1 배경 및 목적

□**(배경)** 우리공사 부패위험에 대한 체계적인 관리·대응을 위해 유형별 부정위험 선별관리 필요

> ※ 부정(Fraud) : 사적으로 금전이나 기타 이익을 취할 목적으로, 또는 기업이나 조직의 경영성과를 과대과소 공표하거나 채무의 은폐 및 축소를 목적으로 허위신고, 사실왜곡, 관련 서류의 위·변조 및 데이터 조작 등의 부당한 행동이나 일

□**(목적)** 부정위험 체크리스트를 구축, 향후 부정위험 관리시에 활용

2 감사실 체크리스트 현황 및 개선방향

□**(현황) 내부감사 체크리스트 및 방만경영 체크리스트는 구축완료[1] ('15.8.18일)하였으나, 부정위험 방지 관련 내부통제 툴은 부재**

○ 부정위험방지에 특화된 체계화된 체크리스트 구축 필요

□**(개선방향) 최근 경영환경을 반영하여 올해 8월에 구축된 내부감사 및 방만경영 체크리스트를 기반으로 한 부정위험 체크리스트 구축**

○ ACFE[2](미국부정조사사 자격소지자 모임)가 정의한 유형별 부정위험을 사용하여 체크리스트 구축

---

1) 내부통제 시스템 고도화를 위한 내부감사 체크리스트 개정 결과보고(감사운영팀-562('15.8.18)
방만경영 체크리스트 고도화 및 방만경영 리스크 맵 구축 결과보고(감사운영팀-563('15.8.18)

2) ACFE : Association of Certified Fraud Examiners

○ ACFE 부정의 유형별 분류 체계

부정유형	개념	유형
부패 (Corruption)	■ 사업활동 거래 상 종업원의 의무에 반하는 독단적인 이익을 취하기 위해 개인의 영향력(지위, 권한)을 이용하는 행위	► 이해상충 ► 뇌물수수 ► 불법사례 ► 거래선 폐해 ► 협력업체 특해
자산횡령 (Asset Misappropriation)	■ 회사 자산의 오용 또는 횡령과 관련된 행위	► 현금예금절도 ► 현금예금은닉 ► 자산유용, 수표위조 ► 자산절도, 허위비용 ► 허위송장, 허위금여
허위보고 (Fraudulent Statements)	■ 이익을 과대 또는 과소시키는 회사의 재무제표 등의 위조 행위	► 자산/수익 과대계상 ► 부채/비용 과소 계상 ► 문서위조 등

3 추진 내용

□(유형별정리) 총 43개 : 부패 11, 자산횡령 25, 허위보고 7

부정 유형	부정 사례
부패 (Corruption) 11개	► 개인적 친분을 통한 인사배치
	► 사적 이익을 위한 설계서 조작
	► 업무용 차량의 사적 이용회계관리 미흡 등
	► 사적관계를 이용한 친인척 채용 등
자산횡령 (Asset Misappropriation) 25개	► 세무내용 조작을 통한 사적 이득 추구
	► 공금횡령
	► 계약금액 조작
	► 유형자산 평가 조작으로 사저 이익 추구 등
허위보고 (Fraudulent Statements) 7개	► 공문서 조작
	► 분식회계 등 허위 회계보고
	► 부정확한 세무보고
	► 허위공시 등

□ (평가) 감사실 담당자별 리스크별 위험도 평가 후 4단계 분류

○ 발생가능성 5단계[3], 위험영향도 5단계[4] 평가, 리스크별 4단계[5] 위험 분류

방만경영유형	High(높음)	Significant(심각)	Moderate(양호)	Low(낮음)
부패(11)	3	2	1	4
자산횡령(25)	4	1	5	15
허위보고(7)	1	3	3	0

4 향후 추진방향

□ 실지감사 시 활용('15.10월~)

○ 연간감사계획에 반영

- 부정위험 관련 실지감사 시 주요 착안사항 발굴 및 실지감사 시 점검 도구로 활용

□ 반기별 재점검 및 재평가

○ 체크리스트 및 리스크맵 활용 후 미비점 보완

- 상반기, 하반기로 나누어 재점검, 재평가 후 수정보완

3) Rare 1, Unlikely 2, Moderate 3, Likely 4, Almost Certain 5
4) Insignificant 1, Minor 2, Moderate 3, Major 4, Catastrophic 5
5) High, Significant, Moderate, Low