

특정감사

2021-003

(공개)

청렴^韓세상

감 사 보 고 서

-법인카드 집행실태 등 행동강령 이행실태 점검-

2021. 8.

한국문화예술위원회 감사실

목 차

I. 감사실시 개요	1
II. 감사대상 현황	3
III. 감사결과	6
1. 감사결과 개요	6
2. 지적사항 총괄	9
IV. 점검결과 및 지적사항	11
1. 업무추진비 집행지침 공통사항	11
2. 코로나19 관련 선결제 집행·관리	14
3. 법인카드 관리시스템 등	17
[별지]	
1. 최근 3년간 법인카드 등록건수 대비 중복등 수정건수 비교(추정)	21
2. 2020년도 한국문화예술위원회 선결제 업무추진비 집행내역	22
V. 처분요구서(별첨)	26

표 목 차

표 1] 2018~2020년도 업무추진비(240목) 예산 및 집행 현황	3
표 2] 한국문화예술위원회 업무추진비 관련 규정 현황	4
표 3] 한국문화예술위원회 통합행정정보시스템	5
표 4] 법인카드 심야시간 사용내역	11
표 5] 업무추진비 의무적 제한업소 사용 확인결과	12
표 6] 업무추진비 사용, 상품권 내역	13
표 7] 업무추진비 외 예산과목 사용, 상품권 구입내역	13
표 8] 2020년도 부서별 업무추진비 선결제 현황	14
표 9] 선결제 업무추진비 관리대장 유무 및 결과보고 현황	15
표10] 선결제 업무추진비 미집행액 및 반납액 현황	16
표11] 업무추진비 세부내역 중 집행대상 입력탭 부적정 작성사례(ERP)	19
표12] 법인카드 사용내역 등록건수 대비 중복 등 수정건수 비교(추정)	20

I . 감사실시 개요

1. 감사 배경 및 목적

- 기관운영 및 사업 등 업무추진비(법인카드) 사용지침 준수 및 예산의 목적 외 사용 등 부적정 집행 점검
- 문예위 『행동강령』 제13조(예산의 목적 외 사용금지) 및 제48조(준수여부 점검)에 따른 행동강령 이행실태 점검 병행

2. 감사대상 및 범위

- 감사대상 : 업무추진비(240목) 등 법인카드 집행 전수(연간 10,000여건)
- 감사 대상기간 : 2020. 8. 1. ~ 2021. 3. 31

3. 감사인원 및 기간

- 감사인원 : 김기용(실장), 박지은(대리)
 - 감사기간
 - '20.5.17(월) ~ 5.21(금) : 1차 실지감사 (비대면)
 - '20.5.24(월) ~ 5.28(금) : 2차 실지감사 (비대면)
- ※ 법인카드 지출내역 중 중복·오류 기록이 다수 발견되어 지출전표와의 대조 및 예산의 이중 지급 여부 확인을 위하여 감사기간을 연장함.

4. 감사중점사항

- 업무추진비(법인카드) 사용지침 준수 등 예산의 목적 외 사용여부
 - 법인카드 의무적 제한업소, 심야시간대 사용 등
 - 상품권 구입 및 관리, 사적유용 여부 등
 - 집행목적·일시·장소·집행대상 등 증빙서류 기재, 사용용도 명확성 등
- 코로나19로 인한 2020년 선결제 업무추진비 집행지침 이행 여부 점검
 - 선결제 관리대장 및 결과보고, 선결제 업무추진비의 실집행 여부 등
- 법인카드 사용 및 관리 실태점검을 통한 문제점 개선
 - 업무추진비 등 사용기록 관리 및 공개항목 등

5. 감사결과 처리

- 감사결과 주요 지적사항에 대하여 경영인사부 강병주, 경영전략본부장 박두현 등과 의견 청취와 이견 조정을 위하여 2021. 6. 4. 감사마감회의 실시함.
- 지적사항에 대한 관련부서의 의견 수렴 후 상임감사 남요원, 감사실장 김기용, 감사인 박지은 등 내부검토를 거쳐 2021. 6. 11. 감사결과를 최종 확정함.

※ 감사결과를 6. 11. 최종 확정하였으나, 그 썸 권익위 신고 관련 3건의 보조금 위반 이첩사건, 지원심의결과에 대한 다수의 이의신청 등 민원 조사·처리로 인하여 최종적인 감사결과 보고는 2021. 8월에야 조치함.

Ⅱ. 감사대상 현황

1. 예산 및 집행 현황

한국문화예술위원회의 ‘업무추진비(240목)’는 ‘사업추진비(240-01)’와 ‘관서업무추진비(240-02)’ 2개 세목으로 구성되어 있으며, 최근 3년간('18년~'20년)의 예산액 및 집행액은 아래 표와 같다.

표1] 2018~2020년도 업무추진비(240목) 예산 및 집행 현황

(단위 : 천원)

회계	예산과목	예산세목	2018년		2019년		2020년		2021년
			예산액	집행액	예산액	집행액	예산액	집행액	예산액
문예 기금	예술창작지원	사업추진비	41,377	40,551	56,377	55,819	57,377	39,910	55,377
	예술인력육성	사업추진비	11,500	11,467	11,500	11,324	11,500	10,612	11,500
	지역문화예술지원	사업추진비	6,500	3,489	5,000	4,989	5,000	4,061	5,000
	예술의관광자원화	사업추진비	3,000	2,960	2,000	1,996	1,000	985	0
	예술정책및기부활성화	사업추진비	23,000	22,413	25,500	24,996	25,500	24,853	23,000
	문화예술향유지원	사업추진비	25,550	21,177	24,550	24,279	24,550	24,444	22,000
	기관운영비	사업추진비	34,700	33,682	63,400	58,187	51,721	49,986	46,549
		관서업무추진비	79,821	78,480	107,121	103,464	118,800	96,818	106,920
	지원심의평가제도운영	사업추진비	13,647	18,278	13,647	13,047	13,647	11,528	12,282
	위원회경영(정보화)	사업추진비	1,000	998	1,000	997	1,000	982	900
소 계			240,095	233,495	310,095	299,098	310,095	264,178	283,528
수탁 사업	수탁사업(국고)	사업추진비	106,050	79,766	38,500	20,364	37,700	21,771	47,800
		관서업무추진비	6,000	5,971	0	0	0	0	0
	수탁사업(체육)	사업추진비	13,730	5,076	13,890	5,789	24,200	7,230	14,200
	수탁사업(고용보험)	사업추진비	2,580	88	4,450	3,289	7,020	1,207	0
	수탁사업(기타)	사업추진비	1,330	452	540	533	510	242	0
	전년도 이월	사업추진비	30,213	16,822	33,539	15,373	26,432	12,017	44,705
	추경사업(국고)	사업추진비	0	0	0	0	24,400	3,644	5,000
소 계			159,903	108,175	90,919	45,348	120,262	46,111	111,705
자체	공연장 운영	사업추진비	28,100	28,074	-	-	-	-	-
	소 계			28,100	28,074	-	-	-	-
총 계(문예기금 + 수탁사업 + 자체)			428,098	369,744	401,014	344,446	430,357	310,289	395,233

2. 관련 규정 현황

한국문화예술위원회의 ‘업무추진비(240목)’에 대한 규정은 ①기획재정부가 매년 공지하는 회계연도별 『예산 및 기금운영계획 집행지침(이하 ‘정부지침’)』 과 ② 『문화예술진흥기금 운용계획서(이하 ‘자체지침’)』, ③ 『법인카드 관리지침』 을 통해 업무추진비 집행 및 관리 등 제반사항에 대하여 규율하고 있다.

정부지침은 「국가재정법」 제44조 및 「국가재정법」 제80조에 근거하여, 예산 및 기금운영계획 집행에 대한 기본원칙과 기준을 제시하여 재정지출의 효율성과 형평성을 도모하고, 기금관리주체에게는 예산 집행의 자율성 범위를 명확히 하는 데 그 목적이며,

자체지침은 앞서 정부지침에 따라 한국문화예술위원회가 문화예술진흥기금의 관리 주체로서 준수해야 하는 기금운영 및 예산비목별 집행지침 등을 반영한 것으로 본질적으로는 정부지침과 동일한 내용이다.

한편으로 한국문화예술위원회는 자체규정으로 『법인카드 관리지침』 을 통해 법인카드의 효율적인 관리와 투명한 사용을 위한 제반사항을 규정하고 있으며, 업무추진비 등 예산에 의한 상품권의 구매, 사용 및 관리에 관한 사항에 대해서는 『상품권 구매, 사용 및 관리 지침』 을 통해 규정하고 있다.

표2] 한국문화예술위원회 업무추진비 관련 규정 현황

관리주체	명칭	성격	목적
기획재정부	예산 및 기금운영계획 집행지침	지침	중앙정부 및 기금관리주체에 대한 기본원칙 제시
한국문화예술위원회	문화예술진흥기금 운용계획서 집행지침	지침	기재부 지침 및 자체적인 세부사항 제시
한국문화예술위원회	법인카드 관리지침	규정	법인카드 관리·사용을 위한 제반사항 규정
한국문화예술위원회	상품권 구매, 사용 및 관리 지침	규정	상품권 구매·사용 관리에 관한 제반사항 규정

3. 관리 시스템 현황

한국문화예술위원회의 업무추진비(법인카드 집행건 모두) 집행내역 및 지출결의 등 관리는 내부의 전산시스템인 ‘통합행정정보시스템(ERP)’을 통해 실시간 관리하고 있으며, 관리부서는 경영지원부(2021.5월 기준) 정보화팀에서 담당하고 있다.

업무추진비(240목) 사용은 반드시 법인카드(클린카드)를 발급받아 활용하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 감사시점 기준 총 158개가 발급되어 임원 및 부서장 이상 간부, 부서에 배부되어 사용되고 있다.

법인카드 사용에 따른 비용의 정산은 사용자 또는 각 부서 담당자가 통합행정정보시스템에 접속하여 법인카드용 지출결의서에 카드사와 연동되는 지출건별(상호명, 승인번호, 승인금액 등)을 선택하고 사용내역(목적), 집행대상자 등 집행정보를 추가 입력, 지출영수증 등 증빙자료가 첨부 및 상급자의 내부결제 후 회계처리 되고 있다.

한편 경영지원부는 『법인카드 관리지침』 제8조 제2항에 따라 법인카드 사용에 대한 모니터링을 위하여 통합정보시스템에 법인카드 집행내역 현황을 파악할 수 있는 기능(메뉴)을 통해 점검을 하고 있다.

표3] 한국문화예술위원회 통합행정정보시스템

The image displays two screenshots of the '통합행정정보시스템' (ERP) interface. The left screenshot shows a detailed view of expense transactions, with columns for '연월일' (Date), '금액' (Amount), and '내역' (Description). The right screenshot shows a summary or report view, including a table with columns for '연월일' (Date), '금액' (Amount), and '내역' (Description), along with various filters and a search bar.

Ⅲ. 감사결과

1. 감사결과 개요

□ 업무추진비 비정상시간대 사용 여부

- 업무추진비의 심야시간(23시 이후) 사용 점검 결과, 총 9건이 확인되었으나 특별한 위반사항은 발견되지 않았으며, 2021.2.23.자 ◇◇◇◇부 집행 1건은 23:01에 사용되었으나 경미하여 ‘불문’ 함.

□ 업무추진비 지출 제한업종 사용 여부

- 감사대상기간 중 총 8건 집행건에서 지출처의 업종이 ‘일반주점’으로 되어 있으나, 사업자등록증을 확인한 결과, 7개처는 일반주점이 아닌 것이 확인되었으며, 일반주점이 아님이 소명되지 않은 집행 1건(47,000원)은 ‘회수’ 처분.

□ 법인카드 사용, 상품권 구입 및 관리 적정성 여부

- ●●●●●●에서 ‘스타벅스 기프트카드’를 선구매한 2건(40,000원)이 확인되었으나, 해당자가 2021.2.16.자에 개인비용으로 자진 반납함.
- 한편 업무추진비(240목) 아닌 다른 예산세목으로 법인카드를 사용하여 상품권을 구입을 한 경우는 총 24건으로, 점검결과 특별한 문제점은 발견되지 않았음.

□ 선결제 업무추진비 결과보고 미실시

- 2020년도 기획재정부의 코로나19로 인한 비상경제체제 대응을 위한 방안으로 업무추진비를 선결제한 13개 부서 중 7개 부서는 실집행 완료 후 ‘선결제 업무추진비

사용 관리대장’ 등 증빙자료를 첨부하여 ‘선결제 업무추진비 집행 결과보고’를 해야 함에도 감사시점까지도 실시하지 않았으며, ●●●●●●●●원은 선결제 11건 중 2건을 누락한 채 “선결제 업무추진비 집행 결과보고”를 하는 등 업무처리를 부적절하게 처리하여 ♠♠♠♠부 등 8개 부서에 시정조치 요구.

□ 선결제 업무추진비 미집행액 반납처리 부적정

- ♠♠♠♠♠부의 경우 2020.6.11.자에 선결제한 70,000원(상호 : ○○식당)은 실제 집행하지 않았으며, ♥♥♥의 경우에도 ‘선결제 업무추진비 집행 결과보고’ 후 미집행액 230,000원을 반납처리를 하였으나,
- 2020.5.11.자 선결제한 업체(◎◎◎)에서 실집행액 중 19,500원(1건)이 “선결제 업무추진비 사용 관리대장”에는 누락되어 실집행이 확인되지 않아 2건 총 89,500원 회수 처분함.

□ 임원 업무추진비 사용내역 공개항목 확대 등 개선 권고

- 「공공기관의 정보공개에 관한 법률」 및 동법 시행령에 따라, 문예위는 기관장(위원장) 및 감사 임원 2명의 업무추진비 집행내역을 ① 사용일자, ② 사용내역, ③ 사용금액, ④ 집행방법(비고란) 4개 항목에 한해 공개하고 있음.
- 그런데 다른 정부기관 및 공공기관의 경우 대부분 공개항목이 ① 사용자, ② 사용일자, ③ 사용장소, ④ 집행내역(목적), ⑤ 사용장소의 연락처, ⑥ 집행대상자, ⑦ 집행대상자 인원수, ⑧ 건별 집행금액, ⑨ 집행방법 등으로 문예위의 공개항목보다 많은 것이 확인됨.
- 관련 법령과 지침에는 공개해야 하는 항목을 규정하고 있지는 않으나, 정부재정으로

사용되는 업무추진비 집행의 투명성을 높이고, 사용자의 책임성을 제고하기 위해서는 문예위도 공개항목을 확대할 필요가 있다고 판단하여 개선을 권고.

□ 업무추진비 투명성·책임성 제고를 위한 내부시스템 개선

- 업무추진비 관련 지침에 따르면 단일 집행 건이 50만원 이상일 경우, 주된 상대방의 소속 및 성명을 증빙서류에 반드시 기재하여야 하며, 50만원 이하일 경우에도 집행 목적·일시·장소·집행대상 등을 증빙서류에 기재하여 사용용도를 명확히 하여야 함.
- 그런데 점검 결과, 집행대상자를 구체적으로 작성하지 않거나 영문 및 특수문자를 입력하는 등의 다수 사례가 발견되는 등 규정을 준수하지 않은 행위가 발견됨.
- 50만원 미만의 경우에도 주요 집행대상자에 대하여 소속과 직위를 기재함으로써 그 집행대상자가 업무와 연관성이 있는지 여부를 판단할 수 있도록 하여야만 업무추진비 집행의 투명성을 확보할 수 있다고 판단되어 개선 권고하고, 집행대상자 인원수 작성항목 신설하는 등 관리시스템 개선 요구

□ 법인카드 사용내역 중복·오류 등 기록(데이터) 관리 부적절

- 문예위 경영지원부는 『법인카드 관리지침』 제8조에 따라 법인카드 사용기록을 전산시스템을 통해 관리하고 있으나 법인카드 사용기록 건별 데이터의 적정성을 검증한 결과, 카드 사용기록이 중복되어 있거나 지출품의서가 없는데도 지출결의 번호가 생성되어 있는 등 법인카드 사용기록(데이터) 관리가 미흡한 것으로 확인됨.
- 통합관리시스템에 등록되어 있는 건별 사용기록과 중복·오류 등을 제외한 수정 건수를 비교한 결과 2018년 138건, 2019년 116건, 2020년 183건이 과다 중복되어 있어 조속하게 시스템 점검 및 사용기록 현행화 등 시정조치 요구

2. 지적사항 총괄

(단위 : 건, 명, 원)

총 건수	합계		변상 명령 (금액)	징계 (인원)	시정(금액)				주의 (인원)	시정	개선	권고	통보	고발 (인원)	모범 사례 (인원)	현지 조치
	신분상 조치 인원	재정상 조치 금액			소계	추징	회수	기타								
5	-	136,500	-	-	136,500	-	136,500	-	-	2	-	1	-	-	-	-

2. 지적사항에 대한 처분요구

○ 처분요구사항 일람표

(단위 : 원, 명)

일련 번호	감사대상 (관계대상자/부서)	건 명(지적사항)	처 분 요 구			조치 기한	감사자
			처분 종류	재정상 조치금액	신분상 조치인원		
1	비공개	선결제 업무추진비 집행관리 부적정 - 선결제 업무추진비 결과보고 미실시	시정 요구	-	-	9.30.	김기용, 박지은
	비공개						
	비공개						
	비공개						
	비공개						
	비공개						
	비공개						
	비공개						
	비공개						
	비공개						
2	비공개 (YYY)	선결제 업무추진비 집행관리 부적정	시정 (회수)	70,000	-	9.30.	김기용, 박지은
		- 선결제 미집행액 미반납		19,500	-	9.30.	
2	비공개 (YYY)	업무추진비 집행 부적정	시정 (회수)	47,000	-	9.30.	김기용, 박지은
3	비공개	법인카드 사용내역 중복·오류 등 기록관리(데이터) 부적절	시정 요구	-	-	9.30.	
		임원 업무추진비 사용내역 공개항목 확대	권고	-	-	9.30.	
	업무추진비 관리 강화 및 시스템 개선						

일련 번호	제 목 (지적사항)	처분 요구사항	조치부서
1	<ul style="list-style-type: none"> ○ 선결제 업무추진비 집행관리 부적정 - 선결제 업무추진비 결과보고 미실시 	시정 요구	현)경영지원부 등 9개 부서
2	<ul style="list-style-type: none"> ○ 선결제 업무추진비 집행관리 부적정 - 선결제 미집행액 미반납 처리 - 회수액 : 89,500원 (2개 부서) 	시정 (회수)	경영인사부
3	<ul style="list-style-type: none"> ○ 업무추진비 집행 부적정 - 업무추진비 제한업소(일반주점) 지출액 회수 조치 - 대상자 : ○○○○부 부장 YYY - 회수액 : 47,000원 	시정 (회수)	경영인사부
4	<ul style="list-style-type: none"> ○ 업무추진비 집행 등 관리방식 개선 - 법인카드 사용내역 중복·오류 등 기록관리(데이터) 부적절 	시정 요구	경영인사부
5	<ul style="list-style-type: none"> ○ 업무추진비 집행 등 관리방식 개선 - 임원 업무추진비 사용내역 공개항목 확대 - 업무추진비 투명성, 책임성 제고를 위한 관리 강화 및 집행 대상자 인원수 작성항목 추가 등 시스템 개선 	권고	경영인사부

○ 신분상 조치인원 명세 : 해당사항 없음.

IV. 분야별 점검결과 및 지적사항

분야 1 업무추진비 집행지침의 공통사항 분야

가. 업무추진비의 비정상시간대(23시 이후) 사용 여부

○ 2020년도 예산 및 기금운영계획 집행지침 등 업무추진비(240목) 관련 지침 및 규정에 따르면 법인카드(클린카드) 사용에 있어서 비정상시간대(23시 이후 심야시간대 등)에 사용하는 경우에는 클린카드 사용의 불가피성을 증빙자료를 통해 입증하여 품의를 받는 경우에 한하여 사용할 수 있음.

○ 감사대상기간 중 업무추진비의 심야시간(23시 이후) 사용을 점검 결과 총 9건이 확인되었으나 특별한 위반사항은 발견되지 않았으며, 2021.2.23. 기획조정부 집행건은 23:01에 사용 되었으나 초과시간 등에 있어 경미하여 '불문' 함.

표4] 법인카드 심야시간 사용내역

카드번호	사용일자	시간	사용액	사용처	부서명	결의자	집행목적
42**-**** -****-**65	2020-09-21	23:25	97,830	쿠팡(주)	비공개	비공개	정보경 신작 소모품 구입 : 무용수 부상방지 무릎보호대 구입
42**-**** -****-**65	2020-09-21	23:30	44,700	11번가	비공개	비공개	류장현 신작 소모품 구입 : 엔딩씬 간의의자 15개
42**-**** -****-**65	2020-09-21	23:33	429,000	네이버파이낸셜(주)	비공개	비공개	류장현 신작 소모품 구입 : 멘트썬 마이크스탠드
42**-**** -****-**65	2020-09-25	23:21	98,370	쿠팡(주)	비공개	비공개	류장현 신작 소모품 구입 : 무용수 부상 방지용(무대바닥 인조잔디 관련) 테이핑밴드 외
42**-**** -****-**36	2021-02-23	23:01	86,000	와바요 식당	비공개	비공개	혁신도시 공공기관 기관 운영사례 청취간담
94**-**** -****-**83	2020-09-10	02:27	42,500	G마켓(1566-5701)	비공개	비공개	제4수장고 자료 정리실 공기청정기 소모품(필터) 구입
42**-**** -****-**93	2020-10-04	01:59	38,490	(주)대양산업하주유 소지점	비공개	비공개	공용차량운행
55**-**** -****-**64	2020-10-22	23:08	139,860	(주)중앙에너지 한남지점	비공개	비공개	공용차량운행
55**-**** -****-**67	2021-02-27	01:22	85,963	주식회사혁신에너지	비공개	비공개	공용차량운행

나. 업무추진비 지출 제한업종 사용 여부

○ 업무추진비 지출에 따르면 ‘업무추진비의 적정한 사용을 위해 “클린카드”를 발급 받아 사용’하여야 하고, 「공공기관 법인카드 제도개선방안(’07.10월)」, 「클린카드 비리근절 내부통제 강화방안(’11.10월)」, 「법인(클린)카드 사용의 투명성 및 내부통제 강화(’14.10월)」에 따라 선정된 의무적 제한업종과 문예위 『법인카드 관리지침』에서 사용을 금지하고 있는 기타주점(일반주점)에서는 법인카드를 사용할 수 없음.

○ 감사대상기간 중 시스템에 등록된 의무적 제한업종에서의 집행은 확인한 결과, 총 8건의 집행 건에서 지출처의 업종이 ‘일반주점’으로 등록되어 있는 것으로 되어 있으나, 해당 업종별 사업자등록증을 제출받아 확인한 결과 1개처 이외에는 업종이 다름이 확인 되었으며, 일반주점이 아님이 소명되지 않은 집행건(47,000원)은 ‘회수’ 처분함.

표5] 업무추진비 의무적 제한업소 사용 확인결과

예산세목	집행부서 (집행자)	카드번호	사용일시	상호명	집행액 (원)	업종구분 (ERP)	업종확인결과 (사업자등록증)
사업추진비	비공개	42**----- -----**60	2020-09-02	가비아노	16,700	일반주점	일반음식/ 고급다방
관서업무추진비	비공개	42**----- -----**13	2020-10-19	울프리트	47,000	일반주점	-
사업추진비	비공개	42**----- -----**90	2020-12-15	푸라닭 대학로점	90,000	일반주점	일반음식점
사업추진비	비공개	55**----- -----**70	2020-08-04	교촌치킨 대학로점	51,000	일반주점	음식점업
관서업무추진비	비공개	42**----- -----**90	2020-12-15	푸라닭 대학로점	123,600	일반주점	일반음식점
관서업무추진비	비공개	42**----- -----**90	2020-12-15	푸라닭 대학로점	36,300	일반주점	일반음식점
관서업무추진비	비공개	42**----- -----**27	2020-08-05	더 웨이브	112,500	일반주점	일반음식점

다. 법인카드 사용, 상품권 구입 및 관리 적정성 여부

○ 감사대상기간 중 업무추진비를 사용하여 커피숍 상품권 등 구입 내역을 점검한 결과, ♠♠♠♠♠♠에서 연말 인턴 3명의 업무 종료로 대면회의(강평)를 계획하였으나, 당시 코로나19로 인해 회의방식을 확정하지 못하여 ‘♣♣♣♣ 기프트카드’를 선구매한 2건

(40,000원)이 확인되었으나, 해당자는 12월 업무추진비 집행결의 시 해당방식이 적정하지 않다는 것을 사후에 인지하고 2021.2.16.자에 개인비용으로 자진 반납함.

표6] 업무추진비 사용, 상품권 내역

세목코드명	방법	집행부서	구매목적	구매일시	지출처	집행액(원)
관서업무추진비	카드	비공개	사업 성과 강평 차대	2020-12-16	주)♣♣♣♣♣♣♣♣	10,000
관서업무추진비	카드	비공개	사업 성과 강평 차대	2020-12-16	주)♣♣♣♣♣♣♣♣	30,000

○ 한편 업무추진비(240목)가 아닌 다른 예산세목으로 법인카드를 이용하여 상품권을 구입을 한 경우는 총 24건으로 상품권 구입 및 배포·관리에 있어서 특별한 문제점은 발견되지 않았음.

표7] 업무추진비 외 예산과목 사용, 상품권 구입내역

세목코드명	방법	집행부서	구매목적	구매일시	지출처	집행액(원)
일반수용비	카드	비공개	통계관리 업무혁신 공모 우수사례 포상	2020-12-15	비공개	1,100,000
일반수용비	카드	비공개	윤리인권 롤모델 칭찬이벤트 상품 지급	2020-11-03	비공개	400,000
일반수용비	카드	비공개	지역상생 프로그램 시상	2020-11-18	비공개	100,000
일반수용비	카드	비공개	사회공헌 우수 및 공모 직원 포상	2020-12-16	비공개	1,000,000
일반수용비	카드	비공개	통계관리 업무혁신 우수사례 포상(4등)	2021-01-22	비공개	300,000
일반수용비	카드	비공개	추석 명절 선물 구매	2020-09-22	비공개	1,590,000
일반수용비	카드	비공개	2020년 기관 포상 등 상품권 구입	2020-12-16	비공개	20,000,000
일반수용비	카드	비공개	2020년 명예퇴직자 상품권 구입	2020-12-16	비공개	500,000
일반수용비	카드	비공개	아르코커뮤니티 우수게시자 상품 지급	2020-09-15	비공개	40,000
일반수용비	카드	비공개	소통 프로그램 12월 신청자 리워드 구입	2020-12-03	비공개	5,000
일반수용비	카드	비공개	2020년 기관 포상 등 상품권 구입	2020-12-16	비공개	7,900,000
일반수용비	카드	비공개	글틴 월장원 수상자 시상	2020-10-26	비공개	1,000,000
일반수용비	카드	비공개	9~12월 글틴 시상(모바일)	2020-11-20	비공개	1,000,000
일반수용비	카드	비공개	9~12월 글틴 시상(문화상품권)	2020-12-08	비공개	400,000
일반수용비	카드	비공개	신나는예술여행 공모전 부상	2020-12-02	비공개	1,000,000
일반수용비	카드	비공개	우수담당자 포상(온누리상품권)	2020-12-15	비공개	600,000
일반수용비	카드	비공개	공모전 당선작 부상(온누리상품권)	2020-11-17	비공개	4,400,000
일반수용비	카드	비공개	이벤트 당첨자 경품(온누리상품권)	2020-11-17	비공개	750,000
일반수용비	카드	비공개	통합문화이용권 우수 지역주관처 포상	2020-11-17	비공개	2,000,000

세목코드명	방법	집행부서	구매목적	구매일시	지출처	집행액(원)
일반수용비	카드	비공개	통합문화이용권 우수 지역주관처 포상	2020-12-11	비공개	500,000
일반수용비	카드	비공개	도슨트 홍보이벤트 선물 구입	2020-10-29	비공개	20,000
일반수용비	카드	비공개	청렴골든벨 우수참여자 시상	2020-10-26	비공개	200,000
일반수용비	카드	비공개	청렴윤리마일리지제도 관련 시상	2020-12-10	비공개	600,000
일반수용비	카드	비공개	청렴윤리마일리지제도 관련 시상	2020-12-10	비공개	600,000

분야 2 | 코로나19 관련 선결제 업무추진비 집행관리 분야

가. 선결제 업무추진비 결과보고 미 실시

○ 기획재정부(공공제도기획과)는 코로나19로 인한 비상경제체제 대응을 위한 방안으로 2020년 말까지 한시적으로 ‘선결제·선구매 등을 통해 정부 소비·투자를 앞당겨 내수 진작에 기여’하고자, 2020.4.20. ‘비상경제체제 대응을 위한 정부 예산집행지침 개정 공지(이하 정부지침)’하고 ‘2020년도 예산 및 기금운용계획 집행지침(수정)’을 363개 공공기관에 하달함.

○ 이에 문예위 기획조정부와 재무관리부는 2020년 4월경 각 부서 공지를 통해 4월까지의 집행분을 제외한 각 부서별 업무추진비의 50% 이상 선결제 집행을 요청하였고, 2020년 당시 20개 부서 중 13개 부서에서 표8]과 같이 업무추진비(240목)를 선결제 함.

표8] 2020년도 부서별 업무추진비 선결제 현황

(단위 : 원, 회)

구분	부서명	예산과목	예산세목	선결제 횟수	선결제액
경영 전략 본부	비공개	기관운영비	관서업무추진비	5	780,000
		기관운영비	사업추진비	4	1,000,000
	비공개	기관운영비	관서업무추진비	2	792,500
		문예연감및통계간행물발간	사업추진비	4	400,000
	비공개	해당사항 없음			0
	비공개	기관운영비	관서업무추진비	2	700,000
	비공개	해당사항 없음			0
문학시각 예술본부	비공개	기관운영비	관서업무추진비	4	400,000
	비공개	해당사항 없음			0
	비공개	기관운영비	관서업무추진비	9	880,000

(단위 : 원, 회)

구분	부서명	예산과목	예산세목	선결제 횟수	선결제액
	비공개	기관운영비	사업추진비	3	850,000
		예술자료수집및디지털화	사업추진비	1	300,000
공연 예술 본부	비공개	기관운영비	관서업무추진비	7	1,213,500
	비공개	해당사항 없음			0
	비공개	해당사항 없음			0
	비공개	기관운영비	관서업무추진비	6	1,324,640
		무대예술전문교육	사업추진비	4	820,000
		한국예술창작아카데미	사업추진비	1	1,200,000
예술 확산 본부	비공개	기관운영비	관서업무추진비	3	700,000
		통합문화체육관광이용권	사업추진비	3	700,000
	비공개	해당사항 없음			0
	비공개	기관운영비	관서업무추진비	5	540,000
		예술가의집운영	사업추진비	2	180,000
		문화예술기부활성화	사업추진비	3	640,000
예술 극장	비공개	해당사항 없음			0
	비공개	기관운영비	관서업무추진비	5	970,000
미술관	비공개	기관운영비	관서업무추진비	8	950,000
		아르코미술관운영지원	사업추진비	1	70,000
비공개	비공개	기관운영비	관서업무추진비	3	1,300,000
		기관운영비	사업추진비	1	500,000
		지원심의평가제도운영	사업추진비	1	300,000
총 계				87회	17,510,640

○ 그런데 점검결과, 업무추진비를 선결제한 13개 부서 중 7개 부서는 실집행 완료 후 ‘선결제 업무추진비 사용 관리대장’ 등 증빙자료를 첨부하여 ‘선결제 업무추진비 집행 결과보고’를 해야 함에도 감사시점까지도 실시하지 않았으며, ◆◆◆◆◆◆◆◆◆원은 선결제 11건 중 2건을 누락한 채 “선결제 업무추진비 집행 결과보고”를 함.

표9] 선결제 업무추진비 관리대장 유무 및 결과보고 현황

단위 : 원, 개처, 회

부서명	선결제액	실집행액	선결제 관리대장 유무	선결제 결과보고 여부
비공개	1,780,000	1,835,130	유	완료
비공개	1,192,500	1,192,500	유	미실시
비공개	700,000	700,000	유	미실시
비공개	400,000	410,000	유	미실시
비공개	880,000	880,000	유	미실시
비공개	1,150,000	1,150,000	유	완료
비공개	1,213,500	1,213,500	유	완료

단위 : 원, 개처, 회

부서명	선결제액	실집행액	선결제 관리대장 유무	선결제 결과보고 여부
비공개	1,780,000	1,835,130	유	완료
비공개	3,344,640	3,344,640	유	미완료(2건 누락)
비공개	1,400,000	1,430,000	유	미실시
비공개	1,360,000	1,360,000	유	미실시
비공개	970,000	970,000	유	미실시
비공개	1,020,000	950,000	유	완료
비공개	2,100,000	1,850,500	유	완료
총 계	17,510,640	17,286,270	미실시 : 8개 부서	

나. 선결제 업무추진비 미집행액 반납처리 부적정

○ 다른 한편 ‘선결제 업무추진비 집행 결과보고’를 한 부서 중 ♠♠♠♠♠♠♠♠는 2020.6.11.자에 선결제한 70,000원(상호 : ○○식당)은 실 집행하지 않았으며, ♥♥♥의 경우에도 ‘선결제 업무추진비 집행 결과보고’ 후 미집행액 230,000원을 반납처리를 하였으나 2020.5.11.자 선결제한 업체(●●●)에서의 실집행액 중 19,500원(1건)이 “선결제 업무추진비 사용 관리대장”에는 누락되어 실 집행이 확인되지 않아 총 2건 89,500원을 회수토록 처분함.

표10] 선결제 업무추진비 미집행액 및 반납액 현황

(단위 : 원)

부서명	선결제업체명	선결제일	결제액 (A)	집행액 (B)	미집행액 (C=A-B)	반납액 (D)	미반납액 (C-D)
♠♠♠♠♠♠♠♠	비공개	2020.06.11	70,000	-	70,000	-	70,000
	비공개	2020.06.25	100,000	100,000	-	-	-
	비공개	2020.06.16	100,000	100,000	-	-	-
	비공개	2020.06.16	100,000	100,000	-	-	-
	비공개	2020.06.25	200,000	200,000	-	-	-
	비공개	2020.06.29	150,000	150,000	-	-	-
	비공개	2020.06.24	100,000	100,000	-	-	-
	비공개	2020.06.16	100,000	100,000	-	-	-
	비공개	2020.06.16	100,000	100,000	-	-	-
	소 계			1,020,000	950,000	70,000	-
♥♥♥	비공개	2020.05.11	500,000	480,500	19,500	-	19,500
	비공개	2020.05.07	400,000	400,000	-	-	-
	비공개	2020.06.09	300,000	70,000	230,000	230,000	-

(단위 : 원)

부서명	선결제업체명	선결제일	결제액 (A)	집행액 (B)	미집행액 (C=A-B)	반납액 (D)	미반납액 (C-D)
	비공개	2020.05.07	400,000	400,000	-	-	-
	비공개	2020.05.07	500,000	500,000	-	-	-
	소 계		2,100,000	1,850,500	249,500	230,000	19,500
	합 계						89,500

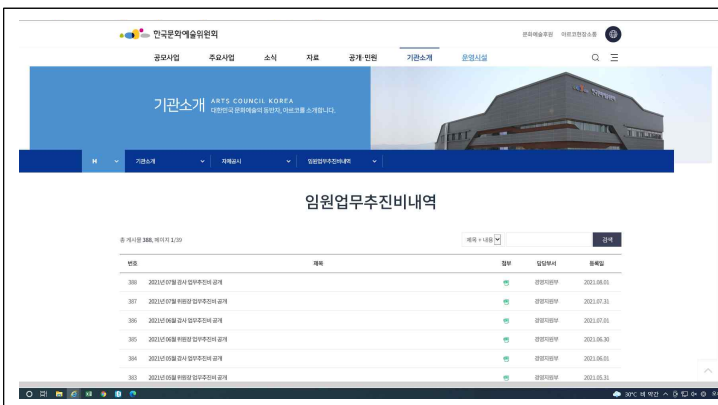
분야 3 법인카드 관리시스템 등 분야

가. 임원 업무추진비 사용내역 공개항목 확대 등 개선 권고

○ 기획재정부 『예산 및 기금운용계획 집행지침(이하 ‘집행지침’)』에 따르면 ‘각 기관은 「공공기관의 정보공개에 관한 법률」 및 동법 시행령에 따라, 기관장의 업무추진비 사용내역을 각 기관 홈페이지에 공개하여야 함.’

○ 이에 문예위 경영지원부는 기관장(위원장) 및 감사 임원 2명의 업무추진비(관서업무추진비) 집행내역을 아래 [그림1, 2]와 같이 매월 홈페이지에 ① 사용일자, ② 사용내역, ③ 사용금액, ④ 집행방법(비고란) 4개 항목을 공개하고 있음.

[그림1] 예술위 홈페이지 화면



[그림2] 임원 업무추진비 사용내역

한국문화예술위원회			
사용일자	내역	금액	비고
5월 3일	감사실 간담회	20,000	카드
5월 7일	경영지원본부 총합간담회	64,000	카드
5월 11일	감사실 간담회	27,000	카드
5월 14일	예경 김도일 대표 회 간담회	110,000	카드
5월 14일	서울연극협회 간담회	24,000	카드
5월 20일	감사실 간담회	27,000	카드
5월 24일	공공기관 위임축하 난 발송	100,000	카드
5월 31일	위원장 간담회	36,000	카드
총 소계		498,000	

* 홈페이지 주소(URL) : <https://www.arko.or.kr/board/list/944?bid=500>

* 자료 공개방법 : 별첨 엑셀자료 홈페이지에 업로드

- 한편 다른 정부기관 및 공공기관의 경우 대부분 공개항목이 ① 사용자, ② 사용일자, ③ 사용장소, ④ 집행내역(목적), ⑤ 사용장소의 연락처, ⑥ 집행대상자, ⑦ 집행대상자 인원수, ⑧ 건별 집행금액, ⑨ 집행방법 등으로 문예위의 공개항목보다 많은 것이 확인됨.

[그림3] [redacted]부 예시

업무추진비 사용내역('21. 0월)						
사용자	사용일자	사용장소	사용내역	사용금액(원)	대상인원(명)	사용방법
[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted] 내부회의	120,000	4	카드
[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted] 회의 및 의견수렴	120,000	4	카드
[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	190,000	4	카드
소계				1,330,000		

[그림4] [redacted]공단 예시

[redacted] 6월 업무추진비 공개내역						
사용일자	집행내역(목적)	사용처(장소)	집행대상자	집행구분	인원(명)	집행금액(원)
[redacted]	[redacted] 업무회의	[redacted]	[redacted]	카드	4	96,000
[redacted]	[redacted] 업무회의	[redacted]	[redacted]	카드	4	119,300
[redacted]	[redacted] 업무회의	[redacted]	[redacted]	카드	4	56,000
계				카드 3회		271,300

[그림5] [redacted]공사

20[redacted]년 [redacted]월중 기관장 업무추진비 집행내역						
사용일자	집행내역(목적)	사용처(장소)	집행대상자	집행구분	인원(명)	집행금액(원)
[redacted]	[redacted]	[redacted] (06) [redacted]	[redacted]	카드	5	[redacted]
계				카드: 5건 현금: 0건		카드: 511,000원 현금: 0원

[그림6] [redacted]공사 예시

20[redacted]년 [redacted]월 상임감사 업무추진비 집행내역						
사용일자	집행내역(목적)	사용처(장소)	집행대상자	집행구분	인원(명)	집행금액(원)
[redacted]	[redacted] 내부회의	[redacted]	[redacted]	카드	3	44,000
[redacted]	[redacted] 내부회의	[redacted]	[redacted]	카드	3	62,000
[redacted]	[redacted] 내부회의	[redacted]	[redacted]	카드	3	66,000
계				카드 10회 현금 0회		카드 699,000 현금 0

- 각 기관마다 공개대상 범위, 공개항목 등에 있어 차이는 있으나, 이는 기금 등 정부재정으로 사용되는 업무추진비 집행의 투명성을 높이고, 사용자의 책임성을 제고하기 위함으로 문예위도 다른 정부기관 및 유사기관과 같이 공개항목을 확대하는 것이 타당함.

나. 업무추진비 투명성·책임성 제고를 위한 내부시스템 개선

- 업무추진비 관련 집행지침에 따르면 업무추진비를 집행하고자 하는 경우에는 집행목적·일시·장소·집행대상 등을 증빙서류에 기재하여 사용용도를 명확히 하여야 하고 문예위 『법인카드 관리지침』 제6조에서는 ‘업무추진비 정산은 일시, 장소, 집행목적 및 집행대상 등 내역을 ERP에 명기’ 하도록 규정하고 있음.

○ 최근 몇 년간의 집행내역을 확인한 결과, 내부시스템에 입력해야 하는 ‘집행대상’ 및 증빙서식의 ‘참석자’ 항목에 구체적인 집행대상자를 작성하지 않거나, 영문 및 특수문자를 입력하는 등 표11] 예시와 같은 사례가 다수 발견됨.

표11] 업무추진비 세부내역 중 집행대상 입력탭 부적정 작성사례(ERP)

집행대상	집행대상	집행대상	집행대상
(내빈객)	근	고용보험컨설팅 미팅	예술가의 집 관리근무자 업무간담
.	기자 미팅	공모전 수상자 5인	예술가의 집 관리근무자 업무간담
111	나주 3개 부서	공연기반부	예술인력 (2명)
2020년도 한국예술창작아카데미 연극분야 10월 그룹멘토링 업무추진비	노사협의회 위원	광주청년인턴 간담회	위원회 전체회의 참석자
2차심의 발표자	더존크리에이티브	교수 미팅	인
ddd	배분 설명담당자(마이크 이어폰)	교육 참여인력 전원	작가 미팅
fff	본인, 간부3인	국제부서원 전체	지역교수 간담회
o 외부 방문객	부서(업무용)	촬영감독, 에디터	지역예술인 간담회
TF 직원	부서원 등	카페이공 방문	협력모델 제안 참석자
z	수도권 지역 부서	텐스폰	홍보팀 업무간담
경평 전년도 작성자 10인	아르코예술기록원 간담회	현	회계관련 연계담당자

○ 업무추진비 집행내역 관리방식은 기관의 통합행정정보시스템(ERP)을 통해 이루어지는데, 내부시스템 ‘집행대상’ 작성란에 표11]과 같이 특정하지 않거나 대상자를 불분명하게 입력하면 ‘증빙서 참석자’ 항목에도 그대로 반영되어 결론적으로는 업무추진비 집행대상자가 누구인지 등이 투명하게 증명되지 못하게 됨.

○ 기획재정부 등 업무추진비 집행지침에서 집행내역을 증빙서류에 기재하여 사용 용도를 명확히 할 것을 요구하는 것은 업무추진비 과다·부당 지출 및 사적용도 사용 등을 방지하고, 업무추진비 집행내역을 명확하게 공개함으로써 사용자에게 대한 책임과 지출의 투명성을 제고하기 위함임으로 사용자는 집행목적·일시·집행대상자 등 내역을 구체적이고 명확하게 작성하여야 하며, 기관(장)은 소관부서로 하여금 업무추진비의 사용 관행을

개선하고 투명한 사용 되도록 각 기관의 실정에 맞는 세부지침 마련 등 지속적으로 관리 방안 마련하여 시행해야 함.

다. 법인카드 사용내역 중복·오류 등 기록(데이터) 관리 부적절

○ 문예위 『법인카드 관리지침』 제8조에 따라 문예위 경영지원부는 적정한 예산집행과 관리를 위한 모니터링 등을 위하여 법인카드 사용기록을 관리하여야 함.

○ 이에 통합행정정보시스템에 기록·관리되고 있는 카드 사용기록 건별 데이터의 적정성을 검증한 결과, 카드 사용기록이 중복되어 있거나 지출품의서가 없는데도 지출 결의번호가 생성되어 있는 등 카드 사용기록 데이터가 부실한 것으로 확인됨.

○ 최근 3년간 법인카드 사용기록을 토대로 통합관리시스템에 등록되어 있는 건별 사용기록(데이터)과 중복·오류 등을 제외한 수정건수를 비교한 결과 표12] 및 [별지 1]과 같이 2018년 138건, 2019년 116건, 2020년 183건이 중복되어 있음.

○ 중복·오류가 있는 카드 사용기록을 지출전표와 대조한 결과, 카드 집행금액의 이중 지급 사례는 없었으나, 결산 등 회계처리에 있어 증빙자료로서 신뢰성과 연간 카드 집행 건수가 10,000여건이 넘는 상황에서 신뢰성을 갖는 사용기록(데이터) 관리를 통해 업무의 효율성을 제고할 필요가 있음.

표12] 최근 3년간 법인카드 사용내역 등록건수 대비 중복 등 수정건수 비교(추정)

회계	2018년			2019년			2020년		
	등록건수	수정건수	차이	등록건수	수정건수	차이	등록건수	수정건수	차이
문예기금 계	7,530	7,415	115	9,174	9,063	111	9,355	9,192	163
수탁사업 계	1,815	1,795	20	1,299	1,294	5	1,677	1,657	20
자체 계	408	405	3	0	0	0	0	0	0
총 계	9,753	9,615	138	10,473	10,357	116	11,032	10,849	183

[별지 1]

최근 3년간 법인카드 등록 건수 대비 중복 등 수정건수 비교(추정)

(단위 : 건)

회계	예산세목 (결의 기준)	2018년			2019년			2020년		
		등록 건수	수정 건수	차이	등록 건수	수정 건수	차이	등록 건수	수정 건수	차이
문예 기금	일반수용비	1,484	1,449	35	1,938	1,912	26	2,104	2,024	80
	공공요금 및 제세	588	585	3	641	635	6	540	539	1
	급식비	174	173	1	167	166	1	6	6	0
	특근매식비	100	99	1	176	175	1	88	83	5
	임차료	51	43	8	41	41	0	774	772	2
	유류비	95	95	0	98	98	0	36	36	0
	시설장비유지비	71	71	0	107	107	0	70	70	0
	복리후생비	0	0	0	3	3	0	94	94	0
	기타운영비	111	110	1	129	127	2	14	14	0
	국내여비	40	38	2	19	17	2	121	112	9
	국외업무여비	130	128	2	120	117	3	7	7	0
	사업추진비	2,985	2,935	50	3,253	3,200	53	2,989	2,955	34
	관서업무추진비	1,692	1,680	12	2,462	2,447	15	2,487	2,456	31
	자산취득비	9	9	0	20	18	2	25	24	1
소 계	7,530	7,415	115	9,174	9,063	111	9,355	9,192	163	
수탁 사업	일반수용비	384	383	1	220	218	2	428	420	8
	공공요금 및 제세	76	76	0	197	196	1	205	201	4
	급식비	15	15	0	6	6	0	4	4	0
	특근매식비	3	3	0	9	9	0	20	20	0
	임차료	0	0	0	0	0	0	1	1	0
	유류비	1	1	0	0	0	0	0	0	0
	시설장비유지비	3	3	0	0	0	0	0	0	0
	국내여비	20	20	0	9	9	0	21	21	0
	사업추진비	1,249	1,236	13	858	856	2	997	989	8
	관서업무추진비	64	58	6	0	0	0	0	0	0
	손실보상금	0	0	0	0	0	0	1	1	0
소 계	1,815	1,795	20	1,299	1,294	5	1,677	1,657	20	
자체	일반수용비	29	28	1						
	공공요금 및 제세	4	4	0						
	특근매식비	53	53	0						
	기타운영비	5	5	0						
	사업추진비	315	313	2						
	자산취득비	2	2	0						
소 계	408	405	3							
총 계	9,753	9,615	138	10,473	10,357	116	11,032	10,849	183	

[별지 2]

2020년도 한국문화예술위원회 선결제 업무추진비 집행 내역

(단위 : 원)

부서명 (선결제당시)	예산과목	예산세목	선결제업체 상호명	업체 소재지	선결제일	선결제액 (A)	실집행액 (B)	미집행액 (A-B)	반납액	선결제 확인서 유무	선결제 카드전표 유무	선결제 관리대장 유무	선결제 집행결과 보고 유무
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	나주	2020.06.25	50,000	50,000	0	0	○	○	○	○
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	나주	2020.06.25	290,000	291,030	(1,030)	0	○	○	○	○
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	나주	2020.06.25	50,000	54,000	(4,000)	0	○	○	○	○
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	나주	2020.06.25	150,000	163,000	(13,000)	0	○	○	○	○
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	나주	2020.06.25	240,000	276,100	(36,100)	0	○	○	○	○
비공개	기관운영비	사업추진비	비공개	나주	2020.06.24	200,000	201,000	(1,000)	0	○	○	○	○
비공개	기관운영비	사업추진비	비공개	나주	2020.06.25	400,000	400,000	0	0	○	○	○	○
비공개	기관운영비	사업추진비	비공개	나주	2020.06.25	200,000	200,000	0	0	○	○	○	○
비공개	기관운영비	사업추진비	비공개	나주	2020.06.25	200,000	200,000	0	0	○	○	○	○
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	나주	2020.05.04	400,000	400,000	0	0	○	○	○	X
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	나주	2020.06.25	300,000	300,000	0	0	○	○	○	X
비공개	문예연감및예술통계간행물발간	사업추진비	비공개	나주	2020.05.13	162,000	162,000	0	0	○	○	○	X
비공개	문예연감및예술통계간행물발간	사업추진비	비공개	나주	2020.05.18	30,500	30,500	0	0	○	○	○	X
비공개	문예연감및예술통계간행물발간	사업추진비	비공개	나주	2020.05.18	100,000	100,000	0	0	○	○	○	X
비공개	문예연감및예술통계간행물발간	사업추진비	비공개	나주	2020.07.08	500,000	500,000	0	0	○	○	○	X
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	나주	2020.05.06	200,000	200,000	0	0	○	○	○	X
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	나주	2020.05.07	200,000	200,000	0	0	○	○	○	X
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	서울	2020.05.06	50,000	50,000	0	0	○	○	○	X
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	서울	2020.05.06	100,000	100,000	0	0	○	○	○	X
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	나주	2020.05.25	150,000	152,000	(2,000)	0	○	○	○	X
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	나주	2020.05.06	100,000	108,000	(8,000)	0	○	○	○	X
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	나주	2020.06.15	150,000	150,000	0	0	○	○	○	○
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	나주	2020.06.15	150,000	150,000	0	0	○	○	○	○
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	서울	2020.16.17	50,000	150,000	0	0	○	○	○	○
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	나주	2020.06.22	203,500	203,500	0	0	○	○	○	○
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	나주	2020.06.22	200,000	200,000	0	0	○	○	○	○
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	나주	2020.06.23	150,000	150,000	0	0	○	○	○	○
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	나주	2020.06.11	210,000	210,000	0	0	○	○	○	○
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	서울	2020.06.02	100,000	100,000	0	0	○	○	○	X
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	나주	2020.06.05	140,000	140,000	0	0	○	○	○	X
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	나주	2020.06.05	60,000	60,000	0	0	○	○	○	X
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	나주	2020.06.05	120,000	120,000	0	0	○	○	○	X
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	나주	2020.06.05	50,000	50,000	0	0	○	○	○	X
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	나주	2020.06.05	50,000	50,000	0	0	○	○	○	X

부서명 (선결제당시)	예산과목	예산세목	선결제업체 상호명	업체 소재지	선결제일	선결제액 (A)	실집행액 (B)	미집행액 (A-B)	반납액	선결제 확인서 유무	선결제 카드전표 유무	선결제 관리대장 유무	선결제 집행결과 보고 유무
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	나주	2020.06.05	160,000	160,000	0	0	○	○	○	X
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	나주	2020.06.09	100,000	100,000	0	0	○	○	○	X
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	나주	2020.06.19	100,000	100,000	0	0	○	○	○	X
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	나주	2020.06.29	300,000	300,000	0	0	○	○	○	X
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	나주	2020.06.05	200,000	200,000	0	0	○	○	○	X
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	나주	2020.06.29	200,000	200,000	0	0	○	○	○	X
비공개	통합문화체육관광이용권	사업추진비	비공개	나주	2020.06.05	300,000	330,000	(30,000)	0	○	○	○	X
비공개	통합문화체육관광이용권	사업추진비	비공개	나주	2020.06.05	200,000	200,000	0	0	○	○	○	X
비공개	통합문화체육관광이용권	사업추진비	비공개	나주	2020.06.05	200,000	200,000	0	0	○	○	○	X
비공개	문화예술기부활성화	사업추진비	비공개	서울	2020.06.23	200,000	200,000	0	0	○	○	○	X
비공개	예술가의집운영	사업추진비	비공개	서울	2020.06.24	100,000	100,000	0	0	○	○	○	X
비공개	예술가의집운영	사업추진비	비공개	서울	2020.06.24	80,000	80,000	0	0	○	○	○	X
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	나주	2020.06.09	120,000	120,000	0	0	○	○	○	X
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	나주	2020.06.09	50,000	50,000	0	0	○	○	○	X
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	나주	2020.06.09	200,000	200,000	0	0	○	○	○	X
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	나주	2020.06.09	70,000	70,000	0	0	○	○	○	X
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	서울	2020.06.23	100,000	100,000	0	0	○	○	○	X
비공개	문화예술기부활성화	사업추진비	비공개	서울	2020.06.26	220,000	220,000	0	0	○	○	○	X
비공개	문화예술기부활성화	사업추진비	비공개	서울	2020.06.26	220,000	220,000	0	0	○	○	○	X
비공개	기관운영비	사업추진비	비공개	서울	2020.05.12	250,000	250,000	0	0	○	○	○	○
비공개	기관운영비	사업추진비	비공개	서울	2020.05.13	250,000	250,000	0	0	○	○	○	○
비공개	기관운영비	사업추진비	비공개	서울	2020.06.29	350,000	350,000	0	0	○	○	○	○
비공개	예술자료수집및디지털화	사업추진비	비공개	서울	2020.08.25	300,000	300,000	0	0	○	○	○	○
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	서울	2020.05.12	100,000	100,000	0	0	○	○	○	X
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	서울	2020.05.15	120,000	120,000	0	0	○	○	○	X
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	서울	2020.05.12	450,000	450,000	0	0	○	○	○	X
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	서울	2020.05.12	150,000	150,000	0	0	○	○	○	X
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	서울	2020.05.15	150,000	150,000	0	0	○	○	○	X
비공개	아르코미술관운영지원	사업추진비	비공개	서울	2020.06.11	70,000	-	70,000	0	○	○	X	X
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	서울	2020.06.25	100,000	100,000	0	0	○	○	○	○
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	서울	2020.06.16	100,000	100,000	0	0	○	○	○	○
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	서울	2020.06.16	100,000	100,000	0	0	○	○	○	○
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	서울	2020.06.25	200,000	200,000	0	0	○	○	○	○
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	서울	2020.06.29	150,000	150,000	0	0	○	○	○	○
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	서울	2020.06.24	100,000	100,000	0	0	○	○	○	○
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	서울	2020.06.16	100,000	100,000	0	0	○	○	○	○
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	서울	2020.06.16	100,000	100,000	0	0	○	○	○	○
비공개	무대예술전문교육	사업추진비	비공개	고양시	2020.05.08	200,000	200,000	0	0	○	○	○	X
비공개	무대예술전문교육	사업추진비	비공개	고양시	2020.06.02	220,000	220,000	0	0	○	○	○	X

부서명 (선결제당시)	예산과목	예산세목	선결제업체 상호명	업체 소재지	선결제일	선결제액 (A)	실집행액 (B)	미집행액 (A-B)	반납액	선결제 확인서 유무	선결제 카드전표 유무	선결제 관리대장 유무	선결제 집행결과 보고 유무
비공개	한국예술창작아카데미	사업추진비	비공개	고양시	2020.06.10	1,200,000	1,200,000	0	0	○	○	○	○
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	서울	2020.06.02	450,000	450,000	0	0	○	○	○	○
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	서울	2020.06.03	90,000	90,000	0	0	○	○	○	○
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	고양시	2020.06.03	300,000	300,000	0	0	○	○	○	○
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	고양시	2020.06.11	200,000	200,000	0	0	○	○	○	○
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	고양시	2020.06.12	90,000	90,000	0	0	○	○	○	○
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	고양시	2020.06.24	194,640	194,640	0	0	○	○	○	○
비공개	무대예술전문교육	사업추진비	비공개	고양시	2020.07.01	200,000	200,000	0	0	○	○	○	○
비공개	무대예술전문교육	사업추진비	비공개	고양시	2020.07.01	200,000	200,000	0	0	○	○	○	○
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	나주	2020.05.11	500,000	480,500	19,500	0	○	○	○	○
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	나주	2020.05.07	400,000	400,000	0	0	○	○	○	○
비공개	지원심의평가제도운영	사업추진비	비공개	서울	2020.06.09	300,000	70,000	230,000	230,000	○	○	○	○
비공개	기관운영비	관서업무추진비	비공개	나주	2020.05.07	400,000	400,000	0	0	○	○	○	○
비공개	기관운영비	사업추진비	비공개	나주	2020.05.07	500,000	500,000	0	0	○	○	○	○

[별 첨]

1. 감사결과 처분요구서
2. 감사 증거자료 목록(증거자료 별첨)