

진정한 보증을 제공하기 위한 내부감사기준 핵심 준수

### 개요

내부감사는 목적, 규모, 복잡성 및 구조가 변화하는 조직을 위해서, 또 조직의 내부 또는 외부의 사람들에 의해서 다양한 법적 문화적 환경에서 수행된다. 하지만 어떤 환경에서도 내부감사는 효과적인 지배구조 및 조직의 성공을 위해 필수적 요소가 된다.

조직에 가장 훌륭한 서비스를 제공하고 이해관계인의 신뢰를 얻기 위해서, 내부감사는 가장 높은 수준의 윤리적 전문적 역량을 갖고 수행하는, 위험에 기반한 그리고 객관적인 검증, 자문 및 통찰을 지속적이고 정확하게 제공해야 한다. 내부감사는 그 자원의 수준, 역량 그리고 구조가 조직의 전략과 정렬을 이룰 때, 그리고 IIA 가 발행한 국제직무수행방안(IPPf, International Professional Practices Framework)을 준수할 때 가장 효과적이다.

### 세계내부감사인협회의 전망

개별 환경에서의 다양한 차이가 내부감사실무에 영향을 미칠 수는 있지만, IIA의 국제직무수행방안(IPPf)은 내부감사인이 최고 수준의 역량과 서비스를 달성하도록 발전되어 왔다. 국제직무수행방안(IPPf)은 다음과 같은 필수 지침을 포함하고 있다.

- 내부감사 직무수행을 위한 핵심원칙 Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing
- 내부감사직무의 정의 Definition of Internal Auditing
- 윤리강령 Code of Ethics
- 국제내부감사기준 International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing

이것들은 감사실무자들에게 국제내부감사기준의 적용과 보충적인 지원에 대한 방향을 제시하는 권고된 지침으로서, 엄격하고 공식화된 프로세스를 통해 승인되고 보완된다.

### 핵심 시사점

내부감사는 가장 높은 수준의 윤리적 전문적 역량을 갖고 수행하여 지속적이고 정확한 보증을 전달해야 한다.

모든 전문적 내부감사인과 내부감사부서는 IIA 가 정한 국제직무수행방안(IPPf)을 준수해야 한다.

내부감사는 국제직무수행방안(IPPf)을 채택하는 현장 하에서 운영해야 하고 이해관계인은 그 이하를 기대하거나 수용해서는 안 된다.

이해관계인은 내부감사부서가 품질보증 및 개선 프로그램(QAIP)를 유지하고, 주기적인 외부 품질검토를 받도록 요구해야 한다.

궁극적으로 내부감사는 그것이 검증, 통찰 및 자문을 제공하여 조직의 성공, 긍정적인 변화 그리고 혁신에 기여할 때 진정한 가치를 전달하고 이해관계인의 신뢰를 획득한다.

국제적무수행방안(IPPf)을 준수하는 것은 내부감사인과 내부감사부서의 책임을 완수하는데 필수적 요소가 된다. 그것은 내부감사부서가 엄격한 윤리강령과 정해진 전문적 기준에 따라 운용되고, 그 직원들은 특정한 교육 기준과 지속적인 직무 개발계획에 따라 훈련되어 있다는 신뢰를 주는 척도가 된다.

IIA의 국제내부감사기준의 목적은 다음과 같다:

- 국제적무수행방안의 필수요소 준수를 안내한다.
- 광범위한 가치부가를 하는 내부감사서비스를 실행하고 촉진하기 위한 체계를 제공한다.
- 조직상의 절차와 운영의 개선을 조성한다.
- 내부감사 실무를 대표하는 기본적인 원칙을 기술한다.
- 내부감사 성과를 평가하는 기준을 수립한다.

내부감사부서는 국제적무수행방안(IPPf)을 채택하는 현장 아래 운영해야 하고 이해관계인은 그 이하를 기대하거나 수용해서는 안 된다.

내부감사활동에 대한 지속적인 검토와 개선에 전념하는 것은 이해관계인들 사이에서 신용과 신뢰를 획득하고 유지하는 필수적 요소이다. 국제내부감사기준은 감사부서의 책임자에게 품질보증 및 개선 프로그램을 개발할 것을 요구한다. 추가적으로, 국제적무수행방안(IPPf)은 매 5년마다 외부의 품질보증 검토에 대한 의무조항(기준 1312: 외부 평가)을 포함한다.

이런 외부 품질검토는 내부감사부서가 국제내부감사기준을 준수하여 운영되고 있음을 확인하므로써, 이해관계인이 내부감사에 부여한 신뢰를 검증한다. 국제적무수행방안(IPPf)과 품질보증검토 의무를 준수하는 내부감사부서는 "국제내부감사기준을 준수한다"라고 인정되는 것이 허용된다.

이사회, 최고경영진 그리고 기타의 지배기구는 그들의 내부감사기능이 이러한 인정을 받도록 요청해야 한다.

## 다섯 가지 질문

*이해관계인은 조직 내에서 내부감사의 상태를 이해해야 하고 최고의 전문가적인 그리고 윤리적인 실행을 요구해야 한다.*

*그들이 해야 할 다섯 가지 질문은 다음과 같다.*

**1.**  
*조직은 국제적무수행방안(IPPf)을 수용하는 내부감사 및 감사위원회 현장을 갖추고 있는가?*

**2.**  
*내부감사부서는 국제적무수행방안(IPPf)을 준수하는가?*

**3.**  
*내부감사직원은 IIA가 인정하는 공인내부감사사(CIA)와 같은 관련된 자격증을 소지하고 있는가?*

**4.**  
*내부감사부서는 품질보증 및 개선 프로그램(QAIP)을 갖추고 있는가?*

**5.**  
*내부감사부서는 국제적무수행방안(IPPf) 준수를 증거하기 위해 주기적인 외부평가를 받는가?*

이런 인정을 받고 유지할 때, 이해관계인은 그들이 국제적인 기준에 따라 운영되는 기능의 지원을 받고 있다는 것을 알게 된다, 그리고 수행된 업무, 관련된 검증 및 제공된 자문에 대한 신뢰를 할 수 있다.

## 누가 그리고 왜 준수해야 하는가

모든 내부감사 전문가와 내부감사부서는 국제직무수행방안(IPPF)의 필수적 요소를 준수해야 한다. 원칙 기반의 한 형태로서, 내부감사서비스 실무 및 평가에 대해 국제적으로 적용할만한 요건이 되는, 국제내부감사기준은 성공적인 내부감사의 근본이 된다.

다음의 사람들은 필수적으로 준수해야 한다:

- IIA 회원
- 공인내부감사사(CIAs)
- IIA 국제내부감사기준 준수를 요구하는 국가에서 운영중인 감사 실무자

이러한 집단에 속하지 않는 실무자들은 국제내부감사기준을 준수하지 않아도 된다, 하지만 이해관계인은 내부감사부서의 검증된 역량 수준을 보증하는 의미로 국제내부감사기준의 준수를 요구해야 한다.

## 준수를 하면 누가 혜택을 보는가

정의 및 설계에 따르면, 국제직무수행방안(IPPF)의 준수는 내부감사서비스의 제공을 강화시킨다, 그리고 그것은 조직이 지배구조를 개선하고 위험을 관리하고 통제를 실행하여 보다 효과적으로 그들의 목적을 달성하도록 돕는다. 혜택을 보는 사람들로는 내부감사인, 감사위원회, 이사회, 주주 그리고 규제기관을 들 수 있다.

국제직무수행방안(IPPF)은 이해관계인이 효과적인 지배구조, 위험관리, 그리고 통제에 관한 내부감사의 역할을 이해하게 하는 신뢰할만하고 현실적인 체계를 제공한다, 그리고 그들이 그들의 내부감사부서에 대해 기대해야 하는 사항들을 기술한다. 준수는 전문성을 증가시키고 지속적인 직무개발을 촉진하고 격려한다, 그리고 내부감사가 성공하고 조직의 가치를 더욱 효과적으로 증가시킬 수 있는 환경을 조성한다.

**국제직무수행방안(IPPF)의  
준수는 내부감사서비스의  
제공을 강화시킨다. 그리고  
그것은 조직이 지배구조를  
개선하고 위험을 관리하고,  
통제를 실행하여 보다  
효과적으로 그들의 목적을  
달성하도록 돕는다. 혜택을 보는  
사람들로는 내부감사인,  
감사위원회, 이사회 주주 그리고  
규제기관을 들 수 있다.**

## 소견서에 대해

IIA는 건전한 지배구조를 지지하고 그것과 관련된 사람들을 교육할 목적으로 이해관계인과 감사실무자들이 흥미를 갖는 핵심 사안에 대해 소견서를 발행한다. 기술된 소견서는 지배구조 프로세스의 다양한 면과 모든 수준에 있어서의 지배구조를 개선하고 조직에 가치를 부가하는 내부감사의 중요한 역할에 대한 통찰을 제공한다. 소견서는 현재 활동하고 있는 내부감사 전문가들과 그 외의 IIA 글로벌위원회, IIA 기준위원회 그리고 IIA의 전문가 책임 및 윤리위원회에서 봉사하는 자원봉사자들로부터 의견과 비평을 구하는 엄격한 프로세스를 통해 개발되고 검토된다.

## IIA에 대해

IIA(세계내부감사인협회)는 가장 널리 인정된 내부감사전문 주창자, 교육자이자 기준, 지침 그리고 자격증 제공자이다. 1941년에 창립되고 세계 170여개국가와 지역에서 190,000여명의 회원을 위해 서비스를 제공한다. IIA의 글로벌 본사는 플로리다주 레이크 메리에 소재한다. 추가 정보를 원하시면 [www.theiia.org](http://www.theiia.org) 를 방문하시기 바란다.

## 공지사항

IIA는 본 문서를 정보 및 교육 차원에서 발간한다. 본 자료는 특정한 개별 환경에 대한 결정적 해답을 제공하지는 것이 아니고 지침으로 활용될 것을 원한다. IIA는 모든 특정한 상황에 직접적으로 관련된 독립적인 전문가로부터 답을 구할 것을 권고한다. IIA는 본 자료를 유일한 의존수단으로 삼는 모든 사람에게 책임을 지지 않는다.

## 저작권

저작권에 대한 모든 권리는 IIA가 보유한다.

May 2018



The Institute of  
Internal Auditors

Global

### Global Headquarters

The Institute of Internal Auditors  
1035 Greenwood Blvd., Suite 401  
Lake Mary, FL 32746, USA  
Phone: +1-407-937-1111  
Fax: +1-407-937-1101  
[www.globaliia.org](http://www.globaliia.org)

