



# 문화관광과 민간위탁 재무감사 결과



## 감사위원회

# I. 개 요

## □ 실 시 근 거

- 『아산시 자체감사 규칙』 제3조(적용범위)
- 『공공감사에 관한 법률』 제19조(자체감사계획 수립·실시)

## □ 감 사 개 요

- 대 상 부 서: 문화관광과
  - 관련기관 : ◇◇ 및 ◇◇◇◇◇◇◇◇체험관, ◆◆◆◆◆
- 감 사 기 간
  - 2021. 8.30 ~ 9.10.
- 감 사 범 위
  - 2018. 1. ~ 2021. 7. 까지 처리한 업무 전반
- 감 사 인 원 : 회계감사팀장 외 2인

## □ 감 사 중 점 사 항

- 위탁금 및 예산 회계처리 적정 여부
- 위탁사업 계획 등에 따른 적정 집행 및 정산 여부
- 위탁사업 목적외 사용 및 유용·횡령 여부
- 기타 운영전반 업무처리 및 제반 규정 준수 여부 확인
- 사업 추진에 따른 애로사항 및 문제점, 개선사항 파악으로 향후 기관 운영의 활성화에 반영

## II. 감 사 결 과

### □ 지적사항 총괄

(단위: 건, 원)

합 계			변상명령 (금액)	징계 (인원)	시정 (금액, 인원)		주의 (인원)
건수	금액	인원					
8	-	-	-	-	2		5
			개선	권고	통보	고발 (인원)	현지조치
			-	1	-	-	-

### Ⅲ. 감사결과 처분 요구

#### 1. 처분요구사항 일람표

번호	지 적 사 항	행정상	재정상(원)	
			조치	금 액
계		계 8 시정 2 주의 5 권고 1	계 회수 추급 추징 반환 기타	
	◇◇ 및 ◇◇◇◇ 전시·체험관			
1	정기검사 및 지도·점검 소홀	주의		-
2	운영위원회 미설치	시정		-
3	◇◇ 및 ◇◇◇◇ 전시·체험관 민간위탁금 정산 소홀	주의		-
	◆◆◆◆			
4	민간위탁 사무편람 지침 시달 미흡 및 운영규정 미제정	시정		-
5	정기검사 및 지도·점검 소홀	주의		-
6	아산◆◆◆◆ 위탁계약 사항 이행관리 소홀	주의		
7	아산◆◆◆◆ 민간위탁금 정산 소홀	주의		
8	민간위탁 운영 시 협약서 내용 및 평가기준 개선	권고		

#### 2. 현지처분사항 일람표

(단위:원)

연번	제 목	처분요구	금액
계	“해당 없음”		

## 감사결과 처분 요구서

【제 목】 정기검사 및 지도·점검 소홀

【부 서 명】 문화관광과

【관계기관】 아산시 ◇◇ 및 ◇◇◇◇ 전시·체험관

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】 없 음

### 가. 현 황

- 「아산시 ◇◇ 및 ◇◇◇◇ 전시·체험관 설치 운영 조례」에 따라 아래 [표1] 과 같이 ◇◇ 및 ◇◇◇◇ 전시·체험관을 위탁운영하고 있다.

◇◇ 및 ◇◇◇◇ 전시·체험관 지도·점검 현황 [표1]

연도	보조사업자	점검여부	비고
2018	(주)●●●●●●리조트 (대표:■●■)	여	
2019	아산◆◆◆◆, (주)▽▽▽▽▽	부	
2020	(주)▽▽▽▽▽	여	
2021	(주)▽▽▽▽▽ , 아산◆◆◆◆	부	

### 나. 위법·부당사항

- 「아산시 민간위탁 기본 조례」 제19조(지도·감독) 제1항에 따르면 시장은 민간위탁사무의 처리에 대하여 수탁기관을 지도·감독하며, 필요하다고 인정할 때에는 수탁기관에 위탁한 사무에 관하여 필요한 지시를 하거나 조치를 명할 수 있다.
- 「아산시 ◇◇ 및 ◇◇◇◇ 전시·체험관 설치 운영 조례」 제9조(지도·감독) 제1항에 따르면 제5조에 따른 수탁자는 시장의 지도·감독을 받아야한다. 제2항에는 시장은 관계 공무원으로 하여금 수탁자의 시설운영상황을 조사하거나 장부 또는 그 밖에 서류를 검사하게 할 수 있으며 수탁자는 이에 응하여야 한다. 제3항에는 시장은 제2항의 조사 또

는 검사 결과 시정할 사항이 있는 경우에는 관계 규정에 따라 필요한 조치를 취하여야 한다.

- 「아산시 민간위탁사무 관리지침」에 따르면 지도·점검은 매년 1회 이상 의무적으로 실시하고 사업부서의 사정에 맞게 지도·점검 계획 수립 및 실시하고 수탁기관과의 불필요한 분쟁방지를 위해 ‘계약서’에 정기 지도·점검 기간을 명시 등 사업 성격에 맞게 조정하도록 하고 있다.
- 또한 「아산시 ◇◇ 및 ◇◇◇◇ 전시·체험관 민간위탁 운영 협약서」 제 28조(지도·점검) 제1항에 따르면 “갑”은 관계공무원으로 하여금 시설 운영 전반에 대하여 연2회 이상 정기검사를 실시하여야 하며, 필요한 경우에는 수시로 지도점검 할 수 있으며 “을”은 정기검사 및 지도점검에 응하여야 한다.
- 그러나 문화관광과에서는 2018년부터 2021년까지 아산시민간위탁 관리 지침 및 협약서의 조건에 전반적인 시설 운영에 관하여 연1회 및 2회 이상 정기검사 및 지도·점검을 실시하여 개선사항에 대하여 조치하도록 하여야 함에도 2019년에는 지도·점검을 하지 않은 사실이 있다.

## **【처분요구】**

문화관광과장은

- 관련 조례에 따라 위탁사업의 수행상황을 점검하여 주시고, 동일한 사례가 발생하지 않도록 하여 주시기 바랍니다. (주의)

## 감사결과 처분 요구서

【제 목】 운영위원회 미설치

【부 서 명】 문화관광과

【관계기관】 아산시 ◇◇ 및 ◇◇◇◇ 전시·체험관

【행 정 상】 시 정

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

### 가. 현 황

- 「아산시 ◇◇ 및 ◇◇◇◇ 전시·체험관 설치 운영 조례」에 따라 아래 [표1] 과 같이 ◇◇ 및 ◇◇◇◇ 전시·체험관을 위탁운영하고 있다.

◇◇ 및 ◇◇◇◇ 전시·체험관 위탁 운영 현황 [표1]

연도	보조사업자	위탁기간	비고
2018	㈜●●●●●●리조트 (대표:■■■)	2017. 3. ~ 2018. 6.	
2018	㈜★★★ (대표:○○○)	2018. 7. ~ 2018.12.	
2019	(재)아산◆◆◆◆ (대표:□□□)	2019. 2. ~ 2019. 5.	
2019	(주)▽▽▽▽▽ (대표:■■■)	2019. 6. ~ 2021. 2.	
2020	(주)▽▽▽▽▽ (대표:■■■)	2019. 6. ~ 2021. 2.	
2021	(재)아산◆◆◆◆(대표:□□□)	2021. 5. ~ 2022.12.	

### 나. 위법 · 부당사항

- 「아산시 ◇◇ 및 ◇◇◇◇ 전시·체험관 설치 운영 조례」 제28조(운영위원회의 설치)에 따르면 ◇◇전시체험관 시설의 효율적인 관리 운영을 위하여 아산시 「◇◇전시체험관 관리운영위원회」(이하 “운영위원회”라 한다)를 둔다.

- 같은 조례 제29조(운영위원회의 기능)제1항에 따르면 운영위원회는 다음 각 호의 사항을 심의·의결한다.
  1. ◇◇전시체험관의 운영 및 발전에 관한 사항
  2. ◇◇산업 육성 및 진흥에 관한 사항
  3. 그 밖에 시장이 필요하다고 인정하는 사항
  
- 같은 조례 제30조(운영위원회의 구성) 제1항에 따르면 운영위원회는 위원장 1명, 부위원장 1명을 포함한 15명 이내의 당연직 위원과 위촉직 위원으로 구성한다. 제2항에는 위원장은 부시장이고 부위원장은 위원 중에서 호선한다. 제3항에는 ◇◇전시체험관 업무 담당국장은 당연직 위원이 되고, 위촉직 위원은 교수, 방송·언론인, ◇◇ 및 ◇◇◇◇ 분야 관련자 등 전문성과 경험이 풍부하고 덕망이 있는 자 중에서 시장이 위촉한다.
  
- 같은 조례 제33조(회의) 제1항에 따르면 회의는 매 반기마다 개최함을 원칙으로 하고, 재적위원 3분의 1이상의 소집 요구가 있거나 위원장이 필요하다고 인정 되는 경우 에는 수시로 소집할 수 있다.
  
- 그러나 문화관광과에서는 위 [표1] 과 같이 「아산시 ◇◇ 및 ◇◇◇◇ 전시·체험관 설치 운영 조례」 제28조(운영위원회의 설치)에 따라 관리운영위원회를 설치하여 ◇◇ 및 ◇◇◇◇ 전시·체험관의 운영사항에 관련하여 반기마다 운영위원회를 개최하여야 함에도 운영위원회를 설치 하지 않고 ◇◇ 및 ◇◇◇◇ 전시·체험관을 운영한 사실이 있다.

## **【처분요구】**

### **문화관광과장은**

- 관련 조례에 따라 운영위원회를 구성 및 설치하여 주시기 바랍니다.  
(시정)



## 감사결과 처분 요구서

【제 목】 ◇◇ 및 ◇◇◇◇ 전시·체험관 민간위탁금 정산 소홀

【부 서 명】 문화관광과

【관계기관】 ◇◇ 및 ◇◇◇◇ 전시·체험관

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

### 가. 현 황

- 문화관광과에서는 「아산시 ◇◇ 및 ◇◇◇◇ 전시·체험관 설치 운영 조례」 제5조(위탁운영)에 따라 ◇◇ 및 ◇◇◇◇ 전시·체험관을 【표1】 과 같이 민간위·수탁 협약을 체결하여 운영하였다.

- ◇◇ 및 ◇◇◇◇ 전시·체험관 민간위탁 현황 【표1】

연번	위탁사무	수탁기관	위·수탁기간
1	◇◇ 및 ◇◇◇◇ 전시 체험관	(주)●●●●●리조트	2017. 3. ~ 2018. 6.
2		(주)★★★	2018. 7. ~ 2018. 12.
3		(재)아산◆◆◆◆	2019. 2. ~ 2019. 5.
4		(주)▽▽▽▽▽	2019. 6. ~ 2021. 2.
5		(재)아산◆◆◆◆	2021. 5. ~ 2022. 12.

- 2019년 하반기(2019. 6. 1. ~ 12. 31.) 정산검사 결과 【표2】

지적사항	보완요청사항	비고
일부 근로자 생활임금수당 미지급	급여 정정지급 실시 및 결과통보(20. 12. 31일한)	미회신

### 나. 위법·부당사항

- 「아산시 민간위탁 기본 조례」 제15조(수탁기관의 의무) 및 「아산시

◇◇ 및 ◇◇◇◇ 전시·체험관 설치 운영 조례」 제7조(수탁자의 의무)에 따르면 수탁기관은 조례 및 위탁계약을 준수하고, 시장의 명령이나 처분 등 지시사항을 이행하여야 한다.

- 「아산시 ◇◇ 및 ◇◇◇◇ 전시체험관 위수탁 계약서」 제13조(사업비 정산 및 반환)에 따르면 수탁기관은 사업비 및 수입금에 대하여 회계연도별로 발생이자 및 부수입을 포함한 정산(지출증빙서류를 포함한다)을 작성해야 하고, 제14조(지도·점검)에 따라 수탁기관의 사업과 관련한 사무처리가 관계법규 등에 위배되거나 부당하다고 인정되는 때에는 이에 대한 시정을 요구하거나 직접 시정조치를 할 수 있다.
- 문화관광과에서는 수탁기관((주)▽▽▽▽▽)에서 제출한 2019년 하반기 정산서류에 대한 정산보고를 2020. 7. 14.에 하였고 2020. 7. 17.에 **【표2】**와 같이 수탁기관에 시정조치를 요구하였다.
- 그러나 문화관광과에서는 시정조치를 요구한 건에 대해 실제 수탁기관에서 조치하였는지 증빙자료 포함한 결과를 2020. 12. 31일까지 확인하였어야 함에도 확인하지 않았고, 업무 담당자가 2020. 12. 31일자로 타부서로 전보가 되어 후임자에게 업무인계가 되지 않아 결국 수탁기관이 시정조치를 하였는지 여부를 확인할 수 없게 되는 등 관련 업무를 소홀히 한 사실이 있다.

## **【처분요구】**

### **문화관광과장은**

- 정산검사 시 보완요구한 사항을 수탁기관에서 완료하였는지 여부까지 확인한 후 정산검사를 완료하는 등 정산검사에 소홀함이 없도록 하여 주시기 바랍니다. (주의)

## 감사결과 처분 요구서

【제 목】 민간위탁사업 사무편람 지침 시달 미흡 및 운영규정 미제정

【부 서 명】 문화관광과

【관계기관】 ◆◆◆◆

【행 정 상】 시 정

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

가. 현 황

○ ◆◆◆◆ 운영 현황(2018~2020) [표1]

연도	사업명	보조사업자	위탁일	사무 편람 여부	운영 규정 여부	2020년 예산액(천원)			
						계	도	시	자부담
2018	아산 ◆◆◆◆ 운영	㈜○○○○○○○	2017. 4. 1.	부	부	112,000	-	100,000	12,000
2019	아산 ◆◆◆◆ 운영	㈜○○○○○○○	2017. 4. 1.	부	부	160,957	-	100,000	60,957
2020	아산 ◆◆◆◆ 운영	㈜○○○○○○○→ ㈜◇◇◇◇◇◇◇	2020. 1. 1.	부	부	214,222	-	211,222	30,000

나. 위법·부당사항

○ 「행정권한의 위임 및 위탁에 관한 규정」 제15조(사무편람) 제1항에 따르면 민간수탁기관은 수탁사무의 종류별로 처리부서, 처리기간, 처리절차, 처리기준, 구비서류, 서식 및 수수료 등을 구분하여 구체적으로 밝힌 사무편람을 작성하여 갖춰 두어야 한다. 또한 제2항에 따르면 민간수탁기관은 제1항의 편람을 작성하였을 때에는 위탁기관의 승인을 받아야 한다.

○ 「아산시민간위탁기본조례」 제18조(사무편람)1항에 따르면 시장은 수탁기관에게 수탁사무를 처리하는데 필요한 교육을 실시하고 민간위탁사무처리 지침을 시달해야하며, 같은 조 2항에는 수탁기관은 수탁사무

의 종류별로 처리부서, 처리기간, 처리절차, 처리기준, 구비서류, 서식과 수수료등을 구분하여 명시한 사무편람을 작성하고 갖추어야 한다. 또한 수탁기관은 제2항의 편람을 작성한 때에는 시장의 승인을 받아야 한다.

○ 또한 「아산 ◆◆◆◆ 위·수탁 운영 계약서」 제14조에 따르면 “을”은 ◆◆◆◆ 관리·운영을 위한 기구, 정원 및 인사에 관한 자체 규정을 정하고 비치하여야 하며 직원 보수 등 급여에 관한사항은 관련법에서 정한 사항을 준수하여야 한다. 제2항에는 제1항의 운영규정은 위탁사무수행을 위한 기구 및 정원 등 ◆◆◆◆ 관리·운영에 관련된 사항에 대하여 작성하여야 하며, “을”은 ◆◆◆◆을 동 규정에 의하여 운영하여야 한다.

○ 그러나 문화관광과에서는 2018년부터 현재까지 보조사업자와 민간위탁협약을 하면서 수탁기관에 사무처리 지침을 시달하여야 하고, 수탁기관에서는 수탁사무별 처리부서, 처리기간, 처리절차, 처리기준, 구비서류, 서식과 수수료 등을 구분하여 명시한 사무편람 및 위탁사무수행을 위한 운영규정을 작성하고 갖추어야 하나 그러하지 않은 사실이 있다.

## **【처분요구】**

### **문화관광과장은**

○ 관계 규정에 따라 수탁기관에 사무처리 지침을 시달하여 주시고, 수탁기관에서는 사무편람을 작성하여 위탁기관의 승인을 받으시기 바랍니다.  
(시정)

## 감사결과 처분 요구서

【제 목】 정기검사 및 지도·점검 소홀

【부 서 명】 문화관광과

【관계기관】 ◆◆◆◆

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

가. 현 황

- 「아산시 ◆◆◆◆ 설치 및 운영 조례」에 따라 아래 [표1] 과 같이 아산시 ◆◆◆◆을 위탁운영하고 있다.

코미디홀 지도·점검 현황 [표1]

연도	보조사업자	점검여부	비고
2018	(주)○○○○○○	부	
2019	(주)○○○○○○	여	

나. 위법·부당사항

- 「아산시 민간위탁 기본 조례」 제19조(지도·감독) 제1항에 따르면 시장은 민간위탁사무의 처리에 대하여 수탁기관을 지도·감독하며, 필요하다고 인정할 때에는 수탁기관에 위탁한 사무에 관하여 필요한 지시를 하거나 조치를 명할 수 있다.
- 「아산 ◆◆◆◆ 관리운영사무 위·수탁 협약서」 제27조(지도·감독) 제1항에 따르면 “갑”은 관계공무원으로 하여금 시설 운영 전반에 대하여 연2회 이상 정기검사를 실시하여야 하며, 필요한 경우에는 수시로 지도점검을 할 수 있으며 “을”은 정기검사 및 지도점검에 응하여야 한다.

- 또한 「아산시 민간위탁사무 관리지침」에 따르면 지도·점검은 매년 1회 이상 의무적으로 실시하고 사업부서의 사정에 맞게 지도·점검 계획 수립 및 실시하고 수탁기관과의 불필요한 분쟁방지를 위해 ‘계약서’에 정기 지도·점검 기간을 명시 등 사업 성격에 맞게 조정하도록 하고 있다.
- 그러나 문화관광과에서는 2018년부터 2019년까지 협약서의 조건에 전 반적인 시설 운영에 관하여 연2회 이상 정기검사 및 지도·점검을 실시 하여 개선사항에 대하여 조치하도록 하여야 함에도 2018년에는 정기 검사 및 지도·점검을 하지 않은 사실이 있다.

## 【처분요구】

### 문화관광과장은

- 관련 조례에 따라 위탁사업의 수행상황을 점검하여 주시고, 동일한 사 례가 발생하지 않도록 하여 주시기 바랍니다. (주의)

## 감사결과 처분 요구서

【제 목】 아산 ◆◆◆◆ 위탁계약 사항 이행관리 소홀

【부 서 명】 문화관광과

【관계기관】 ◆◆◆◆

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

### 가. 현 황

- 문화관광과에서는 「아산 ◆◆◆◆ 설치 및 운영 조례」 제12조(위탁운영)에 따라 아산 ◆◆◆◆을 【표1】 과 같이 민간 위·수탁 협약을 체결하여 운영하였다.

#### ○ 아산 코미디홀 민간위탁 현황 【표1】

위탁사무	수탁기관	위·수탁기간
아산 ◆◆◆◆ 운영	(주)○○○○○○	2020. 1. 1. ~ 2022. 12. 31.

### 나. 위법·부당사항

- 「아산시 민간위탁 기본 조례」 제15조(수탁기관의 의무)에 따르면 수탁기관은 조례 및 위탁계약서를 준수하고, 시장의 명령이나 처분 등 지시사항을 이행하여야 한다.
- 「아산 ◆◆◆◆ 위·수탁 운영 계약서(2019. 11. 29.)」 제11조(회계 및 감사)에 따르면 수탁자는 회계연도 종료 시 회계법인의 회계감사 보고서가 첨부된 결산서를 다음해 2월 말일까지 시에 제출하여야 하고, 회계연도는 매년 1월 1일부터 12월 31일까지로 하되, 최초의 회계연도는 위·수탁업무 개시일로부터 2020년 12월 31일까지로 하며, 최종 회계연도는 2022년 1월 1일부터 12월 31일까지로 한다.

- 또한 수탁자는 민간위탁금을 시에서 정하는 목적과 용도에 따라 사용하여야 하며, 지방재정법 및 아산시 재무회계규칙 등 관계 법령을 준수하여 관리·집행하여야 한다.
- 따라서 아산 ◆◆◆◆을 위·수탁 운영하는 수탁자는 2020회계연도 종료 시 회계법인의 회계감사 보고서가 첨부된 결산서를 2021년 2월 말일까지 시에 제출하여야 하고, 문화관광과에서는 이를 확인하여야 한다.
- 그러나 수탁자가 2020회계연도에 대한 회계감사 보고서를 포함한 결산서를 제출하지 않았음에도 문화관광과에서는 1차년도 사업이 코로나19 확산으로 정상 추진이 불가했고 회계증빙자료 부족, 수탁자의 계약해지를 예상했다는 점을 이유로 계약 해지 승인 시 2020회계연도에 대한 결산보고서를 2021년분과 통합 제출을 요청하였는데 결국 감사일 현재까지 회계감사 보고서가 첨부된 결산서를 제출받지 못하는 등 위탁계약 이행 관리를 소홀히 하였다.

#### 다. 관련자 의견

- 문화관광과에서는 수탁자에게 지속적으로 정산보고서(회계감사보고서 포함) 제출을 독촉하였고, 직접 사업장 방문 등을 통해 정산증빙서류를 제출받아 정산검사를 완료하는 등 위탁계약 관리에 최선을 다하였다는 의견을 제시하였다.

#### 【처분요구】

##### 문화관광과장은

- 민간위탁 협약서(계약서)의 내용을 수탁자가 반드시 이행할 수 있도록 지도·감독하여 주시고, 인사발령 등으로 담당자가 변경될 때 협약서 이행 관리에 대한 부분을 반드시 인계하여 주시기 바랍니다. (주의)



## 감사결과 처분 요구서

【제 목】 아산 ◆◆◆◆ 민간위탁금 정산 소환

【부 서 명】 문화관광과

【관계기관】 ◆◆◆◆

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

### 가. 현 황

- 문화관광과에서는 「아산 ◆◆◆◆ 설치 및 운영 조례」 제12조(위탁운영)에 따라 아산 ◆◆◆◆을 【표1】 과 같이 민간 위·수탁 협약을 체결하여 운영하였다.

- 아산 ◆◆◆◆ 민간위탁 현황 【표1】

연번	위탁사무	수탁기관	위·수탁기간
1	아산 ◆◆◆◆ 운영	(주)○○○○○○○	2017. 4. 1. ~ 2019. 12. 31.
2		1) (주)○○○○○○○	2020. 1. 1. ~ 2022. 12. 31.

### 나. 위법·부당사항

- 「아산시 민간위탁 기본 조례」 제15조(수탁기관의 의무)에 따르면 수탁기관은 조례 및 위탁계약서를 준수하고, 시장의 명령이나 처분 등 지시사항을 이행하여야 한다.

- 「아산 ◆◆◆◆ 위·수탁 운영 계약서(2017. 3. 24.)」 제6조(사업계획 등)에 따르면 수탁자는 매월 사업 실적을 다음달 5일까지 시에 제출하여야 하며 매 회계연도 종료 후 2월 이내에 위탁사무에 관한 사업 실적 및 결산서를 작성하여 시에 제출하여야 한다.

1) 2020. 8. 12. 아산 ◆◆◆◆ 수탁자 법인명 변경 (주)○○○○○○○ → (주)◆◆◆◆◆

- 또한 제10조(운영재원 등)에 따르면 시는 승인한 사업계획서의 내용을 검토하여 적정성 여부를 심사한 후 예산의 범위 내에서 수탁자에게 위탁금을 지급한다. 이 경우 위탁금의 지급절차·방법·정산 등에 관하여는 지방재정법, 아산시 보조금 관리 조례 및 아산시 재무회계규칙의 규정을 준용한다.
- 따라서 문화관광과에서는 위탁계약서에 따라 2017. 4. 1. ~ 2019. 12. 31. 까지의 민간위탁금 정산을 아산시 보조금 관리 조례를 준용하여 실시하여야 하며, 이에 따른 정산 업무 처리 현황은 아래 【표2】와 같다.

【표2】 ◆◆◆◆ 정산 업무 처리 현황

2019. 2. 25.	◆◆◆◆ 1차년도 사업 실적보고서·정산서 제출(수탁자→문화관광과)
2019. 2. 26.	1차년도 정산서 보완요청
2019. 3. 29.	1차년도 정산서 보완제출 촉구
2019. 4. 12.	1차년도 정산서 보완 제출(수탁자→문화관광과)
2019. 5. 8.	2차년도 정산보고서 제출 요청
2019. 5. 13.	1차년도 정산서 보완 요청
2019. 5. 21.	1차년도 정산 관련 자료 제출 촉구
2019. 12. 31.	2차년도 정산서 제출 촉구
2020. 2. 27.	◆◆◆◆ 민간위탁 정산보고서 제출(수탁자→문화관광과)
2020. 4. 4.	2, 3차년도 민간위탁금 정산서 보완 요청
2020. 5. 8.	2, 3차년도 민간위탁금 정산서 보완 제출 촉구
2020. 6. 24.	3차년도 정산서 보완 제출(수탁자→문화관광과)
2020. 9. 18.	2018년 위탁운영 정산보고서 제출(수탁자→문화관광과)
2021. 8. 26.	2018년도 아산 ◆◆◆◆ 민간위탁금 정산 검토 보고
2021. 8. 27.	2019년도 아산 ◆◆◆◆ 민간위탁금 정산 검토 보고

- 그러나 수탁자는 1차년도(2017. 4. 1. ~ 2018. 3. 31.), 2차년도(2018. 4. 1. ~ 2019. 3. 31.), 3차년도(2019. 4. 1. ~ 2019. 12. 31.) 사업비에 대한 정산서를 제대로 제출하지 못하였고, 문화관광과에서는 지속적으로 정산서 제출요구 및 독촉을 하였다. 그럼에도 보완요청 등

을 완전히 이행하지 않았고, 2021년 하반기 담당공무원이 4차례 변경되고 나서야 해당 기간 동안의 정산검사를 실시한 사실이 있다.

## 【처분요구】

### 문화관광과장은

- 민간위탁금 정산업무 추진시 위수탁 협약서(계약서)에 명시된 정산 방법대로 정산검사를 실시하여 위탁금 집행 관리에 최선을 다해 주시고, 수탁자가 정산에 대한 증빙자료 미제출 등 협약을 이행하지 않는 경우 적절한 제재방안을 검토하여 몇 년간의 정산검사가 후임자에 이르러 완료되지 않도록 담당업무에 최선을 다해 주시기 바랍니다. (주의)

## 감사결과 처분 요구서

【제 목】 민간위탁 운영 시 협약서 내용 및 평가기준 개선

【부 서 명】 문화관광과

【관계기관】 ◆◆◆◆

【행 정 상】 권 고

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

### 가. 현 황

- 문화관광과에서는 「아산 ◆◆◆◆ 설치 및 운영 조례」 제12조(위탁운영)에 따라 아산 ◆◆◆◆을 【표1】 과 같이 민간 위·수탁 협약을 체결하여 운영 하였다.

#### ○ 아산 ◆◆◆◆ 민간위탁 현황 【표1】

연번	위탁사무	수탁기관	위·수탁기간
1	아산 ◆◆◆◆ 운영	(주)○○○○○○○	2017. 4. 1. ~ 2019. 12. 31.
2		2) (주)○○○○○○○	2020. 1. 1. ~ 2022. 12. 31.

### 나. 위법·부당사항

#### 1. 민간위탁 협약계약서 내용 보완

- 「세출예산 성질별 분류에 따른 세부집행기준(지방자치단체 회계관리에 관한 훈령)」에 따르면 민간위탁금은 민간수탁자 선정 및 민간위탁의 이행 등에 관한 사항은 해당 법령에서 정한 절차에 따라야 한다.
- 「아산시 민간위탁 기본 조례」 제15조(수탁기관의 의무)에 따르면 수탁기관은 조례 및 위탁계약서를 준수하고, 시장의 명령이나 처분 등 지시사항을 이행하여야 한다.

2) 2020. 8. 12. 아산 ◆◆◆◆ 수탁자 법인명 변경 (주)○○○○○○○ → (주)◆◆◆◆◆

- 「지방자치단체 공유재산 운영기준(행정안전부고시 제2019-89호)」 제10조(행정재산 관리위탁)에 따르면 「지방자치법」 제104조제3항에 따라 사무를 민간위탁하는 경우에는 해당 법령에서 정한 규정에 따라 처리하여야 한다. 단, 사무의 민간위탁과 「공유재산 및 물품 관리법」 제27조의 행정재산의 관리위탁이 함께 혼용되는 경우에는 「공유재산 및 물품 관리법」 및 동 운영기준에 따라 처리하여야 한다.
- 현재 민간위탁 수탁자 선정절차 등에 대한 규정이 존재할 뿐 위탁사업에 대한 공통 회계 및 집행 기준 등이 명확하게 마련되어 있지 않아 위탁계약서에 해당 내용이 명시되지 않은 경우, 위탁사업에 대한 지도·감독 또는 감사 시 집행의 적정성 여부에 대한 판단기준이 없어 실효성이 저해된다.
- 2019. 11월에 체결한 ◆◆◆◆ 위탁계약서를 보면 예산편성 기준, 계약업무처리 기준, 위탁 비용 정산 등 세부 집행 기준에 대한 내용이 없어 민간위탁금 집행의 적정성 여부 판단에 어려움이 있다.
- 따라서 문화관광과에서는 위탁계약서를 체결할 때 계약서에 위탁사업의 특성을 반영한 예산편성 및 집행 기준, 계약업무처리 기준, 위탁 비용 정산, 수입금의 징수 및 처리 사항 등 세부 집행·운영기준에 대한 내용을 명시하여 민간위탁 비용 집행 시 객관성·투명성을 확보할 수 있는 근거기준을 마련해야 한다.

## 2. 민간위탁 수탁자 선정 시 평가기준 개선

- 「지방자치단체 공유재산 운영기준(행정안전부고시 제2019-89호)」 ‘(별표 4) 행정재산의 관리위탁 세부 운영기준’에 따르면
  - 수탁자 선정 시 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」 제35조 및 제36조에 따라 입찰공고를 하여야 하고, 세부심사기준 열람, 심사에 필요한 서류와 제출기한, 계약방법, 그밖에 심사에 필요한 사항 등을 입찰공고에 명시하여야 한다.
  - 또한 재정지출의 부담이 되는 입찰에 있어 관리위탁 계약과 관련하여 전문성·기술성·창의성·긴급성, 공공시설물의 안전성 등이 인정되는 경우에

한하여 제한적으로 협상에 의한 수탁자 선정이 가능하다. 이때 입찰절차 및 계약체결 방법 등은 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」 및 시행령과 예규에 따른다.

- 「지방자치단체 입찰 시 낙찰자 결정 기준(행정안전부 예규 제175호)」에 따르면 평가항목과 배점 한도를 기준으로 세부 평가 기준을 정할 수 있다. 이 경우 사업의 특성·목적 및 내용 등을 고려하여 필요한 때에는 배점 한도를 10점의 범위에서 가감 조정할 수 있다.
- 2020년 아산 ◆◆◆◆ 수탁자 선정을 위한 정량적 평가 항목은 【표2】와 같다.

【표2】 아산 ◆◆◆◆ 민간위탁 수탁자 선정 평가 기준

구 분	평가항목	배점	비고
전문성 및 재정 능력 정량적 평가(30점)	▶ ◆◆◆◆ 또는 공연장 운영실적 (최근 10년간 운영기간)	9	정량적평가 (사업부서)
	▶ 수탁사무 운영 능력	9	
	▶ 경영상태	6	
	▶ 신인도 평가	6	

- 수탁기관은 관련 규정에 따라 조례 및 위탁계약서를 준수하고, 시장의 명령이나 처분 등 지시사항을 이행하여야 하는 등 위탁업무의 운영뿐만 아니라 위탁계약서의 계약사항 및 시장의 지시사항을 이행해야 하므로 이전 수탁자가 입찰에 참가하는 경우, 계약을 미이행한 업체가 선정되는 것을 방지하기 위하여 운영실적 평가 시, 계약 이행 완료한 기간에 대해서만 실적으로 인정하는 등 세부평가 기준을 마련하는 것이 필요하다.

## 【처분요구】

### 문화관광과장은

- 민간위탁금 집행에 대한 명확한 규정이 없는 만큼 위수탁협약서에 예산집행, 위탁비용 정산 등 민간위탁사업에 필요한 세부기준을 마련하

여 주시고, 사업 특성을 반영한 수탁자 선정 세부평가기준을 마련하여  
주시기 바랍니다. (권고)