



맑고 청렴한 NIPA! 밝고 투명한 IT Korea!  
IT Korea를 선도하는 정보통신진흥기관

감사실장	감사
	

담당 : 이예복 수석이사

## 2010년 감사결과보고서

2011. 2. 22.

**nipa** 정보통신산업진흥원  
National IT Industry Promotion Agency

감 사 실

# 목 차

I. 2010년도 감사방향 및 주요 감사성과 .....	1
II. 2010년도 감사업무 추진 실적 .....	2
① 업무 효율화를 위한 내실 있는 자체감사 추진 ....	2
1-1. 회계 감사 .....	2
1-2. 일상 감사 .....	4
1-3. 공직기강 점검 .....	6
② 감사 실효성 확보를 위한 체계 정비 및 제도 개선 ...	7
2-1. 감사업무체계 정비 .....	7
2-2. 감사제도 개선 .....	8
③ 자체감사 역량 강화 및 외부감사 수검 .....	9
3-1. 자체감사 역량 강화 .....	9
3-2. 외부감사 수검 .....	10

## 중점 감사방향

- ① 업무 효율화를 위한 내실 있는 자체감사 추진
- ② 감사 실효성 확보를 위한 체계 정비 및 제도 개선
- ③ 자체 감사역량 강화 및 외부감사 수검

## 주요 감사성과

- ① 실지 및 일상감사를 통해 예산, 회계·계약 및 업무절차 등을 개선·보완하여 업무 효율화 향상에 기여
  - \* 회계감사(1회) : 통보 3건, 일상감사(1,068건 중 197건 개선), 공직기강 점검 실시(5회) : 주의 10건, 물품신고 건수 31건(사회복지시설 기증)
  - \* 종합청렴도(국민권익위) 및 공직기강(지식경제부) 우수기관으로 선정('10.12)
- ② 사전 예방체계를 강화하는 감사정보인프라 도입 추진과 감사 실효성 확보를 위한 감사제도 개선 등 체계 정비
  - \* 'e-감사시스템' 구축을 위한 정보화전략계획(ISP) 수립('10.6),
  - \* '공금횡령범죄 고발기준' 및 '내부공익신고 처리기준' 제정('10.4), '감사규정' 개정('10.10)
- ③ 외부전문기관 교육 이수와 정부 심포지엄 등에 적극 참가하여 감사 및 부패방지 업무의 수행능력 제고
  - \* 감사 및 회계·계약 교육(3회), 심포지엄 및 워크숍 등 참가(9회)
  - \* 감사원의 주요사업(SW사업 및 R&D사업)감사와 공공기관선진화 추진실태 감사, 지식경제부의 '공공기관 윤리경영 제도개선 이행실태' 감사 수검(4회)

## 1

## 업무 효율화를 위한 내실 있는 자체감사 추진

## 1-1. 회계감사

## ① 감사개요

## ◦ 감사목적

- 회계부정 요소를 사전에 차단하고 회계오류 방지 등을 위한 회계 업무의 지도·점검 추진

※ (원장 지시사항) 시재금 운영관리실태 등 회계업무 점검 실시

※ (지식경제부) 공공기관 회계제도 분야별 제도개선(안) 통보('10.5.18.)

## ◦ 감사중점

- 회계관리 조직체계와 회계업무 프로세스, 부정행위 억제수단 (재정보증제도, 직무순환제도 등) 확보 등 회계업무 운영·관리실태

## ◦ 감사범위

- 회계직 및 회계시스템 운영·관리, 인감 및 금고관리, 자금 운영·관리분야

## ◦ 감사대상 : 회계팀, 총무팀

## ◦ 감사기간 : 2010. 6. 21. ~ 7. 2.(10일간)

## ◦ 감 사 인 : 감사실장 외 2명

## ◦ 감사방법 : 서면 및 실지감사 병행 실시

## ② 감사실적

### ◦ 회계감사결과에 따른 처분요구 : 통보 3건

- 임대차계약의 승인권한을 갖고 있는 일부 회계관계직에 대한 재정보증보험 미가입
- 보안적합성이 검증되지 않는 USB메모리에 전자협약용 공인인증서를 보관하는 등 인터넷뱅킹 인증서 관리 미흡
- 결의서 일부항목(결의일자 및 결의번호 등)에 도말 정정 등 회계관계 결의서 오기의 정정방법 미흡

일련번호	처분제목	처분종류
1	○ 회계관계 일부직원에 대한 재정보증보험 미가입	통보
2	○ 인터넷뱅킹 인증서 관리 부적정	통보
3	○ 회계관계 결의서 오기의 정정방법 부적정	통보

### ◦ 회계감사결과에 대한 조치내용

구분	처분요지	조치사항	완료여부
① 회계관계 일부 직원에 대한 재정보증보험 미가입	○ 「공기업·준정부기관 회계기준」 및 「예산회계요령」에 따른 회계관계직위(기반조성본부장)의 재정보증보험 미가입	○ 미가입된 회계관계 직위의 재정보증보험 추가 가입('10. 9. 9.)	완료
② 인터넷뱅킹 인증서 관리 부적정	○ 「USB메모리 등 보조기억매체 보안관리지침」과 「정보통신망 보안관리 실무요령」에 따른 USB메모리 도입 및 관리절차 미준수	○ 보안적합성 검증을 완료한 USB메모리 사용 및 관련지침에 따른 관리('10. 9. 27.)	완료
③ 회계관계 결의서의 오기정정방법 부적정	○ 「예산회계요령」에 따른 회계관계 결의서 오기정정방법 미준수	○ 「예산회계요령」에 따른 회계관계결의서의 오기정정방법 준수 및 확인 철저('10. 9. 1.)	완료

※ 주요사업에 대한 자체감사는 감사원의 'SW산업 육성시책 추진실태('10.5.31.~7.16.)'감사와 '국가연구개발사업 관리실태('10.10.18.~12.3.)' 감사수검으로 미 실시

### ◦ 주요 감사성과

- 회계업무 감사를 통해 업무 절차 및 관리방안 등을 개선·보완함으로써 기관 투명성 확보 및 효율화 도모

## 1-2. 일상감사

### ① 감사개요

#### ◦ 감사목적

- 시행착오를 사전에 예방하고 사업추진의 효율성을 제고하기 위하여 사업시행 이전에 일상감사 대상 업무에 대한 적법성, 공정성, 경제성, 합리성 등을 중점 점검

#### ◦ 감사중점

- 관계 규정(법령, 고시, 내부규정, 협약서 등) 준수 여부
- 예산편성대비 집행내역(회의비 및 전문가수당 등)의 적합성
- 수행방식(추진체계 및 절차, 계약 및 평가방식 등)의 적정성 등

#### ◦ 감사범위(감사규정 제17조제2항)

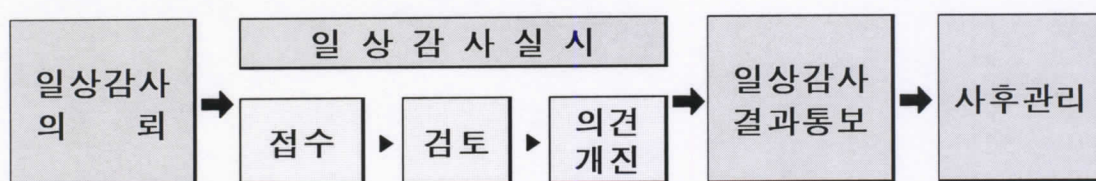
- 예산편성 및 변경과 결산 및 잉여금 처리에 관한 사항
- 정보통신진흥기금의 출납 및 결산에 관한 사항
- 제규정의 제정·변경과 재산처분 및 대여에 관한 사항
- 3,000만원(업무추진비 50만원)을 초과하는 경비의 수입 및 지출 등

#### ◦ 감사대상 : 본원(서울, 대전) 및 부설기관(2개 센터)

#### ◦ 감사기간 : 연중 실시

#### ◦ 감사방법 : 온라인(전자결재) 및 서면감사

#### ◦ 감사절차(감사규정 제18조)



## ② 감사실적

- 각종 사업계획 및 용역계약 등 총 1,068건에 대한 일상감사를 실시하여 보완요구(170회)와 감사의견(27회)을 제시하고 조치완료

### < 2010년도 일상감사 실시현황 >

(기간 : '10. 1. 1. ~ 12. 31.)

구 분	일상감사 접수(건)	일상감사 검토결과			일상감사 조치현황			비 고
		계	보완요구	의견제시	계	보완완료	의견반영	
계	1,068 (100%)	197 (18.4%)	170 (86.3%)	27 (13.7%)	197 (100%)	170 (100%)	27 (100%)	-
전 자	1,042 (97.6%)	197 (18.9%)	170 (86.3%)	27 (13.7%)	197 (100%)	170 (100%)	27 (100%)	-
서 면	26 (2.4%)	-	-	-	-	-	-	감사규정*

\* 최종 결재 전에 일상감사를 받지 못하였을 때에는 시행전에 반드시 일상감사를 받아야 함(제18조)

- 일상감사 검토결과, 예산·회계/계약·업무절차·위임전결 부문에서 입찰 및 평가방식과 전문가 수당 지급, 정산금액 산정 등의 부적합 사항을 도출하여 보완 조치

### < 2010년도 일상감사 분야별 현황 >

(기간 : '10. 1. 1. ~ 12. 31.)

구 분	일상감사 검토결과 주요내용	일상감사 실시현황		
		계 (지적/조치)	보완 (요구/조치)	의견 (제시/조치)
계		197/197(100.0%)	170/170(100.0%)	27/27(100.0%)
예 산	· 예산과목 미지정, 전문가 수당 단가 불일치 등	55/ 55(27.9%)	50/ 50(29.4%)	5/ 5(18.5%)
회계/계약	· 입찰방식 및 조건 부적정, 정산금액 산정 부적합 등	13/ 13( 6.6%)	13/ 13( 7.6%)	-
업무절차	· 평가위원 구성 및 평가방식 부적합 등	9/ 9( 4.6%)	7/ 7( 4.2%)	2/ 2( 7.4%)
위임전결	· 집행금액 및 중요도에 따른 결재선 지정 미흡	10/ 10( 5.1%)	10/ 10( 5.9%)	-
기 타	· 문서내용 (본문 및 첨부자료) 미흡 등	110/110(55.8%)	90/ 90(52.9%)	20/20(74.1%)

## ◦ 주요 감사성과

- 시행 착오 등의 사전 예방을 위한 컨설팅 중심의 실효성 있는 일상감사를 통해 업무 효율화 및 공정성 도모

### 1-3. 공직기강 점검

#### ① 감사개요

- 감사목적
  - 건전한 공직문화 조성을 위하여 취약시기를 중심으로 행동강령 및 복무기강 위반사례 등을 중점 점검
- 감사중점
  - 행동강령 위반여부, 복무기강 및 시설안전(화재·보안등) 점검
- 감사대상 : 본원(서울, 대전) 및 부설기관(2개 센터)
- 감사범위
  - 행동강령 이행실태(금품·향응수수 여부, 외부강의·회의 미신고 등)
  - 복무기강 확립(출퇴근 및 점심시간 준수, 무단이석 및 무단결근 등)
  - 시설안전 관리(문서보관함 시건여부, 문서 방치여부, 사무기기 전원차단여부 등)
- 감사기간 : 5회(설명절, 선거철, 휴가철, 추석명절, 연말연시)/48일
- 감사방법 : 현장점검 및 감찰활동 실시
- 감사인 : 감사실 및 총무팀 합동 점검

#### ② 감사실적

- 복무기강 미준수자(출근시간 미준수 10명) ‘주의’ 조치
  - ※ 행동강령 이행실태 점검결과, 적발실적 없음
  - ※ 클린신고센터에 ‘금품 등 반환신고’는 31건으로 사회복지시설(한사랑마을)에 기증
- 주요 감사성과
  - 주기적인 공직기강 점검활동을 통해 반부패·청렴 문화 인식을 제고하여 부패방지 및 청렴도 향상에 기여
  - ※ 종합청렴도(국민권익위) 및 공직기강(지식경제부) 우수기관으로 선정(‘10.12)

## 2-1. 감사업무체계 정비

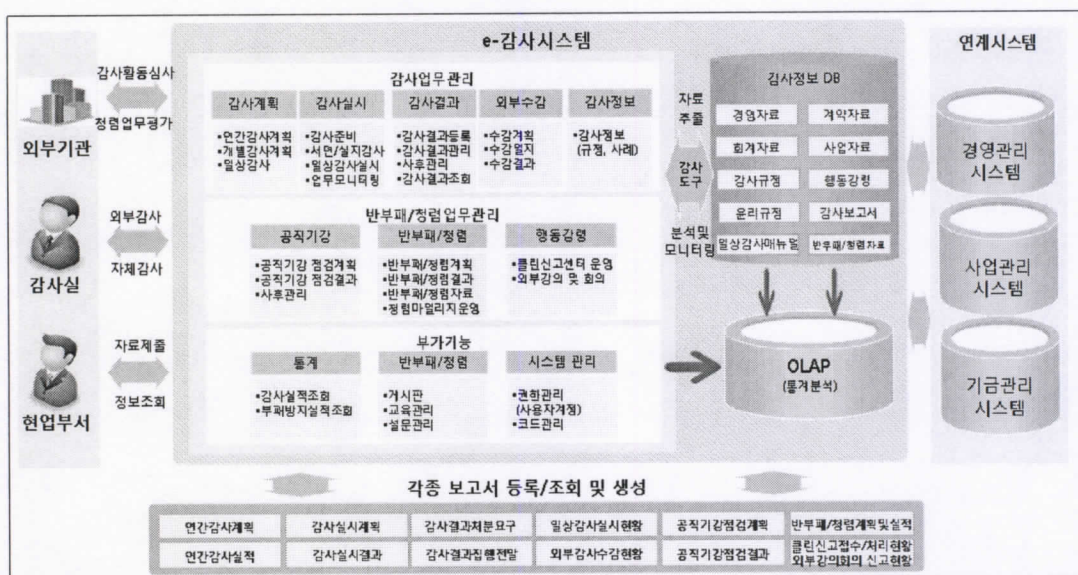
### ① 개요

- 업무 자동화 등 정보자원의 증가와 감사환경의 변화로 인해 효율적인 감사업무 수행에 필요한 감사시스템 구축 등 체계 정비
  - ※ 공공감사에 관한 법률(제정 '10.3.22.) 및 같은법 시행령(제정 '10.6.30.)

### ② 추진 실적

- 우리원의 비전과 전략목표를 고려한 감사 기본방향 및 중점 추진사항 등 '2010년도 감사계획' 수립 · 시행('10. 2)
- 'e-감사시스템' 구축을 위한 정보화전략계획(ISP) 수립('10. 6)
  - 감사계획 수립, 감사준비, 감사실시 · 보고 등 일련의 처리과정을 자동화하고 내부 정보시스템과 연계하여 리스크관리 등 사전예방 체계를 강화하는 상시모니터링 체계로 구성

< e-감사시스템 구성도 >



- 청렴한 공직사회 구현을 위해 '공금횡령 범죄고발 기준'과 '내부 공익신고 처리기준' 제정 · 운영('10. 4)
- 부패방지 및 공직기강 확립을 위해 직무와 관련한 공금횡령 행위에 대한 고발기준 및 절차 등의 세부기준과 내부 부조리 행위에 대한 신고자 보상 제도를 마련

## 2-2. 감사제도 개선

### ① 개요

- 자체감사를 실시함에 있어 공정성과 그 결과의 실효성을 확보하기 위하여 정부지침\*을 반영한 감사규정 개선 추진
- \* 「공기업 · 준정부기관 감사기준」(시행 '10.1.1.) 「공직유관단체 공통사규 부패영향 평가결과 및 개선과제 통보」(국민권익위원회, '10.7.27.)

### ② 추진 실적

- 감사인의 자격요건을 구체화하고 감사결과 및 경영지침 준수 여부에 대한 정부보고 의무화('10. 5)
- 감사인 자격요건에 감사자격증 소지자를 추가하고, 지식경제부와 기획재정부장관에게 연간 · 특별감사 결과와 경영지침을 미준수한 경우 그 위반사항 및 조치계획을 보고
- 감사실 직원의 근무평정 별도 운영 및 인사기준 가점 부여 등
- 이해관계가 있는 감사인에 대한 자체감사 배제기준 마련('10. 10)
- 감사인이 감사대상 업무관련자와 혈연 등 개인 연고, 경제적 이해관계가 있거나 감사실시일 이전 2년 이내에 감사대상 업무를 직접 수행한 경우에는 해당 감사에 참여 불가

### 3-1. 자체 감사역량 강화

#### ① 개요

- 감사분야에 대한 외부전문기관 교육 및 부패방지를 위한 정부심포지엄·설명회 참가 등을 통해 감사인의 전문성 제고

#### ② 추진 실적

- 감사인력 전문성 강화를 위한 전문기관 위탁교육 참가(3회)

※ 온·오프라인을 통해 감사 및 부패방지, 회계·계약분야

구분	교육기관	교육 과정명 및 주요 내용	인원	비고
감 사	K I S T (‘10.5.26.~28.)	<ul style="list-style-type: none"> <li>출연연구기관 감사부장 실무과정</li> <li>감사일반이론 및 기법, 내부통제와 감사, 공공감사 기준과 감사요령, 성과감사 등</li> </ul>	1명	집합 교육
감 사	지식경제부 (‘10.6.16.)	<ul style="list-style-type: none"> <li>감사업무능력 향상을 위한 감사업무 관계자 교육</li> <li>공공기관의 기강확립 당부 및 지식경제부 주요시책 및 공공감사에 관한 법률, 부패방지 등 사례발표</li> </ul>	1명	집합 교육
계 약	삼 성 멀 티 캠퍼 스 (‘10.11.1~31.)	<ul style="list-style-type: none"> <li>계약서 작성 과정</li> <li>계약방식, 계약내용 변경, 계약상대자간의 통지방식, 공동연구개발 연구결과물의 공유시 법률문제 등</li> </ul>	1명	온라인

- 정부정책 방향 등의 심포지엄 및 설명회, 회의 참여(9회)

주 관 기 관	주 요 내 용	일자	인원
국 민 권 익 위	2010년 반부패 청렴정책 추진지침 설명회	‘10.1.15.	1명
	청렴도 조사 및 부패방지 시책평가 워크숍	‘10.2.11.	2명
	국가청렴도 제고를 위한 공공기관 감사관회의	‘10.5.12.	1명
	공공기관 청렴도 측정 개선방안 설명회	‘10.7.30.	1명
	공공기관 사규개선 워크숍	‘10.8.26.	1명
	반부패 심포지엄	‘10.9.10.	1명
	부패영향평가 실무자 교육	‘10.10.20.	1명
기 획 재 정 부	2010년 대한민국 공공 컨퍼런스	‘10.7. 7.	1명
감 사 원	공공감사에 관한 법률 설명회	‘10.9.13.	2명

## 3-2. 외부감사 수검

### ① 감사원 감사

- 감 사 명 : 공공기관 선진화 추진실태
- 감사기간 : '10. 3. 22. ~ 24.
- 감 사 반 : 공공기관감사국 제5과 이영희수석감사관외 2명
- 감사범위
  - 공공기관 지배구조의 합리성, 공공기관 선진화 계획 수립과 이행의 적정성, 불합리한 노사관계의 개선여부, 인건비 및 급여성 경비예산 편성과 집행에 대한 정부지침 준수 여부 등
- 대상기관 : 기획재정부, 132개 공공기관
- 감사결과 : 주의(1건)

일련번호	처 분 제 목	처분종류
4-나-1	◦ 시간당 통상임금 산정 등 부적정	주의

### ◦ 조치결과

처 분 요 지	조 치 내 용	완결여부
◦ 연차수당에 할증률을 정한 보수 규정 등 관련 규정을 근로기준법령 및 정부지침에 맞게 개정하고 과다 지급 방지	◦ 보수요령 제11조(연차수당)의 연차수당 지급 산정식 할증률(1.5배 가산) 폐지 추진('11. 4월말) - 노동조합과 임단협 교섭 추진 ('10.11월 ~ 12월, 5회)	추진중

## ② 지식경제부 감사

- 감 사 명 : 공공기관 윤리경영 제도개선 이행실태
- 감사기간 : '10. 5. 18.
- 감 사 반 : 감사담당관실 손병호 감사관외 1명
- 감사범위
  - 조직 · 인사, 인건비 · 복리후생, 업무추진비 등 섭외성 경비, 회계관리체계, 기강확립(부당행위 근절) 등 5개 분야
- 대상기관 : 지식경제부 산하 공공기관(61개)
- 감사결과 : 개선(2건), 모범사례(14건)

일련 번호	처 분 제 목	처분종류
2-18	○기관통합이전 포상금을 일정이상의 장기근속자에게 일괄 지급	개선
5-2	○외부강의 및 회의 등에 관한 내부기준 미흡	개선

### ◦ 조치결과

일련 번호	처 분 요 지	조 치 내 용	완결 여부
2-18	○ 장기근속 포상금제도 폐지 및 정부지침에 따라 관련 예산 편성 · 집행 금지	○ 단체협약 관련조항(제15조 장기 근속자 우대) 보완 개선('10.12월) - 예산범위 내 지급하는 것으로 개정 (정부지침상 관련예산 편성 불가) ○ '10년 관련예산 편성 및 집행 실적 없음 ○ 단체협약내 관련 조항 폐지 추진 ('11.4월말)	추진중
5-2	○ 임직원의 외부활동(외부강의 및 회의 등) 요건 및 대가 수령 기준 등을 정한 「임직원 외부활동 관리규정」 수립 · 운영	○ 임직원 외부활동 관리 강화 - 임직원 외부활동 요건과 기준 및 절차 등 「임직원 외부강의 신고제도」 수립 · 시행('10.5.26.)	완료

※ '근태관리시스템과 시간외 관리시스템간 Data 연동'과 '1개월 이상 장기교육기간을 성과급 지급대상기간에서 제외' 등이 모범사례(별첨)로 선정됨

[별첨]

## 공공기관 윤리경영 제도개선 분야별 모범사례 (Best Practice)

### □ 인건비·복리후생분야

제도개선 가이드라인	모범사례 내용(기관명)	비 고(NIPA)
시간외수당 정액지급 금지	근태관리시스템과 시간외관리시스템간 Data 연동 (정보통신산업진흥원)	-
관리자(보직자)에게 시간외수당 지급 금지	시간외수당 지급대상에서 관리자 제외 및 지급 대상 조정(산업기술연구회 등)	보수요령 제12조 ('09.8.24.제정)
실제 근무자보다 장기 교육자에게 성과급을 초과하여 과다 지급하지 않도록 규정 정비	정부지침(2개월 미만자 성과급 지급 금지)보다 강화하여 운영 - 1개월 이상 장기교육기간을 성과급 지급대상 기간에서 제외(정보통신산업진흥원)	-
대학생 자녀 학자금 무상지원 금지	대학생 자녀 학자금 지원제도 폐지(기초전력연구원 등)	인사관리요령 제83조 ('09.8.24.제정)

### □ 업무 추진비 등 섭외성 경비분야

제도개선 가이드라인	모범사례 내용(기관명)	비 고(NIPA)
휴일사용(토·일요일, 공휴일) 및 심야사용의 원칙적 금지	휴일·심야사용 금지 및 업무관련성 인정시 불가피 하게 사용하는 경우, 사전승인·사후정산 의무를 명문화(에너지관리공단 등)	법인신용카드사용지침 제 6 조 제 2 항 ('10.3.31개정)
법인카드 소지자 자택인근 사용내역에 대한 업무 관련성 소명 의무 부과	법인카드 개별 소지자의 자택인근 사용내역 소명 의무 명문화(대한석탄공사 등)	법인신용카드사용지침 제 6 조 제 3 항 ('10.3.31개정)
법인카드 사용내역에 대한 감사 및 회계부서 모니터링 실시	기관 자체 회계시스템과 신용카드사 E-branch System을 연계하여 실시간 모니터링 시스템을 구축하거나, E-mailing 시스템을 확보하여 비정상적 거래자 적발을 위한 모니터링제도 강화(한국산업기술시험원 등)	실시간감시시스템 구축('10. 3월) 및 모니터링
법인카드 불법사용에 대한 제재의 실효성 제고	법인카드 불법사용자에 대한 재정상·인사상 제재 규정 명문화(한국석유공사 등)	법인신용카드사용지침 제15조('09.8.24 제정)

## □ 회계관리체계 개선 분야

제도개선 가이드라인	모범사례 내용(기관명)	비 고(NIPA)
회계담당자 겸직금지	회계규칙 등에 회계분야별(지출원인행위, 지출, 수입) 담당자 분리를 규정화하여 운영( <u>한국석유공사</u> 등)	회 계 직 위 분 리 (‘09.8.24)
자금 집행내역에 대한 SMS 확보	자금 출금시 회계책임자 등에게 SMS 문자 통보 ( <u>한국산업단지공단</u> 등)	S M S 제 도 시 행 (‘09.11.1)
회계직원 권한배분 및 보직순환 원칙 수립	회계직원의 업무 권한 및 보직순환(최대 순환주기 : 3년)규정을 명문화하여 운영( <u>한국전기안전공사</u> 등)	회계직원 보직순환 기준 수립(‘10.3.3)
연도말 변칙 예산집행 금지규정 제정	예산회계규정이나 예산편성·집행지침 등에 연도말 예산불용 회피 목적의 변칙적 집행 금지규정을 명문화( <u>한국서부발전(주)</u> 등)	예산회계요령 제8조 제5항(‘10.3.31.신설)

## □ 기강확립(부당행위 근절)분야

제도개선 가이드라인	모범사례 내용(기관명)	비 고(NIPA)
행동강령 제·개정 적시성 및 제재의 적정성 확보	국민권익위원회의 행동강령 내용을 반영한 기관 자체 임직원 행동강령 또는 윤리행동강령 등을 제·개정 하여 운영하고, 세부지침으로 임직원 직무관련 범죄 고발지침을 제정하여 운영( <u>한국산업기술진흥원</u> 등)	임 직 원 행 동 강 령 (‘10.1.28.개정) 공금횡령범죄고발기준 수립(‘10.4.9.)
자체 공직기강 이행계획 수립·시행	기관 자체 공직윤리 확립계획 및 취약시기 공직 기강 계획을 수립하여 시행( <u>대한석탄공사</u> 등)	2010년 윤리경영 추진 계획(‘10.2월) 및 자체 공직기강 이행계획 수립 시행(‘10.2,6,8,9,12월)