
국외출장 결과보고

(남태평양·아시아 감사인대회)

2023. 3.

감사실

1 출장개요

□ 출장목적

- 호주감사협회에서 '연결>지원>진전(Connect>Support>Advance)'을 주제로 개최하는 2023 남태평양 및 아시아 감사인대회(SOPAC: South Pacific and Asian Conference) 참석
- 가상현실과 정보기술, 사업추진 리스크 관리, 디지털감사 가능성, 보증 관련 통찰력 등의 주제와 관련하여 최신 내부감사기법 및 성과도출 사례를 습득하고 감사인간 네트워크 구축

□ 출장기간 : 2023. 3. 4.~3. 9.(4박 6일)

날짜	일정	비고
3. 4(토)	· 인천 출발	· 18:45
3. 5(일)	· 브리즈번 도착 · 2023 SOPAC 환영회	· 시드니에서 환승
3. 6(월)	· 2023 SOPAC 1일차 강연	
3. 7(화)	· 2023 SOPAC 2일차 강연	
3. 8(수)	· 이동(브리즈번→시드니) · 2023 SOPAC 종결 워크숍	
3. 9(목)	· 이동(시드니→인천)	· 09:00 ~ 17:45

□ 출 장 지 : 호주 브리즈번 컨벤션 · 전시센터

□ 출 장 자 : 염호열 상임감사위원, 김웅기 차장

2 출장내용

□ 2023 SOPAC 환영회 참석

- 대회 참가 등록 및 감사인간 네트워크 구축

□ 2023 SOPAC 1일차 강연 참석

○ (기조강연1) 새로운 시대 - 우리의 미래를 형성할 메가트렌드

- (지속가능성 강조) 기후변화에 대한 적응, 생계·인프라·삶의 질 보호에 따른 감사업무 등 환경 변화
- (AI의 가속화) 챗 GPT, 자율주행, 메타버스 등 산업 생산성 향상 관련 AI 및 첨단 자율시스템 소개

◆ (시사점) 국민 삶의 질 개선과 관련한 우수사례 발굴 필요성 공감, 회계감사 등 데이터 집적을 통한 AI 감사 가능성 모색

○ (선택강연1) 윤리적 해커의 통찰력

- (해킹사례 소개) 평직원 계정을 해킹하여 책임개발자 프로필로 변경한 후 메신저 대화로 책임개발자만 접근 가능한 정보 탈취

◆ (시사점) 보통 외부에서의 해킹시도에 대해 충분히 대비되어 있으나 내부에서의 해킹시도에 대해서는 준비되어 있지 않은 경우가 많음
정보화사업 특정감사 시 점검사항으로 검토

○ (선택강연2) 제3자 노출 리스크 - 계약이 제대로 되어 있습니까?

- (리스크 정의) 제3자는 공급업체, 협력사 등 자사와 계약하거나 협력하는 모든 주체를 의미하며 부적절한 서비스 수준, 과다 청구, 재무적 불안정, 환경 훼손, 안전, 부패 등 리스크 존재
- (리스크 통제) 제품·서비스 정의, 기밀조항, 손해배상, 감사권, 하청업체 요구사항 등을 계약내용에 포함하여 제3자 리스크 통제 가능

◆ (시사점) 계약내용에 상대방에 대한 감사권을 포함시키기 어려울 것으로 예상되나, 공사의 리스크로 발전 가능한 사항에 대해 계약일반 조건으로 규정하는 방식의 사전통제 필요성에 공감, 제도개선 검토

○ (기조강연2) 신뢰의 고리 - 내부감사 가치 창출

- (감사환경) 조직 확장과 혼란 속에서 내부감사 전문가는 조직을 안내하고 지원할 수 있는 고유한 위치에 있음

- (신뢰의 고리 구축) 성공적인 내부감사를 위해서는 보증과 비즈니스 전문기술을 활용하여 조직 안팎의 신뢰를 구축해야 함

○ (선택강연3) 정보기술 프로젝트 감사

- (시스템 변동원인) 현업 요구사항, 기술 발전, 규정 준수, 보안, 효율성 및 사용자 환경 향상, 확장성 확보 등
- (감사 중점사항) 명확한 목표 및 요구사항, 목적에 맞는 프로젝트 관리 및 사용자 참여, 강력한 커뮤니케이션, 테스트 및 검증 등

◆ (시사점) 정보시스템의 개발·운영계획 수립에 대한 일상감사 외에 개발과정에 대해서도 감사인의 적절한 감사활동 모색

○ (선택강연4) 데이터 통합관리 - 가장 큰 자산보호

- (데이터 인식) 데이터에 대한 리스크 및 책임에 관한 인식, 데이터 위치 파악, 데이터 사용방법을 결정하는 정책 및 절차
- (데이터 통합관리) 조직 전체의 데이터에 대한 책임자 정의, 개인 정보 보호, 보안 및 제어 요구사항, 제3자로부터의 안전 등

◆ (시사점) 보유 데이터 관리책임 강화 및 활용성 제고를 위한 데이터 통합관리 필요성에 공감, 공사에 적용 및 특정감사 점검사항으로 고려

○ (기조강연3) 사회적 거버넌스에 대해 어려운 질문을 던지다

- (기업전략) 기업활동이 이해당사자에 어떤 영향을 미칠지, 이해당사자는 무엇을 기대하는지 파악하고 기업전략을 수립해야 함
- (임원역량) 임원에 ESG 관련 전문가가 부족한 것이 현실
- (커뮤니티 참여) ESG 중 'Social'을 실천하려면 커뮤니티 참여가 중요하고 이 참여도를 측정할 필요가 있음 또한 다양한 커뮤니티에서 그들의 생각을 얼마나 수용하는지도 중요함

◆ (시사점) ESG 경영의 실질적 실천을 위해서는 입주민 등 공사 이해관계자에 관련 정보를 전달하는데 그치지 않고 다양한 채널을 통해 이해관계자와 적극적으로 소통할 필요가 있음

□ 2023 SOPAC 2일차 강연 참석

○ (기조강연4) 비즈니스 탄력성 - 변화와 혁신을 주도하는 기반

- (현실대처) 업무 중단 등의 상황에서 비즈니스를 지원하기 위한 리스크 관리 및 거버넌스 적용 방안, 문제 해결과 가능한 자원을 최대한 활용하는 리더십 전략
- (미래준비) 변화를 탐색하고 비전과 혁신을 효과적으로 추진하기 위한 탄력적 기업문화 구축

◆ (시사점) 혁신방안에 관한 충분한 공감대 형성, 전사적 리스크 관리 노력 등 공사 특유의 비즈니스 탄력성을 갖추어 위기 상황과 변화에 대처하고 미래를 준비할 필요성에 공감

○ (선택강연5) 감사에 'e' 더하기 - 디지털 내부감사 전략 구축

- (필요성) 기술기반 감사에 관한 IPPF규정 준수, 감사 전문성 및 효율성 제고, 내부감사 운용비용 절감 가능 등
- (요구사항) 데이터 분석 및 시각화, 자동화, 실시간 모니터링 및 보고 기능, 통찰력 제공, 보증 맵 생성

◆ (시사점) 자체적으로 운용중인 실시간감사시스템(RAS: Real-time Audit System)의 활용성 제고를 위한 데이터 분석 시각화, 실시간 보고 등 기능 추가 검토

○ (선택강연6) 공급망 리스크 제거

- (리스크 요소) 계약·품질·보안 관리, 지정학적·재정적 리스크, 파업 등 노동력 부족, 분배, 환경 및 정치적 영향
- (감사방법) 주요 공급업체 문서화, 공급업체 ESG 분석, 고위험 공급업체 관리를 위한 계약 체결, 공급망 감소 노력 등

◆ (시사점) 건설자재 납품 지연 등 공사 특유의 공급망 리스크 제거를 위한 감사적 제도개선 모색

○ (선택강연7) 보고의 시각화 - 리스크 그림 그리기

- (필요성) 리스크 시각화는 오늘날 실시간 정보 환경에서 효과적인 리스크 관리수단이며 구성원간 공유수단임(단, 구성원별 구분 필요)
- (사례소개) 경영진을 위한, 경영진과 관리자간 연결을 위한, 관리자를 위한 각각의 대시보드 및 분석용 대시보드
- (고려사항) 제일 위에 관심이 큰 '숫자'를 배치, 색맹 등을 고려 적절한 색체계 선택, 대상별 정보의 제공수준, 활용성 등

◆ (시사점) 재무건전성 관련 지표(부채, 투자·회수 현황 등) 외 감사인 관점에서 추가적으로 필요한 요소(주택매입, 설계변경, 근태현황 등)를 시각화하여 전사적으로 공유하면 1차(현업부서) 및 2차(관리부서)의 내부통제 효율성이 제고될 것으로 생각

○ (선택강연8) AI 및 자동화 감사

- (전제조건) 코딩의 정확성 확보, AI 자체의 편향성 위험* 제거, 프로세스를 감독하기 위한 강력한 거버넌스 체계
- * (예시) AI에 용의자 파악을 맡긴 경우 유색인종 위주로 선정할 위험

◆ (시사점) 편향성 위험이 적고 객관적 검토가 가능한 회계감사에 AI 및 자동화 감사 시범실시 가능성 검토

○ (기조강연5) 바디랭귀지와 영향력이 중요한 이유

- 목소리, 악수, 아이 콘택트, 제스처 등으로 자신감 표현하기 및 상대방 바디랭귀지 읽기

□ 2023 SOPAC 종결 워크숍 참석

- AI 감사, 계약 상대방에 대한 감사, ESG 경영에서 감사인의 역할 확대 등 각 기관 내에서 현실적으로 적용 가능한 감사기법 논의
- 기타 컨퍼런스 후기 공유 및 한국감사협회 회원사간 네트워크 구축



대회 참가 등록 및 환영회



강연 등 참석