

등록번호	재무과-22842
등록일자	2015. 11. 25.
결재일자	2015. 11. 25.
공개구분	대시민공개

주무관	지출심사팀장	재무과장	경제재정국장
주형모	기민희	박성주	11/25 김종두
협 조	재산관리팀장     민태일 주무관             권송이		

---

## 2015년 세입세출외현금 출납사무 검사 계획

---



**서 대 문 구**  
재무과

# 2015년 세입세출외현금 출납사무 검사 계획

세입세출외현금의 수납 및 반환업무 전반에 대한 관련규정의 준수 여부를 검사하여 정확하고 투명한 세입세출외현금 업무 추진에 만전을 기하고자 함

## I. 추진 근거

- 지방재정법 시행령 제139조 (출납원의 장부 등의 검사)
- 서울특별시 서대문구 재무회계규칙 제90조 (출납사무의 검사)

## II. 실시 개요

- 실시기간 : 2015. 11. 26.(목) ~ 12. 2.(수)
- 검사범위 : 2014. 11. 1. ~ 2015. 10. 31.
- 검사대상 : 본청 재무과 세입세출외현금 출납사무 전반
- 검사내용 : 4개분야 9개 항목

분야	시스템활용	보관	집행 및 확인	정산 및 사후관리
항목(개)	1	1	4	3

## III. 세부 추진계획

- 검사반 편성
  - 세입세출외현금 출납 업무와 직접 관련되지 않은 재무과 직원으로 편성
  - 반장(1명) : 재산관리팀장
  - 반원(2명) : 구비지출담당, 복식부기담당

## ■ 세부검사항목

분 야	항 목
시스템활용	e-호조시스템을 활용한 업무처리 의무화 준수 여부
보관	세입세출외현금의 보관근거 및 목적의 적법 여부
집행 및 확인	- 반환청구서(문서)에 의한 지출 여부 - 정당한 채권자(납부자)에게 지급 여부 - 보관기간 경과분에 대한 적정한 반환이행 및 세입처리 여부 - 세입세출외현금 출납원과 실무담당자의 분리 및 확인체계 강화 여부
정산 및 사후관리	- 세입세출외현금 e-호조(전자장부) 내역과 은행잔고 일치 여부 - 지출서류 및 영수증 보관상태 - 현금 직접보관 및 별도 통장관리 사례 여부

## ■ 검사방법

- 점검안내서를 활용하여 세입세출외현금 지출결의서, 일계표, 출납부 등 관계서류 대조 확인
- 필요시 지방재정관리시스템(e-호조)의 세입세출외현금 관련 권한을 부여하여 수납·반환내역 열람 및 증빙서류와 대조 검토

## ■ 검사결과 조치

- 지적사항 시정조치
- 건의사항 가능여부 검토 후 업무에 반영

## ■ 검사결과의 보고

- 검사종료 후 10일 이내 검사서 및 세입세출외현금 집행실태 점검표 작성 보고

- 붙 임
1. 세입세출외현금 점검안내서 1부.
  2. 세입세출외현금 집행실태 점검표 서식 1부.
  3. 검사서 서식 1부. 끝.