

감사 결과 (한국시멘트협회 기관운영 감사)

1. 감사개요

- 감사배경
 - 산업부 자체감사계획에 따라 한국시멘트협회에 대한 기관운영 감사 실시
- 감사기간 : '25. 1. 20.~2. 11.(10일간)
- 처분요구일 : '25. 3. 28.

2. 감사결과

- 성과금 및 상여금 지급 부적정
 - 임원 A는 '24. 1월 협회 수입 증가를 이유로 회계책임자 B 등으로 하여금 본인 및 14명의 직원에게 이사회 승인 등을 받지 않은 예산을 성과금 명목으로 임의로 지급(임원 A: 4,000만 원, 직원 14명: 5,550만 원)하도록 지시하여 위 사람들은 이를 현금으로 지급받음
 - 또한, 실장 C는 '24. 2월 임원 A의 지시를 이유로 이사회 의결 등을 거치지 않은 채 상여금 명목의 예산 3,450만 원으로 노트북 등 전자제품을 구입하여 임직원 15명에게 임의로 지급
- 물품구매 업무 처리 부적정
 - 협회는 '22년부터 '24년 사이에 8,100여만 원 상당의 노트북 등 전자제품을 6회에 걸쳐 구매하면서 물품구매 품의를 받지않았고 물품구매 가격이 2,000만 원을 초과하는데도 일반경쟁입찰에 부치지 않고 수의계약을 체결하는 등 다수의 물품구매 관련 규정 위반사례 확인

○ 현금 시재(時在)금 관리 업무 부적정

- 협회는 사고 위험성이 높은 현금 보관을 가급적 최소화하는 등으로 「회계규정」에서 정한 금액(연간 총 예산의 0.3%)이 초과되지 않도록 관리하여야 하는데도 '24. 3월부터 7월 사이에 최소 26일간 현금 시재 보관 기준액(약 1,500만 원)을 초과하여 금고에 현금을 보관함
- 또한, 현금 집행 시 원장 기록, 월결산 등 관리를 소홀히 하여 감사일('25.1월) 현재 현금 시재금이 장부에 기재된 금액과 불일치 (9,150만 원 부족)

○ 법인카드 집행 부적정

- 협회 전·현직 임직원 7명은 '22년부터 '25. 1월 사이에 총 22회 골프를 한 후 관련 비용 1억여 원을 법인카드로 결제하면서
- 집행대상을 증빙서류에 기재하지 않았고, 법인카드 사용 대장¹⁾에 아무런 내용도 기재하지 않는 등 관련 규정을 위반

○ 국외출장 무단 실시 등

- 협회 임원 A는 '23년부터 '24년 사이에 10차례 국외출장을 실시하면서 국외출장계획을 수립한 바 없고, 이에 따라 회장의 결재없이 무단으로 국외출장을 실시함
- 또한, 임원 A는 부모의 병환이 경조사에 해당하지 않는데도 부친 병환을 이유로 경조사비 300만 원 부당 수령

○ 업무추진비 집행 업무 부적정

- 협회는 '21년, 23년 및 24년에 판공비(업무추진비)를 당초 예산보다 초과('21년: 2,800만 원, '23년: 1억 2,500만 원, '24년: 4,500만 원)하여 집행하면서 총회 의결을 거치지 않은 채 집행하였고, 이사회 승인을 받아 타 비목에서 업무추진비 예산으로 전용하는 절차도 거치지 않았음

1) 법인카드 사용대장에 사용자, 카드번호, 수령자, 확인자 등을 기재하여야 함

○ **상품권 관리 업무 부적정**

- 협회는 '22. 4월부터 '24. 12월 사이에 113회에 걸쳐 5,105만 원 상당의 상품권을 구매 및 배부하면서 「상품권 사용지침」을 위반하여 상품권 배부대장을 작성하지 않았음

○ **경조금 지급 규정 불합리**

- 협회가 직원의 부모 등 회갑(만 60세 생일) 및 기제(탈상에 한함)²⁾ 시 직원에게 휴가를 허용하고, 직원의 부모 등 회갑 시 직원에게 20만원의 축의금을 지급하는 등 과도한 복지혜택 제공

3. 조치내용

- **(“성과금 및 상여금 지급 부적정” 관련)** 협회 임직원에게 부당하게 지급된 성과금 및 상여금에 대한 환수 여부 등을 이사회 논의 후 조치토록 ‘통보’ 및 이사회 등 승인 없이 임직원에게 성과금 및 상여금을 임의로 지급하는 일이 없도록 하고 관련자에게 ‘경고’
- **(“물품구매 업무 처리 부적정” 관련)** 「계약사무처리규정」 및 「물품관리 규정」을 위반하여 물품을 구매하는 일이 없도록 ‘주의’
- **(“현금 시재(時在)금 관리 업무 부적정” 관련)** 누락된 지출 자료를 재검토하여 현금 시재액과 장부에 기재된 금액이 일치되도록 조치하고, 앞으로 현금 보관은 가급적 최소화하는 등으로 현금 관리 업무를 철저히 하도록 ‘주의’

2) ‘기제(忌祭)’란 해마다 사람이 죽은 날에 지내는 제사이고, ‘탈상(脫喪)’이란 어버이의 삼년상을 마치는 것을 의미

- (**“법인카드 집행 부적정” 관련**) 「법인 신용카드 관리지침」을 위배하여 증빙서류 미기재, 법인카드 사용 대장 미작성하는 등의 일이 없도록 **‘경고’**
- (**“국외출장 무단 실시 등” 관련**) 결재권자의 승인 없이 무단으로 국외출장을 실시하는 일이 없도록 하고 관련자에게 **‘주의’** 및 부당하게 수령한 경조사비를 회수하는 방안을 마련하도록 **‘통보’**
- (**“업무추진비 집행 업무 부적정” 관련**) 업무추진비를 예산 한도 내에서 사용하고, 초과 집행할 때에는 「정관」 및 「회계규정」에서 정한 절차를 준수하는 등 관련 업무를 철저히 하도록 **‘주의’**
- (**“상품권 관리 업무 부적정” 관련**) 상품권 구매·배부 시 「상품권 사용지침」에 따라 상품권 배부대장을 작성하는 등 상품권 관리 업무를 철저히 하도록 **‘주의’**
- (**“경조금 지급 규정 불합리” 관련**) 경조 휴가 및 경조금 지급 제도 등을 합리적으로 개선하는 방안을 마련하도록 **‘권고’**