

# 2024년도 자체감사 결과보고서

2025. 2.

**kobaco** 한국방송광고진흥공사

감 사 실

## □ 감사 비전 및 감사전략 체계

전사비전	[舊] 국민과 함께, 미디어와 함께, 스마트광고허브 kobaco [新] 미디어로 세상을 이롭게 광고산업의 중심 kobaco		
전략목표	미디어 공공성· 여론 다양성 확보	미디어·광고산업 미래기반구축	민간 혁신성장 지원
경영목표	광고판매액 1조원 달성	방송통신광고 시장 규모 확대 기여	민간 혁신성장 지원액 2,000억원 달성

### 감사 비전 및 전략

감사비전	kobaco의 지속성장과 사회적 가치창출을 위한 경영동반자				
핵심가치	가치창조를 위한 S.M.A.R.T 감사 실현				
	전문성 (Specialty)	청렴/반부패 (Morality)	경영지원 (Assistance)	혁신 (Renovation)	신뢰 (Trust)

2024년 감사 운영 방향	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ 고위험 업무 영역 감사활동을 통한 리스크 사전 예방</li> <li>■ 적극행정 권장을 통한 일하는 조직 문화 조성</li> <li>■ 반부패 청렴 문화 정착을 위한 내부통제 상시 모니터링 강화</li> </ul>
----------------------	--

중점 추진사항	<ul style="list-style-type: none"> <li>① 감사 영역 확대 심화를 통한 내부통제 관리 강화 <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 고위험 업무영역인 본지사 영업 통합 감사로 전사 리스크 사전 관리</li> <li>○ 내부통제 운영실태 점검 신규 실시로 전사 내부통제 프로세스 모니터링</li> </ul> </li> <li>② 적극행정 권장을 통한 조직혁신 가치 실현 <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 소극행정 사례 적발 및 적극행정 저해 요인 개선 추진</li> <li>○ 적극행정 우수사례 포상 및 적극행정 면책 사례 발굴</li> </ul> </li> <li>③ 대외 협력 업무 확대를 통한 감사 역량 강화 <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 공공기관 및 유관기관 신규 업무협약 확대 노력</li> <li>○ 방통위, 감사원 등 외부감사 및 평가 대응을 위한 네트워크, 벤치마킹 강화</li> </ul> </li> <li>④ 반부패·청렴업무 추진을 통한 사내 청렴문화 정착 <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 조직가치 저해 행위(갑질, 부정청탁 등)에 대한 단호한 조치</li> <li>○ 임직원 행동강령, 이해충돌방지법 준수 여부 상시모니터링 및 제도개선 시행</li> </ul> </li> <li>⑤ 자체 감사 전문성 및 품질 제고 <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 감사전문교육, 교차감사 등 외부기관 전문가 적극 활용으로 감사 전문성 확보</li> <li>○ 개선 사항 발굴 위주 컨설팅 감사활동 수행</li> </ul> </li> </ul>
------------	--

## II 2024년 자체감사 추진계획

### 1 자체감사계획 수립 기준

- 감사 순기 및 전사 리스크 평가를 반영하여 설정한 고위험 영역 순위와 감사순기를 기준으로 감사대상을 선정하여 자원의 효율적 활용을 도모
  - 종합 성과 특정 재무감사 등 전방위적 감사활동을 통해 업무추진의 합법성 및 사업내용의 적정성 확인 방안경영 위험요소 제거
  - 개선 중심의 감사활동을 통해 조직가치를 높이는 컨설팅 감사 강화

### 2 자체감사 대상·분야 선정 이유

- (종합감사) 감사 순기 및 리스크 평가<sup>1)</sup>를 반영한 고위험 요소 반영
- (특정감사) 특정감사 정부지침 준수 여부 점검, 리스크 평가결과 반영 적극행정 활성화를 위한 내부통제 실태 및 정보보안 실태점검
- (재무감사) 재무 회계 분야 업무 적정성 점검 리스크 평가 결과 반영

[ 2024년 자체감사 감사사항 및 선정사유 ]

구분	감사사항명	선정 사유	비고
종합 감사	영업본부 종합감사	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 감사순기 고려 (2020년 이후 종합감사 미실시)</li> <li>• 미래위험 선정 평가 결과 반영 ( 리스크 1위 : 광고영업 위험 )</li> </ul>	감사순기 도래
	디지털전략국 (혁신성장전략팀포함) 종합감사	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 감사순기 고려 (2020년 이후 종합감사 미실시)</li> <li>• 미래위험 선정 결과, 디지털 신사업 위험 4위, 투자 사업관리(투자조합/콘텐츠투자수익) 5위로 고위험 영역 점검 필요</li> </ul>	감사순기 도래
특정 감사	경영지침 이행 및 운영실태점검 및 정보보안 감사	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 방만경영 리스크 사전 예방 및 감사의 정부 경영지침 준수 실태 점검 의무 이행</li> <li>• 규정, 지침 관련 전사 리스크 전 범위에 해당</li> <li>• 정보보안(개인정보보호, IT정보보안)감사 신규 실시</li> </ul>	매년 실시
	내부통제이행실태 점검	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 2023년 내부통제전담부서(2선) 지정 및 내부통제 위원회 운영, 전사 리스크 평가 등 내부통제체계 정착에 따라 내부통제 체계 진단 점검 필요성 증대</li> </ul>	신규
재무 감사	재무감사	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 재무리스크가 증대되고 있는 경영환경 반영</li> <li>• 방만경영, 부정행위 예방, 공기업 예산집행의 투명성이 중시되고 있는 사회적 상황 감안</li> </ul>	매년 실시

1) 리스크 평가결과는 1차 준감사인 및 국장급 관리자 대상 「kobaco 중장기 미래위험 선정」 설문조사 실시 결과를 바탕으로 2차로 감사인 회의를 거쳐 도출됨

### III 2024년 자체감사 실시 결과

#### 1 총괄실적

##### 가. 자체감사 실시 현황

구분	감사사항명	실시기간	감사 처분 계	징 계	사정 (천원)	주의 경고 (인원)	개선 권고	통보	현지 조치	모범 사례
종합감사	영업본부 종합감사	2024.5.2 ~ 6.3(20일)	8건	-	-	5건 (59명)	3건	-	-	11건
특정감사	내부통제 운영실태 점검	2024.7.8 ~ 7.19(10일)	5건	-	-	1건	4건	-	-	-
특정감사	경영지침 이행 및 운영실태 점검	2024.10.7 ~ 10.21(10일)	8건	-	-	3건 (7명)	4건	-	1건	4건
재무감사	재무감사	2024.11.11 ~ 11.22(10일)	5건	-	-	2건 (5명)	1건	1건	1건	4건
복무감사	설명절 공직기강 확립 복무감사	2024.2.5 ~ 2.6(2일)	-	-	-	-	-	-	-	-
	6월 공직기강 확립 복무감사	2024.6.11 (1일)	-	-	-	-	-	-	-	-
	8월 부패발생 취약분야 복무감사	2024.8.9 (1일)	-	-	-	-	-	-	-	-
	8월 을지훈련기간 공직기강 복무감사	2022.8.19 ~ 8.22(4일)	-	-	-	-	-	-	-	-
	추석명절 공직기강 확립 복무감사	2024.9.12 (1일)	-	-	-	-	-	-	-	-
	10월 공직기강 확립복무감사	2024.10.15 ~ 10.25(9일)	1건	1건 (1명)	-	-	-	-	-	-
	연말연시 공직기강 확립복무감사(지사)	2024.12.5 ~ 12.6(2일)	-	-	-	-	-	-	-	-
2024년 연간 자체감사 실적			27건	1건 (1명)	-	11건 (71명)	12건	1건	2건	19건

※ 방통위 종합감사(본감사 3/8~4/11)로 감사계획 변경 : 디지털전략국 감사 연기

##### 나. 기타 실시 현황

구분	대상 분야	점검 기간	주요 내용
일상감사	일상감사 대상 업무 (총 603건)	2024.1.1 ~ 2024.12.31 (연중 실시)	의견제시 총 67건 (의견제시율 11.1%)

## IV 감사유형별 처분 내용

### 1 종합감사

#### 가. 감사실시 현황

- 실시횟수 : 1회(영업본부) \*본지사 통합 감사 실시
- 처분사항 : 8건(주의/경고 5건, 개선/권고 3건)

#### 나. 감사 결과 처분사항

구분	처분사항명	주요내용	조치결과
주의	직거래 광고주 계약 관련 필수서류 미비	직거래 광고주와 기본계약 체결 시 사업자 등록증, 법인(인감증명서), 통장사본 등 필수서류 및 확인 서류 징구 누락	관련부서(관련자) 주의 조치 및 재발방지를 위해 관리감독 강화 촉구
	직거래 광고주 계약 시 코바넷 등록 미흡	방송광고 거래 계약 체결 후 기본계약서와 사업자 등록증을 코바넷에 등록하고, 결재권자의 확인을 받아야 하나, 직거래 광고주와 계약 체결 후 코바넷에 직거래 광고주 등록 절차를 밟지 않았음.	관련부서(관련자) 주의 조치 및 재발방지를 위해 관리감독 강화 촉구
	지역밀착형 방송광고 활성화 기반 구축사업 관련 결과보고 누락	지역밀착형 방송광고 활성화 기반 구축사업 관련 실시계획 품의 후 결과보고를 누락함	관련부서(관련자) 주의 조치 및 재발방지를 위해 관리감독 강화 촉구
	화환대 경비집행 및 지출절차 미흡	용역계약 대금 지출 시 지출결의서 작성 및 검수보고서 또는 이행확인서, 세금계산서 등 관계서류를 첨부해야 하나, 화환배송 용역의 정상 이행여부를 확인할 수 있는 자료를 첨부하지 않고 지출하였음	관련부서(관련자) 주의 조치 및 재발방지를 위해 관리감독 강화 촉구
	운행불일치 관리업무 미흡	운행담당자는 매월 소관매체의 운행불일치 현황을 전자문서로 보고하고, 매분기 매체사에 운행불일치 발생현황 통보와 함께 재발방지 공문을 발송해야 하나, 이를 일부 실시하지 않는 등 미흡 처리함	관련부서(관련자) 주의 조치 및 재발방지를 위해 관리감독 강화 촉구
개선	판촉활동에 대한 연간계획 수립 필요	팀별로 월별/계기별 판촉활동계획 수립 후 판촉활동을 하고 있으나, 영업실적 증대를 위한 효율적, 전략적 판촉활동을 전개하도록 연간 판촉계획 수립이 필요함	2025년 판촉활동 연간계획 수립(2025년 2월)
	소관매체 연간판매제도 수립 필요	방송광고판매는 공사의 핵심 업무로 체계적인 판매활동을 위해 연초에 연간 판매제도 운영 계획을 수립하는 것이 필요하나, 계기별 요인에 의한 임시판매제도 품의만을 실시하여, 당해년도 소관매체에 대한 판매제도 기준 수립이 없음	2025년 소관매체 연간판매 제도 수립(2025년 2월)
권고	방송광고 거래약관(직거래 광고주용) 환불 규정 보완	광고주의 선입금 미환불 금액에 대한 향후 처리 규정을 포함하여 방송광고 거래약관 규정을 보완, 개정할 것	내부검토 및 외부기관과 협의의 진행중으로 2025년 1사분기 내 관련 내용을 보완하여 약관 개정 예정

## ② 특정감사

### 가. 감사실시 현황

- 실시횟수 : 2회(내부통제 운영실태 점검, 경영지침이행 및 운영실태 점검)
- 처분사항 : 13건(주의/경고 4건, 개선/권고 8건, 현지조치 1건)

### 나. 감사 결과 처분사항

- 내부통제 운영실태 점검

구분	처분사항명	주요내용	조치결과
주의	인장관리 업무에 관한 사항	인장 대장 구비 미흡 등 인장 대장 보존 의무 위반	관련부서(관련자) 주의 조치 및 재발방지를 위해 관리감독 강화 촉구
개선	인장관리 규정에 관한 사항	인장 종류별 목적에 따른 정확한 사용법을 명확히 하고, 인장의 위조 및 분실 방지를 위해 인장관리 규정을 보완할 필요가 있음	2025년 1사분기 내 관련 규정 정비 예정
	공용차량 배차운영에 관한 사항	공용차량별 임차계약서 및 임차견적서 확인 결과, 본사에서 운용중인 차량 4대를 배차받아 운행한 직원이 26세 미만이거나, 운전면허 취득일로부터 1년이 경과하지 않았을 경우, 운행 중 사고로 신체적·물적 피해 발생 시 차량보험을 통한 보상이 불가능함	자동차 손해배상법 및 약관 검토를 통해 차량운영관리 기준 개정 완료
권고	내부통제 전담부서 직제반영에 대한 사항	내부통제 업무를 체계적으로 추진하고, 효과적으로 실행하기 위하여 내부통제 업무 전담부서를 직제규정에 조속히 반영할 필요가 있음	9/1 조직개편 시 내부통제지원단 신설
	위임 전결의 내부통제 강화에 대한 사항	위임전결의 하향을 지양하고, 위임규정 개정 시 부서별 의견청취를 통해 단위업무 개편 및 적절한 위임전결 수준을 결정할 것	사무권한 위임에 관한 규정 개정 관련 의견 청취 결과 위임전결 추가 하향 없음

- 경영지침 이행 및 운영실태 점검

구분	처분사항명	주요내용	조치결과
주의	사장 명의의 협약 체결 문서의 일상감사 누락	사장 명의로 체결하는 협정, 협약, 약정, 합의서 등의 체결 및 변경에 관한 문서는 일상감사 대상 문서로 지정되어 있음에도, 사장 명의로 체결된 “중소기업 기술마켓 업무협약” 체결 계획 문서에 일상감사를 누락	관련부서(관련자) 주의 조치 및 재발방지를 위해 관리감독 강화 촉구
	개인정보 포함 문서의 보호조치 소홀	공사 직원의 투·개표 사무원 인력 지원 협조 차원에서 공사와 선거관리위원회 및 지자체와 오가는 공문에 공사 및 타 공공기관 직원의 개인정보가 보안처리되지 않았거나 미흡하게 처리되어 있음	관련부서(관련자) 주의 조치 및 재발방지를 위해 관리감독 강화 촉구

구분	처분사항명	주요내용	조치결과
주의	조직평가 기본계획 미수립	부서평가제도 수립 및 운영 관련 기본계획은 사장 전결로 처리해야 하나, 조직평가 전반에 대한 내용을 포함한 기본계획이 없이, <편람 확정>과 <편람을 통한 부서평가 실시> 각각의 세부계획을 수립하고 실국장 전결로 처리	관련부서(관련자) 주의 조치 및 재발방지를 위해 관리감독 강화 촉구
개선	직원 경력개발제도 정비에 관한 사항	5급 신규채용 직원은 다양한 직무체험을 하는 탐색기와 심화기를 거쳐 3급을 승진 6개월 이내 전문분야에 지정되는 것을 골자로 하는 직원경력 개발제도가 있으나, 운영의 어려움이 상존하므로 관련 규정 및 제도를 정비할 필요가 있음	사문화된 경력개발제도 관련 내용을 수정, 경력개발제도 및 전문직무제 운영지침 개정 완료 (2024.11.21)
	복무규정 시행규칙 중 대체공휴일에 관한 사항	현행 「관공서의 휴일에 관한 규정」 제3조에는 공휴일 전체에 대한 대체공휴일 지정을 다루고 있으나 공사 「복무규정 시행규칙」에는 설날, 추석, 어린이날의 대체공휴일 지정에 관한 기준만 명시되어 있어 개정 필요	「관공서의 휴일에 관한 규정」에 맞게 복무규정 시행규칙 개정 완료(2024.12.27)
권고	보상휴가 운영 기준 정비 및 공유 필요	적립 보상휴가의 사용기한과 사용방법은 따로 공유되지 않고 있으며, 보상휴가는 팀장의 사전 결재를 얻어야 함에도 개인연차처럼 처리되고 있어 보상휴가 운영기준을 정비하고 그 내용을 공유할 필요가 있음	지각, 조퇴, 외출을 연차휴가로 전환하고 본인지정 전자결재로 보상휴가 사용이 가능토록 복무규정 시행규칙 개정 완료 (2024.12.27)
	고객응대 직원대상 전화안내 음성 삽입 검토	직원의 외부 고객 및 민원 전화 대응에 있어 폭언으로 인한 직원의 건강장해 발생을 예방하기 위해 예방음성 메시지 삽입을 검토할 필요가 있음	환경분석, 제반요소 및 소요 예산 등을 종합 검토중으로 2025년 2사분기 최종 이행 예정
현지 조치	정보보안 미비사항 조치	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ (PC필터 점검 소홀) PC필터 점검 소홀로 PC내에 주민등록번호 등 개인정보 암호화 등 보안이 이루어지지 않은 사례 발견</li> <li>○ (비인가 프로그램 사용) HTS 등 업무와 무관한 비인가 프로그램 사용자 발견</li> <li>○ (내 PC지킴이 미실행) 적정 수준의 비밀번호 관리, 운영체제 및 응용프로그램의 최신 보안패치 유지 등 보안 조치를 점검하는 프로그램인 PC지킴이 미실행자 발생</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 현지조치 완료(2024.10.22)</li> <li>- PC 필터 활용 정보보호조치를 즉시 요구하여 조치 완료</li> <li>- HTS 사용자들에게 해당 프로그램의 즉시 삭제를 요구하여 조치 완료</li> <li>- 내PC 지킴이 즉시 실행으로 보완 위협요소 제거 등 100% 조치 완료</li> </ul>

### ③ 재무감사

#### 가. 감사실시 현황

- 실시횟수 : 1회(전 부서 대상)
- 처분사항 : 5건(주의/경고 2건, 개선/권고 1건, 통보 1건, 현지조치 1건)

## 나. 감사 결과 처분사항

구분	처분사항명	주요내용	조치결과
주의	상품권 배부관리 대장 입력 미흡	「예산운용지침」에 따라 상품권 구매 및 배부 시 수령인의 자필서명을 징구하여 이를 배부 관리시스템에 등록하여야 하나, 23년 본부장 퇴직 시 온누리상품권을 지급하면서 자필서명을 징구하지 않은 사실이 확인됨	○ 관련부서(관련자) 주의 조치 및 재발방지를 위해 관리감독 강화 촉구 * 상품권 배부 관리 시스템 등록, 지출은 경영지원팀, 온누리상품권 수령 확인은 인사팀, 서명 징구는 기획예산팀에서 실시키로 함
	법인카드 사용자 및 사용대상자 입력 부주의	「법인카드관리기준」에 따라 법인카드 지출 시 사용자, 사용대상자를 명확히 기입해야 하나, 국외출장중인 직원의 성명을 회의비 사용대상자로 기입하는 등 지출결의 작성 과정에서 부주의 사례가 발견됨	관련부서(관련자) 주의 조치 및 재발방지를 위해 관리감독 강화 촉구
개선	법인카드 관리기준 개정 필요	○ 클린카드 사용 부주의와 관련한 자체감사 지적사항이 발생하는 등 카드 부정사용 예방을 위한 내부통제장치 강화 필요성 확인 ○ 카드 사용 시 상호명 일치 여부 확인을 의무화하고, 감사 및 회계부서의 카드 사용 내역 모니터링 근거 조항 신설, 불법 사용 가맹점에 대한 신고 의무화 조항을 「예산운용지침」 등에 반영 필요	2025년 예산운용지침 개정 및 시행 완료(2025.1.1) - 법인카드 관리기준 제8조 개정 : 카드 사용 시 상호명 일치 여부 확인 의무화 - 동 기준 제12조 신설 : 클린카드 모니터링 및 불법 사용 협조 가맹점에 대한 조치 근거 마련
통보	장기미거래 계좌 해지 등 정비 필요	장기미거래 계좌 4건 확인 결과, 계좌 개설 과정의 부정사례가 없고 단순 휴면계좌로 밝혀짐. 계좌 지속 보유 필요성을 검토하여 해지하는 등 계좌 정비 필요성 확인	○ 3개 계좌 해지 완료 ○ 광고회사 발행어음 입금계좌와 연동된 1개 계좌는 수금업무에 필요할 것으로 판단하여 휴면 계좌 상태 해제(2025.2.6)
현지 조치	법인카드 내 공사 상호 기재 미흡	「법인카드관리기준」에 따라 법인카드 사용부서는 카드를 발급받을 경우 즉시 뒷면 서명란에 공사 상호를 기재한 후 사용해야 하나, 총 104개 법인카드에서 공사 상호가 기재되지 않은 사실을 확인함	현지조치 완료 (2024.11.22)

## 4. 복무감사

### 가. 감사실시 현황

- 실시횟수 : 7회(전 부서 대상)
- 처분사항 : 1건(징계 1건)

## 나. 감사 결과 처분사항

구분	처분사항명	주요내용	조치결과
징계 (견책)	법인카드 관리기준 위반	법인카드 사용 제한업종 및 위장 가맹점에서 법인카드 사용	인사팀에 처분 통보 완료 * 인사위원회 개최 결과 “불문경고”로 완결