

Deloitte.



2023.05 | 제2호

기업지배기구 *Insights* **카드뉴스**

Center for Corporate Governance

이사회와 감사위원회의 ESG 감독 시 고려사항

한국 딜로이트 그룹 리스크자문본부 김학범 파트너

논의 배경



- 최근 기업의 부정행위, 일산화탄소 유출사건 등은 **이사회·감사위원회의 ESG 감독 부재**로 인함
- 감독·관리 체계 강화, ESG 리스크 관리의 중요성 및 사회·환경 책임의 충실 이행을 위한 **강력한 리더십의 필요성** 반증

이사회·감사위원회 ESG 감독의 중요성



- 부적절한 ESG 전략



- 취약한 리스크 관리

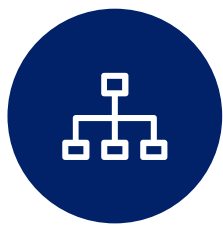


- 이해관계자 참여 부족



- 부정확하고 불완전한 보고

이사회·감사위원회 ESG 감독 고려사항



- ESG 위원회 설립



- 전략적 계획에 ESG 통합



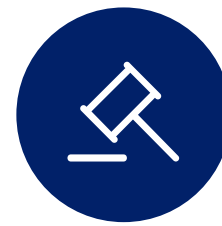
- ESG 보고서 검토·승인



- ESG 데이터·보고 시스템 모니터링



- 내부감사 과정에서 ESG 리스크 고려



- 법적·규제 변화 모니터링

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

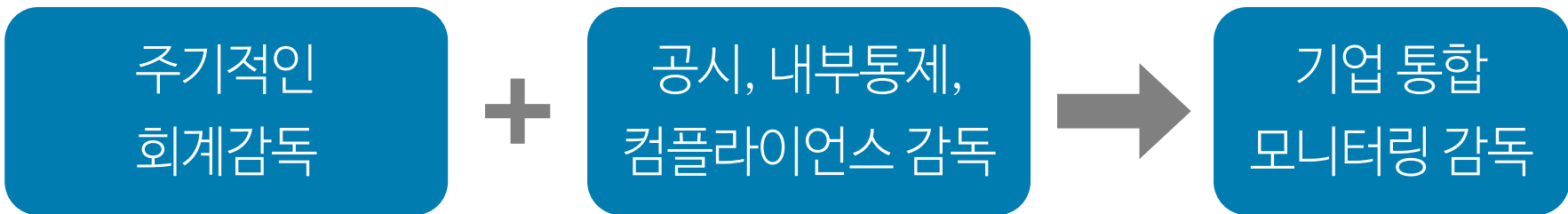
상장기업 선진 감독방안은 무엇인가?

“ 지금이 효과적인 자본시장 감독방안에 대한 논의를 시작할 적절한 시점 ”

기업지배기구발전센터 자문위원 · 중앙대학교 경영학부 박재환 교수

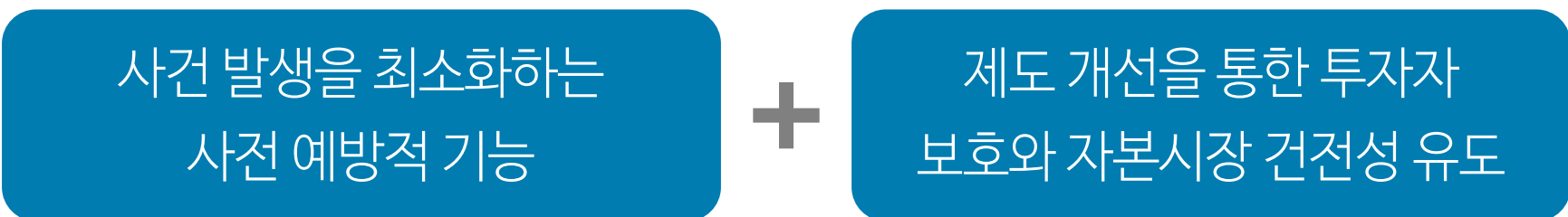
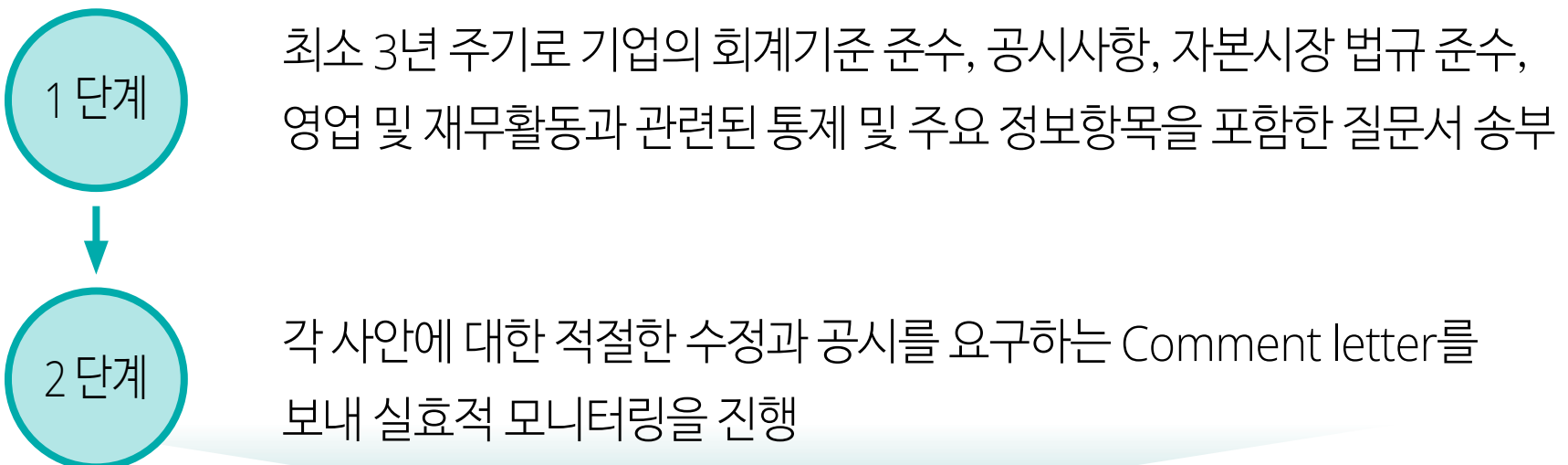
상장기업 감독 핵심사안

- ☑ 예방 기능을 수행하여 기업의 이상 징후를 모니터링하고 신속하게 대응
- ☑ 기업 각자의 지배구조가 자율적으로 교정과 개선 기능을 원활히 수행할 수 있도록 지원하여 투자자와 시장의 신뢰 확보



참고사례: 美 SEC 기업금융부의 상장회사 감독 방식

- 기업 중심의 자본시장 통합 감독시스템으로 상장기업의 정기 수시 포함 모든 공시 및 기업 현황 등을 종합적으로 심사하고 조사하는 방식



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

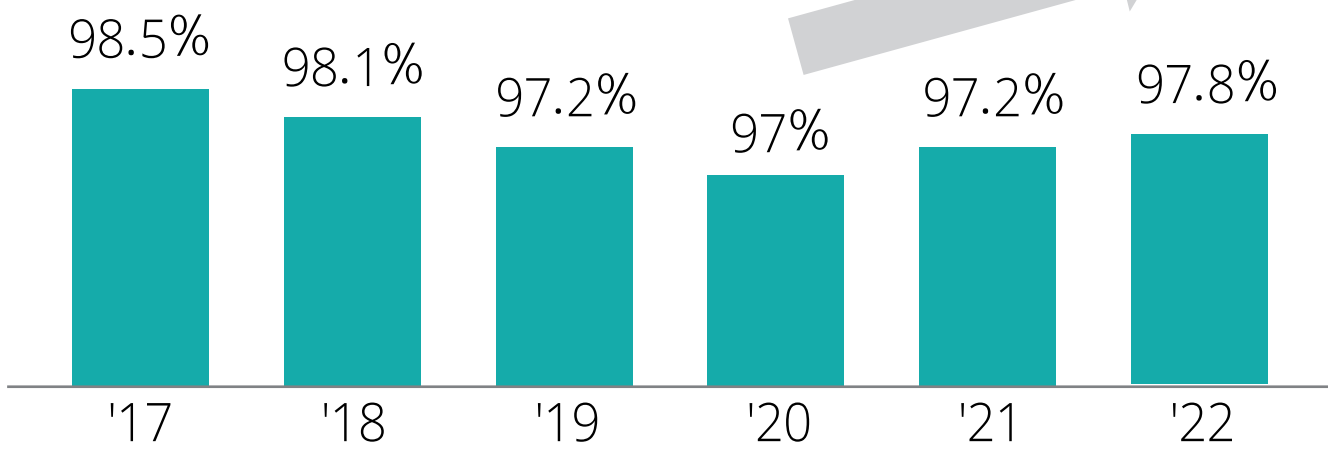
FY2022 상장회사 감사보고서 분석 및 시사점

“ '23년부터 연결 KSOX*감사대상 기업은 별도자산 기준 자산총액 2조원 이상 상장사부터 순차적으로 포함 예정으로 이에 대비가 필요 ”

* 미국의 SOX법에서 규정하는 재무보고내부통제(Internal Control over Financial Reporting)에 상응하는 한국의 내부회계관리제도를 의미

일반상장법인 주요 조사결과

재무제표 감사의견 적정 비율



- 최근 3년간 큰 폭의 변동없이 완만하게 상승중임

내부회계관리제도 감사·검토 비적정의견 기업 수 (전체 상장사 중 비율)

	감사 대상	검토 대상
2022년	30사 (1.9%)	54사 (6.4%)
2021년	3사 (0.7%)	91사 (4.7%)

- '22년 기준 비적정의견 기업은 총 84사로 전기대비 10사 감소했지만, 감사대상 회사의 증가로 비적정의견 비율은 전기대비 감사 및 검토대상 기업 모두 상승함

외부감사인의 KSOX 의견에 대한 대표자·감사(위원회)의 불일치 의견 해소 필요

외부감사인
비적정 의견
84사(100%)

VS.

대표자
비적정 의견
15사(17.8%)

감사(위원회)
비적정 의견
20사(23.8%)

* '22년 12월 말 기준 유가증권, 코스닥 및 코넥스 상장법인이며 '23년 3월 말 기준으로 감사보고서를 제출한 12월 법인으로 주권상장법인 및 DR(주식예탁증서)를 포함한 총 2,427사임

** KSOX 감사대상 기업은 개별·별도 재무제표의 자산총액 기준 '22년은 1천억원 이상, '21년은 5천억원 이상 상장법인임

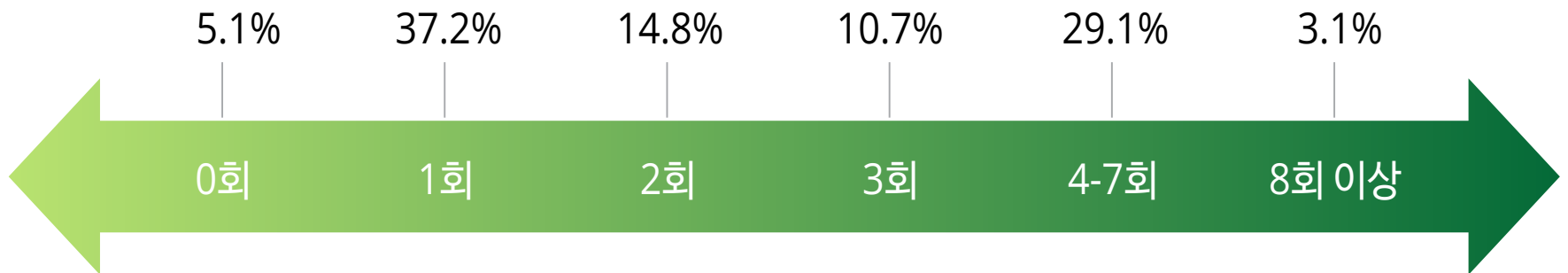
본 자료는 일반적인 안내를 위한 것이며 관련 사안의 의사결정 필요 시 반드시 한국 딜로이트 그룹 전문가와 상의하시기 바랍니다.



FY2022 KOSPI 200 기업의 감사위원회 교육 현황

조사 결과

✓ 교육 실시 횟수



✓ 평균 교육 횟수

2.9회

✓ 평균 교육 횟수 Top3

33회

18회

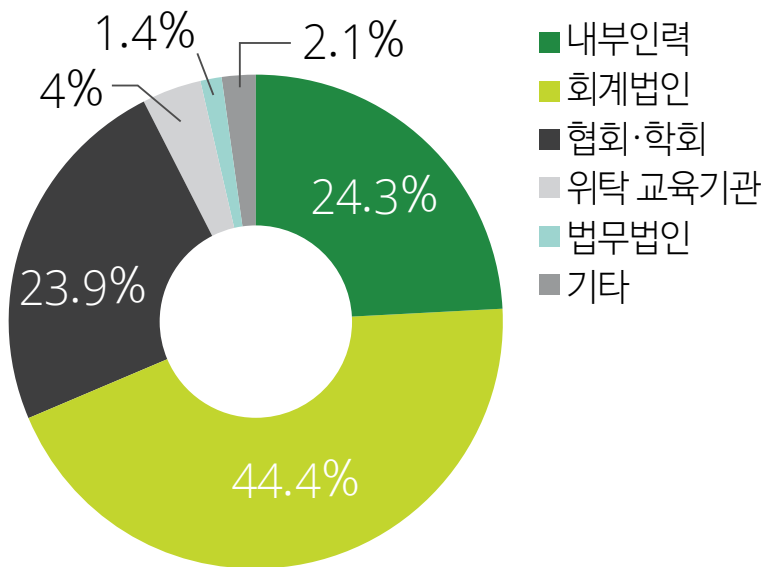
13회

J사

G사

H사

✓ 교육 실시 주체



✓ 교육 실시 주제 Top 5

1 내부회계관리제도 감독	24.1%
2 재무보고 감독	17.3%
3 감사위원회 역할, 책임 및 운영	13.5%
4 이해관계자 커뮤니케이션 (ESG 등) 감독	11.4%
5 회사경영 및 업종 현황	9.7%

✓ 단일/복합주제

단일 82.4%

복합 17.6%

✓ 교육 유형

입문 37.7%

보수 62.3%

시사점

- 회사의 필요성에 부합하며, 회사 고유의 사업목적을 다루고
- 감사위원회 보유 역량 평가 후 보완할 수 있는 교육 프로그램을 고안하는 것이 바람직



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



외부감사법 시행령 및 하위규정 개정

“ 외부감사법 시행령 일부 개정안 및 2개의 하위규정이 5월 2일부터 시행 ”

대형비상장사 기준 상향



- 자산 1천억원 이상 ▶ **5천억원 이상** (FY2023부터 적용)

※ 단, 이해관계자가 많은 사업보고서 제출대상 법인 및 공정거래법상 공시대상 기업집단 소속회사는 현행 기준 유지

내부회계관리제도 운영·감독 내실화



- 경영진 책임 강화 및 자율적인 내부통제 유도 위한 인센티브 부여
- 내부회계관리제도 평가·보고 기준은 금감원이 제정·관리토록 법적근거 정비
- 올해 3분기 내 내부회계관리제도 평가·보고 지침 확정 예정

내부회계관리제도 평가·보고지침 제정방향 ('23.5.12)

- ☑ 핵심절차는 서술방식을 간결하고 명확한 표현으로 수정
- ☑ 현 준거기준의 내용을 원칙적으로 유지
- ☑ 법규 요구사항 반영

회계부정행위 신고 활성화 유도

- **하나 이상의 감면요건**에 해당 시 **위반행위**에 대한 **조치 감경**



증권선물위원회 제재조치 감면 요건

- ☑ 주도적 역할을 하지 않았고, 다른 관련자에게 강요하지 않았을 것
- ☑ 신고사실이 증권선물위원회 등이 기 보유한 정보가 아닐 것
- ☑ 조사완료시까지 협조할 것

- **익명신고**에 대한 **법적 근거 명확화** 및 **신고포상금 지급규모 확대**

(등급별 기준금액 대폭 상향, 중요도 낮은 차감요소 최소화)



사외이사 검직

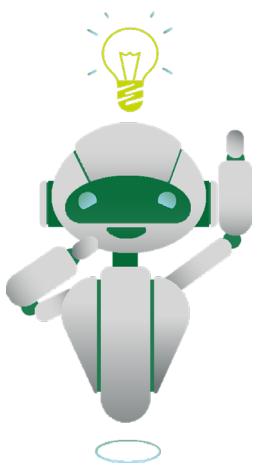
Q. 사외이사의 검직이 가능한 회사 수는 어떻게 되나요?



상법과 동법 시행령은 상장회사 사외이사의 업무집중과 이해충돌을 배제하고자 법인의 상장여부에 관계없이 사외이사의 검직한도를 제한하고 있습니다.

사외이사의 검직에 관하여 해당 상장회사 외의 다른 회사의 이사·집행임원·감사로 재임 중인 자는 상장회사와 비상장회사를 구분하지 아니하고 **최대 2개 까지만 검직이 가능**합니다.

Q. A제조업 상장회사 사외이사로 재직중에 B은행지주회사 사외이사 제안을 받았는데, 검직이 가능한가요?



금융사지배구조법과 동법 시행령에 의거하여 겸임하려는 회사가 은행지주회사인 경우 해당 은행지주회사 외의 다른 회사의 사외이사 재임은 가능하지 않습니다.

현실적으로 A 제조업 상장회사 사외이사에 국한된 역할수행 또는 은행·은행지주회사가 아닌 상장·비상장회사의 사외이사 겸임(최대 2개까지)이 가능하다고 보여집니다.

* 본 내용과 관련하여 유사한 상황을 겪으시는 경우 별도로 법률 전문가로부터의 자문이 필요할 수 있음

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