
- 시민이 행복하고 신뢰받은 자체감사 -
2018년 연간 자체감사 계획

2018. 1

|| 목 차 ||

I. 자체감사 정책여건	1
II. 2018년 자체감사 운영 전략	2
III. 자체감사 목표 및 방향	3
IV. 2018년 감사운영 세부 추진 계획	4
1. 감사개요	4
2. 감사일정	5
3. 감사반 운영	6
V. 분야별 세부감사 계획	6
1. 감사대상	6
2. 종합감사	7
3. 재무감사	9
4. 특정감사	10
5. 일상감사	11
6. 중간검사	12
7. 복무감사	13
VI. 중앙행정기관 감사계획	14
VII. 행정사항	15
1. 감사부서	15
2. 감사대상기관	15
【별첨 1】 2018년도 월별 자체감사 일정	16

I

자체감사 정책여건

시민중심의 열린 감사와 잘못을 바로 잡고 개선하는 감사로 시정의 책임성을 확보하기 위한 ‘2018년 연간 자체감사 계획’ 을 통보

□ 국내·외 여건

- 독일 베를린에 본부를 둔 국제투명성기구(TI)가 ‘2016년도 국가별 부패인식지수(CPI)’ 발표 결과 우리나라의 청렴도(부패인식 지수)는 100점 만점에 53점으로 조사대상 176개국 중에서 52위(상위29.5% 수준)로 OECD 회원국 기준 순위는 35개국 중 29위로 낮은 수준
- 정부는 ‘국민이 주인인 정부’, ‘더불어 잘사는 경제’, ‘내 삶을 책임지는 국가’, ‘고르게 발전하는 지역’, ‘평화와 번영의 한반도’ 등을 5대 국정지표로 채택하고 있음
- 북한의 핵도발, 미사일 위협 등 안보위협과 미국 등 신보호무역주의 강화 등에 따라 공직자는 청렴하고 의연한 자세를 확립해야 함.

□ 내부여건

- 지난 11.15. 지진피해 발생에 따른 주민과 아픔을 함께 나누고, 지진으로 형성된 재난에 대한 이미지를 극복하는 지혜가 필요
- 6.13.지방 선거에 따른 공무원들의 줄서기 등 공직기강 해이 사례가 발생할 우려가 높아 강도 높은 공직감찰이 필요하며
- 민선6기의 알찬 마무리와 민선7기가 새로이 시작되는 해로 시정의 변화와 혁신을 통한 지속발전 가능한 성장을 위해 창의적이고 적극적인 공직분위기 정착 요구

Ⅱ 2018년 자체감사 운영 전략

비전


『**시민이 행복하고 신뢰받는 자체감사**』
공직을 바르게·재정을 튼튼하게·감사는 공정하게

임무

『**선택·집중 효율적 감사**』, 『**적극행정 지원**』
『**직무감찰 강화**』를 통한 신뢰받는 감사


기조

01 **건전재정**




- 시 재정의 효율적 운용을 지속 점검

02 **민생안정**



- 경제활력 회복과 민생안정 지원
- 시민의 안전과 삶의 질 향상

03 **공직기강**



공직기강 확립과 적극적으로 일하는 공직사회 조성

감사방향

- 법과 원칙에 충실한 무관용 감사
- 재정 및 안전·취약 분야 중심의 집중 감사
- 공직사회의 부정적 인식 확산 방지를 위한 기획 감찰
- 일하는 분위기 조성을 위한 컨설팅 감사



Ⅲ 자체감사 목표 및 방향

① 법과 원칙에 충실한 무관용 감사

- 고의 및 중과실 엄중 문책(행위자, 직근 상급자) 요구
- 적폐 행위자(금품·향응수수, 이권 개입 등) 고발
- 시민에게 부당하고 불편을 주는 소극적 행정 강력 처벌
- 공정·투명·원칙 감사를 통한 부패차단

② 소통·공유를 통한 열린 감사

- 감사의 투명성·공정성 확보를 위해 소통과 공유를 통한 열린감사 확대
- 수감기관과 감사부서의 소통채널 다양화로 고품격 감사

③ 제도개선 및 대안마련을 위한 정책 감사

- 관행적으로 이루어지는 잘못된 행정행위 근절 및 제도 개선
- 불합리한 제도와 업무추진 저해요인 발굴, 근원적 개선방안 모색

④ 재정 및 안전·취약 분야 중심의 집중 감사

- 재정운영 낭비와 비효율 차단을 위한 예방 중심 감사 확대
- 시민의 안전과 직접 관련된 분야에 대한 현장 중심 감사 강화

⑤ 일하는 분위기 조성을 위한 컨설팅 감사

- 수감기관과 함께 문제를 해결하는 도와주는 감사

⑥ 공직사회의 부정적 인식 확산 방지를 위한 기획 감찰

- 공직 내에 잔존하는 중대 공직비위의 처벌기준 강화
- 직무관련 금품·향응 등을 받은 자는 무조건 공직에서 퇴출

IV

2018년 감사운영 세부추진 계획

1. 감사 개요

① 자체감사 근거

- 「공공감사에 관한 법률」 제2조, 제3조, 제19조
- 「지방공기업법」 제76조
- 「지방자치단체 출자·출연 기관의 운영에 관한 법률」 제25조
- 「포항시 자체감사 규칙」 제2조, 제3조

② 자체감사 목적

- 업무추진의 타당성 및 적정성, 능률성 확인
- 예산집행의 적법성, 효과성, 경제성 제고
- 공무원의 공직기강 확립으로 시정의 신뢰성 확보

③ 자체감사 방향

소통과 협업하는 열린 감사행정 운영

- 역지사지(易地思之)의 입장에서 기본과 원칙에 충실한 체계적인 감사
- 시민 참여 감사제도 활성화를 통하여 열린 감사행정 구현
- 공정하고 투명한 자체감사 활동으로 일하는 감사의 실효성 확보

자율적 내부통제 강화로 공직비리 사전예방

- 업무처리과정에서 업무태만·오류·부정비리 발생의 사전예방
- 자율적 내부통제로 행정의 적법성·투명성과 청렴한 조직문화 조성

튼튼 재정 지키는 사전예방 일상감사

- 주요 시정 역점 사업에 대한 일상감사로 행·재정적 낭비요인 제거
- 사전 컨설팅감사 활성화로 적극행정 지원 및 국민불편 해소

안전하고 투명한 건설현장 구축

- 현장 위주의 사전감사로 부실시공과 예산낭비 예방
- 건설현장 상시 모니터링으로 부패 고리 단절 및 청렴도 향상

부패방지 환경 조성으로 청렴문화 확산

- 부정청탁 및 금품 수수 근절을 위한 비리취약분야 모니터링 강화
- 전 부서의 관심과 참여를 바탕으로 청렴분위기 조성 및 청렴문화 확산

비위행위 엄정 대응으로 공직기강 확립

- 4대 지방선거 대비 공직자 정치적 중립 저해행위 감찰 및 적극행정 유도
- 공직비리 척결 및 부패취약분야 집중감찰로 엄정한 공직분위기 조성
- 공직사회 안정을 위한 고강도 기강 감찰 강화
- 초과근무, 업무추진비 등 집행실태 점검 강화로 무의식적 범죄 예방

시민이 체감하는 고충민원 처리체계 구축

- 신속하고 공정한 민원처리로 시민 권익보호 및 만족도 제고
- 위법·부당한 행정행위 등으로 발생된 민원의 처리실태 개선 및 해결

2. 감사 일정

2018년도 월별 감사계획(일정) : 「붙임 1」 참조

연도별 감사실시 현황 및 계획 : 「붙임 2」 참조

3. 감사반 운영

- 자체 감사담당자로 감사반 운영, 필요시 타부서 인력 활용
- 필요시 감사자문위원 등 외부전문가 자문 활용

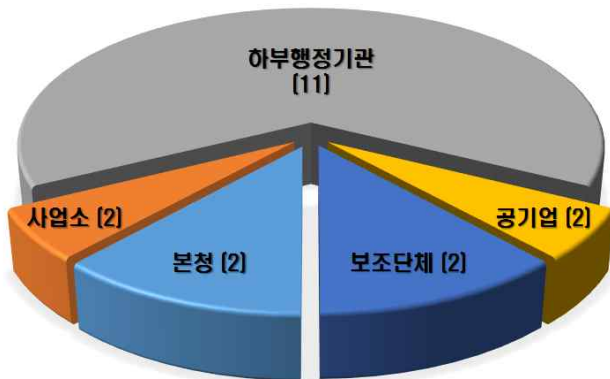
V 분야별 세부감사 계획

1. 감사대상

- 감사대상기관 : 66개 기관 (115개 부서·기관·단체) 「붙임 3」 참조
- 2018년 감사대상기관 : 17개 기관 (34개 부서·단체)

합 계		본청·의회(국)		직속기관사업소		하부행정기관		공기업·출연기관		보조·위탁기관	
대상	'18년	대상	'18년	대상	'18년	대상	'18년	대상	'18년	대상	'18년
66	17	8	2	7	1	31	11	5	1	15	2
(115)	(34)	(29)	(9)	(23)	(5)	(43)	(17)	(5)	(1)	(15)	(2)

- 2018년 감사대상기관



구분	대상기관 (17개 기관)
본청	일자리경제국, 도시안전국
사업소	건설교통사업본부
하부행정기관	북구청, 구룡포읍, 동해면, 연일읍, 해도동, 효곡동, 기계면, 죽장면, 양학동, 두호동, 장량동
지방공기업	포항시시설관리공단
보조단체	포항시체육회, 포항시장장애인체육회

2. 종합 감사

- 주요사업 및 현안사항 추진실태, 민원처리 실태 등을 평가하여 위법·부당, 소극행정을 일소하여 시민편익 증진을 도모하고
- 적극행정을 저해하는 불합리한 법규 및 제도 등에 대한 개선방안을 제시하여 적극행정 지원

1 대상부서

- 본 청 : 일자리경제국, 도시안전국
- 사업소 : 건설교통사업본부
- 하부행정기관
 - 북구청
 - 남구 읍·면·동 : 구룡포읍, 동해면, 연일읍, 해도동, 효곡동
 - 북구 읍·면·동 : 기계면, 죽장면, 양학동, 두호동, 장량동
- 지방공기업 : 포항시시설관리공단
- 보조단체 : 포항시체육회, 포항시장애인체육회

2 감사기간 및 주기

- 감사기간
 - 본청·사업소·구청·지방공기업 : 7일 ~ 10일
 - 읍·면·동 : 3일
 - 예비조사 기간 : 1일 ~ 3일
 - ※ 감사효과 제고를 위해 필요시 감사기간 신축적으로 운용
- 감사주기 : 3년 이내

③ 감사반 편성

- 본청 · 사업소 · 구청 · 지방공기업 : 2개반 (8 ~ 10명)
- 읍 · 면 · 동, 보조단체 : 1개반 (4 ~ 6명)

④ 중점 감사사항

- 시정 주요시책 및 현안사항 추진 실태
- 예산편성 · 집행의 투명성 및 적정성 예산낭비 요인 실태 등
- 회계연도 독립의 원칙 및 회계질서 위반 여부
- 세출예산 집행 적정성
- 각종 행정절차 및 행정처분 적정성 여부
- 각종 공사 계약의 적정성 여부
- 공사 감독 및 준공검사 적정 여부
- 공사 산출내역서 및 금액산출 적정 여부
- 소극행정으로 인한 행정 관행 방치 실태 등

⑤ 기 타 사 항

- 감사계획 사전 적극 공개
 - 감사일정 및 감사계획 공개 및 주민불편사항 감사반영
- 감사결과 전문 홈페이지 공개 (비공개 대상은 제외)
- 우수 · 모범 공무원 표창, 향후 감사일정 사전 공개

3. 재 무 감 사

- 재정운영 실태 등 경영성과를 확인 평가하고, 도출된 문제점에 대한 개선방안을 제시하여 재정 건전성과 투명성 제고 도모
- 예산의 적법성, 회계서류 정산 감사로 예산의 투명성확보

① 대상기관 및 단체

- 보조단체 : 포항시체육회, 포항시장애포인체육회

② 감사기간 및 주기

- 감사기간 : 3 ~ 7일 (예비조사 기간 : 1일 ~ 3일)
- 감사주기 : 3년

③ 감사반 편성 : 1개반 (4 ~ 6명)

④ 중점 감사사항

- 보조단체 세출 집행관리 과정의 적법성 및 투명성 확인
- 위탁·보조사업 추진실태 및 보조금 집행·정산 적정 여부
- 수탁자의 자부담(법인전입금, 사업수입, 후원금) 운영 실태
- 지도감독 부서의 정기적인 지도감독 및 정산검사 여부 등
- 사업의 경제성·효율성·능률성 등 타당성 제고
- 예산·재산·채무 등 재무자원의 운용실태 분석
- 예산집행의 합법성과 타당성 여부 검토

4. 특 정 감 사

- 취약분야를 심층적으로 분석하여 자체감사 사각지대 해소와 시민이 공감하는 테마형 감사
- 현장운영 실태를 비교·분석하여 문제해결형 정책감사

1] 세입·재정분야 특정감사

테마형 누락세원 특정감사 : 8월

- 외부기관 감사에 따른 교부세 감액 최소화 및 감면 사후관리

2] 기술분야 특정감사

건축 관련(주차장) 특정감사 : 10월

- 건축행위에 따른 부설주차장 설치의무 이행에 관한 사항

3] 일상감사 분야

일상감사 이행실태 특정감사 : 9월

- 일상감사 지적사항(의견) 적정 조치 및 이행실태
- 일상감사 처리기한 준수, 지적사항 임의 조정 여부

4] 취약분야 특정감사

민간위탁사무 처리실태 특정감사 : 10월

- 위탁부서의 업무처리 적정성과 수탁기관의 사무처리 점검
- 민간위탁금 예산 편성 및 집행사항 점검

민원사무처리 실태 특정감사 : 3월, 11월

- 민원처리 지연, 불필요한 민원서류 징구, 구제절차 안내 등

5. 일상감사

- 주요사업 추진 전에 사전감사를 실시하여 예산낭비 요인 차단
- 사업집행의 타당성 검토 및 철저한 원가분석, 합법성, 합목적성을 갖춘 사전감사로 예산낭비 요인 제거와 특혜차단 등 행정의 효율성 제고

① 감사대상

- 대상기관 : 본청 및 산하기관, 시의회, 시설관리공단
- 감사방법 : 감사요청(최종 결재 전) → 결과통보 → 지적사항 조치

② 감사기간 및 시기

- 감사기간 : 2017년 연중
- 감사시기 : 최종 결재권자 의사 결정 전

③ 대상 업무 및 범위 : 「포항시 일상감사 규정」 제5조 [별표]

- 주요정책의 집행업무에 대한 일상감사는 해당연도 신규 사업이나 자체사업 위주로 실시하되, 국·도비 보조사업과 계속사업 등을 포함한 주요사업 추진현황을 총괄적으로 관리·점검
- 시 지방공기업의 일상감사 대상 업무는 계약업무에 한정

④ 중점 감사사항

- 거래실례가격, 원가산출, 창의적 공법적용, 설계변경, 집행계획 타당성
- 유사·중복사업 또는 타 사업과 연계성 검토, 보조사업 내용의 적정성
- 사업의 위법·부당성, 계약의 적정성 등

6. 중 간 검 사

- 사후에 실시하는 지적·처벌 감사에서 대형공사 시공 중 문제점에 대한 사전 예방감사로 견실시공 유도 및 예산절감

① 검사대상

- 대상기관 : 본청 및 산하기관, 시설관리공단
- 검사방법 : 검사요청(사업 완료 전) → 결과통보 → 지적사항 조치

② 감사기간 및 시기

- 감사기간 : 2017년 연중
- 감사시기 : 주요공정 시행 시 또는 사업을 완료하기 전

③ 대상사업

- 일상감사를 받은 사업 중 총공사비 5억원 이상
- 도 계약심사를 완료한 사업 또는 조달요청 사업중 5억원 이상
- 보조금 지원사업 중 공사비 교부결정액 1억원 이상
- 기술직군 외의 장이 집행하는 사업 중 총공사비 1억5천만원 이상

④ 중점 감사사항

- 사업 완료 전 현장과 설계도면 상이 여부 확인
- 설계변경의 타당성과 설계용역 발주 적정성 여부
- 견실시공 및 현장 안전관리 실태 확인
- 현장중심의 부실시공 예방 및 문제점에 대한 개선 대안 제시

7. 복 무 감 사

- 공직기강 해이 사례 사전 예방과 부정·부패행위 공직자에 대한 엄정한 조치로 부정·부패 척결
- 성실한 공직자에게 긍지를 갖게 함으로써 보다 나은 대민 행정 서비스를 제공하여 신뢰받는 공직풍토 조성

① 감사대상

- 대상기관 : 본청 및 산하기관, 시의회사무국, 공단, 출연기관
- 감찰방법 : 노출·비노출 병행 실시

② 감찰기간 및 시기

- 감찰기간 : 2017년 연중
- 감찰시기
 - 공직기강 해이 시기 공직감찰 : 연중
 - 연말연시, 설·추석, 하계휴가, 대통령, 시장 해외순방 시기 등
 - 비위사항 수시 특별감찰 : 연중
 - 공무원들의 각종 비위사실 제보·첩보 입수 시

중점 감찰사항

- 공공부문 비정상적 관행의 정상화를 위한 기강감찰 강화
 - 직무 및 기강 감찰범위를 산하기관(공단, 재단 등)으로 확대
- 공무원 복무태세 확립
 - 출장을 빙자한 근무지 이탈, 출·퇴근시간 및 중식시간 준수

- 소극행정 근절 및 적극행정 확산을 위한 기획 감찰 강화
 - 인·허가 업무처리 지연, 부당처리, 청탁과 관련한 금품·향응 수수, 재량권 일탈·남용, 예산 유용·남용, 부정수급 비리행위
 - 주택·도로·공사장 등 부실관리 및 감독으로 안전관련 비리행위
 - 복지부동, 무사안일, 구조적·만성적·소극적 업무처리 감찰
- 공무원 행동강령 이행실태와 공무원 사기진작 대책 병행 추진

VI 중앙행정기관 감사계획

1. 행정안전부

정부합동감사 수감

- 감사주관 : 행정안전부
- 관련부처 : 환경부, 보건복지부, 농림축산식품부, 해양수산부, 국토교통부, 식품의약품안전처, 산림청, 농촌진흥청 등
- 감사일정
 - 사전조사 : 2018. 9. 3. ~ 9. 14.
 - 본 감 사 : 2018. 10. 10. ~ 10. 26.
- 감 사 장 : 경상북도청 상설감사장
- 수감내용 : 기관운영 전반 (인사, 예산, 회계, 공사, 소극행정 등)

VII 행정 사항

1. 감사 부서

① 감사계획 수립·시행

- 2018년도 연간 감사계획 수립 : 2017. 12월 중
- 2018년 연간 감사계획 통보·공개 : 2018. 1월 중
- 연간감사계획 감사자문위원회 보고 및 공공감사정보시스템 등록

② 감사계획 및 결과 공개

- 감사계획 공개 : 시 홈페이지를 감사개요, 감사일정 등 공개
- 감사결과 공개
 - 시민의 알권리 충족 및 재발방지 등 시 홈페이지 통해 감사결과 전문 공개(「정보공개법」 제9조 제1항에 해당하는 경우 제외)

2. 감사대상기관

① 감사일정 공개

- 감사개시 10일전까지 감사대상기관 홈페이지 게시

② 감사자료 제출

- 감사자료 실지감사 10일전까지 서면과 전산파일로 제출

③ 감사장 설치

- 본청(청사 내 직속기관, 사업소 등) : 시청 16층 감사장 이용
- 청사 외 직속기관, 사업소, 구청, 기타기관 : 자체감사장 설치

【별첨 1】

2018년도 월별 자체감사 일정

구 분 (계)	종합감사(재무감사)			특정감사	복무감사
	본청·직속기관 사업소	하부행정기관	보조단체·출연기관 공기업·기타		
1월			시설관리공단 (예)01.22~01.24 (실)01.29~02.09	중간검사(매월)	연말연시 공직감찰 01.01~01.31
2월		구룡포읍·동해면 (예)02.22~02.23 (실)02.26~02.28			설 명절 전후 공직감찰 02.05~02.18
3월		해도동·효곡동 (예)03.05~03.06 (실)03.07~03.09 연일읍 (예)03.12~03.13 (실)03.14~03.16		민원사무처리 실태 (예)03.13~03.16 (서)03.23~03.28	산불예방 근무 복무감찰 03.05~05.13
4월	일자리경제국 (예)03.28~03.30 (실)04.02~04.13				지방선거 대비 복무감찰 05.08~06.13
5월	건설교통사업본부 (예)05.02~05.04 (실)05.08~05.21				
6월	도시안전국 (예)06.20~06.22 (실)06.25~07.06				
7월			포항시체육회 (예)07.11~07.13 (실)07.16~07.20 장애인체육회 (예)07.23~07.24 (실)07.25~07.27		하절기 공직기강 감찰 06.25~08.31 을지연습 진행상황 감찰 08.20~08.24
8월				누락세원 발굴 (예)08.13~08.17 (서)08.27~08.31	
9월		북구청 (예)09.03~09.05 (실)09.06~09.19		일상감사 이행실태 (예)09.03~09.04 (실)09.05~09.07	추석 명절 전후 공직감찰 09.10~09.26
10월	<p align="center">※ 정 부 합 동 감 사</p> <p>- 기 관 : 행정안전부 외 관계 중앙부처</p> <p>- 사전조사 : 09. 03. ~ 09. 14.</p> <p>- 본 감 사 : 10. 10. ~ 10. 26.</p>			민원사무처리 실태 (예)10.08~10.12 (서)10.22~10.26 건축(부설주차장) (예)10.10~10.12 (실)10.22~10.26	
11월		기계면·죽장면 (예)11.12~11.13 (실)11.14~11.16 양학동·두호동 (예)11.19~11.20 (실)11.21~11.23		위탁사무 처리실태 (예)11.05~11.09 (실)11.26~11.30	
12월		장량동 (예)11.26~11.27 (실)11.28~11.30			연말연시 공직감찰 12.10~12.31 해맞이 복무감찰 12.31~01.01