

2017회계연도 결산에 따른 재무감사 결과보고

2018. 3.



||| 목 차 |||

I. 감사실시 개요	1
1. 감사배경 및 목적	1
2. 감사대상 기관 및 범위	1
3. 감사기간 및 인원	1
4. 감사중점사항	1
II. 감사대상 업무 현황	2
1. 2017년도 사업실적	2
2. 사업실적 증감비교	2
III. 감사결과	3
1. 총 평	3
2. 지적사항 총괄	3
3. 지적사항 요약	3
IV. 지적사항에 대한 처분요구	3
1. 처분요구사항 일람표	3
1-1. 신분상 조치인원 명세	4
2. 현지조치 사항 일람표	4
V. 기타사항	4
1. 행정사항	4

I. 감사실시 개요

1. 감사배경 및 목적

이번 감사는 2017년도 결산서, 재무제표, 기타 부속서류가 공사의 재무상태와 경영성과를 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있는지 확인하여 공사 재무정보와 회계처리의 신뢰성을 제고하고자 실시하였다.

2. 감사대상 기관 및 범위

●● 및 ◇◇◇◇◇◇원, ◆◆◆◆◆◆원, 12개 본부 등을 대상으로 2017년 12월 31일 기준의 재무상태와 결산서, 재무제표, 기타 부속서류 등 각 기관의 회계업무 처리사항 전반을 대상으로 감사하였다.

3. 감사기간 및 인원

2018. 1. 11. ~ 1. 19. 과 2017. 1. 31.에 예비감사를 실시하였으며 2018. 2. 1. ~ 2018. 2. 2.까지 2일간 총 6인(감사실 2인, ◇◇회계법인 공인회계사 △△△외 3인)의 감사인력을 투입하여 실지 감사를 하였다.

4. 감사중점사항

이번 감사는 공사의 재무제표가 한국채택국제회계기준에 따라 적정하게 작성되었는지를 확인하는데 중점을 두었다.

II. 감사대상 업무 현황

1. 2017년도 사업실적

(단위 : 백만원)

I.	사업수입	(+)	549,081
II.	사업비용	(-)	473,180
III.	사업손익(I - II)		75,901
IV.	기타수익	(+)	4,732
V.	기타비용	(-)	13,512
VI.	기타손익	(+)	544
VII.	금융수익	(+)	3,382
VIII.	금융원가	(-)	164
IX.	법인세차감전성과 (III+IV-V+VI+VII-VIII)	(+)	70,883
X.	법인세비용	(-)	17,060
XI.	당기순이익(IX-X)		53,823

2. 사업실적 증감비교

(한국국토정보공사)

(단위 : 백만원)

과목	당기		전기		증감 금액	비고
	금액	금액	금액	금액		
I 사업수입		549,081		507,843	41,238	
1. 측량수수료수입	549,081		472,887			
II 사업비용		473,180		457,266	15,914	
1. 업무비	396,807		384,411			
2. 관리비	76,373		72,855			
III 사업손익		75,901		50,577	25,324	
IV 기타수익		4,732		6,697	△1,965	
V 기타비용		13,512		13,494	18	
1. 기술원양성비	5,160		5,426			
2. 연구사업비	6,808		6,684			
3. 기부금	1,113		960			
4. 잡손실	113		91			
5. 투자부동산상각비	318		297			
6. 기타의대손상각비			36			
VI 기타손익		544		145,543	△144,999	
VII 금융수익		3,382		3,025	357	
VIII 금융원가		164		1	163	
IX 법인세차감전성과		70,883		195,347	△124,464	
X 법인세비용		17,060		47,193	△30,133	
XI 당기순이익		53,823		148,154	△94,331	

Ⅲ. 감사결과

1. 총 평

2017년 12월 31일의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익 계산서가 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었는지를 회계감사기준에 따라 확인한 결과 중요성 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

2. 지적사항 총괄

[단위 : 건/천원, 명]

구분	계	행정상조치				재정상조치		신분상조치(인원)			현지 처분	제도 개선	모범 사례
		통보	사정	개선	권고	회수	지급	장계	문책	고발			
건수	1					1							
금액	-					20,463							

3. 지적사항 요약

① 법인카드 적립 포인트 잡수입 처리 소홀{시정요구}

법인카드 및 주유카드 사용으로 발생하는 포인트는 잡수입으로 계리하여야 하나 2011년 ~ 2014년 동안 법인카드 사용으로 발생한 포인트를 2016. 2. 5. 잡수입 처리하였을 뿐 2015년 이후부터 현재 까지 법인카드 계속 사용으로 인해 발생되어있는 포인트를 잡수입으로 처리하지 않았음.

Ⅳ. 지적사항에 대한 처분요구

1. 처분요구사항 일람표

(단위 : 명, 원)

일련번호	감사대상기관 (관계기관/부서)	건 명	처분요구			조치 기한	감사자
			행정상 조치종류	재정상 조치금액	신분상 조치인원		
2018-1	팀팀처	법인카드 적립 포인트 잡수입 처리 소홀		20,462,888		1개월	감사실 2인 ◇◇회계법인 4인

1-1. 신분상 조치인원 명세

제 목	처 분 내 역				
	조치양정	소속	직급	성명	관련지적사항
“해당사항 없음”					

2. 현지조치 사항 일람표

(단위 : 천 원, 명)

제 목	감사대상기관 (관계기관/부서)	조치 사항	금액	인원	감사자
“해당사항 없음”					

V. 기타사항

1. 행정사항

- 감사결과 공시: 공공감사시스템, e-감사시스템 등

붙임 감사결과 처분요구서 1부. 끝.

한국국토정보공사 상임감사

시정요구(회수)

제 목 법인카드 적립 포인트 잡수입 처리 소홀
관 계 기 관 한국국토정보공사 본사 ㄷㄷ처
내 용

한국국토정보공사(이하 “공사”라 한다)는 예산낭비를 방지하고 재정집행의 효율성을 제고하기 위해 법인카드를 사용하여 예산을 집행하고 있다.

「법인카드 사용 및 관리지침」 제9조 제1항은 법인카드 적립 포인트를 주관 부서에서 일괄 관리하도록 정하고 있으며 같은 조 제3항은 법인카드 적립 포인트와 주유소 적립 포인트는 현금으로 전환하여 잡수입으로 계리하도록 정하고 있다.

또한, ㉹㉹㉹㉹부의 「공기업·준정부기관 예산집행지침」의 ‘4경비 (1) 경상 경비’는 법인카드 사용에 따른 과실금(사용마일리지 등)은 기관의 자체수입으로 납입하도록 정하고 있다.

따라서, 공사 명의의 법인카드 사용으로 발생하는 포인트가 유효기간이 경과 하여 소멸하기 전에 잡수입으로 계리해야 한다.

그러나, 위 공사의 잡수입 계상내역을 확인한 결과 2011년부터 2014년 동안 법인카드 사용으로 발생한 포인트 81,966,145원을 2016. 2. 5.에 잡수입 처리하였을 뿐 2015년 이후 법인카드 사용으로 발생되어 있는 포인트를 잡수입으로 계리한 적이 없다.

[표] ●● 사업자번호로 적립된 법인카드 포인트 현황

(단위: 점)

금융기관	최종적립일	누적잔액(A)	금융기관	최종적립일	누적잔액(B)	합계(C=A+B)
▲▲은행	2018. 2. 28.	15,237,503	⊖⊖카드	2018. 2. 28.	5,225,385	20,462,888

※ ▲▲은행에 현재의 법인카드 포인트 잔액을 조회하여 확인

그 결과 위 [표] 와 같이 ●● 사업자번호로 적립된 20,462,888점의 포인트가
 잡수입으로 계리되지 않고 있다.

조치할 사항 한국국토정보공사 사장(目目처장)은 「법인카드 사용 및 관리지침」에
 따라 ●● 사업자번호로 적립된 법인카드 포인트 20,462,888점과 각 기관의
 사업자번호로 적립되어있는 모든 법인카드 및 주유소 적립 포인트를 잡수입으로
 계리하시기 바랍니다.