

COVID-19

LEVERAGING DATA ANALYTICS IN INTERNAL AUDIT

2020.12.11

Artner Consulting

대표이사 추 부 금

CURRENT STATE OF ANALYTICS IN INTERNAL AUDIT

독립적 조직의 COVID-19 RISK에 대한 보증 요구 증대

IIA 최고 감사인에 대한 감사활동 등의 산하 연구조직인 AEC는 COVID-19와 관련하여 2,500명의 감사인들에게 내부감사의 역할 등에 대한 다양한 설문을 실시하였으며 동 설문결과에 의하면 내부감사는 COVID-19로 인하여 **사이버 보안(42%), IT(38%), 전사적 위험관리(42%)에 대한 감사의 역할이 증가**하였다고 함

독립적 조직의 COVID-19 RISK에 대한 보증 요구 증대

COVID-19에 따른 경영에의 영향

- COVID-19는 조직과 관련 이해관계자에게 재무적 위험을 초래(Finance Risk)하고
- 조직성과에 영향을 줄 수 있는 활동을 예상치 못한 상태에서 중단하게 하여(Operation Risk)
- 조직의 미래 성장가능성을 약화시키는 요인으로 작용하고 있음.
- 이러한 COVID-19는 조직이 현재 관리하고 있는 중요 Risk 유형의 변화를 초래하며
- 이러한 유형의 위험대응을 위한 독립적인 조직의 다각적인 지원이 필요한 상황

- 위기관리
- 비즈니스 연속성
- 사이버 위험
- 종업원 복지
- 고객만족
- 공급망 관리
- 재무 관리
- 브랜드
- - - - -

COVID-19는 관련되어 파생되는 위험과 조직이 기존 관리하고 있는 위험들의 적정성 여부에 대해 조직내 독립적 위치에 있는 내부감사 조직의 역할 및 기능 강화를 요구

COVID-19 RISK로 인한 내부감사 환경 변화

코로나19에 따른 업무환경 변화

근무 환경 변화

- 감염 방지를 위한 비대면(Untact) 근무 확산
- 유연근무, 분산근무 등 근무형태 다양화
- 디지털 인프라 사용 기회 증대
- 업무상 기밀의 유출 가능성 확대
- 예기치 못한 업무 공백 발생 가능
- 근무환경 변화에 따른 인프라 확보 및 성과평가의 효과성 관리 필요

디지털 기술 도입

- 비대면 업무 처리를 위한 각종 디지털 기술 도입
- 클라우드, 협업툴, 메신저, 화상회의 솔루션 등
스마트워크 수요 증가

근무 방식 변화

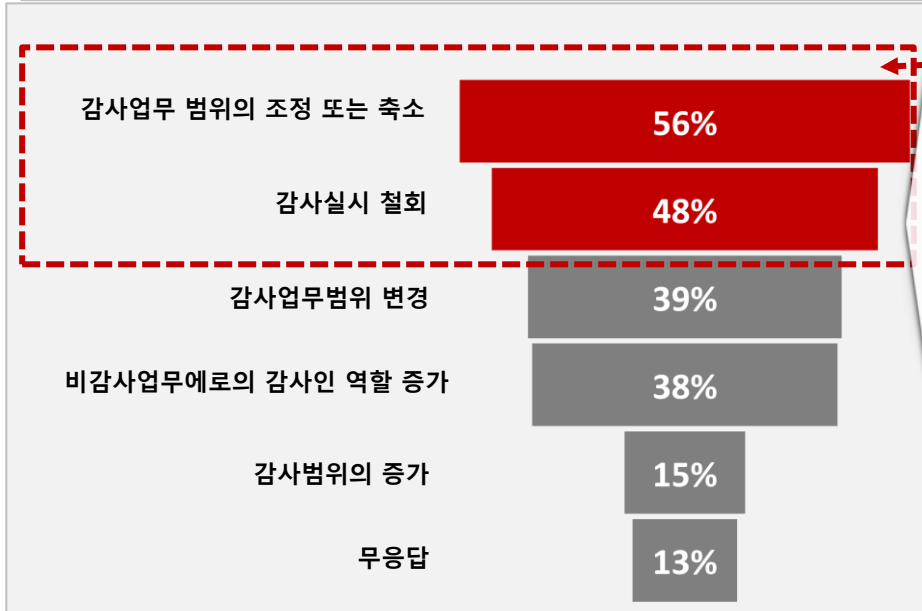
- 비대면 소통의 증가로 커뮤니케이션 부담 증가
- 디지털 기술 활용 역량에 대한 니즈 증대
- 보안성 문제로 인한 디지털 기술 사용 불가 시, 대안적 차원의 업무 방식 강구 필요

감사 환경에서의 고려사항

- 다양한 환경 변화에 대응하기위한 감사인의 전문성 및 내부통제 역량 강화 필요
- 특히, 감사인의 IT감사 관련 역량 증대 필요
- 업무 관련 보안 취약성 발생 가능
- EHS(환경, 보건, 안전) 관련 리스크 및 사회적 책무 위반 가능성 증대
- 통제 역량의 분산에 기인한 통제 공백(Loophole) 발생 가능
- 예기치 못한 감사 공백을 커버할 수 있도록 체계화된 감사 시스템 확립 필요
- 담당자 공백 및 신규 배정 등과 관련한 IT 접근권한 관리 수요 증가
- 스마트워크 증가로 인한 DB관리 및 데이터센터 관리 수요 증가
- 불법소프트웨어 사용 등 컴플라이언스 이슈 증가
- 개인정보보호 이슈 대응 수요 발생 가능

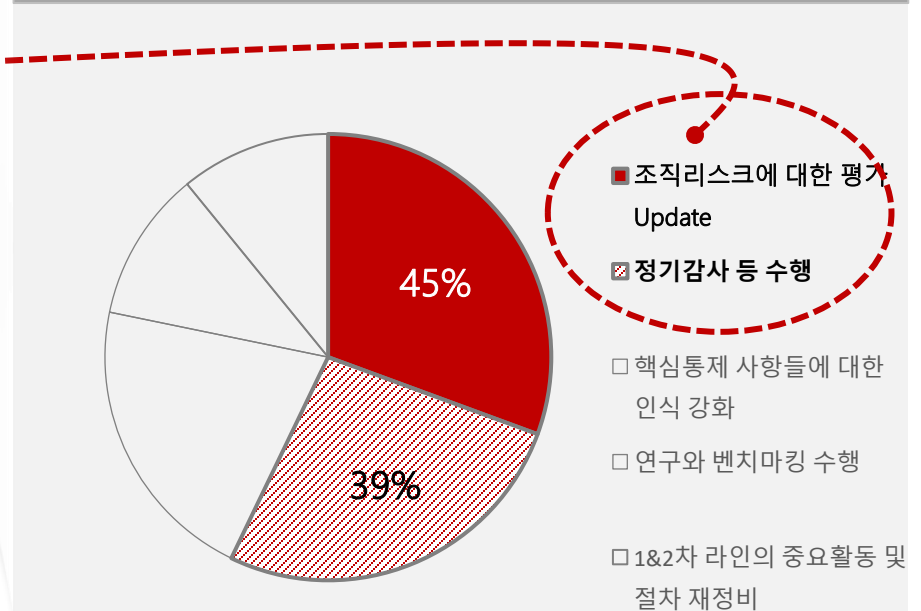
COVID-19로 내부감사조직의 감사활동은 변화하고 있는 중...

COVID-19로 인한 감사활동에의 영향



출처: Audit Executive Center Knowledge Brief: COVID-19 Impact on Internal Audit: Survey results about risk assessment, audit plans, staffing, and budget, Exhibit 12 pg. 11 (The Institute of Internal Auditors, April 2020)

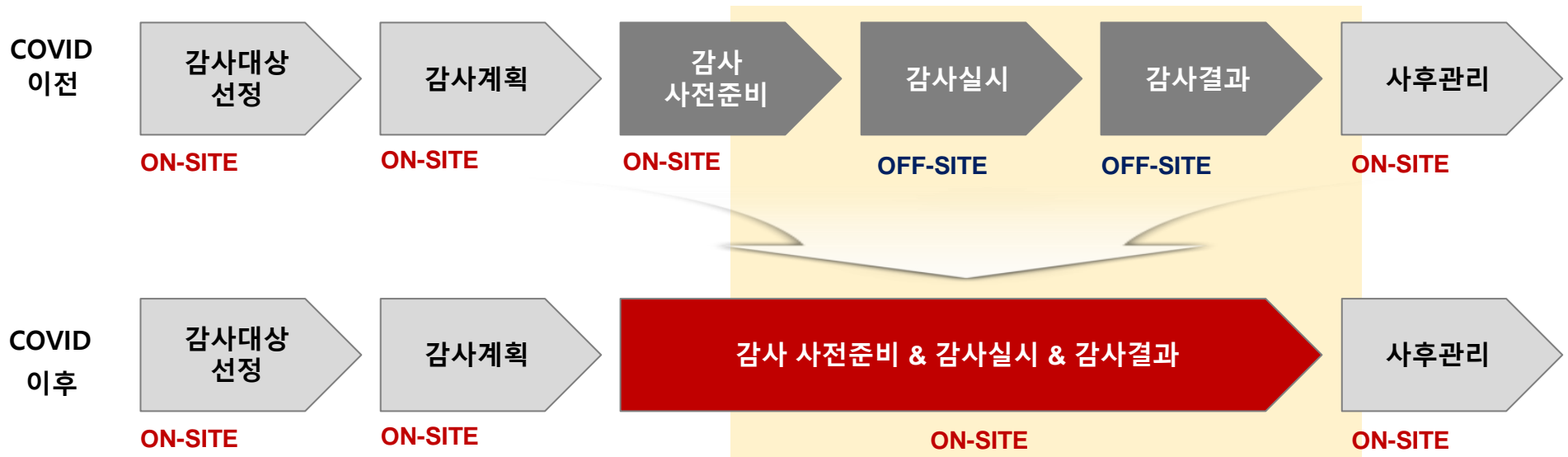
내부감사 기능中 우리 조직에 가장 중요한 영향을 주고있는 기능은?



Source: Audit Executive Center Knowledge Brief: COVID-19 Impact on Internal Audit: Survey results about risk assessment, audit plans, staffing, and budget, Exhibit 12 pg. 11 (The Institute of Internal Auditors, April 2020)

COVID-19로 OFF-SITE 감사단계는 비대면화하고 있고...

“ COVID-19로 감사절차는 OFF-SITE상 검증업무가 축소되어 지고 있으며”



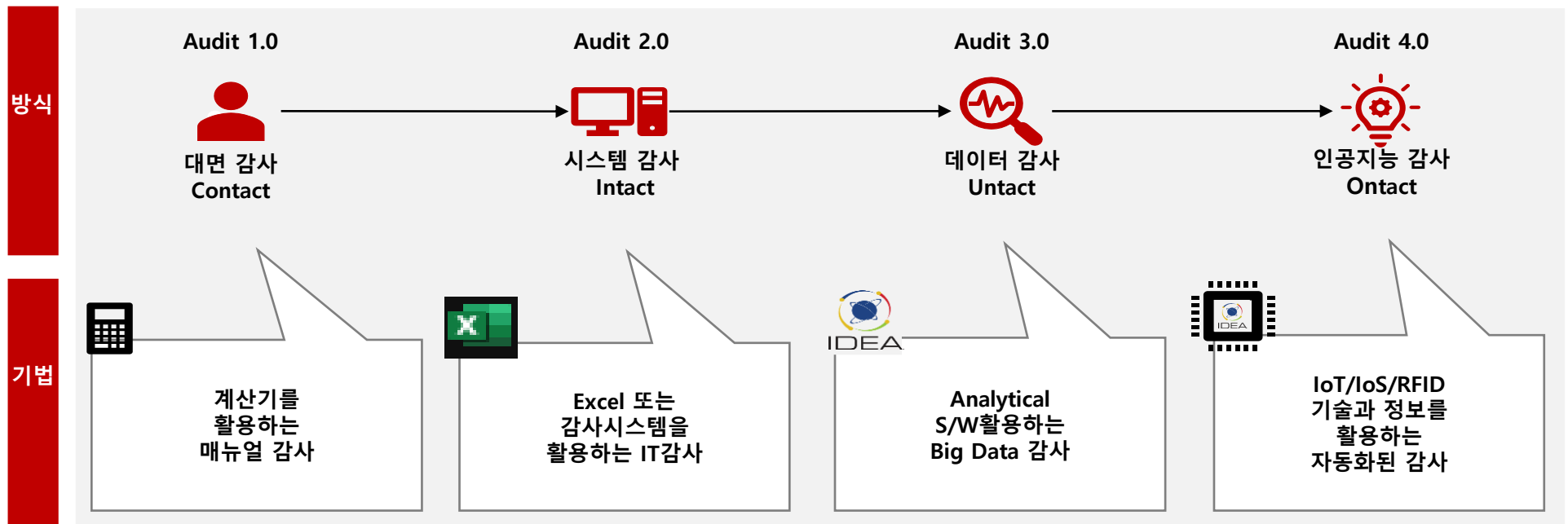
- OFF SITE에서 수행하던 감사실시 및 감사결과 도출의 감사단계는 비대면에 따른 영향으로 ON-SITE 업무화
- 이에 따라 OFF SITE단계인 감사실시 및 감사결과 단계가 감사사전준비 단계와 통합되어 현장에서의 출장감사가 축소되어 지고 있음

내부감사 기능의 ON SITE 감사역량 강화가 요구되고 있음

비대면 문화 확산으로 감사 Transformation이 가속화 되고 있으며

비대면 문화 확산에 따른 감사 Transformation, 내부감사의 스마트화

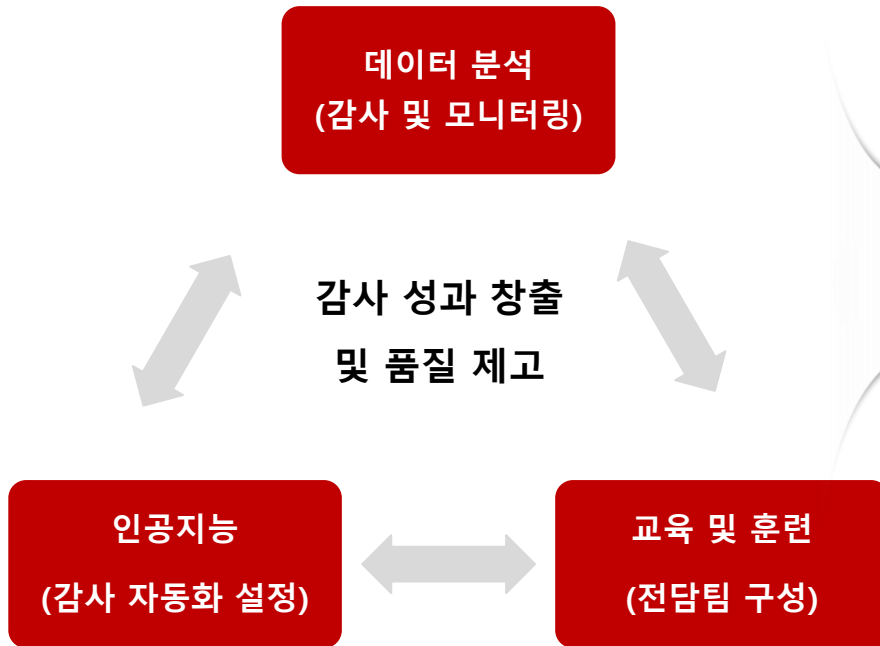
코로나19에 기인한 비대면 문화 확산으로
기존 내부감사 방식 및 기법의 신속한 전환을 통해 안정적인 감사활동 유지



**Audit 3.0에서 표방하는 감사인의 Big Data분석 역량을 제고하여
유사 반복 감사 업무가 자동화 되는 Audit 4.0으로의 안착 유도가 필요**

국제적으로 Data기반 감사활동 문화가 확장되고 있음.

Data Driven Audit Culture 핵심 3요소



글로벌 제약 회사

Data-Driven Audit Culture를 통해 내부통제 개선 집중

AS-IS

- ✓ 2년 주기로 수동 샘플링 실시
- ✓ 미지급금, 급여, 미수금, 재고관리, 출장 경비, IT 보안 로그에 대한 감사를 수행

To-Be

- ✓ 데이터 분석 전담팀을 구성
- ✓ 리스크에 따라 감사 사항 및 주기를 설정
- ✓ SAP 데이터를 이용하여 자동 데이터 분석 실시
- ✓ 비용 절감 기회, 부정(사기) 위험 신호 식별
- ✓ 지적 사항 발생에 대한 근본 원인 분석
- ✓ 내부통제 미흡사항을 개선하여 감사 품질 제고

- 글로벌 기업의 내부감사부서는 기존 수동 샘플링 감사를 데이터 기반 감사로 전환하는 것을 가장 최우선 과제로 설정하고 있으며 이를 위해 전담팀 구성, 인공지능을 도입하여 데이터 분석을 실시

또한, 시간 소모적인 영역을 자동화 하여 감사업무 생산성을 강화

감사절차 단계에서 발생하고 있는 반복적이고 시간 소모적인 영역을 RPA화하여 감사업무 생산성 강화

RPA(Robotic Process Automation) 개요 및 목표

- RPA 수행 목표
: 컴퓨터 소프트웨어를 사용하여 반복적이고 시간 소모적인 지식 작업자의 작업을 자동화
- RPA 수행 유형
: 감사 자료준비, 파일 구성, 여러 파일에서 데이터 통합, 애플리케이션 간 데이터 복사 및 붙여넣기, 서로 다른 시스템 간의 데이터 조정 등

내부감사에서의 RPA 중요성

- PwC는 감사 작업의 45%를 RPA를 통해 자동화할 수 있어 2조 달러의 전 세계 인력 절감 효과를 얻을 수 있을 것으로 추산
- 시간절약 및 비용절감
- 감사인 업무수행능력 향상
: 감사인을 일상적이고 반복적인 많은 작업으로부터 해방시킴으로써 감사인은 업무의 보다 복잡한 측면에 집중가능

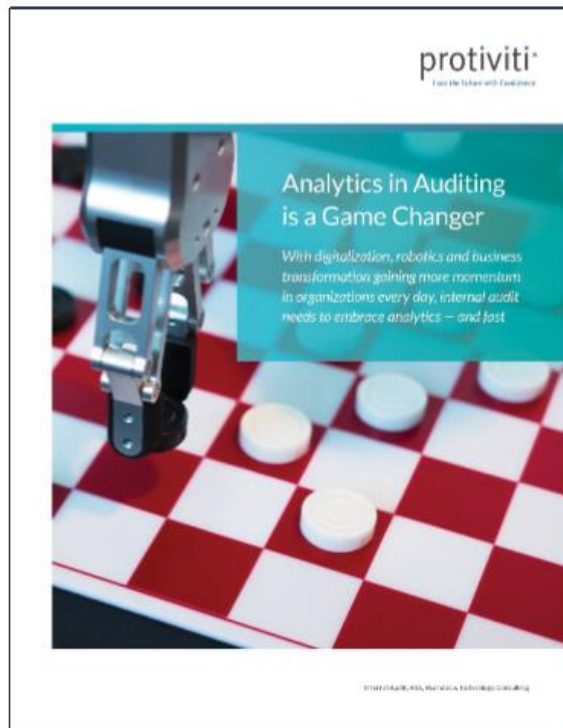
RPA 활용을 통한 내부감사 장점

- 감사품질개선 및 오류 감소
- 효율성 향상 및 비용절감
- 조직에의 가치 증명

DATA DRIVEN AUDIT CULTURE IN INTERNAL AUDIT

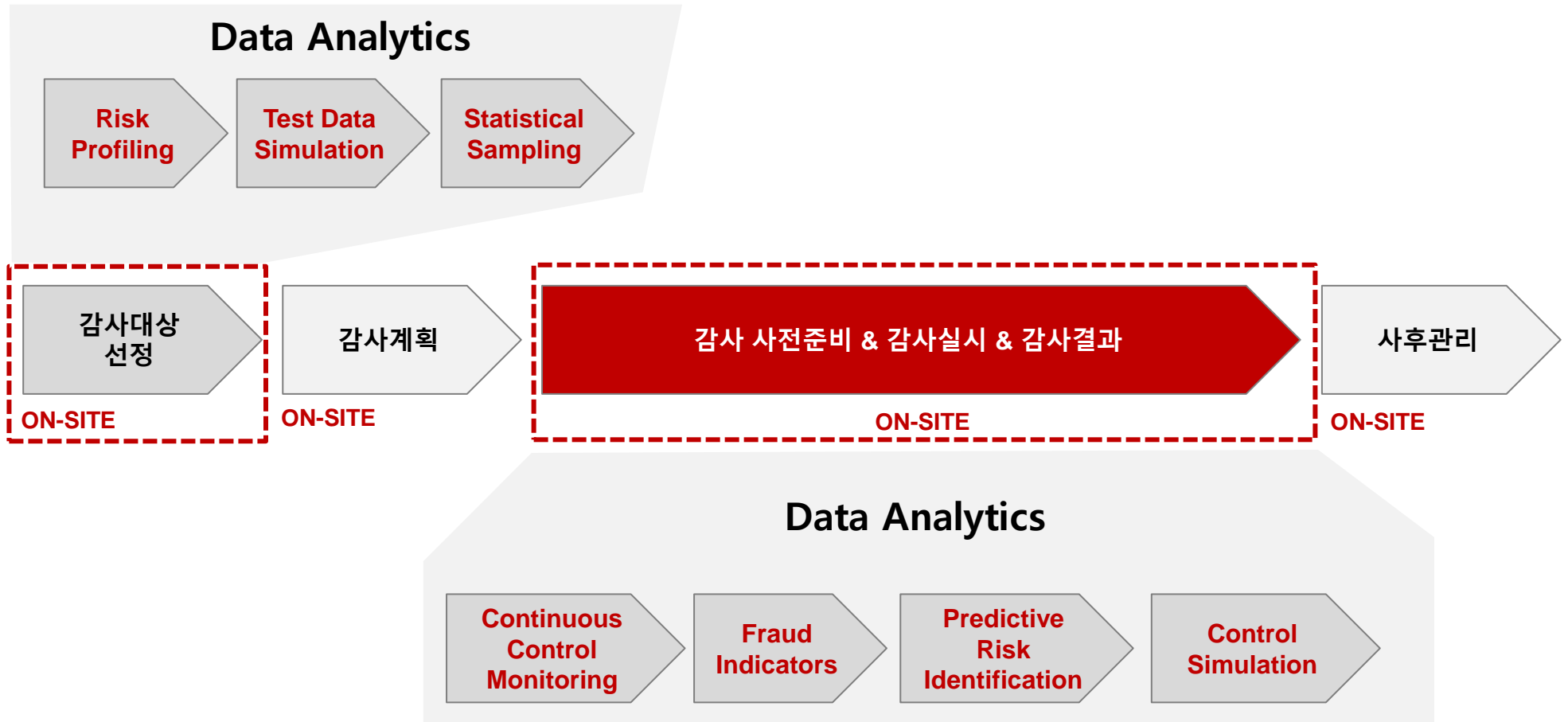
COVID-19 Risk Game Changer로서의 내부감사

2018 Internal Audit Capabilities and Needs Survey



- 데이터 분석은 내부 감사 전문가의 판도를 바꿀 것
- 전 세계 이사회 및 Csuite 임원의 the top risk issues중 데이터 분석 및 "빅데이터"를 활용한 경쟁 우위 확보를 통한 운영 및 전략 계획에 대한 관리 능력은 가장 중요한 요소 중 하나

Data Analytics를 통한 ON-SITE 감사역량 강화



- 감사대상 선정 단계와 감사사전준비 및 감사결과 단계의 Data 분석 강화를 통해
- Off site 감사활동의 감소로 인한 조직 리스크 관리품질의 균질성 유지 확보 가능