

감사규정

제 정	2005. 10. 19
개 정(1)	2007. 2. 2
개 정(2)	2013. 4. 15
개 정(3)	2016. 2. 4
개 정(4)	2020. 5. 28
개 정(5)	2020. 9. 29

제1장 총칙

제1조(목적) 이 규정은 한국투자공사법 제19조 제3항 및 정관 제24조 제4항의 규정에 의한 감사의 직무수행의 기준과 절차를 정함으로써 내부 감사기능을 강화하여 자율적인 경영합리화에 기여함을 목적으로 한다.

제2조(감사의 직무) ①감사는 공사의 의결 및 집행기구와 독립하여 다음 각 호의 업무를 수행한다.

1. 공사의 업무와 회계에 대한 감사
2. 관계법령 및 내규에서 정하는 사항에 대한 감사
3. 운영위원회가 의뢰하거나 사장이 요청하는 업무의 감사
4. 외부감사인 선임에 대한 승인
5. 외부감사인 활동에 대한 평가
6. 감사결과 지적사항에 대한 조치 확인
7. 감사실 직원의 보직, 이동 등 인사 요청 및 근무평정

②감사는 임원이 직무수행과 관련하여 부정한 행위 또는 법령, 정관에 위반된 행위를 하거나 그 행위를 할 염려가 있다고 인정할 때에는 운영위원회에 이를 보고하여야 한다.

③감사는 이사회 및 위원회에 출석하여 공사의 중요한 업무사항에 대하여 의견을 진술할 수 있다.

④일상감사를 받지 아니한 사장 결재 서류 중 공사 경영상 중요한 서류에 대하여는 관련 부서장이 이를 감사에게 공람토록 하여야 한다.

제3조(감사 부재시 업무처리) 감사가 휴가, 출장, 기타 사유로 인하여 장기간 부재

시에는 문서관리세칙에서 정하는 바에 따라 감사실장이 그 업무를 대결할 수 있다.

제2장 내부감사기구

제4조(내부감사기구) ①사장은 공사의 감사업무를 효율적으로 수행할 수 있도록 적정규모의 조직과 인원을 확보하여야 한다.

②공사의 내부감사기구는 모두 감사의 소속 하에 둔다.

③감사는 그 직무수행을 위하여 감사실을 두고 그 직무를 수행하여야 한다.

④감사실에는 1명 이상의 전문 감사인력과 투자분야 전문가를 각각 충원·유지하여야 한다.

⑤제4항에서 전문감사인력이라 함은 공인회계사(CPA), 공인내부감사사(CIA), 공인정보시스템감사사(CISA), 공인재무분석가(CFA) 등 감사관련 자격증을 소지하고 3년 이상 업무경력이 있거나, 감사전문기관 또는 공사 감사실 등 감사관련 분야에서 5년 이상 근무한 자를 말한다.

⑥제4항에서 투자분야 전문가라 함은 공사 투자운용부문 또는 외부 금융기관의 투자운용 부문에서 2년 이상 근무한 자를 말한다.

⑦감사는 필요한 경우에는 외부로부터 전문성이 있다고 인정되는 자를 충원할 수 있다.

제5조(감사실 직원의 자격) ①감사실 직원은 다음 각 호의 1에 해당하는 요건을 갖춘 자로서 보하여야 한다.

1. 감사업무 수행에 필요한 전문적인 지식이나 기술을 가진 자로서 근무성적이 양호한 자

2. 제4조 제4항에서 규정하는 전문 공인자격증 소지자

3. 기타 감사가 감사실 직원으로서 적당하다고 인정하는 자

②제1항의 경우 다음 각 호의 1에 해당하는 자는 이를 보하여서는 아니 된다.

1. 징계처분을 받은 날로부터 3년을 경과하지 아니한 자

2. 근무성적이 불량한 자

3. 기타 감사가 부적격자로 인정하는 자

제6조(감사실 직원의 보직 및 이동) ①감사실 직원의 보직 및 이동은 감사의 요청에 의하여 사장이 지체 없이 행하여야 한다. 다만 지체 없이 조치할 수 없는 경우에 사장은 그 사유를 서면으로 통보하여야 한다.

②감사실 직원은 3년 이내 이동을 제한함을 원칙으로 한다. 단, 승진전보 또는

인사관리상 필요할 경우에는 예외로 한다.

③감사실 직원은 법령위반 또는 그 직무를 성실히 수행하지 아니한 경우를 제외하고는 신분상 불리한 처분을 받지 아니한다.

제7조(감사인 의무) 감사 및 감사실 직원(이하 “감사인” 이라 한다)은 감사를 행함에 있어 아래사항을 준수하여야 하며 자기가 수행한 직무에 대하여는 책임을 진다.

1. 감사인은 관계법규 및 지시사항에 따라 사실과 증거에 의하여 공정하게 감사하여야 한다.
2. 감사인은 직무상 지득한 기밀을 정당한 이유 없이 누설하거나 도용하여서는 아니 된다.
3. 감사인은 공사 또는 임직원의 위법·부당행위를 고의적으로 은폐하는 행위를 하여서는 아니 된다.
4. 감사인은 청탁 등 직권을 남용하는 일체의 행위와 금품, 기타 이익을 제공받는 행위를 하여서는 아니 된다.

제8조(감사인의 권한) ①감사인은 감사업무를 수행함에 있어 필요한 경우 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1. 증명서, 확인서, 의견서, 문답서 및 기타 관계 자료와 물품 등의 제출요구
2. 관계자의 출석·진술요구
3. 금고, 장부, 물건 및 기타 보관장소 등의 봉인
4. 회계관계 거래처에 대한 조사자료 징구
5. 기타 감사 상 필요하다고 판단하는 조치

②제1항의 규정에 의한 요구를 받은 자는 특별한 사유가 없는 한 이에 응하여야 한다.

제9조(정보요구 등) ①감사는 직무수행에 필요한 경우 공사의 정보에 대한 자료제출을 관련 부서에 요구할 수 있다.

②감사는 직무수행에 필요한 경우 공사의 비용으로 전문가 등에게 자문을 구할 수 있다.

제10조(감사실 직원의 대우) ①감사실 직원에 대하여는 예산의 범위 내에서 감사수당을 지급할 수 있다.

②사장은 감사실 직원에 대하여 별도의 근무평정 우대기준을 마련하여 운영할

수 있다.

③감사실에서 성실하게 근무한 자로서 합당한 업무 수행능력을 갖춘 경우 희망 부서 전보기회를 부여할 수 있다.

제3장 감사결과 처리

제11조(감사결과에 대한 조치) ①감사는 감사결과 위법 또는 부당한 사실이 발견된 때에는 사장에게 다음 각 호의 요구를 하여야 한다.

1. 규정·제도 또는 운영상 불합리한 사항의 개선
2. 위법부당하다고 인정된 사항에 대한 시정
3. 관계직원에 대한 징계 또는 변상
4. 관계직원에 대한 교육 및 기타 필요한 조치

②제1항 제3호의 규정에 의한 징계를 요구할 때에는 그 종류(면직, 정직, 감봉, 견책 등으로 구분) 및 사유를 명시하고 변상을 요구할 때에는 변상책임자, 변상액 및 그 사유를 명시하여야 한다.

③감사는 제1항의 감사결과 다음 각 호의 1에 해당하는 때에는 수감부서로 하여금 지체 없이 수사기관에 고발 또는 통보토록 요구할 수 있다.

1. 증거인멸 또는 도피의 우려가 있는 경우
2. 사회적으로 논의되고 있는 사안으로서 즉시 고발 또는 통보하는 것이 필요하다고 판단하는 경우
3. 기타 불가피한 사유가 있는 경우

제11조의2(적극행정에 대한 면책) ①감사는 감사를 받는 사람이 불합리한 규제의 개선 등 공공의 이익을 위하여 업무를 적극적으로 처리한 결과에 대하여 그의 행위에 고의나 중대한 과실이 없는 경우에는 이 규정에 따른 징계 요구 또는 문책 요구 등 책임을 묻지 아니한다.

②제1항에 따른 면책의 구체적인 기준, 운영절차 등에 대해서는 시행세칙에서 정한다.

제12조(조치결과 통보) ①사장은 제11조의 규정에 의한 요구를 받은 때에는 지체 없이 이에 대한 조치를 취하고 그 결과를 감사에게 통보하여야 한다.

②감사는 제1항의 규정에 의한 조치내용이 감사의 요구내용과 다른 경우에는 그 내용을 검토하여 사장의 조치가 부당하다고 인정할 때에는 1개월 이내에 사장에게 재요구를 할 수 있다.

③제2항의 규정에 의하여 사장이 재요구를 받은 때에는 정당한 사유가 없는 한 1개월 이내에 감사의 재요구에 응하여야 한다.

제13조(조치결과 확인) 감사는 차기 감사 시 제11조의 규정에 의한 조치결과를 확인하여야 한다.

제14조(이의신청) ①사장은 제11조 규정에 의한 감사의 요구에 이의가 있을 때에는 그 이유를 명백히 하여 1개월 이내에 감사에게 이의신청을 할 수 있다.

②감사는 제1항의 규정에 의하여 이의신청을 받았을 때에는 지체 없이 이를 심사하여 필요한 조치를 하여야 한다.

③사장은 제2항의 규정에 의한 조치에 대하여 재차 이의가 있을 때에는 1개월 이내에 감사에게 재심사를 요구할 수 있으며 감사는 재심사요구를 받았을 때에는 의견을 첨부하여 운영위원회에 보고하고 그 지시를 받아야 한다.

제4장 보고

제15조(종합감사보고서의 운영위원회 제출) 감사는 매년 감사결과를 종합한 감사보고서를 작성하여 운영위원회에 제출하여야 한다. 다만, 업무 또는 회계처리와 관련한 중요사안이 발생한 경우에는 그 사실을 지체 없이 이사회에 통보하여야 한다.

제16조(대외보고서의 사전검토) 관계법령의 규정에 의하여 대외기관에 제출하는 주요 재무보고는 감사의 사전검토를 거쳐 감사의 의견을 첨부하여 제출하여야 한다.

제17조(사고보고 및 범죄 등 발생의 통보) ①감사는 공사의 임직원 또는 임직원 이외의 자가 공사업무와 관련하여 스스로 또는 타인으로부터 기망, 권유, 청탁 등을 받아 위법·부당행위를 함으로써 공사 또는 공사거래자에게 손실을 초래하거나 금융질서를 문란케 한 경우로서 다음 각 호의 1에 해당하는 경우에는 이를 지체 없이 운영위원회에 보고하여야 한다.

1. 사고금액(피해예상금액 기준)이 3억원 이상인 경우
2. 횡령, 배임, 공갈, 절도, 금품수수, 사금융알선, 저축관련 부당행위, 재산 국외도피 등 범죄행위 혐의가 있는 경우
3. 금융실명법 위반 혐의가 있는 경우
4. 위법 또는 부당한 업무처리로 공사의 공신력을 저해하거나 사회적 물의를 일

으키는 경우

②사장은 제1항에 열거된 사고보고 및 범죄 등 발생통보 대상 중 다음 각 호의 사항이 있을 때에는 지체 없이 그 사항을 감사원에 통보하여야 한다.

1. 임직원의 직무에 관한 범죄의 사실이 발견되었을 때 및 징계처분이 있을 때
2. 현금, 물품, 유가증권 기타의 재산을 망실 또는 훼손한 사실이 발견된 때

제18조(문서의 명의) 이 규정에 의하여 제출하는 보고서는 감사의 명의로 한다.

제5장 보칙

제19조(감사인에 대한 감독) 감사인은 다른 법령에 규정된 경우를 제외하고는 운영위원회의 감독과 지시를 따라야 한다.

제20조(외부감사의 총괄) 공사가 받는 외부 감사업무 중 재무 및 회계감사와 이 규정에 의한 감사의 직무에 관련되는 업무감사는 감사가 총괄한다.

제21조(제재) 감사는 다음 각 호의 1에 해당하는 관련자에 대하여 징계를 사장에게 요구할 수 있다.

1. 사고보고 등의 보고사항을 고의로 은폐하거나 지체한 자
2. 감사를 방해하거나 고의로 지연하는 자
3. 규정 제8조에 의한 감사인의 요구에 정당한 사유 없이 불응하는 자
4. 감사결과 조치 요구사항에 대한 정리 조치를 타당한 사유 없이 태만히 하는 자

제22조(자체감사) ①감사는 부당업무행위 및 금융사고의 예방을 위하여 부서장 책임 하에 자체감사를 실시하게 할 수 있다.

②제1항의 자체감사를 실시하는 경우 자체감사에 필요한 사항은 별도의 세칙으로 정한다.

제23조(시행세칙제정) 감사는 이 규정의 시행에 필요한 사항을 감사규정시행세칙으로 제정하여 시행할 수 있다.

제24조(타 규정과의 관계) 감사 직무에 관련되는 다른 규정 중 이 규정과 저촉되는 사항에 대하여는 이 규정을 적용한다.

부 칙(제정)

제1조(시행일) 이 규정은 2005년 10월 19일부터 시행한다.

부 칙(1)

제1조(시행일) 이 규정은 2007년 2월 2일부터 시행한다.

부 칙(2)

제1조(시행일) 이 규정은 2013년 4월 15일부터 시행한다.

부 칙(3)

제1조(시행일) 이 규정은 2016년 2월 18일부터 시행한다.

부 칙(4)

제1조(시행일) 이 규정은 2020년 5월 28일부터 시행한다.

부 칙(5)

제1조(시행일) 이 세칙은 2020년 9월 29일부터 시행한다.