

[상근감사 독립성 검증 보고서]

1. 보고 목적

본 보고서는 상근감사의 독립성 유지 여부를 점검하고, 감사업무 수행의 객관성·공정성 확보 여부를 검증하기 위하여 작성되었다. 회사의 경영진 및 이해관계자로부터 독립된 위치에서 감사업무를 수행할 수 있는지를 확인하고 관련 법령 및 내부 규정 준수 여부를 검토.

2. 관련 근거

- 「상법」
- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」
- 금융감독원 기업지배구조 모범규준
- 회사 정관
- 감사 규정 및 기타 감사에 관한 법률

3. 검증 대상

구분	내용
대상자	상근감사 안재선
소속	감사실
검증 기간	2025년 1월 ~ 2025년 12월
검증 주체	이사회 / 전략추진팀 / 감사실 / 경영지원부서
검증 범위	인적 / 재무적 / 업무적 독립성

4. 독립성 검증

가. 경영진과의 이해관계 여부

점검 항목	확인 결과
대표이사 및 임원과 친족 관계	없음
주요주주와 특수관계 여부	없음
최근 임직원 재직 여부	없음
경영진 겸직 여부	없음

검토 의견 - 상근감사는 경영진 및 주요 이해관계자로부터 독립된 위치에 있으며 감사업무 수행에 영향을 미칠 중대한 이해관계는 확인되지 않음.

나. 재무적 독립성

점검 항목	결과
회사 주식 보유 여부	없음
스톡옵션 보유 여부	없음
회사와 금전 대차 관계	없음
성과급 체계의 경영성과 연동 여부	제한적 / 없음

검토 의견 - 상근감사의 경제적 이해관계가 경영성과에 과도하게 연동되어 있지 않아 감사의 객관성을 저해할 가능성은 낮은 것으로 판단됨.

다. 감사업무 수행 독립성

점검 항목	결과
감사계획 독립 수립 여부	가능
자료 접근 제한 여부	없음
감사 결과 보고 독립성	확보
내부통제 점검 권한 보유 여부	보유

검토 의견 - 감사계획 수립 및 감사결과 보고 과정에서 독립적으로 업무를 수행하고 있으며 필요한 자료 접근권 및 조사권한이 확보되어 있음.

라. 검직 및 이해상충 여부

항목	결과
계열사 임원 검직	없음
주요 거래처 자문 수행	없음
이해상충 가능 외부활동	없음

검토 의견 - 감사업무의 독립성을 저해할 수 있는 외부 이해상충 요소는 발견되지 않음.

마. 선임 및 평가 절차 적정성

점검 항목	결과
적법한 선임 절차 준수	준수
임기 보장 여부	보장
해임 절차 독립성	확보
보수 결정의 독립성	적정

검토 의견 - 상근감사 선임 및 보수 결정 과정은 관련 법령 및 내부 규정에 따라 적정하게 운영되고 있음.

5. 독립성 체감 인식도

[설문개요]

대상	경영진 / 내부조직 / 감사대응부서 / 피감부서
기간	2026. 01. 01 ~ 2026. 01. 05
방식	5점 척도 평가
응답자	11명
응답방식	익명 / 오프라인

[설문 결과]

항목	인식도(5점 만점)
독립성	4.89
객관성 및 공정성	4.48
전문성 및 신뢰	4.36

- 전체 평균은 약 **4.58점** 수준으로 확인. 감사기구가 경영진으로부터 독립적인 위치에서 업무를 수행하고 있다고 인식하고 있는 것으로 판단.
- 「독립성」 부문 평균이 가장 높은 수준(약 4.89점), "외부 압력 없이 감사업무를 수행" 항목과 이해상충 관리 수준에 대해 매우 긍정적인 평가
- 「객관성 및 공정성」 부문은 평균 약 4.48점으로 전반적 우수. 감사 결과의 공정성 및 윤리기준 준수 신뢰 높게 평가. 감사업무 수행 기준과 절차의 일관성 부분에서는 일부 개선 요구.
- 「전문성 및 신뢰」 부문은 평균 약 4.36점. 감사인의 전문성과 내부통제 강화 기여도 긍정 평가. 전문교육 강화, 리스크 기반 감사 확대 제고 필요.

6. 종합 검토 결과

검토 결과, 상근감사 안재선은 경영진 및 주요 이해관계자로부터 독립적인 지위에서 감사업무를 수행하고 있는 것으로 판단된다.

특히, 재무적 이해관계 없음 / 경영진과의 특수관계 없음 / 감사 수행 권한 및 자료 접근권 확보 / 이해상충 우려사항 없음 따라서 당사는 상근감사의 독립성이 적정하게 유지되고 있다고 판단한다.

7. 향후 관리 계획

1. 연 1회 독립성 점검 정례화
2. 이해상충 발생 여부 상시 모니터링
3. 감사업무 수행권한 지속 보장
4. 감사 대상 부서와의 독립적 보고체계 유지
5. 감사 윤리규정 및 준법교육 실시