

## 2020년도 연간 감사결과 보고

2021. 2.

(주) 한국서부발전  
감사실

## 1. 연간 감사결과 총평

공공감사에 관한 법률, 공기업·준정부기관 감사기준, 내부 감사규정, 그리고 회사의 관련 제·규정 등 법률이 정하는 바에 따라 2020년 1월 1일부터 12월 31일까지 한국 서부발전의 업무와 회계전반에 대한 감사계획을 수립하였고, 연간 감사계획에 근거해서 효율적 감사업무 수행을 위하여 일상감사, 종합감사, 성과감사 및 특정감사 등으로 구분하여 감사를 실시함.

2020년 1월 1일부터 12월 31일까지의 기간 중 업무와 회계에 대한 자체 감사 결과 회사의 경영에 중대한 영향을 미치는 사항에 대한 위법·부당한 사항은 발견되지 않았으나, 일부의 규정 또는 법령을 위반한 사항에 대해서는 행위의 결과를 엄중히 받아들여 신분상 조치하였고, 일부 미흡한 행정처리에 대하여는 시정 및 개선하도록 조치 요구함.

2020년도 감사시행 실적은 종합감사 4회, 특정감사 8회, 재무감사 및 성과감사 각 1회, 복무감사 5회를 비롯하여 일상감사 2,575회 등 총 2,594회의 감사를 시행하였고, 그 결과 총 820건의 지적사항을 처분하면서 해임 1명 등 징계 9명을 포함한 119명에 대한 신분상 조치와 총 129건에 대해 59.7억 원의 재정상 조치를 요구함.

이러한 감사결과를 토대로 2021년도에는 재무건전성 강화 유도, 공정·공감에 기반한 사전예방감사 강화 및 사회적 가치 실현을 연간 감사방향으로 설정하고 종합감사 4건, 특정감사 6건, 성과감사 3건을 비롯하여 격월로 공직기강 점검과 현장 안전감찰을 시행할 계획임.

## 2. 감사수행 실적 총괄

□ (감사실시) 2020년도 연간 감사계획에 따라 총 2,594회 자체감사 실시

[단위: 회]

구분	종합 감사	특정 감사	성과 감사	재무 감사	복무 감사	일상 감사	합계
횟수	4	8	1	1	5	2,575	2,594

□ (감사실적) 감사결과 총 820건의 조치요구 및 134건의 모범사례 발굴, 공사비 회수 등 재정성과 59.7억 원, 징계 9명을 포함한 119명의 신분상 조치를 요구함

[단위: 건, 백만 원, 명]

구분	합 계			징계 (명)	시 정(백만원)				시정 (기타)	경고 주의 (명)	개선 (건)	권고 (건)	통보 (건)	모범 사례 (건)
	조치 요구 (건)	신분 조치 (명)	재정 조치 (백만원)		소계	회수	감액	기타						
종합 감사	119*	87	140.0	-	8 (137)	6 (97.5)	-	2 (42.5)	8	59 (87)	10	7	25	88
특정 감사	63*	24	559.0	5 (7)	8 (559.0)	6 (546.6)	2 (12.4)	-	3	24 (17)	6	8	6	35
성과 감사	20	3	43.6	-	3 (43.6)	3 (43.6)	-	-	-	7 (3)	5	1	4	9
재무 감사	7*	-	1,282.6	-	3 (1,282.6)	1 (0.1)	-	2 (1,282.5)	-	1 (0)	1	-	-	2
복무 감사	7	5	1.4	2 (2)	1 (1.4)	1 (1.4)	-	-	-	4 (3)	-	-	-	-
일상 감사	604	-	3,947	-	106 (3,947)	-	106 (3,947)	-	-	-	-	-	498	-
계	820	119	5,973.6	7 (9)	129 (5970.6)	17 (689.2)	108 (3,959.4)	4 (1,325.0)	11	95 (110)	22	16	533	134

\* 종합감사 2건, 특정감사 3건, 재무감사 2건 등 현지조치 건수 포함

### 3. 감사수행 성과

□ (감사성과 종합) 연간 감사계획에 따라 19개 감사사항을 실시하여 지적사항 216건 처분요구 시행

[단위: 건, 백만 원, 명]

구 분	종합감사	특정감사	성과감사	재무감사	복무감사	계
지적건수	119	63	20	7	7	216
재정조치	140.0	559.0	43.6	1,282.6	1.4	2,026.6
신분조치	87	24	3	-	5	119

□ (재정조치) 23건 처분을 통해 회수, 감액 등 약 20억 원의 재정조치 요구

[단위: 백만 원]

년 도	변상	추징·회수	감액	정산 등 기타	계
2020	-	689.2	12.4	1,325.0	2,026.6
2019	-	3,606.0	35.1	4,140.0	7,781.1

※ 일상감사를 통한 예산절감 약 39.5억 원 제외

#### 재정조치 주요사례

- 일·학습병행제 정부지원금 중 현장훈련비 회수 업무처리 미흡: 442백만 원 회수
- 종결된 소송사건의 소송비용 회수 업무처리 소홀: 57백만 원 회수
- 계획예방정비공사의 중복 설계된 공사항목에 대한 비용 미정산 : 79백만 원 회수

□ (신분조치) 45건 처분을 통해 해임 1명, 감봉 1명, 견책 7명, 경고·주의 110명 등 총 119명 신분조치 요구

[단위: 명]

년 도	해 임	정 직	감 봉	견 책	경고·주의	고 발	계
2020	1	-	1	7	110	-	119
2019	-	1	3	5	214	-	223

#### 신분조치 주요사례

- 탈항설비 성능개선 사업과정에서 금품수수 및 시험성적서 위조: 해임
- 연장·휴일근무 수당 부당 수령: 감봉 4월
- 직장 내 괴롭힘 행위의 금지 및 성실의무 등 위반 : 견책

## 4. 주요 감사사례

### □ 종합감사

- 보일러 버너 방폭형 점화장치 구매 시 성능인증 규격과는 다른 물품을 구매 하면서 성능인증서를 사유로 수의계약 체결하여 계약의 공정성 훼손  
(경고·주의 2명, 계약규정 개정으로 성능인증품 수의계약 시 내부통제 강화)
- 전문업체를 통해 외주정비 시행한 작업항목을 계획예방정비공사 작업항목으로도 중복 설계하였음에도 정산 시 감액하지 않아 예산낭비 초래  
(79백만 원 회수 조치, 유사사례 재발방지를 위한 설계부서 교육 시행)

### □ 특정감사

- 탈황설비 성능개선사업 공사 과정에서 공사업체로부터 금품 수수 및 공사 업체의 성능시험성적서 위조를 묵인하는 등 임직원 청렴·윤리 규정 위반  
(해임 1명, 기관 전 직원을 대상으로 사례전과 및 교육 시행)
- 일·학습병행제 정부지원금의 상계처리 과정에서 사업주의 노동력 제공에 대한 현장훈련 지원금을 누락하는 등 정부지원금 관리가 소홀함  
(442백만 원 환수 조치, 정부지원금 관리·운영을 위한 내부기준 수립)

### □ 성과감사

- 해외시장개척단 사업의 수행기업 선정 이전에 사업계획서에 수행기업 명시 또는 선정절차 없이 수행기업 지명 등 선정절차의 공정성 훼손함  
(경고 3명, 동반성장사업의 수행 기업 선정기준 마련으로 내부통제 강화)

### □ 재무감사

- 퇴직자의 미사용 연차유급휴가 수당을 지급 시 과다 지급한 금액 회수 및 재발방지를 위한 수기 계산 후 시스템 입력 방식의 업무프로세스 개선  
(과다 지급한 143천 원 회수, 미사용 유급휴가 수당 자동계산 전산화)

## Ⅱ 외부감사 결과

### 1. 외부감사 결과 종합

- 산업부 주관의 「공공기관 및 공직 유관단체 채용실태 특별점검」
- 산업부 주관의 「태안발전본부 가성소다 계약실태 점검」

[단위 : 건, 명]

구분	지적건수		처분건수				
	건수	합계	문책 (명)	주의 (명)	통보	권고	합계
공공기관 및 공직 유관단체 채용실태 점검	1	1	-	-	1	-	1
태안발전본부 가성소다 계약실태 점검	8	8	1 (4)	4 (6)	3	1	9

### 2. 외부감사 세부내용

- 감사명 : 공공기관 및 공직 유관단체 채용실태 특별점검

순번	처분요구	조치실적
1	직원채용 시 응시자의 지원자격 확인 업무처리 미흡(통보)	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ 지원자의 지원자격 심사절차 강화(이행완료)               <ul style="list-style-type: none"> <li>- 자격 및 경력이 필요한 채용 분야에 대해서 자격 보유 기준일을 공고 마감일로 명확하게 안내하여 민원발생 개연성 제거(20.5.)</li> <li>- 입사지원서 양식에 자격증명, 발행기관, 취득일자 등을 입력하도록 절차 개선(20.5.)</li> </ul> </li> </ul>

- 감사명 : 태안발전본부 가성소다 계약실태 점검

순번	처분요구	조치실적
1	자재구매규격서 작성 및 기술규격평가 부적정 (징계·문책, 주의)	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ 인사위원회를 통한 징계처분(이행완료)               <ul style="list-style-type: none"> <li>- 업무 담당자 징계 처분 요구 및 심의·의결 후 인사위원회 결의에 따른 업무처리 담당자 4명 징계(20.9.)</li> </ul> </li> <li>■ 기술규격평가 업무 관련자 주의 조치(이행완료)               <ul style="list-style-type: none"> <li>- 경고 및 주의 각 1명(20.9.)</li> </ul> </li> </ul>

순번	처분요구	조치실적
2	계약입찰 업무처리 부적정 (주의)	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ 계약입찰 업무 관련자 주의 조치(이행완료)</li> <li>- 경고 및 주의 각 1명(20.8.)</li> </ul>
3	기술규격서 검토·회신 업무처리 부적정 (주의)	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ 기술규격서 검토·회신 관련자 주의 조치(이행완료)</li> <li>- 주의 1명(20.8.)</li> </ul>
4	일상감사 업무처리 소홀 (주의)	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ 일상감사 업무 관련자 주의 조치(이행완료)</li> <li>- 주의 1명(20.8.)</li> </ul>
5	가성소다 표준규격서 현실화 미흡 (통보)	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ 가성비소다 표준규격서 개정(이행완료)</li> <li>- 화공약품의 제조·용도 특성을 고려하여 하자 기간을 설정하지 않도록 개정함과 동시에 안전 관리항목, 시험 및 검사, 제출서류 등의 개별항목을 현실화하여 표준규격서 개정(20.9.)</li> </ul>
6	입찰서류 접수 현황의 기록관리 미흡 (통보)	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ 기술평가 서류(제안서) 접수대장 운영(이행완료)</li> <li>- 기술규격평가를 위한 제안서 관리방법 개선 계획 수립 및 운영을 통해 인편으로 제출된 평가서류의 제출 일시를 기록·관리할 수 있는 접수대장 운영(20.9.)</li> </ul>
7	기술규격 표준화 운영기준 불합리 (통보)	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ 기술규격 표준화 운영기준 개정(이행완료)</li> <li>- 본사 계약사업 중 추정가격 5억 원 이상의 물품 구매와 30억 원 이상의 공사로 기술검토 대상 명확화(20.9.)</li> <li>- 기술검토 대상 누락 예방을 위한 사업부서 자체 사전검토 절차 마련(20.9.)</li> </ul>
8	분쟁조정신청 대상 확대 필요 (권고)	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ 물품구매·제조 계약일반조건 개정(이행완료)</li> <li>- 국제입찰만이 아니라 국내입찰의 이의신청 과정에서 분쟁이 발생한 경우에도 국가계약분쟁조정위원회를 통해 해결할 수 있도록 대상 범위를 확대(20.9.)</li> </ul>

### Ⅲ

## 감사 성과분석 및 환류

#### □ [주요성과] 경영성과 지원체계 및 감사 품질 제고

- 감사 내실화를 통한 재정상 조치로 재무건전성 확보(총 59.7억 원)
  - 일상감사를 통해 사업시행 전 약 39억 원 예산절감
  - 종합·특정 감사 등을 통해 현장훈련비, 소송비용 등 약 20.7억 원 회수
- 신상필벌에 기반한 신분상 처분강화 및 적극행정·모범사례 적극 발굴
  - 금품수수, 부당 휴일수당 수령 등 엄정 처분(해임 1명 등 징계 9명)
  - 적극행정 우수부서(5개), 우수직원 모범사례 포상(사장상 5명 등 134명)
- 감사기법 고도화로 내부감사 품질수준 향상
  - 감사원 주관 자체감사활동심사 A등급 획득('19년 C등급, 2등급 상승)
  - 자율리스크 평가, 지적사례 분석을 통한 중점감사 사항 도출 및 실시
  - 국어감사관제 도입, 감사업무 자문기관 활용으로 감사보고서 품질 향상
- 감사인 교육체계 정립 및 운영으로 감사전문성 제고
  - 경력별 교육 프로그램 운영, 전문자격증 취득(6명, 누계 21명)
- 반부패·청렴문화 제고 노력 추진으로 청렴도 향상 기여
  - 국민권익위원회 주관 종합청렴도 평가 2등급 획득('19년 3등급, 1등급 상승)

#### □ [미흡한 점] 감사자원의 효율적 배분을 위한 지속적 노력 필요

- 1인당 연간 감사 참여일수가 20여일에 불과하여 상향 노력 필요
- 국민권익위원회의 부패방지 시책평가 3등급(전년 동일)으로 관리 강화

#### □ [환류 및 향후계획] 경영성과 제고를 위한 2021년도 감사방향 선정

- 방만경영 예방 및 재무건전성 강화 유도를 위한 감사역량 확대
- 공정·공감 감사를 기반으로 사전예방감사 강화
- 포스트 코로나19 대비한 비대면 감사기법 개발 필요
- 사회적 가치 실현을 위한 감사역량 집중
  - 서부형 뉴딜사업, 사회공헌 및 지역지원사업 등의 경영지원·견제 강화
- 적극행정(면책제도, 사전컨설팅) 지원 등 건강한 조직문화 조성. 끝.