

34. 사립학교교직원연금공단

❖ 평가결과요약

평가범주	평가지표	가중치		등급
		비계량	계량	
감사역량	감사의 전문성 확보	25		B ⁺
	감사의 윤리성 및 독립성 확보	25		B ⁰
	소 계	50		
직무수행성과	내부통제 기능강화	20		B ⁰
	내부감사 운영성과 및 사후관리의 적정성 (감사원 자체감사활동 심사결과 반영)		25	18.50
	기관의 청렴도 (국민권익위원회의 청렴도 측정결과 반영)		5	3등급
	소 계	20	30	
전체 합계		70	30	

1. 감사의 전문성 확보

① 감사업무에 관한 전문성 및 역량개발을 위한 감사의 노력과 성과는 적절한가?

- 감사업무에 관한 전문성을 확보하기 위한 노력 및 성과와 관련하여 상임감사의 다음과 같은 노력과 성과를 인정한다. 첫째, 적극행정지원제도 운영기준을 제정하고 적극행정지원자문위원회 신설·운영을 통한 적극행정면책(5건) 및 사전컨설팅감사(11건) 실적은 긍정적으로 인정된다. 둘째, 감사자문위원회의 다원성(4 → 6명)을 보완하고, 자문회의 확대(반기 1회 → 분기 1회)를 통한 실효성 제고 노력은 긍정적으로 인정된다. 셋째, 감사 전문직위제 근거 마련, 감사실장 직급 1급 임명, 일상감사 기준 개정, 일상감사 성과책임관제 운영, 감사공동심의제 도입 등의 감사인프라 강화를 위해 노력한 점은 긍정적으로 인정된다. 넷째, 상임감사 전문성을 측정하고 성과평가체계를 고도화하기 위해 상임감사 직무이행 지수를 신설한 점은 긍정적으로 인정된다.

- 다만, 평가결과 다음과 같은 문제점의 개선을 위한 추가적인 노력을 기울일 필요가 있다. 감사부서 인력의 대다수가 감사실 근무기간이 2년 미만으로 감사실의 안정성 및 전문성 제고를 위한 우수 감사인력의 유지 방안이 고려되어야 할 것이며, 특정 연도에 부임한 인력이 동시에 전출되지 않도록 장기적 관리방안 또한 마련되어야 할 것이다. 또한, 자문체계의 효율적 운영을 위해 감사자문위원, 청렴옴부즈만, 준감사인, 감사공동심의전문가 등 대내외 감사자원의 기능과 역할을 전체 감사프로세스 측면에서 보다 구체화할 필요가 있다.

② 감사업무에 관한 전문성 및 역량개발을 위한 감사실의 노력과 성과는 적절한가?

- 감사업무에 관한 전문성을 확보하기 위한 감사실의 다음과 같은 노력과 성과를 인정한다. 첫째, 감사인별 역량평가 결과를 토대로 한 교육 우선순위 선정 및 감사인별 교육계획 마련 등의 역량평가에 기반한 맞춤형 교육체계를 강화한 점은 긍정적으로 인정된다. 둘째, 학습동아리 운영을 통해 신입 감사인 1대1 코칭 교육, 취약분야(IT감사) 주제별 연구·학습, 적극행정 활성화 연구·토론 등의 감

사지식 제고를 위해 노력한 점은 긍정적으로 판단된다. 셋째, 학습동아리 운영 확대(8 → 18회), 전문자격증 취득(1개 → 9개), 1인당 교육이수시간(103 → 104h/인) 등이 증대된 점은 긍정적으로 인정된다.

- 다만, 평가결과 다음과 같은 문제점의 개선을 위한 추가적인 노력을 기울일 필요가 있다. 학습동아리의 운영은 인정하나, 그 내용이 실지감사 사전준비 및 중간점검 활동의 비중이 높게 나타나고 있어 전문 감사지식, 대내외 감사사례의 학습과 공유 활동이 균형 있게 이뤄져야 할 것이다. 감사만족도 조사의 전문성 관련 설문 문항이 매년 달라지고 있으며, 2019년 대비 2020년의 전문성 만족도 점수가 전반적으로 하락한 것으로 나타난 바 이에 대한 원인 분석과 대응 방안 마련이 이뤄져야 할 것이다.
- 이상의 결과를 종합하여 볼 때, “감사의 전문성 확보” 지표에 대하여 “B+”로 평가한다.

2. 감사의 윤리성 및 독립성 확보

① 감사의 윤리기준 준수 노력은 적절한가?

- 상임감사의 윤리기준 선도적 준수 및 윤리성 제고를 위한 체계적 프로세스 구축과 관련하여 감사부서의 다음과 같은 성과를 긍정적으로 평가한다. 첫째, 상임감사의 출선수범을 통한 업무추진비 집행내역 100% 공개, 청렴도 공유·토론 및 청렴 결의대회 개최, 출장 등 의전 최소화와 대내외 청렴윤리 실천 공표에 따른 반부패 의지노력 전파는 우수하게 평가한다. 사회공헌활동 성과로 지역특산품 구매, 지역소상공인 판로지원, 소상공인 임대료 인하, 근로복지기금 기부 및 지역 학생 대상 금융교육 기부는 적절히 시행되었다. 둘째, 감사인 갑질방지 윤리교육 및 상호존중 감사문화 구축을 위한 갑질방지 윤리교육 정례화, 감사인 제척·회피 자가점검, 수감인 보호를 위한 매칭 감사제도 시행, 감사인 비위신고센터 운영 등은 상임감사의 노력으로 인정한다. 또한, 윤리성 제고를 위한 상임감사

및 감사인의 윤리평가를 지표로 한 윤리실천지수 신설·운영은 긍정적으로 평가한다.

- 다만, 평가결과 다음과 같은 문제점의 개선을 위한 추가적인 노력을 기울일 필요가 있다. 상임감사 주도의 청렴·윤리교육 시행성과는 적절해 보이나, 감사인 직급별·직무별 교육계획 수립·시행 및 이를 계량화하여 체계적으로 관리할 필요가 있다. 또한, 감사 윤리실천 지수 신설·운영은 성과로 인정되나 외부 전문 인력에 의한 윤리성 점검 내용을 포함하는 등 감사윤리성지수를 고도화하여 체계적으로 관리하는 노력이 요구된다.

② 윤리경영 지원을 위한 감사의 활동과 노력 및 성과는 적절한가?

- 윤리경영시스템개선과 반부패 윤리 인프라 구축과 관련하여 감사부서의 다음과 같은 성과를 인정한다. 첫째, 전사적 윤리경영 지원 체계 구축과 반부패·청렴 과제 발굴 및 추진 실적으로 청렴옴부즈만 윤리성 검증, 불공정 거래개선, 채용 등 고위험분야 점검, 청렴교육프로그램 다양화, 신고센터 재정비 및 홍보강화, 갑질관행 근절 조직문화 조성 등의 성과는 우수하게 평가한다. 둘째, 기관 부패 유발 요인 선제적 예방을 위한 직원채용업무처리기준 제정, 직무·직급별 맞춤형 청렴교육 실시, 권위적 기관 문화 개선을 위한 양방향 소통문화 조성, 부당한 업무지시 개선, 갑질문화 관리·감독강화, 직장 내 괴롭힘 근절을 위한 실천 서약 등의 노력은 상임감사의 성과로 인정한다.
- 다만, 평가결과 다음과 같은 문제점의 개선을 위한 추가적인 노력을 기울일 필요가 있다. 공익신고시스템을 운영하고 있으나 내부신고가 전년도 대비 감소한 것은 기관의 청렴윤리경영이 정착된 결과라고 판단되지만, 익명성 보장에 대한 추가적인 홍보 강화와 내부변호인제도의 도입을 통한 인식개선 등의 노력이 요구된다. 또한, 예산집행의 부적정, 개인정보관리 소홀, 예비기준 미준수 등의 사례는 일상감사업무에 대한 감사인의 추가적인 노력이 필요한 분야로 판단된다.

③ 감사의 독립성 확보노력은 적절한가?

- 독립적 감사업무 수행 및 인사, 성과평가 독립성 확보와 관련하여 감사부서의 다음과 같은 성과를 인정한다. 첫째, 감사 독립성 확보 성과로서 감사실장 최고 직급으로 보직, 경영제언 처리현황 실시간 모니터링 및 사후관리 체계화, 불합리한 임원 보수기준 개정은 상임감사의 노력으로 평가한다. 둘째, 기관 특성을 반영한 국제내부감사기준 감사 독립성 관리체계 개선으로 공단 고유 평가요소를 삭제하고 견제지수를 추가한 8대 독립성 지수로 고도화한 성과는 우수한 것으로 인정한다.
- 다만, 평가결과 다음과 같은 문제점의 개선을 위한 추가적인 노력을 기울일 필요가 있다. 감사부서 직원 7명 중 3년 이상 근무자는 0명으로 감사인의 독립성 확보 및 전문성 고도화를 위한 장기근속자 확보가 필요하다. 따라서 제도적으로 감사부서 직원은 의무순환보직에서 제외하는 인사원칙의 확립을 위한 상임감사의 노력이 요구된다. 또한, 상임감사의 적극적인 경영견제 및 경영지원 활동으로서 경영견제지수의 신설·운영은 성과로 인정된다. 다만, 경영견제지수를 감사독립성 성과지표의 세부지표로 편입하여 관리·운영하는 추가적인 노력이 요구된다. 경영견제지수 중 하나의 지표인 일상감사의견제시율이 전년도 대비 증가하였으나 여전히 낮은 수준으로서 감사인의 적극적인 일상감사 활동 노력이 요구된다.

④ 기관의 사회적 책무 위반을 방지하기 위한 노력과 성과는 적절한가?

- 기관의 사회적 책무 위반을 방지하기 위한 감사부서의 다음과 같은 성과를 인정한다. 첫째, 공단 설립목적 및 특성을 고려한 사회적 책무 위반 범위를 설정하고, 위반유형별 위험평가(발생가능성 및 위험영향도)를 통해 중점관리대상 분야를 선정한 점은 긍정적으로 판단된다. 둘째, 사회적 책무 위반 위험요소별 우선순위를 고려해 분야별 감사 형태를 결정하고, 이를 중장기 감사전략 및 연간감사 계획에 반영한 점은 긍정적으로 판단된다. 셋째, 감사 만족도조사, 심층인터뷰 등을 통해 사회적 책무에 대한 공감대 형성 노력을 기울이고, 구성원들의 참여 강화를 유도한 점은 긍정적으로 인정된다.

- 다만, 평가결과 다음과 같은 문제점의 개선을 위한 추가적인 노력을 기울일 필요가 있다. 사회적 책무에 관한 인식도 조사를 성과지표로 활용하고 있으나, 위반 방지 관리 체계의 수립에 있어 구성원들의 의견을 수렴하고 이를 통해 관리 체계의 재수립 과정에 환류하는 노력이 이뤄져야 할 것이다.
- 이상의 결과를 종합하여 볼 때, “감사의 윤리성 및 독립성 확보” 지표에 대하여 “B⁰”로 평가한다.

3. 내부통제 기능강화

① 감사계획과 예방적 내부통제 진단활동이 적절하게 설정되어 운영되고 있는가?

- 감사계획과 예방적 내부통제 진단활동과 관련하여 상임감사와 감사부서의 다음과 같은 노력과 성과를 인정한다. 상임감사와 감사부서는 전년도 개선 지적사항을 반영하기 위해 감사전략을 재수립하고 전략 방향별로 계량지표를 설정하여 관리하고자 노력하였는데 이는 긍정적으로 평가한다. 또한, 연간 감사 계획을 수립하는데 있어 기존 감사성과분석에 대한 환류 뿐만 아니라 감사자문 심의 위원, 외부 컨설팅, 감사대상부서 및 내부 감사인 등 다양한 이해관계자의 의견을 수렴하여 이를 반영하고자 노력한 점은 바람직한 개선 노력이라 인정된다. 더불어 현안과제대응을 위해 각 과제별 위험요인을 분석하여 상시 모니터링 및 실지 감사방법을 통해 관리 계획을 세우는 관리점검 체계를 구축하여 대응하고자 노력한 점 또한 바람직한 것으로 판단된다.
- 다만, 평가결과 다음과 같은 문제점의 개선을 위한 추가적인 노력을 기울일 필요가 있다. 기관은 미래 리스크 도출 및 탐지를 위해 현업 담당자 등 내부 이해관계자들에 대한 의견 수렴을 실시하고, 외부전문가의 자문을 받는 등의 프로세스를 구축 및 내재화함으로써 매년 변화된 경영환경에 따른 리스크 재식별이 체계적으로 이루어질 수 있도록 하는 방안을 모색할 필요가 있다. 더불어 고·중·저 리스크별 맞춤형 감사계획을 통해 효율적 및 효과적 리스크 관리 전략을 마련하는

추가적인 노력도 필요하다고 판단된다.

② 내부통제시스템이 효과적으로 운영되고 있으며, 성과와 개선노력은 적절한가?

- 내부 통제시스템의 효과적인 운영과 성과 및 개선노력과 관련하여 감사와 감사부서의 다음과 같은 노력과 성과를 인정한다. 상임감사와 감사부서는 기관 내 중대범죄 발생 예방을 위해 반부패 내부통제 시스템에 대한 모니터링을 강화하기 위해 금품수수 신고 플랫폼, 성폭력, 성희롱 신고센터 및 상담 창구 운영, 갑질피해 신고 센터 및 자가 점검, 직장 내 괴롭힘 상담창구 등 다양한 신고채널 및 모니터링 방안을 적용하여 강화하고자 한 점은 긍정적으로 평가된다. 또한, 적극적인 행정을 지원하기 위한 제도를 활성화하여 적극행정면책 5건, 사전 컨설팅 감사 11건의 성과를 창출하였으며, 경영견제지수를 신설하여 운영하여 가시적인 목표 및 성과 환류가 가능하도록 한 점은 높이 평가된다.
- 다만, 평가결과 다음과 같은 문제점과 개선을 위한 추가적인 노력을 기울일 필요가 있다. 코로나 19 비상계획을 수립하여 감사환경 변화에 대응하고자 하였으나, 당해 연도 감사 계획 및 실제 감사 횟수가 전 연도 대비 큰 증가가 없는 점을 감안할 때 비대면 감사 및 관련 제 규정 정비 및 근거 마련 등의 체계화 노력을 통해 사전 예방적 통제 시스템을 강화할 필요가 있을 것이다. 이를 위해 기관은 IT 기반 감사 시스템 구축을 위한 중장기 추진 계획 수립과 추진으로 e-감사 고도화의 지속적인 개선 노력을 기울일 필요가 있다고 판단된다.

③ 내부감사결과물에 대한 공유 및 피드백 활동은 적절한가?

- 내부감사결과물에 대한 공유 및 피드백 활동과 관련하여 감사와 감사부서의 다음과 같은 노력과 성과를 인정한다. 감사결과에 대한 철저한 사후 관리를 위해 지적사항을 이행하지 못할 시 BSC 평가 점수를 감점하는 등 다양한 관리 방안을 시행하여 결과적으로 지적사항 이행률 100%를 달성한 점은 긍정적인 노력으로 판단된다. 또한, 감사 만족도를 전 직원 대상으로 실시하고 수용도에 대한 설문은 수감직원대상으로 실시하였으며, 설문문항을 개선하여 감사활동 관련

피드백의 적시성 및 효과성을 제고하고자 노력한 점은 바람직한 것으로 판단된다. 더불어 외부 전문가를 통한 감사품질 평가를 실시하여 전년도 대비 감사 품질 점수가 72.75점에서 80.25점으로 상승한 점도 성과로 인정된다.

- 다만, 다음과 같은 문제점의 개선을 위한 추가적인 노력을 기울일 필요가 있다. 설문중심의 만족도 및 수용도 조사 방법론 이외에도 수감 대상자의 인터뷰나 품질 평가에 참여한 전문가가 위원회에 참여하는 등의 방법을 통해 의견 수렴의 질을 향상하는 방안을 강구할 필요가 있을 것이다. 또한, 감사 품질 평가를 국제적 기준(국제내부감사 직무수행기준)에 의하고 있으므로 관련한 세부 내용별 개선점을 적극적으로 반영하고 개선 과제를 도출하기 위해서는 품질 평가 점수 및 세부항목별 수준을 성과 혹은 관리 대상 데이터로 선정하여 관리를 강화하는 등의 추가적인 노력이 필요하다고 판단된다.

④ 방만경영 예방, 적발을 위한 감사의 노력과 성과는 적절한가?

- 방만경영의 예방, 적발을 위한 감사와 감사부서의 다음과 같은 노력과 성과를 인정한다. 첫째, 부서별 방만경영 예방활동을 기관 내부평가와 연계하는 등 방만경영 예방활동 활성화 노력을 적극적이고 체계적으로 전개하였다. 방만경영 예방활동 우수부서에 대해 BSC 가점을 부여함으로써 개별 부서가 방만경영 예방활동 적극적으로 참여할 유인을 제공한 점이 긍정적이다. 둘째, 유사사례 재발 방지 노력의 효과성이 인정된다. 유사사례 재발에 관한 지표를 방만경영예방 지수에 포함하여 관리하였고, 이를 통해 반복 지적되는 사례의 비중을 낮추는 효과를 거두었다.
- 다만, 평가결과 다음과 같은 문제점의 개선을 위해 추가적인 노력을 기울일 필요가 있다. 첫째, 방만경영 관리체계를 전반적으로 정비하는 노력이 요구된다. 우선 기관업무의 특성과 변화하는 경영환경을 적절히 반영하도록 방만경영 유형을 재정립할 필요가 있다. 특히 사회적 책임 위반 방지가 점차 중요해지는 현실을 감안할 때, 사회적 책임 관련 위험요인을 별도의 방만경영 유형으로 분리하여 관리하는 방안이 고려될 수 있다. 이와 관련하여 사회적 책무 관련 체크리

스트를 적극적으로 확대할 필요성도 동시에 제기된다. 둘째, 방만경영 관리에 관한 전사적 수준의 교육훈련이 필요하다는 전년도 지적사항에 대한 대응이 다소 제한적으로 이루어졌다. 자체점검 결과를 고려할 때 방만경영 인식도와 신고제도 인식도 모두 개선의 여지가 상당하며, 이는 계층별·집단별 차별화된 교육훈련을 실시하고 그 결과를 방만경영 관리 전략에 체계적으로 환류할 필요가 있음을 시사한다.

- 이상의 결과를 종합하여 볼 때 “내부통제 기능강화” 지표에 대하여 “B⁰”로 평가한다.