



The Institute of  
Internal Auditors  
*Global*

# 글로벌 옹호 정강



# 들어가며

글로벌 옹호 정강(Global Advocacy Platform)은 세계내부감사인협회(IIA)의 각 나라 국가협회, 지부, 자원봉사자, 멤버 및 기타 실무자, 그리고 내부감사직과 관련된 이해관계인의 옹호 노력을 뒷받침하고 있다. 세계적으로 내부감사직무가 제공하는 가치를 명확하고 일관성 있게 이해하는데 있어 옹호는 중요하고 필수적이며, 거버넌스 및 조직의 성공에 대한 내부감사인인 기여를 극대화할 수 있게 해준다.

**IIA의 삼선모델이** 확인한 바와 같이, 내부감사는 거버넌스에 있어 필수불가결하다. 옹호와 내부감사직을 위한 IIA 2030 비전의 포커스는 2030년까지 내부감사를 거버넌스의 필수요소로 인정받도록 만든다는 것이다. 본고는 이러한 목적으로 옹호자들이 사용할 수 있는 핵심 메시지로 구성되어 있으며 내부감사의 성질과 가치 및 내부감사의 객관성, 역량, 독립성, 신뢰도를 강조하고 있다. 거버넌스 및 리스크 관리에 기여하는 내부감사의 역할에 대해 설명하는 보다 광범위한 설명이 이 메시지를 보완하며, 다음 질문에 대한 답을 제공한다:

- 거버넌스란 무엇이며 왜 필요한가?
- 내부감사는 왜 거버넌스에 있어 필수불가결한가?
- 내부감사는 조직의 성공에 어떻게 기여하는가?
- 내부감사의 성공을 위해 무엇이 필요한가?
- 내부감사의 독립성과 객관성은 무엇을 의미하는가?

이러한 설명은, 조직의 목적 달성을 돕는 가운데 내부 감사인이 수행하는 중요한 역할을 쉬운 말로 담고자 한다.

본고는 지나치게 기술적인 표현을 삼가는 가운데 강렬하며 효과적으로 설명하려 한다. 내부감사직에 대해 이해관계인들에게 프레젠테이션, 트레이닝 프로그램, 컨퍼런스, 잡지 기사, 서한, 이메일, 대면 토론, 캠페인 보도 자료, 광고 및 웹 페이지의 형태로 근본 원칙을 커뮤니케이션하기 위해 그 내용을 사용할 수 있다. 내용은 국제 직무 수행 방안 (IPPF)의 일부가 아니므로, 상황 및 대상에 맞게 사용된 단어를 적절하게 변용할 수 있다. 그러한 커뮤니케이션은 청자에게 중요한 토픽을 다루어 메시지를 강화하기 위해, 맥락과 예시의 도움을 받을 수 있다.

## 내부감사직무의 이해관계인

<b>거버넌스 책임자</b> <hr/> 예: 지배 기구 및 감사 위원회	<b>내부감사직의 옹호자</b> <hr/> 예: 사고 리더, 내부감사직과 관련된 기타 구성원	<b>내부 감사인의 업무에 의존하는 이</b> <hr/> 예: 투자자, 소비자, 일반 대중	<b>내부감사직의 지지자</b> <hr/> 예: HR 책임자, 커리어 자문인, 학자	<b>내부감사와 함께 일하는 이</b> <hr/> 예: 회계사, 외부 감사인, 리스크 매니저, 경영진	<b>조직의 운영 환경에 영향을 미치는 이</b> <hr/> 예: 정책 입안자, 표준 위원회, 규제당국, 입법자
--	--	---	---	---	---

## 핵심 메시지

**효과적인 거버넌스를 위해서는 독립적인 내부감사가 필요하다.**

**내부감사:** 내부감사는 철저한 조사 및 통찰력 있는 커뮤니케이션을 통해 조직에게 진실을 말한다. 내부감사는 다음을 돕기 위해 조직내의 보증과 조언을 제공한다:

- 조직이 사업을 영위하는 내외부 환경을 이해
- 보다 많은 정보와 리스크에 기반한 의사 결정
- 지속가능한 방식으로 목적을 효과적, 효율적, 윤리적으로 달성

**거버넌스:** 효과적인 거버넌스는 목표를 달성하기 위한 조직의 활동에 대해 정보를 제공하고, 방향을 제시하고, 관리 및 모니터링을 담당한다. 거버넌스를 위해 다음이 필요하다:

- 지배 기구 — 책무성, 감시 및 리더십 담당
- 임원진 — 방향, 의사결정 및 자원에 대한 책임
- 내부감사 — 독립적인 보장, 통찰력 및 조언 담당

### **내부감사는 반드시 객관성, 역량, 독립성 및 신뢰도를 지켜야 한다.**

**객관성:** 객관성은 내부 감사의 신뢰도 및 권위를 세워주며, 다음을 통해 확보된다:

- 조직 내의 독립성
- 규율에 기반한 체계적인 프로세스
- 공평 무사한 태도

**능력:** 내부 감사는 다음과 같을 때 능력을 인정받는다:

- 활동이 조직의 우선순위와 정렬되어 있음
- 지속적인 전문성 개발에 전념함
- 공인내부감사사 (CIA) 명칭을 위해 준수해야 하는 최고 수준의 기준에 전념함
- IIA의 국제내부감사기준(국제내부감사직무수행기준)을 고수함

**독립성:** 독립성은 간섭으로부터의 자유를 의미하며, 내부 감사는 다음에 대해 직접적이며 제한 없는 액세스를 지켜야 한다:

- 내부감사가 책임을 지는 지배 기구
- 최고 경영진
- 조직과 그 활동의 전(全) 측면

**신뢰도:** 내부감사는 다음을 실행할 때 신뢰를 얻는다:

- 거버넌스, 리스크 관리, 통제의 적정성 및 효과성에 대해 정보에 입각한 보장 제공
- 혁신과 개선을 증진하기 위해 관련성과 신뢰도 있는 통찰력 및 조언 제공
- 청렴성의 입증
- 조직 내에서 윤리, 가치 및 투명성을 활성화

## 내부감사를 위한 언명

### 1. 거버넌스란 무엇이며 왜 필요한가?

*거버넌스는 조직의 성공에 있어 필수적이며 지배 기구, 경영진 및 내부감사 간에 신뢰를 바탕으로 한 열린 관계가 필요하다.*

- 거버넌스는 조직이 이해관계인이 중시하는 이익을 보호하고, 성장가능성을 유지하며, 계속해서 목표를 달성할 수 있게 해준다.
- 지배 기구는 이해관계인을 위해 조직을 감시하고 투명성, 책무성, 공정성 및 윤리적 문화를 육성하기 위해 효과적인 거버넌스 구조와 프로세스가 마련되어 있음을 보장할 책임이 있다.
- 경영진은 조직의 목표를 달성하기 위한 조치를 취하고 리스크를 관리할 책임이 있다.
- 내부감사는 조직과 그 활동의 전(全) 측면에 대해 독립적인 보장 및 조언을 제공한다.

## 2. 내부감사는 왜 거버넌스에 있어 필수불가결한가?

*신뢰, 투명성, 책임의식을 고양하고 지속적인 개선을 장려하여 거버넌스에 필수적이다.*

- 내부감사에게는 조직의 모든 활동과 자원에 대해 거버넌스 및 리스크 관리의 적정성과 효과성을 평가할 책임이 있다.
- 모든 조직은 투명성, 확산, 지속적인 개선에 기여하는 내부감사의 독립적, 객관적인 보장 및 조언으로부터 혜택을 입는다.
- 조직이 성장 및 발전하고, 복잡성과 성숙도가 증가하고, 개선을 위해 노력하며, 긍정적인 변화를 추구함에 따라 내부 감사의 중요성이 커진다.
- 내부감사는 경제적, 사회적 안녕에 기여하고자 하는 조직에 필수적이다. 이러한 조직의 예는 다음과 같다:
  - » 정부 부처
  - » 금융 기관
  - » 상장 기업 및 자본 시장 참가자
  - » 공공 시설 (수도, 전기, 교육, 의료 등) 기업

## 3. 내부감사는 조직의 성공에 어떻게 기여하는가?

*신뢰할 수 있는 독립적, 객관적인 보장과 조언을 전달함으로써, 성공, 긍정적인 변화 및 혁신에 기여한다.*

- 내부감사는 지배 기구 및 경영진과의 빈번하고 의미 있는 상호작용을 통해 확산과 신뢰를 구축한다.
- 거버넌스 및 리스크 관리에 대한 활발한 질의와 통찰력 있는 소통을 통해 내부감사는 조직의 관행에 이의를 제기하고 긍정적인 변화와 혁신을 촉진한다.
- 내부감사는 조직, 거버넌스 및 운영 환경에 대한 깊은 이해를 통해, 그리고 데이터의 힘에 의지하여 가치 있는 통찰력과 조언을 전달한다.
- 내부감사는 성공의 가능 요소 및 방해 요소에 대한 조직의 대비 상태를 테스트하기 위해 현재와 미래의 상태에 대한 리스크 기반의 평가를 간결하게 커뮤니케이션함으로써 경영진에게 권한을 부여하고 만족스러운 의사 결정을 가능하게 해준다.

#### 4. 내부감사의 성공을 위해 무엇이 필요한가?

내부감사는 자원의 수준, 역량 및 구조가 충분하고, 조직의 전략과 정렬되어 있으며, IIA 기준과 일치할 때 가장 효과적이다.

- 조직의 성공에 미치는 긍정적인 영향을 극대화 시키려는 조직의 전략과 내부 감사의 자원 확보 및 효율적, 효과적인 배치는 반드시 정렬되어야 한다.
- 최고감사책임자 (CAE)는 보편적인 내부 감사 직무 기준으로 인정받는 IIA 국제내부감사기준을 숙지해야 하며, 내부감사직무에 이 기준의 채택을 보장해야 한다.
- 내부감사는 관련성을 유지하기 위해, 조직의 전략과 정렬되어 있으며 운영 환경을 반영하는 보장과 자문 서비스의 적절한 균형을 통해 장기적인 생존가능성과 가치의 보호 및 창조를 뒷받침해야 한다.
- 내부감사인은 교육과 계발을 통해 내부감사에 대한 신뢰성을 강화하고, 서비스의 효과성 및 품질과 업무 숙달을 지속적으로 개선함으로써, 전문성 계발에 대한 적극적인 의식을 유지하고 선진적인 관행을 채택한다.

#### 5. 내부감사의 독립성과 객관성은 무엇을 의미하는가?

내부감사 현장에 명시된 것처럼, 내부감사는 경영진의 부당한 영향력으로부터 자유로워야 하며 지배 기구에 대해 책임이 있고, 조직내의 부서나 활동에 대한 제한 없는 액세스를 지닌다.

- 내부감사인의 객관성은 편견 및 부당한 영향력으로부터 자유로우며, 체계적이고 규율에 입각한 접근법을 통해 보장된다.

- 내부감사가 그 책임을 독립적으로 완수하고 권위를 인정받으려면, CAE의 일차 (기능적) 보고선이 지배 기구여야 한다.
- CAE는 내부감사의 책임 이행을 지원할 수 있는 적절한 권위 및 지위를 지닌 고위 경영진 (이상적으로 CEO)에게 이차적 (행정적)으로 보고할 수 있다.
- 내부감사의 보장, 통찰력 및 조언이 확실하고, 신뢰할 수 있고, 원활히 소통되며, 경영진이 쉽게 수용할 수 있을 때 조직의 가치에 긍정적으로 기여한다.

## 거버넌스

핵심 거버넌스 역할	리더	요건
이해관계인을 위해 조직을 감시할 책무성	지배 기구	투명성, 청렴성 및 리더십
효과적, 효율적, 윤리적으로, 그리고 지속가능하게 목적을 달성하기 위해 취한 조치	경영진 (특화된 리스크 부서 포함)	자원 및 방향성, 리스크 관리를 위해 취한 조치
거버넌스와 리스크 관리의 적정성 및 효과성에 대한 보장과 조언	내부감사 및 기타 밀접하게 관련된 부서 (예: 감시, 평가, 조사, 검사, 해결)  주: 외부감사는 재무 보고의 정확성에 대해 추가적인 보장을 제공	경영 책임 및 결정으로부터의 독립성과 지배 기구에 대한 책무성



# 내부감사의 독립성 및 객관성

조직의 독립성에 대한 요건	개인의 객관성에 대한 요건
<ul style="list-style-type: none"> <li>• 내부감사 현장</li> <li>• 지배 기구에 대한 책무성 및 기능적 보고 (직접 또는 독립적인 감사 위원회를 통해)</li> <li>• 책임의 완수를 위해 필요한 적절한 지위의 최고 경영진에게 행정적 보고</li> <li>• 간섭으로부터의 자유</li> <li>• 필요한 자원</li> <li>• 방해받지 않고 업무를 완수하기 위해 필요한 사람, 데이터, 자원에 대한 제한 없는 액세스</li> <li>• 지배 기구에 매년 조직의 독립성을 확인하고 일체의 간섭을 공개</li> <li>• 필요 시, 보호장치 적용</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 조직의 독립성</li> <li>• 객관적인 마인드</li> <li>• 실질적이거나 외견상의 이해 상충이 존재하지 않음</li> <li>• 전문가적 기준의 고수</li> <li>• 규율에 입각한 체계적인 절차의 적용</li> <li>• 윤리 강령 준수에 대한 굳건한 의지</li> <li>• 특정한 역량의 보유</li> <li>• 감독, 모니터링 및 품질 보장</li> <li>• 필요 시, 보호장치 적용</li> </ul>

## 소견서 (Position Paper)

때때로, IIA는 내부감사직 및 이해관계인에게 중요한 핵심 이슈에 대해 그 소견을 공인한다. 글로벌 옹호 정강과 같이, 소견서는 특정 토픽에 대해 원칙에 기반한 입장을 취하는 가운데 명료하며 일관성 있는 메시지를 전달하도록 고안되었다. 공인 소견서는 본 문서에 담긴 것과 동일한 기본 입장에 기초하고 있다. 가장 기초가 되는 소견서는 **삼선모델 (The Three Lines Model)**로, 조직의 거버넌스 및 리스크 관리 맥락에서 내부감사의 입장을 정의하고 있다. 다른 소견서는 추가적으로 상세한 주석을 제공한다.

- 부정 및 내부 감사: 성공의 근본이 되는 부정 통제에 대한 보장
- 기업 지배구조에서 내부 감사직무의 역할
- 지배 기구/집행 위원회에서 내부감사직무의 역할
- 신뢰의 관계 — 감사 위원회와 내부 감사의 유대 강화
- 내부감사 부서의 인원 배정 시 고려사항
- 내부감사 현장: 성공적인 보장을 위한 청사진
- 통합 리스크 관리 (ERM)에서 내부감사직무의 역할
- 적합성이 중요한 이유

소견서는 주기적으로 검토 및 업데이트 되며, 새로운 소견서가 추가될 수도 있다.

## 다른 옹호 자원에 대한 정보

IIA 지부를 위한 옹호 자원 (옹호 툴킷 포함)은 IIA 지부 리더 포털에서 찾아볼 수 있다. 이러한 자원은 정기적으로 확장 및 업데이트 된다. 문의처: [advocacy@theiia.org](mailto:advocacy@theiia.org).



Global Headquarters  
1035 Greenwood Blvd., Suite 401  
Lake Mary, FL 32746

T +1-407-937-1111  
F +1-407-937-1101  
W [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org)

## IIA 소개

세계내부감사인협회 (IIA)는 세계적으로 널리 인정받는 표준과 가이드스를 주창 및 교육하고, 자격인증을 제공하는 내부 감사직 종사자들의 단체이다. 1941년에 설립된 이래, 오늘날 170여개국에서 20만명 이상의 회원을 위해 봉사하고 있다. IIA의 글로벌 본부는 미국 플로리다 주의 레이크 메리 (Lake Mary)에 위치하고 있다.

보다 자세한 내용은 협회 웹사이트 참조  
[www.globaliia.org](http://www.globaliia.org)