



2025. 2

---

# 2024년 하반기 자체감사 결과 보고

---



충남역사문화연구원

# 2024년 하반기 자체감사 결과 보고

## 종합결과

### ■ 제규정 제·개정 이행상황 등 정책준수 분야

- 재무회계규정 점검 결과 지적사항은 3개 분야 7건으로,
  - 제5장(지출) : 선금급, 유가증권 관리, 계약 및 대가 지급 등의 규정을 지방계약법과 관련 예규에 따라 보완 권고
  - 제6장(계약) : 계약서 작성, 지연배상금, 입찰 규정 등을 지방자치단체 기준에 맞게 수정 및 구체화 필요
  - 제8장(물품관리) : 불용품 처리 규정을 공유재산 및 물품관리법령에 따라 보완 권고

☞ 재무회계규정 전반 점검 결과 관련 법령 준수 및 운영 효율성 강화 필요성 확인. 지출, 계약, 물품 관리 등에서 지방계약법 및 관련 법령과 정합성 미흡 사항 다수 지적. 지적사항 신속 보완을 통해 투명성 제고와 법적 안정성 확보 필요.

## I 감사개요

- 감사기간 : 2024. 12. 23. ~ 2025. 1. 31.(감사 및 내역확인)
  - 장 소 : 연구원 회의실
  - 감사분야
    - 제규정 제·개정 이행상황 등 정책준수 분야
    - 소극적 업무추진 점검 및 적극행정 발굴
  - 방 법 : 외부전문가 자문
  - 감 사 반
    - 총 괄 : 원장
    - 실 무 자 : 경영기획실장, 경영기획부장, 감사담당자, 외부전문가(청렴감사관)
- ※ 공정성 및 투명성 확보를 위해 외부전문가(청렴감사관) 활용

## II 감사결과

### ① 제규정 제·개정 이행상황 등 정책준수 분야

#### < 점검결과 및 개선조치 >

##### 가. 재무회계규정 제5장 지출 관련

###### 1) 재무회계규정 제5장 제38조(선금급 또는 개산급) 제2항

- 선금급 또는 개산급을 받는 자는 그 용건 종료 후 5일 이내에 정산서를 작성하여 지출원에게 제출하여야 한자로 규정되어 있음

⇒ **개선의견** : 지방자치단체 입찰 및 계약집행기준 제2절 선급 및 대가 지급 예규에 따라 지방계약법 제18조, 같은법 시행령 제67조 및 「지방회계법 시행령」 제44조에 따라 지방자치단체에서 선금과 대가를 지급함을 준용함이 필요할 것으로 사료됨

###### 2) 제42조(유가증권의 관리)

- ① ~ ④ 유가증권의 관리 부분만 규정하고 있음

⇒ **개선의견** : 제42조는 유가증권의 관리만 기재되어 있으며 발행, 관리, 폐기 등 유가증권의 세부적인 절차가 누락 되어 있어 조항의 폐기 또는 보완이 필요하며 따라서 유가증권의 발행 필요시 자체 내부지침으로 별도 규정함이 타당하다고 사료됨

##### 나. 재무회계규정 제6장 지출 관련

###### 1) 재무회계규정 제6장 제50조(계약서의 생략)

- 1 ~ 6호는 지방자치단체 입찰 및 계약집행기준과 상이함

⇒ **개선의견** : 제50조는 지방자치단체 입찰 및 계약집행기준 제8장 입찰유의서 제3절 계약의 체결 2. 계약서의 작성 및 계약의 성립 가항에 따라 계약담당자는 계약을 체결하려는 경우 시행령 제50조 각 호에 해당하여 계약서의 작성을 생략할 수 있는 경우를 제외하고는 계약의 목적, 계약금액, 이행기간, 계약보증금, 위험부담, 지연배상금, 그 밖에 필요한 사항을 명백히 적은 계약서를 작성하여야 한자로 규정되어 있음 따라서 2. 계약서의 작성 및 계약의 성립을 준용하는 것으로 재무회계규정을 개선

하는 것이 필요할 것으로 사료됨

2) 재무회계규정 제6장 제51조(지연배상금)

- 1 ~ 4호에는 지방자치단체 입찰 및 계약집행기준과 상이함

⇒ 개선의견 : 제51조는 지방자치단체 입찰 및 계약집행기준 제9장 계약일반 조건 제4절 계약의 이행보증 1. 계약보증금과 제출방법에 따라 계약담당자는 법 제30조에 따른 지연배상금이 계약금액의 100분의 10 이상에 달했으나, 해당 계약을 해제 또는 해지하지 아니하는 경우에는 계약상대자로 하여금 잔여계약 이행금액에 대하여 계약보증금을 추가로 내도록 해야 한도로 규정되어 있어 준용이 필요하다고 사료됨

3) 재무회계규정 제6장 제54조(대가의 지급) 용역, 공사 제도 또는 물건매입의 대가는 검수를 완료한 후가 아니면 지급할 수 없도록 규정하고 있음

⇒ 개선의견 : 지방자치단체 예산 및 기금의 회계관리에 관한 규칙을 준용하여 개선이 필요함

4) 재무회계규정 제6장 제58조(입찰의 원칙) 입찰은 공고를 하여 일반경쟁 입찰에 붙이되 경쟁에는 2인 이상의 입찰 참가자가 있어야 한도로 규정하고 있으며, 수의계약 또는 제한입찰 기준 등이 없이 계약업무를 진행하고 있음

⇒ 개선의견 : 지방자치단체 입찰 및 계약집행기준을 준용하되 제4장 제한입찰 운영요령 제5장 수의계약 운영요령 등 재무회계규정에 포함하던지 준용이 필요하다고 사료됨

다. 재무회계규정 제8장 물품관리

1) 재무회계규정 제8장 제78조 (불용품의 처리)

- ① ~ ②호에는 불용결정과 매각처분에 관하여 규정하고 있음

⇒ 개선의견 : 공유재산 및 물품관리법령에 따라 취득과 처분에 관한 규정의 준용이 필요함

## ② 소극행정 분야

### < 점검결과 및 개선조치 >

구분	과제 및 목표	추진상황
① 적극행정 추진 지원체계 안착		
	1. 적극행정 추진 계획 작성	
	- 적극행정 전담부서(경영기획부) 운영	완 료
	- 적극행정 사업부서(사업 7부, 1센터) 운영	"
	2 적극행정 직원 면책 및 보상 제도 신설	
	- 적극행정 지원 안전 처리 건수	없 음
	- 손해 구상권 행사 제외 등	없 음
② 적극행정 공무원 면책·지원 및 보상		
	1. 적극행정 법제지원	
	- 행안부 법령유권해석 DB 홈페이지 연결	완 료
	- 법제처 법령 유권사례를 홈페이지 연결	"
	- 홈페이지에 안내 문구 게시	"
	2. 적극행정 인센티브	
	- 포상금, 표창 등 이행	완 료
	3. 징계요구 등 면책건수(감사관련)	없 음
	4. 징계 등 면제건수(인사관련)	"
	4. 구상권 행사제한 관련 제도운영여부	"
	5. 소송 등 지원	"

⇒ 소극행정은 ‘대부분의 항목에서 해당사항이 없는 것으로 조사되었으며 2025년도에는 적극행정분야에 대한 홍보를 확대하는 것으로 조치 예정.

## IV 행정사항

- 재정부서의 관련 법령 준수 여부 재검토 및 규정개정 - 상반기
- 기관 홈페이지 및 SNS 등 채널을 활용한 적극행정 홍보 강화 - 연중
- 개선 결과 점검 및 보고 - 6월중. 끝.