
2024년도 예천군 자체감사 계획

2024. 1.



예 천 군
[기획예산실]

목 차

I . 감사개요	1
II . 분야별 감사계획	2
1. 종 합 감 사	2
2. 재 무 감 사	3
3. 일 상 감 사	4
4. 복 무 감 사	5
5. 특 정 감 사	6
III . 감사결과 처리	7
[별첨] 2024년도 월별 감사계획(일정)	8

2024년도 예천군 자체감사 계획

창의적이고 자율적으로 일하는 적극행정 분위기 조성 및 열린 감사로 사전예방 감사활동을 강화하고 청렴한 공직문화 조성으로 신뢰받는 군정을 실현하고자 함.

I 감 사 개 요

☐ 감사근거

- 「공공감사에 관한 법률 시행령」 제11조(감사계획의 수립)
- 「예천군 자체감사 규칙」 제5조(감사계획의 수립 등)

☐ 감사방향

- 사전예방과 지도 중심의 공정감사 추진
- 적극행정 지원을 통한 일하는 공직문화 조성
- 공직사회 부정비리 차단을 위한 점검 강화

☐ 감사계획

- 종합감사(11개소)
 - 읍·면 : 6개소(호명읍, 효자면, 은풍면, 예천읍, 개포면, 용문면)
 - 직속기관·사업소 : 3개소(곤충연구소, 보건소, 체육사업소)
 - 출자·출연기관 : 2개소(예천군민 장학회, 예천문화관광재단)
- 재무감사(1회)
 - 일상경비 집행 등 회계 실태 점검 : 본청 18개 부서
- 일상감사(연중 수시)
 - 종합공사 5억, 전문공사 3억 이상
 - 학술, 건설기술, 일반 용역 7천만원 이상
 - 물품 5천만원 이상 등
- 복무감사 및 특정감사(연중 수시)

☐ 감사반 운영

- 자체 감사반원 운영을 원칙으로 하되, 필요시 전문분야 인력 차출

1 종 합 감 사

- ◆ 제도 개선, 사전예방과 지도 위주의 감사 추진
- ◆ 열심히 일하는 공직문화 조성을 위한 소통형 감사 실시

☐ 선정기준

- 정기감사 2년 도래 읍·면, 직속기관·사업소, 출자·출연기관

☐ 대상기관 : 11개소

- 읍·면(6) : 호명읍, 효자면, 은풍면, 예천읍, 개포면, 용문면
- 직속기관·사업소(3) : 곤충연구소, 보건소, 체육사업소
- 출자·출연기관(2) : 예천군민 장학회, 예천문화관광재단

☐ 감사일정 : 별첨(세부일정) 참고☐ 감사인원 : 감사팀장 외 3 ~ 6명 (전문분야 지원 협조)☐ 감사범위 : 최근 2 ~ 3년간 기관운영 업무처리 전반☐ 중점사항

- 주요 시책사업 이행실태
- 예산집행의 비효율·낭비요인 및 위법·부당한 회계처리
- 민원사무 부당·지연 처리 및 시민불편 외면하는 무사안일 행정행위
- 부정당한 계약체결 등 계약업무 처리
- 각종 공사 및 인·허가 관련 위법·부당 행위
- 보조금 부당 집행 행위 등

2 재 무 감 사

- ◆ 예산의 운용실태 및 회계처리의 적정성 여부 등에 대한 검토로 건전한 재정 운영
- ◆ 본청 실과 일상경비 지출집행에 대한 감사로 투명성 확보 및 회계 질서 확립

☐ 추진근거

- 「지방회계법 시행령」 제57조 및 제58조
- 「지방자치단체 회계관리에 관한 훈령」 제71조

☐ 대상기관

- 본청 전 부서 (18개 실·과)

☐ 점검시기 : 2024년 12월 중

☐ 감사인원 : 감사팀장 외 3명

☐ 감사범위

- 2024년 집행된 일상경비 등 예산 운용실태 점검

☐ 중점사항

- 계약절차 및 예산집행의 회계 관련 법령 준수 여부
- 업무추진비, 여비, 급량비 집행 및 지급의 적정 여부
- 통장 입·출금 및 신용카드 관리 실태
- 기타 세출예산 집행기준 준수 여부 등

3 일 상 감 사

- ◆ 행정적 낭비요인과 시행착오 사전 예방으로 건전 재정 및 효율적 기관 운영 도모
- ◆ 사업 시행(발주) 전 행정착오 및 설계 부적정으로 인한 예산낭비 요인 제거 및 개선

□ 대상사업

○ 일상감사

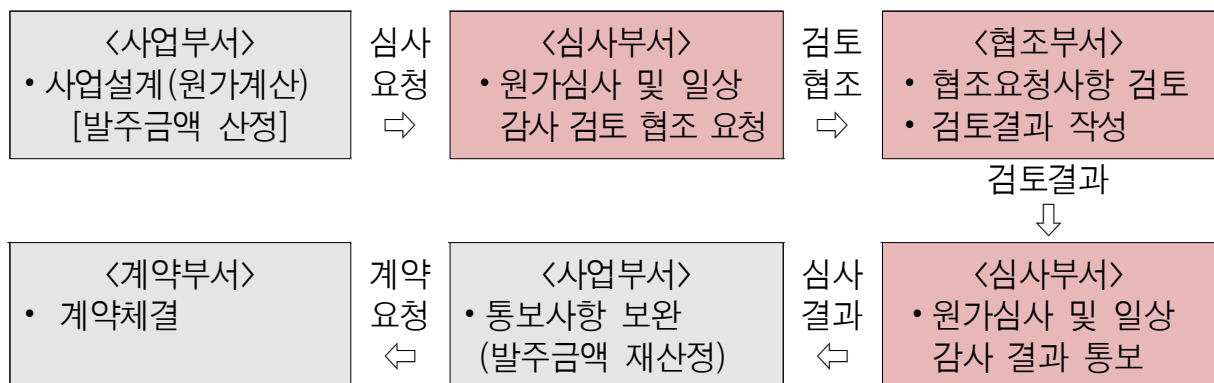
- 종합공사 추정금액 5억원 이상 공사
- 전문공사 추정금액 3억원 이상 공사
- 건설기술용역 추정금액 7천만원 이상 용역 등

○ 계약원가심사

- 종합공사 추정금액 3억원 이상 공사
- 전문공사 추정금액 2억원 이상 사업
- 건설기술용역 추정금액 5천만원 이상 사업
- 계약금액 5억원 이상 공사 중 계약금액의 10% 이상 증가하는 사업 등

□ 감사시기 : 수시(대상사업 업무 집행 전 실시)

□ 업무 흐름도



□ 중점사항

- 사업목적 및 규모의 적정성, 사업 우선순위, 시행시기, 경제성 등
- 유관기관 협의사항 및 계획공정 추진의 적정성

4 복 무 감 사

- ◆ 불합리한 내부 관행을 개선하고 열심히 일하는 공직분위기 조성
- ◆ 금품·향응수수 등의 비위 발생을 사전 예방하여 공직 신뢰도 제고

☐ **감찰대상** : 군 소속 및 산하기관 전체 직원

☐ **점검시기** : 연말연시, 명절, 하계휴가, 선거기간 등 상시 감찰

☐ **감찰인원** : 감사팀장 외 3명

☐ **감찰범위** : 청탁금지법 및 공무원 행동강령 등 복무 위반사항

☐ **중점사항**

- 직무 관련 업체로부터 금품·향응·선물 수수, 식사비 대납 요구 등의 행위
- 공무원의 정치적 중립의무 위반 행위
- 음주운전, 폭행, 도박 등 공직기강 문란행위
- 근무시간 중 음주, 근무지 무단이탈, 관용차량 사적사용 등 복무 규정 위반행위
- 출장등록 후 사적활동, 허위 초과근무 등록, 유연근무 위반 등 행위
- 시건, 중요문서 방치, 보안 USB 컴퓨터 미분리 등 개인 보안사항 준수실태
- 직원 비상연락체계 유지 및 당직근무 이행실태
- 그 외 공직자의 부정·부패, 공직기강 해이 행위

5 특 정 감 사

- ◆ 개선이 필요한 업무에 대한 지도 감사 실시
- ◆ 상급기관 특정 감사요구 분야에 대한 기획 감사 실시

☐ **감사시기** : 수시(별도 감사계획을 수립하여 실시)

☐ **감사대상** : 선별적으로 필요에 따라 선정

- 감사원 등 상급기관 대행감사 요구 업무처리 분야
- 당해연도 특정 사안 발생 시 관련 업무 등

☐ **중점사항**

- 비합리적·관행적 업무행태 개선 및 행정 취약 분야 제도 개선에 중점
- 처벌 보다는 예방적·지도적 감사에 중점

☐ 감사결과는 공정하고 형평에 맞게 엄중처리

- 고의행위는 엄중 문책하고, 적극적 업무수행 과정에서 사소한 실수는 처분 감경
- 감사 결과 문제점 및 위법사항 발견 시 책임소재를 철저히 규명하여 문책 조치
- 금품수수, 공금 횡령·유용 등 직무관련 범죄행위는 문책과 병행하여 고발 조치
- 무사안일, 책임회피, 업무 및 민원사항의 지연처리 시 행위자는 물론 상급자도 연대하여 문책
- 공익질서를 해치거나 사생활 문란자는 문책과 병행하여 인사상 불이익 조치

☐ 감사결과 사후관리 강화

- 감사결과 처분요구사항 조치 요구 후 정해진 기한 내 집행 여부 확인 및 미집행시 집행 촉구
- 감사결과 처분요구사항에 대한 감사결과 이행실태 점검(공공감사 정보시스템)
- 이행실태 점검결과 미이행 사항에 대해서는 이행 시까지 별도 관리

☐ 적극행정 면책 제도 운영

- 성실하고 적극적으로 업무를 처리하는 과정에서 발생한 경과실에 대해서는 고의나 중대한 과실이 없는 경우에 적극 면책하여 일하는 공직풍토 조성

2024년도 월별 감사계획(일정)

(2024. 1. 현재)

구분 월별	계	중 합 감 사			특정·재무감사	복 무 감 찰
		읍·면	직속·사업소	출자·출연기관		
계	17	6	3	2	1	5
1월	1			예천군민 장학회 01.30.~02.02.		
2월	2	호 명 읍 02.20.~02.23.				설 명절
3월	1	효 자 면 03.19.~03.22.				
4월	2		곤충연구소 04.23.~04.26.			선거, 산불
5월	1	은 풍 면 05.28.~05.31.				
6월	1	예 천 읍 06.18.~06.21.				
7월	2	개 포 면 07.16.~07.19.				하계 휴가
8월	1		보 건 소 08.27.~08.30.			
9월	2	용 문 면 09.24.~09.27.				추석 명절
10월	1		체육사업소 10.15.~10.18.			
11월	1			문화관광재단 11.12.~11.15.		
12월	2				본청 일상경비 12.1.~12.15.	연말 연시

※ 감사일정은 사정에 따라 변동될 수 있음 (상부 감사 수감 등)