

2017 회계연도 내부회계관리제도 운영실태평가 결과보고

2018. 1. 8 경영지원처

1 평가내용

- ☐ 회사전반에 대한 통제운영의 적합성과 재무정보에 영향을 미치는 주요 유형별 통제 활동에 대한 점검

2 평가기간

- ☐ 평가대상기간 : 2017년 1월 1일 ~ 2017년 12월 31일
☐ 평가시행기간 : 2017년 12월 18일 ~ 2017년 12월 29일

3 평가방법

- ☐ 내부회계평가 전용 전산프로그램 활용하여 평가 시행
☐ 평가대상항목에 해당하는 업무를 수행하는 부서에서 평가

4 평가항목

- ☐ 용어설명
- 설계평가 : 평가항목이 효과적으로 설계되었는지 여부
 - 운영평가 : 평가항목이 사규 등에 따라 적절히 수행되었는지 여부
- ☐ 평가항목(244개) 및 평가인원

구분	설계평가	운영평가	평가인원
전사수준	15개	62개	34명
업무수준	57개	110개	

5 평가항목 세부내용

□ 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 목적달성·영업성과에 영향을 미칠 수 있는 내·외부의 관련 위험을 식별하고 평가, 분석하는 활동을 의미하며, 전사적 수준 및 업무프로세스 수준의 위험 식별, 위험의 분석, 대응방안 수립, 위험의 관리 등을 포함

- 위험의 인식 및 식별

③ 정보 및 의사소통

조직구성원이 그들의 책임을 적절하게 수행할 수 있도록 시의 적절한 정보의 확인 및 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

□ 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

6 평가결과 및 종합의견

- 2017년도 전체 244개 항목에 걸친 평가 결과 모두 양호하며 평가시행 중 특별한 미비점은 발견되지 않음
- 따라서 우리회사의 재무보고에 대한 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였음. 끝.

[별첨. 평가결과 화면]

