

2023. 02. 24.

재단법인 충청남도역사문화연구원 2022년도 회계 결산감사 보고서

◇ 재단법인 충청남도역사문화연구원에 대한 2022년도 회계 결산감사 결과를 붙임과 같이 보고합니다.

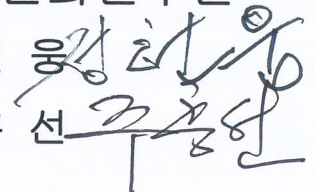
충청남도역사문화연구원

감사

정헌웅

감사

주홍선



목 차

I . 감사근거 및 개요	1
II . 2022년도 회계 결산 현황	2
III . 2022년도 회계 결산감사 결과	5
IV . 종합의견	7

〈참고자료〉

1. 2021년도 회계결산 감사 의견에 대한 처리결과 ... 9
2. 재무제표(별첨)

재단법인 충청남도역사문화연구원 2022년도 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 : 2023. 2. 24.(금) 14:00 ~ 18:00
- 감사장소 : 충청남도역사문화연구원 소회의실
- 감 사 자 : 충청남도역사문화연구원 감사 2명
- ※ 충청남도 문화정책팀장 정헌웅, 공인회계사 주홍선
- 감사대상 : 2022년도 역사문화연구원 재산운영상황, 회계업무 등
- 중점 감사사항
 - 법인 재무제표와 2022년도 세입·세출 예산 결산내용에 대한 적정성 여부
 - 법인의 재산운영 상황 및 회계 관련규정 준수 여부
 - 그 밖에 역사문화연구원 각종 규정·제도 운영사항 등

II. 2022년도 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
2022년도(A)		12,771	1,158	11,612	
2021년도(B)		11,040	14	11,026	
2020년도(C)		9,470	216	9,254	
증 감	A-B	1,731	1,144	586	
	A-C	3,301	942	2,358	

2 연도별 손익발생 현황

(단위 : 백만원)

구 분		수 익 (①)	비 용 (②)	당기 순이익(③=①-②)		
				계	공익목적 사 업	기타사업
2022년도(A)		17,142	16,556	586	669	△83
2021년도(B)		14,042	12,270	1,772	1,934	△162
2020년도(C)		12,095	11,713	382	315	67
증 감	A-B	3,100	4,286	△1,186	△1,265	79
	A-C	5,047	4,843	204	354	△150

③ 2022년 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	28,455	28,340	99.6%	18,044	63.4%	10,296
일반회계	24,383	24,258	99.5%	18,044	74.0%	6,214
특별회계	4,072	4,082	100.2%	0	0%	4,082

④ 연도별 일반회계 세입·세출예산 집행현황

(단위 : 백만원)

구 분		예산현액	세입액(①)	세출액(②)	집행잔액 (③=①-②)
2022년도(A)		28,455	28,340	18,044	10,296
2021년도(B)		19,412	18,755	12,975	5,780
2020년도(C)		16,968	16,901	12,212	4,689
증 감	A-B	9,043	9,585	5,069	4,516
	A-C	11,487	11,439	5,832	5,607

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
2022년도(A)		24,258	18,044	6,214	187	2,643	25	2,317	1,042
2021년도(B)		18,755	12,975	5,780	367	1,738	25	3,233	417
2020년도(C)		16,901	12,212	4,689	185	744	137	2,959	664
증감	A-B	5,503	5,069	434	△180	905	0	△916	625
	A-C	7,357	5,832	1,525	2	1,899	△112	△642	378

6 연도별 용역사업 수입 현황(예산액 대비 용역수입률)

(단위 : 백만원)

구 분		예산액	세입액(①)	용역수입(②)	비 율(②/①)
2022년도(A)		18,878	18,415	1,533	8.3%
2021년도(B)		15,573	14,728	1,541	10.5%
2020년도(C)		13,445	13,243	3,270	24.7%
중 감	A-B	3,305	3,687	△8	-
	A-C	5,433	5,172	△1,737	-

※ 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)
2022년도(A)		18,878	18,415	5,740	31.2%
2021년도(B)		15,573	14,728	5,568	37.8%
2020년도(C)		13,445	13,243	4,486	33.9%
중 감	A-B	3,305	3,687	172	-
	A-C	5,433	5,172	1,254	-

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

8 2022년 기금조성 현황

(단위 : 백만원)

계 (A+B-C)	도 출연금(A)			자체 적립금(B)			지출액(c)	
	소계	2022년	2021년 이 전	소계	2022년	2021년 이 전	2022년	2021년 이 전
4,081	1,850	0	1,850	4,721	185	4,536	0	2,490

Ⅲ. 2022년도 회계 결산감사 결과

① 재무제표에 대한 감사

- 2022. 12. 31. 현재, 법인 재무상태는 자산이 127억 7,100만원, 부채는 11억 5,800만원, 자본은 116억 1,300만원입니다.
- 운영성과는 수익이 171억 4,203만원, 비용은 165억 5,566만원으로 5억 8,637만원의 당기 순이익이 발생하였습니다.
- 재무상태표와 손익계산서 등 재무제표 작성내용에 대해 확인한 결과
 - 2022년 말 현재 법인의 재무상태와 운영상황은 전반적으로 적절한 것으로 판단되었고, 다만 부채가 대폭 증가한 사항은 전년도 기준 대행사업 확대에 의한 사업비까지 선입금됨에 따른 선수금이 대량 발생하였으며 이는 역으로 익년도 먹거리를 확보하여 익년도 안정적인 재정운영에 필요한 재원을 상당수 선 확보한 것으로 판단해야 될 것임(익년도 수주 물량 확보) 이를 유동부채에 포함되어 발생하는 회계처리이며 금융부채는 없고 따라서 회계기준 및 재정상황에는 전혀 문제가 없습니다.

※ 부채총계 1,158,443천원

- 유동부채(미지급법인세 18,802천원, 선수금 1,139,641천원)
- 비유동부채 해당없음

◇ 외부 회계감사인 청림공인회계사감사반이 실시한 2022년도 결산 재무제표에 대한 감사결과 → 「**적정의견**」 임

② 세입 · 세출예산 결산상황 감사

- 2022년도 세입 · 세출 예산현액은 일반회계 243억 8,298만원, 특별회계 40억 7,194만원으로 총 284억 5,492만원입니다.
- 일반회계는 242억 5,769만원을 징수하고, 180억 4,415만원을 지출하여 집행잔액은 62억 1,354만원이며,
- 반환금 1억 8,666만원, 명시이월액 26억 4,330원, 사고이월액 2,487만원, 계속비 이월액 23억 1,640만원을 제외하고 10억 4,231만원의 순세계 잉여금이 발생했습니다.
- 특별회계는 자체적립금 6,000만원, 이자 1억 2,523만원이 발생하여 2022년 총 1억 8,523만원을 적립하였고, 누적금액 40억 8,189만원을 전액 정기예금으로 예치하여 관리하고 있습니다.

③ 세입 · 세출예산 결산상황에 대한 세부감사 내용

- 2022년도 세입 · 세출예산은 이사회에서 승인 받은 예산의 범위 내에서 집행하고 있었고 특이사항은 발견하지 못하였으나,
- 다음과 같이 개선 · 보완할 사항이 있음을 보고 드립니다.

① 도 출연 정책사업 비중 강화

- 최근 3개년 간 수입 현황을 볼 때 대행사업 비율이 30% 후반에 육박하여 쏠림현상으로 설립기능 저하
 - 연구원은 충청남도에서 출연한 연구기관에 부합하는 도 정책사업 비중을 강화할 필요가 있음
- ⇒ **충남역사문화관련 정책사업을 기획 · 개발하여 충청남도에 연구원의 방향성 제시**

② 협상에 의한 계약 부적정

- 지방계약법 시행령 12조에 따르면 '물품'과 '용역'의 경우 협상에 의한 계약으로 추진이 가능하나, '공사'의 경우 제외되어 해당 방식으로 추진될 수 없도록 규정되어 있음
- 연구원은 공주 대통사지 추정지 콘텐츠 기획 및 제작 설치 사업에 조경 시설물 설치공사가 포함되어 공사가 아닌 용역으로 발주한 사실이 있음

⇒ 앞으로 관련규정을 충분히 검토하여 추진

③ 퇴직연금 제도 개선 검토

- 연구원은 근로자 퇴직급여 보장법에 따라 확정급여형(DB형)을 운영하고 있음
- 확정급여형(DB)은 평균임금에 근속년수를 곱하여 지급하고 운용책임이 사용자에게 있고, 확정기여형(DC)형은 사용자가 급여의 1/12 해당금액을 적립하며 운용책임은 근로자에게 있음

⇒ 두 상품에 대한 근로자의 충분한 이해와 선택이 필요할 것으로 판단됨

IV. 종합 의견

- 재단법인 충청남도역사문화연구원에 대한 2022년도 예산회계 결산감사 결과 적정하게 운영되고 있으며, 당기순이익 등 경영성과는 안정적으로 개선 · 운영되고 있음
- 다만, 안정적인 연구원 고유기능을 높이는 방안을 모색해야 할 것임

< 참고자료 >

2021년도 회계결산 감사 의견에 대한 처리결과

감사 의견	처리 결과
1. 개인정보동의서 누락	• 개인정보동의서 회계서류에 첨부
○ 충청국학진흥사업 보존처리 용역 제안서 평가위원 심사위원 수당 지급 시 개인정보동의서 서류 누락 ⇒ 부서 보관 중으로 회계서류에 보완	▶ 회계서류에 첨부하고 있음
2. 검수조서 사진 미첨부	• 검수조서 사진 첨부
○ 물품 구입 100만원 이상, 유물포장 박스 구입 등 검수사진 누락 ⇒ 추후 검수 시 사진 등 첨부	▶ 관련 성과물 사진 첨부하고 있음
3. 지역개발채권 과다 징수	• 지역개발채권 공급가액으로 계산
○ 정보화 전략계획 및 국학자료 입력 선금 지급 시 공급가액으로 계산하여 받아야 하나 부가세 포함으로 징수 ⇒ 과대 징수된 부분 업체 통보 및 조치완료	▶ 충남지역개발 기금설치조례에 의거 처리하고 있음