

95104

사립학교교직원연금공단

❖ 평가결과 요약

평가지표	세부평가내용(요약)	평가방법	가중치	등급
1. 감사 및 감사 부서의 전문성· 독립성·윤리성 확보노력 및 성과	① 상임감사의 감사업무 전문성 확보노력과 성과 ② 공기업·준정부기관 감사기준상의 직무기준 준수노력 ③ 감사부서의 전문성·독립성·윤리성 확보노력과 성과	6등급평가	<15>	B
2. 내부감시제도 개선노력 및 성과	① 사고발생 사전 방지노력과 성과 ② 내부통제시스템 구축·운영에 대한 점검·평가활동의 적정성 및 내부감시제도 혁신노력과 성과 ③ 이사회 및 감사위원회 활동을 통한 경영활동에 대한 견제 및 지원노력	6등급평가	<15>	B
3. 내부감사 운영 실적 및 성과	① 법령·정부지침·내부감사규정 등에 따른 감사활동수행의 적정성 ② 감사전략 및 연간감사계획에 따른 감사활동과 조치요구의 적정성 ③ 감사 지적사항 사후관리 및 내부감사 결과의 활용·피드백 등의 적정성	6등급평가	<25>	C
4. 외부감사대응의 적정성 및 외부 감사결과관리 노력	① 외부감사 지원 및 협력 활동의 적정성 ② 외부감사 지적사항에 대한 사전 예방 감사활동의 적절성 ③ 외부감사 지적사항 사후관리 및 재발방지활동의 적정성	6등급평가	<10>	A
5. 투명·윤리 경영을 위한 노력	① 경영공시의 적정성 확보노력과 성과 ② 청렴·윤리경영 규정·지침 준수도 제고를 위한 노력과 성과 ③ 국민권익위원회의 청렴도 조사결과 등 청렴도 평가결과	6등급평가	<15>	C
6. 조직경영성과	기관 종합평가의 결과 반영	계량· 비계량	<20>	B
합 계			100	B

1. 감사 및 감사부서의 전문성·독립성·윤리성 확보노력 및 성과

① 상임감사가 감사업무에 관한 전문성을 확보하기 위해 어떠한 노력을 기울였으며, 소기의 성과를 거두었는가?

- 2008년 상임감사 직무수행실적 평가에서 상임감사 및 감사부서의 전문성·윤리성 확보를 위한 지표 개발이 권고되었으며, 이에 대한 조치사항으로 평가지표 개선을 통해 정량적·정성적 성과 분석을 실시하였다. 또한, 감사인 전문성 제고를 위한 커리큘럼을 작성하고 감사인 교육프로그램(LST)을 운영하였으며, 피감부서 직원에 대한 설문을 통해 감사부서 평가 및 피드백을 수행하였다. 대외적인 성과 달성 노력이 필요하다는 지적사항에 대하여 2009년 상임감사는 대한민국 환경문화대상을 수상하였다.

- 상임감사 전문성을 바탕으로 감사비전 달성을 위한 9대 전략과제를 제시하고 이를 추진하였다. 내부통제기능 강화를 위한 3대 전략, 감사인 전문성 제고를 위한 3대 전략, 글로벌 감사시스템 구축을 위한 3대 전략과제에 대한 실천 노력으로 상임감사는 내부통제평가사 자격증을 취득하였으며, 국제공인내부감사사 자격증 취득을 준비 중에 있어 감사인 1인 1자격증 취득에 솔선수범하고 있는 것으로 평가된다. 또한, 외부전문가를 초빙하여 교육을 실시하고 사례발표 등을 통해 전문지식을 공유 및 전파하였으며, e-감사시스템 구축을 위한 예산을 확보하여 시스템을 구축하고 이를 통해 모니터링을 강화하였다. 그 외에도 서울대 최고감사인 과정을 이수하였으며, 대외정책정보와 대내경영정보를 습득하기 위해 유관기관과의 교류 및 현업 업무보고 그리고 피감부서 의견 청취 등에 노력한 것으로 파악된다.

② 상임감사가 「공기업·준정부기관 감사기준」 상에 규정된 감사의 독립성·윤리성 등 “직무기준”을 준수하고 이행하였는가?

- 감사부서의 독립성과 윤리성을 확보하기 위해 감사심의위원회를 구성하였으며 직무서약서 제출을 의무화하고 감사직무규정 개정을 통해 해당 조항을 신설하였다. 감사심의위원회를 통해 외부전문가의 조력을 얻고자 하였

으며 실제로 감사심의위원회 운영 이후 내부만족도 조사 결과가 향상된 것으로 나타났다. 감사직무규정상 감사부서 직원에 대하여 근무평정기준을 별도로 운용하고 인사가점 부여 등 인사기준을 달리 정할 수 있도록 규정하고 있으나, 타 부서 직원과의 형평성을 이유로 도입을 보류하고 있으며, 감사부서 평가의 독립성 확보를 위한 추가적인 노력은 파악되지 않는다. 그 외 이사회 참석률 100% 달성, 감사업무의 성실수행 노력, 사회 공헌활동을 통한 윤리경영 솔선수범 및 윤리마인드 제고를 위한 전 직원 윤리교육 등의 실시로 직무기준 준수를 위해 노력한 것으로 판단된다.

- ③ 상임감사가 감사부서(원)의 전문성·독립성·윤리성을 확보하기 위해 어떠한 노력을 기울였으며, 소기의 성과를 거두었는가?
- 2009년을 감사인 전문성 제고의 해로 추진하여 체계화된 교육계획을 수립하고 교육 커리큘럼을 작성하여 연차별 교육을 실시하였으며, 감사교육원 등 전문기관 위탁교육을 통해 자기계발에 힘쓴 것으로 파악된다. 또한, 감사인의 전문성 제고를 위해 1인 1자격증 취득을 실천하고 있으나, 자격증 보유현황을 살펴보면 특정 자격증(내부통제평가사) 보유에 편중되어 있고 감사 또는 회계업무 관련 자격증 보유인원은 존재하지 아니하므로 자격증 취득시 업무 관련성 및 다양성을 보완할 필요가 있을 것으로 판단된다.
 - 감사부서의 독립성 보장을 위해 관련 규정을 정비하고 감사실은 내부평가 대상에서 제외하였으며, 감사인 윤리강령 실천 결의대회를 개최하고 월간 윤리교육을 실시, 사회공헌 활동에 참여하는 등 감사인의 윤리의식 고취를 위해 노력하였다. 피감사부서 전 직원을 대상으로 감사인의 전문성·독립성·윤리성에 대한 설문조사를 실시하고 설문결과를 분석하여 이를 토대로 향후 계획을 수립하였으나, 조사문항이 다소 불충분한 것으로 파악되므로 이에 대한 보완이 필요할 것으로 판단된다.
 - 이사의 결과를 종합하여 볼 때, “감사 및 감사부서의 전문성·독립성·윤리성 확보노력 및 성과” 지표에 대하여 “B”로 평가한다.

2. 내부 감시제도 개선노력 및 성과

- ① 사전 예방적 감사를 통한 상임감사 및 감사부서의 사고발생 방지 노력과 성과는 어떠하며 사고 발생에 대한 사후조치는 적정하였는가?
- 전년도에 지적된 내부공익신고제의 활발한 운영 노력 요구, 실시간 모니터링 및 내부감사 품질수준 선진화를 위한 추가개선 요구 등에 대해 내부익명신고센터 활성화를 위한 노력, 예산집행 상시 모니터링 강화 등의 조치 실적이 이루어졌음이 인정된다.
 - 공단은 사전 예방적 감사를 통한 사고발생 방지를 위해 상시모니터링을 2008년 36,496회에서 2009년 47,556회로 확대하고, 일상감사건수도 2008년 1,641건에서 2009년 1,904건으로 확대 시행하였다. 또한 입찰 투명성 및 공정성 확보를 위해 총9회의 입회감사를 실시하였으며, 총무부에 대한 자율 점검을 2008년 13건에서 2009년 31건으로 확대함으로써 사전위험예방을 위한 감사활동을 강화하였다.
 - 사후관리를 통한 사고재발 방지와 관련하여서는 행정상 처분요구 및 조치는 적절하게 이루어졌으나, 징계직원 등에 대한 보직제한 등의 사후관리는 다소 미흡한 것으로 평가된다. 이와 관련된 제도적 보완이 필요하다. 공단은 현재 대내외 감시활동 강화를 통한 사고방지를 위해 사이버 클린신고센터와 내부 익명신고센터를 운영하고 있다. 하지만 실질적인 신고실적과 성과가 미흡하기 때문에 이에 대한 원인분석과 기관의 특성을 반영한 차별적인 대안의 모색이 필요하다. 그럼에도 불구하고 부정·부패 및 비윤리 행위 등 중대한 위법행위와 관련하여 외부로부터 적발된 사례가 없는 점은 매우 긍정적인 성과로 평가된다. 한편 사전 예방적 감사활동을 포함한 내부감시제도 개선을 위한 노력이 전략적인 차원에서 체계적으로 이루어지고 있는가 하는 점에서는 아직까지 다소 미흡한 점이 있다. 공단의 경우 현재 수립된 내부통제기능 강화를 위한 중장기전략과 이에 따른 긍정적 내부통제환경 구축 및 품질 개선 등의 3개 전략과제를 좀 더 구체적인 성과목

표와 성과지표를 통해 관리할 필요가 있다.

- ② 기관의 내부통제시스템 구축·운영에 대한 상임감사 및 감사부서의 점검·평가활동은 적정하였으며, 내부감시제도 혁신을 위한 노력과 그 성과는 어떠한가?
- 공단은 기관의 내부통제시스템 구축·운영에 대한 점검·평가활동을 위해 예산집행통제 및 감시활동을 강화하고, 회계·기금·조직통제 및 점검활동을 강화하였다. 또한 감사심의위원회에 외부전문가 2인을 추가로 구성함으로써 감사결과의 공정성과 실효성을 제고하고자 노력하였고, e-감사시스템을 통한 예산집행모니터링을 강화하여 법인카드·업무추진비 사용실태를 특별 점검하였다.
 - 공단은 업무 단위별 위험도를 분석하여 리스크 수준에 따른 체계적 감사를 수행하고 집행부서의 위험에 대한 사전인지를 통해 사고예방과 통제기능을 제고하기 위해 업무단위별 위험분석 및 위험도 수준을 측정하여 ‘위험도 분석 및 관리 체크리스트’를 제작하여 전 직원이 공유토록 하였다. 이는 리스크 관리를 통한 사전 예방적 감사활동을 위한 바람직한 노력과 성과로 평가된다. 다만, 체크리스트만으로는 구체적 성과가 실현된 것은 아니므로 이의 전략적 활용을 위한 계획수립과 실천 노력이 보완되어야 할 것이다.
- ③ 상임감사가 이사회 및 감사위원회 출석·의견진술 등의 활동을 통하여 기관의 경영활동에 대한 견제 및 지원노력을 충실히 기울였는가?
- 상임감사는 이사회에 총8회 100% 참석하여 9건의 의견을 개진하였다. 특히 공기업 선진화를 추진하는 과정에서 조직축소, 정원축소 및 전산시스템 운영 아웃소싱 등을 경영진과 함께 적극적으로 추진한 실적이 인정된다. 또한 감사 취약대상인 지부 등에 대한 현장방문을 5회 실시하였고, 현장 감사에도 3회 참여한 실적이 인정된다. 다만, 상임감사의 의견개진이 주로 회의록에 의해 확인되는바 앞으로는 이사회에서 개진하고자 하는 의견을 사전적으로 분석·검토한 후 문서를 통해 경영진에 전달함으로써 상임감

사 의견개진의 실효성을 향상시킬 수 있는 개선이 필요하다.

- 이상의 결과를 종합하여 볼 때, “내부 감시제도 개선노력 및 성과” 지표에 대하여 “B”로 평가한다.

3. 내부감사 운영 실적 및 성과

- ① 감사활동이 관련법령·정부지침이 모두 반영된 기관 내부감사규정에 따라 적정한 방법과 절차에 의하여 수행되고 있는가?
 - 공기업·준정부기관 감사기준 및 감사매뉴얼을 내부 감사규정에 반영하고 그에 부합하는 감사절차 및 방법을 규정에 반영하고 있다. 그리고 공기업·준정부기관 감사기준 및 감사매뉴얼에 규정된 감사활동 절차 및 방법에 따라 내부감사를 실시하고자 하였다.
 - 감사심의위원회 구성과 운영규정을 신설하고 내부감사 수행관련 감사직무규정을 완비하였으며, 감사업무 수행 시 감사직무규정을 준수하고 있는 것으로 판단된다. 감사 활동 또한 감사직무규정에 근거하여 실행체계를 갖추고 있다. 다만, 감사실시 및 사후관리 단계별로 감사기준의 항목에 따라 실행과제를 구체화하여 감사활동의 적정성을 확보할 필요가 있을 것으로 판단된다.
- ② 감사활동이 적절히 수립된 감사전략과 중·장기감사계획에 기초한 연간감사계획에 따라 체계적·효과적으로 수행되고 있는가? 또한 감사결과 지적사항·조치요구가 적절하게 이루어지고 있는가?
 - 환경 분석을 기초로 중장기 전략을 수립하고 9대 전략과제를 제시하였다. 당해 감사계획은 종합감사, 윤리경영 추진 및 외부 회계감사인 추진 등으로 수립되었다. 다만, 연간감사계획이 중장기 감사전략의 실행에서 차지하는 역할이 다소 미흡하므로, 중장기 감사전략이 연간감사계획의 방향을 제

시하는 역할을 강화할 필요가 있을 것이다. 그리고 연간감사계획은 상시감사, 특별감사 및 전략 감사 등 감사종류별로 구체적으로 수립하며, 각 감사종류별로 감사목표를 지표로 구체적으로 제시할 필요가 있을 것으로 판단된다.

- 감사종류별로 지적사항을 구분하고 내부절차에 따라 조치요구를 하고 있다. 다만, 일상감사의 경우 감사건수는 증가한 반면 의견 제시는 다소 부족하여 제도개선과 조치에 대한 감사실적 제고가 필요한 것으로 판단된다. 시스템에 의한 위험관리를 위한 시스템이 도입예정이나 그 효과는 차후에 기대될 것이다. 그리고 기금 투자와 관련된 감사원 지적사항에 대한 조치를 완료하였으나, 재무위험에 대해 선제적으로 대응하기 위해서는 감사의 역할이 중요할 것이다.
 - 감사종류별로 지적사항을 관리하고 있으며, 종합감사에 대해서는 재정적 효과를 측정하였다. 연간 감사계획과 감사이행 실적으로 관리하고 있는 지표는 감사사항수, 감사실시일수 및 감사연인원 등이다. 다만, 전반적으로 내부감사 운영성과를 측정할 지표가 충분하지 않은 것으로 판단된다. 보다 다양한 계량지표와 비계량지표를 개발하고 연간계획 수립 시에 지표별로 목표를 부여하여 관리하며 사후에 지표의 목표 달성도를 분석하는 것이 감사업무의 성과를 평가하는데 도움이 될 것이다. 한편, 재정적 조치 등의 계량적 내부감사 운영성과는 보통수준인 것으로 판단된다.
- ③ 내부감사 지적사항에 대한 사후관리, 내부감사 결과의 활용·피드백 등이 적절하게 이루어졌는가?
- 감사규정상 감사결과 조치, 시정확인, 감사보고 등 사후관리 준수규정을 두고 있으며, 감사결과에 대해 이의신청과 시정개선 절차를 두고 감사결과 수용성 제고를 위해 노력하고 있다. 그러나 과거 지적사항에 대한 일부사항이 조치되지 않은 부분이 있으며 사후관리수준이 다소 미흡한 것으로 판단된다. 따라서 사후조치 과정에서 제도개선 등의 조직차원의 학습과 개선

이 이루어질 수 있도록 감사결과와 사례를 공유하고 유사 지적사항의 재발 방지를 위한 강화된 제도적 수단 마련이 필요할 것이다.

- 감사 수범사례를 발굴하여 표창을 하고, 감사결과의 수용도 조사를 통해 향후 계획에 대한 시사점을 도출하고 있다. 직원을 대상으로 한 강평회의 확대나 사례집의 발간 또는 직원을 대상으로 한 교육 등이 감사결과의 효과적인 피드백 수단이 될 것이다. 그리고 내부만족도 조사는 감사업무의 개선과 이후 감사계획의 보완 등에 시사점을 얻는데 목적이 있으므로, 감사의 유용성 등을 포함하여 설문을 다양화하도록 검토가 필요할 것으로 판단된다.
- 실질적인 감사인력의 직무수행 평가가 이루어지고 있지 않는데, 감사결과와 감사기법의 공유뿐만 아니라 감사인력의 직무수행 성과를 측정하고 이를 성과보상과 연계하는 절차를 통해 감사의 질을 제고하는 것이 바람직할 것으로 판단된다.
- 이상의 결과를 종합하여 볼 때, “내부감사 운영실적 및 성과” 지표에 대하여 “C”로 평가한다.

4. 외부감사 대응의 적정성 및 외부감사 결과 관리노력

- ① 외부감사에 대한 상임감사 및 감사부서의 운영·지원 및 협력활동은 적절하였는가?
 - 외부감사인의 독립성 확보를 위해 외부감사인 선정위원회를 구성, 운영하고 있으며 책임성 확보를 위한 계약조항을 마련하여 시행하고 있다. 또한 외부감사인과의 정례간담회 개최, 워크숍 개최 등 협력을 강화하고 있고 감사실시전 사전 교육 및 수감지원 등을 통해 원활한 수감이 되도록 적절히 협조하고 있는 것으로 평가된다.

- ② 외부감사결과 드러난 지적사항에 대하여 상임감사 및 감사부서가 사전에 어떠한 감사활동을 수행하였는가? 이에 따라 예방적 감사기능이 적절히 작동 및 수행되었다고 볼 수 있는가?
- 공단은 e-감사시스템의 활용, 일상감사 및 특정감사 등을 통하여 사전 예방적 감사활동을 수행하고 있다. 감사업무와 관련된 중요한 외부지적 사항이 없으며 사전에 내부감사활동을 강화함으로써 중대한 외부지적사항이 발생하지 않는 성과를 거두었다. 다만, 제도개선과 관련하여서는 외부지적 사항이 있었으므로 이를 개선하기 위한 추가적인 노력이 요구된다.
- ③ 외부감사 지적사항의 사후관리 및 재발방지를 위한 상임감사 및 감사부서의 활동은 적절히 이루어졌는가?
- 감사원 등 외부기관의 지적사항에 대해서는 최근 3년간 계속 100% 조치 이행율을 달성하는 노력이 있었다. 또한 사후관리를 위해 공유·결과조치·모니터링·환류의 흐름을 체계적으로 구축 완료하였으며 주기적인 점검도 강화하고 있으며 내부감사시에 외부지적사항을 착안사항으로 적절히 활용하고 있음이 인정된다.
 - 이상의 결과를 종합하여 볼 때, “외부감사대응의 적정성 및 외부감사결과 관리노력” 지표에 대하여 “A”로 평가한다.

5. 투명·윤리경영을 위한 노력

- ① 기관 경영공시의 적정성을 확보하기 위하여 상임감사 및 감사부서는 어떠한 노력을 기울였으며 그 성과는 어떠한가?
- 공단은 경영공시 상시모니터링, 경영공시 사전·사후 점검 강화 등을 통해 경영정보 공시의 신뢰성을 제고하고 있다. 정보공시 전 정책홍보파트에서 공시자료를 취합하여 1차로 점검한 후 감사실에서 2차로 점검하여 정확한 정보가 공시될 수 있도록 노력하였으며, 정보 공시 후에는 공시자료별로

매월, 분기 또는 반기별로 경영공시점검표를 이용하여 사후점검을 실시하였다. 또한 공단은 홈페이지 개편을 통해 정보이용자의 편의를 증진시키고자 하였다.

- 경영공시의 적시성 확보를 위한 제도 마련이 필요할 것으로 판단되며, 공시 전후의 점검절차도 강화될 필요가 있다. 또한 불성실 공시에 대한 자체 제재규정을 신설하여 공시에 대한 책임도 강화할 필요가 있는 것으로 판단된다.

② 기관 구성원의 청렴·윤리경영 규정·지침 준수도를 제고하기 위하여 상임감사 및 감사부서는 어떠한 노력을 기울였으며 그 성과는 어떠한가?

- 공단은 윤리규범 체계를 구비하고 환경변화에 따른 윤리규범을 정비하는 등 윤리경영 실행기반을 확립하고자 노력하였다. 또한 공단의 상임감사 및 감사부서는 직무청렴제도 및 청렴계약제도 이행실태를 점검하고, 대내외 감시활동을 강화하는 등 윤리·투명경영을 구현하기 위해 노력하였음이 인정된다.
- 임직원들의 청렴 윤리의식 고취를 위한 교육 및 홍보활동이 부족한 것으로 평가되는 바, 향후 상임감사 및 감사부서는 이를 보완할 필요가 있다. 또한 부패행위 사전예방을 위한 상시 모니터링 시스템을 강화할 필요가 있으며, 사이버 클린신고센터의 운영이 보다 활성화 될 수 있도록 개선이 필요할 것으로 판단된다.

③ 해당 기관에 대한 국민권익위원회의 청렴도조사 결과 등 청렴도 평가 결과는 어떠하였는가?

- 공단은 내부청렴도 측정대상 기관이 아니기 때문에 외부청렴도에 대한 평가만 시행되고 있다. 2009년도 국민권익위원회의 외부청렴도 평가에서 공단은 전년보다 0.03점 상승한 8.78점을 획득하여 전체 외부청렴도 평가대상 기관 69개 중에서 50위를 차지하여 하위권에 있다. 공단의 상임감사 및

감사부서는 향후 획기적인 제도개선 및 노력을 통하여 청렴도를 지속적으로 향상시켜 나가야 할 것으로 판단된다. 한편, 공단은 부패방지시책 평가 대상 기관에 해당되지 않아 부패방지시책 평가결과는 없다.

- 이상의 결과를 종합하여 볼 때, “투명·윤리경영을 위한 노력” 지표에 대하여 “C”로 평가한다.

