



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](http://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 are separate and independent legal entities, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, 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.

© 2021. For information, contact Deloitte Anjin LLC

## 내부감사 선진화를 위한 품질평가 서비스 Quality Assurance Review

딜로이트 안전회계법인  
Risk Advisory

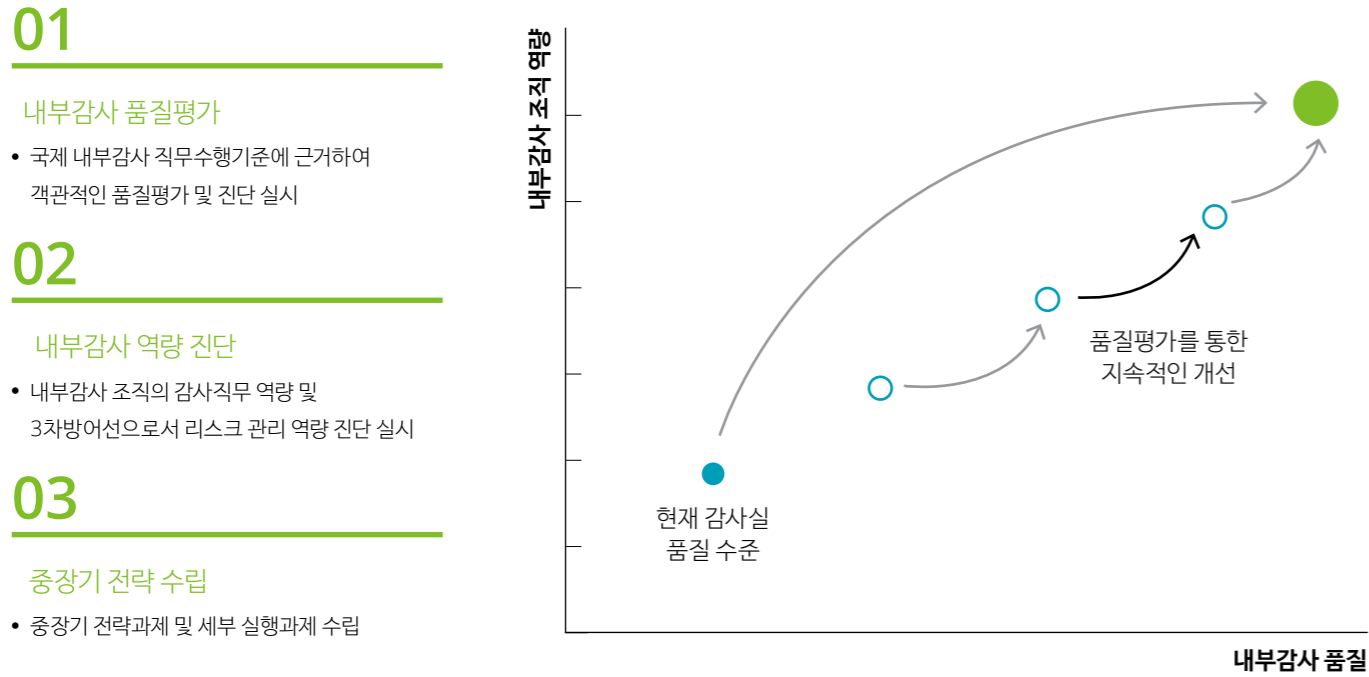
# 내부감사 외부 품질평가의 필요성

국제내부감사직무수행기준 1312 조항에 근거하여 외부 전문기관으로부터 최소 5년 마다 1회 이상 받아야 합니다.

## 국제내부감사직무수행기준 1312 외부평가

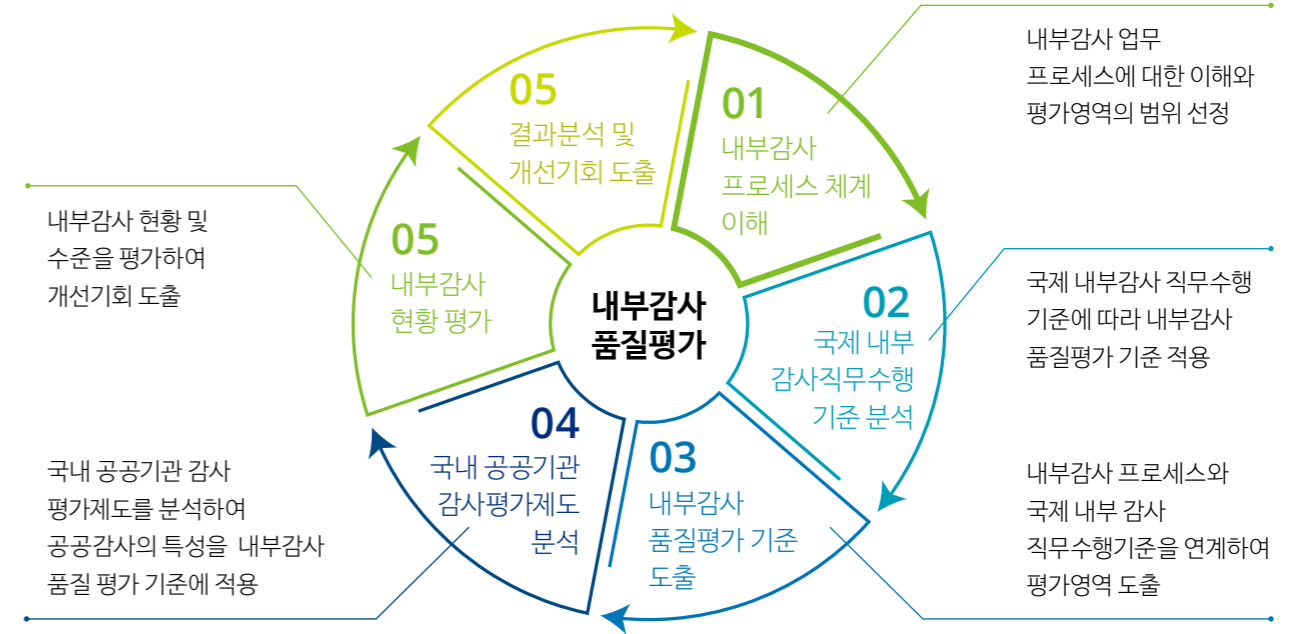
외부평가는 자격을 갖춘 독립적인 외부검토자 또는 검토기관으로부터 최소한 5년에 1회는 받아야 한다. 보다 빈번한 외부평가의 잠재적 필요성과 외부 검토자 및 검토자의 자격 및 독립성은 CAE(Chief Audit Executive)에 의해 이사회와 논의되어야 한다. 그런 논의는 검토자나 검토팀의 경험에 관해 조직의 규모, 복잡성 그리고 동종 산업을 고려해야 한다.

### 주요 서비스 영역



조직의 특성을 종합적으로 고려하여 내부감사 품질 수준 및 내부감사 조직의 역량을 진단하고 개선이 필요한 영역 별 세부 실행 과제를 도출함으로써 선진 내부감사로 혁신하는 기반을 마련합니다.

# 내부감사 품질평가 프로세스



내부감사 업무 프로세스에 대한 이해와 평가영역의 범위 선정

국제 내부감사 직무수행 기준에 따라 내부감사 품질평가 기준 적용

내부감사 프로세스와 국제 내부 감사 직무수행기준을 연계하여 평가영역 도출

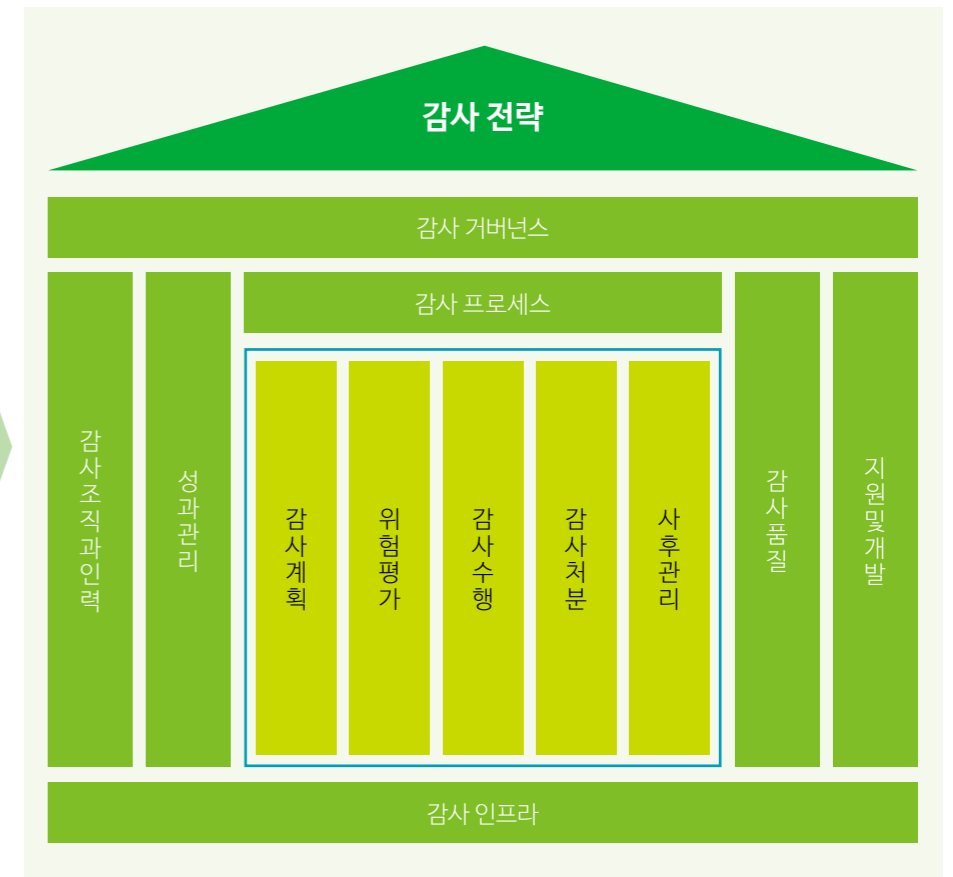
내부감사 현황 및 수준을 평가하여 개선기회 도출

국내 공공기관 감사 평가제도를 분석하여 공공감사의 특성을 내부감사 품질 평가 기준에 적용

### 내부감사 진단 기준



### 내부감사 체계와 진단 영역



# Why Deloitte?

## 딜로이트 안진 내부감사 품질평가 서비스



**국내 최다 서비스 제공**

- 다수 공기업 및 준정부기관 내부감사 품질평가 및 전략수립 서비스 수행
- 풍부한 수행경험을 바탕으로 최신 내부감사 트렌드 적용



**차별화된 신뢰성 및 독립성 제공**

- 국내 최고 역량 및 인지도를 기반으로 차별화된 신뢰성 및 독립성 제공
- 딜로이트 자체 개발 모델에 기반한 독자적인 방법론을 통한 서비스



**내부감사최적의 인력 보유**


- 전문적 지식 및 경험을 갖춘 공공기관에 특화된 전문 인력 보유
- 과업에 대한 명확한 이해 및 경험을 보유한 전문 인력 투입



**최적화된 벤치마킹 제공**


- 글로벌 리소스인 GAIN(Global Audit Information Network) 및 국내 공기업 사례를 활용하여 최적화된 벤치마킹 제공

# 딜로이트의 5Ps 모델 기반 평가 방법론




**Purpose (미션과 비전)**

- 감사인의 역할
- 내부감사 현장
- 비전과 전략




**Position (거버넌스 및 조직)**

- 독립성 및 객관성
- 보고 체계
- 3차방어선으로서 위상
- 국제기준 부합여부




**Process (프로세스)**

- 정책 및 절차
- 내부감사 방법
- 감사착안사항 (Audit universe)
- 위험평가
- 감사계획수립
- 감사도구
- 감사보고서



**People (감사인 역량)**

- 윤리 및 독립성
- 감사직무역량
- 감사자원관리
- 감사인채용
- 감사일정관리
- 교육 및 훈련
- 성과관리
- 지식관리



**Performance (성과)**

- 감사보고서
- 감사위원회 보고
- 감사품질
- 감사결과 수용도
- 감사운영관리
- 지속적 개발 및 혁신

## 딜로이트의 Global 내부감사 솔루션인 "DIAMONDE"를 활용합니다.

Title	Maturity	Maturity score
Global EQAR (Consulting)		2.89
Client information		
Read me		
5Ps		2.89
Purpose and Remit		3.67
Role and remit		5.00
Internal Audit Charter		2.00
Internal Audit vision and strategy		4.00

- 5Ps 모델 기준 평가지표별 정량적 분석을 통해 현황 분석 및 내부감사 품질 수준을 독립적, 객관적으로 평가합니다.
- 시각화된 대시보드를 활용해 직관적인 평가 결과 및 시사점을 제공합니다.



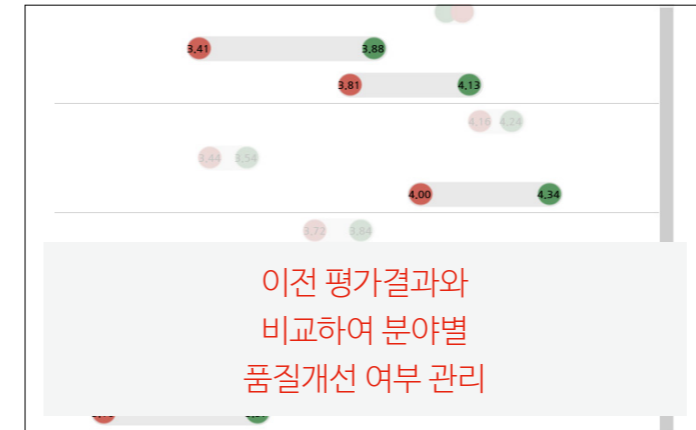
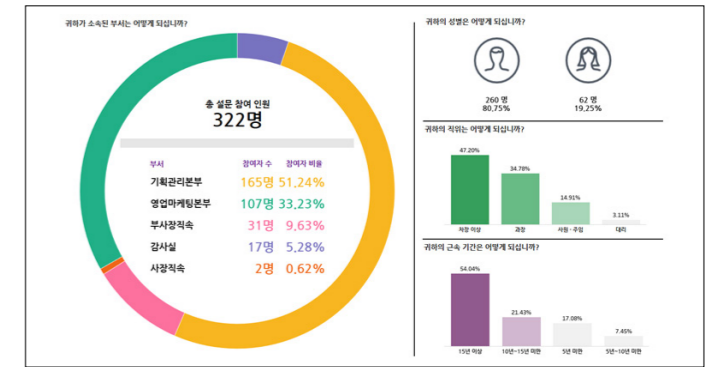
Purpose (미션과 비전)

Position (거버넌스 및 조직)

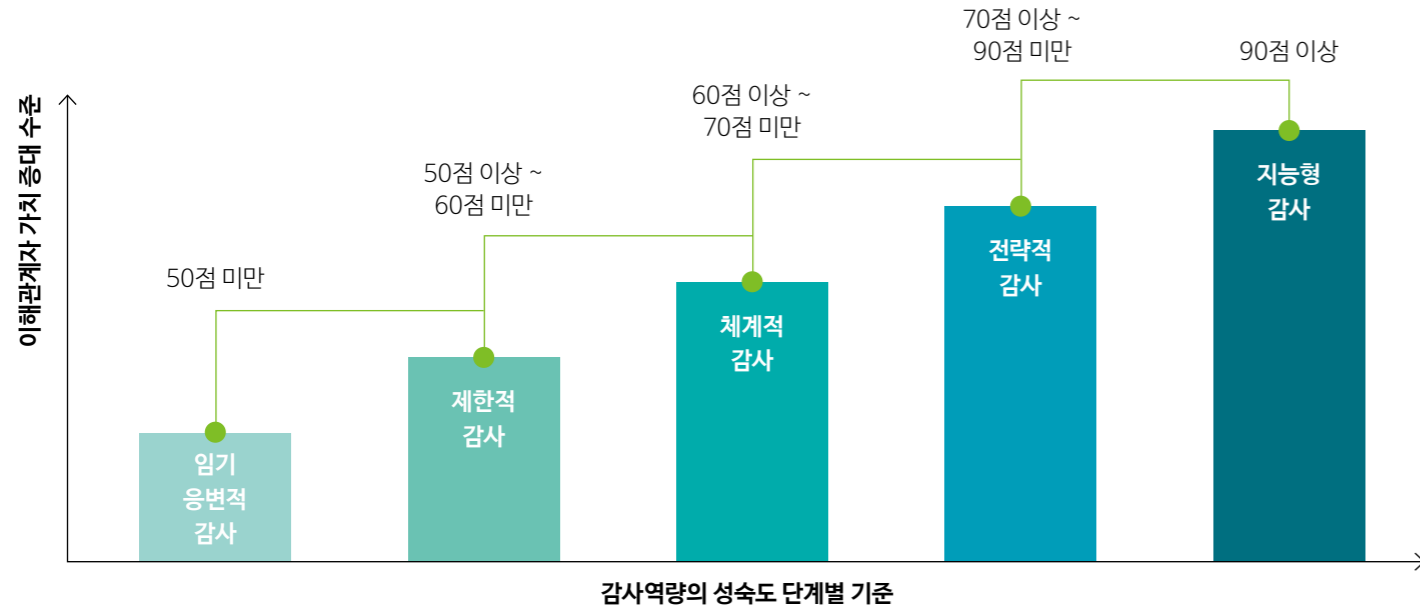
Process (프로세스)

People (감사인 역량)

Performance (성과)



# 내부감사 역량평가 성숙도 단계별 기준



내부감사 역량강화 및 내부감사 품질 제고를 위해  
 딜로이트 안진만의 선진화된 기법을 통해 Insight를 제공합니다.

입기응변적 감사 (Ad-hoc Audit)	제한적 감사 (Limited Audit)	체계적 감사 (Systematic Audit)	전략적 감사 (Strategic Audit)	지능형 감사 (Intelligent Audit)
<ul style="list-style-type: none"> <li>• 임기응변적이고 조직적이지 못한 감사</li> <li>• 감사조직, 권한, 리더십, 프로그램 부재</li> <li>• 주로 개인의 리더십, 역량, 경험에 의존하는 형태</li> <li>• 감사계획 부재</li> <li>• 독립성 및 객관성 확보 실패</li> <li>• 제보 위주의 감사</li> <li>• 감사 결과에 대한 낮은 수용성</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 감사영역별 내부통제 설계 부재</li> <li>• 경영진에 의존적인 감사</li> <li>• 사후점검 프로세스 부재</li> <li>• 간헐적 감사로 인한 지속적 리스크 관리 미비</li> <li>• 특정분야에 한정된 감사 (회계, 규정검토)</li> <li>• 감사자료 징구 권한 제한</li> <li>• 징계처분 권한 제한</li> <li>• 업무시스템 접근권한 제한</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 감사규정 및 절차 표준화</li> <li>• 체계적인 감사 프로세스 정립</li> <li>• 연간감사계획에 의한 감사 수행</li> <li>• 중점감사사항 및 감사 착안사항 보유</li> <li>• 감사 체크리스트 관리</li> <li>• 경영전략과 일부 연계된 감사전략 수립</li> <li>• 감사 지식, 기법, 경험 등 공유</li> <li>• 문서관리 위주의 감사시스템 도입 초기</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 통합감사시스템 도입</li> <li>• 전략적 감사계획 수립 및 감사자원 배분</li> <li>• 사업, 운영 등 전 분야 리스크 평가</li> <li>• 내부감사의 리스크 관리 기능 강화</li> <li>• 테마감사, 리스크 기반 시나리오 감사</li> <li>• 컨설팅 감사</li> <li>• IT 기반 감사</li> <li>• 상시모니터링 체계 도입</li> <li>• 제도/정책 감사</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 리스크 자체 발굴 및 분석</li> <li>• 데이터 분석, 통계, 디지털 포렌직 등의 다양한 감사기법 도입</li> <li>• 전략적 경영의사결정에 유용한 정보 제공</li> <li>• 감사성과와 경영성과 연계</li> <li>• 조기 경보 위험 지표</li> <li>• Risk Analytics 체계 도입</li> <li>• 시각화를 활용한 리스크 관리 대시보드 도입</li> </ul>

# Contact Information

**이재호 파트너**

Direct: 02-6676-2919  
 Mobile: 010-2124-0311  
 E-mail: jaeholee1@deloitte.com

**채수원 이사**

Direct: 02-6676-2959  
 Mobile: 010-4679-6264  
 E-mail: sochae@deloitte.com