세계내부감사인협회 (IIA) 성명서

내부감사 헌장(The Internal Audit Charter)

보증의 성공을 위한 청사진

들어가며

모든 조직이 직면한 중대 과제 중 하나는 조직의 이익을 위협하는 리스크를 통제하거나 경감하기 위해 설계된 규정 및 절차를 통해 효율적, 효과적인 리스크 관리를 보증하는 것이다. 내부 감사가 충실하게 수행되면, 조직의 가치를 보호하고 증진시키는 역할의 일부로서 그러한 보증을 제공할 수 있다.

내부 감사가 최고 수준에서 운영되려면, 반드시 지배 기구와 경영진으로부터 명확하게 정의 및 기술된 지휘를 받아야 한다. 이를 가장 쉽게 달성할 수 있는 방법은 잘 고안된 내부 감사 헌장을 제정하는 것이다.

IIA 의 관점

모든 조직은 내부 감사의 수혜자가 될 수 있으며, 내부 감사 헌장은 내부 감사 부서의 성공을 위해 필수적이다 (IIA 기준 1000). 헌장은 지배 기구 및/또는 감사 위원회 (지배 기구)가 승인하고 경영진이 합의한 공식 문서이다. 헌장은 최소한 다음의 사항을 정의해야 한다.

- 조직 내에서 내부 감사가 지니는 의의
- 내부 감사의 권한
- 내부 감사의 책임
- 조직 내 내부 감사의 위상

IIA는 IIA 회원이 열람할 수 있는 헌장 예시를 8개 국어로 제작하였다.

내부 감사 헌장의 중요성

내부 감사 헌장은 내부 감사의 운영 방안에 대한 청사진을 조직에 제공하며, 지배 기구가 내부 감사의 독립성에 부여하는 가치를 명확하게 알릴 수 있게 해준다.

이상적으로 내부 감사 헌장은, 기능적으로는 지배 기구 (또는 거버넌스 담당 기구)에게, 행정적으로는 최고 경영진에게 보고함으로써 독립성을 보장받는 최고감사책임자 (CAE)의 보고 체계를 정한다. 또한 내부 감사 부서가 임무를 달성하기 위해 필요한 권

요점 정리

내부 감사 헌장은 내부 감사의 성공에 있어 필수적이며 지배 기구가 연례 점검해야 한다.

내부 감사 헌장은 지배 기구의 승인을 득해야 하며 고위 경영진의 합의를 얻어야 한다.

내부 감사 헌장은 최소한 내부 감사의 의의 및 미션, 권한, 책임, 독립적인 보고 체계, 범위, 국제내부감사기준 준수 의무를 포함해야 한다.

내부 감사 헌장은 내부 감사 부서가 어떻게 감사의 품질을 자체 평가하고 보고할지에 대해 세부내역을 포함해야 한다. .

내부 감사 헌장은 내부 감사의 운영 방안에 대한 청사진을 조직에 제공하며, 지배 기구가 내부 감사의 독립성에 부여하는 가치를 명확하게 알릴 수 있게 해준다.

한, 즉 업무 수행과 관련된 기록, 직원 및 물리적 자산에 대해 자유로운 액세스를 제공한다.

내부 감사는 금융업으로부터 화학 물질 제조, 정부 기관에 이르기까지 전 산업 군에서 운영될 수 있기 때문에, 감사 헌장은 내부 감사 활동의 범위를 조직 고유의 니즈에 맞게 특정하는 것을 허용한다.

내부 감사 헌장은 내부 감사가 어떤 업무를 수행하며, 해당 업무 달성을 위해 고위 경영진과 지배 기구로부터 받게 될 지원을 (희망 시) 상세하게 설명할 수 있다. 마지막으로, 감사 헌장은 내부 감사 부서의 효과성을 측정하는 기준점으로 기능한다.

내부 감사 헌장의 필수 요소

IIA 는 내부 감사 부서의 전반적인 힘과 효과성을 뒷받침하며, 내부 감사 헌장에서 다뤄야 하는 7 대 핵심 영역을 규명하였다.

일부 내부 감사 헌장은 7 대 요소를 모두 포함하지 않을 수도 있지만 헌장에서 다루지 않은 영역은 헌장, 그리고 궁극적으로 내부 감사 부서를 약화시킬 수 있다.

- 미션과 의의::
  - o 내부 감사의 미션은 리스크에 기반한 객관적 보증, 조언 및 통찰력을 제공함으로써 조직의 가치를 증진하고 보호하는 것이다.
  - o 내부 감사의 의의는 조직의 오퍼레이션을 개선하고 가치를 부가하도록 고안된 컨설팅 서비스와, 독립적이며 객관적인 보증 서비스를 제공하는 것이다.
- 국제내부감사직무수행기준(International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing):
  - o 내부 감사 부서는 국제내부감사기준 (the Standards), 내부감사직무수행을 위한 핵심 원칙 (Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing), 내부감사직무의 정의 (Definition of Internal Auditing) 및 윤리강령 (Code of Ethics)을 포함하는 IIA 직무수행방안 (IPPF)의 의무 요소를 준수함으로써 스스로를 관리한다.
- 권한 – 내부감사 헌장은 다음을 포함해야 한다:
  - o 조직 내에서 최고감사책임자 (CAE)에게 요구되는 기능적, 행정적 보고 체계에 대한 문구
  - o 지배 기구가 다음을 통해, 내부 감사 부서가 그 소임을 달성하기에 충분한 권한을 부여 받았음을 인정 및 보증할 것이라는 문구
    - 내부감사 헌장의 승인

다섯 가지 질문

이해당사자들은 조직에서 내부 감사가 담당하는 역할에 대해 명확한 메시지를 전달해야 한다.

다음은 이해당사자들이 물어야 하는 다섯 가지 핵심 질문이다.

***1.** 지배 기구는 내부 감사 부서의 의의 및 미션, 범위, 권한, 책임, 보고 체계를 정한 내부 감사 헌장을 제정하였는가?*

***2.** 내부 감사 헌장은 CAE 의 독립성과 객관성을 가능하게 하는 보고 체계를 수립하였는가?*

***3.** 내부 감사 헌장은 내부 감사 부서의 업무 수행에 필요한 범위 내에서 일체의 기록 및 직원에 대해 온전하고 자유로운 액세스를 보장받을 내부 감사의 권리를 명확하게 정하였는가?*

***4.** 내부 감사 헌장은 CAE 의 책임을 명확하게 정의하고 있는가?*

***5.** 내부 감사에게 IIA 의 글로벌 내부 감사 기준을 준수하도록 요구하는 것 외에도, 내부 감사 헌장은 내부 감사 부서가 효과성에 대해 보고하도록 요구하고 있는가?*

- 시기 적절하고, 리스크에 기반하며, 기민한 (Agile) 내부 감사 계획의 승인
- 내부감사 예산과 자원 계획의 승인
- 내부감사 계획의 성과에 대해 CAE 로부터 적시에 커뮤니케이션 수신
- CAE 의 임명에 대한 협의에 적극적으로 참여하고, 궁극적으로 결정을 승인
- CAE 의 보수에 대한 협의에 적극적으로 참여하고, 궁극적으로 승인
- 부적절한 범위나 자원 제한이 있는지 판단하기 위해 경영진 및 CAE 에게 적절하게 문의
- 경영진이 참석하지 않은 가운데 CAE 가 지배 기구와 직접 접촉하고, 커뮤니케이션하며 제한 없는 액세스를 지님을 명시한 문구의 작성 및 승인
- 내부 감사 부서에게 기록 및 정보의 보안과 보호 책임이 있는 가운데 감사업무 수행과 관련된 일체의 업무부서, 기록, 자산 및 직원에 자유롭고 제한 없는 액세스를 지닌다는 허가의 작성 및 승인

■ 독립성 및 객관성 – 내부 감사 헌장은 다음을 포함해야 한다:

o 내부 감사 부서가 공정하게 업무활동을 수행할 수 있는 능력을 위협하는 조건으로부터 자유로움을 CAE 가 보장한다는 문구. 독립성이나 객관성이 실제적으로나 외견상 훼손되었을 경우, CAE 는 적절한 당사자들에게 훼손의 세부내용을 공개한다.

o 내부 감사 부서에게 감사 대상 업무활동을 직접 운영할 책임이나 권한이 없음을 명시한 문구

o CAE 가 내부 감사직무 외의 역할 및/또는 직책을 겸직하고 있거나 하게 될 경우, 독립성 및 객관성의 훼손을 제한하기 위해 보호수단을 마련할 것이라는 문구 o 지배 기구가 다음을 통해, 내부 감사 부서가 그 소임을 달성하기에 충분한 권한을 부여받았음을 인정 및 보증할 것이라는 문구

o 최소 연 1 회 내부 감사 부서의 독립성에 대해 지배 기구에게 확인을 제공해야 할 CAE 의 의무

■ 내부감사 업무활동의 범위 – 내부 감사 헌장은 다음을 포함해야 한다:

o 거버넌스, 리스크 관리 및 통제 프로세스의 적정성과 효과성에 대한 독립적인 평가를 제공하기 위해 내부 감사 업무활동의 범위에 증빙의 객관적 조사가 포함된다는 문구

o CAE 는 내부 감사 부서 및 수행 업무 결과에 대해 고위 경영진과 지배 기구에게 주기적으로 보고한다는 문구

■ 책임 – 내부 감사 헌장은 다음을 포함해야 한다:

o 다음을 수행할 책임에 대한 문구::

- 최소 연 1 회 리스크에 기반한 내부 감사 계획 제출
- 고위 경영진 및 지배 기구에게 자원 제약이 내부 감사 계획에 미치는 영향에 대해 커뮤니케이션
- 내부 감사 부서가 역량 및 스킬과 관련하여 적절한 자원에 액세스할 수 있음을 보장
- 내부감사 부서가 그 임무를 완수할 수 있도록 적절하게 관리
- 국제내부감사기준의 준수 보장

- 업무의 결과에 대해 커뮤니케이션하고 합의한 시정 조치에 대해 팔로우업
- 다른 보증 제공자들과의 업무조율

■ 품질보증 및 개선프로그램 (QAIP) – 내부 감사 헌장은 다음을 포함해야 한다:

o 내부 감사 부서는 국제내부감사기준 준수 평가를 포함하여, 내부 감사 부서의 전체 측면을 포괄하는 품질 보증 및 개선 프로그램을 관리할 것이라는 문구

o 품질 보증 및 개선 프로그램의 결과를 고위 경영진과 지배 기구에게 주기적으로 보고하고, 최소 5 년에 한번 내부 감사 부서에 대한 외부인의 평가를 확보해야 하는 CAE 의 의무

마치며

고위 경영진과 지배 기구는 내부 감사 헌장을 CAE 및 내부 감사 부서가 조직 내에서 그 역할을 효과적으로 수행할 수 있도록 해주는 주요 규정 문서라고 생각해야 한다. 조직 내 리스크 관리자 및 이해당사자들 사이에서는 리스크 관리 프로세스에서 내부 감사가 하는 역할에 대해 명확한 기준을 수립해 주며, 조직에 있어 내부 감사의 가치를 이해당사자들이 가늠할 수 있게 해 준다.

내부 감사 헌장은 내부 감사의 운영 방안에 대한 청사진을 조직에 제공하며, 지배 기구가 내부 감사의 독립성에 부여하는 가치를 명확하게 알릴 수 있게 해준다.

IIA 성명서란

IIA 는 이해당사자 및 실무자들이 중요하게 생각하는 관심사에 대해 성명서를 배포하고 있으며, 그 목적은 거버넌스의 건전성을 옹호하고 관련자들을 교육시키는 것이다. 성명서를 통해 정리한 요점을 통해, 거버넌스 프로세스의 다양한 단면과 전체적인 차원에서 거버넌스를 개선하고 조직에 가치를 부가하기 위해 내부 감사가 수행하는 필수적인 역할에 대한 통찰력을 제공한다. 성명서는 내부 감사 실무자와 IIA 의 글로벌 옹호 위원회 (Global Advocacy Committee), 기준 위원회 (Standards Board) 및 전문가적 책임 및 윤리 위원회 (Professional Responsibility and Ethics Committee)에서 활동하는 회원들로부터 의견과 비평을 구하는 엄격한 프로세스를 통해 작성하고 검토한다.

IIA 소개

IIA 는 세계적으로 널리 인정받는 표준과 가이던스를 주창 및 교육하고, 자격인증을 제공하는 내부 감사직 종사자들의 단체이다. 1941 년에 설립된 이래 오늘날 170 여개국에서 19 만 명 이상의 회원들을 위해 봉사하고 있다. 협회의 글로벌 본부는 미국 플로리다주의 레이크 메리 (Lake Mary)에 위치하고 있다. 보다 자세한 내용은 협회 웹사이트 참조 (www.globaliia.org)

주의

IIA 는 정보 제공 및 교육 목적으로 본 문서를 발간하고 있다. 본 자료는 특정한 개별 상황에 대해 최종적인 답을 제공하는 용도가 아니며, 가이드로 이용될 뿐이다. IIA 는 구체적인 상황에 대해서는 독립적인 전문가의 조언을 직접 구할 것을 권고한다. IIA 는 본 자료에만 전적으로 의존한 개인에 대해 일체의 책임이 없음을 밝힌다.

저작권

Copyright © 2019 by The Institute of Internal Auditors, Inc. All rights reserved.

January 2019

The Institute of Internal Auditors | Global

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