



2024 내부감사기능 서베이 리포트 Part 3  
내부감사인의 객관성과 전문성

2024.08.14

# 2024 Internal Audit Survey Report

## 2024 내부감사기능 서베이 리포트

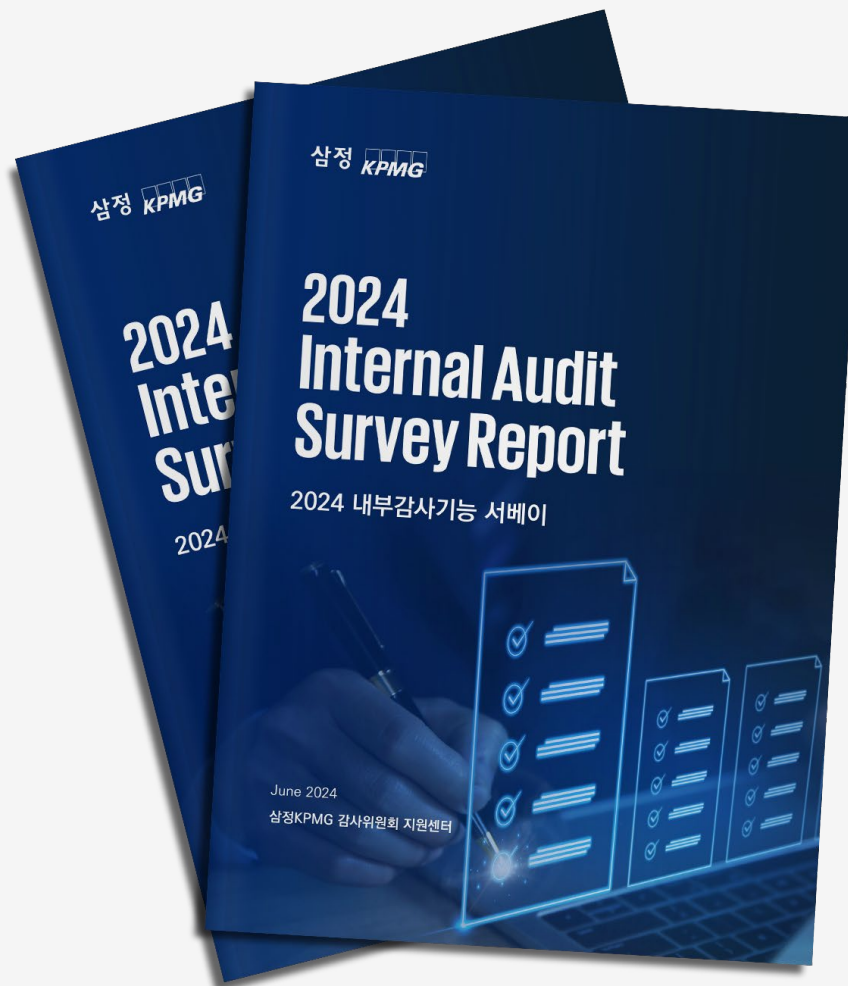
서베이 기간

2024년 1월 10일~2월 24일(6주간)

응답기업

171개사

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



이번 카드뉴스는 ‘2024 내부감사기능 서베이 리포트’에서  
내부감사인의 객관성과 전문성에 대해 살펴보고 시사점을 정리합니다.

# I. 객관성 보호의 필요성

## 내부감사인의 객관성

- 공정하고 편향되지 않은 정신적 태도
- 내부감사기능은 이해관계의 충돌 및 외부의 압력으로부터 자유로워야 함

## 객관성 위협요인(\*)

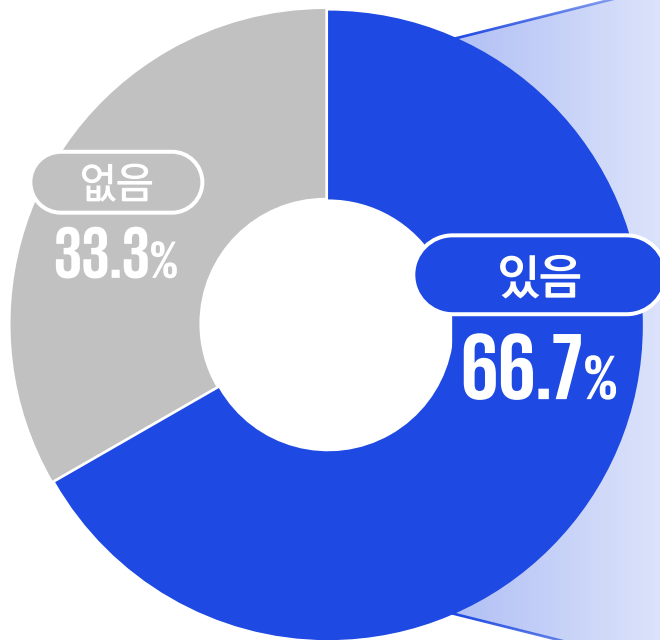
유형	예시
사회적 압력	일정량 이상의 감사 적발을 사회적으로 요구 받는 경우
경제적 이해관계	경제적 이익으로 감사 절차를 일부 생략
대인관계	친인척 관계를 고려하여 위험을 간과
편향적 사고(bias)	잘 아는 업무일수록 위험평가의 오류 발생
자기검토(self-review)	자신의 성과를 스스로 평가하여 객관성 결여
변호(advocacy) 위협	감사인이 피감사인을 대신해 규제기관과 협상
협박 위협	객관적 감사활동의 단념을 강제하는 행동에 노출

내부감사책임자는 본인 및 내부감사실무자의 객관성을 보호해야 하고, 객관성이 손상되었거나 손상이 의심될 시 지체없이 감사(위원회)에 보고해야 함

(\*) IIA, IPPF Practice Guide: Independence and Objectivity, 2011

## II. 객관성 보호장치

Q 객관성 보호장치(인사우대 조치 제외)가 존재합니까?



Q 활용 중인 객관성 보호장치는 무엇입니까?

1	객관성·공정성·업무윤리 관련 워크숍·교육훈련을 실시한다	35.7%
2	객관성 손상 시나리오와 대책을 정리한다	24.0%
3	감사 시, 감사 대상인 업무를 최근 1년 이내에 담당했던 실무자를 감사에서 배제한다	18.7%
4	순환근무제도를 실시하거나 부서 내에서 교대하여 업무를 분장한다	18.1%
5	이해상충에 관해 주기적으로 보고·서명한 후 이를 공개한다	15.8%



단, 순환근무 기간이 짧을 경우, 내부감사실무자의 내부감사 전문성이 약화될 수 있음에 주의

## III. 전문성 제고의 필요성(\*)

### 내부감사인의 전문성

- 감사업무를 우수하게 수행하기 위한 경험과 전문지식을 갖춘 상태
- 내부감사책임자는 내부감사실무자의 전문성을 유지·제고해야 함

### 내부감사인의 전문역량 예시

- ✓ 소통, 협업, 감독 및 리더십 역량
- ✓ 거버넌스, 리스크 관리 및 통제 프로세스
- ✓ 사업분야에 대한 이해
- ✓ 조직 전반에 걸친 리스크(예: 부정)의 이해
- ✓ 데이터 수집, 분석 및 평가를 위한 툴의 활용과 테크닉 보유
- ✓ 기업 외부환경 리스크와 예상되는 피해 규모
- ✓ 조직 및 산업별 유관 법령, 규정 및 실무 지식
- ✓ 조직 및 내부감사 관련 트렌드 및 이슈

감사(위원회)는 매 분기마다 내부감사부서의 전문역량이 충분한지에 대해 내부감사책임자와 논의하는 것이 바람직함 (최소 연 1회)

(\*) IIA, Global Internal Audit Standards, 2024

## IV. 전문성 제고 방안(1)\_역량평가



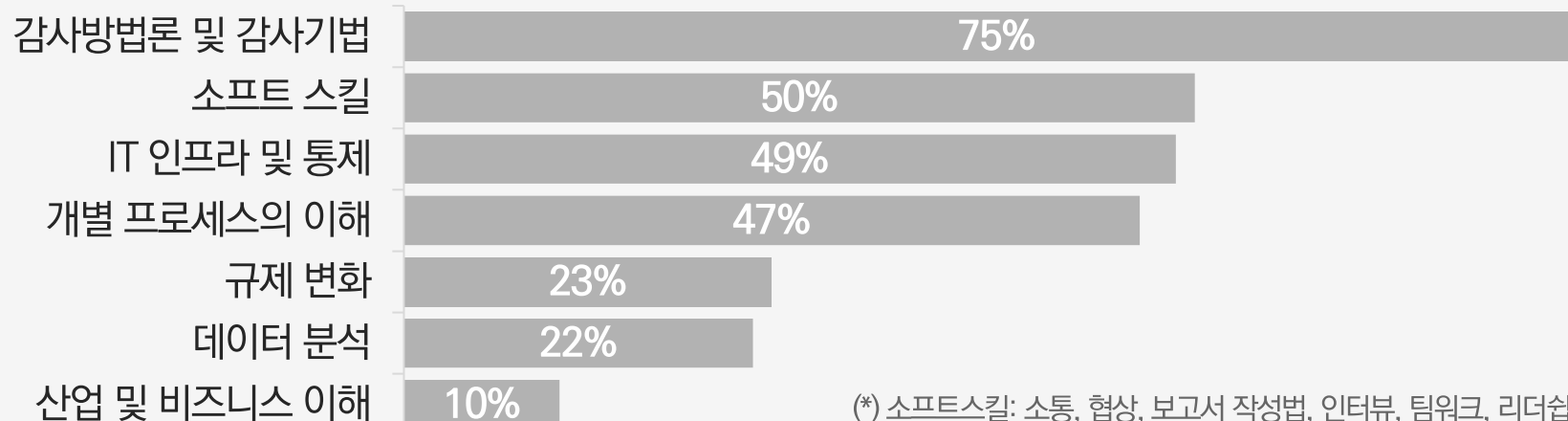
내부감사실무자의 역량평가 결과를 기반으로 교육훈련 우선순위를 설정하고 체계적인 교육훈련 계획을 수립·실시하는 것이 바람직함



▶ 기업 외부 교육훈련 독려 수준은 높지만, 역량평가 실시 비중은 낮게 나타남

(참고) 내부감사실무자의 역량강화를 위해서 교육훈련이 필수적인 영역은?

[복수응답 가능]



(\*) 소프트스킬: 소통, 협상, 보고서 작성법, 인터뷰, 팀워크, 리더쉽 등

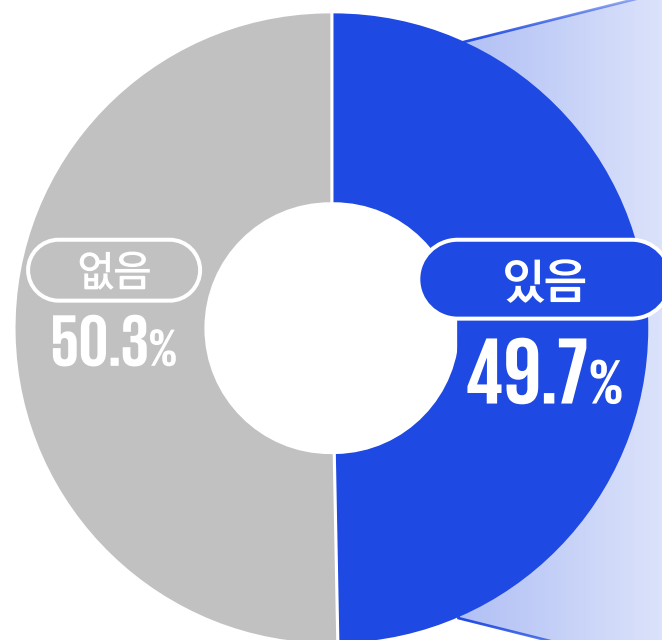
## V. 전문성 제고 방안(2)\_인사우대 조치



인사우대 조치는 전문역량을 갖춘 내부감사인력의 유치에 도움을 주며, 내부감사실무자의 객관성 보호 및 동기부여 효과도 있음



인사 우대조치가 존재합니까?(\*2)



활용 중인 인사우대 조치는 무엇입니까?(\*2)

1	부서 이동 시, 희망부서 발령을 우선 고려한다	16.4%
2	우수감사인을 선정하여 포상한다	13.5%
3	감사수당을 지급한다	9.9%
4	해외연수 등의 교육기회 제공 시 우대한다	8.8%
5	내부감사실무자의 면책·감경 제도를 운영한다	8.8%

[복수응답 가능]

# 밸류업프로그램, 향후 전망과 기업의 대응방안

▶ 참가 신청하기

| 일시 2024년 9월 5일(목) 14:00 ~ 16:10

| 장소 온라인 웨비나(Webinar)

| 내용

I	밸류업프로그램 의의와 지원센터 소개	삼성KPMG 신장훈 부대표
II	글로벌 시장 비교를 통한 기대효과와 전망	삼성KPMG 김규림 상무
III	기업가치제고계획 공시를 위한 핵심 고려사항	삼성KPMG 조일상 상무
IV	투자자가 예상하는 변화와 대응방안	삼성증권
V	향후 Milestone과 운영방향	한국거래소
VI	Closing remarks	삼성KPMG 변영훈 감사부문 대표

※행사문의: KPMG 삼정회계법인

조일상 상무 (02-2112-7916, ijo@kr.kpmg.com)

이상기 상무 (02-2112-3441, sangkilee@kr.kpmg.com)

신정민 차장 (02-2112-7731, jungminshin@kr.kpmg.com)