2015년 감사계획

2015. 3.

한국문화예술위원회 감 사 부

목 차

Ⅰ. 2015년도 감사 환경 ····· 1

Ⅱ. 2015년도 감사 전략 및 중점추진 과제 ····· 3

1. 감사전략체계 ····· 3

2. 2015년도 중점추진 과제 ····· 3

Ⅲ. 2015년 감사 실행과제 ····· 4

1. 경영 건전성 감독 및 지원 ····· 4

① 방만경영 정상화 지원 ② 내부경영회의 적극 참여

2. 내부감사 선진화 ····· 5

③ 리스크기반 감사체계 구현 ④ 내부감사 품질향상

3. 내부감사 역량강화 ····· 7

⑤ 감사전문성 강화 ⑥ 감사인 윤리성·독립성 강화

4. 청렴투명 경영 실천 ····· 8

⑦ 청렴 및 반부패 경쟁력 강화 ⑧ 공직기강 확립

첨 부 1. 2015년도 자체감사 계획 ····· 10

2. 2015년도 자체감사 예산(안) ····· 11

Ⅰ 2015년도 감사 환경

□ 외부 감사환경여건

○ **(국민들의 공공기관 개혁요구)** 공공기관의 경영 비효율, 도덕적 해이 등 방만경영 사례가 지속되면서 공공기관 방만경영에 대한 **국민들의 개혁요구 증가**

○ **(공공기관 정상화대책 추진)** 기획재정부의 **2단계 공공기관 정상화 대책**에 따라 전 공공기관에 예산낭비와 방만경영 근절 등 강도 높은 **정상화 대책 마련 및 실행 요구**

○ **(자체감사기구 활동 강화)** 감사원의 2015년도 3대 감사운영기조인 건전재정, 민생안정, 공직기강 확립에 부응하는 자체감사기구의 적극적인 협조 부탁

⇓

▸ 국민요구에 따른 방만경영 개선 및 예방 등 선제적 대응 필요
▸ 민생안정, 정부의 정상화 대책 요구에 따른 내부통제 활동 강화
▸ 자체감사활동 강화를 통한 공직기강 확립

□ 내부 감사환경여건

○ **(기관의 '나주' 이전에 따른 기강해이 우려)** 공공기관 지방 이전 정책에 따라 기관이 '14. 4월 나주로 이전, 사업장이 나주와 서울로 분리되어 발생할 수 있는 업무 집중력 해이, 나태한 복무행태, 불필요한 출장 실태 등에 대한 주기적 점검을 통해 기관의 기강 확립을 위한 대책 마련 필요

○ **(기관 통합에 따른 리스크증가)** ‘14. 5월 한국공연예술센터, 국립예술자료원과 기관이 통합됨에 따라 사업관리 등의 리스크 증가로 신규 부서, 신규 예산을 중심으로 자체감사 강화 필요

○ **(최근 3년간 인력 및 예산 급증)** 2014. 5월 문체부의 정책에 따라 위원회와 한국공연예술센터, 국립예술자료원이 통합되어 조직 확대 및 인원이 증가하고 국고사업이관, 경륜·경정수익전입금 등으로 전체예산이 증가하여 감사범위 크게 증가

○ **(보조금 관리에 대한 리스크 증가)** 보조사업예산 증대 및 보조금이 눈 먼 돈이라는 국민의 인식 고조를 비롯, 정부의 보조금 관리 강화 정책에 따라 기관의 주력업무인 보조금 지원업무에 대한 철저한 점검 필요

⇓

- ▸ 기관의 나주이전에 따른 근무기강해이 방지를 위해 직무감찰 활동, 전사적 반부패·청렴활동 강화 필요
- ▸ 3개 기관 통합에 따른 리스크 분석 및 감사수행을 통해 감사 사각지대 방지 및 내부통제 강화 필요
- ▸ 조직·인력 및 예산증대에 따른 리스크 기반 감사계획 수립을 통해 감사계획의 적정성 및 우선순위 유도

II 2015년도 감사 전략 및 중점 추진 과제

1. 감사전략체계

감사비전	문예진흥기금의 투명성 구현			
전략방향	경영 건전성 감독· 지원	내부통제 강화	내부감사 역량강화	청렴·투명경영실천
실행과제	○ 방만경영 정상화 감독 및 지원 ○ 내부경영회의 적극 참여	○ 리스크기반 감사체계 구현 ○ 내부감사 품질 향상	○ 내부통제 시스템 고도화 ○ 반부패 인프라 구축	○ 청렴 및 반부패 경쟁력 강화 ○ 공직기강 확립
성과평가	○ 감사원 평가 ○ 기획재정부 평가	○ 자체성과 평가 (KAPI)	○ 감사 만족도 조사	○ 공공기관 청렴도 평가
실행환류	감사계획 ▶ 감사실시 ▶ 감사결과보고 ▶ 만족도평가 ▶ 감사품질평가 ▶ 성과공유학습 ▶ 감사계획반영			

2. 2015년도 중점추진 과제

감사 운영방향	'15년 실행과제	중점 추진 과제
경영 건전성 감독· 지원	①방만경영 정상화 감독 및 지원	• 방만경영 유형별 특별점검 실시
	②내부경영회의 적극 참여	• 경영 견제 및 지원을 위한 이사회, 경영회의에서의 적극적 발언 노력
내부통제 강화	③리스크기반 감사체계 구현	• 리스크기반 감사 실시, 상시모니터링 및 일상감사 체계 개편
	④내부감사 품질향상	• '14년도 내부감사품질 평가결과 반영
내부감사 역량강화	⑤감사전문성 강화	• 감사부 직원 증원 및 외부전문가 감사 인력풀을 자체감사에 활용, 전문성 강화
	⑥감사인 윤리성·독립성 강화	• 감사대상부서의 수감 전 감사인 제척제도 도입 등 윤리성 강화 시스템 활성화
청렴·투명경영 실천	⑦청렴 및 반부패 경쟁력 강화	• 부패 척결추진단 구성 및 활동
	⑧공직기강 확립	• 복무점검, 출장점검 등 현장 중심의 복무관리 강화

Ⅳ 2015년 감사 실행과제

1. 경영건전성 감독 및 지원

① 방만경영 정상화 감독 및 지원

□ 2단계 공공기관 정상화 대책에 따른 이행상황 점검

○ 방만경영 유형별 가이드라인 준수 여부 상시점검

- 방만경영 예방 체크리스트를 통한 예방적 내부통제활동 실시
  · 정년 퇴직자 기념품 제공 금지
  · 경조사비 예산지원 금지
  · 휴가·휴직 사유·기간 및 휴직 중 급여 지급 기준 점검
  · 기타 개선이 필요한 사항에 대한 기준 제시

○ 방만경영 예방을 위한 선제적 활동 전개

- '방만경영 예방 특정감사' 실시
  · 예방적 내부통제활동에서 파악된 방만경영 위험요소 감사 실시
  · 일상감사에서 지적된 방만경영 사례 필요시 사후감사로 확대

○ 방만경영 정상화를 위한 교육 및 홍보 강화

- 부서별 자율감사인 워크숍을 통한 방만경영 사례 및 예방 교육 실시
- 내부 인트라넷 게시판을 활용하여 방만경영 관련 기사, 사례 등의 주기적 게시

② 내부경영회의 적극 참여

□ 경영 견제 및 지원을 위한 이사회, 경영회의에서의 적극적 발언 노력

○ 기관 운영과 관련한 리스크 상시 점검

- 이사회 및 경영회의자료 사전 점검을 통한 예방적 내부통제활동 강화

2. 내부통제 강화

③ 리스크 기반 감사체계 구현

□ 감사 우선 순위 및 경영 현안에 따른 '선택과 집중' 감사 수행

○ 리스크 기반 '감사순환제' 실시로 감사 사각지대 방지

- 소규모 감사인력의 활용 극대화를 위해 기관 업무 중요도에 따라 감사 주기를 설정 체계적으로 정기감사 실시
- 주요 현안에 대한 특정감사 실시
- 근무기강 확립을 위한 복무감사 실시

[감사순환제에 따른 감사계획]

구 분	정기감사	특정감사	복무감사
감사내용	보조금 지원 및 정산	주요 현안사안	근무기강
실시횟수	년1회	년2회 이상	년3회 이상
추진시기	2/4분기	연중	설,휴가철,추석,연말연시

□ 상시모니터링을 활용한 사전 예방활동 강화

○ 기관 상시모니터링 시스템을 통한 점검

- 부패신고시스템(레드휘슬), 법인카드사용내역, 청렴계약모니터링시스템, 청탁등록시스템, 클린신고센터, 예방적 내부통제 자율점검 체크리스트 등

□ 사전예방 강화를 위한 일상감사 개편 실시

○ 감사원의 일상감사 가이드라인에 따른 일상감사 체계 개편

- 주요정책의 집행업무, 계약업무, 예산관리업무, 인사 등 기타 주요 업무 대상 일상감사 실시
- 개편 시기 : 2015. 3. 2부터

[일상감사 개편 내용]

개편 전	개편 후
전자결재 상 문서 단순 열람	업무의 적법성·타당성 등을 점검·심사하는 사전·예방적 감사 실시

④ 내부감사 품질향상

□ 내부감사 품질평가를 통한 내부감사 품질 향상

○ 내부감사 시스템 진단 실시(2014. 12월) 결과 반영 및 개선

- 감사업무매뉴얼 마련, 감사규정 개정 등을 통한 감사 기반 업그레이드

○ 감사원, 문화체육관광부, 기획재정부, 국민권익위원회 관련 법규 및 지침 권고사항 준수 노력

- “공공감사에 관한 법률”, “공기업·준정부기관 감사기준”, “행동강령” 등 관련 법령 개정 시 즉시 반영 추진

□ 내부 감사 프로세스의 체계화를 통한 품질향상

○ 감사매뉴얼의 지속적인 업그레이드 및 표준화를 통한 감사품질 선진화

- 감사수행에 필요한 체크리스트 지속 발굴

○ 감사결과 처분요구사항에 대한 이행 준수체계 확립

- 감사지적사항관리시스템을 통한 감사결과 처분요구 이행 관리
- 미이행자에 대해 내부평가 시 벌점제도 운영

○ 감사수감부서와 소통강화를 통한 자체감사 만족도 제고 유도

- 사전 간담회, 감사 마감회의, 사후 만족도 설문조사 등을 통한 수감부서 의견 수렴 강화

□ 시스템을 통한 효율적 감사수행

○ ‘부패신고시스템(레드휘슬)’ 운영

- 내·외부 신고제도 강화로 기관 청렴도 제고

○ ‘청렴계약모니터링시스템’ 운영

- 계약업체 및 내부직원에 대한 상시 모니터링으로 계약업무 투명성 강화

○ ‘국가문화예술지원시스템’ 운영
- 국고보조금 지원 및 정산 단계에 대한 실시간 모니터링

3. 내부감사 역량강화

⑤ 감사전문성 강화

□ 감사인력 증원을 통한 감사수행 능력 강화
○ 감사인력 증원 및 신규 감사인력에 대한 전문 교육프로그램 강화
- 연간 감사교육계획 수립을 통한 체계적인 감사 전문교육 실시

□ 감사인의 감사능력 배양을 통한 감사수행 능력 제고
○ 감사역량강화를 위한 전문 교육프로그램 강화
- ICA(내부통제평가사) 등 감사전문자격 취득 지원
- 감사교육원(감사원)의 감사교육과정 연간 40시간 이상 수료

□ 내·외부전문가 활용을 통한 감사의 전문성·공정성 제고
○ 감사자문위원회 활성화를 통한 감사의 전문성·투명성 제고
- 연간감사계획, 감사결과 및 처분사항에 대한 자문 등 자문위원회 적극 활용

○ 내·외부전문가를 활용한 감사전문성 강화
- ‘15년 감사대상사업의 전문성을 감안하여 필요시 외부전문가를 투입, 자체감사 전문성 강화
- 자회사(골프장) 감사 시 감사대상의 업무경험, 전문성 등을 고려한 내부감사인력풀 활용

⑥ 감사인 윤리성·독립성 강화

□ 감사인의 윤리성 강화를 위한 감사활동 인프라 강화

○ 감사활동 중 감사인 윤리헌장 및 행동강령 준수에 대한 감사부서장의 현장 모니터링 강화

○ 감사수감 후 수감부서 만족도 조사를 통한 윤리성 사후모니터링

○ 감사인 윤리성 강화 시스템 구축 및 활성화

- 감사인 행동강령 준수서약서 및 감사인 복무이행 자체점검 체크리스트를 활용한 윤리의식 자가진단

· 감사수행 전 감사인 윤리강령 알림 제도 실시로 감사인 윤리성 강화

□ 감사인의 독립성 확보를 위한 체계 강화

○ 감사활동 독립성 강화 체계 구축

- 감사대상부서의 수감 전 감사인 제척제도 도입
- 감사인 선발 및 전보 등 인사 상 독립성 지속 확보 유지
- 우수기관 벤치마킹을 통한 우수사례 발굴 및 규정화 등

4. 청렴투명 경영 실천

⑦ 청렴 및 반부패 경쟁력 강화

□ 클린 아르코 달성을 위한 전사적 반부패·청렴활동 전개

○ '부패 척결 추진단' 구성

- 상임감사를 단장으로 경영전략본부장, 예술진흥본부장, 문화나눔본부장, 공연예술센터 운영총괄본부장, 예술자료원장 등 5개 본부장을 단원으로 구성

- 연 2회 정례모임을 통해 기관의 부패방지시책 개발, 국민권익위원회 이행과제 논의 등

○ 전사적 반부패·청렴활동을 통한 청렴기관 도약
- 전직원 청렴서약 및 청렴결의대회 실시
- 신규임용자, 승진예정자, 고위공직자 대상 청렴교육 프로그램 운영
- 청렴활동 우수부서 및 개인에 대한 포상 확대

⑧ 공직기강 확립

□ 공직기강 확립을 위한 대민현장 활동 강화

○ 공직기강 확립을 위한 자체 감찰활동 강화
- 보조금 지원, 계약업무 등 청렴도 측정업무의 감찰활동을 통한 사전예방 활동 강화
- 관행적으로 부패 개연소지가 많은 취약시기 공직기강 집중 점검
- 복무실태 정기점검(설, 휴가철, 추석, 연말연시) 및 수시점검

○ 취약분야 사고 및 비리발생 예방활동 강화
- 보조금 업무 담당자 및 보조사업자들과의 간담회를 통한 부조리 현황 점검 및 개선 대책 도출
  · 사고·비리 등 발생업무(부서), 이권 등의 권한이 있는 업무 등 취약부서 대상 주기적 점검활동 강화

붙임 2015년도 자체감사 일정 1부. 끝.

[붙임1]

2015년도 자체감사 일정

□ 2015년도 자체감사 실시계획

분기	감사종류	감사대상	감 사 실 시 내 용		
			감사예정 기간(일수)	감사 인수	주 요 대상업무
1/4	복무감사	서울소재 사업장	2월(1일)	2명	근무실태
2/4	특정감사	소관부서	4월(5일)	2명	주요현안
	보조금 지원 및 정산감사	보조금 지원부서	5월(10일)	2명	보조금 지원업무
3/4	복무감사	나주 본관	7월(2일)	2명	근무실태
	특정감사	소관부서	9월(5일)	2명	주요현안
4/4	복무감사	나주 본관	12월(2일)	2명	근무실태
	특정감사	소관부서	11월(5일)	2명	주요현안

※ 감사원, 문화체육관광부 등 외부감사 수감 시 감사일정 변경