

115102

국민연금공단

❖ 평가결과요약

평가지표	세부평가내용	평가방법	가중치	등급
1. 감사의 전문성·윤리성·독립성 확보노력 및 성과	① 감사가 감사업무에 관한 전문성을 확보하기 위하여 어떠한 노력을 기울였으며 이에 따라 소기의 성과를 거두었는가? ② 감사의 윤리기준 준수 노력이 적절하였는가? ③ 감사의 독립성 확보노력이 적절하였는가?	9등급평가	15	D ⁺
2. 내부통제기능 강화노력 및 성과	① 감사계획과 예방적 내부통제 진단활동이 적절히 설정되어 운영되고 있는가? ② 내부통제시스템의 효과적인 운영과 성과 및 개선노력은 어떠한가? ③ 감사결과물에 대한 공유 및 피드백 활동이 적절하였는가?	9등급평가	15	C
3. 내부감사 운영성과 및 사후관리의 적정성	감사원에서 수행한 자체감사활동 심사결과를 반영	계량평가	25	
4. 방만경영 예방활동과 재발방지를 위한 노력	① 방만경영 예방을 위한 관리 목표 및 방법을 체계적으로 수립하였는가? ② 방만경영 예방활동을 적절히 수행하였으며, 외부로부터 지적받은 방만경영 사례와 관련한 감사의 책임이행 여부 및 수준은 어떠한가? ③ 방만경영 재발방지를 위한 노력이 적절하였는가?	9등급평가	10	E ⁺
5. 경영지침 준수 등에 대한 감사 활동과 사후관리의 적정성	① 정부의 경영지침 준수를 위한 관리 목표 및 방법을 체계적으로 수립하고 있는가? ② 정부의 경영지침 준수를 위한 감사활동을 적절히 수행하였으며, 경영지침 위반사례와 관련한 감사의 책임이행 여부 및 수준은 어떠한가? ③ 감사결과 드러난 지적사항에 대한 사후관리 노력이 적절했는가?	9등급평가	10	D ⁺
6. 투명·윤리 경영을 위한 노력	① 기관 경영공시의 적정성 확보와 회계투명성 제고를 위하여 어떠한 노력을 기울였으며 그 성과는 어떠한가? ② 감사는 투명윤리경영을 지원하기 위하여 어떠한 활동과 노력을 하였으며 그 성과는 어떠한가? ③ 해당기관에 대한 국민권익위원회의 청렴도조사 결과 등 청렴도 평가 결과는 어떠한가?	9등급평가	15	D ⁺
7. 기관경영평가결과	기관 종합평가의 결과 반영	계량평가	10	
합 계			100	D

1. 감사의 전문성·윤리성·독립성 확보노력 및 성과

① 감사가 감사업무에 관한 전문성을 확보하기 위하여 어떠한 노력을 기울였으며 이에 따라 소기의 성과를 거두었는가?

- 감사업무에 관한 전문성을 확보하기 위한 노력 및 성과와 관련하여 상임 감사와 감사부서의 다음과 같은 노력과 성과를 인정한다. 외부 감사기구 간 MOU 체결(한국거래소, 한국주택금융공사)을 통해 감사협력 및 감사 정보 등을 교류하였다.
- 다만, 평가결과 다음과 같은 문제점의 개선을 위한 추가적인 노력을 기울일 필요가 있다. 기관제시 양식2의 성희롱 및 성매매 예방교육 등은 감사 직무 관련 전문교육과 직접적 연관이 없는 만큼, 양식 작성 시 주의와 더불어 향후 지속적이고 실질적인 전문교육 강화 노력이 필요한 것으로 판단된다. 기관 제시 양식3의 워드프로세스 8명, 컴퓨터활용능력 10명 등은 감사 전문자격증으로 인정하기 어려운 바, 양식 작성 시 주의와 더불어 향후 감사 전문 자격증 취득·지원활동 강화 노력이 지속적으로 요청된다.

② 감사의 윤리기준 준수 노력이 적절하였는가?

- 감사의 윤리기준 준수 노력과 관련하여 상임감사와 감사부서의 다음과 같은 노력과 성과를 인정한다. 계약담당 실명제 실시 및 청렴계약서 작성을 의무화하여 윤리청렴계약 제도를 개선하였고, 시중 전체 증권사를 대상으로 상임감사·감사실장·기금감사부서 직원의 거래내역을 매년 정기 점검함으로써 기금감사 임직원의 사적투자 방지체계를 강화하는 등 윤리성을 제고하는 노력을 하였다.
- 다만, 평가결과 다음과 같은 문제점의 개선을 위한 추가적인 노력을 기울일 필요가 있다. 내부 감사 만족도 조사 결과 만족도 점수가 낮은 항목에 대한 원인분석·적극적인 후속조치 이행 및 개선여부에 대한 자체 점검 활동이 필요한 것으로 판단된다. 윤리성 자가점검의 지속 발전 운

영 등 감사인 복무관리를 포함한 윤리기준 준수 강화노력이 지속적으로 요청된다.

③ 감사의 독립성 확보노력이 적절하였는가?

- 감사의 독립성 확보 노력과 관련하여 상임감사와 감사부서의 다음과 같은 노력과 성과를 인정한다. 국제내부감사기준에 의거 자체 감사활동 품질평가를 별도 실시함으로써 감사직무 성과평가에 대한 독립성을 제고하는 노력을 하였다.
- 다만, 평가결과 다음과 같은 문제점의 개선을 위한 추가적인 노력을 기울일 필요가 있다. 감사부서 직원의 인사상 독립성 확보 노력으로 상임감사의 인사위원회 참석 근거 규정이 마련되어야 할 것으로 판단된다. 기관에서 사용하고 있는 ‘감사인 승진(1,2,3급)’은 독립성 성과지표로 적정하지 않으며, 체계적이고 도전적인 계량·비계량 지표의 도입 및 관리 노력과 실질적인 독립성 확보를 위한 지속적인 노력이 요청된다.
- 이상의 결과를 종합하여 볼 때, “감사의 전문성·윤리성·독립성 확보노력 및 성과” 지표에 대하여 “D⁺”로 평가한다.

2. 내부통제 기능강화 노력 및 성과

① 감사계획과 예방적 내부통제 진단활동이 적절히 설정되어 운영되고 있는가?

- 기관은 ‘공단 경영목표 달성을 효과적으로 지원하는 최고의 감사’라는 감사비전을 가지고 감사 효율화, 공단 가치증진 지원, 감사역량 강화를 위해 예방적 내부통제 활동을 수행하였다. 또한, 기관은 재무적 위험과 비재무적 위험 등을 고려하여 착안사항을 선정하는 등 기관의 위험요소를 고려하여 감사계획을 수립하고 감사활동을 수행한 노력이 인정된다.

- 다만, 국민권익위원회의 부패방지시책 평가결과 2010년도와 2011년도 모두 '우수'이지만, 청렴도 조사에서는 2011년도 청렴도 점수가 8.58, 순위는 227개 기관 중 149위(기관유형별 평가대상 78개 기관 중 60위)로 전년도의 청렴도 점수 8.65 및 순위 71위/97개(기관유형별 평가대상 52위/76개)보다 오히려 하락하였다. 따라서 기관은 청렴도 관련 예방적 내부통제의 진단활동이 적절히 설정되어 운영되도록 추가적인 개선 노력을 기울일 필요가 있을 것이다.

② 내부통제시스템의 효과적인 운영과 성과 및 개선노력은 어떠한가?

- 공단은 설립 이래 최초로 IT분야에 대한 감사를 수행하는 등 내부통제시스템의 성과를 위한 노력이 인정된다. 그럼에도 직무관련자와 부적정한 회식 동석 등으로 사고가 발생하고, 주무부처의 종합감사에서 자가운전지원금·퇴직금·가족수당·여비·연구원 보수 지급 부적정 및 복리후생대부금관리와 징계업무처리 부적정 등 방만경영과 정부지침 위반 사례 등이 상당히 지적되는 등 예방적 내부통제 활동이 적절히 설정되어 운영되도록 추가적인 개선 노력을 기울일 필요가 있을 것이다.
- 또한, 기관은 주요 현안과 감사목적 등을 고려하여 체크리스트를 감사의 준비·실시·종료의 각 단계마다 적절히 활용될 수 있도록 추가적인 개선노력이 필요할 수 있다. 더불어 e-감사시스템 등 상시모니터링 체계를 가동하고 있으나, 재무적·비재무적 취약분야에 대해 보다 집중화 될 수 있도록 추가적인 개선노력이 필요할 수 있다.
- 한편, 상임감사는 개최된 이사회 10회에 모두 참석하여 5건의 의견을 개진하였으며, 이사회에 부의된 24건 중 6건에 대해 감사의견을 제시하여 반영하였다. 이러한 상임감사의 경영견제 및 지원활동에 대한 노력과 성과가 인정된다.

③ 감사결과물에 대한 공유 및 피드백 활동이 적절하였는가?

- 기관은 사고발생 재발방지를 위해 감사결과 엄정처분, 중복지적사례에 대한 가중처벌, 내외부 공익신고제도를 운영하고 있으나, 유사 사고발생

을 예방하기 위해 보다 근원적으로 발생한 사고에 대한 위험요인 분석과 유사위험을 내포한 부서와 업무에 대한 특별점검 등 기관의 추가적인 개선노력이 필요하다.

- 또한, 기관은 내부감사의 지적사항 중 8건이 미집행 되었으며, 외부감사인 감사원감사와 주무부처감사 및 국정감사의 지적사항에 대해서는 각각 2건과 7건 및 22건이 미집행된 상황이다. 따라서 기관은 미집행된 감사결과를 조속히 이행하기 위한 추가적인 노력을 기울일 필요가 있을 것이다.
- 한편, 기관은 외부감사 결과를 내부감사 시 착안사항으로 활용하며, 감사결과 워크숍을 개최하고 감사사례집을 발간하며 내부감사활동에 대한 만족도를 조사하는 등 감사결과 및 감사실에 대한 구성원간의 공유 노력과 성과가 인정된다.
- 이상의 결과를 종합하여 볼 때, “내부통제 기능강화 노력 및 성과” 지표에 대하여 “C”로 평가한다.

4. 방만경영 예방활동과 재발방지를 위한 노력

① 방만경영 예방을 위한 관리 목표 및 방법을 체계적으로 수립하였는가?

- 방만경영 예방을 위한 관리 목표 및 방법의 체계적 수립과 관련한 평가 결과 다음에 대하여 이의 개선을 위한 방안을 마련할 것을 권고한다. 방만경영 예방과 재발방지 활동을 체계적으로 수행하기 위해서는 ‘장단기 전략계획’의 구축이 필요하다. 제출된 방만경영 예방과 재발방지 계획(안)은 장단기전략계획으로서 미흡하다. 기관 고유의 사업성격, 조직문화, 조직구조와 규모 등의 특성을 반영한 방만경영 위험요소 분석결과에 기초한 기관 고유의 방만경영에 대한 정의와 이를 예방하고, 재발을 막기 위한 구체적 관리목표와 세부추진과제가 장단기별로 구축되어야 한다. 보고서에 따르면 방만경영 위험요소를 분석하였다고 하나 위험요소

에 기초한 방만경영 예방 계획의 체계성이 미흡하다. 현재의 체크리스트는 일반적인 감사기준에 따른 점검사항에 가까우며 내용이 너무 단순하고 포괄적이어서 적용의 효율성이 낮을 것으로 예상되므로, 기관 특유의 방만경영 위험요소를 구분하여 관리할 수 있는 체크리스트로 개선할 것을 권고한다. 체크리스트 안에 체크리스트 구축과정에서 분석한 내·외부 기관의 구체적인 사례, 중요한 관련 규정, 체크리스트 적용상의 오류와 착오 가능성 등의 내용을 포함시킴으로써 체크리스트 활용의 수월성을 높이고, 체크리스트를 활용하는 과정에서 방만경영 위험과 예방에 대한 교육이 동시에 이루어질 수 있도록 체크리스트의 구성과 내용을 개선할 것을 권고한다.

② 방만경영 예방활동을 적절히 수행하였으며, 외부로부터 지적받은 방만경영 사례와 관련한 감사의 책임이행 여부 및 수준은 어떠한가?

- 방만경영 예방활동 수행의 적정성과 방만경영 외부지적 사례에 대한 감사의 책임이행 여부와 관련한 평가결과 다음에 대하여 이의 개선을 위한 추가적인 노력을 기울일 필요가 있을 것이다. 체크리스트 점검사항이 너무 단순하고 포괄적이어서 적용의 효율성이 낮을 것으로 예상된다. 현업부서 자율점검 등을 통한 체크리스트 활용성과를 실질적으로 제고하기 위해서는 이용자의 자발적이고 진지한 활용을 이끌어낼 수 있도록 자율점검 성과와 연동된 적절한 인센티브 제도가 구축되어야 한다. 신고 채널 아웃소싱을 통해 신고자의 익명성을 강화한 것은 바람직하나, 내부자신고가 활성화되기 위해서는 익명 보상 및 포상 제도가 실현되어야 한다.

③ 방만경영 재발방지를 위한 노력이 적절하였는가?

- 방만경영 재발방지를 위한 노력과 관련한 평가결과 다음과 같은 문제점에 대하여 이의 개선을 위한 추가적인 노력이 필요하다. 방만경영 예방에 초점을 맞춘 체계적인 교육 및 홍보활동이 미흡하다. 단기적으로는 방만경영 재발방지를 위한 교육, 사례전파 등 투입활동(input) 확대를 위한 노력이 필요하다. 그리고 장기적으로는 재발방지를 위해 투입한 노력이 얼마나 효과적으로 이루어지고 있는가를 측정하여 관리할 수 있도록

성과(outcome) 중심의 지표를 개발하여 활용하여야 한다.

- 이상의 결과를 종합하여 볼 때, “방만경영 예방활동과 재발방지를 위한 노력” 지표에 대하여 “E⁺”로 평가한다.

5. 경영지침 준수 등에 대한 감사활동과 사후관리의 적정성

① 정부의 경영지침 준수를 위한 관리 목표 및 방법을 체계적으로 수립하고 있는가?

- 경영지침 준수를 위한 감사활동의 체계성과 관련한 평가결과 다음과 같은 문제점의 개선을 위한 추가적인 노력을 기울일 필요가 있다. 기관의 경영지침 위반과 관련한 잠재적 위험 요소를 파악함에 있어 기관이 속한 산업의 특성, 기관의 영업 및 재무환경, 기관장의 중장기 경영계획 등 기관의 고유한 위험을 고려하여 위험요소를 파악하는 노력을 추가로 기울일 필요가 있으며, 이를 통해 파악된 위반 가능성이 높은 경영지침에 대해서는 차별화된 감사계획을 수립할 필요가 있다. 주기적, 상시적 점검활동 목적의 체크리스트가 단순히 지침을 나열하고 있어 현업부서에서 실질적인 활용이 어려운 점은 개선할 필요가 있다. 기관의 특성을 고려할 때 위반 가능성이 높은 경영지침에 대해서는 구체적인 사례, 적용시 주의사항 등을 포함시켜 현업 부서에서 수월하고 체계적으로 활용될 수 있도록 체크리스트를 보완할 필요가 있다.

② 정부의 경영지침 준수를 위한 감사활동을 적절히 수행하였으며, 경영지침 위반사례와 관련한 감사의 책임이행 여부 및 수준은 어떠한가?

- 경영지침 준수를 위한 감사활동 수행의 적정성과 관련하여 일상감사 활동을 통해 31억원의 예산을 절감하는 성과가 있었고, 취약분야인 노사관계 선진화와 관련하여 집중 모니터링을 실시하는 등의 노력을 수행한 점은 긍정적으로 평가된다.

- 다만, 평가결과 다음과 같은 문제점의 개선을 위한 추가적인 노력을 기울일 필요가 있다. 경영지침 준수에 대한 내부감사에서 중대한 위반사항을 발견하지 못한 반면 주무부처의 종합감사에서 부적정 사항에 대한 상당수의 지적이 있어 내부감사활동의 실효성이 미흡하다고 판단된다. 위반 위험이 높은 경영지침의 경우 관련된 경영활동이 언제 시행되는지를 파악하고 실효성이 높은 감사시점을 상·하반기로 구분하여 특정감사를 실시하는 등 감사활동의 효율성을 더욱 제고할 필요가 있다. 신규 또는 변경된 경영지침일수록 지침을 위반할 가능성이 높다는 점을 고려하여 담당자를 지정하여 신규 또는 변경된 지침을 주기적으로 점검하고 연간감사계획 수립시 예상하지 못했던 위험요소 발견시 체크리스트에 신속하고 충분하게 반영하여 현업부서에 적극적으로 전파하는 노력을 추가로 기울일 필요가 있을 것이다. 또한, 경영지침 위반사항을 발견하는 경우 그 위반사항과 조치계획이 지체 없이 주무기관의 장 및 기획재정부 장관에게 보고될 수 있도록 기관의 감사규정 또는 시행세칙을 개정하여 이를 반영함으로써 보고의무에 대한 기준과 절차를 체계화 시킬 것을 권고한다.

③ 감사활동결과 드러난 지적사항에 대한 사후관리노력이 적절했는가?

- 경영지침 준수를 위한 감사활동결과 드러난 지적사항에 대한 사후관리노력과 관련하여 외부지적사항 중 노사합의가 필요한 사항에 대해 지사방문 등 현장 직원과의 소통을 강화하는 등의 적극적인 노력을 통해 이행이 완료되도록 노력한 점은 긍정적으로 평가된다.
- 다만, 지적사항에 대한 사후관리노력과 관련하여 다음과 같은 문제점의 개선을 위한 추가적인 노력을 기울일 필요가 있다. 지적사항에 대해 노사합의 사항 여부, 시급성, 중요성 등을 고려하여 처리기한을 단기·중기·장기로 세분화하는 등 내부 기준을 더욱 구체적으로 마련할 필요가 있을 것이다. 지적사항들에 대한 사후관리 외에도 연간감사계획 수립 시 파악한 잠재적 위험요소들을 재검토하는 노력을 기울일 필요가 있을 것이다. 특히 기관의 특성을 고려할 때 고위험군으로 분류되었던 항목들에 대해서는 감사활동별로 우수 성과와 미진한 성과를 구체적으로 분석하

여 차년도 감사계획에 반영하는 노력을 기울일 필요가 있을 것이다.

- 이상의 결과를 종합하여 볼 때, “경영지침 준수 등에 대한 감사활동과 사후관리의 적정성” 지표에 대하여 “D⁺”로 평가한다.

6. 투명·윤리경영을 위한 노력

① 기관 경영공시의 적정성 확보와 회계투명성 제고를 위하여 어떠한 노력을 기울였으며 그 성과는 어떠한가?

- 기관 경영공시의 적정성 확보와 회계투명성 제고를 위한 노력 및 성과와 관련하여 상임감사와 감사부서의 다음과 같은 노력과 성과를 인정한다. 기관 사규를 전면공개(70건)하고, 공시항목을 지속적으로 확대하였다.
- 다만, 평가결과 다음과 같은 문제점의 개선을 위한 추가적인 노력을 기울일 필요가 있다. 경영공시의 적정성 확보와 회계투명성 제고하기 위한 적극적이고 도전적인 계량·비계량 성과지표의 체계화가 요청된다.(예를 들면, 외부회계감사의견 적정은 기본적인 것이며 적극적이고 도전적인 성과지표로는 적합하지 않은 것으로 판단된다.) 경영공시의 적정성 확보를 위한 공시사례집·체크리스트 활용 및 공시 담당자 주기적 교육·설명회 등은 지속적으로 강화할 필요가 있는 것으로 판단된다.

② 감사는 투명윤리경영을 지원하기 위하여 어떠한 활동과 노력을 하였으며 그 성과는 어떠한가?

- 감사의 투명윤리경영을 지원하기 위한 활동과 노력 및 성과와 관련하여 다음과 같은 노력과 성과를 인정한다. 전국적인 청렴실천 공동캠페인을 실시하고 위탁운용사 등 거래관계자를 대상으로 NPS클린레터를 정기적으로 발송하는 등 청렴의지를 대외에 전파하였다.
- 다만, 평가결과 다음과 같은 문제점의 개선을 위한 추가적인 노력을 기

을일 필요가 있다. 부패 취약분야에 대한 감찰제 운영 등 점검 및 통제 활동 강화 필요성과 투명윤리경영 활동이 보다 체계적으로 운영될 수 있도록 조직 체계 및 청렴윤리 제도 제개정 및 교육 프로그램 개발 등 청렴 윤리 교육 강화 노력이 요청된다.

③ 해당기관에 대한 국민권익위원회의 청렴도조사 결과 등 청렴도 평가 결과는 어떠하였는가?

- 국민권익위원회 청렴도 평가는 8.58점으로 공직유관단체 평가대상 227개 기관 중 149위, 기관유형별 평가대상 78개 기관 중 60위였다. 전년대비 점수 및 순위 모두 하락하였다. 하락원인을 분석하여 개선점을 도출할 필요가 있다. 부패방지시책은 전년도와 동일하게 '우수'이다.
- 이상의 결과를 종합하여 볼 때, "투명·윤리경영을 위한 노력" 지표에 대하여 "D⁺"로 평가한다.