

— TONE — — at the — TOP®

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

내부감사와 이사회 산하 ESG 위원회

환경, 사회 및 거버넌스 (ESG)에 대한 우려는 그동안 이사회에 시급한 사안으로 자리잡았으며 수치가 이를 분명하게 뒷받침하고 있다. EY는 2022년 주주총회 시즌 리뷰에서 투자자들에게 향후 3~5년간 전략적 성공의 가장 큰 동인을 파악해달라고 요청했다. 투자자의 69%가 선택한 첫번째 동인은 중요한 ESG 기회와 전략의 통합이었다. 이는 2021년의 47%보다 증가한 수치였다. 전략적 성공에 대한 가장 큰 위협을 선택하라는 질문에 58%가 기후 위기와 천연 자원의 부족을 택했고 이 수치는 2021년의 52%보다 증가하였다.

ESG에 대한 우려가 증가하며 이사회에 대한 요구가 커짐에 따라 이러한 추세는 명확해지고 있다. 동일한 EY 조사에 따르면 투자자의 73%가 ESG 감시가 2021년보다 이사진을 평가하고 투표하는 방식에서 더 중요한 요소가 될 것이며, 기후 위기가 주요 관심 영역이라고 말했다.¹

EY는 지속가능한 비즈니스 관행과 관련하여 “비즈니스와 관련된 환경, 사회 및 거버넌스 (ESG) 문제를 보다 효과적으로 관리하면 재무 성과가 향상될 것이라는 투자자의 믿음이 이러한 기대와 관심 영역의 기초가 된다.”고 말했다. 지속가능성 보고 및 공시에 대한 노력은 미국 증권거래위원회 (US Security and Exchange Commission)에서 제안한 **기후 리스크 의무 공시 및 국제지속가능성기준위원회 (International Sustainability Standards Board)**에서 발행한 지속가능성 및 기후 보고 표준안과 함께 관심의 대상이 되고 있다.

ESG 검증이 지니는 가치

내부감사는 경영진으로부터 독립적인 객관적 검증의 원천으로서 거버넌스에서 고유의 역할을 한다. 내부감사와 ESG를



감시하는 이사회 위원회 간에 의사소통이 개시되면 이 그룹은 ESG 우려사항에 대한 내부감사의 독립적인 조인과 검증을 직접 들을 수 있다. 내부감사는 일반적으로 이사회 산하 감사 위원회에 보고하지만 다른 위원회와도 중요한 연계를 유지해야 한다.

딜로이트 (Deloitte) 보고서에 따르면 ESG 감시는 다양하게 존재한다. S&P 500 이사회 위원회에서 가장 큰 비중 (41%)을 차지하는 것은 지명 및 거버넌스 위원회의 책임이다. 또 다른 10%는 ESG/지속가능성 위원회를 두고 있는 반면, 다른 위원회, 전체 이사회, 보건 및 안전 위원회 또는 감사 위원회에 할당하는 비중은 더 적었다. 딜로이트는 “현재 ESG에 대한 이사회 감시에서 보여지는 변동성은 각 회사의 고유한 ESG 목표에 맞게 진화할 것”이라고 결론지었다.²

내부감사가 ESG를 감시하는 위원회와 지속적이고 직접적인 커뮤니케이션을 유지하는 것은 중요하다. 그 이유는 다음과 같다 : 내부감사는 위원회와 이사회가 자칫 놓칠 수 있는 통찰

번역: 이은주(CIA)

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

세계내부감사인협회 소개

세계내부감사인협회 (IIA)는 전세계 170여개국에서 20만 명 이상의 회원들을 위해 봉사하는 감사직 종사자들의 단체이다. IIA는 내부 감사직의 최고 수호단체이자 세계적으로 인정받는 표준의 주창자로서, 주요 연구와 교육을 실시하고 있다.

IIA 주소

1035 Greenwood Blvd, Suite 149 Lake Mary, FL 32746 USA

무료 구독

www.theiia.org/tone을 방문하여 무료 구독을 신청하세요.

독자 피드백

질문 및 의견은 다음 주소로 보내주세요
Tone@theiia.org

이사진을 위한 질문

- » ESG 고려사항은 당사 기업 문화의 중심에 있는가?
- » 조직의 감사 계획에서 ESG 이슈가 우선 순위를 차지하고 있는가?
- » 내부감사에는 ESG 우려사항에 대해 포괄적이고 독립적인 조언을 제공할 수 있는 충분한 자원이 있는가?
- » 조직은 ESG 검증을 외부 자원에게만 의뢰하는가?
- » 내부감사가 ESG에 대해 이사회 또는 이사회 산하 관련 위원회에 직접 보고할 수 있는가?

력을 제공할 수 있다. 국제내부감사기준은 조직의 ESG 보고 프로세스 및 통제를 포함하여 리스크 관리에 대한 검증을 제공하는 내부감사의 역할을 명확하게 설정하고 있다. 그러나 ESG 관련 이슈는 빠르게 증대한 리스크로 발전할 수 있는 반면, 세계내부감사인협회 (IIA)와 내부감사재단 (Internal Audit Foundation)이 EY와 함께 실시한 조사에 따르면 ESG에 대해 보고하는 조직 중 51%만이 일정 수준의 독립적인 검증을 받고 있다.

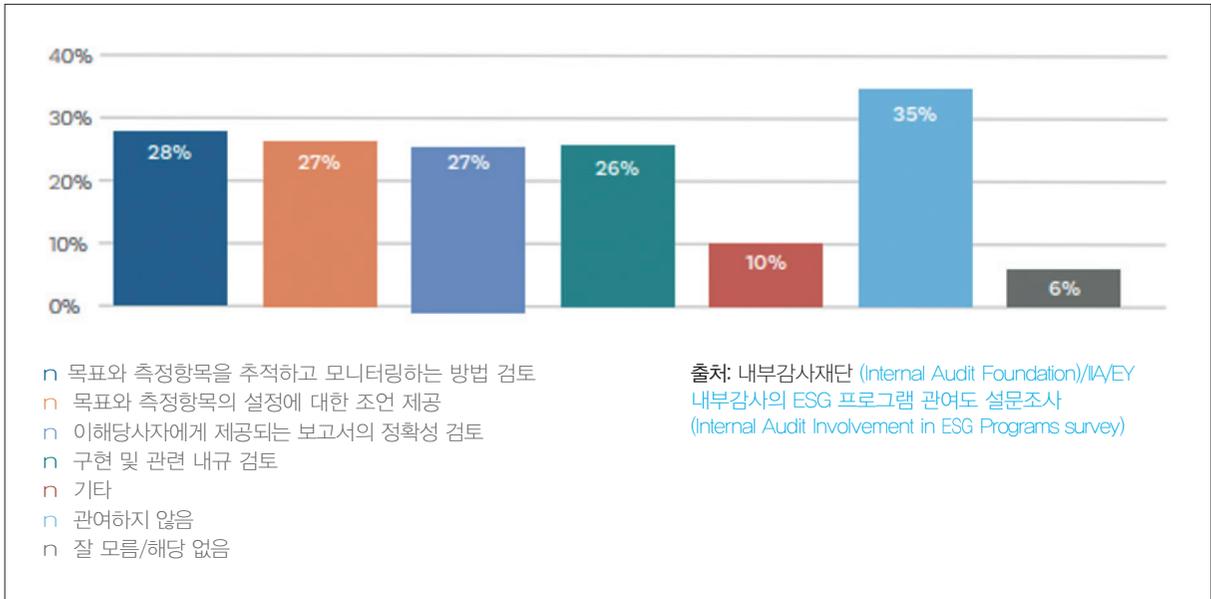
연구에 따르면 내부감사가 존재하는 조직에서 최고감사책임자 (CAE)의 30% 미만 이 주요 ESG 고려사항에 참여하고 있다. 그들의 기여로는 ESG 프로그램 목표와 측정항목에 대한 컨설팅, ESG 목표와 측정항목이 추적 및 모니터링되는 방법 검토, ESG 프로그램과 관련 규정의 이행에 대한 평가, 이해당사자에게 제공되는 ESG 보고서의 정확성 점검 등이 포함될 수 있다. 그러나 다음 페이지의 그림 1에서 볼 수 있듯이 소수의 조직만이 이러한 영역에서 내부감사가 제공할 수 있는 가치를 활용하고 있다.³

내부감사가 제공하는 정보는 여러 범주로 나뉠 수 있다. PwC에 따르면 “내부감사는 회사의 운영전반에 대한 지식을 활용하여 프로세스, 통제 설계 및 데이터 거버넌스에 대한 권고사항을 제시할 수 있다.” 규정 준수 및 모니터링의 일관성 유지에도 도움이 될 수 있다. 동종업체에 대한 자사의 노력을 벤치마킹함으로써 컴플라이언스 및 일관성과 비교가능성을 모니터링하는데 도움이 될 수 있다.⁴

일반적으로 내부감사는 조직에서 ESG 고려사항과 관련된 두 가지 중요한 역할을 수행한다. 독립적인 검증 제공자로서 내부감사는 다음을 수행할 수 있다 :

- 조직이 적절한 측정항목을 사용하고 있는지 확인하고 이러한 항목의 정확성, 유관성, 최신성, 일관성을 확인한다. 이는 강화된 조절초점이론(Regulatory Focus)을 고려할 때 특히 중요하다.
 - 재무 및 비재무 공시의 조율을 돕는다. 지속가능성 보고는 공식 재무 공시와 상충하지 않는 비재무 데이터를 제공한다.
 - ESG 보고에 대한 중대성 또는 리스크 평가를 수행한다. 이 영역은 조직이 때때로 표준설정조직이 “중대하다고” 간주하는 것을 이해하고 보고하는 데 어려움을 겪기 때문에 잠재적으로 문제가 될 수 있다.
 - ESG를 감사 계획에 반영한다. IIA의 2022년 (North American Pulse of Internal Audit) 리포트에 따르면 감사 계획 중 지속가능성/비재무 보고 감사에 할당되는 비중은 평균적으로 1%에 불과하다. 적절한 자원이 주어질 때 내부감사는 이러한 다면적인 우려사항을 조직에 대한 포괄적인 검토에 반영할 수 있다.
- 자문 역할을 통해 내부감사는 다음을 수행할 수 있다.
- ESG와 관련된 통제절차의 수립을 지원한다. 내부감사팀은 가장 적절한 ESG 보고 프레임워크를 제안하고 조직에 특화된 내부통제절차를 수립할 수 있다.

〈그림 1: 내부감사의 ESG 관여도〉



■ 적절한 측정항목의 설계를 지원하거나 그에 대해 조언한다. 보고 시 중점사항은 ESG 보고 리스크 관리의 중요한 고려사항이다. 내부감사는 조직의 지속가능성 노력을 정확히 반영할 데이터 (정량적 및 정성적)가 무엇인지에 대해 조언을 제공할 수 있다.

■ ESG 거버넌스에 대해 조언한다. 내부감사는 조직 전반의 리스크에 대해 고유하면서도 총체적인 이해를 지니고 있다. 따라서 거버넌스 역할과 책임을 식별하는 데 도움이 될 뿐만 아니라 내부통제에 대한 트레이닝을 제공할 수 있다.⁵

■ 내부감사를 포함시키는 것은 ESG 성숙도를 제고하기 위한 널리 인정받은 전략이다. 딜로이트의 ESG 성숙도 모델은 조직이 “대응”에서 “향상”, “통합”으로 진행되는 과정을 추적한다. “향상” 단계의 특징 중 하나는 “내부감사가 ESG 거버넌스, 프로세스, 통제 및 데이터를 수시로 검토한다”는 것이다. 조직이 궁극적인 “통합” 단계로 이동했다는 한 가지 징후는 “내부감사 계획에 ESG 거버넌스, 프로세스, 통제 및 데이터에 대한 연례 점검이 포함됨”이다.⁶ 이사회가 ESG 여정에서 조직의 현재 위치한 주소를 고려할 때, 내부감사의 역할이 핵심 고려 사항이어야 한다.

■ 내부감사의 기여는 다른 출처로부터는 얻을 수 없는 조직 및 ESG 고려사항에 대한 깊은 지식을 기반으로 한다. “이사회는 ESG 공시에 대해 논의할 때 보고된 측정항목 및 정보에 대한 검증을 고려하고자 할 수 있다”고 전미기업이사회협회 (NACD)는 블로그에서 언급했다. “비재무 데이터는 일반적으로 재무제표에 포함되지 않으므로 외부감사의 평가 범위에 속하지 않을 수 있다.” NACD는 내부감사가 ESG 프로세스와 규정의 준수여부 및 효과성에 대해 추가적인 검증을 제공할 수 있다고 언급한다.⁷

중요한 파트너

최고감사책임자의 62%에 따르면 이사회 또는 이에 상응하는 조직이 조직의 초점과 ESG 전략 및 보고의 통합을 주도하고 있다.⁸ 이러한 중차대한 시점에서 지금은 분명히 ESG 우려사항을 우선시해야 할 때이다. 이사회가 이 우선순위를 강조함에 따라 내부감사는 ESG 감시를 담당하는 이사회 산하 위원회의 핵심 파트너가 될 수 있으며 조직의 노력을 모니터링 및 보고하고 효과적인 해법에 대해 조언하는 데 중요한 역할을 한다.

미주

1. "2022 Proxy Season Preview: What Investors Expect From the 2022 Proxy Season," EY Center for Board Matters, 2022.
2. "On the Audit Committee's Agenda: Defining the Role of the Audit Committee in Overseeing ESG," Deloitte Center for Board Effectiveness, November 2020.
3. "Prioritizing Environmental, Social, and Governance: Exploring Internal Audit's Role as a Critical Collaborator," Internal Audit Foundation, 2022.
4. "The Audit Committee's Role in Sustainability/ESG Oversight," PwC Governance Insights Center, September 2021.
5. "Internal Audit's Role in ESG Reporting: Independent Assurance Is Critical to Effective Sustainability Reporting," The IIA, May 2021.
6. "On the Audit Committee's Agenda: Defining the Role of the Audit Committee in Overseeing ESG," Deloitte Center for Board Effectiveness, November 2020.
7. "How Boards Can Ensure the Accuracy and Quality of ESG Data," NACD BoardTalk, March 24, 2021.
8. "Prioritizing Environmental, Social, and Governance: Exploring Internal Audit's Role as a Critical Collaborator," Internal Audit Foundation, 2022.

간단 설문 조사

귀하의 조직은 ESG 검증을 위해 내부감사를 활용하는가?

- 그렇다. 내부감사가 ESG 리스크 관리 전략에 완전히 통합되어 있다.
- 때에 따라 활용한다.
- 우리 조직은 아직 ESG 내부 통제 및 검증을 위한 전략을 명확히 수립하지 않았다.
- 우리 조직은 내부감사의 업무 범위에 ESG를 포함시키지 않았다.

www.theiaa.org/Tone 사이트를 방문하여 응답하고, 다른 사람들의 응답도 확인하세요.

귀사의 이사회가 내부감사 계획이 조직의 리스크 우선순위를 어떻게 반영하고 있는지에 대하여 알고 있습니까

(Respondents could only choose a single response)

〈간단 설문 조사 결과〉

71.64%

그렇다

17.41%

아니다

10.95%

잘 모름



Source : Tone at the Top April 2022 Survey.