

사립학교교직원연금공단

35. 사립학교교직원연금공단

❖ 평가결과요약

평가범주	평가지표	가중치		등급
		비계량	계량	
감사역량	감사의 전문성 확보	25		B ⁰
	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	18.00
	기관의 청렴도 (국민권익위원회의 청렴도 측정결과 반영)		5	-
	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. 상임감사 이력 및 강점을 바탕으로 한 감사운영 방향정립, 상임감사 감사운영 방향에 따른 감사활동 노력·성과에 대한 대외 인정 등 신입상임감사의 감사경력에 기반한 감사운영 기반 설정 노력이 인정된다. 주요 회의 100% 참석, 경영제안 전년대비 86.2% 증가, 적극행정 지원 제도 매뉴얼제작·공유, 소극행정 모니터링단 신설 등 현장중심 지원·견제체계 강화 노력이 개선사항으로 평가된다. 예방중심 감사전문성 강화 및 공익가치 견인강화, 내외부전문가 업무이해도 제고 및 활용 확대를 통한 전문성 보완 노력이 긍정적이다.

- 다만, 평가결과 다음과 같은 문제점의 개선을 위한 추가적인 노력을 기울일 필요가 있다. 상임감사는 감사로서 필요한 전문성을 확보하기 위해 다양한 교육 및 워크숍에 참석하는 등의 노력을 기울이고 있으나, 정책 및 경제 환경변화에 선제적으로 대응할 수 있도록 실질적인 전문성 함양을 위한 보다 적극적인 노력이 필요하다. 아울러 외부전문가를 적극적으로 활용하기 위해 감사자문위원회를 운영하고 있으나, 향후 기관 운영의 적정성이 보다 강화될 수 있도록 '업무전문성' 관련 위원 구성 비율을 확대할 필요가 있다.

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

- 감사업무에 관한 전문성을 확보하기 위한 감사실의 다음과 같은 노력과 성과를 인정한다. 감사 및 기관 직무, 정책현안을 아우르는 종합역량진단체계 신설, 역량평가 결과에 따른 보완체계 마련 등 감사인 전문성 강화를 위한 역량진단 및 인적자원관리체계 고도화 노력이 인정된다. 전문 감사교육 확

대 및 토론·실습 중심 학습동아리 활성화로 감사교육·업무 질적 향상, 인사 우대, 예산편성협의회 도입 등 인센티브 제공으로 우수인력 유인기반 구축, 감사인 심리부담 완화로 적극감사 업무기반 노력이 개선사항으로 평가된다. 한편, 감사규정에 감사자문위원회의 설치 및 운영을 의무규정으로 두고 있는 점도 발견된다.

- 다만, 평가결과 다음과 같은 문제점의 개선을 위한 추가적인 노력을 기울일 필요가 있다. 감사실은 기관의 모든 업무와 활동에 대해 조사·점검·확인·검증을 통해 기관 운영의 적정성 및 국민에 대한 책임성이 확보될 수 있도록 ‘기관업무 전문성’ 관련 감사 인력 증원이 요청된다. 아울러 ‘감사 전문성’ 관련 교차감사는 이루어지고 있으나, ‘업무 전문성’ 관련 유관기관 교차감사를 더 확대할 필요가 있다.
- 이상의 결과를 종합하여 볼 때, “감사의 전문성 확보” 지표에 대하여 “B⁰”로 평가한다.

2. 감사의 윤리성 및 독립성 확보

① 감사의 윤리기준 준수 노력은 적절한가?

- 감사의 윤리기준 준수 및 윤리성 제고를 위한 다양한 노력과 관련하여 상임감사와 감사부서의 다음과 같은 성과를 인정한다. 첫째, 상임감사의 솔선수범 윤리실천으로 투명한 업무추진비 집행, 관행적 의전 근절, 청렴문화 확산을 위한 청렴Talk 실시, 청렴교육 전문 강사 자격증 취득 및 각 직급별로 구분한 맞춤형 활동으로 청렴캠페인 실시, 윤리경영 실천 결의대회, 멘티·멘토제 운영, 생애주기에 맞춘 반부패·청렴 교육, 세대 맞춤형 소통활동 등은 긍정적으로 평가한다. 둘째, 감사인 전입시 단계별로 윤리점검을 실시하고, 감사 단계별로 감사인 윤리점검과 수감인 인권보호로 구분하여 공정성을 제고한 2-Track 체계의 윤리성 확보 노력은 바람직한 것으로 인정한다.

다. 또한 전년도 지적사항에 대한 개선조치로 감사인 직급별·직무별 교육계획 수립·시행과 외부 전문인력에 의한 지표 신설로 감사 윤리성 지수를 고도화한 것은 노력으로 인정한다.

- 다만, 평가결과 다음의 내용에 대해서는 개선을 위한 노력을 추가적으로 기울일 필요가 있다. 기관의 전문성과 연계된 사회 공헌활동으로 지역 학생대상 장학지원, 학교 벽화그리기 사업 지원 등은 실적으로 인정하나 기관 및 감사실 특성을 살린 추가적인 사회공헌 활동을 통해 기관의 이미지를 제고하고 감사실의 전문성을 활용하는 보완이 요구된다. 감사 윤리 실천 지수를 운영하고 측정·환류의 활동은 바람직하나 감사 윤리 실천 지수의 목표를 합리적인 범위 내에서 보다 도전적으로 설정하고 세부지표를 고도화하여 윤리성을 확보하기 위한 보완 노력을 기울일 필요가 있을 것이다. 감사인의 윤리성 향상을 위한 맞춤형 교육을 개선하여 실시한 것은 노력으로 인정하나 교육의 질적 수준 향상을 위하여 교육에 대한 평가를 시행하고 만족도 조사, 교육수준의 진단 및 환류계획을 수립하여 운영하는 노력이 요구된다.

② 윤리경영 지원을 위한 감사의 활동과 노력 및 성과는 적절한가?

- 윤리경영 지원을 위한 시스템의 개선과 반부패 및 청렴·윤리 생태계의 체계적인 조성 노력과 관련하여 상임감사와 감사부서의 다음과 같은 성과를 인정한다. 첫째, 윤리의식 내재화를 위해 청렴옴부즈만 및 서포터즈 활동, 청렴도 및 윤리경영지원지수 평가와 모범사례 전파 등의 환류 활동을 통한 전사적 윤리경영 체계의 구축과 실행은 윤리경영 지원을 위한 상임감사의 노력으로 인정한다. 제 규정 점검 및 Renewal, 일반국민 의견수렴, 취약분야 모니터링, 비대면 청렴문화제 개최 등은 적절한 실행으로 판단된다. 둘째, 인사비위 발생 취약분야 점검, 예산운영 관리실태 감사, 소극행정 확인 점검 등 부패유발 요인에 대한 선제적인 대응은 적절한 것으로 사료되며, 이해충돌 상황에 대한 맞춤형 교육, 관련 제도 정비, 연금운영 IT감사 실시 등 3-Line 예방체계 구축과 내·외부 갑질 근절을 위한 2-Way 대책 추진은

우수하게 평가한다. 추가적으로 윤리경영지원 지수의 신규 지표 개발과 전년도 지적사항에 대한 개선조치로 익명신고제도의 실효성 확보 노력도 긍정적으로 판단한다.

- 다만, 평가결과 다음의 내용에 대해서는 개선을 위한 노력을 추가적으로 기울일 필요가 있다. 익명신고의 활성화를 위해 신고채널을 간소화하고 접근성을 강화하였으나 신고내용의 질적 제고 등을 위해서 익명성 보장 신고시스템에 대한 모의훈련의 대상을 확대하고 홍보를 강화하는 등의 추가적인 노력이 필요하며, 이와 같은 노력 전후로 직원들의 인식 변화에 대한 조사 등을 시행하여 제도에 대한 개선방안을 마련하는 보완이 필요한 것으로 판단된다. 내부신고자의 익명성 보장에 대한 임직원의 신뢰성이 제고될 수 있도록 안심보호인제도 도입 등을 검토할 필요가 있을 것이다. 윤리경영지원의 계량 성과분석은 노력으로 인정하나 청렴·윤리경영을 지원하기 위한 노력 및 성과를 체계적으로 평가하고 지속가능한 윤리경영지원이 이루어질 수 있도록 윤리경영지원에 대한 비계량 성과지표의 신설 및 운영을 권고한다.

③ 감사의 독립성 확보노력은 적절한가?

- 감사의 권한 및 의무에 대한 독립성 확보를 위한 체계적인 시스템의 구축 노력과 관련하여 상임감사와 감사부서의 다음과 같은 성과를 인정한다. 첫째, 전년도 지적사항에 대한 개선조치로 경영 견제 지수를 감사 독립성 지수에 세부 편입하여 독립성 관리체계를 강화한 것은 노력으로 인정한다. 국제내부감사기준(IPPF)에 근거한 체계적인 독립성 확보 노력으로 조직, 예산, 권한 등 규정에 근거한 관리는 우수하게 평가한다. 둘째, 감사 독립성 제고를 위한 상임감사의 적극적인 노력으로 감사실 예산 운영의 독립성 강화를 위해 예산편성 협의회를 구성하고 운영한 것은 긍정적으로 판단하며 인사, 예산, 교육 및 업무평가의 독립성 확보 노력을 통해 전출시 희망보직제 운영, 요구예산 전액 반영, 인당 평균 124h의 교육 이수, 감사원 권고 이상의 인력 보유 등의 성과도 개선실적으로 인정된다.

- 다만, 평가결과 다음의 내용에 대해서는 개선을 위한 노력을 추가적으로 기울일 필요가 있다. 기관의 일상적인 감사활동은 감사인의 중요한 업무로서 일상감사 의견제시율이 전년도 대비 증가하였으나 다소 낮은 수준으로서 상임감사의 적극적인 일상감사 활동에 대한 추가적인 노력이 요구된다. 감사역량의 축적 활용을 위해 감사인에 대한 3년 이상 근속기간을 보장한 것은 바람직하나 3년 이상 근속자가 없다. 따라서 감사인의 전문성과 독립성을 보장하고 적극적이며 소신 있는 감사를 유도하기 위하여 감사인 의무순환보직인사의 예외적 적용이 안착·지속되어 독립적 감사 기능이 약화되지 않도록 상임감사의 노력이 요구되며, 감사 인프라 및 물적 감사자원 확보 측면에서 평균 근무기간을 관리할 것을 권고한다. 또한 감사부서 직원의 근무 평정 및 승진 시 가점부여 등 우대 제도를 구체적으로 마련하는 등 추가적 개선노력이 필요하다고 판단된다.

④ 기관의 사회적 책무 위반을 방지하기 위한 노력 및 성과는 적절한가?

- 기관의 사회적 책무 위반을 방지하기 위한 감사부서의 다음과 같은 성과를 인정한다. 공단 업무특성과 사회이슈 등을 반영한 사회적 책무 위반 재정의 - 공금횡령, 갑질행위, 방역·안전 지침 위반, 정보유출 및 사적이용을 4대 고위험영역으로 재정의, 사회적 책무 위반 방지체계 구축 개선 노력이 긍정적으로 인정된다. 사회적 책무 견인을 위한 임직원 소통 강화 및 공감대 형성, 사회적 책무 위반방지 중점 과제 이행 성과로 연금정보 보안 등 연금 운영 IT 감사 신규실시, 직장 내 인권(성희롱) 실태 자가 점검 신규 실시, 역대 최대 여성 보직자(5명) 및 여성 관리자(27명) 확대 등이 개선사항으로 평가된다.
- 다만, 평가결과 다음과 같은 문제점의 개선을 위한 추가적인 노력을 기울일 필요가 있다. 보고서상의 실적 자료에 근거한 감사실적과 사고발생 현황에 따르면 자산관리 및 대체투자 운용 부적정, 교육비 지원금 부정수급등의 부적절한 사례가 발생한 것으로 나타나고 있어 이에 대한 관리와 개선이 요

청된다. 상임감사는 기관 차원에서 공공복리 증진, 금융자산 ESG 사회책임 투자 확대 등 사회공헌 책무 수행을 위한 구체적 실행전략 및 계획을 수립하여 시행할 수 있도록 보다 적극적 경영제언 노력이 필요하다.

- 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. 상임감사의 감사철학과 외부환경, 기관특성을 고려하여 감사미션과 비전을 세우고, 이를 바탕으로 전략방향과 전략과제를 설정함으로써 중장기 감사방향의 효과성을 제고하기 위한 체계를 갖추고자 노력하고 있는 것으로 보인다. 또한 외부의 감사자문위원회나 청렴옴부즈만을 통한 자문의견, 내부 현업부서와의 간담회나 심층인터뷰 등 이해관계자 의견수렴을 바탕으로 연간 감사계획을 수립하고 감사자원을 배분함으로써 감사업무의 효율성을 도모하고 있다. 나아가 고유위험에 대하여 위험평가기준 및 업무 세부 분류를 적용하여 위험을 평가 및 분류하고 이를 기반으로 연간 감사계획을 수립하는 등 위험에 대한 분석결과를 감사활동에 활용하는 점도 긍정적으로 평가된다.

- 다만, 평가결과 다음과 같은 사항들에 대한 개선 및 추가적인 노력이 필요하다고 판단된다. 3중 내부통제시스템의 작동 과정에서 1선 현업부서와 2선 리스크관리부서, 3선 감사실의 정기화된 점검 또는 협업기회를 마련하고 이를 위한 내부 규정을 정비함으로써 고유위험에 대비한 내부통제시스템의 정합성을 높일 필요가 있다. 특히 감사사각지대에서 발생하고 있는 부정위험을 예방적 내부통제측면에서 원천차단하기 위하여 전사적 측면에서 부정위험에 관한 중장기적 관리계획을 수립하고 부정 관련자를 엄중히 처벌하는 등 감사사각지대를 축소해나갈 수 있는 방안에 대한 고민이 필요해 보인다.

② 내부통제시스템이 효과적으로 운영되고 있으며, 성과와 개선노력은 적절한가?

- 내부통제시스템의 효과적인 운영과 성과 및 개선 노력과 관련하여 상임감사와 감사부서의 다음과 같은 노력과 성과를 인정한다. 정부정책 및 사회이슈를 모니터링하고 리포트를 작성하여 이에 관련된 감사전략회의를 매월 1회 정례적으로 운영하고 있고, 감사전략회의를 통해 감사인 전문역량을 강화하고 회의내용을 일상감사 등에 반영함으로써 정책 현안과 사회 이슈에 능동적으로 대응하고 있다고 평가된다. 또한 적극행정 지원 자문위원회 운영과 지원제도 매뉴얼 배포, 소극행정의 판단기준 수립과 소극행정 모니터링단 운영, 학습동아리를 통한 컨설팅 리포트 의견 제시 등을 통해 적극행정을 확산하고 소극행정을 쇠신하는 조직문화를 확립하기 위해 노력하고 있다. 나아가 최근 이해충돌방지법 시행에 대비하여 외부전문가 참여를 통해 관련 내규를 개선하고, 전 임직원 대상으로 이해충돌방지법 교육 및 통합신고센터 운영, 모의훈련 실시를 통해 직무정보의 사적 이용을 방지할 수 있는 이해충돌방지체계를 수립한 점을 긍정적으로 평가한다.
- 다만, 평가결과 다음과 같은 사항에 대한 개선 및 추가적인 노력이 필요하다고 판단된다. 상임감사의 활동성과를 측정하는 경영건제지수의 하위항목으로 상임감사 제시의견의 이행률에 관련된 항목을 추가하여, 감사의 의견에 대한 이행여부를 모니터링하고 감사의견의 실효성을 정기적으로 점검해 볼 필요가 있을 것으로 보인다. 또한 기관에서 설정하고 있는 계량적 성과 지표들이 업무횟수를 기준으로 하는 단순화된 지표일 뿐만 아니라 전반적으로 초과 달성되고 있는 상황이므로, 도전적 목표설정과 적정성 있는 평가를 통해 내부통제시스템을 지속 개선해 나갈 수 있도록 성과지표의 평가방법을 다양화, 고도화하는 방안을 모색할 필요가 있을 것이다.

③ 내부감사결과물에 대한 공유 및 피드백 활동은 적절한가?

- 내부감사결과물에 대한 공유 및 피드백 활동과 관련하여 상임감사와 감사부서의 다음과 같은 노력과 성과를 인정한다. 감사조치사항에 대한 부서별 감사결과 이행담당제를 운영하고, 이행 우수부서와 우수담당자를 선정하는 모니터링절차를 신규 도입하였으며, e감사시스템을 통한 이행점검과 미이

행시 인사평가에 반영하는 내부평가 감점제도를 운영하는 등 감사조치사항을 충실하게 관리할 수 있는 업무체계를 마련하고 있다고 평가된다. 나아가 전직원 대상 감사만족도 설문조사와 수감부서 대상 감사수용도 조사 및 심층인터뷰를 병행하며 감사에 대한 피드백을 다각도로 조사하고 있으며, 소통 창구를 늘린 결과 만족도와 수용도가 전년대비 소폭 상승한 성과가 긍정적인 것으로 판단된다.

- 다만, 평가결과 다음과 같은 사항에 대한 개선 및 추가적인 노력이 필요하다고 판단된다. 감사만족도 조사결과 적극행정 면책제도와 사전컨설팅 감사제도, 내부변호인제도, 내부신고제도 등 수감 부서의 관련 제도 이해도가 상대적으로 낮은 것으로 나타나므로, 관련 제도들의 홍보와 접근성 및 편의성 제고를 위하여 지속적으로 노력하는 등 제도를 활성화하기 위한 방안을 고민할 필요가 있을 것이다.

④ 방만경영 예방, 적발을 위한 감사의 노력과 성과는 적절한가?

- 방만경영의 예방, 적발을 위한 감사와 감사부서의 다음과 같은 노력과 성과를 인정한다. 첫째, 정부정책, 기관 특성, 환경변화 등을 반영하여 방만경영 유형을 재정립하고 위험평가분석을 기반으로 하는 방만경영 점검체계를 마련하는 등 방만경영 예방과 적발을 위한 관리시스템을 체계적으로 마련하고 지속적으로 개선해가고 있는 점이 인정된다. 둘째, e-감사시스템 현업 부서 체크리스트 자율 점검, 일상감사매뉴얼 신규배포, 사전 복무점검을 통한 위험 징후 감지 특별감사 등 방만경영 예방 및 적발 감사활동을 통해 일상감사 확대, 감사원 발전기관상 수상 등의 방만경영 예방과 적발 관련 성과가 나타나고 있음을 확인할 수 있다. 셋째, 방만경영 예방교육, 우수기관 벤치마킹, 우수사례 선정/포상, 사례 공유 게시판 신설 및 상임감사 청렴 Talk 실시 등을 통해 방만경영근절지수 목표 초과달성의 성과가 나타난 것으로 평가된다.

- 다만, 평가결과 다음과 같은 문제점의 개선을 위해 추가적인 노력을 기울일 필요가 있다. 첫째, 방만경영근절지수가 신설지표이므로 향후 성과지표의

목표치 수준에 대한 도전성 여부와 그 정도에 대한 논리적 타당성을 확인할 만한 보다 논리적이고 일관성 있는 내부기준 마련이 필요할 것으로 판단된다. 둘째, 공단이 회원인 교직원 복지를 위해 리조트에 투자하면서 교직원보다 공단 직원들이 더 큰 혜택을 받도록 이면계약한 사례, 교직원과 공단 직원들에게 돈을 빌려준 뒤 대금을 회수하지 않고 방치한 사례 등 기관의 방만경영으로 인정되거나 의심되는 언론 지적에 대하여 감사원 및 국정감사 지적사항에 준하여 적극적으로 확인하고 사후조치함으로써 향후 유사사례가 재발되지 않도록 하는 체계적인 대응 노력이 배가될 필요가 있다.

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