
2016년 감사계획

2016. 3.

한국문화예술위원회 감사부

목 차

I . 2016년도 감사 환경	1
II . 2016년도 감사 전략 및 중점추진 과제	2
1. 감사전략체계	2
2. 2016년도 중점추진 과제	2
III . 2016년 감사 실행과제	3
1. 경영 건전성 감독 및 지원	3
① 방만경영 정상화 지원 ② 내부경영회의 적극 참여	
2. 내부통제 강화	3
③ 리스크기반 감사체계 구현 ④ 내부감사 품질향상	
3. 내부감사 역량강화	5
⑤ 감사전문성 강화 ⑥ 감사인 윤리성·독립성 강화	
4. 반부패·청렴정책 추진	7
⑦ 분부패 및 청렴정책 강화 ⑧ 기관 청렴도 개선	
첨 부 1. 2016년도 자체감사 계획	10
2. 2016년도 자체감사 예산(안)	11

I 2016년도 감사 환경

□ 외부 감사환경여건

- (정부의 부정부패·부조리 근절 대책 추진) 정부의 부정부패 근절 추진 정책에 따라 우리사회의 선진화와 경제 활성화를 위한 공공개혁 차원의 근본적이고 철저한 부패근절 대책 요구
- (자체감사기구 활동 강화) 감사원의 3대 감사운영기조인 건전재정, 민생안정, 공직기강 확립에 부응하는 자체감사기구의 적극적인 협조 부탁



- ▶ 정부의 부정부패 근절 대책 요구에 따른 자체감사 기능 강화
- ▶ 자체감사활동 강화를 통한 공직기강 확립

□ 내부 감사환경여건

- (청렴도 향상을 위한 반부패·청렴정책 추진) '15년 저조한 청렴도 결과에 대한 분석 및 청렴도 저해요인 사전방지 및 내·외부 청렴도 제고 방안 마련 등 청렴도 향상을 위한 반부패·청렴정책 강화 필요
- (2015.11.23. 조직개편에 따른 기관 정상화 추진) 대대적인 조직개편 및 서울↔나주의 직원 인사이동으로 발생할 수 있는 업무 집중력 해이, 나태한 복무행태, 불필요한 출장실태 등에 대한 주기적 점검을 통해 기관의 정상화 추진 및 기강 확립을 위한 대책 마련 필요
- (보조금 미정산 업무태만 증가) 대외(국회, 감사원, 문체부 등)의 보조금 미정산 사업에 대한 지적 증가로 보조금 기한내 정산문화 정착 필요



- ▶ 청렴도 향상을 위한 반부패·청렴정책 추진 강화 필요
- ▶ 조직개편에 따른 근무기강해이 방지를 위해 직무감찰 활동, 전사적 반부패·청렴활동 강화 필요
- ▶ 보조금 미정산 사업에 대한 대외 감독기관의 관심으로 미정산에 따른 기관 리스크 사전예방 점검 필요

1. 감사전략체계

감사비전	문예진흥기금의 투명성 구현			
전략방향	경영 건전성 감독·지원	내부통제 강화	내부감사 역량강화	반부패·청렴정책 추진
실행과제	<ul style="list-style-type: none"> ○ 방만경영 정상화 감독 및 지원 ○ 내부경영회의 적극 참여 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 리스크기반 감사체계 구현 ○ 내부감사 품질 향상 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 내부통제 시스템 고도화 ○ 반부패 인프라 구축 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 반부패 및 청렴정책 강화 ○ 기관 청렴도 개선
성과평가	<ul style="list-style-type: none"> ○ 감사원 평가 ○ 기획재정부 평가 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 자체성과 평가 (KAPI) 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 감사 만족도 조사 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 공공기관 청렴도 평가
실행환류	감사계획 ▶ 감사실시 ▶ 감사결과보고 ▶ 만족도평가 ▶ 감사품질평가 ▶ 성과공유학습 ▶ 감사계획반영			

2. 2016년도 중점추진 과제

감사 운영방향	' 16년 실행과제	중점 추진 과제
경영 건전성 감독·지원	①방만경영 정상화 감독 및 지원	• 방만경영 유형별 특별점검 실시
	②내부경영회의 적극 참여	• 경영 전제 및 지원을 위한 이사회, 경영회의에서의 적극적 발언 노력
내부통제 강화	③리스크기반 감사체계 구현	• 리스크기반 감사 실시, 상시모니터링 및 일상감사 체계 개편
	④내부감사 품질향상	• 감사업무 매뉴얼 개선
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
반부패·청렴정책 추진	⑦반부패 및 청렴정책 강화	• 부패 척결추진단 구성 및 활동
	⑧기관 청렴도 개선	• 내·외부 청렴도 제고 방안 마련

1. 경영건전성 감독 및 지원

① 방만경영 정상화 감독 및 지원

□ 정부의 부정부패·부조리 근절 대책에 따른 이행상황 점검

○ 방만경영 유형별 가이드라인 준수 여부 상시점검

- 방만경영 예방 체크리스트를 통한 예방적 내부통제활동 실시

○ 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	자회사 골프장 운영	주요 현안사안	근무기강
실시횟수	년1회	년2회 이상	년3회 이상
추진시기	3/4분기	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 실시

- 주요정책의 집행업무, 계약업무, 예산관리업무, 인사 등 기타 주요 업무 대상 일상감사 실시

④ 내부감사 품질향상

정부정책 적극이행을 통한 내부감사 품질 향상

- 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 별점제도 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

- ‘보조금 청렴지원모니터링시스템’ 신설·운영
 - 보조사업자에 대한 상시모니터링을 통해 보조금 지원업무 투명성 강화

- ‘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

- 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
 - ‘16년 감사대상사업의 전문성을 감안하여 필요시 외부전문가를 투입, 자체감사 전문성 강화
 - 자회사(골프장) 감사 시 감사대상의 업무경험, 전문성 등을 고려한 내부 감사인력풀 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 사후 모니터링
- 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. 반부패 · 청렴정책 추진

⑦ 반부패 및 청렴정책 강화

□ 청렴 아르코 달성을 위한 전사적 반부패·청렴활동 전개

○ '부패 척결 추진단' 구성 및 운영

구성	임무	기능
<ul style="list-style-type: none"> ▶ 단장 : 상임감사 ▶ 단원 : 본부장 4명 ▶ 간사 : 감사부장 ※ 협력관 : 사무처장 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 부패행위, 부조리 근절을 위한 각종 제도마련 및 개선 ▶ 권익위 등 정부의 반부패 · 청렴정책 전파 이행 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ '부패척결추진단' 결정내용 → 해당부서 지시(본부장)→해당부서 과업수행(부서장)→ '부패척결 추진단' 이행보고(본부장)

○ 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 기관 청렴도 개선

□ 내·외부 청렴도 제고 방안 마련

○ 외부청렴도 개선 방안

- 부패방지 제도개선

구분	개선사항
정부의 부패방지 권고과제 이행	▶ 권익위, 문체부 등 정부정책 적극 이행
'원스트라이크아웃제 (one strike-out)' 도입	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 직원의 비리가 드러날 경우, 직위 해제 및 퇴출 ▶ 상급자에게도 연대책임 부과 ▶ 관련 보조금 단체도 퇴출
'적극행정 면책제도' 마련	▶ 능동적 업무처리과정에서 발생한 손실에 대해 타당이 인정 되는 경우 감사원법상 불이익한 처분요구를 하지 않는 제도
내부공익신고자 보호 및 인센티브제도 강화	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 내부공익신고제도 활성화 방안 마련 - 임직원의 부정행위 신고시 신고자 보호 및 보상금 지급 기준 타기관 벤치마킹
'행동강령' 적용대상 확대 강화	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 적용대상을 계약직, 파견직까지 확대 ▶ 권익위 '행동강령' 개정 지침에 따라 위원회 규정 개정

- 반부패·청렴시스템 강화

구분	개선사항
강력한 부패척결 의지표명을 위한 시무식 단행	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 2016년도 시무식(‘16.1.4.)을 전 직원이 참여하는 ‘청렴 결의대회’로 시행 ▶ 전 직원 청렴서약 및 선서 완료
청렴도 측정 대상업무 관련 상시모니터링 시스템 강화	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 계약 및 관리 : 청렴계약 모니터링 시스템(‘12년 구축) → ‘15년 청렴도 점수 9.52점(10점 만점) ▶ 기금지원사업운영 : 청렴기금지원 모니터링 시스템(‘16.2월 신규)→ ‘15년 청렴도 점수 5.69점(10점 만점)
청렴방명록 시스템 구축	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 전직원 외부고객 면담 후 ‘청렴방명록 시스템’(‘16.5월 구축예정)에 면담내용(육하원칙) 등록 및 부서장 결재 의무화 ▶ 외부고객 면담 종료시점에 ‘금품, 향응 금지 안내문’ 제공 및 설명 ▶ 시스템 등록 시 외부고객에게 ‘금품, 향응 금지 안내문’ 제공했는지 여부 등록 → 등록과 동시에 외부고객에게 문자(금품·향응수수 금지) 발송토록 시스템 설계
지원심의위원회 청렴서약서 작성 의무화	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 지원심의 시 위원회 반부패·청렴 의지 및 시스템 설명 후 청렴서약서 작성 ▶ 청렴서약에도 불구하고 청탁 사례가 발견 될 경우 향후 지원심의위원회에서 배제
업무관련단체에 ‘반부패·청렴 강조 및 부패신고안내’ 이메일 주기적 발송	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 계약 및 보조금지원 관련단체(지원탈락단체 포함)에 매월 1일 금품·향응수수 신고제도 관련 안내문 이메일 발송 - 특히, ‘직원의 금품·향응 요구 시 반드시 신고해줄 것’을 당부하는 문구 포함
익명의 부패신고시스템(레드휘슬 : http://www.redwhistle.org)운영 강화	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 내·외부 고객들의 다양한 제보를 받아 문제점 조기 발견 및 개선조치 ▶ 매월 1일 ‘반부패·청렴강조 및 부패신고안내’ 이메일 발송시 홍보
예방적 내부통제 자율점검 시스템 강화	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 각 부서별 ‘주요업무 리스크 체크리스트’(현행365개) 보완 ▶ 자율점검을 수행하는 자율감사인 과장급 이상으로 선정, 자율점검 시스템 강화 ▶ 청렴도 측정에서 ‘부패사건발생현황’(언론보도 등)은 감점요인 → 기관의 리스크를 줄이고 사고예방을 위해 예방적 내부 통제 자율점검 강화 필요
위원회 홈페이지 ‘부패신고 시스템’ 개편	<ul style="list-style-type: none"> ▶ (현행 2단계) 홈페이지 → 개방·공유 → 신고센터 ▶ (개편 1단계) 홈페이지 → 신고센터(직원 친절·불친절 평가, 레드휘슬)

- 청렴교육 및 홍보, 포상제도 강화

구분	개선사항
전직원 ‘청렴교육 의무이수제’ 시행 및 성과평가 연동	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 직원 연간교육계획에 청렴교육 의무 실시제도 도입 ▶ 개인 및 부서의 청렴교육 연간 의무이수시간(5시간) 부여 및 성과평가에 연동 → 의무시간 미이행시 감점 ▶ 신규입사자 및 승진자에 대해 청렴교육 필수 이행
직원 친절·예절교육 강화 및 불친절 직원 성과평가 연동	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 전직원 대상 친절·예절교육 강화로 위원회 대외 이미지 제고 - 전직원 내·외부 고객 대상 먼저 인사하기(위원장 지시사항) ▶ 기관 홈페이지 내 신고센터에 있는 ‘직원 친절·불친절 평가시스템’ 적극 활용 - 외부고객 방문시 현관에서 방문자 접수처리 시스템 구축 - 업무담당자는 외부고객 면담 종료 시 ‘직원 친절·불친절 제도 안내
기관의 반부패·청렴의지 및 정책홍보 강화	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 문예진흥기금 지원사업 설명회 시 반부패·청렴정책 취지 및 운영시스템 안내 - ‘청렴기금지원 모니터링 시스템’, ‘청렴방명록 시스템’, ‘익명의 부패신고시스템(레드휘슬)’ 적극 홍보 - 지원금 교부 공문에 위의 3가지 반부패 시스템 관련 안내문 필히 첨부 발송
청렴직원, 청렴부서 포상 및 성과평가에 가점 부여	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 청렴직원은 부서추천을 통해 연간 청렴실적 등을 확인, 연말 포상 및 개인평가에 반영 ▶ 청렴부서는 청렴지표를 만들어 평가를 통해 연말에 포상 및 부서평가에 반영

○ 내부청렴도 개선 방안

구분	개선사항
투명한 조직문화 조성	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 업무처리 투명성 확보, 연고관계에 따른 업무처리 지양, 알선·청탁 배격 운동 전개 - 청탁등록시스템(업무포털 내) 등 전직원 홍보
부패방지제도 강화	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 부패행위 신고자 보호 실효성 확보를 위한 제도 마련 - 부패행위 신고자 보호 관련 규정 정비 ▶ 징계·처벌의 적정성 확보 방안 마련 - 징계양정기준 마련
인사제도·예산 운영의 투명성 강화	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 내부청렴도 향상을 위한 전제조건으로 인사제도 운영의 투명성 강화 및 직원 홍보 필요 - 승진·전보 등 인사방향 사전공지, 직원 성과평가지표 사전 안내 ▶ 인사에 금품·향응·편의제공 차단방안 개발 ▶ 업무추진비, 사업예산의 투명 집행 강화
부당한 업무지시 개선	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 부당한 업무지시 관련 고충상담 기회 확대 - 행동강령책임관(감사부장) 적극 활용
직원 위화감 조성행위자 특정 감사 실시로 복무기강 확립	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 과도한 출장, 휴가(특히 병가), 출·퇴근 등 복무점검을 통해 불성실, 편법을 일삼아 열심히 일하는 직원들의 위화감을 조성하는 직원들에게 적절한 조치 ▶ 직원 간 위화감은 내부청렴도 저해 요소이므로 반드시 엄중 조치가 필요

붙임 2016년도 자체감사 일정 1부. 끝.

[붙임1]

2016년도 자체감사 일정

□ 2016년도 자체감사 실시계획

분기	감사종류	감사대상	감사 실시 내용		
			감사예정 기간(일수)	감사 인수	주요 대상업무
1/4	복무감사	나부 본관	3월(1일)	3명	근무실태
2/4	특정감사	소관부서	5월(5일)	3명	주요현안
	보조금 지원 및 정산감사	보조금 지원부서	6월(10일)	3명	보조금 지원업무
3/4	복무감사	서울소재 사업장	7월(2일)	3명	근무실태
	정기감사	자회사 골프장	9월(5일)	3명	주요현안
4/4	특정감사	소관부서	11월(5일)	3명	주요현안
	복무감사	나주 및 서울소재	12월(3일)	3명	근무실태

※ 감사원, 문화체육관광부 등 외부감사 수감 시 감사일정 변경