



2018. 12.

팀 장 : 행정5급 김범수 (☎ 3104)

담당자 : 행정6급 이고은 (☎ 3121)

[도정과제의 「실무과제」 중 “충남연구원 운영 지원”과 연계]

2018년 하반기

(재)충남연구원 정기감사 결과 보고



기획조정실
(기획관)

2018년 하반기 충남연구원 정기감사 결과 보고

「지방연구원법」 제7조 및 「충남연구원 정관」 제18조, 감사규정에 따라 2018년 하반기 정기 감사를 실시하고 결과를 보고 드림.

I. 감사 근거 및 개요

1. 감사근거

- 「지방자치단체출연 연구원의 설립 및 운영에 관한 법률」 제7조
- 「재단법인 충남연구원 정관」 제18조
- 「재단법인 충남연구원 운영규정」 Ⅲ-7 감사규정

2. 감사개요

- (감사기간) '18. 11. 19. ~ 11. 23.(5일간)
- (감사반) 정책관리팀장 외 1명
- (감사방법) 현지 출장감사(점검표에 의한 서류 확인 및 실지 검사)
- (감사범위) '16~'18년 연구원 재정·조직 등 회계감사 위주 점검

회계-예산·기금 분야

- 재무회계규정, 결산처리, 예산편성과 집행의 적정성
- 기금의 효율적 수익 증대를 위한 노력의 적정성

조직운영 분야

- 기관 설립목적에 부합한 조직·인력규모의 적정성
- 비정규직 정규직 전환 추진상황 및 적정성

기타 업무처리 분야

- 2018년 상반기 정기감사 추진현황 및 결과의 적정성
- 이사회·도의회 제안사항·지적사항에 대한 조치사항

※ (상반기 정기감사) 연구사업 추진상황 등 정책감사 위주 점검 실시('18. 4월)

II. 감사결과 (총평)

① 하반기 감사결과

- 재정 및 조직 분야 중심 하반기 감사결과 총 5건 감사 조치
 - 회계 예산 분야 2건, 조직 분야 2건, 연구과제 분야 1건으로 주의 1건, 시정 1건, 권고 3건 조치

감사분야	지적사항	조치
회계 예산 기금 분야	① 당기순손실 연속 발생 주의 및 연구사업 수익대비 적정 원가 투입 개선	권고
	② 순세계임여금 예산 반영 방법 개선	주의
조직 운영 분야	① 비정규직의 정규직 전환 사전준비 철저	권고
	② 부설센터 설립·소멸·이관 프로세스 운영기준 마련	시정
연구 과제 수행 분야	① 위탁연구사업 적용범위 불명확화 개선	권고

② 상반기 지적사항 조치결과

- 연구과제 정책 중심 상반기 감사 지적사항 12건(주의 3, 시정 5, 권고 4)에 대해 적정 추진 여부 점검
 - 이행완료 4건, 진행 중 8건으로 이 중 업무처리 소홀이 3건(시정 3), 정상 이행 9건(진행 7, 완료 2)으로 확인

감사분야	지적사항	재조치 사항
회계 예산 기금 분야	① 기금관리 업무처리 소홀	기존) 시정 → 변경) 시정
연구 과제 수행 분야	① 현안 및 수탁과제 만족도 조사 개선	기존) 권고 → 변경) 시정
	② 비상임연구위원 수당 지급기준 개선	기존) 권고 → 변경) 시정

※ 진행 중인 7건은 규정 개정, 연구결과물 제출 등이 완료되는 12월 이후 최종 조치결과에 대해서 별도 추가 검토 필요(세부 처리이행 사항 불임 참조)

III. 감사결과 지적사항

① 회계·예산·기금 분야

1) 당기순손실 연속 발생 주의 및 적정 수준 연구원가 투입 개선

□ 현 황

- 최근 3년간 충남연구원의 유동비율은 지속 낮아지고 있으나 유동부채가 미지급금¹⁾, 선수금²⁾, 예수금³⁾으로 구성되어,
 - 장·단기 금융기관 차입금과는 다르고, 부채비율도 매우 낮아 재정 건전성은 매우 우수한 수준

항 목	2017년	2016년	2015년
부채비율 (부채총계 / 자본총계)	8%	5%	23%
유동비율 (유동자산 / 유동부채)	161%	148%	202%

□ 문 제 점

- 「지방출자출연법」 제30조에 따라 5년 이상 계속하여 당기 순손실이 발생할 경우(다른 법률에 결손금 등의 보전에 관한 규정이 있는 경우 제외) 경영진단을 실시 할 수 있어,
 - 불가피한 비용증가에 의한 당기순손실이 발생('14~'16년까지 3년 연속 당기순손실 발생)되더라도 5년 이상 연속적 당기순손실 발생에 대해 주의가 필요하며, (단위 : 천원)

항 목	2017년	2016년	2015년	2014년	2013년
당기순이익	304,268	△ 544,595	△ 298,424	△ 281,844	188,841

- 1) (미지급금) 보조사업 집행 후 잔액 반납금을 수익에서 차감하고 미지급금으로 계상
- 2) (선 수 금) 연구용역의 착수 후 미리 받은 용역금액을 선수금으로 계상
- 3) (예 수 금) 매월 지급되는 급료에서 공제된 원천세, 보험료 등을 예수금으로 계상

○ 연구사업 수익에 있어서는 최근 3년간 점진적으로 증가한 부분에 대해서는 긍정적이나,

- 연구원 인건비성 경비를 제외하고, 연구사업 수익 증가를 대비 연구사업 원가의 증가율은 다소 낮아 적정 수준의 원가 투입을 통해 연구품질 제고 노력 필요 (단위 : 천원)

항 목	2017년(증가율)	2016년(증가율)	2015년
연구사업 수익(a)	15,132,486(11.3%)	13,590,776(13%)	12,036,841
연구사업 원가(b)	12,951,257(2%)	12,707,874(14.5%)	11,099,622
연구직 인건비성 경비	4,696,879(1.4%)	4,631,471(9.5%)	4,231,408
연구사업 총이익(a)-(b)	2,181,229(147%)	882,902(△ 5.8%)	937,220

※ '19년 행정사무감사 및 본예산 심의 시 충남연구원 예산에 대해 전체 예산 대비 연구사업비 비율보다 인건비 비중이 높은 점 지적(한영신 의원)

권 고

- ◆ 당기순손실 5년 이상 연속적 발생에 대해 주의 필요
- ◆ 연구사업 수익대비 적정 수준의 원가 투입으로 연구품질 제고 노력 필요

2) 순세계잉여금 예산 반영 방법 개선

□ 현 황

- 「'18년 공공기관 예산편성 기준지침(혁신담당관, '17. 12.)」에 따라 당해연도 회계 결산 후 발생한 순세계잉여금을 차 차년도 이월 후 이월금액 만큼 차 차년도 본예산 요구액을 조정토록 통보

□ 문 제 점

- 2017년도 회계결산 후 발생한 765백만원 순세계잉여금에 대해 2019년도 본예산에 전액 이월하지 않고, 2018년도 1회 추경에

294백만원(일반회계 274, 특별회계 20)을 편성하고 잔액 471백만원 (일반회계 212, 특별회계 259)만 2019년도 본예산에 반영하여 도출연금 차감 요구

주 의

- ◆ 「공공기관 예산편성지침(혁신담당관)」 순세계잉여금 처리 개정 사항이 통보되기 전까지 2018년도 결산부터 순세계잉여금이 발생될 경우 2020년도 전액 이월하고 이월금액 만큼 2020년 본예산 출연금을 차감하여 예산 요구하도록 개선 필요

② 조직운영 분야

1) 비정규직의 정규직 전환 사전준비 철저

□ 현 황

- 고용부, 「공공부문 비정규직의 정규직 전환 계획('17.5.)」에 따라 연중 9개월 이상 계속되고, 향후 2년 이상 계속될 것으로 예상되는 업무의 근로자를 대상으로 정규직 전환 권고
- 이에 따라, 충남연구원은 「비정규직 정규직 전환 추진계획('18. 9. 28.)」을 수립하고, 비정규직 현황조사, 정규직 전환심의위원회 구성, 전환 절차 및 방식에 대해 계획 수립 완료

※ (참고) 충남연구원 비정규직의 정규직 전환 추진개요

- ◆ (비정규직 현황조사) '17. 10. 31일 기준, '17. 11. ~ '18. 2.(4개월) 조사
- ◆ (비정규직 대상자수) 65명(센터 포함)
- ◆ (정규직 전환심의위원회) 8명(연구실장, 경영지원단장, 정책관리팀장, 노측 대표 위원 2, 변호사, 교수 2)
- ◆ (전환절차) 연구원) 기존 근로자에게 가점을 부여하고 공개 경쟁방식 채용, 무기계약직) 내부심사를 통해 일괄 전환, 행정원) 경쟁채용

□ 문 제 점

- 합리적이고, 공정한 비정규직의 정규직 전환을 위하여 전환대상자의 업무량 조사를 통해 업무량 대비 적정 근로자 수 산정이 필요(업무량 대비 과다 정규직 전환 시 기관 재정 부담 우려)하며,
- 상시·지속적인 연구·경영관리 업무의 1차 판단에 필요한 최소한의 직무 분석이 선행되어야 함.

권 고

- ◆ 정규직 전환심의위원회 개최 전 비정규직 정규직 전환대상자에 대한 업무량 및 상시·지속적인 업무의 1차 판단에 필요한 직무분석 필요

2) 부설센터 설립·소멸·이관 프로세스 등 운영기준 마련

□ 현 황

- 「공공기관 유사·중복 기능점검 결과(혁신담당관, '17.11.)」에 따라 공공기관 설립목적 취지에 부합하는 업무수행 및 효율적인 경영 성과를 제고하기 위하여
- 부설센터가 난립되지 않도록 센터 설립 프로세스를 정립하고, 센터 설립에서 소멸까지 기준을 명확히 하도록 권고

□ 문 제 점

- 부설센터 설립·소멸·이관 프로세스 등 운영기준에 대한 논의 또는 규정을 제정하지 않았고,
- 8개 센터('18년 11월말 기준) 외에 새로이 센터 설립이 지속 요구되고 있어, 단순 사업집행이나 도내 타 재단의 설립목적에 더 부합하는 경우 연구원의 공식적인 대표 심의의결 기구에 의해 센터 설립 관련부서에 연구원 의견을 공식적으로 제시할 필요

시 정

- ◆ 연구원내 부설센터가 난립되지 않도록 센터 설립에서 소멸까지의 기준 명확화 필요
- (설 립) 조직관련 심의위원회 의결을 통해 연구원 설립목적에 부합하는 센터가 설립될 수 있도록 규정 마련
 - * 도 조직팀 또는 공공기관 총괄부서에서 센터 설립에 관한 검토 관리가 체계적으로 이뤄지기 전까지 기획관실에서 검토 병행 예정
- (소 멸) 연구사업 수주가 어렵거나, 위수탁 계약이 만료되어 센터로서 기능을 수행하기 어려운 경우 폐지
- (이 관) 센터 이관/흡수통합 시 고용승계, 예산확보 등 예상되는 문제점에 대한 대안 마련

③ 연구과제 수행 분야

1) 위탁연구사업 적용범위 불명확화 개선

□ 현 황

- 충남연구원 운영규칙 IV-26 위탁연구사업규칙 제2조에 따라 연구의 질을 제고시키고 효율적 연구수행을 도모하기 위하여 연구내용의 일부를 외부전문가 등에 위탁시행 가능하며,
- 위탁연구사업의 계약 목적, 성질, 규모 등을 고려하여 과업지시서와 설계내역서를 작성하고 연구심의위원회 사전심의를 거쳐 원장의 승인 후 위탁연구사업 시행

□ 문 제 점

- 연구원의 연구능력 향상을 위하여 연구원에서 직접 수행 가능한 연구분야는 외부 위탁을 거치지 않고 연구 수행할 수 있도록 유도하기 위하여

- 위탁연구사업은 관련 연구분야의 전문가가 없거나, 특정 기술·설비가 필요한 경우 또는 단순 설문조사 시 위탁연구 사업을 실시하도록 관련 규정 개정 필요

권 고

- ◆ 연구원 IV-26 위탁연구사업규칙 적용대상에 위탁연구사업이 필요한 경우를 구체적으로 명시할 필요
- (예시) 관련 분야의 전문가가 부재하거나, 특정한 기술·설비가 필요한 경우 또는 단순 설문조사 시 위탁연구사업 시행 가능

④ 상반기 감사결과 분야

1) 현안 및 감사결과 수탁과제 만족도 조사 개선

□ 현 황

- 연구결과의 질 측정 및 정책 활용가능성에 대한 측정항목 개선을 권고하고, 도 및 시군에서 제안한 전략과제 연구결과에 대해서도 만족도 실시를 권고

□ 문 제 점

- 연구의 질 개선을 위한 설문문항이 일부 추가(전문성, 정확성, 신뢰성, 차별성 추가) 되었으나, 정책활용도 설문문항은 국비 확보, 정부 역제안, 정책 발굴·개선·참고 등에만 체크하도록 되어있어, 어느 분야에 어떻게 반영되었는지 구체성이 부족하여
- 설문 결과만으로는 명확한 정책활용도에 대해 파악에 어려움이 있으므로 측정항목 추가 보완 필요
- 또한, '연구원 수행 연구과제의 도정반영 현황'은 2019년 행정사무감사 시 가장 많이 요구된 자료(44건 중 8건)로 향후, 정책 활용도에 대한 세부적이고 지속적인 관리가 필요

시 정

- 도정 또는 국가 정책에 구체적으로 어떤 분야에 어떻게 반영하였는지 파악이 가능하도록 '정책 활용도 분야'의 설문항목을 세부적으로 개선 필요

- (예시) 항목별 세부설문 추가

구 분	설문추가 항목(제안)
국비 확보	국비확보 사업명, 관계부처명, 확보액, 반영시기
정부 역제안	역제안 과제명, 관계부처명, 반영시기
정책 반영·참조	신규 또는 기존 정책 과제명, 관련부서, 반영시기
제도 개선	과제명, 관련 제도(법령, 조례, 규칙 등)명, 반영시기

2) 비상임연구위원 수당 지급기준 개선

□ 현 황

- 연구책임자와 연구실장의 평점에 따라 1인당 최대 250여만원의 지급액의 차이가 발생됨에도
- 수당지급 기준이 명확(정성평가 100%)하지 않고, 평가위원 수 또한 적어 판단 오류 발생가능성이 높아 비상임연구위원 지급기준 개선 요구 (단위 : 만원)

평 점	100점	90~99점	80~89점	70~79점	60~69점
지급액(월)	300~350	250~300	200~250	150~200	101~150

※ 배점(100점) : 경력(10), 전문성(10), 사회적 인지도(10), 업무량·난이도(30), 예산반영(40) / 평가자(2명) : 연구실장, 연구책임자

□ 문 제 점

- 기존 2명(연구실장 + 연구책임자)에서 3명(연구실장 + 연구책임자 + 연구부장)으로 평가위원 수를 확대한 것만 제외하고, 수당 지급기준

및 배점 개선은 이뤄지지 않아, 정량지표 추가 및 정성 지표 배점 비율 조정 등 필요

시 정

- 비상임연구위원 수당 지급기준 재보완(정량 + 정성평가 병행)
 - (정량평가) 학위취득 여부, 연구경력, 관련 기술 또는 자격 여부, 연구 참여비율, 예산반영 비율 등
 - (정성평가) 업무 난이도 및 전문성의 배점비율 확대

2) 기금관리 업무처리 소홀

□ 현 황

- 「'18년 공공기관 예산편성 기준지침(혁신담당관, '17.12.)」에 따라 기금은 기관의 설치목적 및 사업 실정에 맞게 체계적으로 관리 하도록 규정하고 있음에도,
 - 연구원 실제 적립 기금액(156억)과 등기부등본 상 등록자산이 불일치되어 점진적으로 일치 시정 요구

□ 문 제 점

- 2019년도 본예산에 5천만원을 편성하여 일부 금액을 등기부등 본에 자산 등록을 할 것을 추진실적으로 제출하였으나, 2019년 본예산 세출예산에 기금의 등기부등본 자산등록 예산이 편성되지 않았음.

시 정

- 2019년 추경을 통해 실제 적립 기금액과 등기부등본상의 금액 점진적 일치화 필요

IV. 수범사례

① 연구보고서 및 재정지출 등 실시간 원문 공개

□ 현 황

- 시스템 비자동화로 인하여 홈페이지에 연구보고서 공개 적시성 미흡(전별 수동 입력) 및 전자결재, 재정지출정보 홈페이지 비공개로 도민의 알권리 미충족

□ 개선사항

- 최신 REST 기반 기술 자동화로 Open-API 개방을 통해 연구보 고서 및 전자결재, 재정지출정보를 연구원 홈페이지에 실시간 공개

□ 개선효과

- 전국 시도 연구원 중 연구보고서, 재정지출 등 원문 실시간 최초 공개로 투명하고 신뢰받는 연구원 구축에 기여
 - '2018년 충청남도 정부혁신 우수사례 경진대회' 8위 입상('18.10.)

V. 향후 추진계획

- 감사결과 지적사항에 대해 이행사항(증빙서류 첨부) 확인(수시)
- '19년도 제1차 충남연구원 정기이사회 감사 보고('19. 3월말)

붙임 2018년 상반기 감사결과 추진사항

(기준 : 2018년 11월말)

분야	건명	조치 요구사항	추진사항
연구 과제	기본과제 연구성과 관리 소홀	(시정) 당해연도 내 수행완료 및 결 과물 제출	(정상 진행중) 연구기간 종료 후 연구성과물 제출 의무화 및 관리 로 12월 과제 보고서 제출 예정
	전략과제중 내부 제안 과제 정책활용도 제고 미흡	(시정) 전략과제(내부공모) 제안 시 관련 실국과 사전 조율을 통한 정책 활용도 제고 방안 마련	(정상 진행중) 전략과제 사전조율 (의견수렴) 및 정책활용도 제고를 위한 「도 실과- 연구원 부서 간 간담회」 예정(12월) ⇒ 전략과제 연심회 시 실과 공 무원 참석 의무화를 통한 활 용도 제고
	현안 및 수탁과제 만족도 조사 개선	(권고) 연구성과물 만족도조사 정책 활용도 측정항목 보완 개선	(업무처리 소홀) 만족도 조사 설 문지 수정·보완 완료('18년 7월)하 고, '19년 과제부터 적용
	연구 성과물 권장 표절을 설정 운영	(권고) 권장 표절을 설정·운영을 통 한 연구 성과물의 질 향상	(정상 이행완료) 카피킬러 대상 과제 확대 - (대상) 수탁과제 ➡ 모든과제 - (운영시기) 2018년 하반기부터 - (적용률) 20% 이하
	연구자문위원회 운영 부적정	(주의) 위원회 개최시 관련 규정에 따라 의사결정 정족수 준수	(정상 진행중) '18년 연구 자문회 의부터 규정에 의한 의사정족수 준수(과반수 출석) 예정(12월)
법인 운영	비상임연구위원 수당 지급기준 개선	(권고) 비상임연구위원 수당 지급기 준 보완	(업무처리 소홀) 비상임연구위원 수당지급 기준 보완 완료('18년 7 월)하여 '18년 하반기부터 적용

분야	건명	조치 요구사항	추진사항
예산 운영	세입예산 편성 관리 소홀	(주의) 수입액 결손이 예상되면 세입 예산을 감조정하고 세출예산을 조정 하여 예산 건전성 제고	(정상 진행중) '18년도 제2차추경 시, 수입액을 추정하여 세입예산 조정 반영 예정
	예산전용 부적정	(주의) 예산 전용기준 준수 및 업무 숙지 강화	(정상 이행완료) 지방 출자출연기 관 예산편성지침에 대한 재숙지 및 상세기준의 경우 지방자치단체 예산편성 및 운영기준을 통한 보 완교육
	기금관리 업무처리 소홀	(시정) 금융기관 예치금의 기금과 등 기부등본의 자산금액 점진적으로 일 치	(업무처리 소홀) 금융기관 예치금 기금(예산으로 대체 가능한 사업 제외)과 등기부등본의 자산금액을 점진적으로 일치시키기 위한 2019년 본예산 편성 예정(5천만원)
기타 업무	승진규정 관리 미흡	(시정) 인사관리규정 제19조 연구직 의 명확한 승진기준 마련	(정상 진행중) 인사관리규정 제19 조(승진)에 연구직에 관한 명확하 고 합리적인 승진기준 마련을 위한 연구원 내부 논의진행 중('18. 12. 이사회 의결사항)
	중대 비위 발생 시 승진 제한 가산 요구	(권고) 중대 비위자 승진제한 가산(6 개월) 등 제재 강화	(정상 진행중) 중대 비위자에 대 한 승진제한 가산(6개월)등 제재 강화를 위한 규정개정 예정('18. 12. 이사회 의결사항)
	평가관련 규정관리 소홀	(시정) 평가 연간누계가 6일을 초과 하는 경우 진단서 첨부토록 규정	(정상 진행중) 평가에 관한 연가 일수 공제 사항 규정 보완예정('18. 12. 이사회 의결사항)