

115903

사립학교교직원연금공단

1. 감사의 전문성·윤리성·독립성 확보노력 및 성과

① 감사가 감사업무에 관한 전문성을 확보하기 위하여 어떠한 노력을 기울였으며, 이에 따라 소정의 성과를 거두었는가?

- 감사업무에 관한 전문성을 확보하기 위한 다음과 같은 노력과 성과를 인정한다. 전문자격증 취득을 독려하여 1인당 평균 9.2회 전문교육이수에서 10.7회로 증가하였고 취약분야인 회계 및 투자관련 자격증의 신규 취득이 이루어졌으며 감사부서의 5년 이상 장기근속자가 50%, 평균근무기간이 4년2개월로 우수감사인 유지를 위하여 노력하였다. 또한 감사공모제 시행근거를 마련하고 해당 제도를 실시하여 리스크관리 및 IT분야 경력자를 확보하는 등 우수감사인 확보를 위하여 노력하였다.
- 다만, 평가결과 다음과 같은 문제점의 개선을 위한 추가적인 노력을 기울일 필요가 있다. 감사수용도 조사에서 만족도가 전년대비 4.5% 하락한 75.7%로 전반적인 만족도 향상을 위해 개선활동을 수행할 필요가 있으며 감사인 전문성 점수가 3.82로 전년대비 0.1점정도 하락하였고 절대적으로 낮은 결과이므로 추가적인 전문성 향상을 위한 노력이 필요할 것이다.

② 감사의 윤리기준 준수노력이 적절하였는가?

- 상임감사와 감사부서의 다음과 같은 윤리기준 준수노력과 성과를 인정한다. 청렴관리체계를 일원화하기 위하여 청렴, 반부패 업무를 감사실로 이관하였으며 행동강령책임관을 감사실장으로 변경하였으며 감사인의 엄중한 윤리규범 준수의 이행의무를 부과하기 위해 감사인의 비위적발시 가중처벌 규정을 강화하였다. 또한 부패신고 활성화를 위한 신고방법의 편의제공을 위해 감사실장 직통연결의 부패신고 전용전화를 개설하였다.
- 다만, 기관 전체의 근무기강 해이 등의 방지를 위해 감사인 뿐만 아니라 전체 직원의 복무관리기준을 강화하고 이의 준수 여부를 확인하는 절차를 명문화하고 이의 개선을 위해 추가적인 노력을 기울일 필요가 있을 것이다. 또한 윤리성 확보 및 노력에 대한 성과측정을 하기 위한 계량

적, 비계량적 성과지표의 경우 현재는 개별적이고 통상적인 수준이며 종합적인 관점에서 체계적으로 해당 지표를 선정하고 중장기적으로 단계별 목표를 설정한 후 일관성 있게 관리할 필요가 있을 것이다.

③ 감사의 독립성 확보노력이 적절하였는가?

- 상임감사와 감사부서의 다음과 같은 독립성 확보노력과 성과를 인정한다. 감사부서 장기근속 근거 마련, 감사결과외 이행촉구 및 가중처벌 신설, 감사인의 독립적 지위명시, 감사예산 사전협의 절차 마련 등 감사의 독립성 확보를 위해 감사규정 개정 및 감사규칙 신설이 이루어졌으며 감사수행시 자가점검 실시를 통한 독립성 진단으로 감사업무 수행과정에서 독립성 저해요소를 제거하기 위해 노력하였다.
- 다만, 감사의 독립성 확보를 위해 감사상피신고서 제도를 운영하고 있는데 이에 대해 동료 또는 상급자의 확인 절차 등이 요구되며 이의 작성을 위한 구체적인 체크리스트나 매뉴얼 등의 개선을 위해 추가적인 노력을 기울일 필요가 있을 것이다. 또한 독립성 확보 및 노력에 대한 성과추정을 하기 위한 계량적, 비계량적 성과지표의 경우 현재 성과지표 관리방법은 통상적인 수준으로 판단되며 이의 극대화를 위해 종합적인 관점에서 체계적으로 해당 지표를 선정하고 중장기적으로 단계별 목표를 설정한 후 일관성 있게 관리할 필요가 있을 것이다.
- 이상의 결과를 종합하여 볼 때, “감사의 전문성·윤리성·독립성 확보노력 및 성과” 지표에 대하여 “C”로 평가한다.

2. 내부통제기능 강화노력 및 성과

① 감사계획과 예방적 내부통제 진단활동이 적절히 설정되어 운영되고 있는가?

- 감사계획과 예방적 내부통제 진단활동의 적정성과 관련하여 상임감사와 감사부서의 다음과 같은 노력과 성과를 인정한다. 2010년 8월에 수립한

중장기 감사전략에 기초하여 2011년 연간감사계획 및 감사교육계획을 수립하여 2011년 중점 추진과제와 현안사안을 반영한 감사계획을 도출하였다 - 업무 위험 수준에 따른 감사대상 및 감사주기 설정/ 예방감사 강화를 위한 컨설팅 감사 기능 활성화 (자율점검 확대 시행 및 효율성 제고, Consult Report 제도 활성화). 기관의 17개 전부서의 264 업무에 대하여 체크리스트를 작성하고, 발생빈도, 처리소요기간, 경영목표 부합 정도를 적용하여 업무별 사고발생 위험도 수준을 27단계로 세분화하고, 취약부문에 대한 감사활동을 강화하였다.

- 평가결과 다음과 같은 문제점의 개선을 위한 추가적인 노력을 기울일 필요가 있다. 감사지적사항의 타당성을 향상하기 위한 감사역량의 개발과 감사인 전문화를 강화하는 한편, IT 분야 전문가 등의 전문가를 보충하고, 감사실에 전문인력의 배치가 어려울 경우 외부전문가 활용방안을 검토할 필요가 있다. 적발감사보다는 사전 예방감사 내지 지도감사를 지향할 필요가 있다. 감사수용도 제고를 위하여 수감부서의 직원의 인터뷰를 다양화하고, 감사인이 수감부서 직원에게 권위적, 고압적인 자세로 대하지 않도록 정례적으로 교육을 실시하는 한편, 사전예방 및 제도개선 위주의 감사, 경영효율화 및 선진화를 위한 감사, 직원 사기증진을 위해 포상 및 격려위주의 감사활동을 제고할 필요가 있다. 전사적 위험관리(ERM) 시스템 진단 기타 이와 유사한 과정을 통하여, 경영위험, 재난대처 (불시 사고에 대한 모의훈련 및 대응체계의 수립), 갈등조정관리 (다수 민원 사전방지 활동) 등에 관한 문제점 및 개선안을 도출하여 경영층에게 요구할 필요가 있다. 전략 실행과제별 내부통제활동을 다양화하고, 업무위험관리 체크리스트를 고도화할 필요가 있다.

② 내부통제시스템의 효과적인 운영과 성과 및 개선노력은 어떠한가?

- 내부통제시스템의 효과적인 운영, 성과 및 개선노력과 관련하여 상임감사와 감사부서의 다음과 같은 노력과 성과를 인정한다. e-감사시스템의 업무위험 체크리스트 자가 점검 시스템을 통한 자가점검을 실시하고, 내부통제 시스템의 진단을 통하여 53건의 시정 및 개선사항을 도출하였다. 내부회계관리제도 설계 적정성, 업무프로세스 내부통제 운용 적정성, 통

제활동 제도반영 여부를 검토하고, 개선안을 도출하도록 하였다. 임직원 금융투자상품 거래기준을 제정하여, 근무 중 주식거래 금지, 금융투자상품 매매허용범위 등을 수립하였다.

- 평가결과 다음과 같은 문제점의 개선을 위한 추가적인 노력을 기울일 필요가 있다. 지속적인 리스크 기반의 감사운영체계의 활성화와 감사효율의 향상을 도모할 필요가 있다. e-감사시스템을 보다 고도화하고 운용능력을 고도화할 필요가 있다.

③ 감사결과물에 대한 공유 및 피드백 활동이 적절하였는가?

- 감사결과물에 대한 공유 및 피드백 활동의 적정성과 관련한 상임감사와 감사부서의 다음과 같은 노력과 성과를 인정한다. 외부 전문기관을 이용한 내부감사 품질체계를 통하여, 감사운영 프로세스 측면의 개선과제를 도출하였다. 유사사례 재발방지 및 이행수준 제고를 위한 이행실태 현장 점검으로 사후관리를 점검하는 한편, 감사결과를 알리오 시스템, 홈페이지, 감사원 감사정보관리시스템, 사내 인트라넷에 공개하였다. 모범 감사사례 적극 발굴하고, 수감부서와의 의사소통 활성화를 위해 감사 종료 후 강평회 실시를 확대하고 직접 수감한 직원들도 강평회 참석토록 하여, 피감부서 직원과의 감사결과를 공유 및 재발방지에 노력하였다.
- 평가결과 다음과 같은 문제점의 개선을 위한 추가적인 노력을 기울일 필요가 있다. 적극적으로 업무에 임해 온 직원들을 보호하기 위한 적극업무면책제도(적극행정면책제도)와 감사결과에의 공정성 및 신뢰도 제고를 위해 감사결과 심의과정에 수감부서 소속의 팀장급 직원을 변호인의 자격으로 참여시키는 내부변호인제도를 적극 활용할 필요가 있다. 수감부서와의 사전협의를 강화하여 수감부서의 업무부담을 경감하도록 할 필요가 있다.
- 이상의 결과를 종합하여 볼 때, “내부통제 기능강화 노력 및 성과” 지표에 대하여 “B”로 평가한다.

4. 방만경영 예방활동과 재발방지를 위한 노력

① 방만경영 예방을 위한 관리 목표 및 방법을 체계적으로 수립하였는가?

- 방만경영 예방활동과 재발방지를 위한 노력과 관련하여 상임감사와 감사부서의 다음과 같은 노력과 성과를 인정한다. 외부지적사항, 내부지적사항, 사고사례, 정부지침 등을 활용하여 방만경영 예방과 재발방지를 위한 로드맵을 작성하고, 1) 예산집행, 2) 조직 및 인사, 3) 자금운용, 4) 청렴 및 윤리등, 5) 예산편성, 6) 계약 및 구매, 7) 에너지 이용합리화의 7대 위험요소를 파악하고, 9대 세부추진과제와 140개 자율 점검리스트를 도출하였다.

- 평가결과 다음과 같은 문제점의 개선을 위한 추가적인 노력을 기울일 필요가 있다. 방만경영 예방과 재발방지를 위한 체계적인 ‘장단기전략계획’의 구축이 필요하다. 장단기전략계획에는 기관 고유의 사업성격, 조직문화, 조직구조와 규모 등의 특성을 반영하여 이루어진 방만경영 위험요소 분석결과에 기초한 방만경영에 대한 정의와 이를 예방하고, 재발을 막기 위한 구체적 관리목표와 세부추진과제가 장단기별로 제시되어야 한다. 관리목표 달성을 위한 구체적 대안과 방법 마련을 위한 노력이 기존 감사수단을 재활용하는 차원이 아닌 새로운 감사수단을 개발한다는 차원에서 이루어져야 한다. 체크리스트 안에 체크리스트 구축과정에서 분석한 내·외부 기관의 구체적인 사례, 중요한 관련 규정, 체크리스트 적용상의 오류와 착오 가능성 등의 내용을 포함시킴으로써 체크리스트 활용의 수월성을 높이고, 체크리스트를 활용하는 과정에서 방만경영 위험과 예방에 대한 교육이 동시에 이루어질 수 있도록 체크리스트의 구성과 내용을 개선할 필요가 있다.

② 방만경영 예방활동을 적절히 수행하였으며, 외부로부터 지적받은 방만경영 사례와 관련한 감사의 책임이행 여부 및 수준은 어떠한가?

- 방만경영 예방활동 수행의 적정성과 방만경영 외부지적 사례에 대한 감사의 책임이행 여부와 관련하여 상임감사와 감사부서의 다음과 같은 노

력과 성과를 인정한다. 135건의 일상감사를 실시하는 한편, 상시 모니터링 제도를 강화하고, 2회의 현업 자율 점검과 7회의 정기감사 및 1회의 방만경영 특별감사를 실시하였다. 방만경영 사이버 신고함을 개설하여 e-감사시스템에 연계시키는 등 방만경영 신고채널의 다각화를 통하여 내부자 신고 접근성을 증대시켰다.

- 다만, 평가결과 다음과 같은 문제점의 개선을 위한 추가적인 노력을 기울일 필요가 있다. 기관은 방만경영 예방 및 감사활동과 경영지침 준수 여부 감사활동의 방향과 목표를 구체적으로 차별화하여 설정해야 한다. 그리고 그 차별화된 방향과 목표는 두 감사활동에 관한 관리목표 및 세부추진과제, 체크리스트에 명확하게 반영되어야 한다. 방만경영 예방 감사활동의 핵심은 경영층의 도덕적 헤이와 임직원의 집단이기주의와 관련된 위험요소를 통제하고 관리하는 것임에도 이에 대한 효과적인 감사수단의 개발과 이를 통한 체계적인 감사활동이 활성화 되어 있지 않다. 현업부서에서 사용할 체크리스트를 e-감사시스템에 반영하여 체크리스트를 활용하여 현업부서에서 자율점검 후 이행결과를 등록한후 감사실에서 현업부서 점검실적을 검토 후 개선사항을 권고하는 절차를 도입할 필요가 있다.

③ 방만경영 재발방지를 위한 노력이 적절하였는가?

- 방만경영 재발방지를 위한 노력과 관련한 상임감사와 감사부서의 다음과 같은 노력과 성과를 인정한다. 지적사항 조치이행 관리를 강화하여, 조치 이행율을 100%달성하였다. 방만경영 예방(청렴교육)을 강화하고, 현업 자율예방활동 강화를 위해 인센티브 제도를 도입하였다.
- 평가결과 다음과 같은 개선점이 있으므로 이에 대한 추가적인 노력과 개선을 권고한다. 기관은 예방교육을 시행하는 등의 제도를 가지고 있으나, 이에 더하여 반복 지적 사례집을 발간하여 배포하고, 방만경영 방지를 위한 아이디어를 모집하는 절차를 도입하고 우수 개인 또는 우수부서를 포상함으로써 방만경영 추방에 대한 공감대를 조성할 필요가 있다. 기관의 방만예방 성과분석항목으로서 방만경영 자율점검 회수, 방만경영

감사 회수 등을 제시하고 있으나, 방만경영 재발방지를 위한 노력이 얼마나 효과적으로 이루어지고 있는가를 측정하여 관리할 수 있도록 투입 활동(input) 및 그 성과(outcome) 중심의 지표를 각각 개발하여 활용할 필요가 있다. 방만경영 재발방지를 위한 학습 및 혁신활동은 기존에 이루어진 방만경영 예방감사활동의 성과분석 결과를 바탕으로 미흡한 점을 개선하고 보완하기 위한 명확한 목적을 설정하고 이루어져야 한다.

- 이상의 결과를 종합하여 볼 때, “방만경영 예방활동과 재발방지를 위한 노력” 지표에 대하여 “D⁺”로 평가한다.

5. 경영지침 준수 등에 대한 감사활동과 사후관리의 적정성

① 정부의 경영지침 준수를 위한 관리 목표 및 방법을 체계적으로 수립하고 있는가?

- 평가결과 다음과 같은 노력과 성과는 인정한다. 기관은 경영지침 사항을 위반할 위험요소 및 위험영역 파악, 경영지침 잠재적 위험요소 분석, 착안사항의 내부감사계획 반영 등이 적절히 이루어지고 있는 것으로 판단된다.
- 다만, 연금관리 등 주요 위험분야 파악이 부족하고 위험요소 분석을 통한 착안사항을 내부감사계획에 체계적으로 반영하지 못한 것으로 판단된다. 따라서 기관이 속한 산업의 특성, 경영자의 중장기 이행 계획, 경영관련 위험요소 등을 반영한 위험분야와 위험요소를 파악하여 중요도에 따른 효율적인 감사 계획을 수립할 필요가 있을 것이다. 체크리스트 구성도 위험도와 중요도에 따라 점검내용을 세분화 하고 점검주기와 점검주체도 구분하여 위험착안사항을 내부감사계획에 어떻게 반영할 것인가에 대한 논리적인 체계를 갖출 필요가 있는 것으로 보인다.

② 정부의 경영지침 준수를 위한 감사활동을 적절히 수행하였으며, 경영지침 위반사례와 관련한 감사의 책임이행 여부 및 수준은 어떠한가?

- 평가결과 다음과 같은 노력과 성과는 인정한다. 기관은 체크리스트와 일상 감사, 특정감사활동 등을 통한 점검활동, 수행결과 경영지침 위반사례의 지적, 이의 적기 보고 등에서 많은 노력을 하고 있는 것으로 판단된다.
- 다만, 잠재 위험이 큰 기금운용 사업부분에 대한 중점감사와 위험요소로 파악된 구매 및 계약에 대한 체크리스트 점검 활동이 미흡한 것으로 보인다. 따라서 일상감사와 특정감사 등 감사 업무를 기관의 잠재위험이 큰 기금운용 등의 업무에 치중하고 체크리스트의 점검도 중요 항목은 내용을 보완하고 자주 발생하는 항목은 점검 주기도 단축할 필요가 있다. 고유 위험이 높은 경영지침에 대해서는 현업 부서 자체의 체크리스트를 통한 예방 점검이 필요하고 새로운 경영 지침이나 변경된 경영지침에 대해서는 신속한 체크리스트의 보완과 개선의 필요가 있을 것이다.

③ 감사활동결과 드러난 지적사항에 대한 사후관리 노력이 적절했는가?

- 기관의 재발방지를 위한 사후관리 활동과 점검활동 및 성과 분석을 통한 경영지침 준수활동과 감사 착안사항의 환류 활동에 대한 노력은 충분히 인정된다.
- 다만, 내부감사 지적사항 4건 중 3건이 진행 중에 있어 사후관리 부족해 보인다. 개선사항을 체계화하여 관리하고 지적사항을 조속히 개선하는 노력이 필요해 보인다. 파악된 잠재적 위험요소와 감사 수행성과를 체계적으로 분석하여 차년도 감사계획에 반영하고 기관의 고유 위험이 큰 분야에 대해 임직원들의 인식을 재고시키는 노력도 필요해 보인다.
- 이상의 결과를 종합하여 볼 때, “경영지침 준수 등에 대한 감사활동과 사후관리의 적정성” 지표에 대하여 “C”로 평가한다.

6. 투명·윤리경영을 위한 노력

- ① 기관 경영공시의 적정성 확보와 회계투명성 제고를 위하여 어떠한 노력을 기울였으며 그 성과는 어떠한가?

- 평가결과 다음과 같은 노력과 성과는 인정된다. 공시항목을 신설하고 공시주기를 조정하였으며, 경영공시 담당자 교육을 강화하고 공시점검 체크리스트를 마련하여 공시의 적정성을 제고하고자 노력하였다. 그리고 정책홍보협의회를 운영하면서 경영공시 운영 방향에 대해 협의하고 경영공시 적정성 평가를 실시하였다. 공시확인자와 감독자를 지정하여 공시오류를 줄이고자 하였으나 그 효과는 추후에 기대될 것이다. 외부감사인의 책임성과 전문성 강화를 위한 규정을 마련하고 외부감사인과 분기별로 간담회를 실시하여 회계 관련 의견을 교환하였다. 감사심의위원회를 구성하여 자가평가를 실시하고, 외부전문가를 활용하여 회계 교육을 실시하였다.
- 다만, 공시의 적정성 점검을 강화하고 공시오류의 예방과 사후 관리를 위한 체계를 마련할 필요가 있을 것이다. 외부감사인과의 협업을 강화하거나 감사심의위원회의 운영을 강화하여 내부회계관리제도와 내부통제제도 개선을 도모할 필요가 있을 것이다.

② 감사는 투명윤리경영을 지원하기 위하여 어떠한 활동과 노력을 하였으며 그 성과는 어떠한가?

- 평가결과 다음과 같은 노력과 성과는 인정된다. 청렴서포터즈와 청렴음부즈만 등 청렴 추진 조직을 신설하고 내부공익신고제도와 부패영향평가제도를 도입하여 청렴경영 실행기반으로 삼고자 하였다. 그리고 임직원 행동강령을 개정하고 직무관련 범죄 고발기준을 제정하는 등 청렴경영 관련 조직 및 윤리규범을 강화하고자 하였다. 투명경영 의무 준수 감시활동으로 행동강령 이행실태 점검을 분기별로 실시하고 복무기강감사를 실시하였다. 반부패 청렴서약서를 의무화하고 청렴마일리지 평가의 가감항목으로 계량화하였다.
- 다만, 윤리운영위원회가 청렴윤리 경영 관련 최고 정책의사결정기구 역할을 할 수 있도록 기관내 역할을 재정립하고 청렴윤리 또는 부패방지 활동과 관련하여 상임감사와 감사부서의 역할을 강화할 필요가 있을 것이다. 그리고 청렴윤리 의지를 실천할 실무 조직이나 교육프로그램이 강

화될 필요가 있을 것이다. 또한, 사이버교육과 강의교육 외 참여가 가능한 교육프로그램의 실행이 필요하며, 부조리 예방을 위해 내부신고제도를 활성화할 필요가 있을 것이다. 그리고 윤리경영과 부패방지 활동을 상시 관리하기 위해서는 관련 성과평가 및 관리 지표를 개발할 필요가 있을 것이다.

③ 해당기관에 대한 국민권익위원회의 청렴도조사 결과 등 청렴도 평가 결과는 어떠하였는가?

- 국민권익위 청렴도 평가 결과 8.83점으로 전년 8.87점에 비해 소폭 하락하였으며, 순위는 공직유관단체 기관유형별 평가대상 중 29위로 전년과 같았다. 대체로 청렴도 수준은 전년도와 비슷한 수준으로, 정채된 청렴도 개선을 위한 상임감사와 감사부서의 노력이 필요할 것이다. 부패방지 시책 평가결과는 전년 미흡에서 우수(Ⅱ등급)로 상승하였다.
- 이상의 결과를 종합하여 볼 때, “투명·윤리경영을 위한 노력” 지표에 대하여 “C”로 평가한다.