

감사결과 보고서

- 도로사용료 체납 관련 특정감사 -

2021. 8.

서울에너지공사
감 사 실

목 차

| | |
|--------------------------|---|
| I . 감사실시 개요 | 2 |
| 1. 추진근거 | 2 |
| 2. 감사목적 | 2 |
| 3. 감사대상 및 범위 | 2 |
| 4. 감사기간 및 인원 | 2 |
| 5. 감사 중점사항 | 3 |
| II . 감사대상 현황 | 3 |
| III . 감사결과 | 4 |
| 1. 감사결과 총괄 | 4 |
| 2. 감사 중점사항 검토 결과 | 5 |
| 3. 감사결과 처분요구사항 일람표 | 6 |
| 4. 감사결과 신분상 조치내역 | 6 |
| IV . 행정사항 | 6 |

도로사용료 가산금 납부 관련 특정감사 결과

ㄱ 도로사용료 가산금 발생에 대한 특정감사 결과를 보고 드림.

1 감사실시 개요

☐ 추진근거

- 「공공감사에 관한 법률」 제19조(자체감사계획의 수립·실시)
 - 감사기구의 장은 자체감사 대상기관에 대한 감사계획을 수립하여 자체감사를 하여야 한다.
- 공사(公社) 「감사규정」 제3조(감사의 직무)제5호
 - 서울에너지공사의 업무와 관련된 기관이 요청하는 사항에 대한 감사
- ○-8411호(2021. 8. 4.) ‘감사 실시 의뢰’

☐ 감사목적

- ㄱ 도로사용료 체납 경위, 도로사용료 납부의 적정성 여부 등에 대한 특정 감사를 실시하여 문제점을 개선함으로써 예산집행의 효율성 확보 및 재발 방지에 기여하고자 함

☐ 감사대상 및 범위

- 감사대상: 가산금 납부 관련 연관부서
 - ●처 ○부, ■지사 □부
- 감사범위: 도로사용료 가산금 납부에 관한 사항 등

☐ 감사기간 및 인원

- 감사기간: 2021. 8. 11.(수)~2021. 8. 19.(목) / 6일*
 - * 예비조사 기간 포함 및 공휴일 제외
- 감사인원: 감사실장 외 3명
- 감사방법: 서면 및 실지감사
 - ●처 ○부 업무 담당자(A 대리) 면담: 2021. 8. 17.(화)

☐ 감사 중점사항

| 구 분 | 중점 감사분야 |
|---------------|--|
| 가산금 발생 원인조사 등 | <ul style="list-style-type: none"> - 사건발생 원인 등 관련업무 처리사실 * 고의 또는 중대한 과실의 유무 등 - 담당자 근무실태 조사 - 결과발생(금액) 등 |
| 사후조치의 적절성 | <ul style="list-style-type: none"> - 가산금 발생 이후 사후조치의 적절성 - 재발 방지 대책 수립 등 |

2 감사대상 현황

☐ 도로사용료 납부 업무처리 현황

○ 2021년 ▽ 도로사용료 납부내역

(단위: 원)

| 구 분* | 고지금액 | 사업부서 회계결의서 제출일 | 사업부서 담당자 | 지출부서 납부일시 | 지출부서 담당자 |
|--------------|-------------|----------------------|-------------|-----------------------------|-------------|
| 2021년 정기분 | 170,364,810 | 2021. 6. 29.(화) | □부 B | 2021. 7. 8.(목) 17:35:43 | ○부 A |
| 2020년 수시분 | 88,365,860 | 2021. 6. 29.(화) | □부 B | 2021. 7. 8.(목) 17:35:43 | ○부 A |
| | | | | 2021. 7. 12.(월) 13:39:00 | |

* 사용기간으로 구분

3 감사결과

□ 감사결과 총괄

○ 도로사용료 납부 업무처리 부적정: 납부기한 미준수 2건

[표1] 도로사용료 납부내역 명세

(단위: 원)

| 연번 | 부과 대상 | 점용 목적 | 사용 기간 | 고지 금액 | 회계결의서 제출일 (사업부서) | 납부 기한 | 실제 납부일시 | 비고 |
|----|-------|-------|-----------|-------------|------------------|-------------|-----------------------|-------|
| 1 | | | 2021년 정기분 | 112,113,980 | 2021. 6. 29. | 2021. 7. 7. | 2021. 7. 8. 17:35:43 | 1일 초과 |
| 2 | | | 2021년 정기분 | 58,250,830 | 2021. 6. 29. | 2021. 7. 7. | 2021. 7. 8. 17:35:43 | 1일 초과 |
| 3 | | | 2020년 수시분 | 88,357,940 | 2021. 6. 29. | 2021. 7. 8. | 2021. 7. 8. 17:35:43 | 준수 |
| 4 | | | 2020년 수시분 | 7,920 | 2021. 6. 29. | 2021. 7. 7. | 2021. 7. 12. 13:39:00 | 준수 |
| | | | | | | 2021. 8. 7. | | |

- (업무처리 사실) 2021년 정기분 2건(연번1~2) 및 2020년 수시분 1건(연번4)에 대한 납부기한은 2021. 7. 7.이며, 2020년 수시분 1건(연번3)에 대한 납부기한은 2021. 7. 8.으로 4건의 기한이 상이하나, 담당자가 4건의 기한을 일괄 2021. 7. 8.으로 착각함.
- (담당자 의견) 착오를 인지한 즉시 가산금 감면 가능 여부에 대해 ㄱ청에 문의하였으며, 2020년 수시분 1건(연번4)에 대하여 고지서 재발행 후 기한 준수하여 납부함.
- (감사 검토사실) 지방세징수법 상 가산금은 감면규정이 없으며 발급 담당자 확인 결과 도로사용료 부과 내역 변경사항 발생으로 2020년 수시분(연번4)에 대해 재부과하였음.
- ㄱ △과 담당자(C) 유선 통화 및 사실 내역 확인 완료(8/19, 15:00경)

[표2] 도로사용료 가산금 발생 현황

(단위: 원)

| 연번 | 부과대상 | 고지금액 | 가산금 ¹⁾ | 가산금 납부기한 | 가산금 실제 납부일시 | 증가산금 ²⁾ 발생여부 |
|----|------|-------------|-------------------|-------------|-------------------------|----------------------------|
| 1 | | 112,113,980 | 3,057,650 | 2021. 8. 7. | 2021. 8. 3. 14:26:01 | X |
| 2 | | 58,250,830 | 1,588,650 | 2021. 8. 7. | 2021. 8. 3. 14:26:01 | X |

- 그 결과, [표2]와 같이 2021년 정기분 도로사용료 2건에 대한 공급가액(각 101,921,800원, 52,955,300원)의 3%인 4,646,300³⁾원(각 3,057,654원, 1,588,659원)의 가산금이 발생한 것으로 확인됨.

□ 감사 중점사항 검토 결과

| 구 분 | 중점 감사분야 | 검토 결과 |
|-----------|---|--|
| 가산금 발생 원인 | - 사건발생 원인 등 관련업무 처리사실 * 고의 또는 중대한 과실의 유무 등 | - 사건발생 원인: (담당자 착오) 납부 기한이 7/7과 7/8으로 상이했으나, 모두 7/8인 것으로 착각 * 고의 또는 중대한 과실: (해당없음) 지출업무 담당자 본인의 회계관계 행위가 법령과 예산에 정하여진 바를 위반하는 것으로 인식하지 못하였으며, 주의의무(注意義務) 위반의 정도가 일반인의 상식으로는 이해할 수 없을 정도로 큰 경우라고 판단하기는 어려움 |
| | - 담당자 근무실태 조사 | - 담당자 착오로 인한 업무과실 |
| | - 결과발생(금액) 등 | - 4,646,300원의 가산금 발생 |
| 사후조치의 적절성 | - 가산금 발생 이후 사후조치의 적절성 | - 가산금 납부기한 준수 → 증가산금 미발생 |
| | - 재발 방지 대책 수립 등 | - 회계결의서 내 기한 명시 등 재발 방지 대책 수립 → 예산낭비 방지 |

- 1) 「지방세징수법」 제30조(가산금) 지방세를 납부기한까지 완납하지 아니하면 납부기한이 지난 날부터 체납된 지방세의 100분의 3에 상당하는 가산금을 징수한다.
- 2) 「지방세징수법」 제31조(증가산금) ① 체납된 지방세를 납부하지 아니하였을 때에는 납부기한이 지난 날부터 1개월이 지날 때마다 체납된 지방세의 1만분의 75에 상당하는 가산금을 제30조에 따른 가산금에 더하여 징수한다. 이 경우 증가산금을 가산하여 징수하는 기간은 60개월을 초과할 수 없다.
- 3) 원단위 절사하여 3,057,650원과 1,588,650원의 합

☐ 감사결과 처분요구사항 일람표

| 연번 | 지적내용 | 처분요구 | | | | 비고 |
|----|----------------------|-------|------------|--------|----|----|
| | | 처분종류 | 신분상 조 치 | 재정상 조치 | | |
| | | | | 종류 | 금액 | |
| 1 | 도로사용료 납부 업무처리 부적정 | 권고(1) | 주의요구(1) | - | | |

☐ 감사결과 신분상 조치내역

○ 주의요구 1명(주의 1)

| 연번 | 직명 | 성명 | 소속 | | 관리기간 | 지적사항 | 조치의견 |
|----|----|----|-------|----|------|-------------------------|------|
| | | | 행위시 | 현재 | | | |
| 1 | 대리 | A | ●처 ○부 | 좌동 | | 도로사용료 납부 업무처리 부적정 | 주의 |

4 행정사항

☐ 감사결과 처분요구사항 통보

☐ 감사결과 공개

○ 공사 홈페이지 및 지방공공기관 경영정보 공개시스템(클린아이) 등 대내·외 시스템에 공시

- 붙임 1. 처분요구사항 일람표 및 감사결과 신분상 조치내역 1부.
 2. 감사결과 처분요구서 1부.
 3. 증빙자료 목록 1부.
 4. 증빙자료 1식. 끝.