

등록번호	감사담당관-3546
등록일자	2015.4.23.
결재일자	2015.4.23.
공개구분	대시민공개

★감사팀장	감사담당관	부구청장	
황치문	이수원	전결 04/23 代이경현	
협 조	재무과장 정상희 지출심사팀장 기민희		

법인카드 사용대금 결제내역 점검계획



서 대 문 구
감사담당관

법인카드 사용대금 결제내역 점검계획

법인카드 사용 후 사용대금 결제통장으로의 입금누락, 지연입금, 착오입금 등으로 결제대금 부족분 발생이 있어 이를 점검하여 시정하고자 함

I. 점검개요

근거 : 부구청장 지시(2015. 4. 16.)

배 경

- 서울특별시 서대문구 행정감사규칙 제3조에 의거 실시된 자체감사 결과 부서에서 사용중인 신용카드(법인) 결제계좌 잔액 부족 확인
- 우리 구 대다수 부서에 법인카드 사용대금에 대한 회계처리에 문제점이 있는 것으로 파악되어 이를 점검하여 시정할 필요가 있음

※ 결제계좌 잔액 부족의 주요 원인중 하나는 업무인수인계 부실 비중이 큼

점검대상 : 전 부서 (도시관리공단 포함)

주요점검내용

- 결제통장과 거래내역서 대조결과 통장잔액 과부족 여부
- 법인카드 사용후 기한내(결제일 이전) 결제통장으로의 입금여부 등
- 부족분 발생원인인 입금누락, 착오로 다른 계좌에 입금 등 집중 조사

II. 세부점검계획

1차 점검 : 전 부서 자체점검

- 기 간 : 2015. 4. 27. ~ 6. 26.
- 방 법
 - 현 시점 이전에 사용한 법인카드 사용대금에 대한 결제통장으로의 이체대금 전체에 대해 이체여부 점검(과부족 여부)
 - 누락분, 지연입금, 입금착오에 대해 치유
- 결과조치 : 2015. 6. 30. 까지 시정조치 완료하여 재무과에 제출
 - 제출서류 : 법인카드 결제통장, 2015. 5월 카드대금 사용명세서 사본 (매월 발행된 카드사 명세서)

2차 점검 : 재무과

- 기 간 : 2015. 7. 1. ~ 7. 14.
- 방 법
 - 각 부서에서 제출된 서류를 교차 점검하여 과부족 여부 확인
- 결과조치
 - 법인카드 결제통장의 과부족 발생부서에 시정조치 통보하고 해당부서 감사담당관에 통보
 - 과부족 발생부서는 시정조치하고 결과를 감사담당관에 관련 서류 제출 : 2015. 7. 30. (법인카드 결제통장, 2015. 6월 카드대금 사용명세서 사본)

3차 점검(특별감사) : 감사담당관

- 기 간 : 2015. 8. 3. ~ 8. 7.
- 방 법 : 각 부서에서 제출된 서류를 교차 점검하여 과부족 여부 확인
- 결과조치
 - 법인카드 결제통장 과부족 발생부서 특별감사 실시하여 업무관련 해태자 문책

Ⅲ. 점검이후 각부서 자체점검 및 감사부서 점검

□ 법인카드사용내역과 카드결제통장 대조 확인 의무화

- 카드사용내역과 예산집행내역을 확인하여 매월 1회 부서장까지 전자문서로 보고(내부결재) : 카드대금 결제일 전일 까지
 - 보고문서 제목 : “법인카드 사용내역 보고(2015. 0월)”
 - ※ 감사담당관에서 모니터링 위해 문서제목 통일 필요
 - 위의 보고문서를 분기별 1회(3월분, 6월분, 9월분, 12월분) 재무과로 통보
 - ※ “법인 클린카드 사용제한 및 발급·관리철저 재안내” 재무과-22899(2014. 12. 15.) 공문 참조
- 확인절차
 - ① 통합자금관리시스템(법인카드사용내역)을 검색하여 카드청구서와 일치여부 확인
 - ② 지방재정관리시스템(e-호조)에서 예산집행현황을 검색하여 결제통장 입금 확인
 - ③ 보고서식 첨부하여 부서(기관)장 결재

카드번호	승인일	승인금액	가맹점	사용자	적 요	통장 입금일자	통장 입금금액

※ 보고서식은 통합자금관리시스템의 법인카드 사용내역을 다운받아 편집하여 사용

□ 감사담당관

- 2015. 9월 이후 각 부서 종합감사 또는 전부서 일상경비 감사시 위의 동일 사항으로 지적된 경우 엄중 문책
- 연2회 위의 사항 업무실패(결제통장 확인후 내부결재 실행여부, 분기별 재무과 통보 여부 등) 점검 : 업무관리시스템에서 각 부서 문서확인

IV. 행정사항

감사담당관

- 법인카드 결제통장 과부족 여부 감사 (2015. 8. 3. ~ 8. 7.)
- 위의 업무집행실태 연2회 모니터링하여 지적된 부서 담당자 문책

재무과

- 법인카드 결제통장 과부족 여부 점검 (2015. 7. 1. ~ 7. 14.)

전 부서

- 법인카드 사용대금 결제통장 과부족 여부 자체점검 (2015. 6. 26.한)
- 법인카드 결제통장, 2015. 5월 카드대금 사용명세서 사본 재무과 제출 (2015. 6. 30.한)