

(비공식 번역본)

부패척결에 있어 감사역할 강화에 대한 우수사례집

약어

ACWG	:	반부패 실무협의단
AFA	:	프랑스 부패방지청
AGSA	:	남아프리카 감사원
ANAC	:	이탈리아 국가반부패기관
APEC	:	아시아태평양 경제협력
ASOSAI	:	아시아 최고감사기관 기구
BAI	:	한국 감사원
BPK	:	인도네시아 최고감사기관, 사례 추적 및 관리
CATCH	:	
CBI	:	중앙수사국
CBA	:	폴란드 중앙 부패방지국
CFE	:	공인 사기 감독관
CNAO	:	중국 국가감사원
CPA	:	공인회계사
CVC	:	중앙감시위원회
ED	:	집행국
FCPA	:	해외부패방지법
FIU	:	금융정보분석원
GAO	:	미국 정보 회계 책임사무소
HATVP	:	공공 생활의 투명성을 위한 고위 당국
ICAC	:	홍콩 독립 부패방지위원회
ICT	:	정보통신기술
IFPP	:	국제최고감사기관 기구 전문 발표 프레임워크
INTOSAI	:	국제최고감사기관 기구

(비공식 번역본)

ISA	:	감사에 관한 국제 표준
KPK	:	인도네시아 부패방지위원회
LEA	:	법 집행 기관
NAP	:	국가 반부패 정책
NAO	:	국가 감사실
OAG	:	캐나다 감사원
OECD	:	경제협력개발기구
PASAI	:	태평양 최고감사기관 협회
SAI	:	최고감사기관
SDG	:	지속가능한 개발목표
SFO	:	영국 중대범죄사무소
SIU	:	남아프리카 특별수사대
TCU	:	브라질 헌법재판소
UNCAC	:	유엔반부패협약
UNGASS	:	유엔총회 특별세션
UNODC	:	유엔마약범죄사무소
ANAO	:	호주 국가감사실, 호주 공공서비스
APS	:	최고감사기관 국제 표준
ISSAI	:	
JCPAA	:	공공 회계 감사 합동위원회
NACC	:	국가반부패위원회
AGSA	:	남아프리카 감사원

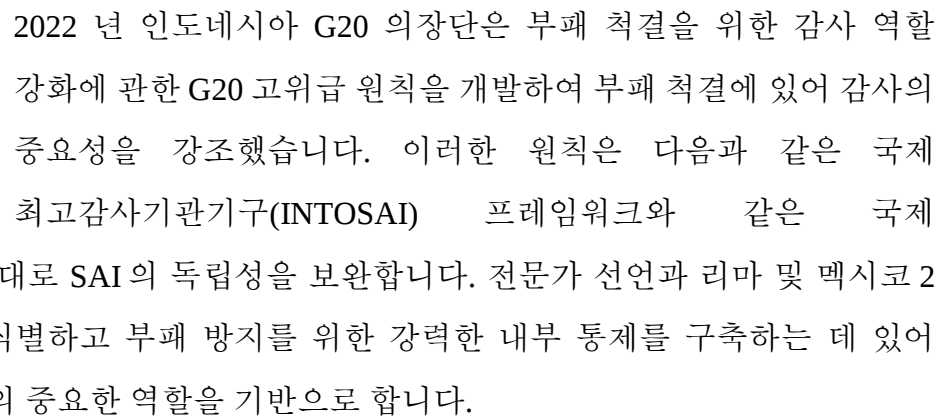
요약

2021 년 유엔총회(UNGASS)에서 채택한 반부패 정치 선언과 2021 년 유엔반부패협약 당사국총회에서 채택한 아부다비 선언은 부패 척결에 있어 최고감사기관(SAI)의 역할을 장려하고 반부패 기관과의 협력을 강화합니다. 2021 년 UNGASS 에서 채택한 선언문은 또한 공공 행정의 효율성, 책임성, 효과성 및 투명성을 증진하는 데 있어 SAI 의 중요한 역할을 인식하고, SAI 의 독립성을 충분히 고려할 것을 권장하며 지속적인 국제 협력의 중요성을 강조하고 있습니다. 최고감사기관(SAI)은 정부 수입과 지출에 대한 감사를 담당합니다. 각기 다른 SAI 가 채택한 다양한 임무, 역할 및 프레임워크를 고려할 때, 부패 방지 노력에 대한 기여도는 다를 수 있습니다. 부패 방지를 위한 각 SAI 의 노력을 적절히 문서화할 수 있도록 각 SAI 가 따르는 관행을 문서화하는 것이 필수적입니다. 이를 위해 G20 반부패 실무협의단(ACWG)은 인도가 G20 의장국을 맡고 있는 동안 "부패 방지를 위한 감사의 역할 강화 우수사례"에 대한 개요서를 개발했습니다. 개요서는 총 5 장으로 구성되어 있습니다. 1 장에서는 SAI 의 법적 프레임워크, 권한 및 조직 구조에 대해 다룹니다. 또한 이 장에는 SAI 가 이해관계자와 소통하고 인식을 개선하기 위한 다양한 제도적 채널이 포함되어 있습니다. 2 장에서는 SAI 의 인력을 적절히 교육하고 권한을 부여하기 위한 인력 채용 과정과 역량 강화를 위해 SAI 가 취하는 노력을 설명합니다. 3 장에서는 감사 결과 및 감사 권고사항에 대해 필요한 조치를 취하기 위한 후속조치 메커니즘과 절차를 강조합니다. 이 장에서는 SAI 의 다양한 법적 의무와 기능을 설명합니다. 또한 관할 SAI 의 후속 조치 메커니즘에 중점을 둡니다. 4 장에서는 부패가 의심되는 경우 SAI 가 반부패 기관과 협력하는 방법을 간략하게 설명합니다. 이 장에서는 다른 기관과의 데이터 공유 및 내부 감사 기능과의 협업 메커니즘에 대해 설명합니다. 5 장에서는 감사 기능에 정보통신기술(ICT) 및 기타 신기술을 적극적으로 도입하기 위한 SAI 의 노력을 살펴봅니다. 이 문서에서 다루는 주제는 전 세계 SAI 의 법률 및 규제 환경을 이해하는 데 도움이 될 것입니다. 이 자료는 효과적인 공공 행정을 위해 청렴성, 책임성, 투명성을 강화하려는 G20 의 노력을 입증하는 증거가 될 것입니다.

소개

G20 반부패 실무협의단(ACWG)은 2010 년에 설립되었습니다. G20 정상에게 반부패 이슈에 대해 보고하고, 부패와의 전쟁에서 모범을 보이겠다는 G20 의 약속에 따라 고위급 원칙을 수립하는 것을 목표로 합니다. 공공 및 민간 부문의 청렴성과 투명성, 뇌물 수수, 국제 협력, 자산 회수, 수익적 소유권 투명성, 취약 부문 및 역량 강화에 중점을 두고 있습니다. G20 ACWG 는 출범 이후 예방, 범죄화 및 법 집행, 국제협력, 자산 회복을 통해 부패에 대처하기 위한 약속과 도구를 공동으로 개발해 왔습니다. 반부패 실행 계획 2022-2024 에서는 비즈니스 청렴성, 반부패 윤리 및 규정 준수 프로그램에서 모범 사례를 홍보하는 것이 중요함을 강조합니다. 또한 감사의 역할 증진의 중요성을 인식하고 있습니다.

부패 방지에 있어 SAI의 역할



SAI는 공공 기금을 감사하고 공공 부문의 재정적 책임과 투명성을 보장하는 역할을 주로 담당하는 독립적인 정부 기관입니다. SAI는 각국의 헌법, 법령 또는 규정에 명시되어 있는 경우가 많습니다. SAI의 주요 기능에는 재무제표의 정확성과 신뢰성을 조사하기 위한 재무

(비공식 번역본)

감사 수행, 관련 법률 및 규정 준수 여부 평가, 효율성 및 평가 등이 포함되며, 공공 프로그램 및 활동의 효과성을 파악하고 개선을 위한 권장 사항을 제공합니다.

SAI는 좋은 거버넌스를 촉진하고 부패를 방지하며 공공 행정에 대한 신뢰를 심어주는 데 중요한 역할을 합니다. 공공 자금이 효율적이고 효과적으로 활용될 수 있도록 도와줍니다. 감사는 부패를 예방하고 올바른 거버넌스를 촉진하는 데 필수적인 도구입니다. 감사를 통해 조직은 시스템, 절차 및 관행의 약점을 파악하고 부패 관행으로 이어지기 전에 이를 해결하기 위한 조치를 취합니다. 이를 통해 공공기관이 청렴하게 운영되고 국민에게 최선의 이익을 제공할 수 있도록 보장합니다

지속가능개발목표(SDGs)와의 관계



2015년 9월 유엔(UN)이 채택한 지속가능개발목표 (SDGs)는 목표 16을 통해 지속가능한 발전을 위해 평화롭고 포용적인 사회를 촉진하고, 모든 사람에게 정의에 대한 접근성을 제공하며, 모든 수준에서 효과적이고 책임감 있으며 포용적인 제도를 구축할 것을 강조했습니다. 목표 16.5와 16.6은 독립적이고 효과적인 SAI를 구축하는 것과 관련이 있습니다



기존 국제 제도

G20 반부패 행동 계획 2022-24는 부패 대응에 있어 감사의 역할을 다루기 위한 다양한 국제기구와 함께 비즈니스 청렴성 및 반부패 윤리에 대한 모범 사례의 홍보를 강조합니다. 이러한 국제적 제도는 아래에 언급되어 있습니다.

**유엔반부패협약
(UNCAC)**

UNCAC 는 감사를 부패방지 핵심요소로 인정하고 있으며, 공공재정 관리 투명성과 책임성을 증진하기 위해 회계 및 감사시스템을 구축할 것을 요구하고 있음.

**국제감사표준
(ISA)**

국제감사보증기준이 사회(IAASB)가 개발한 ISA 는 고품질 감사 및 보증 서비스를 수행하기 위한 지침을 제공하여 감사 보고서의 품질과 일관성을 보장

**경제협력개발기구
(OECD)**

공공청렴에 대한 OECD 권고안은 공공청렴 시스템 내 감독과 통제의 중요성을 강조

**유엔특별총회
(UNGASS)**

2021 년 제 32 차 UNGASS 특별세션과 2021 년 UNODC 아부다비 선언이 채택한 정치선언은 부패를 해결하기 위한 SAI 역할을 촉진하고 반부패 단체와의 협력을 강화

**SAI 독립성에
관한 멕시코
선언**

멕시코 선언은 행정부, 입법부 및 사법부로부터 지역 내 SAI 독립성을 보장하고 정부 운영을 감사할 수 있는 권한을 갖는 데 필요한 단계를 설명

**INTOSAI 전문
선언문
프레임워크 (IFPP)**

IFPP 는 부패 방지에 도움이 되는 감사 및 책임 관행에 대한 지침을 제공하므로 감사 및 책임에 대한 국제적으로 공인된 표준을 준수하는 것의 중요성을 강조

1 장: 부패 예방 및 대응을 위한 최고감사기관 역할 지원

G20 국가들은 회계, 감사 기준 및 공공 재정 감독을 위한 강력한 법적, 행정적, 규제적 프레임워크를 구축하는 것을 목표로 합니다. G20 국가들은 공공 부문 감사인이 부패에 대응하고 청렴성을 증진할 수 있도록 법적 프레임워크를 구축 또는 개정하고 제도적 틀을 강화해야 합니다. 또한 이해 관계자들과 협력하여 감사인이 부패에 대응할 수 있도록 지원하는 프레임워크를 강화해야 합니다. SAI 가 성공적으로 역할을 수행하기 위해 국가마다 다를 수 있는 몇 가지 법적, 규제적 또는 제도적 프레임워크가 마련되었습니다. 이 장에서는 G20 회원국의 시민과 이해관계자의 인식을 제고하기 위한 현재의 프레임워크와 SAI의 역할을 이해하는 것을 목표로 합니다.

1.1 최고감사기관(SAI) 모델

기능 및 권한에 따라 SAI는 크게 다음 세 가지 모델로 분류할 수 있습니다.

웨스트민스터 또는 의회 모델

1

의회 모델은 의회 책임 시스템과 밀접하게 연결되어 있습니다. 국가 감사실에는 흔히 감사원장이라고 불리는 한 명의 수장이 있으며, 이 수장의 역할은 통제 역할을 하는 감사원장의 역할과 결합될 수 있습니다. SAI는 의회의 정부 지출 승인, 정부 및 공공 기관의 연간 회계를 감사하고 일부 관할권에서는 규정 준수 및 성과 감사를 수행하며, 그 결과를 공공 회계 위원회와 같은 의회 기관과 대중에게 보고하는 독립적인 기관입니다. 의회 기관은 SAI의 보고서를 바탕으로 자체 보고서와 권고안을 정부에 발행합니다. 회계감사원은 사법적 기능을 수행하지 않지만, 필요한 경우 조사 결과를 사법당국에 전달하여 추가 조치를 취할 수 있습니다. 의회 모델을 채택한 SAI는 벌금, 과징금 또는 제재를 부과할 수 있는 경우가 점점 더 많아지고 있습니다.

위원회 또는 대학 모델

2

의회 모델과 유사하게, 대학 또는 위원회는 행정부로부터 독립적이며 의회의 감독 수행을 돕습니다. 위원회는 정기 임기 동안 의회에 의해 임명되는 위원으로 구성됩니다. 본질적으로, 위원회에서 내린 결정은 공유되고 합의됩니다. 위원회는 사실상의 감사관인 총장이 의장을 맡습니다. 위원회의 주요 권한은 정부 지출과 세입을 분석하고 그 결과를 의회에 보고하는 것입니다.

사법 또는 나폴레옹 모델

3

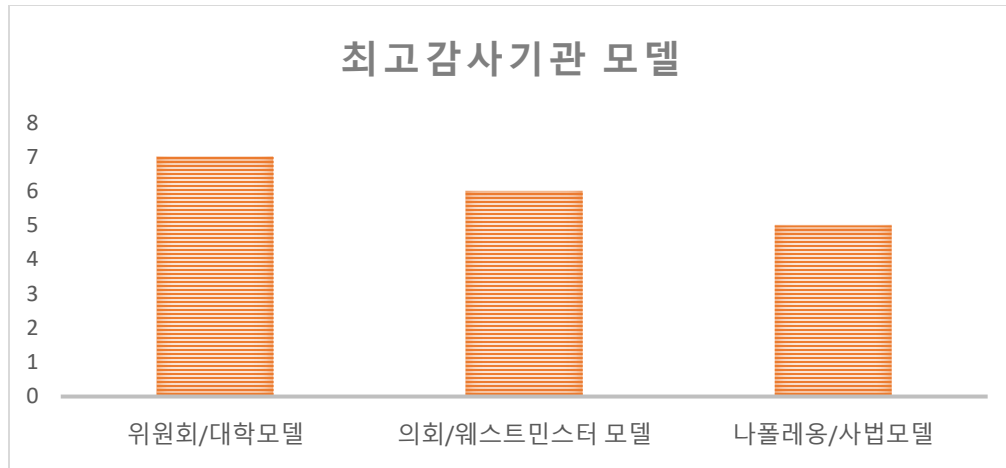
사법 시스템에서 회계법원 또는 법원이라고도 불리는 SAI 는 사법 및 행정 권한을 모두 가질 수 있으며 입법부, 행정부와 독립적으로 운영됩니다. SAI 의 사법 기능은 공무원이 재정법규 준수 여부에 대한 판단을 내릴 수 있고, 위반 시 제재를 가할 수 있기 때문에 사법부와 상당히 유사하며, 이는 공공 자금이 적절히 할당되도록 보장합니다. 사법 모델에 따른 특정관할권에서 SAI 는 외부 통제 기능을 지원하는 독립적인 기관으로 작용합니다. 회계감사원은 각 부처, 부서, 기관, 각 부처관할 하에 있는 산업체, 사회보장기관을 포함한 모든 정부기관을 감사합니다. 회계 법원은 사전 통제권을 가질 수 있습니다.

한 국가의 법적 전통은 조직 모델 선택, SAI 의 구성 방식, 공공 행정 구조에서의 위치에 영향을 미칩니다. SAI 는 두 가지 이상의 모델 특성을 가질 수 있습니다. 따라서 인정된 세 가지 모델 모두에서 서로 다른 구조와 요소를 포괄하는 "혼합 모델"도 존재합니다.

남아프리카

SAI 남아공은 웨스트민스터 모델을 기반으로 하지만 2019 년부터 관할 기능을 갖춘 SAI 의 성격과 유사한 특정 집행 권한을 갖게 됩니다.

5 개국(브라질, 프랑스, 이탈리아, 스페인, 터키)의 SAI 는 사법 또는 나폴레옹 모델을 따르고 있으며, 사법 모델은 SAI 의 권한과 범위가 법적 관할권에 의해 정의되고 독립적으로 운영되며 공공 감사를 수행합니다. 반면 6 개국(호주, 캐나다, 인도, 모리셔스, 남아프리카, 영국)의 SAI 는 의회 또는 웨스트민스터 모델로 운영되며 SAI 는 의회와 긴밀히 협력하여 법적 권한에 따라 감사를 수행합니다. 또한 7 개국(아르헨티나, 독일, 사우디아라비아, 일본, 대한민국, 러시아, 인도네시아)의 SAI 는 위원회 또는 대학 모델로 운영되고 있습니다.



SAI는 국내 프레임워크 내에서 독립적인 기관으로 운영되며 다양한 정부 기관에 대한 감사를 수행하고 금융 규정을 준수하는지 확인하고 부정이나 비효율을 식별합니다. 접수된 응답을 바탕으로 SAI의 법적/규제적/제도적 프레임워크 전반에서 다음과 같은 양상을 확인할 수 있었습니다:

- **법적 프레임워크, 감사 기준 및 규정:** 각 국가마다 자체적인 법적 프레임워크, 감사기준, 규정 및 윤리 강령이 있으며, 이는 SAI의 전문적 행위를 안내합니다. 감사 프레임워크는 SAI의 권한과 기능을 정의하는 특정 법률, 규정 및 헌법 조항에 따라 크게 달라집니다.
- **임명 및 임기:** 국가마다 국가정보원장의 임명 절차 및 임기는 다릅니다. 영국에서는 총리가 하원에서 연설한 후 국왕이 SAI 수장을 임명합니다. 오만과 사우디아라비아의 SAI 책임자는 왕실 법령에 의해 임명되며, 캐나다의 SAI 책임자는 의회에서 임명됩니다. 호주 SAI 책임자는 총리의 조언에 따라 총독이 임명합니다. 인도네시아 SAI는 하원에서 구성원을 선출하는 이사회가 이끌고 있습니다. 반면 인도, 중국, 미국, 남아프리카공화국에서는 각국 대통령이 SAI의 수장을 임명합니다. SAI 수장의 임기도 다릅니다. 캐나다와 영국은 10년마다, 영국은 5년마다 SAI의 수장이 선출됩니다.

여러 SAI에서 언급된 감사 메커니즘의 유형은 다음과 같습니다:

(비공식 번역본)

- **지역 감사 기관:** 스페인과 독일에서는 자치 공동체(지역)를 위한 외부 감사기관이 있어 지역 공공 부문까지 외부 감사 역량을 확장하는 반면, 국가 SAI는 "최고"로 유지됩니다. 업무 중복을 피하기 위해 협업과 조정이 이루어집니다.
- **특정 중점 감사 분야:** 캐나다, 프랑스, 인도, 인도네시아, 일본, 모리셔스, 오만, 스페인, 영국의 SAI는 국가의 필요와 우선순위에 따라 성과 감사, 환경 감사 또는 규정 준수 감사를 수행합니다.
- **실시간 감사:** 이탈리아, 독일, 영국, 미국의 SAI는 성과 및 규정 준수 감사의 틀에서 일종의 '진행 중인 감사'인 실시간 감사를 실시하여 국가 경제의 회복과 지원을 위한 주요 계획 및 프로젝트의 이행을 모니터링합니다. 전반적으로 전 세계 SAI가 공유하는 공통의 목표와 기능이 있지만, 각 기관의 구체적인 역할과 권한은 해당 국가의 법적 및 제도적 프레임워크의 영향을 받습니다. 각 국가는 각자의 국내 감사 프레임워크 내에서 효과적인 감독과 책임을 보장하기 위해 다양한 접근 방식과 우선순위를 채택하고 있습니다.

1.2 SAI의 독립성:

- **헌법 또는 법적 프레임워크:** 각 국가는 독립성을 부여하는 헌법 조항이나 특정 법률을 통해 SAI를 설립했습니다. 이러한 법적 프레임워크는 종종 SAI의 임명 절차, 임기, 해임 절차 및 권한을 정의합니다. 또한 법적 프레임워크에 따라 SAI가 부패 척결에 어떤 방식으로 기여할 수 있는지도 결정됩니다.

(비공식 번역본)

- **행정부로부터 독립:** SAI 는 행정부로부터 독립하여 간섭을 피하고 감사 프로세스 및 보고의 독립성과 공정성을 보장하도록 지정되어 있습니다
- **사법 또는 치안판사 지위:** SAI(스페인, 이탈리아, 터키, 프랑스)는 사법부와 유사한 사법적 또는 치안판사 지위를 가지며, 이를 통해 더 큰 자율성과 기능적 독립성을 보장받습니다

튀르키예

터키 회계감사원(TCA)은 헌법과 법률 조항 및 기타 법률로 구성된 법적 체계를 의미하는 '법적인 독립성'과 감사 업무에서 이러한 독립성을 나타내는 '사실상의 독립성'을 모두 갖추고 있습니다.

- **임기 보장:** SAI 는 종종 기관장이나 구성원의 임기를 보장하는 법적 조항을 두고 있습니다. 이는 정치적 이유로 인한 해임으로부터 이들을 보호하고 독립성을 강화합니다
- **기능적 자율성:** SAI 는 외부 간섭 없이 위험 평가와 우선순위에 따라 독립적으로 감사 업무를 계획하고 주제를 선정할 수 있는 권한을 갖습니다.
- **정보에 대한 접근:** 독립성은 정부 기관에 대한 감사를 수행하는 데 필요한 관련 정보에 접근할 수 있는 SAI 의 능력으로 뒷받침됩니다.
- **전 세계적으로 통용되는 원칙에 부합:** SAI 는 감사 기능의 독립성, 투명성 및 책임성에 대한 노력을 입증하며, 이는 효과적이고 신뢰할 수 있는 감사를 위해 전 세계적으로 인정되는 원칙과 표준에 부합합니다.

위와 더불어 일부 SAI 는 아래에 설명된 바와 같이 독립성을 보장하기 위한 법적, 규제적, 제도적 프레임워크에 서 뚜렷한 접근 방식을 취하고 있습니다.

- **조사 권한:** 프랑스, 이탈리아, 대한민국, 미국, 터키의 SAI 는 광범위한 조사 권한을 가지고 있어 재무 관리를 심층적으로 조사하고 필요한 경우 사법적 조치까지 취할 수 있습니다.

프랑스

프랑스의 재정 관할 구역에는 수사 권한과 엄격한 윤리 기준을 갖춘 치안 판사가 있습니다. 피감사인은 모든 관련 정보를 제공해야 하며 이를 위반할 경우 처벌을 받습니다. 이러한 관할권의 구성원은 선서를 하고 이해관계를 공개하며 이해관계가 충돌하는 경우 스스로 기피해야 합니다. 해당 재무 규정 위반 또는 기타 위법 행위가 의심되는 경우, 법원이 판단을 하기 전에 보고 치안판사가 보고서를 제시하고 피고 및 검찰이 변론을 제시하는 공청회가 열립니다.

- **특정 기관에 대한 보고:** 모든 SAI 가 보고서를 발행하지만, 감사 결과에 대한 보고 및 후속 조치 메커니즘은 각기 다릅니다. 호주, 인도, 모리셔스, 오만, 영국, 이탈리아, 미국 등 일부 국가에서는 의회 또는 입법부에 직접 보고합니다. SAI 인도네시아는 감사 결과를 하원은 물론 LEA 를 포함한 관련 기관에 직접 보고합니다. SAI 아르헨티나는 감사 결과 불법 행위가 존재할 가능성이 있는 것으로 드러날 때마다 법원에 보고서를 제출합니다. 다른 SAI(사우디아라비아, 남아프리카, 스페인)는 법 집행 기관 또는 기타 전문 기관과 협력/공조합니다.

- **부패 방지를 위한 역할:** 부패 예방 및 대응에 있어 SAI 의 역할은 다양합니다. 브라질과 러아의 SAI 는 부패 예방을 임무의 일부로 명시적으로 포함하고 있는 반면, 아르헨티나와 스페인의 SAI 는 법적 프레임워크에 부패 예방 및 퇴치 기능을 포함하지 않고 있습니다

러시아

2019 년부터 SAI 는 예산 할당부터 계약 결과 및 최종 수혜자에 이르기까지 공공 재정을 조사할 수 있는 도구를 시민들에게 제공하는 것을 주요 목적으로 하는 고스락쇼디(공공 지출) 집계 포털을 유지해 왔습니다. 2022 년에는 "부패 방지 조치 시스템의 재무 모니터링"이라는 프로그램을 통해 SAI 직원에 대한 고급 교육이 실시되었습니다

- **감사 범위 및 적용 범위:** SAI 는 국가 차원의 감사부터 지방 정부, 국영 기업 또는 특정 부문에 대한 감사에 이르기까지 다양한 권한 범위를 가지고 있습니다

(비공식 번역본)

• **내부 관리 및 예산:** 내부 업무 및 예산 관리의 독립성 수준은 SAI마다 다를 수 있습니다. SAI는 예산 및 관리 문제에 대해 더 많은 통제권을 가지므로 의사 결정에 있어 더 큰 독립성을 보장합니다.

SAI가 독립성을 보장하는 방식에는 차이가 있지만, 모든 SAI는 감사 기능에서 독립성, 자율성, 무결성의 원칙을 유지하여 공공 부문의 효과적인 감독과 책임에 기여하는 것을 목표로 합니다. SAI는 감사 활동을 통해 공공 부문의 청렴성, 투명성, 책임성을 증진하기 위한 노력을 보여줍니다. 이들은 각 국가에서 부패를 방지하고 좋은 거버넌스를 촉진하는 데 중요한 역할을 합니다.

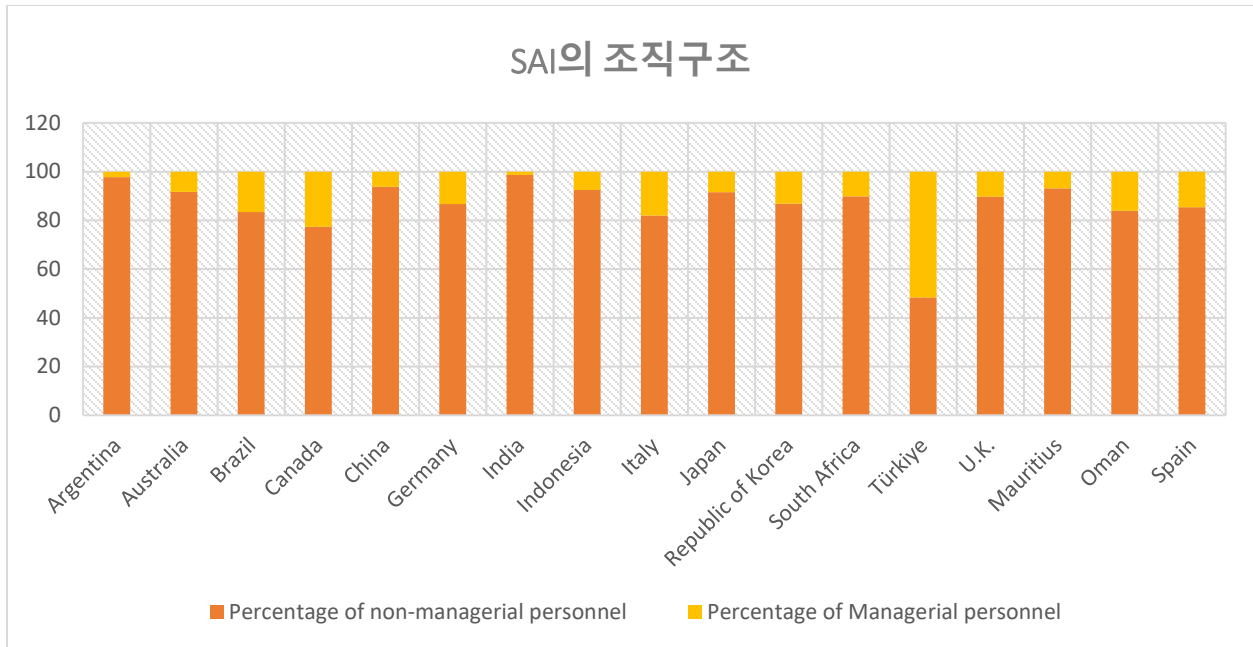
1.3 SAI의 조직 구조 및 인적 자원

SAI의 인적 자원 가용성에 대한 인사이트를 얻기 위해 SAI의 인력 수에 관한 데이터를 분석했습니다:

배치된 인력 수	SAI 수
1000 명 미만	04
1000 – 2000 명 I	06
2000 – 5000 명	05
5000 명 이상	04

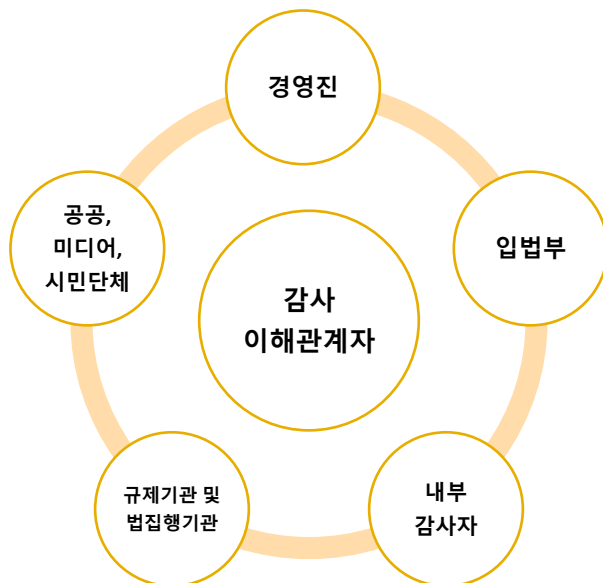
인력 요건과 현재 배치된 인력 수에 대한 SAI의 자체 평가에 관한 데이터가 수집되었습니다. 평가된 인력 요건에 대한 데이터가 제공된 8개 국가의 경우, 평가된 요건 대비 현재 배치된 인력 수의 차이가 2개 SAI는 10% 미만, 3개 SAI는 10~20%, 2개 SAI는 20% 이상인 것으로 확인되었습니다.

또한 각 국가별 SAI의 조직 구조와 계층 구조를 파악하기 위해 비관리직 대비 관리직 인력의 비율을 분석했습니다. 관리직은 조직의 활동을 계획, 조직, 지휘하는 업무를 담당하며 일선 업무에 직접 관여하지는 않지만 팀을 이끌고 의사결정을 담당하는 직원을 말합니다. 예를 들어 감사는 관리직으로 간주되지 않지만 감사 팀장은 관리직으로 분류될 수 있습니다.



1.4 SAI 를 위한 이해관계자 관리:

감사 프로세스에는 다양한 역할을 수행하고 뚜렷한 이해관계가 있는 여러 이해관계자가 참여하여 경영진이 자신의 직무에 대해 책임을 지도록 합니다. SAI 의 감사 보고서의 최종 이해관계자는 일반적으로 일반 대중입니다. 기타 이해관계자는 크게 다음과 같이 분류할 수 있습니다



1. 입법부: 의회제 모델을 채택한 국가에서는 회 계감사원의 감사 보고서가 입법부에 제출됩니다. 입법부는 이러한 보고서를 통해 경영진의 책임성을 보장합니다.

2. 경영진: 피감기관 경영진은 정확하고 완전한 재무제표를 작성하고, 관련 정보에 대한 접근을 제공하고, 감사 권고사항에 따라 조치를 취할 책임이 있습니다.

(비공식 번역본)

3. **규제 기관 및 법 집행 기관:** 규제 당국은 감사 보고서를 참고하여 규제 메커니즘을 개선합니다. 기타 법 집행 기관은 규정 미준수 또는 위법 행위의 경우, 특히 부패 혐의와 관련된 경우 법적 조치를 취할 수 있습니다.

4. **내부 감사관:** 내부 감사인은 조직 통제의 약점을 파악하고 경영진을 지원하는 역할을 합니다. 일부 국가에서는 내부 감사인이 외부 감사인과 협력하여 일하기도 합니다.

5. **미디어/시민사회 단체:** 미디어 및 시민 사회 단체는 외부 감사인 보고서의 정보에 의존하여 감사 대상 조직의 기능을 평가합니다

다양한 이해관계자의 참여는 감사 프로세스의 투명성을 높이고 책임성을 강화하며 감사 보고의 신뢰성을 높이는 데 기여합니다

몇 가지 공통 전략이 있지만, SAI는 국가별 도구와 메커니즘을 활용하기도 합니다. 메커니즘을 활용하여 투명성, 책임성, 부패와의 싸움에 대한 대중의 참여를

촉진합니다. 시민과 이해관계자의 역할, 책임, 감사 업무에 대한 인식을 제고함으로써 SAI는 국민과 신뢰와 믿음을 쌓을 수 있습니다. '부패를 완화하고 부패를 퇴치하기 위한 강력한 정부-시민 협력을 구축'하기 위해서는 반부패 정보와 청렴 문화를 사회 전반에 확산하는 것이 필수적입니다. 이는 전 세계 많은 국가에서 중요한 과제인 부패를 예방하고 대응하기 위한 노력에 대한 지지 증가로 이어질 수 있습니다. 궁극적으로 SAI의 임무 수행 성공 여부는 그들의 업무에 대해 대중과 소통하고 알리는 능력에 달려 있습니다.

부패 예방 및 대응에 있어 시민과 이해관계자의 역할에 대한 인식을 제고하기 위해 각국의 SAI가 채택한 접근 방식은 법적 프레임워크, 문화적 맥락, 특정 우선순위에 따라 다를 수 있으며, 아래 도표를 통해 이를 설명합니다.

브라질

브라질 연방 회계법원(TCU)에는 대중과 미디어의 문의에 응답하는 등 커뮤니케이션 활동을 계획하고 실행 하는 커뮤니케이션 부서가 있습니다.

유사 접근방식

웹 포털:

아르헨티나, 브라질, 호주, 모리셔스, 인도네시아, 러시아, 인도, 터키, 영국, 남아프리카공화국, 대한민국, 프랑스, 이탈리아, 독일, 일본, 스페인을 포함한 SAI 는 각 기관의 임무, 책 임, 감사 업무, 보고서에 대한 정보를 제공하는 웹 포털을 운영합니다. 이러한 포털은 시 민과 이해관계자를 위한 정보의 중앙 저장소 역할을 합니다

발간물:

아르헨티나, 브라질, 캐나다, 인도, 이탈리아, 스페인 등의 SAI 는 책, 잡지, 보고서, 백서, 뉴스레터 등의 서면 자료를 보관하고 있으며, 이를 통해 권한, 책임, 감사 업무 및 보고서에 대한 정보에 액세스할 수 있습니다

소셜미디어:

SAI 는 페이스북, 트위터, 유튜브와 같은 소셜 미디어 플랫폼을 사용하여 정보를 배포하고, 대중과 소통하며, 감사 결과 및 활동에 대한 업데이트를 공유합니다

투명성:

아르헨티나, 프랑스, 중국, 호주, 러시아 연방, 남아프리카공화국의 SAI 는 감사 보고서를 발간하고 시민들의 의견과 제안을 수렴하기 위해 공개 간담회를 개최하는 등 투명성을 강 조하고 있습니다. 인도와 인도네시아의 SAI 는 대중과 이해관계자가 정확한 정보를 얻을 수 있도록 기자회견을 개최하고 보도자료를 발행합니다.

차별화된

접근방식

특정 플랫폼:

중국, 프랑스, 러시아, 대한민국의 최고감사기관(SAI)은 시민들이 부정, 부패 또는 공공 재정에 해로운 기타 상황을 신고할 수 있는 특정 온라인 플랫폼을 보유하고 있습니다. 오만 SAI 는 청렴성 증진을 위한 국가계획(2022-30)을 마련하여 신고를 활성화하고 대중과의 소통을 원활하게 하고 있습니다.

시민사회 참여:

남아프리카공화국과 프랑스의 SAI 는 반부패 노력에 중점을 둔 시민사회단체와 함께 전용 세션과 회의를 진행하여 이해관계자와 직접 소통할 수 있도록 합니다

교육 이니셔티브:

스페인과 남아프리카의 SAI 는 전문 행사, 학교 및 대학에서 프레젠테이션과 같은 교육 이니셔티브를 수행합니다. 이탈리아 SAI 는 이러한 관행을 제도화하기 위해 교육부와 양해각서를 체결했습니다. 인도 SAI 는 입법 위원회, 법원 및 반부패 기관에 신뢰할 수 있고 진정성 있는 감사 보고서를 제공하여 반부패 노력과 역할의 중요성에 대한 인식을 제고합니다.

정부 핫라인:

미국 회계감사원(GAO)은 연방 정부 지원 프로그램의 사기, 낭비, 남용 및 잘못된 관리에 대한 불만을 접수하는 정부 차원의 핫라인인 FraudNet 을 운영합니다. 이 핫라인은 적절한 기관에 신고를 접수하여 조치 및 정보를 제공합니다.

2 장: 부정행위 식별, 예방 및 대응을 위한 SAI 의 역할과 역량 강화

SAI는 공공 자금과 자원의 감시자로서 투명성과 책임성을 보장합니다. SAI는 기술, 지식, 자원을 강화함으로써 부패 관행과 싸우는 데 더욱 효과적일 수 있습니다. G20 국가들은 SAI 와 감독기관의 독립성을 보호하고, 능력에 기반한 채용, 고용, 유지, 승진, 퇴직 시스템을 도입하며, 부패 신고에 대한 직원 교육을 보장하는 것을 목표로 합니다.

2.1 SAI 인력의 채용, 유지 및 승진 시스템

SAI는 효율성, 능력, 투명성의 원칙에 따라 직원의 효과적인 채용, 유지, 승진을 위한 시스템을 도입해야 합니다. 투명성, 능력주의, 효율성의 가치가 강조되는 이유는 이러한 개념이 공무원이 자질과 능력에 따라 선발되도록 보장하는 데 중요하기 때문입니다. 목표는 SAI 내에 강력하고 유능한 인력을 확보하는 것입니다.

2.1.1 채용 프로세스: 각 국가의 SAI에는 고유한 채용 기준이 있습니다. 예를 들어 캐나다 SAI는 공인 회계사(CPA) 및 공인사기조사관(CFE) 자격과 관련 분야의 전문 지식을 갖춘 전문가를 감사관으로 채용하며, 중국, 인도, 일본, 모리셔스의 SAI는 공무원 시험을 통해 채용합니다. SAI는 다음과 같은 유형의 채용 절차를 따릅니다:

1. 경쟁/공개 시험: 브라질, 중국, 인도, 대한민국, 스페인, 터키의 SAI는 채용 과정의 일부로 경쟁 시험을 실시합니다. 호주 SAI는 능력에 기반한 선발 절차를 따릅니다. 이는 능력에 따라 자격을 갖춘 지원자를 선발하는 데 있어 투명성과 평등한 대우를 보장합니다.

튀르키예

TCA의 전문가는 보조 감사관으로 시작하기 전에 엄격한 3 단계 선발 과정을 거칩니다

2. 전문 채용: 캐나다, 프랑스, 이탈리아, 사우디아라비아, 일본, 대한민국, 인도네시아, 영국, 남아프리카공화국의 SAI는 법률, 회계, 사기 탐지, 감사 등 관련 분야에 특화된 전문 지식을 갖춘 전문가를 채용합니다. 이를 통해 SAI는 필요한

(비공식 번역본)

기술을 습득할 수 있습니다. 효과적인 업무 수행을 위한 지식이 필요합니다.

일반적으로 다음과 같은 유형의 전문 채용을 진행합니다:

a. 전문가 지정: 한국 SAI는 박사학위 소지자, 변호사, 디지털 포렌식 전문가를 모집합니다. 캐나다 SAI는 재무 감사를 위해 공인회계사 자격증을 보유한 감사인과 성과 감사를 위해 기타 전문 지식을 갖춘 감사인을 채용합니다. 스페인은 법학 및 기타 배경을 가진 직원을 채용하고, 일본은 공인회계사(CPA)와 같은 전문가를 채용합니다. 인도네시아는 직원 선발 시 능력의 중요성을 강조합니다.

b. 외부 전문성: 일본은 내부 인력을 보완하기 위해 전문 지식과 기술을 갖춘 기간제 직원을 고용합니다. 수행해야 할 감사에 따라 특정 채용 요건이 있는 경우, 아르헨티나는 외부 감사인 및 전문가 등록부에서 독립 전문가를 선정합니다.

3. 보유 정책: SAI는 조직의 요구와 전략적 목표에 따라 유지 정책을 조정합니다. 브라질은 근무 방식, 경쟁력 있는 보수 및 복리후생을 제공하고, 프랑스는 평등한 대우를 장려하며, 인도는 정체 현상을 방지하기 위해 수시로 간부 구조조정을 실시하고, 남아공은 인재 관리, 투명한 승진, 지속적인 전문성 개발을 강조합니다. 인도네시아는 유능한 인재를 유치하고 유지하기 위해 경쟁력 있는 보수를 제공합니다. 튀르키예 TCA의 전문가는 보조 감사관으로 시작하기 전에 엄격한 3단계 선발 과정을 거칩니다.

2.1.2 SAI 직원의 효과적인 승진을 위해 고려되는 요소는 다음과 같습니다

프랑스

SAI 프랑스에는 다음과 같은 경력 개발 모델이 있습니다. 모델은 다음과 같습니다. 2023 년 4 월에 부여된 여성과 남성 간의 직업적 평등 라벨 을 포함한 특정 표준을 준수합니다. 이 라벨은 채용 및 경력 관리 프로세스가 성별 간 동등한 대우와 투명성 원칙을 준수하고 있음을 인증합니다.

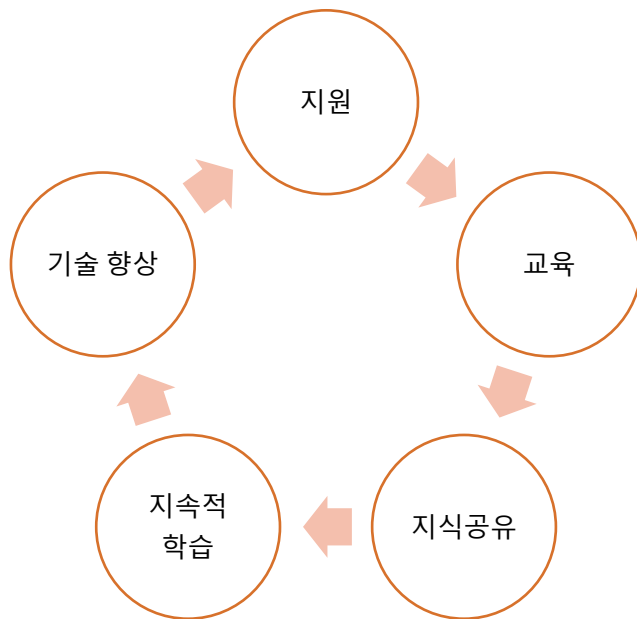
투명성 및 평등한 대우: 호주, 캐나다, 프랑스, 인도, 인도네시아, 모리셔스, 미국, 스페인의 SAI 는 채용 및 승진 절차에서 투명성과 평등한 대우를 우선시하며 특정 법률과 규정을 준수합니다. 또한 SAI 는 투명성을 유지하기 위해 내부 순환보직과 같은 정책을 시행하고 있습니다

성과 평가 : 아르헨티나, 브라질, 중국, 인도, 대한민국, 남아프리카공화국, 터키의 SAI 는 승진

및 경력 발전을 위해 성과 평가를 강조합니다. 성과기반 승진/공로는 유능한 직원들이 인정받고 리더 역할을 하도록 격려합니다. 인도, 남아프리카공화국, 스페인, 튀르키예에서 승진은 성과, 훈련, 경험 및 전문성 같은 요소를 기반으로 합니다. 이를 통해 자격을 갖춘 개인이 인정받고 성장의 기회를 얻을 수 있도록 보장합니다. SAI 인도네시아는 정기적으로 직원들의 급여를 검토하여 업계 표준에 부합하고 직원들이 업무에 대한 공정한 보 상을 받을 수 있도록 합니다

따라서 각 국가의 SAI 는 숙련되고 헌신적인 인력의 서비스를 확보하기 위해 필요한 조치를 취하고 공공 자원의 수호자로서 각자의 역할에서 책임성, 효율성 및 투명성에 대한 약속을 유지하고 있음이 분명합니다. 특정 채용, 유지 및 승진 정책의 채택은 자국민의 이익을 위해 효과적이고 효율적인 감사 관행을 유지하고 각국 내에서 책임성을 증진하기 위한 노력을 반영합니다.

2.2 SAI 의 역량개발:



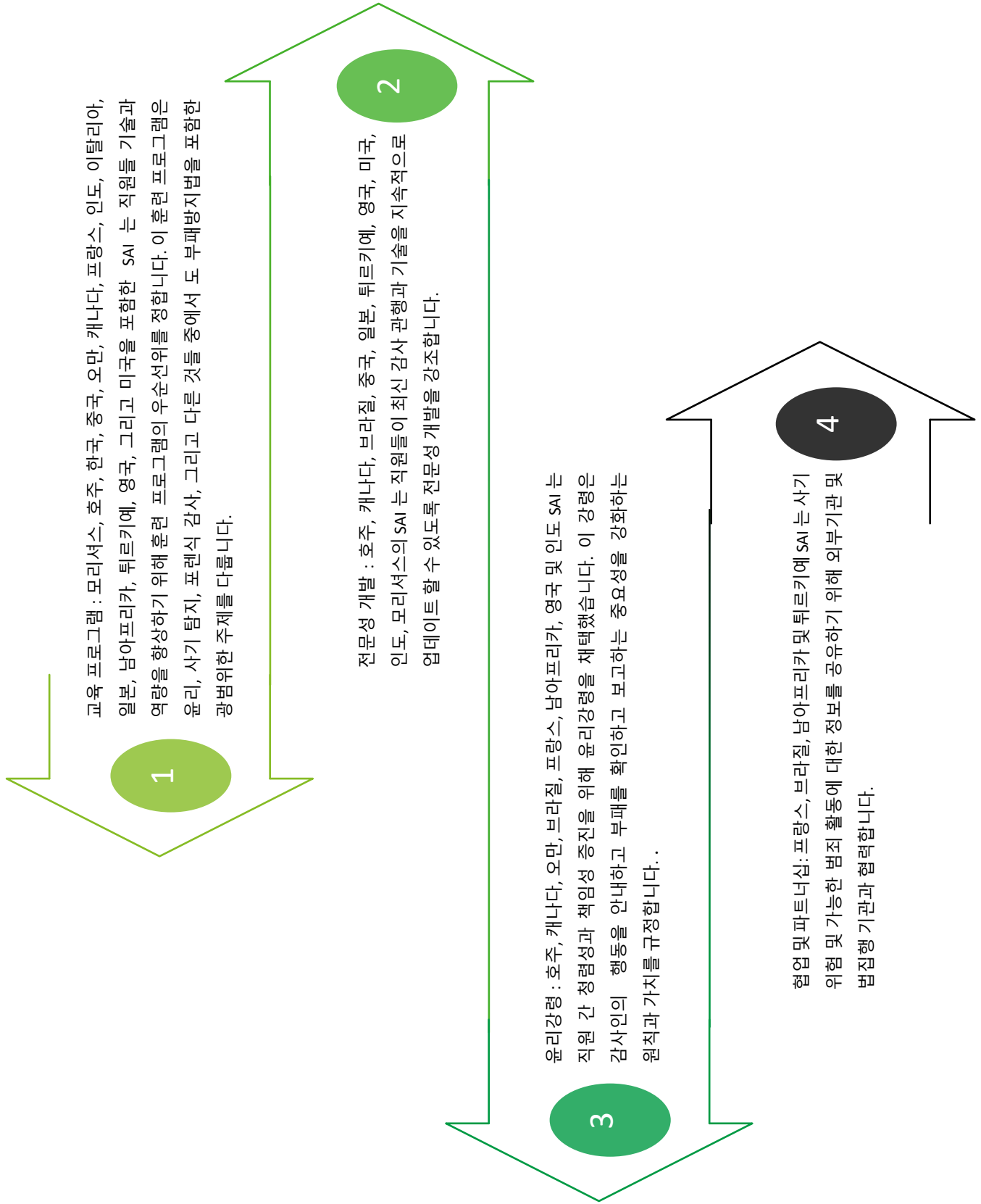
역량 개발은 개인, 조직, 시스템이 효과적으로 기능을 수행하고 목표를 달성할 수 있도록 지식, 기술, 능력, 자원을 강화하는 과정입니다. 주요 요소로는 훈련 및 교육, 기술 향상, 제도 강화, 지식 관리, 자원 동원, 정책 및 법적 프레임워크, 모니터링 및 평가 등이 있습니다. 적절한 SAI를 갖추면 부패 방지를 상당히 개선할 수 있습니다. SAI는 다음과 같은 잠재력을 가지고 있습니다. 부패 상황에 대처하고

예방 시스템을 강화하기 위한 프레임워크입니다. SAI의 직원은 커뮤니케이션 기술, 재무 분석 능력, 감사 기법, 법률, 법률 지식 등 직무를 효율적으로 수행할 수 있는 다양한 기술과 지식에 대한 적절한 교육과 지원을 받아야 합니다. 또한 공공 부문 감사 분야의 새로운 개발 사항과 업계 표준을 업데이트해야 합니다.

따라서 SAI는 직원의 지속적인 역량 개발에 중점을 두어 SAI의 직원이 임무에 따라 부패를 식별, 예방, 조사 및 보고하는 데 필요한 적절한 교육을 받고 권한을 부여받도록 합니다

Indonesia

The BPK conducts comprehensive training programs to enhance the capacity of its personnel in dealing with corruption issues. These programs cover various topics such as fraud detection, anti-corruption measures, forensic auditing, ethics, and integrity. In addition, examiners must possess adequate professional competence, such as Certified Fraud Examiner (CFE) and Certified State Finance Auditor (CSFA).



(비공식 번역본)

2.2.1 역량 개발을 위한 접근 방식은 고유한 조직 구조, 리소스, 국가별 요구사항에 따라 SAI마다 다릅니다.

- **필수 교육:** 캐나다는 공인 사기조사관(CFE) 및 공인회계사(CPA) 자격을 갖춘 직원을 대상으로 지속적인 교육을 의무적으로 실시합니다. SAI 스페인은 직원 교육에 부패 탐지에 관한 주제를 포함하고 있습니다.

- **조사 사업부:** 남아프리카공화국은 전문 조사 사업부를 설립했습니다.

- **교육 센터:** 인도, 사우디아라비아, 일본, 오만의 SAI는 감사 인력을 위한 특정 시설을 갖춘 전용 교육 센터를 보유하고 있습니다. 아르헨티나 SAI는 공공 부문의 효율적인 위험 관리 및 행정에 중점을 두고 자금세탁 방지 인력을 교육하기 위한 워크숍을 설계하는 전문가 팀을 구성했습니다. 국제 감사 커뮤니티의 역량 강화 및 교육 활동을 국제적 차원에서 통합하기 위해 러시아 회계 회의소의 주도로 INTOSAI 커뮤니티를 위한 대학(U-INTOSAI)이 설립되었습니다. 이 플랫폼에는 150 개의 과정이 개설되어 있으며, 그 중 8 개 과정은 반부패에 중점을 두고 있습니다.

인도

인도 SAI는 3 개의 중앙 교육 기관, 12 개의 지역 교육 기관 및 공신력 있는 외부 교육 기관을 통해 역량 개발 요구 사항을 충족하기 위한 체계적인 교육 전략을 갖추고 있습니다.

- **내부 교육 자료:** 스페인은 직원을 위한 감사 리소스를 호스팅할 수 있는 전용 공간을 마련했습니다. 인도는 사기 및 부패 사건과 관련하여 감사 역할에 관한 매뉴얼을 개발했습니다. 인도네시아는 내부 지침, 매뉴얼, 표준 운영 절차를 개발하여 부패 관련 문제를 처리하는 데 있어 직원들에게 지침과 지침을 제공합니다.

사우디아라비아

감사원(GCA)의 교육 기관인 사우디 재무 및 성과 감사 센터(SCFPA)는 내부 감사 교육을 촉진하는 데 중요한 역할을 하고 있습니다. 이 센터는 지역 내 다양한 SAI 의 피감사인과 직원에게 내부 감사 전문 과정을 제공합니다. 유익한 세미나를 개최하는 것 외에도 SCFPA 는 회계, 감사 및 내부 감사 분야에서 공인된 전문 자격증을 수여합니다

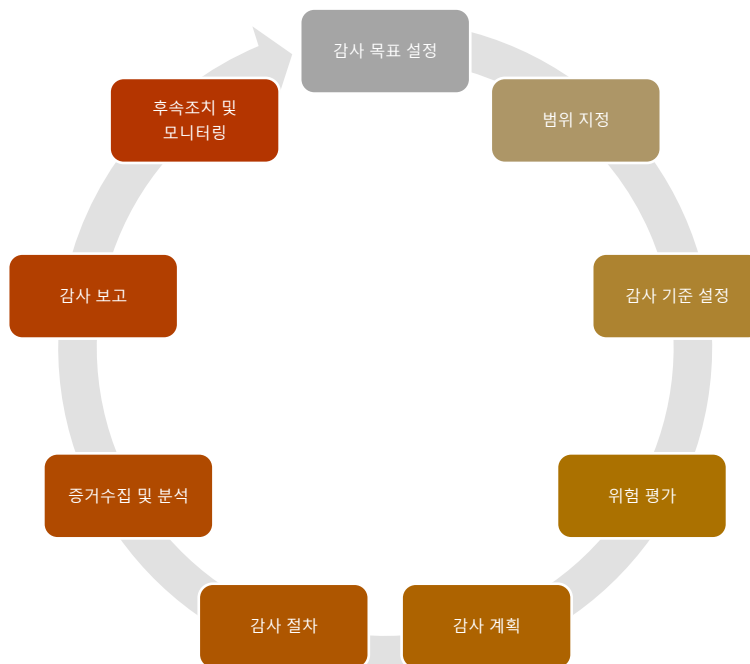
따라서 SAI 직원의 전문 역량을 강화함으로써 SAI 는 변화하는 상황에 대한 최신 정보를 파악하고 신뢰성을 유지하는 동시에 디지털 혁신 및 공공 재정의 복잡성 증가와 같은 당면 과제를 해결할 수 있습니다.

3 장: 감사결과에 대한 후속조치

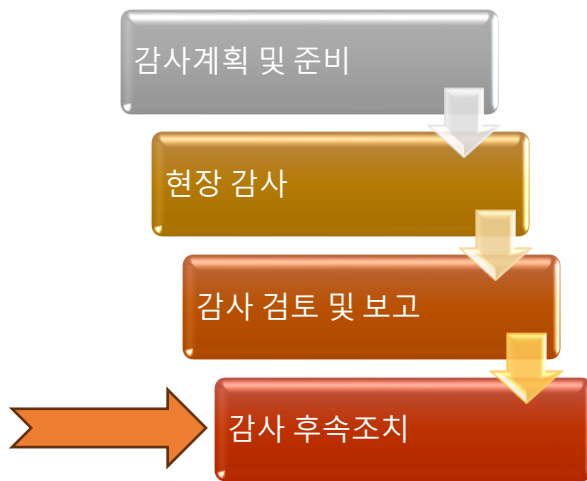
G20 국가들은 감사 보고서와 감사인의 권고에 대한 피감기관의 후속 조치에 대해 명확한 절차와 책임 원칙을 적용하는 것을 목표로 합니다. 이러한 노력은 감사 결과에 대해 필요한 조치를 취하기 위해 회원국이 마련한 후속 조치 메커니즘과 절차에 초점을 맞추고 있으며, 여기에는 감사 결과에 대한 처벌 조항과 법적 구제 수단이 포함됩니다. 의회 및 위원회와 같은 감독 기관은 감사 결과의 적절한 후속 조치를 보장하기 위해 감독을 강화해야 합니다. 감사 결과 또는 권고에 따라 조치를 취하지 않거나 이에 응하지 않는 조직과 개인에 대한 대책을 수립해야 합니다

3.1. 일반 감사 프레임워크

감사 프레임워크는 감사를 수행하기 위한 체계적인 접근 방식을 제공하는 구조화된 원칙, 표준 및 지침 세트를 말합니다. 감사 프레임워크는 감사인이 감사 업무를 계획, 실행 및 보고할 때 참고할 수 있는 로드맵 또는 기준점 역할을 합니다. 감사 프레임워크의 요소는 다음과 같습니다:



3.1. SAI 권고사항에 대한 후속조치 메커니즘:



감사 결과에 대한 후속 조치는 경영진이 필요한 수정 및 개선 사항을 이행하는 데 매우 중요합니다. SAI의 권한에 따라 SAI는 부패 의심 사례에 대해 직접 조치를 취하거나 관련 반부패 기관/행정부서에 사건을 회부할 수 있습니다. 어느 경우든 G20 국가의 SAI는 부패 의심 사건에 대한 후속 조치를 위해 다양한 법적 및 제도적 메커니즘을 구축했습니다. SAI는 부패 의심

사건을 처리하기 위해 유사한 접근 방식을 채택했습니다. SAI는 권한 내에서 부패가 의심되는 경우 사실관계를 조사하고, 책임을 결정하고, 제재 또는 시정 조치를 부과하는 등 직접 조치를 취할 수 있는 권한을 갖습니다. SAI(브라질, 모리셔스, 대한민국, 인도네시아, 러시아 연방)는 법 집행 기관 및 반부패 기관과 협력하여 증거를 공유하고 반부패 노력의 효과를 높입니다. 부패 증거가 확인되면 SAI 캐나다는 해당 사건을 관련 당국에 보고하고 호주는 추가 조치를 위해 새로 설립된 호주의 국가부패방지위원회에 사건을 회부할 수 있습니다. 사우디아라비아는 부패 의심 사례를 감독 및 반부패청(NAZAHA)에 회부하여 추가 조치를 취하도록 합니다. 인도네시아는 CATCH(사건 추적 및 처리 시스템)라는 애플리케이션 또는 플랫폼을 활용하여 SAI와 LEA 간의 조정을 용이하게 하고 조사 감사 결과/보고서의 후속 조치를 추적합니다. 그러나 각 국가의 SAI는 부패 의심 사건을 처리하기 위한 권한과 법적 프레임워크에 따라 접근 방식을 달리합니다. 공직자의 부패 및 위법 행위를 해결하기 위해 각국의 SAI가 채택한 다양한 접근 방식은 SAI가 직면한 고유한 과제와 상황에 맞게 접근 방식을 조정하는 것이 중요하다는 것을 보여줍니다

부패의심 사례 처리를 위한 구체적 접근 방식

1	아르헨티나	아르헨티나 SAI 는 반부패 문제에 대한 특별한 권한이 없으며, 국가 공공부문에 대한 외부 통제 기능을 담당합니다.
2	호주	호주 SAI 는 부패에 대한 조사권한이 없습니다. 그러나 중대하거나 조직적 부패 행위로 의심되는 사안을 국가반부패위원회에 회부하는 등 부패방지 기관과 협력할 수 있습니다.
3	브라질	브라질 SAI 는 공공자원 사용에 대한 감사, 조사 및 검토를 바탕으로 조치를 개시할 수 있습니다. 또한 다른 법집행 기관 및 반부패 당국과 협력하여 조사할 수 있습니다.
4	중국	중국 SAI 는 철저한 감사를 실시하고 위법행위와 법 위반을 해결하기 위해 적절한 조치를 취함으로써 부패에 맞서고 있습니다.
5	프랑스	프랑스 SAI 는 금융 규칙 위반이 의심되는 사건을 처리하고, 적발된 유형에 따라 해당사건을 전문 재판소 또는 검찰에 회부합니다.
6	독일	독일 연방 감사원은 부패를 직접 적발하거나 퇴치할 권한은 없지만 관련 기관과 증거를 공유합니다.
7	인도	인도 회계감사원은 행정부와 관련 입법부에 문제를 보고하고 주기적 반복 감사 및 조정위원회를 통해 후속조치를 취합니다.
8	인도네시아	인도네시아 SAI 는 예비 조사를 위해 초기 증거와 함께 보고서를 KPK.같은 법집행 기관에 제출합니다.
9	이탈리아	모든 공무원과 치안판사는 부패혐의가 있는 사건에 대해 형사 검사에게 보고합니다.
10	일본	일본 감사원은 부패가 의심되는 경우 검찰청에 통보합니다.

부패의심 사례 처리를 위한 구체적 접근 방식

11	대한민국	대한민국 감사원은 부정부패에 대한 감사 및 감찰을 실시합니다. 관련 부처에 필요한 징계조치를 요청하며, 시민 관련 단체도 감사를 요청할 수 있습니다.
12	러시아	러시아 SAI 는 감지된 부패 관행의 지표를 LEA 에 보고합니다. LEA 는 해당정보를 확인하고 그 결과와 절차 개시 여부에 대한 결정을 SAI 에 통보합니다.
13	남아프리카	남아프리카공화국 SAI 는 양해각서를 통해 LEA 와 협력하고 추가 조사를 위해 특별 조사 부서에 사안을 회부합니다.
14	튀르키예	SAI 는 형사 고소 영장을 작성하여 관련 사법 당국에 이송합니다.
15	영국	SAI 는 부패 의혹을 경찰에 직접 보고합니다.
16	미국	SAI 는 시스템적 위험과 취약성을 파악하는 데 중점을 두지만, 잠재적 위법 행위의 구체적인 사례는 추가 조사를 위해 해당 법 집행 기관이나 감찰관에게 의뢰합니다.
17	모리셔스	SAI 는 의심되는 사기 및 부패 사건에 대해 특정 절차와 관련 법률을 따릅니다
18	오만	오만 SAI 기관장은 범죄 혐의가 있는 부정행위에 대해 검찰에 통보합니다.
19	스페인	SAI 는 공직자의 위법행위를 기밀로 전달할 수 있는 메커니즘을 제공합니다. 검찰은 총회의 일원으로 SAI 의 감사, 관할권 및 제재 기능에 참여하고 있습니다..

3.2. 감사 권고사항에 대한 후속조치

SAI 는 종종 완료된 감사와 관련하여 권고 사항을 마련합니다. 다양한 SAI 의 후속조치 메커니즘을 이해하기 위해 마련 및 이행(시정 조치 완료)된 감사 권고에 관한 데이터를 수집했습니다. 여기에는 부패 사건과 관련된 감사 권고 사항도 포함되었습니다. 관찰 기능이 있는 SAI 의 경우, 판결이 내려지고 이행된 데이터도 수집되었으며 아래에 언급되어 있습니다:

감사 권고사항에 대한 구체적인 데이터의 가용성: 마련 및 이행된 감사 권고사항에 대한 국가별 데이터는 아래와 같습니다

연번	SAI 국가명	마련된 감사 권고사항 데이터	이행된 감사 권고사항 데이터	아직 조치 개시되지 않은 /이행된 감사 권고사항에 대한 데이터
1	아르헨티나	NA	NA	NA
2	호주	√	√	NA
3	브라질	NA	NA	NA
4	캐나다	NA	NA	NA
5	중국	√	√	NA
6	프랑스	√	√	√
7	독일	NA	NA	NA
8	인도	√	NA	NA
9	이탈리아	√	√	√
10	일본	√	NA	NA
11	한국	√	√	√
12	러시아	√	√	√
13	남아프리카	NA	NA	NA
14	튀르키예	NA	NA	NA
15	영국	√	√	√
16	미국	NA	NA	NA
17	모리셔스	√	√	√

(비공식 번역본)

18	오만	√	√	√
19	스페인	√	√	√
20	사우디아라비아	NA	NA	NA
21	인도네시아	√	√	√

√: 데이터 있음; NA: 데이터 미제공.

이탈리아

코르테 데이콘티는 연금, 책임, 회계, 판단 등 다양한 유형의 판단을 수행합니다.

국가별로 감사 권고사항의 이행 상황은 매우 다양합니다. 프랑스, 이탈리아, 대한민국, 스페인의 SAI 는 높은 수준의 감사 권고사항 이행률을 보이고 있습니다. 호주, 중국, 인도네시아, 이탈리아의 SAI 는 80% 이상의 이행률을 보였으며, 러시아 SAI 는 판결/ 판결의 50%

이상의 이행률을 보였습니다

미국 SAI 는 사기, 낭비, 남용, 잘못된 관리 등 시스템 개선과 관련된 권고사항을 추적하는 데 중점을 둡니다. 이 목표 접근 방식은 공공기관의 전반적인 거버넌스와 책임성을 강화합니다. 남아프리카 SAI 는 후속 프로세스를 지속적인 개선 메커니즘으로 간주합니다. 후속 조치 프로세스 자체의 효과를 정기적으로 평가하고 필요한 조정을 수행하면 감사 권고의 영향력을 강화하는 데 도움이 됩니다..

남아프리카

남아프리카 감사관은 권고사항이 이행되지 않은 경우 구속력 있는 시정 조치를 규정할 수 있는 권한이 있습니다.

(비공식 번역본)

후속 조치를 개선하기 위한 지속적인 노력은 감사 권고의 영향력을 더욱 강화하고 거버넌스 개선에 기여할 것입니다.

브라질

연방 회계감사원(TCU)은 감사를 시작하고, 불만을 조사하고, 공적 자금의 사용을 평가할 권한이 있습니다. 부패가 의심되는 경우 TCU 는 조사를 통해 책임을 규명하고 벌금을 부과하며 부정을 바로잡을 수 있습니다. TCU 의 조사 결과는 추가 조치를 위해 형사 기관에 넘겨집니다

4 장: 부패 대응을 위한 SAI 와 기타 관련 기관 또는 단체 간 협력 강화

(비공식 번역본)

이 장에서는 어느 한 기관의 노력만으로는 부패에 효과적으로 대처할 수 없으며, 이러한 글로벌 과제를 해결하기 위해서는 공동의 노력이 필요하다는 점을 강조합니다. 이러한 맥락에서 이 장에서는 부패 범죄를 예방, 식별 및 조사하기 위해 SAI, 반부패 기관, 금융정보분석원(FIU), 규제 당국, 법 집행 기관 및 기타 관련 당국이 협력해야 할 필요성을 강조하고 있습니다. 부패 방지 조직과 정부 기관 간의 정보 및 데이터 교환을 개선하는 것은 부패를 탐지, 예방 및 퇴치하는 데 매우 중요합니다. 또한 부패 방지 및 퇴치를 위한 감사에서 협력과 모범 사례를 강화하기 위해 전 세계, 지역 및 국가 전문가 그룹과의 파트너십을 제안합니다. 또한 이 장에서는 공공 부문의 내부 통제를 강화하기 위한 SAI와 내부 감사자 간의 상호 작용에 대해 설명합니다.

4.1. SAI와 반부패기관 간 협력

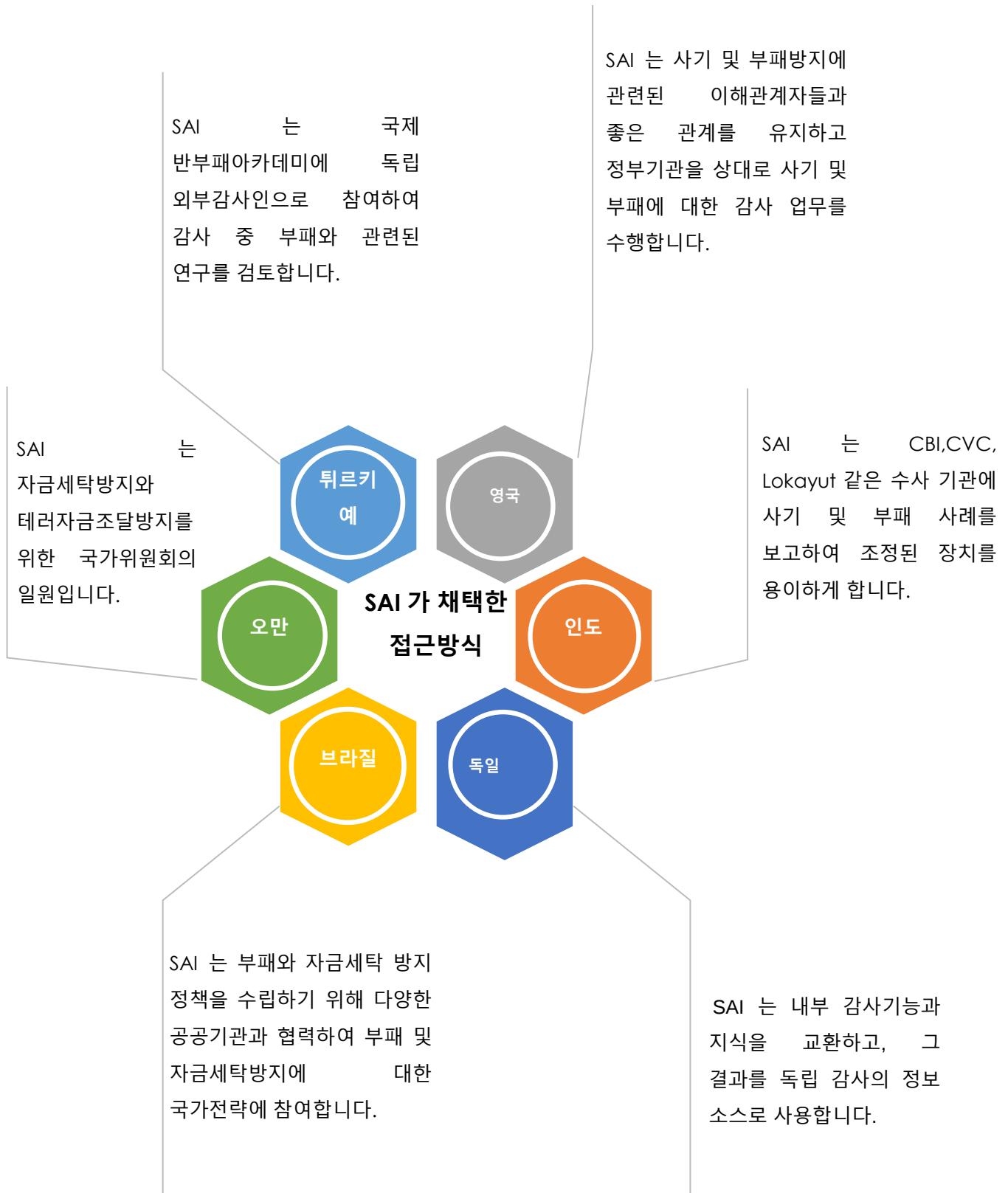
전 세계에는 부패 척결에 중요한 역할을 하는 여러 반부패 기관이 있습니다. 이들 기관은 모두 공공 및 민간 부문의 청렴성, 투명성, 책임성을 증진한다는 공통된 목표를 공유합니다. 국가별 부패 방지 기관의 몇 가지 예로는 호주 국가부패방지위원회, 인도네시아 부패방지위원회(KPK), 영국 중대부패청(SFO), 폴란드 중앙부패방지국(CBA), 홍콩 독립부패방지위원회(ICAC), 인도 중앙수사국(CBI), 집행부(ED) 등을 들 수 있습니다. 협력, 국제적 참여, 이해관계자와의 협력 및 지식 공유를 위한 참여는 SAI의 반부패 효과를 증폭시킵니다.

공식 협약: 브라질, 중국, 인도, 사우디아라비아, 모리셔스, 오만, 스페인, 대한민국, 인도네시아 등의 SAI는 다른 관련 반부패 기관 및 기관과의 협력과 정보 공유의 중요성을 강조합니다. 이들은 부패에 효과적으로 대응하기 위한 지식, 증거, 모범 사례를 교환하기 위해 공식적인 협약과 협력 메커니즘을 구축합니다. 그러나 각 국가의 SAI는 고유한 양자 또는 다자간 특정 기관과의 파트너십을 통해 국내 상황과 요구 사항에 맞게 조정합니다. 브라질 SAI는 연방 경찰 및 연방 검찰청을 포함한 다양한 기관과 기술 협력 계약을 체결하여 공동 대응 및 정보 교환을 촉진하고 있습니다. SAI 오만은 자금 세탁 및 테러 자금 조달에 대한 정보를 교환하기 위해 국가금융정보센터와 협력 프로그램을 체결했습니다. SAI 사우디아라비아는 GCA와 감독 및 부패방지청 간의 데이터 교환 및 감독 및 부패방지청과의 협력을 위한 문제를 전담하는 사무실을 설치했습니다.

국제적 참여: 브라질, 대한민국, 인도, 미국을 포함한 각국의 SAI는 부패 척결에 초점을 맞춘 국제 포럼 및 조직에 적극적으로 참여하고 있습니다. 이들은 국제적 차원에서 부패를 해결하기 위한 글로벌 가이드라인과 전략 개발에 기여하고 있습니다. 국제 반부패 노력에 대한 SAI의 참여 수준과 구체적인 기여도는 다 양합니다. 미국 회계감사원(GAO)은 국제공공부문 부패포럼과 적극적으로 협력하고 있으며, 대한민국 감사원은 OECD, UNODC, G20 반부패 실무협의단이 개최하는 회의에 참가하고 있습니다. SAI 오만은 유엔 초국가적 조직범죄 방지 협약 및 의정서 정부 전문가 실무그룹의 회원입니다. SAI 아르헨티나는 초국가적 부패와의 전쟁을 전문으로 하는 기술위원회의 회원입니다.

부패 방지 전문 기관: 호주, 프랑스, 이탈리아, 인도네시아, 사우디아라비아 등은 공공 청렴성을 증진하고 부패를 예방하기 위해 부패방지 전문 기관(호주의 NACC, 프랑스의 AFA 및 HATVP, 이탈리아의 ANAC, 인도네시아의 KPK, 사우디아라비아의 나자하)을 설립했습니다. 각 SAI는 이러한 당국과 협력하고 조율하여 부패에 대한 공동의 노력을 강화합니다.

내부 및 외부 이해관계자: 내부 및 외부 이해관계자와의 협업의 범위와 성격은 각 국가의 거버넌스 구조와 법적 프레임워크에 따라 다릅니다. 인도, 남아프리카공화국, 오만, 중국, 영국과 같은 국가의 SAI는 다양한 이해관계자와 협력하여 부패를 식별하고 퇴치합니다. 여기에는 법 집행 기관, 사법부, 시민 사회 및 기타 공공기관과 협력하여 정보를 공유하고 부패에 대한 조치를 조율하는 것이 포함됩니다. 남아공 감사원은 퓨전 센터와 협력하고 있습니다. 퓨전 센터는 남아공의 모든 수준과 정부 부문에 걸쳐 정보를 교환하기 위해 법 집행 기관과의 협력을 개선할 수 있는 공공 협력/파트너십입니다. SAI 오만은 범죄 방지 부서를 통해 왕립 오만 경찰과 협력하고 있습니다.



(비공식 번역본)

협력과 협업이라는 주제가 SAI 전략의 초석으로 부상하면서 부패 척결을 위한 귀중한 정보 교환과 집단적 행동을 가능하게 하는 것은 분명합니다. 각기 다른 접근 방식은 SAI가 각국의 상황과 법적 프레임 워크에 맞게 노력을 조정하는 방법을 강조하지만, 부패 퇴치를 위한 전반적인 노력은 흔들림 없이 유지되고 있습니다. 각국의 SAI는 관련 이해관계자 및 부패 방지 당국과 협력하여 위험 감지를 강화하고 예방 메커니즘을 개선하기 위해 다양한 조치를 취합니다.

반부패 당국과의 협력: 아르헨티나, 호주, 브라질, 중국, 인도, 오만, 남아프리카공화국, 대한민국, 인도네시아, 미국의 SAI는 반부패 기관 및 법 집행 기관과 적극적으로 협력하고 있습니다. 이들은 정보를 공유하고, 공동 조사를 수행하고, 전문 지식을 교환하여 위험 탐지를 강화하고 부패에 효과적으로 대처합니다.

양해각서(MoU)/협의회 구성: 이탈리아와 남아프리카공화국의 SAI는 반부패 기관과 양해각서를 체결했습니다. 이러한 공식적인 협약은 정보 공유, 노력의 조정, 부패 위험 식별을 용이하게 합니다. 대한민국 SAI는 양자 협의회를 운영함으로써 공공 부문 부패 근절을 지원합니다.

미국

미국 회계감사원(GAO)은 연방 사기 사례 데이터베이스를 제공하는 사기 방지 리소스를 만들었습니다. 이 리소스에서는 사기 메커니즘, 활동, 참여자, 영향 등 사기 특성에 대한 체계적인 정보를 제공합니다. 잠재적인 위법 행위가 확인되면 GAO는 이를 적절한 법 집행 기관에 전달하여 법 집행 기관의 사기 동향에 대한 인식을 높이는 데 기여합니다

데이터 공유 및 투명성: 아르헨티나와 프랑스의 SAI는 공공 데이터 세트를 공개하고 사기 및 부패와 관련된 감사 보고서를 발행함으로써 투명성을 수용했습니다. 이러한 접근 방식은 책임감을 높이고 이해관계자가 위험 감지를 위한 중요한 정보에 액세스할 수 있도록 합니다.

국제 포럼 참여: SAI는 부패 척결을 위한 국제 포럼 및 조직에 적극적으로 참여합니다. 브라질과 이탈리아의 SAI는 국제최고감사기관기구(INTOSAI)를 통해 협력하고

(비공식 번역본)

가이드라인과 감사 계획을 공유합니다. 이탈리아 SAI는 반부패 및 사기 테마를 대상으로 하는 특정 이니셔티브를 보유하고 있습니다. 기관 간 협상 회의와 컨퍼런스를 통해 전 세계적으로 반부패 활동을 조율하며 부패 방지를 위한 적극적인 역할을 수행하고 있습니다. 중국 SAI는 INTOSAI 산하 부패 및 자금세탁 방지 실무그룹의 회원입니다

호주

호주는 공공 부문의 중대하거나 조직적인 부패 행위에 대처하기 위해 국가부패방지위원회를 설립했습니다. 또한 호주감사협회(ANAO)는 호주감사원협의회의 회원으로서 호주 감사 커뮤니티에 기여하고 있으며, INTOSAI 및 관련 지역 실무 그룹, 특히 PASAI 및 ASOSAI를 통해 국제 및 지역 감사 커뮤니티와 긴밀한 관계를 맺고 있습니다

혁신적인 프로그램: 브라질의 TCU는 국가 부패 방지 프로그램과 같은 혁신적인 프로그램을 시작하여 브라질의 사기 및 부패 수준을 낮추기 위해 노력하고 있습니다. 이 프로그램은 부패 통제 메커니즘을 구현하기 위한 지침, 교육 및 모델을 제공합니다. 미국 SAI는 데이터 분석 및 조사 기법을 사용하여 사기 위험을 식별하는 감사를 실시합니다.

오만

SAI 오만은 세미나, 교육 이니셔티브, 지역 신문 및 소셜 미디어 플랫폼과의 협업을 포함하는 연간 미디어 인식 제고 계획을 수립하기 위해 선제적인 조치를 취합니다. SAI 오만은 시청각 미디어 프로그램, TV 쇼 및 라디오 프로그램을 사용하여 인지도를 높입니다.

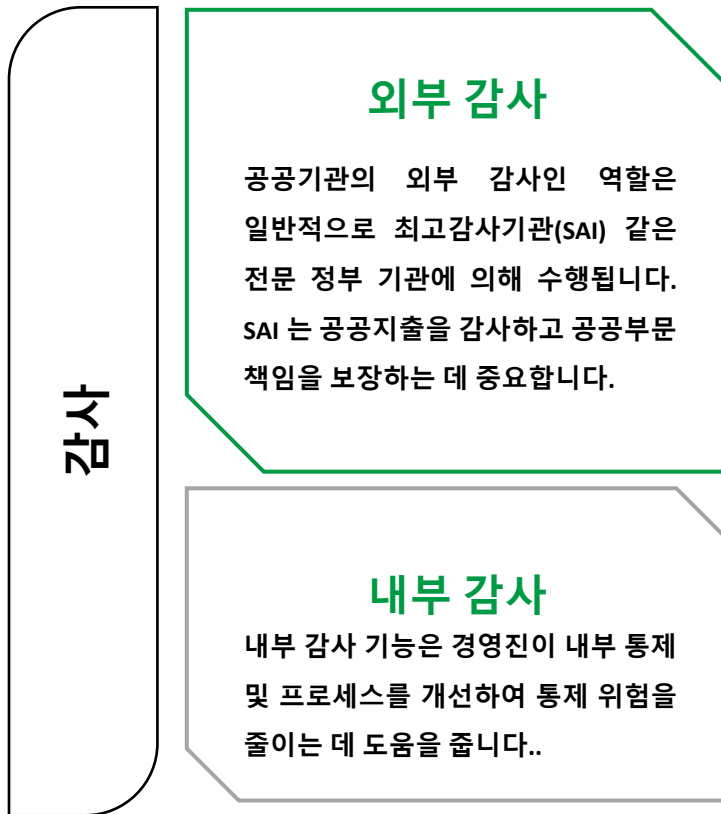
내부 커뮤니케이션 정책: SAI 모리셔스는 이해관계자와의 상호 작용을 강화하기 위해 INTOSAI 가이드라인에 따라 커뮤니케이션 정책을 마무리하고 있습니다.

4.2. SAI와 내부감사:

INTOSAI는 내부 감사 기능을 법인의 관리자가 내부 출처로부터 그들이 책임지는 프로세스가 오류, 비효율적이고 비경제적인 관행 또는 사기 발생 가능성을 최소화하는

(비공식 번역본)

방식으로 운영되고 있다는 보증을 받는 기능적 수단으로 정의합니다. 내부 감사 서비스는 다음 범위 내에서 법인 책임자에게 종속됩니다. 그럼에도 불구하고, 그들은 가능한 한 기능적으로 그리고 조직적으로 독립적이어야 합니다.



대부분의 SAI는 내부 감사 기능에 어느 정도 관여하여 효율성을 개선하기 위한 기술 지원 및 지침을 제공합니다. 일부는 성과와 품질을 평가하기도 합니다. 그러나 일부 SAI는 권한이나 리소스 부족으로 인해 내부 감사관과 적극적으로 협력하지 않습니다. 내부 감사에 대한 지원 및 내부 감사 기능 평가와 관련하여 SAI는 다음과 같이 다양한 접근 방식을 취하고 있습니다

적극적인 지원 및 평가: 브라질, 인도, 대한민국, 인도네시아 및 러시아 연방의 SAI는 내부 감사 기능을 적극적으로 지원하고 평가합니다. 내부통제 메커니즘 강화를 위한 프로그램(예: 브라질의 프로코르 프로그램) 참여, 25개 지표를 기반으로 한 내부감사기구 평가(예: 대한민국의 BAI) 실시, 주요 통제 포인트의 강점과 약점 파악 등 다양한 메커니즘을 통해 이를 수행합니다.

협업 및 교육 촉진: 프랑스, 모리셔스, 오만, 인도네시아의 SAI는 공공 부문에서 내부 감사의 효율성을 높이기 위해 협업과 교육을 촉진하는 데 중점을 둡니다. 이들은 내부 감사인과 협약을 체결하여 계획 및 데이터 교환을 촉진하고(프랑스), 정부 기관의 업무를 통해 다양한

(비공식 번역본)

수준의 내부 감사 기능을 지속적으로 평가합니다(모리셔스). SAI 오만은 정부 기관의 내부 감사 부서에 대한 교육 프로그램(재무 및 행정 감사)을 실시했습니다.

내부 감사로부터의 독립성: 아르헨티나, 캐나다, 독일, 남아프리카공화국, 영국의 SAI 는 일반적으로 내부 감사 기능을 지원하거나 직접 평가하지 않습니다. 대신 자체 감사를 수행하고 통제 환경을 평가하며 내부 감사 기능으로부터 독립성을 유지하는 것에 집중합니다.

내부 통제 시스템 평가: 이탈리아, 오만, 스페인, 터키의 SAI 는 공공기관의 내부 통제 시스템을 평가하며, 여기에는 재무 및 성과 관리의 일부로 내부 감사 기능을 평가하는 것이 포함됩니다. 사우디아라비아 SAI 는 정부 기관의 내부 감사 부서의 성과와 효율성을 평가하여 임무를 이행하고 정부 기관의 내부 감사 부서 통합 정책에 따라 내부 감사 임무를 수행하는 관련 부서를 강화하도록 해당 기관에 요청합니다

대한민국

감사원은 매년 평가의 25 개 지표를 기준으로 전체 내부감사 기구의 조직, 운영, 감사실적을 평가하여 결과를 발표하고 우수 내부감사기구를 포상함으로써 내부감사의 내실화를 강화합니다.

나이지리아

나이지리아에서는 법집행 기관에서 사기 행위를 방지하기 위해 내부 통제 메커니즘을 강화할 것을 권장하고 있습니다. 정기적인 내부 통제 평가를 실시하여 약점을 파악하고 필요한 개선사항을 구현합니다.

협업 및 정보 교환: 일본, 스페인, 인도네시아의 SAI 는 공공감사 및 내부통제 개선을 위해 정기적인 회의 개최, 교육 제공, 정보 교환 등 내부감사기관과의 협업 및 정보 교류에 주력하고 있습니다. 중국 SAI 는 내부감사 정책 및 운영 지침을 통해

피감기관의 내부감사 업무에 대한 전문적인 지도를 제공합니다. SAI 는 내부 감사 기능을 지원하고 평가함으로써 책임감 있는 문화와 정부 운영의 지속적인 개선에 기여하여 시민에게 혜택을 주고 전반적인 국가 발전을 촉진합니다. 규제 준수를 평가하고 최고 수준의 재무 무결성을 더 잘 보장하는 데 있어 SAI 와 내부 감사인의 참여는 반부패 노력에 기여하는 전략적 위치를 명확하게 보여줍니다.

5 장: 정보통신기술(ICT) 활용을 통한 부패 대응에 있어 SAI의 역할 지원

G20 국가들은 개방형 데이터 정책을 통해 공공 재정을 모니터링하고, 부패 의심 사례를 보고할 수 있는 전자 플랫폼을 확보하며, 감사 결과에 대한 접근성과 이해도를 높이기 위해 ICT 플랫폼을 촉진하는 것을 목표로 합니다. 또한, 회계감사원에 대한 ICT 지원을 강화하고, 감사원 간 지식 교류를 촉진하며, 혁신적인 데이터 분석 방법을 모색합니다. 공공 재정 관리, 회계, 재무제표 공개 및 감사 분야의 디지털화도 촉진하여 부패를 더 잘 식별, 예방 및 대응할 수 있도록 합니다. 또한 SAI는 감사 계획을 수립하고 리소스를 효과적으로 할당하기 위해 위험 기반 및 데이터 기반 접근 방식을 고려합니다. 감사 기능의 효율성을 개선하기 위한 SAI의 ICT 사용과 관련하여, 많은 SAI는 감사에 다양한 ICT 방법과 데이터 분석 기법을 배포했습니다. 이러한 ICT 도구와 방법은 감사 대상 법인의 위험 평가, 표본 선정 및 선택한 표본에 대한 세부 분석을 위해 감사 실행 중에 배포될 수 있습니다. 감사에 ICT를 활용함으로써 감사인은 분석 역량을 강화하고 효율성을 개선하며 조직의 재무 및 운영 활동에 대한 심층적인 인사이트를 얻을 수 있습니다.

5.1. ICT를 활용한 감사 효율성 향상

많은 SAI는 직원들이 ICT 도구를 효과적으로 사용하는 데 필요한 기술을 갖추 수 있도록 교육 및 역량 강화에 투자하는 것이 중요하다고 강조했습니다. 또한 몇몇 SAI는 이 분야의 모범 사례 채택을 촉진하고 SAI별 노력의 중복을 피하기 위해 SAI 간 협업과 지식 공유의 필요성을 강조했습니다. 전반적으로 정부 기능이 빠르게 디지털화됨에 따라 SAI에게 ICT 사용이 점점 더 중요해지고 있음이 분명해졌습니다.

브라질, 인도, 오만, 미국의 SAI는 부패 방지 및 사기 예방에 중점을 둔 테마 기반 감사를 우선순위에 두고 있습니다. 이들은 데이터 분석, 첨단 기술, 다양한 출처의 데이터를 교차

(비공식 번역본)

확인하여 의심스러운 활동과 피감사자 간의 숨겨진 관계를 파악합니다. 각국의 SAI 는 데이터 분석을 사용하여 다양한 부문에서 이상 징후를 식별하고 사기를 예방합니다.

사회복지 프로그램

인도와 남아프리카공화국의 SAI 는 장학금, 수당, 보조금 등 사회복지 프로그램에 대한 감사를 실시하고 데이터 분석을 활용하여 이상 징후를 파악하고 수혜자 정보를 확인하며 사기를 방지합니다. 또한 인도 SAI 는 농민을 위한 국가 사회 계획에 따라 1 억 2 천만 명이 넘는 농민의 데이터를 분석합니다.

공공조달

스페인 SAI 는 데이터 분석을 사용하여 조달 프로세스의 무결성을 평가하고, 잠재적 부패 위험을 감지하고 조달 시스템의 효율성을 평가합니다

재무 관리

SAI 영국, 호주 및 캐나다는 재무 관리에 대한 테마 기반 감사를 강조합니다. 이들은 데이터 분석 및 고급 기술을 활용하여 재무 관리 시스템을 평가하고, 금융거래를 분석하고, 위험을 식별합니다. 캐나다 SAI 는 감사팀을 제공하고 지원하기 위해 DARM(Data Analytics Research Method)을 만들었습니다.

헬스케어:

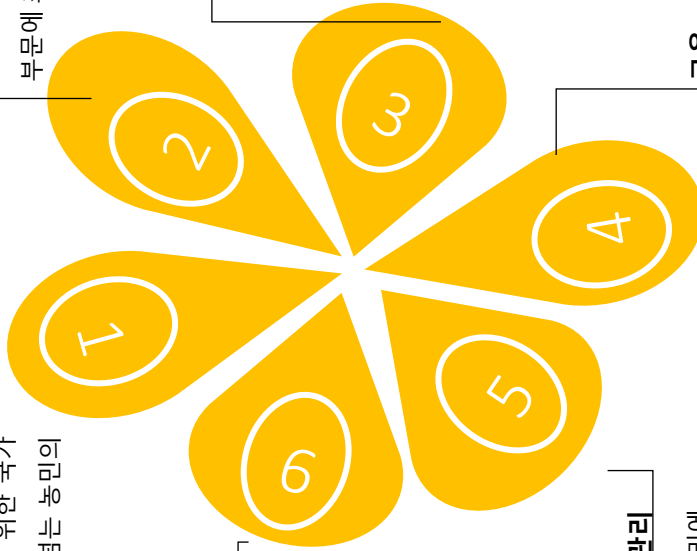
이탈리아와 남아프리카의 SAI 는 데이터 분석을 사용하여 의료 프로그램의 효과와 효율성을 평가하고 의료 지출의 부정행위를 식별하며 규정준수를 보장하기 위해 의료 부문에 초점을 맞춘 감사를 수행했습니다.

IT 시스템 감사:

인도와 스페인 SAI 는 정부 IT 시스템 및 사이버 보안과 관련된 감사를 수행합니다. 이들은 데이터 분석을 사용하여 IT 인프라의 보안 및 무결성 평가하고 취약점을 탐지하며 데이터 보호 규정 준수 여부를 평가합니다. 중국 SAI 는 '전반적 문서, 의혹탐지, 분산된 검증 및 체계적 연구'의 디지털 감사모델을 실천합니다. 프랑스 SAI 는 감사인(IT 감사인 및 데이터 과학자)을 지원하기 위해 2 개의 다른 팀을 두고 있습니다.

교육:

브라질, 인도, 남아프리카공화국의 SAI 는 데이터 분석을 통해 교육 기금의 배분과 활용을 모니터링하고, 교육 기관의 부정을 파악하며, 적절한 자원 관리를 보장합니다.



(비공식 번역본)

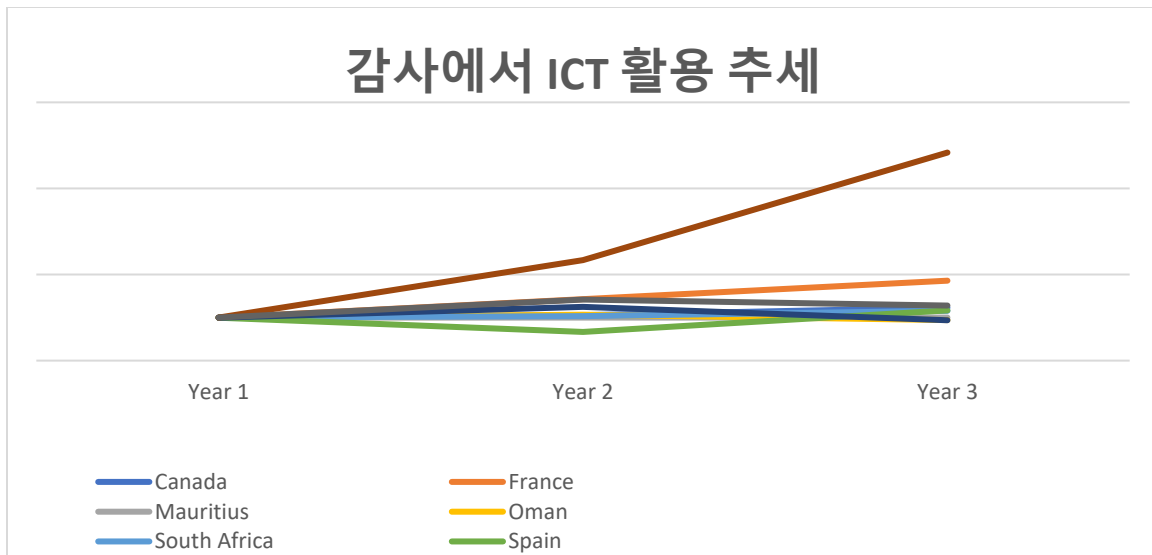
브라질, 독일, 인도, 인도네시아의 SAI는 정부 기관의 디지털 혁신과 관련된 감사를 강조하고 있습니다. 이들은 정부 기관이 디지털 기술에 적응하고, 데이터 보안을 보장하며, 데이터 분석을 사용하여 감사 프로세스를 개선하는 방법에 중점을 둡니다. 이러한 도구는 정부의 효율성과 투명성을 높이는 데 도움이 됩니다. SAI 독일은 내부 감사 가이드와 함께 '감사 알고리즘' 백서를 발표했으며, 이는 핀란드, 네덜란드, 노르웨이, 영국의 SAI와 함께 개발했습니다. 인도 SAI는 국가 전자 거버넌스 계획을 채택하여 공공 행정의 패러다임을 전통적인 기록 보관에서 방대한 데이터베이스 유지 관리로 전환했습니다. SAI 사우디아라비아는 컴퓨터 시스템과 정보 보안을 검사하고 평가하기 위해 '컴퓨터 운영 제어 부서'라는 전문 부서를 설립했습니다. SAI 인도네시아는 디지털 포렌식을 활용하여 수집된 디지털 증거의 무결성을 보존합니다. 또한 디지털 포렌식은 감사인이 숨겨져 있거나 접근하기 어려운 중요한 디지털 증거를 찾는 데 도움을 줍니다. 나이지리아의 법 집행 기관은 감사 프로세스를 개선하기 위해 기술을 도입했습니다. 고급 데이터 분석과 디지털 도구의 통합을 통해 부패를 나타낼 수 있는 불규칙한 패턴과 이상 징후를 더 잘 감지할 수 있습니다. 감사에서 데이터 분석 기법과 인공지능의 사용을 문서화하기 위해 G20 산하 최고감사기구-20(SAI20 참여 그룹)은 최근 책임있는 인공지능에 관한 개요서를 발표했습니다.

5.2. 감사에서의 데이터 분석 사용 동향

데이터 분석 기법을 포함한 ICT 사용과 관련된 SAI의 감사 과제에 관한 데이터는 지난 3년 동안 수집되었습니다. 데이터 분석/ICT 도구에 대한 정의는 국가마다 다르게 해석하고 있기 때문에 각 국가는 각자의 이해에 따라 데이터를 제공했습니다. 데이터를 분석하여 감사에 ICT를 도입하는 추세를 확인했습니다.

- **채택 증가:** 캐나다, 프랑스, 남아프리카공화국, 인도, 모리셔스, 오만, 대한민국, 스페인의 SAI는 3년 동안 감사 업무에 ICT 및 데이터 분석을 도입하는 추세가 증가하고 있는 것으로 나타났습니다.

이는 감사 프로세스에 대한 기술 활용의 중요성에 대한 인식이 높아지고 있음을 나타냅니다.



데이터 분석은 방대한 양의 데이터를 효율적으로 분석하고 패턴과 이상 징후를 식별하는 데 필수적인 도구입니다. 남아공과 터키의 SAI는 남아공의 경우 사기 탐지를 위한 데이터 분석과 같은 특정 목적을 위한 ICT 사용을 강조했으며, 터키는 모든 감사에서 데이터 분석을 가능하게 하는 표준화된 소프트웨어를 사용하고 있습니다. 연구 대상 국가들에서 관찰된 ICT 및 데이터 분석 사용의 공통적인 추세와 변화는 감사 과 제에서 기술을 활용하기 위해 SAI가 취하는 다양한 접근 방식을 강조합니다. SAI가 위의 방법을 채택한 것은 현재 거버넌스 과제에 대한 대응과 감사에서 데이터 기반 접근법의 사용 증가를 반영합니다. 특정 주제를 타겟팅함으로써 SAI는 리소스와 노력을 집중할 수 있습니다. 전반적으로, 감사를 통해 부패에 대처하기 위해 SAI가 채택한 다양한 전략과 노력은 감사 기능의 효율성을 강화하기 위해 기술 발전을 수용하고, 협업과 투명성을 촉진하며, 실행 문제를 해결하는 것이 중요하다는 것을 보여줍니다. G20은 국내법에 따라 데이터 보호 및 개인정보 보호 권리를 존중하면서 책임감 있는 ICT 혁신을 수용하고, 부문 간 협업을 활성화하며, 부패 예방 및 퇴치를 위한 협력과 파트너십을 강화하기 위해 계속 노력할 것입니다.

감사에서 ICT 활용 사례 연구

호주

ANAO 는 특히 정부가 프로그램 구현 서비스 전달을 지원하고 위험을 관리하기 위해 기술 발전을 어떻게 활용하고 있는지 분석하는 데 있어 기술 및 데이터 변화에 지속적으로 대응할 수 있도록 노력합니다. ANAO 는 감사 업무 내에서 데이터 분석기능을 구축하는 데 투자했습니다. 이를 통해 ANAO 는 재무보고, 사기 및 운영 비즈니스 위험을 더 잘 식별하고 보다 표적화된 위험 기반 감사를 제공하기 위해 접근방식을 조정할 수 있었습니다.

브라질

TCU 는 LabContas, LabCor, Alice, SAO 를 비롯한 여러 플랫폼을 활용하여 통제 활동의 위험을 식별합니다. LabContas 는 80 개의 공공 행정 데이터베이스로 구성된 종합 플랫폼으로 데이터 분석을 위한 정보, 도구, 솔루션을 제공합니다. LabCor 는 정보 수집과 부패 방지에 중점을 두고 있으며, Alice 는 경매 공고 분석을 자동화합니다. 반면 SAO 는 공공 업무용 자동 분석 도구입니다.

캐나다

(비공식 번역본)

캐나다의 감사원(OAG)에는 감사팀이 감사 중에 데이터 분석 기법을 사용할 수 있도록 지원하는 데이터 분석 연구 방법(DARM) 팀이 있습니다. 예를 들어, 재무 감사에서 이 팀은 일반적으로 IDEA, Mindbridge 또는 PowerBI와 같은 데이터 분석 도구를 사용하여 위험 및 기타 기준에 따라 테스트할 재무 거래를 선택합니다.

중국

SAI 중국은 디지털 감사 방식을 따릅니다. 감사 과정에서 내부 및 외부 데이터는 물론 소셜 미디어 정보 및 여론을 수집하고 활용하는 데 우선순위를 둡니다. 빅데이터를 활용하여 피감기관의 업무 프로세스 및 주요 위험요소를 분석하고 있으며, SQL, Python, Pake, Excel 등의 도구를 활용하고 있습니다.

프랑스

프랑스 금융 관할권에는 감사인을 지원하는 두 개의 전담 팀이 있습니다. 첫 번째 팀은 정보 시스템, 알고리즘, 디지털 플랫폼 감사를 전문으로 하는 IT 감사관으로 구성됩니다. 이들은 금융 소프트웨어를 검사하고 메일함에서 증거를 수집하여 사기를 식별합니다. 두 번째 팀은 데이터 과학자로 구성되어 있으며, 이들은 AI와 기존의 정량적 방법을 사용하여 치안 판사에게 데이터 분석 연구를 제공합니다.

독일

SAI 독일은 출장비 환급 감사, 연방 IT 조치의 계획 데이터 시각화 등 여러 사례에 ICT 기술을 적용했습니다. 또한 신형 기술에 대한 내부 감사 가이드를 발표했습니다. 이 가이드는 체계적인 방법론을 따르고 있으며 감사인이 AI 또는 IT 전문 지식과 관련된 모든 종류의 지원을 위해 참조할 수 있습니다.

인도네시아

BPK(인도네시아)는 정교한 데이터 분석 과 데이터 마이닝 기법을 사용하여 대량의 재무 데이터를 효율적으로 처리합니다. 감사관은 정부 데이터베이스, 금융 시스템 및 기타 관련 소스를 포함한 다양한 소스의 데이터를 분석하여 패턴 이상 징후, 부패 또는 재정 비리를 나타내는 잠재적 위험 신호를 식별할 수 있습니다.

인도

인도 SAI 는 조직 내 데이터 분석 이니셔티브를 감독하기 위해 데이터 관리 및 분석 센터(CDMA)를 설립했습니다. CDMA 는 SAI India 내에서 데이터 분석 프로젝트를 안내하고 구현하는 역할을 담당합니다.

이탈리아

SAI 이탈리아는 기관 기능에 대한 데이터 분석을 지원하는 데이터 중심 조직으로 탈바꿈하기 위해 데이터 분석 역량 센터(DACC)를 설립하고 있습니다. 기존의 분석은 비즈니스 인텔리전스(BI) 소프트웨어와 같은 IT 시스템과 도구, 데이터 웨어하우스와 같은 데이터 아키텍처를 사용하여 수행되었습니다. 데이터 공유와 고급 분석을 위한 인공지능 도구의 사용을 개선하기 위해 조직은 클라우드 기반 솔루션으로 전환하여 데이터 레이크 시스템을 구현하고 있습니다.

대한민국

대한민국 감사원은 중앙 및 지방 정부로부터 재정 및 행정 정보를 수집하는 감사 데이터 분석 시스템(BARON)을 사용합니다. 여기에는 예산 및 지출 내역, 계약서, 토지 및 건축 인허가 등이 포함됩니다. BARON 은 이러한 원시 데이터를 사용자 친화적인 형식으로 가공하여 기관별, 주제별로 정리하고, 감사인이 자체 감사를 효율적으로 수행할 수 있도록 다양한 데이터 분석 시나리오와 도구를 제공하고 있습니다.

러시아

(비공식 번역본)

2021년에는 마련된 권고사항, 이행상황, 피감기관 입장 등에 대한 정보를 담고 있는 '회계회의소 권고 데이터베이스(Database of the Accounts Chamber)'를 출범시켰으며, 상품, 서비스 등 공공조달 위반지표를 적발하기 위해 SAI는 공공조달 포털의 단일정보시스템에 게재된 자료를 분석합니다.

사우디 아라비아

감사원은 컴퓨터 시스템과 정보 보안을 검사하고 평가하기 위해 '컴퓨터 운영 통제부'라는 전문 부서를 설립했습니다. 이 부서는 비상 계획, 정보 저장 및 검색 메커니즘을 검토하고 시스템이 효율적이고 효과적이며 적절하게 보호되는지 확인합니다. 이 부서는 결함 및 위험 식별을 포함한 여러 가지 다른 기능을 수행합니다

남아프리카

남아공은 감사 및 사기 탐지를 위해 여러 가지 ICT 도구를 활용합니다. SQL은 일반적으로 연례 감사에서 CAATS 및 사기 데이터 분석에 사용되어 피감사자 데이터의 정확성과 완전성을 보장합니다. SQL을 사용한 데이터 분석은 특히 코로나 19 팬데믹 기간 동안 실시된 특별 감사에서 추가 조사를 위해 이상 징후와 불규칙성을 식별하는 데 도움이 됩니다. 2021년에 구현된 사기 위험 데이터베이스는 사기 관련 미디어 기사, 잠재적 연루 공급업체, 감사 계획 사기 위험 및 전년도 감사 결과에 대한 정보를 수집합니다.

튀르키예

(비공식 번역본)

터키 회계법원(TCA)은 투명성과 정확한 데이터 분석을 보장하기 위해 고급 소프트웨어와 분석 프로그램을 활용합니다. 공공 행정기관은 표준화된 형식으로 데이터를 TCA의 분석 프로그램 역할을 하는 소프트웨어에 제출합니다. 이 소프트웨어를 통해 부패 활동을 식별하여 적절한 법적 조치를 취할 수 있습니다

영국

영국 SAI는 감사 업무의 일환으로 다양한 데이터 분석 기법과 접근 방식을 정기적으로 사용합니다. 데이터 랭글링(웹 스크래핑), 텍스트 분석, 데이터 시각화 애플리케이션, 머신 러닝 알고리즘 등 데이터를 더 잘 이해하고 예측 분석을 수행하기 위해 기성 도구를 혼합하여 사용하며 파이썬과 R로 자체 프로그램을 개발했습니다.

미국

GAO는 특히 사기 지표 분석에서 감사 업무를 강화하기 위해 광범위한 데이터 분석을 사용했습니다. GAO는 데이터 교차 확인, 외부 데이터 소스를 통한 정보 검증 등 데이터 마이닝과 데이터 매칭을 사용하여 의심스러운 활동을 식별합니다. 또한 GAO는 네트워크 분석을 수행하여 존재해서는 안 되는 행위자 간의 숨겨진 관계 또는 연결 고리를 식별합니다. 이러한 분석 결과는 정부가 그러한 위험을 전략적으로 관리하도록 강제하기 위해 사기 위험을 설명하는 데 도움이 됩니다.

모리셔스

(비공식 번역본)

모리셔스 SAI 는 성과 감사 부서 직원의 지식과 기술을 향상시키기 위한 프레임워크를 구현했습니다. 이 프레임워크는 ICT 를 활용한 정량적, 정성적 방법론을 모두 활용하여 데이터 수집 및 분석에 중점을 둡니다. 목표는 고급 방법을 사용하고 새로운 분석 관점을 제시하여 감사 보고서의 품질을 개선하는 것입니다

오만

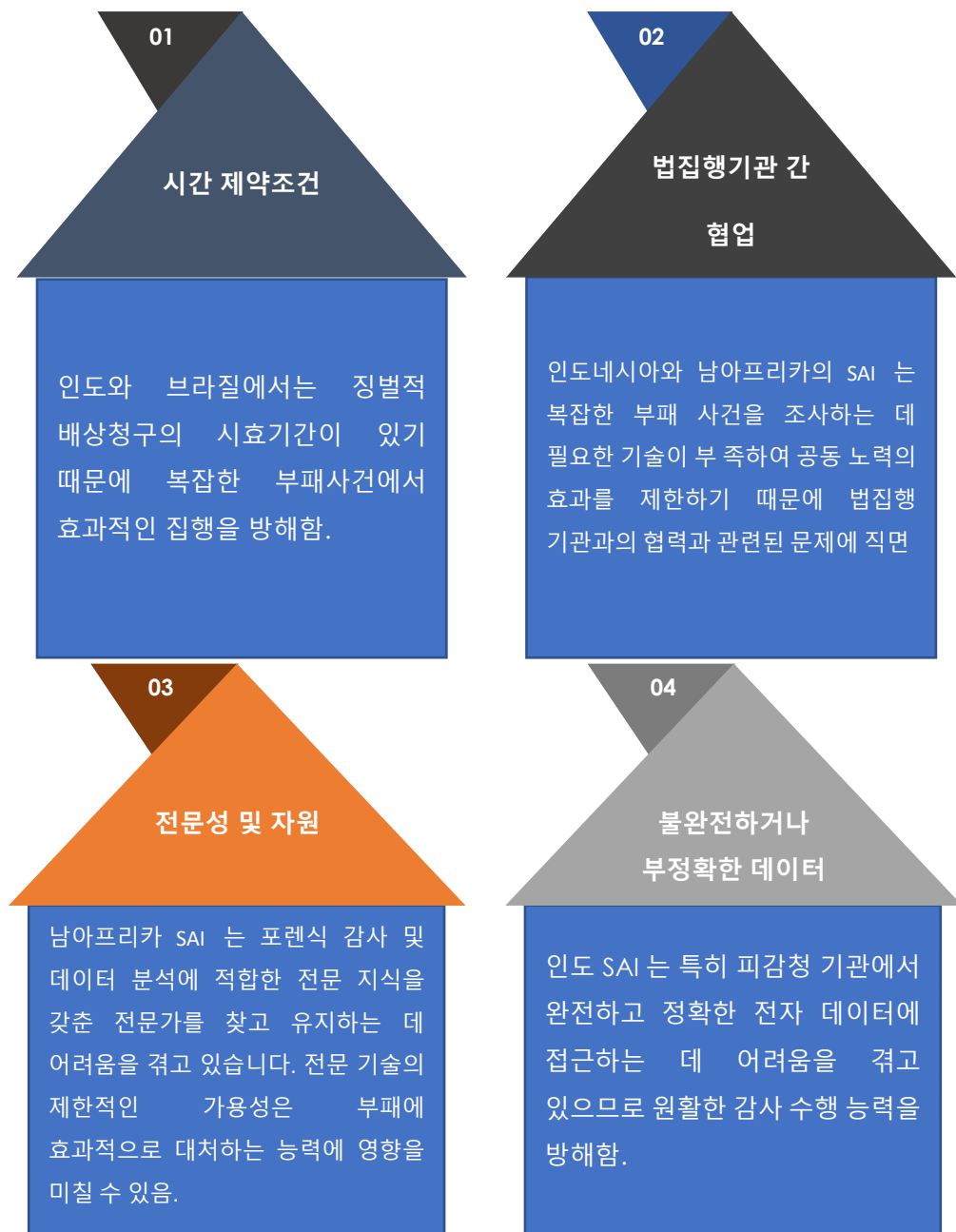
오만 SAI 는 행정 및 재정 위반에 대한 불만 및 신고를 접수하기 위한 전자 플랫폼을 출시했습니다. 시민과 주민들은 SAI 웹사이트와 앱을 포함한 다양한 전자 형식을 통해 공공 서비스와 관련된 문제나 시스템 및 규정의 결함을 신고할 수 있습니다. 또한 필요한 경우 시스템 감사, 데이터베이스 분석, 접속 기록 모니터링에 ICT 도구를 활용합니다.

스페인

스페인 SAI 는 감사 목적으로 다양한 정보 및 통신 기술(ICT)을 활용합니다. 여기에는 IDEA 및 Microsoft 와 같이 널리 사용되는 시장 도구뿐만 아니라 공공 조달, 특정 계정 또는 사회보장, 정당 및 국영 기업과 같은 공공 부문 내 부문을 감사하기 위해 맞춤형 내부 개발 ICT 가 포함됩니다.

SAI 가 직면한 과제

SAI 는 공공 자원의 효율성과 건전한 사용을 보장하는 책임을 맡았습니다. 이러한 역할을 수행하는 데 있어 몇 가지 도전에 직면할 가능성이 높습니다. 부패 척결을 위한 감사의 역할을 확대하는 데 있어 SAI 가 직면 한 고유한 과제는 다음과 같습니다



앞으로 나아갈 방향

감사는 부패를 예방하고 올바른 거버넌스를 촉진하는 데 필수적인 도구입니다. 감사를 통해 조직은 시스템의 약점을 파악하고 부패 관행으로 이어지기 전에 이를 해결하기 위한 조치를 취할 수 있습니다. 이를 통해 공공기관이 청렴하게 운영되고 국민에게 최선의 이익을 제공할 수 있도록 보장합니다. SAI는 공공 지출을 감사하고 공공 부문의 책임성을 보장하는 데 매우 중요합니다. G20 국가들은 부패 척결을 위한 감사의 역할을 더욱 강화하는 데 중추적인 역할을 할 수 있습니다.

이 사례집에는 G20 국가들이 부패 방지를 위해 감사에 어떻게 접근하고 있는지 설명되어 있습니다. 이 사례집은 SAI가 운영되는 다양한 권한과 법적 프레임워크를 인정합니다. 또한 SAI와 반부패 기관 간의 협력의 중요성을 강조합니다. 국경을 넘나들고 상호 연결된 부패의 특성을 고려할 때, 기관 간의 공동 노력과 정보 공유가 무엇보다 중요합니다. 협업을 통해 SAI는 부패 방지 기관의 전문성과 자원을 보완하여 전 세계적으로 부패에 대처하는 데 있어 보다 총체적이고 조율된 접근 방식을 이끌어낼 수 있습니다. 또한, 이 사례집은 부패에 대응하는 데 있어 감사의 중요한 역할에 대한 이해관계자의 인식을 제고할 것을 옹호합니다. 정부 기관, 시민 사회 단체, 일반 대중을 포함한 이해관계자의 참여는 투명성과 책임성의 문화를 구축하는 데 매우 중요합니다. 감사의 중요성에 대한 이해를 공유함으로써 이해관계자들은 부패와의 전쟁을 적극적으로 지지하고 참여할 수 있습니다.

이 사례집은 감사 관행에서 기술과 디지털 혁신을 활용하는 데 중점을 두고 있습니다. 데이터 분석과 같은 새로운 기술을 수용함으로써 감사인은 감사 범위를 넓히고 보다 효과적으로 감사를 수행할 수 있습니다. 또한, 이 사례집은 SAI가 지속적인 학습과 전문성 개발 문화를 조성하도록 장려합니다. 감사인을 위한 역량 강화 및 교육 프로그램에 투자하면 빠르게 진화하는 감사 및 부패 방지 노력의 환경에 발맞추는 데 필요한 기술과 지식을 갖추게 될 것입니다. 부패와의 싸움이 진화함에 따라 협업, 기술 채택, 이해관계자 참여의 집단적 힘은 지속적인 학습에 대한 헌신과 함께 강력한 감사 관행의 토대를 형성하고 부패 예방 및 대응을 위한 글로벌 노력을 강화할 것입니다. 앞으로 이 사례집이 변화의 촉매제 역할을 하여 SAI가 청렴하게 행동하고, 강력한 부패 방지 조치를 시행하고, 부패 방지 노력의 우선순위를 정하도록 영감을 주기를 바랍니다