

회사 지배구조에서 내부감사의 역할

개요

지배구조라는 단어는 이사회와 고위경영진의 어휘목록의 중요한 요소가 되었다. 하지만 지배구조가 무엇인지 라는 문제는 가끔 혼동될 수가 있다. 본질적으로, 지배구조는 단순히 조직의 목표 달성을 지원하도록 설계된 프로세스와 구조의 혼합물이다. 이런 프로세스와 구조는 조직의 목표달성 역량에 미치는 위험 뿐 아니라, 알려진 위험을 완화하고 알려지지 않은 위험을 발견하는 노력에 의해서도 영향을 받는다.

IIA 는 지배구조에서의 내부감사 역할은 필수적이라고 믿는다. 내부감사는 객관적인 검증과 위험관리, 내부통제, 지배구조 프로세스의 효과성과 효율성에 대한 통찰을 제공한다.

내부감사의 역할

내부감사는 조직이 전략적, 운영적, 재무적 그리고 법규준수 목적을 달성하는 것을 지원하도록 설계된 지배구조, 위험관리 및 통제 프로세스에 대한 평가와 보고를 통해 **보증**을 제공한다.

내부감사 자원의 수준, 역량 그리고 구조가 조직의 전략과 정렬을 이루고, IIA 의 국제내부감사기준을 준수할 때 보증을 제공하기에 가장 좋은 상태가 된다. 내부감사는 부당한 영향으로부터 자유로울 때 이런 역할을 가장 잘 할 수 있다. 그 독립성을 유지함으로써, 내부감사는 경영진과 이사회에 지배구조, 위험관리 그리고 내부통제에 대한 정통하고 편향되지 않은 비평을 제공하는 객관적인 평가를 할 수 있다. 발견사항에 근거하여, 내부감사는 프로세스 개선을 위한 변경을 권고하고 그 실행에 대한 사후관리를 한다.

조직과는 독립적으로 기능하면서, 내부감사는 강한 지배구조, 비즈니스 시스템 및 프로세스 그리고 그들 조직의 성공을 지원하기 위한 근본적인 노력의 중요성에 대한 깊은 이해를 하는 전문가에 의해 수행된다.

핵심 시사점

지배구조에서의 내부감사 역할은 필수적이다. 내부감사는 객관적인 검증과 위험관리, 내부통제, 지배구조 프로세스의 효과성과 효율성에 대한 통찰을 제공한다.

지배구조, 위험관리 그리고 통제에 대한 내부감사 통찰력은 조직 내에 긍정적인 변화와 혁신을 일으킨다.

경영진 및 이사회에 강력한 내부감사 지원은 최고감사책임자와 상호 신뢰 및 빈번하고 의미 있는 교감 위에 수립된 관계에 의해 육성된다

활기차고 민첩한 내부감사기능은 건전한 기업지배구조를 지원하는 필수적인 자원이 될 수 있다.

내부감사는 지배구조 프로세스와 구조에 대한 더욱 깊은 이해를 통해 경영진과 이사회를 위한 촉매역할을 함으로써 통찰을 제공한다. IIA 는 지배구조, 위험관리 그리고 통제에 대한 내부감사 통찰력이 조직 내에 긍정적인 변화와 혁신을 일으킬 것을 믿는다. 그것은 조직에 신뢰를 주며, 역량 있고 정통한 의사결정을 가능하게 한다. 더욱이, 성공적인 내부감사는 성숙하여 경향을 파악하고 새로 발생하는 위험이 재앙이 되기 전에 주의를 불러일으켜 조직에 미래예측을 제공할 수도 있다.

내부감사는 경영진의 책임을 지지 않으면서 지배구조, 위험관리 그리고 통제 프로세스 개선을 목적으로 하는 자문 및 컨설팅 서비스를 제공하여 가치를 부가할 수 있다. 내부감사의 객관성을 유지하고 이해상충을 피하는 것은 필수적인 요소이다. 수행될 감사 또는 서비스의 유형 선택은 내부감사부서의 권한, 성숙도 그리고 목적뿐 아니라 조직의 니즈와 사안에 따라 결정되어야 한다

이사회와 감사위원회의 역할

이사회는 투자자, 규제기관, 경영진의 입장을 고려하여 조직 내에 지배구조를 결정하는 구조 및 프로세스를 수립한다. 이사회는 회사의 전략적, 운영적, 재무적 그리고 법규준수 위험의 노출을 감독하고 검토하며, 위험선호도, 위험허용도 그리고 전략 우선순위 정렬을 정하는데 경영진과 협조한다.

상장회사의 지배구조 실무는 -종종 법으로 규정된다- 상장된 회사의 재무적 윤리적 무결성에 대한 강화된 감독을 하기 위해 **감사위원회**를 사용한다. 독립적인 이사로 구성된 감사위원회는 내부 및 외부감사 업무 계획과 결과를 감독하고, 감사자원 및 자격의 필요성을 평가하고, 조직과 감사인의 관계를 매개하여 내부감사활동의 독립성, 무결성 그리고 효과성을 크게 강화할 수 있다. 감사위원회는 또한 감사결과가 전파되고 모든 권고된 개선이나 조치행동은 관리되고 해결된다는 것을 확신한다. 감사위원회는 개인회사 및 공공조직에서도 사용될 수 있다.

이상적으로, 내부감사는 이사회 또는 감사위원회에 기능적으로 보고하고, 행정적으로 경영진에 보고해야 한다.

IIA 는 경영진 및 이사회에 강력한 내부감사 지원은 최고감사책임자와 상호 신뢰 및 빈번하고 의미 있는 교감 위에 수립된 관계에 의해 육성된다고 믿는다.

다섯 가지 질문

훌륭한 지배구조에서의 내부감사 역할에 대한 이해관계자의 이해는 필수적인 지배구조 틀을 가장 잘 활용하기 위해 매우 중요하다.

그들이 요청해야만 할 다섯 가지 다음과 같은 질문이 있다:

1. *내부감사는 조직의 위험 논의에 얼마나 깊이 관여하고 있는가?*
2. *내부감사는 적절하게 위상을 갖추고 있는지, 높은 품질, 전문가적 검증 및 자문 서비스를 을 제공하기 위한 자원을 제공받는가?*
3. *내부감사 책임자는 이사회 및/또는 감사위원회 위원장과 강력한 관계를 개발하는데 자유로운가?*
4. *이사회 및 감사위원회는 내부감사가 변장할 수 있는 최적의 조건을 인식하고 지원하는가?*
5. *경영진과 이사회는 내부감사활동이 민첩하고 혁신적이 되도록 하는 노력을 지원할 수 있는가?*

결론

감사는 조직을 성공으로 이끄는 프로세스와 구조에 대한 검증 및 통찰을 제공하는 위험기반 감사를 통해 기업 지배구조를 강화한다. 위험이 증가하고 복잡해짐에 따라, 내부감사 역할은 위험 지배구조, 문화 및 행동, 지속가능성 그리고 기타 비재무적 보고 수단 영역으로 확장하는 것 같다.

조직은 새로운 기술, 지정학, 사이버보안 그리고 파괴적인 혁신으로 발생되고 증가하는 위험의 해결에 주의를 기울이고 있으므로, 활기차고 민첩한 내부감사기능은 건전한 기업지배구조를 지원하는 필수적인 자원이 될 수 있다.

조직은 새로운 기술, 지정학, 사이버보안 그리고 파괴적인 혁신으로 발생되고 증가하는 위험 해결에 주의를 기울이고 있으므로, 활기차고 민첩한 내부감사기능은 건전한 기업지배구조를 지원하는 필수적인 자원이 될 수 있다.

소견서에 대해

IIA는 건전한 지배구조를 지지하고 그것과 관련된 사람들을 교육할 목적으로 이해관계인과 감사실무자들이 흥미를 갖는 핵심 사안에 대해 소견서를 발행한다. 기술된 소견서는 지배구조 프로세스의 다양한 면과 모든 수준에 있어서의 지배구조를 개선하고 조직에 가치를 부가하는 내부감사의 중요한 역할에 대한 통찰을 제공한다. 소견서는 현재 활동하고 있는 내부감사 전문가들과 그 외의 IIA 글로벌위원회, IIA 기준위원회 그리고 IIA의 전문가 책임 및 윤리위원회에서 봉사하는 자원봉사자들로부터 의견과 비평을 구하는 엄격한 프로세스를 통해 개발되고 검토된다.

IIA 에 대해

IIA(세계내부감사인협회)는 가장 널리 인정된 내부감사전문 주창자, 교육자이자 기준, 지침 그리고 자격증 제공자이다. 1941년에 창립되고 세계 170여개국과 지역에서 190,000여명의 회원을 위해 서비스를 제공한다. IIA의 글로벌 본사는 플로리다주 레이크 메리에 소재한다. 추가 정보를 원하시면 www.theiia.org 를 방문하시기 바란다.

공지사항

IIA는 본 문서를 정보 및 교육 차원에서 발간한다. 본 자료는 특정한 개별 환경에 대한 결정적 해답을 제공하지는 것이 아니고 지침으로 활용될 것을 원한다. IIA는 모든 특정한 상황에 직접적으로 관련된 독립적인 전문가로부터 답을 구할 것을 권고한다. IIA는 본 자료를 유일한 의존수단으로 삼는 모든 사람에게 책임을 지지 않는다.

저작권

저작권에 대한 모든 권리는 IIA가 보유한다.

May 2018



Global Headquarters
The Institute of Internal Auditors
1035 Greenwood Blvd., Suite 401
Lake Mary, FL 32746, USA
Phone: +1-407-937-1111
Fax: +1-407-937-1101
www.globaliia.org

