

- 계약 및 자산관리 실태 -

2023년 재무감사 결과보고

2023. 10.



서울도시철도엔지니어링(주) 감사처

- 계약 및 자산관리 실태 -

2023년 재무감사 결과보고

감사개요

1. 관련근거

- ☐ 감사처-138(2023.4.24.) 「2023년 재무감사 실시 계획(안)」
- ☐ 감사처-184(2023.5.31.) 「2023년 재무감사 일시 중지」
- ☐ 감사처-273(2023.9.1.) 「2023년 재무감사 재개」

2. 감사대상·범위 및 방법

- ☐ (감사대상) 전 부서

○○○○본부	▶ ○○○○처 ▶ ○○○○○○처 및 ○○○○○○처 산하 현업부서 ▶ ○○○○T/F 및 ○○○○T/F 산하 현업부서
○○본부	▶ ○○처 및 ○○처 산하 현업부서

- ☐ (감사범위) 2021. 6. ~ 2022. 12. 계약 및 자산관리 업무 전반
- ☐ (감사방법) 서면 및 실지감사

3. 감사기간 및 인원

- ☐ (감사기간) 2023. 5. 2.(화) ~ 9. 15.(금) 중 28일
 - 2023. 5. 2.(화) ~ 5. 29.(월) / 2023. 9. 4.(월) ~ 9. 15.(금)
 - ※ 서울교통공사 특정감사 실시로 일시 중지
- ☐ (감사인원) ○○○○ ○○○ 외 2명

4. 감사 중점사항

점검사항	주요 착안사항
계약업무 처리의 적정성	▶ 사업발주, 입찰진행 및 계약체결 절차 ▶ 계약관련 법령 및 규정 준수
자산관리의 적정성	▶ 자산 취득·처분 현황 / 비활용(불용처리) 자산 관리 현황 ▶ 업무용 차량 운영 및 관리 현황

II 감사총평

2023년 재무감사는 전 부서를 대상으로 계약 및 자산관리 업무 전반에 대해 적정하게 처리되고 있는지 점검하여 재무적 위험요소를 예방·시정하고자 하였으며 행정상 조치 9건(통보 6/개선 3)을 도출하였음.

1. 계약업무 처리의 적정성

- ☐ 입찰공고의 게시기간과 접수기간을 준수할 수 있도록 통보.
- ☐ 하자보수보증금 면제대상이 아님에도 보증금을 받지 아니한 사례가 있어 관계법령 및 규정을 준수할 수 있도록 통보.
- ☐ 수의계약을 체결하는 경우, 수의계약체결 제한여부를 확인할 수 있도록 조치.
- ☐ 계약과 관련하여 관계법령을 「회계규정」에 반영할 수 있도록 조치.

2. 자산관리의 적정성

- ☐ 물품의 관리에 있어 정기적 재물조사를 실시하며 모니터 외 64종을 불용처리 하였으며 관련규정을 준수하여 불용결정을 하였음.
- ☐ 배차승인서의 그룹웨어를 활용한 배차예약 등 효율성 있는 차량관리를 위한 운영 및 지침개정을 요함.
- ☐ 차량 관리비용 및 운전자의 안전사고에 사전 대비 할 수 있도록 차량의 구매 및 변경과 관련한 지침의 개정을 요함.
- ☐ ○○○ 차량의 경우 하이패스 단말기를 구입·설치운영하여 안전사고에 사전 대비 할 수 있도록 조치를 요함.

III 감 사 결 과

1. 지적사항 총괄 및 일람표

☐ 총괄

(단위 : 건)

합계	행정상조치	
	개선	통보
9	3	6

☐ 지적사항 일람표

연번	부서명	건명	처분요구
1	○○○○처	입찰공고의 게시기간에 관한 사항	통보
2	○○○○처	하자보수보증금에 관한 사항	통보
3	○○○○T/F	검수기간에 관한 사항	통보
4	○○○○처	수의계약체결 제한여부 확인에 관한 사항	통보
5	○○○○처	회계규정 내 관계법령 착오 인용	개선
6	○○○○처	업무용 차량 구매 및 교체에 관한 사항	개선
7	○○○○처 ○○처	업무용 차량 기록관리 미흡	통보
	○○○○처		개선
8	○○처	업무용 차량 하이패스 관리 철저	통보

2. 세부 지적사항

1 입찰공고의 게시기간에 관한 사항

- 「지방계약법 시행령」 제35조(입찰공고의 시기)에 따르면 입찰서 제출 마감일 전날부터 기산하여 7일전에 공고하여야 하고, 추정가격 1억 원 이상 10억 원 미만의 협상에 의한 계약의 경우 제안서 마감일의 전날부터 기산하여 20일 이상 공고하도록 되어있으며, 민법 제157조(기간의 기산점)에 따라 공고게시일의 첫날은 게시기간에 산입하지 아니하여야 하며, 정정공고의 경우 공고기간의 남은 일수에 5일 이상을 가산하여 공고하여야 함.
- 그런데 ○○○○처에서는 입찰공고를 게시하면서 7건의 계약에 대해 공고기간을 준수하지 않았으며,
- 2022. 2. 25. “○○○○○○ ○○○○○○(○○)구매 연간단가계약” 공고를 게시한 후에 공고내용을 정정하여 2022. 2. 28. 재게시함에 따라 당초 마감예정일인 2022. 3. 5.에 5일을 가산한 2022. 3. 10.을 공고마감일로 지정해야 하나 2022. 3. 4.로 기간을 단축하여 공고를 마감함.

<표> 경쟁입찰 공고게시기간 미달 현황

연번	건명	추정가격 (천원)	입찰공고		공고 일수	부족 일수	비고
			시작일	마감일			
1	○○○○○	172,930	2021-08-05	2021-08-25	19	1	협상에 의한 계약
2	○○○○○	13,884	2022-02-28	2022-03-04	3	6	정정공고
3	○○○○○	936	2022-03-31	2022-04-07	6	1	
4	○○○○○	382,727	2022-04-13	2022-05-03	19	1	협상에 의한 계약
5	○○○○○	87,958	2022-04-27	2022-05-04	6	1	
6	○○○○○	49,761	2022-10-19	2022-10-26	6	1	
7	○○○○○	166,479	2022-11-02	2022-11-09	6	1	

조치사항

- ▶ 관련 법령 및 규정에 따라 공고기간을 준수하여 입찰공고를 게시하도록 관련 직원에 대한 교육 실시(○○○○처) **【통보】**

2 하자보수보증금에 관한 사항

- 「지방계약법」 제21조(하자보수보증금)에 따라 담보책임의 존속기간을 정한 경우에는 현금 또는 보증서 등으로 하자보수보증금을 내도록 하여야 하고, 동법 시행령 제71조(하자보수보증금)에 의거 추정가격 3천만 원 미만의 공사계약 등 하자보수보증금 면제대상에게는 하자보수보증금 지급을 약속하는 내용의 문서를 제출하도록 해야 하며, 계약물의 검사를 완료할 때부터 대금을 지급하기 전까지 하자보수보증금을 내도록 해야 함.
- 또한, 동법 시행규칙 제70조(하자보수보증금률)에 따라 계약금액에 대하여 공사·구매·용역의 경우 100분의 2, 물품제조의 경우 100분의 3의 하자보수보증금률을 정하여야 함.
- 그런데 ○○○○처에서는 낙찰자 결정과정에서 계약체결서류와 함께 하자보수보증금 지급각서를 미리 받았으며,
- 하자보수보증금 면제대상이 아님에도 ‘○○○○○○ ○○○ ○○○ ○○○’ 등 31건의 계약에 대해 보증금을 받지 아니하거나 보증금지급 각서로 보증금을 갈음하였으며, ‘○○○○○단 사무실 ○○○○ 환 ○○○○○○○’ 등 5개 공사계약에 대해 2% 하자보증금률을 정하여야 하나 3%의 하자보증금률을 정하여 하자보수보증금 지급각서를 받음

<표> 계약별 하자보수보증금률 및 보증금 납부현황

연 번	계약 구분	건명	보증 기간	보증금률 (%)	납부방법	비고
1	용역	○○○○○	1년	2	각서징구	보증금비면제대상
2	물품	○○○○○	1년	2	각서징구	보증금비면제대상
3	물품	○○○○○	1년	2	각서징구	보증금비면제대상
4	용역	○○○○○	1년	2	각서징구	보증금비면제대상
5	용역	○○○○○	1년	2	각서징구	보증금비면제대상
6	제조	○○○○○	1년	3	각서징구	보증금비면제대상
7	물품	○○○○○	1년	2	각서징구	보증금비면제대상
8	용역	○○○○○	1년	2	각서징구	보증금비면제대상
9	제조	○○○○○	1년	3	각서징구	보증금비면제대상
10	공사	○○○○○	1년	3	각서징구	보증금 면제 대상 보증금률 : 2%
11	용역	○○○○○	1년	2	각서징구	보증금비면제대상
12	용역	○○○○○	1년	2	각서징구	보증금비면제대상
13	물품	○○○○○	1년	2	각서징구	보증금비면제대상
14	물품	○○○○○	1년	2	각서징구	보증금비면제대상
15	물품	○○○○○	1년	2	각서징구	보증금비면제대상
16	용역	○○○○○	1년	2	각서징구	보증금비면제대상
17	물품	○○○○○	1년	2	각서징구	보증금비면제대상
18	물품	○○○○○	1년	2	각서징구	보증금비면제대상
19	제조	○○○○○	1년	3	각서징구	보증금비면제대상

연 번	계약 구분	건명	보증 기간	보증금률 (%)	납부방법	비고
20	물품	○○○○○	1년	2	각서징구	보증금비면제대상
21	물품	○○○○○	1년	2	각서징구	보증금비면제대상
22	제조	○○○○○	1년	3	각서징구	보증금비면제대상
23	용역	○○○○○	1년	2	각서징구	보증금비면제대상
24	물품	○○○○○	1년	2	각서징구	보증금비면제대상
25	용역	○○○○○	1년	2	각서징구	보증금비면제대상
26	제조	○○○○○	1년	3	-	보증금비면제대상
27	물품	○○○○○	1년	2	각서징구	보증금비면제대상
28	용역	○○○○○	1년	2	각서징구	보증금비면제대상
29	물품	○○○○○	1년	2	각서징구	보증금비면제대상
30	물품	○○○○○	1년	2	각서징구	보증금비면제대상
31	공사	○○○○○	1년	3	각서징구	보증금면제대상 보증금률 : 2%
32	공사	○○○○○	1년	3	각서징구	보증금면제대상 보증금률 : 2%
33	용역	○○○○○	1년	2	각서징구	보증금비면제대상
34	공사	○○○○○	1년	3	각서징구	보증금면제대상 보증금률 : 2%
35	공사	○○○○○	1년	3	각서징구	보증금면제대상 보증금률 : 2%
36	물품	○○○○○	1년	2	각서징구	보증금비면제대상

조 치 사 항

- ▷ 담보책임기간을 정하는 경우 관련 법령 및 규정에 따라 하자보수 보증금에 관한 사항 및 보증금률을 준수할 수 있도록 관련 직원에 대한 교육 실시(○○○○처) **【통보】**

3 검수기간에 관한 사항

- 「지방계약법 시행령」 제64조(검사)에 따라 한시적 특례 적용기간에는 계약상대자로부터 검수를 요청받은 날로부터 7일 이내에 검수를 완료하여야 함.
- 그러나 ○○○○○○○○T/F(○○○○○T/F 소속 직원으로 구성)에서는 “○○○○○○○○○ ○○” 계약을 추진하며 계약상대자로부터 2022. 11. 12. 검수요청을 받았으며 7일 이내인 2022. 11. 19.까지 검수를 마쳐야 하나 2022. 11. 25. 검수일을 지연하여 검수보고서를 작성함.

조치사항

- ▶ 관련 법령 및 규정에 따라 기한 내 검수를 완료할 수 있도록 관련 직원에 대한 교육 실시(○○○○○T/F) **【통보】**

4 수의계약체결 제한여부 확인에 관한 사항

- 「이해충돌 방지제도 운영지침」 제8조(수의계약 체결 제한 대상 확인)에 따라 수의계약을 체결하려는 경우, 업무관련자와 이해관계가 있는 등 「공직자의 이해충돌방지법」 제12조에 해당하는 수의계약 체결 제한 대상인지 확인하기 위해 계약상대방으로부터 ‘수의계약 체결 제한 여부 확인서’를 받아야 함.
- 그런데 ○○○○처에서는 “○○○○○○○○○(○○○○○파트) 사무실 긴급재해 복구공사”를 위해 ‘○○○○○○○○○’와 수의계약을 체결하였음에도 수의계약 체결 제한여부를 확인하지 않음.

조치사항

- ▶ 수의계약 체결 시 관련 법령 및 지침에 따라 수의계약 체결 제한여부를 확인할 수 있도록 관련 직원에 대한 교육 실시(○○○○○처) **【통보】**

5 회계규정 내 관계법령 착오 인용

- 「지방계약법 시행령」 제37조(입찰보증금) 제3호에 따르면 「지방자치법」 제176조(지방자치단체 조합의 설립)에 따른 지방자치단체를 포함하여 국가기관 및 다른 지방자치단체에 대해 입찰보증금을 면제받도록 되어있음.
- 「회계규정」 제80조의4(계약보증금 면제) 제1항에서는 「지방자치법」 제159조에 따른 지방자치단체 조합을 포함하여 국가기관 및 다른 지방자치단체의 계약보증금 면제가 가능하다고 명시되어 있으나, 해당 조문은 재산과 기금의 설치에 관한 사항으로 계약보증금 면제와 관련이 없는 내용임.
- 또한, 「회계규정」 제73조(수의계약에 의할 수 있는 경우) 제1호의 ‘도시철도공사 포함’이라는 용어 등 기관명이 변경되었음에도 해당 내용을 반영하지 않음.

조치사항

- ▶ 관련 법령 등을 정확하게 반영하여 「회계규정」 개정(○○○○처)
【개선】

6 업무용 차량 구매 및 교체에 관한 사항

- ○○처 및 ○○○○처에서 관리·운행하는 업무용 차량별 운행연수 및 주행거리는 다음과 같음.

[표1] 차량별 운행연수 및 운행거리

구분	차량번호	차량등록(년)	운행연수(년)	주행거리(km)
○○처	○○○○○○○○	2015	8	71,890
	○○○○○○○○	2011	12	93,257
	○○○○○○○○	2010	13	102,423
○○○○처	○○○○○○○○	2014	9	67,519
	○○○○○○○○	2014	9	181,211

- 업무용 차량의 운행연수와 주행거리가 증가함에 따라 운전자의 안전 문제 및 차량 노후화에 따른 관리비용 증가 등의 문제가 발생할 우려가 있으며 이에 따라 조달청에 고시된 내용연수 등을 고려하여 차량 교체시기에 대한 기준 마련이 필요함.

[표2] 조달청 내용연수(고시 제2021-41호)

일련번호	물품분류번호	품명	내용연수	비고
3	25101503	승용자동차	8	※ 차량의 내용연수는 주행거리 20만km를 초과하여 운행한 차량은 1년, 주행거리 30만km를 초과하여 운행한 차량은 2년을 단축하여 적용할 수 있다.
17	25101661	화물트럭	9	

조치사항

- ▶ 업무용 차량의 주행거리 및 내용연수를 고려하여 차량의 관리 및 교체에 관한 지침 개정(○○○○처) **【개선】**

7 업무용 차량 기록 관리 미흡

- 「업무용차량 운영 및 관리지침」 제4조(기록관리), 제7조(관리운영방법), 제13조(수리절차 방법등)에 따라 차량의 주유 관리대장을 작성하여야 하며, 차량 수리 시 차량관리대장(정비)에 수리일자, 수리범위 수리비용 등 필요한 사항을 기록·관리하여야 하며, 차량을 사용하고자 할 경우 차량 배차승인 신청서를 작성하여 승인을 득한 후 차량을 이용해야 함.
- 그런데 ○○처와 ○○○○처에서는 주유관리대장을 작성하지 않았으며, 왕복 10km를 넘는 거리의 차량 운행 시에도 차량 배차승인 신청서를 작성하지 아니함.

[표1] 차량 배차승인 신청서 미작성 현황

연번	부서명	차량번호	차량운행(건)	신청서미작성(건)
1	○○○○처	○○○○○○○○	196	169
2	○○처	○○○○○○○○	272	264
3	○○처	○○○○○○○○	153	147
4	○○처	○○○○○○○○	38	36

- 또한, ○○○처에서는 차량 수리 및 점검 시 수리내역을 작성하여야 하나 6건의 수리에 대해 수리내역을 작성하지 않음.

[표2] ○○○처 차량수리 내역 미작성 현황

연번	수리일시	차량번호	수리내역	수리비용(원)
1	2022. 8. 4.	○○○○○○○○	에어컨수리	697,950
2	2022. 8. 9.	○○○○○○○○	정기점검	55,000
3	2022. 8. 9.	○○○○○○○○	정기점검	55,000
4	2022. 8. 12.	○○○○○○○○	소음기 교체	276,650
5	2022. 11. 09.	○○○○○○○○	차량펍크 수리	10,000
6	2022. 12. 02.	○○○○○○○○	정기점검	55,000

조치사항

- ▶ 업무용 차량의 주유, 수리 및 점검 시 관리대장 작성·확행토록 교육(○○○○처, ○○처) **【통보】**
- ▶ 그룹웨어의 자원예약 프로그램을 활용하여 배차승인신청서를 갈음할 수 있도록 관련 지침 개정(○○○○처) **【개선】**

8 업무용 차량 하이패스 관리 철저

- 「유료도로법」 제20조(부가통행료의 부과·납부)에 따라 업무용 차량의 유료도로 통행 시 통행료의 미납으로 인한 과태료가 부과 될 수 있음.

- ○○처에서 관리하는 업무용 차량 ○○○○○○○○ 및 ○○○○○○
○○ 차량은 하이패스 단말기가 설치되어 있으나 기기의 고장으로
실사용이 불가능한 상태로 안전운행 저해 및 통행료 미납으로 인한
과태료 부과 우려가 있음

조 치 사 항

- ▶ 차량 운행의 효율성 및 안정성을 위하여 하이패스 단말기를 구입
하여 안전사고에 대응할 수 있도록 조치(○○처) **【통보】**