
2019년 한국만화영상진흥원 종합감사 결과

2019. 12.

부 천 시
[감 사 담 당 관]

|| 목 차 ||

I. 감사개요 1

1. 감사개요 / 1
2. 중점감사내용 / 1

II. 감사결과 1

1. 지적사항 / 1
2. 총 평 / 2
3. 지적사항 총괄현황 / 5
4. 처분요구사항 일람표 / 5
5. 주요 개선과제 / 9

※ 처분요구서 【별 첨】

2019년 한국만화영상진흥원 종합감사 결과 보고

I 감사개요

■ 감사개요

- 기 간: 2019. 10. 14. ~ 10. 25.(기간 중 10일)
- 대 상: 한국만화영상진흥원
- 범 위: 2017. 3. 1. ~ 2019. 9. 20. 현재 진흥원 운영관리실태 전반

■ 중점감사 내용

- 진흥원 운영(조직내부 기강, 인사, 채용, 노무관리 등) 전반
- 재정 운영(예산·회계, 계약, 재산관리 등) 관리실태 전반
- 보조금 및 지원사업의 적정성
- 경영실적 평가결과 보고서 분석 및 개선사항 점검 등

II 감사결과

1 지적사항

- 지적사항: 총 46건에 대한 58건 조치
 - 신분상 조치: 17건 / 27명(문책 1명, 훈계 22명)
 - 재정상 조치: 7건 / 9,454만 원
 - 기 타 조치: 34건 / 개선 16, 통보 12, 권고 6

1. 2019년 한국만화영상진흥원 종합감사는

- 매 2년마다 실시하는 종합감사로 「부천시 자체감사 규칙」 제4조와 ‘2019년 부천시 자체감사계획’에 따라 기관운영에 대한 전반적인 검토 및 고유목적사업과 수탁사업 추진의 적법성과 타당성 등을 점검하고, 확인된 문제점에 대한 개선방안을 마련하고자 실시하였음.
- 한국만화영상진흥원은 웹툰 글로벌 산업화 교두보 구축을 위한 만화해외진출 지원, 만화산업 인력양성을 위한 웹툰창작체험관 및 지역웹툰캠퍼스 조성 및 운영 등 만화영상사업을 추진하고,
 - ▶ 수출작품 번역지원, 웹툰 해외프로모션 추진
 - ▶ 웹툰창작체험관 36개소 및 지역웹툰캠퍼스 3개소 조성
- 또한 부천국제만화축제 개최, 한국만화박물관 운영, 만화규장각 사업을 통해 “만화도시 부천” 브랜드 강화에 기여하고 있음.
- 하지만 「지방자치단체 출자·출연기관의 운영에 관한 법률」에 따른 부천시 경영실적 평가결과 2017년 실적기준 ‘다’ 등급, 2018년은 ‘마’ 등급으로 경영실적이 매우 미흡한 것으로 나타남.
- 이번 감사결과 진흥원 업무 전반에 대해 총 46건의 위법·부당사항을 확인하여 관련자 총 27명에 대한 신분상 조치와 총 9,454만 원에 대해 추급, 회수 등의 재정상 조치를 하고 16건에 대한 개선방안을 제시하였음.

- 특히 이번 감사에서 확인된 주요 지적사항 중 조직진단 연구용역과 관련하여 협상의 의한 계약 추진과정에서 정량적 평가점수를 착오배점하여 2순위 업체와 잘못된 계약을 체결 하는 등 계약업무를 소홀히 한 관련자에 대해 “문책” 처분요구 하였으며, 인사위원회 및 근평 가감점제도 불합리 운영, 기술료 징수업무 부적정, 직장내 괴롭힘 제보건 조사 태만 등 업무를 부적절하게 처리한 관련자에 대해 “주의(훈계)” 처분요구 하였음.

2. 분야별 주요 지적사항은

- (총무·인사분야) ①인사위원회 및 근평 가감점제도 등 불합리 운영 ②직원채용시 전형단계별 가점 부여방식 불합리 ③공무국외여행 운영 절차 미준수 및 관리 부적정 ④기록물(문서)관리 업무 소홀 등 6건에 대하여 주의조치 및 통보·개선요구·권고 하였음.
- (감사분야) ①2017년 감사 처분요구사항 소극적 이행 ②직원 윤리헌장 및 행동강령 규정 정비 미흡 ③직장내 괴롭힘 제보 조사 태만 ④부패방지 시책추진 업무개선 등 6건에 대하여 주의조치 및 시정·권고·통보·개선요구하고 총 491만 원을 시정(회수)조치 하였음.
- (예산·회계·계약분야) ①연구용역 계약 체결 부적정 ②하자담보 책임기간 내 하자검사 미실시 ③기부금품 업무처리 부적정 ④법인카드 및 신용카드 결제계좌 관리소홀 등 18건에 대하여 주의조치 및 시정·통보·개선요구하고 총 8,652만 원을 시정(회수 963만 원, 추급 등 7,689만 원)조치 하였음.

- (재산관리 분야) ①면세사업자 대관시 세금계산서 미발행 ②만화영상상영권 대관료 감면 부적정 ③공용차량 관리 부적정 ④공유재산에 대한 매입세금계산서 절차 개선 등 7건에 대하여 주의조치 및 시정·통보·개선요구·권고하고 총311만 원을 시정(추급) 하였음.
- (급여·노무 분야) ①수당지급 및 사우회 회비 원천징수 불합리 ②공무직 직원 일부 단체협약 미적용 ③인사·노무 관련 제규정 개선 등 4건에 대하여 권고·개선요구·통보 하였음.
- (기타 분야) 조직진단 용역결과 체계적 관리 미흡 등 5건에 대하여 주의조치 및 권고·개선요구 하였음.

▣ 위 처분사항에 대해

공정성과 객관성을 확보하고자 자체 내부 감사처분심의회를 거치고, 「부천시 자체감사규칙」 제31조(감사자문위원회의 구성·운영)에 따라 2019.12.10. 감사자문위원회 심의를 통해 처분결과를 최종 확정하였음.

3. 향후 개선사항으로는

- 인사·노무관련 규정 개정을 통해 공정하고 명문화된 기준을 마련함으로써 인사운영에 대한 개선이 필요하며,
 - ▶ 근무평정 가감점제도 개선, 직원채용시 전형별 가점부여 개선 등
- 상위법과 상이한 규정 및 불합리하게 명시하고 있는 규정 개정을 통해 명확한 규정에 근거하여 합리적이고 효율적으로 업무처리할 수 있도록 개선 필요함.
 - ▶ 기술료 관련 규정 개정, 공무국외여행 규정 개정 등

- 또한 시설대관 및 임대 등 공유재산에 대한 관리·운영에 있어 행정절차 및 규정 개정을 통해서 형평성 있는 공유재산 관리·운영이 되도록 개선이 필요함.
- ▶ 대관료 관련 시설대관규칙 개정, 입주지원시설 운영규칙 개정 등
- 아울러, 이번 감사를 통해 확인된 문제점의 개선과제들은 신속히 조치되어 진흥원 업무처리가 합법적이고 효율적으로 처리·운영될 수 있도록 추진해야 함.

3

지적사항 총괄 현황

(단위: 건, 만원, 명)

| 지적사항 (조치건수) | 합 계 | | | 변상 (금액) | 문책 요구 (인원) | 시정(금액) | | | | 주의 (인원) | 개 선 | 권 고 | 통 보 | 고발 (인원) |
|----------------|-------------------|-------------------|------------------|------------|------------------|--------------|--------------|--------------|------------|------------|--------|--------|--------|------------|
| | 신분상 조치 (인원) | 재정상 조치 (금액) | 기 타 조 치 | | | 소계 | 추급 | 회수 | 보전 | | | | | |
| 46 (58) | 17 (27) | 7 (9,454) | 34 | - | 1 (1) | 7 (9,454) | 2 (8,000) | 4 (1,454) | 1 (0.4) | 17 (26) | 16 | 6 | 12 | - |

4

처분요구사항 일람표

(단위: 명, 만원)

| 처분 요구 번호 | 건 명 | 수감기관 | 처 분 요 구 | | |
|----------------|----------------------------|-----------|----------|--------------|-------------|
| | | | 처분 종류 | 신분상 조치인원 | 재정상 조치금액 |
| 계 | 총 46건 | | | 문책 ○ 훈계 ○ | 9,454 |
| 1 | 인사위원회 및 근평 가감점 제도 등 불합리 운영 | 한국만화영상진흥원 | 권고 개선 | 훈계 ○ | |
| 2 | 직원 채용시 전형단계별 가점 부여 방식 불합리 | 한국만화영상진흥원 | 개선 | | |

| 처분 요구 번호 | 건 명 | 수감기관 | 처 분 요 구 | | |
|----------------|--|-----------|----------|--------------|-------------|
| | | | 처분 종류 | 신분상 조치인원 | 재정상 조치금액 |
| 3 | 2017년 감사 처분요구사항 소극적 이행 | 한국만화영상진흥원 | | | 491 |
| 4 | 수당지급 및 사우회 회비 원천징수 불합리 | 한국만화영상진흥원 | 권고 통보 | | |
| 5 | 진흥원 경영진단 및 조직인사제도 개선 연구용역 협상에 의한 계약 체결 부적정 | 한국만화영상진흥원 | | 문책 ○ 훈계 ○ | |
| 6 | 진흥원 경영진단 및 조직인사제도 개선 연구용역 결과 체계적 관리 미흡 | 한국만화영상진흥원 | 권고 | | |
| 7 | 공무국외여행 운영 절차 미준수 및 관리 부적정 | 한국만화영상진흥원 | 개선 | 훈계 ○ | |
| 8 | 직원 신분증 발급·관리 업무 소홀 | 한국만화영상진흥원 | 통보 | | |
| 9 | 민원처리 운영 미흡 | 한국만화영상진흥원 | 통보 | | |
| 10 | 선금 및 공동계약 절차이행 부적정 | 한국만화영상진흥원 | 통보 | | |
| 11 | 하자담보 책임기간 내 하자검사 미실시 | 한국만화영상진흥원 | | 훈계 ○ | |
| 12 | 일상감사 절차 이행 부적정 | 한국만화영상진흥원 | 통보 | | |
| 13 | 협상에 의한 계약 제안서 평가위원 구성방식 부적정 | 한국만화영상진흥원 | | 훈계 ○ | |
| 14 | 한국만화영상진흥원 설치 및 운영 조례 개선 | 문화산업전략과 | 개선 | | |
| 15 | 기술료 관련 규정 개선 | 한국만화영상진흥원 | 개선 | | |
| 16 | 기술료 징수업무 부적정 | 한국만화영상진흥원 | | 훈계 ○ | |
| 17 | 법률자문 자문료 지급 부적정 및 규정 개선 | 한국만화영상진흥원 | 개선 | | |
| 18 | 공유재산에 대한 매입세금 계산서 절차 개선 | 한국만화영상진흥원 | 개선 | | |

| 처분 요구 번호 | 건 명 | 수감기관 | 처 분 요 구 | | |
|----------------|---------------------------------|-----------|----------|-------------|-------------|
| | | | 처분 종류 | 신분상 조치인원 | 재정상 조치금액 |
| 19 | 투자자산 손상차손 미반영으로 결산시 투자자산 과대 계상 | 한국만화영상진흥원 | | 훈계 ○ | |
| 20 | 대가의 지급 지연 | 한국만화영상진흥원 | 통보 | | |
| 21 | 기부금품 업무 처리 부적정 | 한국만화영상진흥원 | 통보 | | |
| 22 | 기록물(문서)관리 업무 소홀 | 한국만화영상진흥원 | | 훈계 ○ | |
| 23 | 만화산업육성 지원사업 선정 심사수당 지급 부적정 | 한국만화영상진흥원 | | 훈계 ○ | 75 |
| 24 | 보조금 통장 관리 소홀 | 한국만화영상진흥원 | | | 7,689 |
| 25 | 법인카드 및 신용카드 결제계좌 관리소홀 | 한국만화영상진흥원 | 통보 | | 0.4 |
| 26 | 행사홍보비 집행 부적정 | 한국만화영상진흥원 | | 훈계 ○ | |
| 27 | 근무지내 출장시 여비 지급 부적정 | 한국만화영상진흥원 | | | 4 |
| 28 | 재물조사 미실시 | 한국만화영상진흥원 | 통보 | | |
| 29 | 공용차량 관리 부적정 | 한국만화영상진흥원 | 권고 | 훈계 ○ | |
| 30 | 회계관계 직원 재정보증보험 가입 부적정 | 한국만화영상진흥원 | 통보 개선 | | |
| 31 | 공통매입세액에 대한 안분 계산내역 부적절 | 한국만화영상진흥원 | | 훈계 ○ | 884 |
| 32 | 면세사업자 대관시 세금계산서 미발행 | 한국만화영상진흥원 | | 훈계 ○ | 311 |
| 33 | 수익사업에 대한 수입결의금액과 세금계산서 발행내역 불일치 | 한국만화영상진흥원 | 통보 | | |
| 34 | K-시스템 결산기능미흡으로 인한 재무제표 작성 불가 | 한국만화영상진흥원 | 개선 | | |
| 35 | 공익법인회계기준 적용에 따른 재무제표 미작성 | 한국만화영상진흥원 | 통보 | | |
| 36 | 직원 윤리헌장 및 행동강령 규정 정비 미흡 | 한국만화영상진흥원 | 개선 | | |

| 처분 요구 번호 | 건 명 | 수감기관 | 처 분 요 구 | | |
|----------------|--------------------------------|---------------|----------|-------------|-------------|
| | | | 처분 종류 | 신분상 조치인원 | 재정상 조치금액 |
| 37 | 임직원 징계양정기준 개정 미흡 | 한국만화 영상진흥원 | 개선 | | |
| 38 | 직장내 괴롭힘 제보건 조사 태만 | 한국만화 영상진흥원 | | 훈계 ○ | |
| 39 | 외부강의등 신고 부적정 | 한국만화 영상진흥원 | | 훈계 ○ | |
| 40 | 부패방지 시책추진 업무 개선 | 한국만화 영상진흥원 | 권고 | | |
| 41 | 만화영상상영관 대관료 감면 부적정 | 한국만화 영상진흥원 | 개선 | 훈계 ○ | |
| 42 | 입주지원시설 화재보험 가입 부적정 | 한국만화 영상진흥원 | 개선 | | |
| 43 | 입주사 선정 등 입주지원시설 운영 규칙 개정 | 한국만화 영상진흥원 | 개선 | 훈계 ○ | |
| 44 | 공무직 직원 일부 단체협약 미적용 | 한국만화 영상진흥원 | 개선 | | |
| 45 | 한국만화박물관 휴관시 공무직 직원 휴무처리 부적절 | 한국만화 영상진흥원 | 권고 | | |
| 46 | 인사·노무 관련 제규정 개선 | 한국만화 영상진흥원 | 개선 | | |

1. 인사·노무관련 규정 개정 등을 통한 기준 마련

가. 근무평정 가감점 제도 개선

- 훈계처분에 대한 감점제도를 도입하고, 경위서에 대해서는 공정한 조사후 감점이 이루어지도록 근무평정 가감점 제도 개선

나. 인사관련 규정 개선

- 인사위원회 기능에 직원 승진사항 포함 및 근평결과는 성과연봉책정 및 보직부여, 승진인사에 활용 내용 포함과 승진에 세부사항을 규정에 포함하는 등의 내용으로 인사규정 개정

다. 직원채용 시 전형별 가점부여 개선

- 법으로 규정된 사항이 아닌 해당분야의 자격증, 석사학위 소지자에게 필기시험 등 일부에만 가점을 부여하도록 규정 개정

라. 임원 채용기준 명시

- 「한국만화영상진흥원 설치 및 운영조례」에 원장에 대해서만 공개채용을 하도록 규정되어 있으므로 상위법에 맞게 임원 채용방식을 명확하게 명시하도록 조례 개정

마. 공무원 직원 차별없이 단체협약 적용

- 관련법령에 따라 공무원의 단체협약 적용대상자에 대해 일반직과 차별없이 단체협약의 규범적 부분이 적용될 수 있도록 개선

바. 인사·노무관련 제규정 개정

- 「남녀고용평등과 일·가정 양립 지원에 관한 법률», 「근로기준법」 등에 근거하여 관련 제규정 개정

2. 업무처리 개선을 위한 자체규정 개정

가. 공무국외여행 규정 개정

- 공무국외여행 시 직원이 아닌 자의 여비지급 세부규정 마련 및 해외출장 심사위원회 위원 구성과 운영기준 개정

나. 기술료 관련 규정 개정

- 기술료 보증보험 징구 관련 구체적 사항 명시 및 채권손실처리 기준을 상위법에 맞게 수정하는 등 기술료 관련 규정 개정

다. 법률자문 자문료 관련 규정 개정

- 법률자문료 지급과 관련하여 진흥원 규정에 맞게 월 1회 자문 회신 실적이 있는 경우만 자문료를 지급하는 방안과 부천시 조례에 맞게 변경하는 방안을 검토하여 개선방안 마련

3. 공유재산 관리 및 운영 개선

가. 공유재산에 대한 매입세금계산서 절차 개선

- 공유재산에 대한 지출 시 부천시를 공급받는 자로 하여 세금계산서를 발급받고 매입세액 공제를 받도록 매입세금계산서 발급절차 개선

나. 대관료 관련 시설대관규칙 개정

- 시설대관시 대관료 감면비율 기준을 명확히하도록 관련규정 개정

다. 입주자 화재보험 의무가입 조항 개정

- 「공유재산 및 물품관리법 시행령」 규정에 따라 사용수익허가 또는 대부를 받은 자가 개별적으로 손해보험이나 공제회에 가입하는 일이 없도록 입주자 화재보험 의무가입조항 개정

라. 입주지원시설 운영규칙 개정

- 입주기간 연장대상자 선정기준 및 용도에 따른 대부요율 적용 기준, 사용자 분납규정 개정

4. 기 타

가. K-시스템 결산기능미흡에 따른 결산시스템 개선

- K-시스템의 재무제표 작성기능이 미흡함에 따라 결산시스템을 재구축하여 결산기능 개선

나. 회계관계직원 재정보증보험 규정 개정

- 「재무회계규정」에 회계관계직원에 대한 2명의 재정보증서 제출사항 삭제 및 재정보증보험 한도액 상향 조정 등 규정 개정

다. 직원윤리헌장 및 행동강령 규정 정비

- 직무관련 정보를 이용한 거래등의 제한 규정 중 제한되는 정보에 대한 세부내용 추가 및 상위법령과 일치하도록 규정 개정

라. 임직원 징계양정기준 개정

- 「도로교통법」개정에 따른 음주운전시 징계양정기준과 부천시 채용비위자 징계기준을 반영하여 규정 개정