2022년도 컨설팅 감사

ESG경영 컨설팅 감사 결과보고서

2022. 12.

한국산업기술평가관리원
Korea Evaluation Institute of Industrial Technology
감 사 실

목 차

Ⅰ. 감사실시 개요 ····· 1

1. 감사배경 및 목적 ····· 1
2. 감사대상 및 감사중점사항 ····· 2
3. 감사기간 및 인원 ····· 3
4. 감사실시 과정 ····· 3

Ⅱ. 감사대상 현황 ····· 5

1. 국내 ESG 경영추진 현황 ····· 5
2. 평가관리원 ESG 경영추진 현황 ····· 6

Ⅲ. 감사결과 ····· 8

1. 총평 ····· 8
2. 지적사항 총괄 ····· 8
3. 지적사항 요약 ····· 8

Ⅳ. 지적사항에 대한 처분요구 ····· 10

1. 처분요구사항 일람표 ····· 10
2. 현지조치사항 일람표 ····· 10
3. 모범사례 일람표 ····· 10

Ⅴ. 감사결과 처분요구서 ····· 11

Ⅰ. 감사실시 개요

1. 감사배경 및 목적

정부는 친환경(E) 경영을 비롯하여 전세계적으로 확산되고 있는 지속가능경영실시에 대응하기 위하여 ESG경영의 확산 및 정착을 120대 국정과제의 하나로 제시하고 있다.

또한, ESG 인프라 확충방안의 일환으로 관계부처 합동으로 “K-ESG 가이드라인”을 마련(2021.12.9.)하여 민간기업들의 ESG 경영보고서 작성에 활용하게 하였고, 공공기관의 ESG경영에 대한 공시항목 확대 및 공기업이 지속가능경영보고서를 의무적으로 발간하게 하여 ESG경영을 공공에서 선도하고 민간에 전파하는 등 ESG 경영에 대응하기 위하여 노력 중이다.

감사원은 2022.7. “자체감사활동 심사제도 개선안”을 마련하여 기관 차원의 내부통제 의지 및 역량강화를 유도하고 이를 통하여 내부통제를 위한 거버넌스의 체계화를 요구하고 있다.

이에 따라 본 감사에서는 한국산업기술평가관리원(이하 ‘평가관리원’이라 한다.)에서 그간 추진한 ESG 경영활동의 전반을 점검하여 문제점을 도출하고 관련 개선방안을 제시하여 ESG경영이 기관 경영에 효과적으로 정착되도록 감사를 실시하였다. 그리고 기관의 주요업무 추진시 발생 가능한 위험요인의 통제방안 마련여부 등 내부통제 현황에 대하여 점검하고 개선방안을 제시하여 위험요인의 내부통제가 확

립되도록 감사를 실시하였다.

2. 감사대상 및 감사중점사항

이번 감사는 평가관리원이 2021년 11월 수립한 'ESG 경영 추진계획(안)'의 추진과제 가운데 친환경경영(E), 거버넌스(G)를 중심으로 ESG경영 추진의 적정성 여부를 점검하였다. 이를 위하여 평가관리원의 친환경 경영추진을 위한 환경경영시스템 인증(ISO14001(2015)) 획득과 관련한 업무추진의 적정성과 평가관리원의 주요업무 추진시 발생가능한 위험요소에 대한 내부통제 인프라 구축여부 등을 점검하였다. 그리고 평가관리원이 시범발간한 ESG경영보고서와 관련한 발간절차 등의 적정성에 대하여 점검을 실시하였다. 이에 따른 본 감사의 중점사항은 [표 1]과 같다.

[표 1] 감사 중점사항

연번	분 야	감사 중점사항
1	ESG경영계획 수립·추진 (총괄)	- 기관이 수립한 ESG 경영계획과 국정과제, K-ESG가이드라인 등 정부정책과의 부합성 점검
2	환경경영 시스템 운영 적정성 (친환경 경영)	- 환경경영시스템 마련을 위한 계획수립·추진 적정성 점검 * '21년 ESG경영 추진을 위하여 환경경영시스템 인증을 확보하였으나 지속적인 환경경영을 위한 제도적 근거마련 현황을 점검하고 개선사항 발굴 필요
3	내부통제 적정성 (지배구조)	- 기관의 주요업무 추진과 관련한 내부통제 현황 및 부서별 업무추진의 적정성 점검 * 주요업무 수행 중 발생 가능한 위험의 예방을 위하여 '12년 이후 구축·운용중인 기관의 내부통제장치 구축현황을 점검하고 개선사항 도출

3. 감사기간 및 인원

본 감사는 2022. 9. 30.부터 10. 7까지 서면자료 검토 등의 사전조사를 실시하였고, 감사반장 1명, 감사인 4명(준감사인 1명 포함)을 투입하여 2022. 10. 25.부터 10. 28.까지 4일 간 실지감사를 실시하였다.

4. 감사실시 과정

이번 감사에서는 평가관리원이 수립한 ESG 경영계획 추진의 적정성 여부 등의 점검을 위하여 다음의 절차를 취하였다.

가. 사전조사

효과적이고 효율적인 실지감사 수행을 위하여 2022. 9. 30.부터 2022. 10. 7.까지 사전조사를 실시하였으며, 착안사항 발굴 등을 위한 사전준비 회의를 개최하여 감사 중점사항 도출 및 담당자 배정, 감사기간 등 범위설정, 감사인 제척·회피 자가진단 등을 실시하였다.

나. 실지감사

2022. 10. 25.부터 2022. 10. 28.까지 4일간 감사반장 1명, 감사인 4명(준감사인 1명 포함)을 투입하여 감사 중점사항에 기반하여 실지감사를 실시하였다.

감사실시 중에는 사전조사 자료 확인, 관련자 면담 등을 실시하여 처분요구사항의 적정성과 객관성 확보를 위해 노력하였다.

다. 마감회의

감사 종료 후에는 조치요구사항과 관련되는 부서를 대상으로 실지감사 마감회의(강평)를 통해 이번 감사에서 파악한 주요 문제점, 개별적인 지적사항 등을 설명하고, 업무상의 애로 및 건의사항을 청취하여 감사 수용도 제고를 위해 노력하였다.

라. 윤리자가진단 및 제3자 검증 시행

감사 종료 후, 감사인은 윤리 자가진단을 실시하였으며, 감사에 참여하지 않은 감사인(제3자)이 피감부서장 및 피감인에게 접촉하여 감사활동 중 감사인의 비위행위 등 윤리준수 적절성을 검토 후 제3자 검증의견서를 작성하는 등 개별감사에 대한 감사인의 객관성 및 윤리기준을 강화코자 노력하였다.

마. 감사실무위원회

감사결과를 보다 합리적이고 공정하게 처리하기 위하여 감사팀장을 위원장으로 하여 감사반이 참석하여 감사처분요구서 초안에 대한 검토를 진행하였다.

바. 감사심의위원회

감사보고서에 대한 감사심의위원회를 개최하여 처분요구(안)에 대한 내·외부감사인 검토를 실시하였다.

Ⅱ. 감사대상 현황

1. 국내 ESG 경영현황[1)]

2004년 UNGC의 보고서 “Who cares wins”[2)]에서 비재무성과의 3대 영역에 대하여 정의하기 위해 E(환경), S(사회), G(지배구조)가 처음 등장한 이후 다양한 기관과 단체에서 ESG 경영과 관련한 글로벌 표준을 발표하고 투자회사 또한 ESG 경영의 준수여부를 투자결정의 중요한 요소로 보고 있다[3)]. 이와 관련하여 우리나라의 경우 네덜란드 연기금이 한국전력의 석탄발전소 추가 구축을 이유로 한국전력에 투자 철회를 선언하고 800억원 가량의 지분을 전량 매각하는 등 ESG 경영은 기업의 생존에 있어서 중요한 요소로 부각되고 있다.

현재 우리나라는 ESG 경영이 대기업을 중심으로 확산되고 있는 추세이나 중소기업의 경우 ESG 경영을 경영부담으로 여기거나 체계적인 대응에 어려움을 겪고 있다.[4)] 우리나라의 컨설팅사, 신평사, 언론사 등 다양한 기관이 ESG 컨설팅 및 평가 등에 참여하며 국내에서도 ESG 생태계가 조성되고 있으나 ESG 개념의 포괄성 등으로 인한 공

---

1) 친환경·포용·공정경제로의 대전환을 위한 ESG 인프라 확충방안(2021.8.26. 관계부처 합동)
2) 부제가 “Recommendations by the financial industry to better integrate environmental, social and governance issue in analysis, asset management and securities brokerage.”이며 ESG가 여기서 처음 등장
3) ‘20.1. 세계 최대 자산운용사 블랙록(Blackrock)의 ESG 투자본격 선언 및 글로벌 자본시장의 ’21년 상반기 ESG 채권 발행액이 5.9천억불로 ‘20년 연간발행액 5.5천억불을 초과한 사례
4) 관계부처 합동으로 발표한 ESG 인프라 확충방안에 따르면 선진국(10점) 대비 ESG 대응수준 : 대기업 7, 중견기업 5, 중소기업 4 수준이며 중소기업의 15.1%만이 환경요인에 대한 준비가 되어있는 수준

시·평가기준의 상이, 관련정보 부족 등으로 혼란이 발생하고 있다.

이에 따라 정부는 산업부, 환경부, 금융위 등을 중심으로 K-ESG 가이드라인 마련, ESG 정보공개 단계적 의무화 계획 수립 등 관련 정책을 마련하는 등 대응하고 있으나 산발적인 정책발표로 연계성 부족 문제 등이 있다. 이에 정책 간 정합성 확보 및 지원을 위한 가이드라인 제공 등을 통해 정책 효율성의 제고가 필요한 상황이다. 그러나 관계부처 합동으로 ESG 경영의 정착을 위하여 2030년까지의 중기 로드맵을 마련하고 이를 추진중에 있으며 2022.5. 신정부의 110대 국정과제에 '(지속가능성장)ESG 등 기업 성장과 사회적 가치 연계모델 확산'으로 포함되는 등 적극적인 대응과 성공적인 확산 등을 위하여 노력하고 있다.

3. 평가관리원 ESG 경영추진 현황

평가관리원은 2021.11. ESG 경영 도입을 위한 "ESG 경영 추진계획(안)[5]"을 마련하면서 평가관리원 임직원을 대상으로 ESG 경영 현황에 대한 설문조사를 실시하고 ESG 경영에 대한 인식도를 분석하였다. 그 결과, 총 95명의 답변을 통하여 ESG 경영현황에 대해서 전반적으로 만족할 만한 수준이나, 친환경경영과 의사결정체계 및 소통부문에 대해서는 개선이 필요하다는 의견을 확인할 수 있었다. ESG 경영의 중요성은 긍정적으로 보고 있으나 ESG에 대한 관심과 경영현황에 대해서는 미온적인 것으로 확인 되었다. 친환경 경영(E)에 대하여

5) KEIT ESG 경영 추진계획(안)(2021.11.)

는 환경보존·보호 실천경영이 이루어지고 있지만 경영목표 및 기관성과에서 특히 부서업무에서 환경가치에 대한 고려가 부족한 것으로 응답하였고, 사회적 책임경영(S)에 대하여는 대체로 긍정적으로 답변하였으나 재난안전과 안전보건 부문은 개선이 필요하다고 응답하였고, 지배구조(G)의 경우 임직원 청렴도와 감사의 독립성은 우수하나 이사회의 전문성 및 독립성은 미흡한 것으로 응답하여 이와 관련한 개선이 필요한 것으로 확인되었다.

이러한 임직원의 ESG 경영의 부문별 인식을 반영하여 환경과 거버넌스 분야를 강화하는 ESG 경영전략을 수립하고 환경(E)분야 6개, 사회(S)분야 8개, 지배구조(G)분야 4개 등 총 18개의 세부전략과제와 48개의 전략과제를 도출하여 이를 추진하고 있다.

[표2.] KEIT ESG 경영 추진을 위한 전략체계

전략방향		전략과제	
E 친환경 경영 "지구환경의 리질리언스 증진"		① 그린리모델링	환경경영 전략 체계 정립
			저탄소 그린 시설 확충
			친환경 업무·생활 혁신
		② 저탄소산업 전환	E-tech 기술개발 투자 확대
			E&D 연구관리 프로세스
			ESG 확산을 위한 소통/협력
S 사회적 책임경영 "국민 모두가 행복한 사회 조성"		① 고용창출	포용성과 다양성 확대
			사람에 대한 투자확대
		② 노동/인권	차별없고 일하고 싶은 직장
			인권경영의 사회적 확산
		③ 재난안전	재난안전 으뜸 경영 실현
			국민행복 기술개발 촉진
		④ 상생협력	'우리', '같이' 경제공동체 구축
			'우리', '같이' 혁신성장 촉진
G 준법윤리 경영 "굿거버넌스 실현"		① 이사회	건강하고 투명한 의사결정체계
		② 준법경영	공직윤리체계 강화
		③ 적극행정	적극행정 활성화
		④ 경영공시	능동적 경영공시

Ⅲ. 감사결과 총괄

1. 총평

ESG 경영 추진의 적정성을 점검 및 개선하는 컨설팅 감사를 수행함으로써, 기관의 경영목표 달성을 지원하는데 기여

2. 지적사항 총괄

(단위: 건, 백만원)

합계			변상 (금액)	징계 (인원)	시정(금액)				주의 경고 (인원)	주의 (인원)	개선	권고	통보	고발 (인원)	현지 조치	모범 사례 (인원)
총 건수	신분상 조치인원	재정상 조치금액			소계	추징	감액	기타								
4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	2	-	-	-	1

3. 지적사항 요약

【처분요구사항】

1) 작성가이드를 준수한 지속가능경영보고서 작성

평가관리원의 지속가능경영보고서 작성시 글로벌 표준 및 K-ESG 가이드라인 등을 준수하여 보고서를 발간할 수 있도록 방안을 마련하여 주시기 바랍니다.【권고 1건】

2) 환경경영시스템 업무 효율화를 위한 지침 및 절차 개선

안전보건경영 절차서 및 지침서의 추진업무와 중복되는 부분에 대하여 ◆◆◇◇◈◈와 협의 후 개선사항을 환경경영시스템 내 절차서와 지침서에 반영하여 주시기 바랍니다. **【개선 1건】**

3) 내부통제 강화를 위한 구체적인 업무관리 매뉴얼 마련

평가관리원의 주요업무 수행 중 발생 가능한 위험요소 관리를 위한 내부통제 매뉴얼을 마련하여 주시기 바랍니다. **【권고 1건】**

【모범사례】

1) 친환경 경영체계 확립을 통한 환경경영시스템 인증 획득

친환경 경영체계 확립 노력을 통하여 환경경영시스템 인증 획득에 기여한 관련자에게 타의 모범이 될 수 있도록 격려해주시기 바랍니다.

【모범사례】

Ⅳ. 지적사항에 대한 처분요구

1. 처분요구사항 일람표

지 적 사 항	순번	조 치 요 구 사 항	조치 구분	처분 요구일	조치 기한일	처리부서
작성가이드를 준수한 지속가능 경영보고서 작성	1	○지속가능경영보고서 작성 시 글로벌 표준 및 K-ESG 가이드라인 등을 준수하여 보고서를 작성할 수 있는 방안 마련 필요	권고	2022.12	2023.02. (2개월)	◇◈◆◇
환경경영시스템 업무 효율화를 위한 지침 및 절차 개선	2	○안전보건경영 절차 및 지침의 추진업무와 중복되는 부분에 대하여 시설안전TF와 협의 후 개선사항을 환경경영시스템 내 절차와 지침에 반영 필요	개선	2022.12	2023.02. (2개월)	◆◇◇◈
내부통제 강화를 위한 구체적인 업무관리 매뉴얼 마련	3	○평가관리원의 주요 업무 수행 중 발생가능한 위험요소 관리를 위한 내부통제 매뉴얼 마련 필요	권고	2022.12	2023.02. (2개월)	◆◇◇팀 ◇◇◈팀 ◇◈◇◈팀 ◈◆◇팀 ◇◆◇◈TF ◇◈◆◇팀 ◇◇◈팀 ◆◇◇◈팀 ◆◇◆◇팀 ◆◈◆◇팀

2. 현지조치사항 일람표 : 해당사항 없음

3. 모범사례 일람표

번호	관계부서	성명	제목	내용	공적요약
1	◈◆◈◆팀	◆◇◇	친환경 경영체계 확립을 통한 환경경영시스템 인증 획득	○환경경영시스템에 대한 국제표준 인증을 위한 환경경영 목표·방침 수립, 표준화된 업무 프로세스 구축, 체계적인 친환경 개선 활동의 수행 및 사후관리 에 노력	○환경경영 목표·방침 수립, 업무프로세스 구축 및 개선활동 등을 통한 친환경 경영시스템 인증 획득에 기여

Ⅴ. 감사결과 처분요구서

일련번호	1	감사자	◔◔◔	공개(○), 비공개( )	
신분상 조치인원	-	재정상 조치방법	-	재정상 조치금액	-
수감부서 (처리할 부서)	◆◇◇◉단(◉◇◈팀)	처분요구일	2022.12	회신 기한일	2023.2(통보일로 부터 2개월)

권 고

제　　목　작성가이드를 준수한 지속가능경영보고서 작성

소 관 부 서　◑◒◓◔단(◑◲◱◲팀)

조 치 부 서　◴◵◕◖ ◗단(◖ ◗◘◉팀)

내　　용

1. 업무 개요

한국산업기술평가관리원(이하 ‘평가관리원’이라 한다)은 기관운영의 공공성 강화를 위하여 기존에 마련한 ‘사회적가치실현 기본계획’ 등을 통합하여 2021.11. ‘ESG 경영전략’을 마련하고 ‘ESG 경영위원회’를 설치하여 기관의 ESG 경영실적 및 성과점검·환류를 실시하게 하였다. 평가관리원의 ESG 경영전략 및 추진성과 자문을 위한 특별위원회를 이사회 내 마련하였고 2022.3. ‘ESG 경영성과보고서’를 시범 발간하는 등 기관의 지속가능 경영을 위하여 노력하고 있다.

2. 작성가이드를 준수한 지속가능경영보고서 작성

가. 판단기준 및 분석방법

정부는 'K-ESG 가이드라인'을 마련·배포하여 민간과 공공기관의 경영공시 및 지속가능경영보고서 작성시 활용하도록 하였다.

'K-ESG 가이드라인'(이하 "가이드라인"이라 한다.)은 글로벌 13개 ESG 평가제도 및 공시표준을 조사·분석하고 국내 법 및 제도와 정합성을 검토하여 정보공시(P), 환경(E), 사회(S), 지배구조(G) 등 4가지 영역에 대하여 기본 진단항목 61개와 추가항목 15개 등 총 76개 항목을 마련하여 공공기관 및 민간기업의 경영공시 및 지속가능경영보고서 발간시 활용할 수 있도록 하였다. 또한, 진단항목별 가중치 결정을 위하여 '동일 가중치 적용', '산업 및 조직의 ESG 우선순위 결정' 및 '이해관계자 의견에 따른 가중치 결정' 등 진단항목별 가중치 결정 방식을 제시하여 기관이 선택할 수 있도록 하였다.

GRI Standard(Global Reporting Initiative, 이하 "GRI표준"이라 한다.)는 모든 기관에 적용되는 '공통기준', 산업별 적용되는 'GRI 산업기준', 특정 주제에 대한 공개 기준을 수록하고 있는 'GRI 주제별 표준' 등 3가지 기준으로 구성되어있다. ESG 관점과 GRI기준을 매칭하면 지배구조(G)는 공통기준, 환경(E)과 사회(S)는 주제별 표준과 상호 연결할 수 있다.[6)]

또한, GRI는 지속가능보고서를 작성하기 전 기관의 운영과 활동이 환경과 사회 등에 끼치는 종류와 영향을 판단하는 중대성을 자체 기준에 따

6) 출처 : 장윤정, 비재무정보 공개 확산에 따른 공공기관 ESG 경영현황 연구, 한국재정정보원(2022.7.)

라 판단하고 이를 바탕으로 보고서를 구성하는 절차를 따르게 하고 있다.

나. 감사결과 확인된 문제점

본 감사기간 동안 평가관리원이 시범 발간 한 'ESG 경영성과보고서'의 항목 선정, 중대성 평가여부, 데이터를 활용한 평정등급 및 기준, 제3자 검증여부 등 작성 전반의 적정성을 점검하였다. 평가관리원은 2021년 1월 1일부터 12월 31일까지의 활동 및 성과에 대하여 'GRI'의 3대 표준항목과 '가이드라인'의 76개 항목과 그 외 ESG 경영보고서 작성에 참고할 수 있는 지표 중에서 평가관리원의 ESG 경영 성과평가에 필요한 환경(E)경영(8개), 사회적 책임(S)경영(14개), 지배구조(G)(6개) 등 총 28개 정량항목을 도출하였다. 그리고 '녹색제품 구매', '정규직 비율', '유연근무제 이용성과', '협력적 노사관계', '농어촌지역 상생협력', '정보보호 노력' 등 기관 고유 활동의 평가를 위한 정량항목 6개를 자체 발굴하여 총 34개의 정량항목을 도출하고 이에 대한 성과평가를 실시하였으며 정량항목의 성과 추이를 확인하기 위하여 2019년부터 2021년까지 3개년의 데이터를 이용하여 연도별 성과를 제시하였다. 또한, GRI 및 K-ESG가이드라인 등에 포함되지 않은 '친환경 R&D 투자 확대' 및 'R&D를 통한 가치창출' 등 평가관리원 고유 업무를 정성항목으로 선정[7]하고 관련성과를 제시하였다.

'ESG 경영성과보고서' 작성과 관련한 정량항목 및 정성항목의 도출과

7) 고유업무 평가항목 : ①친환경 R&D 투자확대 : 탄소중립 R&D 예산 확보(2,928억원) 및 중장기 탄소중립 R&D 전략 제시(정부부처 최초) ②R&D를 통한 가치창출 : 사업화 이어달리기 추진(사업화 자금, 업종전환 등 5종 세트, 맞춤 컨설팅) 및 지역 연계·협력 강화(세르파, 지역TP 협업 등)

성과평가는 ⦿◈◇○◌팀(현 ◎◌◍팀)에서 2021.10.25. '사회적 책임 경영 성과평가를 위한 연구 용역'을 통하여 실시하였다.

가) 중대성 평가 실시를 통한 평가항목 선정의 적정성 제고 필요

'GRI 표준'에서는 평가항목을 도출하기 전 기관 활동에 대하여 이해관계자를 대상으로 중대성평가를 실시하여 항목의 선정 및 우선순위 등을 결정하고 이를 바탕으로 지속가능경영보고서를 작성하도록 하고 있으나 평가관리원이 작성한 'ESG 경영성과보고서'에서는 해당 절차의 진행여부를 확인할 수 없었다. 또한 평가관리원의 고유활동에 대한 6개의 정량항목 도출에 대한 적정성 평가도 확인할 수 없어 기관의 미션과 비전을 달성하기 위하여 추진하는 활동 전반이 환경과 사회에 끼치는 영향력에 대한 중대성을 평가하여 평가항목 도출의 적정성을 제고할 필요가 있다.

한편, '가이드라인'에서는 도출된 평가항목에 대하여 '모든 항목에 대하여 동일 가중치를 부여', '산업 및 조직의 ESG 우선순위에 따른 차등부여', '이해관계자 의견에 기반한 가중치 결정' 등 항목별 가중치를 부여하는 방식 3가지를 제시하고 있어 'GRI표준'에서 요구하는 중대성평가를 통한 우선순위 도출이 어려운 경우 3가지 가중치 부여 방식 중 하나를 선정하여 '경영보고서' 내 정량항목의 우선순위를 이해관계자에게 제시할 필요가 있다.

나) 평정등급에 대한 정의와 기준 마련을 통한 신뢰도 제고 필요

'GRI 표준'과 '가이드라인'에서는 정량항목의 평정등급을 5단계 또는 3

단계로 구분하도록 하고 있고 이에 따라 'ESG 경영성과보고서'에서는 정량항목과 관련한 상세 데이터의 부족을 근거로 3단계 평정등급을 차용한다고 설명하였다. 그러나 '가이드라인' 등에서는 정량항목의 평정시 5단계 또는 3단계 평정을 위한 단계별 또는 요건충족 개수별 점수를 부여하고 있고 점검기준의 의미 또한 명확하게 제시하고 있으나 'ESG 경영성과보고서'에서 제시한 3단계 평정등급은 '우수-보통-미흡'으로 단순 구분만 실시하고 각 등급에 대한 정의 및 점검기준을 제시하지 않고 있다.

다만, 'ESG 경영성과보고서'는 정량항목별 평정결과에 대한 등급부여의 근거로 정량항목 별 최근 3개년 실적비교 또는 연평균 증가율의 크기를 사용하고 있으나 이는 '가이드라인'에서 제시하는 정량항목별 점검기준과는 차이가 있으며 연간 실적 비교만으로는 평정결과에 따른 항목별 경영현황의 적정성을 파악하기가 어렵다.

'ESG 경영성과보고서'를 열람하는 이해관계자를 대상으로 보고서의 신뢰성을 확보하기 위하여 정량항목에 대한 점검기준을 구체적으로 마련하거나 '가이드라인' 등에서 차용한 항목에 대하여는 해당 점검기준을 이용할 필요가 있다. 또한, '가이드라인과' 'GRI 표준'에서는 정량항목의 점검 및 보고서 작성과 관련하여 과거 5년간 데이터의 연평균 성장률(CAGR)[8]을 사용하여 추세를 도출하도록 하고 있으나 평가관리원은 데이터 부족을 근거로 3년간 데이터의 연평균 증가율을 사용하여 추세를 도출하고 있어 향후 지속가능경영보고서 작성을 위한 정량평가시 5년간 데

8) 추세(CAGR) 정의 : $CAGR(t_c,t_n)=(\frac{V(t_n)}{V(t_0)})^{\frac{1}{t_n-t_0}}-1$, $V(t_n)$: 마지막년도 값, $V(t_0)$: 최초년도 값

이터를 반영하거나 누적된 기간만큼의 데이터를 해당사유와 함께 보고서에 반영하여 평정결과의 신뢰성을 제고할 필요가 있는 것으로 판단된다.

다) 제3자 검증을 통한 보고서의 투명성 및 객관성 제고 필요

평가관리원은 ESG 경영의 확산을 위한 정부의 방침에 선제적으로 대응하기 위하여 'ESG 경영성과보고서'를 시범 발간하면서 ESG 경영성과에 대하여 객관적인 평가 및 투명한 공개를 통하여 경영의 책임성 등을 강화하겠다고 하였으나 '경영성과보고서'에서는 이를 위한 제3자 검증의 절차를 확인할 수 없었다. 다만, 평가관리원과 같은 연구관리 기금 집행형 준정부기관이 국내에 거의 없는 상황을 고려할 때 제3자 검증기관의 확보를 위한 별도의 노력이 필요할 것으로 판단된다.

관계부서 의견

◐◑◒팀은 감사결과를 전반적으로 수용하면서 지적사항을 개선하여 향후 발간예정인 지속가능경영보고서 작성과 관련한 업무를 추진하겠다는 의견을 제시하였다.

조치할 사항

◓◔◕◖ 단(◕◘◙◕팀)은 평가관리원의 지속가능경영보고서 작성시 ESG 보고서와 관련한 글로벌 표준 및 K-ESG 가이드라인 등을 준수하여 보고서를 발간할 수 있도록 방안을 마련하여 주시기 바랍니다.【권고】

[표1] ESG 경영보고서 항목 및 평가결과

분야	지표명	평가결과	비고(차용한 표준목록)
환경(E) 9개	에너지 사용량	우수	GRI(302-1, 302-4)
	재생에너지 비율	보통	K-ESG(E-4-1), KRX
	친환경차량 이용	우수	GRI(305-5)
	용수 사용량	우수	GRI(303-5), SASBI
	재사용 용수비율	미흡	K-ESG(E-5-1, E-5-2)
	폐기물 배출량	보통	GRI(306-3, 306-4), K-ESG(E-6-1, E-6-2), KRX
	환경 관련 법 및 규제 위반 수준	우수	GRI(307), KRX
	종이 없는 업무 환경	우수	GRI(306)
	녹색제품 구매	우수	평가관리원 자체 개발
사회적 책임(S) 19개	신규채용	우수	GRI(401-1, 401-2) K-ESG(S-2-1, S-2-2)
	정규직 비율	보통	평가관리원 자체 개발
	유연근무제 운영	우수	평가관리원 자체 개발
	교육·훈련	우수	GRI(404),K-ESG(S-2-4)
	직원 복리후생	미흡	GRI(401-2), K-ESG(S-2-5)
	결사 자유보장	우수	GRI(102-41), K-ESG(S-2-6)
	협력적 노사관계	우수	평가관리원 자체 개발
	성별 다양성	우수	GRI(405-1, 405-2), KRX
	성별 임금격차	보통	
	일·가정양립 및 모성보호	우수	GRI(401-3), KRX
	안전인증	보통	KRX
	산업재해율	우수	GRI(403)
	정보보호 수준	우수	GRI(418-1),K-ESG(S-8-2) 및 변용 SASBI
	정보보호 노력	보통	평가관리원 자체 개발
	지역 상생협력	보통	평가관리원 자체 개발
	기부금	우수	GRI(415)
	구성원 봉사	보통	K-ESG(S-7-2)
	정보공개	보통	K-ESG(S-소비자-추가1) 및 변용, KRX
	고객만족도	보통	K-ESG(S-소비자-추가3)
지배구조 6개	사외이사 비율	우수	GRI(102-22, 102-24), K-ESG(G-1-2, G-1-4, G-1-5)
	이사회 성별 다양성	보통	
	전체 이사 출석률	보통	K-ESG(G-2-1)
	사내이사 출석률	우수	K-ESG(G-2-2)
	이사회 안건 처리	우수	K-ESG(G-2-4)
	조직 청렴도	우수	GRI(205), K-ESG(G-4-1, G-윤리경영-추가1)

일련번호	2	감사자	◔◔◔	공개(○), 비공개( )	
신분상 조치인원	-	재정상 조치방법	-	재정상 조치금액	-
수감부서 (처리할 부서)	◆◇◇◉단(◉◇◈팀))	처분요구일	2022.12	회신 기한일	2023.2(통보일로부터 2개월)

개 선

제　　목　환경경영시스템 업무 효율화를 위한 지침 및 절차 개선

소 관 부 서　◑◒◓◔단(◑◲◱◲팀)

조 치 부 서　◕◔◓◒단(◑◐◆◇팀)

내　　용

1. 업무 개요

한국산업기술평가관리원(이하 '평가관리원'이라 한다)은 ESG 경영 추진 기반을 구축하기 위하여 ISO 14001 기준에 따른 환경경영시스템 인증 확보를 추진하였다. 평가관리원의 환경경영시스템을 구축하기 위하여 대내외 환경 및 이슈를 파악하고 환경시스템의 효율적인 운영을 위하여 환경경영 조직을 구성하고 부서별 책임 및 권한을 명시하였다. 그리고 지속적인 환경경영의 추진을 위하여 환경방침과 환경목표를 수립하여 전 직원에게 공유하고 환경경영 시스템을 평가관리원의 모든 업무에 적용할 수 있는 ISO14001 규격에 부합하는 매뉴얼, 지침서 및 절차서 등을 마련하고 이를 통하여 2021.12.23. 환경경영시스템 인증

(ISO 14001 : 2015)을 획득하였다.

2. 환경경영시스템 업무 효율화를 위한 지침 및 절차 개선

가. 판단기준 및 분석방법

평가관리원이 획득한 '환경경영시스템(ISO 14001:2015)'의 "환경경영 매뉴얼" 2. 적용범위에서는 매뉴얼에서 정한 사항 중 평가관리원 내규 및 ISO 14001:2015의 요구사항 등에서 환경경영활동을 포함하여 규정하고 있는 경우 해당 요구사항, 지침을 우선 적용할 수 있으며 "5. 환경목표 및 세부목표관리 절차서"에 따라 환경경영 방침 등을 수립할 때 관련부서 등의 의견을 수렴하여야 한다.

나. 감사결과 확인된 문제점

평가관리원의 환경경영시스템은 평가관리원 임직원, 수급업체 근로자 및 평가관리원의 서비스 및 시설을 이용하는 국민이 적용 대상이며 평가관리원의 조직활동 및 행정서비스 전반에 대하여 적용된다. 이를 위하여 환경경영시스템은 ◇◈⊙◇○○장을 환경경영관리책임자로 지정하여 평가관리원장을 대리하여 기관의 환경경영체계의 유지발전 및 시행에 관한 권한과 책임을 가진다. 그리고 ◆◇◈◇팀장(현 ◅◆◇⊙팀장)을 환경경영 관리 부서장으로 지정하여 환경경영을 위한 계획수립(P)-실행(D)-평가(C)-개선(A)활동 및 환경경영시스템 매뉴얼, 지침서, 절차서의 제·개정

등 평가관리원의 환경경영 실무를 총괄담당하게 하고 있다. 또한, 평가관리원의 업무수행 부서장들은 해당 부서장으로서 평가관리원의 환경경영 방침의 전파, 리스크 관리, 내외부 의사소통 및 세부목표의 수립, 실행, 평가 및 개선 등을 실시하고 부적합사항에 대한 지속적인 개선을 담당하게 하고 있다.

본 감사기간 동안 평가관리원이 획득한 '환경경영시스템'과 관련한 매뉴얼, 지침서 및 절차서 등 산출물을 검토하여 환경경영시스템의 운영을 위한 추진체계, 절차 및 세부지침 등 환경경영시스템 구성의 적정성을 점검하였다.

평가관리원은 2021.10.7. 발주한 "환경경영시스템 구축지도 용역"을 통해 환경경영시스템 구축과 ISO14001 인증 획득을 위한 담당자 교육 실시 및 ISO14001 인증 획득을 위한 매뉴얼 등을 마련하였고 2021.11.2. 동 용역을 통하여 마련한 매뉴얼 1종, 환경경영업무 추진을 위한 절차서 17종 및 세부 업무 수행을 위한 지침서 3종과 인증 획득을 위한 계획을 수립·보고하였다. 또한, 마련한 환경경영시스템 내부심사 절차서(KEIT-EMS-P-15)에 따라 2021.11.15. 환경경영시스템 구축 및 운영사항 점검을 위한 내부심사를 실시하여 환경방침 및 환경목표에 대한 임직원 홍보 및 내재화, 환경경영시스템 및 환경보전 교육계획 수립, 반기별 환경경영 성과평가 모니터링 위원회 개최, 화학물질 폐기 시 환경영향 고려, 폐기결과의 문서관리 필요 등 권고사항 4건을 발굴하였으며 2021.11.22. 한국생산성본부인증원을 통하여 환경경영시스템(ISO 14001:2015) 인증심사 계획을 보고하고 2021.12.23. 환경경영시스템 인증을 획득하였다.

[표1.] KEIT 환경경영시스템 매뉴얼, 절차서, 지침서 목록

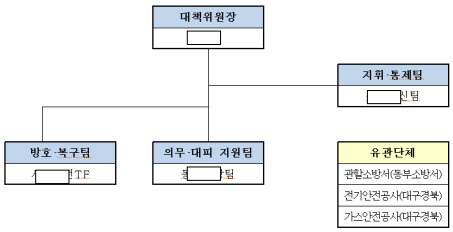
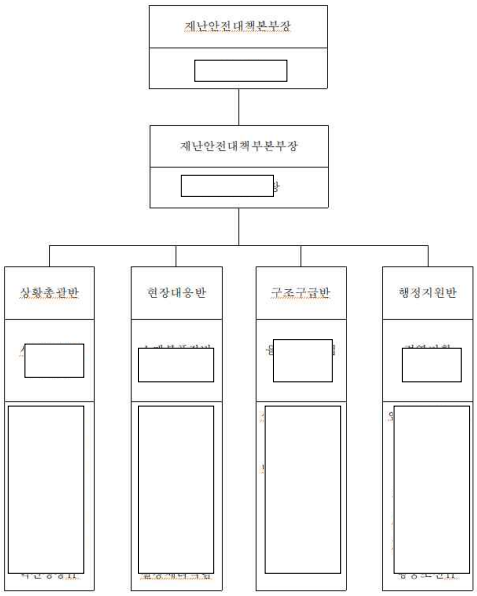
매뉴얼(1)	절차서(17)	지침서(3)
환경경영 매뉴얼	1. 조직 상황 관리 절차서	
	2. 방침관리 절차서	
	3. 리스크관리 절차서	
	4. 환경측면 및 영향평가 절차서	
	5. 환경목표 및 세부목표관리 절차서	
	6. 법규 및 그 밖의 요구사항 관리 절차서	
	7. 환경감시 및 측정관리 절차서	
	8. 교육훈련 절차서	
	9. 의사소통관리 절차서	
	10. 문서화된 정보관리 절차서	
	11. 환경 운용관리 절차서 12. 비상사태관리 절차서	(1) 폐기물관리 지침서 (2) 화학물질관리 지침서 (3) 소화기관리 지침서
	13. 이해관계자 불만처리 절차서	
	14. 준수평가 절차서	
	15. 내부심사 절차서	
	16. 경영검토 절차서	
	17. 시정조치 절차서	

평가관리원이 2021.11.1. 제정한 환경경영 매뉴얼과 관련한 17종의 절차서 및 3종의 지침서를 검토한 결과 2021.9.7. 제정한 「안전보건관리규칙」 내 14종의 절차서 및 27종의 지침서와 일부 중복되는 것으로 확인되었다.

“환경경영시스템 절차서 12. 비상사태관리 절차서”에 명시된 재난사항의 발생시 대응을 위한 추진체계 및 절차는 “안전보건경영지침 10. 비상사태 대비 및 대응 절차서” 및 “안전보건경영절차 19. 재난안전대응체계 운영 지침서”와 대응체계 및 절차 등이 중복되고 있어 비상사태 발생시 환경경영시스템과 안전보건경영지침 중 비상사태 대응절차 준수의 우선순위 결정 등의 문제가 발생할 수 있다. 이와 더불어 “비상사태관리 절차서”에는 지휘·통제부서장으로 [illegible] 부서장을 지정하여 비상사태 예방 및 사태 수습을 위한 실무조직을 구성하고 운영하도록 되어있으나 해당

절차서 내 “[별표1] 비상사태 대책위원회 조직도”에는 ◕ ◗◘부서장이 실무책임과 현업부서의 보고를 취합하는 것으로 되어있어 책임과 권한에 대한 내용의 일치가 필요한 것으로 판단된다.

[그림.] “환경경영시스템”과 “안전보건경영시스템” 내 대응체계 비교

비상사태 대책위원회 조직도 (환경경영시스템 절차서)	재난안전대응체계도 (안전보건경영시스템 지침서)
	

또한, “5. 환경목표 및 세부목표관리 절차서”는 환경경영 추진계획 수립과 세부목표 수행을 위하여 관련부서와 법률 등의 요건과 업무연계성 등을 협의하도록 하고 있어 평가관리원은 「안전보건관리규칙」과 중복되는 절차 및 지침에서 중복업무와 관련한 관련부서 업무협의를 통하여 평가관리원의 안전보건관리 및 환경경영활동의 일관성 및 효율성을 제고할 필요가 있다.

관계부서 의견

□□팀은 감사결과를 전반적으로 수용하면서 환경경영시스템 업무의 효율성을 제고하기 위해 절차와 지침을 개선하겠다는 의견을 제시하였다.

조치할 사항

○◎◈◇단(□□팀)은 안전보건경영 절차서 및 지침서의 추진업무와 중복되는 부분에 대하여 ◈◎◇○TF와 협의하고 개선사항을 환경경영시스템 추진절차와 세부지침에 반영하여 주시기 바랍니다.【개선】

일련번호	3	감사자	◔◔◔ ◕◕◕	공개(○), 비공개( )	
신분상 조치인원	-	재정상 조치방법	-	재정상 조치금액	-
수감부서 (처리할 부서)	○○◇◉단(◇◅▃팀, ○○◇◇팀, ○◇◉◅팀), ◇◇○◇단(▃◇◉◅팀, ◙◘◕◔TF), ◓◉○○◇◉단(◉○○◅팀, ◇◘◕◔팀), ◇◘◕○◇◉단(◕○◇○팀, ◘◕○◇○◇팀)	처분요구일	2022.12	회신 기한일	2023.2(통보일로부터 2개월)

권 고

제　　목　내부통제 강화를 위한 구체적인 업무관리 매뉴얼 마련

소 관 부 서　◑◒◓◔단(◑◲◱◲팀, ◑◲◱◲팀, ◑◒◓◲팀), ◓◲◑◒단(◓◔◑◲팀, ◓◔◑◑TF), ◲◱◲◑◒◓단(◱◲◑◒팀, ◓◔◑◑팀), ◓◔◑◲◱◲단(◑◒◓◲팀, ◑◒◓◲◓◔팀)

조 치 부 서　◑◒◓◔단(◑◲◱◲팀, ◑◲◱◲팀, ◑◒◓◲팀), ◓◲◑◒단(◓◔◑◲팀, ◓◔◑◑TF), ◲◱◲◑◒◓단(◱◲◑◒팀, ◓◔◑◑팀), ◓◔◑◲◱◲단(◑◒◓◲팀, ◑◒◓◲◓◔팀)

내　　용

1. 업무 개요

한국산업기술평가관리원(이하 ‘평가관리원’이라 한다)은 기관의 설립 목적인 산업기술 혁신을 통한 산업경쟁력과 국가혁신역량의 제고를 위

하여 산업기술개발에 대한 기획·평가·관리 등의 업무를 수행하고 있다. 또한, 기획예산, 인사, 재무회계, 계약·구매, 안전보건, 정보보안 등 효율적인 국가연구개발사업의 기획·평가·관리를 위하여 부서별 업무를 분장하는 등 조직 관리를 실시하고 있다.

2. 내부통제 강화를 위한 구체적인 업무관리 매뉴얼 마련

가. 판단기준 및 분석방법

국제최고감사기구(International organization of supreme audit onstitutions 이하 'INTOSAI'라 한다.)는 INTOSAI(2004a)에서 기관의 미션 및 목표 달성과 관련한 업무 수행을 위하여 내부통제의 정의[9] 및 내부통제를 위한 최고관리자 등 기관 구성원의 역할에 대하여 제시하고 있으며 COSO(Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission 이하 'COSO'라 한다.)는 통제환경, 위험평가, 통제활동, 정보 및 의사소통, 모니터링 등 내부통제를 위한 5가지 구성요소[10]를 제시하고

9) 내부통제의 정의 : 기관의 미션 달성과 관련한 위험을 관리하고, 조직 운영의 기강·윤리성·경제성·능률성·효과성 확보, 공공 책무성 확보, 관련 법규 준수, 손실·오용·손해로부터 자원을 보호 등과 같은 일반 목표가 달성되고 있다는 납득 가능한 확신을 얻기 위해 설계되어 기관의 관리자 및 구성원에 의해 수행되는 통합적인 과정

10) 내부통제 구성요소 : ①통제환경 : 다른 요소의 기초가 되는 요소로 조직의 분위기를 결정하고 사람들의 통제에 대한 인식에 영향을 준다. 조직 구성원의 관리와 발전을 위한 과정, 권한 시스템의 위임, 관리의 운영 스타일, 윤리적 가치, 통합성이 이에 포함 ②위험평가 : 조직의 목표달성과 관련한 위험의 분석으로 위험관리방법을 결정하기 위한 전제조건 ③ 통제활동 : 관리가 지시대로 행해질 것을 보장하기 위한 정책과 절차. 조직의 모든 수준, 모든 기능에서 통제활동은 일어나고 승인, 업무 분장, 재산이나 기록에 대한 접근 통제, 확인, 성과평가, 지도 감독, 정보시스템에 대한 통제 등이 포함 ④ 정보 및 의사소통시스템 : 사업의 운영과 통제를 가능하게 하는 운영, 재정, 합법성 관련 정보를 포함하고 있는 보고를 제공하며 광의에서 효과적 의사소통은 수평 및 수

있다. 그리고 국제내부감사인협회(The Institute of Internal Auditors 이하 'IIA'라 한다.)는 내부통제를 위한 3차 방어선 모델[11]을 통하여 현업(1차 방어선)-관리(2차 방어선)-감사(3차 방어선) 간의 역할과 직무를 정의하고 있다.

또한, 평가관리원은 효율적인 업무 수행을 위하여 「직제규정」 및 「직제규정 시행규칙」을 제정하고 이에 따라 평가관리원의 목적을 달성하기 위하여 현업부서 및 경영지원부서-감사부서의 부서별 업무 분장 등 조직관리를 실시하고 있다.

나. 감사결과 확인된 문제점

평가관리원은 산업기술의 혁신을 통한 산업경쟁력과 국가 혁신역량 제고를 위하여 산업기술 R&D를 기획, 평가, 관리하고 이를 지원하기 위한 예산의 종합관리 및 배정, 직원의 채용과 교육, 자금의 집행 및 관리, 자산의 구매 및 관리, 재난상황 대응을 위한 안전보건 및 해킹 등 사이버위기관리 등 주요업무를 추진하고 있다.

평가관리원은 효과적이고 체계적인 업무관리를 위하여 현업부서에서 수행하는 업무에 대한 추진절차를 정의하고 각 절차별 실시하여야 하는 세부 사항에 대하여 「산업기술혁신사업 공통운영요령」, 평가관리원

직의 정보흐름을 보장하여야 함 ⑤모니터링 : 내부통제시스템의 성과를 평가하고 단점을 보완 및 교정하여 시스템을 지속적으로 개선하는 것

11) IIA의 3차 방어선 모델 : 조직의 목표달성을 위한 활동에서 수반되는 리스크의 관리 및 내부통제와 관련된 직무를 실행하기 위한 조직구조로서 현업단위의 내부통제(현업부서 : 1차 방어선)-재무통제, 보안, 리스크 관리, 준법감시 등 분야별 관리감독단위에서 경영진을 지원하여 리스크와 통제를 모니터링(총괄부서 : 2차 방어선)-내부 감사를 통하여 리스크 관리와 내부통제의 효과성에 대해 이사회와 최고경영자 등에게 독립적인 확신을 제공(내부감사 : 3차 방어선)로 구성됨

「원규」 등 관련규정을 토대로 업무 참고서(2016.12.), 방만경영 점검 체크리스트(2014.11.), 품질경영시스템(ISO 9001:2015) 매뉴얼 및 절차서(2017.12.), 안전보건경영시스템(KOSHA-MS) 매뉴얼 및 지침서(2021.9.), 환경경영시스템 매뉴얼 및 지침서(2021.11.) 등을 마련·배포하여 담당직원이 해당업무 수행에 적용할 수 있도록 하였다.

[표1.] 평가관리원 주요업무 예시[12)]

분야	업무	담당부서
국가연구 개발사업 기획·평가·관리 분야	산업기술R&D 투자전략수립· 대형 R&D 과제 발굴지원 및 총괄관리	◈◉◉◇팀
	R&D 지원사업 평가관리 총괄, R&D 지원사업 규정 제·개정 등	◩◙◘◩팀
	R&D 지원사업 성과관리 총괄 등	◉◈◇◆◕◔팀
	기술료, 정산금 및 환수금 관리, R&D지원사업 사후관리 총괄 등	◕◇◆◕팀
경영 지원 분야	이사회 운영, 제규정 관리, 예산 종합관리 및 배정, 경영통계관리 등	◉◈◇◆팀
	채용, 포상·징계, 근무평정, 교육, 급여 기준액 결정 등	◩◙◘◩팀
	자금집행 및 관리, 회계장표 작성 및 관리, 급여지급 총괄 등	◇◆◆◕팀
	계약·자산·구매관리, 복무관리, 총무 및 보건 등	◩◙◆◕팀
	재난·안전·보안 업무, 평가관리원 시설 운영·관리, 안전활동 평가 등	◆◆◩◙TF
	개인정보보호 관리체계 구축·운영, 사이버위기 관리 및 사고 대응 등	◈◉◉◆◩팀

하지만 INTOSAI가 정의한 내부통제는 기관의 미션 및 목표 달성과 관련한 중요한 오류와 일탈행위의 발생가능성을 감소시키고 문제가 발생되었을 경우 이를 시정하는 행위로 평가관리원이 마련한 업무참고서 및

12) 「직제규정 시행규칙」 [별표 2] 부서별 업무분장 및 「임시조직 운영지침」[별표 1] 임시조직별 직무분장표의 내용을 편집·재작성함

제반 경영시스템의 매뉴얼 및 참고서 등에서 제시한 업무추진 프로세스 및 프로세스별 행동과는 차이가 있다. 다만, 평가관리원 각 부서별 업무추진의 적정성 등에 대한 계획의 수립, 실행, 평가 및 환류 등을 실시하는 “P(Plan)-D(Do)-C(Check)-A(Action)” 체계가 환경경영시스템 등 일부 경영시스템에는 마련되어 있으나 이는 환경경영 및 안전보건 등 해당업무의 효율성 제고와 목표달성을 위한 개선활동에 해당한다. 그리고 “R&D기획-평가-관리” 총괄부서 및 “기획예산”, “인재경영”, “재무회계”, “동반성장” 등 주요부서의 업무에 대하여 부패방지 및 방만경영 예방을 위한 자가 점검과 점검결과에 대한 감사부서의 적정성 검토를 2014.11.부터 매년 실시하고 있으나 COSO의 내부통제를 위한 5가지 구성요소(통제환경, 위험평가, 통제활동, 정보 및 의사소통시스템, 모니터링)중 일부만 포함하고 있어 개선이 필요한 상황이다.

평가관리원의 주요업무 수행 중 발생하는 위험요소를 관리하기 위해서는 내부통제 관련 정책 및 절차를 수립하고 이를 준수하기 위하여 평가관리원 소속부서들을 현업부서와 내부통제 총괄관리부서로 구분하여 역할별 통제의무와 책임을 부여하여야 한다. 내부통제 총괄관리부서는 임직원이 기관의 내부통제절차 등을 준수하여 업무를 수행하고 업무수행 중 발생 가능한 문제점, 윤리강령 및 관련규정 준수 위반 등 기관업무전반에 대하여 분석하고 관리통제하기 위하여 그 내용을 경영진에게 보고하여야 하고 현업부서는 주요업무를 수행하면서 발생 가능한 위험요소를 정의하고 이를 관리하여야 한다. 그러나 평가관리원의 조직체계는 “R&D기획-평가-관리”부서-“경영지원”부서로 구성되어있고 이는 업무수행의 효과성

제고에 우선한 조직체계로 IIA의 “3중 방어체계”에서 정의하는 위험요소의 관리역할은 일부 개선할 필요가 있다.

이에 따라, 평가관리원은 주요업무 수행 중 발생 가능한 위험요소의 관리를 위하여 내부통제 총괄관리부서-현업부서 등 내부통제를 위한 조직체계를 마련하고 현업부서는 업무수행 중 발생할 수 있는 위험요소의 관리를 위한 내부통제 체크리스트의 마련이 필요하다.

관계부서 의견

관련부서는 감사결과를 전반적으로 수용하면서 지적사항을 개선하여 내부통제 지침, 총괄관리부서 및 업무별 내부통제 체크리스트를 마련하겠다는 의견을 제시하였다.

조치할 사항

◔◕◖ ◔단, ◓◒◑◐단, ■□▢▣▤단, ▥▦▧▨▩▨단, □◑◒◓▣▤▢단은 평가관리원의 주요업무 수행 중 발생 가능한 위험요소 관리를 위한 내부통제 체크리스트를 마련하여 주시기 바랍니다.**【권고】**

관련부서	조치사항
◈◉◉◇팀	이사회 운영, 제규정 관리, 예산 종합관리 및 배정 업무 체크리스트 마련
◩◙◘◩팀	채용, 포상·징계, 근무평정, 교육, 급여 기준액 결정 업무 체크리스트 마련
◉◈◇◆◕◔팀	자금집행 및 관리, 회계장표 작성 및 관리, 급여지급 업무 체크리스트 마련
◕◇◆◕팀	계약·자산·구매관리, 복무관리, 총무 및 보건 업무 체크리스트 마련
◉◈◇◆팀	재난·안전·보안 업무, 시설 운영·관리, 안전활동 평가 업무 체크리스트 마련
◩◙◘◩팀	개인정보보호 관리체계 구축·운영, 사이버위기 관리·사고 대응 업무 체크리스트 마련
◇◆◆◕팀	산업기술R&D 투자전략수립· 대형 R&D 과제 발굴지원·관리 업무 체크리트 마련
◩◙◆◕팀	R&D 지원사업 평가관리 업무 체크리스트 마련
◆◆◩◙TF	R&D 지원사업 성과관리 업무 체크리스트 마련
◈◉◉◆◩팀	기술료, 정산금 및 환수금 관리, R&D지원사업 사후관리업무 체크리스트 마련

일련번호	4	감사자	◕◕◕	공개(○), 비공개( )	
신분상 조치인원	-	재정상 조치방법	-	재정상 조치금액	-
수감부서 (처리할 부서)	○○◇◉단(◇◅▃팀)	처분요구일	2022. 12.	회신 기한일	-

모 범 사 례

제　　목　친환경 경영체계 확립을 통한 환경경영시스템 인증 획득

소 관 부 서　◑◒◓◔단(◑◲◱◲팀)

조 치 부 서　◑◒◓◔단(◑◲◱◲팀)

내　　용

평가관리원은 2021년 11월 사회적 가치 중심의 전략체계를 ESG 가치체계로 확장하여 환경(E)과 거버넌스(G)를 강화하는 전략과제를 담은 'ESG 경영 추진계획(안)'을 수립하여 추진해 오고 있다.

한편 평가관리원은 ESG 경영 기반 구축의 일환으로 친환경 경영체계를 확립하고 2021년 12월 한국생산성본부인증원으로부터 환경경영시스템에 대한 국제표준(ISO 14001) 인증을 획득하였다.

'ISO 14001'은 국제표준화기구(ISO)에서 제정한 국제규격으로 환경법규나 국제 기준 준수 등을 포함하여 환경방침 설정, 추진계획 수립 및 실행과 시정조치 등 기관 환경경영체제 전반에 대한 객관적 인증이다.

▢▣▤▥▦팀 ◆◇◈ ◖◕은 환경경영시스템에 대한 국제표준 인증을 위해 환경경영 목표·방침 수립, 표준화된 업무 프로세스 구축, 체계적인 친환경 개선 활동을 성실히 수행하였으며, 2022년 10월에 진행된 인증 유지 사후관리 심사에서도 환경경영시스템 적합성 및 유효성을 인정받아 친환경경영 선도를 위한 추진력을 확보하였다.

평가관리원 임직원의 친환경 실천 강화를 위한 개선 아이디어 발굴 공모전('22.9월) 개최 및 에너지 절감, 녹색제품 구매 등 대내외 환경이슈와 연계하여 지속가능한 환경경영이 이루어질 수 있도록 노력하고 있다

조치할 사항

◔◕◖ ◔단(◓◒◐■□팀장)은 친환경 경영체계 확립 노력을 통하여 환경경영시스템 인증 획득에 기여한 관련자에게 타의 모범이 될 수 있도록 격려해주시기 바랍니다. **【모범사례】**

[관련자] ◑◒◓◔팀　　◑급(◒◓)　　◳ ◲ ◱

ESG 경영 추진과제 점검 성과감사 결과 모범사례

순번	소 속	직 급	성 명
1	◑◒◓팀	◒◓	◐■□
제목 : 친환경 경영체계 확립을 통한 환경경영시스템 인증 획득			
추 천 내 용			

□ **추진배경**

○ **(친환경 경영체계)** 우리원의 경영체계를 ISO 14001 기준에 따라 재정립하여 **ESG 경영 추진 기반 구축**

* ISO 14001(Environment Management Systems) : 환경경영시스템 요구사항

○ **(지속가능한 성장) 친환경 경영전략 수립 및 친환경 업무혁신**을 통해 지속가능한 성장기반 마련

□ **추진내용 및 경과**

◈ ISO 14001 요구사항을 만족하는 **KEIT 환경경영시스템 설계 및 구축**
◈ 환경경영시스템 실행 및 개선을 통한 **ISO 14001 인증 획득**

○ **(시스템 설계 및 운용) PDCA 모델을 준용**하여 환경경영시스템 구축, 환경경영체계의 지속적 개선

Ⓟ 프로세스 수립	■ 대내외 이슈 파악 ■ 환경경영 조직 운영	■ 환경방침 및 환경목표 수립 ■ 지속적 추진
Ⓓ 프로세스 이행	■ 인력·기술 등 자원 확보 ■ 교육훈련 및 의사소통	■ 문서관리 ■ 비상사태 관리
Ⓒ 점검·모니터링	■ 내부심사	■ 경영검토
Ⓐ 지속적 개선	■ 시정조치	■ 개선활동

▣ **환경경영시스템 규격 문서**
- 매뉴얼(1종) : 조직의 상황, 리더십, 기획, 지원, 운용, 성과평가, 개선 절차 명시
- 절차서(17종) : 리스크관리 절차서, 교육훈련 절차서, 환경 운용관리 절차서 등
- 지침서(3종) : 폐기물관리 지침서, 화학물질관리 지침서, 소화기관리 지침서

○ **(국제표준 인증)** KEIT 환경경영시스템의 **적합성·유효성 평가**를 위하여 외부 심사기관(한국생산성본부인증원)을 통한 국제표준 인증 획득

* 최초 인증('21.12월) 이후, 인증 유지를 위한 사후관리심사 완료('22.10월)

□ **향후 계획**

○ 기관 ESG 경영계획과 연계하여 **KEIT 환경경영시스템 운영 고도화를 위한 전사적 차원의 노력 추진**