

세입세출외현금 점검 매뉴얼

구분	점검 사항	관련규정	확인요령 (서류)
시스템 활용	e-호조시스템을 활용한 세입세출외현금 처리 의무화 준수	재무회계규칙 제50조의2 및 제76조, 제77조	지방재정관리시스템(e-호조) 상의 현금출납부와 세입세출외현금 일계표 대조 확인
보관	세입세출외현금 보관 근거 및 목적의 법률 적합여부	지방재정법 제40조 및 재무회계규칙 제75조	세입세출외현금 관계철 참조 - 집행내역 및 관련서류 확인 등
집행 및 확인	반환청구서(문서)에 의한 지출 여부	재무회계규칙 제77조	세입세출외현금 관계철 참조
	정당한 채주(납부자)에게 지급 여부	재무회계규칙 제77조	지방재정관리시스템(e-호조)의 반환목록 또는 세입세출외현금 관계철 서류(지출결의서) 대조 확인
	세입세출외현금 보관기간 경과분에 대한 적절한 반환 이행 및 세입처리 여부	재무회계규칙 제77조	지방재정관리시스템(현황관리) 내역 및 관련서류 확인
	세입세출외현금출납원과 실무담당자 분리하여 확인체계 강화여부	재무회계규칙 제3조	지출결의서 및 e-호조시스템 전산 확인
정산 및 사후관리	세입세출외현금 e-호조(전자장부) 내역과 은행잔고 일치 여부	재무회계규칙 제118조	세입세출외현금 일계표와 e-호조시스템(현금출납부) 수납, 반환 내역 및 잔액 일치여부 확인
	지출서류 및 영수증 보관상태	재무회계규칙 제76조 및 제77조	세입세출외현금 관계철 확인
	현금직접보관 및 별도 통장관리 사례점검	재무회계규칙 제88조	세입세출외현금 일계표 및 통장 확인