

차장	실장	감사
		

2023년 연 간 감 사 계 획

2023. 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 본사감사	7
⑤ 사전컨설팅	8
⑥ 협업감사	10
⑦ 공직기강 점검	10
⑧ 감사지적사항 이행관리	12
⑨ 기타 특별조사 및 점검	12
붙임 . 연간감사 일정(안)	13

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

□ 재정의 효율성과 건전성 확보에 대한 중요성 부각

○ 재무건전성 확보를 위한 내부통제 기능 강화 요구

- 2023년도 감사원장 신년사 내용 중 재정관리제도 실효성 확보 강조

□ 공공부문의 윤리적 책임에 대한 사회적 기대 증가

○ 단순히 공공기관의 법적책임이 아닌 사회통념상 기대되는 윤리적 책임에 대한 준수도 기대

② 기본방향

□ 재무건전성 확보를 위한 예산집행 취약점 중점 점검

○ 예산집행사항 점검을 통한 재정의 효율집행수준 제고

○ 잠재적인 예산낭비 요인 발견을 위한 상시 모니터링 강화

○ ERP 시스템을 통한 법인카드 사용실태 확인

□ 전력거래소 주요 윤리위험영역에 대한 내부통제 시행

○ 공통일반윤리위험 및 고유핵심윤리위험 중 각 1개 영역에 대한 특정감사 시행

* 공통일반윤리위험 선정영역 - 공용물품 등의 사적사용 점검

* 고유핵심윤리위험 선정영역 - 주요사업 중 회원관리 분야 점검

III 분야별 감사계획

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 : 종합감사

☐ 감사대상 부서 : 제주본부(기타 관련 처·실 포함)

○ 사업소 종합감사 격년 시행 중 ('22년도 경인지사 감사 시행)

☐ 감사대상 업무 : 규정준수 및 사업추진의 적정성 등 점검

☐ 대상기간 : '21.1월 ~ '23.5월

☐ 감사범위 : 대상기간 중 경인지사 수행업무 전반 및 관련부서 업무 시행사항 일체

☐ 중점 감사내용

- 근태, 문서, 보안 시설관리, 사택운영 실태
- 업무용 차량관리, 출장여비, 외부강의 및 회의 신고 등
- 계통운영 매뉴얼, 비상대응체계 및 계통안전운영 대책
- 사옥 및 전력IT 시스템 운영, 유지관리

☐ 감사반 구성 : 감사실장(감사반장), 감사실원(감사반원)

☐ 감사방법 및 일정 : 실지감사, '23년 5월중(5일간) 예정

☐ 협업감사 시행 : 동서발전 감사실과 협업 감사 시행 예정

※ 2022년도 동서발전 사업소 종합감사에 전력거래소가 협업 감사로 참여

2 일상감사

거래소 감사규정 제4장 제3절 일상감사 제34조(일상감사 범위)

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

가. 주요 일상감사 대상 (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

나. 중점 감사사항

- ☐ 사업의 추진근거 및 절차·기준 준수 여부 확인
- ☐ 일상감사 대상 사업의 시행 필요성 및 합목적성 검토
- ☐ 사업 추진방법의 효율성 및 적정성 검토
- ☐ 일상감사 사전컨설팅을 통한 사전 예방적 감사제도 운영

다. 시행방법

- ☐ 일상감사 대상 사업 시행부서에서 감사실에 일상감사 요청
- ☐ 감사실에서 일상감사 시행 후 주요검토서 작성, 감사의견이 있는 경우 시행부서에 일상감사 의견서 송부
- ☐ 일상감사 시행 완료 후 시행부서 최종 결재권자가 결재 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. 예산집행실태 점검

☐ 개요

- 재무건전성과 예산사용의 실효성 확보 필요에 따른 감사시행
- 예산 집행과정에서의 관행적 예산 부당사용 사례 근절

☐ 감사대상 : 예산주관부서 및 전 처·실

☐ 대상기간 : '21.1월 ~ '23.7월

☐ 중점 감사내용

- 예산편성 목적에 맞지 않는 예산집행 사항이 있는지 확인
- 예산집행에 필요한 적정한 증빙자료를 갖추었는지 점검
- 예산을 부당하게 전용하여 사용하였는지 확인
- 법인카드 사용내역 확인 및 부적정 사용사항 점검

☐ 감사반 구성 : 감사실장(감사반장), 감사실원(감사반원)

☐ 감사일정 : 7월중 시행(예정)

☐ 감사방법 개요

- 예산 부적정 집행 신고센터 운영 ('23.2월 ~ '23.7월)
 - 예산 부적정 집행사항에 대한 전 직원 대상 신고센터 개설
 - 전 처·실에 예산 부적정 사항 상시 신고접수 안내 공문 발송
 - 익명 온라인 신고센터 운영 : 익명성이 보장되는 외부 플랫폼 활용
- 예산 관련 규정을 근거로 예산을 집행하고 있는지 확인
 - 규정에 맞추어 적정하게 예산이 집행되었는지 확인
 - * 관련규정 : 예산편성지침, 예산집행지침, 법인카드사용지침 등
- 예산집행관리 시스템을 활용한 예산 집행 적정성 점검
 - ERP 등을 활용하여 예산 집행사항에 대한 적정성 여부 점검
 - 사용시간, 사용장소 등 확인, 부적정 법인카드 사용 점검

나. 업무용 전산기기 운용현황 조사

☐ 개요

- 전력거래소 윤리경영 추진계획(2022년) 중 공통일반윤리위험 영역의 공용물품 등의 사적 사용 위험에 대한 점검
- 업무용으로 구입한 노트북, 태블릿 PC 등의 운용현황 점검

☐ 감사대상 : 대상기간 중 노트북 및 태블릿 PC를 구입한 전 부서

☐ 대상기간 : '21.1월 ~ '23.9월

☐ 중점 감사내용

- 업무용 노트북, 태블릿 PC 구매 의사결정의 적정성 점검
- 노트북, 태블릿 PC 보유 및 운영현황 확인
- 자산으로 취득되지 않은 노트북 및 태블릿 PC에 대한 점검
- 예산이 아닌 기금 등으로 구입된 노트북, 태블릿 PC 의 운영 및 관리현황 점검

☐ 감사반 구성 : 감사실장(감사반장), 감사실원(감사반원)

☐ 감사일정 : 9월중 시행(예정)

☐ 감사방법 개요

- 감사대상기간 중 구매된 노트북 및 태블릿 PC 내역 확인
 - 대상기간 중 노트북 및 태블릿 PC 구매내역 제출공문 발송 (전 처·실)
 - 예산구매 사항 이외의 구매사항 (기금 등) 포함
- 노트북 및 태블릿 PC 보유부서 운영현황 확인
 - 노트북 및 태블릿 PC의 보유현황, 사용자 등 확인 (실재조사 포함)
 - 실재조사는 보유현황 등을 고려하여 조사 예정
 - 구매내역과 보유내역이 일치하지 않는 경우 사유서 및 확인서 징구
- 노트북 및 태블릿 PC 사용목적 및 관리체계·방법 확인

4] 본사감사

☐ 본사감사 개념 : 전력거래소 본사 업무에 대한 감사

- 격년 주기로 시행되는 사업소 종합감사와 구분되는 본사의 업무영역에 대한 감사
- 특정감사 중 본사 업무와 관련된 사항은 본사 감사로 시행

가. 전력거래 회원관리 현황 점검

☐ 개요

- 전력거래소 윤리경영 추진계획(2022년) 중 고유핵심윤리위협 영역의 주요사업 중 회원관리 분야에 대한 점검

☐ 감사대상부서 : 본사 시장고객총괄팀 및 관련부서

☐ 감사대상 업무 : 회원가입 절차 및 심사 등 전력거래를 위한 회원 관리 관련사항

☐ 중점 감사내용

- 회원가입 심사 및 전력거래 회원 등록관련 기준 점검
- 전력거래자 및 발전기의 전력시장 등록 및 말소 현황 확인
- 회원사 고객지원 업무시행 사항 전반에 대한 점검

※ 회원사 대상 회원관리 관련 윤리적 위험(절차, 일정 준수 등) 수준 진단 시행 예정

☐ 감사반 구성 : 감사실장(감사반장), 감사실원(감사반원)

☐ 감사일정 : 11월 시행(예정)

☐ 감사방법 개요

- 회원관리 절차 및 관련규정 확인
 - 회원가입 심사 및 전력시장 등록을 위한 절차 및 기준 확인
- 회원현황관리 및 등록비, 연회비 징수사항 점검
- 회원사 고객지원 업무 관련 사항 점검
 - 고객의 소리 등에 대한 모니터링 현황 및 대응 사항 확인

[5] 사전컨설팅

☐ 개요

- 적극행정을 추진하는 과정에서 불명확한 규제 등으로 인해 어려움을 겪는 경우 이에 대해 감사실에서 사전에 의견을 제시
- 사전컨설팅 요청에 대해 감사실의 의견대로 업무를 처리한 경우 특별한 사정이 없으면 면책기준을 충족한 것으로 추정

□ 추진 내용

○ 사전컨설팅 제도안내 · 안전접수 · 의견제시

- 2월 중 사전컨설팅 제도안내 전사 공문 발송
- 사전컨설팅 안전접수 : 연중 상시
- 의견제시 : 공공의 이익 목적, 적극적 처리결과, 고의 중과실 여부 등을 고려하여 컨설팅 의견제시
- 관련규정 : 감사규정 제22조의 2

전력거래소 감사규정 제22조의 2

제22조의 2(사전컨설팅감사 제도) ① 거래소 임직원은 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 업무의 수행에 앞서 감사실장에게 사전컨설팅감사를 신청할 수 있다.

○ 일상감사 사전컨설팅 시행

- 시행 부서의 일상감사 요청 이전에 불분명한 기준 등에 대해 공문을 통해 감사실에 컨설팅 요청
- 일상감사 사전컨설팅 요청에 대해 공문으로 의견제시
- 관련규정 : 감사규정 제3조 제5항

전력거래소 감사규정 제3조 제5항

⑤ 감사실은 제4항의 일상감사 시행 전 일상감사 사전컨설팅을 통해 관련 부서에 의견을 제시할 수 있다.

6 협업감사

□ 외부 협업감사

- 추진내용 : 제주본부 종합감사에 대해 외부 협업감사로 추진
- 협업감사 기관 : 동서발전 감사실
 - 동서발전 · KDN과 감사분야 협력 공동협약 체결 ('22.10)
 - 관련문서 : 문서번호 감사실-2291 공동협약 체결 참석요청
 - 2022년도 동서발전 사업소 종합감사에 전력거래소 참여

□ 내부 협업감사

- 정보보안 및 안전보안관리 협업감사
 - 정보보안 및 안전보안점검 시 내부 협업감사로 추진
 - 협업감사 부서 : 정보보안팀, 안전관리실 비상계획 담당
- 공직기강(복무기준 준수) 협업감사
 - 정기 복무 점검 시 복무관리 부서와 내부 협업감사로 추진
 - 협업감사 부서 : 경영혁신팀 (복무관리 담당부서)

□ 필요시 내·외부 협업 감사시행 확대 예정

- 전력산업관련 유관기관 및 공공기관 감사분야 협력 확대
- 본사 주요업무 담당부서와 협업감사 시행 확대

7] 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 산업부 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 수시) 공직기강 및 행동강령 이행실태 점검
- (취약시기) 설·추석 명절 및 하계휴가, 인사 이동기간 등

8 감사 지적사항 이행관리

☐ 감사 지적사항에 대한 이행사항 점검

○ 최근 3년간 감사 지적사항에 대한 집중적인 이행관리

- 감사 지적사항에 대한 주기적인 이행사항 점검 시행 예정

○ 장기 미이행 지적사항에 대한 관리 시행

- 장기 미이행 사항에 대한 미이행 사유 파악 및 조치계획서 요구

- 경영진 회의시 장기 미이행 지적사항에 대한 이행촉구 시행

9 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

붙 임 : 연간 감사일정(안)

연간 감사일정(안)

구 분	감사건명	감사대상	일 정	비 고
종합감사	제주본부 일반감사 (외부 협업감사)	제주본부(관련부서)	5월	사업소 격년시행
특정감사	예산집행실태 점검	본사 전 처실 및 지사	7월	
	업무용 전산기기 운용현황 조사	본사 전 처실 및 지사	9월	
	전력거래 회원관리 현황 점검 (본사감사)	본사 시장고객총괄팀 및 관련부서	11월	
복무감사	복무감사 - 행동강령 이행실태 - 공직기강 점검	본사 전 처실 및 지사	연중 수시	
일상감사	일상감사	본사 전 처실 및 지사	상시	
	일상감사 사전컨설팅 시행	본사 전 처실 및 지사	상시	
특정사안 조사	제보사항 및 돌발사건 조사	본사 전 처실 및 지사	발생시	
내부 협업감사	정보보안 및 안전보안관리 복무준수사항 점검	본사 전 처실 및 지사	미정	협업부서 시행계획에 따름

※ 감사업무 진행 및 기타 상황 등에 따라 일정 변동 가능