



2024 내부감사기능 서베이 리포트 Part 1
독립적 내부감사부서의 설치

2024.07.05

독립적 내부감사부서의 특징

2024 내부감사기능 서베이 리포트

삼정KPMG ACI와 한국감사협회는 내부감사기능 서베이를 실시하고,
그 분석결과와 시사점을 보고서로 발행

- ✓ 서베이 기간: 2024년 1월 10일 ~ 2월 24일 (6주간)
- ✓ 응답기업: 171개사

이번 카드뉴스는 보고서 中 ‘내부감사부서의 독립성’ 파트를 요약·발췌하여 정리

독립적 내부감사부서의 특징

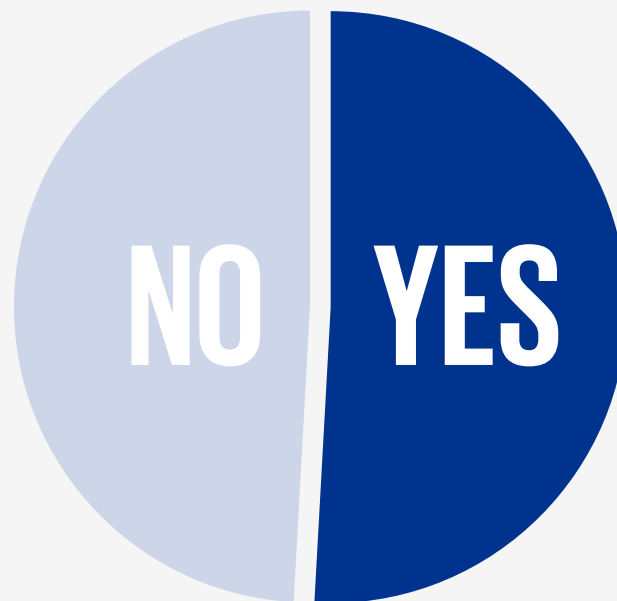
1	편제: 감사(위원회)의 직속부서로 편제되어 경영진으로부터 독립
2	보고: 내부감사기능에 관한 보고를 감사(위원회)에게 직접 실시하고, 인사·예산 등 행정적인 사안은 주로 최고경영진에게 직접 보고
3	위상: 내부감사책임자가 감사(위원회) 및 최고경영자와 직접적으로 소통할 수 있는 수준의 위상(또는 직위)를 보유
4	임면: 감사(위원회)가 내부감사책임자의 임면동의권을 적극적으로 행사

감사(위원회)의 직속부서 편제



내부감사부서는 모든 경영진 직속 부서를 독립적으로 감독해야 하므로 감사(위원회)의 직속부서로 편제되는 것이 바람직하다.

Q. 내부감사부서는 감사(위원회)의 직속 부서입니까?



감사(위원회) 직속

50.9%

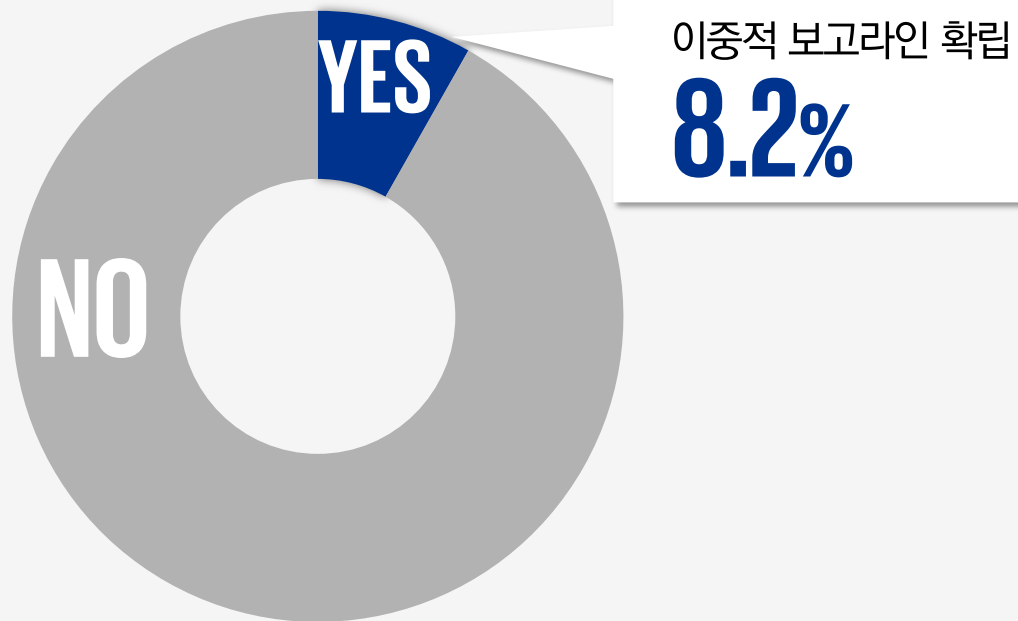
내부감사부서
설치

감사(위원회) 산하에 감사실무를 수행하는 내부감사부서를 설치
(감사위원회 모범규준 中 내부감사부서 2.1)

이중적 보고라인

! 이중적 보고라인의 확립은 내부감사부서 독립성 확보 측면에서 이상적이다.

Q. 내부감사부서의 이중적 보고라인이 확립되어 있습니까?



이중적 보고라인

행정적 사안은 주로 경영진에, 기능적 사안은 감사(위원회)에도 보고
(국제내부감사표준 7.1)

기능적 보고

(예시) 연간감사계획, 감사결과보고, 감사후속조치 등

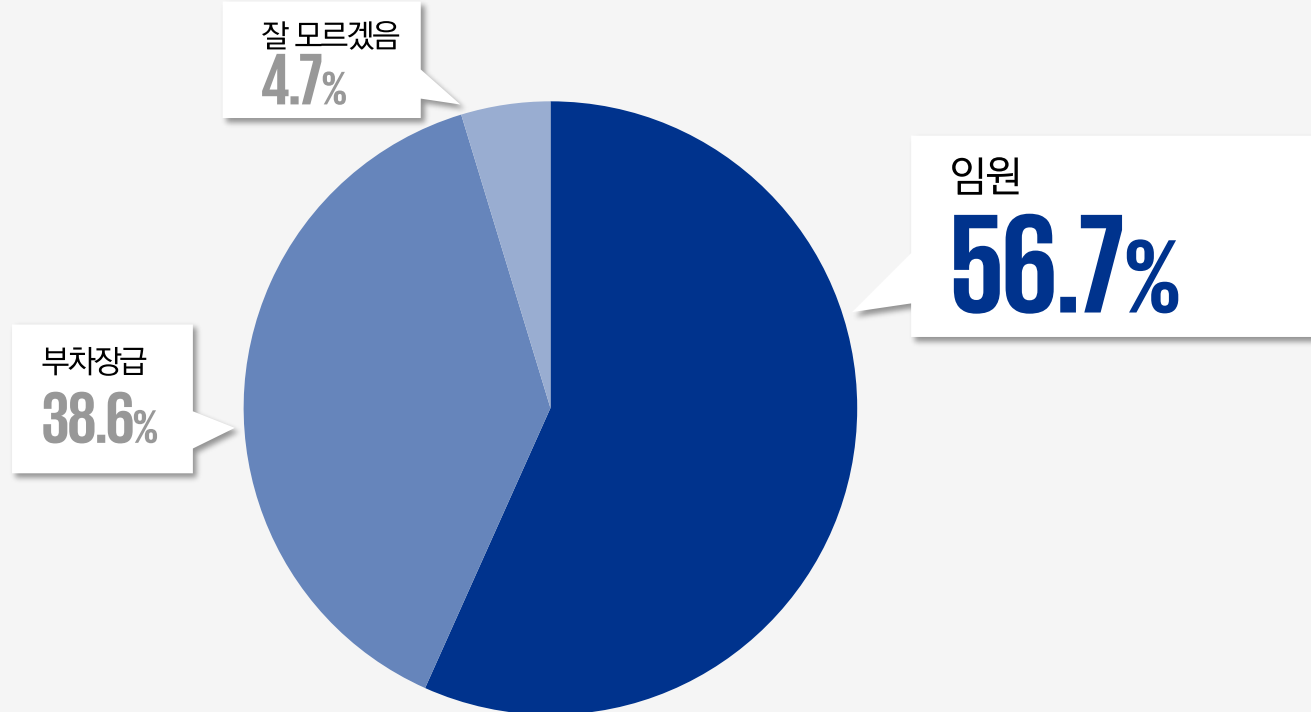
행정적 보고

(예시) 예산집행 행정지원 요청, 내부감사부서 인사 명령 행정처리 등

내부감사책임자의 위상

! 내부감사책임자는 감사(위원회) 및 최고경영진과 직접적으로 소통 가능해야 한다.

Q. 내부감사책임자는 임원(C-Level 수준)입니까?



내부감사책임자의 직위

내부감사책임자는 임원급으로 한다

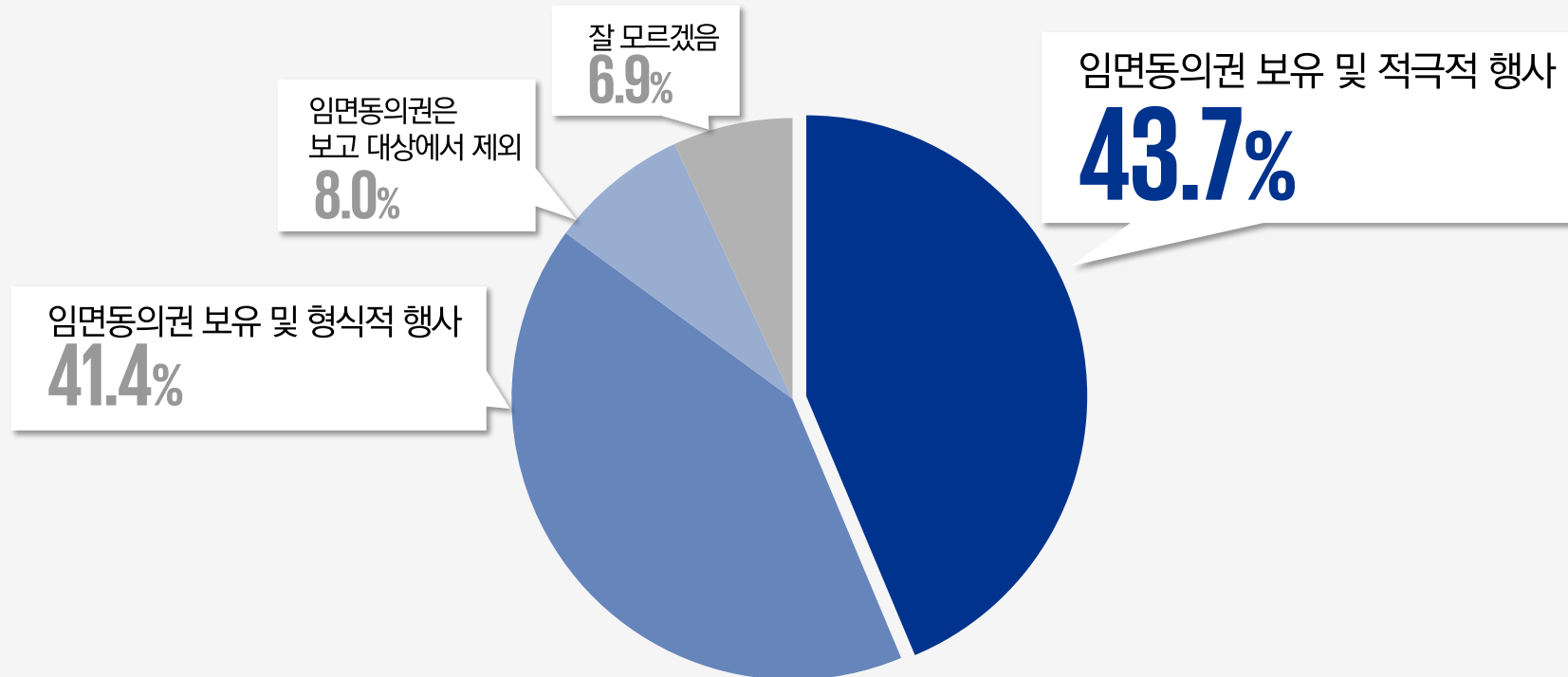
(감사위원회 모범규준 中 내부감사부서 5.1)

내부감사책임자 임면동의권



감사(위원회)는 내부감사책임자에 대한 임면동의권을 적극적으로 행사하여 내부감사부서의 독립성을 확보하는 것이 이상적이다.

Q. 감사(위원회)는 내부감사책임자 임면동의권을 적극적으로 행사합니까?



내부감사책임자
임면동의권

감사위원회가 내부감사책임자의 임면에 대한
동의권을 갖는다

(감사위원회 모범규준 中 내부감사부서 5.1)