

차장	실장	감사
		

2022년 연 간 감 사 계 획

2022. 01



감 사 실

목 차

I . 감사계획 수립 개요	1
① 목 적	1
② 작성근거 및 관련규정	1
II . 감사 기본방향	2
① 감사업무 환경	2
② 기본방향	2
III . 분야별 감사계획	3
① 종합감사	3
② 일상감사	4
③ 특정감사	5
④ 공직기강 점검	7
⑤ 기타 특별조사 및 점검	8
붙임 . 연간감사 일정(안)	9



I 감사계획 수립 개요

1 목 적

- ☐ 체계적인 연간 감사업무 추진을 통한 경영목표 달성
- ☐ 주요 사업의 추진과정 중의 문제점 발견 및 개선
- ☐ 엄정한 근무기강 확립과 청렴조직문화 확산

전력거래소 감사규정 제3장 제14조(감사계획의 수립)

감사실장은 매 회계연도 개시 후 1월 이내에 거래소의 운영방침을 반영한 연간 감사계획을 수립하여 감사의 승인을 받은 후 이사장에게 제출한다.

2 작성근거 및 관련규정

- ☐ 공공감사에 관한 법률 제19조 (자체감사계획의 수립·실시)

제19조(자체감사계획의 수립·실시)

- ① 감사기구의 장은 자체감사 대상기관에 대한 감사계획을 수립하여 자체감사를 하여야 한다.
- ② 제1항에 따라 하는 자체감사의 종류, 감사계획의 수립, 자체감사 대상기관에 대한 감사계획 통보 등에 관하여 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

- ☐ 공기업·준정부기관 감사 운영기준 제19조 (연간감사계획의 수립 및 제출)

제19조(연간감사계획의 수립 및 제출)

감사 또는 위원회는 매 회계연도 개시 후 1월 이내에 다음 각 호의 사항을 포함한 당해연도 연간감사계획서를 작성하여야 한다.

1. 감사대상부서
2. 감사대상업무
3. 감사반의 구성
4. 감사방법과 일정
5. 감사업무 개선계획 등 감사에 필요한 사항

1 감사업무 환경

- ☐ 정부의 이해충돌발생 부문에 대한 내부통제기능 강화 요구
 - 이해충돌방지법 시행(2022년 5월)에 따른 관련 이행조치 요구
 - 업무수행과정 중 사적이해관계에 대한 내부통제 확보 필요
- ☐ 지속적인 공직기강 확립 및 반부패 청렴문화의 중요성 강조
 - 선거 등 사회적 이슈와 관련한 반부패 공직기강 확립 필요

2 기본방향

- ☐ 이해충돌 발생분야에 대한 내부통제 실효성 향상
 - 이해충돌 발생 관련 업무에 대한 지속적인 모니터링
 - 내부정보를 이용한 사익추구 활동 등에 대한 내부통제
 - 업무수행과정 중 잠재적 이해충돌 발생분야 중점점검
- ☐ 공직기강 취약분야 감사를 통한 업무과정 투명성 제고
 - 예산집행, 계약관리, 근태 등 주요 취약분야 중점점검
 - 중대비위(금품수수, 음주운전, 성비위 등)에 대한 무관용 원칙 적용
- ☐ 지속적인 청렴한 조직문화 구축활동 시행
 - 청렴도 측정결과에 따른 취약분야 중점 개선

1 종합감사

거래소 감사규정 제4장 제1절 종합감사 제23조(감사실시)

- ① 종합감사는 연도별 감사계획에 의하여 정기적으로 실시함을 원칙으로 하며, 감사대상부서, 감사사항 등을 표본 추출하여 감사를 실시할 수 있다. - 중략 -
- ② 신설부서에 대해서는 당해연도에 한하여 종합감사를 실시하지 아니할 수 있다. - 이하생략 -

- ☐ 감사의 종류 : 일반감사 (종합업무감사)
- ☐ 감사대상 부서 : 경인지사 (기타 본사 관련 처·실)
- '21년도 시행예정이었으나 코로나19로 인해 순연('22년도 실시)
 - 사업소 종합감사 격년 시행 원칙('20년도 제주본부 감사시행)
- ☐ 감사대상 업무 : 규정준수 및 사업추진의 적정성 등 점검
- ☐ 대상기간 : '19.1월 ~ '22.5월
- ☐ 감사범위 : 대상기간 중 경인지사 수행업무 전반 및 관련부서 업무 시행사항 일체
- ☐ 중점 감사내용
- 인사, 문서, 교육, 보안 시설관리 실태 점검
 - 공사, 용역계약, 회계업무를 포함한 예산운영의 적정성 확인
 - 업무용 차량관리, 출장비, 외부강의(회의) 등 관련사항 점검
 - 행동강령 이행실태 및 복무점검 병행 시행
 - 기타 경인지사 업무수행 관련사항
- ☐ 감사반 구성 : 감사실장(감사반장), 감사실원(감사반원)
- ☐ 감사방법 및 일정 : 실지감사, '22년 5월중(5일간) 예정



2 일상감사(일상감사 사전컨설팅 병행 - 예방감사)

거래소 감사규정 제4장 제3절 일상감사 제34조(일상감사 범위)

일상감사는 별표 10호에 정한 업무에 대한 서류를 대상으로 함을 원칙으로 한다.

가. 감사범위(거래소 감사규정 별표 10호 사항)

- ☐ 정관 및 내규 지침(기준)의 제정 및 개폐
- ☐ 인사, 노무에 관한 중요사항 및 조직개편 및 중요한 정원변동 사항
- ☐ 건당 2,000만원을 초과하는 지출원인행위, 건당 1,000만원을 초과하는 수의계약 사항 및 건당 100만원을 초과하는 업무추진비 집행
- ☐ 추정가격 2억원 이상의 공사, 구매 및 용역계약의 시행 등
- ☐ 임직원 국외출장 시행
- ☐ 결산, 잉여금 처분 및 자금운영기준에 관한 사항
- ☐ 이사장 의사결정에 관한 주요 결재 사항
- ☐ 기타 감사 또는 이사장의 승인을 받은 사항 등

나. 중점 감사사항

- ☐ 예산절감 및 제도개선을 통한 업무 비효율성 제거
- ☐ 사업시행의 필요성 및 유사사업 중복시행 여부 확인
- ☐ 업무추진에 대한 합법성, 합목적성, 효율성 검토
- ☐ 일상감사 사전컨설팅을 통한 사전 예방적 감사제도 운영

다. 시행방법

- ☐ 감사인이 일상감사 시스템을 활용하여 연중 시행

3 특정감사

거래소 감사규정 제4장 제2절 특정감사 제28조(구분)

- ① 특정감사는 다음과 같이 구분하여 실시한다.
1. 특정업무 분야에 대한 감사
 2. 특정사안에 대한 조사 - 중략 -
- ② 특정한 업무에 대하여 부정기적으로 실시하는 특정감사, 예산 및 회계처리의 적정성 여부에 대한 검토와 확인을 위주로 실시하는 재무감사, 특정한 정책·사업·조직·기능 등에 대하여 경제성·능률성·효과성에 대한 분석과 평가를 위주로 실시하는 성과감사, 복무상 의무위반, 비위 등 위법·부당한 행위에 대하여 처벌 및 예방을 목적으로 실시하는 복무감사 등을 말한다. - 이하생략 -

가. 비공개 내부정보를 이용한 사익추구 행위 조사

☐ 개요

- '22년 5월 이해충돌방지법 시행에 맞춘 내부통제 시행
- 업무관련 비공개 내부정보와 관련한 이해충돌발생사항 점검

☐ 감사대상 : 이해충돌 발생가능성이 존재하는 관련부서 및 직원

- 외부인원과 업무담당자 간의 이해관계가 발생할 수 있는 부서

☐ 중점 감사내용

- 주요 업무절차 중 이해충돌발생 가능성 확인
 - 계약, 인사, 에너지거래 등 주요 업무수행 중 이해충돌발생가능성이 있는 부분에 대한 중점 점검
- 내부정보를 이용한 비공개 강의형태의 사익추구 행위
 - 비공개 내부정보를 이용하여 불특정 다수가 아닌 제한된 인원에게 대가를 받고 정보를 제공하는 행위 점검
- 기타 이해충돌방지법 적용에 따른 정부지침 준수 여부

- ☐ 감사반 구성 : 감사실장(감사반장), 감사실원(감사반원)
- ☐ 감사방법 및 일정 : 특정감사, 7월중 시행(예정)
- ☐ 감사방법
 - 주요 업무담당자 소셜네트워크 서비스 게시물 점검 등
 - 이해충돌 발생 여지가 있는 내부정보 제공 게시물 존재 확인

나. 재택근무 시행 실태조사

- ☐ 개요
 - 코로나바이러스 확산방지를 위한 재택근무인원 지속 증가
 - 재택근무자 근무상태 및 재택근무 운영상황 점검 필요
- ☐ 감사대상 : 재택근무 총괄부서 및 재택근무자
- ☐ 감사대상 업무 : 재택근무 시행관련 사항 일체(21~)
- ☐ 중점 감사내용
 - 재택근무 운영절차(신청, 승인, 시행, 보고서 제출 등) 점검
 - 재택근무 중 수행업무 확인(재택근무 보고서 내용 확인)
 - 재택근무자 근무상황 점검
 - 재택근무 신청 및 승인일자 확인을 통한 근무사항 점검
 - 메신저 등을 활용한 재택근무자 무단 부재 등 점검
- ☐ 감사반 구성 : 감사실장(감사반장), 감사실원(감사반원)
- ☐ 감사방법 및 일정 : 특정감사, 상하반기 각 1회(2월, 11월) 시행
 - 재택근무자 무단 부재 점검은 불시점검으로 시행

다. ESG 이행관리 실태 조사(사회공헌활동 중심)

☐ 개요

- 사내 사회공헌활동의 실효성 및 예산사용의 적정성 점검 필요

☐ 감사대상 : 사회공헌활동 주관부서 및 시행부서

☐ 감사대상 업무 : 사회공헌활동 계획, 기부금 사용, 기부대상 등

☐ 중점 감사내용

- 사회공헌활동 계획의 수립 및 이행여부
- 기부대상 선정 및 기부금 활용의 적정성 등

☐ 감사반 구성 : 감사실장(감사반장), 감사실원(감사반원)

☐ 감사방법 및 일정 : 특정감사, 10월 시행

4. 공직기강 점검(복무감사)

☐ 개요

- 임직원 복무의무 위반, 비위행위, 예산 부당집행 등에 대한 주기적인 점검을 통해 청렴한 조직문화 형성
 - 취약분야에 대한 업무투명성 제고와 개선방향 도출 및 이행 실효성 제고
 - 국민들의 공공기관에 대한 윤리경영 기대수준에 맞춘 청렴도 향상
- ※ 공직기강 점검실적에 대해서는 분기별 산업무 감사관실 보고

☐ 중점 점검분야

- 복무규정 준수상황, 취약시기 근무기강 확립 실태
- 금품수수, 음주운전, 성비위 등 주요 비위행위에 대한 엄격한 견제
- 공직기강 취약분야 점검 및 부당업무행위 발생여부 확인

☐ 세부 점검 내용

- 부서·팀별 근태관리 등 복무기강 및 부당 업무처리 사례 등
- 금품·향응 수수, 인사 청탁, 예산 부당집행 사례
- 법인카드 집행기준 위반사항
- 코로나 방역수칙 준수여부 등

☐ 추진 일정

- (연중) 공직기강 및 행동강령 이행실태 점검
- (취약시기) 설·추석 명절 및 하계휴가, 인사 이동기간 등

5 기타 특별조사 및 점검

- ☐ 감사, 이사장의 지시 또는 요청사항에 대한 감사
- ☐ 국가기관 또는 내부신고를 통해 요청·제보되는 사항의 조사
- ☐ 언론에 보도되는 관심사항에 대한 확인 감사
- ☐ 익명신고, 민원 등 제보사항 조사

붙임 : 연간 감사일정(안)

붙임
연간 감사일정(안)

구 분	감사건명	감사대상	일 정	비 고
종합감사	경인지사 일반감사	경인지사(관련부서)	5월	격년시행 (전년도 미시행)
특정감사	비공개 내부정보를 이용한 사익추구 행위 조사	전 처실(지사포함)	7월	
	채택근무 시행 실태조사	채택근무 총괄부서 채택근무 인원	2월 11월	반기별 시행
	ESG 이행관리 실태조사	사회공헌활동 주관부서 및 시행부서	10월	
복무감사	복무감사 - 행동강령 이행실태 - 공직기강 점검	전 처실(지사포함)	불시	
일상감사	일상감사	전 처실(지사포함)	상시	
	일상감사 사전컨설팅 시행	전 처실(지사포함)	상시	
특정사안 조사	제보사항 및 돌발사건 조사	전 처실(지사포함)	발생시	

※ 감사업무 진행 및 코로나19 방역 상황 등에 따라 일정 변동 가능

