

— at the — TONE TOP®

최고경영진, 이사회, 감사위원회에 거버넌스 관련 주제에 대한 간결한 정보를 제공

새로운 내부감사표준이 이사회에 의미하는 바

세계내부감사인협회(IIA)가 1월에 발표한 내부감사표준 개정안에는 이사회와의 관계를 명확히 밝히고 강화하며, 책임을 수행하는 이사진의 능력을 향상시키기 위해 고안된 새로운 지침이 포함

되어 있다. 금번 호는 새로운 국제내부감사표준 (Global Internal Audit Standards™)을 소개하고, 개정안이 필요한 배경과 이사진에게 해당 표준이 지니는 중요성을 설명하고자 한다.



새로운 과제에 대응하기 위해 기준 개정

효과적으로 기능하는 내부감사부서는 조직과 이사회에 귀중한 다각적 정보와 독립적이고 객관적인 검증 및 조언을 제공할 수 있다. 내부감사는 경영진과 이사회에 분석, 평가, 자문 및 점검 대상 활동에 대한 정보를 전달한다. 또한 실효성 있는 내부통제의 수립과 구현을 촉진 및 지원하고, 리스크와 기회에 대한 통찰을 제공하며 조직 문화와 윤리성을 모니터링할 수 있다.

1978년부터 내부감사 실무자들은 최고 수준의 품질과 윤리성을 유지하기 위해 IIA의 국제내부감사기준(International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing)을 지켜왔다. 2010년에는 내부감사의 정의, 윤리 강령, 필수 및 권고 지침을 추

가하여 국제직무수행방안(International Professional Practices Framework)이 제정되었다. 2017년 개정판에는 내부감사의 임무(Mission of Internal Auditing)와 핵심 원칙(Core Principles)이 추가되었다. 세계적으로 인정되는 유일한 내부감사기준이었던 이 지침은 내부감사인이 복잡한 리스크 관리, 거버넌스 및 통제 고려사항을 탐색하는 데 도움을 주었다.

내부감사의 본질에는 변함이 없지만, 조직의 리스크가 복잡해지고 새로운 도전과제가 빠르게 등장함에 따라 기존의 지침을 개정해야 할 필요성이 대두되었다. 새로운 표준은 기존 국제내부감사기준과 국제직무수행방안의 일부 측면을 대대적으로 변경하였

다. 무엇보다 이사회가 어떻게 최고감사책임자(CAE)와 내부감사 부서 전반의 성공을 가능하게 할 수 있는지에 대해 구체적인 지침을 제시한다.

새 표준에는 내부감사직의 발전, 올바른 거버넌스에서의 역할, 이해관계자에 대해 지니는 가치를 반영한 내부감사활동의 목적(Purpose of Internal Auditing)이 포함되어 있다. 이러한 목적과 표준 전반에 대한 지식은 내부감사의 기여도, 보고서, 내부감사업무를 지원해야 하는 이사진의 역할을 이사회가 이해하는 데 도움이 될 수 있다.

2025년 1월 실무자를 대상으로 공식 발효되는 새 표준은 15개 원칙과 53개 표준을 아우르는 5개 영역으로 구성되어 있다. 금번 호에서는 그 중에서도 이사회와 내부감사의 관계에 대한 중요한 설명을 제공하는 영역 III 내부감사부서의 거버넌스(Governing the Internal Audit Function)에 중점을 둘 것이다. 국제내부감사 표준위원회(International Internal Audit Standards Board)의 선임 고문이자 CIA, CRMA, QIAL인 폴 소벨(Paul Sobel)은 IPPF의 진화에 대해 "이 영역은 내부감사가 그 목적을 달성할 수 있도록 이사회나 최고경영진이 마련해 주어야 하는 필수 조건을 식별한 것이다."라고 말했다.

영역 III의 이해



이 영역은 이사회와 CAE 간의 파트너십이 중요함을 강조한다. CAE가 성공적으로 직무를 수행하기 위해 이사회와 최고경영진으로부터 필요로 하는 지원과 방향에 대한 지침을 제시한다는 점에서 표준의 다른 부분과 차별화된다. 이는 이사회가 조직의 성공을 가능하게 하는 실효성 있는 내부감사부서를 원할 경우 이사진이 이 영역에서 언급된 특정한 책임을 반드시 말아야 한다는 전제를 기반으로 한다. 또 이사회가 그러한 기대치를 충족시킬 수 있으려면 CAE가 무엇을 해야 하는지에 대해서도 정하고 있다.

이 영역에서는 크기나 구조와 무관하게 광범위한 조직에 보다 유용하게 적용될 수 있도록 이사회와 CAE 간의 정의도 확대하였다. 이제 2계 층 구조, 공공 부문의 조직, 폐쇄적인 소규모 조직을 비롯하여 상장 대기업의 거버넌스와 다르게 보일 수 있는 모든 상황에 표준을 적용하기가 보다 용이해졌다. 이사회는 이러한 정의를 이해하고 특정 거버넌스 구조가 이에 어떻게 부합하는지 고려해야 한다.

국제내부감사표준의 각 표준에는 실행을 위한 고려사항과 적합성 증거 예시가 포함되어 있다. 영역 III은 15개 핵심 원칙 중 3개, 53개 표준 중 9개를 다루고 있다.

원칙 6: 이사회에 대한 권한 부여. 이 원칙은 이사회가 내부감사부서의 권한, 역할, 책임을 설정하고 승인 및 지원함을 확인한다. 또한 내부감사부서에 대한 이사회 지원의 중요성을 강조하고 내부감사의 권한(mandate)의 개념을 소개하고 명시하였다. 이사회가 감독하는 이러한 권한은 새로운 개념은 아니지만 본 표준에서는 내부감사의 역할, 책임, 권한에 대한 새로운 관점을 추가하였다. 이러한 고려사항은 조직의 내부감사현장에 이미 포함되어 있을 수 있지만, 조직이 의도한 내부감사의 권한에 대해 이사회와 CAE가 공통의 관점을 지니고 있음을 확인하는 논의가 있어야 한다.

원칙 7: 독립적 보장. 독립성은 언제나 내부감사직의 특징이었다. 내부감사는 간섭 없이 업무를 수행할 수 있어야 하며, 권한을 수행할 수 있는 충분한 자원을 보유해야 한다. 이 원칙은 내부감사가 이사회에 직접 보고하도록 요구함으로써 독립성 유지의 중요성을 강조하고, 독립성을 보호하는 다른 방법도 규정한다. 또한 CAE의 역할, 책임 및 자격요건에 대해서도 설명하고 있다.

원칙 8: 이사회와의 감독. 원칙 6과 7은 연 1~2회 정해진 시점에 검토하는 분야를 다루고 있는 반면, 원칙 8은 이사회와 CAE 간의 지속적인 협력 및 양방향 의사소통을 요구하고 있다. 이를 통해 이사진은 필요한 상호작용 및 커뮤니케이션에 대해 보다 명확하게 알 수 있다. 감사품질 평가 및 개선 프로그램(QAIP)은 다른 곳에서 더 자세히 논의하고 있지만 이 원칙은 정기적인 외부 품질

세계내부감사인협회 소개

세계내부감사인협회(IIA)는 전 세계 230,000명 이상의 회원에게 서비스를 제공하고 전 세계적으로 185,000명 이상에게 공인내부감사사(CIA) 인증을 수여한 비영리 국제 전문가 협회이다. 1941년에 설립된 IIA는 표준, 인증, 교육, 연구 및 실무적 지침 분야에서 내부감사직종의 리더로 전 세계적으로 인정받고 있다. 자세한 내용은 theiia.org. 참조.

IIA 주소

1035 Greenwood Blvd.Suite 401
Lake Mary, FL 32746 USA

무료 구독

theiia.org/Tone을 방문하여 무료 구독을 신청하세요.

독자 피드백

질문이나 의견은 다음 이메일로 보내주세요:

Tone@theiia.org.

번역: 이은주(CIA)

- 삼성전자 내부감사팀 근무
- SC제일은행 내부감사부 근무
- 한국씨티은행 내부감사부 근무
- 2003~한국의국어대학교 통번역대학원 영어과 졸업
- 한-영 통역사, 제조, 금융, IT, 법률 등 다양한 분야의 한-영 통역사 활동

평가를 이사회가 직접 검토하는 것을 포함하여, 내부감사부서와 특히 CAE가 내부감사부서의 품질에 집중할 수 있게 하는 이사회에 중요한 역할을 다루고 있다. 소벨은 "우리는 품질이 표준 준수를 넘어, 이사회와 합의한 목표에 대한 성과도 포함한다고 믿는다"고 말했다.

새 표준의 영향

새로운 표준에 따라 기존의 요구조건은 변경되지만 이사회가 일반적으로 아직 모범 사례로 간주되지 않은 관행을 채택할 필요는 없다. 소벨은 "이사회가 이미 취하고 있는 조치의 필요성과 CAE가 이사회의 업무를 지원할 수 있는 방법을 명확히 하기 위해, 이전에는 표준에 내포되어 있던 사항이 이제는 명확하게 적시되었다"고 말했다.

이를 감안할 때, 이사회가 새로운 표준에 기대하는 변화의 수준은 실로 다양할 것이다. CAE가 이사회와 이미 돈독한 업무 관계를 맺고 있는 조직은 일부 절차의 공식화 내지 문서화 외에 큰 차이를 기대할 수 없다고 소벨은 말했다. 성숙도가 낮은 조직이나 내부감사부서가 신설되었거나 CAE가 새로 부임한 조직의 경우 표준은 내부감사와 이사회 사이에 권고되는 상호작용이 어떻게 이루어져야 하는지에 대한 로드맵을 제공할 것이다. 소벨은 "표준의 취지는 내부감사직의 기준을 상향하는 것"이라며 품질을 향상시키고 내부감사가 이사회에 요구를 충족시킬 수 있는 최상의 방법에 대해 지침을 제공한다고 말했다.

목표는 올바른 거버넌스

이사회는 궁극적으로 그 목표를 달성하고 사명을 완수함으로써 조직이 보다 큰 성공을 거둘 수 있도록 돕기 위해 존재한다고 소벨은 말했다. 이사회는 주로 감독 및 방향제시 역할을 하기 때문에 조직의 리스크와 기회에 대해 내부감사가 제공할 수 있는 객관적인 시각이 필요하다.

"올바른 거버넌스에서 내부감사가 담당하는 역할을 이해하고, 이사회가 감독 역할을 보다 효과적으로 수행하는 데 내부감사가 어떻게 도움이 될 수 있는지 이해해야 한다"고 그는 말했다.



●영역 I: 내부감사활동의 목적은 내부감사직에 대한 설명을 통일시킨 것이다.

●영역 II: 윤리 및 전문성은 전문가로서의 정당한 주의에 대한 표준을 포함하여 내부감사직의 윤리 강령 및 실무자의 행동에 대한 표준을 통합하였다.

●영역 III: 내부감사부서의 거버넌스는 내부감사부서의 실효성을 후원하는 이사회에 역할과 책임을 명확히 하고 CAE가 이사회에 책임 이행을 지원할 수 있는 방법을 설명하고 있다.

●영역 IV: 내부감사부서의 관리는 내부감사부서를 효과적으로 관리하기 위한 CAE의 역할과 책임을 명확히 하고 있다.

●영역 V: 내부감사 서비스의 수행은 내부감사인인 일관성과 품질을 바탕으로 내부감사 업무를 수행하는 데 도움이 되는 요구사항과 고려사항을 문서화하였다.

이사진을 위한 질문

- 이사회는 내부감사의 권한을 명확히 수립했는가?
- 이사회는 내부감사를 지원하고 내부감사가 효과적으로 기능할 수 있도록 어떤 조치를 취하고 있는가?
- 이사회는 내부감사의 독립성을 어떻게 뒷받침하고 있는가?
- 이사회와 CAE의 파트너십을 통해 이사진은 그 책임을 보다 잘 수행할 수 있는가?
- 이사회는 정기적으로 CAE와 협력하는가?

내부감사의 가치 극대화

내부감사가 이사회와 접촉하는 일반적인 창구인 감사위원회에 제공할 수 있는 다양한 유형의 통찰과 정보에 대해 이사회는 알고 있어야 한다. 설문조사 결과 내부감사부서가 감사위원회에 지니는 가치를 제고시킬 수 있다고 이사진이 믿는 몇 가지 주요 방법이 밝혀졌다.

