

공공 예금계좌 관리실태 감사계획

입·출금 제한이 어려운 보통예금계좌(신용카드, 제로페이, 중간수납계좌)의 자금운영의 명확화, 위법성 사전차단 및 투명성 확보를 위하여 운영실태 감사를 하고자 함

I 감사 근거

- 「북구 행정감사 규칙」 제3조 제3호(재무감사)
- 「지방자치단체 회계관리에 관한 훈령」 37조의 2('22. 4. 1.시행)
- 【별표4】 보통예금계좌 관리기준(계좌개설, 계좌 운영·관리)
- 2023년도 감사·감찰계획[기획감사실-1213(2023.1.26.)호]

II 세부 계획

1. 감사 기간 : '23. 11. 10.(금) ~ 11. 24.(금), 2주간

2. 감사 방법 : 사전 예비조사 및 실지감사

- 수감기간 현황자료, 점검 지적사항, 언론보도, 제보사항 등 사전자료 수집
- 관련 제출 자료를 사무실에서 점검 실시

3. 재무 감사

- 감사사항 : 일반 및 기타 특별회계 소관의 본청 전 부서, 직속 기관, 구의회, 동 행정복지센터의 모든 보통예금계좌(신용카드, 제로페이, 중간수납계좌) 운영실태 전반 및 적정성
- 구 본청(2실 22과, 103계좌), 직속기관(2과 1지소, 4계좌), 구의회(1계좌), 동 행정복지센터(13개, 59계좌)
※ 기금은 보통예금계좌 미운영
- 감사범위 : '22. 11. 1. ~ '23. 10. 31.
- 감사반 편성 : 청렴감사팀 총 3명(팀장 1명, 팀원 2명)

□ 감사 중점 점검사항

- 입·출금 보통예금계좌의 목적 외 사용 여부
- 보통예금계좌 개설시 회계부서 승인 여부
- 미사용 및 불필요한 계좌 해지·통폐합 관리 여부
- 보통예금 예금주 현행화 변경 여부
- 기타 입·출금 보통예금 통장 운영 관리 적정 여부 등

Ⅲ 감사 결과조치

- 경미한 사항은 현지처분 조치
- 위법 부당사항은 관리 부서를 통해 주의(경고) 및 행정처분 조치
- 문제점 및 제도개선 사항은 개선방안 강구

Ⅳ 행정 사항

- 감사자료 제출 : 대상계좌 현황(붙임)을 참고하여 해당일
전일('23. 11. 9.목.) 16:00까지 감사자료 제출

□ 제출자료

- ① 거래내역서 원본(금고에서 발행)
- ② 입·출금 현황(금고에서 제공받은 거래내역서 Excel 파일에
입출금 사유를 부서에서 부기 작성)

입출금 현황(계좌번호)								
	번호	거래일시	적요	기재내용	입금금액	출금금액	거래후잔액	입출금 사유 (부서에서 상세 작성)
예시)	1	2022.5.1.14:5 5:38	대체		2,000,000	0	2,000,000	인사과 국군장병위문금 입금
예시)	2	2022.5.1.14:5 5:39	이자			100,000	1,900,000	수입금 세입조치(징수결의서) 출금
	3	.	.	.	.	.	.	.
	4	.	.	.	.	.	.	.

- ③ 불필요계좌 해지·통폐합 관련 서류(신청서 등)
- ④ 문자 알림서비스 신청 서류, 비밀번호 변경 등 계좌관리(신청서)
- ⑤ 발생 이자 세입조치 내역(품의문 또는 징수결의서 등)
- ⑥ 지방자치단체 구매카드 사용 내역(카드이용대금명세서)

⑦ 필요시 점검에 필요하다고 판단하여 추가로 요청하는 서류

※ ②는 공문 제출, 나머지는 행정봉투에 넣어 부서명 명기, 1건으로 제출

○ 계좌 추가개설, 계좌현황 제출 누락 등으로 【붙임】 대상계좌 목록에 없는 계좌 존재 시 필히 포함 제출