

기업지배기구발전센터 Monthly Newsletter

딜로이트 전문가 보고서:

『이사회와 전환 이니셔티브: 전략은 시작에 불과하다』 외 11월 동향

2023.11 카드뉴스

# 리더 메시지



『기업지배기구발전센터 11월 Newsletter』는  
**‘신사업 진행상황 공시 점검 및 사업진행 실태분석 결과’,**  
**‘회계부정신고 포상금 지급현황 및 제도 운영방향’** 등의  
주요보도자료를 담았고, 딜로이트 글로벌 보고서,  
**『이사회 및 전환 이니셔티브 : 전략은 시작에 불과하다.』**를  
소개합니다. 이사회와 감사위원회 활동에  
유익한 정보를 얻을 수 있기를 기대합니다.



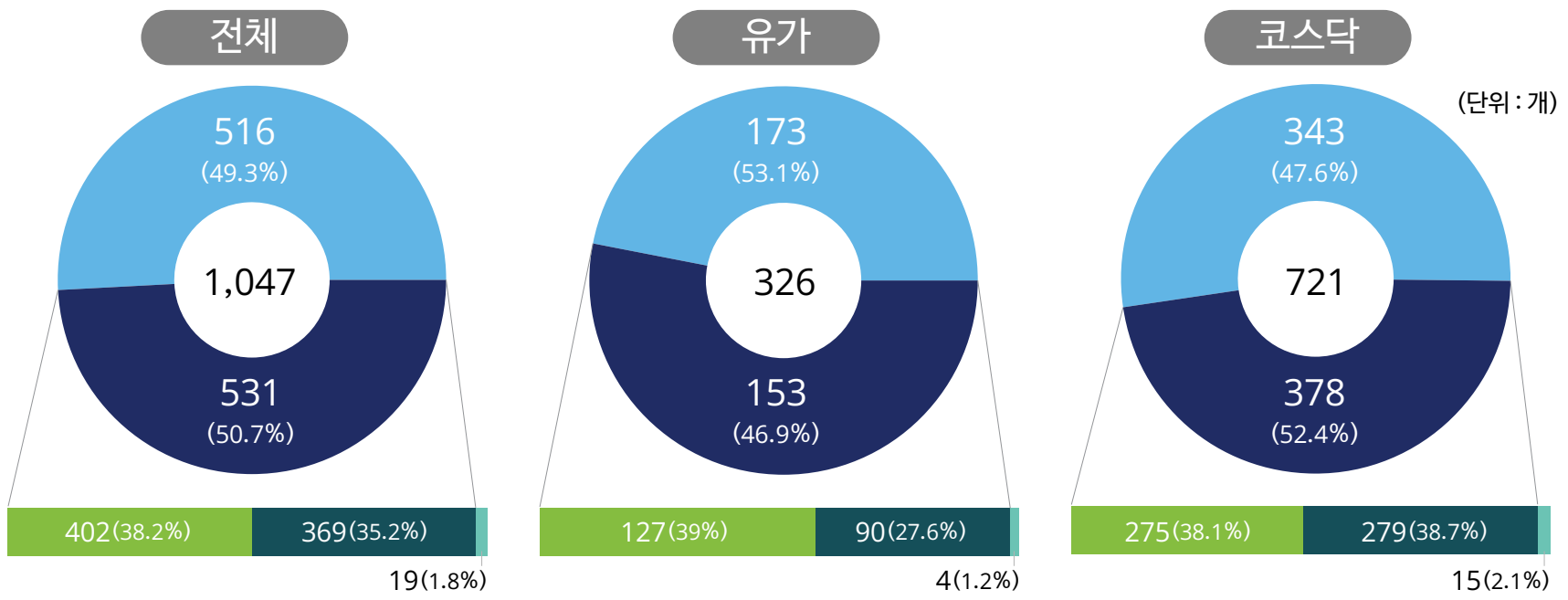
한국 딜로이트 그룹  
기업지배기구발전센터  
김한석 센터장

# 신사업 진행상황 공시점검·사업진행 실태분석 결과

금융감독원은 '23년 반기보고서 신사업의 진행상황 기재를 중점점검하고, 추진현황 실태를 분석

## '23년 반기보고서 중점점검 결과

- 최근 3년간 사업목적을 추가한 총 1,047사 중 작성기준을 모두 준수한 회사는 516사(49%)
- 미흡한 531사에 중점점검 결과 및 공시 모범사례를 통보하여 다음 정기보고서 작성시 보완토록 안내

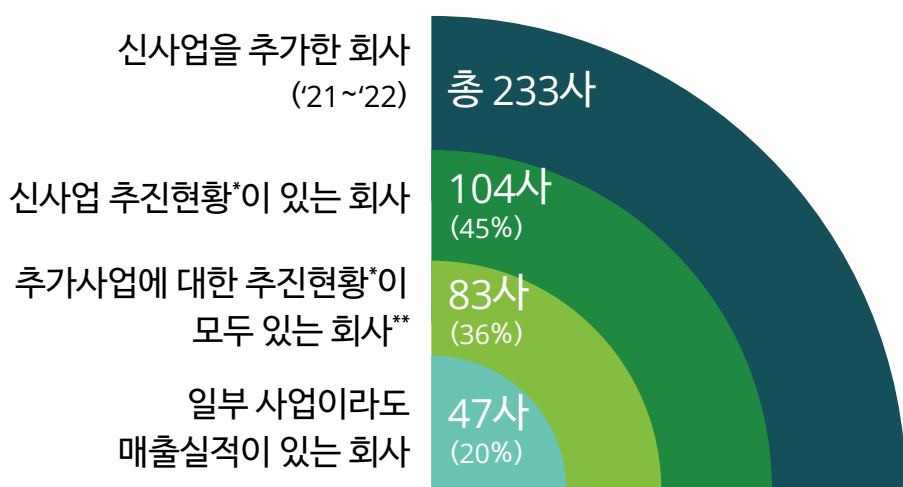


**점검결과**      **점검항목**

■ 양호   ■ 미흡\*      ■ ① 사업목적 현황   ■ ② 사업목적 변경내용   ■ ③ 사업 추진현황

\* 점검항목(①~③) 중복 제거

## 주요 신사업 추진 실태 분석



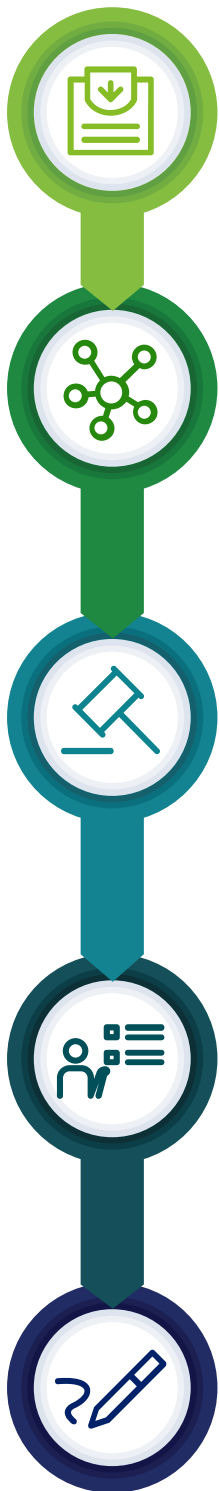
- 미추진기업 129사(55%)는 추진 기업 대비 재무·경영 안정성이 낮고 내부통제 문제점이 노출된 경우가 다수
- 허위신사업 이용 부정거래 혐의 기업도 일부 발견

\* 조직·인력 구성, 연구 및 제품개발, 매출발생 등

# 자산운용사의 의결권행사 가이드라인 전면 개정

자산운용사의 의결권 행사 실무의 효율성 제고,  
충실한 의결권 행사를 지원할 것으로 기대

## 주요 개정 내용



### 1. 일반원칙 신설

의결권 행사 및 공시정책, 의사결정 체계 및 절차 등 내부통제에 관한 모범기준 제시

### 2. 실무중심 편제 개편

참조가 용이하도록 주주총회 소집공고 상 안건 기재순서에 따라 실무중심으로 편제 개편

### 3. 법규와 권고사항 구분, 원칙과 사례 명확화

법규에서 정한 사항(이사 선임요건 등)은 법령을 부기하여 판단근거를 제공하고 원칙적 판단기준, 구체적 고려요소, 사례를 구분 제시

### 4. 사례 보완 및 현행화

국내외 주요 의결권 자문기관 지침, K-ESG 가이드라인 등을 참고하여 ESG 등 최신 사례 보강

### 5. 의미·용어 정비

법령과 상이한 표현이나 모호한 표현은 명확하게 정비

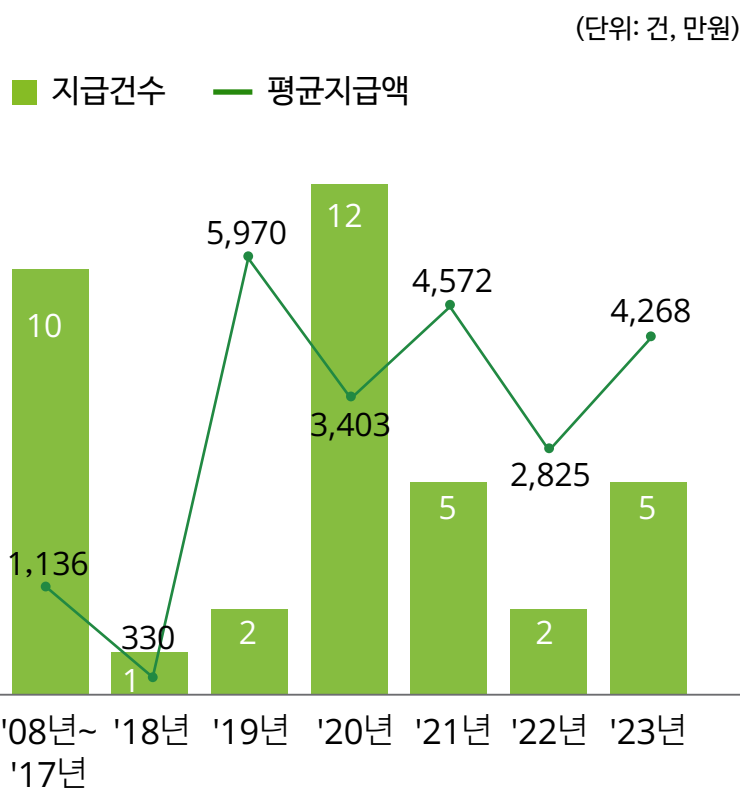


# 회계부정신고 포상금 지급현황 및 제도 운영방향

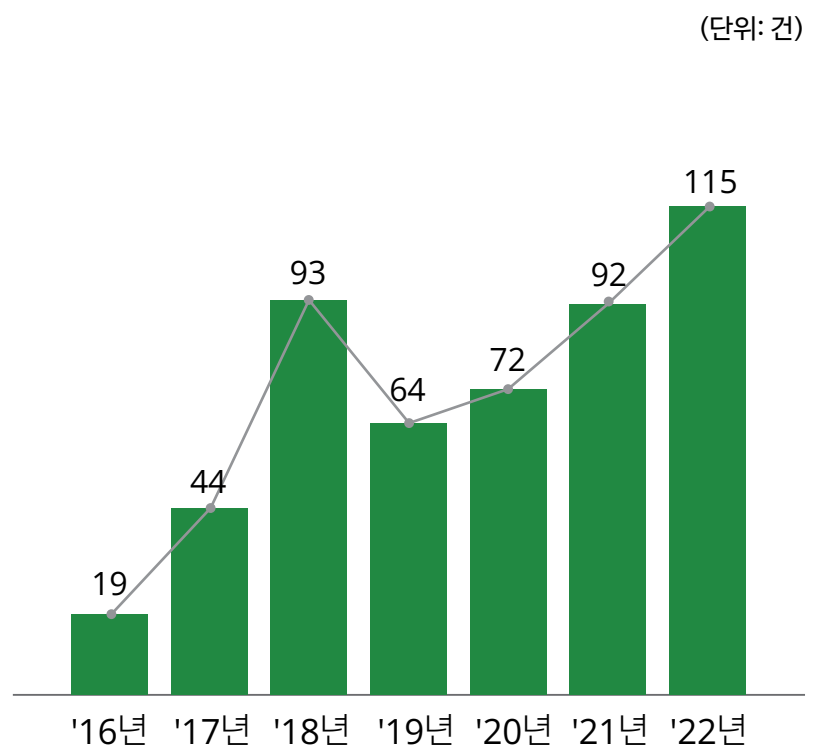
'23년 중 회계부정 적발에 기여한 **신고 5건**에 대해 **총 2억 1,340만원** (1인당 평균 4,268만원)의 포상금 지급

## 회계부정신고 관련 현황

### 포상금 지급현황



### 접수 현황



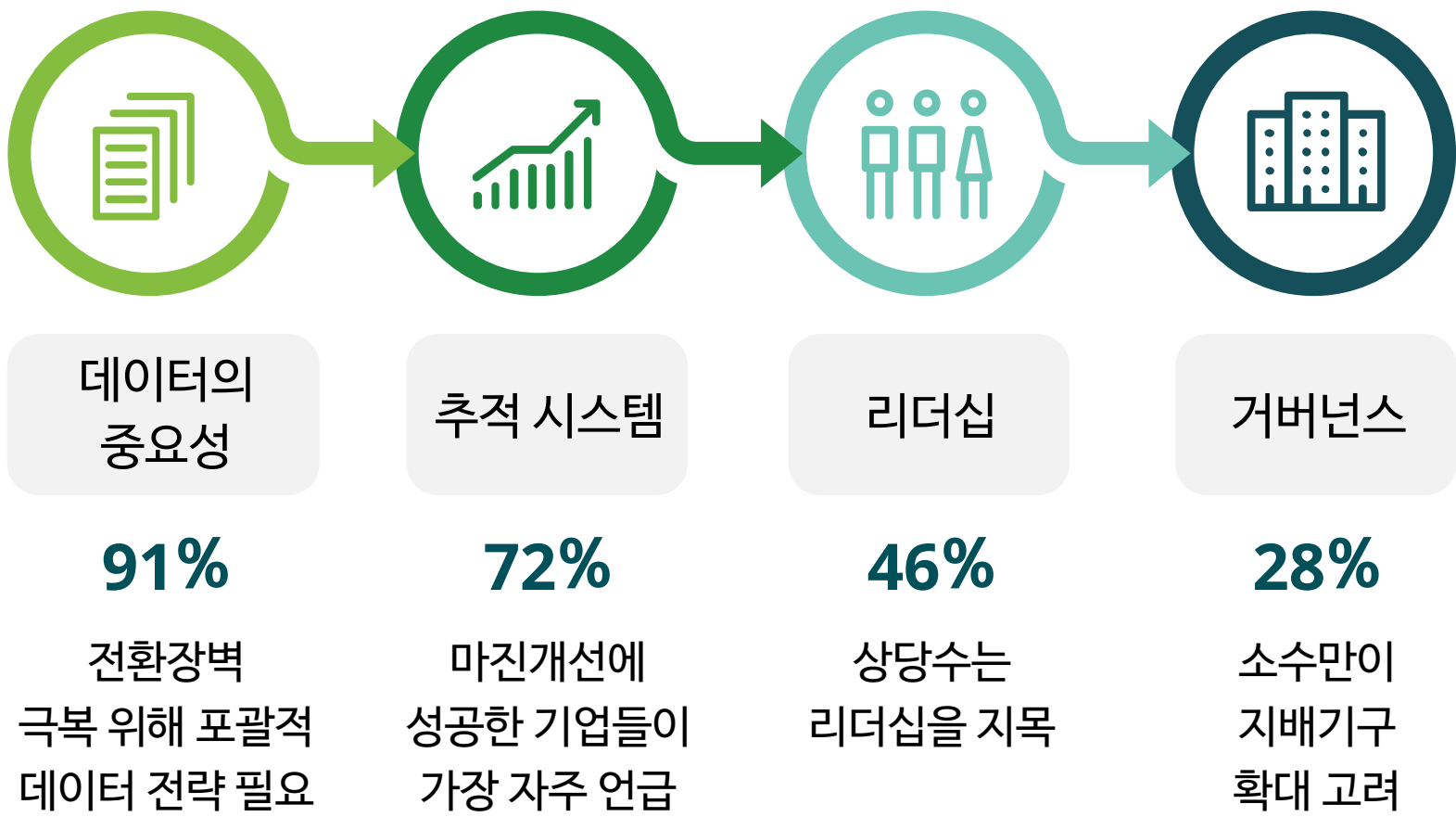
## 포상금 제도 운영방향

- ① 포상금 지급대상 회계부정신고 범위 확대** ('18.11~'23.5)
  - 모든 외부감사 대상 회사, 분·반기 재무제표 및 경조치 포함
  - 익명신고에 대해서도 포상금 지급
- ② 포상금 지급금액 증액·산출방식 간소화**
  - 포상금 최고 지급금액 10억 ▶ 20억
  - 기여도 산정시 정성적 요소 최소화, 세부 산정항목 단순화
- ③ 내부신고자 조치시 면제 또는 감경 근거 마련**
  - 신고자가 지시에 따라 회계부정 관여했어도, 일정요건 충족시 조치 면제 또는 감경 근거를 관련법령에 마련

# 이사회와 전환 이니셔티브 : 전략은 시작일 뿐이다.

기업의 전환 이니셔티브 전 생애주기에 걸친 이사회  
모니터링 및 프로세스 재평가에 대한 적극적 참여가 핵심

## 마진 개선 성공요인



## (전환 이니셔티브에 대한) 이사회 모니터링 역할

- 이사회 보고의 공식화된 프로세스는 이사회 참여를 촉진
- 일부 이사회는 프로젝트 후기단계에서 참여가 소극적
- 추적·모니터링 시스템이 있어도 정보가 항상 이사회에 전달되진 않음
- 프로젝트 전 과정에 걸친 적극적 참여는 전략수정을 용이하게 함

## 이사회 고려사항

- 이사회 모니터링이 전환 이니셔티브에 영향을 주는 위협요소 파악에 유용한가?
- 필요시 신속한 전략수정이 가능하도록 모니터링이 충분히 신속하게 이루어지는가?

# 감사위원회: 재무제표 감독 그 이상의 역할

기업 복잡성과 운영환경이 확장·심화됨에 따라  
감사위원회의 역할 범위는 빠르게 진화중

## 감사위원회의 3대 중점 영역



63%

사이버보안



45%

전사적 리스크 관리



39%

ESG 공시·보고

\* 딜로이트 감사위원회 실무 보고서 (Audit Committee Practice Report) 응답 결과

### ✓ AI - 어디에 적합한가?

- 최근 다수의 감사위원회 내 기술 관련 이슈가 상당 비중 차지
- AI에 관한 감독 책임 주체에 대한 합의가 부족

### ✓ ESG - 더 이상 자발적 노력이 아님

- 투자자와 기타 이해관계자들의 공시에 대한 의존도 상승
- ISSB\* 는 국제표준지속가능성 공시기준을 제정중

\* 국제지속가능성표준위원회

### ✓ 증가하는 감독 범위

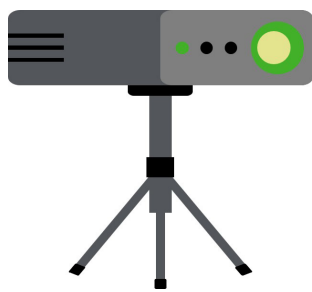
- 감사위원회의 책임 범위 확대 (규제강화, 신기술, 기후 및 사이버보안 등)
- 지속성장 위한 경영진의 리스크관리가 가능토록 최선의 준비법 모색 필요

# 기업지배기구발전센터 2023 웨비나 성료

기업의 거버넌스 선진화를 위한 노력을 지속하고, 사외이사님과 내부감사기구의 실무수행에 도움을 드리고자 행사 정기 개최 예정

한국 딜로이트 그룹 기업지배기구발전센터장 김한석

## 웨비나 개요



**대상** 국내 상장법인 사외이사·감사위원·감사·C레벨·실무진

**일시** 2023년 11월 9일(목) 14:00 ~ 16:10

강연자료 및 다시보기 영상은 [센터 홈페이지](#)에서 확인 가능

### Session 1

투명공시와  
신외부감사법의  
효과

- 공시는 다양한 이해관계자에게 기업정보를 신속·투명하게 전달하는 역할
- 신외부감사법 제정은 이 과정의 투명성 제고 노력

한국 딜로이트 그룹 기업지배기구발전센터 자문위원 / 유승원 고려대학교 경영대학 교수

### Session 2

감사위원의  
역할과 책임

- 부정예방 우선과제는 명확·구체적인 내부통제기준 마련
- 임원은 책임감을 갖고 감시의무 이행 필요

한국 딜로이트 그룹 기업지배기구발전센터 자문위원 / 장정애 아주대학교 법학전문대학원 교수

### Session 3

AI, 빅데이터를  
활용한 업무  
변화의 흐름

- AI 기술진화와 작업환경 변화 및 점진적 업무혁신을 설명
- 관련 자문서비스 사례 소개·도입을 제언

한국 딜로이트 그룹 Core Technology, AI&DATA / 이성호 상무

### Session 4

부정조사 및  
보고 의무

- 사고사례 및 조사대응 중심 관점으로 부정예방·적발 위한 내부통제 설계와 운영의 문제점을 확인
- 부정조사에 대한 적절한 대응·보고절차를 설명

한국 딜로이트 그룹 재무자문본부 / 임규동 파트너