



더불어 **행복한 강진,**
군민이 주인입니다

2021. 4. 2.

2021년 고려청자박물관 부분감사 결과

2021년 고려청자박물관 부분감사 결과

2021년 강진군 자체 감사계획에 따라 실시한 고려청자박물관 부분 감사 결과를 통하여 위법·부당한 사항의 시정 및 개선 대안을 제시하여 행정 운영의 효율성과 건전성을 높이고자 함.

I 감사 근거 및 개요

1 감사근거

- 「공공 감사에 관한 법률」 제19조 및 같은 법 시행령 제11조
- 「강진군 자체감사 규칙」 제4조
- 「2021년도 강진군 자체감사 계획」 (2021.1.5. / 기획홍보실-307)

2 감사개요

- 감사기간 : 2021. 3. 17.(수) ~ 3. 19.(금) / 3일간
- 감사범위 : 2019. 3. 1. ~ 2021. 2. 28.
- 감 사 반 : 4명(총괄 : 감사팀장)
- 감사방법 : 서면감사 및 실지감사 병행

3 감사 증점사항

- 군정 주요시책 추진 실태
- 보조금의 효율적 사용 및 집행의 적정성
- 관련법률, 규정의 준수 여부 및 조직 운영의 적정성
- 예산, 회계분야(계약, 물품관리) 운영 실태 전반
- 사업추진 및 기타 업무추진에 관한 사항

Ⅱ 감사 결과

① 감사 총평

- 2021년 고려청자박물관 부분감사는 군정 주요시책 추진 실태, 보조금의 효율적 사용 및 집행의 적정성, 조직운영의 적정성, 예산 및 회계분야(계약, 물품관리) 운영 실태, 사업추진 및 기타 업무추진 전반에 대하여 부적정한 업무처리 사례와 문제점 등을 도출하여, 잘못된 관행을 바로 잡아 투명하고 효율적인 업무처리를 할 수 있도록 사전예방에 중점을 두고 시행하였음.
- 고려청자박물관은 1999년부터 매년 특별전과 학술세미나, 공모전을 개최해오면서 유일무이한 청자 전문박물관으로 확고히 자리매김 하고 있으며, 2015년부터 ‘강진청자박물관’의 명칭을 고려청자 박물관으로 변경하여 고려청자를 대표하는 박물관으로 발전할 수 있도록 노력하고 있음.
- 또한, 관장을 중심으로 전 직원이 일치단결하여 섬세하고 정교한 고려청자 제작기술을 볼 수 있는 유물 전시, 직접 흙을 빚어 촉감으로 느끼는 빚기 체험, 그리고 현대 디지털 기술로 재탄생한 콘텐츠 전시 등 고려청자의 과거, 현재, 미래를 한 곳에서 체험할 수 있도록 행정서비스의 질을 높여가고 있음.
- 행정업무 전반에 대한 처리실태를 확인한 결과, 군정시책 추진에 적극 참여함은 물론, 군정목표에 부합되는 적극적이고 능동적인 자세로 업무추진에 적극 노력하고 있으나, 일부 행정처리 과정에서 제반 법규 이행 및 업무연찬을 소홀히 하여 경미하거나 단순한 절차 위반사항이 지적되었음.

② 처분 요구사항 총괄

(단위 : 건, 원)

처분 건수	처분 요구 사항						
	행정상			재정상			
	주의	시정	개선	계	세입조치	회수	추징
16	6	8	2	5 (110,648,056)	2 (110,460,616)	2 (132,000)	1 (55,440)

③ 처분 요구사항 일람표

(단위 : 건, 원)

일련 번호	건 명	처분 요구		비고
		처분 종류	재정상 조치금액	
계	총 16건 (개선 2, 시정 8, 주의 6)		110,648,056	
1	기증유물 업무 처리 소홀	개선		조례 개정
2	고려청자 재현작품 판매가격 결정 업무 소홀	개선		규정 개정
3	청자 생산품 재고조사 소홀	주의		
4	(구)청자판매장(커피하우스) 사용허가서 교부 소홀	주의		
5	연가 일수 산정 부적정	시정		
6	법인카드 사용에 따른 인센티브(포인트) 세입조치 소홀	시정	40,770	세입조치
7	기간제 근로자 업무처리 부적정(산재보험 미가입)	주의		
8	전라남도 실시, 2015년 종합감사 시정요구 조치 소홀	시정	110,419,846	세입조치
9	「민간요 대도시 전시판매전 지원사업」 정산 부적정	주의		
10	세입세출외현금 운용 및 관리 부적정	시정		
11	평가위원 수당 지급에 따른 소득세 등 원천징수 소홀	시정	55,440	징수신고
12	세출예산 집행처리 부적정	시정	16,000	회수
13	관용 행정차량 관리 소홀	시정		
14	환경관리비 정산 소홀 및 예산 집행절차 미이행	시정	116,000	회수
15	감독조서 미작성	주의		
16	공사 하자보수보증금 협약서 누락	주의		

Ⅲ 지적사항 요약

① 기증유물 업무 처리 소홀

- 「박물관 및 미술관 진흥법」 제8조 등에 따르면 소장품으로 가치가 있는 재산을 박물관에 기증(기부)을 받고자 할 경우 수증심의위원회를 두어 수증 여부를 결정하여야 하며, 수증심의위원회 운영 등에 필요한 사항은 박물관장이 정하도록 하고 있음.
- 「고려청자박물관 관리 운영 조례」 제20조는 가치가 있는 재산을 기증 받은 경우 기증자에게 기증증서를 교부하도록 규정하고 있음.

< 기증유물 현황 >

일시	기증자	기 증 유 물		비 고
		명 칭	수량	
2018.11.31.	한상옥	청자양각연판문접시	1	수증심의위원회 개최
2020.09.15	"	청자접시	1	"
"	"	청자접시	1	"

- ▶ 수증심의위원회의 구성·운영에 필요한 사항을 「고려청자박물관 관리 운영 조례」에 반영하지 않았음.

⇒ (개선) 수증심의위원회의 구성·운영에 필요한 사항을 「고려청자박물관 관리 운영 조례」를 개정하여 전문가의견 반영 필요

② 고려청자 재현작품 판매가격 결정 업무 소홀

- 「강진군 고려청자 재현품 관리규정」에 의하면 요출할 때에 청자작품 가격결정 기준안(관리규정 별표1)의 가격분류에 따라 분류하고 고유 관리번호를 부여한 후 재현품 생산대장에 등재하여 관리하여야 함.

- ▶ 청자작품 가격결정 기준안에 없는 15개 작품을 「강진군 고려청자 재현품 관리규정」 가격결정 기준안에 반영하지 않고, 민간요청자 판매 가격 등을 감안하여 판매가격 결정·판매하고 있음.

⇒ (개선) 청자작품 가격결정 기준안에 없는 재현작품에 대해서 「강진군 고려청자 재현품 관리규정」(별표1 청자작품 가격결정 기준안) 개정을 통하여 반영

③ 청자 생산품 재고조사 소홀

- 「공유재산 및 물품관리법」에 의하면 정기적(회계연도 말)으로 물품관리에 관한 검사를 하고, 물품출납공무원이 교체된 경우 수시로 물품의 관리에 관하여 검사하여야 함.
- 「강진군 고려청자 재현품 관리규정」은 재물조사, 재고조사 및 사무 인계인수의 결과 부족품이 발생할 때에는 담당 공무원이 변상하여야 함을 규정하고 있음.

- ▶ 청자 생산품 정기 재고조사를 회계연도 말 기준으로 실시하지 않고 있으며, 청자 관리에 책임이 있는 청자육성팀장 등의 인사 발령 시에도 대장상 수량과 실제 수량을 비교한 재고조사 결과를 문서로 인계인수하지 않고 있음.

⇒ (주의) 「공유재산 물품관리법」 등에 따라 물품의 정기검사는 매 회계연도 말을 기준으로 실시하고, 물품출납공무원이 교체될 때에는 반드시 수시검사를 실시하여 대장상 수량과 실제 수량을 비교한 재고조사 결과를 문서로 인계인수

④ (구)청자판매장(커피하우스) 사용허가서 교부 소홀

- 「강진군 문화관광 시설물 관리 운영 조례」에 따르면, 시설물 사용허가 신청을 받은 경우, 사용허가서에 허가 조건(준수사항 등)을 달아 지체없이 교부하도록 하고 있음.

- ▶ 2019. 8. 5. (구)청자판매장 민간관리 위탁 운영자와 계약 체결하고도 허가조건이 기재된 사용허가서를 교부하지 않았음.

⇒ (주의) 군 시설물의 사용허가를 할 경우에는 사용허가기간, 사용료, 유의사항(전대행위 금지 등) 등이 기재된 사용허가서를 즉시 교부

⑤ 연가 일수 산정 부적정

- 「지방공무원 복무 규정」에 따르면 연가 일수를 산정하는 ‘재직기간’은 「공무원 연금법」의 규정에 따라 연월일수로 계산한 재직기간을 말함.

- 「지방공무원 인사 분야 통합지침」은 ‘실무수습기간은 정규공무원 임용 후 연가일수 산정 시 반영되지 아니한다.’고 규정하고 있음.

▶ 실무수습 후 정규공무원으로 임용된 유임규, 이수영의 연가 일수를 산정하면서 실무수습기간을 재직기간으로 산정하여 부적정하게 연가 일수를 책정하였음.

⇒ (시정) 부적정하게 산정된 연가일수를 「지방공무원 복무 규정」 등에 따라 정정

⑥ 법인카드 사용에 따른 인센티브(포인트) 세입조치 소홀

- 「지방자치단체 예산 및 기금의 회계관리에 관한 규칙」에 따라 신용카드 사용으로 인해 발생한 카드사용 인센티브(포인트, 마일리지, 적립금 등)은 연 1회 이상 세입조치 하여야 함.

▶ 신용카드 사용으로 인한 인센티브(포인트 등)을 세입조치 하지 않음.

⇒ (시정) 신용카드 사용으로 발생한 포인트 40,770원 세입조치

⑦ 기간제 근로자 업무처리 부적정(산재보험 미가입)

- 「산업재해보상보험법」에 따라 산재보험의 가입대상은 근로자가 1인 이상 있는 모든 사업장이며, 근로시간에 관계없이 모든 근로자에게 적용됨.

▶ 고려청자박물관 경내 풀베기 사업을 실시하면서 기간제근로자를 산재보험에 가입시키지 않는 등 근로자의 안전을 도모하지 않음.

⇒ (주의) 기간제근로자 고용 시 반드시 산재보험에 가입

⑧ 전라남도 실시, 2015년 강진군 종합감사 시정요구 조치 소홀

- 2015년 전라남도 종합감사에 따라 ‘부가가치세 환급금(청자판매) 부당 세입 조치’가 지적되었고, ‘부당 세입 조치한 부가가치세를 환급대상자들에게 환급 방안 강구’라는 시정 요구를 통보 받음.

- 2007. 1. 1.~2010. 6. 30. 기간동안 청자 판매 건에 대해 부가가치세를 환급하고자, 2015.2.2. ‘강진군 청자박물관 청자 판매 부가가치세 환급 공고’ 실시
- 「지방재정법」에 따라 금전의 지급은 5년간 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성되며, 「지방자치단체 예산 및 기금의 회계관리에 관한 규칙」에 따라 반환기간이 경과한 후에도 5년 동안 세입세출외현금의 반환청구가 없는 경우 군 재산으로 귀속하고, 징수관에게 세입편입을 요구하여야 함.

〈 부가가치세 환급금 내역 〉

(단위 : 원)

계	환급	미환급	비고
124,597,410	14,177,564	110,419,846	

- ▶ 환급 공고 후 5년이 경과하였음에도 110,419,846원을 세입세출외현금 계좌에 보관하고 있음.

⇒ (시정) 세입세출외현금 계좌에 보관하고 있는 환급금 110,419,846원을 세입조치하고, 징수관에게 세입편입을 요구

9 「민간요 대도시 전시판매전 지원사업」 정산 부적정

- 「지방재정법」에 따르면 보조사업자는 보조사업을 완료하였을 때 보조사업 실적보고서를 작성하여 군에 제출하여야 하며, 군은 실적보고서를 토대로 보조사업이 법령 및 교부결정의 내용에 적합한 것인지를 심사하여야 함.

- ▶ 보조사업에 대한 정산서 및 지출내역과 이를 입증할 견적서 및 영수증(계산서) 등 기타 증빙서류는 제출되었으나, 보조금 전용통장 또는 거래내역을 입증할 수 있는 자료가 제출되지 않았음에도 보조사업의 정산검사를 완료하였음.

⇒ (주의) 보조금 실적보고서, 보조금 정산서 및 지출내역, 보조금으로 취득한 중요재산 관리대장, 보조금 전용통장 사본, 공사대장 관련서류, 영수증 등 기타 증빙서류를 면밀히 검토하여 정산검사 실시

㉔ 세입세출외현금 운용 및 관리 부적정

- 「지방회계법 시행령」에 따르면 회계관계공무원은 통신 또는 프로그램 장애 등의 특별한 사유가 없으면 정보시스템[지방재정관리시스템(e호조)]을 이용하여 업무를 처리하여야 함.

▶ 감사일 현재까지(2021.3.19.) 세입세출외현금 수납 및 송금업무를 정보시스템(지방재정관리시스템)에 의해 처리하지 않고, 거래은행을 방문하여 수납 및 송금 업무를 처리하고 있음.

⇒ (시정) 세입세출외현금 수납 및 송금업무는 정보시스템(지방재정관리시스템)을 통해 처리

㉕ 평가위원 수당 지급에 따른 소득세 등 원천징수 소홀

- 「소득세법」에 따라 ‘고용관계 없이 수당 또는 이와 유사한 성질의 대가를 받고 제공하는 용역’은 기타소득으로 보아 그 소득을 지급하는 자는 소득세를 원천징수하여 신고하여야 함.

▶ 「개인요 신제품개발 지원사업」 평가위원회를 구성·운영하면서 평가위원의 수당지급 시 소득세 및 지방소득세를 원천징수 및 신고하지 않음

⇒ (주의) 「개인요 신제품 개발 지원사업」의 평가위원 수당지급 시 원천징수하지 않은 55,440원을 징수하여 신고

㉖ 세출예산 집행처리 부적정

- 「지방자치단체 예산 및 기금의 회계관리에 관한 규칙」에 따르면 공무원에게 지급하는 매식비는 교대근무자, 야간근무수당·휴일근무수당 지급대상자, 「공무원 여비 규정」에 따라 식비를 지급받은 자는 제외하여야 함.

▶ 특근매식비를 집행함에 있어 관외출장으로 식비를 지급받은 대상자에게 이중으로 매식비를 지급함

⇒ (시정) 이중지급한 특근매식비 16,000원 회수

13 관용 행정차량 관리 소홀

- 「강진군 공용차량 관리 규칙」에 의하면 보유차량의 부품 및 수리 시 서울행정시스템 차량정비 대장에 입력하여 기록 유지·관리 하여야 함.

▶ 보유차량의 부품 및 수리 시 서울행정시스템 차량정비 대장에 입력하여 기록 유지·관리하지 않음.

⇒ (시정) 차량 부품구입 및 수리한 내역을 서울행정시스템 차량정비대장에 기록

14 환경관리비 정산 소홀 및 예산 집행절차 미이행

- 「건설기술진흥법 시행규칙」에 따르면 건설업자는 환경관리비의 사용계획을 발주자에게 제출하고 발주자는 사용실적에 따라 정산하여야 함.

▶ ‘민간이전관련 흙 매립공사’를 추진하면서 준공시 환경관리비 정산서 및 사용내역을 제출하지 않았음에도 준공금을 과다 지급

⇒ (시정) 과다지급한 준공금(116,000원) 회수

15 공사 준공검사에 따른 감독조서 미작성

- 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」에 따르면 감독을 하는 자는 감독조서를 작성하여 준공검사 후 검사조서와 함께 계약 담당자에게 제출하여야 함.

▶ ‘민간이전관련 진입로 등 주변포장 공사’ 외 5건에 대하여 감독조서를 작성하지 않고 완료결과보고서만을 작성하여 준공 처리

⇒ (주의) 준공검사 시 반드시 감독조서를 작성

16 공사 하자보수보증금 확약서 누락

- 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」에 따라 계약을 체결할 때 하자보수보증금에 해당하는 금액을 납입 할 것을 보장하기 위하여 그 지급을 확약하는 내용의 문서를 제출받아야 함.

▶ ‘고려청자박물관 앞 수도 누수 배관공사’ 외 1건에 대하여 공사 하자보수보증금 확약서를 제출받지 않음.

⇒ (주의) 계약 체결 시 하자보수보증금에 해당하는 금액을 납입 할 것을 보장하기 위한 확약서 제출 요구