


2022. 02. 23.

## 재단법인 충청남도역사문화연구원 2021년도 회계 결산감사 보고서

◇ 재단법인 충청남도역사문화연구원에 대한 2021년도 회계 결산감사 결과를 붙임과 같이 보고합니다.

충청남도역사문화연구원

감사 정헌웅 

감사 연규동 

# 목 차

I . 감사근거 및 개요 .....	1
II . 2021년도 회계 결산 현황 .....	2
III . 2021년도 회계 결산감사 결과 .....	5
IV . 종합의견 .....	7

## 〈참고자료〉

1. 2020년도 회계결산 감사 의견에 대한 처리결과 ... 9
2. 재무제표(별첨)

# 재단법인 충청남도역사문화연구원 2021년도 회계 결산감사 보고서

## I. 감사 근거 및 개요

### ① 감사근거

- 「민법」 제37조 및 제66조
- 「지방자치단체 출자·출연 기관의 운영에 관한 법률」 제19조 및 제26조
- 「충청남도역사문화연구원 설립 및 지원 조례」 제9조
- 「충청남도역사문화연구원에 관한 정관」 제15조 및 제22조
- 「충청남도역사문화연구원 재무회계규정」 제28조
- 「충청남도역사문화연구원 경영공시규정」 제6조

### ② 감사개요

- 감사기간 : 2022. 2. 23.(수) 14:00 ~ 18:00
- 감사장소 : 충청남도역사문화연구원 소회의실
- 감 사 자 : 충청남도역사문화연구원 감사 2명
- ※ 충청남도 문화정책팀장 정현웅, 공인회계사 연규동
- 감사대상 : 2021년도 역사문화연구원 재산운영상황, 회계업무 등
- 중점 감사사항
  - 법인 재무제표와 2021년도 세입·세출 예산 결산내용에 대한 적정성 여부
  - 법인의 재산운영 상황 및 회계 관련규정 준수 여부
  - 그 밖에 역사문화연구원 각종 규정·제도 운영사항 등

## II. 2021년도 회계 결산 현황

### 1 연도별 자산·부채 및 자본 현황

(단위 : 백만원)

구 분		자 산 (①)	부 채 (②)	자 본 (③=①-②)	비 고
2021년도(A)		11,040	14	11,026	
2020년도(B)		9,470	216	9,254	
2019년도(C)		8,929	57	8,872	
증 감	A-B	1,570	△202	1,772	
	A-C	2,111	△43	2,154	

### 2 연도별 손익발생 현황

(단위 : 백만원)

구 분		수 익 (①)	비 용 (②)	당기 순이익(③=①-②)		
				계	공익목적 사 업	기타사업
2021년도(A)		14,042	12,270	1,772	1,934	△161
2020년도(B)		12,095	11,713	382	315	67
2019년도(C)		10,609	10,040	569	474	95
증 감	A-B	1,947	557	1,390	1,619	△228
	A-C	3,433	2,230	1,203	1,460	△256



### ③ 2021년 세입·세출예산 집행 현황

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	세입액(①)		세출액(②)		집행잔액 (③=①-②)
		금 액	예산대비	금 액	예산대비	
합 계	23,308	22,651	97.2%	12,975	55.7%	9,676
일반회계	19,412	18,755	96.6%	12,975	66.8%	5,780
특별회계	3,896	3,896	100.0%	0	0.0%	3,896

### ④ 연도별 일반회계 세입·세출예산 집행현황

(단위 : 백만원)

구 분		예산현액	세입액(①)	세출액(②)	집행잔액 (③=①-②)
2021년도(A)		19,412	18,755	12,975	5,780
2020년도(B)		16,968	16,901	12,212	4,689
2019년도(C)		14,810	14,951	10,546	4,405
증 감	A-B	2,444	1,854	763	1,091
	A-C	4,602	3,804	2,429	1,375

### ⑤ 연도별 일반회계 세입·세출예산 세부 집행 현황

(단위 : 백만원)

구 분		세입액 (①)	세출액 (②)	집행잔액(③=①-②)					
				계	반환금	명 시 이월액	사 고 이월액	계속비 이월액	순세계 잉여금
2021년도(A)		18,755	12,975	5,780	367	1,738	25	3,233	417
2020년도(B)		16,901	12,212	4,689	185	744	137	2,959	664
2019년도(C)		14,951	10,546	4,405	53	1,997	98	1,428	829
증감	A-B	1,854	763	1,091	182	994	△112	274	△247
	A-C	3,804	2,429	1,375	314	△259	△73	1,805	△412

## 6 연도별 용역사업 수입 현황[예산액 대비 용역수입률]

(단위 : 백만원)

구 분		예산액	세입액(①)	용역수입(②)	비 율(②/①)
2021년도(A)		15,573	14,728	1,541	10.5%
2020년도(B)		13,445	13,243	3,270	24.7%
2019년도(C)		11,133	11,274	3,685	32.7%
증 감	A-B	2,127	1,485	△1,729	-
	A-C	4,440	3,454	△2,144	-

※ 예산액 및 세입액에서 전년도 이월금(명시 · 사고 · 계속비이월금) 제외함

## 7 연도별 대행사업 수입 현황[예산액 대비 대행수입률]

(단위 : 백만원)

구 분		예산액	세입액(①)	대행수입(②)	비 율(②/①)
2021년도(A)		15,573	14,728	5,568	37.8%
2020년도(B)		13,445	13,243	4,486	33.9%
2019년도(C)		11,133	11,274	3,770	33.4%
증 감	A-B	2,128	1,485	1,082	-
	A-C	4,440	3,454	1,798	-

※ 예산액 및 세입액에서 전년도 이월금(명시 · 사고 · 계속비이월금) 제외함

## 8 2021년 기금조성 현황

(단위 : 백만원)

계 (A+B-C)	도 출연금(A)			자체 적립금(B)			지출액(c)	
	소계	2021년	2020년 이 전	소계	2021년	2020년 이 전	2021년	2020년 이 전
3,896	1,850	0	1,850	4,536	56	4,480	0	2,490



### Ⅲ. 2021년도 회계 결산감사 결과

#### ① 재무제표에 대한 감사

- 2021. 12. 31. 현재, 법인 재무상태는 자산이 110억 8,600만원, 부채는 1,400만원, 자본은 110억 7,200만원입니다.
- 운영성과는 수익이 140억 8,800만원, 비용은 122억 7,000만원으로 18억 1,800만원의 당기 순이익이 발생하였습니다.
- 재무상태표와 손익계산서 등 재무제표 작성내용에 대해 확인한 결과
  - 2021년 말 현재 법인의 재무상태와 운영상황은 전반적으로 적절한 것으로 판단되었습니다.

◇ 외부 회계감사인 청림공인회계사감사반이 실시한 2021년도 결산 재무제표에 대한 감사결과 → 「적정의견」 임

#### ② 세입·세출예산 결산상황 감사

- 2021년도 세입·세출 예산현액은 일반회계 194억 1,200만원, 특별회계 38억 9,600만원으로 총 233억 800만원입니다.
- 일반회계는 187억 5,500만원을 징수하고, 129억 7,500만원을 지출하여 집행잔액은 57억 8,000만원이며,
- 반환금 3억 6,700만원, 명시이월액 17억 3,804만원, 사고이월액 2,520만원, 계속비 이월액 32억 3,300만원을 제외하고 4억 1,700만원의 순세계 잉여금이 발생했습니다.
- 특별회계는 자체적립금 5,000만원, 이자 648만원이 발생하여 2021년 총 5,648만원을 적립하였고, 누적금액 38억 9,600만원을 전액 정기예금으로 예치하여 관리하고 있습니다.

### ③ 세입·세출예산 결산상황에 대한 세부감사 내용

- 2021년도 세입·세출예산은 이사회에서 승인 받은 예산의 범위 내에서 집행하고 있었고 특이사항은 발견하지 못하였으나,  
- 다음과 같이 개선·보완할 사항이 있음을 보고 드립니다.

#### ① 개인정보동의서 누락

- 충청국학진흥사업 보존처리 용역 제안서 평가위원 심사위원 지급 시 개인정보동의서 서류 누락

⇒ 부서 보관 중으로 회계서류에 보완

#### ② 검수조서 사진 미첨부

- 물품 구입 100만원 이상, 유물포장 박스구입 등 검수사진 누락

⇒ 추후 검수 시 사진 등 첨부

#### ③ 지역개발채권 과다 징수

- 정보화 전략계획 및 국학자료 입력 선금 지급 시 공급가액으로 계산하여 받아야 하나 부가세 포함으로 징수

⇒ 과대 징수된 부분 업체 통보 및 조치완료

## IV. 종합 의견

- 재단법인 충청남도역사문화연구원에 대한 2021년도 예산 회계 결산감사 결과 걱정하게 운영되고 있으며, 당기순이익 등 경영성과는 안정적으로 개선·운영되고 있음.
- 다만, 안정적인 기관운영을 위한 사업수익률을 높이는 방안을 모색하고, 각종 지출 시 증거서류(검수조서 등)를 충실히 갖추어야 할 것임.



〈 참고자료 〉

## 2020년도 회계결산 감사 의견에 대한 처리결과

감사 의견	처리 결과
<b>1. 효율적 퇴직급여 운용으로 부족분 발생 최소화</b>  ○ 직원들의 장기근속 및 이자수입 감소 등으로 일시 퇴직급여 대비 부족분 발생 ⇒ 근로자 퇴직급여 보장법 적립률(80%)은 충족하나 부족분 발생 최소화에 대한 확보 방안 마련 필요	<b>· 2021. 1차추경 예산편성 후 부족분 적립</b>  ▶ 퇴직급여 부족분(137,866천 원) 적립 완료(2021. 12.)
<b>2. 각종 전문공사 및 시설관리 전문성 확보</b>  ○ 각종 전문공사 계약체결 및 사업추진 시 하자점사조서 · 하자보수 등 각종 공사 및 시설관리 소홀 ⇒ 직원들의 업무연찬 등을 통해 숙련도를 높여 부족한 부분을 개선하고, 시설 전문직원을 채용하는 등 전문성을 확보하여 법인의 재산관리에 만전을 다할 필요	<b>· 시설관리 전문직 채용</b>  ▶ 2021. 10. 1. 字 시설관리 전문직 채용으로 전문성 확보
<b>3. 대행사업 수익률 제고 및 수주 노력</b>  ○ 최근 수탁용역사업은 감소하고 대행사업 비중이 커짐에 따라 현재 대행사업 내부수익률(20%)로는 안정적인 기관운영 수익금을 확보하기가 어려울 것으로 예상 ⇒ 대행사업의 내부수익(25%)을 증가시킬 수 있는 방안을 마련해야 할 필요	<b>· 대행사업 수익률 증대 노력</b>  ▶ 내부연구진과의 소통을 통한 내부수익률을 용역사업규정으로 35%내외로 편성하도록 지속적인 노력 중