

2023년 특정감사

일상감사 의뢰실태 특정감사 결과보고

2023. 2.



서울특별시

서울신용보증재단

감사실

일상감사 의뢰실태 특정감사 결과보고

I 감사 개요

- 감사근거
 - 2023년 업무추진계획(안)(감사실-1218, 2022.12.12.)
- 감사목적
 - 일상감사 의뢰실태의 종합적 점검을 통해 재단의 주요 업무와 회계관련 업무의 적법성 및 타당성을 감사하는 일상감사의 내실화 및 실효성 제고
- 감사종류 : 연간 감사계획에 근거한 특정감사
- 감사대상 : 전 부점
- 감사기간 : 2023.1.25.(수) ~ 2023.1.27.(금)
- 감사인 : 감사실장 신용호 / 검사역 유정선, 김인혜
- 감사범위 : 2021.6.1. ~ 2022.12.31.까지 수행한 일상감사 대상 업무
- 감사 중점사항
 - 일상감사 대상업무의 수감 누락 여부
 - 일상감사 미의뢰 사유 및 미의뢰 사업의 적법성·타당성 등 점검
- 감사방법

구분	감사 대상	감사 방법
1단계	대상기간 중 각 부점 등록문서(생산) 27,878건	감사실에 일상감사, 사후공람 의뢰한 1,656건과 비교 등 점검
2단계	1단계 점검결과 발견된 일상감사 미의뢰 추정 문서	일상감사 미의뢰 추정 문서에 대해 각 소관 부서에서 미의뢰 사유 등 검토하여 감사실에 부서 의견 제시 요청
3단계	일상감사 미의뢰 추정문서에 대한 부서 의견	부서 의견의 적정성과 사실관계 파악하여 일상감사 미의뢰 여부 최종 점검

일상감사 개요 및 실시현황

□ 일상감사 개요

○ 실시근거

- 「공공감사에 관한 법률」 제22조 및 동법 시행령 제13조(일상감사)
- 「감사규정」 제7조(일상감사 등)
- 「일상감사 및 사후공람 기준」

○ 정의

- 재단의 업무와 회계에 관련되는 주요 업무에 관한 서류에 대하여 최종 결재자의 결재에 앞서 내용을 검토하고 의견을 첨부하는 방법으로 실시하는 감사

○ 일상감사 대상 (아래 사항 모두 해당하는 경우)

- 상임이사 이상의 전결사항인 업무(단, 계약 업무 분야는 부점장)
- 「일상감사 및 사후공람 기준」〔별표1〕 일상감사 대상업무

구분	대상업무
1. 주요정책 업무분야	「이사회 규정」 제6조에서 정한 이사회 결의사항
2. 예산집행 분야	20백만원 초과 예산집행이 수반되는 사업품의
3. 계약업무 분야	가. 1건당 추정가격 2천만원 초과 계약에 관한 품의(단, 다음의 어느 하나에 해당하는 경우 제외) 1) 조달청 제3자 단가계약 및 다수공급자 계약 물품 구매 2) 2천만원 초과 수의계약 중 다음의 어느 하나에 해당하는 경우 · 재공고 입찰 결과 유찰에 따른 수의계약 · 추정가격 5천만원 이하인 경우로서 여성기업·장애인기업과의 수의계약 · 계약을 해제 또는 해지하는 경우의 수의계약 나. 계약금액 20억원 이상 공사의 설계변경에 따른 1회 증액분 또는 2회 이후 누적 증액분이 당해 계약금액의 10% 이상인 설계변경 공사 다. 지방계약법 시행령 제43조에 따라 협상에 의한 계약으로 발주 시 제안서평가위원회 예비평가위원 구성 및 운영사항
4. 재무(자금운용) 분야	만기도래 여유자금의 운용계획 및 결과보고
5. 기타 업무분야	가. 각종 요령, 기준(업무처리방법 포함) 및 지침의 제정, 개정, 폐지 나. 각종 질병, 재해 등 중대 위기상황 관련 계획 수립, 매뉴얼의 제정, 개정, 폐지 다. 기타 일상감사가 필요하다고 감사 또는 이사장이 인정하는 업무

□ 일상감사 실시현황

○ 연도별 일상감사 및 사후공람 실시 현황

구분	일상감사(건)	사후공람(건)	합계(건)
2021년 6월~12월말	274	345	619
2022년	666	371	1,037
합계(건)	940	716	1,656

○ 일상감사 의뢰건수 상위부서(1~3위) 현황 (사후공람 제외)

구분	2021년 6월~12월말	2022년
1위	재무팀 (80건)	재무팀 (207건)
2위	신용보증부 (39건)	관악 상권르네상스 사업추진단 (76건)
3위	안전관리팀 (23건)	신용보증부 (68건)

Ⅲ 감사 결과

□ 감사 총평

- 각 부점 등록문서 27,878건의 일상감사 의뢰실태 점검 결과, 일상감사 미의뢰 36건을 제외하고는 전반적으로 기준 준수함.
- 일상감사 대상이나 미의뢰한 업무를 분석한 결과, 20백만원 초과 예산집행이 수반되는 사업 품의(12건)와 각종 요령, 기준의 제·개정에 대한 품의(9건)를 하면서 일상감사를 누락하였거나 일상감사 대신 사후공람으로 처리한 경우가 많았음. 또한, 일상감사 대상이 되는 계약(1건당 추정가액 2천만원 초과)에 대해서는 절차 진행상 생성되는 여러 문서를 모두 일상감사 의뢰하여야 함에도 이를 누락한 경우(8건), 제안서평가위원회 구성 등에 관한 사항(5건)에 대해서 미의뢰한 것이 발견되었음.

- 일상감사 미의뢰 36건에 대하여 각 소관부서에 미의뢰 사유에 대해 확인한 결과, 업무의 시급성을 사유로 일상감사 대신 사후공람 처리한 2건을 제외하고는, 모두 「일상감사 및 사후공람 기준」 미숙지 및 착오로 인하여 누락 하였음.
- 주요 정책 집행업무를 사전 점검하는 일상감사 제도의 실효성 강화를 위해 각 부점 자체 교육 등을 통해 일상감사 대상 업무 등에 대하여 철저한 숙지 필요함.

□ **감사 결과 세부내용**

○ **디지털전략부 : 일상감사 미의뢰 8건**

- 「일상감사 및 사후공람 기준」 미숙지로 인해 주요정책 업무분야 및 기타 업무분야 3건 일상감사 누락함.
- 예산집행 분야 5건에 대해 소관부서에서는 각 계약이 조달청 제3자 단가계약 및 다수공급자계약 물품 구매로서 일상감사 제외되는 계약 업무 분야로 착오하였다고 하나, 각 사업은 20백만원 초과 예산집행 수반되는 사업에 해당하여 일상감사 의뢰 대상에 해당함.

일상감사 대상업무 분야 및 문서 제목	미의뢰 사유	점검 결과
주요정책 업무분야(이사회 결의사항)	규정 미숙지로 인한 단순 누락	-
정보화규정 전면개정 의 건 이사회 상정(안) (2021.07.09.)		
기타 업무분야(각종 요령, 기준의 제정)	규정 미숙지로 인한 단순 누락	-
개인 전산장비 관련 기준 제정(안) (2021.07.29.)		
정보화요령 제정(안) (2021.07.29.)		
예산집행 분야(20백만원 초과 예산집행이 수반되는 사업품의)	조달청 제3자 단가 계약 등인 바 일상감사 제외되는 계약 업무 분야로 착오함	각 사업 20백만원 초과 예산집행 수반하여 일상감사 대상
인터넷망PC 노트북 구매 계획(안) 보고 (2021.09.30.)		
하반기 업무용 소프트웨어 구입 계획(안) 보고 (2021.10.08.)		
전산물품 (PC) 구입 계획(안) 보고 (2021.11.24.)		
와이드형 모니터 구입 계획(안) 보고 (2021.11.24.)		
인터넷망PC 노트북 개인정보보호시스템 구입(안) 보고 (2021.11.29.)		

○ 인사부 : 일상감사 미의뢰 7건

- 「일상감사 및 사후공람 기준」 미숙지로 인해 주요정책 업무분야, 예산집행 분야, 계약업무 분야 및 기타 업무분야 총 7건 일상감사 누락함.

일상감사 대상업무 분야 및 문서 제목	미의뢰 사유
주요정책 업무분야(이사회 결의사항)	규정 미숙지로 인한 단순 누락
인사 관련 제규정 개정안 이사회 상정(안) (2021.06.02.)	
예산집행 분야(20백만원 초과 예산집행이 수반되는 사업품의)	규정 미숙지로 인한 단순 누락
2022년 임직원 건강관리 종합계획 수립(안) (2022.03.31)	
계약업무 분야(제안서평가위원회 운영사항)	규정 미숙지로 인한 단순 누락
퇴직연금운용사업자 선정을 위한 제안서평가위원회 구성 및 정성평가 방법 변경(안) (2021.11.10)	
보수체계 개편을 위한 연구용역을 위한 제안서평가위원회 구성(안) (2022.12.05.)	
기타 업무분야(각종 요령, 기준, 지침의 개정)	규정 미숙지로 인한 단순 누락
「인사운영요령」, 「기간제등 근로자 및 파견근로자 운영요령」, 「성희롱·성폭력 및 괴롭힘 예방지침」 개정(안) (2021.06.18.)	
학술연수 운영 기준 개정(안) (2021.08.25.)	
「인사운영요령」, 「경영성과평가성과급 지급기준」 개정(안) (2021.09.10.)	

○ 상권지원센터 : 일상감사 미의뢰 7건

- 「일상감사 및 사후공람 기준」 미숙지로 인해 계약업무 분야 일상감사 누락함. 일상감사 대상 계약(2천만원 초과)에 대해서는 절차 진행상 여러 단계에 걸쳐 문서가 기안될 경우 각 기안문 모두를 일상감사의 퇴해야 함에도, 최종낙찰자 선정 관련 품의 7건에 대하여 누락함.

일상감사 대상업무 분야 및 문서 제목	미의뢰 사유
계약업무 분야	규정 미숙지로 인한 단순 누락
2050 점포 육성 용역 입찰 최종낙찰자 선정(안) (2021.08.18.)	
2년차 별사리 플리마켓 입찰 최종낙찰자 선정(안) (2021.08.20.)	
로컬상권 인스타그램 콘텐츠제작 및 계정운영 용역 최종낙찰자 선정(안) (2022.08.19.)	
로컬브랜드 상권 기획전시·공연 운영 용역 최종낙찰자 선정(안) (2022.10.17.)	
로컬브랜드 상권 이벤트 운영 용역 최종낙찰자 선정(안) (2022.10.17.)	
로컬상권 위생환경 개선 컨설팅 용역 최종낙찰자 선정(안) (2022.10.17.)	
로컬브랜드 상권 육성사업 아카이빙 용역 최종낙찰자 선정(안) (2022.11.24.)	

○ 고객가치부 : 일상감사 미의뢰 5건

- 「일상감사 및 사후공람 기준」 미숙지로 인해 예산집행 분야, 계약 업무 분야 및 기타 업무분야 총 5건 일상감사 누락함.

일상감사 대상업무 분야 및 문서 제목	미의뢰 사유
예산집행 분야(20백만원 초과 예산집행이 수반되는 사업품의) 2022년 사회공헌활동 추진계획(안) (2022.06.22.)	규정 미숙지로 인한 단순 누락
계약업무 분야(제안서평가위원회 운영사항) 고객만족도조사 개선사업 선정관련 제안서평가위원 예비명부 구성(안) (2022.08.25.)	규정 미숙지로 인한 단순 누락
기타 업무분야(각종 기준의 개정) 정보공개업무처리기준 개정(안) (2021.07.15.) 정보공개업무처리기준 6차 개정(안) (2021.11.05.) 비공개 대상정보 세부기준 개정(안) (2022.07.01.)	규정 미숙지로 인한 단순 누락

○ 경영지원부 : 일상감사 미의뢰 5건

- 「일상감사 및 사후공람 기준」 미숙지로 인해 계약업무 분야, 예산 집행 분야 총 5건 일상감사 누락함.
- 회계감사 용역계약의 경우 3년 장기계속 계약으로, 1건당 추정가격 2천만원 초과하는 계약에 해당하여 매년 계약 체결시마다 일상감사 의뢰 대상임.

일상감사 대상업무 분야 및 문서 제목	미의뢰 사유	점검 결과
계약업무 분야(20백만원 초과 계약에 관한 사업품의) 2019~2021회계연도 회계감사 용역계약(3차년도) (2021.06.02.)	규정 미숙지로 인한 단순 누락	장기계속계약 건도 1건당 20백만원 초과 하는 계약은 매년 일상감사 대상
계약업무 분야(제안서평가위원회 운영사항) 본점사옥 건물관리 및 유지보수용역 사업자선정 평가위원 구성 및 제안서평가위원회 개최 (2022.08.23.)	규정 미숙지로 인한 단순 누락	-
예산집행 분야(20백만원 초과 예산집행이 수반되는 사업품의) 본점사옥 지하주차장 영상주차유도시스템 구매, 설치(안) (2022.11.04.) 본점사옥 EPS 내 분전반 교체 공사(안) (2021.08.04.) 본점사옥 건물관리 및 유지보수 용역 재계약 체결(안) (2021.08.12.)	규정 미숙지로 인한 단순 누락 사후공람으로 결재 상신 오류	각 사업 20백만원 초과 예산집행 수반 하여 일상감사 대상

○ 기획조정실 : 일상감사 미의뢰 2건

- 업무의 시급성을 사유로 예산집행 분야 1건 일상감사 의뢰 누락 하였으나, 20백만원 초과 예산집행 수반되는 사업은 일상감사 의뢰 대상에 해당함.
- 「일상감사 및 사후공람 기준」 미숙지로 인해 계약업무 분야 일상감사 누락함.

일상감사 대상업무 분야 및 문서 제목	미의뢰 사유	점검 결과
예산집행 분야(20백만원 초과 예산집행이 수반되는 사업품의) 2021년 전통시장 온라인 종합지원사업 관련 매체광고 추진(안) (2021.08.31.)	업무의 시급성으로 사후공람	20백만원 초과 예산 집행 수반하여 일상감사 대상
계약업무 분야(제안서평가위원회 운영사항) 사보 제작 용역업체 선정을 위한 제안서평가위원회 구성계획(안) (2021.09.15.)	규정 미숙지로 인한 단순 누락	-

○ 신용보증부 : 일상감사 미의뢰 1건

- 업무의 시급성을 사유로 기타 업무분야 1건 일상감사 누락하였으나, 해당 취급기준은 각종 기준의 개정에 해당하여 일상감사 의뢰 대상에 해당함.

일상감사 대상업무 분야 및 문서 제목	미의뢰 사유	점검 결과
기타 업무분야(각종 기준의 개정) 「온(溫,ON)택트 특례보증」 취급기준 개정(안) (2021.11.08.)	업무의 시급성으로 사후공람	각종 기준의 개정에 해당하여 일상감사 대상

○ 소상공인 정책연구센터 : 일상감사 미의뢰 1건

- 「일상감사 및 사후공람 기준」 미숙지로 인해 예산집행 분야 1건 일상감사 의뢰 누락함.

일상감사 대상업무 분야 및 문서 제목	미의뢰 사유
예산집행 분야(20백만원 초과 예산집행이 수반되는 사업품의) 경영위기 징후 조기경보 시스템 구축을 위한 데이터 구매(안) (2022.09.14.)	규정 미숙지로 인한 단순 누락

IV 감사 결과에 따른 조치사항

□ 처분조치 내용

- 일상감사 미의뢰한 8개 부서 일상감사 의뢰 건수 대비 미의뢰 건수가 비교적 미미한 점을 감안하여 부서 처분은 생략하고 부점별로 「일상감사 및 사후공람 기준」에 대해 교육 실시할 것
- 통보 사항 : 1건
 - 관련 부서 : 디지털전략부, 인사부, 상권지원센터, 고객가치부, 경영지원부, 기획조정실, 신용보증부, 소상공인 정책연구센터
 - 소관부서의 장은 해당업무 담당직원들에게 일상감사 및 사후공람 기준 전반에 대해 특별교육 실시하실 것

□ 처분요구 총괄표

합 계			징계	환수	개선	시정	권고	통보
건수	금액	인원						
1건	-	-	-	-	-	-	-	1건

□ 처분요구사항 일람표

처분 사항	처분요구	조치기한	관련부서
일상감사 및 사후공람 기준 관련 특별교육	통보	2개월	디지털전략부, 인사부, 상권지원센터, 고객가치부, 경영지원부, 기획조정실, 신용보증부, 소상공인 정책연구센터

끝.