삼정 KPMG

감사위원회 워크북



감사위원회의
내부감사부서 평가·감독

2026.10.8

감사위원회 지원센터
(Audit Committee Institute)

내부감사부서에 대한 평가 및 감독

IIA(국제내부감사협회)와 감사위원회 모범규준은
이사회 내 감사위원회가
내부감사부서에 대한 평가·감독에 참여할 것을 규정하고 있습니다.

IIA GIAS(Global Internal Audit Standards)	
항목	내용
내부감사부서 독립성	이사회(감사위원회 포함)는 내부감사부서의 독립성을 보장할 책임이 있음
최고감사책임자 임면	이사회(감사위원회 포함)는 임면을 승인
평가 및 감독	이사회(감사위원회 포함)는 내부감사부서의 효과성과 효율성을 평가하고 감독

감사위원회 모범규준 Ⅳ5.2

감사위원회는 내부감사부서가 그 목표를 효과적으로 달성할 수 있는지 그 역할, 조직, 예산의 적절성을 평가하고 내부감사활동도 지속적으로 감독하여야 한다. 내부감사부서의 평가결과는 이사회에 보고하여 사후 조치까지 완수하여야 한다.

Source: IIA, Global Internal Audit Standards, 2024
KCGS, 감사위원회(감사) 모범규준, 2018.

삼정 KPMG
© 2026 Copyright owned by one or more of the KPMG International entities. KPMG International entities provide no services to clients. All rights reserved.

내부감사부서 평가·감독을 위한 감사위원회의 핵심 점검사항(1/3)

IIA의 내부감사부서 평가 툴을 고려한 평가영역별
핵심 점검 질문과 주요 확인자료는 다음과 같습니다.
아래는 예시이며 회사별로 주요 점검 사항은 다를 수 있습니다.

평가영역	핵심 점검 질문	주요 확인사항
전략 및 핵심위험과의 연계성	감사계획이 회사의 전략목표, 핵심위험과 새로운 위험을 충분히 반영하고 있는가?	• 전사 위험평가 • 중장기 전략 • 연간 감사계획 • 감사 유니버스 (Audit Universe)
감사계획의 적정성과 실행 성과	감사과제가 우선순위에 따라 선정되고, 계획된 감사가 적시에 적정한 범위와 품질로 완료되었는가?	• 계획 대비 실적 • 감사 일정 • 범위 변경 및 미완료 사유
조직에 대한 실질적 가치 기여	내부감사가 중대한 위험과 통제문제를 발견하고, 경영개선 및 손실 예방에 실질적으로 기여했는가?	• 주요 감사성과 • 제도 개선 사례 • 비용절감·손실 예방 사례

Source: IIA, Internal Audit Assessment Tool, 2021.
ACI Analysis

삼정 KPMG
© 2026 Copyright owned by one or more of the KPMG International entities. KPMG International entities provide no services to clients. All rights reserved.

내부감사부서 평가·감독을 위한 감사위원회의 핵심 점검사항(2/3)

평가영역	핵심 점검 질문	주요 확인사항
독립성 및 객관성	내부감사부서가 경영진의 부당한 영향이나 범위 제한 없이 독립적으로 업무를 수행하고 감사위원회에 보고하는가?	• 감사헌장 • 보고라인 및 체계 • 비공개 회의 여부 • 범위 제한 또는 부당한 압력 사례
전문적 의구심과 감사품질	충분하고 적합한 증거를 확보하고, 경영진의 설명과 자료를 독립적으로 검증하며 균형 있는 결론을 도출하는가?	• 감사조서 품질검토 • 증거자료의 적정성 • 감사결론 변경 사례
인력·전문역량 및 자원 충분성	감사계획 수행에 필요한 인원, 예산, 전문역량 및 외부전문가 활용체계가 충분한가?	• 인력 및 예산 현황 • 자격증 보유 현황 • 교육실적 • 전문성 등 역량분석
품질보증 및 지속적 개선체계	내부·외부 품질평가와 지속적인 개선활동이 실시되고, 확인된 미비점이 적시에 개선되고 있는가?	• 감사품질평가 및 개선 프로그램 • 외부 감사품질평가 • 개선계획 및 이행현황

삼정 KPMG
© 2026 Copyright owned by one or more of the KPMG International entities. KPMG International entities provide no services to clients. All rights reserved.

내부감사부서 평가·감독을 위한 감사위원회의 핵심 점검사항(3/3)

평가영역	핵심 점검 질문	주요 확인사항
감사위원회 보고 및 소통 효과성	주요 위험과 감사결과가 정확하고 적시에 명확하게 보고되며, 최고감사책임자와 감사위원회 간 직접 소통이 활성화되어 있는가?	• 정기·수시 보고자료 • 비공개 회의 실적 • 긴급보고 내역
개선조치 이행 및 사후관리	지적사항별 책임자와 기한이 명확하고, 미이행·장기지연·반복 지적이 감사위원회에 적절히 보고·관리되는가?	• 개선조치 이행률 • 장기 미결사항 • 기한 연장 • 반복 지적 현황
기술 활용 및 통합적 Assurance	데이터 분석·자동화·AI 등을 감사에 적절히 활용하고, 준법·리스크 관리·외부감사 등과 협업하여 감사 공백과 중복을 관리하는가?	• 데이터 분석 적용실적 • 감사 자동화 • 통합 보증(Combined Assurance) 맵

삼정 KPMG
© 2026 Copyright owned by one or more of the KPMG International entities. KPMG International entities provide no services to clients. All rights reserved.