

**특정보조사업자의 보조금 집행 관련  
감사결과 보고**

- SS사업 등 민간예술단체(2건) -

2019. 7.

한국  위원회

# 한국■■■■위원회

## 수사요청서

수 사 대 상 자 성 명 : @@@(\*\*\*\*\*-1\*\*\*\*\*)

주 소 : 경기도 MM 시 ○○로 5(KK동 ○-○) KKK, MM \*층

협 의 건 명 「보조금관리에 관한 법률」 제22조, 제30조, 제31조 위반 등

협 의 사 실 보조금 교부조건 위반 및 보조금 목적 외 사용 등

### 1. 사건 개요

&&&&&&&(동일 대표 @@@, 동일 주소 %%%도 %%%시 %%%로5(QQQ-QQQ) #####관 2층, 이하 ‘#####’ 이라고 한다)는 2018년 ■■■■■■■■■■■회 및 지자체로부터 [표 1] 과 같이 보조금으로 교부받았다.

[표 1] 2018년도 보조금 교부 내역

| 지원기관 | 보조 사업명 | 교부액(원)      | 비고 |
|------|--------|-------------|----|
|      |        |             |    |
| 합 계  |        | 406,430,000 |    |

출연료 집행의 부당함이 의심된다는 제보(2018.12.14.)에 의해, 위 ○○단의 2018년도

문화예술진흥기금 보조금 사업의 예산 집행체계에 따른 집행의 명확성과 일관성 체계의 적정성을 조사한 결과, 총 7개 보조금 사업 중 ‘#####’ 과 ‘#####사업’ 에서 사례비(인건비 성) 집행의 부적정성을 발견하였다.

위 ■■■■에서는 각 사업별로 교부받은 보조금으로 공연 등 여러 프로그램을 진행한 후 출연료, 스태프 사례비, 무대의상 제작비, 홍보물 인쇄비 등을 지급하고, 계좌이체 증, 원천세 납부 영수증, 카드 매출전표, 세금계산서 등 증빙 영수증을 첨부한 결과보고서를 제출하였으며, ■■■■■■■■■■ 및 ■■■■■■■■■■에서는 각각 교부 사업별로 정산 확정하였다.

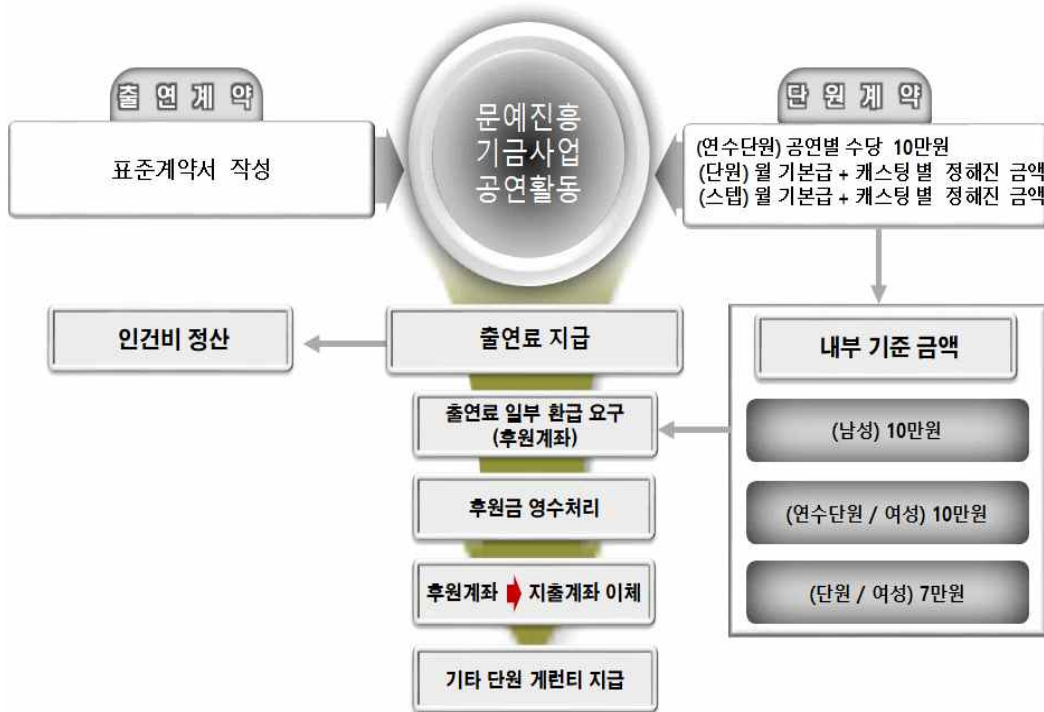
## 2. 관계규정 및 판단기준

「보조금 관리에 관한 법률」 제22조, 제30조, 제31조의 규정에 따르면 보조사업자는 선량한 관리자의 주의로 성실히 보조 사업을 수행하여야 하며 그 보조금을 다른 용도에 사용하여서는 아니 되고, 보조사업자가 보조금을 다른 용도로 사용한 경우 또는 보조금 교부 결정의 내용을 위반한 경우에는 보조금 교부 결정의 전부 또는 일부를 취소할 수 있고, 기한을 정하여 그 취소한 부분에 해당하는 보조금의 반환을 명하도록 되어 있다. 또한 「@##기금사업 보조금 운용지침」에 보조사업자의 위반행위 시 위반행위 유형에 따라 처리기준을 명시하고 있다. 이에 대하여 위 ■■■■에서도 보조금 교부 신청 시 관련 법규를 확인하고 교부 조건에 동의하였다.

### 3. 보조금 집행의 부당한 업무 처리

위에서 언급한 2개 사업에서 각각 제출한 정산보고서에는 사업 참여 역할 및 횟수에 따라 회당 사례비를 지급했다고 정산보고 했으나, 실제로는 ■■■■에서 연 초 계약한 월 급여의 초과분에 대하여서는 ■■■■ 명의의 기부금 통장에 기부형식으로 되돌려 줄 것을 요구하여 기부금 통장으로 환급받았고, 이를 기부 영수처리 한 뒤 ■■■■ 명의의 지출통장을 통하여 환급액을 단체 운영경비로 사용한 것을 확인하였다. 이처럼 ○○단에서 사례비(인건비 성)를 목적 외 사용한 흐름은 [표 2] 과 같다.

[표 2] QQQQQQQQQQQQQQQQ 출연료(사례비) 환급 흐름도



위 ■■■단에서는 [별표1], [별표2]의 “정산내역서 및 입출금계좌내역 대조 자료”와 같이 1년 동안 교부받은 보조금으로 단원들의 출연료, 사례비 등을 지급하고, YY단의 후원금 통장으로 31명에게 지급한 출연료, 스텝 사례비 일부분을 ▲▲▲ 운영비 명목으로

총 21,444,640원을 되돌려 받았다.

\* 정산내역서 및 입출금계좌내역 대조 자료는 위 ▲▲▲의 수입, 지출, 후원금, 보조금 교부 통장 2018부터 3월부터 2018년 12월 말 까지 입출금내역(입금자, 입금일자 등)을 받아 보조금 지원 사업별 정산내역서(지급처, 지급액, 지급내역 등)와 대조하여 작성한 자료

#### 4. 관련자의 주장 및 판단

이에 위 ▲▲▲(대표 &&&, 사무행정 &&&)에서는 지속된 경영난으로 단체를 운영하는 데에 많은 비용이 들고 있을 뿐 아니라, 순수예술 장르 중에서도 가장 좁은 시장을 지닌 ‘&&&’ 장르, 특히 ABB 시장에서 민간단체를 운영해 나가기에는 매우 어려운 상황이며, 국내 여건 상 순수예술 장르에 투자 또는 후원을 하는 기업 또한 찾기 어렵고, 대표가 차입금을 넣음에도 불구하고 지속적으로 매년 적자가 발생하는 상황에서 보조금 사업으로 지급받는 &&& 인건비는, 단체와 단원이 연 초 계약한 월 급여를 훨씬 웃도는 금액인지라 지속된 경영난과 단체의 어려움을 소속된 단원/직원들과 공유하고 일부 금액을 단체에 기부할 수 있도록 요청, 합의하여 환급받았으며, 이를 연간 운영비에 사용한 사실이 있다고 진술하였다.

진술 내용을 면밀히 살펴보면 @@@에서의 ①연 초 계약은 ‘갑’ 과 ‘을’ 관계에서 ‘갑’ 이 먼저 단체의 어려운 운영을 위하여 단원계약 월 급여의 초과분에 대하여 기부해 줄 것을 요청하고, ②공연 전 출연진에게 되돌려 받을 금액을 미리 정하여 공지하여 ○○ 단 명의의 후원금 통장으로 사례비 일부를 기부형태로 입금하게 했다는 점, ③이런 행위

로 출연진의 경우 오히려 사례비로 지급받은 총 수령액 보다 @@@에 기부한 금액이 더 많아지는 등 비상식적인 결과를 발견한 점을 종합적으로 판단해 보면, 위 @@@에서는 순수 기부 제도를 @@@ 운영을 위한 수단으로 악용하였으며, 선의로 내 준 기부금이라 보기에 어렵다. 이를 비교하면 [표 3] 와 같다.

[표 3] 출연계약 금액 및 목적 외 사용금액 세부 비교표

| 연번  | 사업명 | 성명 | 출연 횟수 | 출연계약 지급액(원) | 목적 외 사용액(원) | 총 수령액(원)   | 되돌려 준 횟수 |
|-----|-----|----|-------|-------------|-------------|------------|----------|
| 1   |     |    | 10    | 3,000,000   | 961,190     | 2,038,810  | 1        |
| 2   |     |    | 10    | 3,000,000   | 1,501,750   | 1,498,250  | 1        |
| 3   |     |    | 10    | 3,000,000   | 912,840     | 2,087,160  | 1        |
| 4   |     |    | 10    | 3,000,000   | 2,040,600   | 959,400    | 3        |
| 5   |     |    | 10    | 3,000,000   | 1,613,920   | 1,386,080  | 3        |
| 6   |     |    | 10    | 3,500,000   | 1,979,740   | 1,520,260  | 1        |
| 7   |     |    | 10    | 3,500,000   | 1,817,650   | 1,682,350  | 1        |
| 8   |     |    | 10    | 3,000,000   | 1,231,950   | 1,768,050  | 1        |
| 9   |     |    | 10    | 2,000,000   | 1,108,350   | 891,650    | 2        |
| 10  |     |    | 6     | 1,800,000   | 1,658,310   | 141,690    | 1        |
| 11  |     |    | 4     | 1,200,000   | 275,600     | 924,400    | 1        |
| 12  |     |    | 10    | 1,000,000   | 91,940      | 908,060    | 1        |
| 13  |     |    | 10    | 1,000,000   | 96,700      | 903,300    | 1        |
| 14  |     |    | 1     | 1,000,000   | 319,110     | 680,890    | 1        |
| 15  |     |    | 1     | 1,200,000   | 328,780     | 871,220    | 1        |
| 16  |     |    | 1     | 700,000     | 541,520     | 158,480    | 1        |
| 17  |     |    | 1     | 700,000     | 357,790     | 342,210    | 1        |
| 18  |     |    | 1     | 700,000     | 386,800     | 313,200    | 1        |
| 19  |     |    | 1     | 1,200,000   | 30,800      | 1,169,200  | 1        |
| 20  |     |    | 1     | 1,000,000   | 241,750     | 758,250    | 1        |
| 21  |     |    | 1     | 1,000,000   | 967,000     | 33,000     | 1        |
| 22  |     |    | 1     | 1,200,000   | 145,050     | 1,054,950  | 1        |
| 23  |     |    | 1     | 1,200,000   | 241,750     | 958,250    | 1        |
| 24  |     |    | 1     | 700,000     | 48,350      | 651,650    | 1        |
| 25  |     |    | 1     | 1,000,000   | 247,430     | 752,570    | 1        |
| 26  |     |    | 1     | 700,000     | 183,730     | 516,270    | 1        |
| 27  |     |    | 1     | 1,000,000   | 1,334,460   | -334,460   | 1        |
| 28  |     |    | 1     | 700,000     | 190,000     | 510,000    | 1        |
| 29  |     |    | 1     | 700,000     | 193,400     | 506,600    | 1        |
| 30  |     |    | 1     | 700,000     | 67,600      | 632,400    | 1        |
| 31  |     |    | 1     | 1,200,000   | 328,780     | 871,220    | 1        |
| 합 계 |     |    |       | 48,600,000  | 21,444,640  | 27,155,360 |          |

이와 같이 위 @@@은 2018년 3월부터 2018년 12월까지 #####로 부터 교부 받은 보조금으로 지급한 출연료를 기부 제도를 악용하여 ▲▲▲ 명의의 기부금 통장으로 되돌려 받는 방법으로 ■■■■■에서 15,290,540원 과 ■■■■사업(####/####)에서 6,154,100원의 보조금을 목적 외 사용하였다. 이를 비교하면 [표 4] 와 같다.

[표 4] 사업별 인건비 집행 환급액으로 비교표

| 지원기관 | 보조 사업명 | 교부액(원)      | 인건비(원)      | 목적 외 사용액(원) |
|------|--------|-------------|-------------|-------------|
|      |        | 15,000,000  | 15,000,000  | 해당 없음       |
|      |        | 32,000,000  | 32,000,000  | 해당 없음       |
|      |        | 21,930,000  | 4,000,000   | 해당 없음       |
|      |        | 20,000,000  | 0           | 해당 없음       |
|      |        | 58,000,000  | 35,910,000  | 15,290,540  |
|      |        | 101,500,000 | 75,680,000  | 6,154,100   |
|      |        | 158,000,000 | 98,240,000  | 해당 없음       |
| 합 계  |        | 406,430,000 | 260,830,000 | 21,444,640  |

## 5. 수사의뢰 검토사항

### ○ 혐의건 명 : 「보조금관리에 관한 법률」 제22조, 제30조, 제31조 위반

- 법률과 판례를 가지고 위 사안을 검토하여 보면, 조사한 내용과 같이 운영비 명목으로 총 21,444,640원을 되돌려 받은 것이 사실이라면 이는 해당 단체에서 교부조건 등을 전면으로 위반한 사례임.
- 그러나 단원들의 일부 후원금 처리를 기부 받은 점에 있어, 기부금 영수증으로 처리된 일부 단원들의 진정성 여부를 확인할 수 없는 상황에서는 이러한 일부 단원의 기부에 대해서는 정당하다고 보여 기부금 영수처리 된 금액에 대하여 목적 외 사용을 하였다고 보기에는 다툼이 있어 보이며,
- 기부금영수증을 발행하지 않고 처리된 일부 단원들의 기부행위에 대해서는 정당하다고 볼 수 없어, 기부금 영수증을 발행하지 않고 기부명목으로 처리된 자금은 다른 용도로 사용하였다고 봄이 상당하다고 판단되므로,

- 보조사업자인 &&&&& 대표 ▲▲▲ 및 참고인 행정담당 ▲▲▲의 수사는 물론, 아래 [표 5] 와 같이 '16년 ~ ' 17년 @#@#기금 보조사업의 인건비 집행에 관하여서도 동일한 수법으로 법률을 위반하였는지에 대한 수사를 의뢰함.

[표 5] &&##### 최근 2년 보조금 지원현황

| 연도         | 보조금 사업명 | 보조금지급액(원)          | 인건비(원)             | 주관처 |
|------------|---------|--------------------|--------------------|-----|
| 2017       |         | 11,700,000         | 11,700,000         |     |
|            |         | 72,151,200         | 40,800,000         |     |
|            |         | 73,680,000         | 56,110,000         |     |
| <b>합 계</b> |         | <b>157,531,200</b> | <b>108,610,000</b> |     |
| 2016       |         | 10,000,000         | 10,000,000         |     |
|            |         | 50,000,000         | 34,500,000         |     |
|            |         | 13,000,000         | 13,000,000         |     |
|            |         | 34,000,000         | 34,000,000         |     |
|            |         | 20,000,000         | 2,000,000          |     |
|            |         | 71,400,000         | 58,060,000         |     |
|            |         | 35,690,000         | 38,140,000         |     |
| <b>합 계</b> |         | <b>234,090,000</b> | <b>189,700,000</b> |     |

[별표 1] ##### 및 ##### 목적 외 사용내역 거래내역  
 (%%%%%%%%% 후원금 통장 거래내역 발취)

| 연번 | 사업명 | 입금날짜                | 입금자명 | 환급액(원)    | 비고                              |
|----|-----|---------------------|------|-----------|---------------------------------|
| 1  |     | 2018.07.13 20:27:54 |      | 961,190   | (#####)<br>1차 환급액 : 13,574,770원 |
| 2  |     | 2018.07.14 09:27:36 |      | 1,255,160 |                                 |
| 3  |     | 2018.07.15 12:44:57 |      | 912,840   |                                 |
| 4  |     | 2018.07.16 12:09:06 |      | 1,160,400 |                                 |
| 5  |     | 2018.07.16 23:44:52 |      | 1,000,000 |                                 |
| 6  |     | 2018.07.17 11:18:21 |      | 489,180   |                                 |
| 7  |     | 2018.07.17 14:42:26 |      | 1,979,740 |                                 |
| 8  |     | 2018.07.19 13:58:31 |      | 1,817,650 |                                 |
| 9  |     | 2018.07.19 21:31:08 |      | 1,231,950 |                                 |
| 10 |     | 2018.07.26 09:09:15 |      | 1,000,000 |                                 |
| 11 |     | 2018.07.27 08:37:14 |      | 108,350   |                                 |
| 12 |     | 2018.07.27 14:50:29 |      | 1,658,310 |                                 |
| 13 |     | 2018.09.14 20:49:22 |      | 275,600   | (#####)<br>2차 환급액 : 1,227,130원  |
| 14 |     | 2018.09.14 22:55:14 |      | 246,590   |                                 |
| 15 |     | 2018.09.16 15:31:39 |      | 580,200   |                                 |
| 16 |     | 2018.09.17 13:08:55 |      | 124,740   |                                 |
| 17 |     | 2018.10.02 14:13:50 |      | 91,940    | (#####)<br>3차 환급액 : 91,940원     |
| 18 |     | 2018.12.18 19:38:53 |      | 300,000   | (#####)<br>4차 환급액 : 396,700원    |
| 19 |     | 2018.12.19 23:24:17 |      | 96,700    |                                 |
| 20 |     | 2018.12.01 13:04:49 |      | 319,110   | (%%%%%%%%%)<br>환급액 : 6,154,100원 |
| 21 |     | 2018.12.01 13:11:39 |      | 328,780   |                                 |
| 22 |     | 2018.12.01 13:28:11 |      | 541,520   |                                 |
| 23 |     | 2018.12.01 13:30:47 |      | 357,790   |                                 |
| 24 |     | 2018.12.01 15:23:55 |      | 386,800   |                                 |
| 25 |     | 2018.12.01 15:51:59 |      | 30,800    |                                 |
| 26 |     | 2018.12.01 16:10:44 |      | 241,750   |                                 |
| 27 |     | 2018.12.01 18:34:55 |      | 967,000   |                                 |
| 28 |     | 2018.12.01 19:36:19 |      | 145,050   |                                 |
| 29 |     | 2018.12.02 09:06:12 |      | 241,750   |                                 |
| 30 |     | 2018.12.02 16:54:56 |      | 48,350    |                                 |
| 31 |     | 2018.12.02 18:19:00 |      | 247,430   |                                 |
| 32 |     | 2018.12.03 14:54:46 |      | 183,730   |                                 |
| 33 |     | 2018.12.04 17:33:55 |      | 1,334,460 |                                 |
| 34 |     | 2018.12.06 18:08:13 |      | 190,000   |                                 |
| 35 |     | 2018.12.10 15:24:06 |      | 193,400   |                                 |
| 36 |     | 2018.12.11 14:18:44 |      | 67,600    |                                 |
| 37 |     | 2018.12.12 09:59:38 |      | 328,780   |                                 |

[별표 2] 목적 외 사용액 거래내역(QQQQ단체 지출 통장 발취)

| 구분                  | 거래일시                | 성명        | 금액(원)               | 지출총액(원)    | 비고  |
|---------------------|---------------------|-----------|---------------------|------------|---|
| 7월~8월               | 2018.07.25 16:24:31 |           | 4,308,040           | 23,050,760 | 7월 사무국 개런티 및 8월<br>▲▲▲ 개런티 환급액 사용<br><br>- 환급금액 : 13,574,770원<br>- 자부담금액 : 9,475,990원 |
|                     | 2018.07.25 16:24:31 |           | 2,821,050           |            |   |
|                     | 2018.07.25 16:24:32 |           | 4,078,190           |            |   |
|                     | 2018.07.25 16:24:32 |           | 2,945,960           |            |   |
|                     | 2018.07.25 16:24:33 |           | 2,912,470           |            |   |
|                     | 2018.07.25 16:24:33 |           | 196,000             |            |   |
|                     | 2018.07.25 16:24:34 |           | 3,090,620           |            |   |
|                     | 2018.08.14 16:48:24 |           | 415,810             |            |   |
|                     | 2018.08.14 16:48:24 |           | 357,790             |            |   |
|                     | 2018.08.14 16:48:24 |           | 483,500             |            |   |
|                     | 2018.08.14 16:48:25 |           | 406,140             |            |   |
|                     | 2018.08.14 16:48:25 |           | 357,790             |            |   |
|                     | 2018.08.14 16:48:26 |           | 96,700              |            |   |
|                     | 2018.08.14 16:48:26 |           | 96,700              |            |   |
|                     | 2018.08.14 16:48:27 |           | 96,700              |            |   |
|                     | 2018.08.14 16:48:27 |           | 96,700              |            |   |
|                     | 2018.08.14 16:54:01 |           | 290,600             |            |   |
|                     | 9월                  |           | 2018.09.14 13:02:57 |            |   |
| 2018.09.14 13:02:58 |                     | 601,470   |                     |            |   |
| 2018.09.14 13:02:58 |                     | 507,680   |                     |            |   |
| 2018.09.14 13:02:59 |                     | 357,790   |                     |            |   |
| 2018.09.14 13:02:59 |                     | 357,790   |                     |            |   |
| 2018.09.14 13:02:59 |                     | 681,740   |                     |            |   |
| 2018.09.14 13:03:00 |                     | 96,700    |                     |            |   |
| 2018.09.14 13:03:00 |                     | 483,500   |                     |            |   |
| 2018.09.14 13:03:01 |                     | 386,800   |                     |            |   |
| 2018.09.14 13:03:02 |                     | 338,450   |                     |            |   |
| 2018.09.14 13:14:22 |                     | 759,100   |                     |            |   |
| 2018.09.14 13:14:23 |                     | 398,400   |                     |            |   |
| 2018.09.14 13:14:23 |                     | 41,580    |                     |            |   |
| 2018.09.14 20:42:14 |                     | 96,700    |                     |            |   |
| 2018.09.14 20:42:15 |                     | 96,700    |                     |            |   |
| 2018.09.17 13:19:45 |                     | 67,690    |                     |            |   |
| 2018.09.17 13:19:46 |                     | 502,840   |                     |            |   |
| 2018.09.17 13:19:46 |                     | 67,690    |                     |            |   |
| 2018.09.17 13:19:46 |                     | 96,700    |                     |            |   |
| 2018.09.17 13:19:47 |                     | 67,690    |                     |            |   |
| 2018.09.17 13:19:47 |                     | 96,700    |                     |            |   |
| 2018.09.17 13:19:48 |                     | 67,690    |                     |            |   |
| 2018.09.21 14:57:37 |                     | 3,090,620 |                     |            |   |
| 2018.09.21 14:57:37 |                     | 1,806,810 |                     |            |   |
| 2018.09.21 14:57:38 |                     | 1,286,980 |                     |            |   |
| 2018.09.21 14:57:39 |                     | 1,380,640 |                     |            |   |
| 2018.09.21 14:57:39 |                     | 740,000   |                     |            |   |
| 2018.09.21 14:57:40 |                     | 557,410   |                     |            |   |
| 2018.09.21 14:57:41 |                     | 1,500,000 |                     |            |   |
| 2018.09.21 14:57:41 |                     | 542,280   |                     |            |   |
| 2018.09.21 14:57:42 |                     | 387,110   |                     |            |   |
| 2018.09.21 14:57:43 |                     | 1,547,200 |                     |            |   |

| 구분                  | 거래일시                | 성명        | 금액(원)     | 지출총액       | 비고   |
|---------------------|---------------------|-----------|-----------|------------|--|
| 10월                 | 2018.10.15 18:29:24 |           | 696,240   | 21,874,660 | 10월 사무국 & ▲▲▲ 개<br>런티에 환급액 사용<br><br>- 환급금액 : 91,940원<br>- 자부담금액 : 21,782,720원 |
|                     | 2018.10.15 18:29:24 |           | 551,190   |            |  |
|                     | 2018.10.15 18:29:25 |           | 676,900   |            |  |
|                     | 2018.10.15 18:29:26 |           | 676,900   |            |  |
|                     | 2018.10.15 18:29:26 |           | 1,266,770 |            |  |
|                     | 2018.10.15 18:29:27 |           | 425,480   |            |  |
|                     | 2018.10.15 18:29:28 |           | 850,960   |            |  |
|                     | 2018.10.15 18:29:28 |           | 1,063,700 |            |  |
|                     | 2018.10.15 18:29:29 |           | 425,480   |            |  |
|                     | 2018.10.15 18:29:30 |           | 570,530   |            |  |
|                     | 2018.10.15 18:36:22 |           | 918,650   |            |  |
|                     | 2018.10.15 18:36:23 |           | 425,480   |            |  |
|                     | 2018.10.15 18:36:23 |           | 773,600   |            |  |
|                     | 2018.10.15 18:36:24 |           | 96,700    |            |  |
|                     | 2018.10.15 18:36:24 |           | 96,700    |            |  |
|                     | 2018.10.15 18:36:25 |           | 96,700    |            |  |
|                     | 2018.10.15 18:36:25 |           | 96,700    |            |  |
|                     | 2018.10.15 18:36:26 |           | 96,700    |            |  |
|                     | 2018.10.15 18:36:26 |           | 97,200    |            |  |
|                     | 2018.10.16 09:50:32 |           | 67,690    |            |  |
|                     | 2018.10.16 09:50:33 |           | 96,700    |            |  |
|                     | 2018.10.16 09:50:33 |           | 387,300   |            |  |
|                     | 2018.10.17 16:24:38 |           | 96,700    |            |  |
|                     | 2018.10.25 13:58:58 |           | 670,000   |            |  |
|                     | 2018.10.25 14:22:40 |           | 1,251,730 |            |  |
|                     | 2018.10.25 14:33:22 |           | 1,547,200 |            |  |
|                     | 2018.10.26 11:29:15 |           | 3,090,620 |            |  |
|                     | 2018.10.26 11:29:16 |           | 624,130   |            |  |
|                     | 2018.10.26 11:29:17 |           | 660,540   |            |  |
|                     | 2018.10.26 11:29:17 |           | 1,402,860 |            |  |
| 2018.10.26 11:29:18 |                     | 2,076,610 |           |            |  |
| 12월                 | 2018.12.26 16:36:34 |           | 3,090,620 |            |  |
|                     | 2018.12.26 16:36:35 |           | 911,730   |            |  |
|                     | 2018.12.26 16:36:36 |           | 660,540   |            |  |
|                     | 2018.12.26 16:36:37 |           | 1,402,860 |            |  |
|                     | 2018.12.26 16:36:38 |           | 2,076,610 |            |  |
|                     | 2018.12.26 16:36:38 |           | 1,641,150 |            |  |
|                     | 2018.12.27 19:32:39 |           | 580,200   |            |  |
|                     | 2018.12.27 19:32:39 |           | 773,600   |            |  |
|                     | 2018.12.27 19:32:39 |           | 580,200   |            |  |
|                     | 2018.12.27 19:32:40 |           | 967,000   |            |  |
|                     | 2018.12.27 19:32:40 |           | 967,000   |            |  |
|                     | 2018.12.27 19:32:40 |           | 580,200   |            |  |
|                     | 2018.12.27 19:32:41 |           | 967,000   |            |  |
|                     | 2018.12.27 19:32:41 |           | 967,000   |            |  |
|                     | 2018.12.27 19:32:42 |           | 580,200   |            |  |
|                     | 2018.12.27 19:32:42 |           | 580,200   |            |  |
|                     | 2018.12.27 19:43:26 |           | 773,600   |            |  |
|                     | 2018.12.27 19:43:27 |           | 580,200   |            |  |
|                     | 2018.12.27 19:43:27 |           | 967,000   |            |  |
|                     | 2018.12.27 19:43:28 |           | 774,100   |            |  |
|                     | 2018.12.27 19:43:29 |           | 580,200   |            |  |
|                     | 2018.12.27 19:43:30 |           | 773,600   |            |  |

| 구분                  | 거래일시                | 성명      | 금액(원)     | 지출총액       | 비고  |
|---------------------|---------------------|---------|-----------|------------|---|
| 12월                 | 2018.12.27 19:43:30 |         | 773,600   | 40,693,050 | 12월 사무국 & ▲▲▲ 개<br>런티에 환급액 사용<br><br>- 환급금액 : 6,550,800원<br>- 자부담금액 : 35,142,250원 |
|                     | 2018.12.27 19:43:31 |         | 967,000   |            |   |
|                     | 2018.12.27 19:53:19 |         | 145,050   |            |   |
|                     | 2018.12.27 19:53:19 |         | 48,350    |            |   |
|                     | 2018.12.27 19:53:20 |         | 391,640   |            |   |
|                     | 2018.12.27 19:53:20 |         | 469,000   |            |   |
|                     | 2018.12.27 19:53:20 |         | 149,890   |            |   |
|                     | 2018.12.27 19:53:21 |         | 420,650   |            |   |
|                     | 2018.12.27 19:53:21 |         | 420,650   |            |   |
|                     | 2018.12.27 19:53:21 |         | 773,600   |            |   |
|                     | 2018.12.27 19:53:22 |         | 401,310   |            |   |
|                     | 2018.12.27 19:53:22 |         | 488,340   |            |   |
|                     | 2018.12.27 19:56:40 |         | 991,180   |            |   |
|                     | 2018.12.27 19:56:41 |         | 338,450   |            |   |
|                     | 2018.12.27 19:56:41 |         | 338,950   |            |   |
|                     | 2018.12.27 19:56:42 |         | 338,450   |            |   |
|                     | 2018.12.27 20:01:05 |         | 145,050   |            |   |
|                     | 2018.12.27 20:01:05 |         | 261,090   |            |   |
|                     | 2018.12.27 20:01:06 |         | 338,450   |            |   |
|                     | 2018.12.27 20:32:03 |         | 821,950   |            |   |
|                     | 2018.12.27 20:32:03 |         | 821,950   |            |   |
|                     | 2018.12.27 20:32:03 |         | 821,950   |            |   |
|                     | 2018.12.27 20:32:04 |         | 821,950   |            |   |
|                     | 2018.12.27 20:32:04 |         | 821,950   |            |   |
|                     | 2018.12.27 20:32:04 |         | 822,450   |            |   |
|                     | 2018.12.27 20:32:05 |         | 1,015,350 |            |   |
|                     | 2018.12.27 20:40:42 |         | 1,251,730 |            |   |
|                     | 2018.12.27 20:40:42 |         | 600,000   |            |   |
|                     | 2018.12.27 20:40:43 |         | 667,230   |            |   |
|                     | 2018.12.27 20:43:47 |         | 290,600   |            |   |
|                     | 2018.12.27 20:49:50 |         | 387,300   |            |   |
|                     | 2018.12.31 16:20:27 |         | 81,230    |            |   |
|                     | 2018.12.31 16:20:28 |         | 108,300   |            |   |
|                     | 2018.12.31 16:34:02 |         | 108,300   |            |   |
|                     | 2018.12.31 16:34:03 |         | 108,300   |            |   |
|                     | 2018.12.31 16:34:03 |         | 108,300   |            |   |
|                     | 2018.12.31 16:34:04 |         | 108,300   |            |   |
|                     | 2018.12.31 16:34:04 |         | 108,300   |            |   |
|                     | 2018.12.31 16:34:05 |         | 108,300   |            |   |
|                     | 2018.12.31 16:34:06 |         | 108,300   |            |   |
|                     | 2018.12.31 16:34:06 |         | 108,300   |            |   |
|                     | 2018.12.31 16:34:07 |         | 108,300   |            |   |
|                     | 2018.12.31 16:34:07 |         | 108,300   |            |   |
|                     | 2018.12.31 16:38:58 |         | 108,800   |            |   |
|                     | 2018.12.31 16:39:00 |         | 108,300   |            |   |
|                     | 2018.12.31 16:39:00 |         | 108,300   |            |   |
|                     | 2018.12.31 16:39:01 |         | 108,300   |            |   |
|                     | 2018.12.31 16:39:01 |         | 108,300   |            |   |
|                     | 2018.12.31 16:39:02 |         | 108,300   |            |   |
|                     | 2018.12.31 16:39:02 |         | 108,300   |            |   |
| 2018.12.31 16:39:03 |                     | 108,300 |           |            |   |
| 2018.12.31 16:39:03 |                     | 108,300 |           |            |   |
| 2018.12.31 16:39:04 |                     | 108,800 |           |            |   |
| 2018.12.31 16:42:33 |                     | 216,600 |           |            |   |

# 한국■■■■위원회

## 수사요청서

수 사 대 상 자    성 명 : @@@(\*\*\*\*07-1\*\*\*\*\*)  
                      주 소 : 서울시 MM KK로 \*\*길 \*\*\*\*호  
                                  (KKK, MMMM \*\*-\*) &&&ABB

협 의 건 명        「보조금관리에 관한 법률」 제22조, 제30조, 제31조 위반 등

협 의 사 실        보조금 교부조건 위반 및 보조금 목적 외 사용 등

### 1. 사건 개요

민간예술단체인 ‘&&&ABB 대표 @@@’ 은 2018년도에 한국■■■■위원회의 ##### 기금(보조금)사업에 선정되어 아래 [표 1]과 같이 사업을 추진하였다.

이와 관련 보조금사업 종료 후 집행정산을 ‘국가보조금(e-나라)시스템’ 을 통해 완료한 사업이었으나, 추후 사례비(출연자) 일부를 돌려받은 행위에 대한 제보를 기반으로 감사를 실시하였다.

[표 1] [ #####기금(보조금) 선정 내역 ]

| 구분 | 지원(교부)사업명 / 교부액             | 지급내역                           | 비고 |
|----|-----------------------------|--------------------------------|----|
| 1  | XYX지원사업<br>28,000,000원      | 2명(10개월)<br>인건비 지원             |    |
| 2  | %%%지원사업<br>15,000,000원      | 1명(10개월)<br>인건비 지원             |    |
| 3  | QQQ-올해의레퍼토리<br>33,000,000원  | 2회 공연<br>공연 지원                 |    |
| 4  | ▲▲▲예술여행 SS사업<br>62,445,100원 | 10회 공연<br>목**중 등<br>10개처 SS 지원 |    |
| 계  | 4건<br>138,445,100원          | -                              | -  |

또한 위 사업 교부신청서 제출 시 ‘의무(필수)사항’ 으로 제출되는 ‘#####기금 보

조금 교부조건 동의서' [표 2]를 '확인하고, 동의 한 후' 제출하였다.

[표 2] '&&&ABB' 의 #####기금 보조금 교부조건 동의

|   |  |
|---|--|
| <p><input type="checkbox"/> 공통사항 (필수)</p> <p>보조사업을 추진함에 있어 관련 법 규정(「보조금 관리에 관한 법률」, 「보조금 관리에 관한 법률 시행령」, 기획재정부 「국고보조금 통합관리지침」, 문화체육관광부 「국고보조금 운영관리 지침」 및 「#####기금사업 보조금 운영관리 규정」을 준수할 것이며, 이를 어길 시 관련 법 규정 및 지침에 의한 보조금의 반환 및 향후 지원 제한 등 일체의 제재 조치를 받을 수 있음을 인지하고 이에 동의하며 지원금 교부를 신청합니다.</p> <p style="text-align: center;"><b>■동의함   □동의하지 않음 (체크)</b></p> |  |
| <p>① 「보조금 관리에 관한 법률」</p> <p>② 「보조금 관리에 관한 법률 시행령」</p> <p>③ 기획재정부 「국고보조금 통합관리지침」</p> <p>④ 문화체육관광부 「국고보조금 운영관리지침」</p> <p>⑤ 한국#####위원회 「#####기금 보조금 운영관리 규정」</p>   | <p><b>■ 확인하였음</b>(붙임 파일 확인 후 체크)</p> <p><b>■ 확인하였음</b>(붙임 파일 확인 후 체크)</p> <p><b>■ 확인하였음</b>(붙임 파일 확인 후 체크)</p> <p><b>■ 확인하였음</b>(붙임 파일 확인 후 체크)</p> <p><b>■ 확인하였음</b>(붙임 파일 확인 후 체크)</p> |
| <p>단체 또는 대표자가 표절, 임금체불 또는 성폭력 등의 중대한 문제 발생 시 보조금 교부가 제한될 수 있습니다. 또한 보조금 교부 이후에라도 지원결정 취소 및 보조금 환수조치 될 수 있음에 동의합니다.</p> <p style="text-align: center;"><b>■동의함   □동의하지 않음 (체크)</b></p>   |  |
| <p>제출된 교부신청서가 #####기금 사업평가 및 관리를 위해 외부에 공개될 수 있음에 동의합니다.</p> <p style="text-align: center;"><b>■동의함   □동의하지 않음 (체크)</b></p>   |  |
| <p>향후 동 보조사업에 대한 보조금 편취, 유용 등 보조금 부정수급에 대한 감사 등 조사를 실시할 수 있으며 이를 위하여 필요한 정보(대표 개인 계좌의 입출금 내역 등)의 제출을 요구받을 시 적극 협조할 것에 동의합니다.</p> <p style="text-align: center;"><b>■동의함   □동의하지 않음 (체크)</b></p>   |  |
| <p><input type="checkbox"/> 사업별 동의사항(필수)</p>  |  |
| <p>① 매회 프로그램 종료 후, 프로그램 진행확인서 제출(프로그램 종료 후, 7일 이내)</p> <p>② 사업 내용 및 예산 변경시 사전에 담당자와 협의(변경 신청서 제출)</p> <p>③ 사전답사 진행할 경우, 사전답사보고서 정산시 제출</p>  | <p><b>■ 확인하였음</b>(붙임 파일 확인 후 체크)</p> <p><b>■동의함   □동의하지 않음 (체크)</b></p> <p><b>■동의함   □동의하지 않음 (체크)</b></p>   |
| <p>※ 보조사업자(단체)는 상기 조건에 대하여 거부할 권리가 있습니다. 단, 거부하는 경우 #####기금 보조금 교부가 제한됩니다.</p>  |  |

이에 '&&&ABB 대표 @@@' 은 2018년 교부받은 4건의 사업 [표 3] 중 ④ ▲▲▲▲▲ 지원사업(사업기간 : 2018.7.16.~10.29. / 총 10회) 종료 후 실적보고서(정산내역 포함)를 2018.12.19. ■■■위원회에 제출하였고, 2018.12.20.에 보조금 정산을 확정(완료)하였다.

그러나, &&&ABB 소속의 부\*\*위원인 ‘YYY’ 은 13명 각각의 단원들에게 2018.11.15. 사례비로 입금한 2회차(4회분) 1,237,760원을 현금으로 본인에게 돌려 줄 것을 요구하였고, 총 16,099,880원을 돌려받은 사실이 [표 3, 4]와 같이 확인되었다.

[표 3] 2018년 교부받은 내역 중 인건비 지급 내역

(단위 : 원)

| 구분 | 지급대상            | ①경영XYX<br>지원사업 | ②%%%<br>지원사업 | ③QQQ-올해의<br>레퍼토리 | ④SS사업-청소년<br>시설SS | 비고 |
|----|-----------------|----------------|--------------|------------------|-------------------|----|
| 1  | @@@ **출         | -              | -            | -                | 1,800,000         |    |
| 2  | *성* **감독        | 16,000,000     | -            | -                | 4,835,000         |    |
| 3  | KKK 행정**        | 12,000,000     | -            | -                | -                 |    |
| 4  | *용* ③음향오피/④무대감독 | -              | -            | 967,000          | 2,901,000         |    |
| 5  | YYY 부**위원       | -              | -            | 1,868,000        | 2,901,000         |    |
| 6  | *성* 행사진행        | -              | -            | -                | 967,000           |    |
| 7  | *은* 행사진행        | -              | -            | -                | 967,000           |    |
| 8  | *형* 무용수         | -              | -            | 483,500          | 3,094,400         |    |
| 9  | *지* 무용수         | -              | -            | 580,200          | 3,094,400         |    |
| 10 | *수* 무용수         | -              | -            | 773,600          | 3,094,400         |    |
| 11 | *하* 무용수         | -              | -            | 483,500          | 3,094,400         |    |
| 12 | *찬* 무용수         | -              | 15,000,000   | -                | 309,440           |    |
| 13 | ***이 무용수        | -              | -            | -                | 309,440           |    |
| 14 | *구* 무용수         | -              | -            | -                | 309,440           |    |
| 15 | *경* 무용수         | -              | -            | 483,500          | 309,440           |    |
| 16 | *한* 무용수         | -              | -            | 483,500          | 309,440           |    |
| 17 | *유* 무용수         | -              | -            | 483,500          | 309,440           |    |
| 18 | *지* 무용수         | -              | -            | -                | 309,440           |    |
| 19 | *인* 무용수         | -              | -            | 1,494,400        | 309,440           |    |
| 20 | *예* 무용수         | -              | -            | 580,200          | 2,784,960         |    |
| 21 | *해* 무용수         | -              | -            | 483,500          | 2,784,960         |    |
| 22 | *민* 무용수         | -              | -            | 773,600          | 2,784,960         |    |
| 23 | *회* 무용수         | -              | -            | 773,600          | 2,784,960         |    |
| 24 | *현* 무용수         | -              | -            | 773,600          | 2,784,960         |    |
| 25 | *지* 무용수         | -              | -            | 773,600          | 2,784,960         |    |
| 26 | *슬* 무용수         | -              | -            | 580,200          | 2,784,960         |    |
| 27 | *현* 무용수         | -              | -            | 580,200          | 2,784,960         |    |
| 28 | *만* 무용수         | -              | -            | 483,500          | 2,784,960         |    |
| 29 | *경* ③의상관리       | -              | -            | 676,900          | -                 |    |
| 30 | *연* ③조 연 출      | -              | -            | 483,500          | -                 |    |
| 31 | *훈* ③무대감독       | -              | -            | 1,740,600        | -                 |    |
| 32 | *정* 무용수         | -              | -            | 483,500          | -                 |    |
| 33 | *단* 무용수         | -              | -            | 773,600          | -                 |    |
| 34 | *가* 무용수         | -              | -            | 773,600          | -                 |    |
| 35 | *정* ③인쇄디자인      | -              | -            | 1,160,400        | -                 |    |
| 36 | *선* ③조명감독       | -              | -            | 3,384,500        | -                 |    |
| 계  |                 | 28,000,000     | 15,000,000   | 23,379,300       | 54,288,760        |    |

[표 4] 출연진(단원) 13명에게 현금으로 돌려받은 내역

(단위 : 원)

| 구분 | 담당업무 | 성명  | 지급 총액      | 돌려받은 금액    | 실 지급액      | 비고          |
|----|------|-----|------------|------------|------------|-------------|
| 1  | 무용수  | *형* | 3,094,400  | 1,237,760  | 1,856,640  | 2차(4회분) 지급액 |
| 2  | 무용수  | *하* | 3,094,400  | 1,237,760  | 1,856,640  |             |
| 3  | 무용수  | *수* | 3,094,400  | 1,237,760  | 1,856,640  |             |
| 4  | 무용수  | *지* | 3,094,400  | 1,237,760  | 1,856,640  |             |
| 5  | 무용수  | *만* | 2,784,960  | 1,237,760  | 1,547,200  |             |
| 6  | 무용수  | *현* | 2,784,960  | 1,237,760  | 1,547,200  |             |
| 7  | 무용수  | *슬* | 2,784,960  | 1,237,760  | 1,547,200  |             |
| 8  | 무용수  | *지* | 2,784,960  | 1,237,760  | 1,547,200  |             |
| 9  | 무용수  | *현* | 2,784,960  | 1,237,760  | 1,547,200  |             |
| 10 | 무용수  | *예* | 2,784,960  | 1,237,760  | 1,547,200  |             |
| 11 | 무용수  | *해* | 2,784,960  | 1,237,760  | 1,547,200  |             |
| 12 | 무용수  | *민* | 2,784,960  | 1,237,760  | 1,547,200  |             |
| 13 | 무용수  | *희* | 2,784,960  | 1,237,760  | 1,547,200  |             |
| 계  | 13명  |     | 37,442,240 | 16,090,880 | 21,351,360 | -           |

&&&ABB 대표 @@@은 ‘YYY’ 을 통해 사례비(출연료)를 현금으로 되돌려 받는 행위를 알고 있었고, 돌려받은 현금(사례비) 16,090,880원을 ④ ▲▲▲예술여행 SS사업을 추진하면서 [표 5]와 같이 공동 경비)로 9,650,650원을 사용하였다.

[ 표 5 ] 단원 13명에게 현금으로 돌려받아 집행한 공동 경비사용 내역

(단위 : 원)

| 돌려받은 총액(13명)                       | 공동 경비(사용한) 총액   | 집행 잔액      | 비고  |
|------------------------------------|---|------------|---|
| 16,090,880원<br>(=13명 X 1,237,760원) | 9,650,650원<br>(19명)<br>- 식 대 : 996,700원<br>- 숙박비 : 1,210,000원<br>- 교통비 : 7,443,950원 | 6,440,230원 | - 출연진 19명의 공동경비<br>* 집행 잔액은 별도의 외국인 무용수 (3인)의 10-12월 급여 및 월세 지급에 사용 |

| 구분 | SS사업처 | 일자         | 식대      | 숙박        | 교통비       |           |        | 합계        | 비고 |
|----|-------|------------|---------|-----------|-----------|-----------|--------|-----------|----|
|    |       |            |         |           | 주유비       | 렌터카       | 하이패스   |           |    |
| 1  | 목*여중  | 2018-07-16 | 234,200 | -         | 140,000   | 317,550   | -      | 691,750   |    |
| 2  | 김***중 | 2018-09-20 | 108,500 | -         | -         | -         | -      | 108,500   |    |
| 3  | 담*고   | 2018-10-10 | -       | -         | -         | 224,000   | -      | 224,000   |    |
| 4  | 세***고 | 2018-10-16 | 145,000 | 340,000   | -         | -         | -      | 485,000   |    |
| 5  | 제*여고  | 2018-10-17 | 375,000 | 480,000   | -         | -         | -      | 855,000   |    |
| 6  | 수***중 | 2018-10-18 | 134,000 | 390,000   | -         | -         | -      | 524,000   |    |
| 7  | 비*중   | 2018-10-29 | -       | -         | 210,000   | 380,000   | 67,400 | 657,400   |    |
| 8  | *버스임차 | 2018-10-25 | -       | -         | -         | 6,105,000 | -      | 6,105,000 |    |
| 합계 |       | 8건         | 996,700 | 1,210,000 | 350,000   | 7,026,550 | 67,400 | 9,650,650 |    |
|    |       |            |         |           | 7,443,950 |           |        |           |    |

※ 집행 잔액 6,440,230원은 외국인무용수(단원) 3명에게 급여 및 경비(월세 등)에 대체 사용함.

1) 공동경비 : ▲▲▲예술여행 사업 추진 시 발생된 경비(식대, 숙박비, 교통비)

### < 출연자 사례비를 돌려받은 과정 >

&&&ABB 대표 @@@은 ‘▲▲▲예술여행 SS사업(보조금)’을 추진하면서 발생하는 공동 경비로(식비, 숙박비, 교통비) 사용한 금액을 정산하기 위해 단체소속인 부\*\*위원 YYY을 통해 13명의 단원들에게 일정금액을 돌려받았다. 이와 같은 행위는 ABB 내에 어느 누구도 이득을 취하기 위해 사용한 것이 아니며, 단체 운영상의 어려움을 일부 타계하고자 진행한 것이라고 진술함.

### 2. 관계규정 및 판단기준

2018년 #####기금(보조금)사업인 ‘▲▲▲예술여행 SS사업’은 ‘국가보조금(e-나라)시스템’을 통해 2018.12.20. 정산확정 통보를 받아 완료한 사업이다.

그러나 당초 단체에서 제출한 교부신청서에 표기한 사례비(출연료-식비 포함<sup>2)</sup>), 홍보비, 수선비, 원천세, 교통비 항목에 대한 내용으로 지원금(보조금)을 교부받아 집행 한 후 교부 승인 된 내역으로 사업을 완료하였으며, 추후 조사에 의해 사례비를 지급한 출연자 13명으로부터 일부를 돌려받아 임의로 다른 목적(용도-급여성 인건비, 사업 수행과 무관한 직원의 급여(인건비) 등 및 단체운영비 등)에 사용하였다.

이는 사용을 승인한 항목이 아니며, 한국■■■■위원회 「보조금 운영관리규정」 제7조 및 「보조금법」 제22조제2항, 제30조제2항, 제31조 등을 위반한 사안이고, 또한 동법 제41조(벌칙)에 처할 수 있다고 보인다.

### 3. 보조금 집행의 부당한 업무 처리

‘&&&ABB단체’ 대표 @@@은 2018.7.16.~10.29. ‘▲▲▲예술여행-청소년시설SS 공연

2) SS사업 교부신청 시 사례비 지급대상 19명에 대해 ‘식비 포함’ 지급 후 무용수 13명을 대상으로 사례비 일부를 공동 경비 정산의 몫으로 돌려받음.

(\*대 명품AB\_CKC AB \*&\*)’ 을 추진하면서, 소요된 공동 경비(식비, 숙박비, 교통비)를 회수한다는 명목으로 ‘YYY’ 통해 2018.11.15.자로 입금한 사례비 1,237,760원씩 총 16,090,880원을 현금으로 돌려받아 공동 경비로 일부 사용하고 집행 잔액은 승인된 교부 목적과 무관한 외국 남자무용수 3인에게 10월~12월 급여, 월세 등으로 사용하였다고 본인과의 문답(질문서)서에 진술하였고, ‘정산의 편의성을 위해 일부금액을 돌려받은 부분은 잘못된 것임을 인정’ 하였다.

또한 몇몇 단원들과의 문답에 의해 확인된 내용으로 ‘공연에 출연한 단원들은 출연계약서에 의한 출연료를 지급 받은 후, 이를 단체와 체결한 계약서에 명시된 내용으로 재정산하여 지급받았으며, 그 차액은 단체에 돌려주었고, 이를 다른 소속단원들의 급여 및 단체 운영비 등으로 사용’ 되었다고 하였다.

이와 같은 행위는 「보조금법」에서 보조금사업자가 준수해야 할 사항인 ‘보조사업자는 법령과 보조금의 교부 목적에 따라 선량한 관리자의 주의로 보조금사업을 수행하여야 하며, 그 보조금을 다른 용도에 사용하여서는 아니 됨을 ‘#####기금 보조금 교부조건 동의서’에 안내되었고, 이와 더불어 관련 법령 및 규정, 지침 등을 준수하도록 하였으므로 이를 인지하고 이행했어야 했다.

#### 4. 관련자의 주장 및 판단

2018년도 ‘▲▲▲예술여행\_SS사업’을 2018.7.16. ~ 10.29. 총 10회의 공연(SS처)을 추진하면서 공동의 비용으로 발생하는 경비를 바로바로 처리하는 것이 복잡하고 어려워 출연자(무용수) 13명, 안무지도 1인, 무대·음향감독 2인의 사례비에 ‘식대 포함’으로 교부신청서를 제출한 후 공동 경비(식비, 숙박비, 교통비)의 몫으로 무용수 13명에게서만 사례비 일

부를 되돌려 받아 공동 경비로 사용하고 남은 잔액은 임의(단원 급여 등)로 사용 하였다.

그러나 이는 당초 제출한 ‘교부신청서’ 내용 및 ‘실적보고서’의 집행내역에 의거 교부 목적에 위배되는 내용이고, 소요예산 내용을 살펴보면 사례비에 ‘식비 포함’으로만 표시되어 있다. 그러므로 공동 경비(숙박비·교통비 등)를 포함해 경비를 정산하는 것은 더욱더 당초의 교부 목적과 다르며, 법령「보조금법」 및 「보조금 운영관리규정」등을 위반한 내용이다.

- (공동 경비 산출) 출연자 19명 기준으로 식대로 정산한 금액 996,700원을 1/N로 하고 그 중 13명분 해당하는 식대 681,954원 산출
  - (식대) 996,700원 ÷ 19명 = (1인당) 52,458원 X 13명 = 681,954원
- 불인정 금액 : 15,408,926원 (16,090,880원 중 13명의 식대 681,954원을 제외한 금액)
  - (돌려받은 금액) 19,090,880원 - 681,954원 = 15,408,926원(\*불인정 금액3)

## 5. 수사의뢰 검토사항

- 혐의건 명 : 「보조금관리에 관한 법률」 제22조, 제30조, 제31조 위반 등
  - ① &&&ABB단체 대표 @@@은 교부신청 시 출연계약서에 의거 사례비를 지급해야하고 ‘YYY 부\*\*위원’ 이 13명의 출연자(단원)에게 현금 총16,090,880원을 돌려받은 사실은 한국■■■■위원회 「보조금 운영관리규정」 제7조제5항 위반 및 법령 「보조금법」 제22조제2항, 제30조제2항 위반한 사례로 보임.
  - ② 당초 출연계약서에 의한 사례비(식비 포함)를 지급 한 후 되돌려 받아 교부 승인되지 않은 내역에 집행한 행위는 ‘이중계약’에 의한 사례비 지급 건으로 차액을 임의사용

3) 불인정 금액 : 13명으로부터 돌려받은 총액 중 공동 경비의 식대 996,700원을 사례비 지급 받은 19명으로 1/N 하고, 돌려받은 13명의 식비 만 인정 그 나머지 금액은 불인정함.

한 부분으로 교부조건 위반, 허위정산, 목적 외 사용 등으로 ■■■위원회 「보조금 운영관리규정」 제7조제5항 및 「보조금법」 제22조(용도의 사용 금지) 위반사항으로 보이며, 제30조(법령 위반 등에 따른 교부 결정의 취소)의 경우 또한 위반 사례임.

- ③ 출연자(무용수) 13명으로부터 각 1,237,760원씩 총 16,090,880원을 받아 지출한 13명의 식대 681,954원을 제외한 목적 외 사용분(집행 잔액) 15,408,926원은 「보조금법」 제31조에 의거 환수(반납) 조치가 이행되어야 할 사안으로 보여짐.
- ④ 2018년도 해당 보조사업인 ‘SS처-청소년시설( ▲▲▲예술▲▲)’ 지원사업과 관련하여 사례비를 돌려받아 다른 용도에 사용한 금액 15,408,926원을 포함하여 ‘&&&ABB단체 대표 @@@’ 이 보조금 편법 사용 등 법률 위반사항이 있는지에 대한 조사와 아래 [표 6]과 같이 2016년~2017년의 ###기금(보조금) 보조사업으로 진행한 사업의 인건비 집행에 있어 법률 및 지침 등을 위반하였는지에 대한 수사를 의뢰함.

[표 6] 2016 ~ 2017년 ###기금(보조금) 교부 현황

(단위 : 원)

| 구분 | 연도   | 신청사업명  | 보조금교부액             | 사례비<br>(인건비)       | 비고                   |
|----|------|--|--------------------|--------------------|----------------------|
| 1  | 2016 | 공***기획 및 XYX지원                                 | 28,000,000         | 28,000,000         | 인건비지원사업              |
| 2  |      | 문화예술기관 %%%지원                                   | 14,300,000         | 14,300,000         | 인건비지원사업              |
| 계  |      | 2 건  | <b>42,300,000</b>  | <b>42,300,000</b>  |                      |
| 3  | 2017 | 공***기획 및 XYX지원(스태프)                            | 27,000,000         | 27,000,000         | 인건비지원사업              |
| 4  |      | 문화예술기관 %%%지원                                   | 13,000,000         | 13,000,000         | 인건비지원사업              |
| 5  |      | (후보)무용창작산실 올해의 신작<br>- *** *oes to &&&         | 15,000,000         | 12,500,000         | 사례비(출연료)             |
| 6  |      | 무용창작산실 올해의 신작후보 창작ABB<br>- *** *oes to &&&     | 56,000,000         | 33,000,000         | 자부담 4백만원 포함<br>한 사례비 |
| 7  |      | ▲▲▲예술▲▲(특수계층SS사업)-*대 명품 ABB<br>** *CKC ABB **지 | 88,400,000         | 75,790,000         | 사례비(출연료)             |
| 계  |      | 5 건  | <b>199,400,000</b> | <b>161,290,000</b> |                      |
| 합계 |      | 7 건  | <b>241,700,000</b> | <b>203,590,000</b> |                      |