

---

# 2018년 연간 감사계획

---

2018. 1.

한국문화예술위원회

감 사 부

## 1 2017년도 성과와 문제점

### □ 감사업무 활동

- 기관에서 추진하는 사업 예산, 규모, 내용 등을 분석한 후 보조사업 및 보조금 관리업무에 대해 집중 감사를 실시하여 제도 개선, 재무적 조치 등의 성과가 있었음 ('16년 3백만원 → '17년 171백만원)
  - 감사 대상 선정 및 자원 배분에 있어 감사순환제의 실효성 제고 및 고위험 기반의 감사 운영 체계 강화 필요
- 소규모 감사인력을 고려, 현업 부서에서 인지한 리스크에 대해 감사 부서와 협력 감사를 통해 보조금 집행, 정산 등 점검 ('17년 순회사업 부와 1건 감사 추진, 20,800천원 보조금 일부 취소)
  - 감사 적정 인력 확보 및 우수 인력 유입 방안 마련 필요
  - 외부 전문가를 활용하여 감사 전문성 제고 및 인근 공공기관의 우수 감사사례 및 기법 등을 공유하기 위한 방안 검토
- 기관 고유 위험 식별, 점검 등 전반적인 위험 관리 체계를 개선하고 내부통제 시스템 강화
  - 위험의 원인 분석을 통한 제도 개선 및 사전예방형 성과감사, 정책 감사 추진 필요
  - 내부통제 자율점검 수행 방법, 진단 결과, 의견 기술에 대한 가이드 라인 제공 필요
- 내부감사 품질평가 추진을 통한 중요하고 시급한 개선점 진단
  - 감사결과 처분요구사항에 대한 이행 준수체계 확립 필요
  - 감사수감부서와 소통강화를 통한 자체감사 만족도('17년 4.3점) 제고
- 연간 감사교육계획을 수립하여 감사원 등 대외 기관의 전문교육프로그램을 이수하고 교육시간('16년 평균 47시간 → '17년 61시간)을 확대함으로써 감사인 역량 강화 노력
- 일상감사 및 취약분야 사전 모니터링으로 예산 절감 효과 (7건, 445천원)

**< 자체 감사활동 추진 실적 >**

감사명	기간	조치실적
1/4 복무감사	3.13.(월)~3.22.(화)	외부강의등 포함한 외부활동 세부지침 개선
2016년 직무급 및 수당 관련 특정감사	4.17.(월)~5.23.(화)	과다 지급된 직무급 등 환수
2016년 문예진흥기금 보조금 지원업무 특정감사	5.22.(월)~6.20.(화)	보조사업 추진 관련 매뉴얼 및 미정산보조사업 처리 방안 마련 등
2015년 민간예술단체 보조금 정산 실태 특정감사	7.6.(목)~9.19.(월)	유용 보조금 환수 및 정산 지침 개선 등
2017년 보조금 부정수급 관련 특정감사	9.13.(수)~10.18.(수)	교부 조건 위반으로 보조금 일부 회수
2017 급여관리업무 특정감사	9.18.(월)~11.28.(수)	직무급을 포함한 보상체계 방안 마련 등
국내출장 업무실태 특정감사	11.21.(화)~12.15.(금)	국내출장 세부 지침 마련 등
4/4 복무감사	17.12.22.(금)~18.1.5.(금)	공용자산 관리 개선 방안 마련 등

**□ 반부패 청렴 업무**

- 반부패청렴활동에 대한 전사차원의 추진 체계를 구축하고 청렴문화 확산 정착을 위한 여러 인센티브 제도를 추진하여 종합청렴도 제고 ('16년 7.44점 → '17년 7.80점, 2016년 대비 1등급 상승)
  - 정례적인 청렴 활동을 통한 임직원 특히 부서장 이상의 적극적인 참여 방안 강구
- 보조금 부정수급, 익명부패신고 등 신고시스템 정비 및 홍보 활성화로 인해 신고 증가 ('16년 1건 → '17년 3건)
  - 기금지원사업 추진시 심의·평가위원의 윤리지침 강화 및 예술단체와 접점 시기 등 특성을 반영한 청렴정책 홍보 강화
- 지원심의의 공정성을 확보하고 예술가 및 예술단체의 권익보호를 위한 지원심의음부즈만제도를 처음 실시함으로써 심의위원 선정 등 심의과정의 투명성 향상에 기여

## □ 대외 환경 여건

- 정부정책 기조에 발맞춘 국민 신뢰 회복 및 독립적 반부패 총괄기구 설치 등을 통한 반부패 개혁 추진
- 감사원의 감사운영 방향에 부합하는 적극적인 자체감사 활동 요구
- 사회적 가치 실현을 선도하는 공공기관 추구 및 공공기관 지배구조 개선을 위한 감사 독립성 강화
- 선거철(6.13 지방선거) 임직원 선거 개입 등 위반 행위 차단

## □ 대내 환경 여건

- 기관의 신뢰 회복을 위한 지속적인 노력 및 새로운 경영 환경에 따른 조직 및 인적 체계 정비
- 감사원, 국민권익위원회 등 대외 기관 컨설팅 추진 결과 자체감사 기구 활성화 요구
- 내부 감사의 운영 체계 선진화를 위한 예방적 내부 통제 강화 및 전반적인 감사 활동의 품질 향상 필요
- 반부패 청렴 문화 정착을 위한 기관 임직원의 지속적인 인식 개선

## □ 중점 추진 방향

- 내외부 경영 및 감사환경 변화를 반영하여 지속가능 경영을 위한 지원 및 견제활동 강화
  - 내부감사 시스템 선진화 및 내부통제 중점 추진
  - 제도 개선 등을 통한 사전 예방 중점 감사활동 추진
  - 반부패 청렴 정책의 체계적 활동 활성화로 인한 청렴도 향상
  - 임직원 부패, 비위행위에 무관용 원칙 준수

### 3 감사 비전 및 전략



## 4 세부 과제별 실행 내용

### ① 선진감사 체계 확립

#### 가. 감사활동 선진화를 위한 중장기 감사 전략 개편 추진

- 아르코 중장기 경영전략, 대내외 여건변화를 고려한 중장기 감사전략 수립
  - 대외 기관과 협력하여 상임감사 임명 후 추진

#### 나. 감사 전문성 강화를 통한 내부감사 품질 제고

- 내부감사 품질 평가 진단 결과를 반영하여 감사관리, 감사프로세스 등 관련 제규정 개정
- 감사수감부서와 소통강화를 통한 자체 만족도 제고
- 감사자문위원, 자율감사인 등 내외부 전문가 활용 및 교차감사 추진

#### 다. 감사 인력에 대한 전문 교육으로 감사역량 강화

- 감사인 근무 연수를 고려하여 단계별 역량 강화 추진
- 감사원, 한국생산성본부, 한국감사협회 등 실무 전문 교육 참여

### ② 내부통제 강화

#### 가. 기관 고유위험을 반영한 내부 통제 점검 프로그램 강화

- 위험의 원인 분석을 통한 제도 개선 및 사전예방형 성과감사, 정책감사 추진
- 1차 현업부서 자율점검, 2차 감사부서 점검 등 내부 통제 역할 인식 및 검증 절차 개선 운영
  - 내부통제 자율점검 수행 방법, 진단 결과, 의견 기술에 대한 가이드라인 제공

## 나. 리스크 기반의 감사 추진 및 사후 관리 이행 준수 체계 확립

- 감사 대상 선정 및 자원 배분에 있어 감사순환제의 실효성 제고 및 고위험 기반의 감사 운영 체계 강화
- 감사 지적 사례에 대해 현업 부서 공유 및 자가 진단 등을 통해 유사 사례 재발 방지
  - 감사 조치 결과 미이행에 대한 내부성과평가에 반영 등

## 다. 지원심의음부즈만 제도 확대 운영

- 지원심의과정에서 불합리하고 불공정한 업무 처리에 대한 이의제기를 통해 예술단체의 권익 보호
- 2017년 문예진흥기금사업으로 한정해서 추진하던 지원심의음부즈만 제도를 타기금, 국고수탁사업 등으로 전면 확대 추진
- 지원심의 결과 또는 지원액에 대한 이의신청보다는 지원심의, 교부, 평가 등 지원사업 전반적인 행정처리에 대한 제도 개선으로 논의의 방향이 이루어질 수 있도록 예술단체 대상 홍보

## ③ 방만경영 예방

### 가. 방만경영 예방을 위한 점검 체계 개선

- 방만경영에 대한 전반적인 점검 프로세스 개선
- 방만경영 관리유형, 위험요인, 위험수준 등을 체계화한 가이드라인 정비 및 업그레이드

### 나. 상시적 예방 활동 강화 및 지속적인 점검 추진

- 현업부서의 자가 점검프로그램 운영, 감사부 상시모니터링 점검 등 관리 체계 확립
- 조직운영, 정원·인사관리, 예산 및 자금운영 등에 대한 경영지침 준수 실태를 점검하고, 방만경영 위험요소 점검을 통한 개선방안 마련
- 방만경영 예방, 적발을 위한 내부자 신고 활성화 및 보상 강화

#### 4 반부패·청렴활동 활성화

##### 가. 반부패 청렴문화 대내외 확산

- 청렴문화 확산 정착을 위한 인센티브 등 보상 제도를 강화하고 정례적인 프로그램 추진
- 부서장 이상 교육 강화 등 청렴교육 내실화

##### 나. 부패 취약 분야에서 예방 모니터링 강화

- 지원사업, 계약업무 등 단계별로 설문 및 홍보 사전 예방 강화
- 샘플링 단체 대상 정기적 현장 점검 및 면담 등 사후 관리 추진

##### 다. 종합청렴도 제고

구분		개선 내용
외부 청 렴 도	지원사업 신청자 대상 사전 예방 노력	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 지원사업 추진단계(지원신청단계→선정단계→교부단계→정산확정단계)별로 청탁금지법 및 신고사이트 안내</li> <li>▪ 예술위 부패척결의지 홍보 및 부정부패 경각심 고조</li> </ul>
	직무관련자와 청렴한 업무관계 정립	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 업무와 무관한 공연·전시 초대권 및 할인 요구 금지</li> <li>- 부적절한 초대권 및 할인에 대한 직원들의 인식 개선 노력 및 클린반환함 등 활성화</li> </ul>
	금품·향응 수수 방지 모니터링 강화	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 정기적으로 계약업체, 지원단체를 조사하여 점검</li> <li>- 임직원 대상 금품 및 향응 수수 제공 여부 등에 대해 전수 조사 실시 및 현장 점검 추진</li> </ul>
내부 청 렴 도	부당한 업무지시 개선	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 부당한 업무지시 대한 인식 개선 및 홍보 강화</li> <li>- 부당한 업무지시 판단 기준, 유형, 발생 시 대처, 신고 요령 등 가이드라인 배포</li> <li>▪ 부당 업무지시' 관련 고충상담 확대</li> <li>- 불공정한 직무수행에 대한 상담 창구 기능 및 조직문화 저해 요인 발굴 개선</li> </ul>
	예산 운영의 투명성 강화	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 일상감사 등을 통한 사업예산의 투명 집행 강화</li> <li>- 업무추진비, 사업비 등 예산 집행 지침 등 재정비</li> </ul>
	부패방지제도 강화	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 부패행위 신고센터 활성화 및 처벌 강화</li> <li>- 모의신고 훈련 등 교육 실시로 내부신고 활성화 유도</li> <li>- 금품, 향응수수 관련 비위행위에 대한 무관용 원칙</li> </ul>

[붙임1]

## 2018년도 자체감사 일정

□ 2018년도 자체감사 실시계획

분기	감사종류	감사대상	감사 실시 내용		
			감사예정 기간	감사 인수	주요 대상업무
1/4	특정감사	소관부서	2월(5일)	2명	국외 출장업무
	복무감사	나주 및 서울소재	2월(5일)	2명	행동강령 이행실태점검 등
	특정감사	소관부서	3월(10일)	2명	재무(계약 등)분야 점검
2/4	특정감사	전 부서	4월(15일)	3명	공연예술분야 지원사업 점검
	특정감사	전 부서	6월(5일)	2명	주요현안
3/4	종합감사	소관부서	7월(10일)	3명	시설 운영 종합감사
	특정감사	소관부서	8월(5일)	2명	주요현안
	복무감사	나주 및 서울소재	9월(5일)	2명	행동강령 이행실태점검 등
4/4	종합감사	소관부서	10월(15일)	3명	한국문화진흥(주) 종합감사
	복무감사	나주 및 서울소재	12월(5일)	2명	행동강령 이행실태점검 등

※ 감사원, 문화체육관광부 등 외부감사 수감 시 감사일정 변경