

2011년도 연간감사보고서

2012. 2.

한국장학재단
감 사 실

2011년도 연간감사보고서

1. 주요업무 추진실적

감사관련 제 규정 개정 추진

○ 감사규정 및 업무처리 기준 개정

- 감사처분 '주의'사항을 주의환기로 명확화 하는 등 감사결과 통보 내용 구체화
- 감사자문위원회 구성으로 감사의 공정성과 수용성 제고
 - 회계, 금융, 경영, 대학 전문가로 구성된 감사자문위원 위촉

○ 일상감사 및 사후공람기준 개정

- 50만원 초과 업추비·회의비 집행, 2천만원 초과계약 등 일상감사 대상업무 확대

외부 감사기구와의 협력강화를 위한 개선책 마련

○ 한국연구재단 감사실과 전략적 MOU체결

○ 감사원 구축 통합감사정보시스템을 통해 감사정보 수시 업데이트

- 자체감사기구 주요현황, 감사계획·실시·보고·사후관리 등

감사사례집 발간

○ 자체감사결과 지적사례의 내부공유로 유사사례 재발 방지

감사인의 직무역량강화를 위한 교육 실시

외부기관 교육참여	감사교육원	한국감사협회	기획재정부
	·공공감사에 관한 법률의 이해 외 3개 과정	·COSO프레임이해 및 내부통제 외 5개과정	·공공기관 감사워크숍
외부전문가 초빙교육	감사교육원 교수 초빙	국민건강보험공단 자격심사부 직원 초빙	감사원 실지감사담당부서 감사관 초빙
	·감사이론, 기법, 사례 및 감사보고서 작성방법	·소득분위 파악 및 보험료 부과 프로세스	·감사실시 계획, 귀청보고, 증빙서류 처리 방법

2. 감사실시 현황 및 처분내역

가. 종합감사 및 특정감사

- 연간 감사계획에 의거 예산집행 실태 등 대외협력실 등 종합감사 6건, 특정감사 9건, 기강감사 2건 실시

(단위 : 건)

구 분	실시 횟수	감사 지적내역							
		징계	주의	통보	시정	현지조치	모범사례	합계	
2010	종합감사	4	-	7	20	-	2	-	29
	특정감사	6	3	2	6	1	1	-	13
	기강감사	1	-	-	-	-	1	-	1
합 계		11	3	9	26	1	4	-	43
2011	종합감사	6	-	18	23	2	4	4	51
	특정감사	9	-	5	17	-	-	-	22
	기강감사	2	-	-	-	-	-	-	-
합 계		17	-	23	40	2	4	4	73
증 감		6	△3	14	14	1	-	4	30

경영개선 및 효율화를 위한 경영 개선 권고 사례

- 업무 절차 미흡사항 개선 권고 : 대외협력실 종합감사
- 효율적 예산 편성과 집행 권고 : 장학사업부 종합감사, 법인카드 사용실태 특정감사
- 내부통제 기능 강화 권고 : 전결권 운영현황 특정감사
- 효율적 민원처리로 고객 불편 사항 경감 권고 : 민원처리 실태 특정감사

나. 일상감사 및 사후공람

- 사업집행 오류 사전예방, 불합리하거나 비효율적인 요인을 사전 예방하기 위하여 일상감사 및 사후공람 실시
- 2011년 12월말 현재 일상감사 334건 수행(13건 의견 제시), 사후공람 693건 수행(21건 의견 제시)

구 분	2010		2011		증감	
	일상감사	사후공람	일상감사	사후공람	일상감사	사후공람
수행(건)	236	410	334	693	98	283
의견제시(건)	13	19	13	21	-	2

- 사업운영 고도화 및 예산집행 효율성 제고를 위한 권고
 - 콜센터 탄력적 운영, SMS 집중발송 등 사업운영 고도화 의견 제시
 - Korment, 장학엠베서더 등 대규모 행사 관련 예산절감 의견 제시

3. 자체 평가

2011년은 약 5개월간의 상임감사 업무공백이 있었음에도 불구하고 취임과 동시에 감사인력을 충원하는 등 감사체계 구축에는 소기의 성과를 거두었으나 대상부서와의 소통과 감사인의 전문역량 강화에는 지속적인 노력이 필요

가. 감사인력 충원 등 감사실 체계 구축 노력 경주

- 감사 취약분야의 전문성 강화를 위해 여신분야 및 재무분야 감사인력 보강
- 체계적인 전문 감사기법, 교육체계, 보고서 작성법 등을 감사인이 직접 학습할 수 있는 기회 마련

나. 대상부서와 소통을 강화하고 배려하는 감사로 감사수용성 제고 필요

- 일부 감사과정에서 피감부서의 불만족, 감사 자료 요구 관련 논란 유발
 - 감사 대상부서에 대한 배려 및 감사자료 요구 시 관련 절차의 준수 필요

다. 감사성패를 좌우하는 전문역량 강화 등을 위한 지속적인 노력 필요

- 재단 사업의 복잡다기화, 새로운 감사수요(보안 등) 급증 등 감사환경의 변화에 상응하는 감사역량 제고 및 우수 감사인력 양성 시급
 - IT 등 핵심분야 전문인력 부족 및 체계적인 인력관리 미흡

붙임 : 1. 자체감사 실시 현황

2. 자체감사 지적사항 및 조치결과

붙임 1

자체감사 실시 현황

구 분	감사사항	감사인원	감사기간
종합감사 (6건)	대외협력실 종합감사	2명	3. 14. ~ 3. 18. (5일)
	장학사업부 종합감사	2명	6. 15. ~ 6. 21. (5일)
	미래전략부 종합감사	2명	9. 5. ~ 9. 9. (5일)
	인재육성지원부 종합감사	2명	11. 14. ~ 11. 18. (5일)
	여신운영부 종합감사	2명	11. 21. ~ 12. 2. (10일)
	여신기획부 종합감사	2명	12. 5 ~ 12. 9. (5일)
특정감사 (9건)	2010년 결산감사	2명	1. 24. ~ 1. 28. (5일)
	실물감사*(1/4분기)	2명	4. 7. ~ 4. 8. (2일)
	실물감사**(2/4분기)	2명	7. 18. ~ 7. 26. (7일)
	클린카드 사용실태 감사**	2명	7. 18. ~ 7. 26. (7일)
	민원처리실태 감사	2명	10. 10. ~ 10. 11. (2일)
	전결권 운영실태 감사	2명	10. 25. ~ 10. 26. (2일)
	실물감사(3/4분기)	2명	10. 27. ~ 10. 31. (3일)
	방만경영 예방 감사***	2명	12. 20. ~ 12. 23. (4일)
	정부 경영지침 준수 실태 감사***	2명	12. 20. ~ 12. 23. (4일)
기강감사 (2건)	상반기 기강감사	4명	6. 27. ~ 7. 1. (5일)
	하반기 기강감사	2명	12. 26. ~ 12. 28. (3일)
일상감사	334건(의견제시 13건)		
사후공람	693건(의견제시 21건)		

* 실물감사 : 재단에서 보유중인 예치금, 유가증권 등에 대한 장부와 실물(잔액)의 일치여부를 확인

** 감사인원 부족으로 인하여 2/4분기 실물감사와 클린카드 사용실태 감사(기획재정부의 요청에 따른 감사) 병행 실시

*** 동일 기간 중 감사팀을 별도로 편성하여 운영

붙임 2

자체감사 지적사항 및 조치결과

구분	감사사항명 (감사기간 (일수))	지적 내역				사후 조치실적	
		지적사항 건명	처분내역			조치결과	이행여부 (완료일)
			행정상 (처분일)	재정상 (처분일)	신분상 (처분일)		
특정 감사	실물감사(1/4분기) (4.7~4.8) (2일)	일일계산 마감 관련 업무 부적정	부서주의환기 (4.27)			일일계산 마감 일치	완료 (4.27)
종합 감사	대외협력실 종합감사 (3.14~3.18.) (5일)	예산전용 절차 미준수			주의환기 (6.2)	예산담당 부서 협의완료	완료 (5.19)
		계약업무 절차 미준수	현지주의 (4.18)			계약규정 교육 실시 완료	완료 (5.19)
		장학엠베서디 포상관련 업무 취급 부적정			주의환기 (6.2)	부서장 주재 회의를 통한 교육실시	완료 (5.19)
		홈페이지 관리업무 개선 필요	통보 (4.18)			영문 홈페이지 수시 업데이트, 콘텐츠 담당 부서 및 담당자 지정	완료 (5.19)
		도서관 관리 및 운영기준 제정 필요	통보 (4.18)			도서관 운영 계획수립 및 규정제정	완료 (5.19)
		홍보용품 구매 및 관리 업무 개선	통보 (4.18)			기준 명확화 및 사용결과를 문서로 제출	완료 (5.19)
종합 감사	장학사업부 종합감사 (6.15~6.21.) (5일)	2010년도 예산집행 실적 부진	통보 (7.27)			분기별 예산집행현황 분석 및 집행 계획수립	완료 (8.31)
		예산집행 및 관리지침 미준수	부서주의환기 (7.27)			관련 제증빙서류를 철저히 갖추도록 교육 실시	완료 (8.31)
		계약업무 관련 규정 미준수			주의환기 (7.27)	관련 계약규정을 철저히 준수하도록 교육 실시	완료 (8.31)
		장학금 사후 관리업무 부적정	통보 (7.27)			기능중심으로 재편하여 사후관리체계 강화	완료 (8.31)
		일상감사 및 사후공람기준 미준수	부서주의환기 (7.27)			관련 규정을 철저히 준수하도록 교육 실시	완료 (8.31)
특정 감사	클린카드 사용실태감사 (7.18~7.26.) (7일)	사용제한 업종 미등록	통보 (8.23)			사용 제한업종 등록 완료 (재무관리부)	완료 (8.26)
						업무추진비 사용시 클린카드 사용 교육(경영기획실)	완료 (9.8)
		업무추진비 집행시 증빙의 부적정	통보 (8.23)			증빙서류상 필수 기재 사항 교육(경영기획실)	완료 (9.8)
		법인카드 사용자 실명 미기재	통보 (8.23)			법인카드 사용자 실명 기재 교육(경영기획실)	완료 (9.8)
						「공기업·준정부기관 예 산 집행지침」 및 재단 의 「예산집행 및 관리 지침」 교육(재무관리부)	완료 (9.8)
		업무추진비에 소요되는 식대 기준 미준수	통보 (8.23)			재단의 「법인카드 사용 기준」 교육(전부서)	완료 (9.8)
				업무추진비 식대 기준 준수 교육(전부서)	완료 (9.8)		

종합 감사	미래전략부 종합감사 (9.5~9.9.) (5일)	「2010년 내부경영실적평가편람」 기준 미준수	통보 (10.20)				조치중
					주의촉구 (10.20)	주의촉구 완료	완료 (10.20)
		위기관리 종합대책 수립 및 관리 필요	통보 (10.20)			위기관리 대책 수립완료 -유동성 비상조치계획	완료 (12.19)
		신사업추진팀 운영의 정상화 조치 필요	통보 (10.20)				조치중
특정 감사	민원처리 실태감사 (10.10~10.11.) (2일)	민원처리관리대장 관리 부적정	통보 (11.18)			통합 VOC시스템 구축 완료	완료 (12.1.17)
		부서주의환기 (11.18)					
		민원 처리 기간 기준 미준수			주의환기 (11.18)	처리기간 관련 규정 개정 및 실시간 모니터링강화	완료 (12.1.17)
		민원관련 규정관리 부적정	통보 (11.18)			현실에 맞게 규정을 개정 규정과 세칙의 위계를 명확히함	완료 (12.1.17)
	민원 처리 결과 관리 부적정	통보 (11.18)			매일 민원처리 결과를 장학서비스센터에 제출·관리	완료 (12.1.17)	
종합 감사	인재육성지원부 종합감사 (11.14~11.18.) (5일)	「멘토링 프로그램 운영 규정」 개정 필요	통보 (12.27)				조치중
		지도자금 멘토링 사업 예산집행 소홀	통보 (12.27)		주의환기 (12.27)		조치중
		지식봉사멘토링 현장 모니터링 효율성 제고필요	통보 12.27				조치중
		기부금 조성을 위한 인력 운용 부적정	통보 (12.27)				조치중
		업무분장 운영 부적정	통보(12.27)				조치중
		자산관리 소홀	시정 (12.27)			주의환기 (12.27)	완료 (12.1.31)
		「일상감사 및 사후공람 기준」 미준수	부서주의환기 (12.27)				조치중
특정 감사	전결권운영 실태감사 (10.25~10.26.) (2일)	「직무전결기준」 위반	부서주의환기 (12.27)				조치중
종합 감사	여신운영부 종합감사 (11.21~12.2.) (12일)	여신운영업무의 효율적인 업무 처리 대책 마련 필요	통보 (12.1.12)				조치중
		09년 2학기 일반상환 학자금 대출 지연배상금 관리 부적정	통보 (12.1.12)				조치중
		09년 2학기 일반상환 학자금 대출 보증료 환급처리 부적정	통보 (12.1.12)				조치중

		개인회생 및 파산면책 등의 채권에 대한 사후 관리 부적정	통보 ("12.1.12)				조치중
			부서주의환기 ("12.1.12)				조치중
		연체대출 관련 출금 제도 개선 필요	통보 ("12.1.12)				조치중
		기한이익상실 통지 등 부적정	통보 ("12.1.12)				조치중
		취업후상환 학자금대출 채무자 신고제도 개선 노력 필요	통보 ("12.1.12)				조치중
		학자금대출 잔액 등 관리 소홀	현지조치(주의) ("12.1.12)				조치중
		노트북컴퓨터 관리 부적정	통보 ("12.1.12)				조치중
시정 ("12.1.12)					조치중		
종합 감사	여신기획부 종합감사 (12.5.~12.9.) (5일)	학자금대출관련 신용정보 업무 「업무분장규정」 미준수	통보 ("12.1.13)				조치중
		출장신청 업무처리 소홀	현지조치(주의) ("12.1.13)				조치중
		「일상감사 및 사후공람 기준」 미준수	현지조치(주의) ("12.1.13)				조치중
특정 감사	정부경영지침 준수실태감사 (12.20.~12.23.) (4일)	이사회 회의록 작성 방법 개선 필요	통보 ("12.1.10)				조치중
		예산 확정 및 변경 시 보고절차 미준수	통보 ("12.1.10)				조치중
		임원추천위원회 운영규정 개정 시 보고 절차 미준수	통보 ("12.1.10)				조치중
		임원 직무청렴계약 미시행	통보 ("12.1.10)				조치중
		인사 관련 정부 지침 미준수	통보 ("12.1.10)				조치중
특정 감사	방만경영 예방감사 (12.20.~12.23.) (4일)	소요예산 산정의 부적정	통보 ("12.1.13)				조치중
		인재육성지원사업 예산 편성 부적정	통보 ("12.1.13)				조치중