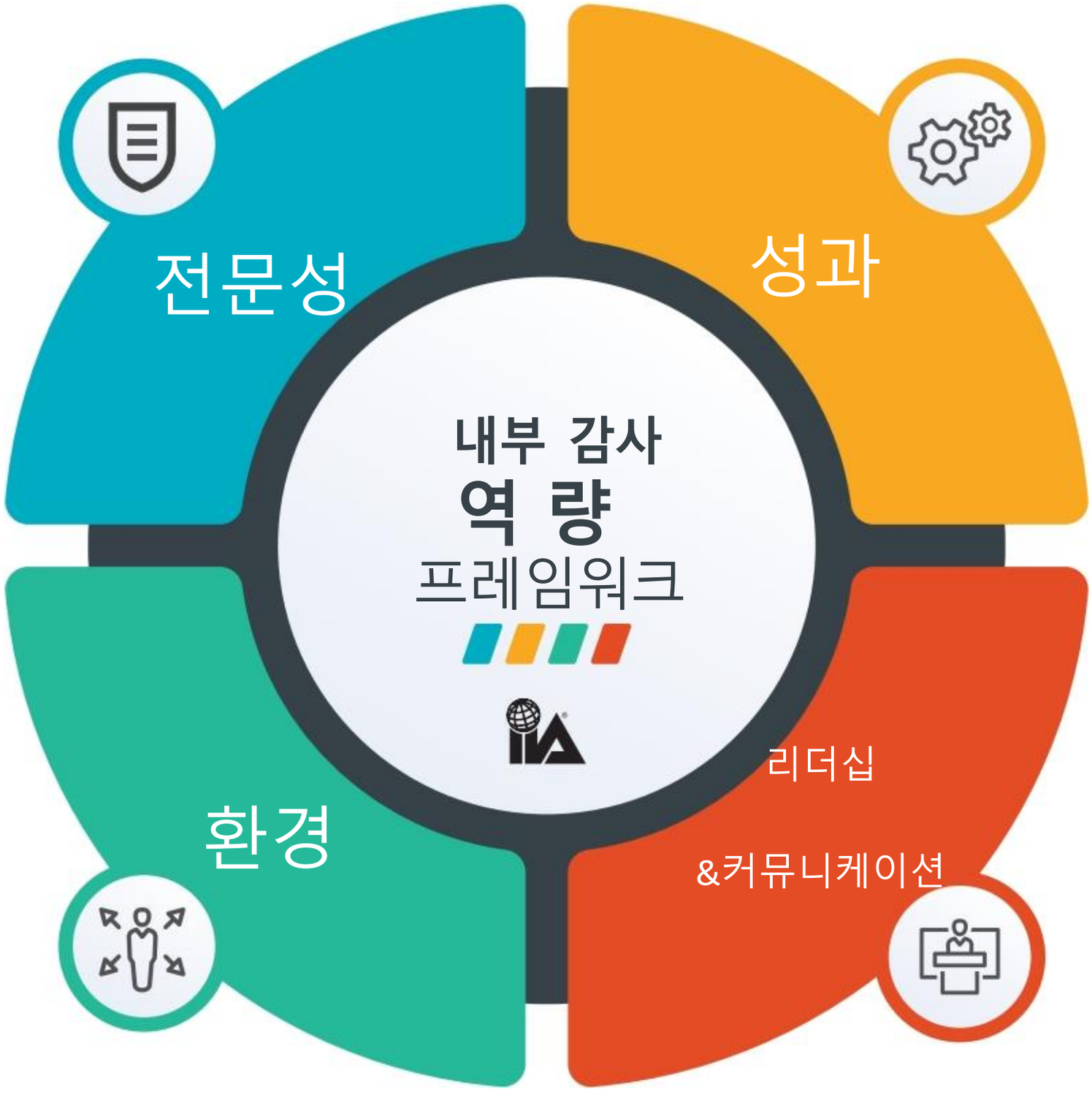
전문성
성과
내부 감사
역 량
프레임워크
환경
리더십
&커뮤니케이션

내부 감사 역량 프레임워크

- 내부감사의 미션
- 내부감사 헌장
- 조직의 독립성
- 개인의 객관성
- 윤리적 행위
- 전문가로서의 정당한 주의
- 전문성 계발

전문성

- 조직의 거버넌스
- 부정
- 리스크 관리
- 내부 통제
- 감사업무 계획수립
- 현장감사 업무
- 감사 결과

성과

- 조직의 전략 기획 및 관리
- 일반적인 비즈니스 프로세스
- 사회적 책임 및 지속가능성
- IT
- 회계 및 재무

환경

- 내부감사 전략 계획 수립 및 관리
- 감사 계획 및 보증 노력 조율
- 품질보증 및 개선 프로그램

리더십 &커뮤니케이션

©

내부 감사 역량 프레임워크

전문성

가치있는 내부 감사 활동에 필수적인 권위, 신뢰성 및 윤리적 행동을 보여주기 위해 필요한 역량.

지식 영역	역량 레벨		
	일반적 인식	지식의 응용	전문가
내부 감사의 미션	내부 감사 부서의 목적, 권한 및 책임을 설명. 보증과 컨설팅 서비스를 구분.	*국제내부감사기준에* 부합하여 보증 및 컨설팅 감사업무를 모두 수행할 수 있는 능력을 입증.	가치를 증진하고 조직의 운영 개선을 위해 보증 및 컨설팅 업무를 모두 수행할 수 있는 내부 감사 부서의 능력을 리뷰.
내부 감사 헌장	내부 감사 헌장의 목적을 설명. *국제내부감사기준*에 따라 내부 감사 헌장의 필수 요소 식별.	*국제내부감사기준*에 부합하는 내부 감사 헌장을 작성하고 이사회 승인 확보.	*국제내부감사기준에* 부합하고 세계적인 수준의 성과를 장려하기 위해 내부 감사 헌장을 평가 및 개정.
조직의 독립성	조직으로서 내부 감사 부서의 독립성이 지니는 중요성을 설명. 독립성의 요소 식별.	내부 감사 독립성의 잠재적 손상 및 영향을 감지.	*국제내부감사기준* 부합을 위해 내부 감사 독립성의 잠재적 손상 해결. 남아있는 손상의 영향에 대해 커뮤니케이션.
개인의 객관성	내부 감사의 객관성이 지니는 중요성을 설명. 객관성을 실제로 손상하거나 손상하는 것으로 여겨지는 요인 식별.	내부 감사인 개인의 객관성에 존재하는 실제, 또는 인식되는 손상을 감지하고 관리. 내부 감사 객관성을 평가하고 유지.	객관성에 대한 준거 규정을 수립 및 유지. 객관성 강화 전략 제안.
윤리적 행위	내부 감사인에게 윤리 강령이 지니는 중요성을 설명. IIA 의 윤리 강령 원칙 식별.	IIA 윤리 강령을 개인이 충족하고 있음을 입증.	내부 감사 부서의 IIA 윤리 강령 부합성 평가. 내부 감사인과 내부 감사 부서를 위해 최고 수준의 윤리적 기준을 유지하고 장려하는 전략 제안.
전문가로서의 정당한 주의	전문가로서의 정당한 주의를 설명.	전문가로서의 정당한 주의를 입증.	전문가로서의 정당한 주의의 적용에 대해 평가 및 결론.
전문성 계발	내부 감사 부서의 책임을 이행하기 위해 필요한 지식, 스킬 및 역량과 지속적인 전문성 계발의 필요성 인식.	지속적인 전문성 계발을 통해 내부 감사 역량 입증.	내부 감사 부서의 책임을 이행하기 위해 필요한 역량 평가. 전문성 계발 권장.

Copyright © 2020 by The Institute of Internal Auditors, Inc. All rights reserved.

내부 감사 역량 프레임워크

성과

*국제내부감사기준*에 부합하여 내부 감사 업무를 기획하고 수행하기 위해 필요한 역량

지식 영역	역량 레벨		
	일반적 인식	지식의 응용	전문가
조직의 거버넌스	조직의 거버넌스 개념을 설명.	조직의 거버넌스 규정, 프로세스 및 구조와 관련된 리스크를 탐지.	조직의 거버넌스 규정, 프로세스 및 구조의 개선 제안.
부정	부정, 부정 리스크 및 부정 위험 신호 (Red Flag)의 유형 인지.	부정의 가능성 및 조직이 부정 리스크를 적발하고 관리하는 방식 평가. 부정을 예방 및 적발하는 통제장치를 제안하고 부정에 대한 조직의 의식을 제고하기 위해 교육.	부정의 예방, 억지 및 조사 시 포렌식 감사 기법 적용.
리스크 관리	리스크 및 리스크 관리의 기본 개념 설 리스크 관리 프레임워크 설명.	리스크 관리 프레임워크를 이용하여 잠재적 위협 식별. 프로세스 및 부서 내에서 리스크 관리의 효과성 점검.	리스크 식별 및 관리의 효과성을 평가하기 위해 사용되는 방법을 평가.
내부 통제	통제장치의 유형 식별.	내부 통제 프레임워크를 사용하여 내부 통제의 효과성 및 효율성 점검.	조직의 내부 통제 프레임워크를 평가하고 개선방안 제안. 조직의 내부 통제 프레임워크 구현 평가.
감사업무 계획수립 • **목표 및 범위** • **리스크 평가** • **실행 프로그램** • **자원**	목표, 평가 기준 및 감사업무 범위 결정에 관여하는 핵심 역할 및 업무활동 설명.	목표, 평가 기준 및 감사업무 범위 결정.	업무의 품질을 보장하기 위해 감사 업무의 목표 및 범위 평가.
	감사업무 계획 수립 중 리스크 평가를 수행하는 목적 및 해당되는 단계 설명.	핵심 리스크 및 통제의 우선순위 결정을 포함하여 상세 리스크 평가 완료.	감사업무 기간 동안 리스크 평가 프로세스 평가.
	감사 실행 프로그램의 취지 및 핵심 구성요소 설명.	감사 실행 프로그램 작성.	감사 감사 실행 프로그램 평가.
	감사를 위한 인원 배정 및 자원 계획수립에 영향을 미치는 요인 설명.	감사를 위해 필요한 인원 및 자원 결정	감사 업무 인원 배정 및 자원 평가.

Copyright © 2020 by The Institute of Internal Auditors, Inc. All rights reserved.

내부 감사 역량 프레임워크

성과

*국제내부감사기준*에 부합하여 내부 감사 업무를 기획하고 수행하기 위해 필요한 역량.

지식 영역	역량 레벨		
	일반적 인식	지식의 응용	전문가
현장감사 업무 • **정보 수집** • **샘플링** • **컴퓨터 지원 감사 툴 및 기법** • **데이터 애널리틱스** • **증거** • **프로세스 매핑** • **분석적 리뷰** • **문서작성**	감사업무 영역 사전 조사, 체크리스트, 리스크 및 통제 질문서의 취지를 설명.	감사업무 영역 사전 조사 수행. 체크리스트와 리스크 및 통제 질문서 작성. 감사기간 동안 유관 정보 검토.	감사업무 정보 수집 활동 평가.
	다양한 샘플링 방법을 열거하고 각각의 장단점 설명.	적절한 샘플링 기법 적용.	감사 업무 샘플링 활동 평가.
	컴퓨터 지원 감사 툴 및 기법을 이용하는 목적, 장점 및 단점 설명.	컴퓨터 지원 감사 툴 및 기법 이용.	감사 업무 동안 이용한 컴퓨터 지원 감사 툴 및 기법의 평가.
	데이터 애널리틱스, 데이터 애널리틱스 프로세스 및 내부 감사직무에서 데이터 애널리틱스 방법의 적용 설명.	데이터 애널리틱스 방법 적용.	내부 감사직무에서 데이터 애널리틱스의 이용 평가.
	잠재적 증거 출처의 인식.	잠재적 증거 출처의 관련성, 충분성 및 신뢰도 평가.	증거의 관련성, 충분성 및 신뢰도를 보장하기 위해 가이드라인 수립.
	다양한 프로세스 매핑 기법의 취지 및 장단점 설명.	적절한 분석적 접근법 및 프로세스 매핑 기법 적용.	감사 업무의 프로세스 매핑 평가.
	다양한 분석적 리뷰 기법의 취지 및 장단점 설명.	분석적 리뷰 기법 결정 및 적용.	감사 업무 동안 구현된 분석적 리뷰 기 평가.
	문서작성 및 업무조서 요건 설명.	업무조서 및 문서작성.	감사 업무 문서작업의 평가.

Copyright © 2020 by The Institute of Internal Auditors, Inc. All rights reserved.

내부 감사 역량 프레임워크

성과

*국제내부감사기준*에 부합하여 내부 감사 업무를 기획하고 수행하기 위해 필요한 역량

지식 영역	역량 레벨		
	일반적 인식	지식의 응용	전문가
감사 결과 • **커뮤니케이션의 품질** • **결론** • **권고** • **보고** • **잔여 리스크 및 리스크의 수용** • **경영진의 조치 계획** • **결과 모니터링**	고품질 감사업무 커뮤니케이션의 요소 설명.	감사 클라이언트와의 사전 커뮤니케이션을 포함하여 고품질 감사업무 커뮤니케이션을 입증.	감사 업무 커뮤니케이션 평가.
	적절한 감사업무 결론의 요소 인식.	요약 및 감사업무 결론 수립.	감사 업무 결론 평가.
	권고 제시의 중요성 인식.	조직의 가치를 향상 및 보호할 수 있는 권고안 마련.	감사 업무 권고안 평가.
	중간 보고, 종료 회의, 경영진 대응 확보, 보고 승인 프로세스, 보고서 배포를 포함하여 감사 커뮤니케이션 및 보고 프로세스 설명.	중간 보고서 작성, 최종 감사 보고서 작성, 승인 획득 및 적절한 당사자에 배포.	감사업무 보고서 리뷰 및 승인, 해당 보고서의 적절한 배포처 제안.
	최고감사책임자 (CAE)의 잔여 리스크 및 경영진의 리스크 수용 커뮤니케이션 프로세스를 파악하고 평가할 책임 설명.	잔여 리스크 식별.	잔여 리스크의 영향 평가, 경영진의 리스크 수용을 최고 경영진 및 이사회에 커뮤니케이션.
	감사 결과 설명, 경영진 조치 계획의 취 설명.	감사 결과 평가 (경영진의 조치 계획 포함).	내부 감사 부서가 수행한 감사업무의 종합적인 결과 평가.
	경영진 및 이사회에 커뮤니케이션된 감사 업무 결과의 처리에 대해 모니터링과 사후 관리의 중요성 인식.	경영진 및 이사회에 커뮤니케이션된 감사 업무 결과의 처리에 대해 모니터링과 사후 관리.	내부 감사 부서가 수행한 모니터링 및 사후 관리 평가.

Copyright © 2020 by The Institute of Internal Auditors, Inc. All rights reserved.

내부 감사 역량 프레임워크

환경

조직이 사업을 영위하는 산업 및 환경에 특수한 리스크를 식별하고 해결하기 위해 필요한 역량.

지식 영역	역량 레벨		
	일반적 인식	지식의 응용	전문가
조직의 전략 기획 및 관리 • **구조** • **성과 측정방법** • **조직의 행동** • **리더십**	다양한 조직 구조가 리스크 및 통제에 갖는 시사점 식별.	조직의 거버넌스 구조 및 조직 구조와 문화가 **전반적인** 통제 환경과 **리스크 관리 전략**에 미치는 영향 평가.	전반적인 통제 환경과 **리스크 관리 전략의** 개선 제안.
	전략적 기획 프로세스를 설명.	조직의 전략적 기획 프로세스 분석.	조직의 전략적 기획 프로세스 개선 제안.
	일반적인 성과 측정방법을 설명.	조직이 이용하는 성과 측정방법 점검	적절한 성과 측정방법 선택.
	조직의 행동 및 성과 관리 **기법 설명**.	**기존의** 조직 행동 및 성과 관리 기법 점검.	적절한 조직 행동 및 성과 관리 기법 제안.
	경영진이 조직의 **몰입을** 유도 및 구축하는 효과성 설명.	**경영진이** 조직의 **몰입을 유도 및 구축**하는 효과성 점검.	경영진이 조직의 **몰입을 유도 및 구축**하는 방식을 개선하기 위한 조치 제안.
일반적인 비즈니스 프로세스	일반적인 **비즈니스** 프로세스가 리스크 및 통제에 갖는 시사점 **설명** (인사, 조달, 계약, **제품 개발**, **프로젝트 관리**, 영업, **마케팅**, **물류**, 외주 프로세스 관리 등).	조직의 비즈니스 프로세스와 관련된 리스크 및 통제의 점검.	조직의 비즈니스 프로세스와 관련된 리스크를 해결하는 조치 제안.
사회적 책임 및 지속가능성	기업의 사회적 책임 (CSR) 및 **지속가능성 설명**.	조직의 사회적 책임 및 지속가능성 접근 점검.	조직의 사회적 책임 및 지속가능성 접근법을 개선할 수 있는 조치 제안.
IT • **데이터 애널리틱스** • **보안 및 개인정보 보호** • **IT 통제 프레임워크**	**IT 및** 데이터 애널리틱스의 기본 개념 설명.	감사에 **IT 및** 데이터 애널리틱스. 적용.	감사에 적용된 데이터 애널리틱스 및 IT 평가.
	IT, 정보 보안 및 **개인정보 보호**와 관련된 다양한 리스크를 설명.	IT, 정보 보안 및 **개인정보 보호**와 관련된 다양한 리스크를 식별 **및 평가**.	IT 리스크, 정보 보안 및 개인정보 보호를 해결하기 위한 조치 제안.
	IT 통제 프레임워크 및 **기본적인 IT 통제장치의 취지와 응용** 인식.	IT 통제 프레임워크 적용.	IT 통제 프레임워크의 이용 평가.
회계 및 재무	다양한 재무 및 관리 회계 **개념과 근간이 되는 원칙의** 파악.	재무 분석 실시, **재무제표의 검토 및 해석**.	재무제표의 정확성 평가 및 보증 제공.

Copyright © 2020 by The Institute of Internal Auditors, Inc. All rights reserved.

내부 감사 역량 프레임워크

리더십 & 커뮤니케이션

전략적 방향성을 제공하고, 효과적으로 커뮤니케이션하고 원만한 관계를 유지하며, 내부 감사 직원 및 프로세스를 관리하기 위해 필요한 역량.

지식 영역	역량 레벨		
	일반적 인식	지식의 응용	전문가
내부 감사 전략 계획 수립 및 관리	내부 감사의 전략 계획과 조직의 전략을 정렬시켜야 하는 중요성 인식.	조직의 전략, 리스크 프로파일 및 리스크 관리 전략과 일치하는 내부 감사 전략 계획 작성, 내부 감사 부서를 위해 효과적이며 효율적인 예산 편성.	내부 감사 전략 계획 평가, 내부 감사 부서 예산 평가 및 개선 제안.
	다양한 내부 감사 역할 구분 (감사업무 감독자 및 CAE 포함).	내부 감사 직원 관리 (채용, 계발, 동기부여, 갈등 관리, 단합 유지, 권한위임, 인재 유지 및 승계 계획 포함), 내부 감사 운영 관리를 위한 규정과 절차 마련.	내부 감사 부서의 인재 관리 노력 평가, 내부 감사 부서의 규정, 절차 및 행정적 업무 평가.
	감사업무 감독의 핵심 활동 파악.	감사업무 감독.	감사업무 감독 활동을 평가하여 내부 감사 업무의 품질 보장.
감사 계획 및 보증 노력 조율	잠재적 감사 대상 파악 (업계 트렌드 및 신흥 리스크 포함).	리스크 평가 실시, 감사업무 우선순위 결정, 리스크 기반 내부 감사 계획 수립, 이사회 승인.	리스크 기반의 내부 감사 계획을 평가 및 수정하여 조직의 변화하는 니즈 충족.
	내부 감사 노력과 외부 감사인, 규제 감시 당국 및 기타 내부 보증 부서의 업무조율과 기타 보증 제공자 의존 가능성 설명.	리스크 검증 지도 작성.	보증 노력을 기타 제공자와 조율하여 적절한 보장 범위를 보장하고 노력의 중복 최소화.
품질보증 및 개선 프로그램	품질보증 및 개선 프로그램 (QAIP)의 요건 설명.	내외부 품질 평가 일정을 수립하고 완료하여 요건을 충족시키고 결과를 보고.	내부 감사 부서의 품질보증 및 개선 실무 평가, *국제내부감사기준* 충족여부 평가.
	IIA *국제내부감사직무수행기준* 충족 vs.미충족 여부의 적절한 공개 파악.	*국제내부감사기준* 충족 vs.미충족 여부의 적절한 공개.	내부 감사 부서의 *국제내부감사기준* 충족 vs.미충족 여부의 공개에 대한 평가.

Copyright © 2020 by The Institute of Internal Auditors, Inc. All rights reserved.

내부 감사 역량 프레임워크

리더십 & 커뮤니케이션

전략적 방향성을 제공하고, 효과적으로 커뮤니케이션하고 원만한 관계를 유지하며, 내부 감사 직원 및 프로세스를 관리하기 위해 필요한 역량 .

지식 영역	역량 레벨		
	일반적 인식	지식의 응용	전문가
커뮤니케이션 • 옹호 • 관계 • 보고 • 소프트 스킬 • 혁신	옹호의 가치와 이해관계인 (예:이사회, 최고 경영진, 감사 클라이언트, 다른 보증 제공자, 외부의 이해관계인)과의 관계를 원만하게 유지하는 것의 중요성 인식.	내부 감사 부서의 평판 및 이해관계인 기대치 관리, 이해관계인과의 커뮤니케이션 시 진정성, 정직, 공감을 보여 신뢰를 구축하고 원만한 관계를 유지.	이해관계인과의 관계를 평가하고 개선을 위한 조치 제안, 내부 감사 부서의 옹호 노력 평가.
	내부 감사인과 이해관계인 간의 적절한 커뮤니케이션 설명 (핵심 성과 지표 (KPI) 포함), CAE 가 조직의 내부 통 및 리스크 관리 프로세스의 전반적 효과성에 대해 최고 경영진과 이사회에 보고함을 인식.	내부 감사 이해관계인을 위해 유관성 있으며 적절한 커뮤니케이션 준비 (최고 경영진 및 이사회 보고 포함) (예: 중대한 리스크 노출, KPI 등).	이해관계인과의 내부 감사 커뮤니케이션 평가 (내부 감사 부서의 성공을 평가하기 위한 KPI 포함), 개선 제안.
	서면 및 구두 커뮤니케이션 스킬 (갈등 관리, 영향력 행사 및 설득과 같은 소프트 스킬 포함)의 중요성 인식.	소프트 스킬 (갈등 관리, 영향력 행사 및 설득)의 입증, 조직의 효과성에 기여하기 위한 통찰력 있는 상담 제공, 변화의 기회 탐지, 변화 퍼실리테이션.	내부 감사 부서의 서면 및 구두 커뮤니케이션 스킬, 소프트 스킬과 혁신을 평가하고 개선 제안.

주: 특정 영역에서 역량 레벨이 "응용된 지식"인 내부 감사인은 동일 지식 영역에서 "일반적 인식"을 이미 보유한 것으로 가정한다. 마찬가지로, 역량 레벨이 "전문가"인 내부 감사인은 동일 지식 영역에서 "응용된 지식"을 가지고 있다고 본다.

Copyright © 2020 by The Institute of Internal Auditors, Inc. All rights reserved.