

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]

