



기업지배기구발전센터 Monthly Newsletter

딜로이트 전문가 보고서:

「2024년 글로벌 감사위원회 안건 전망」 외 2월 동향

리더 메시지



『기업지배기구발전센터 2월 Newsletter』는
‘금융권 내부통제 강화 위한 책무구조도 기본 방향’,
‘내부회계관리제도 관련 법규위반 사례 및 유의사항’

등의 주요 규제 동향을 담았고,

딜로이트 글로벌 보고서

『**2024년 글로벌 감사위원회 안건 전망**』을 소개합니다.

이사회와 감사위원회 활동에 유익한 정보를

얻을 수 있기를 바랍니다.



한국 딜로이트 그룹
기업지배기구발전센터
김한석 센터장

2024년 글로벌 감사위원회 안건 전망

올해 감사위원회 계획 수립을 위해 안건에 포함할 만한 주요항목을 살핍

2024 감사위원회 안건

🏠 규제 관련 사항

SEC*는 정확하고 시기적절한
공시 통제·절차의 적절성 강조

* 미국 증권거래위원회

PCAOB*는 감사인에 대한 점검
강화 및 집행력 제고에 주력

* 미국 상장회사 회계감독위원회

향후 감사위원회는 **공시 통제·절차**에 대해 보다 **엄격한 감독** 가능성

감사위원회가 **PCAOB 검사보고서 검토, PCAOB 검사 여부 및 회계법인 대응법** 등을 고려토록 권장

⚠️ 리스크

AI 사용 증가 관련 감사위원회의
일반적인 리스크 감독 필요

사이버보안 등 위반 발생시
감사위원회가 크게 관여 예상

Ω 재무 인재

기존 재무·회계 인재유지 및
채용 문제 등으로 필요성 증가

감사위원회는 **기존 인재와 미래**를 위한 **승계계획**에 대한 집중 필요

🎯 감사위원회 효과성

감사위원회 감독 책임의
지속적 확대에 따라
감사위원회 효과성 부각

경영진·외부감사인과의 소통 품질 향상, 강력한 자체평가 등의 방법 강구

최고의 감사위원장 선임은
감사위원회·이사회의 주요과제



개정 지배구조법 시행령·감독규정 '24.7.3. 시행

근본적인 금융권의 내부통제 행태 변화가 나타날 것

주요내용

① 책무구조도 작성·제출방법 등을 구체적으로 규율

- 책무기술서·책무체계도를 이사회 의결일로부터 7영업일 이내 제출
- 금융회사의 업무 및 업무의 구체적인 예시도 함께 제시

② 금융업권별 책무구조도 제출시기 규율

은행	금융 지주	금융투자	보험	여신전문	저축은행
전체	전체	자산총액 5조 이상 운용자산 20조 이상 + 종합투자회사	자산총액 5조 이상	자산총액 5조 이상	자산총액 7천억 이상
		자산총액 5조 미만 운용자산 20조 미만	자산총액 5조 미만	자산총액 5조 미만	자산총액 7천억 미만

■ 1단계 (법 시행 후 6개월 전까지 제출) ■ 2단계 (1년) ■ 3단계 (2년) ■ 4단계 (3년)

- 임원의 내부통제등 관리의무, 임원의 적극적 자격요건 확인·공시·보고는 책무구조도 제출 이후부터 시행

③ 대표이사 등의 총괄 관리의무의 세부내용 규율

- 대표이사등은 법령 또는 내부통제기준 등 위반을 초래할 수 있는 잠재적 위험 점검
- 유사 위반사례 발생가능성 등을 점검



- 시행령·감독규정 개정안 입법예고 실시('24.2.13.~3.25.) 후 올해 7월 3일부터 시행
- 신규제도 도입에 따른 어려움 완화 위해 내부통제 제도개선 지원반 구성·운영

2024년도 금융감독원 지배구조 관련 핵심과제

12대 핵심과제 중 건전한 지배구조 구축·내부통제 개선 관련

핵심과제 9. 건전한 지배구조 구축 및 내부통제 역량 제고



CEO승계, 이사회 운영현황의 적정성 점검,
금융사고 예방을 위한 내부통제 강화

책임경영 문화 정착 및 건전한 지배구조 구축 유도

- 지배구조 내부규범·연차보고서 공시사항 중 **CEO 승계, 이사회 운영현황 등의 적정성** 점검
- **회사별 지배구조 가이드라인 반영현황** 점검, 미흡점에 대한 개선방안 마련 등
- 책무구조도 제도 안착 위해 금융업권과 공동 **작성기준·방법에 대한 실무기준** 마련

금융사고 예방 등을 위한 내부통제 강화 추진

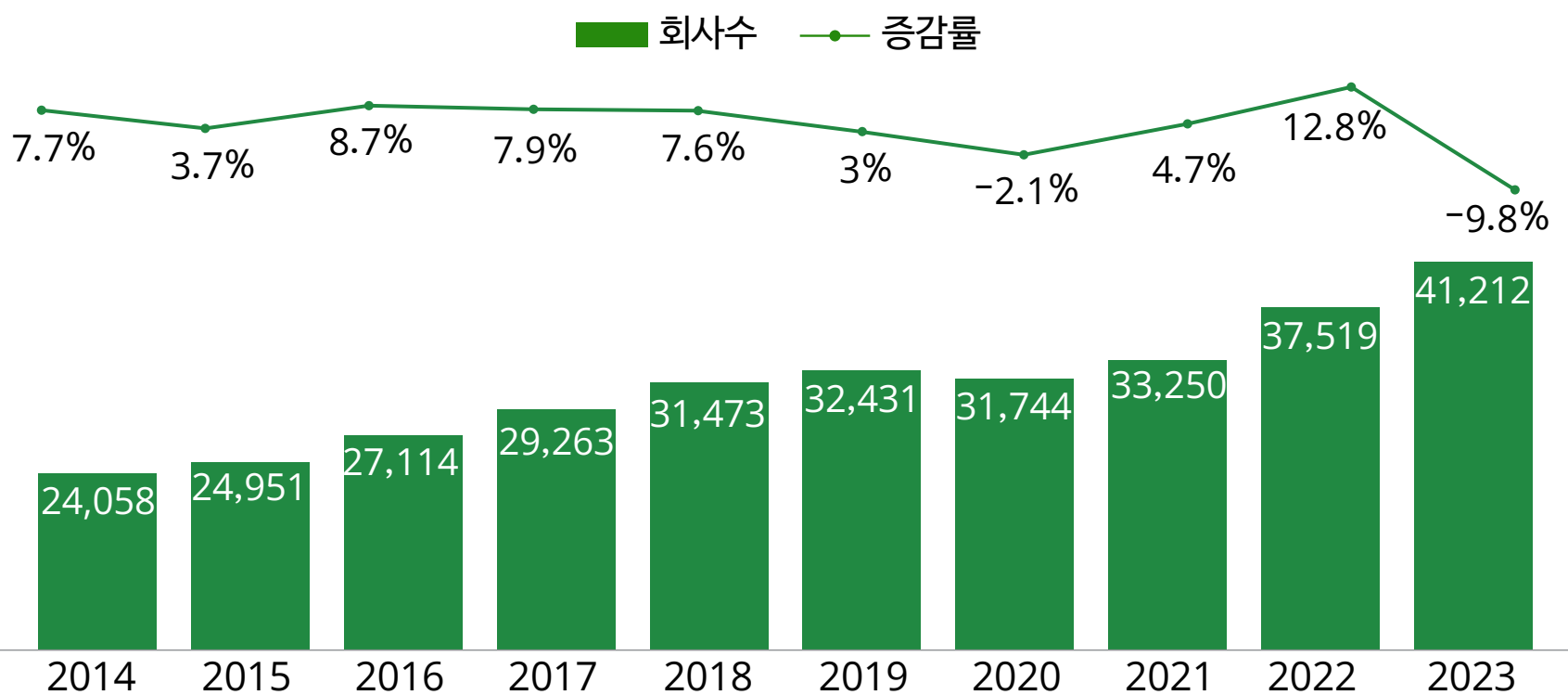
- 금융지주 등의 그룹 감사·준법감시조직 운영현황 점검, **금융사고 예방 위한 내부통제 강화방안** 마련
- 금융사고 보고·관리체계의 실효성 강화를 위해 **금융사고 보고절차 및 사후관리 적정성** 점검
- 주요 금융사고·보고 **미흡사례를 업계와 공유**하여 **자체 개선** 등을 유도

2023년 외부감사대상 회사·감사인 지정 현황

외부감사법 시행 후 2023년 기준 전기대비 외부감사 대상 회사 수 증가(+9.8%p) vs. 지정회사 수 급감 (-15.6%p)

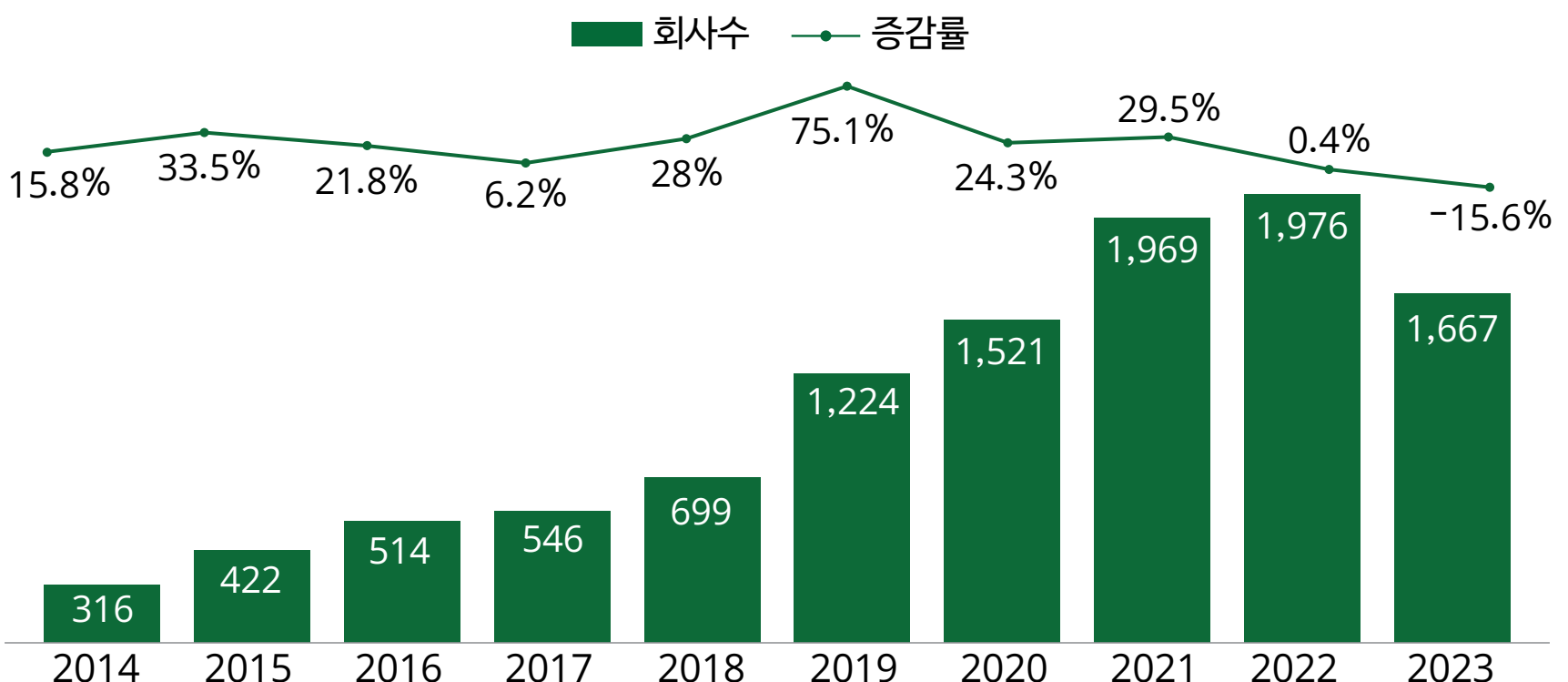
'14-'23 외부감사대상 회사 추이

- 전체 외부감사 대상 회사 수는 외부감사법 시행에 따른 외부감사 대상 기준 개선 등으로 '20년 일시적 감소 이후 빠르게 증가하는 추세



'14-'23 외부감사인 지정 현황

- 주기적 지정 제도 도입 등으로 급증했던 지정회사는 '회계제도보완 방안 ('23.6월)'에 따라 지정 사유를 합리화한 결과 외부감사법 시행 이후 최초 감소



내부회계관리제도 법규위반 사례 및 유의사항

감독당국은 내부회계 준수실태 점검 결과, 회사·대표이사·감사(위원회)·외부감사인의 위반사례·유의점 안내

내부회계관리제도 위반사례 예시



회사

- A사는 신규사업 추진으로 일시적으로 자산총액이 증가되어 **내부회계 구축대상**이었으나 미인지
- E사는 내부회계관리제도 운영보고서는 첨부했으나, **운영실태 평가보고서 미첨부**

유의사항

- ✓ 구축 대상 여부 확인 필요
- ✓ 충분한 자원, 인력투입이 고려된 실효적 제도 운영 필요
- ✓ 내부회계관리제도 필수 공시서류 누락여부 확인 필요



대표이사·감사(위원회)

- F사 대표이사는 주주총회에서 내부회계운영실태를 보고했으나, **이사회·감사에 별도 미보고, 감사도 평가의무 미이행**

- ✓ 대표이사는 주총, 이사회 및 감사(위원회)에 보고 준수
- ✓ 감사(위원회)는 이사회에 내부회계운영실태평가 보고 및 기록·관리 필요



외부감사인

- H사 외부감사인은 내부회계관리제도에 **별도 의견 표명**을 하지 않아도 무방한 것으로 **착오**

- ✓ 내부회계 미구축 회사, 감사의견 비적정 회사에 대해 내부회계 의견 표명 필요



금융감독원은 '23년 재무제표 공시 이후 법규준수 실태를 점검하고 내부회계 관리제도 감리 등을 통해 실효적인 제도 운영·정착 유도 예정

기업지배기구발전센터 One Point 인터뷰(2)

2024년 달라지는 거버넌스 아젠다,
내부회계관리제도 공시 강화 소개



기업지배기구발전센터의
주요소식(발간물,
세미나 등)을 받아보세요!

기업 책임의식 제고와 제도운영 내실화 위해 내부회계관리제도 평가·
보고 기준 마련으로 내부회계관리제도 공시 강화 예정

현행

- 사업보고서 제출시 운영실태보고서와 운영평가보고서를 공시하나, 공시내용이 형식적이고 구체적이지 않아 실효성이 낮다는 지적

운영실태보고서

- 자금부정 위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 핵심 내부통제활동 기재하는 서식 마련

평가보고서

- 감사위원회가 운영실태 평가 위한 경영진과의 대면 협의 외, 자금관련 부정 위험에 대한 외부감사인과의 의사소통 내역 기재하는 서식 마련



'24.1.1 시행으로 대비 필요 (1년간 기존 모범규준 적용 유예기간 부여)

기업지배기구발전센터

Contact

딜로이트 안진 기업지배기구발전센터는
기업의 회계투명성 확보와 거버넌스 개선을 지원합니다.

파트너



김한석 파트너

기업지배기구발전센터 리더 |
Audit & Assurance
✉ hansukim@deloitte.com



정 현 파트너

Partner | Audit & Assurance
✉ hyunjeong@deloitte.com



김학범 파트너

Partner | Risk Advisory
✉ hbkim@deloitte.com



오정훈 파트너

Partner | Audit & Assurance
✉ junoh@deloitte.com

자문교수단



박재환 교수

기업지배기구발전센터 자문위원 |
중앙대학교 경영학부 교수



유승원 교수

기업지배기구발전센터 자문위원 |
고려대학교 경영대학 교수



장정애 교수

기업지배기구발전센터 자문위원 |
아주대학교 법학전문대학원 교수

☎ 기업지배기구발전센터 문의 | krccg@deloitte.com



딜로이트 안진
기업지배기구발전센터

김한석 Partner
기업지배기구발전센터 리더
hansukim@deloitte.com

기업지배기구발전센터
krccg@deloitte.com

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities, each of which is a separate and independent legal entity, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Bengaluru, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organization”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.