

# 한국문화진흥(주) 특정감사 결과보고서

- @@ 팀 비위 의혹 관련 -  
**[재심의 반영]**

2024. 12.

**한국문화예술위원회 감사실**

# I. 감사실시 개요

---

## 1. 감사배경 및 목적

한국문화진흥(주) @@팀장은 '23년 ### 골프장에서 잔디 관리용 농약을 실제로 사용하지 않고도 허위로 재고를 줄이고, 부적절한 농약 살포를 지시하여 잔디에 피해를 입히는 등 회사 자산 관리 의무를 위반한 의혹이 있고, 농약 구매 과정에서 외부 업체와의 부적절한 결탁 의혹이 있다는 익명의 제보에 따라 특정감사를 실시

## 2. 감사범위 및 감사중점

- 물품구매 · 자재관리 · 작업지시 등 코스 관리 실태 점검
- 업무처리 관련 위법 · 부당사항 사실확인

## 3. 감사인원 및 기간

본 감사는 내부감사인 2명을 감사반으로 편성하여 '24.06.04.(화) ~ 06.14.(금) / 7일간 예비감사를 실시하고, '24.06.17.(월) ~ 06.19.(수) / 3일간 1차 실지감사를 실시한 뒤, '24.07.05.(금) ~ 07.06.(토) / 2일간 2차 실지감사를 실시하였다.

- 감사반 편성 현황
  - 감사반장 : ●●● 차장
  - 감사인 : ■■■ 대리

## 4. 감사결과 처리

감사 결과와 처분의 객관성과 공정성을 확보하기 위하여 상임감사 ○○○, 감사실장 ○○○, 감사반장 ○○○은 감사 지적사항 검토를 위해 '24.09.23. 특정감사 마감회의를 실시하여 전체 감사결과를 확정하였다.

## 5. 재심의

감사처분에 대하여, @@팀장 ◆◆◆은 대리인(변호사 ※※※, 법률사무소 ※※)을 통해 징계에 대한 자기책임의 원칙에 따라 재산상 손해를 변상할 책임이 없으며, 감사결과에서 제시된 혐의는 이유없고, 경찰수사·형사재판으로 확정되지 않았으므로 '파면' 처분은 과도하다는 사유로 감사결과 정정을 요청하였으며, 전무이사 ☁☁☁은 정관과 위임전결규정에 명시되어 있는 전무이사의 주요 핵심 업무가 감사결과에 기재되어 있는 것과 상이하여 감사결과의 내용이 합당하지 않다는 사유로 재심의를 청구하여 이에 대한 재심을 실시하였다.

- 재심의기간 : '24.11.21.(목) ~ 12.20.(금) / 22일간 (※공휴일 제외)
- 재심의인원 : ◆◆◆ 과장(1명)

## 6. 재심의 결과 처리

재심의 결과 주요 지적사항에 대하여 '24.12.12.(목) 감사자문위원회 의견을 수렴, '24.12.20.(금) 감사실 내부 검토를 거쳐 감사결과를 최종 확정하였다.

## II. 감사결과

### 1. 지적사항 총괄

(단위 : 건, 명, 원)

합계			변상 (금액)	징계 (인원)	시정(금액)				경고 (인원)	주의 (인원)	개선	권고	통보	고발 (인원)	모범 사례 (인원)
총건수	신분상 조치 인원	재정상 조치 금액			소계	추징	감액	기타							
13	7	374,120	1 (374,120)	4 (4)	-	-	-	-	2 (2)	1 (1)	-	-	5	-	-

### 2. 분야별 지적사항(요약)

#### 가. 자재 사용 업무처리 미흡

- 골프장 라지패치 작업에서 사용된 농약 20,337,070원에 대한 사용 일자, 수량, 사용자 서명이 누락되어 사용량 및 재고 관리에 부실이 발생

#### 나. 재고자산(농약) 관리 부적절

- 자재창고의 농약을 매월 정기적으로 점검하는 과정에서 재고가 맞지 않는다는 이유로 총 28종, 7,049,570원 상당의 농약을 고의로 숨겨 방치
  - 사용 가능한 농약 18종, 6,621,520원이 '23년 결산서의 저장품 현황에서 누락
  - 유효 보증기간이 지나 사용이 불가능한 농약 10종으로, 374,120원의 재산상 손해 발생

#### 다. 물품 관리 부적절 및 외부 감사 절차 공정성 저해

- 감사기간 중, 증거자료로 확인된 426,000원 상당의 농약을 개인 차량에 은닉하는 부정행위로 인해 감사 절차의 공정성이 저해

#### 라. 청탁금지법 위반

- 직무 관련자로부터 샘플 토양계량제 300포를 무상으로 제공받음
  - ※ 제공받은 샘플 토양계량제의 총 가치는 최소 5,700,000원에서 최대 9,000,000원에 달함

### Ⅲ. 지적사항에 대한 처분요구

#### 1. 처분요구사항 일람표

번호	제 목(지적사항)	처분종류	처분요구사항
1	자재사용 업무처리 미흡	통보	자재관리 담당자들에 대한 교육을 강화하여 자재사용 대장의 기록이 누락되지 않도록 철저히 관리할 것을 통보
		주의	자재 사용 내역을 정확하게 기록하지 않은 관련자 1명에게 주의를 촉구
2	재고자산(농약) 관리 업무처리 부적절	통보	회사의 물품 수급 및 관리 절차를 전면 재검토하고, 모든 물품이 투명하게 기록되고 보고될 수 있도록 관리 체계 방안을 마련할 것을 통보
		징계 (중징계 이상)	농약을 숨기는 등으로 부정한 행위로 내부 규정을 위반하고 회사에 손해를 끼친 관련자 1명에게 중징계 이상의 조치를 취할 것을 요구
		징계 (중징계 이상)	물품 관리자로서의 역할을 제대로 수행하지 못해 발생한 손실에 대해서 관련자 1명에게 중징계 이상의 조치를 취할 것을 요구
		변상	물품 관리 부실로 유효 보증기간이 지난 농약 사용 불가능한 상태에 이르러 총 374,120원 금액의 손실을 초래한 관련자 1명에게 규정에 따라 배상 조치를 취할 것을 요구
3	물품 관리 부적절 및 외부감사 절차 공정성 저해	징계 (중징계 이상)	물품 관리와 외부감사에서 부적절한 행위를 한 관련자 1명에게 중징계 이상의 조치를 취할 것을 요구
		통보	앞으로 유사한 문제가 발생하지 않도록 물품 관리와 외부감사 절차의 중요성을 강조하는 교육을 시행할 것을 통보
4	청탁금지법 위반	징계 (파면)	외부 업체에게 고가의 비료를 무상으로 제공받아 청탁 금지법을 위반한 관련자 1명에게 중징계(파면) 조치를 취할 것을 요구
		통보	감사 기간 중 현지 조치로 인해 별도 보관 중인 농약은 2024년도 관리대장에 반드시 입고 처리한 후, 정해진 절차에 따라 사용하는 등 농약의 적절한 관리와 사용이 이루어질 수 있도록 할 것을 통보
5	관리·감독 의무 소홀	경고 (기관장)	경영진 관리 감독 의무 소홀로 회사에 심각한 손실이 발생하는 등 관리 감독 부실이 확인됨에 따라 대표이사에게 엄중히 경고
		경고	경영진 관리 감독 의무 소홀로 회사에 심각한 손실이 발생하는 등 관리 감독 부실이 확인됨에 따라 전무이사에게 엄중히 경고
		통보	관리 감독 체계 개선과 내부 통제 강화 조치를 즉시 이행할 것을 통보