

# 감사보고서

-법인카드 집행실태 등 행동강령 이행실태 점검-

2022. 12.

한국문화예술위원회 감사실

## 목 차

I. 감사 실시 개요 .....	1
II. 감사 대상 현황 .....	3
1. 예산 및 집행 현황 .....	3
2. 관련 규정 현황 .....	4
III. 감사 결과 .....	5
1. 감사 결과 총괄 .....	5
2. 처분 요구와 통보사항 .....	8
IV. 처분요구서(별첨) .....	9

# I. 감사 실시 개요

## 1. 감사 목적

기관 운영 및 사업 등에 필요한 업무추진비(사업추진비 및 관서업무추진비) 등의 예산을 법인카드(클린카드)로 집행한 것에 대하여 사용지침 준수 및 예산의 목적 외 사용 여부, 부적정 집행 여부 등에 대해 점검을 추진하여 예산 집행의 투명성 제고 및 불필요한 예산 낭비를 방지하기 위한 목적과 「행동강령」 제6조(예산의 목적 외 사용금지)에 의한 임직원의 의무와 제29조에 의한 임직원의 이행실태 준수 여부에 대한 점검을 병행 실시 하였다.

## 2. 감사 범위

2021.4.1. ~ 2022.8.31.까지(1년 5개월) 업무수행을 위한 예산(업무추진비, 일반수용비, 포상금 등) 집행을 법인카드를 사용해 집행된 9,147건(연도별 ERP 집행 건 기준 - &&&&기금, 국고)에 대하여 목적 외 사용 여부 및 집행에 따른 이행사항 등을 점검하였다.

\* 2021년(4.1.~12.31.) : &&&&기금, 국고 6,173건

\* 2022년(1.1.~8.31.) : &&&&기금, 국고 2,974건

## 3. 감사 중점

이번 감사는 업무추진비(법인카드) 사용지침 준수(제한 업소, 제한 시간대(공휴일, 심야)의 사용 여부, 50만 원 이상 집행 시 등) 및 예산의 목적 외 사용 여부, 상품권 구매, 관리 등의 적정성 여부를 점검하는 데 중점을 두었다.

- 업무추진비 사용 제한업종에서 업무추진비 사용 여부
- 제한 시간대(심야 및 휴일)에 사용한 업무추진비의 적정 여부
- 건당 50만 원 이상 사용한 업무추진비의 적정 여부 등
- 상품권 구입 및 관리 여부 및 구매내역 공지 여부 등

## II. 감사 대상 현황

### 1. 예산 및 집행현황

한국문화예술위원회의 ‘업무추진비(240목)’는 ‘사업추진비(240-01)’와 ‘관서업무추진비(240-02)’ 2개 세목으로 구성되어 있으며, 최근 2년간(‘21년~‘22년)의 예산액 및 집행액 현황을 아래 [표 1]과 같이 표기하였다.

[표 1] 2021년~2022년도 업무추진비(240목) 예산 및 집행현황

(단위: 천원)

회계	예산과목	예산세목	2021년		2022년
			예산액	집행액	(8월말 기준) 예산액
&&기금	예술00지원	사업추진비	59,477	47,138	47,890
	예술0000	사업추진비	11,500	8,465	11,160
	지역0000지원	사업추진비	5,000	4,047	990
	예술00및000화	사업추진비	23,000	20,336	22,320
	문화0000지원	사업추진비	22,000	10,475	21,340
	기관000	사업추진비	46,549	35,739	41,661
		관서업무추진비	106,920	96,921	95,693
	지원심의000운영	사업추진비	12,282	11,886	10,992
	위원회경영(00화)	사업추진비	900	895	806
	소 계			287,628	235,902
수탁사업	수탁사업(일반회계)	사업추진비	35,300	16,758	51,800
	수탁사업(체육기금)	사업추진비	18,200	6,913	13,400
	수탁사업(기타)	사업추진비	500	496	-
	전년도이월금	사업추진비	44,704	6,807	27,192
	소 계			98,704	30,974
총 계(문예기금 + 수탁사업)			386,332	266,876	345,244

### 2. 관련 규정 현황

- 기획재정부가 매년 공지하는 회계연도별 「예산 및 기금운영계획 집행지침」
- 예술위 「&&&기금 운용계획서», 「법인카드 관리지침», 「행동강령», 「상품권 구매, 사용 및 관리지침」을 통해 운영하고 있다.

[표 2] 한국문화예술위원회 업무추진비 관련 규정 현황

관리주체	명칭	성격	목적
기획재정부	예산 및 기금운영계획 집행지침	지침	중앙정부 및 기금관리 주체에 대한 기본원칙 제시
한국문화예술위원회	&&&기금 운용계획서 집행지침	지침	기재부 지침 및 자체적인 세부 사항 제시
	법인카드 관리지침	규정	법인카드 관리·사용을 위한 제반 사항 규정
	상품권 구매, 사용 및 관리지침	규정	상품권 구매·사용 관리를 위한 제반 사항 규정

### III. 감사 결과

#### 1. 감사 결과 총괄

이번 감사를 통해 아래와 같이 아래와 같이 6개 사안에서 총 6건의 위법·부당 사항(시정(회수) 1건, 시정 1건, 부서 주의 3건, 권고 1건)이 확인되어, 시정·주의를 요구하거나 합리적인 개선방안을 마련하도록 권고하였으며, 감사 결과 확인된 주요 문제점은 다음과 같다.

(단위 : 건, 명, 원)

합계			변상 명령 (금액)	징계 (인원)	시정(금액)			주의 (인원)	시정	개선	권고	통보	고발 (인원)	모범 사례 (인원)	현지 조치
총건수	신분상 조치 인원	재정상 조치 금액			소계	추징	회수								
6	-	40,500	-	-	40,500	-	40,500 (1건)	3 (부서)	1	-	1	-	-	-	-

#### 가. 업무추진비 집행지침의 공통사항 분야

사업 관련 법인카드(업무추진비)를 집행하면서 기획재정부의 지침인 「법인(클린)카드 사용의 투명성 및 내부통제 강화(‘14.10월)」 등에 따라 선정한 의무적 제한업종과 예술위원회의 「법인카드 관리지침」에서 의무적 사용을 제한하고 있는 기타주점(일반주점)에서의 법인카드 사용을 점검하였다.

이중 감사 대상 기간 중 통합행정정보시스템(ERP)을 통해 추출된 의무적 제한업종(일반주점)에서 사용된 13건에 대해서 사업자등록증

또는 식품의약품안전처의 ‘식품나라 사이트’를 통해 재검색한 결과 12건은 ‘일반음식점’으로 확인되었으며, ‘일반주점’으로 확인된 1건(집행액 40,500원)에 대해서는 ‘회수’를 조치하였다.

또한 법인카드 사용과 관련하여 「법인카드 관리지침」 제5조(사용방법 및 목적)제5항, 제6조(법인카드 회계처리) 및 ‘&&&기금 운용계획서’ 공통 지침에 따르면 50만 원 이상 집행할 시 주된 대상(소속 및 성명 등)을 기재한 증빙서류를 첨부하도록 하였으나, 물품 구입 건을 제외하고 사업추진비 사용 후 결과 보고 및 주된 대상의 내역 등을 미기재한 2건에 대해서 ‘부서주의’를 처분하였다.

#### 나. 업무추진비(사업추진비) 집행 시 행정절차 미준수

사업추진비 집행의 경우 사업목적에 맞는 집행을 위해 추진목적과 내용을 명확히 기재함과 예산집행의 투명성 및 예산 낭비를 방지하기 위해 내부품의를 득한 후 추진하여야 하고, 이와 관련 집행금액을 포함한 결과 보고를 이행하여야 한다.

그러나 감사 결과 사업 관련 간담회 추진을 위해 내부품의(결과 보고 포함)를 이행하지 않고 사업비(법인카드)를 집행한 건에 대해 ‘&&&기금 운용계획서’ 및 ‘법인카드 관리지침’ 등을 위반한 사안으로 ‘부서주의’로 처분하였다.

다. 상품권 구매, 사용 및 관리의 적정성 여부

감사 대상 기간에 사업추진비(240-01) 및 일반수용비, 복리후생비, 포상금으로 구입한 20건에 대해 점검을 실시하였고 배포 및 관리 등에 특별한 문제점은 확인하지 못하였다.

그러나 「상품권 구매, 사용 및 관리지침」에 의거 상품권을 구매함에 있어, 사용부서별 구매(건별)를 원칙으로 하고 있으며, 사용부서에서 상품권은 구매하는 경우 동 지침 제4조제6항에 따라 ‘상품권 구매·사용 및 관리대장’(서식 제1호)에 종류, 구입 목적, 구매처, 금액 등을 작성하여 보관하고, 관리부서(####부)에서는 위원회 전체 구매내역을 매 분기별로 기관 누리집(홈페이지)에 공지(20년~22년 현재)하게 되어 있으나 이를 누락하였다.

이와 관련 상품권 구매 시 예산집행의 투명성 및 관리의 효율성 등을 제고하기 위한 기관 차원의 통합적 관리가 필요하다 판단되며, 기관 차원에서 일괄 관리 될 수 있도록 개선을 요청함.

**가. 업무추진비 집행지침의 공통사항 분야**

- 사업 관련 업무추진비(사업추진비)를 집행하면서 ▲의무적 제한업종(일반주점)에서 사용 부적정 ▲50만 원 이상 집행 시 기재 사항(주된 상대방의 소속 및 성명 등) 미준수 ▲내부품의(승인) 없이 사업추진비 사용 부적정

**나. 법인카드 및 상품권 관리시스템 분야**

- 상품권 구매, 사용 및 관리업무를 처리하면서 ▲상품권의 구매 및 사용현황에 따른 총괄 관리(####부)기능 부재 ▲상품권 사용부서별 관리대장(서식 1호)에 따른 구매내역 제출 이행 부적정 ▲상품권 구매실적 누리집(홈페이지) 게시 누락 등 관리기능 보완 및 개선 필요

**2. 처분 요구와 통보사항**

**가. 목 차**

일련 번호	관련부서 (대상부서)	처분요구 종류	조치요구	비고
1	@@@@부	시정요구	의무적 제한 업소(일반주점)에서 지출한 40,500원을 회수시키고, 향후 이와 같은 일이 발생 되지 않도록 주의 촉구	2개월
2	BBBB부	부서주의	업무추진비 사용과 관련하여 사전 또는 사후 내부 품의 없이 집행하는 등 부적절하게 집행한 관련 부서에 ‘주의’ 촉구	1개월 조치결과 회보 불필요
3	SSSS부	부서주의	업무추진비 집행지침(50만원 이상)에 주된 상대방의 소속 및 성명 등을 기재하는 등 증빙서류를 첨부해야 함에도 지출대상자를 구체적으로 명시하지 않는 등 공통지침 등을 준수하지 않은 관련 부서에 ‘주의’ 촉구	1개월 조치결과 회보 불필요
4	PPPP부	부서주의	업무추진비 집행지침(50만원 이상)에 주된 상대방의 소속 및 성명 등을 기재하는 등 증빙서류를 첨부해야 함에도 지출대상자를 구체적으로 명시하지 않는 등 공통지침 등을 준수하지 않은 관련 부서에 ‘주의’ 촉구	1개월 조치결과 회보 불필요
5	####부	시정요구	상품권 구매내역을 현재까지 누락된 부분을 포함하여 기관 누리집(홈페이지)에 공지되도록 조속히 시정조치	2개월
6	####부	권고	‘상품권 구매·사용 및 관리대장’과 ‘수령증’을 기관 ‘통합행정정보시스템(ERP)’을 통해 총괄 관리될 수 있도록 시스템 개선방안 강구	2개월
합계			6건	

**나. 명세 : 별첨**

# 한국문화예술위원회 상임감사

## 시정요구

**제 목** 업무추진비 집행 부적정(제한 업소)  
**대 상 자** @@@@부  
**조 치 부 서** @@@@부, #####부  
**내 용**

### 1. 업무 개요

한국문화예술위원회 「법인카드 관리지침」 제5조제3항에 따르면 법인카드 집행 시, 국민권익위원회의 「공공기관 법인카드 제도개선 방안(‘07.10.)」 및 「클린카드 비리 근절을 위한 내부통제 강화방안 제도개선 권고(‘11.10.)」에 따라 선정한 의무적 제한 업소(일반주점)에서는 사용할 수 없도록 되어 있다.

### 2. 감사 결과 확인된 문제점

그런데 이와 관련 @@@@부(노사 관련 업무)에서는 2021.11.17.(수), 노사 실무협의회 종료 후 노사 간담회(임금 협약 체결 및 사·노측 의견 조정)를 추진하였고, 이와 관련하여 법인카드(사업추진비)로 의무적 제한 업소에 해당하는 ‘일반주점’(나주혁신도시 내)인 아래 장소(사용처)에서 법인카드로 비용을 집행하였다.

[표 3] 업무추진비 부적정 집행내역

집행 일자	사용 시간	사용처	업종	사용금액	사용 목적
2021.11.17.(수)	22:58	0프0츠	일반주점	40,500원	노사 실무협의 간담회

**관련 부서 의견** 해당 부서인 @@@@부(노사업무 담당자)에서는 노사 실무협의 업무 관련 간담회를 추진하고자 사전에 해당 업소가 ‘일반음식점’임을 확인하고 간담회를 추진한 사항으로 해당 업소가 ‘일반주점’이었던지는 인지하지 못하였다고 밝혔다.

**조치할 사항** 한국문화예술위원회 위원장은 @@@@부장으로 하여금 「법인카드 관리지침」 제5조제3항에 의거 의무적 제한 업소(일반주점)에서 지출한 40,500원을 ‘회수’하시기 바라며, 향후 이와 같이 의무적 제한 업소에서 사용되는 일이 없도록 관리를 철저히 이행해 주시기 바랍니다.

### [시정요구]

# 한국문화예술위원회 상임감사

## 부서주의

**제 목** 업무추진비(사업추진비) 사용에 따른 내부품의 미이행  
**대 상 자** BBBB부  
**조 치 부 서** @@@@부  
**내 용**

### 1. 업무 개요

한국문화예술위원회 「법인카드 관리지침」 제5조(사용 방법 및 목적) 제3항의 내용과, ‘&&&기금 운용계획서(’21년~’22년)’ 공통지침에 따르면 업무추진비를 집행(사용)하고자 하는 경우 집행목적·일시·장소·집행 대상 등을 증빙서류에 기재하고, 사용 용도를 명확히 기재하도록 함과 동지침 제6조(법인카드 회계처리) 제1항의 경우 법인카드 사용하여 예산을 집행하고자 하는 경우 사전결제를 받아야 하고, 제3항에서는 건당 50만 원 이상 집행의 경우에는 주된 상대방의 소속 및 성명을 기재한 증빙서류를 첨부하도록 명시되어 있다.

### 2. 감사 결과 확인된 문제점

그런데 이번 감사 대상 기간 중 50만 원 이상 업무추진비(법인카드)를 사용한 건을 대상으로 점검한 결과 BBBB부의 경우 2021.12.13.(월) 추진한 ‘예술로 기록사업 공유 간담회’를 추진하면서 내부품의 없이

사업 실무자에 대한 격려와 업무 논의를 위한 간담회를 추진하였다.

이와 관련 BBBB부에서 제출한 기안문(문서)에는 간담회 추진을 위한 별도의 예산편성은 기재되어 있지 않았으며, 내부 직원(타 부서원 포함)들과의 간담회를 추진하면서 예산편성의 기준이 되는 ‘&&&기금 운용계획서’내의 기준단가(일반인사 20,000원)를 적용했어야 함에도 이를 적용하지 않았고, 특별한 사유도 없이 예산을 방만하게 집행하였다.

또한 집행액이 50만 원 이상의 경우 사용용도와 주된 대상(소속 및 성명)을 명시해야 함에도 이를 이행하지 않았다.

○ 간담회 참여 인원(총 21명<sup>1)</sup>) : 부서원 14명, 타 부서 7명(직원, 인턴, 파트타임)

[표 4] 50만원 이상 대상 미기입 내역

사용일시	집행부서	지출처	대상인원	금액 (원)	집행내역	비고
2021-12-13	BBBB부	0광	15	532,490	2021년도 코로나19, 예술로 기록사업 12월 간담회비 정산	대상자 미기입

**관련 부서의 의견** BBBB부장은 간담회 관련 내부품의 시행이 없었던 것은 추후에 알았고, 당시 업무를 담당했던 직원은 파견직으로 본인이 업무를 더 잘 챙기고 확인했어야 하는 일임에도 관리가 부족하였다고 밝혔으며, 타 부서원을 포함한 간담회 추진은 연도 중반 추정 사업을 총괄 진행하면서 창작 분야 전 장르를 아우르는 사업으로 PPPP부 및 시각예술부와 협업하여 진행하였던 것으로 사업 운영에 참여했던 부서원(14명)과 타 부서 직원 (7명-

1) 간담회 참여 인원 : 내역에 기재된 15명(해당 부서원 만 기입)을 타부서 참여 인원을 포함한 21명으로 명기함.

인턴, 파트타이머 포함)이 함께 한 자리였고, 당일 본인도 참석하기로 하였으나 출장 업무가 지연되어 불참하게 된 사안으로 공통지침에 의한 간담회 기준 금액(일반인사)과 상이하였음을 밝혔다.

**조치할 사항** 한국문화예술위원회 위원장은 업무추진비(법인카드) 사용과 관련하여 예산집행의 투명성 및 집행목적의 명확성 등이 제고되도록 관리하여 주시고, 내부품의(기안 및 결과 보고)를 시행하지 않고 사업추진비를 임의로 집행한 관련 부서에 '주의'를 촉구하시기 바랍니다. [부서주의]

## 한국문화예술위원회 상임감사

### 부서주의

**제 목** 업무추진비 사용 집행지침 미준수(50만 원 이상 등)  
**대 상 자** SSSS부, PPPP부  
**조 치 부 서** @@@@부  
**내 용**

#### 1. 업무 개요

한국문화예술위원회 「법인카드 관리지침」 제5조(사용 방법 및 목적) 제3항의 내용과, '&&&&기금 운용계획서('21년~'22년)' 공통지침에 따르면 업무추진비를 집행(사용)하고자 하는 경우 집행목적·일시·장소·집행 대상 등을 증빙서류에 기재하고, 사용용도를 명확히 기재하도록 함과 동지침 제6조(법인카드 회계처리)제3항에서 건당 50만 원 이상 집행의 경우에는 주된 상대방의 소속 및 성명을 기재한 증빙서류를 첨부하도록 명시되어 있다.

#### 2. 감사결과 확인된 문제점

그러나 감사 대상 기간 업무추진비(법인카드) 사용 내역 대상으로 점검한 결과 집행금액이 건당 50만 원 이상 집행된 15건 중 사용용도와 주된 대상(소속 및 성명 등)을 작성하지 않고 집행된 건이 2건으로 파악되었다.

이중 'SSSS부'와 'PPPP부'의 경우 업무추진비(사업추진비)로 50만 원

이상을 집행하였으나, 법인카드 관리지침 및 &&&& 기금 운용계획서 공통지침에 따른 집행 대상을 구체적으로 명시하지 않고, ‘SSSS부원, SSTT부원 등’, ‘심사위원 5인’ 등으로 표기하는 등 주된 집행 대상(직책과 성명 등)이 누락 되어있었다.

[표 5] 50만원 이상 대상 미기입 내역

사용일시	집행부서	지출처	대상인원	금액 (원)	집행내역	비고
2021-10-18	SSSS부	퀵0셀0드	58	1,160,000	아00SSSS장 개관 40주년 기념직원 격려 행사 비용 지출	대상자 미기입
2021-12-24	PPPP부	메이플0010 호텔	77	698,000	2022년도 공연0000지원사업 공모심의 간담회비 지급(2차)	대상자 미기입

**관련 부서의 의견** SSSS부의 경우 개관 40주년 기념행사로 내부 직원을 대상으로 한 행사로서 주된 참석 대상을 별도로 목록화하지 못하였다고 하였다. 또한 PPPP부의 경우 연속되는 사업별 지원심으로 대관 장소에서 사업별 심의위원 간담회 등을 진행하여 별도의 명단을 작성하지 못하였다고 하였다.

**조치할 사항** 한국문화예술위원회 위원장은 SSSS부장, PPPP부장에 게 ‘법인카드 관리지침’ 및 ‘문화예술진흥기금 운용계획’의 공통지침 등을 준수하여 집행의 책임성 및 투명성 등을 제고할 수 있도록 관리해 주시기 바랍니다. **[부서주의]**

## 한국문화예술위원회 상임감사 시정·권고

**제 목** 상품권 구매내역 공시 미흡 및 관리기능 개선 등  
**대 상 자** #####부  
**조 치 부 서** #####부  
**내 용**

### 1. 업무 개요

한국문화예술위원회의 상품권 구매, 사용 및 관리의 투명성 제고 및 예산 낭비 방지를 위하여 감사 대상 기간('21~'22년) 중 「예산 및 기금운용계획 집행지침」에 따라 기관에서 구입한 상품권에 대해 용도별 예산과목의 구분 여부(일반수용비 210-01, 포상금 310-03, 복리후생비 210-12) 등 상품권 구매에 따른 관리 여부와 법인카드 사용에 따른 정산 관련 증빙서(영수증 등) 내역을 점검하였다.

[표 6] '21년~'22년 상품권 구입내역

세목코드명	방법	구매목적	연도	지출처	집행액 (원)
사업추진비	카드	002030 전략체계 인식도 조사 참여자 경품 구입	2022년	0타0스기프트카드	60,000
사업추진비	카드	문0다0성 사례 수집을 위한 청년연구단 수료식 등 3건	2021년	0타0스기프트카드	878,480
일반수용비	카드	우0지0 주관처 포상용 상품권 구입 등 13건		우0사0본부 (우체국)	35,580,000
복리후생비	카드	상호존중 문화 확산 캠페인 수상작 상품 지급		우0사0본부 (우체국)	700,000
포상금	카드	2020년 지0운0관 평가에 따른 표창 기관 부상 구입		00새마을금고	4,200,000
계		10개 부서 - 20건	-		41,418,480

[표 7] 업무추진비 외 예산과목 사용, 상품권 구입내역

세목코드명	방법	집행부서	구매목적	구매일시	지출처	집행액 (원)
사업추진비	카드	기획조정부	00 2030 전략체계 인식도 조사 참여자 경품 구입(5천원 / 12명)	2022-08-05	0타0스 기프트카드 (3건 구입)	55,000
				2022-08-08	0타0스 기프트카드	5,000
사업추진비	카드	@@@@부	제2차 계층별 교육(고위관리자 교육 - 5천원 / 27명)	2021-10-27	0타0스 기프트카드	135,000
사업추진비	카드	@@@@부	00 격려 프로그램 운영을 위한 물품 구입 (2만원 / 22명)	2021-12-02	0타0스 기프트카드 (4건 구입)	440,000
사업추진비	카드	지역협력부	(국고)2021년 문0 디0성 사례 수집을 위한 청년 연구단(서포터즈) 수료식 (8,430원 / 36명)	2021-12-01	0타0스 기프트카드	303,480
일반수용비	카드	#####부	2021년 0000 선물 구매 및 배포 추진(온누리상품권)	2021-02-04	우사0본부(우체국)	1,590,000
일반수용비	카드	#####부	2021년 0000석 선물 구매 및 배포 추진	2021-09-13	우사0본부(우체국)	1,590,000
일반수용비	카드	기획조정부	사내 경0개0 공모전 시상비 지급	2021-07-09	(주)00은행온누리상품권	750,000
일반수용비	카드	정책혁신부	2021 부0 및 0인0 혁신성과 공모 시상용 상품권 구매	2021-12-02	우사0본부(우체국)	1,550,000
일반수용비	카드	정책혁신부	2021 부0별 사회공헌 담당자 포상 추진	2021-12-15	(주)00트 용산점	2,000,000
일반수용비	카드	@@@@부	2021년도 포상00 대상 상품권 구매	2021-12-15	(주)00트 봉산점	18,800,000
복리후생비	카드	@@@@부	상호존중 문화 확산 캠페인 수상작 상품 지급	2021-08-05	(주)00은행온누리상품권	700,000
일반수용비	카드	전략개발팀	아0코 내부 직원 대상 지원 사업모델 공모 상품권 지급	2021-11-05	우사0본부(우체국)	700,000
일반수용비	카드	PPPP부	성과공유회 시상품 구입	2021-12-09	우사0본부(우체국)	3,500,000
일반수용비	카드	PPPP부	2020년 공연0출연0공0 이용자 및 사업담당자 대상 공모전 부상	2021-04-23	(주) 한국0화0흥	1,400,000
포상금	카드	PPPP부	2020년 지역운영관 평가에 따른 표창 기관 부상 구입	2021-05-25	00세마을금고	4,200,000
일반수용비	카드	문화누리부	2021 0수0역 주관처 포상용 상품권 구입	2021-12-14	우사0본부(우체국)	2,000,000
일반수용비	카드	감사실	2021년 청0 윤0 마일리지 활동 우수자 포상	2021-11-26	(주)00트 광산점	500,000
일반수용비	카드	감사실	2021년 청0 윤0 마일리지 활동 우수부서 포상	2021-11-26	(주)00은행온누리상품권	600,000
일반수용비	카드	미래사업부	예0과 기0 용0 지원 사업 빅데이터 활용사례 인터뷰, 기획취재 인터뷰 사례비 지급	2021-12-06	0타0스-일반	600,000
계			10개 부서 - 20건			41,418,480

## 2. 감사 결과 확인된 문제점

그런데 상품권을 구매 사용한 부서의 경우 「상품권 구매, 사용 및 관리 지침」 제4조제6항에 따라 (서식 제1호) ‘상품권 구매·사용 및 관리대장’에 구매내역(종류, 구입 목적, 구매 수량, 금액, 배부 내역, 부서장 결재 등) 작성하여 보관하고, 구매내역을 관리(회계)부서에 제출하여야 하고, 관리부서에서는 이를 취합하여 매 분기별로 위원회 전체의 상품권 구매 내역을 취합하여 위원회 누리집(홈페이지)에 게시하도록 되어있다.

그러나 기관 누리집(홈페이지) 사전정보공개표 메인 - 상품권 구입 및 배부현황 - 구매실적에는 감사 대상 기간에 구입한 상품권 구매실적이 현시점('22.12.12.)까지도 공개목록에서 누락 되어있음을 [표 8]과 같이 확인하였다.

[표 8] 기관 누리집 상품권 구매실적 게시 페이지

총 게시물 38, 페이지 1/4

제목+내용

검색

번호	제목	첨부	담당부서	등록일
38	2021년 중소기업제품 구매실적		경영지원부	2022.02.17
37	2022년 1월 수의계약현황		경영지원부	2022.02.17
36	2021년 장애인표준사업장 구매실적		경영지원부	2022.02.17

**관련 부서 의견** #####부 담당자는 확인 시점까지 각 부서의 상품권 구매 내역을 취합하여 기관 누리집에 공지(매 분기별) 해야 함을 인지하지 못한 사항으로 관련 지침 제4조제6항에 따른 조치를 이행하겠다고 밝혔다.

**조치할 사항** 한국문화예술위원회 위원장은

① #####부장으로 하여금 「상품권 구매, 사용 및 관리지침」 제4조제6항에 의거 상품권 구매내역을 기관 누리집(홈페이지)에 현재까지 누락('20년~'22년 현재)된 부분을 포함하여 공지하여 주시고,**[시정요구]**

② 또한 상품권 구매, 사용 및 관리의 투명성 제고 및 불필요한 예산낭비 방지를 위하여 사용부서별로 각각 관리되고 있는 '상품권 구매·사용 및 관리 대장'(서식 제1호)과 '수령증'(서식 제2호)을 기관 '통합행정정보시스템(ERP)'을 통해 총괄 관리될 수 있도록 시스템의 개선방안을 강구 하시기 바랍니다.**[권고]**