

감 사 보 고 서

본인은 2025년 1월 6일 사단법인 대한택견회(이하 '법인')의 2024년 12월 31일 종료하는 사업연도의 세입세출 결산서를 감사하였으며, 관련된 장부와 증빙서류를 시사의 방법에 의하여 감사하였습니다.

본 감사의 의견으로는 상기 결산서는 2024년 12월 31일로 종료되는 회계 기간의 수입과 지출 내역을 법인의 정관 및 일반적으로 타당하다고 인정된 회계 관례에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

다음은 감사과정에서 발견한 사항으로 법인의 업무 및 회계처리과정에 개선이 필요한 사항입니다.

1. 신용카드사용 증빙보관

법인은 신용카드로 비용을 집행하고 수령한 카드전표가 감열지로 작성된 경우 시간이 지나면서 감열지에 기재된 글자가 날라가게 됩니다.

이를 방지하기 위해서는 감열지로 작성된 신용카드전표를 수령한 경우 감열지 카드전표를 복사한 내용과 원본을 같이 보관하는 방법으로 절차를 개선하기 바랍니다.

2. 근로자 본인 부담분 4대보험료

근로자가 부담하는 4대보험료를 납부하면서 '4대보험료' 계정과목으로 회계처리 하고 있으나 본인이 부담하는 보험료는 지급한 급여중의 일부를 법인이 대신 납부하는 것이므로 '급여' 계정으로 계정과목을 변경하여 회계처리 해야 합니다.

3. 예산 통제

당기 예산대비 세출 집행액을 비교하면 설정된 예산을 초과하여 지출하거나 설정된 예산이 없는 항목에 대한 사업비 지출액이 발생했습니다.

지출항목은 승인받은 예산 범위내에서 이루어져야 하며, 공모사업과 같이 예산 수립시점에 예측하지 못한 사업이 발생하는 경우 공모사업으로 수령하는 수입금액 범위내에서 지출하는 경우는 규정으로 예외 처리할 수는 있지만 자부담금액이 발생하는 경우에는 예산을 추가 결정하는 절차를 반드시 거쳐야 합니다.

이와는 별개로 관리운영비 항목에서 소액의 초과 지출액이 발생하였는데 예산항목으로 설정한 예비비(11,106,547원) 범위내에서 예비비를 사용하는 방식으로 예산을 관리하도록 절차를 개선하기 바랍니다.

2024년 1월 6일

감사 

최 호 윤