

한경협 ESG Bulletin

2025. 6 | 제 16 호

K-ESG 얼라이언스 사무국에서는 회원서비스 강화와 ESG 저변 확대를 위해 한경협 ESG경영자문단이 ESG 핵심 이슈에 대해 콕 집어 설명드리는 'ESG Bulletin'를 매월 발행하고 있습니다.

윤리경영 자율준수 프로그램(CP)의 이해와 기업 적용 사례

손정아 국민권익위원회 민간협력담당관실 사무관

지속가능한 경영활동의 필수 개념 중의 하나로서 ESG 중 G(거버넌스)는 부패방지과 윤리경영, 지배구조 개선 등을 포함하는 개념이라고 볼 수 있습니다. 우리나라의 기업 경영 무대가 국내를 넘어 세계 시장으로 확대되면서 국제사회에서 요구되는 윤리경영 수준이 보다 엄격해지고 있습니다. 특히 ESG 경영을 추진하면서 비재무적인 측면을 종합적으로 고려해야 하기에 청렴하고 윤리적인 기업 경영은 기업의 생존을 위해 필수적인 요소라 할 수 있을 것입니다.

윤리경영은 반부패, 청렴, 투명성 등 국민권익위원회의 부패방지 정책과 밀접한 관련이 있는 영역으로, 국민권익위원회는 반부패 정책 주무기관으로서 경영부문 투명성 향상을 위해 기업의 윤리경영 실천을 다양한 방법으로 지원하고 있습니다.

아래에서는 권익위에서 추진중인 윤리경영 자율준수프로그램의 주요 내용에 대해 소개하고, 기업 적용 사례를 살펴보겠습니다.



『부패방지 및 국민권익위원회의 설치와 운영에 관한 법률』

제5조(기업의 의무) 기업은 건전한 거래질서와 기업윤리를 확립하고 일체의 부패를 방지하기 위하여 필요한 조치를 강구하여야 한다.

『부패방지 및 국민권익위원회의 설치와 운영에 관한 법률 시행령』

제3조(기업 윤리경영 지원 등) 국민권익위원회(이하 "위원회"라 한다)는 법 제5조에 따른 기업의 기업윤리 확립의무가 효과적으로 달성될 수 있도록 윤리경영 지원 및 협력업무 등을 수행할 수 있다.

윤리경영 자율준수 프로그램(Compliance Program)이란, 기업이 경영활동 중에 발생할 수 있는 부패 위험을 최소화하고, 윤리경영을 실천하기 위해 자율적으로 구축·운영하는 관리체계 및 활동을 말합니다.

권익위에서는 2000년대 이후 ESG 경영이 화두가 되면서 기업에 적극적인 반부패 노력을 요구함에 따라 이에 대한 대응력을 높이기 위해 윤리경영 자율준수 프로그램(CP)을 개발하게 되었습니다.



그간 경제계, 학계, 법조계 등 자문을 거쳐 한국경제인협회를 비롯하여 6개 경제단체와 공동으로 발간한 "기업용 윤리경영 자율실천 안내서('24.12.)"에는 우리 기업들이 필수적으로 알아야 할 주요 글로벌 반부패 규범, 다양한 규제 강화 동향과 함께 기업들이 자체적으로 윤리경영을 실천하는 데 참고할 수 있도록 '윤리경영 자율준수 프로그램(CP)'의 운영을 위한 필수 요소들과 관련 참고사항을 수록하였습니다.

*국민권익위원회 누리집 > 정책·정보 > 청렴윤리경영 자료실 > 기업용 윤리경영 자율실천 안내서 참고

윤리경영 자율준수 프로그램(CP)은 OECD, TI, WB 등의 국제 반부패 컴플라이언스 프로그램 가이드라인과 미국, 영국 등 주요 국가의 반부패 CP 체계 등을 분석하여 기업이 윤리경영 체계를 갖추는 데 필요한 공통적인 요소들을 제시하고 있습니다.

구성체계를 살펴보면 5가지 진단영역과 12개 진단요소, 27개 진단지표에 따른 55개 세부지표로 구성되어 있는데, 진단영역별 주요내용을 살펴보면 다음과 같습니다.



권익위 윤리경영 자율준수 프로그램(CP) 주요 내용

I. 윤리경영 자율준수 프로그램(CP) 체계 구축

: 고위경영진의 실천 의지, 고위경영진의 역할과 책임, CP 책임자 및 전담조직 구성, 운영 지침 수립 등

II. 윤리경영 자율준수 프로그램(CP) 운영

: 부패를 효과적으로 예방하고 척결하기 위해 기업이 직면할 수 있는 부패위험 식별 및 평가, 부패위험 영역관리 및 완화, 공급망 관리, 부패 신고체계 등

III. 소통

: 교육, 커뮤니케이션

IV. 모니터링 및 개선

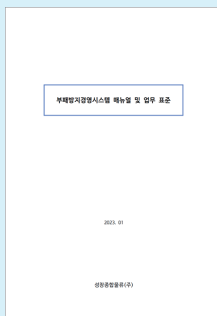
: 윤리경영 CP 제도에 대한 체계적 관리를 위한 모니터링, 위반행위에 대한 제재와 인센티브 제도 등

V. 공개 및 기록보관

: 기업의 부패방지 노력 정보공시, CP 제도 및 부패관련 정보의 기록관리 등

5가지 영역 중 가장 핵심적인 영역이라 할 수 있는 II. 윤리경영 자율준수 프로그램(CP) 운영 영역에서 “부패위험 식별 및 평가”에 대한 기업 적용 사례를 살펴보면, S사의 경우 매년 부패리스크 평가를 시행하며 자체적으로 마련된 평가 기준에 따라 발생가능성(Likelihood)과 영향력(Impact)을 고려하여 리스크를 식별·평가하고 있습니다.

기업사례 부패방지경영시스템 매뉴얼 상에 부패리스크 평가기준 마련 (S사)



- S사는 매년 정해진 방식에 따라 부패 리스크 평가를 시행
- 부패 리스크 평가 시 매뉴얼에서 확인된 내·외부 이슈를 고려하여 합리적으로 예상할 수 있는 부패 리스크를 식별
- 식별된 부패 리스크 분석, 평가를 통해 우선순위를 결정하고, 부패 리스크를 완화하기 위한 조직의 현재 관리상태에 대한 적절성 및 효과성을 평가

부패리스크 평가기준

1. 리스크 발생 가능성 평가 기준표

등급	정의	내용
1	최박	· 과거 5년 내 발생한 경험 없음 · 현재 및 향후 발생 가능성 없음
2	낮음	· 과거 5년 내 발생한 경험 없음 · 현재 및 향후 5년 이내 발생 가능성 있음
3	보통	· 과거에 3년 내 발생한 경험이 있음 · 현재 및 향후 3년 이내 발생 가능성 있음
4	높음	· 과거에 1년 내 발생한 경험이 있음 · 현재 및 향후 1년 이내 발생 가능성 있음
5	확실	· 과거 6개월 이내 발생한 경험이 있음 · 현재 및 향후 6개월 이내 발생 가능성이 지속될 예정

2. 리스크 영향 평가 기준표(영향심각성)

등급	정의	구분	내용
1	최소	일반사항	· 영향을 쉽게 완화할 수 있으며, 영향을 최소화하기 위한 별도의 관리노력이 필요없는 수준
		기관 이미지	· 조직 및 운영업무에 미치는 영향이 미비함
		법적 제재	· 현업부서에서 자체적으로 대응이 가능한 이슈
		이해관계자 불만	· 이해관계자의 불만이 발생되지 않음
2	경미	일반사항	· 적정량의 자원과 관리 노력이 투입되는 일반적인 운영으로 관리 가능한 수준
		기관 이미지	· 주요 운영업무는 무관하지만 일부 관리업무에 부정적인 영향이 있음
		법적 제재	· 외부 변호사 자문없이 회사 내 변호사의 자문을 통해 대응이 가능한 이슈
		이해관계자 불만	· 이해관계자의 불만에 대한 약간의 복구 비용이 발생(500만원 이내)

등급	정의	구분	내용
3	보통	일반사항	· 부정적 영향의 심각도가 기관업무 또는 사업성과에 영향을 줄 수 있음
		기관 이미지	· 주요 운영업무 또는 부수적인 업무에 부정적 영향을 줄 수 있음
		법적 제재	· 외부 변호사의 자문이 필요하나 소송 등의 정도에 이르지 않는 이슈
		이해관계자 불만	· 이해관계자의 손실에 대응하는 복구 비용 발생(1,000만원 이내)
4	중대	일반사항	· 부정적 영향의 심각도가 기관의 업무 또는 사업성과에 큰 영향을 줄 수 있음
		기관 이미지	· 조직의 존폐와는 무관하지만 주요 사업성과에 상당히 부정적인 영향을 줄 수 있음
		법적 제재	· 소송에 이르는 이슈 (작은 영향을 주는 이슈)
		이해관계자 불만	· 상당한 이해관계자의 손실 복구 비용 발생 및 기관의 미래 성장에 일부 위협 발생(5,000만원 이내)
5	최대	일반사항	· 부정적 영향의 심각도가 사업계획에 변동을 줄 정도로 매우 큰 영향을 줄 수 있음
		기관 이미지	· 조직의 연속성에 의문을 가질만한 매우 심각한 영향
		법적 제재	· 소송에 이르는 이슈 (심각한 영향을 주는 이슈)
		이해관계자 불만	· 상당한 이해관계자의 손실 복구 비용 발생 및 기관의 미래 성장에 심각한 위협 발생(5,000만원 초과)

3. 고유 리스크 산정

발생가능성	5	M	H	VH	VH	VH
	4	M	H	H	VH	VH
	3	L	M	H	H	VH
	2	VL	L	M	H	H
	1	VL	VL	L	M	H
		1	2	3	4	5
영향						

이처럼 기업이 내재하고 있는 부패 위험을 사전적, 예방적으로 식별, 평가하여 적절한 경감조치를 통해 리스크를 체계적으로 관리해 나가며 일련의 과정을 고도화 하는 것이 윤리경영 자율준수 프로그램의 핵심이며, 이미 많은 기업들은 자체적으로 윤리경영 실천을 위한 노력을 진행해 나가고 있습니다.

주로 인적·물적자원이 마련되어 있는 규모 있는 기업에서는 체계적으로 관리하겠지만 상대적으로 여건이 형성되지 못한 중소기업의 경우 어려움을 겪는 경우도 있는 듯 합니다. 이에 국민권익위원회에서는 작년에 이어 올해도 윤리경영 자율준수 프로그램 운영 지원 사업을 통해 기업에 윤리경영 체계 구축을 위한 맞춤형 컨설팅을 제공하고, 진단 영역별 전문가 모니터링을 통해 보완할 점을 제시하고 있습니다.

올해 초 국제투명성기구(TI)에서 발표한 국가청렴도(CPI) 평가 결과, 우리나라는 100점 만점에 64점을 기록하며 역대 최고의 점수와 순위(180개국 중 30위)를 기록하였습니다. 한국행정학회에 따르면, 국가청렴도가 상승할 때 1인당 GDP가 증가한다고 합니다. 이는 국가청렴수준의 향상이 경제성장에도 긍정적인 영향을 미칠 수 있음을 의미한다고 볼 수 있겠습니다. 국가청렴도의 상승은 정책적 노력뿐 아니라 민간부문과의 노력이 함께 이루어져야 하므로, 기업의 윤리경영 실천 노력이 사회 전반의 청렴 수준 향상으로 이루어질 수 있도록 국민권익위원회는 계속해서 노력해 나가겠습니다.