

2017년도 일상경비 집행실태 검사표

- 수검부서명 : 보건환경연구원 연구지원부
- 검사 일시 : 2018.9.4. 14:00
- 검사 결과

검사구분	세 부 검 사 항 목	검 사 결 과			비 고
		부적합수 건 수	지 적 내 용	조 치 사 항	
일상경비 품의단계	<ul style="list-style-type: none"> • 물품 등 구매 시 지출품의 적정 여부 <ul style="list-style-type: none"> - 법인카드 사용건별 지출품의 여부 - 산출기초조사서 작성여부 - 본청 및 본부, 사업소 상품권 구매시 연간단가업체 구매여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 인터넷을 통한 물품구매 시 타 사이버몰과의 가격비교 여부 	0	해당사항 없음		
집행단계	〈법인카드 사항〉				
	<ul style="list-style-type: none"> • 집행품의 금액을 초과한 법인카드 사용여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 법인카드 및 현금영수증 의무적 사용대상 준수여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 법인카드 사용 후 카드매출전표 첨부여부 <ul style="list-style-type: none"> - 법인카드 이용 시 사용자 실명 기재 여부 	0	해당사항 없음		

검사구분	세 부 검 사 항 목	검 사 결 과			비 고
		부적합수 건	지 적 내 용	조 치 사 항	
집행단계	<법인카드 사항>				
	• 법인카드 사용대금 이체지연에 따른 연체 발생여부	0	해당사항 없음		
	<업무추진비 사항>				
	• 기관운영업무추진비의 개인용도 사용 여부 - 동문회비, 학위취득, 축하연 등	0	해당사항 없음		
	• 소속직원 이외의 자에 대한 축부의금 지출시 업무관련성 명시여부	0	해당사항 없음		
	• 시책추진업무추진비의 축부의금 집행 여부	0	해당사항 없음		
	• 접대성경비 지출시 관련규정 준수 여부 - 집행목적, 일시, 장소 등 증빙서류 기재여부 - 건당 50만원 이상시, 상대소속 또는 주소, 성명 기재여부 - 1인 1회당 4만원 이하로 집행여부	0	해당사항 없음		
• 현금인출의 적정성 및 증빙 여부 - e-호조상 입력된 거래금액, 입금유형이 지출결의서 및 증빙내역과 일치하는지 여부	0	해당사항 없음			

검사구분	세 부 검 사 항 목	검 사 결 과			비 고
		부적합수 건	지 적 내 용	조 치 사 항	
집행단계	<기타 사항>				
	<ul style="list-style-type: none"> • 소모품 매입·제조·운반 등의 경우 1,000만원 초과 집행여부 - 1,000만원 초과 구매시 재무과 계약요청 	0	해당사항 없음		
정 산 및 사후관리단계	<ul style="list-style-type: none"> • 소모성 물품구매시 검수조서 작성 및 사무관리비로 비품구매 여부 - 비품 : 10만원 이상, 내용연수 1년 이상 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 법인카드(현금영수증 카드)사용 내역 검색 - 매월 1회 분임경리관(실과장) 보고(결제) 여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 법인카드 결제통장 이자 발생시 세입조치 여부 	1	이자발생 미조치 (255,946원)	세외수입처리 예정	
	<ul style="list-style-type: none"> • 채주로부터 수령한 세금계산서 등의 지출원 제출여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 법인카드(상품권) 발급 및 보관·관리의 적정 여부 - 국내전용카드 발급 및 카드대장 비치 여부 - 상품권 구매 및 관리대장 비치 및 지필서명 준수 여부 - 서울시 홈페이지 내 상품권 구매내역 공개 여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 일상경비 외 다른 공급관리의 적정여부 - 세입세출외현금 대상 공금을 부서보유계좌에서 관리하는지 여부 	0	해당사항 없음		
<ul style="list-style-type: none"> • 일상경비 정산서 제출 여부 	0	해당사항 없음			

점검자 의견(일상경비 검사 총평 및 일상경비 집행에 관한 개선의견)

-
-

2018. 9. 4.

상기와 같이 일상경비 집행실태 검사결과를 제출함.

검사반장	: 직 급	행정 6급 / 성 명	정정숙	(서명 정정숙)
회계직원	: 직 급	위생 6급 / 성 명	김경자	(서명 김경자)
	: 직 급	/ 성 명		(서명)
검사원	: 직 급	세무 6급 / 성 명	이용훈	(서명 이용훈)

서울특별시 감사원 귀하

2017년도 일상경비 집행실태 검사표

- 수검부서명 : 보건환경연구원 식품의약품부
- 검사 일시 : 2018.9.4. 14:00
- 검사 결과

검사구분	세부 검사 항목	검 사 결 과			비 고
		부적합수 건 수	지 적 내 용	조 치 사 항	
일상경비 품의단계	<ul style="list-style-type: none"> • 물품 등 구매 시 지출품의 적정 여부 <ul style="list-style-type: none"> - 법인카드 사용건별 지출품의 여부 - 산출기초조사서 작성여부 - 본청 및 본부, 사업소 상품권 구매시 연간단가업체 구매여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 인터넷을 통한 물품구매 시 타 사이버몰과의 가격비교 여부 	0	해당사항 없음		
집행단계	〈법인카드 사항〉				
	<ul style="list-style-type: none"> • 집행품의 금액을 초과한 법인카드 사용여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 법인카드 및 현금영수증 의무적 사용대상 준수여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 법인카드 사용 후 카드매출전표 첨부여부 <ul style="list-style-type: none"> - 법인카드 이용 시 사용자 실명 기재 여부 	0	해당사항 없음		

검사구분	세 부 검 사 항 목	검 사 결 과			비 고
		부적합수 건	지 적 내 용	조 치 사 항	
집행단계	<법인카드 사항>				
	• 법인카드 사용대금 이체지연에 따른 연체 발생여부	0	해당사항 없음		
	<업무추진비 사항>				
	• 기관운영업무추진비의 개인용도 사용 여부 - 동문회비, 학위취득, 축하연 등	0	해당사항 없음		
	• 소속직원 이외의 자에 대한 축부의금 지출시 업무관련성 명시여부	0	해당사항 없음		
	• 시책추진업무추진비의 축부의금 집행 여부	0	해당사항 없음		
	• 접대성경비 지출시 관련규정 준수 여부 - 집행목적, 일시, 장소 등 증빙서류 기재여부 - 건당 50만원 이상시, 상대소속 또는 주소, 성명 기재여부 - 1인 1회당 4만원 이하로 집행여부	0	해당사항 없음		
• 현금인출의 적정성 및 증빙 여부 - e-호조상 입력된 거래금액, 입금유형이 지출결의서 및 증빙내역과 일치하는지 여부	0	해당사항 없음			

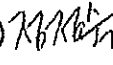
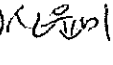

검사구분	세 부 검 사 항 목	검 사 결 과			비 고
		부적합수 건	지 적 내 용	조 치 사 항	
집행단계	<기타 사항>				
	<ul style="list-style-type: none"> • 소모품 매입·제조·운반 등의 경우 1,000만원 초과 집행여부 - 1,000만원 초과 구매시 재무과 계약요청 	0	해당사항 없음		
정 산 및 사후관리단계	<ul style="list-style-type: none"> • 소모성 물품구매시 검수조서 작성 및 사무관리비로 비품구매 여부 - 비품 : 10만원 이상, 내용연수 1년 이상 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 법인카드(현금영수증 카드)사용 내역 검색 - 매월 1회 분임경리관 (실과장) 보고(결재) 여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 법인카드 결재통장 이자 발생시 세입조치 여부 	1	이자발생 미조치 (288,179원)	세외수입처리 예정	
	<ul style="list-style-type: none"> • 채주로부터 수령한 세금계산서 등의 지출원 제출여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 법인카드(상품권) 발급 및 보관·관리의 적정 여부 - 국내전용카드 발급 및 카드대장 비치 여부 - 상품권 구매 및 관리대장 비치 및 자필서명 준수 여부 - 서울시 홈페이지 내 상품권 구매내역 공개 여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 일상경비 외 다른 공금관리의 적정여부 - 세입세출외현금 대상 공금을 부서보유계좌에서 관리하는지 여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 일상경비 정산서 제출 여부 	0	해당사항 없음		

□ 점검자 의견(일상경비 검사 총평 및 일상경비 집행에 관한 개선의견)

- 지급결의서에 도장날인 필요성이 있는지 의문입니다(이미 전자결재 되어있는데 중복되는 업무인 것 같습니다).
- 상경부서운영비에 산출기초조서 작성 생략 건의합니다(영수증에 내역이 나와 있습니다).

2018. 9. 4.

상기와 같이 일상경비 집행실태 검사결과를 제출함.

검사반장	: 직 급	행정 6급 / 성 명	정정숙	(서명) 
회계직원	: 직 급	환경연구사 / 성 명	신윤미	(서명) 
	: 직 급	/ 성 명		(서명)
검 사 원	: 직 급	세무 6급 / 성 명	이용훈	(서명) 

서울특별시 감사원 귀하

2017년도 일상경비 집행실태 검사표

- 수검부서명 : 보건환경연구원 질병연구부
- 검사 일시 : 2018.9.4. 14:00
- 검사 결과

검사구분	세 부 검 사 항 목	검 사 결 과			비 고
		부적합수 건	지 적 내 용	조 치 사 항	
일상경비 품의단계	<ul style="list-style-type: none"> • 물품 등 구매 시 지출품의 적정 여부 <ul style="list-style-type: none"> - 법인카드 사용건별 지출품의 여부 - 산출기초조사서 작성여부 - 본청 및 본부, 사업소 상품권 구매시 연간단가업체 구매여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 인터넷을 통한 물품구매 시 타 사이버몰과의 가격비교 여부 	0	해당사항 없음		
집행단계	〈법인카드 사항〉				
	<ul style="list-style-type: none"> • 집행품의 금액을 초과한 법인카드 사용여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 법인카드 및 현금영수증 의무적 사용대상 준수여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 법인카드 사용 후 카드매출전표 첨부여부 <ul style="list-style-type: none"> - 법인카드 이용 시 사용자 실명 기재 여부 	0	해당사항 없음		

검사구분	세 부 검 사 항 목	검 사 결 과			비 고
		부적합수 건	지 적 내 용	조 치 사 항	
집행단계	〈범인카드 사항〉				
	• 범인카드 사용대금 이체지연에 따른 연체 발생여부	0	해당사항 없음		
	〈업무추진비 사항〉				
	• 기관운영업무추진비의 개인용도 사용 여부 - 동문회비, 학위취득, 축하연 등	0	해당사항 없음		
	• 소속직원 이외의 자에 대한 축부의금 지출시 업무관련성 명시여부	0	해당사항 없음		
	• 시책추진업무추진비의 축부의금 집행 여부	0	해당사항 없음		
	• 접대성경비 지출시 관련규정 준수 여부 - 집행목적, 일시, 장소 등 증빙서류 기재여부 - 건당 50만원 이상시, 상대소속 또는 주소, 성명 기재여부 - 1인 1회당 4만원 이하로 집행여부	0	해당사항 없음		
• 현금인출의 적정성 및 증빙 여부 - e-호조상 입력된 거래금액, 입금유형이 지출결의서 및 증빙내역과 일치하는지 여부	0	해당사항 없음			

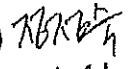
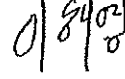

검사구분	세 부 검 사 항 목	검 사 결 과			비 고
		부적합수	지 적 내 용	조 치 사 항	
집행단계	<기타 사항>				
	<ul style="list-style-type: none"> • 소모품 매입·제조·운반 등의 경우 1,000만원 초과 집행여부 - 1,000만원 초과 구매시 재무과 계약요청 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 소모성 물품구매시 검수조서 작성 및 사무관리비로 비품구매 여부 - 비품 : 10만원 이상, 내용연수 1년 이상 	0	해당사항 없음		
정 산 및 사후관리단계	<ul style="list-style-type: none"> • 법인카드(현금영수증 카드)사용 내역 검색 - 매월 1회 분임경리관 (살과장) 보고(결제) 여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 법인카드 결제통장 이자 발생시 세입조치 여부 	1	이자발생 미조치 (65,679원)	세외수입처리 예정	
	<ul style="list-style-type: none"> • 채주로부터 수령한 세금계산서 등의 지출원 제출여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 법인카드(상품권) 발급 및 보관·관리의 적정 여부 - 국내전용카드 발급 및 카드대장 비치 여부 - 상품권 구매 및 관리대장 비치 및 자필서명 준수 여부 - 서울시 홈페이지 내 상품권 구매내역 공개 여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 일상경비 외 다른 공금관리의 적정여부 - 세입세출외현금 대상 공금을 부서보유계좌에서 관리하는지 여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 일상경비 정산서 제출 여부 	0	해당사항 없음		

□ 점검자 의견(일상경비 검사 총평 및 일상경비 집행에 관한 개선의견)

- 일상경비 회계 서류 품의 시 결재자 도장을 꼭 날인해야 하는지 (행정력 낭비이므로 날인 생략 요청)
- 영수증에 물품목록이 있는 경우 검수 조서 생략 요청

2018. 9. 4.

상기와 같이 일상경비 집행실태 검사결과를 제출함.

검사반장 : 직 급	행정 6급 / 성 명	정정숙	(서명) 
회계직원 : 직 급	수의 6급 / 성 명	이해영	(서명) 
	직 급	/ 성 명	(서명)
검 사 원 : 직 급	세무 6급 / 성 명	이용훈	(서명) 

서울특별시 감사원 귀하

2017년도 일상경비 집행실태 검사표

- 수검부서명 : 보건환경연구원 대기환경연구부
- 검사 일시 : 2018.9.4. 14:00
- 검사 결과

검사구분	세 부 검 사 항 목	검 사 결 과			비 고
		부적합수	지 적 내 용	조 치 사 항	
일상경비 품의단계	<ul style="list-style-type: none"> • 물품 등 구매 시 지출품의 적정 여부 <ul style="list-style-type: none"> - 법인카드 사용건별 지출품의 여부 - 산출기초조사서 작성여부 - 본청 및 본부, 사업소 상품권 구매시 연간단가업체 구매여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 인터넷을 통한 물품구매 시 타 사이버몰과의 가격비교 여부 	0	해당사항 없음		
집행단계	〈법인카드 사항〉				
	<ul style="list-style-type: none"> • 집행품의 금액을 초과한 법인카드 사용여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 법인카드 및 현금영수증 의무적 사용대상 준수여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 법인카드 사용 후 카드매출전표 첨부여부 <ul style="list-style-type: none"> - 법인카드 이용 시 사용자 실명 기재 여부 	0	해당사항 없음		

검사구분	세 부 검 사 항 목	검 사 결 과			비 고
		부적합수 건	지 적 내 용	조 치 사 항	
집행단계	〈법인카드 사항〉				
	• 법인카드 사용대금 이체지연에 따른 연체 발생여부	0	해당사항 없음		
	〈업무추진비 사항〉				
	• 기관운영업무추진비의 개인용도 사용 여부 - 동문회비, 학위취득, 축하연 등	0	해당사항 없음		
	• 소속직원 이외의 자에 대한 축부의금 지출시 업무관련성 명시여부	0	해당사항 없음		
	• 시책추진업무추진비의 축부의금 집행 여부	0	해당사항 없음		
	• 접대성경비 지출시 관련규정 준수 여부 - 집행목적, 일시, 장소 등 증빙서류 기재여부 - 건당 50만원 이상시, 상대소속 또는 주소, 성명 기재여부 - 1인 1회당 4만원 이하로 집행여부	0	해당사항 없음		
	• 현금인출의 적정성 및 증빙 여부 - e-호조상 입력된 거래금액, 입금유형이 지출결의서 및 증빙내역과 일치하는지 여부	0	해당사항 없음		

검사구분	세 부 검 사 항 목	검 사 결 과			비 고
		부적합수 건	지 적 내 용	조 치 사 항	
집행단계	<기타 사항>				
	<ul style="list-style-type: none"> • 소모품 매입·제조·운반 등의 경우 1,000만원 초과 집행여부 - 1,000만원 초과 구매시 재무과 계약요청 • 소모성 물품구매시 검수조서 작성 및 사무관리비로 비품구매 여부 - 비품 : 10만원 이상, 내용연수 1년 이상 	0	해당사항 없음		
정 산 및 사후관리단계	<ul style="list-style-type: none"> • 법인카드(현금영수증 카드)사용 내역 검색 - 매월 1회 분임경리관 (살과장) 보고(결제) 여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 법인카드 결제통장 이자 발생시 세입조치 여부 	1	이자발생 미조치 (202,450원)	세외수입처리 예정	
	<ul style="list-style-type: none"> • 채주로부터 수령한 세금계산서 등의 지출원 제출여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 법인카드(상품권) 발급 및 보관·관리의 적정 여부 - 국내전용카드 발급 및 카드대장 비치 여부 - 상품권 구매 및 관리대장 비치 및 자필서명 준수 여부 - 서울시 홈페이지 내 상품권 구매내역 공개 여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 일상경비 외 다른 공금관리의 적정여부 - 세입세출외현금 대상 공금을 부서보유계좌에서 관리하는지 여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 일상경비 정산서 제출 여부 	0	해당사항 없음		

점검자 의견(일상경비 검사 총평 및 일상경비 집행에 관한 개선의견)

-
-

2018. 9. 4.

상기와 같이 일상경비 집행실태 검사결과를 제출함.

검사반장	: 직 급	행정 6급	/ 성 명	정정숙	(서명) <i>정정숙</i>
회계직원	: 직 급	환경 6급	/ 성 명	양인혜	(서명) <i>양인혜</i>
	: 직 급		/ 성 명		(서명)
검사원	: 직 급	세무 6급	/ 성 명	이용훈	(서명) <i>이용훈</i>

서울특별시 감사원 귀하

2017년도 일상경비 집행실태 검사표

수검부서명 : 보건환경연구원 물환경연구부

검사 일시 : 2018.9.4. 14:00

검사 결과

검사구분	세 부 검 사 항 목	검 사 결 과			비 고
		부적합수	지 적 내 용	조 치 사 항	
일상경비 품의단계	<ul style="list-style-type: none"> • 물품 등 구매 시 지출품의 적정 여부 <ul style="list-style-type: none"> - 법인카드 사용건별 지출품의 여부 - 산출기초조사서 작성여부 - 본청 및 본부, 사업소 상품권 구매시 연간단가업체 구매여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 인터넷을 통한 물품구매 시 타 사이버몰과의 가격비교 여부 	0	해당사항 없음		
집행단계	<법인카드 사항>				
	<ul style="list-style-type: none"> • 집행품의 금액을 초과한 법인카드 사용여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 법인카드 및 현금영수증 의무적 사용대상 준수여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 법인카드 사용 후 카드매출전표 첨부여부 <ul style="list-style-type: none"> - 법인카드 이용 시 사용자 실명 기재 여부 	0	해당사항 없음		

검사구분	세 부 검 사 항 목	검 사 결 과			비 고
		부적합수	지 적 내 용	조 치 사 항	
집행단계	〈법인카드 사항〉				
	• 법인카드 사용대금 이체지연에 따른 연체 발생여부	0	해당사항 없음		
	〈업무추진비 사항〉				
	• 기관운영업무추진비의 개인용도 사용 여부 - 동문회비, 학위취득, 축하연 등	0	해당사항 없음		
	• 소속직원 이외의 자에 대한 축부의금 지출시 업무관련성 명시여부	0	해당사항 없음		
	• 시책추진업무추진비의 축부의금 집행 여부	0	해당사항 없음		
	• 접대성경비 지출시 관련규정 준수 여부 - 집행목적, 일시, 장소 등 증빙서류 기재여부 - 건당 50만원 이상시, 상대소속 또는 주소, 성명 기재여부 - 1인 1회당 4만원 이하로 집행여부	0	해당사항 없음		
	• 현금인출의 적정성 및 증빙 여부 - e-호조상 입력된 거래금액, 입금유형이 지출결의서 및 증빙내역과 일치하는지 여부	0	해당사항 없음		



검사구분	세 부 검 사 항 목	검 사 결 과			비 고
		부적합수 건	지 적 내 용	조 치 사 항	
집행단계	<기타 사항>				
	<ul style="list-style-type: none"> • 소모품 매입·제조·운반 등의 경우 1,000만원 초과 집행여부 - 1,000만원 초과 구매시 재무과 계약요청 • 소모성 물품구매시 검수조서 작성 및 사무관리비로 비품구매 여부 - 비품 : 10만원 이상, 내용연수 1년 이상 	0	해당사항 없음		
정 산 및 사후관리단계	<ul style="list-style-type: none"> • 법인카드(현금영수증 카드)사용 내역 검색 - 매월 1회 분임경리관 (살과장) 보고(결재) 여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 법인카드 결재통장 이자 발생시 세입조치 여부 	1	이자발생 미조치 (181,290원)	세외수입처리 예정	
	<ul style="list-style-type: none"> • 채주로부터 수령한 세금계산서 등의 지출원 제출여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 법인카드(상품권) 발급 및 보관·관리의 적정 여부 - 국내전용카드 발급 및 카드대장 비치 여부 - 상품권 구매 및 관리대장 비치 및 자필서명 준수 여부 - 서울시 홈페이지 내 상품권 구매내역 공개 여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 일상경비 외 다른 공금관리의 적정여부 - 세입세출외현금 대상 공금을 부서보유계좌에서 관리하는지 여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 일상경비 정산서 제출 여부 	0	해당사항 없음		

점검자 의견(일상경비 검사 총평 및 일상경비 집행에 관한 개선의견)

- 양호합니다. 감열지 영수증의 경우 내용이 흐릿해질 수 있으니 사본 첨부 혹은 스캔 첨부 요망
-

2018. 9. 4.

상기와 같이 일상경비 집행실태 검사결과를 제출함.

검사반장	: 직 급	행정 6급 / 성 명	정정숙	(서명)	
회계직원	: 직 급	보건연구사 / 성 명	최희진	(서명)	최희진
		직 급	/ 성 명	(서명)	
검사원	: 직 급	세무 6급 / 성 명	이용훈	(서명)	

서울특별시 감사원 귀하

2017년도 일상경비 집행실태 검사표

- 수검부서명 : 보건환경연구원 동물위생시험소
- 검사 일시 : 2018.9.4. 14:00
- 검사 결과

검사구분	세 부 검 사 항 목	검 사 결 과			비 고
		부적합수 건	지 적 내 용	조 치 사 항	
일상경비 품의단계	<ul style="list-style-type: none"> • 물품 등 구매 시 지출품의 적정 여부 <ul style="list-style-type: none"> - 법인카드 사용건별 지출품의 여부 - 산출기초조사서 작성여부 - 본청 및 본부, 사업소 상품권 구매시 연간단가업체 구매여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 인터넷을 통한 물품구매 시 타 사이버몰과의 가격비교 여부 	0	해당사항 없음		
집행단계	〈법인카드 사항〉				
	<ul style="list-style-type: none"> • 집행품의 금액을 초과한 법인카드 사용여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 법인카드 및 현금영수증 의무적 사용대상 준수여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 법인카드 사용 후 카드매출전표 첨부여부 <ul style="list-style-type: none"> - 법인카드 이용 시 사용자 실명 기재 여부 	0	해당사항 없음		

검사구분	세 부 검 사 항 목	검 사 결 과		비 고
		부적합수 건	지 적 내 용	
집행단계	〈범인카드 사항〉			
	• 범인카드 사용대금 이체지연에 따른 연체 발생여부	0	해당사항 없음	
	〈업무추진비 사항〉			
	• 기관운영업무추진비의 개인용도 사용 여부 - 동문회비, 학위취득, 축하연 등	0	해당사항 없음	
	• 소속직원 이외의 자에 대한 축부의금 지출시 업무관련성 명시여부	0	해당사항 없음	
	• 시책추진업무추진비의 축부의금 집행 여부	0	해당사항 없음	
• 접대성경비 지출시 관련규정 준수 여부 - 집행목적, 일시, 장소 등 증빙서류 기재여부 - 건당 50만원 이상시, 상대소속 또는 주소, 성명 기재여부 - 1인 1회당 4만원 이하로 집행여부	0	해당사항 없음		
• 현금인출의 적정성 및 증명 여부 - e-호조상 입력된 거래금액, 입금유형이 지출결의서 및 증명내역과 일치하는지 여부	0	해당사항 없음		

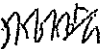
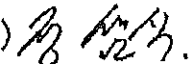

검사구분	세 부 검 사 항 목	검 사 결 과		비 고
		부적합수 건	지 적 내 용	
집행단계	〈기타 사항〉			
	• 소모품 매입·제조·운반 등의 경우 1,000만원 초과 집행여부 - 1,000만원 초과 구매시 채무과 계약요청	0	해당사항 없음	
	• 소모성 물품구매시 검수조서 작성 및 사물관리비로 비품구매 여부 - 비품 : 10만원 이상, 내용연수 1년 이상	0	해당사항 없음	
	• 법인카드(현금영수증 카드)사용 내역 검색 - 매월 1회 분업정리판 (살과장) 보고질세) 여부	0	해당사항 없음	
	• 법인카드 결제통장 이자 발생시 세입조치 여부	1	이자발생 미조치 (62,266원)	세외수입처리 예정
정 산 및 사후관리단계	• 채주로부터 수령한 세금계산서 등의 지출원 재출여부	0	해당사항 없음	
	• 법인카드(상품권) 발급 및 보관·관리의 적정 여부 - 국내전용카드 발급 및 카드대장 비치 여부 - 상품권 구매 및 관리대장 비치 및 지필서명 준수 여부 - 서울시 홈페이지 내 상품권 구매내역 공개 여부	0	해당사항 없음	
	• 일상경비 외 다른 공급관리의 적정여부 - 세입세출외현금 대상 공급을 부서보유계좌에서 관리하는지 여부	0	해당사항 없음	
	• 일상경비 징산서 재출 여부	0	해당사항 없음	

□ 점검자 의견(일상경비 검사 총평 및 일상경비 집행에 관한 개선의견)

- 대체적으로 일상경비 사용이 적법하게 사용되고 있음(총평)
- 지급 결의서에 도장날인 하는 부분에 대한 개선 요망(전자결재로 회계서류가 처리되고 있음에도 날인하고 있음)

2018. 9. 4.

상기와 같이 일상경비 집행실태 검사결과를 제출함.

검사반장 : 직 급	행정 6급 / 성 명	정정숙	(서명) 
회계직원 : 직 급	농업 6급 / 성 명	정삼식	(서명) 
	직 급	/ 성 명	(서명)
검 사 원 : 직 급	세무 6급 / 성 명	이용훈	(서명) 

서울특별시 감사원 귀하

2017년도 일상경비 집행실태 검사표

- 수검부서명 : 보건환경연구원 강남농수산물검사소
- 검사 일시 : 2018.9.4. 14:00
- 검사 결과

검사구분	세 부 검 사 항 목	검 사 결 과			비 고
		부적합수 건 수	지 적 내 용	조 치 사 항	
일상경비 품의단계	<ul style="list-style-type: none"> • 물품 등 구매 시 지출품의 적정 여부 <ul style="list-style-type: none"> - 법인카드 사용건별 지출품의 여부 - 산출기초조사서 작성여부 - 본청 및 본부, 사업소 상품권 구매시 연간단가업체 구매여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 인터넷을 통한 물품구매 시 타 사이버몰과의 가격비교 여부 	0	해당사항 없음		
집행단계	<법인카드 사항>				
	<ul style="list-style-type: none"> • 집행품의 금액을 초과한 법인카드 사용여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 법인카드 및 현금영수증 의무적 사용대상 준수여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 법인카드 사용 후 카드매출전표 첨부여부 <ul style="list-style-type: none"> - 법인카드 이용 시 사용자 실명 기재 여부 	0	해당사항 없음		

검사구분	세 부 검 사 항 목	검 사 결 과			비 고
		부적합수 건	지 적 내 용	조 치 사 항	
집행단계	<법인카드 사항>				
	• 법인카드 사용대금 이체지연에 따른 연체 발생여부	0	해당사항 없음		
	<업무추진비 사항>				
	• 기관운영업무추진비의 개인용도 사용 여부 - 동문화비, 학위취득, 축하연 등	0	해당사항 없음		
	• 소속직원 이외의 자에 대한 축부의금 지출시 업무관련성 명시여부	0	해당사항 없음		
	• 시책추진업무추진비의 축부의금 집행 여부	0	해당사항 없음		
	• 접대성경비 지출시 관련규정 준수 여부 - 집행목적, 일시, 장소 등 증빙서류 기재여부 - 건당 50만원 이상시, 상대소속 또는 주소, 성명 기재여부 - 1인 1회당 4만원 이하로 집행여부	0	해당사항 없음		
	• 현금인출의 적정성 및 증빙 여부 - e-호조상 입력된 거래금액, 입금유형이 지출결의서 및 증빙내역과 일치하는지 여부	0	해당사항 없음		

검사구분	세 부 검 사 항 목	검 사 결 과			비 고
		부적합수 건	지 적 내 용	조 치 사 항	
	〈기타 사항〉				
집행단계	<ul style="list-style-type: none"> 소모품 매입·제조·운반 등의 경우 1,000만원 초과 집행여부 - 1,000만원 초과 구매시 재무과 계약요청 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> 소모성 물품구매시 검수조서 작성 및 사무관리비로 비품구매 여부 - 비품 : 10만원 이상, 내용연수 1년 이상 	0	해당사항 없음		
정 산 및 사후관리단계	<ul style="list-style-type: none"> 법인카드(현금영수증 카드)사용 내역 검색 - 매월 1회 분임경리관 (실과장) 보고(결재) 여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> 법인카드 결재통장 이자 발생시 세입조치 여부 	1	이자발생 미조치 (80,838원)	세외수입처리 예정	
	<ul style="list-style-type: none"> 채주로부터 수령한 세금계산서 등의 지출원 제출여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> 법인카드(상품권) 발급 및 보관·관리의 적정 여부 - 국내전용카드 발급 및 카드대장 비치 여부 - 상품권 구매 및 관리대장 비치 및 자필서명 준수 여부 - 서울시 홈페이지 내 상품권 구매내역 공개 여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> 일상경비 외 다른 공금관리의 적정여부 - 세입세출외현금 대상 공금을 부서보유계좌에서 관리하는지 여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> 일상경비 정산서 제출 여부 	0	해당사항 없음		

□ 점검자 의견(일상경비 검사 총평 및 일상경비 집행에 관한 개선의견)

- 담당자가 변경되어도 일상경비를 처리할 수 있도록 자세한 매뉴얼을 만들어 배포(관련 증빙서류들 포함해서, 현재 불필요한 증빙서류도 많이 포함되어 있는 듯 합니다.)
- 이호조 시스템 개선필요(일상경비출납원이 지급명령 승인 시 내용확인이 안 됩니다.)
- 일상경비 처리함에 있어 담당자들마다 다르게 처리하는 경우가 많습니다. 일관된 처리방법을 공문화해주시면 좋겠습니다(처리방법, 관련서류 등등)
- 자주하는 Q & A도 정리해서 보내주시면 좋겠습니다.

2018. 9. 4.

상기와 같이 일상경비 집행실태 검사결과를 제출함.

검사반장	: 직 급	행정 6급 / 성 명	정정숙	(서명) <i>정정숙</i>
회계직원	: 직 급	보건연구사 / 성 명	박주현	(서명) <i>박주현</i>
	: 직 급	/ 성 명		(서명)
검 사 원	: 직 급	세무 6급 / 성 명	이용훈	(서명) <i>이용훈</i>

서울특별시 감사원 귀하

2017년도 일상경비 집행실태 검사표

- 수검부서명 : 보건환경연구원 강북농수산물검사소
- 검사 일시 : 2019.9.4. 14:00
- 검사 결과

검사구분	세 부 검 사 항 목	검 사 결 과			비 고
		부적합수	지 적 내 용	조 치 사 항	
일상경비 품의단계	<ul style="list-style-type: none"> • 물품 등 구매 시 지출품의 적정 여부 <ul style="list-style-type: none"> - 법인카드 사용건별 지출품의 여부 - 산출기초조사서 작성여부 - 본청 및 본부, 사업소 상품권 구매시 연간단가업체 구매여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 인터넷을 통한 물품구매 시 타 사이버몰과의 가격비교 여부 	0	해당사항 없음		
집행단계	〈법인카드 사항〉				
	<ul style="list-style-type: none"> • 집행품의 금액을 초과한 법인카드 사용여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 법인카드 및 현금영수증 의무적 사용대상 준수여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 법인카드 사용 후 카드매출전표 첨부여부 <ul style="list-style-type: none"> - 법인카드 이용 시 사용자 실명 기재 여부 	0	해당사항 없음		

검사구분	세 부 검 사 항 목	검 사 결 과			비 고
		부적합수 건	지 적 내 용	조 치 사 항	
집행단계	〈법인카드 사항〉				
	• 법인카드 사용대금 이체지연에 따른 연체 발생여부	0	해당사항 없음		
	〈업무추진비 사항〉				
	• 기관운영업무추진비의 개인용도 사용 여부 - 동문회비, 학위취득, 축하연 등	0	해당사항 없음		
	• 소속직원 이외의 자에 대한 축부의금 지출시 업무관련성 명시여부	0	해당사항 없음		
	• 시책추진업무추진비의 축부의금 집행 여부	0	해당사항 없음		
	• 접대성경비 지출시 관련규정 준수 여부 - 집행목적, 일시, 장소 등 증빙서류 기재여부 - 건당 50만원 이상시, 상대소속 또는 주소, 성명 기재여부 - 1인 1회당 4만원 이하로 집행여부	0	해당사항 없음		
• 현금인출의 적정성 및 증빙 여부 - e-호조상 입력된 거래금액, 입금유형이 지출결의서 및 증빙내역과 일치하는지 여부	0	해당사항 없음			

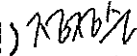

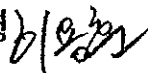
검사구분	세 부 검 사 항 목	검 사 결 과			비 고
		부적합수 건	지 적 내 용	조 치 사 항	
집행단계	<기타 사항>				
	<ul style="list-style-type: none"> • 소모품 매입·제조·운반 등의 경우 1,000만원 초과 집행여부 - 1,000만원 초과 구매시 재무과 계약요청 	0	해당사항 없음		
정산 및 사후관리단계	<ul style="list-style-type: none"> • 소모성 물품구매시 검수조서 작성 및 사무관리비로 비품구매 여부 - 비품 : 10만원 이상, 내용연수 1년 이상 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 법인카드(현금영수증 카드)사용 내역 검색 - 매월 1회 분임경리관 (실과장) 보고(결재) 여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 법인카드 결재통장 이자 발생시 세입조치 여부 	1	이자발생 미조치 (66,768원)	세외수입처리 예정	
	<ul style="list-style-type: none"> • 채주로부터 수령한 세금계산서 등의 지출원 제출여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 법인카드(상품권) 발급 및 보관·관리의 적정 여부 - 국내전용카드 발급 및 카드대장 비치 여부 - 상품권 구매 및 관리대장 비치 및 자필서명 준수 여부 - 서울시 홈페이지 내 상품권 구매내역 공개 여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 일상경비 외 다른 공금관리의 적정여부 - 세입세출외현금 대상 공금을 부서보유계좌에서 관리하는지 여부 	0	해당사항 없음		
	<ul style="list-style-type: none"> • 일상경비 정산서 제출 여부 	0	해당사항 없음		

점검자 의견(일상경비 검사 총평 및 일상경비 집행에 관한 개선의견)

-
-

2018. 9. 4.

상기와 같이 일상경비 집행실태 검사결과를 제출함.

검사반장 : 직 급	행정 6급 / 성 명	정정숙	(서명) 
회계직원 : 직 급	행정 7급 / 성 명	이성오	(서명) 
	직 급	/ 성 명	(서명)
검 사 원 : 직 급	세무 6급 / 성 명	이용훈	(서명) 

서울특별시 감사원 귀하