

특별 감사

# 감사결과 처분요구서

- 법인카드 및 연구비카드 집행내역 특별 점검 -

2014. 2.

감 사 부

**ETRI** 한국전자통신연구원  
Electronics and Telecommunications  
Research Institute

# 목 차

I . 감사실시 개요 .....	1
-------------------	---

1. 감사배경 .....	1
2. 감사목적 .....	1
3. 감사대상 .....	1
4. 감사기간 및 인원 등 .....	1

## II . 감사결과 통지 및 처분요구사항

1. 법인카드 및 연구비카드 부적정 집행 (회수, 통보) .....	2
---------------------------------------	---

<붙임 1> 법인(연구비)카드 부적정 집행 세부 내역

# I. 감사실시 개요

## 1. 감사배경

연구원 감사부에서는 매월 2회씩 법인카드 집행분에 대해 모니터링을 실시하고 있고, 2013년 2월에 특별감사를 통해 감사원에서 확인한 ‘명칭은 식당이나 실질적으로는 주점으로 운영 중인 업체(이하 ‘위장가맹점’)의 명단’을 입수하여 연구원의 법인카드 및 연구비카드 집행내역에 대해 감사를 실시하였다. 그런데, 2013년 말 미래창조과학부의 법인(연구비)카드 집행내역 특별점검 시 추가로 확인된 위장가맹점 업체가 있어, 이에 대한 법인카드 및 연구비카드 집행내역 감사를 실시하였다.

## 2. 감사목적

이번 감사는 『법인카드 사용지침』 및 『연구비카드 사용 및 관리 지침』에 의거 법인카드 및 연구비카드가 적법하게 사용되었는지 점검하여 법인카드 및 연구비카드 사용의 투명성 제고를 목적으로 하고 있다.

## 3. 감사대상

감사대상은 2010년도 이후 법인카드 및 연구비카드 회의비 전체 집행내역이며, 2013년 말 미래창조과학부의 법인(연구비)카드 점검 시 점검한 업체를 기준으로 위장가맹점(사실상 주점)에서 집행한 회의비에 대해 감사를 실시하였다.

## 4. 감사기간 및 인원 등

이번 감사는 2014.1.2.부터 2014.2.3.까지 법인(연구비)카드에 대해 감사를 실시해 총 21일간 감사인 2명을 투입하여 실지감사를 실시하였다. 그리고 감사부 내부검토 과정을 거쳐 2014.2.4. 감사결과를 최종 확정하였다.

## II. 감사결과 통지 및 처분요구 사항

### 1. 법인카드 및 연구비 카드 부적정 집행

가. 관련부서 위장가맹점에서 회의비를 집행한 법인카드 및 연구비카드  
사용책임자, 경영관리본부 재무관리부 회계팀

#### 나. 감사내용

연구원은 2005년 연구원 법인카드 “클린카드제”를 시행하였고, 2009년 7월 1일 전문 개정을 통해 『법인카드 사용지침』을 마련하여 임직원이 업무를 수행함에 있어 사용하는 법인카드의 사용에 대해 세부지침을 정하였다.

동 지침에 의하면 법인카드를 발급받은 부서장을 사용책임자로 정하였고, 사용책임자는 법인카드를 성실히 관리 및 사용하여야 할 의무가 있다. 그리고, 동 지침 제9조 법인카드 사용제한에 의거 국민권익위원회에서 의무적으로 제한하고 있는 유흥업종 및 자율적 제한업종인 Bar, 호프, 소주방 등 일반주점에서도 법인카드를 사용할 수 없도록 하고 있다. 또한, 연구비카드를 사용함에 있어서도 『연구비카드 사용 및 관리지침』 제10조 연구비카드 사용제한에 의거 국민권익위원회에서 의무적으로 제한하고 있는 유흥업종 및 자율적 제한업종인 Bar, 호프, 소주방 등 일반주점에서도 연구비카드를 사용할 수 없도록 하고 있다.

그런데도, 연구원 감사부에서 실시한 2013년 법인(연구비)카드 특별감사 시 위장가맹점에서 부적정하게 집행한 사례가 있어 집행금액을 회수하고, 재발방지 대책마련과 함께 회의비를 집행한 사용책임자에게 ‘주의’ 및 ‘경고’한 바 있다.<sup>1)</sup>

1) 회수 30건, 9,038천원, 주의 7명, 경고 5명(3회이상 2명, 2007년 일반감사 시 법인카드 부적정 집행 3명)

한편, 2013년 말 미래창조과학부의 산하연구기관 법인(연구비)카드 집행내역에 대한 특별점검 시 추가로 확인된 위장가맹점 업체가 있어, 연구원 감사부에서는 법인(연구비)카드 사용의 투명성을 제고하기 위해 2010년도 이후 법인(연구비)카드 회의비 전체 집행내역을 대상으로 감사를 실시하였다.

그 결과, 추가로 확인된 위장가맹점 업체에서 회의비를 집행한 사실을 **【표 1】** 과 같이 적발하였다.

**【표 1】 법인(연구비)카드 부적정 집행 현황**

구분	가맹점명	실제	개인 번호	성명	사용 횟수	집행금액(원)	비고
1	나나식당	Bar,카페			4건	1,470,000	
2	나나식당	Bar,카페			1건	290,000	
3	전주한식당	Bar,카페			1건	300,000	
	계				6건	2,060,000	

#### 다. 조치할 사항

① 경영관리본부 재무관리부 회계팀에서는 법인카드 및 연구비카드 부적정 집행 금액 2,060,000원을 회수하시고, 재발 방지에 만전을 기하시기 바랍니다.(회수)

② 경영관리본부 인재경영부 인사관리팀에서는 법인카드 및 연구비카드를 부적정하게 집행한 실사용자 3명에 대해 인사조치 하시기 바랍니다.(통보)

<붙임 1> 법인(연구비)카드 부적정 집행 세부 내역

단위:원

구분	가맹점명	실제	사용 일시	카드 번호	계정 번호	개인 번호	사용자	회의참석자(원내)	회의참석자 (원외)	집행 금액
1	나나 식당	Bar, 카페								330,000
2	나나 식당	Bar, 카페								390,000
3	나나 식당	Bar, 카페								300,000
4	나나 식당	Bar, 카페								450,000
9	나나 식당	Bar, 카페								290,000
8	전주 한식당	Bar, 카페								300,000
	계									0