

**2016년 자체감사활동
심사결과 보고**

2016. 12.

감 사 원

I. 자체감사활동 심사 개요

1. 심사제도 개요

□ 심사 목적

- 중앙행정기관 등의 자체감사활동 및 실적 등을 평가하여 자체감사활동의 개선을 유도하고 국가전체의 감사역량 제고

□ 실시 근거 : 「공공감사에 관한 법률」 제39조 등

- 「공공감사에 관한 법률」 제39조(자체감사활동의 심사) ① 감사원은 자체감사기구의 운영실태, 제37조에 따른 감사기준 및 감사활동수칙의 준수 여부, 자체감사활동, 감사 결과 및 그 처리 등을 심사할 수 있다.
- 「자체감사활동의 심사에 관한 규칙」 제17조(심사결과 확정) 감사원은 제15조에 따른 서면심사와 제22조에 따른 대행심사 결과를 바탕으로 다음 각 호의 사항이 포함된 심사결과보고서를 작성하여 심사위원회의 심의를 거쳐 감사위원회의 의결로 확정한다.
1. 자체감사활동 심사결과 2. 심사결과 후속조치

□ 2016년 자체감사활동 심사

- (심사 대상 및 방법) 실지심사대상 198개 기관을 상·하반기 연2회 심사 실시

- 상반기에는 중앙행정기관·공공기관을 하반기에는 지방자치단체에 대한 실지심사를 각각 실시하고 자체감사기구 직원도 심사에 참여시켜 교차심사로 객관성 확보
- 하반기 지방자치단체 심사에서는 전년보다 기초자치단체 심사대상을 확대(인구 40만 이상→30만 이상) 하여 심사사각을 최소화(기초자치단체 18개 기관에서 66개 기관으로 확대)
- 실지심사 외 서면 심사(79개 기관) 및 기본심사(231개 기관) 시범실시

- (심사실시) 행정기관과 공공기관 그룹군으로 구분하여 심사

- (후속조치) 심사결과를 공공기관 상임감사 평가와 광역자치단체 합동평가에 반영

□ 심사단 구성

- 공공감사운영단장을 심사단장으로 실지심사단을 구성
 - 실지심사단은 감사원 직원을 위주로 하되 자체감사기구 직원을 참여시켜 다른 심사군을 교차 심사토록 하여 실무심사의 객관성 제고

□ 심사대상기관

- 「공공감사에 관한 법률」의 적용대상인 616개 기관 중 기관의 규모·특성, 심사실익 및 심사인력 등을 고려 실지심사 대상기관 198개를 선정

(단위: 개 기관)

| 연도 | 계 | 상반기 | 중앙 행정기관 | 공공기관 | | | 하반기 | 지방자치단체 | | |
|------|-----|-----|------------|------|-----|-----|-----|--------|-----|-----|
| | | | | 공기업 | 준정부 | 기타 | | 광역 | 교육 | 기초 |
| 적용기관 | 616 | - | 45 | 30 | 86 | 197 | - | 16 | 226 | 16 |
| 2016 | 198 | 100 | 36 | 25 | 31 | 8 | 98 | 17 | 16 | 65 |
| 2015 | 153 | - | 36 | 25 | 31 | 10 | - | 17 | 16 | 18 |
| 증감 | ↑45 | - | - | - | - | △2 | - | - | - | ↑47 |

- * 기초자치단체는 인구 30만명 이상(기존 40만명 이상) 시에 대하여 실시하기 때문에 심사 기관수가 증가한 것이며, 기타공공기관은 격년제 심사로 '16년도에는 지방공기업('15년도 공공금융기관 및 공공의료기관 10개 기관) 심사 실시

□ 심사방법

- (심사대상군) 심사대상기관을 기관 특성별로 9개 群으로 세분

| | |
|-----|--|
| 상반기 | ① 중앙행정기관 I(부·위원회), ② 중앙행정기관 II(처·청), ③ 공기업, ④ 준정부기관, ⑤ 기타기관(지방공기업) |
| 하반기 | ⑥광역자치단체, ⑦교육자치단체, ⑧기초자치단체(시), ⑨기초자치단체(구) |

- (현지실사) 심사자료의 정확성을 높이기 위하여 심사자료의 검토와 현장 실사
- (등급부여) 심사지표별 배점기준에 따라 채점하고, 심사등급을 부여

□ 심사기준 : 감사조직·인력 운영 등 4개 분야와 분야별 심사지표 (행정27, 공공26)로 심사

| 분 야 | 주요 지표 |
|--------------------|--|
| 감사조직·인력운영 (20%) | <ul style="list-style-type: none"> • 감사인의 경력 • 감사기구 장의 독립성 확보 노력도 • 감사 부서 및 담당자의 전문성 확보 노력도 등 |
| 감사활동 (40%) | <ul style="list-style-type: none"> • 일상감사 이행 노력도 • 감사절차 준수 등 실시의 적정성 • 감사결과 처리의 적정성 등 |
| 감사성과 (30%) | <ul style="list-style-type: none"> • 변상, 회수, 시정 등 재무조치 실적 • 징계, 문책, 주의, 고발 등 신분상 조치 실적 • 개선요구 사항 및 모범사례 발굴 실적 등 |
| 사후관리 (10%) | <ul style="list-style-type: none"> • 내·외부 감사 지적사항 집행도 • 자체감사결과 공개 정도 등 |

□ 2016년 자체감사활동 심사 추진 경과

| | |
|---------------|---|
| '15. 12월 | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 「2016년 자체감사활동 심사 기준 및 대상기관」 사전 예고 |
| '16. 2월 ~ 5월 | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 상반기 현지실사(중앙행정기관, 공기업, 준정부기관) |
| '16. 5월 | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 자체감사활동심사위원회 심의, 감사위원회의 의결·확정 |
| '16. 6월 ~ 10월 | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 하반기 현지실사(광역·교육·기초 지방자치단체) |
| '16. 11월 | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 자체감사활동심사위원회 심의, 감사위원회의 의결·확정 |

Ⅱ. 심사결과 분석

1 2016년 심사결과 총평

□ 심사대상 모든 공공기관의 자체감사활동 실적이 전년도와 비슷한 수준 유지

○ 감사조직 및 인력, 감사활동, 성과, 사후관리 분야 등에서 감사시스템이 안정적으로 유지되고 있고 전체적인 실적도 전년도와 비슷

※ 경기도 광명시 자체감사기구 등 33개 기관 자체감사기구가 심사대상으로 최초 포함되어 전체 실적평균은 전년대비 다소 하락

- (감사조직 및 인력 운영 분야) 감사인력이 확충되고 전문성 확보를 위한 감사교육 이수시간이 점진적으로 증가하고 있는 등 감사시스템 안정화
- (감사활동 분야) 일상감사 의견제시율이 전년대비 증가하는 등 내부통제가 강화되고 있는 추세
- (감사성과 분야) 재무조치, 신분조치, 개선요구사항 실적 등은 전년대비 비슷한 수준을 유지
- (사후관리) 감사결과 공개율 및 감사결과에 대한 집행률은 모두 전년대비 소폭 증가

□ 기초자치단체의 자체감사활동 역량 향상 필요

○ 기초자치단체는 전 분야에서 다소 낮은 실적을 보이고 있으며

- 특히 이번에 처음 심사한 30만 이상 기초자치단체 자체감사기구의 경우 심사결과가 타 심사군보다 낮아 자체감사활동 역량 향상 필요성 제기

2

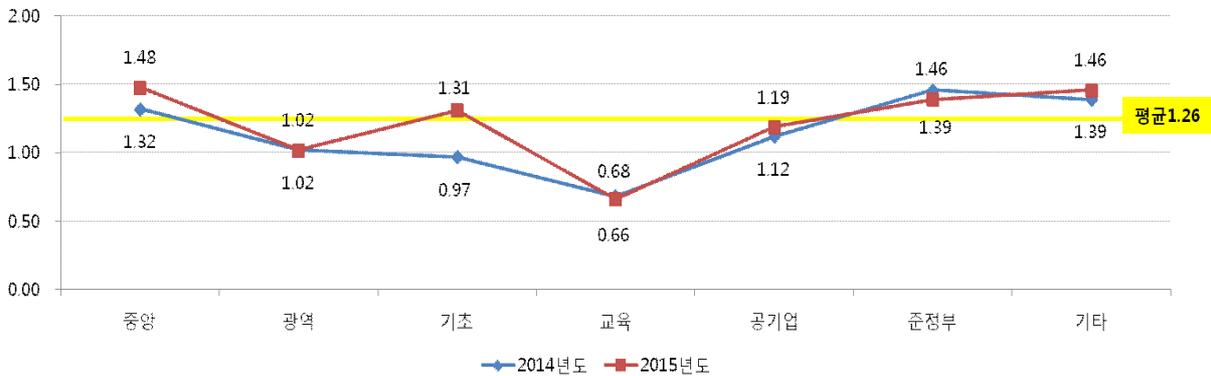
분야별 주요 항목 심사결과

1. 감사조직 및 인력 운영 분야

□ (감사인력비율) 기관현원 대비 감사인력 비율은 대부분의 심사군에서 상승

○ 전체 평균도 1.26%로 전년도(1.17%)에 비해 소폭 상승

감사인력비율

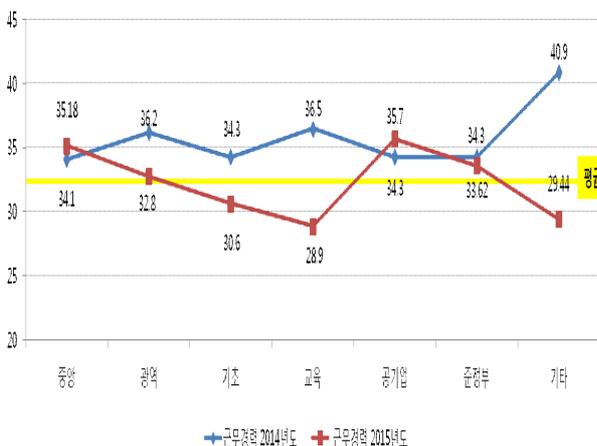


□ (전문성) '감사부서 근무경력'은 소폭 감소 '감사교육 이수시간'은 다소 증가

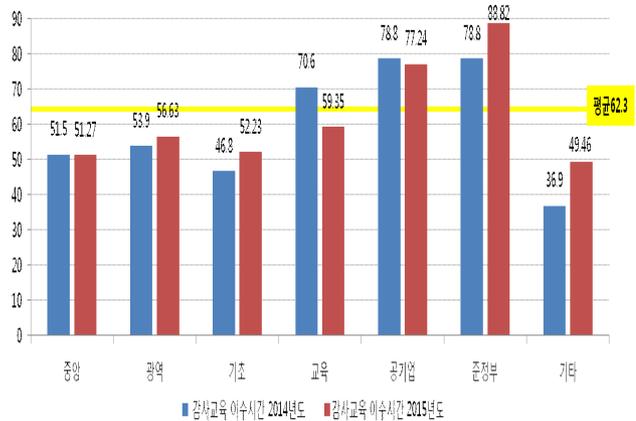
○ 감사부서 근무경력의 평균은 32.69개월로 전년(35개월)대비 소폭 감소하였으나 그 영향은 제한적으로 판단되며

- 전문성 확보를 위한 연간 1인당 평균 감사교육시간은 모든 심사군에서 감사원 권고기준(40시간/인) 충족

근무경력



감사교육이수시간 현황

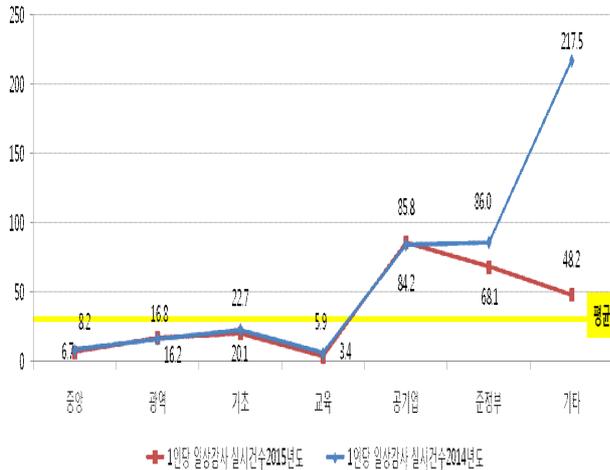


2. 감사활동 분야

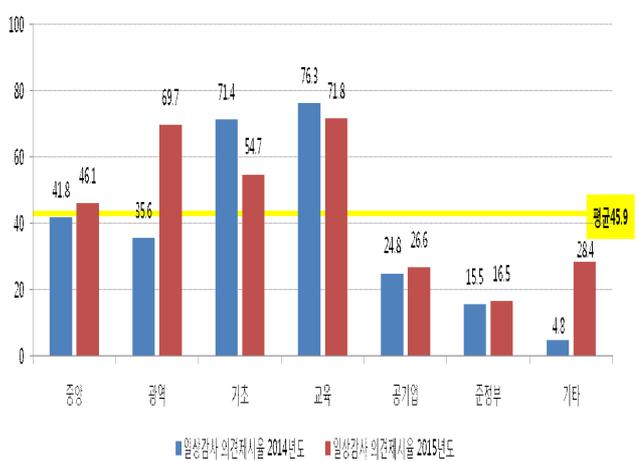
□ (일상감사) 일상감사 실적은 다소 줄었지만 의견제시율은 소폭 증가

- 1인당 일상감사 평균건수는 32.3건으로 전년(40.4건)대비 8.1건 감소하였으나 의견제시율은 45.9%로 전년(38.9%) 대비 7% 증가

1인당 일상감사 건수



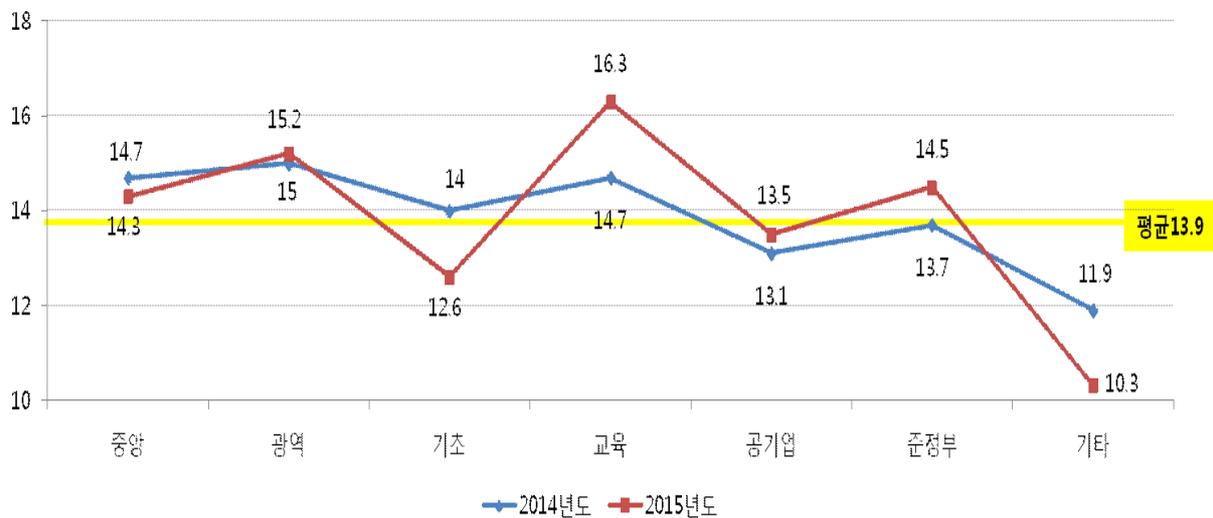
일상감사 의견제시율



□ (감사절차 및 처리) 감사절차 등의 적정성 분야는 평균 13.9점으로 전년(14.1점) 대비 소폭 하락

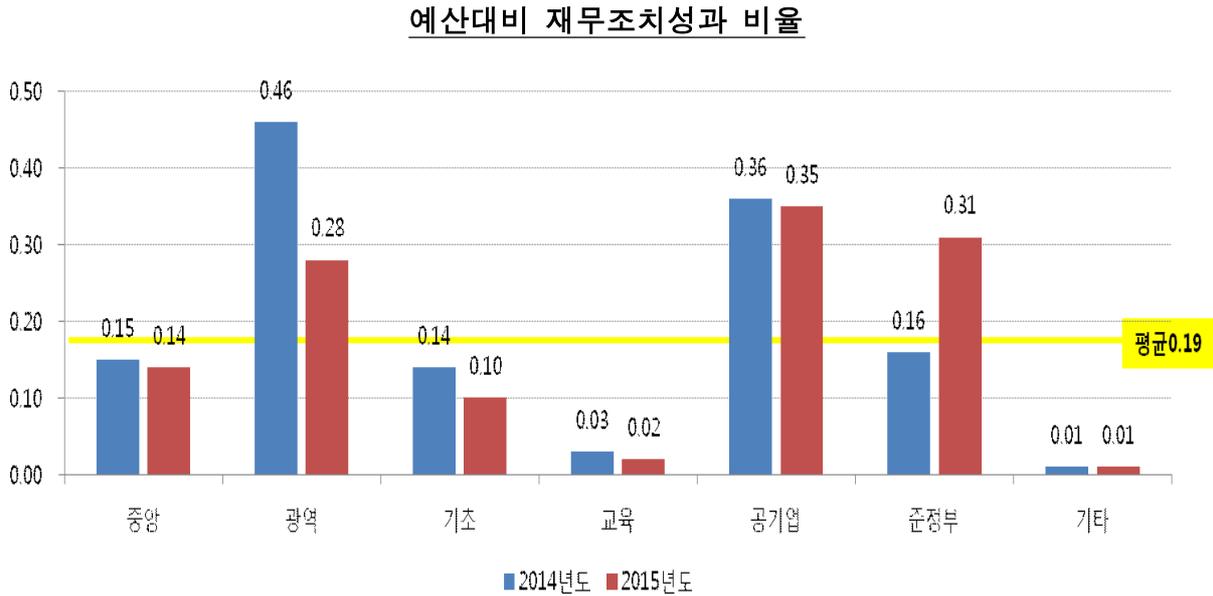
- 대부분의 자체감사기구에서 감사절차를 준수하고 있으며, 처분에 대한 양정위원회 개최 등 감사결과의 적정 처리를 위하여 노력

감사절차 및 처리 등의 적정성 지표 점수 현황



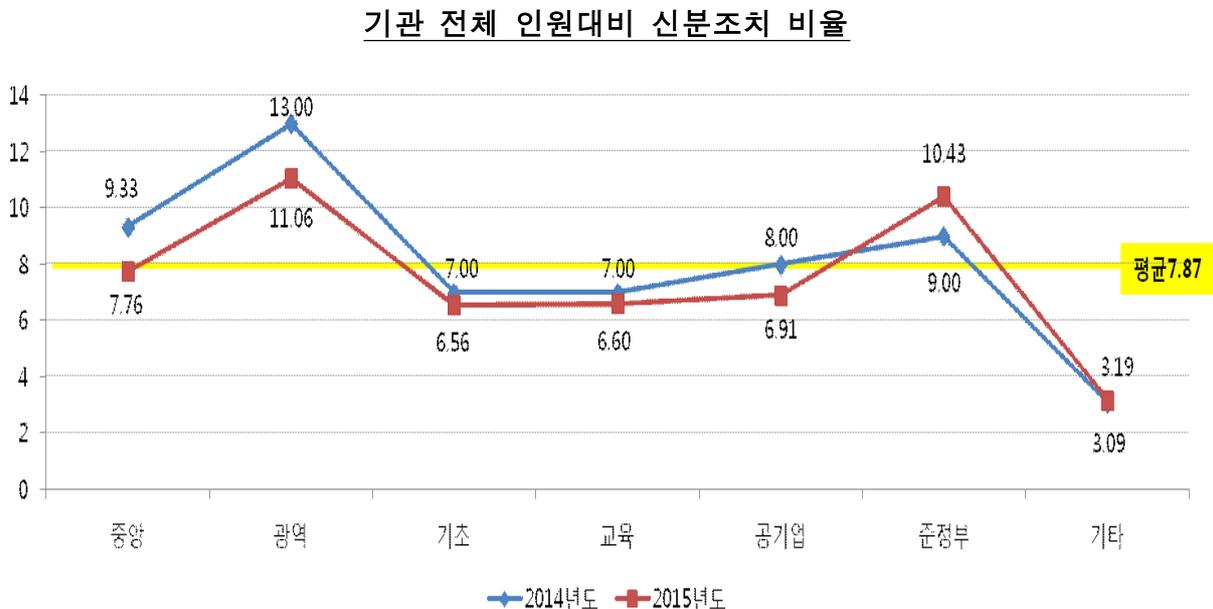
3. 감사성과 분야

□ (재무조치 비율) 예산대비 재무조치성과는 평균 0.19%로 전년(0.21%)보다 소폭 하락



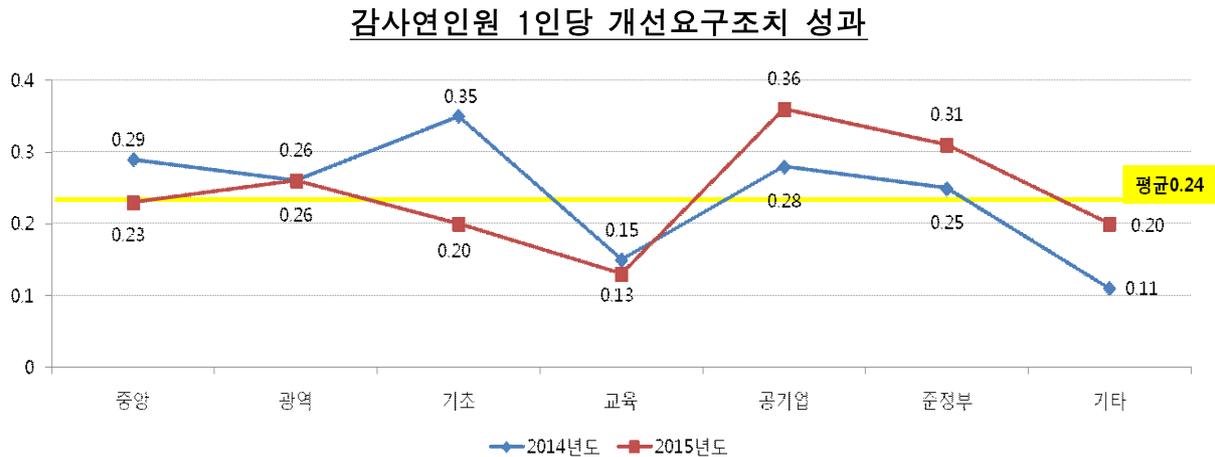
□ (신분조치 비율) 기관현원대비 신분조치 비율 성과는 평균 7.87%로 전년(9.0%)대비 소폭 하락

○ 대부분의 기관에서 소폭 하락하였으나 준정부기관은 소폭 상승



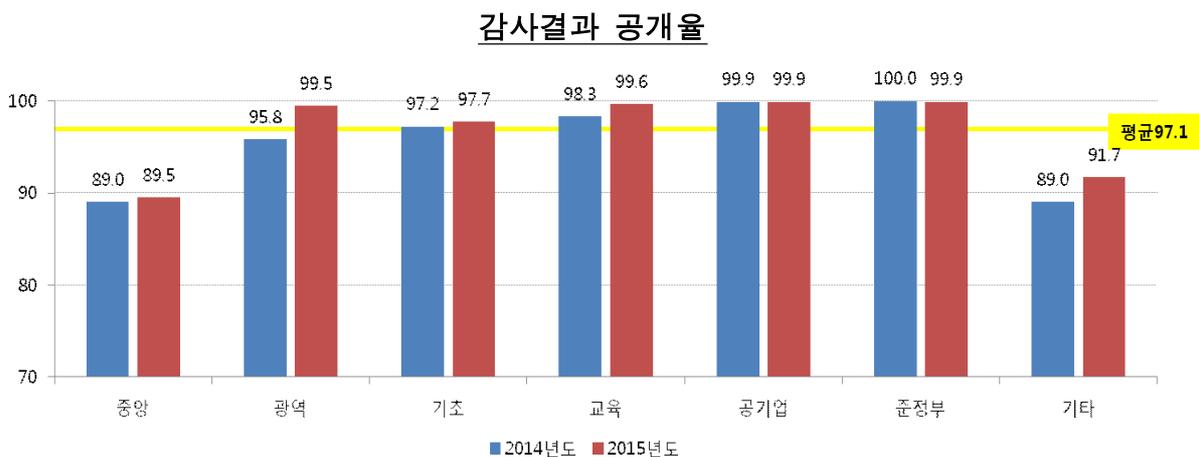
□ (개선요구사항 비율) 1인당 개선요구사항 비율 성과는 평균 0.24건으로 전년(0.27건) 대비 소폭 감소

- 행정기관은 개선요구조치 성과가 감소한 반면 공기업과 준정부 기관은 증가
 - 특히 교육자치단체는 상대적으로 타 심사군에 비해 낮은 수준



4. 사후관리 분야

□ (감사결과 공개율) 감사결과는 심사지표 반영이후 기관들이 적극적으로 공개



□ (자체·외부감사 집행률) 자체감사 및 외부감사결과에 대한 집행률은 모든 군이 우수

Ⅲ. 심사결과

1 심사등급 부여

1. 심사등급 부여기준

□ 기관별 자체감사기구 등급 부여

- 자체감사기구의 심사군별 최종 순위에 따라 상대 평가하여 A(15%), B(35%), C(40%), D(10%)의 각 등급 부여

□ 심사군별 심사등급 배분

| 구 분 | 합 계 | 중앙행정 | | 자치단체 | | | | 공공기관 | | |
|-----|-----|------|----|------|-------|-------|----|------|-----|----|
| | | 부위원회 | 처청 | 광역 | 기초(시) | 기초(구) | 교육 | 공기업 | 준정부 | 기타 |
| A | 31 | 3 | 3 | 3 | 4 | 6 | 3 | 4 | 5 | - |
| B | 69 | 7 | 5 | 6 | 9 | 14 | 5 | 9 | 11 | 3 |
| C | 82 | 8 | 7 | 7 | 10 | 16 | 7 | 10 | 12 | 5 |
| D | 16 | 2 | 1 | 1 | 2 | 4 | 1 | 2 | 3 | - |
| 계 | 198 | 20 | 16 | 17 | 25 | 40 | 16 | 25 | 31 | 8 |

2 감사원장 표창 대상 선정

1. 감사원장표창 자체감사기구 선정

- 가. 'A등급'을 받은 31개 자체감사기구 중에서 군별 상대적으로 우수한 12개 자체감사기구(심사군별 1~3개) 선정

□ (선정기준) 최종점수 순위를 우선으로 고려하여 선정하되, 감사실적 및 비리발생 정도 등을 종합적으로 고려하여 선정·심의

□ 선정결과

| 심사군 | 선정(12) | 자체감사기구 명 |
|-------|--------|--------------------------------------|
| 부·위원회 | 1 | 국토교통부 감사관실 |
| 처·청 | 1 | 통계청 감사담당관실 |
| 광역시 | 1 | 전라북도 감사관실 |
| 기초(시) | 1 | 포항시 감사담당관실 |
| 기초(구) | 2 | 부산광역시 사하구 감사실, 서울특별시 송파구 감사담당관실 |
| 교육 | 1 | 대구광역시교육청 감사관실 |
| 공기업 | 2 | 한국지역난방공사 감사실, 한국철도공사 감사실 |
| 준정부 | 3 | 국민연금공단 감사실, 신용보증기금 감사실, 한국가스안전공사 감사실 |

나. 전년도 대비 군별 심사순위 30%이상 상승한 기간 중 탁월하게 개선된 7개 자체감사기구 선정

※ 중하위 등급 자체감사기구들의 자체감사활동 개선을 유도하고 사기를 높이기 위해 2011년도 심사 시부터 도입

□ 선정결과

| 심사군 | 선정(7) | 자체감사기구 기관명 |
|-----------|-------|-------------------------------|
| 중앙행정(처·청) | 1 | 특허청 감사담당관실 |
| 광역시 | 1 | 울산광역시 감사관실 |
| 기초(구) | 1 | 인천광역시 남동구 감사실 |
| 교육 | 1 | 부산광역시교육청 감사관실 |
| 공기업 | 1 | 한국전력공사 감사실 |
| 준정부기관 | 2 | 국민건강보험공단 감사실, 한국산업기술평가관리원 감사실 |

2. 감사원장표창 대상 직원 선정

- 우수 직원 후보자는 A·B 등급을 받은 자체감사기구의 직원을 대상으로 24명 선발
- (선정기준) 추천된 직원의 감사관련 활동, 자체감사 역량강화를 위한 기여 정도, 소속자체감사기구의 심사결과, 신상조사 결과(감찰) 등을 종합적으로 고려하여 선정