

2018회계연도 결산감사 계획

2019. 1.

목 차

I. 감사실시 개요	1
II. 주요 예상문제점	3
III. 결과보고 및 사후조치	4
IV. 행정사항	5

I. 감사실시 개요

1 감사 목적

- 2018회계연도 공사회계 재무제표가 관련 법령 및 회계기준 등에 따라 적정하게 작성되었는지 검사하고 감사위원회에 검토의견을 표명함으로써 공사 재무제표에 대한 신뢰성 확보

* 정관 제66조제2항에 의거 감사위원회는 정기주주총회일의 2주간전까지 감사 보고서를 사장에게 제출하여야 함

- 기업회계기준서 제1109호*(금융상품) 개정, 직제 개편 등 대내외 회계환경 변화에 대비한 공사의 회계정책 및 내부회계관리 제도 운영의 적정성 점검을 통해 내부통제 사각지대 제거

* 기업회계기준서 제1109호(금융상품) 개정사항 주요 내용

- 1) 금융자산의 손상(대손충당금) 측정방식 변경[발생손실→기대신용손실]
- 2) 금융자산의 분류 및 측정방식 변경

2 감사 중점사항

- 2018회계연도에 본·지사에서 발생한 거래에 대한 회계처리 적정성 및 재무상태표 등 재무제표 작성의 적정성 확인

감사분야	확인사항	감사부서
자산 및 부채 평가	· 예금, 위탁운용자산, 융자금, 후순위채권 등 금융자산의 실재성 및 공정가치 평가의 적정성 · 구상채권, 유·무형자산 등 기타자산 평가의 적정성 · 책임준비금, 소송충당부채 등 충당부채 평가의 적정성 · 차입금, 현금담보금 등 금융부채의 완전성 · 이연법인세자산 및 미지급법인세 평가의 적정성	쑈 부서

감사분야	확인사항	감사부서
수익 및 비용 거래	· 보증료 등 수익거래의 발생사실 · 보증금비용, 사업비 등 비용거래의 발생사실 · 법인세비용 계산의 적정성	全 부서
기타 회계처리	· 공유형 모기지 대출보증 등 우발채무 회계처리 · 주택도시기금 수탁업무 관련 회계처리 · 본사 가수금, 기타예수금 등 가계정 관리 현황 · 본사 미수금, 신용카드미수금 등 장기 미정산계정 관리현황 · 기타미지급비용 등 선급비용 회계처리 적정성	
재무제표 작성	· 재무상태표, 포괄손익계산서, 현금흐름표, 자본변동표, 주석(이익잉여금처분계산서 포함) 작성의 적정성	

□ 내부회계관리제도 운영실태 점검활동 수행의 적정성 확인

감사분야	확인사항	감사부서
설계평가의 적정성	· 통제기술서 검토, 위험평가, 추진일정 등 내부회계관리제도 계획수립 과정의 적정성 확인	경영 관리처
운영평가의 적정성	· 표본추출방법, 증빙문서 첨부, 미비점 보고누락 여부 등 점검수행 과정의 적정성 확인	

3 감사인원 및 기간

□ 감사기간

○ 예비조사 : '19. 1.21.(월) ~ 1.28.(월) [6영업일]

○ 본 감사 : '19. 1.29.(화) ~ 2. 1.(금) [4영업일]

* 외부감사인(삼정회계법인)과 합동감사 실시: 1.28.~2.1.

** 감사일정은 경영관리처 결산 일정에 따라 변동될 수 있음

□ 감사인원: 팀장 1인, 감사역 1인, 외부감사인 7인(총 9인)

감사인	감사 대상업무	감사방법
○○○ 감사반장	▶ 결산감사 총괄	서면 또는 실지감사
○○○ 감사역	▶ 재무상태표 등 재무제표 작성 적정성 점검	
	▶ 내부회계관리제도 운영 적정성 점검	

* 외부감사인(○○회계법인) 7인 합동감사 실시 예정

4 감사범위 및 대상부서

□ 감사범위: 2018회계연도 결산서(재무제표 및 부속명세서 등)

□ 대상부서: 全 부서 (주 감사부서 : 경영관리처)

□ 감사방법

- 감사중점사항 위주로 서면 또는 실지감사 실시
 - 자료 수집에 있어 차세대시스템 등 시스템을 최대한 활용하여 감사대상부서의 업무부담 최소화
- 외부 회계감사인(○○회계법인)과 합동감사 실시하여 결산감사의 효율성 및 효과성을 제고
 - 주요 감사이슈사항에 대한 협의, 취약 및 중점 감사분야 의견 교환, 감사지적 및 시정사항 협의 등

II. 분야별 주요 예상문제점

□ 2018회계연도 결산 관련

순번	착안사항	주요 위험내용
1	기업회계기준서(금융상품 등) 개정사항 반영의 적정성	▶ 융자금 손상 평가 시 기대신용손실을 과소 측정하여 당기 순이익을 과대계상할 위험 ▶ 예치금 등 금융자산의 공정가치를 과대 측정하여 당기순이익을 과대계상할 위험

순번	착안사항	주요 위험내용
2	책임준비금, 총당부채 평가의 적정성	▶ 책임준비금 평가 시 지급준비금을 과소 측정하여 당기순 이익을 과대 계상할 위험 ▶ 소송총당부채 평가 시 소송사건에 대한 검토를 소홀히 하여 설정을 누락하거나 과소설정할 위험
3	가계정 정리의 적정성	▶ 신용카드미수금 및 미지급금 등 정산 지연으로 반제처리가 되지 않거나, 카드사로부터 정산금액을 회수하지 못할 위험 ▶ 본사 미수금 등에 대한 채권보전조치, 시효관리 미실시로 공사에 재정적 손실을 발생시킬 위험
4	기타미지급비용 처리의 적정성	▶ 전년도 예산을 이월하기 위한 목적으로 기타미지급비용 대상이 아님에도 기타미지급비용으로 처리하여 부정확한 재무제표를 산출할 위험

□ 내부회계관리제도 설계 및 운영평가 관련

순번	착안사항	주요 위험내용
1	설계평가 수행의 적정성	▶ 내부회계관리제도 운영 시 대내외 환경 변화 미반영으로 통제 중심점을 잘못 설정할 위험
2	운영평가 수행의 적정성	▶ 운영평가 시 표본추출, 문서확인 등을 체크리스트에 따라 수행하지 않아 오류 및 부정을 발견하지 못할 위험 ▶ 평가 결과 발견된 미비점 등에 대하여 내부회계관리자가 적시에 보고 및 시정조치하지 못할 위험

Ⅲ. 결과보고 및 사후조치

□ 감사결과 보고 및 감사보고서 제출

- 결산감사 결과는 상근감사위원 보고 및 감사위원회 의결을 거쳐 감사보고서를 주주총회 2주전까지 사장에게 제출

□ 감사결과 공유 · 공시

- 공기업준정부기관감사기준 제26조에 의거 감사결과 경영공시, 통합공시(알리오시스템) 및 감사원 감사정보관리시스템에 입력
- 감사결과를 사내전산망*에 등록하여 전직원에게 공유

* GW> 알림나라> 자료실> 감사자료실

IV. 행정사항

□ 결산자료 제출

○ 2018회계연도 결산자료를 '19.1.28.(월)까지 제출

No.	요청자료	세부내역	제출부서
1	2018회계연도 재무제표	▶ 공사 재무상태표, 포괄손익계산서, 현금흐름표, 자본변동표, 이익잉여금처분계산서	경영관리처 (회계세무팀)
2	부속명세서	▶ 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 계정별 부속명세서 ▶ 본사 및 영업부서 영업-회계 잔액대사 결과	경영관리처 (회계세무팀)
3	기타자료	▶ 소송충당부채 설정근거 및 계산내역 ▶ 확정급여부채 계산내역 및 계리보고서 ▶ 비상장주식(공사 포함) 관련 공정가치 평가보고서 ▶ 본사·영업부서 전자공탁 조회내역 또는 공탁서 사본 ▶ 이연법인세 및 당기법인세 계산내역 ▶ 소득금액조정합계표 및 자본금과적립금조정명세서 을표(세무조정 완료 후 제출)	경영관리처 (회계세무팀)
		▶ 정기예금 등 공사명의예금 잔고증명서(2018.12월) - MMF계좌, 특정현금예금 계좌 포함 ▶ 위탁운용자산 잔고증명서(2018.12월) 및 위탁운용 기관의 분개장(2018.1~12월) ▶ 2018.12월기준 신용카드미수금 및 미지급금 잔액 발생사유 ▶ 2018.12월기준 기타미지급비용 발생사유 ▶ 2018.12월기준 체크카드가지급금 잔액 발생사유	경영관리처 (자금운용팀)