

2019년도 자체 종합감사 결과



사 무 국 총 무 과



I . 감사 개요	1
II . 감사결과 총평	2
III . 분야별 주요 지적사항	2
IV . 감사결과 지적사항	5
1. 분야별 지적건수	5
2. 현지 조치사항	8

I

감사 개요

☐ 대상기관별 감사기간

순번	대상기관	감사기간
1	자연사박물관	2019 4. 22.(월) ~ 4. 24.(수) [총 3일]
2	보건진료소	2019 4. 25.(목) ~ 4. 29.(월) [총 3일]
3	평생교육원	2019 5. 13.(월) ~ 5. 15.(수) [총 3일]
4	신문방송사	2019 5. 27.(월) ~ 5. 29.(수) [총 3일]
5	공자학원	2019. 6. 3.(월) ~ 6. 5.(수) [총 3일]
6	공동실험실습관	2019. 6. 17.(월) ~ 6. 19.(수) [총 3일]
7	공동동물실험센터	2019. 7. 15.(월) ~ 7. 17.(수) [총 3일]
8	과학영재교육원	2019. 7. 29.(월) ~ 7. 31.(수) [총 3일]

☐ 감사 중점사항

- 감사원 및 교육부 감사에서 지적된 사항
- 국민권익위원회에서 권고한 사항
- 부적정한 업무 처리 및 관행적으로 이루어지는 부조리
- 공무원 행동강령 준수 이행 점검
- 비위, 부패의 개연성이 높은 취약분야 집중 점검 등

Ⅱ 감사결과 총평

- 법령에 근거하여 원칙에 따라 효율적으로 대학행정을 수행하고 있으나, 업무의 일부분은 그 처리과정에서 법령이나 자체규정을 잘못 이해하거나 주의를 소홀히 하여 부적정하게 처리된 점을 발견할 수 있었으며, 분야별 주요 지적사항은 다음과 같음

Ⅲ 분야별 주요 지적사항

【인사·복무】

- 공무원 성과계획서에 관한 사항

- 공무원 성과계획서 미작성

- 직원 복무 관리에 관한 사항

- 공가·병가 사용 부적정, 당직휴무 4시간 초과 승인
 - 자녀돌봄휴가와 관련하여 증빙서류 확인 없이 승인
 - 연가를 제외한 지각·조퇴 및 외출 시 복무관리시스템의 신청서에 신청 사유를 기재하지 않았음에도 근무상황을 승인

【예산·회계】

- 계약의 체결에 관한 사항

- 계약 성립의 증거가 될 수 있는 승낙사항을 첨부하지 않고 지출
 - 일상감사 의뢰하지 않고 계약 체결

- 기타소득 징수·신고에 관한 사항

- 강사료 및 보조강사료 지급 후 기타소득 미신고

○ 위원회 참석수당 및 심의수당 지급 후 기타소득 미신고(15건, 2,100천원)

○ 위원회 참석수당 지급시 기타소득금액에 대한 소득세 미징수(60천원)

☐ 평생교육과정 강좌 수강료 책정에 관한 사항

○ 재정위원회 심의·의결 없이 수강료 징수

☐ 대학회계 세출예산 과목에 관한 사항

○ 세출예산 과목 부적정하게 지출

☐ 수강료(학습비) 징수에 관한 사항

○ 수강료(학습비) 징수 시 사전감면하지 않고 사후 환불 처리

☐ 인지세에 관한 사항

○ 업체에 인지세 미징구 및 일부금액만 징구

○ 1천만 원 초과 3천만 원 이하인 계약에 대한 인지세(2만원) 미징구

☐ 증거서류 편철에 관한 사항

○ 수입 관련 증거서류 미편철

☐ 수당 지급에 관한 사항

○ 소속 교원에게 원고료, 지도비 지급

☐ 성과상여금 지급에 관한 사항

○ 공동실험실습관 연구원 성과상여금 과다 지급

☐ 대학회계 세출예산 과목에 관한 사항

○ 과목구분과 설정기준에 부합하지 않은 예산 지출(6건, 581,770원)

☐ 세입 징수결정 부적정에 관한 사항

○ 세입금에 대한 징수결정 미실시

☐ 수입금출납원의 수납관리 업무 부적정에 관한 사항

- 제품 판매대금에 대한 영수증 발급 및 영수보고 미실시

☐ 계약사항 관리 업무 부적정에 관한 사항

- 제품 공급 계약 상대방이 계약내용 상 지급기한을 도과하여 대금을 납부하였음에도 독촉 등의 행정조치 미실시

【시설·보안】

☐ 보호구역의 지정 및 관리에 관한 사항

- 출입통제대장 미비치 및 제한구역 미표시
- 서고 제한구역 미지정, 출입통제 대장 미비치 및 제한구역 미표시

☐ 사이버·보안 진단의 날 실시에 관한 사항

- 보안 진단일지 기록·유지 미흡
- 사이버·보안 진단일지 미작성 및 미보관

☐ 보안점검표 작성에 관한 사항

- 보안점검표 미비치 및 작성 미흡

☐ 대외비 관리에 관한 사항

- 보호기간이 만료된 대외비 관리 소홀

【기타】

☐ 공자학원 운영 지침에 관한 사항

- 공자학원 운영 지침을 개정(2018. 7. 3.)하여 공자학원, 국제교류본부, 국제언어교육원 재직 교직원(강사 포함)에게 중국어 강좌 수강료 면제

IV 감사결과 지적사항

① 분야별 지적건수(총 35건)

구 분	인사·복무	예산·회계	입시·학사	시설·보안	기타	소계
합계	5	20	-	9	1	35
자연사박물관	1	2	-	1	-	4
보건진료소	1	1	-	1	-	3
신문방송사	-	3	-	1	-	4
평생교육원	1	6	-	1	-	8
공자학원	1	-	-	1	1	3
공동실험실습관	1	2	-	2	-	5
공동동물실험센터	-	3	-	-	-	3
과학영재교육원	-	-	-	2	-	2
동물자원연구센터	-	3	-	-	-	3

② 세부 지적내용 및 처분 사항

□ 수감기관: 신문방송사

지 적 건 명	지 적 내 용	처 분(안)
【예산·회계】		
1. 수당 지급에 관한 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 공무원이 직접 자기가 담당하는 업무, 자기가 소속된 중앙관서의 사무와 관련하여 원고를 작성하거나 조력하는 경우 원고료 또는 사례금을 지급할 수 없도록 되어 있음에도, - 신문방송사에서는 2017. 3. 21. ~ 2019. 4. 18. 기간 사회과학대학 A 교수 등 40명에게 '원고료, 지도비'를 총6,693,300원 지급한 사실이 있음 <p style="text-align: center;">【2019년도 예산 및 기금운용계획 집행지침(기획재정부, 교육부)】</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 기관주의 - 향후 동일한 사례가 발생하지 않도록 관련 규정을 준수하시기 바람

□ 수감기관: 공자학원

지 적 건 명	지 적 내 용	처분(안)
【기타】		
1. 공자학원 운영 지침에 관한 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 공무원, 대학회계직원(기간제 계약직 이상)을 대상으로 국제언어교육원 또는 공자학원에 위탁하여 외국어 수강료 실비를 연간 400,000원 범위에서 지원하고 있음에도 불구하고, - 공자학원에서는 「충남대학교 공자학원 운영 지침」 제11조(수강료 할인) 제8호(공자학원, 국제교류본부, 국제언어교육원 재직 교직원(강사포함)은 수업의 수강료를 면제한다)를 2018. 7. 3.자로 개정하여 B 등 3명에게 중국어 강좌 수강료를 면제한 사실이 있음 <p>【2018년도 글로벌 역량 개발을 위한 직원 맞춤형 외국어교육 추진 계획, 총무과-4096(2018.02.28.)】</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 개선 <ul style="list-style-type: none"> - 지적된 사항을 반영하여 공자학원 운영 지침을 개정하시기 바람

□ 수감기관: 공동실험실습관

지 적 건 명	지 적 내 용	처분(안)
【예산·회계】		
1. 성과상여금 지급에 관한 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 수입대체경비 예산이 편성된 기관에서는 초과 수입 증대에 관련 있는 업무를 수행한 직원에게 성과상여금 명목으로 보상적 경비를 지급할 수 있고, 개인별로 연간 지급할 수 있는 총액은 월 기본급의 100%까지로 명시되어 있음에도 불구하고, - 공동실험실습관에서는 2017 ~ 2018년도 성과상여금 지급 시 C 등 12명에게 월 기본급의 100%이상의 성과상여금을 지급한 사실이 있음 <p>【2017 ~ 2018년도 예산 및 기금운영계획 집행지침】</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 기관주의 <ul style="list-style-type: none"> - 향후 동일한 사례가 발생하지 않도록 관련 지침을 준수하시기 바람

□ 수감기관: 동물자원연구센터

지 적 건 명	지 적 내 용	처분(안)
【예산·회계】		
1. 세입 징수결정 부적정에 관한 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 징수관(분임수입징수관)은 대학회계의 세입에 대한 징수 결정을 하고자 할 때에는 그 세입에 대한 법령의 위반 여부 또는 소속연도와 세입과목의 착오여부 등을 조사하여 징수결정을 하여야 하고, 징수결정한 금액은 즉시 수입금출납원(분임수입금출납공무원)에게 통지하여야 하며, 징수결정의 예외적 기준으로 세입금을 법령 또는 계약과 그 밖의 규정에 따라 납부자가 납부 고지에 의하지 아니하고 수입금출납원 또는 금고에 납부한 경우에는 해당기관으로부터 송부된 영수증 또는 영수필통지서에 따라 징수결정을 하여야 함에도 불구하고, - 농업생명과학대학에서는 국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률 시행규칙에 의거 대학회계 코스시스템 상에서 징수결의를 시행한 2018년 3월부터 2019년 11월 현재까지 농업생명과학대학 동물자원연구센터의 분임징수관 및 징수업무 담당자는 납부자가 세입금을 수입금출납원 또는 금고에 납부한 경우 징수결정을 하지 아니한 사실이 있음 <p style="text-align: center;">【대학회계 예산집행 기본지침】</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 기관 주의 <ul style="list-style-type: none"> - 향후 동일 사례가 발생되지 않도록 관련 지침 준수 요함 ○ 개선 <ul style="list-style-type: none"> - 세입징수 관련 적법절차에 맞는 현행 코스회계 시스템 운영
2. 수입금출납원의 수납 관리 업무 부적정에 관한 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 수입금출납원(분임수입금출납공무원)이 납입고지서나 납부서로 현금을 영수한 때에는 납부자에게는 영수증을 교부하고 분임수입징수관에게는 영수필통지서를 보내야하며, 수입금출납원이 금고에서 세입금을 수납 하거나 세입금의 납입을 받은 경우에는 납부자에게 영수증을 내주고, 징수관에게 영수보고를 하여야 함에도 불구하고, - 농업생명과학대학 동물자원연구센터의 수입금출납원(분임수입금출납공무원) 및 분임수입금출납 업무 담당자는 유제품 등의 물품 판매대금을 금고로 납입받는 과정에서 납부자에게 영수증 발급을 하지 않고, 징수관에게는 영수 보고를 하지 않은 사실이 있음 <p style="text-align: center;">【대학회계 예산집행 기본지침】</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 기관 주의 <ul style="list-style-type: none"> - 향후 동일 사례가 발생되지 않도록 관련 지침 준수 요함 ○ 개선 <ul style="list-style-type: none"> - 수납 관련 적법 절차에 부합하는 현행 코스회계 시스템 운영

지 적 건 명	지 적 내 용	처분(안)
3. 계약사항 관리 업무 부적정에 관한 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ ‘OOO’ 및 ‘□□’과 2017~2019년 연도별로 작성한 각각의 계약서 제6조제2항에 따르면 공급받는 자는 공급하는 자가 생산한 임가공비를 매월 말일 기준으로 결산하여 익월 10일까지 공급하는 자에게 지불하여야 하고, ‘◇◇◇◇◇’와 2017~2019년 연도별로 작성한 각각의 계약서 제6조제2항에 따르면 “공급받는 자는 공급하는 자가 생산한 임가공비를 매월 말일 기준으로 결산하여 익월 말일까지(2017~2018년) 또는 익월 10일까지(2019년) 공급하는 자에게 지불하여야 한다고 명시되어있음에도 불구하고, - 농업생명과학대학 동물자원연구센터의 분임징수관 및 징수업무 담당자는 불임과 같이 2017~2019년도에 상품공급계약서에 의거 공급받는 자(OOO, ◇◇◇◇◇, □□)가 공급하는 자(동물자원연구센터)에게 임가공비를 계약내용에 명시된 지급 기한을 도과하여 임가공비를 입금하였음에도 독촉장 발부 등 적극적인 행정조치를 하지 않은 사실이 있음 <p>【2017~2019년 유제품 공급 계약서(OOO, □□)】</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 기관 주의 <ul style="list-style-type: none"> - 향후 동일 사례가 발생되지 않도록 관련 지침 준수 요함 ○ 개선 <ul style="list-style-type: none"> - 계약서 상 계약 사항 준수

③ 현지 조치사항

□ 수감기관: 자연사박물관

지 적 건 명	지 적 내 용	조치 사항
1. 특별휴가(자녀돌봄휴가) 승인에 관한 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 자녀돌봄휴가 승인 시에는 관련 증빙서류(학부모 알림장, 가정통신문 등)를 확인하고 승인하도록 하고 있음에도, - D는 2018. 3. 29., 2018. 8. 31., 2018. 9. 13., 2019. 10. 13.에 증빙서류 제출 없이 자녀돌봄휴가를 승인 받은 사실이 있음 <p>【국가공무원 복무규정 및 국가공무원 복무·징계 예규】</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 통보 <ul style="list-style-type: none"> - 추후, 관련 규정에 맞게 운영하시기 바람

지 적 건 명	지 적 내 용	조치 사항
2. 계약의 체결에 관한 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 각 중앙관서의 장 또는 계약담당공무원은 계약상대자를 결정한 때에는 표준계약서에 의하여 계약을 체결하여야 하고, 계약서의 작성을 생략하는 경우에는 계약상대자로부터 청구서·각서·협정서·승낙사항 등 계약성립의 증거가 될 수 있는 서류를 제출받아 계약을 체결해야 함에도 불구하고, - 자연사박물관에서는 2017. 3. 1. ~ 2019. 3. 31. 동안에 '영상정보 디스플레이어장치 수리 등 43건'에 대한 지출행위를 코러스시스템으로 집행하면서 계약 성립의 증거가 될 수 있는 승낙사항을 첨부하지 않고 지출한 사실이 있음 <p>【국가를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행규칙 및 시행령】</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 통보 - 추후, 관련 규정에 맞게 운영하시기 바람
3. 기타소득에 관한 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 고용 관계없이 다수인에게 강연을 하고 강연료 등 대가를 받는 기타소득에 대한 지급명세서 제출 의무(신고 의무)가 있음에도 불구하고, - 자연사박물관은 2017년 5월부터 2019년 1월까지 '자연사박물관 교육프로그램 강사료 및 보조강사료'(총 8명, 84건, 6,185,000원)를 지급한 후 기타소득 신고를 하지 않은 사실이 있음 <p>【소득세법 및 소득세법 시행규칙】</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 통보 - 추후, 관련 규정에 맞게 운영하시기 바람
4. 보호구역의 관리에 관한 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 제한구역 및 통제구역에는 관계직원 및 출입이 인가된 자 외에 출입을 통제하고, 출입통제대장을 비치하고 기록 유지하여야 하며, 그 출입문 중앙부 또는 잘 보이는 곳에 주서로 제한구역 표시를 하여야 함에도 불구하고, - 자연사박물관에서는 자료실, 제1수장고, 제2수장고에 출입통제대장을 비치하지 않았고, 출입문에 제한구역 표시를 하지 않은 사실이 있음. <p>【교육부 보안업무규정 시행세칙 및 충남대학교 보안업무 처리규정】</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 통보 - 추후, 관련 규정에 맞게 운영하시기 바람

□ 수감기관: 보건진료소

지 적 건 명	지 적 내 용	조치 사항
1. 공무원 성과계획서에 관한 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 매년 초 평가대상공무원은 본인의 1년간의 업무 목표에 관한 성과계획을 작성하여 평가자와 면담을 통해 매년 초 성과계획서를 작성하고, 평가자와 면담을 통해 합의된 성과목표를 선정하여야 함에도 불구하고, - 보건진료소에서는 감사대상기간(2017~현재)에 평가대상공무원(E)의 성과계획서를 작성하지 않은 사실이 있음 <p style="text-align: center;">【공무원 성과평가 등 운영요령 및 총무과-4890(2017.03.29.) 「2017년도 공무원 성과계획서 작성 안내」, 총무과-5557(2018.03.27.) 「2018년도 공무원 성과계획서 작성 안내」】</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 통보 - 추후, 관련 규정에 맞게 운영 하시기 바람
2. 계약의 체결에 관한 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 각 중앙관서의 장 또는 계약담당공무원은 계약상 대자를 결정한 때에는 표준계약서에 의하여 계약을 체결하여야 하고, 계약서의 작성을 생략하는 경우에는 계약상대자로부터 청구서·각서·협정서·승낙 사항 등 계약 성립의 증거가 될 수 있는 서류를 제출받아 계약을 체결해야 함에도 불구하고, - 보건진료소에서는 2017. 4. 4. ~ 2019. 1. 28. 동안에 '리스 임차 정수기 이전설치 등 14건'에 대한 지출 행위를 코러스시스템으로 집행하면서 계약 성립의 증거가 될 수 있는 승낙사항을 첨부하지 않고 지출 한 사실이 있음 <p style="text-align: center;">【국가를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행규칙 및 시행령】</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 통보 - 추후, 관련 규정에 맞게 운영 하시기 바람
3. 보호구역의 관리에 관한 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 제한구역 및 통제구역에는 관계직원 및 출입이 인가된 자 외에 출입을 통제하고, 출입통제대장을 비치하고 기록 유지하여야 하며, 그 출입문 중앙부 또는 잘 보이는 곳에 주서로 제한구역 표시를 하여야 함에도 불구하고, - 보건진료소에서는 약품실에 출입통제대장을 비치 하지 않았고, 출입문에 제한구역 표시를 하지 않은 사실이 있음. <p style="text-align: center;">【교육부 보안업무규정 시행세칙 및 충남대학교 보안업무 처리규정】</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 통보 - 추후, 관련 규정에 맞게 운영 하시기 바람

□ 수감기관: 평생교육원

지 적 건 명	지 적 내 용	조치 사항
1. 직원 복무 관리에 관한 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 소속 직원의 복무관리는 근무상황부에 의하여 소속 기관의 장의 승인을 받아 적정히 관리해야 하며, 특히 국가공무원 복무규정 제18조와 충남대학교 취업규칙 제13조에 따르면 병가는 질병 또는 부상으로 직무를 수행할 수 없을 때와 감염병에 걸려 그 직원의 출근이 다른 직원의 건강에 영향을 미칠 우려가 있을 때에 한하여 소속 기관장이 승인할 수 있음에도, <ul style="list-style-type: none"> - 평생교육원에서는 소속 직원 F의 자녀결혼준비 사유로 공가를 승인하고, G는 가사의 사유로 지각(질병)·병가(일반)를, H는 성형외과 병원진료를 사유로 조퇴(질병·외출)를 승인하는 등 소속 직원의 근무상황 관리를 부적정하게 처리한 사실이 있음. ○ 숙직 근무자에 대하여 그 근무종료 시각이 속하는 날의 근무시간의 일부를 휴무하게 하여야 한다고 되어 있음에도, <ul style="list-style-type: none"> - 평생교육원에서는 소속 직원 H가 2018. 7. 10.(화) 당직근무를 실시하고 그 다음날에 오전 4시간 또는 오후 4시간의 당직휴무를 부여해야함에도 불구하고 전일 8시간[2019. 7. 11.(수) 09:00 ~ 18:00]의 당직휴무를 승인한 사실이 있음. <p>【국가공무원 복무규칙, 충남대학교 취업규칙 및 충남대학교 당직 및 비상근무규정】</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 통보 <ul style="list-style-type: none"> - 추후, 관련 규정에 맞게 운영 하시기 바람
2. 평생교육과정 강좌 수강료 책정에 관한 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 평생교육 교육과정의 수강료를 책정할 때에는 재정 위원회의 심의·의결을 득한 후에 운영해야하는 사항임에도 불구하고, <ul style="list-style-type: none"> - 평생교육원에서는 2015년도부터 2017년도까지 3차례에 걸쳐 산림치유지도사 2급 양성과정을 운영하면서 재정 위원회 심의·의결 없이 수강생 1인당 1,500,000원씩 총151,913,660원의 수강료를 징수한 사실이 있음. <p>【국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률 및 충남대학교 재정 및 회계의 운영에 관한 규정】</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 통보 <ul style="list-style-type: none"> - 추후, 관련 규정에 맞게 운영 하시기 바람

지 적 건 명	지 적 내 용	조치 사항
3. 대학회계 세출예산 과목에 관한 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 세출예산의 사업별 구분과 설정내용은 세출예산 성질별 과목구분과 설정 기준에 따라 지출하여야 함에도 불구하고, - 평생교육원에서는 「2017년도 산림치유지도사 2급 양성과정 운영에 따른 다과 구입비 지출」 외 10건의 지출을 처리하면서 세출예산 성질별 과목구분과 설정 기준에 따라 업무추진비 과목에서 지출하여야 하는데도 일반수용비에서 지출하는 등 총 11건 1,511,650원을 잘못 집행한 사실이 있음. <p>【국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률 시행규칙, 국립대학교 예산편성 기본지침 및 충남대학교 대학회계 예산집행 기본지침】</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 통보 - 추후, 관련 규정에 맞게 운영 하시기 바람
4. 수강료(학습비) 징수에 관한 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 학습비의 일부를 감면할 수 있는 사항을 명문화하였고, 이에 따라 감면비율을 적용하여 수강료를 징수할 수 있었음에도 불구하고, - 평생교육원에서는 2017학년도 1학기부터 2019학년도 1학기 현재까지 수강료를 징수하면서 감면비율을 적용하지 않은 금액을 먼저 징수한 후, 차후에 환불 금액을 산정하여 과오납 반환 처리한 사실이 있음. <p>【충남대학교 평생교육원 운영세칙】</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 통보 - 추후, 관련 규정에 맞게 운영 하시기 바람
5. 계약의 체결에 관한 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 각 중앙관서의 장 또는 계약담당공무원은 계약상대자를 결정한 때에는 표준계약서에 의하여 계약을 체결하여야 하고, 계약서의 작성을 생략하는 경우에는 계약상대자로부터 청구서·각서·협정서·승낙사항 등 계약성립의 증거가 될 수 있는 서류를 제출받아 계약을 체결해야 함에도 불구하고, - 평생교육원에서는 2017. 12. 8. ~ 2019. 2. 28. 동안에 '평생교육원 강의실 냉난방기 수리 등 13건'에 대한 지출행위를 코러스시스템으로 집행하면서 계약 성립의 증거가 될 수 있는 승낙사항을 첨부하지 않고 지출한 사실이 있음. <p>【국가를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행규칙】</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 통보 - 추후, 관련 규정에 맞게 운영 하시기 바람

지 적 건 명	지 적 내 용	조치 사항
6. 일상감사에 관한 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 집행부서의 장은 추진업무가 일상감사의 대상업무에 해당하는 경우에는 감사부서의 장에게 일상감사를 의뢰하여야 함에도 불구하고, - 평생교육원에서는 ‘충남대학교 평생교육원 학사행정 시스템(S/W) 유지보수 및 IDC 임대’ 계약 1건에 대해 총무과에 일상감사를 의뢰하지 않고 계약한 사실이 있음. <p style="text-align: center;">【충남대학교 일상감사 지침】</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 통보 - 추후, 관련 규정에 맞게 운영 하시기 바람
7. 인지세에 관한 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 기재금액이 1천만원 초과 3천만원 이하인 계약에 대해서는 업체로부터 인지세 2만원을 받도록 되어 있음에도, - 평생교육원에서는 ‘충남대학교 평생교육원 학사행정 시스템(S/W) 유지보수 및 IDC 임대’ 계약 2건에 대해 업체로부터 인지세를 받지 않은 사실이 있음. <p style="text-align: center;">【인지세법】</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 통보 - 추후, 관련 규정에 맞게 운영 하시기 바람
8. 보호구역의 지정 및 관리에 관한 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 서고는 제한구역으로 지정되어야 하고, 제한구역에는 관계직원 및 출입이 인가된 자 외에 출입을 통제하고, 출입통제대장을 비치하고 기록 유지하여야 하며, 그 출입문 중앙부 또는 잘 보이는 곳에 주서로 제한구역 표시를 하여야 함에도 불구하고, - 평생교육원에서는 서고를 제한구역으로 지정하지 않았고, 그에 따라 출입통제대장 미비치, 출입문에 제한구역 표시를 하지 않은 사실이 있음. <p style="text-align: center;">【교육부 보안업무규정 시행세칙 및 충남대학교 보안업무 처리규정】</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 통보 - 추후, 관련 규정에 맞게 운영 하시기 바람

□ 수감기관: 신문방송사

지 적 건 명	지 적 내 용	조치 사항
1. 증거서류 편철에 관한 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 증거서류는 세입세출에 관한 것은 해당 예산과목의 목별로, 기타의 것은 수입·지출별 또는 종류별로 구분하고, 내용이 복잡한 것은 다시 적절하게 세분하여 각 구분별로 그 과목 등과 장수 및 금액을 쓴 구분지를 붙여 편철한 후 표지에는 총 장수 및 총 금액을 써 넣어야 함에도, - 신문방송사에서는 감사대상기간(2017. 3. 1. ~ 2019. 4. 30.)에 해당하는 기간 동안 수입 관련 증거서류를 편철하지 않은 사실이 있음. <p style="text-align: center;">【계산증명규칙】</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 통보 - 추후, 관련 규정에 맞게 운영 하시기 바람
2. 인지세에 관한 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 기재금액이 1천만원 초과 3천만원 이하인 계약에 대해서는 업체로부터 인지세 2만원을 받도록 되어 있음에도, - 신문방송사에서는 ‘충대신문 및 충대포스트(영자신문) 인쇄’ 계약 6건에 대해 업체로부터 인지세를 받지 않거나 2만원을 받아야 하는데 1만원만 받은 사실이 있음. <p style="text-align: center;">【인지세법】</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 통보 - 추후, 관련 규정에 맞게 운영 하시기 바람
3. 사이버·보안 진단의 날 실시에 관한 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 본부 및 소속기관의 장은 ‘사이버·보안 진단의 날’을 매월 세 번째 수요일에 실시하여야 하며, 시행세칙 별지 제16호 서식 및 제17호 서식에 의거 그 내용을 기록·유지하여야 함에도, - 신문방송사에서는 일반보안 진단일지 및 사이버 보안 진단일지에 그 내용을 기록·유지하지 않은 사실이 있음. <p style="text-align: center;">【교육부 보안업무규정 시행세칙 및 충남대학교 보안업무 처리규정】</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 통보 - 추후, 관련 규정에 맞게 운영 하시기 바람

□ 수감기관: 공자학원

지 적 건 명	지 적 내 용	조치 사항
1. 근무상황부 사유 미기재에 관한 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 직원은 질병, 부상, 그 밖에 부득이한 사유로 지각·조퇴 및 외출하고자 할 경우에는 대학의 복무관리 시스템에서 신청서를 제출하여 소속부서의 장의 승인을 받아야 하며, 특히, 병가는 질병 또는 부상으로 인하여 직무를 수행할 수 없을 때 또는 감염병에 걸려 그 직원의 출근이 다른 직원의 건강에 영향을 미칠 우려가 있을 때 등 제한적으로 승인해야 하고, 소속 부서의 장은 연가 사유의 고의적 병가처리 사례가 발생하지 않도록 엄정히 직원들의 근무상황을 확인·관리해야 함에도 불구하고, - 공자학원에서는 감사대상기간 중 소속 직원의 조퇴, 지각, 외출, 조퇴(질병), 외출(질병) 등의 근무상황을 처리하면서 『I의 2019. 5. 16. 11:30 ~ 18:00 조퇴 외 17건』을 복무관리시스템의 신청서에 신청 사유를 기재하지 않았는데도 근무상황을 승인한 사실이 있음 <p style="text-align: center;">【충남대학교 취업규칙】</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 통보 <ul style="list-style-type: none"> - 추후, 관련 규정에 맞게 운영 하시기 바람
2. 보안점검표 작성에 관한 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 소속기관의 장은 사무실별로 보안점검표를 작성·비치하고 최종 퇴청자가 이를 점검하도록 규정되어 있음에도 불구하고, - 공자학원에서는 사무실을 겸하여 사용하는 강사실(자연과학대학 2402호)에 보안점검표를 비치하지 않았으며, 행정실에 비치한 보안점검표를 장기간 미작성 또는 미흡하게(미결재, 장기간 일괄작성 등) 작성한 사실이 있음 <p style="text-align: center;">【국가공무원 복무규칙 및 충남대학교 당직 및 비상근무 규정】</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 통보 <ul style="list-style-type: none"> - 추후, 관련 규정에 맞게 운영 하시기 바람

□ 수감기관: 공동실험실습관

지 적 건 명	지 적 내 용	조치 사항
1. 근무상황부 사유 미기재에 관한 사항	<p>○ 직원은 질병, 부상, 그 밖에 부득이한 사유로 지각·조퇴 및 외출하고자 할 경우에는 대학의 복무관리시스템에서 신청서를 제출하여 소속부서의 장의 승인을 받아야 하며,</p> <p>특히, 병가는 질병 또는 부상으로 인하여 직무를 수행할 수 없을 때 또는 감염병에 걸려 그 직원의 출근이 다른 직원의 건강에 영향을 미칠 우려가 있을 때 등 제한적으로 승인해야 하고, 소속 부서의 장은 연가 사유의 고의적 병가처리 사례가 발생하지 않도록 엄정히 직원들의 근무상황을 확인·관리해야 함에도 불구하고,</p> <p>- 공동실험실습관에서는 감사대상기간 중 소속 직원의 조퇴, 지각, 외출, 조퇴(질병), 외출(질병) 등의 근무상황을 처리하면서 『J의 2019. 6. 14. 16:30 ~ 18:00 조퇴 외 313건』을 복무관리시스템의 신청서에 신청 사유를 기재하지 않았는데도 근무상황을 승인한 사실이 있음</p> <p>【국가공무원 복무규칙 및 충남대학교 취업규칙】</p>	<p>○ 통보</p> <p>- 추후, 관련 규정에 맞게 운영하시기 바람</p>
2. 인지세에 관한 사항	<p>○ 기재금액이 1천만원 초과 3천만원 이하인 계약에 대해서는 업체로부터 인지세 2만원을 받도록 되어 있음에도,</p> <p>- 공동실험실습관에서는 ‘물성특성측정시스템(PPMS) 수리 용역계약 1건에 대해 업체로부터 인지세를 받지 않은 사실이 있음</p> <p>【인지세법】</p>	<p>○ 통보</p> <p>- 추후, 관련 규정에 맞게 운영하시기 바람</p>

지 적 건 명	지 적 내 용	조치 사항
3. 보호구역의 지정 및 관리에 관한 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 서고는 제한구역으로 지정되어야 하고 제한구역에는 관계 직원 및 출입이 인가된 자 외에 출입을 통제하고, 출입통제대장을 비치하고 기록 유지하여야 하며 그 출입문 중앙부 또는 잘 보이는 곳에 주서로 제한구역 표시를 하여야 함에도 불구하고, - 공동실험실습관에서는 서고를 제한구역으로 지정하지 않고, 출입통제대장을 비치하지 않았으며 출입문에 제한구역 표시를 하지 않은 사실이 있음 <p>【교육부 보안업무규정 시행세칙 및 충남대학교 보안업무 처리규정】</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 통보 - 추후, 관련 규정에 맞게 운영 하시기 바람
4. 대외비 관리에 관한 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 보호기간이 만료된 대외비(2017. 2. 21. 이전 생산)는 예고문에 따라 기록관으로 이관하고 사본은 파기해야 함에도 불구하고, - 공동실험실습관에서는 보호기간이 만료된 대외비 총 6건(원본 3건, 사본 3건)에 대하여 기록관으로 이관 및 파기하지 않은 사실이 있음 <p>【교육부 보안업무규정 시행세칙 및 충남대학교 보안업무 처리규정】</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 통보 - 추후, 관련 규정에 맞게 운영 하시기 바람

□ 수감기관: 공동동물실험센터

지 적 건 명	지 적 내 용	조치 사항
1. 대학회계 세출예산 과목에 관한 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 「국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률 시행규칙」 제14조, 「국립대학교 예산편성 기본지침」 및 「충남대학교 대학회계 예산집행 기본지침」에 따르면 세출예산의 사업별 구분과 설정내용은 세출예산 성질별 과목구분과 설정 기준에 따라 지출하여야 함에도 불구하고, - 공동동물실험센터에서는 「2017년 1차 동물실험윤리위원회 회의용품 구입」 외 5건의 지출을 처리하면서 세출예산 성질별 과목구분과 설정기준에 따라 업무추진비 과목에서 지출하여야 하는데도 일반수용비에서 지출하는 등 총 6건 581,770원을 잘못 집행한 사실이 있음 <p>【국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률 시행규칙】</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 통보 - 추후, 관련 규정에 맞게 운영하기 바람
2. 기타소득 신고에 관한 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 「소득세법」 제21조(기타소득) 제1항 제19호, 제127조(원천징수의무) 제1항 제6호, 제164조(지급명세서의 제출) 제1항 제6호, 「동법 시행령」 제185조(원천징수세액의 납부) 제2항, 제214조(지급명세서 및 근로소득 간이지급명세서 제출의 면제 등) 및 「동법 시행규칙」 제97조(지급명세서제출의무의 면제) 제2호에 따르면 고용관계 없이 수당 또는 이와 유사한 성질의 대가를 받고 제공하는 용역의 경우 기타소득에 대한 지급명세서 제출 의무(신고 의무)가 있음에도 불구하고, - 공동동물실험센터에서는 2018년 2월부터 2018년 6월까지 ‘동물실험윤리위원회 참석수당 및 심의수당’(총 3명, 15건, 2,100,000원)을 지급한 후 기타소득 신고를 하지 않은 사실이 있음 <p>【소득세법】</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 통보 - 추후, 관련 규정에 맞게 운영하기 바람

지 적 건 명	지 적 내 용	조치 사항
3. 기타소득세 징수에 관한 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 「소득세법」 제21조(기타소득) 제1항 제19호, 제127조(원천징수의무) 제1항 제6호, 「동법 시행령」 제50조(기타소득 등의 수입시기) 제1항 제4호에 따르면 고용 관계 없이 수당 또는 이와 유사한 성질의 대가를 받고 제공하는 용역의 경우 그 소득을 지급받은 날을 수입 시기로 계산하여 소득세를 원천징수 하여야 함에도, - 공동동물실험센터에서는 2018. 5. 3. K 등 3명에게 '2018년도 1차 동물실험윤리위원회 개최에 따른 외부 위원 참가 수당'을 각 20만원씩 지급하고, 필요경비 공제율 70%를 적용한 기타소득금액(60,000원)에 대한 소득세를 원천징수하지 않은 사실이 있음. <p style="text-align: center;">【소득세법】</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 통보 - 추후, 관련 규정에 맞게 운영하기 바람

☐ 수감기관: 과학영재교육원

지 적 건 명	지 적 내 용	조치 사항
1. 보안점검표 작성에 관한 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 「국가공무원 복무규칙」 제23조(당직근무자의 일반 의무) 제2항 및 「충남대학교 당직 및 비상근무 규정」 제11조(당직근무자의 일반 업무) 제2항에 따르면 각 기관의 장은 사무실별로 보안점검표를 작성·비치하고 최종 퇴청자가 이를 점검하도록 하여야 하나, - 과학영재교육원에서는 사무실에 보안점검표를 비치·작성하지 않은 사실이 있음 <p style="text-align: center;">【국가공무원 복무규칙】</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 통보 - 추후, 관련 규정에 맞게 운영하기 바람
2. 사이버·보안 진단의 날 실시에 관한 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 「교육부 보안업무규정 시행세칙」 제74조(사이버·보안 진단의 날 실시) 및 「충남대학교 보안업무 처리규정」 제49조(사이버·보안 진단의 날 실시)에 따르면 본부 및 소속기관의 장은 '사이버·보안 진단의 날'을 매월 세 번째 수요일에 실시하여야 하며, 시행세칙 별지 제 16호 서식 및 제17호 서식에 의거 그 내용을 기록·유지하여야 하나, - 과학영재교육원에서는 시행세칙 별지 제16호 서식(일반보안 진단일지) 및 제17호 서식(사이버보안 진단일지)에 그 내용을 기록·유지하지 않은 사실이 있음 <p style="text-align: center;">【교육부 보안업무규정 시행세칙 및 충남대학교 보안업무 처리규정】</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 통보 - 추후, 관련 규정에 맞게 운영하기 바람