

## 붙임 1

# 2016 회계연도 내부회계관리제도 운영실태평가 결과보고

**1. 평가내용:** 회사전반에 대한 통제운영의 적합성과 재무정보에 영향을 미치는 주요 유형별 통제 활동에 대한 점검

**2. 평가대상기간:** 2016년 1월 1일 ~ 2016년 12월 31일

**3. 평가시행기간:** 2016년 12월 19일 ~ 2016년 12월 30일

### 4. 평가방법

- 가. 내부회계평가 전용 전산프로그램 활용하여 평가 시행
- 나. 평가대상항목에 해당하는 업무를 수행하는 부서에서 평가

### 5. 평가항목 및 평가자

- 가. 전사수준
  - 1) 설계평가: 15 개 평가항목(평가방법의 설계 평가)
  - 2) 운영평가: 62 개 평가항목(사규나 기준에 따른 업무수행의 적절성 평가)
- 나. 업무수준
  - 1) 설계평가: 57 개 평가항목
  - 2) 운영평가: 106 개 평가항목

## 6. 평가항목 세부내용

### 가. 전사수준

#### 1) 통제환경

이사회와 경영진이 제시한 경영방침이나 지침에 따라 업무를 수행할 수 있도록 마련된 정책 및 절차와 이러한 정책 및 절차가 준수되도록 하기 위한 제반 활동을 의미하며, 업무 분장, 문서화, 승인·결재체계, 감독체계, 자산의 보호체계 등을 포함

- ▶ 청렴성과 도덕성
- ▶ 전문성
- ▶ 이사회 및 감사위원회
- ▶ 경영진의 철학 및 운영방식
- ▶ 조직구조
- ▶ 권한과 책임의 위임
- ▶ 인사정책 및 기준

#### 2) 위험평가

회사의 목적달성과 영업성과에 영향을 미칠 수 있는 내·외부의 관련 위험을 식별하고 평가, 분석하는 활동을 의미하며, 전사적 수준 및 업무프로세스 수준의 위험식별, 위험의 분석, 대응방안 수립, 위험의 지속적 관리 등을 포함

- ▶ 위험의 인식 및 식별

#### 3) 정보 및 의사소통

조직구성원이 그들의 책임을 적절하게 수행할 수 있도록 시의 적절한 정보의 확인, 수집을 지원하는 절차와 체계를 의미하며, 정보의 생성·집계·보고체계, 의사소통의 체계 및 방법 등을 포함

- ▶ 정보
- ▶ 의사소통
- ▶ 의사소통 형태 및 수단

#### 4) 모니터링

내부통제의 효과성을 지속적으로 평가하는 과정을 의미하며, 회사 전체 또는 사업단위에 대한 자체평가, 자체 감사활동 및 사후관리 등을 포함

- ▶ 지속적인 모니터링
- ▶ 개별적인 평가
- ▶ 취약점의 보고

#### 나. 업무수준

재무정보에 영향을 미치는 주요 거래유형별로 부서 업무 담당자가 사전에 설정된 업무절차대로 업무를 제대로 이행하는지 정기적으로 평가하고 승인하는 활동

- ▶ 공시
- ▶ 경비지출 및 예산
- ▶ 유무형 자산관리
- ▶ 회계세무
- ▶ 급여 및 인사
- ▶ 전산관리
- ▶ 발주 및 파견인력관리
- ▶ 구매 및 하도급
- ▶ 기술개발
- ▶ 매출(공사/용역)
- ▶ 자금관리

### 7. 평가결과 및 종합의견

2016년도 전체 240개 항목에 걸친 평가 결과 모두 양호하며 특별한 미비점이 없는 것으로 나타남.

따라서 우리회사의 재무보고에 대한 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 의거하여 중요한 미비점이나 취약점이 발견되지 않았음. 끝.

< 별첨 >

## [평가결과 화면]

Administrator님이 로그인 하셨습니다. 공지사항 | 개인정보수정 | Logout | 내부회계

운영정보 | 전사수준 | 업무수준 | 결과보고 | 결제 | 진행현황

### 팀별진행현황

통제기간: [진행] 2016년도 운영평가

전체 4 건

- [A0000] 한국전력기술
  - [A1000] 사장
    - [A2000] 미래전력기술연구
      - [A2200] 안전성평가연구기
        - [A2300] 재료연구기술그룹
          - [A4000] 신성장기술전략실
            - [A1600] 품질안전환경처
              - [A3000] 홍보실
                - [B1000] 상임감사
                  - [B1200] 감사실
                    - [C3000] 경영관리본부
                      - [D3000] 원자력본부
                        - [E3000] 플랜트본부
                          - [F3000] 원자로설계개발단

| 구분     | 평가대상 | 미작성 | 작성  | 미결 | 평가완료 |    |      | 진행률(%) |
|--------|------|-----|-----|----|------|----|------|--------|
|        |      |     |     |    | 양호   | 불량 | 해당없음 |        |
| 전사-설계  | 15   | 0   | 15  | 0  | 15   | 0  | 0    | 100%   |
| 전사-운영  | 62   | 0   | 62  | 0  | 62   | 0  | 0    | 100%   |
| 업무-설계  | 57   | 0   | 57  | 0  | 57   | 0  | 0    | 100%   |
| 업무-테스트 | 106  | 0   | 106 | 0  | 106  | 0  | 0    | 100%   |