

- 2020년 창녕군체육회 - 특정감사 결과 공개문

목 차

- | | |
|--------------------------------------|----|
| 1. 창녕군체육회 보조금 횡령 및 관리·감독 의무 위반 | 1 |
| 2. 창녕군체육회 후원금 횡령 등 | 17 |



경 상 남 도
(감 사 관)

감사결과 처분요구서

기관경고·고발·징계·훈계·주의 요구

제 목 창녕군체육회 보조금 횡령 및 관리·감독 의무 위반

소 관 기 관 창녕군, 창녕군체육회

조 치 기 관 창녕군

내 용

1. 현황(업무개요)

창녕군 ○○○○과에서는 「지방재정법」, 「지방보조금 관리기준」, 「창녕군 지방보조금 관리 조례」에 따라 창녕군체육회(회장 ○○○)에 체육회 운영경비를 비롯해 경남도민체전 참가 지원 등 각종 행사에 소요되는 보조금을 지원하고 있고, 「창녕군 공무원 및 기간제근로자 관리 규정」에 따라 공무원 근로자에 대한 근로계약 체결, 사무 분장 및 복무관리를 담당하고 있다.

2. 보조금 횡령 및 사후조치 부적정

가. 관계법령 및 판단기준

「지방재정법」 제32조의4 및 제32조6에 따라 보조사업자는 선량한 관리자의 주의로 성실히 지방보조사업을 수행하여야 하며, 해당 지방보조금을 다른 용도에 사용해서는 아니 되고, 「형사소송법」 제234조에 따르면 공무원은 그 직무를 행함에 있어 범죄가 있다고 사료 하는 때에는 고발하여야 한다고 규정하고 있다.

따라서, 창녕군수는 창녕군체육회에 대하여 보조사업자로서 선량한 관리자의 주의로 성실히 지방보조사업을 수행하지 않거나 해당 지방보조금을 다른 용도에

사용하는 등 범죄 사실을 인지하였을 때에는 관련 법령에 따라 수사기관 등에 고발 등의 조치를 하여야 한다.

나. 위법부당사항(확인된 문제점)

(1) 보조금 횡령

창녕군체육회 ○○ ○○○(이하 ‘○○○’이라고 함)은 창녕군 ○○○○과 소속 공무원으로서 2010. 7. 5.부터 창녕군체육회에서 회계업무를 담당하였다.

○○○은 투자 및 생활비 등 사적인 목적으로 지인과 사채업자 등으로부터 많은 채무를 빌려 사용하다가 자력으로 변제하지 못하는 지경에 이르자, 자신이 관리 하던 체육보조금을 집행시기 전에 일시 사용한 다음, 집행시기가 도래하면 반환 하여 채워 넣기로 마음먹었다.

이와 같은 방법으로, 2013년 10월 11일 창녕군체육회에서 관리하던 보조금계좌 (○○ 000-0000-0000-00)에서 3천만 원을 자신의 계좌로 무단이체하여 횡령한 것을 시작으로 ○○○, ○○○, ○○○, ○○○, ○○○, ○○○, ○○○, ○○○, ○○○, ○○○ 등 보조사업 집행과 관련 없는 11명의 계좌로 무단이체하거나 현금으로 출금하는 수법으로 2020년 5월까지 [표1]부터 [표3]과 같이 332회에 걸쳐 5,655,125,493원의 보조금을 위법·부당하게 인출하여 횡령하였고, 횡령사실이 적발 되지 않도록 하기 위해 체육회 또는 종목별 단체 등의 명의를 도용하여 보조금 계좌로 반환하였으며, 반환금을 마련하지 못한 경우에는 타 보조사업 계좌에서 무단 이체하여 소위 ‘돌려막는 방법’으로 보조사업을 집행하는 등 보조금을 유용 하였다.

(2) 창녕군체육회의 횡령 방조

창녕군체육회 ○○○○ ○○○는 2019년 7월부터 ○○○의 업무처리에 이상한 점을 느껴 같은 해 10월 9일경 ○○○을 추궁하여 보조금 횡령사실을 자백 받고, ○○○○○ ○○○에게 보고하였으나, ○○○이 2019년 사업비 중 횡령액을

연말까지 모두 상환하여 사업추진에 차질이 없도록 하겠다는 약속을 하자, 횡령액 회수 시까지 고발 등 행정적·법적 조치를 취하지 않기로 하고 감독기관인 창녕군에도 보고하지 않았다.

더욱이 창녕군체육회 ○○○○○ ○○○과 ○○○○ ○○○는 2018년과 2019년 보조사업 정산보고서가 제출되지 않아 창녕군 ○○○○과에서 체육회 사무실까지 출장 나와 정산검사를 수행하게 되었음에도 ○○○의 횡령사실을 먼저 보고하지 않고 있다가 창녕군 ○○○○과 ○○○○ ○○○가 보조금 계좌에서 거래내역이 이상한 이유를 묻자 그 때에서야 ○○○의 횡령사실을 알려 주었다.

이와 같이 창녕군체육회가 적절한 행정적·법적 조치를 취하지 않음으로 인해 ○○○은 횡령사실이 적발되고 나서도 2019년 10월부터 2020년 5월까지 25회에 걸쳐 3억 2천 9백만 원을 추가로 횡령하였고, 특히 창녕군체육회에서 ○○○을 회계업무에서 완전히 배제하였다는 2020년에만 2억 6천 5백만 원을 횡령하였는 바, 창녕군체육회에서 ○○○의 ‘횡령’에 대해 적절한 조치를 취했더라면 충분히 막을 수 있었음에도 이를 묵인하고 방조하였다.

(3) 창녕군의 범죄사실 조치 소홀

창녕군 ○○○○과에서는 2020년 2월 10일경 창녕군체육회에 지원된 보조금의 거래내역을 확보하여 개인과의 입출금 거래, 보조금 계좌별 돌려막기 등 수상한 거래가 있었다는 사실을 확인하고, 창녕군체육회 ○○○○ ○○○로부터 행위자가 ○○○이라는 사실을 확인하였음에도 ○○○을 창녕군체육회 업무에서 배제하지 않았고, 추가적인 범행을 확인하기 위해 수사기관에 ‘고발’ 등의 조치를 취해야 함에도 횡령액 반환 등을 이유로 법적 조치를 미루었다.

그 결과, ○○○은 창녕군에서 횡령사실을 확인하고, 회계업무에서 배제되었음에도 2020년 5월 21일 보조금 계좌에서 2천만 원을 추가로 횡령하였다.

또한, ○○○으로부터 회수하지 않고 있던 2020년 보조금 4천만 원을 경상남도

에서 감찰조사에 착수한 2020. 7. 28.이 돼서야 ○○○이 아닌 창녕군체육회 ○○○○ ○○○에게 변제받아 보조금 계좌로 회수하였고, 보조금 횡령 행위자 ○○○에 대해서는 범죄행위를 인지한지 약 6개월이 지난 2020. 8. 7.에서야 수사기관에 고발하는 등 범죄사실에 대한 조치를 소홀히 한 사실이 있다.

【표1】 연도별 부당 인출 내역

연도	횟수	금액(원)	비고
계	332	5,655,125,493	
2013년 ~ 2015년	40	739,511,818	
2016년	60	1,000,316,247	
2017년	76	1,034,137,482	
2018년	68	1,148,324,666	
2019년	77	1,467,789,780	
2020년	11	265,045,500	

【표2】 입금 계좌별 부당 인출 내역

연번	성명	횟수	금액(원)	비고
계		332	5,655,125,493	
1	○○○(계좌)	152	3,354,985,668	
2	○○○(현금)	127	625,136,605	
3	○○○	12	218,157,720	
4	○○○	28	999,295,500	
5	○○○	4	112,000,000	
6	○○○	2	40,450,000	
7	○○○	1	100,000,000	
8	○○○	1	25,000,000	
9	○○○	2	45,000,000	
10	○○○	1	15,100,000	
11	○○○	1	90,000,000	
12	○○○	1	30,000,000	

【표3】 2013년 ~ 2020년 일자별 부당 인출 내역

연번	출금일자	계좌번호	금액(원)	입금처	비고
계			5,655,125,493		
1	2013.10.11.		30,000,000	○○○	
2	2014.07.21.		70,000,000	○○○	
3	2015.01.15.		6,530,000	○○○	현금
4	2015.01.15.		6,070,000	○○○	
5	2015.01.20.		6,500,000	○○○	
6	2015.01.30.		40,000,000	○○○	
7	2015.01.30.		10,000,000	○○○	현금
8	2015.01.30.		35,000,000	○○○	
9	2015.02.03.		3,300,000	○○○	
10	2015.02.03.		46,000,000	○○○	
11	2015.02.23.		4,570,000	○○○	현금
12	2015.02.23.		129,200,000	○○○	
13	2015.02.25.		6,370,000	○○○	현금
14	2015.02.25.		16,600,000	○○○	
15	2015.03.05.		17,830,909	○○○	
16	2015.03.09.		40,800,909	○○○	
17	2015.03.11.		4,800,000	○○○	현금
18	2015.03.11.		38,500,000	○○○	
19	2015.03.24.		70,000,000	○○○	
20	2015.04.08.		10,770,000	○○○	
21	2015.04.08.		11,800,000	○○○	
22	2015.04.22.		20,000,000	○○○	
23	2015.06.05.		16,100,000	○○○	
24	2015.06.08.		5,500,000	○○○	
25	2015.06.11.		2,500,000	○○○	
26	2015.06.15.		2,100,000	○○○	현금
27	2015.07.16.		4,000,000	○○○	
28	2015.07.30.		400,000	○○○	현금
29	2015.07.30.		5,000,000	○○○	
30	2015.09.11.		1,000,000	○○○	현금
31	2015.09.16.		2,750,000	○○○	현금
32	2015.09.24.		30,000,000	○○○	
33	2015.10.08.		5,000,000	○○○	현금
34	2015.10.14.		3,000,000	○○○	현금
35	2015.10.26.		400,000	○○○	현금
36	2015.10.28.		2,060,000	○○○	현금
37	2015.12.15.		16,700,000	○○○	
38	2015.12.18.		1,300,000	○○○	현금

연번	출금일자	계좌번호	금액(원)	입금처	비고
39	2015.12.23.		7,060,000	○○○	현금
40	2015.12.24.		10,000,000	○○○	현금
41	2016.01.14.		3,300,000	○○○	현금
42	2016.01.14.		11,700,000	○○○	
43	2016.01.18.		10,000,000	○○○	현금
44	2016.01.20.		8,680,000	○○○	
45	2016.01.22.		12,500,000	○○○	현금
46	2016.01.22.		31,600,000	○○○	
47	2016.01.25.		6,500,000	○○○	현금
48	2016.01.26.		42,200,000	○○○	
49	2016.01.27.		12,000,000	○○○	현금
50	2016.01.29.		70,000,000	○○○	
51	2016.01.29.		4,000,000	○○○	현금
52	2016.02.01.		7,500,000	○○○	현금
53	2016.02.03.		10,200,000	○○○	
54	2016.02.03.		46,000,000	○○○	
55	2016.02.05.		3,462,000	○○○	현금
56	2016.02.05.		7,588,000	○○○	
57	2016.02.12.		5,000,000	○○○	현금
58	2016.02.22.		220,000,000	○○○	
59	2016.02.24.		6,180,000	○○○	현금
60	2016.02.24.		12,050,000	○○○	
61	2016.03.15.		8,000,000	○○○	
62	2016.03.21.		30,000,000	○○○	
63	2016.03.23.		30,000,000	○○○	
64	2016.03.23.		15,000,000	○○○	
65	2016.03.29.		7,820,760	○○○	현금
66	2016.03.29.		7,820,760	○○○	현금
67	2016.03.29.		2,500,000	○○○	현금
68	2016.03.29.		700,000	○○○	현금
69	2016.04.08.		700,000	○○○	현금
70	2016.04.12.		2,000,000	○○○	현금
71	2016.04.14.		2,000,000	○○○	현금
72	2016.04.18.		1,700,000	○○○	현금
73	2016.05.25.		11,470,000	○○○	
74	2016.05.25.		117,048,000	○○○	
75	2016.05.30.		5,000,000	○○○	현금
76	2016.05.30.		36,500,000	○○○	
77	2016.06.09.		19,000,000	○○○	
78	2016.06.09.		19,000,000	○○○	
79	2016.06.29.		5,739,000	○○○	

연번	출금일자	계좌번호	금액(원)	입금처	비고
80	2016.06.30.		3,000,000	○○○	
81	2016.06.30.		4,000,000	○○○	
82	2016.07.07.		47,000,000	○○○	
83	2016.08.01.		2,490,000	○○○	현금
84	2016.08.19.		600,000	○○○	현금
85	2016.08.31.		21,020,673	○○○	
86	2016.09.01.		5,500,000	○○○	현금
87	2016.09.07.		10,000,000	○○○	
88	2016.09.07.		1,400,000	○○○	
89	2016.09.08.		5,000,000	○○○	
90	2016.09.12.		3,000,000	○○○	
91	2016.09.23.		13,276,000	○○○	현금
92	2016.09.26.		5,000,000	○○○	현금
93	2016.10.10.		261,054	○○○	현금
94	2016.10.18.		10,600,000	○○○	
95	2016.10.24.		5,000,000	○○○	현금
96	2016.10.27.		400,000	○○○	현금
97	2016.10.27.		1,300,000	○○○	
98	2016.10.31.		4,000,000	○○○	
99	2016.11.02.		3,510,000	○○○	
100	2016.11.07.		1,500,000	○○○	현금
101	2017.01.12.		5,737,810	○○○	
102	2017.01.16.		8,323,724	○○○	
103	2017.01.19.		8,000,000	○○○	
104	2017.01.19.		85,000,000	○○○	
105	2017.01.23.		50,000,000	○○○	
106	2017.01.23.		10,000,000	○○○	현금
107	2017.01.26.		20,000,000	○○○	
108	2017.01.26.		7,600,000	○○○	현금
109	2017.01.26.		7,650,000	○○○	현금
110	2017.01.26.		7,750,000	○○○	현금
111	2017.01.31.		3,023,180	○○○	현금
112	2017.02.03.		7,000,000	○○○	현금
113	2017.02.10.		13,000,000	○○○	현금
114	2017.02.13.		7,000,000	○○○	현금
115	2017.02.14.		9,549,440	○○○	
116	2017.02.15.		7,258,118	○○○	
117	2017.02.17.		220,000	○○○	현금
118	2017.02.17.		1,800,000	○○○	
119	2017.02.17.		15,000,000	○○○	현금
120	2017.02.20.		70,000,000	○○○	

연번	출금일자	계좌번호	금액(원)	입금처	비고
121	2017.02.20.		100,000,000	○○○	
122	2017.02.20.		20,000,000	○○○	
123	2017.02.24.		4,000,000	○○○	
124	2017.03.24.		5,000,000	○○○	
125	2017.03.24.		17,000,000	○○○	
126	2017.03.30.		26,000,000	○○○	
127	2017.03.30.		3,600,000	○○○	현금
128	2017.04.03.		11,500,000	○○○	현금
129	2017.04.05.		13,500,000	○○○	현금
130	2017.04.06.		300,000	○○○	현금
131	2017.04.11.		7,305,760	○○○	
132	2017.04.12.		21,000,000	○○○	현금
133	2017.04.12.		30,000,000	○○○	
134	2017.04.12.		6,000,000	○○○	
135	2017.04.20.		30,000,000	○○○	
136	2017.04.20.		30,000,000	○○○	
137	2017.04.25.		12,804,000	○○○	
138	2017.04.25.		1,800,000	○○○	
139	2017.04.25.		1,590,000	○○○	현금
140	2017.04.26.		14,400,000	○○○	
141	2017.04.27.		5,000,000	○○○	
142	2017.04.27.		14,000,000	○○○	
143	2017.04.27.		9,700,000	○○○	
144	2017.05.25.		38,000,000	○○○	
145	2017.05.25.		11,000,000	○○○	현금
146	2017.06.13.		34,000,000	○○○	
147	2017.06.13.		12,000,000	○○○	현금
148	2017.06.26.		34,826,760	○○○	
149	2017.06.26.		3,800,000	○○○	현금
150	2017.07.26.		9,500,000	○○○	현금
151	2017.08.07.		46,000,000	○○○	
152	2017.08.07.		4,000,000	○○○	현금
153	2017.08.16.		448,690	○○○	현금
154	2017.09.06.		1,000,000	○○○	
155	2017.09.06.		3,000,000	○○○	현금
156	2017.09.08.		10,000,000	○○○	
157	2017.09.08.		4,200,000	○○○	현금
158	2017.09.11.		4,000,000	○○○	현금
159	2017.09.18.		790,000	○○○	현금
160	2017.09.18.		1,000,000	○○○	현금
161	2017.09.21.		30,000,000	○○○	

연번	출금일자	계좌번호	금액(원)	입금처	비고
162	2017.09.22.		2,000,000	○○○	
163	2017.09.22.		4,400,000	○○○	현금
164	2017.09.25.		6,000,000	○○○	현금
165	2017.10.23.		3,440,000	○○○	
166	2017.10.23.		9,700,000	○○○	현금
167	2017.10.25.		800,000	○○○	현금
168	2017.10.25.		1,440,000	○○○	
169	2017.10.25.		1,000,000	○○○	현금
170	2017.10.25.		5,000,000	○○○	현금
171	2017.10.31.		4,000,000	○○○	
172	2017.10.31.		1,000,000	○○○	현금
173	2017.11.15.		6,550,000	○○○	현금
174	2017.12.19.		6,410,000	○○○	현금
175	2017.12.19.		2,043,000	○○○	
176	2017.12.19.		4,377,000	○○○	현금
177	2018.01.12.		4,000,000	○○○	
178	2018.01.12.		4,000,000	○○○	현금
179	2018.01.12.		63,300,000	○○○	
180	2018.01.15.		2,000,000	○○○	현금
181	2018.01.15.		7,600,000	○○○	
182	2018.01.18.		15,000,000	○○○	현금
183	2018.01.18.		3,693,000	○○○	
184	2018.01.18.		30,000,000	○○○	
185	2018.01.22.		110,000,000	○○○	
186	2018.01.25.		21,600,000	○○○	
187	2018.01.25.		8,400,000	○○○	
188	2018.01.26.		50,000,000	○○○	
189	2018.01.26.		10,000,000	○○○	
190	2018.02.02.		80,000,000	○○○	
191	2018.02.02.		100,000,000	○○○	
192	2018.02.02.		4,200,000	○○○	
193	2018.02.08.		30,000,000	○○○	
194	2018.02.28.		546,760	○○○	
195	2018.02.28.		4,000,000	○○○	
196	2018.03.14.		13,000,000	○○○	
197	2018.03.15.		7,324,720	○○○	
198	2018.03.26.		3,000,000	○○○	
199	2018.04.03.		10,000,000	○○○	
200	2018.04.05.		2,000,000	○○○	현금
201	2018.04.05.		300,000	○○○	현금
202	2018.04.10.		40,000,000	○○○	

연번	출금일자	계좌번호	금액(원)	입금처	비고
203	2018.04.10.		40,000,000	○○○	
204	2018.04.13.		5,888,210	○○○	
205	2018.04.13.		12,680,000	○○○	
206	2018.04.13.		1,320,000	○○○	현금
207	2018.04.16.		1,800,000	○○○	현금
208	2018.04.16.		1,100,000	○○○	현금
209	2018.04.26.		59,960,000	○○○	
210	2018.05.08.		5,000,000	○○○	현금
211	2018.05.16.		10,282,839	○○○	
212	2018.05.16.		1,867,161	○○○	현금
213	2018.05.24.		5,000,000	○○○	현금
214	2018.05.25.		30,000,000	○○○	
215	2018.05.30.		54,400,000	○○○	
216	2018.05.31.		34,570,000	○○○	
217	2018.06.01.		11,030,000	○○○	
218	2018.06.07.		10,000,000	○○○	
219	2018.06.21.		1,000,000	○○○	현금
220	2018.06.22.		2,000,000	○○○	현금
221	2018.06.26.		35,000,000	○○○	
222	2018.07.02.		26,000,000	○○○	
223	2018.07.02.		55,000,000	○○○	
224	2018.07.13.		5,080,500	○○○	
225	2018.07.13.		1,500,000	○○○	현금
226	2018.07.17.		6,520,000	○○○	
227	2018.07.17.		433,000	○○○	
228	2018.07.18		1,000,000	○○○	현금
229	2018.07.19.		25,000,000	○○○	
230	2018.07.31.		7,000,000	○○○	
231	2018.08.01.		8,500,000	○○○	
232	2018.08.01.		500,000	○○○	현금
233	2018.09.17.		5,000,000	○○○	현금
234	2018.09.27.		29,000,000	○○○	
235	2018.10.16.		1,100,000	○○○	
236	2018.10.17.		5,200,000	○○○	
237	2018.10.25.		880,000	○○○	현금
238	2018.11.12.		5,000,000	○○○	
239	2018.11.12.		5,000,000	○○○	
240	2018.11.16.		2,000,000	○○○	현금
241	2018.11.21.		1,904,410	○○○	
242	2018.11.23.		7,044,066	○○○	
243	2018.11.30.		1,800,000	○○○	현금

연번	출금일자	계좌번호	금액(원)	입금처	비고
244	2018.12.24.		1,000,000	○○○	현금
245	2019.02.01.		30,000,000	○○○	
246	2019.01.11.		13,000,000	○○○	
247	2019.01.15.		100,000,000	○○○	
248	2019.01.15.		110,000,000	○○○	
249	2019.01.25.		23,750,000	○○○	
250	2019.01.25.		22,200,000	○○○	
251	2019.01.25.		5,000,000	○○○	
252	2019.01.28.		20,000,000	○○○	
253	2019.01.28.		25,000,000	○○○	
254	2019.01.28.		20,000,000	○○○	
255	2019.01.29.		20,000,000	○○○	
256	2019.02.01.		30,000,000	○○○	
257	2019.02.08.		10,000,000	○○○	현금
258	2019.02.08.		10,000,000	○○○	현금
259	2019.02.12.		187,780,000	○○○	
260	2019.02.12.		32,000,000	○○○	
261	2019.02.25.		33,762,000	○○○	
262	2019.02.26.		26,310,290	○○○	
263	2019.02.27.		2,468,490	○○○	
264	2019.02.27.		30,000,000	○○○	
265	2019.02.27.		20,000,000	○○○	
266	2019.03.04.		40,000,000	○○○	
267	2019.03.04.		6,000,000	○○○	
268	2019.03.04.		11,000,000	○○○	현금
269	2019.03.05.		10,000,000	○○○	현금
270	2019.03.06.		20,450,000	○○○	
271	2019.03.28.		10,000,000	○○○	현금
272	2019.03.28.		2,500,000	○○○	
273	2019.03.28.		20,000,000	○○○	
274	2019.04.09.		23,000,000	○○○	
275	2019.04.09.		25,000,000	○○○	
276	2019.04.09.		5,000,000	○○○	현금
277	2019.04.10.		18,000,000	○○○	
278	2019.04.12.		28,440,000	○○○	
279	2019.04.19.		560,000	○○○	현금
280	2019.04.23.		7,000,000	○○○	현금
281	2019.04.30.		600,000	○○○	
282	2019.05.07.		15,000,000	○○○	
283	2019.05.07.		10,000,000	○○○	
284	2019.05.08.		90,000,000	○○○	

연번	출금일자	계좌번호	금액(원)	입금처	비고
285	2019.05.08.		10,000,000	○○○	현금
286	2019.05.08.		10,250,000	○○○	
287	2019.05.09.		5,000,000	○○○	현금
288	2019.05.09.		3,500,000	○○○	현금
289	2019.05.24.		33,762,000	○○○	
290	2019.06.04.		25,000,000	○○○	
291	2019.06.04.		40,000,000	○○○	
292	2019.06.05.		3,000,000	○○○	현금
293	2019.06.07.		7,500,000	○○○	
294	2019.06.07.		10,000,000	○○○	
295	2019.06.21.		2,400,000	○○○	
296	2019.06.24.		27,600,000	○○○	
297	2019.06.26.		10,000,000	○○○	
298	2019.06.27.		4,000,000	○○○	
299	2019.06.28.		9,700,000	○○○	
300	2019.07.05.		4,000,000	○○○	현금
301	2019.07.10.		1,000,000	○○○	
302	2019.07.10.		2,000,000	○○○	
303	2019.07.15.		19,000,000	○○○	
304	2019.07.19.		50,000,000	○○○	
305	2019.09.27.		3,800,000	○○○	
306	2019.09.27.		2,800,000	○○○	
307	2019.10.04.		6,000,000	○○○	현금
308	2019.10.23.		15,100,000	○○○	
309	2019.10.23.		10,000,000	○○○	현금
310	2019.10.25.		4,000,000	○○○	현금
311	2019.10.29.		2,000,000	○○○	
312	2019.11.05.		4,500,000	○○○	현금
313	2019.11.05.		2,000,000	○○○	
314	2019.11.05.		693,000	○○○	
315	2019.11.05.		4,814,000	○○○	
316	2019.11.21.		4,000,000	○○○	현금
317	2019.11.22.		2,000,000	○○○	현금
318	2019.11.26.		1,000,000	○○○	현금
319	2019.12.09.		5,000,000	○○○	현금
320	2019.12.27.		4,550,000	○○○	현금
321	2019.12.27.		4,000,000	○○○	
322	2020.01.10.		20,000,000	○○○	
323	2020.01.10.		14,000,000	○○○	
324	2020.01.16.		14,100,000	○○○	
325	2020.01.16.		900,000	○○○	현금

연번	출금일자	계좌번호	금액(원)	입금처	비고
326	2020.01.17.		90,000,000	○○○	
327	2020.01.17.		20,000,000	○○○	
328	2020.01.22.		48,745,500	○○○	
329	2020.01.23.		1,500,000	○○○	현금
330	2020.01.31.		30,000,000	○○○	
331	2020.02.06.		5,800,000	○○○	현금
332	2020.05.21.		20,000,000	○○○	

3. 체육보조금 부실 정산 및 공무원 관리 부적정

가. 관계법령 및 판단기준

「지방재정법」 제3조에 따라 지방자치단체는 주민의 복지 증진을 위해 그 재정을 건전하고 효율적으로 운영하여야 하고,

같은 법 제32조의4 및 제32조6에 따라 보조사업자는 선량한 관리자의 주의로 성실히 지방보조사업을 수행하여야 하며, 해당 지방보조금을 다른 용도에 사용해서는 아니 되고, 지방보조사업을 완료하였을 때에는 지방보조사업에 든 경비를 재원별로 명백히 한 계산서 등이 포함된 실적보고서를 지방자치단체의 장에게 제출하여야 한다.

또한, 「지방보조금 관리기준」에 따르면 보조사업자는 사업을 완료하였을 때, 보조금 실적보고서, 거래내역을 포함한 통장사본 등을 제출하여야 하며, 자치단체장은 보조사업자의 실적보고서 심사 결과, 적합하지 않은 경우에는 보조사업자에게 시정, 반환 등의 조치를 취하여야 하고,

「창녕군 지방보조금 관리 조례」 제19조에 군수는 지방보조금의 적절한 집행을 도모하기 위하여 필요하다고 인정할 때에는 지방보조사업자에게 그 지방보조사업에 관한 보고를 하게 하거나 소속 공무원으로 하여금 관계 장부·서류 또는 그 밖의 내역을 검사하게 하거나 감독상 필요한 처분을 할 수 있으며,

「창녕군 행정감사 규칙」 제2조 및 제3조에 따라 군수는 군비 출자·출연 기관 및 보조단체의 업무전반에 대하여 2년에 1회 이상 종합감사를 실시할 수 있다고 규정하고 있다.

한편, 「창녕군 공무원 및 기간제근로자 관리 규정」 제4조 제1항에는 단순노무원은 시설물·장비의 유지관리 등 일일 근무시간 중 종일 내근이 필요하지 않은 현장근무자와 방문민원인 안내 등 단순 보조업무에 종사하는 사람을 말하며, 제4조 제3항에 공무원 및 기간제근로자는 세입·세출 업무, 보상업무, 회계장부관리, 금전취급, 기록검사 등 공무원이 수행해야 하는 사무에 채용할 수 없다고 규정하고 있다.

따라서, 창녕군체육회는 매년 보조사업이 완료되거나, 회계연도가 끝났을 때에는 통장 거래내역을 비롯한 보조사업의 실적보고서를 작성하여 창녕군수에게 제출하여야 하며, 창녕군수는 실적보고서 및 관계 서류에 대한 검사를 실시하여 지방보조금이 용도 외에 사용되지 않도록 관리 감독을 철저히 실시하여야 하고, 공무원 근로자에게는 회계장부관리나 금전취급 등 공무원이 수행하여야 하는 업무를 담당하지 않도록 하여야 한다.

나. 위법부당사항(확인된 문제점)

(1) 체육보조금 관리·감독 의무 위반

창녕군체육회에 지원한 보조사업을 관리·감독하여야 할 창녕군에서는 2013년부터 2020년까지 8년간 166억원의 예산을 지원하고도 보조금 정산검사를 하면서 거래내역을 포함한 통장사본이 제출되지 않았는데도 이에 대한 확인 없이 보조금 정산검사를 승인하거나, 제출받은 통장사본 또는 거래내역에서 부당인출을 충분히 확인할 수 있었는데도 거래내역의 진위 여부에 대한 확인 없이 부실한 정산검사를 하였다.

그 결과, 창녕군체육회의 보조금 횡령 행위를 미연에 막아 시정·반환 조치를 취할 충분한 기회를 상실하고, 범죄 행위가 지속되도록 방치하는 등 보조사업자에 대한 관리·감독 의무를 소홀히 한 사실이 있다.

(2) 공무원 근로자 업무 부여 및 관리 부적정

창녕군 ○○○○과에서는 2010년 7월 5일 체육시설물관리 등의 업무를 담당하는 단순노무원으로 채용된 공무원근로자 ○○○을 2020년 8월까지 창녕군체육회에 근무토록 하는 등 부당한 인사운영을 하였고, 2019년 말까지는 창녕군체육회 ○○로서 공무원근로자가 담당하여서는 아니되는 회계업무를 담당토록 하였다.

이로써 공무원근로자 ○○○이 창녕군체육회 회계담당자로 근무하면서 2013년 10월부터 2020년 5월까지 약 8년 동안 332회에 걸쳐 보조금 5,655,125,493원을 위법·부당하게 인출하여 횡령할 수 있는 여건을 제공하였고, 횡령사실을 확인하고 서도 업무에서 배제하는 등 적절한 조치를 취하지 않음으로 인해 무단으로 보조금을 인출하는 등 추가 횡령을 할 수 있도록 하는 등 공무원근로자 관리를 소홀히 한 사실이 있다.

관계기관 의견

창녕군 ○○○○과에서는 감사결과를 수용하면서 향후 창녕군체육회 보조사업의 관리감독에 대하여 유사한 사례가 재발되지 않도록 하겠다는 의견을 제시하였다.

조치할 사항 창녕군수는

① 체육보조금 횡령 사건의 사후조치 미흡, 체육보조금 정산 부실 및 공무원 관리 부적정 등에 대하여 엄중 ‘경고’하니, 「지방자치단체에 대한 행정감사규정」 제18조 제4항에 따라 「기관경고」 처분내용을 창녕군 인터넷 홈페이지에 공개 하시고, 향후 유사 사례가 재발하지 않도록 각별히 유념하시기 바라며,

(기관경고)

② 체육보조금 5,655,125,493원을 위법·부당하게 인출한 ○○○에 대해서는 「형사소송법」 제234조에 따라 추가 “고발” 조치하시기 바랍니다.(고발)

③ 창녕군으로부터 교부받은 보조금 관리를 소홀히 하고, 범죄사실을 숨겨
횡령을 방조한 창녕군체육회 ○○○○○ ○○○과 ○○○○ ○○○ 대하여는
“고발” 조치하고, 창녕군체육회 규약 제8조에 따라 경상남도체육회에 “징계”
요구하도록 조치하시기 바랍니다.(고발, 징계요구)

④ 보조금 횡령사실을 알고도 행위자에 대하여 행정·형사적 필요한 조치를
취하지 아니하고, 2018년과 2019년 체육보조금 정산검사를 소홀히 한 ○○○○과
실무책임자 지방○○주사 ○○○와 보조사업자의 위법·부당한 보조금 집행에
대해 관리·감독을 소홀히 한 ○○○○과 실무책임자 지방○○주사 ○○○
(현, ○○○○과), 실무담당자 지방○○주사보 ○○○(현, ○○○면), 지방○○
주사보 ○○○(현, ○○○과)를 「지방공무원법」 제72조에 따라 “경징계” 처분
하시기 바랍니다.(경징계)

⑤ 보조금 횡령사실을 알고서도 행위자에 대하여 행정·형사적 필요한 조치를
취하지 아니한 창녕군 ○○○○과 감독책임자 지방○○사무관 ○○○(현, ○○○○
○○관)과 「창녕군 지방보조금 관리 조례」 제19조를 위반하여 보조금 정산검사
를 소홀히 한 ○○○○과 감독책임자 지방○○사무관 ○○○(현, ○○○○과),
실무담당자 지방○○서기 ○○○(현, ○○○○○○○관)는 「경상남도 적극행정
면책 및 공무원 경고 등 처분에 관한 규정」 제16조에 따라 “훈계” 처분하고,
○○○○과 실무담당자 지방○○주사보 ○○○, 지방○○주사보 ○○○는
금회에 한하여 엄중 “주의” 조치하시기 바랍니다.(훈계, 주의)

⑥ 앞으로는 「창녕군 행정감사 규칙」에 따라 일정 규모 이상의 보조금이 지원
되는 보조단체에 대하여 정기 종합검사를 의무적으로 실시하는 등 유사한 사례가
발생하지 않도록 업무에 철저히 하시기 바랍니다.(주의)

⑦ 또한, ‘보조사업통합관리시스템’ 도입 등을 통하여 민간보조사업의 투명성을
제고할 수 있는 방안을 강구하고, 보조사업의 집행관리 및 정산검사에 만전을
기하시기 바랍니다.(권고)

감사결과 처분요구서

고발·수사의뢰 요구

제 목 창녕군체육회 후원금 횡령 등

소 관 기 관 창녕군체육회

조 치 기 관 창녕군

내 용

1. 현황(업무개요)

창녕군체육회(회장 ○○○)는 「국민체육진흥법」와 「경상남도체육회 규약」 등에 따라 설립·운영되는 단체로 창녕군민의 건강과 체력증진, 여가선용 및 복지향상에 이바지하며 우수한 경기자 양성으로 창녕군 및 도의 위상을 드높이는데 기여하는 것을 설립 목적으로 하고 있으며,

「창녕군체육회 규약」에 따라 국가 및 지방자치단체의 보조금, 정회원단체 및 지회의 회비, 기부금 등을 재원으로 각종 전문체육 및 생활체육 사업을 수행하고 있다.

2. 관계법령(판단기준)

「창녕군체육회 규약」 제41조에 기부금품은 기부하는 자의 지정에 따르도록 규정하고 있고, 같은 규약 제18조에 예산·결산에 관한 사항은 군체육회 이사회에 안건으로 상정하여 심의·의결을 거쳐야하며,

「경상남도체육회 규약」 제7조 제2항 제2호에 따라 사업계획서와 예산서, 전년도 사업보고서 및 결산서를 총회 종료 후 15일 이내에 도체육회에 보고하여야 한다.

따라서, 창녕군체육회에서는 창녕군 체육발전을 위해 후원받은 기부금품을 기부 받은 목적 외로 지출하여서는 아니되며, 예산·결산에 대한 이사회 의 승인 등 정당한 절차를 통해 집행하여야 한다.

3. 위법부당한사항(확인된 문제점)

가. ○○ 후원금 횡령

○○창녕군지부에서는 창녕군체육발전 후원금을 기탁하기 위해 2019. 4. 4.(목) 16:00경 창녕군수실에서 기증식을 가지고, 같은 해 4. 8.(월) 창녕군체육회 보조금 계좌(○○ 000-0000-0000-00)로 1억 원을 입금하였다.

한편, 창녕군체육회 ○○○○ ○○○는 ○○창녕군지부의 후원금을 관리하기 위한 창녕군체육회 명의의 신규 계좌를 개설하면서, ○○ ○○○에게 창녕군체육회가 계좌 개설에 사용하는 공식 사용인감이 아닌 별도의 사용인감을 제작하여 계좌를 개설하도록 지시하였고, 계좌(○○ 000-0000-0000-00) 개설 후 사용인감과 통장을 직접 관리하였다.

○○○○ ○○○는 2019. 4. 19. ○○ 후원금 1억 원이 보조금 계좌로 입금된 사실을 확인하고, ○○ ○○○에게 신규 계좌(○○ 000-0000-0000-00)로 1억 원을 이체하도록 하여 지출증빙 없이 현금으로 1천만 원을 인출하도록 한 다음, 이를 제공받아 횡령하였다.

이와 같이 ○○○○ ○○○는 창녕군체육회 재산으로 관리해야 할 ○○ 후원금을 사적으로 관리하면서, [표1]과 같이 2019. 4. 19.부터 10. 25.까지 지출증빙 없이 13차례에 걸쳐 5,720만 원을 무단으로 인출하여 횡령하였다가 2019. 10월경

(정확한 날짜 모름) ○○ ○○○이 ○○후원금 횡령사실을 인지하고 이를 빌미로 자신을 고발하지 말 것을 요청하자 [표2]와 같이 2019. 11. 21.부터 12. 4.까지 횡령액을 모두 반환하였다.

【표1】 ○○ 후원금 부당 인출 내역

연번	일자	인출금액(원)	비고(인출방법)
계		57,200,000	
1	2019. 4. 19.	10,000,000	현금
2	2019. 7. 23.	9,000,000	현금
3	2019. 7. 23.	9,000,000	현금
4	2019. 7. 29.	3,000,000	계좌이체
5	2019. 7. 30.	4,500,000	현금
6	2019. 8. 16.	3,000,000	현금
7	2019. 8. 22.	2,000,000	현금
8	2019. 8. 27.	3,000,000	현금
9	2019. 9. 16.	3,000,000	현금
10	2019. 10. 14.	1,500,000	현금
11	2019. 10. 14.	4,500,000	현금
12	2019. 10. 21.	1,700,000	계좌이체
13	2019. 10. 25.	3,000,000	현금

출처) 2019. 4. 8. 개설된 창녕군체육회 신규계좌(○○ 000-0000-0000-00) 거래내역 재구성

【표2】 ○○ 후원금 횡령액 반환 내역

연번	일자	반환금액(원)	비고(입금자)
계		57,200,000	
1	2019. 11. 21.	3,000,000	○○○○
2	2019. 11. 22.	4,500,000	현금
3	2019. 11. 22.	3,000,000	○○○
4	2019. 11. 22.	4,500,000	○○○○○○○○○○
5	2019. 11. 22.	10,000,000	○○○
6	2019. 11. 22.	1,700,000	○○○
7	2019. 11. 23.	9,000,000	○○○
8	2019. 11. 25.	2,000,000	○○○○○○○○○○
9	2019. 11. 25.	3,000,000	○○○
10	2019. 11. 26.	3,000,000	○○○
11	2019. 11. 26.	3,000,000	○○○○○○○○○○
12	2019. 11. 26.	1,500,000	○○○○○○○○○○
13	2019. 12. 4.	9,000,000	○○○

출처) 2019. 4. 8. 개설된 창녕군체육회 신규계좌(○○ 000-0000-0000-00) 거래내역 재구성

나. ○○ 후원금 횡령사실 은닉

2019. 10월경(정확한 날짜 모름) ○○ ○○○은 창녕군체육회 ○○○○○ ○○ ○에게 ○○○○ ○○○가 ○○창녕군지부에서 기부한 후원금 1억 원을 별도로 관리하면서 무단으로 사용하고 있는 것도 횡령이라 주장하며 ○○○○ ○○○가 자신을 고발하지 말도록 중재를 요청하였고, ○○○○○ ○○○은 ○○ ○○○의 요청 사실을 ○○○○ ○○○에게 알렸다.

이로써 ○○○○○ ○○○은 2019. 10월경(정확한 날짜 모름) ○○○○ ○○○가 ○○ 후원금을 무단으로 횡령하였다는 사실을 인지하고 있었음에도 전 창녕군체육회장인 군수에게 보고하거나 고발 등의 조치를 취하지 않았고, ○○ ○○○이 창녕군 으로부터 제공받은 보조금을 횡령하여 고소·고발 등의 물의를 일으키고 있는데도 ○○○○ ○○○의 횡령에 대해서는 특별한 조치 없이 범죄사실을 은닉하였다.

다. 창녕군체육회의 ○○ 후원금 부당 집행

창녕군체육회는 ○○창녕군지부로부터 기탁받은 후원금 1억 원을 기부 목적에 맞게 사용하기 위해서는 이사회 의결을 거쳐 체육회 기금(출연금)으로 예산에 편성하여 집행하여야 하고, 집행내역을 회계연도 결산에 반영하여 승인받아야 한다.

그런데도 ○○○○ ○○○는 2019. 4. 8. 기부받은 ○○후원금 1억 원을 횡령하여 사용하다 반환한 다음, 2019년 회계연도 결산내역에 반영하거나 2020년 예산에 편성하여 이사회에 보고하여야 하는데도 이를 고의로 누락한 채 관리하다가 2020. 2. 17. 체육회 기금(출연금) 계좌(○○ 000-00-000000)로 무단 전출하였고, 창녕군체육회에서는 무단 전출된 후원금으로 [표3]과 같이 5회에 걸쳐 체육회 ○○ ○○○의 보조금 횡령액(3,000만 원) 및 창녕군 보조금 집행잔액(1,216만 원)을 반납하는데 4,216만 원을 부당하게 집행하고, 나머지 금액은 창녕군체육회 운영 경비로 집행하였다.

【표3】 출연금 부당 사용 내역

연번	일자	인출금액(원)	비고
계		42,163,435	
1	2020. 3. 13.	30,000,000	○○○ 횡령액 반납
2	2020. 3. 20.	4,231,235	보조금 집행잔액 반납
3	2020. 4. 2.	1,417,100	"
4	2020. 4. 29.	2,000,000	"
5	2020. 5. 6.	4,515,100	"

출처) 창녕군체육회 출연금 계좌(○○ 000-00-000000) 거래내역 재구성

조치할 사항 창녕군수는

- ① 창녕군체육회 ○○○○ ○○○에 대해서는 ○○후원금 5,720만 원을 횡령한 혐의로 추가 “고발” 하고, 창녕군체육회 ○○○○○ ○○○에 대해서는 ○○ ○○ ○○○의 횡령 사실을 인지하고서도 이를 은닉한 혐의로 추가 “고발” 조치하시기 바랍니다.(고발)
- ② 또한, ○○후원금을 창녕군체육회 기금으로 무단 전출한 후 이사회의 의결 등 정당한 절차 없이 보조금 횡령액 대납 등에 사용한 것에 대하여는 수사 기관에 “수사의뢰” 하시기 바랍니다.(수사의뢰)