

2009년도 내부회계관리제도 운영실태평가 결과보고

1. 평가대상기간 : 2009년 1월 1일 ~ 2009년 12월 31일
2. 평가수행기간 : 2010년 1월 13일 ~ 2010년 1월 20일
3. 평가대상항목 : 회사의 중요한 전사 수준 및 업무 수준의 286개 항목
4. 평가방법
 - 가. 내부회계평가 전용 전산프로그램 활용하여 평가 시행
 - 나. 평가대상항목에 해당하는 업무를 수행하는 부서에서 평가
 - 다. 해당 업무를 직접 담당하지 않으면서 업무의 내용을 숙지하고 있는 직원이 평가
5. 평가대상 항목수 및 평가자 인원수
 - 가. 전사수준(12 명이 평가)
 - 1) 설계평가 : 15 개 평가항목(평가방법의 설계가 제대로 되어 있는지 평가)
 - 2) 운영평가 : 66 개 평가항목(업무가 사규나 기준에 따라 적절하게 수행되고 있는지 평가)
 - 나. 업무수준(32 명이 평가)
 - 1) 설계평가 : 51 개 평가항목
 - 2) 운영평가 : 154 개 평가항목

6. 평가대상항목 내용

가. 전사수준

- 1) 통제환경 : 조직 구성원이 이사회와 경영진이 제시한 경영방침이나 지침에 따라 업무를 수행할 수 있도록 마련된 정책 및 절차와 이러한 정책 및 절차가 준수되도록 하기 위한 제반 활동을 의미하며, 업무의 분장, 문서화, 승인·결재체계, 감독체계, 자산의 보호체계 등을 포함
 - 가) 청렴성과 도덕성
 - 나) 전문성
 - 다) 이사회 및 감사위원회
 - 라) 경영진의 철학 및 운영방식
 - 마) 조직구조
 - 바) 권한과 책임의 위임
 - 사) 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
 - 가) 위험의 인식 및 식별
 - 나) 위험의 분석 및 평가
- 3) 정보와 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
 - 가) 정보
 - 나) 의사소통
 - 다) 의사소통 형태 및 수단
- 4) 모니터링 : 내부통제의 효과성을 지속적으로 평가하는 과정을 의미하며,

회사 전체 또는 사업단위에 대한 자체평가, 자체 감사활동 및 사후관리 등을 포함

가) 지속적인 모니터링

나) 개별적인 평가

다) 취약점의 보고

나. 업무수준 : 재무정보에 영향을 미치는 주요 거래유형별로 부서 내 업무 담당자가 사전에 설정된 업무절차대로 업무를 제대로 이행하는지 정기적으로 평가하고 승인하는 활동

1) 용역매출

2) 공사매출

3) 발주 및 파견인력 관리

4) 구매

5) 개발

6) 유형자산

7) 재무결산

8) 자금

9) 인사

10) 총무

11) 정보시스템관리

7. 평가결과 및 종합의견

2009년도 전체 286개 항목에 걸친 평가 결과 모두 양호하며 특별한 미비점이 없는 것으로 나타남. 따라서 우리회사의 재무보고에 대한 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 의거하여 중요한 미비점이나 취약점이 발견되지 않았습니다. 끝.