



In This Issue

- [Overview](#)
- [Applying the Five COSO Components to Sustainable Business Information](#)
- [Component 1 — Control Environment](#)
- [Component 2 — Risk Assessment](#)
- [Component 3 — Control Activities](#)
- [Component 4 — Information and Communication](#)
- [Component 5 — Monitoring Activities](#)
- [Next Steps](#)
- [Other Resources](#)
- [Contacts](#)

#DeloitteESGNow — Using the COSO Framework to Establish Internal Controls Over Sustainability Reporting (ICSR)

Overview

In a market in which entities are expected to provide an increasing number of disclosures about environmental, social, and governance (ESG) matters,¹ organizational governance and internal controls are top of mind. On March 30, 2023, the Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) released a landmark [interpretive report](#)² on how the COSO *Internal Control — Integrated Framework* (the “COSO Framework”) can apply to sustainable business activities and information. The report illuminates how the COSO Framework’s 5 components and 17 principles can help companies establish an effective and integrated system of internal control over their material or decision-useful sustainable business information.

¹ According to Deloitte’s December 2022 [Sustainability Action Report](#), 89 percent of executives have reported proactively making strides to drive trust with stakeholders by holding themselves accountable.
² COSO Report, *Achieving Effective Internal Control Over Sustainability Reporting (ICSR): Building Trust and Confidence Through the COSO Internal Control — Integrated Framework*.



In This Issue

- [개요](#)
- [지속가능한 비즈니스 정보에 COSO 5가지 구성 요소를 적용하는 방법](#)
- [구성요소1 — 통제환경](#)
- [구성요소2 — 리스크 평가](#)
- [구성요소3 — 제어활동](#)
- [구성요소4 — 정보 및 커뮤니케이션](#)
- [구성요소5 — 모니터링 활동](#)
- [다음 단계](#)
- [기타자료](#)
- [Contacts](#)

지속가능성보고 내부통제 (ICSR) 구축을 위한 COSO 프레임워크 활용

개요

기업이 환경, 사회 및 거버넌스(ESG) 사안¹에 대해 점점 더 많은 공시를 요구받는 환경에서 조직 거버넌스와 내부통제는 주요 관심사가 되었습니다. 2023년 3월 30일, COSO는 내부통제 통합 프레임워크(이하 ‘COSO 프레임워크’)가 지속 가능한 비즈니스 활동 및 정보에 어떻게 적용될 수 있는지에 대한 [획기적인 보고서](#)²를 발표했습니다. 이 보고서는 COSO 프레임워크의 5가지 구성요소와 17가지 원칙이 기업에 중요하거나, 의사결정에 영향을 유용하고 지속 가능한 비즈니스 정보에 대한 효과적이고 통합된 내부통제 시스템을 구축하는 데 어떻게 도움이 되는지를 명확하게 설명합니다.

How Companies Can Use COSO's ICSR Report

The report serves as a **resource for companies** working toward more complete and accurate sourcing, measurement, compilation, review, and disclosure of ESG information. It considers the more **varied, qualitative, forward-looking, and multidisciplinary nature of sustainable business data** to support practical applications of the COSO Framework to sustainability reporting. Because input is often required from professionals of diverse backgrounds at all levels of an organization, COSO's report serves as a **valuable tool for facilitating interdisciplinary cooperation**³ as stakeholders' demands for high-quality, trustworthy, and transparent ESG information continue to rise.

Most recently refreshed in 2013, the COSO Framework (ICIF-2013) is the "generally accepted" framework for compliance with the Sarbanes-Oxley Act of 2002 in the United States as well as for similar internal control requirements internationally. The COSO Framework is fundamental to high-quality disclosure that promotes efficient functioning and reliability of the capital markets. While the 2013 revision expanded the COSO Framework to include all forms of reporting (e.g., internal, external, financial, and sustainability), this 2023 ICSR report comes at a timely moment when ESG and climate-related disclosure requirements and regulations are accelerating. The SEC's proposed climate-related disclosure rule⁴ and the recent adoption of the E.U. Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)⁵ serve as two recent examples. Deloitte's December 2022 [Sustainability Action Report](#) findings highlight that while nearly all companies (99 percent) are considering investment in new technologies and a majority (81 percent) of executives continue to create new roles and responsibilities to accommodate additional disclosure requirements, it is paramount that organizations take the right steps to prepare. Companies can start working to develop not only scalable and cross-functional governance and accountability structures related to their sustainable business information, but also robust policies and procedures; business process and information technology (IT) controls; and risk assessment, mitigation, and monitoring practices that reliably address the rapid pace of change.



Key Takeaways

The time to act is now. COSO's report provides evidence that companies can consider in designing and implementing ICSR that are similar to internal controls over financial reporting. The COSO Framework is intended to be leveraged at the entity, division, operating unit, and functional levels. Companies can begin customizing and adapting their governance structures and system of internal control to meet their unique sustainable business reporting objectives as well as their stakeholders' growing expectations. The report indicates that much like financial reporting, sustainability and ESG reporting is not intended to be an "annual and manual" activity but instead needs to be thoroughly integrated into a business's strategy and operational practices.

Applying the Five COSO Components to Sustainable Business Information

The COSO Framework consists of five components (encompassing 17 principles) that are interrelated with operational, reporting, and compliance objectives throughout an organization. When all principles are present and functioning, an effective system of internal control is achieved. COSO's comprehensive application of ICIF-2013 to sustainable business information is summarized below with respect to the five components.

³ See COSO's [report](#) for further details.

⁴ See Deloitte's March 29, 2022, [Heads Up](#) for more information about the SEC's [proposed rule](#) on climate disclosure requirements.

⁵ See Deloitte's January 9, 2023, [Heads Up](#) for more information about the CSRD.

COSO 지속가능성보고 내부통제(ICSR) 보고서 활용법

이 보고서는 ESG 정보에 대하여 완전하고 정확한 수집, 측정, 편집, 검토 및 공시를 위해 노력하는 기업들에게 **유용**할 수 있습니다. 지속가능성 보고에 대한 COSO 프레임워크의 실질적인 적용을 지원하기 위해 지속 가능한 비즈니스 데이터의 **다양성, 품질, 미래지향성 및 종합적 특성**을 고려합니다. 조직은 모든 수준에서 다양한 배경을 가진 전문가의 참여가 필요한 경우가 많은데, COSO의 보고서는 이러한 상황에서 **학문적인 협력을 촉진하는 데 유용한 도구**³로서의 역할을 수행합니다. 이는 이해관계자들이 고품질, 신뢰성, 투명성을 갖춘 ESG 정보를 요구하는 추세가 지속적으로 증가함에 따라 더욱 중요해지고 있습니다.

2013년에 개정된 COSO 프레임워크(ICIF-2013)는 미국의 사베인스-옥슬리 법과 국제적인 내부통제 요구사항을 준수하기 위해 "일반적으로 인정되는" 프레임워크입니다. COSO 프레임워크는 자본 시장의 효율적인 운영과 신뢰성을 촉진하는 고품질의 공시에 기초합니다. 2013년 개정에서 COSO 프레임워크는 내부, 외부, 재무 및 지속가능성과 같은 모든 형태의 보고를 포함하도록 확장되었으며, 이번 2023 지속가능성보고 내부통제(ICSR) 보고서는 ESG 및 기후 관련 공시 요구사항 및 규제가 가속화되는 시기에 시의적절하게 발표되었습니다. SEC의 기후관련 공시 규칙 제안과⁴ 최근 채택된 EU 기업 지속가능성 보고 지침(CSRD)⁵은 최근 두 가지 대표적인 사례입니다. Deloitte의 2022년 12월 [지속가능성행동 보고서](#)의 결과에 따르면 거의 모든 기업(99%)이 새로운 기술에 대한 투자를 고려하고 있으며, 대다수(81%)의 임원이 추가적인 공시 요구사항을 수용하기 위해 새로운 역할과 책임을 만들고 있다는 것을 강조하고 있습니다. 기업은 지속가능한 비즈니스 정보와 관련 하여 확장 가능하고 다기능적인 거버넌스와 책임 구조, 견고한 규정과 절차, 비즈니스 프로세스 및 정보 기술(IT) 통제, 리스크 평가, 완화 및 모니터링 절차를 갖추므로써 빠른 변화에 대응할 수 있습니다.

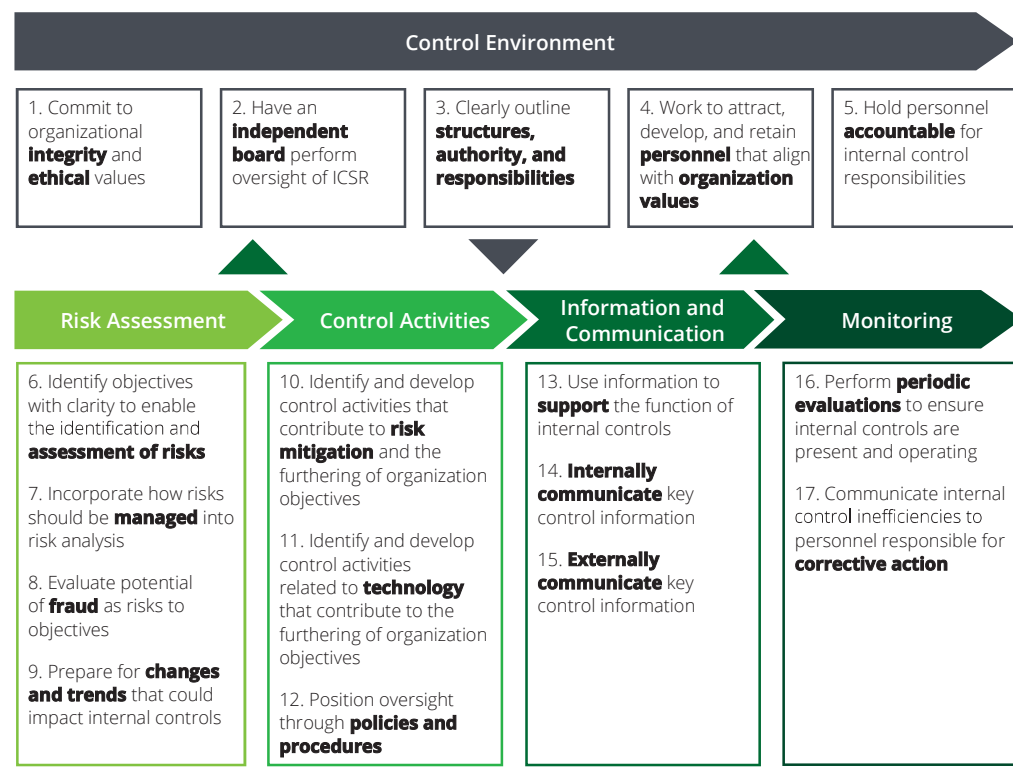


주요 포인트

지금 이 바로 행동해야 할 때입니다. COSO의 보고서는 내부회계관리제도와 지속가능성보고 내부통제(ICSR)을 설계하고 실행하는 데 고려할 수 있는 증거를 제공합니다. COSO 프레임워크는 조직, 부문, 운영 단위 및 기능 수준에서 활용할 수 있도록 고안되었습니다. 기업은 고유하고 지속가능한 비즈니스 보고 목표와 이해관계자의 기대에 부응하기 위해 거버넌스 구조와 내부통제 체계를 맞춤화 및 조정할 수 있습니다. 보고서는 재무보고와 마찬가지로 지속가능성 및 ESG 보고는 "연례적이고 수동적인" 활동이 아니라, 비즈니스 전략과 운영 실무에 철저히 통합되어야 함을 나타냅니다.

지속가능한 비즈니스 정보에 COSO 5가지 구성 요소를 적용하는 방법

COSO 프레임워크는 조직 전체에 걸쳐 운영, 보고 및 준수 목표와 관련된 5개의 구성 요소(17개 원칙 포함)로 구성됩니다. 모든 원칙이 적절하게 설계되고 의도한 기능을 수행할 때, 효과적인 내부통제 체계가 구현됩니다. COSO는 지속 가능한 비즈니스 정보에 COSO 프레임워크를 종합적으로 적용하는 방법을 아래의 다섯 가지 구성 요소로 제시합니다.

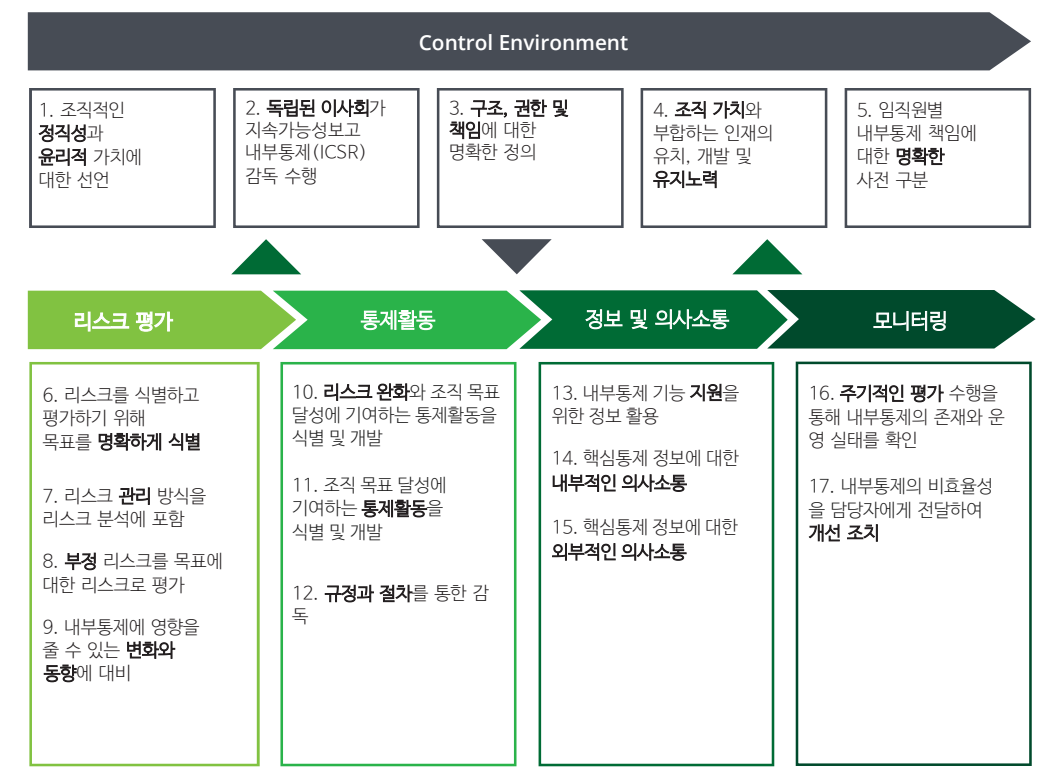


1. Control Environment
2. Risk Assessment
3. Control Activities
4. Information and Communication
5. Monitoring Activities

Component 1 — Control Environment

An organization's control environment is important to a sustainable infrastructure that supports effective ICSR. A strong "tone at the top" establishes expectations and helps companies form the necessary governance and accountability structures to achieve sustainability reporting objectives. To be successful, an organization's control environment needs to have clearly established standards of conduct that help it achieve its mission and objectives at all levels. Practices that emphasize integrity and ethical values as well as investment in human resource development and retention — and that hold employees accountable when communicated policies, roles, responsibilities, and expectations are not adhered to — can all aid in maintaining effective ICSR.

Principle	ICIF-2013 Description	COSO's Sustainability Application
1. Demonstrates commitment to integrity and ethical values	The organization demonstrates a commitment to integrity and ethical values.	An organization furthers its objectives by demonstrating to its stakeholders that it is trustworthy and acts in the public interest. An entity demonstrates its commitment to acting sustainably .



1. 통제환경
2. 리스크평가
3. 통제활동
4. 정보 및 의사소통
5. 모니터링 활동

구성요소 1 — 통제환경

기업의 통제환경은 효과적인 지속가능성보고 내부통제 (ICSR)을 지원하는 지속 가능한 인프라에 중요한 역할을 수행합니다. "최고경영진의 의지(tone at the top)"은 기업이 지속 가능성 보고 목표를 달성하기 위해 필요한 거버넌스와 책임 구조를 구축하는 데 유용합니다. 기업의 통제환경은 모든 수준에서 미션과 목표 달성에 부합하는 명확한 행동 기준을 가져야 합니다. 정직성과 윤리적 가치를 강조하고 인적자원 개발 및 유지에 투자하며, 규정, 역할, 책임, 그리고 기대치 준수되지 않을 때 직원들에게 책임을 부여하는 방법은 효과적인 지속가능성보고 내부통제 (ICSR) 유지에 도움이 될 수 있습니다.

원칙	COSO 프레임워크 설명	COSO의 지속 가능성 적용
1. 정직성과 윤리적 가치를 선언	기업은 정직성과 윤리적 가치에 대한 이행 의지를 보여줌	기업은 이해관계자들에게 신뢰할 수 있고 공익을 위해 행동한다는 것을 보여줌으로써 목표를 달성합니다. 또한, 기업은 지속 가능한 행동에 대해 선언함

(Table continued)

Principle	ICIF-2013 Description	COSO's Sustainability Application
2. Exercises board of directors' oversight responsibilities	The board of directors demonstrates independence from management and exercises oversight of the development and performance of internal control.	Oversight by an independent board of directors serves as a check that management is acting in accordance with the organization's sustainable business objectives.
3. Establishes structures, authority, and responsibilities	Management establishes, with board oversight, structures, reporting lines, and appropriate authorities and responsibilities in the pursuit of objectives.	As it endeavors to meet its sustainable business objectives, an organization's management, with the oversight of the board of directors, establishes internal structures that set out authority and responsibilities.
4. Demonstrates commitment to competent human resources	The organization demonstrates a commitment to attract, develop, and retain competent individuals in alignment with objectives.	To meet its sustainable business objectives, an organization depends on its human resources.
5. Enforces accountability	The organization holds individuals accountable for their internal control responsibilities in the pursuit of objectives.	To meet its sustainable business objectives, an organization needs to establish and implement meaningful ways to support its human resources and, at the same time, monitor performance.



Connecting the Dots

Governance is a central component of the COSO Framework. Executives are already reporting rapid changes in governance structures and promoting further alignment with strategic priorities. From March 2022 to December 2022 alone, progress on establishing cross-functional working groups — made up of executives (e.g., finance, accounting, risk, legal, sustainability) and other business leaders to drive strategic attention to ESG for the business — nearly tripled from 21 percent to 57 percent (according to Deloitte's December 2022 [Sustainability Action Report](#)). To continue this progress, companies can take steps to:

- **Align organizational purpose** with sustainability commitments and objectives, develop oversight **structures and standards** associated with that purpose, and consider leveraging the [Three Lines Model](#) of the Institute of Internal Auditors when defining governance structures.
- Consider **change management** practices and the necessary commitments that must be made to ESG investment, oversight, action, and ongoing improvement by the board, management, and broader organization.
- Prioritize **human resources** who not only share company values but also possess the necessary skills to advance strategic ESG objectives.
- Provide ongoing and **meaningful support to and investment in** those human resources through **training and development, performance incentives and rewards,** and succession planning.
- Clearly **define and communicate expectations** and find ways to **maintain accountability** and **evaluate performance.**
- Establish or expand **cross-disciplinary teaming** (i.e., involve and upskill personnel throughout accounting, internal audit, legal, human resources, communications, investor relations, and operations) and cross-business representation to contribute **diverse perspectives** and insights to

원칙	COSO 프레임워크 설명	COSO의 지속 가능성 적용
2. 이사회 감독 책임의 수행	이사회는 경영진으로부터 독립적이며, 내부통제의 개발과 성과를 감독함	독립적인 이사회 감독은 경영진이 조직의 지속 가능한 비즈니스 목표에 따라 행동하고 있는지 여부를 확인하는 역할을 수행함
3. 구조, 권한 및 책임의 수립	이사회 감독 하에 경영진은 목표 달성을 위해 조직의 구조, 보고체계, 적절한 권한 및 책임을 수립함	경영진은 지속 가능한 비즈니스 목표를 달성하기 위해 이사회 감독 하에 권한과 책임을 부여하는 내부 구조를 수립함
4. 우수한 인적자원 유치 위한 노력	기업은 목표에 따라 유능한 인재를 유치, 개발 및 유지하기 위한 노력을 보여줌	지속 가능한 비즈니스 목표를 달성하기 위해 기업은 인적 자본에 의존함
5. 책임강화	기업은 개인이 목표를 추구하는 과정에서 내부통제 책임을 부여함	조직은 지속 가능한 비즈니스 목표 달성을 위해 인적자본을 지원하는 유의미한 방법을 수립하고 구현하는 동시에 성과를 모니터링 해야 함



응용하기

거버넌스는 COSO 프레임워크의 핵심 구성요소입니다. 경영진은 이미 거버넌스 구조의 급격한 변화를 보고하고 있으며, 전략적 우선순위의 추가적인 조정을 도모하고 있습니다. Deloitte의 2022년 12월 [지속가능성행동 보고서](#)에 따르면, 2022년 3월부터 12월까지 단기간 동안, 비즈니스의 ESG에 대한 전략적 관심을 유도하기 위해 경영진(재무, 회계, 리스크, 법률, 지속가능성 등) 및 기타 비즈니스 리더로 구성된 다기능부서 그룹의 설립 작업이 21%에서 57%로 거의 3배 증가했습니다. 이러한 추세를 이어가기 위해 기업은 다음과 같은 조치를 취할 수 있습니다.

- **조직의 목적**을 지속가능성 선언 및 목표에 부합하게 **조정**하고, 해당 목적과 관련된 감독 **구조 및 표준**을 개발하며, 거버넌스 구조를 정의할 때 IIA(세계내부감사인협회)의 **3선 모델**의 활용을 고려합니다.
- 이사회, 경영진 및 조직 전체에서 ESG 투자, 감독, 조치 및 지속적인 개선을 위해 수행해야 하는 **변화관리** 및 필수적인 선언을 고려합니다.
- 회사의 가치를 공유할 뿐만 아니라 전략적 ESG 목표 추진에 필요한 역량을 갖춘 **인적자본**을 우선시합니다.
- 교육 및 개발, 성과 인센티브 및 보상, 승계 계획을 통해 이러한 인적자본에 대한 지속적이고 **유의미한 지원과 투자**를 제공합니다.
- 기대치를 명확하게 **정의**하고 **전달**하며 **책임을 유지**하고 **성과를 평가**할 수 있는 방법을 찾습니다.
- 회계, 내부 감사, 법률, 인사, 커뮤니케이션, 투자자 관계, 운영 등 다양한 분야의 임직원을 참여 시키고 역량을 강화하기 위해 **다부문적인 팀**을 구축 또는 확장합니다. 이를 통해 지속가능성 문제에 대한 **다양한 시각과 통찰력**을 제공하여

sustainability matters to more effectively translate risk and opportunity prioritization in the context of market trends, requirements, and conditions; hold the appropriate stakeholders throughout the organization accountable; and promote consistent data collection practices, controls, and reporting infrastructure.

Component 2 — Risk Assessment

Organizations today are familiar with risk assessment activities, particularly those related to financial reporting processes. Incorporating ESG-related risks into an existing enterprise risk management (ERM) framework is becoming increasingly common. In 2018, COSO released a [publication](#)⁶ to provide guidance on expanding or creating ERM frameworks that include ESG considerations. The COSO ICIF and ERM frameworks offer complementary benefits — the ERM framework helps entities develop and apply their ERM activities (e.g., assessing risk appetite and tolerance), while the COSO report indicates that ICIF-2013 offers “the means for carrying out objectives throughout an organization” and “is an integral yet narrower part” of ERM. A robust risk assessment process for ESG information includes, but is not limited to, sustainable business objective setting and materiality considerations, cross-functional collaboration, management involvement, and assessing incentives and pressures for fraud.

Principle	ICIF-2013 Description	COSO’s Sustainability Application
6. Specifies suitable objectives	The organization specifies objectives with sufficient clarity to enable the identification and assessment of risks related to objectives.	With clarity, an organization expresses its sustainable business objectives. These objectives are a means to tie the organization’s purpose or mission, values, and sustainability goals to strategy. An organization’s sustainable business objectives follow from its commitment to integrity and ethical values and are integrally linked to its operations objectives, external financial reporting objectives, external nonfinancial reporting objectives, and internal reporting objectives, and compliance objectives . Explicit expression of these objectives is a predicate to considering risks (i.e., the likelihood that events will occur that may be detrimental to the organization’s ability to satisfy them).
7. Identifies and analyzes risks to meeting sustainable business objectives	The organization identifies risks to the achievement of its objectives across the entity and analyzes risks as a basis for determining how the risks should be managed.	To meet its sustainable business objectives, an organization needs to establish and implement meaningful ways to support its human resources and, at the same time, monitor performance .
8. Assesses fraud risk	The organization considers the potential for fraud in assessing risks to the achievement of objectives.	In identifying and assessing the risks to achieving its sustainable business objectives and developing an effective response, an organization considers the risk that actors⁷ will engage in fraudulent activities such as intentional misstatements or misappropriation of valuable resources.

⁶ Enterprise Risk Management — Applying Enterprise Risk Management to Environmental, Social and Governance-Related Risks.

⁷ Actors may include the employees, human resources, and process performers within an organization.

시장 동향, 요구사항 및 상황에 리스크와 기회의 우선순위를 더 효과적으로 전달할 수 있습니다. 조직 전체의 적절한 이해관계자들에게 책임을 부여하고, 일관된 데이터 수집 방법, 통제 및 보고 인프라를 확립하여 일관성을 확보합니다.

구성요소 2 — 리스크평가

오늘날 조직은 리스크 평가 활동, 특히 재무보고 프로세스와 관련된 리스크 평가 활동에 익숙합니다. ESG 관련 리스크를 기존 전사리스크관리(ERM) 프레임워크에 통합하는 것이 점차 보편화되고 있습니다. 2018년에 COSO는 ESG 고려사항을 포함하는 ERM 프레임워크의 확장 또는 구축에 대한 지침을 제공하는 [간행물](#)⁶을 발표했습니다. COSO 프레임워크와 ERM 프레임워크는 상호 보완적인 이점을 제공합니다. ERM 프레임워크는 기업이 ERM 활동(예: 리스크 성향 및 허용 범위 평가)을 개발하고 적용하는 데 유용하며, COSO 보고서는 COSO 프레임워크의 "조직 전반적인 목표 달성을위한 도구"이며 ERM의 "중요하지만 좁은 부분"이라고 언급합니다. ESG 정보에 대한 강력한 리스크 평가 프로세스는 지속 가능한 비즈니스 목표 설정과 중요성 고려, 다기능부문의 협업, 경영진 참여, 부정에 대한 동기 및 압력 평가 등을 포함하지만 이에 국한되지 않습니다.

원칙	COSO 프레임워크 설명	COSO의 지속 가능성 적용
6. 적합한 목표 설정	조직은 목표와 관련된 리스크를 식별하고 평가할 수 있을 정도로 명확하게 목표를 설정합니다.	명확성을 갖춘 조직은 지속 가능한 비즈니스 목표를 표현합니다. 이러한 목표는 조직의 목적이나 미션, 가치 및 지속 가능성 목표를 전략에 연결하는 수단입니다. 조직의 지속 가능한 비즈니스 목표는 정직성과 윤리적 가치에 대한 선언에서 파생되며, 운영 목표, 외부 재무보고 목표, 외부 비재무보고 목표, 내부보고 목표 및 컴플라이언스 목표와 긴밀하게 연결되어 있습니다. 이러한 목표를 명확하게 표현함으로써 리스크를 고려하는 것이 가능해집니다 (즉, 조직의 목표를 달성하는 능력에 해를 줄 수 있는 사건이 발생할 가능성).
7. 지속 가능한 비즈니스 목표를 달성하기 위한 리스크 식별 및 분석	조직은 조직 전반에 걸쳐 목표 달성에 대한 리스크를 식별하고, 리스크 관리 방식을 결정하기 위한 기준으로 리스크를 분석합니다.	지속 가능한 비즈니스 목표를 달성하기 위해 조직은 인적자본을 지원하는 유의미한 방법 을 수립 및 실시해야 하며, 동시에 성과를 모니터링 해야 합니다.
8. 부정 리스크 평가	조직은 목표 달성에 대한 리스크를 평가할 때 부정 가능성을 고려합니다.	조직은 지속 가능한 비즈니스 목표를 달성하기 위해 리스크를 식별 및 평가하며, 효과적인 대응 방안을 도출하는 과정에서 행위자가 의도적인 허위진술 또는 자원 횡령과 같은 부정행위에 관여될 리스크를 고려합니다.

(Table continued)

Principle	ICIF-2013 Description	COSO's Sustainability Application
9. Identifies and analyzes significant changes and emerging trends	The organization identifies and assesses changes that could significantly affect the system of internal control.	As part of identifying and assessing risks to the achievement of its sustainable business objectives, an organization considers emerging trends. Sustainability-related risks are evaluated in an ongoing manner or periodically to respond to regulatory trends and economic drivers.



Connecting the Dots

The risk assessment process is imperative to staying focused on what matters. As we have seen with the CSRD, performance of an **ESG materiality assessment**⁸ remains an important first step to narrowing focus and can inform future risk assessments. Though often segregated, ESG risk and more traditional risk assessment procedures (e.g., ERM) are inherently linked to an organization's strategic, financial, business, and operational risks. Risk-related issues that companies should consider in these situations include whether any reputational risks arise from environmental and social inaction, what financial risks extreme weather and climate events pose to company assets, and the regulatory risks of noncompliance with upcoming sustainability reporting standards. Ways companies can expand and integrate ESG risks into their existing ERM processes include:

- Defining **sustainable business objectives** (e.g., establishing greenhouse gas reduction targets) and determining the level of **risk tolerance** management is willing to accept if objectives are not met.
- **Identifying risks** related to the achievement of objectives and **assessing the significance of each risk**, considering all operating units and functional levels of the organization (e.g., lack of knowledgeable personnel that can quantify and report greenhouse gas emissions).
- Considering potential risks of **fraud** and assessing related incentives and pressures (e.g., omission or underreporting of greenhouse gas emissions by specialists or management to meet reduction targets or receive ESG-linked compensation).
- Factoring in **emerging trends** and how they could affect the system of internal control (e.g., adapting the business strategy, changing leadership, redefining the accountability structure).
- Determining how to appropriately **adapt and respond to the risk** whether through acceptance, avoidance, reduction, or risk sharing (e.g., accepting and choosing to invest in hiring or upskilling greenhouse gas reduction and reporting specialists).

Component 3 — Control Activities

Once risks are identified and understood, risk mitigation is key. Tailored, documented, and tested business processes and IT control activities applied at the appropriate level can help organizations develop the necessary layers of oversight to meet business objectives. With respect to sustainability information, clear roles and responsibilities need to be established for process owners through well-defined and regularly updated policies and procedures. When

⁸ An ESG materiality assessment is a process in which companies engage with key stakeholders to understand ESG priorities and align with the business strategy and leading measurement and reporting standards. See Deloitte's May 26, 2022, *Heads Up* for more information about ESG materiality considerations.

원칙	COSO 프레임워크 설명	COSO의 지속 가능성 적용
9. 중요한 변화와 새로운 트렌드를 식별하고 분석합니다.	조직은 내부통제 시스템에 중대한 영향을 미칠 수 있는 변경사항을 식별하고 평가합니다.	지속 가능한 비즈니스 목표 달성을 위한 리스크를 식별하고 평가하는 과정에서 조직은 새로운 추세를 고려합니다. 지속 가능성 관련 리스크는 지속적으로 또는 주기적으로 평가하여 규제동향과 경제적 동인에 대응합니다.



응용하기

리스크 평가 과정은 핵심 사항에 초점을 맞추기 위하여 중요한 역할을 합니다. CSRD와 같은 경우 **ESG 중요성 평가**⁸는 좁은 영역에 초점을 맞추는 데 중요한 첫 단계로서 향후 리스크 평가에 영향을 줄 수 있습니다. ESG 리스크와 전통적인 리스크 평가 절차 (예: ERM)는 개별적으로 다루는 경우가 많지만, 본질적으로는 조직의 전략, 재무, 비즈니스 및 운영 리스크와 연결되어 있습니다. 이러한 상황에서 기업이 고려해야 할 리스크와 관련된 문제에는 환경 및 사회적 부조리로 인한 평판 리스크, 기상이변 및 기후 사건이 회사 자산에 미치는 재무적 리스크, 그리고 예정된 지속 가능성 보고 기준을 준수하지 않는 규제 리스크 등이 포함됩니다. 기존 ERM 프로세스에 ESG 리스크를 확대하고 통합하는 방법은 다음과 같습니다.

- **지속 가능한 비즈니스 목표**를 정의하고 (예: 온실가스 감축 목표 설정) 목표를 달성하지 못한 경우 경영진이 **수용할 수 있는 리스크** 수준을 결정합니다.
- 목표 달성과 관련된 **리스크를 식별**하고, 조직의 모든 운영 단위와 기능 수준을 고려하여 **각 리스크의 중요성을 평가**합니다. (예: 온실가스 배출량을 정량화하고 보고할 수 있는 전문인력의 부족등).
- **부정 리스크**를 고려하고 관련된 인센티브와 압력을 평가합니다. (예: 온실가스 감축 목표 달성 및 ESG 관련 보상을 받기 위한 전문가나 경영진의 온실가스 배출량 누락, 과소 보고 등).
- **새로운 동향**과 내부통제 시스템에 미치는 영향을 고려합니다 (예: 비즈니스 전략 조정, 리더십 변경, 책임 구조 재정의 등).
- 수용, 회피, 감소 또는 리스크 공유를 통해 **리스크에 적응하고 대응**하는 방식을 결정합니다. (예: 온실가스 감축 및 보고 전문가 채용 또는 역량 강화를 위한 투자 수용 및 선택 등).

구성요소 3 — 제어활동

리스크가 식별되고 이해되면, 그 이후는 리스크 완화가 핵심입니다. 조직은 비즈니스 목표 달성을 위해 필요한 감독 체계를 구축하기 위해 맞춤형으로 문서화되고 검증된 비즈니스 프로세스와 IT 통제 활동을 도입할 수 있습니다. 지속 가능성 정보와 관련하여, 잘 정의되고 정기적으로 업데이트되는 규정과 절차를 통해 프로세스 소유자에게 명확한 역할과 책임을 설정해야 합니다.

possible, management may seek opportunities to automate and digitize processes to promote consistency, standardization, and development of an audit trail. A well-maintained technology infrastructure that accommodates the unique needs of sustainable business data can support the completeness, accuracy, and integrity of such data.

Principle	ICIF-2013 Description	COSO's Sustainability Application
10. Selects and develops control activities	The organization selects and develops control activities that contribute to the mitigation of risks to the achievement of objectives to acceptable levels.	Once an organization has identified and assessed risks to achieving its sustainable business objectives, it designs, develops, and implements means to counter these risks, partly or completely. This helps ensure that oversight activities are responsive to sustainable business objectives, including reporting and related risks.
11. Selects and develops general controls over technology	The organization selects and develops general control activities related to technology to support the achievement of objectives.	An organization designs its control activities to respond to risks to achieving its sustainable business objectives. In doing so, it considers the extent to which it will rely on technology. This includes leveraging existing IT systems to the collection, processing, reporting, and security of sustainable business information, such as greenhouse gas emissions, energy usage, water usage, waste management, supply chain management, and diversity.
12. Deploys oversight through policies and procedures	The organization deploys control activities through policies that establish what is expected and procedures that put policies into action.	An organization uses various means of oversight to direct its sustainable business objectives. Primary among these means is established policies and procedures. These policies and procedures promote clarity in how the organization will meet its sustainable business objectives.



Connecting the Dots

Control activities related to sustainability reporting are akin to traditional financial reporting control activities and processes and can be integrated with them to support internal decision-making. As ESG governance is formalized, procedures are established, roles are defined, and systems that can make reporting automated, efficient, and continuous are identified, businesses should:

- Keep in mind **operations and compliance objectives**, the resulting risks created, and the activities required to achieve effective internal control in these areas.
- Consider defined materiality while undergoing a **readiness assessment** to identify available information, evaluate and document ESG business process controls (e.g., flowcharts, standard operating procedures, and risk and control matrices), and establish a basis for assurance (see the Center for Audit Quality's March 2021 [report](#)⁹).
- Prioritize **IT and security considerations** to include controls over infrastructure; centralized and decentralized data and security management;

⁹ The Role of Auditors in Company-Prepared ESG Information: A Deeper Dive on Assurance.

가능한 경우, 경영진은 감사 추적(audit trail)의 일관성, 표준화 및 개발을 촉진하기 위해 프로세스 자동화와 디지털화의 기회를 모색할 수 있습니다. 지속 가능한 비즈니스 데이터의 고유한 요구사항을 충족시키고 유지관리가 잘 이루어지는 기술 인프라는 해당 데이터의 완전성, 정확성 및 무결성을 지원할 수 있습니다.

원칙	COSO 프레임워크 설명	COSO의 지속 가능성 적용
10. 통제 활동 선택 및 개발	조직은 목표 달성에 대한 리스크를 수용 가능한 수준으로 완화하는 데 기여하는 통제활동을 선택하고 개발합니다.	조직이 지속 가능한 비즈니스 목표를 달성하기 위한 리스크를 식별하고 평가한 후, 해당 리스크를 부분적으로 또는 완전히 대응할 수 있는 수단을 설계, 개발 및 구현 합니다. 이를 통해 조직은 보고 및 관련 리스크를 고려하여 지속 가능한 비즈니스 목표에 대한 적절한 감독 활동을 수행할 수 있게 됩니다.
11. 기술에 대한 일반적인 선택 및 개발	조직은 목표 달성을 지원하기 위해 기술과 관련된 일반적인 통제 활동을 선택하고 개발합니다.	조직은 지속 가능한 비즈니스 목표 달성에 대한 리스크에 대응하기 위해 통제활동을 설계 합니다. 이를 위해 조직은 기술에 의존하는 정도를 고려 합니다. 이는 온실가스 배출, 에너지 사용, 수자원 사용, 폐기물 관리, 공급망 관리 및 다양성과 같은 지속 가능한 비즈니스 정보의 수집, 처리, 보고 및 보안에 기존 IT 시스템을 활용하는 것이 포함됩니다.
12. 규정과 절차를 통한 감독 수행	조직은 예상 요구사항을 명시하는 규정을 실행에 옮기는 절차를 통해 통제활동을 구현합니다.	조직은 지속 가능한 비즈니스 목표를 달성하기 위해 다양한 감독 수단 을 활용합니다. 이러한 수단 중 가장 중요한 것은 규정과 절차 입니다. 이는 조직이 지속 가능한 비즈니스 목표를 명확하게 이행할 수 있도록 도와줍니다.



응용하기

지속 가능성 보고와 관련된 통제활동은 전통적인 재무보고 통제활동 및 프로세스와 유사하며, 내부 의사결정을 지원하기 위해 통합될 수 있습니다. ESG 거버넌스가 공식화되고 절차가 수립되고 역할이 정의되며, 보고를 자동화하고 효율적이고 지속적으로 수행할 수 있는 시스템이 식별됨에 따라 기업은 다음 사항을 수행해야 합니다:

- **운영 및 규정 준수 목표.** 이로 인해 발생하는 리스크, 그리고 이러한 영역에서 효과적인 내부통제를 달성하기 위해 필요한 활동을 고려해야 합니다.
- **준비도 평가** 수행 시 정의된 중요성을 고려하여 사용 가능한 정보를 파악하고, ESG 비즈니스 프로세스 통제를 평가하고 문서화해야 합니다. 플로우차트, 표준 운영 절차, 리스크 및 통제 매트릭스 등의 도구를 활용하여 이를 수행합니다. 이를 통해 인증의 근거를 마련할 수 있습니다. (Center for Audit Quality의 2021년 3월 [보고서](#)⁹ 참조)
- 인프라에 대한 통제, 중앙 및 분산 데이터와 보안 관리에 대한 통제,

technology acquisition, development, and maintenance; and the availability of competent professionals to intervene if system controls are not designed or functioning as intended.

- Assess whether (1) control activities are **applied at the right level**, are sufficiently **aligned with the outcome of risk assessment**, and support **data completeness and accuracy** and (2) **internal checks and balances** (e.g., segregation of duties) are in place. If third-party service organizations are relied upon for sustainability data and information, companies should consider evaluating their qualifications and certifications.

Component 4 — Information and Communication

The main purpose of information and communication systems is to measure, collect, and report informative, timely, and high-quality data. An effective system of internal control preserves the reliability and integrity of information as it flows through various processes from source to decision makers who are both internal and external to the organization.

Principle	ICIF-2013 Description	COSO's Sustainability Application
13. Uses relevant information	The organization obtains or generates and uses relevant, high-quality information to support the functioning of internal control.	An organization needs high-quality data indicating whether its processes are facilitating its ability to meet its sustainable business objectives.
14. Communicates internally	The organization internally communicates information, including objectives and responsibilities for internal control, necessary to support the functioning of internal control.	Once an organization establishes oversight structures and expresses policies and procedures, it communicates these structures and policies throughout the organization. This communication facilitates the understanding of all actors regarding their responsibilities for meeting the organization's sustainable business objectives.
15. Communicates externally	The organization communicates with external parties regarding matters affecting the functioning of internal control.	Once an organization establishes oversight structures and expresses policies and procedures, it communicates these structures and processes to external parties, such as debt and equity investors and other stakeholders, that are relying on these processes for the delivery of reliable sustainable business information.



Connecting the Dots

Information and communication systems (both automated and manual) should effectively collect, measure, and present ESG-related information in a manner that is understandable to process owners, relevant to external users, and supportive of effective ICSR. At a time when "35% of executives reported that their greatest [ESG] challenge is the accuracy and completeness of data, and another 25% cited access to quality data as the greatest challenge," information management and communication processes help uphold proper implementation of controls and disclosure of high-quality ESG data. Companies should:

- Prioritize preparation and maintenance of ESG-related information and **evaluate whether communication methods, internally and externally,** are **relevant** to objectives.

기술 확보, 개발 및 유지 관리에 대한 통제, 그리고 시스템 통제가 의도대로 설계되거나 작동하지 않을 경우 개입할 수 있는 유능한 전문가의 가용성을 고려하여 **IT 및 보안 고려사항**의 우선순위를 지정합니다.

- (1) 통제 활동이 **적절한 수준에서 적용**되고, **리스크 평가 결과와 충분히 일치**하며 **데이터의 완전성과 정확성**을 지원하는지 평가해야 합니다. (2) **내부건제 및 균형** (예: 직무분리)이 마련되어 있는지를 평가합니다. 지속 가능성 데이터와 정보에 대해 제3자 서비스 기관에 의존하는 기업은 자격 및 인증평가를 고려해야 합니다.

구성요소 4 — 정보 및 커뮤니케이션

정보 및 의사소통 시스템의 주요 목적은 정보를 측정, 수집 및 보고하는 것입니다. 이 과정에서 정보는 조직 내외부의 의사결정자에게 흐르는 다양한 프로세스를 거치면서 신뢰성과 무결성을 유지하기 위한 효과적인 내부통제 체계를 갖추어야 합니다. 이를 통해 적시성을 갖춘 고품질의 정보를 보다 신뢰할 수 있는 방식으로 제공할 수 있습니다.

원칙	COSO 프레임워크 설명	COSO의 지속 가능성 적용
13. 관련 정보 활용	조직은 내부통제 기능을 지원하기 위해 관련성이 높고 고품질의 정보를 획득하거나 생성하여 활용 합니다.	조직은 지속 가능한 비즈니스 목표를 달성하기 위해 프로세스가 적절하게 진행되고 있는지를 나타내는 고품질의 데이터가 필요합니다.
14. 내부 커뮤니케이션	조직은 내부통제 기능을 지원하기 위해 목표와 책임을 포함한 정보를 내부적으로 전달합니다.	조직이 감독 구조를 수립하고 규정과 절차를 명시한 후, 이러한 구조와 규정을 조직 전체에 전달 합니다. 이러한 커뮤니케이션은 모든 구성원이 조직의 지속 가능한 비즈니스 목표를 달성하기 위한 자신의 책임을 이해 하는데 유용합니다.
15. 외부 커뮤니케이션	조직은 내부통제 기능에 영향을 미치는 사안에 대해 외부 당사자와 소통합니다.	조직이 감독 구조를 수립하고 규정과 절차를 명시한 후, 신뢰할 수 있는 지속 가능한 비즈니스 정보를 제공하기 위해 이러한 프로세스에 의존하는 부채, 자본 투자자 및 기타 이해관계자들의 외부 당사자에게 이러한 구조와 절차를 전달합니다.



응용하기

정보 및 커뮤니케이션 시스템(자동 및 수동)은 ESG 관련 정보를 효과적으로 수집, 측정 및 제시하여 프로세스 소유자에게 이해하기 쉽고 외부 사용자에게 관련성이 있으며 효과적인 내부통제 및 보고 시스템을 지원해야 합니다. "경영진의 35%가 가장 큰 [ESG] 도전 과제는 데이터의 정확성과 완전성이라고 보고했고, 또 다른 25%는 고품질 데이터에 대한 접근성을 가장 큰 과제로 지목한" 상황에서, 정보 관리 및 커뮤니케이션 프로세스는 적절한 통제 구현 및 고품질 ESG 데이터의 공시를 유지하는 데 유용합니다. 기업은 다음 사항을 수행해야 합니다:

- ESG 관련 정보의 준비와 유지를 우선순위로 설정하고, **대내외 커뮤니케이션 방식이** 목표에 **부합**하는지 평가합니다.

- Promote **timely** collection and dissemination of data; support an effective **flow of information**; and emphasize **data integrity**, end-to-end **completeness, and accuracy** (e.g., whether existing procedures provide clear direction to ESG data process owners and stakeholders; whether information systems enable establishment of effective and evidenced review over data quality; whether the controls within the systems are designed, implemented, and operating effectively; how necessary data are summarized for the board).
- **Consider risks posed by communications** by assessing whether external parties can rely on the information today and looking forward (e.g., whether sustainability commitments are reliable, whether information in press releases about ESG can be validated).

Component 5 — Monitoring Activities

Monitoring activities underpin the maintenance of present and functioning ICSR. Implementing ongoing and/or separate evaluations by competent personnel to detect and remediate internal control deficiencies will demonstrate a commitment to transparency and accountability. Proper communication of assessment results, including identified deficiencies, facilitates the alignment or realignment of activities in accordance with the organization's sustainable business objectives.

Principle	ICIF-2013 Description	COSO's Sustainability Application
16. Conducts ongoing and/or separate evaluations	The organization selects, develops, and performs ongoing and/or separate evaluations to ascertain whether the components of internal control are present and functioning.	Once implemented, an organization revisits its oversight structures and processes to ensure that they are effective in facilitating its ability to meet its sustainable business objectives. These reassessments may be scheduled and ongoing, or they may be performed as specific needs arise.
17. Evaluates and communicates deficiencies	The organization evaluates and communicates internal control deficiencies in a timely manner to those parties responsible for taking corrective action, including senior management and the board of directors, as appropriate.	As an organization reassesses its structures, policies, and procedures related to its sustainable business activities, it communicates its findings so that actors better align their activities with the organization's sustainable business objectives.



Connecting the Dots

The aim of developing, integrating, and prioritizing ICSR is to deliver complete, accurate, and reliable data to stakeholders in an environment in which sustainability information is increasingly critical to decision-making. Governance is the foundation, and readiness will rely on the following:

- **Ongoing evaluation and improvement** — Organizations should continually assess the effectiveness of their governance structure and control activities and should invest in knowledge and skills development through ESG-related training and development so that **deficiencies** can be properly **addressed and remedial actions** appropriately **deployed**.
- **Cross-functional collaboration** — Companies will need to communicate with and **facilitate interaction** between relevant stakeholders — at all levels and disciplines — to **continually align** activities with sustainability objectives and implement remedial actions.

- 데이터 수집 및 배포의 **적시성**을 강조하고, **정보의 효과적인 전달**을 지원하며, **데이터의 무결성, 종합성 및 정확성**에 중점을 둡니다. (예: 기존 절차가 ESG 데이터 프로세스 소유자와 이해관계자에게 명확한 지침을 제공하는지, 정보 시스템이 데이터 품질에 대한 효과적이고 근거 있는 검토를 가능하게 하는지, 시스템 내의 통제가 효과적으로 설계, 구현 및 운영되는지, 이사회에 필요한 데이터가 어떻게 요약되는지 등).
- **커뮤니케이션으로 인해 발생할 수 있는 리스크를 고려**하여 외부 당사자가 현재 및 미래에 정보를 신뢰할 수 있는지를 평가합니다 (예: 지속 가능성 선언이 신뢰할 수 있는지, ESG에 관한 보도 자료의 정보가 검증될 수 있는지 등).

구성요소 5 — 모니터링 활동

지속가능성보고 내부통제(ICSR)의 유지 및 원활한 운영을 위해서는 모니터링 활동이 필수적입니다. 적격한 직원에 의한 지속적인 평가 또는 별도의 평가를 통해 내부통제 결함을 감지하고 개선하는 것은 투명성과 책임에 대한 선언을 보여줄 것입니다. 식별된 결함을 포함한 평가결과의 적절한 커뮤니케이션은 조직의 지속 가능한 비즈니스 목표에 따라 활동의 조정 또는 재조정을 용이하게 할 수 있습니다.

원칙	COSO 프레임워크 설명	COSO의 지속 가능성 적용
16. 지속적 또는 별도의 평가 수행	조직은 내부통제의 구성요소가 존재하고 정상적으로 작동하는지 확인하기 위해 지속적으로 또는 별도로 평가를 선택, 개발 및 수행합니다.	일단 실행이 되면, 조직은 감독 구조와 프로세스를 재검토 하여 지속 가능한 비즈니스 목표를 달성하는 데 효과적인지 확인합니다. 이러한 재평가는 주기적으로 진행할 수도 있고 필요에 따라 수시로 수행할 수도 있습니다.
17. 결함 평가 및 커뮤니케이션	조직은 적절한 경우, 내부통제 결함을 적시에 평가하고, 이에 대한 조치를 취할 책임이 있는 고위경영진과 이사회를 포함한 적절한 당사자에게 전달합니다.	조직이 지속 가능한 비즈니스 활동과 관련된 구조, 규정 및 절차를 재평가할 때 행위자가 조직의 지속가능한 비즈니스 목표에 맞게 활동을 보다 잘 조정할 수 있도록 결과를 전달 합니다.



응용하기

지속가능성보고 내부통제(ICSR)를 개발, 통합 및 우선순위를 설정하는 목적은 지속 가능한 비즈니스 환경에서 지속 가능성 정보가 의사결정에 점점 더 중요해지는 상황에서 이해관계자들에게 완전하고 정확하며 신뢰할 수 있는 데이터를 제공하는 것입니다. 거버넌스는 이를 위한 기반이며 이에 대한 준비 수준은 다음 사항에 달려있습니다.

- **지속적인 평가 및 개선** - 조직은 거버넌스 구조와 통제활동의 효과를 지속적으로 평가하고, ESG 관련 교육 및 개발을 통해 지식과 기술을 향상해야 합니다. 이를 통해 결함에 적절하게 대응하고 개선 조치를 적절히 실행할 수 있습니다.
- **다기능부문의 협업** - 기업은 지속 가능한 목표에 지속적으로 맞추고 개선 조치를 시행 하기 위해 모든 수준과 분야에서 관련 이해관계자와 커뮤니케이션하고 상호작용을 촉진해야 합니다.

- **Internal audit and external assurance** — When possible, organizations should involve the internal audit function, or a similar compliance function, in control monitoring activities and should use insights raised by external auditors and stakeholders. Obtaining both internal and external ESG assurance will help **instill the necessary discipline and internal infrastructure** to manage risk and drive value through sustainability.

Next Steps

Deloitte's December 2022 Sustainability Action Report states that almost all (96 percent) of executives indicated that their organization plans "to seek external assurance for the next reporting cycle." Of these, 61 percent are "already seeking external assurance" and 35 percent are "seeking external assurance for the first time." However, only one in three executives (37 percent) say their companies are starting to apply the COSO Framework to their sustainability reporting process and have begun to identify a path toward a reasonable level of assurance. Just over one in ten (12 percent) said they have not started to evaluate the steps within their own company. As COSO's report supports, the time has come for organizations to establish or enhance ICSR. Consider the following next steps and prepare by using ICIF-2013 for ESG starting today.

1	Governance is foundational. Encourage cross functionality. Bring together relevant stakeholders across departments (e.g., internal audit, communications and IT alongside ESG) to delegate responsibilities, create an implementation roadmap, and prepare for upcoming regulation, assurance, and reporting demands.
2	Prioritize ICSR by incorporating ESG risks and opportunities into your existing risk management processes to appropriately identify areas where control activities are needed. Design processes, internal controls, and governance structures which support complete, accurate, and reliable data measurement and disclosure. Internal evaluation of controls is a necessary first step prior to engaging in external assurance.
3	Risk assessment and determining materiality are key activities to focus on what matters. Consider conducting or refreshing your ESG materiality assessment to identify overlap between your sustainability, climate, and ESG-related risks and enterprise risks and impacts.

Other Resources

Deloitte resources such as the following may help companies as they implement ICSR and prepare for required climate disclosures:

- [Heads Up — #DeloitteESGNow — Global Reach of the E.U. Corporate Sustainability Reporting Directive and the Impact on U.S. Companies](#)
- [Heads Up — #DeloitteESGNow — Setting the Standard: When ESG and Climate Reporting Meet Financial Reporting](#)
- [Heads Up — #DeloitteESGNow — The Disclosure Heat Is On: The Move Toward International Standardization of Sustainability and Climate Reporting](#)
- [Heads Up — Comprehensive Analysis of the SEC's Proposed Rule on Climate Disclosure Requirements](#)
- [Heads Up — #DeloitteESGnow — Enhancing Trust in ESG Disclosures](#)
- [Defining the role of the Audit Committee in overseeing ESG](#)
- [Financial Reporting Alert Financial Reporting Considerations Related to Environmental Events and Activities](#)

- **내부감사 및 외부인증**—가능한 경우, 조직은 내부감사 기능 또는 유사한 컴플라이언스 기능을 통해 통제 모니터링 활동에 참여하고, 외부감사인 및 이해관계자들이 제기하는 통찰력을 활용해야 합니다. 내외부 ESG 인증 획득은 리스크 관리와 지속 가능성을 통해 가치를 창출하기 위한 **필요한 규율과 내부 인프라를 구축하는 데** 유용합니다.

다음 단계

딜로이트의 2022년 12월 지속가능성행동 보고서에 따르면, 거의 모든 경영진(96%)은 "다음 보고 주기에 외부인증을 수행할 예정"이라고 밝혔습니다. 그 중 61%는 "이미 외부인증을 수행 중"이며, 35%는 "외부인증을 최초로 수행중"인 것으로 나타났습니다. 그러나 경영진 중 약 3분의 1정도(37%)만이 회사에서 COSO 프레임워크를 지속 가능성 보고 프로세스에 적용하여 합리적인 수준의 인증을 위한 방향을 찾기 시작했다고 보고했습니다. 또한, 10명 중 1명(12%)은 회사 내에서 단계의 평가를 시작하지 않았다고 응답했습니다. COSO 보고서가 강조하는 바와 같이, 기업들은 지속가능성보고 내부통제(ICSR)을 수립하거나 강화할 때가 왔습니다. ESG 대응을 위해 다음 단계를 고려하여 COSO 프레임워크를 활용할 수 있습니다.

1	거버넌스는 근본적인 요소입니다. 다기능 협업을 촉진하여 내부감사, 커뮤니케이션, IT 부서와 ESG 부서를 포함한 관련 이해관계자들을 모아 책임을 위임하고 실행 로드맵을 작성하여, 향후 규정, 인증 및 보고 요구사항에 대응할 수 있습니다.
2	통제활동이 필요한 영역을 적절하게 식별하기 위해 ESG(환경, 사회, 지배구조) 리스크와 기회를 기존 리스크 관리 프로세스에 통합하여 지속가능성보고 내부통제(ICSR) 의 우선순위를 설정합니다. 완전하고 정확하며 신뢰할 수 있는 데이터의 측정과 공시를 지원하는 프로세스, 내부통제 및 거버넌스 구조를 설계합니다. 통제에 대한 내부평가는 외부인증 수행 전에 필요한 첫 번째 단계입니다
3	리스크 평가와 중요도 결정 은 중요한 사안에 집중하기 위한 핵심 활동입니다. 지속 가능성, 기후 및 ESG 관련 리스크와 기업 리스크 및 영향 간의 중복을 식별하기 위해 ESG 중요성 평가를 수행하거나 업데이트하는 것을 고려할 수 있습니다.

기타 자료

지속가능성보고 내부통제(ICSR) 구현 및 기후공시 요구사항 대비에 다음의 Deloitte 자료를 참고할 수 있습니다.

- [Heads Up — #DeloitteESGNow — Global Reach of the E.U. Corporate Sustainability Reporting Directive and the Impact on U.S. Companies](#)
- [Heads Up — #DeloitteESGNow — Setting the Standard: When ESG and Climate Reporting Meet Financial Reporting](#)
- [Heads Up — #DeloitteESGNow — The Disclosure Heat Is On: The Move Toward International Standardization of Sustainability and Climate Reporting](#)
- [Heads Up — Comprehensive Analysis of the SEC's Proposed Rule on Climate Disclosure Requirements](#)
- [Heads Up — #DeloitteESGnow — Enhancing Trust in ESG Disclosures](#)
- [Defining the role of the Audit Committee in overseeing ESG](#)
- [Financial Reporting Alert Financial Reporting Considerations Related to Environmental Events and Activities](#)

Contacts

For information about Deloitte's service offerings related to ESG matters, please contact:



Kristen Sullivan
Partner
Deloitte & Touche LLP
+1 203 708 4593
ksullivan@deloitte.com



Kajal Shah
Partner
Deloitte & Touche LLP
+1 408 857 6186
kajshah@deloitte.com



Stefan Ozer
Partner
Deloitte & Touche LLP
+1 763 670 7797
sozer@deloitte.com



Meadow Rutenbar
Senior Manager
Deloitte & Touche LLP
+1 215 341 8731
mrutenbar@deloitte.com



Sarah Husted
Senior
Deloitte & Touche LLP
+1 240 538 5079
shusted@deloitte.com



Elise Hess
Senior
Deloitte & Touche LLP
+1 248 766 4319
elhess@deloitte.com

기업지배기구발전센터 Contact



김한석 센터장
Partner / Audit & Assurance,
Center for Corporate Governance Leader



김학범 파트너
Partner / Risk Advisory



정현 파트너
Partner / Audit & Assurance



오정훈 파트너
Partner / Audit & Assurance

Heads Up is prepared by members of Deloitte's National Office as developments warrant. This publication contains general information only and Deloitte is not, by means of this publication, rendering accounting, business, financial, investment, legal, tax, or other professional advice or services. This publication is not a substitute for such professional advice or services, nor should it be used as a basis for any decision or action that may affect your business. Before making any decision or taking any action that may affect your business, you should consult a qualified professional advisor. Deloitte shall not be responsible for any loss sustained by any person who relies on this publication.

The services described herein are illustrative in nature and are intended to demonstrate our experience and capabilities in these areas; however, due to independence restrictions that may apply to audit clients (including affiliates) of Deloitte & Touche LLP, we may be unable to provide certain services based on individual facts and circumstances.

About Deloitte

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. In the United States, Deloitte refers to one or more of the US member firms of DTTL, their related entities that operate using the "Deloitte" name in the United States and their respective affiliates. Certain services may not be available to attest clients under the rules and regulations of public accounting. Please see www.deloitte.com/us/about to learn more about our global network of member firms.