

ACI 카드뉴스

이사회의 내부통제 감독

영국의 개정 기업지배구조 모범규준과 한국의
내부통제 관련 공시기준을 중심으로

October 31 , 2024



2025년부터 적용되는 영국의 개정 기업지배구조 모범규준

영국: 감사, 위험관리 및 내부통제 관련 개정사항

☑ 위험관리 및 내부통제 감독에 대한 이사회 활동을 공시해야 함

- 이사회가 내부통제 체계의 효율성을 어떻게 모니터링하고 검토했는지 설명
- 현재 중대한 내부통제의 효율성에 대한 설명
- 현재 효과적으로 운영되지 않은 중요한 내부통제에 대한 설명과 이를 개선하기 위해 취했거나 제안된 조치, 과거 취했던 모든 조치 등에 대한 설명(Comply or Explain)

“ 내부통제체계 뿐만 아니라 내부통제의 효율적 운영에
대한 이사회 감독 책임 확대 ”

Source: FRC, 2024. 1. 22, FRC revises UK corporate governance code, News.

한국: 기업공시서식 작성기준

감사(위원회)는 회사의 내부통제의 유효성에
대해 감사한 결과를 기재하도록 함
단, 내부통제에 이상 없는 경우 기재 생략 가능(*)

제3절 내부통제에 관한 사항

- ☑ 제5-3-1조(내부통제) 감사 또는 감사위원회가 회사의 내부통제의 유효성에 대해 감사한 결과를 기재한다.

[작성지침]

- 감사 또는 감사위원회의 감사보고서상 내부통제에 이상이 없는 것으로 결론이 난 경우에는 기재를 생략한다.
- 감사결과 지적사항이 있는 경우 그 내용 및 재무제표에 미치는 영향 등을 요약하여 기재하되, 지적사항의 처리내용을 별도로 추가하여 기재한다.

- ☑ 제5-3-3조(내부통제구조의 평가) 회계감사인으로부터 공시대상기간동안 제5-3-2조의 내부회계관리제도 이외에 내부통제구조를 평가받은 경우에는 그 주요 내용을 기재한다.



(*) 법, 시행령, 시행규칙, 규정에 의하여 일반에 공시하기 위하여 작성하는 신고서 또는 보고서 등의 서류를 말함
Source: 금융감독원 기업공시국, 기업공시서식 작성기준, 2024.8

한국: 기업지배구조보고서 가이드라인

이사회는 회사가 내부통제 정책을 마련하여 운영하고, 이를 지속적으로 개선·보완하고 있는 지 검토

세부원칙 3-③

- ✓ 회사의 내부통제 정책에 관하여 아래의 사항을 포함하여 설명하고 이를 지속적으로 개선·보완하고 있는지 설명
 - 1) 전사적인 위험을 체계적으로 인식하고 관리하는 정책의 여부 및 운영 현황
 - 2) 준법경영 정책 마련 여부 및 그 운영 현황
 - 3) 내부회계관리 정책 마련 여부 및 그 운영 현황
 - 4) 공시정보 관리 정책 마련 여부 및 그 운영 현황
 - 5) 그 밖에 회사가 내부통제를 위해 특별히 시행하고 있는 정책
- ✓ 내부통제 정책 중 미진한 부분이 있거나 회사의 규모에 맞추어 낮은 단계로 시행하는 부분이 있다면 그 사유 및 향후 계획에 관하여 설명 (Comply or Explain)

Source: 한국거래소 유가증권시장본부 ESG지원부, 기업지배구조보고서 가이드라인, 2024.6