

수입지출외현금 관리실태 특별감사 결과

□ 감사개요

- 감사목적 : 최근 여수시 공무원 공금횡령 사건과 관련하여 수입지출외현금의 관리실태를 점검
- 감사대상 : 수입지출외현금 및 운수수입금 취급 부서
- 감사기간 : 2012. 11. 6. ~ 11. 20.
- 감사중점
 - 수입지출외현금 지출(현금)의 적정성
 - 수입지출외현금 통장관리의 적정성
 - 수입지출외현금 장부관리의 적정성
 - 원천징수액 관리(신고, 납부, 영수증)의 적정성
 - 발생이자 처리의 적정성 등

□ 점검사항 세부내역

○ 감사결과 요약

주요 점검 내용	점검 결과
1. 연도별 수입지출외현금 입·출금현황 - 최근5년간(2008~2012.9월) 항목별 수입액/ 지출액 현황	- 수입 : 1,597건 11,362,910천원 - 지출 : 1,035건 11,420,690천원
2. 수입지출외현금 출납원 지정, 근무현황 - 회계규정상 출납원 회계관직 지정 여부 - 수입지출외현금출납원과 지출원 겸직여부	지정, 겸직
3. 수입지출외현금 통장 관리 - 통장 인감란에 직인, 사인 등록 여부 - 출납원 직인의 제작 및 직인등록대장 등재	적정처리
4. 수입지출외현금 장부 관리 - 수납부 장부 기재 및 일일결산 여부 - 지출부 장부 기재 및 일일결산 여부 - 출금시 지출결의서 작성 여부	적정처리
5. 수입지출외현금 관리 - 지출결의서 결재권자의 결재여부 - 지출결의서의 채주, 금액 등 정당 여부 - 현금 은행 미입금시 보관방법	적정처리
6. 원천징수액 관리 - 연도별 직원봉급 원천징수액 및 관할세무서 신고 여부 및 금액 대조 - 납부영수증 첨부여부	적정처리
7. 기타 수입관리 - 발생이자의 세입조치 여부 등	적정처리

□ 세무감사내역

1. 연도별 수입지출외현금 입·출금현황

○ 최근5년간(2008~2012.9월) 항목별 수입액/지출액 현황

(기간: '08.1.1~'12.9.30, 단위: 원)

구 분	수 입 액		지 출 액		비 고
	건수	금 액	건수	금 액	
합 계	1,597	11,362,910,546	1,035	11,420,690,571	
2008	340	2,374,101,096	189	2,447,445,894	
2009	329	2,229,596,789	247	2,185,287,498	
2010	313	2,246,027,444	201	2,271,985,155	
2011	307	2,576,719,522	205	2,459,300,363	
2012	308	1,936,465,695	193	2,056,671,661	

※ 최근5년간(2008~2012.9월) 항목별 수입액/지출액 세부내역 : [별첨]

2. 수입지출외현금 출납원 지정, 근무현황

○ 회계규정상 출납원 회계관직 지정 여부 : 지정

- 세입세출외현금 출납원은 회계업무처리지침에 의거 지출원(지출담당)이 겸직하고 있으며, 회계규정시행내규 제3조(회계담당)에 의거하여 지정된 지출담당(자산회계팀장)과 지출담당대리(지출 실무직원)가 업무수행

○ 수입지출외현금 출납원과 지출원 겸직여부 : 겸직

※ 광주도시철도공사 회계업무처리지침에 의거 지출원(지출담당)이 겸직

- 지출담당직의 직무

①각 회계단위별 지출에 관한 업무

②각 회계단위별 세입세출외 현금(보증금, 보관금, 기타 잡종금)의 관리

○ 수입지출외현금출납원

팀 명	직 급	성 명	근 무 기 간	비 고
자산회계팀	사무2급	정용호	'07.01.10 ~ '10.10.31	
"	사무2급	홍석운	'10.11.01 ~ '11.07.31	
"	사무2급	정용호	'11.08.01 ~ '12.09.31	

○ 수입지출외현금출납담당자

팀 명	직 급	성 명	근 무 기 간	비 고
자산회계팀	사무8급	문혜영	'03.04.08 ~ '07.07.12	4년 3개월
"	사무8급	정지원	'07.07.13 ~ '10.01.18	2년 6개월
"	사무6급	정미선	'10.01.19 ~ '12.09.31	2년 9개월

○ 출납원 변경시 사인 변경 등록 여부 : 등록(공문발송)

- 회계결의서가 전자문서로 처리되기에 전자서명으로 운용되며, 출납원 변경시 지정금고에 공문 발송

3. 수입지출외현금 통장 관리

○ 통장 인감란에 직인, 사인 등록 여부 : 직인등록

- 통장(총44개 : 예수보증금 통장 41개, 예수금 통장 3개) 거래는 은행 인감대장에 직인등록(지출담당인)하여 거래

○ 출납원 직인의 제작 및 직인등록대장 등재여부 : 등재

- 사무관리규정 제25조(인장의 교부 및 등록)에 의거 직인을 제작하고 등록대장 등재

○ 출납원 직인 및 사인 실제 관리자 : 지출담당(자산회계팀장)

- 사무관리규정 제42조(인장관리책임자)에 지출담당인 금고에 보관·관리

○ 출금시 직인 및 사인 동시 날인 여부

- 사인 날인 없이 출금하는지 여부 : 직인날인
 - ↳ 출금시 은행전표에 직인날인하고, 세부내역을 지정금고에서 회계결 의서를 건별로 확인후 은행출납인을 날인확인
- 직인 및 사인의 위조 여부 : 사실 없음

○ 임의통장 개설 여부 : 사실 없음

- 수입지출외현금 통장 총 44개(예수보증금 41개, 예수금 3개)

4. 수입지출외현금 장부 관리

- 수납부 장부 기재 및 일일결산 여부
 - 수납부와 통장상 일일대조 여부 : 대조실시
 - ⇒ 회계전산시스템 정착으로 公社 예적금관리대장과 일계표를 통장잔액과 대조 확인
 - 대조후 날인여부 : 적정처리(일계표의 전자서명 결재)
- 지출부 장부 기재 및 일일결산 여부
 - 지출부와 통장상 일일대조 여부 : 대조실시
 - ⇒ 회계전산시스템 정착으로 公社 예적금관리대장과 일계표를 통장잔액과 대조 확인
 - 대조후 날인여부 : 적정처리(일계표의 전자서명 결재)
- 출금시 지출결의서 작성 여부 : 작성
 - 모든 거래(1,035건)시 전산으로 지출결의서를 작성

5. 수입지출외현금 관리

- 지출결의서 결재권자의 결재여부 : 적정처리
 - 지출회계결의서(8단계 결재)

결 재		예 산			회 계		
기 안	원인행위담당	예산추산	자금승인	예산관리	세무통제	지출담당대리	지출담당
	해당팀장 검 토	예산추산자 통 제	자금담당자 협조(순차)	재정운영팀장 협조(순차)	세무담당자 통 제	지출업무실무자 협조(순차)	자산회계팀장 협조(순차)

- 지출결의서의 채주가 정당한지 여부 : 적정
 - '08.1.1~'12.9.30일까지 지출(대체결의 포함) 발생건수는 1,035건으로, 대부분 지로로 납부되는 세금 및 4대 보험료 이었으며, 각 기관에서 발행한 납입 확인서와 공사 지출내역을 대조 확인하였으며
 - 부대사업 임차보증금 및 계약보증금 119건에 대하여는 회계결의서를 확인하여 채주 정당여부를 점검한 결과 이상 없었음

- 지출결의서 금액, 출금액, 납부액 상호 일치여부 : 일치
 - 지출결의서 금액과 출금액(계좌입금)은 전산시스템으로 처리하고 있으며, 각 기관별로 청구한 납입 증명서와 대조 결과 일치 확인
- 현금 은행 미입금시 보관방법 : 금고보관
 - ⇒ 운수수입금(역 수입금) : 각 역에서는 5:30 ~ 24:00까지 영업을 실시하고 있으며, 발생한 역수입금(현금수입, 전자화폐 충전금)은 역 금고에 보관, 익일 은행업무 개시시간에 공사 수입금 계좌로 입금
 - ⇒ 주차수입금(본사주차장) : 상무역 환승주차장의 경우 6시~22시까지 주차정산원이 근무중이며, 익일 은행업무 개시시간에 공사수입금 계좌로 입금
- 현금 은행 입금 시기 : 익일입금

6. 수입지출외현금 관리

- 연도별 직원봉급 원천징수액 및 관할세무서 신고 여부
 - 연도별 원천징수액 세무서 납부액

구 분	계	근로소득세	퇴직소득세	기타소득세	비 고
계	2,683,720,670	2,423,056,170	238,685,280	21,979,220	
2008	699,971,630	654,078,210	43,840,270	2,053,150	
2009	511,833,440	453,967,550	55,165,090	2,700,800	
2010	522,403,330	456,832,430	61,675,140	3,895,760	
2011	472,207,700	425,990,860	37,155,250	9,061,590	
2012	477,304,570	432,187,120	40,849,530	4,267,920	

- 연도별 원천징수액(지방소득세) 납부액

구 분	2008	2009	2010	2011	2012
금 액	69,940,540	49,651,430	47,859,630	47,222,770	47,717,000

- 원천징수 총액 및 세무서 신고액 대조 : 일치
 - ⇒ 예수금에 대체입금 된 직원봉급 원천징수액과 각 기관으로부터 발급받은 년도별 납세사실증명(세무서), 세목별과세증명원(구청) 등을 대조한 결과 일치 확인
 - ⇒ '12년 3/4분기 결산결과 납입기일 미도래로로 보유중인 예수금을 제외하고는 징수액전액 납부(국세 50,549,400원, 지방세 5,225,160원 보유)
- 환급금 직원 지급 여부(지출결의서 확인) : 적정처리
 - ⇒ 연말정산에 의한 환급금, 퇴직자 징수정산분 환급, 육아 및 출산휴가자 보험료 환급 등 직원계좌 입금확인

○ 기타소득(강의료, 원고료 등) 원천징수액 납부여부 : 적정처리

- 년도별 기타소득세 세무서 납부액

구분	2008	2009	2010	2011	2012
금액	2,053,150	2,700,800	3,895,760	9,061,590	4,267,920

- 지출결의서와 세무서 신고서 대조 : 적정처리
 - ⇒ '08.1.1~ '12.9.30일까지 원천징수 총액은 21,979,220원으로 징수액 전액 예수금 처리하였다가 납입기일에 관할세무서에 납부 확인

○ 납부영수증 첨부여부 : 첨부

- 각종 납부영수증(계산서, 지로영수증 등)은 자산회계팀에서 회계결의서에 첨부·편철하여 문서고에 보관

○ 납부영수증의 은행소인 위조 여부 : 사실 없음

7. 기타 수입관리

○ 발생이자의 세입조치 여부 : 적정처리

- ⇒ 세입조치(계정 : 이자수익)
 - 예수금통장 : 예수금 계좌 해지시 발생하는 이자는 발생부서

(담당팀)에서 수입처리 함. 보증금에서 발생하는 이자는 해당 채주에게 원금과 합산하여 지급하고, 그 외의 발생이자(결산이자)는 예수금계좌에서 공사 수입원계좌로 이체하여 최종 수입처리(자산회계팀)

- 그 외 예금통장(정기예금 등) : 만기일에 공사 수입원계좌로 원금과 이자가 각각 입금됨. 입금 확인후 익일 회계결의서 작성(재정운영팀)

○ 반환청구서 및 반환지출결의서 대조

- 금액, 계좌번호 상이여부 등 : 해당 없음

○ 예치금 발생 사유 및 보관여부 타당성 검토

- 예치자 불분명 등 사유 별 예치금 현황 파악 : 해당 없음

○ 5년 이상된 예치금 현황

- 사유 규명 후 세입조치 여부 : 해당 없음