문서번호	총무처-10714
보존기간	준영구
결재일자	2016.04.05.
공개여부	공개
방침번호	

★과장	팀장	총무처장	경영전략본부장	
협 조				

2016 회계연도 회계감사인 선정 계획

2016.

서울특별시 시설관리공단 | 총무처

2016 회계연도 회계감사인 선정 계획

< 추 진 목 적>

2016년도 회계감사인 선정과 관련하여 공정하고 투명한 공모 절차 및 제안서 평가를 통해 서울시에 추천할 외부회계감사인 후보를 선정하기 위함.

※관련근거 : 외부회계감사인 추천방법 개선계획(안), 총무처-39294호('15.12.01)

Ⅰ 현황 및 관련 규정

□ 2015회계년도 회계감사인 선정 현황

○ **선정 업체** : 안진회계법인 함종호

○ **계약 방법** : 수의계약 (서울시 지정 회계감사법인)

- 지방공기업법 제66조 제2항에 의거 서울특별시장이 지정 (서울시 공기업담당관-4482, 2015. 4. 29)

○ **계약금액** : 금이천이백만원(₩22,000,000)

○ **계약기간** : 2015.5.27 ~ 2016.03.31

□ 관련 규정

○ **지방공기업법 76조(지방공기업법 제66조 준용)**

- 제66조(결산) ① 공사는 매 사업연도의 결산을 해당 사업연도가 끝난 후 2개월 이내에 완료하여야 한다.

  ② 공사는 결산 완료 후 결산서를 작성하여 대통령령으로 정하는 서류 및 지방자치단체의 장이 지정하는 공인회계사의 회계감사 보고서를 첨부하여 지체 없이 지방자치단체의 장에게 보고하여 승인을 받아야 한다.

○ **2015 사업연도 지방공기업 결산지침**

- 회계감사인 선임 및 감사 계약 : 사업연도 개시일로부터 4월 이내
- 회계법인 또는 공인회계사회에 등록한 감사반 선정

- 공인회계사 근무경력이 3년 이상인 자 및 결산감사 경험이 풍부한 자
- 지방공기업 회계 감사 실적이 있는 회계감사인 우선 고려
- 감사인의 귀책 등 특별한 사유가 없는 한 전문성 확보 차원에서 3년 이내 교체를 지양하되,
- 연속하는 6개 회계 연도를 초과하여 감사 업무를 수행하게 할 수 없음

※ 기타 계약 체결 등은 지방계약법 등 준용

○ **'15년도 투자기관 회계감사인 지정 및 운영 계획** (市공기업담당관-3430,'15.04.02)

- 신규감사인 선임시 4개 이상 업체의 참가신청을 받아 평가위원회를 구성하여 복수의 후보자 추천
- 제안서 평가위원회 구성 : 외부전문가 과반수 구성
- 제안서 평가기준 : 기술능력평가(80점)+가격평가(20점)
- 회계감사인 지정동의서 수령(추천시 첨부)

Ⅱ 2016 회계감사인 선정계획

□ 설계가격 : 23,100,000원(부가세 포함)

□ 회계감사의 과업 범위 및 회계감사인 책임 한계

○ **행정자치부 기준**

- 지방공기업 결산지침의 "회계감사 기본 요구사항"을 회계감사시 검토하고 감사보고서에 반영
- 연중 1회 이상의 중간감사 실시
- 일반 기업회계기준에 따라 재무제표 주석 공시사항 적정하게 작성
- 지방공기업 결산지침 교육 이수자에 한하여 감사인 자격 부여 등

□ 세부 과업범위

○ 회계제도 운영, 예산 관리 및 집행의 적정 여부
○ 재무제표 및 총괄원가 계산의 적정 여부
○ 자금 및 미수금 관리 적정 여부
○ 재고자산·유형자산 관리 적정 여부

○ 채무 관리의 적정 여부

○ 각각의 대행사업별 예산 집행 및 정산의 적정 여부

○ 경영 개선을 요하는 사항 적출과 그 대책 방안 강구

○ 기타 회계 및 경영지도, 자문 확대 운영과 투자기관 운영에 대한 문제점 적출 및 개선 방안 마련 등 자문 실시

※ 첨부 계약서(안) 및 과업지시서(안) 참조

Ⅲ 2016년 회계감사 추천 업체 선정

□ 추천대상자 모집 방법

○ **모집 방법** : 나라장터에 공모 게시

□ 회계감사 제안서 평가

○ **제안서 평가 대상**

- 최근 5년내 공기업 회계 감사 실적이 있는 자(입찰공고일 기준)

○ **제안서 평가자**

- 정량평가 : 재무팀
- 정성평가 : 평가위원회
  - · 위원회 구성 : 8명
    - √ 위 원 장 : 경영전략본부장
    - √ 내부위원 : 총무처장, 재무팀장
    - √ 외부위원 : 시민옴부즈만 1명, 서울시 출자 공기업 결산 담당 팀장 또는 담당자 4명
- 가격평가 : 재무팀 평가

○ **제안서 평가기준**

- 기술능력 평가 : 80점
  - · 정량평가(50점), 정성 평가(30점)
- 가격평가 : 20점

- 세부 평가 기준

평 가 지 표			배점	평 점				
				A	B	C	D	E
기술평가	정량평가	① 근무경력 3년 이상 소속 공인 회계사 인원 (수습회계사 제외)	10	10	9	8	7	6
				200명 이상	100명 이상	50명 이상	30명 이상	30명 미만
		② 매출액 규모 (5년 평균)	10	10	9	8	7	6
				200억원 이상	100억원 이상	50억원 이상	30억원 이상	30억원 미만
		③ 최근 5년간 공기업 감사 실적 ※지방공기업법에 따른 지방공기업 및 공공기관의운영에 관한 법률에 따른 공공기관	20	20	18	16	14	12
				10건 이상	8건 이상	5건 이상	3건 이상	3건 미만
		④ 최근 5년간 지방 공단 감사 실적 ※지방공기업법에 따른 지방공단	10	10	9	8	7	6
				10건 이상	7건 이상	4건 이상	2건 이상	2건 미만
	정성평가	⑤ 감사수행계획의 충실도	10	10	9	8	7	6
				매우 우수	우수	보통	미흡	매우 미흡
		⑥ 감사 조직 체계 및 투입인력의 적정성	10	10	9	8	7	6
				매우 우수	우수	보통	미흡	매우 미흡
		⑦ 공단사업에 대한 이해도 및 경영자문 제공계획	10	10	9	8	7	6
				매우 우수	우수	보통	미흡	매우 미흡
가격평가		⑧ 감사보수료	20	※ 평점산식 : 지방자치단체 입찰시 낙찰자 결정 기준의 협상에의한 방법 준용(비예가방식)				
합계			100					

□ 서울시 추천

○ 1순위 및 2순위 업체와 중점 회계감사 요구사항 및 회계감사 실시기준, 회계 및 경영지도, 보수 수준 협의 후 지정 동의서 수령

○ 1순위 및 2순위 업체 서울시 추천

○ 1순위 및 2순위 업체 선정 거부시 차순위 업체 순으로 추천

□ 회계감사 계약금액

○ **행정자치부 기준**

- 회계감사 영역, 난이도, 지자체의 예산 실정 등을 감안하여 지방

공기업별 자율적으로 결정
→ 市 지정업체가 제안한 감사 보수를 기초로 협의

Ⅳ 행정사항

□ 예산현황

○ **2016년 회계감사 용역→ 2017년 회계연도 예산집행(다년도 계약)**
- 예산과목 : 본부, 판매비와관리비, 일반운영비, 사무관리비, 지급수수료

○ **제안서 평가 위원회 외부평가위원 평가수당 지급**
- 예산과목 : 본부, 판매비와관리비, 일반운영비, 사무관리비, 지급수수료
- 지급액 : 예산운용계획에 따른 금액

□ 향후 일정

○ **업체선정** ※ 일상감사 완료('16.4.5)
- 방침 수립(4월초) ⇨ 공고게시(4.6예정) ⇨ 제안서 접수마감(4.18예정)
- 제안서 평가(4.20예정) ⇨ 서울시 추천(4.22예정)
- 계약 체결·과업 개시(4.30예정)

○ **2016년도 회계감사 시행**
- 2016년 11월 중간감사 시행
- 2017년 2월까지 회계 감사 완료

따로붙임 1. 서울시 2015년도 투자기관 회계감사인 지정 및 운영계획 1부
2. 2015 사업연도 지방공기업 결산지침(외부감사인 선정관련) 1부
3. 계약서(안) 및 과업지시서(안) 각 1부
4. 제안요청서 및 청렴계약 이행서약서 1부
5. 부당계약이행 점검표 1부
6. 가격산출조사서 1부 및 견적서2부. 끝.