



The Institute of
**Internal
Auditors**

Global Internal Audit Standards

2023 Draft for Public Comment

국제내부감사표준 - 2023 의견조사용 초안에 대한 설문 조사의 미리보기입니다.

미리보기는 설문조사 참여 준비를 위한 것으로, 모든 답변은 설문조사 링크를 통해 제출해야 합니다.

설문조사에 참여하고 의견을 제출하려면

<https://www.theiia.org/en/standards/Standards-Public-Comment/#PublicComment>.

문의사항은 standards@theiia.org 으로 연락바랍니다.



The Institute of
**Internal
Auditors**

**Global Internal
Audit Standards**

2023 Draft for Public Comment

세계내부감사인협회(IIA)는 국제내부감사기준(International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing)을 포함하여 국제내부감사직무수행체계(IPPF)의 전체 항목을 검토 및 업데이트(update)하고 있습니다. 새롭게 제안된 국제내부감사직무수행체계 IPPF에는 국제내부감사표준(Global Internal Audit Standards), 주제별 요건 및 수행 지침이 포함됩니다.

본 설문조사의 목적은 국제내부감사표준 및 주제별 요건에 대해 피드백(feedback)을 수집하는 것입니다.

국제내부감사표준 – 2023 의견수렴용 초안을 정독해주시기 바랍니다.

<https://www.theiia.org/en/standards/Standards-Public-Comment/>.

설문조사의 문항은 국제내부감사표준 초안에 대한 내용입니다.

설문조사에 참여하는 동안 "다음"을 클릭하여 작업 내용을 저장하고 계속 진행하십시오. 이전 페이지로 돌아가려면 "뒤로"를 클릭하십시오.

진행상황을 저장하고 추후 완료하려면 각 페이지 하단에 있는 "저장" 버튼을 클릭하십시오. 설문조사를 다시 시작하려면 "저장"을 클릭한 후 제공되는 사용자 지정 링크를 사용하십시오. 링크를 클릭하면 설문조사 첫 페이지로 이동합니다. 링크를 클릭하여 페이지에 연결하면 저장된 작성 중인 설문을 확인할 수 있습니다.

설문을 완료한 후 마지막 페이지에서 "제출" 버튼을 클릭하십시오.

설문 답변을 제출하신 후 답변 사본을 PDF로 저장하거나 이메일 전송할 수 있습니다.

설문조사 참여기간은 2023년 6월 26일까지입니다.

문의하실 내용이 있다면Standards@theiia.org 으로 연락바랍니다. 감사합니다!

설문조사 동의서

본인은 IIA의개인정보 보호정책 에 따라 데이터가 수집, 처리 및 취급됨을 이해하며 이러한 조건에 따라 본 설문조사에 참여하는 데 동의합니다.

- 예
- 아니요

귀하의 역할

귀하는 다음 중 어떤 자격으로 본 설문에 응답하고 있습니까? (택1)

- 개인
- 조직의 정식 대표자

귀하가 대표하는 조직에 대한 정보

조직명 _____

해당 조직에서 귀하의 직함 _____

이름과 연락처를 입력하십시오. 본 정보 작성은 선택 사항입니다.

모든 정보는 기밀로 유지되며 필요 시 귀하가 제공한 피드백과 관련하여 귀하에게 연락할 때에만 이용됩니다.

이름 _____

성 _____

이메일주소 _____

전화번호(국가번호 포함) _____

귀사의 본사가 위치한 지역을 선택하십시오.

- 아프리카

- 아시아
- 유럽
- 라틴 아메리카·카리브해
- 중동
- 북아메리카

조직의 본사가 위치한 국가, 자치령 또는 특별 자치 지역을 선택하십시오. 위치가 목록에 없는 경우, 목록 끝의 "기타"를 선택하고 정확한 정보를 입력하십시오.

전반적인 의견

영역, 원칙, 표준, 실행을 위한 고려사항과 적합성 증거를 위한 고려사항으로 구성된 국제내부감사표준의 구조에 어느 정도로 동의하십니까?

- 매우 동의
- 동의
- 중립(동의하지도 반대하지도 않음)
- 동의하지 않음
- 매우 동의하지 않음

국제내부감사표준의 구조에 대한 추가 의견이나 변경을 권장하는 사항을 작성하십시오.

국제내부감사표준 소개

국제내부감사표준 소개

이 항목으로 제안된 내용에 어느 정도로 동의하십니까?

- 매우 동의
- 동의
- 중립(동의하지도 반대하지도 않음)
- 동의하지 않음
- 매우 동의하지 않음

국제내부감사표준 소개

이 항목에서 제안된 내용에 대한 추가 의견이나 변경을 권장하는 사항을 작성하십시오.

용어집

용어집

이 항목으로 제안된 내용에 어느 정도로 동의하십니까?

- 매우 동의
- 동의
- 중립(동의하지도 반대하지도 않음)
- 동의하지 않음
- 매우 동의하지 않음

용어집

이 항목에서 제안된 내용에 대한 추가 의견이나 변경을 권장하는 사항을 작성하십시오.

영역 I. 내부감사활동의 목적

영역 I. 내부감사활동의 목적

이 항목으로 제안된 내용에 어느 정도로 동의하십니까?

- 매우 동의
- 동의
- 중립(동의하지도 반대하지도 않음)
- 동의하지 않음
- 매우 동의하지 않음

영역 I. 내부감사활동의 목적

이 항목에서 제안된 내용에 대한 추가 의견이나 변경을 권장하는 사항을 작성하십시오.

영역 II. 윤리 및 전문성

영역 II. 윤리 및 전문성

이 항목으로 제안된 내용에 어느 정도로 동의하십니까?

- 매우 동의
- 동의
- 중립(동의하지도 반대하지도 않음)
- 동의하지 않음
- 매우 동의하지 않음

영역 II. 윤리 및 전문성

이 항목에서 제안된 내용에 대한 추가 의견이나 변경을 권장하는 사항을 작성하십시오.

영역 II. 윤리 및 전문성

다음 목록에서 피드백(feedback) 제공을 희망하는 분야를 모두 선택하십시오.

- 없음
- 원칙 1 진실성의 입증
- 표준 1.1 정직과 용기
- 표준 1.2 조직의 윤리적 기대
- 표준 1.3 법률적 및 전문가적 행동
- 원칙 2 객관성의 유지
- 표준 2.1 개별감사인의 객관성
- 표준 2.2 객관성의 보호
- 표준 2.3 객관성의 손상 공개

- 원칙 3 감사역량의 입증
- 표준 3.1 감사역량
- 표준 3.2 지속적인 전문성 개발
- 원칙 4 전문가로서의 정당한 주의 이행
- 표준 4.1 국제내부감사표준과의 적합성
- 표준 4.2 전문가로서 정당한 주의
- 표준 4.3 전문가적 의구심
- 원칙 5 비밀 유지
- 표준 5.1 정보의 이용
- 표준 5.2 정보의 보호

영역 III. 내부감사부서의 거버넌스

영역 III. 내부감사부서의 거버넌스

이 항목으로 제안된 내용에 어느 정도로 동의하십니까?

- 매우 동의
- 동의
- 중립(동의하지도 반대하지도 않음)
- 동의하지 않음
- 매우 동의하지 않음

영역 III. 내부감사부서의 거버넌스

이 항목에서 제안된 내용에 대한 추가 의견이나 변경을 권장하는 사항을 작성하십시오.

영역 III. 내부감사부서의 거버넌스

다음 목록에서 피드백(feedback) 제공을 희망하는 분야를 모두 선택하십시오.

- 없음
- 원칙 6 이사회의 권한 부여
- 표준 6.1 내부감사의 임무
- 표준 6.2 이사회의 지원

- 원칙 7 독립성 보장
- 표준 7.1 조직의 독립성
- 표준 7.2 최고감사책임자의 역할, 책임 및 자격
- 표준 7.3 독립성의 보호
- 원칙 8 이사회의 감독
- 표준 8.1 이사회의 상호작용
- 표준 8.2 감사자원
- 표준 8.3 감사품질
- 표준 8.4 감사품질에 대한 외부평가

영역 IV. 내부감사부서의 관리

영역 IV. 내부감사부서의 관리

이 항목으로 제안된 내용에 어느 정도로 동의하십니까?

- 매우 동의
- 동의
- 중립(동의하지도 반대하지도 않음)
- 동의하지 않음
- 매우 동의하지 않음

영역 IV. 내부감사부서의 관리

이 항목에서 제안된 내용에 대한 추가 의견이나 변경을 권장하는 사항을 작성하십시오.

영역 IV. 내부감사부서의 관리

다음 목록에서 피드백(feedback) 제공을 희망하는 분야를 모두 선택하십시오.

- 없음
- 원칙 9 전략적 계획수립
- 표준 9.1 거버넌스, 리스크 관리 및 통제 프로세스의 이해
- 표준 9.2 내부감사 전략

- 표준 9.3 내부감사현장
- 표준 9.4 감사 방법론
- 표준 9.5 내부감사계획
- 표준 9.6 조정 및 의존
- 원칙 10 감사자원 관리
- 표준 10.1 재무적 자원 관리
- 표준 10.2 인적 자원 관리
- 표준 10.3 기술적 자원
- 원칙 11 효과적인 커뮤니케이션
- 표준 11.1 이해관계자와의 관계 구축 및 커뮤니케이션
- 표준 11.2 효과적인 커뮤니케이션
- 표준 11.3 감사결과의 커뮤니케이션
- 표준 11.4 오류 및 누락
- 표준 11.5 리스크 수용에 대한 커뮤니케이션
- 원칙 12 감사 품질의 향상
- 표준 12.1 감사품질에 대한 내부평가
- 표준 12.2 수행성과 측정
- 표준 12.3 감사업무 수행성과의 보장 및 개선

영역 V. 내부감사 서비스의 수행

영역 V. 내부감사 서비스의 수행

이 항목으로 제안된 내용에 어느 정도로 동의하십니까?

- 매우 동의
- 동의
- 중립(동의하지도 반대하지도 않음)
- 동의하지 않음
- 매우 동의하지 않음

영역 V. 내부감사 서비스의 수행

이 항목에서 제안된 내용에 대한 추가 의견이나 변경을 권장하는 사항을 작성하십시오.

영역 V. 내부감사 서비스의 수행

다음 목록에서 피드백(feedback) 제공을 희망하는 분야를 모두 선택하십시오.

- 없음
- 원칙 13 효과적인 감사계획 수립
- 표준 13.1 감사업무 커뮤니케이션
- 표준 13.2 감사업무 리스크 평가
- 표준 13.3 감사업무의 목표 및 범위
- 표준 13.4 평가 기준
- 표준 13.5 감사업무 자원
- 표준 13.6 감사업무 수행 프로그램
- 원칙 14 감사업무의 수행
- 표준 14.1 분석 및 평가를 위한 정보 수집
- 표준 14.2 분석 및 잠재적 감사 지적사항
- 표준 14.3 지적사항의 평가
- 표준 14.4 권고사항 및 조치 계획
- 표준 14.5 감사 결론의 도출
- 표준 14.6 감사업무의 문서화
- 원칙 15 감사결론 커뮤니케이션 및 조치계획 모니터링
- 표준 15.1 최종 감사업무 커뮤니케이션
- 표준 15.2 조치 계획의 이행 확인

주제별 요건

주제별 요건은 특정 주제를 감사하기 위한 요건을 제시하고 감사 방법론을 분명히 합니다. 모든 내부감사부서가 조직의 목표를 지지하면서 리스크에 기반한 실행계획에 이러한 주제들을 포함해야 하는 것은 아닙니다. 다만, 내부감사인은 이러한 주제에 대한 검증 서비스를 제공할 때 주제 요건들을 준수해야 합니다. 주제별 요건에 대한 자세한 내용은 <https://www.theiia.org/en/standards/ippf-evolution/> 에서 확인할 수 있습니다. 국제내부감사직무수행체계IPPF에 주제별 요건을 포함시키는 것에 찬성하십니까?

- 예
- 아니요
- 잘 모름

주제별 요건

이 항목에서 제안된 내용에 대한 추가 의견이나 변경을 권장하는 사항을 작성하십시오.

주제별 요건에 포함될 감사업무의 목록은 설문조사, 시장 조사, 내부감사인 및 이해관계자의 의견을 포함해 체계적인 방법으로 결정됩니다. 다음은 주제별 요건에 대해 고려 중인 감사 주제의 목록입니다.

사이버보안

부정행위 리스크 관리

IT 거버넌스

조직 거버넌스

개인정보 관련 리스크 관리

공공 부문: 성과 감사

지속가능성: 환경, 사회 및 거버넌스(ESG)

제3자 관리(Third-party management)

이러한 주제에 대한 주제별 요건을 제공하는데 찬성하십니까?

- 예
- 아니요
- 잘 모름

주제별 요건의 개발을 위해 고려하기에 적절하다고 평가하는 추가 주제들을 작성하십시오(선택사항).

피드백(feedback)을 위해 선택된 각 원칙에 관한 질문

이 항목으로 제안된 내용에 어느 정도로 동의하십니까?

- 매우 동의
- 동의
- 중립(동의하지도 반대하지도 않음)
- 동의하지 않음
- 매우 동의하지 않음

이 항목으로 제안된 내용에 동의하지 않는 이유는 무엇입니까? (해당되는 사항을 모두 선택하십시오)

- 부정확해서 _____
- 불완전해서 _____
- 규모가 작은 내부감사부서에는 적합하지 않아서 _____
- 정부/현지 규정이나 표준으로 대체할 수 있어서 _____
- 비용 대비 예상되는 효익이 없어서 _____
- 기타 _____

이 항목에서 제안된 내용에 대한 추가 의견이나 변경을 권장하는 사항을 작성하십시오.

피드백(feedback)을 위해 선택된 각 표준에 관한 질문

요건

이 표준에서 제안된 '요건'에 대해 어느 정도로 동의하십니까?

- 매우 동의
- 동의
- 중립(동의하지도 반대하지도 않음)
- 동의하지 않음
- 매우 동의하지 않음

이 표준에서 제안된 '요건'에 대해 동의하지 않는 이유는 무엇입니까?

- 부정확해서 _____
- 불완전해서 _____
- 규모가 작은 내부감사부서에는 적합하지 않아서 _____
- 정부/현지 규정이나 표준으로 대체할 수 있어서 _____
- 비용 대비 예상되는 효익이 없어서 _____
- 기타 _____

이 표준에서 제안된 '요건'에 대해 추가 의견이나 변경을 권장하는 사항을 작성하십시오.

실행 및 적합성 증거를 위한 고려사항

이 표준의 실행 및 적합성 증거를 위한 고려사항에 어느 정도 동의/비동의 하십니까?

- 매우 동의
- 동의
- 중립(동의하지도 반대하지도 않음)
- 동의하지 않음
- 매우 동의하지 않음

이 표준의 실행 및 적합성 증거를 위한 고려사항에 동의하지 않는 이유는 무엇입니까?
(해당되는 것 모두 선택)

- 부정확해서 _____
- 불완전해서 _____
- 규모가 작은 내부감사부서에는 적합하지 않아서 _____
- 정부/현지 규정이나 표준으로 대체할 수 있어서 _____
- 비용 대비 예상되는 효익이 없어서 _____
- 기타 _____

이 표준의 실행 및 적합성 증거를 위한 고려사항에 대한 추가 의견이나 변경을 권장하는 사항을 작성하십시오.
