Asian Tax Journal Vol.27, No.3 (October 2026) pp.483－512 https://doi.org/10.35850/KJTA.27.3.16
KOREAN ACADEMIC SOCIETY OF TAXATION ISSN 3140－6092

미국 연방정부 사례 분석을 통한 우리나라 정부부문 내부회계관리제도의 운영 및 공시 개선방안*

U.S. Federal Government Practices and Their Implications for the Operation and Disclosure of Internal Control over Financial Reporting in the Korean Government Sector

최연식** · 권대현***
Youn-Sik Choi · Dae-Hyun Kwon

〈요 약〉

본 연구는 미국 정부부문의 결산보고서 및 감사보고서에 공시된 내부회계관리제도의 운영·평가 및 보고 내용을 분석하여, 우리나라 정부부문 내부회계관리 공시체계의 개선방향을 제시한다. 분석 결과, 우리나라는 내부회계관리제도의 평가 및 공시를 위한 법적·제도적 기반이 마련되어 있으나 실제 제공되는 관련 정보는 제한적이며, 내부통제와 재정관리 및 재무보고 간의 연계도 충

* 본 논문은 감사원(감사연구원)이 수행한 연구과제 「국가 결산 및 결산검사 신뢰성 제고 방안(2025, 한국행정학회)」의 연구내용을 일부 반영하여 작성되었습니다. 저자들은 감사연구원과 한국회계학회가 공동으로 개최한 제3회 공공감사포럼에서 의미 있는 의견을 제시해 주신 임동혁 국장(감사원 공공재정회계감사국), 장우현 소장(한국조세재정연구원 국가회계재정통계센터), 정성호 연구위원(한국재정정보원), 안성윤 교수(가톨릭대) 및 포럼 참석자들께 깊이 감사드립니다.

** 제1저자(First Author), 경희대학교 회계학과 교수,
Professor, Department of Accounting and Taxation, School of Management, Kyung Hee University, yschoi@khu.ac.kr

*** 교신저자(Corresponding Author), 숙명여자대학교 경영학과 교수,
Professor, Department of Business Administration, Sookmyung Women's University, kdh98871@sookmyung.ac.kr

Received 11 June 2026 Revised 18 August 2026 Accepted 21 September 2026

분히 드러나지 않는 것으로 나타났다. 이에 비해 미국은 내부회계관리제도의 설계와 운영, 평가 결과뿐만 아니라 유의한 미비점과 중요한 취약점 및 재무보고에 미치는 영향까지 구체적으로 공시하고 있으며, 관련 정보가 결산보고서에 통합적으로 반영되고 있다. 이러한 분석을 바탕으로 본 연구는 내부회계관리제도의 적정성 평가 결과를 재무보고에 구체적으로 반영하고, 내부통제의 평가 범위를 재정관리활동 전반으로 확대하여 그 결과를 재무보고에 반영할 필요가 있음을 제시한다. 또한 내부회계관리제도의 평가 결과를 별도의 보고서가 아닌 기존 결산보고서에 포함하고, 결산검사보고서에 포함될 내부회계관리제도 관련 보고내용을 사전에 명확히 규정할 것을 제안한다. 본 연구는 내부회계관리제도의 구조나 제도 비교에 초점을 두었던 기존 연구와 달리, 결산보고서와 감사보고서의 실제 보고 내용을 중심으로 검토하고 이를 바탕으로 공시와 관련한 개선 방안을 제시한다는 점에서 의의가 있다.

<주제어> 내부회계관리제도, 내부통제, 국가결산보고서, 결산검사보고서

<Abstract>

This study analyzes how internal control over financial reporting (ICFR) is operated, evaluated, and reported in U.S. government financial and audit reports and considers how ICFR disclosure practices in the Korean government sector could be improved. In Korea, despite the existing legal and institutional framework for the evaluation and disclosure of ICFR, the information currently available remains limited, and the connections between internal control, financial management, and financial reporting are not clearly presented. U.S. government reports, by contrast, provide detailed information on the design, operation, and evaluation of ICFR, including significant deficiencies and material weaknesses and their effects on financial reporting. This information is also incorporated throughout the financial reports. This study proposes that ICFR assessment results be reported more fully in financial reports and that internal control assessments cover financial management activities more broadly, with the results reflected in financial reporting. It also proposes that ICFR assessment results be incorporated into existing financial reports rather than issued as separate reports and that the ICFR-related information to be included in government audit reports be specified in advance. Unlike prior research that has focused primarily on the structure of ICFR or comparisons of institutional frameworks, this study focuses on what is actually reported in financial and audit reports and uses this evidence to propose improvements in disclosure practices.

<Key words> internal control over financial reporting (ICFR), internal control, government financial reports, government final accounts audit report

Ⅰ. 서 론

본 연구는 미국 정부부문의 결산보고서 및 감사보고서에[1] 나타난 내부회계관리제도 관련 보고체계와 내용을 분석하고, 이를 토대로 우리나라 정부부문 내부회계관리제도 공시체계의 개선방안

1) 본 연구에서 사용되는 '감사보고서'는 미국의 경우 감사보고서를, 우리나라의 경우 이에 대응하는 결산검사보고서를 의미한다.

을 제시한다. 내부회계관리제도는 재무보고의 신뢰성을 확보하기 위한 핵심 제도로서, 기업뿐만 아니라 정부부문에서도 재정운영의 투명성과 책임성을 제고하는 데 중요한 역할을 수행한다.[2)]

내부회계관리제도와 관련하여 정부부문을 대상으로 한 선행연구를 살펴보면, 지방자치단체를 대상으로 한 연구는 주로 내부통제의 취약성을 진단하고 제도 개선의 필요성을 제시하는 방향으로 이루어져 왔고(정성호 2012 ; 박희정 외 2013 ; 김경호 2014 등), 국가회계를 대상으로 한 연구는 국가 간 제도 비교를 통해 결산검사 및 재무보고 체계의 구조적 특징을 분석하고, 이를 바탕으로 제도적 개선 방향을 제시하는 데 중점을 두어 왔다(박재환 외 2012 ; 윤지경 외 2017). 그러나 실제 결산보고서 및 감사보고서에 나타난 내부회계관리제도의 구체적인 보고 내용에 대한 실증적 분석은 상대적으로 제한적으로 이루어져 온 것으로 보인다.

본 연구는 먼저 우리나라와 미국 정부부문의 내부회계관리제도 체계와 보고 현황을 분석한다. 분석 결과, 우리나라 정부부문의 경우 관련 법적 근거가 마련되어 있음에도 불구하고 실제 결산보고서 및 결산검사보고서에서 내부통제 및 내부회계관리제도에 관한 정보는 매우 제한적으로 제공되고 있으며, 재무보고와의 연계성도 충분히 드러나지 않는 것으로 확인된다. 반면 미국 정부부문의 경우 관리예산처(Office of Management and Budget, OMB)의 감사지침(Bulletin No. 24－02) 부록 E의 경영자 보고사례(Appendix E : Illustrative Management Representation Letter for Financial Statements)와 연방정부 및 주요 연방부처(재무부, 국방부)의 결산보고서에 나타난 내부회계관리제도 관련 보고 내용을 보면, 제도의 설계・운영・평가 결과뿐만 아니라 유의한 미비점과 중요한 취약점, 그리고 이러한 것이 재무보고에 미치는 영향까지 구체적으로 보고되고 있음을 확인할 수 있다. 또한 이러한 정보는 결산보고서 전반에 걸쳐 통합적으로 반영됨과 동시에 재무제표 감사와 내부통제 평가가 긴밀하게 연계되어 있는 특징을 보인다.

이와 같은 분석을 기반으로 본 연구는 우리나라 정부부문의 내부회계관리체계와 관련하여 다음과 같은 정책적 제언을 제시한다. 첫째, 내부회계관리제도의 적정성을 체계적으로 평가하고 그 결과를 재무보고에 충실히 반영하는 방안을 고려할 필요가 있다. 둘째, 내부통제의 적정성 평가 범위를 내부회계관리제도에 한정하지 않고 재정관리활동 전반으로 확대하고 그 결과를 재무보고에 반영한다면, 정부의 재정책임성 이행 수준을 보다 충실하게 제시할 수 있을 것으로 판단된다. 셋째, 내부회계관리제도의 적정성에 대한 평가 결과를 별도의 보고서로 분리하기보다 기존 결산보고서에 포함할 경우, 재무보고와 내부회계관리제도 간의 연계성이 강화되고 관련 정보도 보다 체계적으로 제공될 수 있을 것으로 판단된다. 넷째, 내부회계관리제도와 관련하여 결산검사보고서에 포함되어야 할 내용을 사전에 명확히 규정하는 방안을 고려할 필요가 있다.

본 연구의 공헌점은 다음과 같다. 첫째, 본 연구는 내부회계관리제도의 구조나 제도 비교에

2) 본 연구에서는 재정활동 및 기관 운영 전반에 걸쳐 업무의 적정성과 법규 준수 등을 확보하기 위한 포괄적인 통제체계를 '내부통제(internal control)'로, 이 가운데 회계처리의 적정성과 재무보고의 신뢰성 확보에 직접적으로 관련되는 통제를 '재무보고를 위한 내부통제(internal control over financial reporting, ICFR)', 즉 '내부회계관리제도'로 정의한다.

초점을 맞추었던 기존 연구와 차별적으로, 결산보고서와 감사보고서에 나타난 실제 보고 내용을 중심으로 분석한다. 둘째, 미국 제도의 분석을 바탕으로 우리나라 정부부문 내부회계관리제도의 공시관련 실효성 제고를 위한 개선 방안을 제시함으로써, 관련 연구의 외연을 확장한다.

본 연구의 구성은 다음과 같다. 제Ⅱ장에서는 관련 선행연구를 검토하고, 제Ⅲ장에서는 우리나라 정부의 내부회계관리제도의 체계와 보고 현황을 분석한다. 이어 제Ⅳ장에서는 미국 정부의 내부회계관리제도의 체계와 보고 현황을 살펴보고, 제Ⅴ장에서는 앞 장의 분석 결과를 토대로 우리나라 정부부문의 내부회계관리제도 관련 재무보고 및 결산검사보고 체계의 개선방안을 제시한다. 마지막으로 제Ⅵ장에서는 연구결과를 정리하고 연구의 의의를 제시한다.

Ⅱ. 선행연구 분석

정부회계 분야에서 내부통제 및 내부회계관리제도와 관련된 연구는 분석 대상에 따라 지방자치단체 수준과 국가 차원으로 구분하여 살펴볼 수 있다. 먼저 지방자치단체를 대상으로 한 연구는 실제 회계부정 사례를 중심으로 내부통제의 취약요인을 진단하고 개선방안을 제시하는 데 초점을 두고 있다. 정성호(2012a, 2012b)는 지방자치단체의 회계부정 사례를 분석하여 회계 전문성 제고, 책임귀속 체계의 명확화, 외부회계감사의 도입 및 결산검사의 강화 필요성을 제시하였다. 박희정 등(2013)은 여수시 공금횡령 사례를 COSO 모형의 구성요소 관점에서 검토하여 통제환경, 위험평가, 통제활동 등 전반에 걸친 취약성을 확인하고, 지출업무 프로세스 개선과 내부통제시스템 구축의 필요성을 강조하였다. 김경호(2014)는 지방자치단체 결산제도의 운영 실태를 분석하여 결산검사의 형식적 운영, 검토인의 독립성 및 전문성 부족 등 구조적 한계를 지적하고 외부감사 도입과 감사품질 제고를 위한 제도 개선 필요성을 제시하였다. 이러한 연구들은 공통적으로 지방자치단체 수준에서 내부통제의 실효성 확보와 재무보고 신뢰성 제고를 위해 제도적 보완이 필요함을 시사한다.

국가회계를 대상으로 한 연구는 결산검사 및 재무보고 체계의 구조적 특징과 제도적 개선 방향에 초점이 맞추어져 왔다. 박재환 등(2012)은 주요 국가의 재무제표 감사 및 내부통제 관련 보고체계를 비교·분석하여, 내부통제에 대한 감사 또는 검토 수행과 취약점 보고가 재무보고 신뢰성 확보에 중요한 역할을 한다는 점을 제시하였다. 윤지경 등(2017)은 미국의 정부회계 감사제도와 우리나라의 검사·검토 체계를 비교하여, 감사의 목적, 수행범위 및 결과보고 방식에서 차이가 존재함을 확인하고 내부통제 감사와 재무제표 감사 간 연계 필요성을 강조하였다. 이러한 연구들은 국가재무보고 체계에서 내부통제에 대한 평가와 보고의 중요성을 제기하고 제도적 정비의 필요성을 논의하였다는 점에서 의의를 가진다.

그러나 기존 연구는 주로 제도적 구조의 비교나 규범적 개선방안 제시에 초점을 두고 있어,

실제 결산보고서 및 감사보고서에서 내부회계관리제도가 어떠한 방식으로 점검·평가되고 그 결과가 어떻게 보고되는지에 대한 분석은 상대적으로 제한적으로 이루어져 왔다. 이에 본 연구는 미국 정부부문의 결산보고서 및 감사보고서에 보고된 내부회계관리제도 관련 내용을 중심으로 분석함으로써, 기존 연구의 논의를 확장하고 정부부문 재무보고의 신뢰성 제고를 위한 정책적 시사점을 도출하고자 한다.

Ⅲ. 우리나라 정부부문의 내부회계관리제도의 체계와 보고 현황

1. 정부부문 내부회계관리제도의 체계

국가회계법 제13조 및 제14조에 따르면, 중앙관서의 장은 매 회계연도마다 결산에 관한 보고서를 작성하여야 하며, 해당 보고서는 결산개요, 세입·세출결산, 재무제표(재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표), 그리고 성과보고서로 이루어진다. 그리고, 국가결산에 대한 결산검사는 국가재정법 제60조와 감사원법 제21조에 근거하여 감사원이 수행하는데, 감사원은 재정경제부장관이[3] 제출한 결산자료 전반에 대한 검사와 국가 세입·세출에 대한 결산을 확인한다. 이와 함께 공공감사기준은[4] 공공부문 감사 수행의 기본 원칙과 절차를 규정하고 있으며, 필요한 경우 민간 회계감사기준을 준용할 수 있도록 하고 있다.

전술한 국가결산 관련 법령 및 기준 체계 내에는 내부통제에 관한 규정도 포함되어 있다. 국가재정법 제98조에서는 재정관리 및 재정사용의 적정 등을 기하기 위해 각 중앙관서의 장이 내부통제를 하도록 규정하고 있고, 국가회계법 제7조 및 제24조에서는 회계처리의 적정성 및 결산보고서의 신뢰성을 확보하기 위해 각 중앙관서의 장은 회계책임관으로 하여금 관련 내부통제를 하도록 규정하고 있다. 한편, 공공감사기준에서는 감사인이 감사를 체계적이고 효과적으로 하기 위해 내부통제를 포함한 관리통제를 고려하여 감사계획을 수립하고, 관리통제를 평가한 결과를 감안하여 입증감사절차를 수행하며, 감사종료 후 내부통제 등에 관한 평가절차와 그 결과를 보고하도록 규정되어 있다.

2. 정부부문의 내부회계관리제도에 대한 보고 현황

본 연구는 각 중앙관서가 관련 법률에서 요구하는 내부통제를 수행한 내용을 확인하기 위하

3) 기획재정부는 2026년 1월 2일 정부조직 개편에 따라 재정경제부로 변경되었다. 본 연구에서는 현행 기관명인 재정경제부를 사용한다.

4) 공공감사기준의 제정 기관은 감사원이다.

여 국가 및 주요 중앙관서의 결산보고서를 검토하였고, 이를 <Table 1>에 정리하였다. 검토결과, 재정경제부, 국방부, 국토교통부, 과학기술정보통신부, 보건복지부 등 5개 주요 중앙관서와 국가결산보고서에 주요 재정활동이나 기관 운영 및 재무보고 등과 관련한 유의미한 내부통제 내용은 포함되어 있지 않았다. 단지 성과보고서에 특정 재정사업 관련 통제절차를 마련한 사실이나(재정경제부), 사업 관련 전자적 통제시스템 구축(과학기술정보통신부) 및 외부인 출입통제(보건복지부) 등 경미한 수준의 설명만이 일부 포함되어 있다.

〈Table 1〉 Analysis Results on Internal Control Disclosures in Government Financial Reports

Contents		National Financial Report	Financial Reports of Major Central Government Agencies				
			Economy and Finance	National Defense	Land, Infrastructure and Transport	Science and ICT	Health and Welfare
Ⅰ. Overview of Financial Reporting			None	None	None	None	None
Ⅱ. Budgetary Statements	Chapter 1. Summary of Budgetary Results	None	None	None	None	None	None
	Chapter 2. Statement of Revenue and Expenditure	None	None	None	None	None	None
	Chapter 3. Statement of Receipts and Disbursements	None	None	None	None	None	None
Ⅲ. Financial Statements	Chapter 1. Financial Statements	None	None	None	None	None	None
	Chapter 2. Notes	None	None	None	None	None	None
	Chapter 3. Required Supplementary Information	None	None	None	None	None	None
	Chapter 4. Supporting Schedules	None	None	None	None	None	None
Ⅳ. Performance Report		None	1 item (Note 1)	None	None	1 item (Note 2)	1 item (Note 3)

Note 1 : In response to the National Assembly's observation regarding excessive self-initiated changes in the scale of loan projects for developing countries, internal control procedures were established for changes in loan project expenditures.

Note 2 : Development of a decentralized smartphone remote authentication walkthrough control system.

Note 3 : Strengthened management to prevent COVID-19 infections (including control of external visitors and restrictions on outings).

Source : Compiled from the FY 2024 financial reports of central government agencies and the national government.

한편, 공공감사기준에 따른 내부통제에 대한 감사가 실제로 어떻게 이루어지고 있는지를 확인하기 위하여 본 연구는 국가결산검사보고서에 나타난 감사원의 내부통제 평가 내용을 검토하였고, <Table 2>는 그 결과를 보여주고 있다.

〈Table 2〉 Analysis Results on Internal Control Disclosures in the Government Audit and Inspection Report

Item				Internal Control-Related Content
Vol. 1	Chapter 1. Audit and Inspection of the Government Financial Report	Section 1. Overview of the Audit and Inspection of Government Accounts		None
		Section 2. Overview of Government Accounts	(1) National Fiscal Management	None
			(2) Statement of Revenue and Expenditure	Results of the Review of the Management and Control System for Special Activity Expenses
			(3) Financial Statements	None
			(4) Performance Report	None
	Chapter 2. Audit and Inspection of Accounts by Central Government Agency	Ministry of Economy and Finance		None
		Ministry of National Defense		None
		Ministry of Land, Infrastructure and Transport		None
		Ministry of Science and ICT		None
		Ministry of Health and Welfare		None
	[Appendix 1] List of Errors Identified in the Audit and Inspection of Financial Statements			None
	[Appendix 2] List of Findings from the Audit and Inspection of Performance Reports			None
Vol. 2	Chapter 3. Audit Activities	Section 1. Overview		None
		Section 2. Audit Results for Major Fiscal Programs, etc.		• Management of Railway Construction Projects (Construction Stage) • Budgeting and Management of National Subsidies
		Section 3. Audit Results on Requests from the National Assembly		None
	[Appendix 1] Summary of Audit Results for Government Agencies			None
	[Appendix 2] List of Audit Matters and Requests for Corrective Actions, etc.			None
	[Appendix 3] Accounting-Related Requests for Corrective Actions, etc., by National Assembly Standing Committee			None

Source : Compiled from the FY 2024 Government Audit and Inspection Report.

검토 결과, 국가결산검사보고서 내 재정관리 및 재무보고 관련 내부통제를 체계적으로 활용 또는 평가한 내용은 없었다. 단지 국회・언론 등의 비판으로 국민적 관심이 큰 특수활동비, 국고보조금 등의 관리실태를 점검한 결과와 특정 기관감사(철도사업 관련)에서 발견된 내부통제의 미비를 간략히 설명하는 내용이 포함되어 있었다.

Ⅳ. 미국의 정부부문 내부회계관리제도의 체계와 보고 현황

1. 미국의 정부부문 내부회계관리제도 체계

미국 연방부처는 최고재무책임관법(Chief Financial Officers Act, 1990)에 따라 최고재무책임관(CFO)의 책임하에 재무제표를 작성하고 해당 재무제표는 감찰관(Inspector General) 또는 독립된 외부감사인의 감사를 받으며, 감사 결과는 부처의 최고 책임자에게 보고되는 구조를 갖는다. 연방정부 차원의 재무보고는 재무부장관(The Secretary of the Treasury)이 통합재무제표(Financial Report of the United States Government)를 작성하는 체계로 운영되며, 이 통합재무제표에 대해서는 미국연방감사원(Government Accountability Office, GAO)이 독립적으로 감사를 수행하고 그 결과를 대통령과 의회에 제출한다(박재환 외 2012 ; 윤지경 외 2017).

미국의 경우 내부회계관리제도의 적정성에 대한 평가결과는 별도의 보고서로 분리되어 작성되기보다는 연방정부 및 연방부처의 결산보고서에 포함되는 형태로 보고된다. 이에 본 연구는 관리예산처(OMB)의 경영자 보고사례와 연방정부 및 주요 연방부처(재무부, 국방부)의 결산보고서에 나타난 내부회계관리제도 관련 내용을 분석한다.

2. 미국의 내부회계관리제도 보고 현황[5)]

가. 관리예산처(OMB)의 감사지침 부록F의 경영자 보고사례

관리예산처(OMB)는 대통령 행정실 산하 기관으로서, 연방회계기준자문위원회(Federal Accounting Standards Advisory Board, FASAB)가 제정한 회계기준[6)]과 미국연방감사원(GAO)이 마련한 감

5) 본 연구에서 미국을 비교 대상으로 선정한 것은 연방정부 차원에서 재무보고 내부통제에 관한 제도와 절차가 구체적으로 마련되어 있을 뿐만 아니라, 그 운영 및 평가 결과가 실제 결산보고서를 통해 상세하게 공시되고 있기 때문이다. 이러한 미국의 사례는 우리나라 정부부문의 내부회계관리제도 운영 및 공시 현황을 비교・검토하고 향후 개선방안을 모색하는 데 적절한 비교대상이 될 수 있다. 다만, 미국과 우리나라는 정부회계 및 결산검사 체계와 감사제도의 운영방식에 차이가 있으므로, 본 연구에서는 이러한 제도적 차이를 고려하여 운영 및 공시 측면에서 우리나라에 적용 가능한 요소를 검토하는 데 초점을 맞추었다.

6) 연방회계기준자문위원회(FASAB)는 재무부, 관리예산처(OMB) 및 미국연방감사원(GAO)이 공동으로

사기준[7]을 연방부처의 재무보고 및 회계감사 실무에 구체적으로 구현하기 위한 지침을 수립하는 기관이다. 관리예산처(OMB)는 재무보고 작성지침(OMB Circular A-136)과[8] 내부통제 작성지침(OMB Circular A-123)을[9] 통해 연방부처의 재무보고 및 내부회계관리제도 운영에 관한 기본 틀을 제시하며, 감사지침(OMB Bulletin No. 24-02)을 통해 재무제표 감사 수행 시 적용되는 세부 기준과 보고요건을 규정하고 있다.[10] 특히 이러한 지침에서는 감사인이 재무제표 감사 과정에서 내부회계관리제도를 고려하고, 식별된 유의한 미비점 및 중요한 취약점을 적절히 보고하도록 요구하고 있다.

이와 같이 관리예산처(OMB)가 제시하는 다양한 실무지침 중 감사지침의 부록E에는 보고실체의 재무제표에 대한 외부감사인의 감사결과를 설명하는 경영자 보고사례가 제시되어 있는데, 다음은 그 중 내부회계관리제도와 관련한 내용을 정리한 것이다.

경영자보고 사례의 본문에는 내부회계관리제도의 효과성에 대한 의견을 표명한다는 내용과 함께 내부회계관리제도의 효과성에 대한 경영자의 명시적인 의견이 포함되어 있다. 이는 재무보고의 신뢰성 확보를 위한 내부회계관리제도의 기능과 운영 결과에 대한 책임 있는 판단을 제시한다는 점에서 의미를 갖는다. 또한 해당 평가는 재무제표 및 관련 정보와 연계되어 수행되어, 내부통제가 재무보고 전반과 긴밀하게 연결되어 있음을 보여준다.

내부통제(Internal Control) 부문에서는 내부회계관리제도의 설계・구축・운용・평가에 대한 경영자의 책임이 체계적으로 기술되어 있으며(19번~23번), 내부통제가 중요한 왜곡표시의 예방 및 발견을 가능하게 해야 함과 동시에 거래의 적정한 기록과 자산 보호, 법규 준수 등 다양한 목적을 충족해야 함을 강조하고 있다. 이어 경영자는 내부회계관리제도의 효과성에 대한 결론을 제시하고(24번), 유의한 미비점 및 중요한 취약점과 그 재무보고에 미치는 영향을 설명하며(24번~26번), 관련 결함이 감사인에게 제공되었음을 명시한다. 또한 이러한 미비점은 재무보고 기간 전반에 걸쳐 존재할 수 있으며, 일부는 시정 여부까지 함께 보고된다. 나아가, 내부회계관리제도와 관련된 부정(fraud)에 대한 고려도 포함되어(32번), 경영자는 내부통제와 관련된 주요 인

설립한 자문기구로서, 연방정부 재무보고에 적용되는 회계기준을 제정하며 이러한 기준은 연방정부 및 각 부처의 재무제표 작성과 공시에 필요한 기본 원칙과 절차를 제시한다.

7) 미국연방감사원(GAO)이 마련한 감사기준은 연방정부 및 연방부처 재무제표 감사의 수행 절차와 기준을 제시하고 있으며, 감사과정에서 내부통제에 대한 평가가 이루어지도록 요구하고 있다.

8) OMB Circular A-136은 연방기관의 재무보고서 작성과 관련하여 보고서의 구성, 형식, 공시 항목 및 세부 작성기준을 규정하며, 재무제표와 주석은 물론 경영자의 경영진단 및 분석의견(MD&A) 등 서술적 공시를 포함한 재무보고 전반의 작성지침을 제시한다.

9) OMB Circular A-123은 연방기관이 내부통제를 설계・운영하고 그 적정성을 평가하기 위한 기본 원칙과 절차를 제시하며, 재무보고를 포함한 조직 운영 전반의 내부통제 체계를 대상으로 취약점의 식별과 보고 절차를 규정하고 있다.

10) 이와 같이 세 지침은 재무보고, 내부통제 및 감사가 상호 유기적으로 연계된 체계를 형성하도록 하는 역할을 한다.

력과 연계된 부정 가능성 또는 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대한 정보를 감사인에게 제공하였음을 밝힌다.[11]

나. 연방정부의 내부회계관리제도 보고 현황

미국 연방정부의 결산보고서(Financial Report of the United States Government)는 재무부장관의 메시지(A Message from the Secretary of the Treasury),[12] 경영진 요약(Executive Summary), 경영자의 경영진단 및 분석의견(Management's Discussion and Analysis, MD&A), 미국연방감사원장의 감사결과 설명서(Statement of the Comptroller General of the United States),[13] 재무제표(재무제표에 대한 주석, 필수보충정보 포함), 기타정보(Other Information), 부록(Appendices), 미국연방감사원(GAO)의 독립된 감사보고서(U.S. Government Accountability Office Independent Auditor's Report)[14] 등으로 구성되어 있다. 미국 연방정부 결산보고서의 다양한 부문에 내부회계관리제도 관련 내용이 보고되어 있는데, 본 연구는 2024회계연도 결산보고서에 기술된 내부회계관리제도에 대한 내용을 분석한다.[15]

<Table 3>은 미국 연방정부의 2024회계연도에 대한 결산보고서에 기술된 내부회계관리제도 관련 주요 내용을 보여 주고 있다. <Table 3>의 Panel A는 경영자의 경영진단 및 분석의견(MD&A)에 기재된 내부회계관리제도 관련 내용이다. 미국연방감사원(GAO)이 과거 27년과 마찬가지로 내부회계관리제도의 중요한 취약점 및 기타 감사업무의 제한을 사유로 발생주의에 기초한 연방정부의 재무제표에 대한 감사의견을 거절하였다는 사실이 기술되어 있다(p.16). 또한, 2024회계연도 중 인식된 중요한 취약점은 전년 대비 1개 증가한 53개인 점과 내부통제의 미비점을 인식하여 해소하기 위한 개선에도 불구하고 미국연방감사원(GAO)의 감사보고서의 지적과 같이 적정하지 못한 내부회계관리제도의 원인이 되는 중요한 취약점을 개선하기 위한 추가적인 노력이 필요하다는 점이 기재되어 있다(p.39).

<Table 3>의 Panel B는 미국연방감사원장의 감사결과설명서에 기재된 내부회계관리제도 관련 주요 내용을 보여 준다. 내부회계관리제도의 중요한 취약점으로 인해 감사원은 2024회계연도 및 2023회계연도 재무제표에 대한 감사에서 감사의견 표명을 거절한 사실이 기재되어 있다

11) 자세한 내용은 <부록 1>에서 확인할 수 있다.

12) 미국 연방정부 결산보고서의 작성 책임은 재무부장관에게 있다.

13) 미국연방감사원장의 감사결과 설명서는 연방정부 재무보고 전반에 대한 감사결과를 종합적으로 제시하고, 감사의견을 포함한 주요 감사결과와 내부통제 취약점 및 재무보고상의 한계 등을 서술적으로 설명하는 개요적 성격의 보고서이다.

14) 미국연방감사원(GAO)의 독립된 감사보고서는 연방정부 재무제표에 대한 감사의견을 중심으로 감사범위, 적용된 감사기준 및 의견유형 등을 표준화된 형식에 따라 제시하는 공식적인 감사보고서이다.

15) 본 연구는 가장 최근의 공시 실무를 반영하기 위해 연구 수행 시점에서 이용 가능한 최신 결산보고서를 분석 대상으로 하였다.

(p.40). 이러한 중요한 취약점으로 인해 2024회계연도 중에 내부회계관리제도가 적정하게 운용되지 못하였다는 점도 명시하고 있다(p.41). 특히, 국방부는 2018회계연도부터 2024회계연도까지 전체 재무제표에 대해 감사를 받았고, 2024회계연도 및 2023회계연도에 내부회계관리제도의 중요한 취약점으로 인해 의견거절을 받은 사실이 기재되어 있다(p.43).

<Table 3>의 Panel C는 미국연방감사원(GAO)의 독립된 감사보고서에 기재된 내부회계관리제도 관련 주요 내용을 보여 준다. 감사보고서 본문에는 미국연방감사원(GAO)이 내부회계관리제도의 중요한 취약점으로 인해 2024회계연도 및 2023회계연도 재무제표에 대한 감사에서 감사의견을 표명하지 못한다는 사실이 기재되어 있다(p.208). 또한, 이러한 중요한 취약점으로 인해 2024회계연도 중에 내부회계관리제도가 적정하게 운용되지 못하였다는 점도 명시하고 있다(p.209). Appendix Ⅰ(Objectives, Scope and Methodology)에는 내부회계관리제도가 감사의 목적에 포함된다는 점이 기재되어 있고, 주요 연방부처의 내부회계관리제도에 대해 감사를 실시한 내용과 그로부터 인식된 중요한 취약점에 대한 설명이 4~6개 문장으로 구성된 하나의 문단으로 제시된다. Appendix Ⅱ(Material Weakness Contributing to Our Disclaimer of Opinion on the Accrual-Based Consolidated Financial Statements)에는 재무제표 감사에 대해 의견거절의 근거가 되는 중요한 취약점이 제시되는데, 2024회계연도에는 연결재무제표의 작성을 위한 내부회계관리제도에서 식별된 미비점에 대한 설명이 기재되어 있다. Appendix Ⅲ(Other Material Weakness) 및 Appendix Ⅳ(Significant Deficiencies)에는 연방재무제표에 포함된 보고실체에서 식별된 내부통제의 중요한 취약점과 유의한 미비점이 설명되어 있으나, 내부회계관리제도와 직접 관련 있는 항목이 명시되지는 않았다.

〈Table 3〉 Key Information on Internal Control over Financial Reporting in the U.S. Federal Government Financial Reports (2024)

Panel A. Management's Discussion and Analysis (MD&A)

FY 2024 Financial Statement Audit Results

For FY 2024, GAO issued a disclaimer of audit opinion on the accrual-based, government-wide financial statements, as it has for the past 27 years, due to certain material weaknesses in internal control over financial reporting and other limitations on the scope of its work. In addition, GAO issued a disclaimer of opinion on the sustainability financial statements due to significant uncertainties primarily related to the achievement of projected reductions in Medicare cost growth and certain other limitations. GAO's audit report on page 208 of this *Financial Report*, discusses GAO's findings.

…

As noted above, the total number of reported material weaknesses for CFO Act agencies was 53 for FY 2024, one more than in FY 2023. While progress is being made at many agencies and across the government in identifying and resolving internal control deficiencies, additional work is needed, with GAO reporting in their audit of this report that, at the government-wide level, material weaknesses resulted in ineffective internal control over financial reporting.

〈Table 3〉 Key Information on Internal Control over Financial Reporting in the U.S. Federal Government Financial Reports (2024) (continued)

Panel B. Statement of the Comptroller General of the United States

Our audit report on the U.S. government's consolidated financial statements is enclosed. In summary, we found the following:

- Certain material weaknesses[2] in internal control over financial reporting and other limitations resulted in conditions that prevented us from expressing an opinion on the accrual-based consolidated financial statements as of and for the fiscal years ended September 30, 2024, and 2023.[3] About 47 percent of the federal government's reported total assets as of September 30, 2024, and approximately 21 percent of the federal government's reported net cost for fiscal year

…

- Material weaknesses resulted in ineffective internal control over financial reporting for fiscal year 2024.

…

DOD continues to take positive steps to improve its financial management but faces long-standing issues. After many years of working toward financial statement audit readiness, DOD underwent full financial statement audits for fiscal years 2018 through 2024. These audits resulted in disclaimers of opinion, material weaknesses in internal control over financial reporting (28 in both fiscal years 2024 and 2023), and thousands of audit findings. One positive step was that the Marine Corps received a clean opinion on its fiscal year 2023 financial statements, the first military service to ever do so.[12]

Panel C. GAO Independent Auditor's Report

In our audits of the U.S. government's consolidated financial statements as of and for the fiscal years ended September 30, 2024, and 2023, we found the following:

- Certain material weaknesses[1] in internal control over financial reporting and other limitations on the scope of our work resulted in conditions that continued to prevent us from expressing an opinion on the accompanying accrual-based consolidated financial statements as of and for the fiscal years ended September 30, 2024, and 2023.[2]

…

- Material weaknesses resulted in ineffective internal control over financial reporting for fiscal year 2024.

…

Appendix Ⅰ. Objectives, Scope, and Methodology

Amounts; and related notes to these financial statements. Our objectives also included reporting on internal control over financial reporting and on compliance with selected provisions of applicable laws, regulations, contracts, and grant agreements.

…

We considered the disclaimers of opinion that the Department of Defense (DOD) Office of Inspector General (OIG) issued on DOD's department-wide financial statements as of and for the fiscal years ended September 30, 2024, and 2023.[38] The disclaimers of opinion were partially based on the disclaimers of opinion for multiple DOD components, including the Army, Navy, Air Force, Defense Health Program, Defense Logistics Agency, and U.S. Transportation Command. DOD OIG also reported material weaknesses in internal control over financial reporting (28 in both fiscal years 2024 and 2023), including those related to (1) property, plant, and equipment; (2) inventory and related property; (3) environmental and disposal liabilities; (4) disbursement activity; (5) intragovernmental transactions; and (6) information system controls.

…

〈Table 3〉 Key Information on Internal Control over Financial Reporting in the U.S. Federal Government Financial Reports (2024) (continued)

Appendix Ⅱ. Material Weakness Contributing to Our Disclaimer of Opinion on the Accrual-Based Consolidated Financial Statements

...

Preparation of Consolidated Financial Statements

Treasury, in coordination with OMB, implemented corrective actions in recent years related to deficiencies in the preparation of the consolidated financial statements. Corrective actions included improving systems and implementing new processes for preparing the consolidated financial statements, enhancing guidance for collecting data from component entities, and implementing procedures to address certain previously identified internal control deficiencies.[46] However, the federal

...

Appendix Ⅲ. Other Material Weaknesses

Appendix Ⅳ. Significant Deficiencies

Source : Compiled from the FY 2024 Financial Report of the United States Government.

다. 주요 연방부처의 내부회계관리제도 보고 현황

(1) 미 재무부의 내부회계관리제도 보고 현황

재무부의 결산보고서에는 장관의 메시지[16], 경영자의 경영진단 및 분석의견(MD&A), 재무부 재정관리관/최고재무책임관보의 메시지(Message from the Assistant Secretary for Management and Deputy Chief Financial Officer), 감찰관의 의견서(Inspector General's Transmittal Letter)[17], 독립된 감사인의 감사보고서(Independent Auditor's Report), 감사인의 감사보고서에 대한 경영진의 대응(Management's Response to Independent Auditor's Report), 재무제표(재무제표에 대한 주석, 필수보충정보 포함), 기타정보가 포함되어 있다.

<Table 4>는 재무부의 2024회계연도에 대한 결산보고서에 기술된 내부회계관리제도 관련 주요 내용을 제시하고 있다. <Table 4>의 Panel A는 경영자의 경영진단 및 분석의견(MD&A)에 기재된 내부회계관리제도 관련 내용을 보여준다. 연방경영자재정무결성법의[18] 개요(FMFIA Background)에는 관리예산처의 내부통제 작성지침(OMB Circular A-123)에 따라 재무부장관이 중요한 거래에 대해 내부회계관리제도의 설계 및 운영의 적정성을 평가하여 합리적 확신을 제공해야 한다는 점을 밝히고 있다. 연방경영자재정무결성법(FMFIA) 관련 주요 결과(FMFIA Findings)에는 실제 내부회

16) 연방부처의 하나인 재무부의 결산보고서 책임자로서의 메시지를 의미한다.

17) 재무부는 감찰관이 임명한 외부전문가(KPMG)가 감사를 수행한다.

18) 연방경영자재정무결성법(Federal Managers' Financial Integrity Act, FMFIA)은 1982년에 제정된 미국 연방법으로, 연방정부 각 부처가 내부통제의 구축·운영 및 그 효과성을 평가하고 보고하도록 요구함으로써 재정관리의 적정성과 재무보고의 신뢰성 확보를 목적으로 한다.

계관리제도에서 발견된 유의한 미비점을 설명하고 있는데, 2024회계연도에는 국세청(IRS)의 미수 국세채권 관련 사항이 언급되어 있다.

<Table 4>의 Panel B는 감찰관의 의견서에 기재된 내부회계관리제도 관련 주요 내용을 보여 준다. 재무부의 재무제표에 대한 감사를 외부전문가인 KPMG가 실시했다는 사실과 KPMG가 보고한 감사결과를 설명하고 있다. 특히, 국세청(IRS)의 내부회계관리제도에서 식별된 유의한 미비점이 재무부 전체의 유의한 미비점으로 나타났다는 사실이 언급되어 있다.

<Table 4>의 Panel C는 KPMG가 발행한 독립된 감사인의 감사보고서에 기재된 내부회계관리제도 관련 주요 내용을 보여 준다. KPMG가 제출한 내부회계관리제도에 대한 보고(Reports on ICFR)에는 2024회계연도의 재무제표 감사를 위한 계획 및 입증감사에서 재무제표에 대한 의견표명을 위한 적절한 감사절차를 수립하는 근거로 내부회계관리제도를 고려하였을 뿐이므로, 내부통제의 적정성에 대한 의견을 제시하지 않는다는 점이 기술되어 있다. 또한, 국세청(IRS)의 내부회계관리제도에서 유의한 미비점이 식별되었다는 점과 그 내용이 설명되어 있다.

<Table 4>의 Panel D는 기타정보에 보고된 내부회계관리제도 관련 항목을 보여 준다. 여기에는 재무제표 감사와 경영자가 평가한 내부회계관리제도 및 내부통제 관련 중요한 취약점의 수가 '표'의 형식으로 제시되어 있다.

〈Table 4〉 Key Information on Internal Control over Financial Reporting in the U.S. Department of the Treasury's Financial Report (2024)

Panel A. Management's Discussion and Analysis (MD&A)

FMFIA Background	FMFIA (Findings)
…	…
Internal Control over Financial Reporting In accordance with OMB Circular A-123, Appendix A, *Management of Reporting and Data Integrity Risk*, we also conducted an assessment of our internal controls over financial reporting. Our components assessed the effectiveness of their internal controls to support reliable financial reporting through testing the design and operating effectiveness of key internal controls for material transactions. Based on the results of this assessment we can provide reasonable assurance regarding the effectiveness of our internal control over financial reporting as of September 30, 2024. … (p.44)	Prior to FY 2024, the IRS had a significant deficiency in internal control over financial reporting related to both its unpaid assessments and information system controls. During FY 2024, we were successful in downgrading that component of this significant deficiency related to the IRS's information system controls. The remaining component of the IRS's significant deficiency related to unpaid assessments is due to limitations in the ability of its financial management systems to classify unpaid assessments and report tax receivable in accordance with federal accounting standards. The IRS is fully committed to enhancing its financial systems and focusing its efforts to meet federal financial management system requirements. … (p.45)

〈Table 4〉 Key Information on Internal Control over Financial Reporting in the U.S. Department of the Treasury's Financial Report (2024) (continued)

Panel B. Inspector General's Transmittal Letter

…

RESULTS OF INDEPENDENT AUDIT

In its audit of Treasury, KPMG reported

- the consolidated financial statements were fairly presented, in all material respects, in accordance with U.S. generally accepted accounting principles;
- a significant deficiency in internal control over financial reporting at the Internal Revenue Service representing a significant deficiency for Treasury as a whole;
- noncompliance with certain requirements of the Federal Financial Management Improvement Act of 1996 (FFMIA) related to federal financial management systems requirements; and
- no instances of reportable noncompliance with laws, regulations, contracts and grant agreements tested.

…

Panel C. Independent Auditor's Report —KPMG —

Other Reporting Required by *Government Auditing Standards*

Report on Internal Control Over Financial Reporting

In planning and performing our audit of the consolidated financial statements as of and for the year ended September 30, 2024, we considered the Department's internal control over financial reporting (internal control) as a basis for designing audit procedures that are appropriate in the circumstances for the purpose of expressing our opinion on the consolidated financial statements, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Department's internal control. Accordingly, we do not express an opinion on the effectiveness of the Department's internal control. We, and the other auditors, did not test all internal
… controls relevant to operating objectives as broadly defined by the *Federal Managers' Financial Integrity Act of 1982*.

Significant Deficiency in Internal Control Over Financial Reporting at the Internal Revenue Service

IRS continued to take steps to improve internal control over financial reporting to ensure reliable and timely financial information is obtained, maintained, and reported in accordance with OMB Circular A-123, Management's Responsibility for Enterprise Risk Management and Internal Control. However, the other
… auditors reported a significant deficiency in internal control over unpaid assessments that we considered a significant deficiency at the Department level.

…

Panel D. Other Information

SUMMARY OF FINANCIAL STATEMENT AUDIT

Audit Opinion: Unmodified
Restatement: No

Material Weakness	Beginning Balance	New	Resolved	Consolidated	Ending Balance
Total Material Weaknesses	0	0	0	0	0

SUMMARY OF MANAGEMENT ASSURANCES

EFFECTIVENESS OF INTERNAL CONTROL OVER FINANCIAL REPORTING (FMFIA SECTION 2)

Statement of Assurance: Unmodified

Material Weakness	Beginning Balance	New	Resolved	Consolidated	Reassessed	Ending Balance
Total Material Weaknesses	0	0	0	0	0	0

EFFECTIVENESS OF INTERNAL CONTROL OVER OPERATIONS (FMFIA SECTION 2)

Statement of Assurance: Unmodified

Material Weakness	Beginning Balance	New	Resolved	Consolidated	Reassessed	Ending Balance
Total Material Weaknesses	0	0	0	0	0	0

…

Source : Compiled from the FY 2024 Agency Financial Report of the U.S. Department of the Treasury.

한편, 재무부의 결산보고서에도 재무부 차원에서의 재정관리 관련 내부통제를 평가 및 보고한 내용이 포함되어 있다. 경영자의 경영진단 및 분석의견(MD&A)에 기재된 내부통제 관련 주요 내용은 다음과 같다. 재무부 경영진의 경영진단 업무가 관리회계처의 내부통제 작성지침에 따라 위험 및 내부통제의 평가를 포함한다는 점이 기재되어 있다. 감찰관의 의견서에는 감찰관은 내부통제의 유효성에 대한 평가의견을 표명하지 않는다는 것을 밝히고 있고, KPMG가 발행한 독립된 감사인의 감사보고서에 기재된 내부통제 관련 내용에는 감사인은 2024회계연도에 식별된 유의한 미비점을 평가한 결과, 재무부의 재정관리시스템이 연방의 요구사항을 충족하지 못하고 있다는 설명이 제시되어 있다. 기타정보에는 재정관리 관련 내부통제의 중요한 취약점, 연방경영자재정무결성법(FMFIA)의 Section 4와의 불일치 항목 등이 '표'로 제시되어 있다. 또한, 연방재정관리개선법(Federal Financial Management Improvement Act, FFMIA)의[19] Section 803(a)의 준수 여부를 연방부처와 감사인 각각의 관점에서 표시하여 보고하고 있다.[20]

(2) 미 국방부의 내부회계관리제도 보고 현황

국방부의 결산보고서는 머리말(preface), 국방부 결산보고서의 개요(About the Department of Defense Agency Financial Report), 국방부 장관의 메시지(A Message from the Secretary of Defense), 경영자의 경영진단 및 분석의견(MD&A), 국방부 재정관리관/최고재무책임관의 메시지(Message from the Under Secretary of Defense (Comptroller) / Chief Financial Officer), 독립된 감사인의 감사보고서(Independent Auditor's Report)[21], 재무제표(재무제표에 대한 주석, 필수보충정보 포함), 기타정보, 부록 등으로 이루어져 있다.

미국 국방부의 2024회계연도 결산보고서도 내부회계관리제도 관련 내용을 포함하고 있다. 감찰관이 제출한 독립된 감사인의 감사보고서에는 내부회계관리제도와 관련하여 28개 중요한 취약점과 2개의 유의한 미비점이 식별되어 보고되었다는 점이 기재되어 있다. 부감찰관이 발행한 독립된 감사인의 감사보고서에서 재무제표에 대한 보고 부분에는 식별된 두 가지 유의한 미비점(The Security Assistant Account 및 The Joint Strike Fighter Program)에 대한 설명이 각각 5~8문장으로 구성된 하나의 문단으로 기재되어 있다. 다음으로, 내부회계관리제도에 대한 보고 부문에는 경영자의 책임, 감사인의 책임, 식별된 중요한 취약점 및 동 감사보고서의 목적이 차례로 기술되어 있다. 국방부장관은 내부회계관리제도를 적정하게 운영하고, 연방경영자재정무결성법(FMFIA)에 따라 그 적정성을 평가하여야 할 책임이 있고, 감사인은 일반적으로 인정된 감사기

19) 연방재정관리개선법(Federal Financial Management Improvement Act, FFMIA)은 1996년에 제정된 미국 연방법으로, 연방기관의 재정관리시스템이 연방 재정관리시스템 요건, 연방회계기준 및 미국 표준총계정원장(USSGL)에 실질적으로 부합하도록 규정하고 있다. 또한 재무제표 감사인은 감사 과정에서 해당 요건의 준수 여부를 확인하고, 그 결과를 감사보고서에 포함하도록 규정하고 있다.

20) 자세한 내용은 <부록 2>에서 확인할 수 있다.

21) 국방부의 경우 감찰관이 직접 감사를 수행한다.

준 및 관리예산처(OMB)의 지침에 따라 내부회계관리제도에 대해 보고할 책임이 있다. 다만, 감사인은 재무제표에 대한 감사 의견을 표명할 목적으로만 내부회계관리제도를 고려할 뿐이며, 내부회계관리제도의 적정성에 대해 의견을 표명하지는 않는다. 한편, 국방부의 재무제표에 중요한 왜곡표시를 방지하거나 이를 발견하여 즉시 수정하지 못할 28개 중요한 취약점에 대한 개별적인 설명이 포함되어 있다. 아울러, 동 보고서의 목적은 내부회계관리제도 평가를 위한 범위와 결과를 설명하기 위한 것이고, 그 적정성에 대한 의견 표명이 아니라는 점이 기재되어 있다. 마지막으로, 기타정보에는 재무부와 마찬가지로 경영자가 평가한 내부회계관리제도 및 내부통제 관련 중요한 취약점의 수가 재정관리 활동별로 '표'에 제시되어 있다.

한편, 미국 국방부 결산보고서에도 연방부처 차원에서의 재정관리 관련 내부통제를 평가 및 보고한 내용이 포함되어 있는데, <Table 5>는 주요 내용을 보여 주고 있다. <Table 5>의 Panel A는 국방부 장관의 메시지에 포함된 내부통제 관련 내용이다. 여기에는 독립된 외부감사인이 재정관리 절차를 문서화하고 관련 내부통제를 강화하기 위한 개선사항을 제안한 사실을 언급하고 있다. <Table 5>의 Panel B는 감찰관이 발행하는 독립된 감사인의 감사보고서에 기재된 내부통제 관련 주요 내용을 보여 준다. 특히, 감사보고서에 대한 첨부자료로서 관련 법률과 규정, 계약 및 보조금 약정 등을 준수하였는지에 대한 감사보고서가 포함되는 점을 설명하고 있다.

〈Table 5〉 Key Information on Internal Control over Financial Management in the U.S. Department of Defense's Financial Report (2024)

Panel A. Message from The Secretary of Defense

This report identifies areas where we have fallen short and offers recommendations for improvement. The Independent Auditor's Report outlines the results of this year's audit and suggests ways to more swiftly achieve a clean audit, including documenting business processes and strengthening internal controls. We look forward to drawing on the audit's findings.

Panel B. Independent Auditor's Report —Inspector General—

We conducted our audit in accordance with generally accepted government auditing standards; Office of Management and Budget Bulletin No. 24-02; and the Government Accountability Office/Council of the Inspectors General on Integrity and Efficiency, "Financial Audit Manual."[1] Our attached Independent Auditor's Reports consist of the:

- Report on the Financial Statements;
- Report on Internal Control over Financial Reporting; and
- Report on Compliance with Applicable Laws, Regulations, Contracts, and Grant Agreements.

〈Table 5〉 Key Information on Internal Control over Financial Management in the U.S. Department of Defense's Financial Report (2024) (continued)

Panel C. Independent Auditor's Report —Deputy Inspector General—

○Report on Compliance with Laws, Regulations, Contracts, and Grant Agreements

…

Management Responsibilities

DoD management is responsible for complying with provisions of applicable laws, regulations, contracts, and grant agreements related to financial reporting and ensuring that the DoD's financial management systems comply substantially with the Federal Financial Management Improvement Act of 1996 (FFMIA).[2]

…

Auditor's Responsibilities

GAGAS and OMB guidance require auditors to report on an entity's compliance with provisions of applicable laws, regulations, contracts, and grant agreements.

…

We identified instances of noncompliance that could have a direct and material effect on the financial statements, on the determination of financial statement amounts the DoD is required to report under GAGAS and the provisions of OMB Bulletin No. 24-02, and the requirements referred to in Section 803(a) of the FFMIA. However, our engagement objectives did not include providing an opinion on compliance with the provision of applicable laws, regulations, contracts, and grant agreements; accordingly, we do not express opinion.

…

Identified Instances of Noncompliance or Potential Noncompliance

The Antideficiency Act. The Antideficiency Act (ADA) prohibits the DoD and its agents from making or authorizing expenditures or obligations that exceed the available appropriations or funds.[4] It states that the DoD or its agents may not contract or

…

Purpose of this Report

The Report on Compliance with Applicable Laws, Regulations, Contracts, and Grant Agreements is an integral part of our audit. The purpose of this report is to describe the scope and results of our testing of compliance with provisions of applicable laws, regulations, contracts, and grant agreements, not to provide an opinion on compliance.

〈Table 5〉 Key Information on Internal Control over Financial Management in the U.S. Department of Defense's Financial Report (2024) (continued)

Panel D. Other Information

Exhibit 3 lists the FY 2024 material weaknesses in the internal controls over management operations, captured by Assessable Units, and reports the changes from the material weaknesses disclosed in the DoD AFR for FY 2023.

Exhibit 3. FY 2024 Effectiveness of Internal Control over Management Operations (FMFIA §2)

STATEMENT OF ASSURANCE: MODIFIED ASSURANCE					
ASSESSABLE UNIT	Beginning Balance	New	Resolved	Consolidated	Ending Balance
Acquisition	4	2	(1)	(1)	4
Comptroller and/or Resource Management	5	4	(2)		7
Contract Administration	3	1			4
Force Readiness*	2	1	(1)		2
Financial Systems Modernization (formerly Business System Modernization)	3	2	(1)		4
Manufacturing, Maintenance, and Repair	1	1			2
Personal and/or Organizational Management	12	4	(2)		14
Support Services	6	1	(1)	(1)	5
Supply Operations	3		(1)		2
TOTAL MATERIAL WEAKNESSES	**39**	**16**	**(9)**	**(2)**	**44**

Source : Compiled from the FY 2024 Agency Financial Report of the U.S. Department of Defense.

<Table 5>의 Panel C는 부감찰관이 발행하는 독립된 감사인의 감사보고서에 기재된 내부통제 관련 주요 내용을 보여 준다. 특히, 법률과 규정, 계약 및 보조금 약정 등의 준수에 대한 보고가 경영진 및 감사인의 책임에 있다는 점을 명확히 하고, 법규 등 미이행사항(잠재적 미이행 포함)의 사례를 구체적으로 설명한다. 마지막으로, <Table 5>의 Panel D 기타정보에는 경영자가 평가한 재정관리에 있어서의 내부통제 관련 중요한 취약점의 수가 주요 재정관리 활동별로 '표'의 형식으로 제시되어 있다.

Ⅴ. 우리나라 정부부문 내부회계관리제도 공시체계의 개선방안

앞서 분석한 바와 같이, 미국 정부부문의 경우 관리예산처(OMB) 감사지침 부록 E와 연방정부 및 연방부처의 결산보고서에는 내부회계관리제도와 관련된 책임, 평가 및 보고체계, 미비점

의 유형과 그 재무보고에 미치는 영향 등에 관한 내용이 비교적 구체적이고 체계적으로 제시되고 있다. 특히 관련 지침과 결산보고서에서는 내부회계관리제도의 설계・운용・평가 결과뿐만 아니라 식별된 유의한 미비점 및 중요한 취약점과 함께, 그것이 재무보고에 미치는 영향이 명시적으로 기술되고 있어 관련 정보의 투명성과 활용가능성이 제고되고 있음을 확인할 수 있다.

반면, 우리나라 정부부문의 경우 내부회계관리제도의 평가 및 공시와 관련하여 법적・제도적 기반이 마련되어 있음에도 불구하고, 실제 공시되는 내부회계관리제도 관련 정보는 제한적인 수준에 머무르고 있으며, 내부통제 관련 내용 또한 재정관리 및 재무보고와의 연계성이 충분히 드러나지 않는 것으로 보인다. 특히 국가결산보고서 및 주요 중앙관서의 결산보고서에서는 내부통제에 관한 보고가 체계적으로 이루어지지 않거나 형식적 수준에 그치고 있다.

이와 같은 분석내용을 바탕으로, 본 연구는 우리나라 정부부문의 내부회계관리제도 관련 재무보고 및 결산검사보고 체계의 개선을 위한 방안을 다음과 같이 제시한다.

첫째, 내부회계관리제도의 적정성 여부를 체계적으로 점검・평가하고, 그 결과를 재무보고에 충실히 반영하는 방안을 검토할 필요가 있다. 미국 연방재무보고 사례에 따르면, 내부회계관리제도에서 식별된 중요한 취약점은 감사인이 재무제표에 대한 감사의견을 변형하는 주요 사유가 될 수 있다(국방부 및 연방 통합재무제표). 또한 경영자와 감사인은 이러한 중요한 취약점 및 유의한 미비점에 대해 그 발생 원인과 개선방안을 결산보고서의 해당 부문에서 구체적으로 설명하고, 이후 회계기간에도 관련 개선조치와 사후관리 결과를 지속적으로 보고하도록 할 필요가 있다.[22] 이와 같은 보고 체계는 내부회계관리제도의 실효성을 제고하는 동시에 재무보고의 신뢰성을 강화하는 데 기여할 것으로 기대된다.

둘째, 내부통제의 적정성을 평가할 때 내부회계관리제도에 한정하지 않고 재정관리활동 전반으로 확대하고 그 결과를 재무보고에 반영한다면, 정부의 재정책임성 이행 수준을 보다 충실하게 제시할 수 있을 것으로 판단된다. 중앙정부는 국민경제의 재원을 조달하고 이를 기반으로 다양한 공공서비스를 제공하는 재정활동의 주체로서, 적정한 재원사용과 재정관리를 통해 재정책임성을 확보할 기본적 책무를 부담한다. 이에 재무보고의 목적은 이러한 책무가 합법적이고 효율적으로 수행되고 있는지를 국민 등 이해관계자에게 투명하고 신뢰성 있게 전달하는 데 있다고 볼 수 있다. 이러한 관점에서 미국의 연방정부 및 연방부처 재무보고는 내부회계관리제도에 국한되지 않고, 재무보고에 영향을 미치는 법률・규정・계약 및 보조금 약정의 준수 여부를 포함하여 재정관리 전반에 대한 내부통제의 적정성을 포괄적으로 평가・보고하고 있다. 이와 같이 재정관리 전반에 걸친 내부통제를 재무보고에 통합하여 반영할 경우, 보고실체의 재정책임성 이행 수준과 그 성과를 보다 명확히 제시할 수 있을 것으로 기대된다.

---

22) 감사원이 2023년에 발표한 「공공부문 내부통제 가이드라인(2023)」은 내부통제의 구성요소를 통제환경, 리스크평가, 통제활동, 정보 및 의사소통, 모니터링으로 규정하면서 각 구성요소별 기본원칙과 세부원칙을 제시하고 있는데, 구성요소 중 모니터링 항목의 세부원칙 중 하나가 '개선조치에 대한 이행을 사후관리한다' 이다.

셋째, 내부회계관리제도의 적정성에 대한 평가 결과를 별도의 보고서로 분리하기보다는 기존 결산보고서에 포함하는 것이 재무보고와 내부회계관리제도 간의 연계성을 강화하고 관련 정보를 보다 체계적으로 제공하는 데 기여할 수 있을 것으로 판단된다. 앞에서 분석한 바와 같이 미국 연방재무보고에서는 내부회계관리제도의 적정성에 대한 평가 결과가 독립된 보고서 형태로 제시되기보다는 결산보고서에 통합된 관련 보고서에 포함되는 방식으로 공시된다. 즉, 경영자가 수행한 내부회계관리제도 평가 결과는 경영자의 경영진단 및 분석의견(MD&A)과 기타정보에 반영되고, 감사인이 수행한 내부회계관리제도 관련 감사(또는 검토) 결과는 독립된 감사인의 감사보고서에 포함된다. 이러한 방식은 결산보고서에 첨부되는 보고서의 수를 줄여 결산실무의 부담을 완화하는 동시에, 내부회계관리제도의 적정성과 재무제표의 신뢰성 간의 연계성을 보다 명확하게 드러내는 효과를 갖는다. 따라서 우리나라 역시 내부회계관리제도 관련 정보의 공시 방식을 결산보고서 중심으로 통합함으로써, 재무보고의 체계성과 정보이용자의 이해가능성을 제고할 필요가 있다.

넷째, 내부회계관리제도와 관련하여 결산검사보고서에 포함되어야 할 내용을 사전에 명확히 규정하는 방안을 고려할 필요가 있다. 미국의 경우 감사보고서에는 내부회계관리제도와 관련된 주요 내용이 일정한 형식에 따라 체계적으로 포함되어 보고된다. 구체적으로, 내부회계관리제도의 적정성을 평가하기 위해 수행된 절차와 그 결과, 이에 대한 검토의견, 그리고 식별된 유의한 미비점 및 중요한 취약점이 요약된 형태로 제시되며, 이전 회계기간에 지적된 사항에 대한 개선조치와 사후관리 현황도 지속적으로 보고된다. 우리나라에서도 내부회계관리제도와 관련하여 결산검사보고서에 포함되어야 할 내용을 사전에 명확히 규정하고, 평가 절차와 결과, 주요 취약점, 그리고 사후관리 현황 등을 체계적으로 보고하도록 할 필요가 있다. 이와 관련하여 본 연구는 미국 사례를 참고하여, 내부회계관리제도의 운영 및 평가 과정에서 발견된 유의한 미비점과 중요한 취약점을 보고하기 위한 양식으로 <Table 6>과 같은 형태를 제안한다.

〈Table 6〉 Reporting Format for Significant Deficiencies and Material Weaknesses in Internal Control over Financial Reporting

Significant Deficiencies	Beginning	New	Resolved	Reassessed	Ending
Unit of Assessment					
Unit of Assessment					
:					
Total	##	##	##	##	##
Material Weakness	Beginning	New	Resolved	Reassessed	Ending
Unit of Assessment					
Unit of Assessment					
:					
Total	##	##	##	##	##

Ⅵ. 결 론

본 연구는 미국 정부부문의 결산보고서 및 감사보고서에 나타난 내부회계관리제도 관련 보고 체계와 내용을 분석하고, 이를 토대로 우리나라 정부부문 내부회계관리제도 공시체계의 개선방안을 도출하였다. 우리나라 정부부문은 관련 법적 근거가 갖추어져 있음에도 불구하고, 결산보고서 및 결산검사보고서에서 내부통제 및 내부회계관리제도 관련 정보가 제한적으로 제공되고 재무보고와의 연계성도 충분히 드러나지 않는 것으로 나타났다. 반면 미국의 경우 내부회계관리제도의 설계・운영・평가 결과뿐만 아니라 유의한 미비점과 중요한 취약점 및 그 재무보고에 미치는 영향까지 구체적으로 보고되며, 이러한 정보가 결산보고서 전반에 통합적으로 반영되고 있는 것으로 보인다. 또한 내부통제 평가와 재무제표 감사 간의 연계성이 비교적 명확하게 나타나고 있다.

이와 같은 분석을 통해 본 연구는 우리나라 정부부문의 내부회계관리제도에 대하여 다음과 같은 개선방안을 제시한다. 첫째, 내부회계관리제도의 적정성 평가 결과를 재무보고에 충실히 반영하는 방안을 고려할 필요가 있다. 둘째, 내부통제의 평가 범위를 재정관리활동 전반으로 확대할 경우 정부의 재정책임성을 보다 충실히 제시할 수 있을 것으로 판단된다. 셋째, 내부회계관리제도의 평가 결과를 기존 결산보고서에 포함할 경우 관련 정보의 연계성과 체계성을 높일 수 있을 것으로 기대된다. 넷째, 결산검사보고서에 포함될 내부회계관리제도 관련 내용을 사전에 명확히 규정하는 방안을 고려할 필요가 있다.

한편, 이러한 개선방안을 실제로 적용하는 과정에서는 현실적인 여건도 함께 고려할 필요가 있다. 내부회계관리제도의 평가 및 공시 범위가 확대되고 절차가 구체화될 경우 추가적인 행정비용과 중앙관서의 회계 및 결산 담당자의 업무 부담이 증가할 수 있으며, 제도의 운영과 평가를 위한 전문인력의 확보와 역량 강화도 요구된다. 따라서 제도의 실효성을 확보하기 위해서는 핵심적인 평가 및 공시 항목을 우선 적용하고, 관련 지침과 평가기준을 정비하는 한편 담당 인력의 전문성을 강화하면서 적용 범위를 단계적으로 확대하는 것이 바람직할 것으로 판단된다.

본 연구는 정부부문 내부회계관리제도의 보고 내용을 중심으로 분석함으로써 정부부문 재무보고의 신뢰성 제고를 위한 개선 방향을 제시하였다는 점에서 의의를 갖는다. 다만 본 연구는 개선방안 도출을 위한 분석 대상을 미국의 사례로 한정하고 있으며, 특정 회계연도 자료를 중심으로 분석하였다는 점에서 한계를 가진다. 향후 연구에서는 다양한 국가를 포함한 비교와 함께 시계열적 변화를 고려함으로써 정부부문 내부회계관리제도의 운영 및 보고 체계에 대한 보다 심층적인 검토가 이루어지기를 기대한다.

"본 논문은 사단법인 한국세무학회 연구윤리규정을 준수하였음을 확인함."
"The study in this manuscript has been conducted in accordance with the Ethical Guidelines set forth by the Korean Academic Society of Taxation."

[AI 사용 공시] 본 논문 작성 과정에서 생성형 AI를 사용하지 않았음을 확인함.
[AI Disclosure] No generative AI tool was used in the preparation of this manuscript.

[이해상충 공개] 참여 저자 모두는 본 연구와 관련하여 경제적 이해관계 또는 기타 이해상충이 없음을 확인함.
[Conflict of Interest] The authors declare no conflicts of interest associated with this manuscript.

REFERENCES

Board of Audit and Inspection of Korea. 2023. Guidelines for Internal Control in Public Institutions. [Printed in Korean]

Board of Audit and Inspection of Korea. 2025. Audit Report on the FY 2024 Financial Statements of the Republic of Korea, Vols. Ⅰ and Ⅱ. [Printed in Korean]

FASAB. 2025. Handbook of Federal Accounting Standards and Other Pronouncements, as Amended. Washington, D.C. : Federal Accounting Standards Advisory Board.

GAO. 2024. Government Auditing Standards (Yellow Book). Washington, D.C. : Government Accountability Office.

Government of the Republic of Korea. 2025. Financial Report of the Republic of Korea for FY 2024. [Printed in Korean]

Jeong, S. 2012a. The reality of accounting fraud in local government and its control alternatives. *The Korea Local Administration Review* 26 (2) : 135－158. [Printed in Korean]

Jeong, S. 2012b. Agenda of control system about accounting fraud : Focusing on Cheon-an City case. *The Korea Public Administration Journal* 21 (2) : 49－78. [Printed in Korean]

Kim, K. 2014. Ways to introducing external audit for local governments' closing statements. *Korean Governmental Accounting Review* 12 (2) : 109－136. [Printed in Korean]

OMB. 2024. Bulletin No. 24-02 : Audit Requirements for Federal Financial Statements. Washington, D.C. : Office of Management and Budget.

Park, H., Moon, H., and Kim, J. 2013. Improving internal controls to prevent accounting frauds : An embezzlement case in Yeosu City Government. *The Korea Local Administration Review* 27 (3) : 65－96. [Printed in Korean]

Park, J., Lee, N., and Heo, W. 2012. Case study on audit report of the national government : The United States, Britain, and New Zealand. *Korean Accounting Journal* 21 (4) : 257－292. [Printed in Korean]

U.S. Department of Defense. 2024. Agency Financial Report. Washington, D.C. : U.S. Department of Defense.

U.S. Department of the Treasury. 2024. Agency Financial Report. Washington, D.C. : U.S. Department of the Treasury.

U.S. Department of the Treasury. 2024. Financial Report of the United States Government. Washington, D.C. : U.S. Department of the Treasury.

Yun, J., Jun, S., and Lim, D. 2017. A comparison of government accounting audit system of U.S. and government accounting examination system and review system of South Korea. *Korean Policy Sciences Review* 21 (1) : 79－100. [Printed in Korean]

국내 참고문헌

감사원. 2023.「공공부문 내부통제 가이드라인」.

감사원. 2025.「2024회계연도 국가결산검사보고Ⅰ, Ⅱ」.

김경호. 2014. “지방자치단체 결산서에 대한 외부감사제도 도입방안”. 정부회계연구 제12권 제2호 : 109－136.

대한민국정부. 2025.「2024회계연도 국가결산보고서」.

박재환 · 이남주 · 허웅. 2012. “미국, 영국 및 뉴질랜드 중앙정부 감사보고서 사례 연구”. 회계저널 제21권 제4호 : 257－292.

박희정 · 문호승 · 김주희. 2013. “회계비리 근절을 위한 내부통제 개선 연구”. 지방행정연구 제27권 제3호 : 65－96.

윤지경 · 전성만 · 임동완. 2017. “정부회계에 대한 미국의 감사제도와 한국의 검사 및 검토제도 비교”. 한국정책과학학회보 제21권 제1호 : 79－100.

정성호. 2012a. “지방자치단체의 회계부정 실태와 통제방안”. 지방행정연구 제26권 제2호 : 135－158.

정성호. 2012b. “회계부정에 대한 통제시스템의 구축방안 : 천안시 사례를 중심으로”. 한국행정연구 제21권 제2호 : 49－78.

<APPENDICES>

〈Appendix 1〉 OMB Bulletin No. 24-02, Appendix E (Illustrative Management Representation Letter for Financial Statements)

Illustrative Management Representation Letter for Financial Statements

[Date of Auditor's Report and Completion of the Audit]

[Name and Title of Audit Organization Head]
[Address of Audit Organization]

Dear [Name of Audit Organization Head] :

We are providing this letter in connection with your integrated [if expressing an opinion on the effectiveness of internal control over financial reporting] audits of the balance sheets of [name of entity] as of September 30, 202[X] and 202[X-1], [or the dates of the audited financial statements] and the related statements of net costs, changes in net position, budgetary resources, and custodial activity [if custodial activity is reported] for the years then ended, and [if social insurance is reported] the [years presented] statements of social insurance (SOSI) and the statements of changes in social insurance amounts (SCSIA) for the years ended [dates presented], and the related notes to the financial statements, hereinafter referred to as the "financial statements."

…

Financial Statements, RSI and Other Information

…

Intragovernmental Activities

…

Internal Control

…

19. We acknowledge our responsibility for designing, implementing, and maintaining effective internal control over financial reporting relevant to the preparation and fair presentation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.
20. We have fulfilled our responsibility for designing, implementing, and maintaining effective internal control over financial reporting relevant to the preparation and fair presentation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.
21. We are responsible for assessing the effectiveness of internal control over financial reporting based on the criteria established under 31 U.S.C. § 3512 (c), (d) (commonly known as the Federal Managers' Financial Integrity Act of 1982 (FMFIA)) [or other appropriate criteria], providing our assessment about the effectiveness of internal control over financial reporting as of [date of most recent financial statement presented[25]] based on our assessment, and supporting our assessment about the effectiveness of internal control over financial reporting with sufficient evaluations and documentation.

22. We assessed the effectiveness of [Entity's] internal control over financial reporting as of September 30, 202[X] [or date of latest audited financial statements], based on the criteria established under FMFIA. [Entity's] internal control over financial reporting is a process effected by those charged with governance, management, and other personnel, the objectives of which are to provide reasonable assurance that (1) transactions are properly recorded, processed, and summarized to permit the preparation of financial statements in accordance with U.S. GAAP, and assets are safeguarded against loss from unauthorized acquisition, use, or disposition, and (2) transactions are executed in accordance with provisions of applicable laws, including those governing the use of budget authority; regulations; contracts; and grant agreements, noncompliance with which could have a material effect on the financial statements.

23. We did not use [auditor's] audit procedures performed during the integrated audits of [Entity's] 202[X] and 202[X-1] financial statements as part of the basis for our assessment about [Entity's] internal control over financial reporting as of September 30, 202[X] [or date of latest audited financial statements]. [Delete this item if the auditor is not opining on internal control.]

24. Based on the assessment in number 22, we conclude that as of September 30, 202[X] [or date of latest audited financial statements], [Entity's] internal control over financial reporting was effective. [This item is optional if the auditor is not opining on internal control.]

    If there are material weaknesses: Based on the assessment in number 22, we conclude that as of September 30, 202[X] [or date of latest audited financial statements], [Entity's] internal control over financial reporting was not effective because of the effects of the material weaknesses discussed below [or in an attachment].

25. We have disclosed to you all [**OR**, "There are no"] deficiencies in the design or operation of internal control over financial reporting as of September 30, 202[X] [or date of latest audited financial statements], and we have separately disclosed all such deficiencies that we believe to be significant deficiencies or material weaknesses. [This item is optional if the auditor is not opining on internal control.]

26. We have disclosed to you all significant deficiencies and material weaknesses in the design or operation of internal control over financial reporting that existed at any time during the years ended [date of most recent financial statement presented], and [date of prior year financial statement presented], and indicated which deficiencies were corrected by [date of most recent financial statement presented].

29. There have been no changes to internal control over financial reporting subsequent to September 30, 202[X] [or date of latest audited financial statements], or other conditions that might significantly affect internal control over financial reporting. [If there were changes, describe them, including any corrective actions taken with regard to any significant deficiencies or material weaknesses.]

…

Fraud

…

32. We have [no knowledge of any] **OR** [disclosed to you all information that we are aware of regarding] fraud or suspected fraud that affects the entity and involves (1) management; (2) employees who have significant roles in internal control over financial reporting, or (3) others when the fraud could have a material effect on the financial statements. [If there is knowledge of any instances, including those that do not result in a material misstatement to the financial statements, describe them.]

…

Compliance of System with FFMIA

…

Compliance with Applicable Laws, Regulations, Contracts, and Grant Agreements

…

Statement of Social Insurance and Statement of Changes in Social Insurance Amounts

…

Budgetary and Restricted Funds

…

Service Organizations

…

[If any such knowledge has been obtained, the letter should describe it or refer to how it was communicated to us, including the effects, if any, on the financial statements or the effectiveness of internal control over financial reporting, including specific identification of any internal control deficiencies that are considered to be material weaknesses or significant deficiencies.]

[Signed by Entity Head]

[Signed by Chief Officer]

Source : Compiled from OMB Bulletin No. 24-02 issued by the U.S. Office of Management and Budget.

〈Appendix 2〉 Key Information on Internal Control over Financial Management in the U.S. Department of the Treasury's Financial Report (2024)

Panel A. Management's Discussion and Analysis (MD&A)

Management Assurances

The Department of the Treasury's management is responsible for managing risks and maintaining effective internal control and financial management systems to meet the objectives of the *Federal Managers' Financial Integrity Act* (FMFIA). We conducted our assessment of risk and internal controls in accordance with OMB Circular A-123, *Management's Responsibility for Enterprise Risk Management and Internal Control*.

FMFIA Background

OMB Circular A-123 provides the implementing guidance for FMFIA and defines management's responsibility to establish and assess internal controls. The Circular also requires federal agencies to adhere to the U.S. Government Accountability Office's (GAO) *Standards for Internal Control in the Federal Government*, and to evaluate and report on the effectiveness of the organization's internal controls to achieve: (1) the objectives of effective and efficient operations, (2) reliable reporting for internal and external use, and (3) compliance with applicable laws and regulations (FMFIA Section 2). Additionally, agencies are required to assess whether financial management systems comply with federal financial management systems requirements (FMFIA Section 4).

The Secretary relies on the annual assurances of our principal bureaus and offices (components), which are supported in part by a comprehensive risk-based internal control evaluation plan. This plan includes a methodology that identifies and documents key controls and provides for the assessment and testing of those controls to provide reasonable assurance that the controls are designed, implemented, and operating effectively. As part of the evaluation process, we considered results of this extensive testing and assessment across the Department, various other internal reviews, and independent audits conducted by the OIG and GAO.

Panel B. Inspector General's Transmittal Letter

EVALUATION OF AUDITORS' PERFORMANCE

In connection with the contract, we reviewed KPMG's report and related documentation and inquired of its representatives. Our review, as differentiated from an audit in accordance with U.S. generally accepted government auditing standards, was not intended to enable us to express, and we do not express, an opinion on Treasury's consolidated financial statements; conclusions about the effectiveness of internal control; whether Treasury's financial management systems substantially complied with FFMIA; and compliance with laws, regulations, contracts, and grant agreements. KPMG is responsible for the attached auditor's report dated November 15, 2024, and the conclusions expressed in the report. However, our review disclosed no instances where KPMG did not comply, in all material respects, with U.S. generally accepted government auditing standards.

Panel C. Independent Auditor's Report —KPMG—

Noncompliance with Federal Financial Management Improvement Act of 1996

As a result of the significant deficiency in internal controls over unpaid assessments that existed during fiscal year 2024, the Department's financial management systems did not substantially comply with the federal financial management systems requirements. Specifically, the Department did not consistently design, implement, and operate information system controls in accordance with the federal financial management system requirements.

Panel D. Other Information

SUMMARY OF MANAGEMENT ASSURANCES

EFFECTIVENESS OF INTERNAL CONTROL OVER FINANCIAL REPORTING (FMFIA SECTION 2)

Statement of Assurance: Unmodified

Material Weakness	Beginning Balance	New	Resolved	Consolidated	Reassessed	Ending Balance
Total Material Weaknesses	0	0	0	0	0	0

EFFECTIVENESS OF INTERNAL CONTROL OVER OPERATIONS (FMFIA SECTION 2)

Statement of Assurance: Unmodified

Material Weakness	Beginning Balance	New	Resolved	Consolidated	Reassessed	Ending Balance
Total Material Weaknesses	0	0	0	0	0	0

CONFORMANCE WITH FMFIA SECTION 4

Statement of Assurance: Federal systems conform, except for instances of nonconformance with financial management system requirements

Nonconformances	Beginning Balance	New	Resolved	Consolidated	Reassessed	Ending Balance
IRS's Unpaid Tax Assessments [1]	1	0	0	0	0	1
IRS's Information System Controls [1]	1	0	1	0	0	0
Total nonconformances	2	0	1	0	0	1

...

COMPLIANCE WITH FFMIA SECTION 803(a)

	Agency	Auditor
1. Federal Financial Management System Requirements	Lack of compliance noted	Lack of compliance noted
2. Applicable Federal Accounting Standards	No lack of compliance noted	No lack of compliance noted
3. U.S. Standard General Ledger (USSGL) at Transaction Level	No lack of compliance noted	No lack of compliance noted

FMFIA AND FFMIA REQUIREMENTS

The FMFIA requires agencies to establish and maintain internal controls to ensure that federal programs operate efficiently, effectively, and in compliance with laws and regulations. The Secretary must evaluate and report annually on (a) whether there is reasonable assurance that the Agency's controls are achieving their intended objectives, and (b) material weaknesses in the Agency's controls (FMFIA Section 2). Additionally, the Secretary must evaluate and report separately on whether the Agency's financial management systems comply with government-wide requirements (FMFIA Section 4).

Source : Compiled from the FY 2024 Agency Financial Report of the U.S. Department of the Treasury.