

# 명복공원 종합감사 결과보고서

감사규정 제16조 제2항에 의거 명복공원에 대한 종합감사를 실시하여 업무 처리의 적정성을 제고하고 사업장 운영의 문제점을 개선하고자 함

## I

### 감사실시 개요

#### ☐ 감사목적

- 명복공원에 대한 종합적이고 체계적인 점검으로 업무처리의 적정성 검토 및 적극적인 행정분위기 유도
- 장사시설 운영 및 시설물 관리와 관련하여 문제점 및 개선사항 발굴로 사업장 운영의 효율성 제고

#### ☐ 감사대상 : 2013. 10월 이후 명복공원 운영 실태 전반

#### ☐ 감사기간 : 2015. 11. 2(월) ~ 11. 6(금)

#### ☐ 감사중점

- 회계·계약, 시설물유지·관리, 일반운영·사무등 업무분야별 적정성 점검
- 주차장 및 매점 등 편의시설 관련 운영·관리실태 점검
- 화장로 등 화장시설 운영 관련 문제점 및 개선사항 발굴

## II

## 감사결과

### [ 회계 · 계약 분야 ]

#### □ 지출원장과 자산대장과의 연계성 결여

- 자산취득비 과목으로 예산이 편성되어 집행된 품목은 원칙적으로 자산대장에 포함되어야 함에도 일부가 누락되어 있고, 자산의 취득가액에는 직접구입비뿐만 아니라 취득부대경비도 포함되어야 함에도 2014. 4. 28 냉난방기 구입건 외 5건에 대해 취득부대경비를 포함하지 않은 금액을 자산대장에 취득가액으로 기재한 사실이 있음.

#### 감사실의견

- 자산대장 등록시 반드시 지출예산통제원장의 자산취득비 집행액과 대조하고, 자산취득비가 아닌 시설비 등 예산과목으로 집행되었다 할지라도 자산성을 충족시키는 항목에 대해서는 자산으로 등록하여야 하며, 이 경우에도 설치비 등 취득부대비용은 취득원가에 포함하도록 조치 [주의]

#### □ 구매처 편중에 관한 사항

- 담당자는 지출품의시 타인견적을 통해 예산절감 노력을 하여야 함에도, 실제로 타업체에 대한 가격조사 없이 일부특정업체와 장기간 지속적으로 거래를 한 사실이 있음.

#### 감사실의견

- 기존 거래업체와의 거래가 편리한 장점은 있으나 특정업체와의 장기간 지속적인 거래는 오해의 소지가 있을 수 있으므로, 앞으로는 시장조사를 철저히 시행하도록 조치 [주의]

## □ 매점내 커피 운영에 관한 사항

- 매점내 테이크아웃커피 운영과 관련하여 2015년 7월부터 2015년 11월말까지 동일업체로부터 커피원재료를 총5회에 걸쳐 수의계약으로 22,411,510원을 계약·지출함으로써 계약규정을 준수하지 않은 사실이 있음.
- 매점내 테이크아웃커피 운영계획 수립시 사업성평가에 중요한 손익분석에 있어, 연간 예상수입과 원재료 소요예산 추정액이 불과 3개월정도 운영한 현재 실적에 도달함으로써, 당초 예상치와 실제치의 차이가 크며, 소요원가의 추정근거 및 기간손익은 제시하지 않는 등 계획을 전반적으로 부실하게 수립한 사실이 있음.
- 커피관련 사업추진에 필요한 기계 및 원재료 구입시 시장조사를 철저하게 하여야 함에도 현재 납품중인 업체에서 제출한 타견적을 받는 등 사전에 시장조사를 부실하게 한 사실이 있음.
- 또한 4차례에 걸쳐 커피원재료 구입시 견적, 품의, 검수서류에 원재료 구입단위가 아닌 최종 결과물을 세는 단위인 '잔'(컵)으로 표기하여 납품됨으로써 원재료 중 중요한 로스팅원두 등에 대해 납품수량의 정확한 검수가 이루어지지 아니한 사실이 있음.

### ■ 감사실의견

- 4개월여간 커피원재료 구입액이 20백만원을 초과함에도 부적정하게 수의계약을 유지한데 대해 빠른 시일내에 입찰을 실시하도록 조치
- 사업운영계획 수립시 손익분석은 그 추정근거를 반드시 명시하고, 시장가격조사를 철저히 시행하도록 하며, 검수는 반드시 명확하게 확인이 가능한 단위와 기준에 따라 시행될 수 있도록 조치 [주의]

## [ 시설물유지 · 관리 분야 ]

### □ 2차 연소가스 냉각설비 관리에 관한 사항

- 명북공원 화장로 기능보강 및 공해방지시설 구매설치 유지관리지침서에 따르면 2차 연소가스 냉각설비(가스냉각기) 열교환 효율의 지속적인 유지를 위해 1년에 2회 이상 내부청소가 필요하다고 명시되어 있음에도, 예산부족으로 2013년 10월 이후 2차 연소가스 냉각설비의 내부청소를 2013년, 2014년에 각 1회씩 청소한 사실이 있음.

#### 감사실의견

- 화장관련 주요 시설물의 효과적인 유지관리를 위해 필요한 작업에 대해 관련 예산을 확보하여 적시에 시행하도록 조치 [주의]

### □ 화장시설 유지 · 관리에 관한 사항

- 화장로 시설관련 문제 발생시 신속한 보고가 이루어지지 아니하였으며, 화장로 시스템을 담당하는 직원들이 화장로의 원리와 구조를 이해하기 위한 별도의 교육을 받은 사실이 없음.

#### 감사실의견

- 화장로 시설의 안정성을 확보하고 사고예방을 위해서 계획적으로 일상점검을 실시하도록 하며, 문제발생시에는 적시에 보고하도록 조치
- 화장업무 관제시스템 담당자는 화장로의 설계사양구조와 특징 등을 충분히 파악하고 유지·관리에 대한 전문적인 지식이 필요하므로 향후 업체의 전문가로부터 이에 대한 교육을 받도록 하여 직원의 업무역량을 강화하도록 조치 [주의]

## □ 수목관리에 관한 사항

- 2010년부터 2014년까지 명북공원 식당동 뒤편 임야에 5차례에 걸쳐 편백나무가 식재되었으나, 이 중 일부가 고사하였고, 현재도 일부 고사과정이 진행되고 있는 상태로, 통상 수목을 이식할 때에는 빠른 시일내에 안정적으로 정착될 수 있도록 시비, 관수 등 사후관리에 많은 주의를 기울여야 함에도 이를 소홀히 한 사실이 있음.
- 초기에 식재된 편백나무 묘목의 일부가 고사하였을 때 토양·수목전문가에게 편백나무의 상태 및 향후 전망 등에 대한 조사를 실시하여 편백나무의 식재 적합성을 검토하여야 함에도 불구하고 이에 대해 적절한 조치를 취한 사실이 없음.
- 수목관리프로그램에 수목의 변동 상황을 적시에 입력하여야 함에도 2015. 12. 4. 현재 조사된 2,688주의 편백나무에 대해 식재시 수량을 입력하지 않았고, 고사목 발생에 따른 수정도 한 사실이 없어, 현재 남아있는 수목 수량의 변동내역을 파악하기 곤란한 사실이 있음.

### ■ 감사실의견

- 수목의 이식시 하자발생을 최소화하기 위해 사전에 이식할 장소의 토양 상태, 이식시기, 수종선택, 식재기술, 유지관리, 기후문제 등을 종합적으로 고려하여 충분한 검토를 거친 후 사업을 시행하도록 조치
- 수목을 체계적으로 관리할 수 있도록 현재 조사된 2,688주의 편백나무에 대해 수목관리프로그램에 빠른 시일 내에 입력하도록 조치 [주의]

## [ 일반운영 · 사무관리 분야 ]

### □ 장사시설 사용에 따른 증빙에 관한 사항

- 명북공원은 장사시설 사용료를 산정함에 있어 시 관할구역에 주민등록이 되어있는지 유무를 담당자가 행정전산망 화면을 통해 확인할 뿐 별도로 주민등록표를 출력·보관하지 아니하다 2015. 9. 1부터 모든 장사시설사용 신청서에 주민등록표를 출력·첨부하기 시작한 사실이 있음.

#### 감사실의견

- 명북공원은 사업특성상 담당자가 현금입출금을 직접 다루기에 금전사고 위험이 상대적으로 높고 사용료 산정금액이 중요하므로 관련증빙은 출력 후 보관함으로써 향후 감사나 증명에 대비하도록 조치 [주의]

### □ 피복 관리에 관한 사항

- 피복지급 및 관리내규 제5조에 의하면 팀·소장은 피복의 지급상황을 명확히 하기 위하여 피복지급카드를 비치하여야 한다고 규정되어 있음에도, 2014. 4. 22 춘하복 지급시 피복지급카드상 지급대상란에 ○○○ 외 14명으로 일괄 기입하고, 수량란에 합계가 불일치하며, 수정선 및 날인없이 수정한 사실이 있음.

#### 감사실의견

- 피복은 복리후생비 성격으로 지급상황을 개인별로 파악하도록 하고 문서의 수정시에는 원안의 글자를 알 수 있도록 당해 글자의 중앙에 두 선을 그어 수정하고, 날인하도록 조치 [현지시정]

## □ 차량 관리에 관한 사항

- 차량관리내규 제16조에 의하면 차량관리부서의 장은 보유차량에 대하여 차량운행일지, 차량이력카드 등 서류를 비치하고 기록을 유지·관리하여야 함에도, 명북공원은 차량에 대해 차량이력카드를 비치하고 기록을 유지·관리한 사실이 없음

### 감사실의견

- 차량이력카드를 비치하여 차량을 유지·관리하도록 조치 [현지시정]

## [ 경영개선 분야 ]

## □ 시설물 관리에 관한 사항

- 명북공원은 산에 위치하고 있어 주위보다 온도가 낮으며, 동절기의 경우 일출 전에도 이용객이 방문하는 시설이므로, 바닥 경사면 결빙시 보행자가 다칠 우려가 있음.

### 감사실의견

- 동절기에는 기온이 주위보다 낮고 아침에는 어두워 경사면에서 보행자가 미끄러져 다칠 우려가 있으므로 결빙유무를 수시로 확인·점검하도록 하고, 경사면에 미끄럼 방지 시설을 설치하는 방안을 검토할 것을 통보 [통보]

## □ 화장체계 변경에 관한 사항

### ○ 화장체계 변경 (2015. 2. 1부터)

변 경 전				변 경 후			
회차	화장시간	화장수	비고	회차	화장시간	화장수	비고
계		40구		계		45구	
1회	07:00 ~ 09:00	10구	대구경북주민만 이용가능	1회	07:00 ~ 08:40	5구	대구경북주민만 이용가능
				2회	08:00 ~ 09:40	5구	대구시민만 이용가능
2회	09:00 ~ 11:00	10구		3회	08:50 ~ 10:30	5구	
				4회	09:50 ~ 11:30	5구	
3회	11:00 ~ 13:00	10구	지역제한 없음	5회	10:40 ~ 12:20	5구	지역제한 없음
				6회	11:40 ~ 13:20	5구	
4회	13:00 ~ 15:00	10구	개장, 사산	7회	12:30 ~ 14:10	5구	
				8회	13:30 ~ 15:10	5구	일반, 개장, 사산
				9회	14:20 ~ 16:00	5구	

### ■ 감사실의견

- 새로운 화장체계는 회당 가동기수를 줄이고 회수를 늘임으로써 이용객을 분산시켜 주차장, 식당, 화장실 등 부족한 시설이용의 불편함을 해소하는 등 긍정적인 측면이 있으나,
- 제한된 시간 내에 총가동회수의 증가는 화장로 등 설비 및 근로여건 등에 영향을 미칠 수 있으므로 화장체계 변경 이전과 이후의 고객만족도, 시설물 이용률, 화장로 설비 변화, 근로여건 등을 주기적으로 모니터링 하여 향후 운영 개선에 기초자료로 활용할 것을 통보 **[통보]**