

**Deloitte.**



2023.08 | 제3호

기업지배기구 *Insights* 카드뉴스

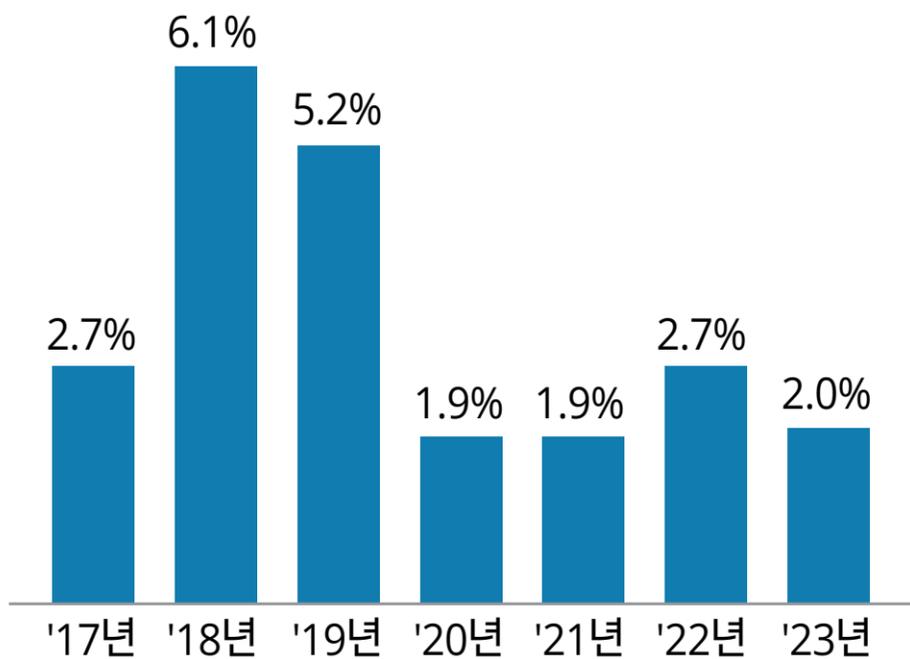
Center for Corporate Governance

# 해외자회사 자금통제 안전한가

“ 자금사고는 사후적발이 아닌 사전예방이 중요 ”

한국 딜로이트 그룹 Audit&Assurance 본부 오정훈 파트너

## 횡령·배임에 대한 전체 상장사 대비 자회사의 공시 비율



• 통계상 횡령·배임 비율은 감소 추세



• 그러나...자회사의 자금통제가 안전한 것을 의미하지 않음

### 자금사고 유형

### 사전예방 Process



#### 계좌이체/문서위조

- 내부통제 우회
- 소액자금 이체

- 업무분장 수행
- 정기 모니터링
- 승인권자만 접근 권한 보유
- 물리적 통제



#### 회사 자금유용

- 회사 공금유용
- 부적절한 법인카드 사용
- 법인계좌 접근 권한 제한

- 예산 준수의 강제
- 정기적 외부 감사 시행
- 문서화 및 승인 절차
- 시스템적 제한



#### 물건 판매 혹은 구매

- 거래처와 공모를 통한 리베이트 수령 또는 편취

- 거래처 선정에 대한 정책 설정
- 상세한 계약서 작성
- 거래의 무결성과 투명성 검증 프로세스 구축

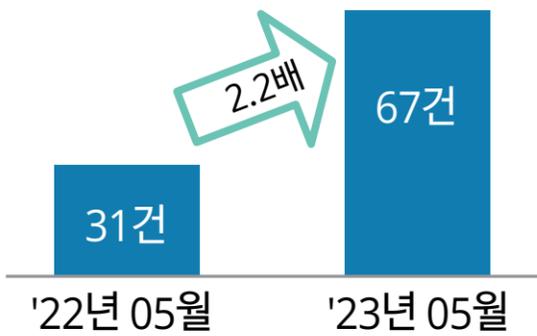
본 자료는 일반적인 안내를 위한 것이며 관련 사안의 의사결정 필요 시 반드시 한국 딜로이트 그룹 전문가와 상의하시기 바랍니다.

# (감사위원인) 사외이사의 내부통제 감독에 대한 역할·책임

“ 감사위원회는 법제도 준수 감독 책임을 부담하는 위원회로  
실효성 있는 내부통제의 구축·운영 책임이 있음을 상기해야 ”

기업지배기구발전센터 자문위원·중앙대학교 경영학부 박재환 교수

## 상장사(코스피·코스닥·코넥스) 횡령 배임 관련 공시 건수



- 횡령·배임은 상장회사로서 내부통제의 건전성과 투명성 확보의 미흡과 기업의 지배구조와 내부감시기구의 역할이 충분히 수행되지 않음을 시사함

## (감사위원인) 사외이사의 내부통제 감독 영역



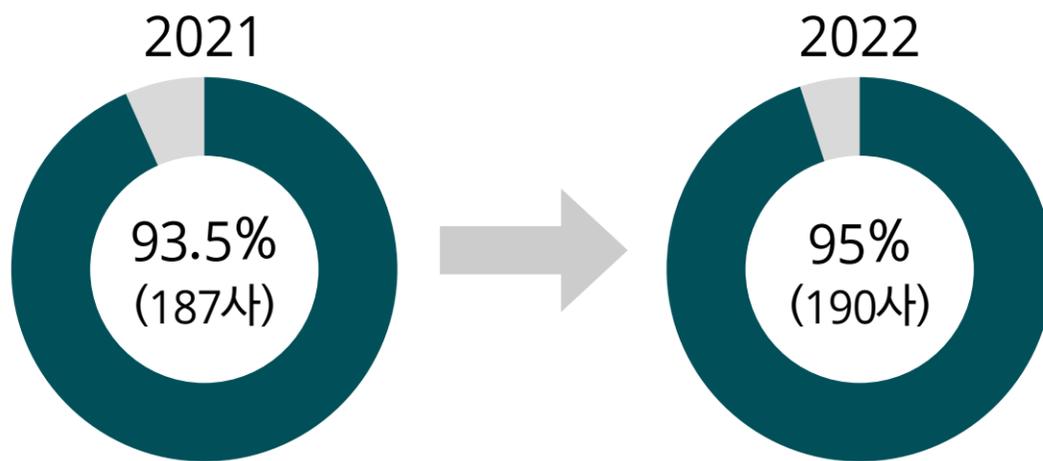
경영진의 위험관리 방안 감독 차원에서  
내부통제 적정성 감독의 당위성 존재

본 자료는 일반적인 안내를 위한 것이며 관련 사안의 의사결정 필요 시 반드시 한국 딜로이트 그룹 전문가와 상의하시기 바랍니다.

# 내부감사부서 독립성 확보 현황

“ FY2021-2022 기준, KOSPI 200 기업<sup>(\*1)</sup> 의 93.5% 이상이 광의의 내부감사부서는 설치하였으나 실질적인 독립성 확보는 미흡한 수준 ”

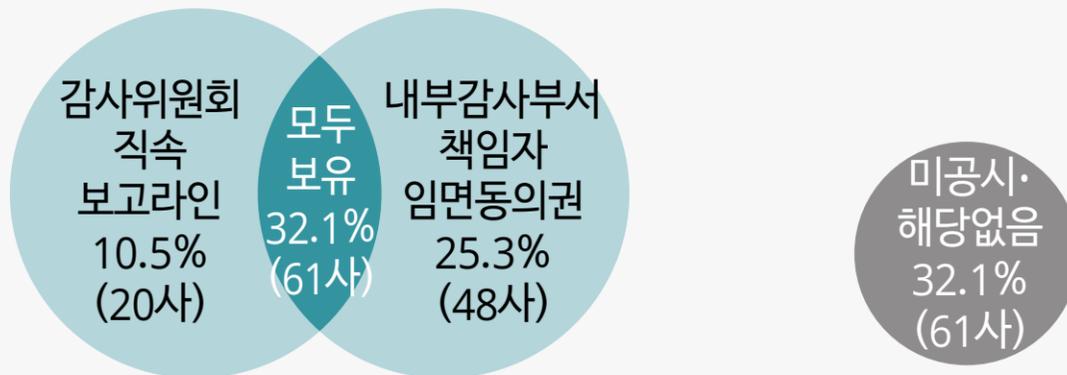
## 내부감사부서<sup>(\*2)</sup> 설치



## 감사위원회 직속 보고라인과 내부감사부서 책임자 임면동의권<sup>(\*3)</sup> 보유

KOSPI 200 중 내부감사부서를 설치한 190사

2022



## 기업지배구조보고서의 핵심지표 준수현황 (12번 항목)

독립적인 내부감사부서를 설치하였다고 공시한 88사

2022



\*1) FY2021-FY2022, KOSPI 200 기업 대상 사업보고서, 기업지배구조보고서 등의 공시 정보를 조사  
 \*2) 부서명을 불문하고 감사(위원회) 업무를 지원하는 조직이나 담당자(기능)가 있는 경우 내부감사부서로 통칭  
 \*3) 감사위원회가 내부감사부서 책임자 임면시 동의 또는 협의 권한 보유



# 준법지원인 (감시인) 제도 도입 현황

“ 상법상 자산총액 5천억원 이상의 상장사는 준법지원인을 의무 선임해야 하나 실제 모든 회사가 도입하지 않은 현실로 이에 대한 개선 권고 ”

## 배경

ESG 경영이 화두로 대두되며 '준법경영 책임'이 강조되고  
법률 상 준법지원인 (또는 준법감시인) 제도의 의무도입을 명시

### 준법지원인

상법 제542조의 13

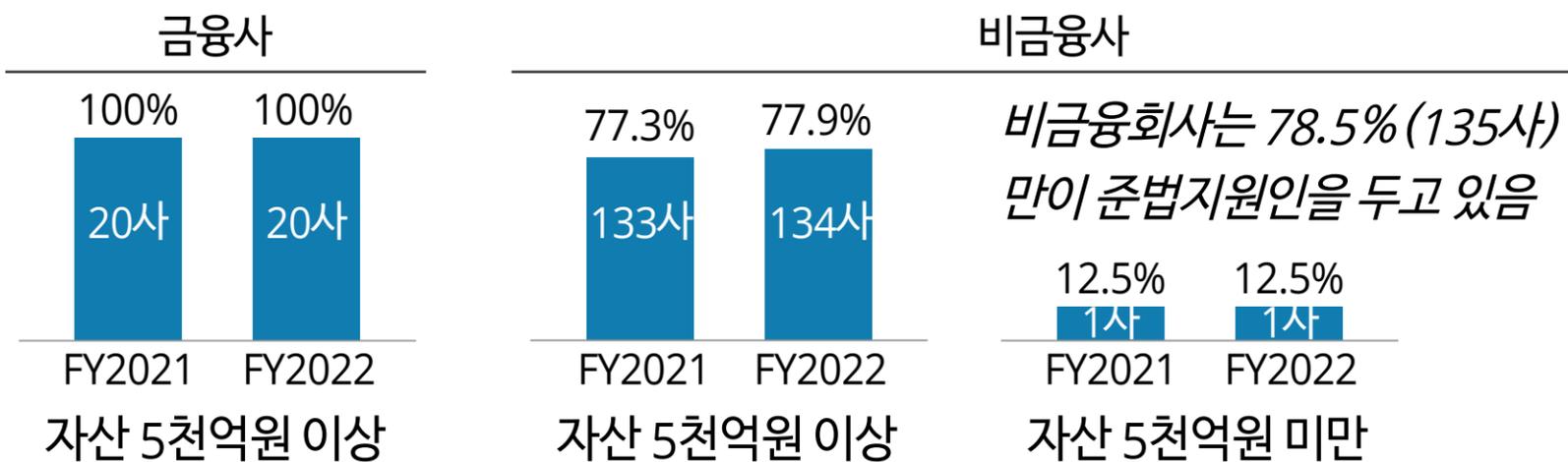
- 자산총액 5천억원 이상 상장회사는 법령을 준수하고 회사경영을 적정하게 하기 위하여 임직원이 그 직무를 수행할 때 따라야 할 준법통제에 관한 기준 및 절차를 마련해야 함

### 준법감시인

금융사지배구조법 제24조, 제25조, 제43조

- 금융회사는 법령을 준수하고 경영을 건전하게 하며 주주 및 이해관계자 등을 보호하기 위해 금융회사의 임직원이 직무 수행 시 준수하여야 할 기준 및 절차를 마련하여야 함

## FY'21-FY'22 KOSPI 200 준법감시인·준법지원인 제도 도입 추이



## 정부당국과 모범규준에서 강조되는 준법 감독 기능

이사회 | 내부통제 및 위험관리 정책 수립 및 집행 사항을 이사회 심의·의결 대상에 포함

감사위원회 | 윤리·준법경영 현황 평가 및 감독 권고

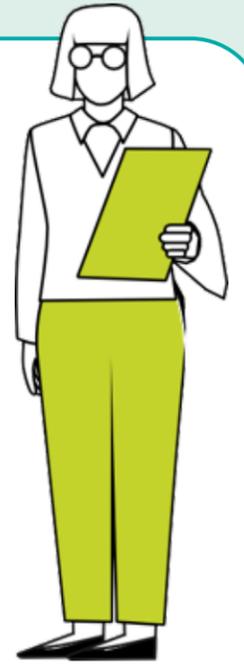
본 자료는 일반적인 안내를 위한 것이며 관련 사안의 의사결정 필요 시 반드시 한국 딜로이트 그룹 전문가와 상의하시기 바랍니다.



# '21년~'23년 기업지배구조보고서 핵심지표 준수 현황

“ '26년까지 모든 유가증권시장 상장법인이 의무공시 대상에 포함되어 거버넌스 이슈 관련 요구사항을 지속적으로 모니터링 및 대응해야 ”

## 기업지배구조보고서 핵심지표 준수 비율 평균<sup>(\*1)</sup>

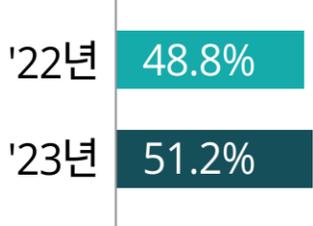


자산  
2조원  
이상



• 핵심지표 준수율 평균은 3년 연속 상승 추세

자산  
1조원  
~2조원

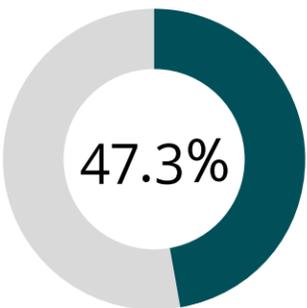


• 핵심지표 준수율 평균은 상승추세이나 2조원 이상 기업 준수율 평균과 격차 존재

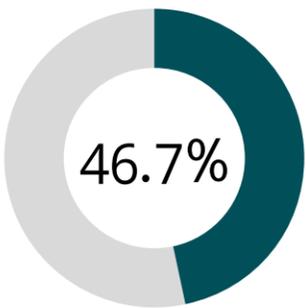
## '23년 핵심지표 평균 준수율

60% 미만

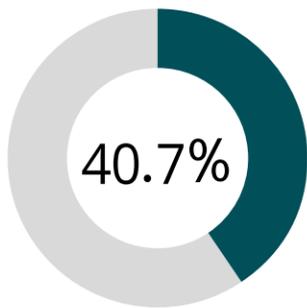
90% 미만



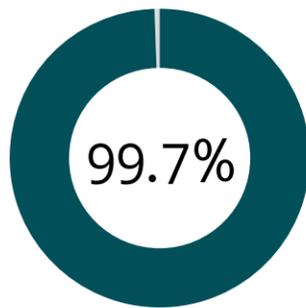
⑫ 독립적인 내부감사부서의 설치



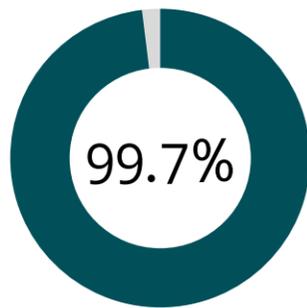
④ 배당정책 및 배당실시 계획을 연 1회 이상 주주에 통지



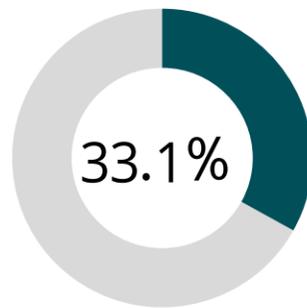
⑤ 최고경영자 승계정책 마련 및 운영



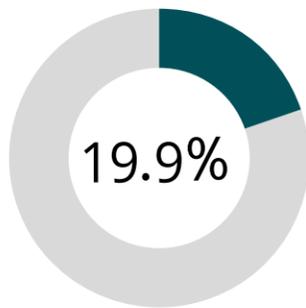
⑩ 6년 초과 장기 재직 사외이사 부존재<sup>(\*2)</sup>



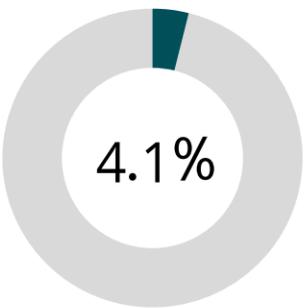
⑮ 경영 관련 중요정보에 내부감사가 접근할 수 있는 절차 마련



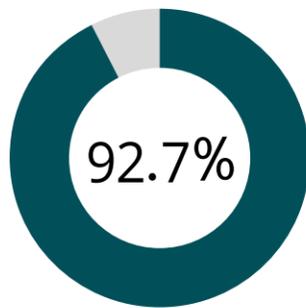
① 주주총회 4주 전에 소집공고 실시



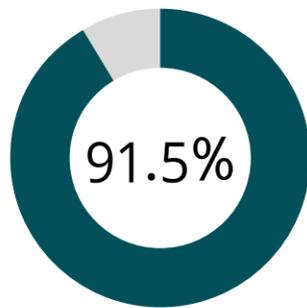
⑦ 이사회 의장과 대표이사 분리



⑧ 집중투표제 채택



⑬ 내부감사기구에 회계·재무전문가 존재



⑪ 내부감사기구에 대한 연 1회 이상 교육 제공

\*1) 조사대상: '23년도 및 '22년도 기준 유가증권시장 일반상장법인 연결자산규모 1조원 이상 각 314사, 298사, '21년도 기준 연결자산규모 2조원 이상 173사 (핵심지표 준수표 작성 제외 대상인 금융부문 상장법인은 미포함)

\*2) A사는 법 적용 이전에 사외이사가 재임하였으며 2023년 주총에서 퇴임하여 준수율은 100%임

본 자료는 일반적인 안내를 위한 것이며 관련 사안의 의사결정 필요 시 반드시 한국 딜로이트 그룹 전문가와 상의하시기 바랍니다.

# ISSB, 첫번째 국제 지속가능성 공시기준 발표

## 진행 경과



• 국제지속가능성기준위원회(ISSB)는 '23년 6월 글로벌 자본시장에서 지속가능성 공시의 첫번째 기준서(IFRS S1, S2) 기준을 발표



• 한국회계기준원은 ISSB 기준을 자발적으로 적용하고자 하는 국내 기업들을 위해 IFRS S1, S2에 대한 국문 번역본을 발표할 계획

## IFRS S1과 S2

### IFRS S1 일반 요구사항



- 지속가능성 관련 위험 및 기회 정보 공시에 필요한 일반 요구사항 제시
- 네 가지 핵심요소인 (1) 거버넌스, (2) 전략, (3) 위험관리, (4) 지표 및 목표 정보 공시
- IFRS S2 이외 주제를 위한 기업지원용 참고자료 기술

### IFRS S2 기후 관련 공시



- 기후 관련 위험 및 기회 정보 공시를 요구하며 산업전반 공시 요구사항 규정
- SASB 기준에 기반한 가이드스를 활용할 수 있는 산업별 공시 요구
- 투자자 정보 필요를 맞추기 위해 IFRS S1과 함께 사용



기업의 지속가능성 관련 공시정보의 신뢰성을 개선하여 투자자의 의사결정을 지원

본 자료는 일반적인 안내를 위한 것이며 관련 사안의 의사결정 필요 시 반드시 한국 딜로이트 그룹 전문가와 상의하시기 바랍니다.



# 외부감사인과의 커뮤니케이션

Q. 감사위원회와 외부감사인 간 경영진 참여 없는 별도 커뮤니케이션 활동이 필요한 이유는 무엇인가요?



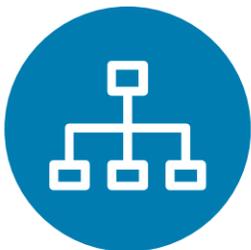
기업지배구조보고서 핵심지표 준수사항, 지배구조·감사위원회 모범규준, 외부 감사 관련 감사위원회 모범사례 및 회계감사기준 등에서 내부감사기구의 경영진 배석 없는 외부감사인과의 분기별 1회 이상의 회의 개최를 권고하고 있습니다.

Q. 별도 커뮤니케이션 시 논의 가능한 아젠다 예시



## 회사의 재무제표 작성 관련

- 재무보고 담당부서 구성원의 역량이 재무제표를 작성하기에 충분하고 적합한지 여부
- 재무제표 작성 책임의 인지 여부와 외부감사법 준수 여부



## 경영진 관련

- 새로운 회계기준서의 적용 등에 대해 경영진이 잘 대비하고 있는지 여부
- 회사의 감사업무에 대한 적절한 지원 여부



## 외부감사인 관련

- 감사수행 중 직면한 어려움 (애로사항)
- 외부감사인의 입장에서 향후 회계처리 상의 문제점이 발생할 수 있는 것으로 예상되는 부문과 그 이유