

---

# 2021년도 연간 감사계획(안)

---



- 감사실 -

## 요 약

### □ 총 관

#### ○ 외부감사(감사원, 市 감사위원회, 합동감사 등)

- 대형공사 특정감사(3월~4월)
- 2020년 채용비리 전수조사(미정)
- 특정감사는 환경변화에 따라 수시 실시가능

#### ○ 자체감사

- 주요취약 분야 특정감사 실시(2회)
  - 복무관리 및 후생복지분야(5월), 자산취득 및 관리실태(10월)
- 공직기강 확립을 위한 복무감사 (기강점검 5회, 수시)
- 주요 추진사업에 대한 일상감사 (연중)
- 특명, 민원사항, 범죄통보사항 조사 (사안발생시)
- 감사실효성 확보를 위한 이행실태 점검 (하반기)

### □ 세부계획

| 감사구분     |                    | 시기    | 감사대상 | 주요내용                                    |
|----------|--------------------|-------|------|---|
| 외부<br>감사 | 광주광역시              | 3월~4월 | 해당부서 | ▪ 대형공사 특정감사                             |
|          |                    | 미정    | 해당부서 | ▪ 2020년 채용비리 조사                         |
| 자체<br>감사 | 특정감사               | 5월    | 전부서  | ▪ 복무관리 및 후생복지분야 특정감사                    |
|          |                    | 10월   |      | ▪ 자산취득 및 관리실태에 대한 특정감사                  |
|          | 복무감사               | 연중    | 전부서  | ▪ 명절, 휴가철, 연말연시 등 취약 시기 근무기강 점검         |
|          | 일상감사               | 연중    | 해당부서 | ▪ 사업추진의 타당성, 사업비 산정의적정성 등 사전감사          |
|          | 특명, 민원 및 범죄통보사항 조사 | 수시    | 해당부서 | ▪ 비위사항 사장자시사항 민원신고사항 범죄 통보사항 등에 대한 조사처리 |
|          | 감사결과 이행실태 점검       | 12월   | 해당부서 | ▪ 처분사항에 대한 적정 이행여부 점검                   |

# 2021년도 연간 감사 계획(안)

공정하고 투명한 자체감사 운영을 통하여 공사 경영목표 달성을 적극 지원하고, 기관운영의 경제성·효율성 및 합리성을 제고코자 함

## I 2020년 자체감사 성과

### □ 선도적 자체감사 운영 및 내부통제 강화를 통한 경영효율화 기여

○ 업무추진상 미비점 및 불합리한 제도·관행의 시정개선

| 구 분                   | 계  | 주의 | 시정 | 개선 | 권고 | 통보 | 현지<br>시정 | 비고             |
|-----------------------|----|----|----|----|----|----|----------|----------------|
| 경영본부 종합감사             | 25 | 8  | 5  | 3  | 4  | 2  | 3        | 재정상<br>3,702천원 |
| 기술본부 및<br>사장직속부서 종합감사 | 16 | 2  |    | 4  | 6  | 3  | 1        | 재정상<br>792천원   |

○ 외부기관 수감대비 및 사안별 적정대응으로 지적사항 최소화

- 광주광역시 감사위원회 채용분야 특정감사 1회 실시

▶ 지적사항 없음

### □ 일상감사 강화를 통한 사업추진의 적정성 확보 및 원가절감

○ 총 208건의 일상감사 실시 및 의견제시 57건(28%)

- 사업비조정 17건(원가절감액 35,962천원)

### □ 사전예방적 연중 복무감사 전개를 통한 공직기강 확립

○ 예방적 기강점검 전개 및 안전저해 요인 적극 조치

○ 공직기강 해이로 인한 물의야기 및 외부기관 점검 지적사항 ZERO

## Ⅱ

## 2021년 자체감사 여건

---

### □ 감사원, 광주광역시 등 외부기관 감사

- 광주광역시 대형공사 특정감사(3월 중)
- 감사원 공공기관 채용비리 전수조사(시기 미정)
  - ☞ 외부기관 감사에 대비한 철저한 수감계획 수립 및 대응으로 지적사항 최소화 노력

### □ 2020년 전부서 종합감사 시행으로 특정분야 자체감사 예정

- 2020년 전 부서에 대한 종합감사를 실시하였으며, 市 종합감사가 내년(2022년)으로 연기됨에 따라 특정분야 대한 특정감사 실시 예정
  - ☞ 복무관리 및 후생복지분야, 자산취득 및 관리실태에 대하여 자체 특정감사 실시

### □ 공직기강 확립을 위한 감찰활동 강화 예상

- 코로나 19 확산 방지를 위한 방역수칙 위반행위 점검 강화
- 취약시기 집중 감찰활동을 통해 비리 발생 요인 사전차단
  - ☞ 자율적 공직기강을 확립 및 부패발생 요인의 사전 차단을 위한 상시 감찰체계 유지

**'21년 감사목표****청렴하고 소통하는 공정감사로 신뢰받는 행복 도시철도 실현**

- ◆ 소통감사, 전문감사, 공정감사
- ◆ 예산집행의 적정성과 효율성 제고를 통한 재정건전성 도모
- ◆ 공직기강 확립 및 예방감사를 통한 청렴한 조직문화 정착 지원

**중점추진방향****① 소통하고 공정한 자체감사 업무수행**

- 문제점 개선을 위한 취약분야 특정감사 실시
- 소통감사 실현을 위한 처분양정 심의제 운영

**② 사전 예방적 감사를 통한 적극행정 지원**

- 주요사업에 대한 업무집행 적정성 사전심사 강화
- 적극행정 지원을 위한 사전컨설팅 감사

**③ 공직기강 확립 및 상시 점검체계 유지로 청렴 조직문화 정착 지원**

- 취약시기 및 환경변화에 따른 연중 기강점검 활동 전개
- 임직원행동강령 준수, 선거중립 등 자율적 공직기강 확립

**④ 감사실효성 확보를 위한 감사결과 사전·후 관리 철저**

- 감사사항 수시모니터링 및 이행실태 점검 실시
- 수범사례 적극 발굴 및 포상, 설문조사를 통한 감사성과 피드백

**⑤ 감사인의 자질 및 역량강화**

- 감사인 능력향상을 위한 전문교육 실시(연 56시간 이상 의무이수)
- 유관기관 감사정보 공유를 통한 감사능력 배양

## IV 감사 세부추진계획

### 1. 소통하고 공정한 감사업무 수행

건전한 조직문화를 정착하고, 기관운영의 경제성·효율성 및 합리성을 확보할 수 있도록 공정하고 투명한 감사실시

#### 주요 취약분야 선정 특정감사실시

- 감사대상 : 전부서
- 감사범위 : 특정한 사업, 정책 등 현안업무에 관한 사항
  - 문제발생이 예상되는 특정업무, 사업에 대한 감사를 통해 오류시정, 불합리·비능률적 업무 개선
- 특정감사 실시 세부일정

| 시기  | 내 용  | 비고 |
|-----|--|----|
| 5월  | <b>▶ 복무관리 및 후생복지분야 특정감사</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- 감사대상 : 전부서</li><li>- 감사기간 : 2020. 5월 ~ 6월중</li></ul> |    |
| 10월 | <b>▶ 자산취득 및 관리실태 특정감사</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- 감사대상 : 전부서</li><li>- 감사기간 : 2020. 10월 ~ 11월중</li></ul> |    |

## □ 외부감사에 대비하는 능동적 감사행정 추진

- 광주광역시 대형공사 특정감사
  - 감사기간 : 2021. 3.11. ~ 4.16.(예정)
  - 감사주관 : 市 감사위원회
  - 감사대상 : 공사 발주 대형공사건(市 감사위원회 통보예정)
  
- 광주광역시 채용비리 전수조사
  - 감사기간 : 미정(추후통보)
  - 감사주관 : 市 감사위원회
  - 감사대상 : 2020년도 채용건
  
- 외부기관 감사 동향 파악 및 자료준비 등 수감대비 철저
- 감사수감 총괄 및 사안별 조율을 통한 적정대응 유도
  - 추후 감사일정 확정시 세부수감계획 수립·추진
- 감사결과 처분요구 사항에 대한 조속 처리
  - 별도 세부계획 수립을 통한 부서별 처리의 합리성·신속성 확보

## □ 소통감사 실현을 위한 감사결과 처분양정 사전검토(심의제) 운영

- 사업목적 : 감사결과 처분에 대한 사전 검토로 공정성 제고
- 자체감사 결과를 감사인외 별도 구성, 심의회에서 처분수위 논의
  - 심의구성 : 위원장(감사실장), 위원(감사 미참여 감사인 등)
    - ※ 심의위원은 처분수위 등을 고려하여 탄력적 구성·운영
  - 심의기간 : 자체감사 결과보고서 상임감사 결재 전
  - 심의대상 : 감사결과 처분결과 및 수범사례 채택여부 등

## □ 열린감사 실현 및 성과 제고를 위한 자체감사 사전예고제 시행

- 사업목적 : 시민의 제보사항 수렴을 통한 자체감사 성과제고
- 정기감사 예고 및 제보접수
  - 예고방법 : 홈페이지에 감사대상, 일정, 내용을 사전예고
  - 예고기간 : 감사개시 7일전부터 2주간
- 접수내용 및 방법
  - 제보내용 : 직원의 업무추진과 관련한 부조리 사항,  
기타 감사관련 제안 및 건의사항 등
  - 접수방법 : 전화, 팩스, 서면 또는 방문
    - ※ 감사원, 행안부, 국민권익위원회, 市 감사위원회에 진정·탄원 중인 민원, 가명·무기명민원, 수사·재판 관련사항 등은 제외

## □ 주민참여·열린감사 실현을 위한 명예 주민감사관 운영

- 사업목적 : 자체감사 시 주민의 참여로 감사실효성 및 성과제고
- 명예 주민감사관 구성 및 운영
  - 구 성 : 청렴 ombudsman 외부위원 중 1명
    - ※ 감사대상 및 범위 등을 고려하여 탄력적으로 운영(필요시 변경 가능)
  - 임 무 : 감사과정 참여, 개선사항 발굴 등
    - ▶ 직원이 비위, 부조리, 불친절 행위 제보
    - ▶ 위법 부당한 업무처리 및 부패유발 제도 개선·관행 시정 건의
    - ▶ 감사부서장 요청에 의한 감사과정 참여 및 감사결과 청취 등
  - 명예주민감사관 운영 지원 등 세부내용은 자체감사계획 수립시 반영

## □ **적극행정 활성화**를 위한 **현장 면책 심의위원회 운영**

- 적극행정 면책제도 활성화를 위해 자체감사기간 중 지적된 사항에 대하여 감사인 직권으로 검토한 결과 적극행정 면책이 필요시 현장면책 심의위원회에서 면책을 처리
- 구성
  - 위원장(감사반장), 위원(감사인중 감사반장이 지목, 명예주민감사관 등)
- 운영시기 : 자체감사 시

## □ **내부통제 강화**를 위한 **특명, 민원사항 등 조사처리 철저**

- 조사대상
  - 각종 개별업무, 비위사항, 진정 및 민원신고 사항
  - 사법기관으로부터 범죄 통보사항
  - 상임감사 지시 또는 이사회 요청사항 등
- 조사결과 조치
  - 법령, 사규위반 및 공사이미지 훼손 등 중대한 사안은 관련규정에 의거 엄중문책

## 2. 사전 예방적 감사를 통한 적극행정 지원

업무집행 적정성 사전심사를 강화를 통한 업무추진상 미비점 사전보완 및 적극행정 지원을 위한 사전컨설팅 감사 시행

### □ 주요사업에 대한 업무집행 적정성 사전심사 강화

- 일상감사 시기 : 연중(최종결재권자 결재 전)
- 일상감사 범위
  - 「이사회 운영 규정」 제6조에서 정하는 이사회 부의 및 심의사항
  - 100만원을 초과하는 업무추진비와 행사 등 잡비의 지출
  - 추정가격 1,000만원초과 제 계약의 체결 방침 및 변경
  - 예산의 편성·전용·이월, 결산, 소송에 관한 사항 등
- 일상감사 중점
  - 사업추진의 합법성 및 타당성(경제성, 효과성, 효율성)
  - 사업비 산정의 적정성, 계약방법 및 절차의 적정성 등
- 일상감사 처리기한 : 의뢰일로부터 4일 이내
  - 집행부서의 사업추진일정 고려 최대한 조기처리 노력(규정상 7일)

### □ 적극행정 지원을 위한 사전컨설팅 감사

- 임·직원의 적극행정 추진과정에서 규제 관련 법령의 해석상 어려움 등으로 인해 의사결정에 장애를 겪고 있는 사안에 대하여 사전 컨설팅을 통한 해법 제시로 적극행정 지원
- 대상업무 : 규제 관련 법령의 해석 및 적용에 어려움이 있는 업무 등

○ 중점사항

- 사전 컨설팅감사 제도 운영 안내 및 홍보 : 반기별 1회
- 사전 컨설팅감사 우수사례 및 자료 수집

□ 지적사항 재발방지를 위한 감사사례 공유 활성화

○ 사내 전산망 內 「감사사례 공유방」 게시

- 내·외부 감사사례에 대한 참조 및 공유활성화를 위하여 사내 전산망내 감사사례만을 공유할 수 있는 전자게시판에 게시

○ 감사결과 ON-LINE 공개

- 공개내용 : 감사개요, 감사결과 지적내용 및 처분요지
- 공개장소 : 홈페이지 및 지방공기업경영정보공개시스템

### 3. 공직기강 확립 및 상시 점검체계 유지로 청렴조직문화 조성 지원

자율적 공직기강을 확립 및 부패발생 요인을 사전에 차단하여 부정·비리의 예방으로 청렴한 조직문화 조성 지원

#### □ 취약시기 및 환경변화에 따른 연중 복무감사 활동 전개

- 특별점검 : 명절, 휴가철, 행락철, 연말연시 등 취약시기
- 수시점검 : 대통령 해외순방 등 환경변화에 따른 필요시
- 중점점검사항
  - 공직기강 확립을 위한 복무 위반행위
  - 시설물 점검 등 안전관리 이행실태
  - 에너지 절약 이행실태 등

| 시기    | 내용   | 비고 |
|-------|--|----|
| 1월~2월 | ▶ 설 명절 근무기강 확립 특별점검<br>▶ 점검기간 : 2021. 1. 21. ~ 2021. 2. 14.  |    |
| 4월~5월 | ▶ 행락철 근무기강 확립 특별점검<br>▶ 점검기간 : 2021. 4. 26. ~ 2021. 5. 23.   |    |
| 7월~8월 | ▶ 하계휴가철 근무기강 확립 특별점검<br>▶ 점검기간 : 2021. 7. 19. ~ 2021. 8. 22. |    |
| 9월    | ▶ 추석 명절 근무기강 확립 특별점검<br>▶ 점검기간 : 2021. 9. 1. ~ 2021. 9. 26.  |    |
| 12월   | ▶ 연말연시 근무기강 확립 특별점검<br>▶ 점검기간 : 2021. 12. 20. ~ 2022. 1. 9.  |    |

※ 내·외부 환경변화에 따른 수시점검 실시

#### □ 임직원행동강령 준수 등 자율적 공직기강 확립

- 기강점검시 임직원행동강령 준수 병행점검
  - 금품, 향응수수 및 알선, 청탁, 이권개입 등
  - 예산의 목적 외 사용 및 공사 소유재산의 사적사용 여부 등

## 4. 감사실효성 확보를 위한 감사결과 사전·후관리 철저

내·외부 감사지적사항에 대한 적정이행 및 지속유지를 위한 관리시스템 정착과 감사업무 피드백을 통한 자체감사 실효성 제고

### 감사결과 수시 모니터링 및 이행실태 점검실시

- 점검목적
  - 감사 지적사항에 대한 임의부당 처리하는 행태를 근절하고  
적정한 이행을 유도
- 점검시기 : 12월
- 점검내용
  - 조치결과 통보내용과 실제 이행상황 일치여부 확인
  - 처분대로 이행하지 않고 일부만 이행후 완결처리 여부
  - 장기 미조치 사항에 대한 사유의 적정성 등

### 감사활동을 통한 수범사례 적극 발굴 및 포상

- 사고예방, 예산절감 등의 수범사례 발굴·포상 및 공유를  
통한 공사직원의 사기진작 및 적극적으로 일하는 자세확립
- 포상시기 : 6월, 12월
- 소요예산액 : 500천원

### 감사만족도 설문조사를 통한 감사성과 피드백

- 감사계획, 감사태도, 감사결과 등 분야별 설문조사
- 자체감사 운영의 문제점 및 개선과제 도출

## 5. 감사인의 자질 및 역량강화

사전 예방적 감사로 그 역할이 변화함에 따라 감사인의 자질 및 역량을 강화함으로써 자체감사의 실효성 제고

### □ 감사인 능력향상을 위한 전문교육 실시

- 감사인 단계별 맞춤형 교육 프로그램 운영으로 감사역량 강화
- 감사인별 감사전문·청렴교육 연간 56시간 이상 의무이수

| 구분       |       | 교육내용                       | 교육방법                                    |
|----------|-------|----------------------------|---|
| 전문<br>교육 | 기존감사인 | 업무지식 재교육 및<br>감사직무 심화과정 이수 | 감사교육원 위탁교육<br>감사교육원 사이버교육<br>권역별 순회교육 등 |
|          | 신임감사인 | 감사직무 기본지식 및<br>소양집중 교육     |   |
| 청렴교육     |       | 반부패청렴 전문가 과정<br>청렴문화 체험 등  | 국민권익위원회 위탁교육<br>사이버교육<br>자체청렴교육 등       |

- 신규전입자에 대한 감사전문교육 우선실시
  - 전입일로부터 3개월 이내 감사교육원 위탁교육 과정이 있을 경우  
기존 감사담당자보다 우선하여 교육이수

### □ 유관기관 감사정보 공유를 통한 감사능력 배양

- 광주광역시 감사관계관 합동연찬회 참석 : 2021년 중
  - 기관별 감사정보 공유 및 교육을 통한 전문지식 습득
- 선진기관 감사운영사례 벤치마킹 실시 : 2021. 12월중

붙임 : 2021년도 월별 주요감사업무. 끝.

## 2021년도 월별 주요감사업무

| 월   | 주요감사업무  | 일정   | 비고 |
|-----|---|--|----|
| 1월  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 2021년 연간감사계획 수립</li> <li>▪ 설명절 기강점검</li> <li>▪ 일상감사</li> </ul>                         | 1월중<br>1.21.~2.14.<br>-                              |    |
| 2월  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 재산변동신고(정기)</li> <li>▪ 설명절 기강점검</li> <li>▪ 일상감사</li> </ul>                              | 2월한<br>1.21.~2.14.<br>-                              |    |
| 3월  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 광주광역시 대형공사 특정감사</li> <li>▪ 일상감사</li> </ul>   | 3.22.~4.16.<br>-                                     |    |
| 4월  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 광주광역시 대형공사 특정감사</li> <li>▪ 행락철 기강점검</li> <li>▪ 일상감사</li> </ul>                         | 3.22.~4.16.<br>4.26.~5.23.<br>-                      |    |
| 5월  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 복무관리 및 후생복지분야 특정감사</li> <li>▪ 행락철 기강점검</li> <li>▪ 일상감사</li> </ul>                      | 5.17.~6.11.<br>4.26.~5.23.<br>-                      |    |
| 6월  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 복무관리 및 후생복지분야 특정감사</li> <li>▪ 일상감사</li> </ul>  | 5.17.~6.11.<br>-                                     |    |
| 7월  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 하계휴가철 기강점검</li> <li>▪ 일상감사</li> </ul>  | 7.19.~8.22.<br>-                                     |    |
| 8월  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 하계휴가철 기강점검</li> <li>▪ 일상감사</li> </ul>  | 7.19.~8.22.<br>-                                     |    |
| 9월  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 추석명절 기강점검</li> <li>▪ 일상감사</li> </ul>   | 9.1.~9.26.<br>-                                      |    |
| 10월 | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 자산취득 및 관리실태 특정감사</li> <li>▪ 일상감사</li> </ul>  | 10.11.~11.5.<br>-                                    |    |
| 11월 | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 자산취득 및 관리실태 특정감사</li> <li>▪ 일상감사</li> </ul>  | 10.11.~11.5.<br>-                                    |    |
| 12월 | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 감사만족도 설문조사</li> <li>▪ 하반기 감사결과 이행실태 점검</li> <li>▪ 연말연시 기강점검</li> <li>▪ 일상감사</li> </ul> | 12.1.~12.8.<br>12.14.~12.18.<br>12.20.~'22.1.9.<br>- |    |

※ 상기 일정은 환경변화, 경영여건 등에 따라 변경될 수 있음