

105603

사립학교교직원연금공단

1. 감사 및 감사부서의 전문성·독립성·윤리성 확보노력 및 성과

① 상임감사가 감사업무에 관한 전문성을 확보하기 위하여 어떠한 노력을 기울였으며 이에 따라 소기의 성과를 거두었는가?

- 2009년 상임감사 직무수행실적 평가에서 자격증 취득시 업무관련성 및 다양성을 감사결과 수용도 조사시 설문조사 문항을 보완할 필요가 있다는 지적사항과 관련하여 회계업무관련 자격증을 취득하려고 노력하고 감사결과 수용도 조사 분야별 문항을 보완하고 분석 피드백을 실시하려는 노력이 이루어졌다. 그러나 감사 및 회계관련 자격증을 포함한 기관 업무관련 자격증 보유수준이 아직까지 높지 않은 상황이므로 감사인 자격규정을 강화하고 기관의 업무특성에 맞는 다양하고 수준 높은 감사전문자격증 확보를 위해 현재 진행중인 교육프로그램을 보다 체계적으로 운영하려는 추가적인 노력과 개선이 필요하다.

- 한편, 감사의 전문성과 적정성 강화를 위한 중장기적 관점에서의 감사전략과제체계가 수립되어 이행되고 있으며, 대외 전문교육의 이수와 지방지부 및 자금투자처 등 현장방문노력, 비전 달성을 위한 전략과제의 체계적인 실천노력, 우수기관 탐방 벤치마킹 및 경영현안을 해결하려는 노력 등은 긍정적인 활동성으로 인정된다. 다만, 감사인력의 지속적인 보유 정도는 높은 수준이나 상대적으로 1년 미만 비율을 낮추는 등의 감사업무 전문성의 확보를 위한 적절한 인력구성의 개선노력은 지속적으로 필요하다.

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

- 「공기업·준정부기관 감사기준」 상에 규정된 상임감사의 윤리성 등 “직무기준”의 준수 및 이행과 관련하여 감사심의위원회의 운영, 감사결과심의 및 수범사례 선정, 청렴계약 체결 및 이행 준수노력, 사회공헌활동 참여, 공공기관 경영 선진화 관련 기관표창, 감사심의위원회 연중 실시

등의 감사직무기준을 준수하기 위한 통상적인 수준의 활동이 이루어진 것으로 평가된다. 다만, 내부감사만족도 평가 이외에 복무관리지침과 준수여부를 효율적으로 확인하고 평가할 수 있는 체계적이고 효과적인 절차와 도구를 보완할 필요가 있다.

③ 상임감사가 독립성·윤리성을 확보하기 위하여 어떠한 노력을 기울였으며 이에 따라 소기의 성과를 거두었는가?

- 2009년 상임감사 직무수행실적 평가에서 감사부서 평가의 독립성 확보를 위한 추가적인 노력이 필요하다는 지적사항과 관련하여 감사직무규정의 개정 및 감사인 성과평가 체계수립 등의 노력이 이루어졌다. 독립성을 확보하기 위한 상임감사의 노력 및 성과와 관련하여 감사인 보직 및 전보요청권, 근무평정기준 별도운영 및 인사가점 부여 등 인사상 독립성 확보노력과 함께, 내부평가를 제외하고 감사실 자체적으로 평가 실시 및 보상체계 등 업무평가에 대한 독립적인 제도운영 등 업무평가에 대한 독립성을 유지하기 위한 노력이 수행되었다. 또한 윤리성을 확보하기 위한 상임감사의 노력 및 성과와 관련하여 윤리강령 실천 결의대회, 대내외적인 청렴윤리교육 실시, 다양한 사회공헌활동 수행 등의 노력이 이루어졌다.
- 다만, 내부만족도 조사에 추가하여 감사부서원의 윤리성을 확보하기 위한 복무관리 지침과 준수여부를 효율적으로 확인하고 평가할 수 있는 체계적인 도구와 절차를 개선하려는 노력과 함께 기관 특성에 맞는 실질적인 윤리교육프로그램을 개발하여 연중 지속적으로 운영하고 업무평가에 반영하려는 추가적인 노력과 개선이 필요하다.
- 이상의 결과를 종합하여 볼 때, “감사 및 감사부서의 전문성·독립성·윤리성 확보노력 및 성과” 지표에 대하여 “C”로 평가한다.

2. 내부통제기능 강화노력 및 성과

① 사전 예방적 감사를 통한 상임감사 및 감사부서의 사고발생 방지 노력과 성과는 어떠하며 사고발생에 대한 사후조치는 적절하였는가?

- 사전 예방적 감사활동을 통한 상임감사 및 감사부서의 사고발생 방지와 관련하여 다음과 같은 노력과 성과를 인정한다. 5개 영역, 20개 부문에 대하여 25개 시나리오를 추출하여 위험관리 풀을 구축하였다. 정책수립단계에서 19건의 자문보고서를 작성하였다. 입회감사와 자율감사 대상 업무를 확대하였다.
- 평가결과 다음과 같은 문제점에 대한 추가적인 노력과 개선을 권고한다. 내부감사전략과 지표관리체계의 체계적인 관련성이 미흡하다. 지표관리 체계상 계량성과지표와 비계량성과지표가 활동별로 직접 대응되지 않아 형식적인 성격이 강하다. 당기 목표설정과 성과평가는 중장기계획상의 목표를 전제로 이루어져야 한다. 위험관리 풀을 활용한 사전 예방적 감사활동의 성과가 미흡하다. 내부자신고제도를 임직원의 신뢰를 얻을 수 있는 수준까지 개선해야 한다. 이를 위해 잠재적 신고자들이 생각하는 적절한 보상수준과 신뢰할 만한 신고자신변보호 수준에 대한 조사와 분석이 필요하다.

② 기관의 내부통제시스템 강화를 위한 노력과 성과는 어떠한가?

- 기관은 내부통제시스템 강화와 관련하여 감사심의위원회 운영을 활성화 하고, 위험관리 자가점검을 실시하는 등의 노력을 기울였다.
- 평가결과 관련된 제도와 시스템의 체계성이 부족하므로 다음과 같은 문제점에 대한 추가적인 노력과 개선을 권고한다. 주기적인 내부통제에 대한 체계화된 내·외부 평가와 진단 절차를 제도화 할 것을 권고한다. 상시모니터링 활동의 계량적 운영성과가 미흡하다. 내부통제에 대한 성과 지표인 감사심의위원회 개최 건수는 객관성이 낮은 지표이므로 객관성

과 적합도가 높은 계량적·비계량적 성과지표를 개발하고, 당기실행목표도 중장기계획에 입각하여 합리적으로 설정할 것을 권고한다.

③ 상임감사가 이사회 및 감사위원회 출석·의견진술 등의 활동과 역할을 통하여 기관의 경영활동에 대한 견제 및 지원 노력을 충실히 기울였는가?

- 상임감사는 이사회 출석·의견진술 등의 활동을 통한 기관 경영활동에 대한 견제와 지원과 관련하여 이사회에 100% 참석하고, 5건의 의견을 개진하는 등의 노력을 기울였다.
- 평가결과 관련된 제도와 시스템의 체계성이 부족하므로 다음과 같은 문제점에 대한 추가적인 노력과 개선을 권고한다. 의견개진 활동이 견제와 지원으로 구분되어 관리되지 못하고 있다. 현재 성과지표로서 측정되고 있는 이사회 참석률과 이사회 의견진술 건수 이외에 의견개진의 성과를 측정할 수 있는 객관적인 지표의 개발이 필요하다. 상임감사 정책제안의 성과를 양적·질적으로 관리하고 평가하기 위해서는 이사회 안건 수 대비 의견제시 비율 또는 경영제안 대비 정책반영 비율 또는 제도개선 비율 등을 지표화할 것을 권고한다. 또한 진술의견의 성과를 재무적 측정치로써 계량화하여 관리할 것을 권고한다.
- 이상의 결과를 종합하여 볼 때, “내부통제기능 강화노력 및 성과” 지표에 대하여 “C”로 평가한다.

3. 내부감사 운영성과 및 사후관리의 적정성

① 감사활동이 감사전략과 중장기 감사계획에 기초한 연간감사계획에 따라 체계적·효과적으로 수행되고 있는가?

- 2009년 평가 시 지적된 연간감사 계획이 중장기 감사전략의 실행에서 차

지하는 역할 증대 필요에 대해서는, 중장기 전략과제별 2010년도 연간감사 목표를 설정하고 연간감사계획에 반영하였으나, 각 단기목표가 감사계획의 어느 부분에 어떤 형태로 연계되어 있는지가 미흡해 추가적인 개선이 필요하다고 판단된다.

- 중장기 감사계획의 효율적인 수립이 미흡하다고 판단된다. 우선 감사전략방향을 기관의 경영전략과 연계하여 설정한 후 각 전략방향을 달성하기 위한 전략과제를 설정하고, 그 과제를 중장기 기간 동안 달성하기 위한 세부실행과제를 세워, 그 중 2010년 연간감사를 통해 달성할 실행과제를 선택하는 체계를 구축해야 하는데 이에 대한 개선방안을 마련하여야 할 것으로 판단된다.
- 연간감사 계획 중 감사종류 별 실시 회수 목표와 감사 대상선정의 과정에 대한 설명이 미흡하고, 제시된 감사종류 별 실적도 전년대비 증감을 비교할 수 없어 연간감사가 효과적으로 수행되었는지에 대한 판단을 하기 어려워 개선방안을 마련하여야 할 것이다. 또한 기관의 중요한 수익원인 연금의 자산운용에 대한 자체감사 역량이 부족해, 기관이 자체적으로 운용하고 있는 부분에 대한 리스크 예방활동을 할 수 없는 상황이므로 이에 대한 감사인 역량을 확보하기 위한 방안이 강구되어야 할 필요가 있다고 판단된다.

② 내부감사 운영성과를 측정할 수 있는 수단과 절차를 갖고 있는가?
또한 감사결과 지적사항·조치요구가 적정하게 이루어지고 있는가?

- 2009년 평가 시 지적된 내부감사 운영성과 정량지표 개발 필요에 대해, 기관은 감사활동을 종합적으로 평가하기 위해 정량평가, 정성평가 및 수용도 평가를 위해 총 16개 부문에 40개 항목을 지표로 설정하여 운영하고, 평가지표의 구분을 전문성, 독립성, 윤리성, 효율성 및 감사결과 수용도에 맞추어 감사조직의 성과지표로 활용하고 있어 개선이 이루어졌다고 판단한다. 다만, 향후에는 계량·비계량 성과지표를 감사역량, 개선도,

고객평가, 감사성과의 구분으로 재편성해, 전반적인 감사기능의 성과를 효과적으로 평가할 수 있게 할 필요가 있을 것이다.

- 지적사항에 대한 조치요구의 적정성을 제고하기 위한 프로세스로, 상임 감사와 감사실장 및 외부전문가 2인과 간사 1인으로 구성된 감사심의위원회를 구성해 운영하고 있어, 조치요구에 대한 객관·타당성을 제고하고 있는 것으로 판단된다. 다만, 최근 3년간 조치요구 및 이행 실적을 보면 전반적으로 양호하나 2010년의 경우 7건의 현지시정을 제외하면 이행율이 2008년/2009년 보다 미흡하므로 이행율을 높일 방안을 모색할 필요가 있을 것이다.

③ 내부 및 외부감사 지적사항에 대한 사후관리, 내부감사 결과의 활용·피드백 등이 적절하게 이루어졌는가?

- 감사직무 규정상 사후관리 규정을 정해 운용하고 있으며 e-감사시스템을 통한 감사결과 사후관리를 하고 있어, 적절한 체계는 갖추고 있다고 판단된다. 아울러 미조치에 대한 이행촉구 노력으로 2010년도에는 시정 이행촉구가 없어 이에 대한 기관의 노력이 인정된다. 내·외부 감사결과를 홈페이지와 알리오 및 감사자료방에 공시하여 공개하고 있으며, 2010년 1월에 실시된 감사원 공공기관 선진화 실태 감사에서 지적사항이 없었으며, 상위직 위주 인력의 조기 감축으로 인건비를 감축한 사례가 모범사례로 판정되어 긍정적으로 평가된다.
- 내부감사 결과의 활용을 제고하기 위해, 내부감사 실적 우수사례(BP) 공유를 위한 워크숍을 e-감사시스템 구축을 통한 내부통제 강화란 주제로 개최하였으며, 감사심의 위원회를 통해 4건의 수범사례를 선정해 표창함이 바람직한 것으로 판단된다. 2010년 감사결과 수용도 조사를 피감대상 전 직원을 상대로 총 25문항에 대해 실시하여 98.5%의 응답율을 기록하였고 독립성, 전문성, 윤리성 및 실효성에 대한 결과가 전년대비 모두 상승하였으며 분석결과는 차기 감사계획에 반영함으로써 활용 및 피드백이

적절히 이루어지고 있다고 판단된다.

- 이상의 결과로 종합하여 볼 때, “내부감사 운영성과 및 사후관리의 적정성” 지표에 대하여 “C”로 평가한다.

4. 경영지침 준수 등에 대한 감사활동과 사후관리의 적정성

① 정부의 경영지침 준수를 위한 감사활동이 적절히 수행되고 있는가?

- 정부의 경영지침 중 7개의 지침에 대해 각각 점검 내용을 정해 정기감사 및 실태점검을 하여 권고 6건, 개선 1건 및 시정 1건 등 총 8건을 처분하고 조치 이행을 완료한 노력이 인정된다. 다만, 향후에는 점검항목을 추가로 개발하고 연간감사 계획상에 관련 경영지침을 묶어 상·하반기에 1번씩 특정감사를 실시하여 감사활동의 효율성을 제고할 필요가 있다. 또한 관련 현업부서 내 담당자를 지정하여 추가로 개발한 체크리스트로 자체점검을 강화할 필요가 있을 것이다.

② 감사결과 드러난 지적사항 등에 대한 보고의무 이행이 적절했는가?

- 지적사항 및 조치내역에 대한 보고는 적절히 이루어졌으나 현업부서의 자체 점검 시 지적된 경미한 현지시정 및 규정보완 등의 사항과 감사원의 공공기관 선진화 실태 감사 시 지적된 사항을 기획재정부 등의 정부기관에 보고할 것인지에 대한 내부기준을 마련할 필요가 있을 것이다.

③ 감사결과 드러난 지적사항에 대한 사후관리 노력이 적절했는가?

- 감사지적 사항에 대한 결과조치에서부터 모니터링, 피드백과 공유까지 사후관리 체계는 갖추어 있으나 실질적인 운용과 구체적으로 이루어진 실적은 다소 미흡하다고 판단된다. 유사사례의 재발방지를 위해 내부회의체에서 상임감사가 경영지침 준수의 중요성을 강조하고, 간부급과 현

업 자체점검 담당자를 대상으로 워크숍을 개최하는 등의 노력이 필요하다고 판단된다.

- 이상의 결과를 종합하여 볼 때, “경영지침 준수 등에 대한 감사활동과 사후관리의 적정성” 지표에 대하여 “B”로 평가한다.

5. 투명·윤리경영을 위한 노력

① 기관 경영공시의 적정성을 확보하기 위하여 상임감사 및 감사부서는 어떠한 노력을 기울였으며 그 성과는 어떠한가?

- 기관은 경영공시 상시모니터링, 경영공시 사전·사후 점검 강화 등을 통해 경영정보 공시의 신뢰성을 제고하고 있다. 홈페이지 경영공시 고도화를 위하여 콘텐츠 위주의 간결한 메인 화면을 구성하고 이해관계자의 편의성과 접근성을 제고하였다. 또한 경영공시 오류 및 누락 방지를 위하여 경영공시체크리스트 사용하고 수시 또는 정기 점검을 하였다.
- 다만, 공시 담당자에 대한 공시사항 사전 알림 서비스, 공시 이용자에 대한 공시안내 서비스 등을 통한 보다 적극적인 경영공시 서비스 수행이 필요하다. 또한 주기적인 경영공시 설명회 또는 담당자 교육 개최를 통하여 제도변경 내용을 설명하고 담당자의 의견을 수렴하여 제도개선에 반영할 필요가 있다.

② 기관 구성원의 청렴·윤리경영 규정·지침 준수도를 제고하기 위하여 상임감사 및 감사부서는 어떠한 노력을 기울였으며 그 성과는 어떠한가? 또한 외부회계감사인 운영은 적절하게 이루어지고 있는가?

- 기관은 윤리헌장을 정점으로 임직원 행동강령, 행동강령 운영지침 등 우선순위에 기인한 규범을 체계적으로 구축하였고 적절하게 개정하고 있다. 또한 상임감사를 단장으로 한 청렴서포터스를 운영하여 소통을 통한

청렴문화 정착 유도하고 부정부패 사전 예방활동에 노력하였다.

- 윤리관련 직급별, 다양한 주제별 교육이 필요하고 교육, 제도 시행에 있어 상임감사의 더욱 적극적이고 직접적인 참여가 필요하다. 또한 부패발생 가능성이 높은 취약업무를 대상으로 책임감찰제를 운영하고 부서별로 자율적 제도개선과제를 발굴하는 등 부정부패 사전적 자발적 예방노력이 필요하다.
- 외부회계감사인의 책임성과 독립성 확보를 위하여 선정위원회를 운영하고 있다. 다만 회계감사 과정에 감사실의 적극적인 참여가 필요하고 감사결과 보고회 등을 의무화 하는 등 그 결과를 적극 공유할 필요가 있다.

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

- 청렴도조사 결과는 2009년 8.78점으로 공직유관단체 평가대상 69개 중 50위, 기관유형별 평가대상 38개중 26위를 차지하였고 2010년 8.87점으로 공직유관단체 평가대상 231개중 68위, 기관유형별 평가대상 76개중 29위를 차지하여 상승하였으나 부패방지시책평가 결과는 미흡이었다.
- 이상의 결과를 종합하여 볼 때, “투명·윤리경영을 위한 노력” 지표에 대하여 “C”로 평가한다.