



대한민국  
충청남도의 중심

2021. 7.

2021년 상반기

# 재단법인 충남연구원 정기감사 결과보고



기획조정실  
(정책기획관)

# 순서

I. 감사근거 및 개요 .....	1
II. 감사결과 지적사항 .....	2
① 인쇄출판물 연구진 표기 기준 미준수 / 2	
② 기간제근로자 채용·운영 부적절 / 3	
③ 예산 편성·관리 소홀 / 6	
④ 법률자문 관련 예산 운용 부적절 / 7	
⑤ 계약 관련 규정 미준수 / 8	
⑥ 예산전용 부적절 및 심사 소홀 / 9	
⑦ 예산이월 규정 미준수 / 10	
III. 향후 추진계획 .....	11

# 재단법인 충남연구원 정기감사 결과보고

## I 감사 근거 및 개요

### □ 감사 근거

- 지방자치단체출연 연구원의 설립 및 운영에 관한 법률 제7조, 제22조
- 재단법인 충남연구원 정관 제18조
- 재단법인 충남연구원 운영규정 III-7 감사규정

### □ 감사 개요

- 감사기간 : '21. 5. 31.(월) ~ 6. 4.(금) / 5일간
- 감 사 반 : 정책관리팀장 등 4명(충남연구원 하승수 감사<sup>선임직</sup> 포함)
- 감사범위 : 2019. 1. ~ 2021. 5.
- 감사방법 : 현지 출장감사
- 감사내용 : 인사관리, 조직운영, 연구사업, 예산운영 등

### □ 지적사항 등 감사결과 : 총 7건

연번	건 명	조치 구분
1	인쇄출판물 연구진 표기 기준 미준수	개선
2	기간제근로자 채용·운영 부적절	시정, 개선
3	예산 편성·관리 소홀	개선
4	법률자문 관련 예산 운용 부적절	개선
5	계약 관련 규정 미준수	개선, 시정
6	예산전용 및 심사 부적절	시정, 개선
7	예산이월 규정 미준수	개선

## II 감사결과 지적사항

### 1 인쇄출판물 연구진 표기 기준 미준수

- 「충남연구원 출판관리규칙」에 따르면 연구원에서 출판하는 출판물에는 연구진을 표기하며 표기 순서는 연구책임자, 연구반 등의 순서로 하며, 다수인 경우에는 연구 기여도가 많은 연구자부터 차례로 기재하여야 하나  
 - 연구진 표기 시 연구 기여도 순이 아닌 임의 기준(직급 등) 적용하여 기재

**내부 규정** 「출판관리규칙」 제7조(표식) ③표지에는 연구진을 표기하며, 다음 각 호의 기준에 따른다.  
 2. 표기 순서는 연구책임자, 연구반 등의 순서로 하며, 다수인 경우에는 연구 기여도가 많은 연구자부터 차례로 기재한다.  
 ④본문에는 연구진, 연구자문 등을 상세히 표기하며, 다음 각 호의 기준에 따른다.  
 2. 기재순서는 연구책임, 연구진, 협동연구진, 연구자문 순으로 한다. 단, 한 분류 내에서 다수인 경우에는 연구 기여도가 많은 연구자부터 차례로 기재한다.

#### < 출판물 연구진 표기 사례(연구자 표기순/참여율) >

구 분	사 례 1	사 례 2	
연구책임	이00(30%)	전00(50%)	초빙책임연구원
연구진	신00(15%)	송00(10%)	수석연구위원
	김00(20%)	장00(10%)	전문연구원
	김00(15%)	이00(5%)	전문연구원
	송00(5%)	홍00(17%)	연구원
	전00(10%)	임00(8%)	연구원
	김00(5%)		

\* 출처 : 충남연구원 홈페이지(연구보고서), 통합정보관리시스템(원내연구과제 상세내역, 자원투입현황)

<b>조치할 사항</b>	<b>개선</b>
◆ (개선) 출판물 연구진 표기 기준을 준수하여 연구 기여도 순으로 연구자 표기할 것	

### □ 기간제근로자 공개채용 미이행

- 연구원은 「지방 출자·출연기관 인사·조직지침」(2021.1.29.)에 따라 일시·간헐적 업무를 위해 비정규직 기간제근로자를 채용할 경우 간소화된 공개경쟁시험을 진행하여야 하나 공고 등 절차 없이 기간제근로자 채용
- 「정원외직원 운용규칙」은 연구원 등 공개경쟁 임용시험 대상자 임용기간 1년으로 한정하고 있어, 9개월 미만 기간제근로자 채용에 대한 규정 미비

#### < 월별 기간제근로자 채용 현황 >

구분	총	1월	2월	3월	4월
명수	38명	11명	7명	10명	10명

\* 3~6개월 단기계약 근무자 포함

#### 관련 규정

「지방 출자·출연기관 인사·조직지침」 연중 9개월 미만이거나 사업의 완료기간이 명확한 일시·간헐적 업무를 위해 비정규직을 채용하는 경우 공고기간 간소화

근무기간	3개월 미만	3~6개월	6~9개월 미만
공고기간	3일 이상	5일 이상	7일 이상

#### 내부 규정

「정원외직원운용규칙」 제7조(임용기간) ①초빙책임연구원 및 **연구원(행정원 포함)**은 **1년**으로 하되, 1년 후 평가를 통해 1년의 범위 내에서 재임용 할 수 있으며, 총 2년이 경과하면 제6조 제1항의 규정에 따라 새로운 공채절차를 거쳐야 한다.

### □ 기간제근로자 예산과목 부적절 적용 지급

- 연구원 예산서에 연구사업을 위한 기간제근로자(연구원)와 경영관리를 위한 기간제근로자(행정원) 보수가 구분되어 있음에도, 기획경영실 기획조정과 등 업무보조 행정원 인건비를 연구사업비로 지급
- (연구원) 연구사업비 연구과제별 연구원 및 연구보조원 보수
- (행정원) 경영관리비 및 정책사업지원단운영 기간제근로자 보수
- 기간제근로자(조○아, 2020. 6.~8월) 보수를 전용 절차 없이 정규직 인건비를 활용하여 지급

### < 2020년도 기간제근로자(9개월 미만) 채용 현황 >

채용부서	예산과목	채용 인원 (월별 누계)	총 지급액
총계		52명	90,463천원
기획경영실	소계	32명	54,627천원
	연구사업비-연구과제수행-연구 지원인력운영	22명	37,060천원
	경영관리비-인적자원관리-연구지원 인력운영	7명	11,266천원
	인건비-인건비-인건비-급여	3명	6,301천원
사회통합연구실	연구사업비-연구과제수행-도정 선도연구수행/도정책사업비	6명	10,268천원
경제산업연구실	-	-	-
지역도시문화연구실	연구사업비-연구과제수행-시군 정책사업비/자치과제수행	6명	8,765천원
공간환경연구실	이월사업비-이월사업비-수탁과제 수행/도정책사업비	8명	16,803천원

**내부 규정** 「재무회계규정」 제21조(세출예산의 집행) 세출예산의 지출은 제18조의 규정에 의한 예산배정 범위내에서 집행하여야 한다.

**관련 규정** 「지방출자출연기관 예산편성지침 및 집행기준」 인건비 관련 비목에 잉여재원이 발생하더라도 원칙적으로 인건비 관련 비목 상호간을 제외한 다른 비목으로 전용할 수 없다.

○ 다만, 인턴사원 채용, 육아 및 군입대에 따른 휴직자의 대체인력으로 정원 외의 직원 채용, 무기계약직.기간제 등 근로자에 대한 상여금(명절휴가비 등) 및 선택적 복지비, 정부.지방자치단체 업무위탁.대행으로 인한 관련 소요경비, 공공요금 등 지출이 불가피하게 발생하여 전용하는 경우는 예외로 한다.

급 여	101	1.보수규정에 의한 직급별 급여, 직급별 평균 임금산정 및 결원을 감안 계상 2.연봉제대상자의 기본연봉액을 총액으로 계상
기간제근로자 보수	105	정원외의 업무관련 계약직, 임시직 등 기간제근로자보수, 상여금 및 법정수당

### □ 회의운영비 활용 기간제근로자 보수지급

- 연구원은 회계프로세스 구축 외부인력 활용을 목적으로 아르바이트 (단기간근로자)를 채용하고, 근로자 보수를 회의운영비에서 지급하여 「지방출자출연기관 예산편성지침」 세출예산과목 과목해소 기준 미준수

**관련 규정** 「지방출자출연기관 예산편성지침 및 집행기준」 세출예산과목 과목해소  
회의운영비 가. 위원회 참석수당, 나. 심사수당, 다. 이사회 참석수당, 라. 회의비

### < 회계프로세스 구축 외부인력 활용현황 >

근무자	근무기간	담당업무	지급액	예산과목
허○희	2020.10.22.~2021.1.21. (3개월)	재무회계과 업무지원	5,902천원	연구사업비-연구과제-연구 과제수행-연구사업인력운영비- 기간제근로자보수(711-105)
	2021.3.23.~4.15. 중 7일	회계프로세스 정착 관련	910천원	경영관리비-경영지원-인적자원 관리-우수인력확보 및 유지-
	2021.4.22.~4.29. 중 3일	제반 업무지원	390천원	회의운영비(712-220)

### 조치할 사항 **시정, 개선**

- ◆ (시정) 행정안전부 「지방출자·출연기관 인사조직지침」에 따라 기간제 근로자 채용 시 공개모집 절차 준수
  - 9개월 미만 기간제근로자 채용에 대한 「정원외직원 운용규칙」 반영
- ◆ (개선) 「지방출자출연기관 예산편성 지침」 및 「재무회계규정」에 따라 기간제근로자 보수에 대한 예산편성 및 집행
  - 공무원 등 근로자 인사관리규정 표준안(고용노동부)에 따라 기간제 근로자 채용 사전심사제 도입 필요

### [참고] 공무원 등 근로자 인사관리규정 표준안(고용노동부)

**제4조(공무원 등 근로자의 구분)** ① 공무원 등 근로자의 구분은 다음 각 호와 같다.

1. ○○ / 2. ○○ / 3. ○○ / 4. ○○

② 기관은 공무원 등 근로자의 직무내용을 명확히 하여야 하며, 다른 직원과 업무 혼재가 발생하지 않도록 하여야 한다.

**제9조(기간제근로자 등 채용 사전심사제)** ① 기간제·단시간 근로자 채용부서는 매 회계연도 ○월말까지 다음연도 기간제·단시간 근로자의 채용목적, 채용인원, 담당업무, 소요예산 등을 포함한 채용계획을 수립하여야 한다.

② 채용부서는 제1항에 따라 수립된 채용계획을 토대로 채용계획서를 작성하여 인사부서에 제출하여야 한다.

③ 인사부서는 예산부서 등과 협의하여 기간제·단시간 근로자 채용의 적정성을 심사한 후 기간제·단시간 근로자 채용을 승인하여야 한다. 이 경우, 공정한 심사를 위해 심사위원회를 구성할 수 있다.

④ 제3항에 따른 심사를 할 경우 업무의 상시·지속성, 기관의 핵심·고유업무 등 사전심사 기준을 수립하여야 한다.

⑤ 채용부서는 기간제·단시간 근로자 채용을 승인받은 경우에 한하여 기간제·단시간 근로자를 채용할 수 있다. 다만, 긴급한 필요에 의하여 회계연도 중에 기간제·단시간 근로자를 채용하여야 하는 부서의 장은 사전에 제3항에 따른 승인을 받아야 한다.

⑥ 인사부서는 채용부서가 승인받은 범위 내에서 기간제·단시간 근로자를 채용하고 있는지 지속적으로 관리하여야 한다.

**제10조(채용절차)** ① 채용은 공개경쟁채용을 원칙으로 하며, 사전에 정보통신망 등을 활용하여 응시자격, 채용 예정 인원, 업무내용 및 근로조건 등을 ○일 이상 공고하여야 한다.

## 3

## 예산 편성·관리 소홀

- 2020회계연도 수입 23억원의 결손 발생, 세입·세출예산 미정리로 수지결산 결과 순세계잉여금 △5억 1백만원 발생

## &lt; 2020회계연도 일반회계 결산 &gt;

- (1) 수 입 (단위 : 백만원)

예산현액	수 입 액	증 감	수입비율
15,006	12,668	△2,338	84.4%

- (2) 지 출 (단위 : 백만원)

예산현액	집 행 액	집행잔액	집행비율
15,006	11,556	3,450	77.0%

- (3) 수지결산 (단위 : 백만원)

수 입 액	지 출 액	잔 액			
		계	사업이월금		순세계잉여금
			이월사업금	반환금	
12,668	11,556	1,112	1,605	8	△501

- 지방출자출연기관 예산편성지침에 따라 수입예산은 과대 편성되지 않도록 관련 근거에 의거 적정하게 편성하고
- 재정은 수지균형의 원칙에 따라 건전하게 운영하여야 하며, 세출은 세입의 범위 내에서 충당되어야 함

## 관련 규정

「지방 출자출연기관 예산편성지침」 예산편성의 원칙, 1. 재정건전성 강화

- 출자출연기관은 합리적인 기준에 의해 지출경비를 산정하고, 관련자료에 의거 정확하게 수입을 산정하여 예산 계상
- 재정은 수지균형의 원칙에 따라 건전하게 운영하여야 하며, 세출은 세입의 범위 내에서 충당되어야 함

- 당초예산 편성 시 정확한 규모를 예측하기 어려운 수탁용역사업비를 감안하여 정리추경 등을 통해 수입 증감액을 반영하고, 이와 함께 세출예산도 조정하여 재정의 건전성을 도모하여야함

## 조치할 사항 개선

- ◆ (개선) 수입액의 감소가 예상될 때 이에 맞는 규모로 세입·세출 예산을 조정하여 재정건전성 확보



### □ 법률자문 예산집행절차 부적절

- 내부 공문을 통한 법률자문계획 없이 법무법인과 자문계약을 체결하고, 자문의뢰 요청(원인행위) 공문 없이 자문에 대한 자문료 지급 등 예산 집행절차 부적절 이행

#### < 자문계약 현황 >

법률자문계약체결(2020.7.1.)	내부결재 없음
법률자문료 지급 - 시험부정사건관련 자문료 지급(1,100천원) - 연구원 보수, 노무 등 자료검토 및 자문료(6,600천원)	지급공문(2021.04.20.)

### □ 법률자문비 예산운용 부적절

- 연구원은 변호사 선임계약을 체결하면서, 계약금(원인행위액 22,000천원)이 아닌 착수금에 대해서만 예산편성(전용) 후 지급함
- 2020년 계약(지출원인행위)한 사업에 대하여 지출이 완료되지 않은 경우 기관장의 승인을 얻어 이월, 2021년도 지출하여야 하나 이월사업 편성내역 없음

#### < 변호사 선임계약 현황 >

(단위 : 천원)

계약명	계약(원인행위)			지급내역		
	계약일	계약금액	예산잔액 (예산액)	지급일	지급구분	지급액
직무관련 범죄고발을 위한 변호사 선임	2020.6.4.	22,000	13,560 (13,600)	2020.6.12.	위임개시비용	11,000
				2020.12.28.	추가비용	22,000
언론보도 관련 고소를 위한 변호사 선임	2020.7.13.	22,000	12,560 (24,600)	2020.9.15.	위임개시비용	11,000

※ 변호사 선임계약(총 2건)이 종결되지 않아 착수금(위임개시비용)을 제외한 금액은 2021년도 지급 필요

### 조치할 사항 **개선**

- ◆ (개선) 출자출연기관 예산편성지침 및 집행기준 및 지방재정법에 따라 예산집행절차 이행 및 관련담당자 교육 철저

- 2019년 충남연구원 전략과제 보고서 인쇄 시 3건으로 나누어 지출하고, 1천만원이 초과하는 지출 건은 계약서 작성을 생략(계약 미체결)

**< 2020년도 도서인쇄비(연구과제) 지급 현황 >**

일 자	적 요	금 액	업체
2020. 10. 20.	충남연구원 2019 전략과제 인쇄 비용	1,600,000원	000디자인 (사회적기업)
2020. 10. 30.	2019년 충남연구원 전략과제 보고서 인쇄 비용	19,431,500원	
2020. 11. 23.	2019년 충남연구원 전략과제 인쇄 및 발송 비용	7,274,300원	

\* 출처 : 2021년 상반기 충남연구원 감사자료 II-6('20년 도서인쇄비 지급내역)

**관련  
규정**

「지방 출자출연기관 예산집행 기준」예산집행 10대 원칙

9. 유사·중복사업의 통합발주 노력

- 출자·출연기관장은 사업내용이 유사하거나 중복되는 사업은 법령의 범위내에서 통합 발주를 위하여 적극 노력하여 지출성과를 극대화 할 수 있도록 하여야 한다.

**내부  
규정**

「재무회계규정」 제48조(계약원칙) ②계약을 체결할 때에는 일반경쟁계약에 의함을 원칙으로 한다. 다만, 지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률에 따라 지명경쟁계약 또는 수의계약에 의할 수 있다.

제50조(계약서의 작성생략) 다음 각 호의 경우에는 계약서의 작성을 생략할 수 있다.

1. 계약금액이 1천만원을 초과하지 아니하는 계약을 체결할 때

**관련  
규정**

「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」 제25조(수의계약에 의할 수 있는 경우) ① ... 수의계약을 할 수 있다. 5. 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 계약.  
마. 추정가격이 2천만원 초과 5천만원 이하인 계약으로서 다음의 어느 하나에 해당하는 기업 또는 조합과 체결하는 물품의 제조·구매계약 또는 용역계약

**조치할 사항** **개선, 시정**

- ◆ (개선) 인쇄물 제작 등 물품계약 발주 시 유사·중복사업을 특별한 사유 없이 1인 건적에 의한 수의계약이 가능한 추정가격 2천만원 이하의 계약으로 분리하여 특정 업체와 계약하지 않도록 하고
- ◆ (시정) 계약 관련 규정을 준수하여 1천만원 초과 계약 체결 시 계약서 작성을 생략하지 않도록 할 것

### □ 예산전용 부적절

- 「지방출자출연기관 예산편성 지침」에서 업무추진비에 충당하기 위한 다른 편성목에서의 전용은 불가함을 명시하고 있으나,
  - 공공요금및제세에서 2,000천원을 업무추진비로 전용

#### < 2020회계연도 예산전용 현황 >

(단위:천원)

단위사업	세부사업	편성목	예산액	전용요구액		전용 후 예산	전용사유
				증	감		
경상 경비	기관운영 관리	업무추진비	36,000	2,000		38,000	업무추진비 필요로 인한 소요경비 증액
		공공요금및제세	87,000		2,000	85,000	

\* 출처 : 충남연구원 기획조정과-2184(2020.12.31.) 「예산전용 결의(일반회계, 12/31)」

#### 관련

「지방출자출연기관 예산편성 지침」 주요 항목별 편성기준

#### 규정

- (기타) 업무추진비에 충당하기 위하여 다른 편성목에서의 전용을 할 수 없음

### □ 예산전용 심사 소홀

- 예산집행상 부득이한 사정으로 예산의 전용을 필요로 할 경우 재무회계 규정에서 정하는 예산전용요구서에 따라 전용을 심사하고 결정해야하나
  - 예산전용 심사 시 임의 서식 적용, 기 지출액과 예산 잔액 등 예산 운용상황 미확인 등 전용심사 소홀

#### < 예산전용 결의(심사) 시 적용 서식 >

단위사업	세부사업	편성목	예산액	전용요구액		전용 후 예산	전용사유
				증	감		

\* 출처 : 충남연구원 기획조정과-2184(2020.12.31.) 「예산전용 결의(일반회계, 12/31)」

#### 내부 규정

「재무회계규정」 제13호 서식, 예산전용요구서

과 목				예산액	기 지출액	예산 잔액	금후 소요액	전용 요구액		전용 사유
장	관	항	목					증	△감	
년 월 일 부서장: (인)										
기획경영실장(정책사업지원단장)					귀하					

### 조치할 사항 **시정, 개선**

- ◆ (시정) 예산편성 지침 등 관련 규정을 준수하여 업무추진비 충당을 위한 전용을 하지 않도록 주의
- ◆ (개선) 재무회계규정에서 정하는 서식에 따라 예산 운용상황과 필요성을 파악하여 전용을 심사하고 결정

## 7

## 예산이월 규정 미준수

- 지방출자출연기관 예산편성 지침 및 충남연구원 재무회계규정에 따라 명시이월 시 특히 그 취지를 명시하여 이사회의 의결을 얻어야 함에도 이월 사유 미기재 등 예산이월 규정 미준수

## 관련 규정

「지방출자출연기관 예산편성 지침」 명시이월 : 세출예산 중 경비의 성질상 당해 연도 내에 그 지출을 끝내지 못할 것이 예상되어 그 취지를 세입세출예산에 명시하여 미리 지방자치단체 협의 및 이사회 의결을 얻어 다음연도에 이월하여 사용

## 내부 규정

「재무회계규정」 제15조(예산의 이월) ① 세출예산 중 경비의 성질상 당해연도 내에 그 지출을 끝내지 못할 것이 예상되어 명시이월비로서 특히 그 취지를 세입세출 예산에 명시하여 미리 이사회의 의결을 얻은 금액은 이를 다음연도에 이월하여 사용할 수 있다.

[제3호 서식] 명시이월조서(요구서)

과 목				이월액	사유
장	관	항	목		

## &lt; 2021년 예산안 명시이월조서 &gt;

(단위:천원)

이월내용		부문,정책,단위,세부	예산액	차년도 예산액	비고
정책사업지원단		소계	25,258	20,401	
기관운영관리	기관운영관리	정책사업지원단운영,경영관리비,기관운영관리,공공요금및제세	1,600	1,337	
	홍보 및 성과유도/기관운영관리	정책사업지원단운영,경영관리비,기관운영관리,기관운영관리,자산취득비	23,658	19,064	
출판자료관리		소계	42,000	41,000	
학술지투고/심사시스템	학술지투고/심사시스템	연구사업비,출판자료관리,연구지원출판활동,연구개발비	15,000	14,000	
	연린충남 제작비 이월	연구사업비,지식정보,출판자료관리,연구지원출판활동	27,000	27,000	
인적자원관리		소계	76,000	29,100	
특별공고비용/인사위원회	특별공고비용/인사위원회	경영관리비,인적자원관리,우수인력확보유지,회의운영비	56,000	9,100	
	연구개발비	경영관리비,경영지원,인적자원관리,인적자원역량개발강화	20,000	20,000	
재무회계		소계	70,500	50,000	
회계감사, 세무조정 수수료	회계감사, 세무조정 수수료	경영관리비,재무회계,회계운영및감사,지급수수료	70,500	50,000	

\* 출처 : 2020년 제2차 충남연구원 정기이사회 부의안건 「의사일정 제3항 2021 예산(안)」

조치할 사항 **개선**

◆ (개선) 예산편성 지침 등 이월 관련 규정 준수

### Ⅲ

### 향후 추진계획

- 충남연구원에 감사결과 통보 : 2021. 7월
- 감사결과 지적사항에 대해 이행사항(증빙서류 첨부) 확인 : 2021. 8월 중
- 충남연구원 이사회 감사 보고 : 차기 정기이사회 개최시