

감 사 보 고 서

본인은 2024년 1월 9일 사단법인 대한택견회(이하 '법인')의 2023년 12월 31일 종료하는 사업연도의 세입세출 결산서를 감사하였으며, 관련된 장부와 증빙서류를 시사의 방법에 의하여 감사하였습니다.

본 감사의 의견으로는 상기 결산서는 2023년 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. 카드 사용액에 대한 지출결의서 승인

법인은 비용 지출이 필요한 경우 지출결의서를 작성하고 내부 절차에 따라 지출 내역에 대해 승인한 후 지출하고 있으나, 카드를 사용한 지출의 경우 별도의 지출결의 절차 없이 카드사용액에 대한 카드 전표(영수증)만 첨부하고 있습니다.

카드를 사용하는 경우에도 일반 지출 경우와 동일하게, 지출승인 절차를 두어 지출이 적정하게 이루어지도록 지출 절차를 개선하기 바랍니다.

2023년 1월 9일

감사 

최 호 윤