

2026년도 자체감사 결과보고서

2026. 2.

2026년도 자체감사 결과보고서

I | 감사개요

- (근 거) 「재단법인 나주문화재단 정관」 제38조(감사 실시)
- (실시목적)
 - 법령 및 내부규정 준수여부, 의사결정의 절차적 정당성 및 내부 문서화 수준, 대외리스크 관리 적정성 점검
 - 재단의 재산 관리, 예산 편성·집행, 수입 및 지출 관리 전반에 대한 적정성 점검하여 재무회계 운영의 투명성과 책임성 제고
- (실시기간) 2026. 2. 4.(수) ~ 2. 10.(화)
- (대상기간) 2025회계연도(2025. 2. 24. ~ 12. 31.)
- (대상부서) 전 부서(경영지원팀, 문화기반조성팀, 문화자원활용팀)
- (감 사 자) 비상근감사 2명(김형석, 나성민)
- (감사방법) 서면 감사
- (감사항목) ①2025년도 사업추진실적 및 업무전반 ②2025회계연도 결산
- (중점사항)
 - 설립 초기 운영체계 및 내부통제시스템 구축의 적정성
 - 사업계획 대비 실적 점검 및 성과관리 적정성
 - 채용·근로계약 및 보조사업 관리의 투명성
 - 예산 운용 및 회계·계약업무 처리 적정성

감사결과

○ (총 평)

감 사 자	감 사 총 평
김형석 감사	제출된 수감자료 기준 2025년 사업 추진에 있어 위법으로 단정할 만한 사정은 확인되지 않음
나성민 감사	2025년도 재단의 재산 관리, 예산 편성·집행, 수입 및 지출 관리 전반에 대하여 종합적으로 감사한 결과, 전반적으로 관련 법령, 지침 및 내부 규정에 따라 적정하게 운영되고 있는 것으로 확인

○ (권고사항) 개선과제 5건

분 야	구 분	주 요 내 용
계약	개선 권고	- 수의계약은 법령이 허용하는 범위 내에서 가능하나, ①사유의 구체성 ②업체선정의 공정성 부분에 대한 근거 내부분서화 필요(표준매뉴얼 확립)
보조사업	개선 권고	- 보조사업의 다양한 절차(공모⇒선정⇒보조금지급⇒사업 실행⇒정산)를 세부사업별로 편철구조 매뉴얼화 필요
채용	개선 권고	- 기간제근로자 통합채용 추진 필요
예산	지적 개선 권고	- 예산의 전용·변경 사례가 반복적으로 발생하여 당초 사업 계획에 기반한 예산 수립의 구체성과 일관성이 다소 미흡, 일부 예산 집행은 목적 외 사용으로 오인될 소지 있음 ⇒ 사업계획 수립 단계에서 예산 산정근거를 보다 명확히 하고, 예산 전용·변경을 최소화, 관련 절차 및 기준 정비 필요
감사시기	개선 권고	- 2025년 결산서에 대한 회계감사용역이 2026년에 체결됨에 따라 중간감사가 불가능하여 연도 내 발생할 수 있는 회계 오류나 부정행위를 사전에 발견하고 시정할 기회 없음 ⇒ 감사인 선임 및 계약시기를 당해 회계연도 상반기 내로 앞당겨 효율적인 외부감사의 수행 및 내부감사와의 소통 증진 필요