

발간등록번호

11-1140100-000018-01

『반부패 지표 중심의』
윤리경영 보고서 표준안

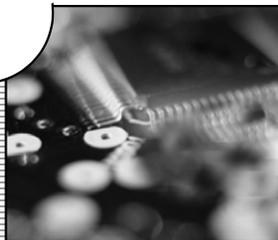


국민권익위원회

Anti-Corruption & Civil Rights Commission

차 례

제1장 연구 배경	9
1. 표준안 개발의 배경	11
2. 표준안 개발의 목적	21
제2장 표준안의 범위 정의	23
1. 윤리경영 정의	25
2. 반부패 윤리경영 정의	27
제3장 국내외 윤리경영 트렌드	31
1. 윤리경영 관련 규범	33
2. 윤리경영 관련 평가 모델	41
3. 윤리경영 관련 이니셔티브/가이드라인	55

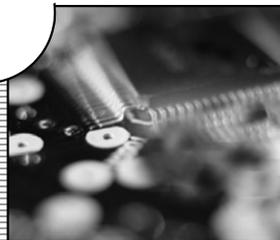


제4장 반부패 윤리경영 보고서 표준안	67
1. 반부패 윤리경영 보고 항목 도출 방법	69
2. 반부패 윤리경영 보고 지표	75
3. 윤리경영 보고서 작성사례 수집 방법	80
4. 반부패 윤리경영 보고 지표 연관표	200
제5장 반부패 윤리경영 보고 지표 적용 현황 및 의의	207
1. 반부패 윤리경영 보고 지표 적용 현황	209
2. 반부패 윤리경영 보고서 표준안 의의	211
제6장 반부패 윤리경영 보고서 작성시 유의사항	213
반부패 윤리경영 보고서 작성 유의사항	215
윤리경영 보고서 작성 시 주요 이슈	217
부 록	220



● 표 차례

[표 1] 기업의 사회적 책임(CSR)에 대한 다양한 정의	25
[표 2] 기업의 사회적 책임(CSR) by A. Carroll	26
[표 3] 부패 정의	28
[표 4] 부패방지 및 국민권익위원회의 설치와 운영에 관한 법률상 주체별 의무	29
[표 5] 반부패 윤리경영 정의	30
[표 6] 공정거래법 주요내용	33
[표 7] 내부회계관리제도 주요내용	35
[표 8] Sarbanes-Oxley Act 주요내용	36
[표 9] Bilan Social 지표내용	37
[표 10] OECD 뇌물방지협약 주요내용	38
[표 11] UN 반부패협약 주요내용	40
[표 12] 기업 윤리경영 모델 주요내용	41
[표 13] 기업 윤리경영 모델 반부패 관련 항목	42
[표 14] KoBEX 주요내용	45
[표 15] KoBEX 반부패 관련 항목	46
[표 16] FKI-BEX 7대 진단영역	47
[표 17] FKI-BEX 반부패 관련 항목	48
[표 18] 환경운동연합 지속가능경영 평가 모델	50
[표 19] Innovest 사의 IVATM(Intangible Value Assessment)	51
[표 20] DJSI 평가요소	52
[표 21] ser-M모델을 적용한 BSR 가이드라인의 개요	55
[표 22] BSR 반부패 관련 항목	56
[표 23] 중소기업 CSR 가이드 반부패 관련 항목	58
[표 24] UN Global Compact 내용	61
[표 25] UN Global Compact 반부패 관련 항목	61

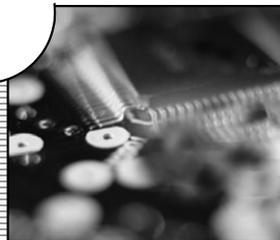


[표 26] UN Global Compact 반부패 원칙 실천 방안.....	61
[표 27] ISO26000 초안 4판 구성 체계.....	62
[표 28] ISO26000 반부패 관련 항목.....	63
[표 29] GRI 성과지표 개요.....	66
[표 30] GRI 반부패 관련 항목.....	66
[표 31] 보고 항목 범주 선정 기준.....	72
[표 32] 전문가 인터뷰.....	73
[표 33] 기업 실무자 대상 설문조사.....	74
[표 34] 지표 영문약어의 의미.....	75
[표 35] 반부패 윤리경영 보고 지표.....	76
[표 36] 윤리경영 보고 지표 구성.....	77
[표 37] 보고 지표별 국내 윤리경영 규범 연관표.....	200
[표 38] 보고 지표별 해외 윤리경영 규범 연관표.....	201
[표 39] 보고 지표별 윤리경영 평가모델 연관표.....	203
[표 40] 보고 지표별 윤리경영 이니셔티브/가이드라인 연관표.....	205
[표 41] UN Global Compact COP Practical Guide.....	215
[표 42] 윤리경영 활동 보고 지표별 적절성 설문 결과.....	224



● 그림 차례

[그림 1] 연구 목적 및 체계	21
[그림 3] 기업의 사회적 책임(CSR) 모델	26
[그림 4] 반부패 윤리경영 범위	30
[그림 5] 보고서 작성 단계 및 단계별 수행내용	57
[그림 6] 반부패 윤리경영 보고 항목 도출 체계	69
[그림 7] 반부패 보고 항목 스크리닝 과정	70
[그림 8] 보고 항목 분류 구조 정의	71
[그림 9] 반부패 항목 분류 예시	71
[그림 10] 이해관계자별 범주 선정 결과	72
[그림 11] 정책, 조직 및 시스템 보고 항목 최종	73
[그림 13] 보고서 작성사례 수집 방법	80
[그림 14] 반부패 윤리경영 보고 지표 적용 현황	210
[그림 15] 반부패 윤리경영 보고서 표준안과 GRI	211
[그림 16] 이슈 중요성 평가 과정	217
[그림 17] GRI 가이드라인 보고서 적용 수준 점검	218
[그림 18] 기업 실무자 인식도 조사 설문지	222
[그림 19] 윤리경영 보고서 표준안 필요성 설문 결과	223
[그림 20] 윤리경영 보고 항목 분류체계의 적절성 설문 결과	223
[그림 21] 보고 지표별 적절성 설문 그래프	225
[그림 22] 부패방지 추진조직(AS1)의 적절성 설문 결과	225
[그림 23] 고용 및 인사관리 성과(PM3) 설문 결과	226
[그림 24] 이사회활동 평가 정책(CA1) 설문 결과	226
[그림 25] 공공경쟁 저해예방 성과(FC3) 설문 결과	227
[그림 26] 정치 및 로비 활동(PL) 설문 결과	227



Chapter **1**

연구 배경

1. 표준안 개발의 배경
2. 표준안 개발의 목적

1

표준안 개발의 배경

1.1 윤리경영 필요성

● 비윤리적 경영으로 인한 기업 리스크 발생



경영 투명성 강화요구!

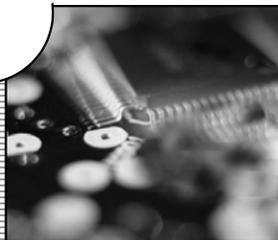
2001년 미국에서 가장 존경받는 기업 중의 하나였던 엔론(Enron)의 회계부정으로 인한 파산은 사회에 커다란 충격을 주었다. 이는 비윤리적 의사결정으로 인해 기업이 도산할 수 있는 치명적 위험(risk)을 안고 있음을 시사한다. 월드콤(Worldcom), 글로벌 크로싱(Global Crossing) 등 엔론과 같은 일련의 기업 스캔들은 미국 경제를 위협에 빠뜨렸으며 이에 미국은 투자자 보호를 위한 조치로 기업 지배구조를 강화하는 사베인즈-옥슬리(Sarbanes-Oxley)법을 제정(2002년)하기에 이른다. 사베인즈-옥슬리법은 철저한 사내 견제와 균형을 통한 경영의 투명성 강화를 요구하는 것으로 이사회 및 회계감사의 독립성 강화, 기업 윤리 규정 채택 및 내부 고발자(whistle blower) 보호 규정 신설, 최고 경영진의 책임 강화를 주 내용으로 한다.



참고

Sarbanes-Oxley법의 주요내용

- ▶ 최고경영자(CEO)와 최고재무책임자(CFO)에 의한 확인서(Certification) 제출 및 내부통제에 대한 경영자 보고서(Assertion)와 외부감사인의 감사(Attestation)
- ▶ 상장기업과 경영진에 대한 공시기준의 강화
- ▶ 감사위원회(Audit Committee)의 책임확대
- ▶ 감사인의 독립성 강화
- ▶ 회계법인을 감독하기 위해 SEC산하에 독립기구인 회계감독위원회(Public Company Accounting Oversight Board)의 신설
- ▶ 내부자 거래의 제한과 증권사기의 방지
- ▶ 기업부정에 대한 처벌강화 등

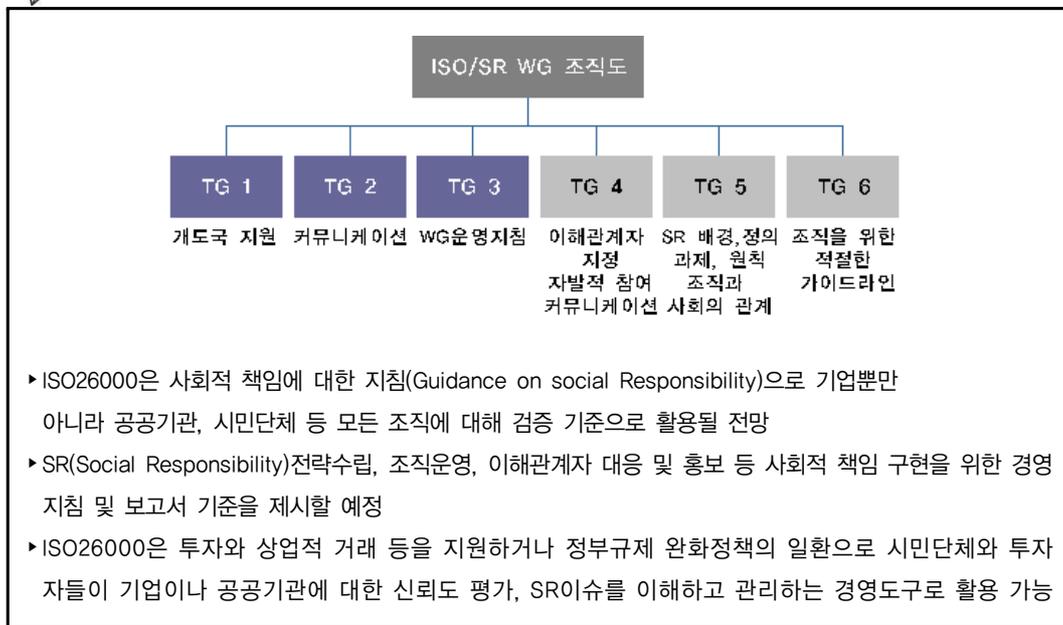


● 윤리경영 촉진을 위한 규범 및 표준안 강화 ➡ 윤리경영 규범 및 표준안에 대한 대응 필요!

90년대 중반부터 선진기업을 중심으로 윤리경영이 기업의 최대 관심사로 떠오르면서 기업의 투명경영 및 사회적 책임에 대한 요구가 증대되고 있으며 WTO(World Trade Organization), OECD(Organization for Economic Co-operation and Development), UN(United Nations) 등 국제기구를 중심으로 비윤리적 기업 생산 제품 및 서비스의 국제시장 진입을 규제하는 ‘윤리라운드(Ethics Round)’가 강화되고 있는 추세이다. 사베인즈-옥슬리법, OECD 뇌물방지협약, UN 반부패협약, ISO26000¹⁾ 등 윤리경영 관련 법규제정 및 사회적 책임 표준화 움직임으로 인해 윤리경영을 글로벌 표준화 하려는 움직임이 두드러지고 있다. 국내에서도 기업의 지속가능성 및 국제경쟁력 유지를 위해서는 윤리경영이 필수라는 인식이 확산되고 있으며, 외환위기 이후 기업윤리에 대한 국민들의 기대치가 높아지고 기업의 사회적 책임경영을 강하게 요구하고 있다.



ISO26000 개요



1) 국제표준화기구(ISO)에서 주관하여 작성되는 기업 및 조직의 윤리경영, 환경보호, 노동 등을 포함한 통합적 사회적 책임(SR: Social Responsibility)에 대한 국제표준



공정거래법, 부패방지법, 투명사회실천협약 등 법규준수는 물론 적극적인 사회책임 경영 실천을 위해 윤리경영을 도입·운영하는 기업들이 점점 증가하고 있으나 윤리규범 제정, 윤리담당부서 설치 등 제도 정비에 중점을 두어 윤리경영 실천 수준은 다소 미흡한 편이다.

● 윤리경영을 통한 국가경쟁력 제고



윤리경영 및 투명성 제고 요구!

국제경영개발원(International Institute for Management Development, IMD), 세계경제포럼(World Economic Forum, WEF) 등은 국가경쟁력 평가 시 국가의 다양한 환경제공 능력 이외에 부패정도, 윤리성, 투명성 등을 평가한다. IMD의 세계경쟁력지수(World Competitiveness Scoreboard, WCS)²⁾는 정부행정효율의 제도적 여건(Institutional Framework) 측면에서 뇌물 및 부패(Bribing & Corruption) 수준을, WEF의 글로벌경쟁력지수(Global Competitiveness Index, GCI)³⁾는 기본요인 분야의 민간제도 측면에서 기업의 윤리적 행동 수준, 회계투명성, 기업지배구조 유효성 등을 평가한다. 즉, 기업은 부패방지 활동 및 윤리경영을 통해 국가경쟁력 확보에 일조할 수 있다. 참고로 IMD의 세계 경쟁력 연감에 따르면 2008년 한국의 국가경쟁력 순위는 55개 평가 대상국 중 31위로 전년 대비 2계단 하락했으며, WEF의 국가경쟁력지수에 따르면 2008년 한국의 국가경쟁력은 13위로 전년 대비 2계단 하락했다.

1.2. 윤리경영 보고 필요성

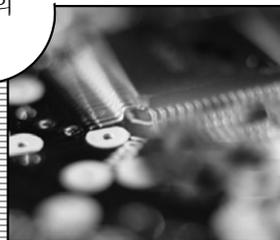
● 보고서 발간을 통한 경영 개선 유도



윤리경영 보고서 발간 필요!

윤리경영 보고서⁴⁾는 윤리경영을 실천하고 있는 기업이 자사의 경영활동에 대해 보고하는 것으로 기업 경영활동의 성과물로서 윤리경영 보고서 발간을 통해 자사의 윤

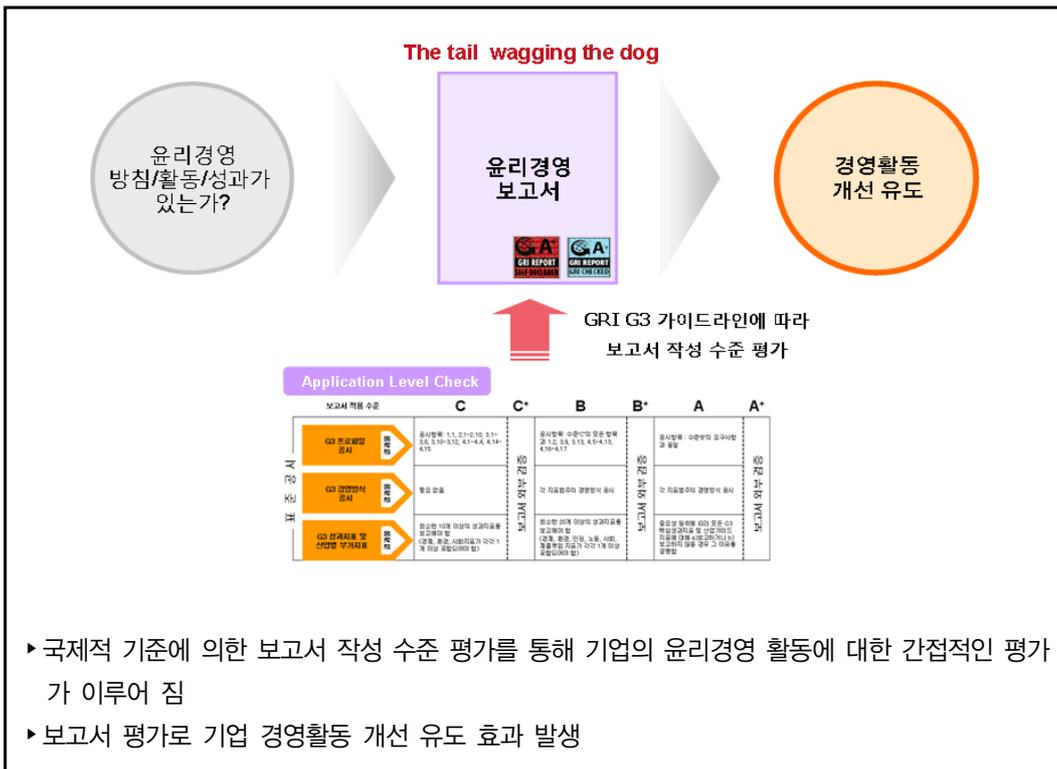
- 2) 국가의 경제운영성, 정부행정효율성, 기업경영효율성, 발전인프라 구축 등 4개 분야 20개 부문을 종합 평가하여 순위 도출
- 3) 세계 최초의 국가경쟁력지수로 기본요인, 효율성증진, 혁신 및 성숙도요인 등 3대 분야 등 12대 부문 평가, 국가별 발전단계 등에 따라 부문별 가중치 차별화
- 4) 주로 지속가능경영 보고서(Sustainability Report)에 해당하는 것으로 기업의 경제, 환경, 사회 측면의 활동 내용을 담고 있음



리경영 활동을 모니터링하고 평가할 수 있다. 윤리경영 보고서를 작성하고자 하는 기업은 자연스럽게 자사의 윤리경영 수준을 진단하게 되고 자사의 강점과 약점을 파악하여 대응이 가능하다. 즉, 경영활동의 성과물인 보고서 작성을 통해 경영활동 개선 효과를 보게 되는 것이다(The tail wagging the dog!). 자사의 윤리경영 활동에 대한 이해관계자 커뮤니케이션은 물론 윤리경영 활동 개선을 위해서도 보고서 발간이 필요하다고 하겠다.



윤리경영 보고서와 윤리경영의 관계



● 국내 윤리경영 보고서 발간 미흡

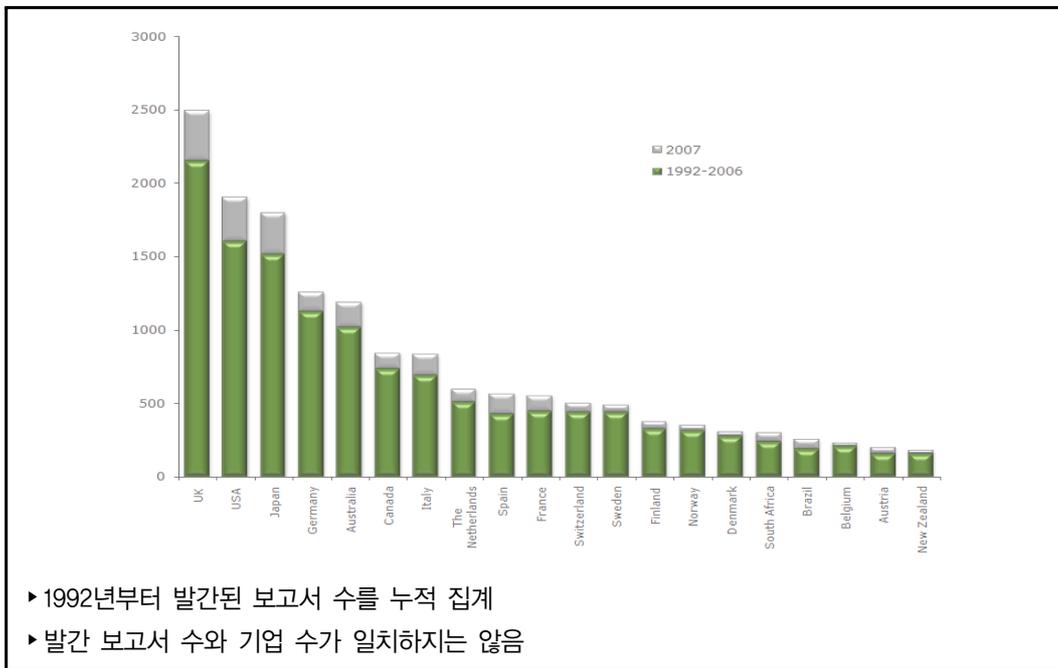


윤리경영 보고서 발간 촉진!

윤리경영에 대한 관심이 높아지면서 기업의 윤리경영 보고서 발간에 대한 관심도 증가하고 있다. GRI(Global Reporting Initiative)에 등록된 보고서⁵⁾를 기준으로 살펴보면 2007년 국내에서 발간된 윤리경영 보고서는 전 세계에서 발간된 보고서의 0.9%로 선진국에 비해서는 그 수가 많이 부족한 편이지만 꾸준히 증가하는 추세에 있다. 2008년 현재 윤리경영 보고서 발간 현황을 조사해 보면(누적 통계) GRI 등록 기준 총 34개 기업이 66개의 보고서를 발간하였으며 GRI에 등록되지 않은 보고서까지 포함하면⁶⁾ 59개 기업이 103개 보고서를 발간하였다. 그러나 2007년 매출액 100대 기업 중 34개 기업만이 보고서를 발간⁷⁾하여 국내 선진기업 윤리경영 보고 활동은 미흡하다 할 수 있다.



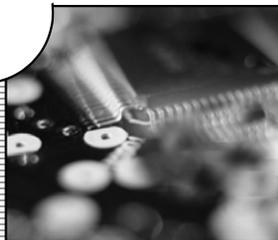
참고 전 세계 윤리경영 보고서 발간현황



5) GRI에 등록된 보고서를 관리하고 있는 CorporateRegister.com의 통계 자료 이용

6) 대한상공회의소 지속가능경영원 지속가능보고서 DB 참고

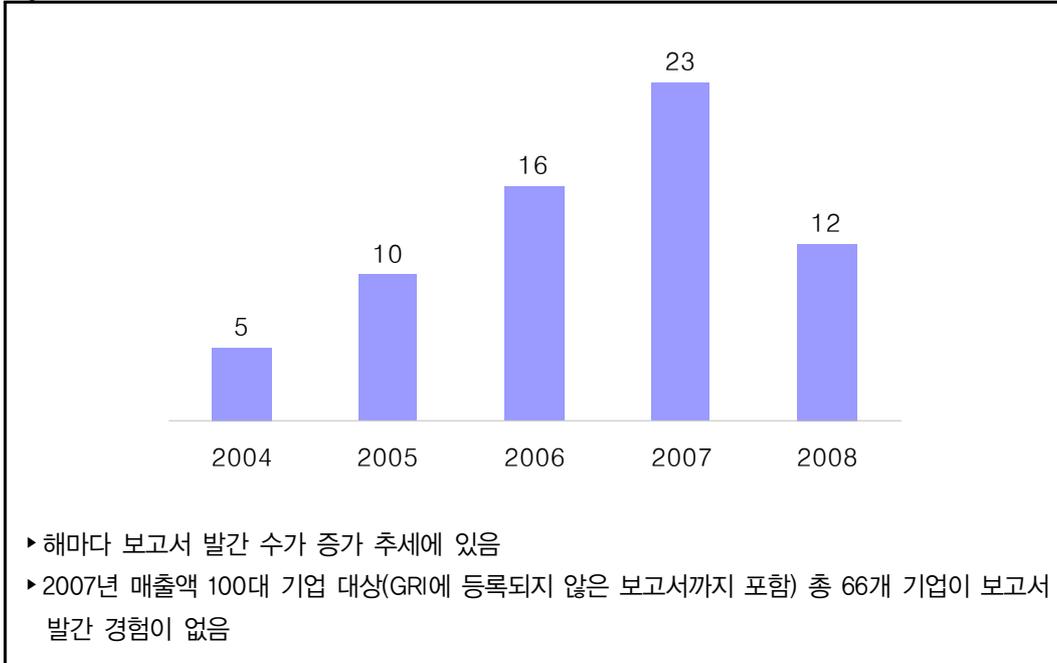
7) GRI에 등록되지 않은 보고서 포함





참고

국내 보고서 발간 현황 (GRI 등록 기준)



1.3. 반부패 윤리경영 보고 필요성

● 반부패 활동의 중요성 증가



반부패 활동 노력 제고!

자본 및 무역 자유화, 정보화, 세계화 등으로 세계경제 네트워크화가 확산되면서 반부패 이슈가 국내 차원을 넘어 국제적인 이슈로 부상하여 21세기 지구촌 화두가 되고 있다. 즉, 부패문제가 지역적인 이슈에서 글로벌 이슈로 확산되면서 부패 문제 해결을 위한 법제도 정착의 계기가 되었다. 국가신뢰는 국가발전을 위한 핵심적 자본으로 국가청렴성을 통해 확보 가능하다. 그러므로 부패방지 활동은 신뢰 사회 및 사회적 자본 구축을 위한 필수조건이라 할 수 있다. 또한 엔론, 월드컴 등의 회계부정으로 인한 기업 도산은 부패로 인한 리스크가 얼마나 심각한지 극명하게 보여준 사례로 전 세계 기업인들의 윤리의식에 경종을 울렸으며 부패문제 대응의 심각성을 일깨웠다.



● 국내 부패문제 개선 속도 둔화



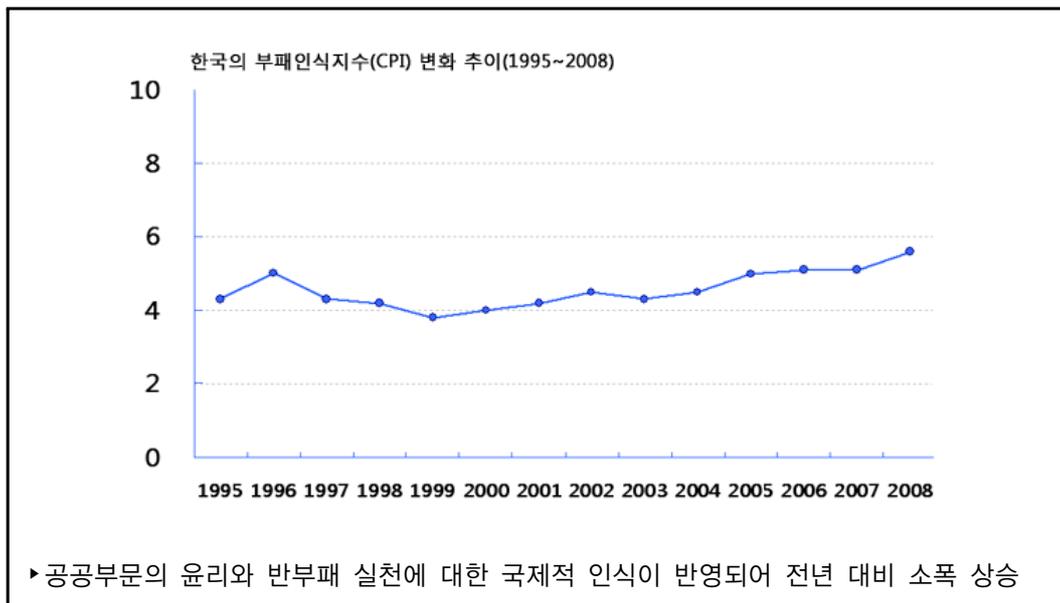
부패 정도 개선 대책 마련 시급 !

국가별 부패정도를 평가하는 부패인식지수(Corruption Perceptions Index, CPI)⁸⁾에 따르면 공공부문에 대한 부패인식은 꾸준히 개선되고 있으나 OECD 회원국이나 선진국 대비 여전히 미흡한 수준이다. 참고로 2008년 한국의 부패인식지수는 10점 만점에 5.6점으로 180개국 조사 대상국 중 40위를 차지하여 2007년 대비 지수는 0.5점, 순위는 3단계 상승하였다. 하지만 OECD 30개국 평균인 7.11점과 선진국 기준인 7점대에 비해선 여전히 차이가 많이 나고 있으며 새 정부의 반부패 정책 후퇴로 부패인식에 대한 지속적 개선 유지 가능성에 대해서는 회의적이다. 또한 2006년 뇌물공여지수(Briber Payer Index, BPI)⁹⁾는 10점 만점에 5.83점으로 30개국 중 21위로 부패인식지수와 마찬가지로 평가 결과가 좋지 않다. 부패인식지수와 뇌물공여지수는 부패의 서로 다른 면을 평가하지만 대체로 국가별로 비례하는 결과를 보여 부패인식지수 결과가 나쁜 경우 뇌물공여지수 결과도 나쁘게 나타난다.



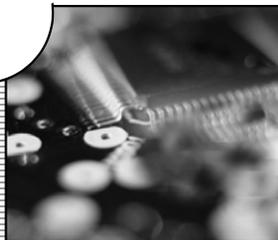
참고

한국의 부패인식지수 변화 추이



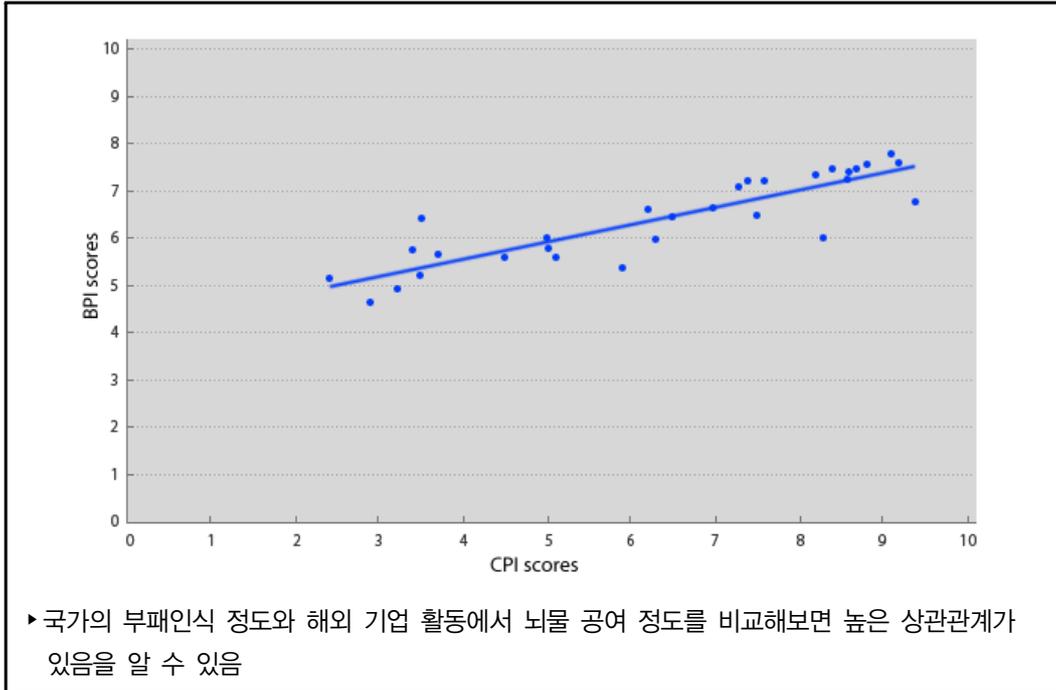
8) 국제투명성기구에서 공공부문의 부패 인식 정도를 국가별로 평가

9) 30개 수출주도국 기업들이 해외에서 일할 때 뇌물을 줄 수 있는 경향성 평가





부패인식지수(CPI)와 뇌물공여지수(BPI)의 관계



● 글로벌 기구의 반부패 활동 보고 요구



반부패 활동 보고 적극 대응 !

UN 글로벌컴팩트에 가입한 단체 및 기업은 UN 글로벌컴팩트의 인권, 노동, 환경, 반부패 등 4대 부문 10대 원칙을 준수해야 하며 그 활동 내용을 담은 이행실적보고서 (Communication On Progress, COP)를 매년 UN 글로벌컴팩트에 제출해야 한다¹⁰⁾. 즉, 가입 단체 및 기업은 부패방지를 위한 활동 내역을 매년 보고해야 한다는 것이다. 2008년 10월 현재 국내 약 130여개의 단체 및 기업이 UN 글로벌컴팩트에 가입하였으며 많은 단체 및 기업들이 COP 제출을 준비하고 있다. 한편 윤리경영 보고서 작성을 위한 글로벌 표준인 GRI는 크게 경제, 환경, 사회 등 3대 부문에 대한 윤리경영 활동 내용에 대한 작성 가이드를 제공한다. 사회부문은 다시 제품책임, 노동여건 및 관행, 인권, 사회 분야 등으로 나누어지며 각 분야별로 부패방지와 관련 있는 활동 내용에 대한 작성 가이드를 제공한다. 2008년 10월 현재 약 60여개 기업이 윤리경영 보고서를 발간하고 있다.

10) 가입 후 2년 이내에 첫 번째 COP 제출, 첫 번째 COP 제출 날짜를 기준으로 향후 매년 제출



1.4. 반부패 윤리경영 보고서 표준안 필요성

● 기존 보고서 작성 가이드라인의 한계



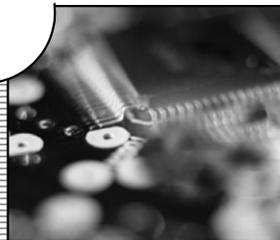
수정·보완된 가이드라인 필요!

윤리경영 보고서 작성을 위한 가이드라인으로 GRI G3 Guideline, BSR Guideline¹¹⁾, BIS D¹²⁾ 지속가능성보고서 작성 매뉴얼 등이 있으며, GRI Guideline과 BSR Guideline은 기업의 윤리경영 활동과 관련해서 보고해야할 내용을 지표형태로 제공하고 있다. GRI Guideline은 미국, 유럽 등 글로벌 환경을 대상으로 개발되어 국내 실정을 잘 반영하지 못하는 부분이 있다. 주로 성과 지표 위주로 구성되어 있으며 지표별 작성 방법에 대한 구체적인 예시를 제시하지 않고 있다. BSR Guideline은 국내 실정을 반영하고자 혁신경영, 창조경영 등과 관련된 보고 항목을 추가하였으나 지표에 대한 정보는 다소 간소화 되어 있다. GRI 가이드라인에는 없는 지표별 작성사례를 참고 있으나 특정 기업에 한정된 사례를 보여주고 있다. BISD 지속가능성보고서 작성 매뉴얼은 기본적으로 GRI Guideline의 지표를 근거로 작성하는 것을 원칙으로 하며 주로 보고서 작성 프로세스에 대한 내용을 담고 있다.

한편 반부패 윤리경영 활동에 대해 보고하고자 하는 경우 국내 정서상 관련 활동에 대한 보고를 꺼려하는 측면이 있으며 관련 보고 체계에 대한 가이드가 충분하지 않아 보고 내용 작성에 어려움이 있다. 부패방지 추진체계, 이사회활동 평가, 회계투명성 등과 같이 GRI Guideline에서 지원하지 않는 반부패 관련 활동 내용에 대한 작성 가이드를 제공하고, 관련 지표에 대한 충분한 사례를 제공하기 위해 반부패 윤리경영 보고서 표준안 개발이 필요하며 이를 통해 부패방지 활동 확산 및 반부패 윤리경영 보고서 발간 증대도 기대할 수 있다.

11) GRI Guideline을 기초로 대한상공회의소와 산업정책연구원에서 공동으로 개발한 지속가능경영 보고서 가이드라인, 총 145개 지표로 구성 (BSR: **B**,**E**,**S**,**T** Sustainability Report, **B**,**E**,**S**,**T**: **B**usiness **E**thics **S**ource of **T**op performance)

12) 지속가능경영원(Business Institution for Sustainable Development)





GRI G3 가이드라인의 한계점

지표 적합성

자료 수집

참고 사항

▶ 미국, 유럽 등 글로벌 환경에 적합하며 보고 지표 중심으로 설명

▶ 작성방법에 대한 구체적인 예시를 제공하지는 않음



BSR 가이드라인의 한계점

지표 정의

CO6 정치적 로비와 현금에 관련된 정책 및 관리 **SOS**

정경유착을 방지하기 위하여 불법 정치자금 근절과 관련된 정책을 마련해야 한다. 정치적 로비와 현금 관리를 위한 정책 및 절차, 관리시스템에 대해 보고한다.

CO6 정치적 로비와 현금에 관련된 정책 및 관리 **S05**

유한킴벌리
2005 지속가능성 보고서

지표 적용 사례

■ 정치참여
유한킴벌리는 정당이나 정치인에게 불법적인 정치자금을 기부하거나 지원하지 않습니다. 정치기관이나 정치자에게 불법적으로 금품을 수여하는 것은 행동규범 위반사실에 해당합니다.

지표 적용 사례

▶ 혁신경영, 창조경영의 내용을 추가하는 등 국내 실정 반영 노력

▶ GRI에 비해 지표에 대한 설명이 다소 간소화 되고,

▶ 보고서 작성사례가 특정 기업(유한킴벌리, 신한은행)에 한정되어 나타남



2

표준안 개발의 목적

● 반부패 윤리경영 보고서 작성 지원

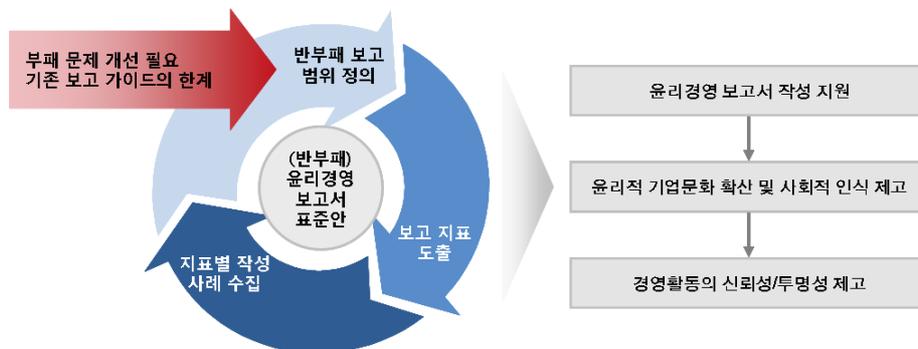
기업 윤리경영 활동 중 반부패 측면의 윤리경영 활동에 대한 보고서 작성 지원을 위해, 반부패 관점의 윤리경영 보고 범위를 정의하고 관련 항목에 대한 윤리경영 보고서 발간을 위한 명확하고 실제적인 가이드를 제공하는 것이다. 이 가이드를 통해 윤리경영 활동에 관한 보고 항목, 작성 예시, 작성 사례 등을 제공한다.

● 윤리적 기업문화 확산 및 사회적 인식 제고

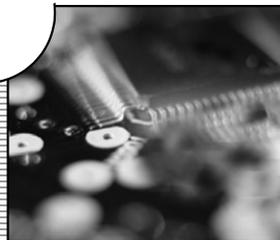
윤리경영 보고서를 통해 기업의 윤리경영 활동을 지속적으로 공개함으로써 내부적으로 임직원들의 윤리경영에 대한 마인드를 향상시키고 외부적으로 기업의 사회적 책임 활동에 대한 인식을 제고하는 것이다.

● 기업 경영활동의 신뢰성 및 투명성 제고

기업의 윤리경영 활동을 보다 체계적으로 이해관계자에게 공개할 수 있는 바탕을 마련하여 사회적 책임을 다하는 기업으로서 보다 높은 신뢰를 획득하고 기업 경영활동 공개를 통해 기업 투명성을 제고하는 것이다.



[그림 1] 연구 목적 및 체계



Chapter **2**

표준안의 범위 정의

1. 윤리경영 정의
2. 반부패 윤리경영 정의

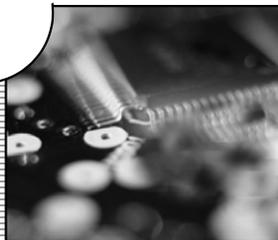
1

윤리경영 정의

윤리경영은 윤리적 책임을 다함으로써 임직원, 주주, 고객, 협력업체 등 이해관계자들에게 신뢰를 얻고 함께 성장해 나갈 수 있도록 기업을 경영하는 것을 의미한다. 단순히 기업이 도덕적이어야 한다고 하기 보다는 잘못된 관행이나 비용구조를 윤리적 기준에 맞게 조절함으로써 기업의 경쟁력을 향상시키고, 경제적 부가가치를 극대화 하자는 것이다. 즉, 윤리경영은 기업경영에 있어 윤리를 최우선 가치로 생각하고 모든 업무활동의 기준을 윤리규범에 맞추어 투명하고 공정하며 합리적으로 업무를 수행 하는 것이다.

[표 1] 기업의 사회적 책임(CSR)에 대한 다양한 정의

- ▶ ISO: 조직이 사회·경제·환경문제를 사람·지역공동체 및 사회전체에 혜택을 줄 수 있도록 추진하는 활동
- ▶ OECD: 기업과 사회와의 공생관계를 성숙시키고 발전시키기 위해 기업이 취하는 행동
- ▶ WBCSD: 직원·가족·지역사회 및 사회전체와 협력하여 지속가능한 발전에 기여하고 이들의 삶의 질을 향상시키고자 하는 기업의 의지
- ▶ EU: 기업의 책임 있는 행동이 지속가능한 비즈니스로 이어진다는 인식하에 사회와 환경에 관한 문제의식을 그 사업 활동과 이해관계자를 대상으로 자주적으로 취하는 행동
- ▶ Elkington: 지속가능경영을 구성하는 Triple Bottom Line은 기업이 경제적으로 생존가능하고, 환경적으로 건전하며, 사회적으로 책임이 있도록 조화로운 노력을 하는 상황
- ▶ KBCSD: 지속가능경영이란 지속가능발전의 환경, 경제, 사회 지속가능성을 위해 기업이 노력하는 동시에 이에 따른 리스크를 최소화하고 주주가치를 포함한 기업 가치를 제고시키려는 경영 활동
- ▶ 미국(A. Carroll): 법적 강제성을 띠는 것은 아니지만 사회가 기대하고 요구하는 바를 충족시키는 것으로 모든 이해관계자의 기대, 기준 및 가치에 부합하는 행동을 할 책임이 있음

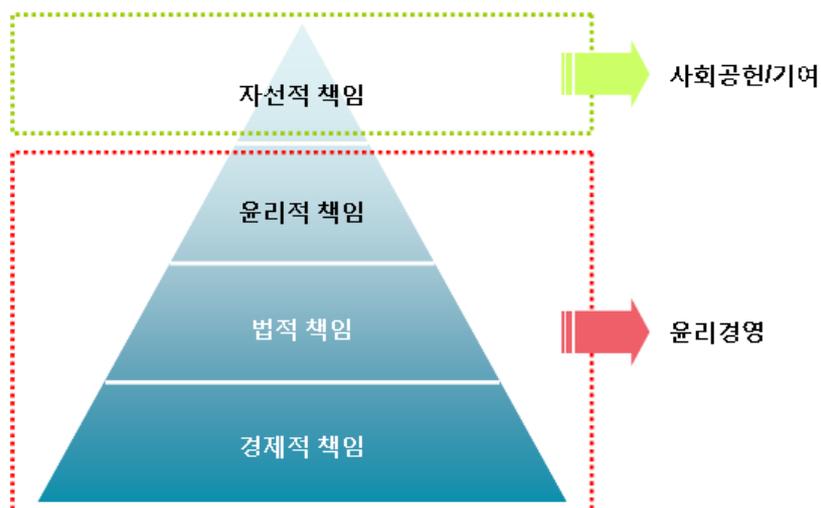


오늘날 윤리경영은 개인윤리에서 발전한 기업윤리 관점에서 점점 확장되어 지속가능경영이나 기업의 사회적 책임(Corporate Social Responsibility, CSR)과 거의 같은 개념으로 정의되고 있으며 그 정의는 다음과 같다.

본 연구에서는 미국 A. Carroll 교수의 기업의 사회적 책임(CSR) 모델에서 정의하는 윤리경영 정의를 이용하고자 한다. 기업의 사회적 책임(CSR)은 크게 「경제적 책임」, 「법적 책임」, 「윤리적 책임」, 「자선적 책임」의 4가지 책임으로 구분되며 그 중 경제적, 법적 책임은 물론 사회 통념적으로 기대되는 윤리적 책임의 수행을 기업의 의무로 인정하는 것을 윤리경영으로 정의한다. 즉, 사회공헌 및 사회기여는 자선적 책임에 해당되므로 윤리경영에서 사회공헌 측면은 배제하기로 한다.

[표 2] 기업의 사회적 책임(CSR) by A. Carroll

- ▶ 경제적 책임: 이윤 창출을 통한 기업 영속성 유지
- ▶ 법적 책임: 사회가 규정해 놓은 법규준수
- ▶ 윤리적 책임: 법적으로 강요되지 않아도 사회통념에 의해 형성된 윤리적 기준을 따르는 것
- ▶ 자선적 책임: 경영활동과 직접적인 관련이 없는 문화활동, 기부, 자원봉사 등을 의미



[그림 3] 기업의 사회적 책임(CSR) 모델



2

반부패 윤리경영 정의

본 연구는 윤리경영 활동 중 반부패 측면의 윤리경영 활동에 대한 보고서 작성 지원을 목적으로 하는 것으로 앞서 정의된 윤리경영 정의(기업의 사회적 책임 중 자선적 책임을 제외한 법적, 경제적, 윤리적 책임을 이행하는 것)를 바탕으로 반부패 측면의 윤리경영 범위를 정의하는 것이 중요하다. 반부패 관점의 윤리경영 활동을 정의하기 위해 부패의 다양한 정의를 살펴보고 그 개념적 정의들을 토대로 반부패 윤리경영 활동에 대한 범위를 규정하고자 한다.

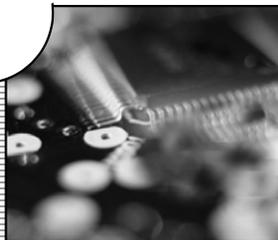
● 부패 정의

부패는 일반적으로 “사적인 이익을 위해 주어진 권력을 오용하는 것¹³⁾”으로 정의할 수 있으며 다음과 같이 관점에 따라 다양한 정의가 존재한다.

정의에 의하면 부패는 불법(법령 위반), 불공정(부당), 은폐 등의 행위를 통해 이익을 취득하는 것으로 이해할 수 있으며 계약체결, 예산사용 등 거래 및 회계 부문에서 부패가 발생될 수 있음을 시사하고 있다.

이 중 부패방지 및 국민권익위원회의 설치와 운영에 관한 법률은 부패행위에 대한 정의 외에 공공기관 및 정당의 책무, 기업 및 국민의 의무, 공직자의 청렴의무 등에 대해 규정하고 있는데 그 내용을 살펴보면 법규준수, 투명성, 공정거래 등에 대해 언급하고 있다.

13) 국제투명성기구 정의



[표 3] 부패 정의

일반적 정의

- 불법적이거나 부당한 방법으로 재물, 지위, 기회 등과 같은 물질적 혹은 사회적 이득을 얻거나 또는 다른 사람으로 하여금 얻도록 돕는 일체의 일탈 행위

부패가 일어나는 영역에 따른 정의

- 공직중심 정의: 공직자가 사익(私益)을 위해 공직을 남용하는 행위
- 공익중심 정의: 공직자가 업무 수행과정에서 공익을 위반하는 행위
- 시장중심 정의: 일반 경제 주체들이 행정부의 경제정책을 입안하고 관리하는 책임을 맡고 있는 공직자들로부터 특혜를 구매하는 행위

부패방지 및 국민권익위원회의 설치와 운영에 관한 법률상 '부패행위'의 정의(제2조)

- 공직자가 직무와 관련하여 그 지위 또는 권한을 남용 하거나 법령을 위반하여 자기 또는 제3자의 이익을 도모하는 행위
- 공공기관 의 예산사용, 공공기관 재산취득, 관리, 처분 또는 공공기관을 당사자로 하는 계약 체결 및 그 이행에 있어서 법령에 위반하여 공공기관에 대하여 재산상 손해를 가하는 행위
- 위 행위 및 그 은폐를 강요, 권고, 제의, 유인하는 행위

국제투명성기구(Transparency International, TI)

- 사적인 이익을 위해 주어진 권력을 오용하는 것

최근의 국민의식

- 비도덕, 비윤리, 불공정 행위까지 포함

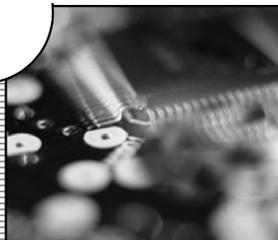


[표 4] 부패방지 및 국민권익위원회의 설치와 운영에 관한 법률상 주체별 의무

<p>제3조 (공공기관의 책무) ①공공기관은 건전한 사회윤리를 확립하기 위하여 부패방지에 노력할 책무를 진다.</p> <p>②공공기관은 부패를 방지하기 위하여 법령상, 제도상 또는 행정상의 모순이 있거나 그 밖에 개선할 사항이 있다고 인정할 때에는 즉시 이를 개선 또는 시정하여야 한다.</p> <p>③공공기관은 교육·홍보 등 적절한 방법으로 소속 직원과 국민의 부패척결에 대한 의식을 고취하기 위하여 적극 노력하여야 한다.</p> <p>④공공기관은 부패방지를 위한 국제적 교류와 협력에 적극 노력하여야 한다.</p>
<p>제4조 (정당의 책무) ①정당법에 의하여 등록된 정당과 소속 당원은 깨끗하고 투명한 정치문화를 만들기 위하여 노력하여야 한다.</p> <p>②정당 및 소속 당원은 올바른 선거문화를 정착하게 하고 정당운영 및 정치자금의 모집과 사용을 투명하게 하여야 한다.</p>
<p>제5조 (기업의 의무) 기업은 건전한 거래질서와 기업윤리를 확립하고 일체의 부패를 방지하기 위하여 필요한 조치를 강구하여야 한다.</p>
<p>제6조 (국민의 의무) 모든 국민은 공공기관의 부패방지시책에 적극 협력하여야 한다.</p>
<p>제7조 (공직자의 청렴의무) 공직자는 법령을 준수하고 친절하고 공정하게 직무하여야 하며 일체의 부패행위와 품위를 손상하는 행위를 하여서는 아니 된다.</p>

● **반부패 윤리경영 정의**

부패에 대한 다양한 정의 및 법령을 근거로 보면 부패 행위는 법령위반, 불공정 행위, 은폐 행위 등으로 정의하고 있으며, 부패방지 행위는 법규준수, 공정성, 투명성 등을 확보하는 행위로 정의하고 있다. 따라서 본 연구에서 반부패 윤리경영을 다음과 같이 정의하고자 한다.



[표 5] 반부패 윤리경영 정의

반부패 윤리경영은 기본적으로 부패방지를 위한 활동으로 다양한 이해관계자가 요구하는 합법성, 공정성, 투명성에 근거한 윤리적 책임을 이행하는 것이라 할 수 있으며 부패, 합법성, 공정성, 투명성은 다음과 같이 정의한다.

- 부패: 주어진 권력을 오용하여 사적인 이익을 획득하는 것
- 합법성: 법령이나 규범을 위반하지 않고 잘 지키는 것(법규준수)
- 공정성: 어느 한쪽으로 치우침 없이 공평한 입장에서 의사결정 하는 것
- 투명성: 다양한 이해관계자들에게 기업경영활동에 대한 올바른 정보를 제공하는 것

한편 반부패 윤리경영 활동이 주로 사회적 이슈에 초점을 맞추고 있어 본 연구에서는 환경 측면은 배제하고자 한다. 따라서 반부패 윤리경영 활동은 다음 그림과 같이 정의가 가능하다.



[그림 4] 반부패 윤리경영 범위

즉, 반부패 윤리경영은 사회공헌 및 환경 측면을 배제한 윤리경영 활동으로 부패방지를 위해 다양한 이해관계자들이 요구하는 합법성, 공정성, 투명성에 근거한 윤리적 책임을 이행하는 것이다.



Chapter **3**

국내외 윤리경영 트렌드

1. 윤리경영 관련 규범
2. 윤리경영 관련 평가 모델
3. 윤리경영 관련 이니셔티브/가이드라인

1

윤리경영 관련 규범¹⁴⁾

1.1 국내 규범

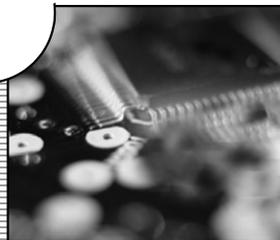
● 공정거래법

공정거래법은 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」로, 사업자의 시장 지배적 지위의 남용과 과도한 경제력의 집중을 방지하고 부당한 공동행위 및 불공정거래행위를 규제하기 위한 법률이다. 공정거래법은 공정하고 자유로운 경쟁을 촉진함으로써 창의적인 기업 활동을 조장하고 소비자를 보호함과 아울러 국민경제의 균형 있는 발전 도모를 목적으로 한다.

[표 6] 공정거래법 주요내용

시장구조의 개선	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 경제규제 완화 및 경쟁제한제도 개선 ▶ 독과점적 시장구조의 개선 ▶ 지주회사의 행위제한 <ul style="list-style-type: none"> • 계열 확장의 수단으로 이용되는 것을 방지하기 위하여 설립 요건을 제한 ▶ 경쟁제한적 기업결합의 금지 ▶ 경제력집중억제 <ul style="list-style-type: none"> • 상호출자금지 • 출자총액제한 • 채무보증의 금지 및 보증해소 • 금융·보험회사의 의결권 제한 • 대규모 내부거래의 이사회 의결 및 공시
----------	--

14) 윤리경영 보고 지표와 윤리경영 관련 규범과의 상관관계 P. 200, 201 참고



거래행태의 개선	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 시장 지배적 지위의 남용금지 <ul style="list-style-type: none"> • 가격남용 • 출고조절 • 다른 사업자의 사업방해 • 신규사업자의 진입방해 등 ▶ 부당의 공동행위의 금지 <ul style="list-style-type: none"> • 가격을 결정·유지·변경 • 거래조건·대금지급조건 결정 • 생산·출고·거래 등의 제한 등 ▶ 사업자단체의 금지행위 ▶ 불공정거래행위의 금지 <ul style="list-style-type: none"> • 일반불공정거래행위 • 특수불공정거래행위 ▶ 재판매가격유지행위의 제한 ▶ 부당한 국제계약의 체결 제한
----------	--

● 외부감사법 (내부회계관리제도)

외부감사법은 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」로 주식회사로부터 독립된 외부의 감사인이 그 주식회사에 대한 회계감사를 실시하여 회계처리의 적정을 기하게 함으로써 이해관계인의 보호와 기업의 건전한 발전에 기여함을 목적으로 한다¹⁵⁾. 2005년 개정된 외부감사법에 의하여 외부감사법이 적용되는 모든 기업은 내부회계관리제도를 도입하여야 한다.

내부회계관리제도는 회사의 재무제표가 일반적으로 인정되는 회계처리기준에 따라 작성, 공시되었는지의 여부에 대한 합리적 확신을 제공하기 위해 설계, 운영되는 내부통제제도의 일부분으로 경영진, 이사회 등 모든 구성원들에 의해 지속적으로 실행되는 과정을 의미한다.

15) 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제1조 (목적)

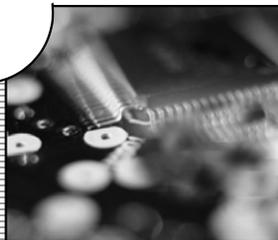


[표 7] 내부회계관리제도 주요내용

- ▶ 회사는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 다음 사항이 포함된 내부회계 관리 규정과 이를 관리, 운영하는 조직을 갖추어야 함
 - 회계정보의 식별, 측정, 분류, 기록 및 보고방법에 관한 사항
 - 회계정보의 오류를 통제하고 이를 수정하는 방법에 관한 사항
 - 회계정보에 대한 정기적인 점검 및 조정 등 내부검증에 관한 사항
 - 회계정보를 기록, 보관하는 장부의 관리방법과 위조, 변조, 훼손 및 파기의 방지를 위한 통제절차에 관한 사항
 - 회계정보의 작성 및 공시와 관련된 임원, 직원의 업무분장과 책임에 관한 사항
 - 내부회계관리제도 모범기준
- ▶ 감사인이 감사업무를 수행하는 경우에는 내부회계관리제도의 운영실태에 관한 보고내용을 검토하여야 함
- ▶ 외부감사법 제2조의 2 및 제 2조의 3 규정에 적용을 받는 회사가 내부회계관리제도를 설계, 운영, 평가, 보고하는데 필요한 기본원칙을 제시함으로써 제도구축을 지원하고 회사 공시 재무제표의 신뢰성을 제고하는 것을 목적으로 2005년 내부회계관리제도 운영위원회에 의해 제정됨.

● **주요 금융 관련 법 (준법감시인제도)**

2000년 10월부터 은행법, 증권거래법, 간접투자자산운용법, 보험업법 등 주요 금융 관련 법에 의해 은행 증권 보험 투신 종금 등 모든 금융기관에 대해 준법감시인제도 도입이 의무화되었다. 준법감시인제도는 내부통제 및 위험관리 시스템으로 고객재산의 선량한 관리자로서 금융기관과 그 종사자가 규정, 정책, 절차를 철저히 준수하도록 함과 동시에 회사의 일반정책과 내규를 준수토록 내부적으로 사전적, 상시적으로 통제, 감시하는 제도이다. 주로 증권사나 투신사 직원들의 행동강령이라 할 수 있는데 금융감독기관의 권고기준, 각 회사내부규정 등이 있으며 주로 회사내부에 컴플라이언스팀이나 준법감시인(Compliance Officer)을 두어 직원들이 자산관리, 위험관리, 고객관리 등에 있어 규정을 준수하는지 점검하고 직원의 불공정행위를 감시한다. 법제화 되어 있지는 않지만 민간이나 공공부문에서도 많은 기업들이 준법감시인제도를 도입하여 기업 비리, 부조리 등을 사전에 차단하여 윤리경영 강화를 위해 노력하고 있다.



1.2. 국외 규범

● Sarbanes-Oxley Act

Enron사건, WorldCom사건 등 2000년 전후에 일어난 부정회계문제에 대처하기 위해 2002년 7월에 제정된 미국연방법으로 기업들의 회계조작 등의 부정행위를 단속하고, 회계법인에 대한 감독을 강화해 투자자들의 신뢰 회복을 위해 경영자의 도덕적 해이의 방지와 기업의 외부 감시 시스템이 제대로 작동할 수 있도록 하는 법안이다. 기업 고위간부의 회사에 대한 책임강화, 공시의 강화, 감사인의 독립성 증대, 회계업체의 감독기관 신설, 기업분석가의 이해상충 해소, 관련 처벌규정을 대폭 강화하는 것이 이 법안의 주요 골자이다.

[표 8] Sarbanes-Oxley Act 주요내용

- ▶ 총 11편으로 구성된 법은 회계감독위원회 신설, 감사의 독립성, 기업의 책임, 회계 공시 및 주식 분석가의 이해 상충 등의 이슈를 다룸
- ▶ 최고경영자(CEO)와 최고재무책임자(CFO)에 의한 확인서 제출 및 내부통제에 대한 경영자 보고서와 외부감사인의 감사
- ▶ 상장기업과 경영진에 대한 공시기준의 강화
- ▶ 감사위원회(Audit Committee)의 책임 확대
- ▶ 감사인의 독립성 강화
- ▶ 회계법인을 감독하기 위해 SEC산하에 독립기구인 회계감독위원회(Public Company Accounting Oversight Board)의 신설
- ▶ 내부자 거래의 제한과 증권사기의 방지
- ▶ 기업부정에 대한 처벌강화

● Bilan Social

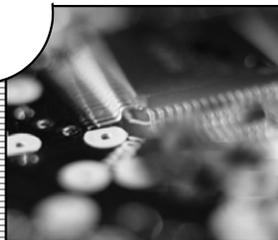
1979년 프랑스에서 제정된 법으로, 직원 300인 이상의 모든 기업들에게 사회적 성과에 대한 보고서 작성을 법제화한 것이다. 현재는 환경적 성과에 대한 정보를 상장 기업일 경우 2001년부터 연례보고서에, 기타 기업은 2002년부터 연례보고서에 포함시키도록 범위를 확대했으며 지표에 대해 기업 스스로 보완하고 구체화할 수 있도록



융통성을 부여 하였다. 주로 내부 임직원 관련 이슈(고용, 임금, 산업안전보건, 기타 근로조건, 교육훈련, 노사관계, 기타 기업관련 조건 등)에 대해 보고하도록 되어 있으며 임직원 측면의 반부패 관련 보고 지표를 참고할 수 있다.

[표 9] Bilan Social 지표내용

1. 고용	1.1 종업원 규모 1.2 외부 근로자 1.3 당해 기간별 채용 1.4 이직 1.5 휴업 1.6 장애인 고용 1.7 결근율
2. 임금	2.1 임금총액 2.2 종업원 간 임금차이 2.3 임금계산 방식 2.4 제수당
3. 산업안전보건	3.1 근무 및 출장 중 사고 3.2 구체적 요인별 사고 분류 3.3 직업병 3.4 산업안전보건위원회 3.5 안전문제관련 지출
4. 기타 근로조건	4.1 근무시간과 조정 4.2 근로조직과 내용 4.3 근로의 물리적 조건 4.4 근무조직의 변경 4.5 근로조건 개선 비용 4.6 노동의료담당기사 4.7 부적격 근로자
5. 교육훈련	5.1 평생교육 및 훈련 5.2 개인교육훈련휴직 5.3 실습
6. 노사관계	6.1 종업원 대표 6.2 정보와 커뮤니케이션 6.3 절차
7. 기타 기업관련조건	7.1 사회사업



● OECD 뇌물방지협약

외국 공무원에 대한 뇌물제공이 OECD의 양대 이념인 시장경제와 민주주의를 해친다는 인식아래 1997년 12월 OECD의 각료급 회의에서 통과된 국제 상거래상의 외국 공무원에 대한 뇌물제공 방지를 위한 협약으로 정식명칭은 ‘국제 상거래에서 외국 공무원에 대한 뇌물제공 방지를 위한 협약’이다. 국제 상거래에서 가입국의 기업 또는 기업인이 해외 공무원에게 뇌물을 주거나 의사표시 또는 약속을 했을 경우, 해당 기업의 소속 국가가 국내법에 따라 이를 형사 처벌하는 데 핵심을 두고 있다.

[표 10] OECD 뇌물방지협약 주요내용

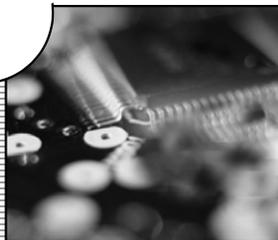
- ▶ 외국공무원에 대한 뇌물제공 범죄화 : 뇌물제공 행위는 물론 교사, 방조 등의 행위도 범죄화
- ▶ 법인의 책임 : 각국에 뇌물제공과 관련하여 법인의 책임을 의무화 하도록 강제
- ▶ 사법공조 및 범죄인 인도 : 효과적 수사 및 기소를 위해 포괄적 사법공조 및 범죄인 인도
- ▶ 자금세탁(제7조) : 체약국의 국내법에서 자국 공직자에 대한 뇌물공여행위가 자금세탁법을 적용하는 범죄로 규정되었으면 외국공직자에 대한 뇌물공여행위도 뇌물수수의 장소에 관계없이 적용
- ▶ 회계(제8조) : 외국공직자에 대한 뇌물공여행위를 효과적으로 척결하기 위해 각 체약국은 장부와 기록의 유지, 재무제표 공개 및 회계, 감사기준 등에 관한 자국의 법령체제의 틀 속에서, 이와 같은 법령의 규제를 받는 회사가 외국공직자에게 뇌물을 공여하거나 그러한 뇌물공여사실을 은폐하려는 목적으로 장부 외 계정설정, 장부외거래, 부적절하게 분개된 거래, 허위지출기입, 허위채무내역기입 및 허위문서 사용 등의 행위를 하는 것을 금지하기 위해 조치
각 체약국은 그러한 회사의 장부, 기록, 회계 및 재무제표의 누락과 위조에 대하여 효과적이며 비례적이고, 뇌물공여행위를 단념하게 할 수 있는 민사상, 행정상 또는 형사상 처벌을 규정



● UN 반부패협약

UN에서 2000년부터 각국이 연루된 부패문제를 국제법으로 처벌할 수 있는 방안을 강구하여 2003년 10월 31일 채택한 반부패국제협약으로 부패 방지의 중요성을 강조하고, 각국 정부가 이를 위해 반부패 기구를 창설하거나 선거, 정당 자금의 투명성을 높이는 등 다각적인 대책을 수립할 것을 촉구하는 내용을 담고 있다.

선진국, 후진국을 모두 대상으로 하는 세계적 차원의 반부패 국제규범의 성격을 지니고 있으며 공공부문은 물론 민간부문의 부패행위까지 포함하는 세계 최초의 포괄적 반부패협약이다. 향후 부패방지에 관한 법률에 민간분야의 부패행위를 규제할 수 있는 근거를 부여함으로써 효율적이고 효과적으로 부패방지 및 척결을 위해 국제협력을 지원하고 있다.



[표 11] UN 반부패협약 주요내용

▶ 제5조 부패방지정책 및 시행

- 법의 지배, 공공사무 및 공공재산의 적절한 관리, 청렴성, 투명성 및 책임감의 원리를 반영하여 효과적인 부패방지정책 개발한다.

▶ 제6조 부패방지기구

- 부패방지 정책의 시행 및 감독, 조정, 부패방지에 대한 지식의 증대 및 보급을 통해 부패를 방지하는 기구의 설립을 보장하며 기구의 독립성을 보장한다.

▶ 제7조 공공부문

- 공무원과 적절한 경우 기타 비선출직 공무원의 채용·고용·유지·승진 및 퇴직 체계를 채택·유지 및 강화하기 위하여 노력한다.

▶ 제10조 공공보고

- 조직·기능 및 의사결정과정에서의 투명성을 강화하기 위하여 대중에 관계된 결정 및 법적 행위에 관한 정보 획득을 허용하고, 의사결정 시 대중의 참여를 촉진하기 위해 행정절차를 간소화하고 정보물을 발간한다.

▶ 제12조 민간부문

- 민간부문과 관련된 부패를 방지하고 회계 및 회계감사표준을 강화하며 그러한 조치가 준수되지 않는 경우 민사상·행정상 또는 형사상의 처벌을 부과한다.

▶ 제13조 사회의 참여

- 의사결정 과정에 있어서 투명성을 향상, 대중의 참여를 장려, 정보에 대한 대중의 효과적인 접근을 보장, 공공교육프로그램 및 대중홍보활동, 부패에 관한 정보 수수 발간 및 배포할 자유 존중 장려 및 보호를 실시한다.

▶ 제18조 영향력 행사에 의한 거래

- 부당한 이득을 얻기 위하여 영향력을 남용하는 조건으로 스스로 또는 타인에 대하여 부당한 이득을 제공할 것을 요구 또는 수수하는 행위 시에 형사상 범죄로 확립하기 위해 필요할 수 있는 입법조치를 채택한다.

▶ 제26조 법인의 책임

- 각 당사국은 이 협약에 따라 확립된 범죄행위에 참여한 법인의 법적 책임을 확립하기 위하여 필요할 수 있는 조치를 채택한다.



2

윤리경영 관련 평가 모델¹⁶⁾

2.1 국내 평가 모델

● 기업 윤리경영 모델

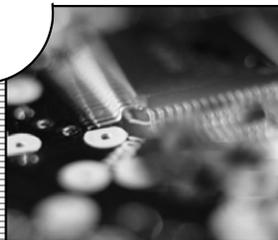
국민권익위원회가 개발한 ‘기업 윤리경영 모델¹⁷⁾’은 국내 기업들이 윤리경영의 국제적 표준화, 규범화 추세에 부응하여 국제적 정합성이 있는 자율적 윤리경영 체제를 조기에 확립할 수 있도록 지원하기 위한 실무지침 또는 편람형태의 모델이다. 반부패, 지배구조, 회계투명성 분야에 초점을 맞추고 있으며 UN, OECD 등 국제기구들이 발표한 윤리경영 관련 원칙, 지침, 협약 등의 제 기준과 국내외 윤리경영 선도기업들의 다양한 제도 및 모범사례를 반영하고 있다.

[표 12] 기업 윤리경영 모델 주요내용

윤리경영 방침	윤리경영 의지, 윤리경영 비전, 윤리경영 규범
조직 및 시스템	지배구조, 추진조직, 회계투명성, 부패방지, 평가 및 보고
주주 및 투자자	주주 및 투자자 보호
고객	고객보호, 고객만족
임직원	종업원 다양성, 인권보호, 보상 및 복리후생, 교육훈련, 보건 및 안전, 노사관계, 부패방지
협력업체	계약 및 거래시스템, 상생협력, 커뮤니케이션, 부패방지
지역사회	사회공헌, 부패방지
환경	환경경영체제, 환경영향, 환경인증 및 보고

16) 윤리경영 보고 지표와 윤리경영 관련 평가 모델과의 상관관계 P. 203 참고

17) 과거 국가청렴위원회 시절 개발



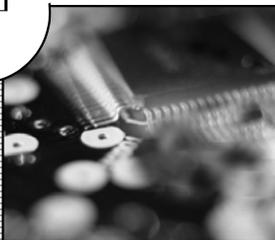
모델의 체계는 윤리경영 실천분야별(윤리경영 방침, 조직 및 시스템, 실행프로그램) 주요 실천항목과 추진단계별(도입기·확산기·정착기) 및 업종별(제조·건설·금융·서비스업 등) 세부 실천항목으로 구성되어 있다. 모델의 내용은 기업들이 윤리경영의 국제적 흐름에 부응할 수 있도록 UN, OECD, TI, BIS 등 국제기구들의 윤리경영 원칙, 지침, 협약 등을 반영하고 있고, 외환위기 이후 우리 정부가 윤리경영 체제 확립을 위해 추진해 온 기업지배구조, 회계투명성 관련 법령 정비 및 조치사항 등도 포함하고 있다.

[표 13] 기업 윤리경영 모델 반부패 관련 항목

지배구조	이사회 기반 확립	사외이사 선임 윤리위원회 개설하여 관련 정책 활동 관장
	이사회 공정한 평가 및 보상	경영진, 사외이사, 이사회의 활동내용을 공정하게 평가하고 그에 따른 보상 실시
추진조직	윤리경영 전담 조직 구성	이사회 내 윤리경영 관련 위원회 혹은 협의회를 개설하여 윤리경영 관련 정책과 활동을 관장
회계 투명성	내부회계관리 시스템 구축	재무제표가 일반적으로 인정하는 회계처리 기준에 따라 작성, 공시되었는지의 여부에 대한 합리적 확신을 제공하기 위해 설계, 운영되는 내부통제 제도 마련
	공시 강화	*공시제도 기업 스스로 재무 및 경영상황을 공표하게 하여 투자자에게 충분한 투자판단자료를 제공하고 시장참여자간 정보의 비대칭을 방지하기 위함. *공정공시 의무 미국 증권거래소에서 완전하고 공정한 정보공시 촉진을 목적으로 발행인에 의한 중요한 미공개정보의 선별공시를 규제하는 공정공시 규정 제정, 국내에서도 법으로 규정 주권 상장법인 또는 코스닥 상장법인이 사업보고서, 반기보고서 및 분기보고서를 금융감독원에 제출하기 이전에 당해 사업보고서 등과 관련된 매출액 영업손익, 경상손익 또는 당기손이익 등 영업실적을 공정공시 정보제공대상자에게 선별적으로 제공하는 경우 그와 동시에 그 사실 및 내용을 거래소에 신고해야 하는데 이 경우 공시 의무를 공정공시



		<p>의무라 함</p> <p>*수시공시 의무최근 사업연도 매출액이 직전 사업연도 대비 30/100 이상 증가 또는 감소한 경우, 최근 사업연도 영업손익 또는 당기순손익이 직전 사업연도 대비 30/100 이상 증가 또는 감소한 경우 금융감독위원회 및 거래소에 신고하여야 하는 데 이를 수시공시 의무라 함</p>
	인증 강화	<p>사업보고서 등 공시서류 적정성에 대한 최고경영자와 최고재무관리자 등의 인증을 의무화함으로써 책임 대상을 확대</p>
	감사 강화	<p>*내부감사 위원회 등 내부 감사기구는 경영진 및 지배주주로부터 독립적이어야 하며 감사는 이사로서의 보수만 받을 수 있으며 그 외의 다른 보상은 받을 수 없음</p> <p>*외부감사 감사대상 기업과 그 경영진 및 지배주주 등으로부터 독립적인 입장에서 공정하게 감사 업무 수행. 부주의한 회계감사로 인해 감사대상기업 및 기타 정보이용자에게 발생한 손해를 배상할 책임이 있음.</p>
부패방지	부패방지 정책 수립	<p>*내부규약 부패방지에 관한 내부적인 규약 마련 UN부패방지 협약, 뇌물방지를 위한 경영원칙 등 글로벌기준 조항 검토</p> <p>*처벌 및 인센티브</p>
	내부신고제도	<p>임직원 관리를 통해 명성실추, 경쟁력 감소, 생산성 감소에 의해 초래되는 손실 감소, 윤리적 이슈와 문제들을 토론함으로써 회사 내 대화의 문화를 창조.</p> <p>[성공요인]</p> <p>*신분공개 보장을 위해 외부기관에 아웃소싱</p> <p>*헬프라인(Help-Line) 상황 외부에 공개</p> <p>*관련데이터베이스 구축</p>
	교육 프로그램	<p>윤리적 의사결정, 영역별, 계층별 윤리교육을 집합교육, 사이버교육, 인터넷, 워크샵, 현장 교육 등을 통해 실시</p>
	부패방지 모니터링 및 성과공개	<p>상시적인모니터링실시, 부패방지 성과를 측정하고 공개함으로써 전 이해관계자들의 부패방지 노력 더욱 독려, 측정 결과로부터 나타난 문제점 함께 해결</p>



평가 및 보고	윤리경영 성과 평가	윤리경영 방침, 조직 및 시스템 등 전 과정에 대한 평가, 평가를 근거로 문제점 분석, 개선, 자가진단, 활동실적 평가(관련 지표 개발)를 통해 성과 평가. 상벌제도 실시
	윤리경영 성과 보고	사회책임 보고서, 지속경영 보고서 등을 통해 내/외부에 보고
주주 및 투자자 보호	권리 보호	주주총회의 결의는 투명하고 공정한 절차에 의해 이루어져야 하며 주주는 주주총회 참석 전에 주주총회 일시, 장소 및 의안에 관해 충분히 정보를 제공받아야 하고 주주총회의 일시와 장소는 주주가 최대한 참가할 수 있도록 결정 기업지배구조 헌장 도입, 집중투표제, 서면투표제, 주주제안권
	평등 대우	주주는 기업으로부터 필요한 정보를 적시에 충분히 그리고 공평하게 제공받을 수 있어야하며 공시무가 없는 정보를 공개할 경우에도 모든 주주에게 공평하게 제공해야 함. 내부자거래 금지 등 통제장치
고객보호	윤리적 마케팅 활동	제품 윤리(제품 설명서 경고문을 쉽고 간결하게 제작하고 결함이 발견되면 즉시 시장에서 회수하는 조치, 리콜 시스템을 가동) 가격윤리(소비자가 지불하는 금액이 제품의 가치와 욕구의 수준에 일치하도록 인식시킴. 소비자 권장가격의 속임수 배격) 유통윤리 광고윤리(제품 및 서비스 광고 시 인권사항을 존중해야 하며 제품 및 서비스에 대한 충분한 정보를 고객에게 알려 오해의 소지가 없도록 함)
임직원 부패방지	부패방지 정책 수립	부패방지 및 뇌물방지를 위한 정책을 수립하여 공유하고 실천 프로그램 및 교육 진행, 내부조직과 최고책임자를 두어 부패방지 프로그램 이행 지원
협력업체 부패방지	부패방지 정책수립	협력업체와 명확하고 엄격한 처벌기준 마련 청렴계약제를 통해 발주, 입찰, 계약 체결 및 이행 등에서 상호 간에 청렴을 유지하며 이를 위반할 경우 제재를 감수한다는 것을 약속함으로써 보다 엄격한 윤리경영 추진 가능 청렴계약 이행을 약속한 업체만이 입찰에 참여할 수 있도록 제한하고, 청렴계약을 어길 경우 강력한 제재 가함



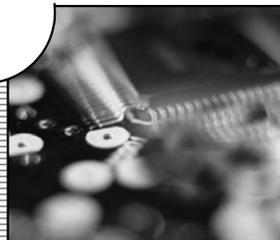
지역사회 부패방지	부패방지 정책수립	정치적 로비, 공무원과 관계된 부패와 관련한 법규 준수뿐만 아니라, 내부적 규범을 모니터링하고 처벌을 위한 조치 마련
--------------	-----------	---

● 윤리경영지표(KoBEX: Korean Business Ethics index)

2005년 산업자원부와 산업정책연구원이 공동으로 개발한 윤리경영 평가지표로서 국내 윤리경영 정착 및 확산을 위해 국내 주요기업의 윤리경영 수준을 측정하기 위해 개발하였다. 공기업, 민간 기업에 상관없이 모든 조직에 적용되는 공통지표 56개와 업종 및 기관의 성격에 따라 개발된 추가지표 56개로 구성되어 있으며 각 지표내용은 정성/정량, 원인/결과로 구분되어 있다.

[표 14] KoBEX 주요내용

내부	CEO	CEO를 통한 윤리경영 강화를 위해 CEO의 윤리경영 의지, 사회적 책임 준수 여부, 부정행위 여부, 윤리경영 포상 등 평가
	작업장	건전한 작업장 환경 조성을 위해 고용평등, 인력개발, 안전보건, 노사관계, 윤리경영제도 평가
	지배구조	기업지배구조 개선을 위해 기업의 소유구조, 이사회 독립성, 기업지배구조의 투명성 등의 항목 측정
외부	협력업체	공정거래 및 거래 비리 척결을 위해 거래시스템, 불공정거래 등의 내용 평가
	고객	공정거래 및 소비자 보호 제도를 위해 소비자정보은폐, 불공정 약관, 소비자피해구제, 소비자 보호 시스템 유무 등의 내용을 평가
	자본시장	회계 투명성 향상을 위해 건전한 재무보고를 하고 있는지에 대한 내용 평가
	지역사회	사회적 책임 강화를 위해 정부와의 관계, 지역시민과의 관계, 환경경영 평가



[표] 15] KoBEX 반부패 관련 항목

작업장	윤리강령 제정 및 수정여부 윤리전담부서 유무, 규모, 최고책임자 연간 윤리교육시간 및 참여율 종업원 윤리적 성과평가 여부 사내 윤리경영 지원제도 여성 관리자 비율 장애인 고용비율 비정규직 고용비율
협력업체	인터넷 거래(공개입찰) 여부 사내 거래부정행위에 대한 처벌 기준 여부 협력업체의 불만처리를 위한 제도 마련 협력업체 만족도 조사 리베이트, 덤핑, 지적재산권 침해, 기업비밀 침해 등의 불공정거래 적발건수
고객	고객정보 보호에 대한 계약 여부 허위과대광고, 고객정보유출, 소비자 불공정약관 적발건수 윤리적 제품 및 서비스 여부
지배구조	이사회외의 활발한 운영 사외이사 비율 및 참여도 감사위원회의 설치 및 활동 윤리위원회의 설치 및 활동 내부자거래 등 공정공시제도 위반, 적발건수
지역사회	뇌물 및 탈세적발건수 뇌물과 부패방지에 대한 정책, 관리시스템

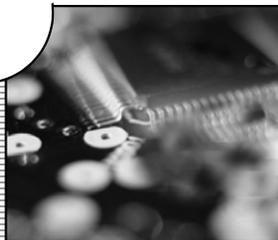


● 윤리경영자율진단지표(FKI-BEX: FKI Business Ethics index)

기업의 윤리경영 실천 수준을 파악하고 실행력을 가속화하기 위해 2007년 전경련이 발간한 지표로서 글로벌 윤리경영의 프레임워크와 국내외 윤리경영 관련 영역별 핵심요소를 고려하여 7대 진단영역으로 구성되어있다. 기존 정부가 학계에 의뢰하여 펴낸 지표와 차별화하여 기업의 의견이 반영된 실제적 지표로서 전경련 기업윤리담당 임원 및 실무위원들이 직접 참여하여 만들었으며 기존의 이론 지향적 지표보다는 기업이 현장에서 느끼는 실제적 지표 개발을 통하여 윤리경영 도입 과정에서 대부분의 기업들이 경험하게 되는 시행착오를 예방할 수 있도록 하였다. 또한 기존 지표와는 다르게 기업이 공통적으로 적용할 수 있는 공통항목 외에 업종별로 각기 다른 사업환경과 특성을 감안하여 생산재 제조업, 소비재 제조업, 금융업, 건설업, 유통서비스업 등 5대 업종별로 나누어 설문문항에 있어 구체적인 차별화를 시도하였다.

[표 16] FKI-BEX 7대 진단영역

윤리경영 제도 및 시스템	윤리경영 실천의지 및 추진전략, 윤리규범 및 지침, 윤리경영 추진조직 및 시스템, 윤리교육 및 사내외 커뮤니케이션
고객	품질경영, 고객보호, 고객만족
종업원	종업원 존중, 인재경영, 복리후생 및 안전보건, 건강한 노사관계, 종업원 다양성
협력업체 및 사업파트너	거래시스템, 상생협력
주주 및 투자자	경영성과, 지배구조, 투명경영
경쟁업체	공정거래, 공정경쟁
지역 및 국제사회	지역사회 기여, 투명사회 기여, 환경보호, 국제사회 활동



[표 17] FKI-BEX 반부패 관련 항목

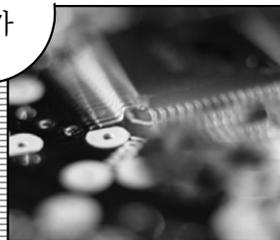
윤리경영 실천의지와 추진전략	글로벌 스탠더드 수준의 윤리경영 실천	의사결정구조의 투명성 및 독립성 확보
		이사회에서의 사외이사 신분보장과 권한의 확대
윤리경영 추진조직 및 시스템	헬프라인시스템	내부신고제도
	윤리경영 모니터링 시스템	
	내부통제시스템 구축	적정한 공시 실천
적정한 회계 실천 *회계부서 독립성 확보 *데이터 안전성 확보 시스템 정비		
고객보호	고객보호 정책 및 활동	품질, 가격, 고객과의 약속 등에 대해 고객 보상제 실시
	고객정보 보호	고객정보 교육실시를 통한 고객정보 유출 방지
	윤리적 마케팅 활동	제품, 가격, 유통, 광고 결정 과정에 윤리적인 면 고려
건강한 노사관계	노사갈등 및 법률위반	정기적 노사협의회 개최
거래시스템	거래지원시스템	*공정 경쟁을 가능하게 하는 시스템 구축 *거래 전체 프로세스를 인터넷으로 진행하는 전자거래 시스템 도입
		*거래 전체 프로세스를 인터넷으로 진행하는 전자거래 시스템 도입 *협력업체 심사 항목에 윤리경영 요소 포함
	부패방지 제도	거래 중 비윤리 행위 적발시 대응 지침 마련
	모니터링 및 평가	모니터링, 평가 결과를 대외적으로 공개
지배구조	이사회 운영	경영의 투명성과 효율성을 높일 수 있는 바람직한 기업지배구조 방향 제시를 위한 모범규준 준수
투명경영	회계통제 시스템, 정보공시	내부회계 관리제도 모범규준 준수



공정거래	공정거래 및 공정경쟁의 문화	공정거래 자율준수관리자를 이사회에서 선임
	공정거래 자율준수 제도	공정규범 준수를 위한 명확한 행동기준 제시 프로그램
	CP(Compliance Program) 교육 프로그램 실시	-
	제재 시스템 운영	사업본부별 공정거래 담당자 지정하여 자율 준수협의회 구성, 운영하고 자율준수 편람 등 공정거래 관련 법규집을 관련 부서에 배포
공정경쟁	공정한 정보 취득	경쟁사의 신기술 및 신제품 등의 영업정보는 성실하고 공정한 방법으로 입수
	공정한 이윤 추구	-
투명사회 기여	투명사회 기여	정치적 로비, 공무원과 관계된 부패와 관련한 법규준수 뿐 아니라, 내부적 규범을 마련하여 모니터링하고, 처벌을 위한 조치 마련

● 환경운동연합 지속가능경영평가 모델(SMILE-1)

환경연합 기업사회책임위원회가 2005년 5월 발표한 지속가능경영지수의 근간이 되는 지속가능경영 평가 모델이다. 지속가능한(Sustainable) 경영(Management)과 투자(Investment)를 위한 가이드라인(GuideLine)의 머리글자를 조합하여 이름 붙인 'SMILE-1' 평가 모델은 환경경영 및 윤리경영체제, 정보공개, 환경보호, 에너지절약, 소비자보호, 인권, 노동, 부패방지, 공정경쟁, 납세 및 사회공헌 등 총 10개 항목으로 구성되어 있다. 기업문화·사회·환경·경제 등 다방면에 걸쳐 지속가능경영 여부의 평가 잣대로 삼고 있으며, 기존의 부분적인 기업평가 방식과는 달리 기업의 사회적 책임 이행정도를 종합적으로 평가한 것이 특징이다. 이 모델은 세계적으로 가장 널리 사용되고 있는 환경경영체제인 ISO14001 규격을 기초로, UN사무총장이 전 세계 기업에 대해 권고한 지구계약의 인권, 근로기준, 환경, 부패방지 등 4개 분야에 걸친 원칙들을 포함한 모델이며 OECD에서 권고하는 다국적기업 가이드라인의 8개 항목인 정보공개, 고용 및 산업관계, 환경, 뇌물방지, 소비자보호, 과학기술, 경쟁, 납세를 포괄하도록 구성되어 있다. 평가 항목은 크게 기업문화의 지속가능성, 사회적 지속가



능성, 환경적 지속가능성, 경제적 지속가능성 등 4개 분야를 10개 항목으로 나누어 평가한다. (각 항목 10점, 총 100점 만점)

[표 18] 환경운동연합 지속가능경영 평가 모델

기업문화 지속가능성	1. 환경경영 및 윤리경영 체제	환경경영체제 구축 기업의 사회적책임 및 윤리경영체제 구축 비윤리적 산업 및 관행 배제
	2. 경영과 관련된 정보공개	재무제표 공개 생산 활동과 관련된 자료 공개 시민, 소비자, 지역사회에 대한 피해자료 공개
사회적 지속가능성	3. 인권보호	인종, 성별, 출신 등에 의한 차별 금지 인권과 관련된 자유와 권리 보호 양성고용평등 및 사회적 약자 보호
	4. 노동권 보호	강제노동 및 아동노동의 배제 산업보건 및 안전관리 노동기본권 보호
	5. 소비자 보호	안전성, 환경성을 고려한 제품 생산 및 판매 소비자의 권익보호 및 허위, 과장 광고 배제 제조자책임제도 실시 및 소비자 피해 구제
환경적 지속가능성	6. 환경보호	생산, 유통, 소비과정의 환경오염 물질관리 환경성과평가 및 전과정평가 기법 도입 및 운용 환경보고서 및 지속가능경영 보고서 발간
	7. 에너지 및 자원절약	에너지효율 향상노력 및 관리수준 자원의 재활용 수준 기후변화대응 및 신재생에너지 관련 전략
경제적 지속가능성	8. 뇌물 및 부패방지	분식회계 금지 등 기업투명성 제고 불법 정치자금 제공 등 정경유착 금지
	9. 공정경쟁	기업지배구조 개선 가격고정 및 담합 등 부당행위 금지 부당내부거래 및 불공정 하도급 금지
	10. 납세 및 사회공헌	연구개발 확대 등 과학기술 발전에의 기여 이익의 사회 환원과 사회적 책임 실천



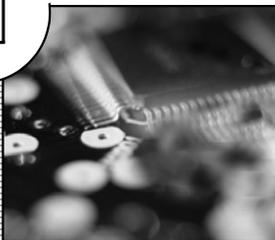
2.2. 국외 평가 모델

● Innovest IVA(Intangible Value Assessment)

모건스탠리와 PwC, BCSD(Business Council for Sustainable Development, World Business Council for Sustainable Development의 전신), UNEP의 지원으로 설립된 투자자문 그룹 Innovest사가 무형의 기업 가치를 평가하기 위해 개발한 모형이다. CalPERS, Hermes, UBS, ABN AMRO, Capital Group, Swiss Re와 같은 투자기관 및 PwC, KPMG, Deloitte & Touche, Booz-Allen & Hamilton, Cambridge Associates, ERM과 같은 자문기관 등에 정보를 제공하고 있다.

[표 19] Innovest 사의 IVA™(Intangible Value Assessment)

기업지배구조	전략적 적응성 및 이행수준 이사진 다양성 이사진 독립성 주주행동대응 뇌물관련 방침 등	제품과 서비스	지적자본 연구개발(R&D) 제품의 안전과 환경성 제품의 사회, 윤리적 측면 관련제품 인증 제품 정보제공 및 라벨링 제품 및 서비스 관련 민원 등
인적자원관리	명성 이직률 동기부여 다양성 차별방지방침 및 프로그램 HR개발 교육훈련 작업장환경 노사관계 보건안전 보상 권한위임 등	환경경영	최고경영자의 의지 환경위험 환경관리역량 (환경방침, 환경경영체제, 환경감사, 환경보고, 환경 회계 등) 전략적 수익창출 기회 등
이해관계자 관계	대주주관계 지역사회프로그램 사회공헌 재해대응계획 지역사회 소싱(Sourcing) 법규준수 여성 및 소수인종 계약 등	기타 이슈	시장창출 생산전략 기술이전 광고홍보 지역문화배려 인권 대외 활동 및 리더십 등



이 평가 모형은 기업지배구조, 인적자원관리, 이해관계자관계, 제품과 서비스, 환경, 기타 이슈 등 여섯 가지 범주로 구성되어 있으며 Innovest사는 실제로 CalPERS의 여러 유형의 투자펀드에 적용하여 이러한 요소를 투자에 반영하는 것이 그렇지 않을 때보다 우수한 성과를 나타낸다는 것을 입증하였다.

● DJSI(Dow Jones Sustainability Indexes)

다우존스지속가능성지수(DJSI: Dow Jones Sustainability Indexes)는 Dow Jones사와 SAM(Sustainable Asset Management)사가 공동으로 개발한 지속가능성 관련 세계 최초의 지수로, 다우존스글로벌지수(DJGI: Dow Jones Global Indexes)에 포함된 기업 중 지속가능성 평가결과 상위 10% 이내에 속하는 기업들로 재구성한 지수이다.

[표 20] DJSI 평가요소

구성	세부내용	비중(%)
경제	기업지배구조	4.8
	행위에 대한 규범/친절/부패와 뇌물 행위	4.8
	고객관계경영(CRM)	4.2
	재무성과	3.6
	투자자관계(IR)	4.2
	위험관리	4.8
환경	환경방침/환경경영	4.8
	환경성과	6.0
	환경보고서	2.4
사회	기업의 사회활동/자선활동	3.0
	이해관계자와의 관계	4.2
	노동규준지표	4.8
	인적자본 개발	4.8
	사회 보고서	2.4
	인재의 확보와 유지	4.8



DJSI는 MSCI(Morgan Stanley Capital International) 지수보다 더 나은 성과를 보여주고 있으며 현재 세계 50여개 금융기관에서 투자지표로 적극 활용 중에 있으며 산업별 평가기준을 사용하여 전 세계적으로 60개 산업군을 포괄하며 지속적인 모니터링 결과를 반영하기 위해 매년 리뷰를 실시한다.

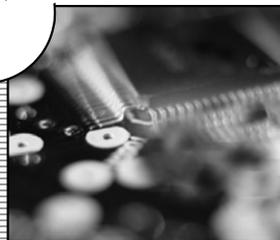
● 국제투명성기구(Transparency International) 투명지수

(1) 부패인식지수(CPI: Corruption Perception Index)

1995년부터 국제투명성기구에서 매년 발표하는 각국의 부패정도에 대한 지수로서, 각국의 부패정도에 대한 전문가들의 인식에 대한 여론조사 결과를 취합, 표준화의 과정을 거쳐 단일 지수화 하여 각 국가별로 이를 순위매긴 것이다. 0점(가장 부패)에서 10점(가장 청렴)으로 나타내며 일반적으로 7점대의 경우 사회가 보편적으로 청렴하다고 보며, 3점대는 사회가 보편적으로 부패하다고 본다. CPI는 공공 부문에서의 부패에 초점을 맞추고 있으며 CPI를 산출하는데 사용된 설문들은 사적 이익을 위한 공적 권력의 오용에 관련된 질문 (공무원의 뇌물수수, 공공조달에서의 리베이트, 공금 횡령, 반부패 정책의 강도, 문서화되지 않은 외부 비용) 으로서 결과적으로 행정과 정치 분야의 부패를 다루게 되는 질문들이다. 2007 CPI는 12개의 기관에서 실시한 14개의 설문조사를 근거로 180개국을 평가하였으며 우리나라는 5.1점으로 43위를 기록했다.

(2) 뇌물공여지수(BPI: Bribe Payers' Index)

30개의 수출주도국 중에서 그 나라의 기업들이 해외에서 일할 때 뇌물을 줄 경향에 따른 순위를 매겨놓은 것으로 현재까지 2002년, 2006년 두 차례 걸쳐 실시되었다. 국제적으로 벌어지는 뇌물의 공급 측면을 조사하기 위하여, 기업인들에게 자국 내에서 활동하는 외국기업들이 뇌물을 제공하거나 비자금을 조성할 경향을 묻고 이를 토대로 결과를 산출한다. 즉, 자국 내에서 활동하는 외국기업의 국적 확인 후, 응답자에게 “당신의 경험상 당신이 꼽은 외국기업이 어느 정도까지 비자금을 조성하거나 뇌물을 주는가?” 라고 질문 하여 1점(뇌물이 만연)에서 7점(뇌물이 전혀 없음)까지 평가하게 한다. 이를 다시 0점에서 10점까지 BPI지수로 만들고 평균점수를 통해 국가



별 순위를 매긴다. 2006년 조사는 125개 국가에 있는 11,232명의 중견 기업인들을 대상(전 세계 GDP총합의 98% 차지)으로 익명으로 이루어졌으며 조사결과를 바탕으로 해외에서 뇌물을 줄 경향성이 유사한 행태를 보이는 나라들을 1(뇌물을 줄 경향이 가장 작은 나라들)~4(뇌물을 줄 경향이 가장 큰 나라들)그룹으로 묶어 분류했는데 우리나라는 10점 만점에 5.83점으로 홍콩, 이탈리아, 남아공 등과 함께 3그룹으로 분류되었다.

(3) 세계부패바로미터(GCB: Global Corruption Barometer)

부패에 대한 일반 대중의 인식과 경험을 평가하는 대중여론조사로 2003년부터 매년 시행되고 있다. 세계바로미터는 어떤 공공분야가 가장 부패한지, 정부의 반부패 정책이 어떠한지를 포함해, 향후의 부패의 수준은 어떻게 바뀔지에 대해 사람들의 의견을 묻는다. 이는 부패에 대해 전세계에 걸쳐 대중적 의견을 묻는 유일한 세계적 대중여론조사이다. 2007년 세계바로미터는 일반대중들이 공공서비스를 받기위해 공무원과 상대할 때 얼마나 자주 뇌물을 요구받았는지에 대한 경험도 조사하였다. 조사는 갤럽 인터내셔널에 의해 ‘민중의 소리’ 서베이(Voice of the People Survey)의 한 부분으로 수행되며 일부 경우에는 평판 있는 다른 조사기관에 의뢰하기도 한다. 2007년 60개국의 63,000명 이상을 조사하였으며 우리나라는 국회, 경찰, 언론 등의 거의 모든 영역에서 세계 평균에 미치지 못했다.

설문항목은 3년 후 국가의 부패 정도가 어떻게 변화될 것으로 예상하는지, 부패에 대항하는 현 정부의 조치를 어떻게 평가하는지, 주어진 기관(정당, 군사, 대중매체, NGOs, 종교단체, 의료서비스 등)의 부패정도가 어느 정도라고 생각하는지, 교육, 법 기관, 의료서비스, 경찰, 전화국, 가스/물 공급자 등과의 뇌물수수와 관련된 가족구성원의 접촉여부 등을 포함한다.



3

윤리경영 관련 이니셔티브/가이드라인¹⁸⁾

3.1 국내 이니셔티브/가이드라인

● BSR(B.E.S.T¹⁹⁾ Sustainability Report) Guideline

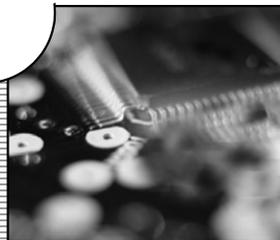
2006년 산업자원부, 대한상공회의소, 산업정책연구원이 기업의 지속가능성을 통한 경쟁력 확충의 일환으로 개발한 지속가능보고서 가이드라인이다. 국제적으로 통용되는 가이드라인을 포함하고 국내 현실과 관련성이 높은 지표들을 중심으로 지표를 통합 축소 재구성하여 국내 특수성을 반영하였다. [ser-M 모델]을 적용하여 체계적이고 균형 잡힌 틀을 마련하고 지속경영에 대한 결과변수와 원인변수를 모두 포괄하며 균형 잡힌 성과 측정 및 보고를 위해 윤리경영, 사회책임경영, 환경경영 뿐만 아니라 혁신경영, 창조경영을 포함하여 전체 5가지 요소로 구성되어 있다. 또한 5단계 수준별 보고체제로서 보고지표를 난이도별로 1~5단계로 분류하여 대기업, 중소기업, 벤처기업 등 기업규모에 상관없이 자유롭게 보고단계를 선택할 수 있도록 되어있다.

[표 21] ser-M모델을 적용한 BSR 가이드라인의 개요

s	주체 (Subject)	최고경영자의 지속경영 의지 및 리더십 평가
e	환경 (Environment)	경영활동 전반에 관련되는 이해관계자, 주요 지속경영 이슈
r	자원 (Resources)	지속경영을 위해 투입되는 기업 내 인적, 물적 자원 현황을 제안
M	메커니즘 (Mechanism)	위 요소들을이용하여 개별 기업마다 독특한 방법으로 구축하게 되는 제도적인 측면
P	성과 (Performance)	s, e, r, M을 통해 생성된 기업 활동의 결과물을 나타내는 성과 파악

18) 윤리경영 보고 지표와 윤리경영 관련 이니셔티브/가이드라인과의 상관관계 P. 205 참고

19) Business Ethics Source of Top Performance



[표 22] BSR 반부패 관련 항목

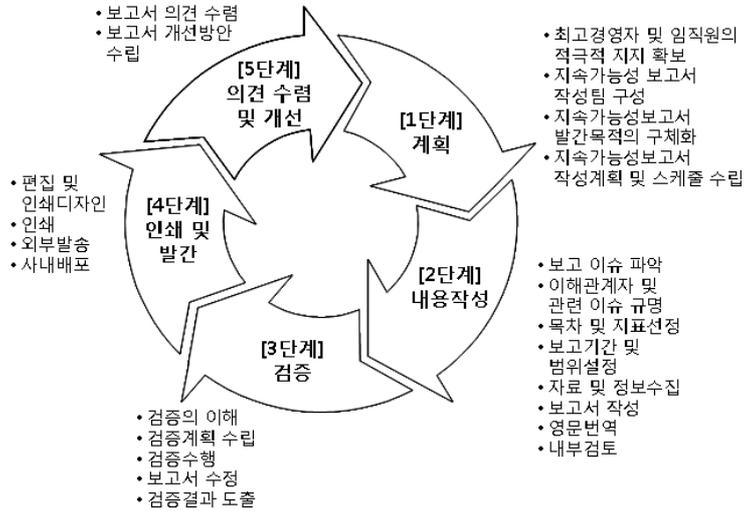
지배구조 및 리스크 관리	GR1	기업지배구조
	GR2	사외이사 비율
	GR3	이사회 구성현황
	GR5	이사회의 경제적 사회적 환경적 성과관리 및 평가 프로세스
	GR9	기업지배구조 관련 법규 준수현황
종업원	EM16	종업원에 관련된 국제 규범 및 표준 준수현황
	EM22	종업원 관련 법규 준수 현황
	EM23	부당노동행위 제보 프로세스 및 운영현황
협력업체	PN4	협력업체의 사회적 환경적 성과에 대한 지원 및 감사 프로세스
소비자	CS2	소비자 관련 법규 준수 현황
	CS3	공정경쟁, 독점금지과 관련된 정책 및 관리
	CS5	제품정보 관련 정책 및 관리
	CS10	자발적 또는 비자발적 제품철회 사례 및 이유 설명
	CS11	소비자 안전보건 관련 법규위반 및 민원 사례
	CS12	제품정보 제공 관련 법규위반 사례
	CS13	광고에 관련된 표준과 자발적 강령준수 현황
	CS14	광고와 마케팅 관련 법규위반 사례
지역사회	CO5	뇌물 및 부패에 관련된 정책 및 관리
	CO6	정치적 로비와 현금에 관련된 정책 및 관리
	CO7	정당 및정당후원기관에 대한 기부금
	CO9	법규 위반으로 인한 제재현황

● BISD²⁰⁾ 보고서 매뉴얼

대한상공회의소 지속가능경영원은 지속가능보고서의 품질 제고에 도움을 주는 것을 목적으로 2008년 3월 BISD 보고서 매뉴얼을 발간하였다. ‘지속가능경영 전문가위원회’의 협력으로 작성된 이 매뉴얼은 보고서를 발간하면서 겪은 기업의 경험과 글로벌 차원에서 제기되고 있는 다양한 프레임워크를 반영했으며 지속가능경영의 출현배경, 지속가능 보고서의 국내외 동향, 작성 핵심 지침인 GRI 에 대한 개요, 작성체계, 국내외 사례 등을 포함하고 있다.

20) 지속가능경영원(Business Institution for Sustainable Development)





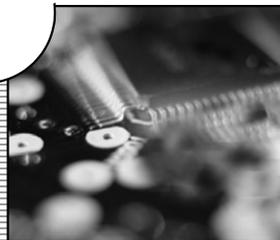
[그림 5] 보고서 작성 단계 및 단계별 수행내용

● 중소기업 CSR 가이드

중소기업청은 2008년 5월 중소기업의 사회적 책임 경영 성공을 위한 입문서로 “NO CSR, NO FUTURE”를 발간했다. 중소기업기술정보진흥원, 중소기업연구원과 공동으로 펴낸 일종의 혁신사례집으로, 중소기업이 CSR을 기업의 전략과 어떻게 통합시켜 나가야할 것인가에 대한 고민에 도움을 줄 목적으로 발간되었다.

중소기업의 CSR경영 필요성, CSR의 성공적 실천을 위한 지침, 중소기업의 업종·규모별로 CSR경영 성과를 평가할 수 있는 단계적 지표, 경영공시, 재무성과 등 부문별 자가진단 체크리스트 등의 내용을 담고 있으며 CSR경영 단계를 1~4단계로 구분해 중소기업의 규모·환경과 경영여건에 따라 단계적으로 적용할 수 있는 이점이 있다. CSR 경영성과를 평가할 수 있는 지표는 총 90개로, 세계적으로 통용되는 경제, 사회, 환경 등을 고려하여 경영공시, 재무성과, 지역사회, 환경, 노사, 고객관점의 6개 분야로 구성되어 있다.

▶ CSR 경영을 위한 조직적 실천방안으로 부패와 관련하여 다음과 같은 내용을 담고 있다.



- CSR 경영 실천의 중요성과 기대 성과에 대한 교육 : 내부자거래, 부당한 뇌물 수수와 제공, 법규위반, 기업비밀 외부유출 등은 기업이 진출국 내 뿐 아니라 타국에서 교역을 중지해야만 하는 치명적인 사건이 될 수 있다는 것을 명심해야 한다.
- CSR 관련 기업 내부 조직의 활용(감사위원회, 윤리위원회 및 사외이사) : 의사 결정 과정의 투명성을 위해 위원의 과반수를 외부로부터 영입하여 윤리위원회를 설치하여 기업윤리헌장 제정, 윤리교육 등을 실시한다. 또한 준법감시원, 민원조사관, 신문고, 핫라인제도, 내부고발자 보호제도 등을 활용한다.
- 사회 감사의 활용 : 법률이 요구하는 기업의 사회적 활동, 노조와의 계약을 완수하기 위한 활동 등에 대해 외부에 알리고 평가 받는다.

3.2. 국외 이니셔티브/가이드라인

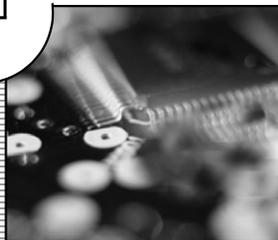
● UN Global Compact

[표 23] 중소기업 CSR 가이드 반부패 관련 항목

경영공시(M)	(M1)경영공시 체계	기업 활동에 있어서의 성과 및 그 과정에 대해 일정한 형식을 통해 외부에 공개할 수 있도록 체계가 설정되어 있는지를 파악하고 경영공시 규정의 준수여부를 파악
	(M2)회계 공시	재무제표 관련 사항에 대한 공시 실적과 외부 감사 결과에 대해 평가하고, 사용처가 불분명한 금액이 없는지, 목적에 따른 경비의 규모가 적절한지 여부를 질적으로 점검
	(M4)행동강령	CSR 이행에 대한 행동강령 및 윤리헌장의 보유 여부와 그에 대한 공표여부 등을 평가하고 종업원에 대한 윤리헌장 교육 노력 등에 대해 평가
	(M5)공정경쟁 행위	독점 및 불공정 행위로 인하여 정부로부터 받은 제재조치의 빈도와 구체적인 사정을 파악하고, 그러한 행위를 방지하려는 기업의 노력에 대해 평가
	(M6)부패, 뇌물	종업원 및 경영진의 부패 정도에 대해 그 처벌 횟수 및 관리 체계에 대해 평가하되 해외진출 중소기업의 경우 OECD Convention on Combating Bribery의 요건을 충족시키는 방법을 적용



경영공시(M)	(M7)영업비밀, 저작권 침해	영업비밀 유출, 저작권 침해 등으로 인한 법규 위반 사례 및 민사상 손해배상 횡수 및 그 정도에 대하여 평가
	(M8)기업지배구조	CSR을 이행할 수 있도록 경영권이 보장되는 지배구조가 확립되어 있는지 여부를 평가하기 위하여 사외이사 비율, 이사회 구성 비율(성별, 인종, 연령 등의 관점에서) 등을 평가, 이와 더불어 이해관계자(지역사회, 소비자, 협력업체, 종업원, 주주 등)의 참여도에 대해서도 평가
	(M11)전략적 협력 하에 있는 기업 관계	국내외의 가치사슬상의 협력기업가들과의 관계에 대하여 평가. 해당 협력 업체와의 법정 분쟁 사례 등에 대해 파악
	(M14)CSR국제규약 이행	CSR 국제규약은 중소기업의 대외 무역거래 및 해외 생산 및 투자와 직간접적인 규제적 성격을 가질 수 있으므로 이와 관련하여 UN Global Compact 등의 국제규약에 가입되어 있거나 채택 여부에 대해 조사하고 그 이행상황에 대하여 평가
재무성과(F)	(F5)배당/주가	기업 이윤 중 공정한 배당지급에 대한 결과 및 주가 증감에 대한 가치평가를 보고
	(F8)세무	투명하고 정확한 재무결과의 제시여부 평가
	(F9)회계준칙근거	재무적 성과를 회계준칙에 따라 공시했는지 여부
	(F10)재무제표	투명한 회계절차와 회계기준에 맞는 재무제표의 작성여부에 대한 확인
	(F11)이전가격	협력기업 간의 투명하고 공정한 거래의 입증
	(F14)재무성과평가	재무성과에 대한 공정하고 투명한 절차와 기준에 따른 평가체계의 정립과 평가관리 및 개선여부 평가
지역사회(L)	(L2)주민대상보고회	기업이 기업의 현황과 활동에 대해서 얼마나 주민들을 대상으로 정보를 공개하고 있는지 그 횡수 및 실적을 평가
	(L5)현지법규준수	현지의 상황에 맞게 제정되어 있는 법규에 대해 위반한 사례 및 처벌 횡수, 배상 책임액 등에 대한 평가
노사관리(H)	(H15)노동법규 위반	노동 법규 위반 횡수 및 처벌 강도에 대한 조사와 노동 3권의 준수 여부, 파업 횡수, 최저임금 준수 여부, 여성의 비율 대비 육아휴가 제공 횡수 등 파악



고객관리(C)	(C2)모니터링 결과	제품의 안전성, 수명, 품질 등에 대해 소비자나 기타 전문가 등에 의한 모니터링 체계가 확립되어 있는지 여부를 조사하고, 그 결과가 소비자에게 적절하게 공개되어 있는지 파악
	(C3)브랜드 라벨링 및 제품 품질 정보 제공	제품의 이름을 속여 팔거나 제품의 품질을 표시할 때 그 사항들이 법규를 준수하고 있는지 여부에 대해 판단. 또한 제품 및 서비스에 대해 소비자의 알권리를 충분히 충족시키는지 여부를 파악
	(C7)마케팅/광고	기업의 과대광고로 인한 소비자 불만제기 횟수, 마케팅에 관한 법규 위반 건수 및 처벌 정도와 벌금액 등을 파악
	(C13)소비자보호	소비자 보호와 관련된 규제 위반 사례와 처벌 횟수 및 처벌 종류 등에 대해 파악

1999년 유엔 사무총장인 코피 아난(Kofi Annan)의 제안으로 2000년 7월 만들어진 자발적인 기업 시민을 위한 이니셔티브로서 10대 원칙을 전세계 기업들의 활동에 부여하고 UN의 목적을 지지하는 활동을 촉진하는 목적을 가지고 있다. 2008년 9월 현재 5,965개 기업이(국내 128개 기업) 이 협약에 가입하고 있으며 원칙 10은 2004년 6월에 신규로 추가되었다.

유엔에 기반을 둔 글로벌 컴팩트는 전 세계에 적용할 수 있고 기업의 파트너십 및 이해관계자의 참여를 강조한다는 강점이 있다. 한편, 산업계와 유엔의 자발성에 의존하는 성질은 실질적인 성과를 창출할 수 없고, 환경보호활동에 임하는 자세만을 보여주기 위한 기업 선전 활동에서 끝나 버린다는 비판이 NGO로부터 몇 차례 제시되기도 하였다. 특히, 실현가능한 성과의 개선을 요구하고 있지 않기 때문에, 가입 멤버는 어떤 행동도 취하지 않고 참가하고 있다는 이점만을 얻을 수 있다. 그 때문에, 글로벌 컴팩트 자문평의회는, 이 이니셔티브의 완전성을 지키기 위한 규칙 제정을 진행시키고 있다. 그에 따라, 기업이 글로벌 컴팩트와의 제휴를 오용하는 케이스를 억제하는 조항이 만들어질 예정이다.



[표] 24] UN Global Compact 내용

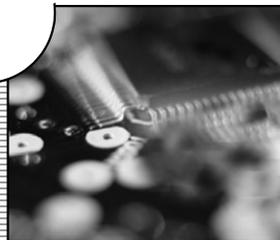
인권	원칙1 : 국제적으로 선포된 인권보호를 지지하고 존중한다. 원칙2 : 인권 남용에 연루되지 않아야 한다.
노동	원칙3 : 집회의 자유와 단체교섭권을 지지한다. 원칙4 : 모든 형태의 강제 노동을 제거한다. 원칙5 : 아동노동을 폐지한다. 원칙6 : 고용 및 업무에 있어서의 차별을 배제한다.
환경	원칙7 : 환경문제에 대해 사전예방적 접근을 지지해야 한다. 원칙8 : 환경적 책임을 촉진하는 이니셔티브에 착수해야한다. 원칙9 : 환경친화적 기술개발 및 보급을 추진해야 한다.
반부패	원칙10 : 강탈, 뇌물을 포함한 모든 형태의 부패에 대항해야 한다.

[표] 25] UN Global Compact 반부패 관련 항목

원칙1	임직원 임금, 이사회 및 직원 구성, 남녀보수평등, 고객정보보호 등
원칙6	직원 이직률, 이사회 및 직원 구성, 남녀보수평등,
원칙10	내부 부패 현황, 반부패 교육, 부패사건 조치, 정치기부 등

[표] 26] UN Global Compact 반부패 원칙 실천 방안

대내방안	리더십 발휘 기업윤리강령 채택 실행, 통합 및 훈련 내부 보고 절차 채택
대외방안	신뢰할 수 있어야 하고 투명해야 함 모범사례 공유
공동대응	사업상 경쟁관계에 있는 업체 간에 공정경쟁의 토대가 마련될 수 있다는 측면에서 다른 기업들과의 공동 대응을 실시



● ISO26000

ISO26000은 사회적 책임에 관한 지침을 제공하기 위한 목적으로 개발되고 있는 표준으로, 선진국/개도국에 위치한 공공/민간 분야의 모든 조직에 적용된다. 2005년, 2006년 세 차례의 총회를 거친 후 2007년 4차 호주 시드니 총회에서 지배구조, 환경, 인권, 노동관행, 공정사업 관행, 소비자이슈, 지역사회 참여 및 사회 개발 등 7가지 핵심이슈에 대해 합의했으며 2010년 초 발간 및 시행될 예정이다.

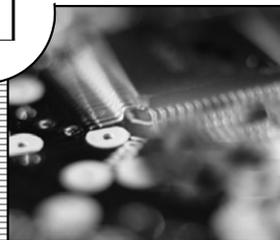
[표 27] ISO26000 초안 4판 구성 체계

1장	범위	표준과 관련 있는 주제를 정의하고 한계나 예외상황들에 대해서도 밝힌다.
2장	인용규격	표준과 관련된 문서리스트를 작성한다.
3장	용어와 정리	중요한 용어의 의미를 확인하고 제공한다.
4장	사회적 책임의 배경	사회적 책임 개발에 영향을 미치는 요인, 조건 및 주요 쟁점사항을 서술한다.
5장	사회적 책임원칙	사회적 책임 행동양식의 기본원칙을 소개한다.
6장	[사회적 책임을 위한 기본문제] [사회적 책임과 관련된 쟁점사항에 대한 지침]	사회적 책임, 조직 지배구조, 인권, 노동관행, 환경, 공정한 운영관행, 소비자 관련 과제 등에 포함된 [근본문제], [핵심쟁점사항]을 설명한다. [공동체 및 사회에 대한 기여][사회적 개발] 및 각각의 [근본문제][핵심 쟁점 사항]과 관련된 활동 및 기대 사항, 이론적 배경, 원칙 및 고려사항 등을 제공한다.
7장	사회적 책임을 이행하는 조직을 위한 지침	조직 내에서 사회적 책임을 통합하는 것뿐만 아니라 사회 전반에 대한 사회적 책임 이행에 대한 실용적인 지침을 제공한다.
참고문헌		조직에서 사회적 책임을 이행하고, 이행하는데 유용한 자료가 제공된다.



[표 28] ISO26000 반부패 관련 항목

조직 지배구조	
법의 준수	법과 규제의 준수는 조직들이 지켜야 할 최소한의 사회적 책임이다. 따라서 그 어떤 조직의 목적도 현행법과규제를 위반해서는 안 된다. 만약 특정 타입의 조직이 가져야 할 의무에 대해 규정한 것이 있다면 거기에 따라야할 것이다.
설명 책임성	설명책임성이란, 조직이 그들이 행한 어떤 행위나 조치에 대한 이유나 동기를 설명할 뿐 아니라, 행위의 결과를 수용하려는 의지 및 의무감을 말한다.
투명성	조직의 결정 및 조치 사항에 영향을 받거나 이해관계를 가지고 있는 개인 및 조직의 내, 외부에 관련 정보들을 공개하는 것을 의미한다. 또한 조직의 주요 결정 사항에 대해서는 각 관계자들이 참여해 줄 것을 요구하는 것을 말한다. 그러나 이러한 투명성은 각기 다른 상황의 다른 이해관계자들에게 차등적으로 정보를 제공하는 것이 바람직하겠다.
윤리적 행위	조직은 다음을 통해 윤리적 행위를 촉진 한다. *모든 직원들 및 특히 조직의 운영, 전략, 청렴에 중대하게 영향을 미칠 수 있는 직원들에게 요구되는 윤리적 행위의 기준을 명시한다. *윤리적 행위 표준 엄수 및 조직 전체의 이해관계 갈등을 격려하고 촉진한다. *감시 체제를 성립하여 윤리적 행위를 강화하고 감시를 제어한다. *내부 및 외부 이해관계자가 보복에 대한 두려움 없이 윤리적 기준의 폭력성을 보고하게 하는 체제를 성립한다. *지역 법규 및 규제가 존재하지 않거나 윤리적 행위가 필요치 않은 상황을 인지하고 공표한다.
공정한 운영 관행	
부패 및 뇌물 방지	부패와 뇌물을 척결하기 위해서 조직은 *부패, 시설비용(facility payments), 뇌물공여 및 부당취득 등을 막을 수 있는 정책과 실천사항들을 개발, 도입 및 개선해야만 한다. *종업원 및 고용 기관에 대한 보상은 적절해야만 하며 합법적인 업무여야만 한다. *종업원 및 고용 기관의 부패에 대한 인식을 높이고 부패 대처 방안 교육을 실시한다. *고용된 사람 및 기관이 조직의 정책 위반 사항들은 고발하도록 권고하며, 내부자 고발제도(whistle blowing) 등을 도입해야 한다. *다른 사람들에게도 부정부패 근절을 위해 노력하도록 권고한다.
책임감 있는 정치적 참여	각 조직은 공공정책에 대한 정보를 수집하고 적극적으로 개입함으로써 공공 정책 분야에서 적극적인역할을 수행할 수 있다. 그러나 공격적이거나 강압적이고 뇌물수수와 유사한 행위들은 정치 프로세스를 방해하고 사회 전반에 도움이 될 수 있는 공공 정책의 개발을 저해할 수 있다.



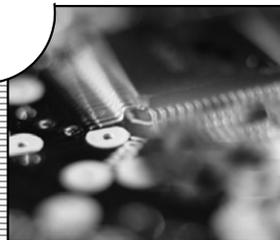
<p>공정 경쟁</p>	<p>공정 거래 촉진을 위해</p> <ul style="list-style-type: none"> *공정 거래 관련법을 준수해야 하며 공정 거래 담당 부처와 협력 체계를 구축해야 한다. *반경쟁적 행위 개입과 공모를 막기 위한 보호 방안을 마련해야 한다. *종업원과 고용 기관의 공정거래법 준수와 공정 거래의 중요성에 대한 인식을 제고 시킨다. *독과점 금지법과 반덤핑 방안 및 관련 국내 규정을 포함한 공정거래 촉진 공공 정책을 지지한다.
<p>소비자 쟁점 사항</p>	
<p>공정한 운영, 마케팅 및 정보 관행</p>	<ul style="list-style-type: none"> *정보생략을 포함하여 기만적이고, 잘못된 정보를 제공하는, 사기성의 불공정한 행위를 해서는 안 된다. *소비자들과의 거래에 있어서의 정책과 관행과 관련하여 조직이 제시한 사항들을 그대로 따라야 한다. *책임 회피, 일방적 가격 및 지불 조건의 변경, 소비자에 대한 지불 불능의 위험성 전가, 부당하게 긴 계약기간 등의 불공정한 계약 조건을 설정해서는 안 된다. *소비자의 주거지, 인종, 성별, 종교에 대한 정보를 토대로 소비자를 차별해서는 안 된다. *소비자가 정보에 쉽게 접근할 수 있도록 소비자에게 가격, 계약 조건을 공개해야 한다. *다음에 대한 다른 상품과 비교 가능한 완전한 정보를 제공해야 한다. (제품에 의해 방출되거나 제품에 함유되어 있는 성분이나 독성 화학물질에 대한 정보, 제품 및 부속품의 가격에 대한 정보, A.S 서비스가 제공되는 장소와 시간에 대한 정보, 표준화된 성능 시험을 통해 염색 견뢰도, 세정력, 내구성 등과 같은 품질 측정, 건강 및 안전 부분에 대한 적용법이나 규정, 이에 관련한 표준과 명세 사항에 일치하는지에 관련된 정보, 자원의 효율적인 활용과 에너지소비 등과 같은 상품이나 서비스를 소비하는 동안에 이루어질 수 있는 환경적인 면에 대한 정보) *소비자들이 생산자로부터 제품과 서비스의 공급 경로를 추적할 수 있도록 해주는 수단을 제공해야 한다. *통신수단을 이용한 홍보 및 마케팅 행위를 분명히 밝혀야 한다. *공정성에 대한 기업의 홍보를 평가하기 위하여 주주를 포함한 독립 전문가 위원회를 구성한다.



소비자 서비스 및 지원	<p>*합리적인 가격에 유지보수 및 수리 서비스를 제공하고, 예비부품의 예상되는 확보가능성을 투명하게 공개한다.</p> <p>*제품과 서비스, 지원, 규격화된 방법을 사용하는 유지 보수 및 수리 시스템과 관련한 소비자 만족도를 정기적으로 평가한다. 그 결과는 품질과 투명성을 개선하고 혁신을 촉진하기 위해 공개되어야 한다.</p>
소비자 정보 및 사생활 보호	<p>*정보 수집 제한의 원칙: 조직은 개인 정보 수집을 제한해야 하며, 어떠한 종류의 개인 정보이든간에 합법적이고 공정한 수단을 통해 수집해야 한다. 정보 수집은 항상 투명하게 이루어져야 하며, 만약 법적인 요구 사항이 없다 하더라도, 기관에서 상품과 서비스에 대한 관련 규정이 있어야 하는 것은 물론, 자발적으로라도 제공 되어야 한다.</p> <p>*개방성의 원칙: 개인 정보와 관련 개발, 관행 및 정책에 관련한 개방성의 일반 원칙을 만들어야 한다. 수집되어야 하는 개인 정보의 특성과 존재를 정하는 수단뿐 아니라 정보의 사용 목적 및 데이터 수집자의 신원과 일상적으로 상주하는 지역 등을 결정하는 수단 역시나 쉽게 이용 가능한 것이어야 한다.</p>
지속 가능한 소비	<p>*상품 및 서비스가 생산 및 제공되는 환경, 사회적 조건에 대한 정보를 소비자들에게 제공해야 한다. 이것에는 가치 사슬에 대한 고려가 있어야 하며, 자원 효율성에 대한 정보도 포함되어야 한다. 이러한 정보는 라벨이나, 스티커, 소책자나 웹 사이트를 통해 알려질 수 있다.</p> <p>*상품을 판매 및 광고할 때 안전하고 거짓 없는 정확한 정보를 제공해야 한다. 이에는 상품의 효과, 생산국가, 에너지효율, 내용과 재료, 보건측면, 부작용, 안전한 사용법, 유지관리, 상품과 상품 포장의 폐기 및 저장법에 관한 정보가 포함되어 있어야 한다. 이러한 정보는 평균이나 최고의 실적을 바탕으로 이루어져야 한다.</p>

● GRI(Global Reporting Initiative) Guideline

GRI는 1997년 CERES와 UNEP에 의해 창설된 기구로서 전 세계적이고 자발적이며 여러 이해관계자들의 참여 과정을 통해 표준화된 기업 지속가능성 보고서 가이드라인의 개발과 보급을 사명으로 하고 있다. 2000년 6월 기업의 환경정보 공개를 목적으로 한 지속가능성 보고 가이드라인을 발표하였으며 2002년 7월에 경제, 사회 측면까지 포함한 두 번째 버전의 지속가능성 보고서 가이드라인을 발표하였다. 그 후 4년간의 개정과정을 거쳐 2006년 10월 세 번째 가이드라인 G3를 발표하였으며 이는 기업들에게 가장 보편적인 기준이 되고 있다. 보고서 작성 기준은 크게 비전과 전략 제시, 지배구조와 경영체계 서술, 경제, 환경, 사회 측면의 기업 성과 서술 세 부분으로 구성되어 있다.



[표 29] GRI 성과지표 개요

경제	경제적 영향	경제성과, 시장영향력, 간접적인 경제영향
환경	환경	원자재, 에너지, 물, 생물다양성, 배출물질, 폐수, 폐기물, 제품 및 서비스, 준법, 운송
사회	노동관행과 좋은 일자리	고용, 노사관계, 보건 및 안전, 교육과 훈련, 다양성과 기회
	인권	투자 및 조달, 차별금지, 결사와 단체 협상의 자유, 아동 노동, 강제 및 강요 노동, 보안 관행, 토착민 인권
	사회	지역사회, 부패, 공공정책, 반 경쟁행위, 준법
	제품책임	고객 보건과 안전, 제품과 서비스라벨링, 마케팅 커뮤니케이션, 고객 프라이버시 존중, 준법

[표 30] GRI 반부패 관련 항목

사회	부패	SO2	부패 위험이 분석된 사업 단위의 수 및 비율
		SO3	반부패 정책 및 절차에 대한 교육을 받은 직원 비율
		SO4	부패 사건에 대한 조치
	공공정책	SO5	공공 정책에 대한 입장, 공공정책 수립 및 로비 활동 참여
		SO6	정당, 정치인 및 관련 기관에 대한 국가별 현금/현물 기부 총액
		SO7	부당경쟁 행위 및 독점 행위에 대한 법적 조치 건수 및 결과
	법규준수	SO8	법률 및 규제 위반으로 부과된 벌금 및 비금전적 제재
	제품 책임	고객 건강 및 안전	PR2
제품 및 서비스 라벨링		PR4	제품/서비스 정보 및 라벨링과 관련된 규제 및 자발적 규칙 위반 건수(결과 유형별)
마케팅 커뮤니케이션		PR6	광고, 판촉, 스폰서십 등 마케팅 커뮤니케이션과 관련된 규제, 표준 및 자발적 규칙 준수 프로그램
		PR7	광고, 판촉, 스폰서십 등 마케팅 커뮤니케이션과 관련된 규제, 표준 및 자발적 규칙 위반 건수
법규 준수		PR9	제품 및 서비스 공급에 관한 법률 및 규제 위반으로 부과된 벌금액수



Chapter 4

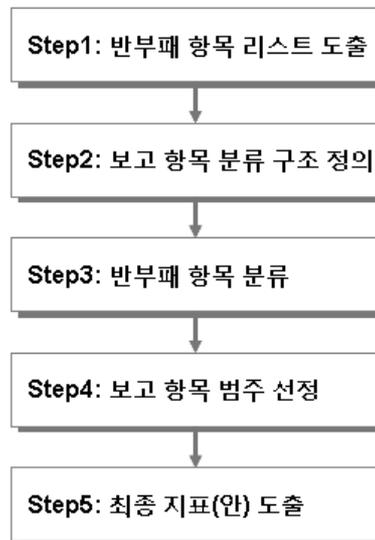
반부패 윤리경영 보고서 표준안

1. 반부패 윤리경영 보고 항목 도출 방법
2. 반부패 윤리경영 보고 지표
3. 윤리경영 보고서 작성사례 수집 방법
4. 반부패 윤리경영 보고 지표 연관표

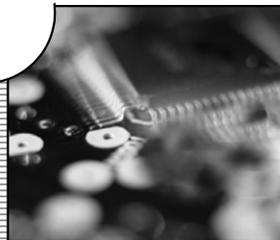
1

반부패 윤리경영 보고 항목 도출 방법

반부패 윤리경영 보고 항목은 다음과 같이 5단계를 거쳐 도출된다.

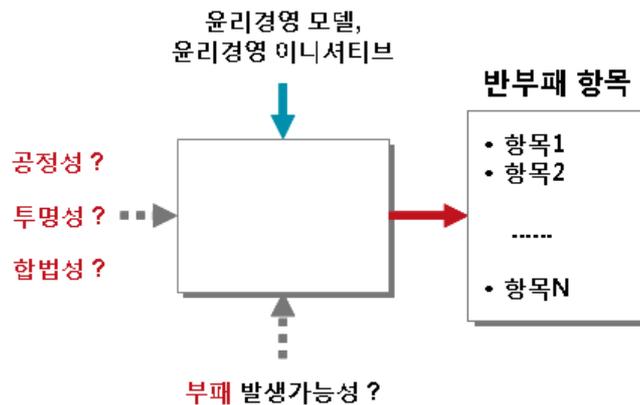


[그림 6] 반부패 윤리경영 보고 항목 도출 체계



● Step 1: 반부패 항목 리스트 도출

반부패 윤리경영 정의를 기준으로 윤리경영 평가 모델(공기업 윤리경영 모델, 기업 윤리경영 모델, KoBEX, FKI-BEX 등) 및 윤리경영 이니셔티브(ISO26000, GRI G3 가이드라인, BSR 가이드라인, 중소기업 CSR 가이드라인 등)로부터 반부패 윤리경영 항목을 도출한다. 즉, 윤리경영 평가 모델이나 이니셔티브의 지표 중 합법성/투명성/공정성과 연관이 있으며 부패발생 가능성이 존재하여 부패방지를 필요로 하는 항목을 반부패 항목으로 선정한다. 이 과정을 통해 반부패 보고 항목 리스트가 도출된다.

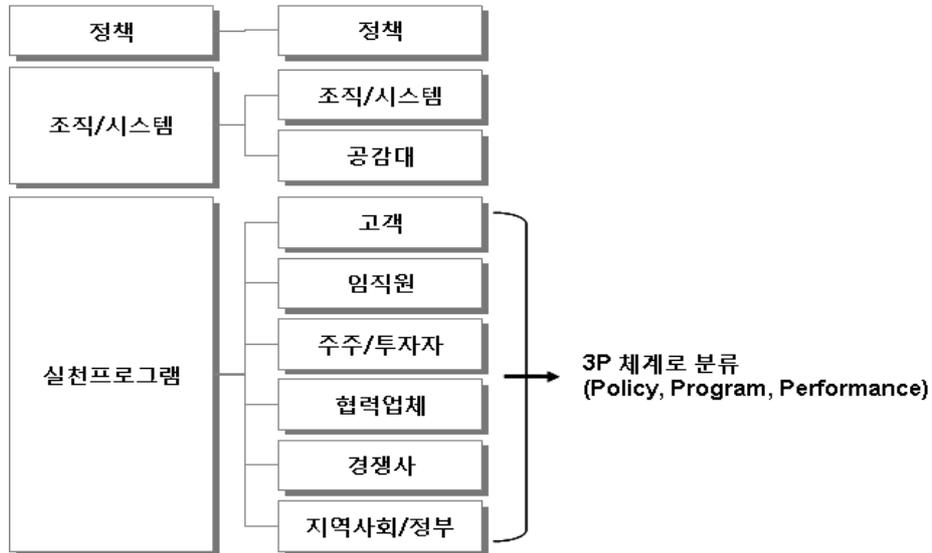


[그림 7] 반부패 보고 항목 스크리닝 과정

● Step 2: 보고 항목 분류 구조 정의

Step 1에서 도출한 반부패 항목 리스트를 체계적으로 정리하기 위해 보고 항목 분류 구조를 정의한다. 윤리경영을 실천을 위한 구성요소인 방침, 조직 및 시스템, 실천프로그램의 3가지 요소로 구성한다. 정책, 조직 및 시스템은 윤리경영 실천 모범사례 기업에서 대부분 차용하고 있는 3C(Code of Conduct, Compliance Check Organization, Consensus by ethics education) 체계로 분류하고 실천프로그램은 이해관계자별로 분류한다. 향후 이해관계자별 보고 영역이 정해지면 보고 항목을 보고서 작성 기본 구조인 3P(Policy, Program, Performance) 체계로 분류한다.

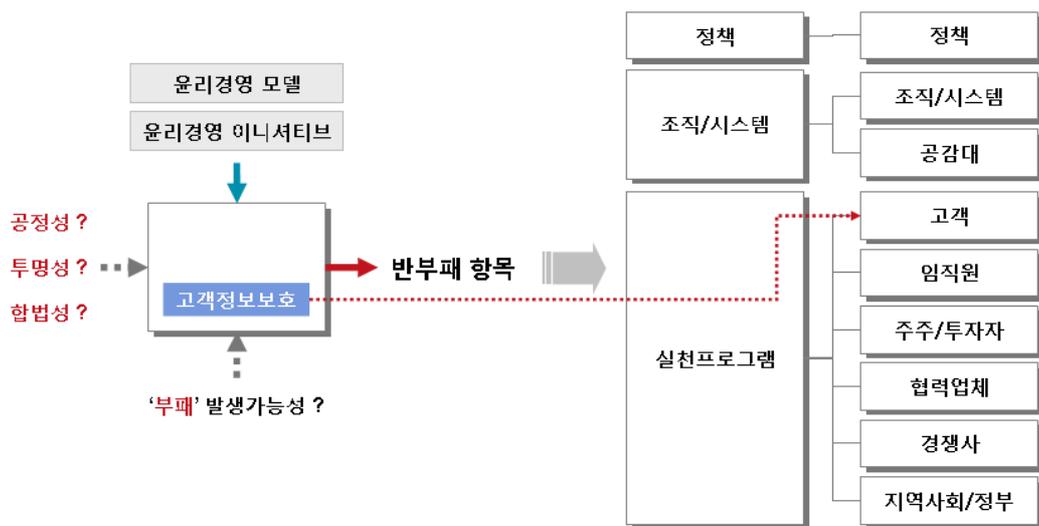




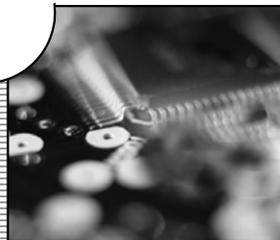
[그림 8] 보고 항목 분류 구조 정의

● Step 3: 반부패 항목 분류

Step 1에서 도출한 반부패 항목 리스트를 Step 2에서 정의한 보고 항목 분류 구조에 맞추어 분류한다.



[그림 9] 반부패 항목 분류 예시

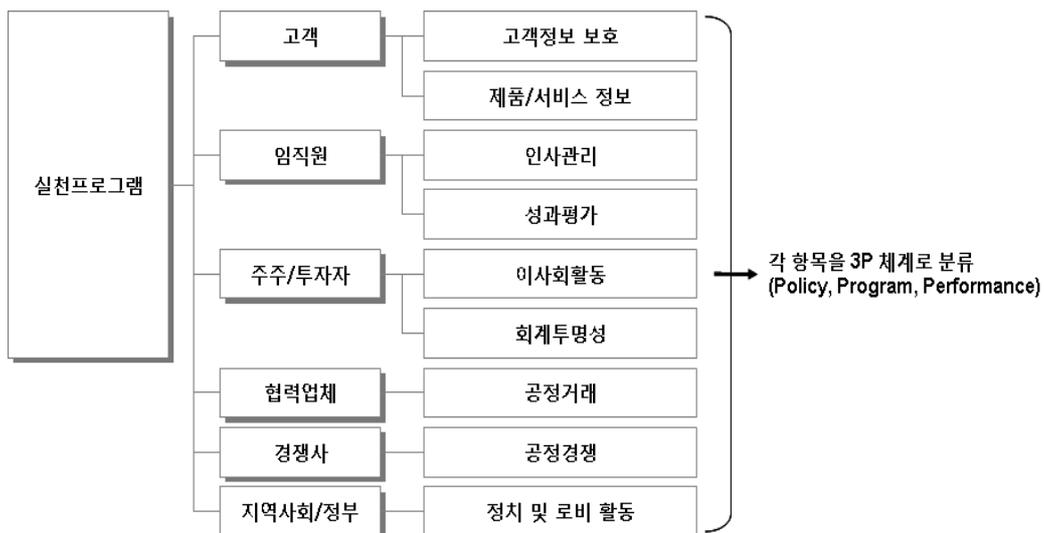


● Step 4: 보고 항목 범주 선정

Step 3에서 반부패 항목 리스트의 분류 작업이 완료되면 정리된 항목들을 의미 단위로 묶어 범주 선정 작업을 진행한다. 정책, 조직 및 시스템은 그 자체로 의미 있는 범주가 되기 때문에 이해관계자별 실천프로그램에 대한 범주를 선정한다.

[표 31] 보고 항목 범주 선정 기준

대분류	소분류	선정기준
고객	고객정보	공정성/합법성
	제품/서비스 정보	투명성/합법성
임직원	인사관리	공정성/합법성
	성과평가	공정성/합법성
주주/투자자	이사회활동	투명성/합법성
	회계투명성	투명성/합법성
협력업체	공정거래	공정성/합법성
경쟁사	공정경쟁	공정성/합법성
지역사회/정부	정치 및 로비 활동	투명성/합법성

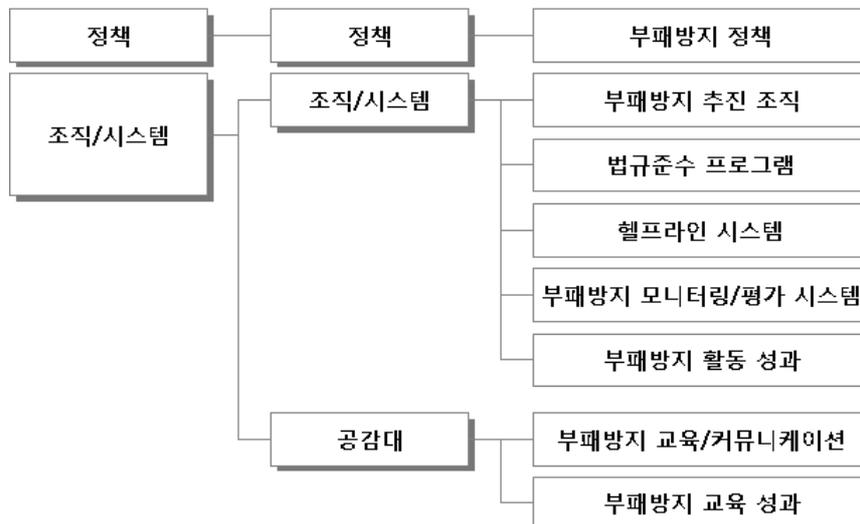


[그림 10] 이해관계자별 범주 선정 결과



● Step 5: 최종 지표 도출

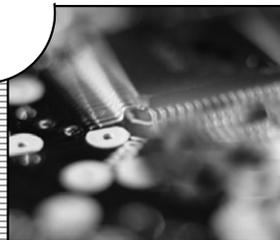
Step 4에서 정의된 범주에 따라 최종 보고 항목을 선정한다. 이해관계자별 실천프로그램은 범주가 선정되면 3P 체계에 의해서 보고 항목은 자동적으로 선정이 되므로 정책, 조직 및 시스템, 공감대 범주에 대한 보고 항목 선정 작업을 진행한다. 최종 지표가 도출되면 전문가 및 기업 실무 담당자의 의견을 수렴하여 지표의 타당성을 검증받는다.



[그림 11] 정책, 조직 및 시스템 보고 항목 최종

[표] 32) 전문가 인터뷰

- ▶ 반부패 윤리경영 보고 지표(초안)에 대해 학계, 협회, 시민단체, 기업체 전문가 5인을 대상으로 방문 인터뷰 실시
- ▶ 반부패 개념에 대한 범위 및 적용 대상의 명확한 정의 요청: 개념 정의에 반영
- ▶ 지표의 체계를 좀 더 구조화 시킬 수 있는 방향으로 수정 요청: 지표 수정 개발시 반영
- ▶ 지표의 구체적인 내용(디테일)에 좀 더 신경 쓰기를 요청: 지표 내용 작성시 반영



[표 33] 기업 실무자 대상 설문조사

- ▶ 윤리경영 보고서를 발간하는 15개 기업을 대상으로 반부패 윤리경영 지표의 적절성에 대해 5점 척도로 문의
- ▶ 반부패 윤리경영 보고서 표준안에 대한 필요성에 대해서는 모두 ‘필요하다’고 응답
- ▶ 반부패 윤리경영 보고서 지표 구성의 적절성에 대해서도 모두 ‘그렇다’고 응답
- ▶ 지표별 적절성은 대부분 보통 이상(5점 척도에서 3.0 이상)으로 적절하다고 답했으나 ‘정치 및 로비 활동’항목에 대해 가장 낮은 점수를 줌(관련 항목 3개 모두 3.5 이하)
- ▶ ‘정치 및 로비 활동’보고 지표에 대한 이해를 높이기 위해 지표명 수정 필요
- ▶ 전반적으로 볼 때 고객 측면의 지표에 대한 적절성 정도가 가장 높음 (이해관계자 중에서 고객을 가장 중요하게 생각해서 그럴 것이라 여겨짐)



2

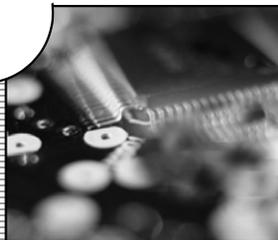
반부패 윤리경영 보고 지표

반부패 윤리경영 보고 지표는 앞서 분류 구성에서 살펴본 것처럼 반부패 정책 및 시스템 부분(8개 지표)과 반부패 실천프로그램 부분(27개 지표)으로 나누어지며, 총 35개의 지표로 구성이 되어 있다.

참고로 보고 지표명으로 표기되는 영문약어는 반부패 윤리경영 보고 지표의 소분류를 의미하는 것으로 다음 표와 같다.

[표 34] 지표 영문약어의 의미

지표명	의미
AP	Anti-Corruption Policy
AS	Anti-Corruption System
AC	Anti-Corruption Consensus
CP	Customer Privacy
PS	Product & Service Information
PM	Personnel Management
PE	Performance Evaluation
CA	Committee Activity
AT	Accounting Transparency
FT	Fair Trade
FC	Fair Competition
PP	Political Lobby & Public Policy



[표 35] 반부패 윤리경영 보고 지표

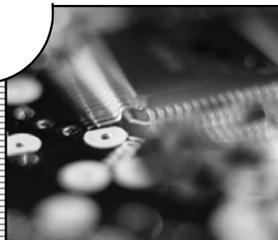
대분류		소분류	보고지표			Page	
반부패 정책 및 시스템	반부패 정책	1	AP1	부패방지 정책	p.81		
		2	AS1	부패방지 추진 조직	p.86		
	반부패 조직 및 시스템	반부패 조직 및 시스템	3	AS2	법규준수 시스템	p.89	
			4	AS3	헬프라인(Help-Line) 시스템	p.93	
			5	AS4	부패방지 활동 모니터링/평가 시스템	p.96	
			6	AS5	부패방지 활동 성과	p.99	
	반부패 공감대	반부패 공감대	7	AC1	부패방지 교육/커뮤니케이션	p.104	
			8	AC2	부패방지 교육 성과	p.107	
반부패 실천프로그램	고객	고객정보	9	CP1	고객 정보보호 정책	p.111	
			10	CP2	고객 정보보호 프로그램	p.114	
			11	CP3	고객 정보보호 성과	p.117	
		제품/서비스 정보	제품/서비스 정보	12	PS1	제품/서비스 정보 제공 정책	p.120
				13	PS2	제품/서비스 정보 제공 프로그램	p.123
				14	PS3	제품/서비스 정보 제공 성과	p.127
	임직원	인사관리	15	PM1	고용 및 인사관리 정책	p.131	
			16	PM2	고용 및 인사관리 프로그램	p.135	
			17	PM3	고용 및 인사관리 성과	p.139	
		성과평가	성과평가	18	PE1	성과평가 및 보상 정책	p.143
				19	PE2	성과평가 및 보상 프로그램	p.146
				20	PE3	성과평가 및 보상 성과	p.150
	주주 /투자자	이사회활동	21	CA1	이사회활동 평가 정책	p.153	
			22	CA2	이사회활동 평가 프로그램	p.156	
			23	CA3	이사회활동 평가 성과	p.159	
		회계투명성	회계투명성	24	AT1	회계투명성 제고 정책	p.165
				25	AT2	회계투명성 제고 프로그램	p.168
				26	AT3	회계투명성 제고 성과	p.171
	협력업체	공정거래	27	FT1	공정거래 준수 정책	p.174	
			28	FT2	공정거래 준수 프로그램	p.176	
			29	FT3	공정거래 준수 성과	p.179	
	경쟁사	공정경쟁	30	FC1	공정경쟁 저해예방 정책	p.182	
			31	FC2	공정경쟁 저해예방 프로그램	p.185	
			32	FC3	공정경쟁 저해예방 성과	p.187	
	지역사회 /정부	정치로비 및 공공정책	33	PP1	정치로비 금지 및 공공정책 참여 정책	p.190	
			34	PP2	정치로비 금지 및 공공정책 참여 프로그램	p.194	
			35	PP3	정치로비 금지 및 공공정책 참여 성과	p.196	



각 지표는 지표명, 지표의미, 작성지침, 관련데이터(정량), 관련규범, 관련지표, 지표 시사점(의의), 작성예시 등의 요소로 구성되어 있으며 각 구성요소의 의미는 다음과 같다.

[표 36] 윤리경영 보고 지표 구성

- ▶ 지표명: 보고지표 번호, 이름, 영문약어 등 정보 제공
- ▶ 지표의미: 보고지표의 개략적인 의미 제시
- ▶ 작성지침: 보고지표에서 명시하는 내용을 작성하기 위한 구체적인 가이드 제시
- ▶ 관련데이터(정량): 보고지표와 관련 있는 정량 데이터 제시, 성과 관련 지표만 해당
- ▶ 관련규범: 보고지표와 관련 있는 국내외 규범 제시
- ▶ 관련지표: 보고지표와 관련 있는 국내외 평가모델, 이니셔티브, 가이드라인 등 제시
- ▶ 지표시사점(의의): 지표가 가지는 기능, 중요성, 시사점 등에 대한 정보 제시
- ▶ 작성예시: 보고지표에 대한 구체적인 작성 예시 제시
- ▶ 보고사례참고: 보고지표가 실제 적용된 작성사례



지표번호	지표명	지표약어
1	부패방지 정책	API

□ 지표의미 ----- 보고지표의 개략적인 의미 제시

- 협력업체와의 공정거래 준수 정도 및 프로그램 운영을 통한 성과, 범규 위반 사례, 향후 개선 방향 등에 대해 보고한다.

□ 작성지침 ----- 보고지표에서 명시하는 내용을 작성하기 위한 구체적인 가이드 제시

- 협력업체와의 공정하고 투명한 거래 준수를 위한 정책 및 프로그램의 운영 성과 및 공정거래 위반 사례, 협력업체 거래 불만 사례 등에 대해 기술한다.
- 공정거래자율준수 프로그램 운영 성과는 'FC3 공정경쟁 저해예방 성과'에서 기술한다.
- 협력업체와의 공정거래 준수 성과에 대한 개선 등 향후 수행 방향에 대해 기술한다.
- 성과는 추세를 확인할 수 있도록 최근 3년 이상의 데이터를 이용하여 기술한다.

□ 관련데이터(정량) ----- 보고지표와 관련 있는 정량 데이터 제시, 성과 관련 지표만 해당

	2005	2006	2007	단위
협력사와의 공정거래 위반 건수				회
협력사의 거래 불만 신고 건수				건
협력사의 불만 사항 처리 건수				건

□ 관련규범 ----- 보고지표와 관련 있는 국내외 규범 제시

- 독점규제 및 공정거래에 관한 법률
- UN 반부패협약 제9조 공공조달 및 공공재정운영

□ 관련지표 ----- 보고지표와 관련 있는 국내외 평가모델, 이니셔티브, 가이드라인 등 제시

- ISO28000 6.6.5 공정 경쟁
- BSR PNS 협력업체 불만처리 제도 및 처리결과
- 중소기업 윤리경영 모델 협력사 계약투명성
- 기업 윤리경영 모델 협력업체 계약 및 거래시스템
- KoBEX 협력업체 만족도 조사
- KoBEX 리베이트, 덤핑, 지적재산권 침해, 기업비밀 침해 등의 불공정거래 적발건수
- FKI-BEX 협력업체 및 사업파트너 거래시스템 등



□ 지표시사점의의 ----- 보고지표와 관련 있는 국내외 평가모델, 이니셔티브, 가이드라인 등 제시

- 공정거래 위반 사항 및 조치 내용을 통해 구매 담당 부서의 부패방지 활동 수준을 파악할 수 있다.
- 협력업체와의 공정거래 준수 성과를 보고함으로써 내부 관리 시스템 및 절차가 부적합한지, 제대로 이행되고 있는지에 대한 여부를 판단할 수 있으며 그 결과를 이용해 향후 개선 방향을 설정할 수 있다.
- 지표 추세를 통해 내부 통제의 실효성을 판단할 수 있다.

----- 보고지표에 대한 구체적인 작성 예시 제시

작성예시 -AP1 S사 반부패 정책

S사는 공정하지 못한 마케팅 활동으로 인해 소비자에게 잘못된 정보를 제공한 점에 대해 전사적인 책임을 느끼며, 이를 시정하기 위하여 2008년 이후 영업직원에 대한 교육, 마케팅 전략 재수립 등의 전사 차원의 노력을 경주하였습니다. 이에 따라, 위반 건수는 2007년 1건으로 줄어드는 추세이나 위반 건수의 제로화를 위하여 더욱 노력하도록 하였습니다.

	2005	2006	2007
공정거래 위반 건수	5회	2회	1회
협력사의 거래 불만 신고 건수	14건	7건	8건
협력사의 불만 사항 처리 건수	10건	8건	2건

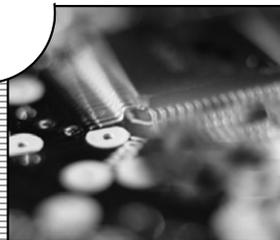
〈공정거래 준수 성과〉

----- 국내·외 우수 윤리경영 보고서의 지표별 작성사례 제시

보고사례 -AP1 Xstrata의 뇌물 및 부패 방지 정책

Bribery and corruption
 Bribery and corruption risks are assessed at all managed operations, including an assessment of the identified level of country or regional risks, the policies and practices of other companies operating in the region and the probity and transparency of government, suppliers, contractors and other business partners. Each managed operation is required to maintain appropriate controls to manage these risks. Xstrata's internal audit function tests the adequacy of management controls and reviews the risk identification process on a quarterly basis as part of the Group's risk management processes. Procurement of goods and services and interaction with regulators and government are two higher risk areas for potential bribery and corruption practices. Eight bribery and corruption incidents were reported through the Xstrata Ethics Line in 2007 (see page 27).

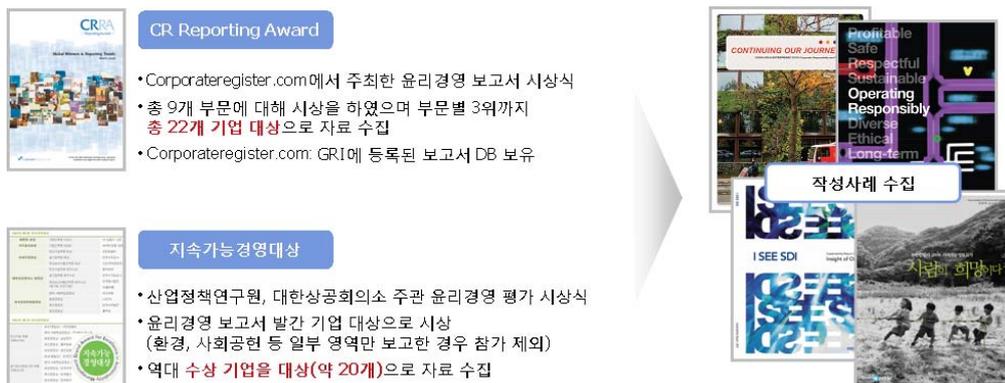
▶ **상품, 서비스 조달 및 정부, 규제자와의 의사소통이 잠재적인 부패관행의 가장 큰 위험요소로 평가되며, 2007년 8건의 부패, 뇌물수수 사건이 ethnics line에 보고됨**



3

윤리경영 보고서 작성사례 수집 방법

반부패 윤리경영 보고 지표에 따라 국내외 우수 윤리경영 보고서를 검토하여 지표별 보고서 작성사례를 수집하였다. 해외는 총 22개 CR Reporting Award 수상 기업의 윤리경영 보고서를 대상으로, 국내는 총 16개 지속가능경영대상 시상 기업의 윤리경영 보고서를 대상으로 보고서 작성사례를 정리하였다.



[그림 13] 보고서 작성사례 수집 방법

선진기업의 윤리경영 활동이 아닌 윤리경영 보고서 작성 사례를 벤치마킹 하는 것이기 때문에 반부패 윤리경영 활동 내용의 보고 체계성(전략 및 방침, 실천 내용, 결과 및 성과, 피드백 등에 대한 내용에 대한 공개 여부) 관점으로 선진 사례를 검토하여 정리하였다. 보고서 공개 형식을 훼손하지 않기 위해 국내외 해외 보고서 원문을 그대로 인용하였다.



1

부패방지 정책

API

□ 지표의미

- 청렴도 및 투명성 제고를 위해 전사 차원에서 수립한 부패방지 정책에 대해 보고한다.

□ 작성지침

- 부패방지 실천의지, 추진방향, 추진계획 등에 대해 기술한다. 즉, 부패방지 정책 수립 목적, 부패방지 정책 수립 근거 (국내외 반부패 관련 법규, 이니셔티브 및 내부 기준 등), 부패방지 정책 내용, 부패방지를 위한 추진활동 계획 등을 기술한다.
- 별도의 부패방지 정책이 존재하지 않는다면 OECD 뇌물방지협약, UN 반부패협약, TI 뇌물방지 기업원칙, 투명사회협약 등 국내외 법규 준수 내용이나 윤리헌장(ethics charter), 행동강령(code of conduct) 등 내부 윤리규범 및 지침 내용 등에 근거해 부패방지 정책을 기술한다.

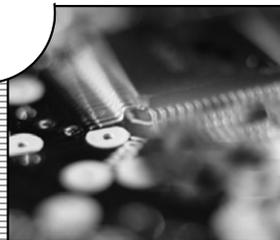
□ 관련데이터(정량)

- 없음

□ 관련규범

- UN 반부패협약 제5조 부패방지정책 및 시행
- UN 반부패협약 제8조 공무원행동강령
- 부패방지법²¹⁾ 제1장 제8조 공직자 행동강령

21) 부패방지 및 국민권익위원회의 설치와 운영에 관한 법률



□ 관련지표

- UN Global Compact 원칙10 부패방지
- ISO26000 6.6.3 부패 및 뇌물 방지
- BSR CO5 뇌물 및 부패에 관련된 정책 및 관리
- 공기업 윤리경영 모델 윤리방침
- 기업 윤리경영 모델 부패방지 정책 수립
- KoBEX 윤리강령 제정 및 수정여부
- KoBEX 뇌물과 부패방지에 대한 정책, 관리시스템
- FKI-BEX 윤리규범의 정립
- 중소기업 CSR 가이드 M4 행동강령 등

□ 지표시사점(의의)

- 부패방지 정책은 조직 구성원이 부패방지를 위해 일관된 기준에 따라 행동할 수 있도록 지원하여 부패로 인한 리스크 최소화에 기여한다.
- 부패방지 정책은 부패방지 활동 추진을 위한 근간을 이루는 것으로 부패방지 활동에 대한 추진의지를 담고 있다.

작성예시-AP1

S사 반부패 정책

S사는 '청렴하고 투명한 경영이 기업 경쟁력 제고의 핵심'이라는 기치아래 부패로 인한 기업리스크를 최소화하기 위해 2005년 SAP(S Anti-Corruption Policy)라는 사내 반부패 활동 규범을 수립하였습니다. SAP는 UN 반부패협약, OECD 뇌물방지법, UN Global Compact 반부패 원칙, 부패방지법, 투명사회협약 등 국내외 반부패 관련 규범의 원칙을 준수하여 다양한 이해관계자와의 부패발생 사건에 대응 할 수 있는 세부적인 지침 즉, 법 기준수로 문제로 인한 기업 리스크 관리 지침, 상품 및 서비스 조달, 정부 및 규제자와의 의사소통 관련 지침 등을 제공합니다. S사는 내외부 피드백을 통해 지속적으로 SAP를 개선해 나갈 계획이며 2009년을 반부패 활동 확산의 원년으로 삼아 청렴도 및 부패방지 시책 개선 등을 위해 임직원의 반부패 교육을 강화하는 등 적극적인 반부패 활동을 펼칠 계획입니다.



보고사례-AP1

풀무원의 뇌물 및 부패에 관련된 정책 및 관리

뇌물 및 부패에 관련된 정책 및 관리

풀무원은 '바른마음 조직원 행동기준'을 마련하여 뇌물 및 부패에 대한 관리를 체계적으로 실행하고 있습니다. 바른마음경영 실천 사무국에서 뇌물 및 부패에 관련된 정책 및 관리를 주관하며, 조직원들에게 정기적인 교육을 통하여 뇌물 및 부패에 대하여 사전 예방을 강화하고 있습니다. 풀무원은 바른마음경영의 효과적인 실천을 위하여 '바른마음경영 운영규정', '바른마음경영 조직원 행동 기준' 및 '바른마음경영 신고보상 운영지침'을 제정 운영하고 있습니다.

'바른마음 조직원 행동기준'에서는 이해관계자로부터 금품, 향음, 접대 및 편의 등 부적절한 혜택을 직접 또는 간접으로 받거나 이를 조장, 묵인하는 행위를 엄격하게 금지하고 있습니다. 이러한 행위를 하였을 경우에는 관련규정에 따라 징계조치를 하도록 하고 있습니다. 또한, 회사에 필요한 물품, 서비스, 공사 등과 관련된 계약업무를 담당하는 조직원은 '청렴계약조항'을 계약서에 반영하도록 하고 있습니다. 다만, 계약서에 반영이 어려울 경우에는 '청렴계약 이행 약속서'를 작성하도록 하고 있습니다. 청렴계약제도는 2005년 10월부터 시행하여 왔습니다.

▶ 뇌물 및 부패 관리를 위한 반부패 행동기준 및 내용 소개

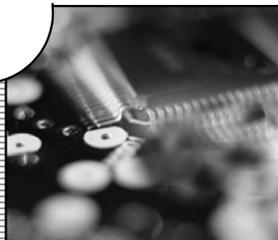
보고사례-AP1

Xstrata의 뇌물 및 부패 방지 정책

Bribery and corruption

Bribery and corruption risks are assessed at all managed operations, including an assessment of the identified level of country or regional risks, the policies and practices of other companies operating in the region and the probity and transparency of government, suppliers, contractors and other business partners. Each managed operation is required to maintain appropriate controls to manage these risks. Xstrata's internal audit function tests the adequacy of management controls and reviews the risk identification process on a quarterly basis as part of the Group's risk management processes. Procurement of goods and services and interaction with regulators and government are two higher risk areas for potential bribery and corruption practices. Eight bribery and corruption incidents were reported through the Xstrata Ethics Line in 2007 (see page 27).

▶ 상품, 서비스 조달 및 정부, 규제자와의 의사소통이 잠재적인 부패관행의 가장 큰 위험요소로 평가되며, 2007년 8건의 부패, 뇌물수수 사건이 ethnics line에 보고됨



보고사례-AP1

BT의 뇌물 및 부패 방지 정책

CSR in our due diligence process

We are expanding our business globally including in countries where there is a higher-risk of unethical or corrupt practices occurring. We need to assess these risks before deciding whether to tender for new business or establish operations in new countries.

Our online tool, 'CSR Countries Risk website', gives BT employees information on the risks associated with doing business in over 150 countries around the world. It enables our sales teams to assess the risk of corruption, human rights issues and other unethical practices through a red, amber or green rating system. It includes an assessment of each country's performance on human rights issues and any reported human rights abuses. Questions on human rights risks are included in our due diligence process used when BT acquires new businesses.

- ▶ Online tool인 'CSR countries risk website'를 통해 150개국에 대한 리스크 정보 제공하여 세일즈 팀이 부패, 인권관련 리스크를 평가할 수 있도록 함

보고사례-AP1

서부발전의 윤리경영실천 로드맵 수립

윤리경영실천 로드맵 수립 · 추진

한국서부발전은 산업발전의 원동력인 전력공급의 중책을 맡고 있는 공기업으로서 이에 걸맞은 도덕성과 청렴성을 갖추도록 항상 노력하고 있으며, 윤리경영 정착을 사장경영방침의 첫 번째로 운영하고 있습니다.

한국서부발전은 2002년 윤리경영을 도입하여 윤리경영체계 구축과 반부패 청렴문화 정착을 위한 윤리경영실천 로드맵을 수립하여 추진하고 있습니다. 2004년에는 고객만족도 제고를 위한 윤리경영 모니터링 제도를 도입, 주기적인 점검으로 윤리 취약분야 및 고객 불만족사항을 상시 피드백하여 개선하는 등 윤리경영 수준 향상을 위해 지속적으로 노력하고 있습니다.

또한 2006년 5월에는 UN 글로벌 컴팩트에 국내기업 중 5번째로 가입하여 인권, 노동, 환경, 반부패의 4대 분야 10대 원칙을 준수하고 있으며, 2006년 12월 부터는 임원 직무청렴계약제를 시행하고 직무상 청렴의무와 책임, 위반시 제재사항을 규정화하였습니다.

- ▶ 윤리경영 로드맵을 수립하여 윤리경영 중장기 전략 추진



보고사례-AP1

KT의 부패방지를 위한 임직원 행동지침 제시

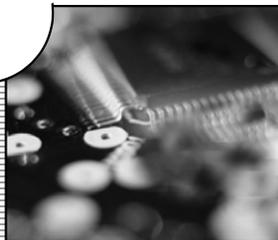
임직원 행동지침 제시

임직원의 행동과 가치판단의 기준을 제시하기 위하여 2003년 1월 '윤리강령'을 제정하여 선포하였으며, 직원들의 윤리규범 준수를 위한 구체적인 '윤리강령 실천행동지침'을 마련하여 기업윤리 실천의 행동기준으로 삼도록 하였습니다. 또한 윤리규범을 임직원이 잘 이해하고 실천할 수 있도록 윤리경영 홈페이지에 내용을 게시하고, 윤리경영 핸드북을 배포하여 활용하도록 하였습니다.

주기적인 윤리문화 정착 캠페인 활동

매년 명절, 인사철 등 특별한 시점에 활동기간을 정해 임직원과 협력사 대상으로 윤리문화 정착을 위한 홍보 활동을 집중적으로 시행하고 있습니다. 또한 매월 업무일 첫날에 시행하는 임직원 윤리 의식 자가진단(Red Face Test), 주요 시즌에 제공하는 윤리경영 테마별 e-Message(플래시 동영상) 등을 통해 윤리경영이 기업문화로 정착되도록 노력하고 있습니다.

- ▶ 윤리강령 행동지침 배포 및 윤리경영 기업문화 정착을 위한 다양한 프로그램(윤리의식 자가진단, 윤리경영 플래시 동영상) 운영



2 부패방지 추진조직

ASI

□ 지표의미

- 부패방지 정책을 추진하기 위한 전담(담당) 조직에 대해 보고한다.

□ 작성지침

- 부패방지 추진조직의 구성, 활동 내용 및 기업 내 위상에 대해 기술한다.
- 부패방지 추진 전담조직이 별도로 없지만 윤리경영 추진 전담조직이 존재하는 경우 윤리경영 추진조직의 반부패 활동 역할 중심으로 기술한다.
- 추진조직에 대한 이해를 돕기 위해 조직도를 도식화하여 표현한다.

□ 관련데이터(정량)

- 없음

□ 관련규범

- UN 반부패협약 제6조 부패방지기구

□ 관련지표

- UN Global Compact 원칙10 부패방지
- ISO26000 6.6.3 부패 및 뇌물 방지
- BSR CO5 뇌물 및 부패에 관련된 정책 및 관리
- 공기업윤리경영모델 윤리경영 추진조직 구성
- 기업윤리경영모델 윤리경영 전담(담당)조직 구성
- KoBEX 윤리전담부서 유무, 규모, 최고책임자
- FKI-BEX 윤리경영 추진조직
- 중소기업 CSR 가이드 M12 CSR 경영 책임자·전담인원 등

□ 지표시사점(의의)

- 부패방지 활동을 추진, 모니터링 할 수 있는 전담조직을 통해 효율적이고 지속적인 부패방지 활동 추진이 가능하며 부패방지 활동의 정착에 기여한다.



작성예시-AS1 S사 반부패 추진 조직

S사는 반부패 활동을 적극적으로 추진하기 위해 인력관리, 구매, 고객, 감사 등 부패와 연관성이 있는 부서 조직원을 차출하여 반부패 추진조직인 SACO(S Anti-Corruption Organization)를 신설하였습니다. SACO는 반부패 활동을 통한 S사의 청렴도 제고를 목표로 하는 별도의 전담 조직으로 기업 내 반부패 활동 추진력을 높이기 위해 사장 직속 조직으로 운영 되고 있습니다.

```

    graph TD
      Board[이사회] --> CEO[CEO]
      CEO --> SACO[SACO]
      CEO --> Legal[법무실]
      CEO --> Customer[고객만족실]
      CEO --> HR[인력관리실]
      CEO --> Purchasing[구매실]
  
```

〈S사 조직도〉

● AS1: 부패방지 추진 조직 (반부패 조직 및 시스템 / 반부패 정책 및 시스템)

보고사례-AS1 서부발전의 윤리경영 추진 조직

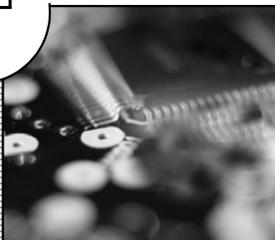
윤리경영 추진조직 구성

한국서부발전은 윤리경영의 효과적 추진을 위해 윤리경영추진관(1명)과 실무재팀장 1명, 과장 3명, 직원 2명)로 구성된 윤리경영사무국을 경영혁신실에 두고 있습니다.

윤리경영 추진기구

추진기구	구성 및 운영
윤리위원회	<ul style="list-style-type: none"> • 위원장(1) : 사장(간사: 윤리경영추진관) • 사내위원(6) : 상임이사, 근로자대표, 사업소장 등 체(실)장 3인 • 사외위원(2) : 비상임이사(1인), 윤리경영전문가(1인) • 윤리경영 추진전략 및 계획에 대한 주요 의사결정
윤리경영사무국	<ul style="list-style-type: none"> • 회사 윤리경영 실천 관련 업무를 총괄(7명)
감사실	<ul style="list-style-type: none"> • 윤리준법활동 평가

☑ 윤리위원회와 윤리경영사무국을 통해 전사 윤리경영 추진 확산 및 강화

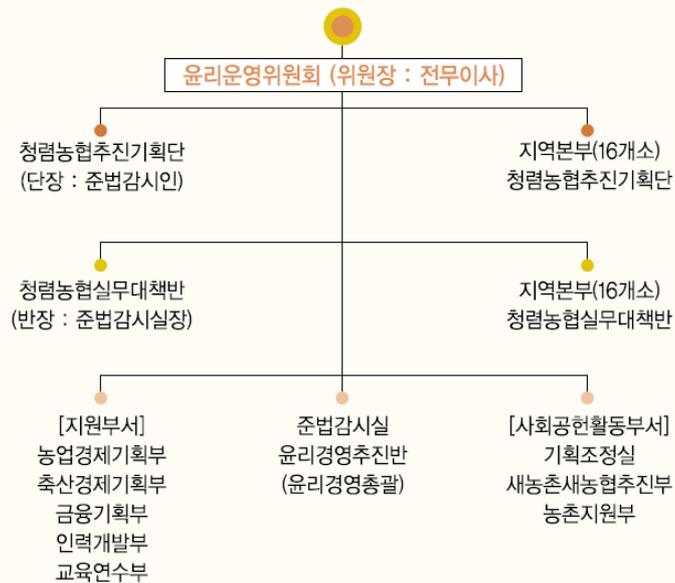


보고사례-AS1

농협의 윤리경영 추진 조직

윤리경영추진 조직 | 농협은 윤리경영을 확산시키고 조직의 경영체제 혁신과 가치 향상을 꾀하고자 자체 규제감독업무 조직인 '윤리운영위원회'를 운영하고 있습니다. 본 위원회는 윤리경영과 관련된 종합적인 계획수립과 주요정책 결정에 힘쓰고 있습니다. 위원회는 매 분기별로 1회씩 개최되며 위원회의 의결은 과반수의 출석과 출석위원의 과반수 찬성으로 의결되는 방식을 따르고 있습니다. 위원회에서 결정된 정책을 실행하기 위하여 청렴농협추진기획단, 청렴농협실무대책반, 윤리경영추진반을 하부조직으로 두고 있습니다.

| 윤리경영 추진조직 현황 |



▣ 윤리경영위원회를 중심으로 윤리경영 종합계획 수립 및 성과 관리



3

법규준수 시스템

AS2

□ 지표의미

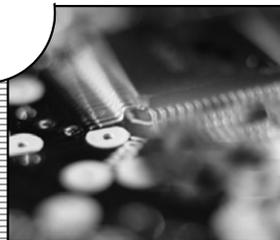
- 영업활동 시 고려해야 할 법규에 대한 인식 및 대응을 위한 시스템에 대해 보고한다.

□ 작성지침

- 특정 법규에 대한 대응이 아닌 영업활동과 관련 있는 전반적인 법규준수를 위한 내부 관리 체계 즉, 법규 문제로 인해 발생할 수 있는 리스크 관리 시스템의 운영 목적 및 내용에 대해 기술한다.
- 준법감시인제도, 법규준수관리시스템(Compliance Risk Management System), 법규준수인증프로세스(Compliance Certification Process), 법규준수위원회(Compliance Committee) 및 최고감사책임자(Chief Compliance Officer), 법규준수리더제(Compliance Leader) 등에 대해 기술한다.
- 실천 프로그램이 소비자보호법, 공정거래법 등 특정 법규준수만을 위한 것이라면 각 실천 프로그램에 대해 간략하게 소개하고 이해관계자별 대응 부분에서 자세히 기술한다.
- 예를 들어 기업이 공정거래 자율준수 프로그램(Compliance Program, CP)을 시행하고 있다고 하면, 법규준수 시스템에서는 공정거래법 준수 및 임직원에게 거래 관련 행동지침을 제공하기 위해 공정거래 자율준수 프로그램을 도입하여 시행한다고만 하고, 구체적인 활동내용 및 성과는 공정거래 부분에서 자세히 기술한다.

□ 관련데이터(정량)

- 없음



□ 관련규범

- 준법감시인제도
- UN 반부패협약 제8조 공무원행동강령

□ 관련지표

- UN Global Compact 원칙10 부패방지
- ISO26000 5.1 법적 준수의 원칙
- 중소기업 CSR 가이드 L5 현지 법규준수 등

□ 지표시사점(의의)

- 경제적, 법적 책임은 윤리경영의 근간을 이루는 것으로 반부패 활동의 기본적인 의무라 할 수 있다. 즉, 법규준수 관리를 통해 기업 리스크 저감 및 이미지 제고의 효과를 얻을 수 있다.

작성예시-AS2

S사 법규준수 시스템

S사는 전사차원의 체계적인 법규준수 및 법규위반으로 인한 리스크 저감을 위해 법규준수관리(S Compliance Risk Management, SCRM) 시스템을 운영하고 있습니다. SCRM의 효율적인 운영을 위해 반부패 추진조직인 SACO에서 SCRM을 관리·운영하고 있습니다. SCRM은 영업활동 시 고려해야 하는 모든 법규를 모니터링하고 부서별 업무내용과 관련 있는 법규를 사전에 파악하여 업무 수행 시 관련 법규에 대한 대응을 가능하도록 합니다. 부패 및 법규 위반으로 인한 리스크가 가장 크다고 여겨지는 구매 및 거래 부분에 대해서는 공정거래법 준수 및 윤리적 거래를 위해 별도로 공정거래 자율준수 프로그램을 도입하여 시행하고 있습니다.

조직 구성원의 법규준수에 대한 인식을 높이기 위해 매주 월요일 법규준수를 위한 자가 점검을 실시하고 있습니다. 사내 인트라넷에 접속하면 자가점검표가 팝업(pop-up) 형태로 제시되어 각 항목에 대한 확인을 완료해야지만 업무가 가능하도록 되어 있습니다.



● AS2: 법규준수 시스템 (반부패 조직 및 시스템 / 반부패 정책 및 시스템)

보고사례-AS2

BASF의 법규준수 시스템

Compliance Program

The aim of our Compliance Program is to anchor the value “integrity” and our Codes of Conduct into the awareness and everyday activities of all employees. In 2002, BASF became one of the first German companies to appoint a Chief Compliance Officer (CCO). As of August 2007, the CCO reports directly to BASF's Chairman of the Board of Executive Directors. Together with the local compliance officer, the CCO acts as a contact for all questions related to this topic. He is also responsible for managing and developing the Compliance Program Group-wide.

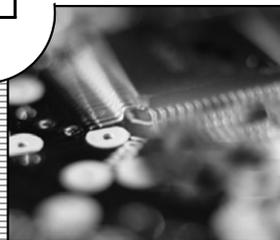
In fall 2007, BASF started an interactive, refresher e-learning program regarding the contents learned in our Compliance Program. All employees must refresh their knowledge every three years. This is in addition to the basic compliance training, compulsory for all employees. We also hold regular, systematic training programs regarding specific fields of law.

In the event of questions regarding correct ethical behavior, all our employees can also seek advice from their executives, the appropriate Legal department, or from the Compliance Officer.

In addition, questions can be raised via telephone hotlines that are available 24 hours a day. Employees can also call the hotline to anonymously report incidents they consider to be dubious or legally questionable. In most countries calls to such hotlines are handled by external law offices. The reports are passed on to BASF's compliance hotline officers and then followed up internally.

Regular compliance audits by the Corporate Audit department further support the Compliance Program. In 2007, 137 of these audits were carried out throughout the BASF Group (2006: 120). These audits also examine compliance with antitrust regulations as well as with our principles for relations with business partners and representatives of government bodies.

▶ 독일 최초로 CCO(Chief Compliance Officer) 임명, Compliance Program 개발 관리



보고사례-AS2

Swiss Re의 법규준수 시스템

Group Code of Conduct

The Group Code of Conduct (the "Code") is an integral part of Swiss Re's corporate governance. It outlines the basic legal and ethical compliance principles and policies applied by Swiss Re on a global basis. The Code also offers practical guidance and examples for deciding the appropriate course of action and solving ethical dilemmas. It further sets out how the Group's employees should react when they observe a possible breach of the principles laid down in the Code. All employees are expected to comply with both the letter and spirit of the Code and the Group's corporate governance principles, and to respect and obey the spirit and letter of applicable laws and regulations wherever Swiss Re does business.

The Code of Conduct comprises five main sections: Business Ethics, Moral Behaviour (including bribery and corruption), Corporate Records and Communication, Market Practice and Information Integrity. Swiss Re's commitment to sustainability is included in the Code as an integral part of its business ethics. The Code thus creates a direct connection between corporate governance and corporate sustainability. In 2007, 97% of all employees worldwide completed an e-learning course on the Group Code of Conduct.

- ▣ 5개 영역으로 구성(business ethics, moral behaviour, corporate records and communication, market practice, information integrity)된 법규 준수 프로그램 운영



4

헬프라인(Help-Line) 시스템

AS3

□ 지표의미

- 내부 부패방지 및 윤리적 의사결정에 도움을 주는 헬프라인(Help-Line) 시스템에 대해 보고한다.

□ 작성지침

- 내부자고발제도, 내부신고제도(Whistle-Blowing), 핫라인(Hot-Line), 공익제보제도, 헬프라인 시스템 등 조직 또는 조직 구성원의 부패 행위에 대한 제보 체계 및 조직 구성원의 업무 수행 중에 발생할 수 있는 윤리적 딜레마를 해결할 수 있는 지침을 제공하는 시스템에 대해 기술한다.
- 제도에서 규정하는 제보주체, 제보대상, 제보채널, 처리절차, 제보자 보호, 보상수준 등에 대해 기술한다.

□ 관련데이터(정량)

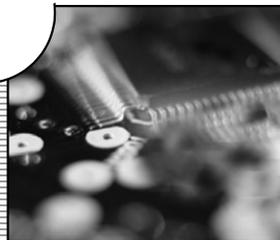
- 없음

□ 관련규범

- UN 반부패협약 제32조 증인, 전문가 및 피해자의 보호
- 부패방지법 제5장 부패행위 등의 신고 및 신고자 보호

□ 관련지표

- UN Global Compact 원칙10 부패방지
- ISO26000 6.6.3 부패 및 뇌물 방지
- BSR CO5 뇌물 및 부패에 관련된 정책 및 관리
- 공기업 윤리경영 모델 내부 신고자 보호·보상제도 운영
- 기업 윤리경영 모델 내부신고제도
- KoBEX 사내 윤리경영 지원제도



- KoBEX 뇌물과 부패방지에 대한 정책, 관리시스템
- FKI-BEX 헬프라인 시스템 등

□ 지표시사점(의의)

- 헬프라인 시스템은 임직원 부패로 인한 기업 이미지 저하, 경쟁력 감소, 생산성 감소로 인한 손실을 저감하기 위한 것으로 임직원의 비윤리적 행위에 대한 신고는 물론, 윤리적 갈등 상황에 대한 의사결정 가이드를 제공한다.

작성예시-AS3

S사 헬프라인(Help-Line) 시스템

S사는 윤리도우미(S Ethics Helper, SEH) 시스템을 구축하여 조직 구성원의 불공정 거래, 부정, 비리 등 비윤리적 행동에 대해 제보하거나 관련 정보를 제공할 수 있도록 하고 있으며, 업무 수행 관련 의사결정 시 윤리적 갈등에 빠지는 경우 윤리도우미 시스템의 도움을 받아 임직원의 윤리적 업무 수행을 가능하게 합니다.

타인의 비윤리적 행동에 대한 제보뿐만 아니라 본인의 금품수수에 대한 제보도 가능합니다. 제보는 내부 구성원 및 외부인 모두 가능하며 전화, 팩스, 우편, E-mail, 인트라넷, 서면신고 등 다양한 채널을 활용할 수 있습니다. 제보자에 대한 신분보호를 철저히 하고 있으며 적극적인 참여 유도를 위해 타인 및 본인과 관련된 제보 모두에 대해 보상을 실시하고 있습니다.

윤리도우미는 단순 제보를 뛰어넘어 조직 구성원의 윤리적 의사결정에 도움을 주기 위한 것으로 내·외부 관련 전문가 풀을 구성하여 조직 구성원에게 도움을 주고 있습니다.

제보금액	100만원 이하	100만원 이상	금액산출 불가
보상내용	대상금액 전액	100만원 + 100만원 초과금액의 10% (최고 1,000만원)	사안에 따라 차등 지급 (50/100/200만원)

〈윤리도우미 보상내용〉



● AS3: 헬프라인 시스템 (반부패 조직 및 시스템 / 반부패 정책 및 시스템)

보고사례-AS3 LG화학의 신문고 제도

신문고제도
 신문고제도는 정도경영 위반행위에 대한 신고 시스템으로, 임직원들의 우월적 지위를 이용한 불공정한 업무처리 및 금품수수행위, 그리고 LG윤리규범에 위배되는 일체의 업무행위들을 신고 대상으로 하고 있습니다. 제보자 관련 정보는 철저히 보호되고 있으며, 만약 제보로 인하여 제보자가 불이익을 받게 될 경우 원상회복 또는 이에 준하는 보상조치를 하도록 하고 있습니다. 2007년에는 비리제보가 21건이 접수되었습니다.

신문고 비리제보 접수 현황

	2005년	2006년	2007년
접수 건수	23건	23건	21건



■ 내부고발제도인 신문고 제도를 활용하여 반부패 활동 강화

보고사례-AS3 석유공사의 공익신고제

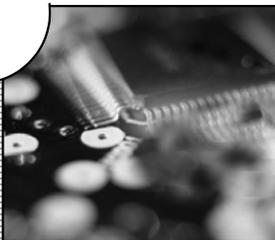
공익신고제 개선
 신고보상제도는 공익신고에 대한 인센티브를 제공하여 자율신고문화를 활성화시키기 위한 것으로 내부공익신고와 자율적 공익신고 제도로 구분됩니다. 내부공익신고 제도는 타인의 비윤리적 행위 등에 대한 정보를 신고하거나 공개하는 것이고, 자율적 공익신고 제도는 자신과 관련된 비윤리적 행위 등에 대한 정보를 공개하는 것으로 클린신고라고 합니다. 2006년 신고 보호·보상 대상을 내부 신고자에서 외부 신고자까지 확대하고 보상금을 확대하였으며, 2006년 10월 행동강령의 공익신고자 보호·보상 처리지침을 개정하여 비윤리적 행위를 사전 예방하고 위반 행위에 대한 신고를 활성화하였습니다.

■ 내부공익신고제와 자율적 공익신고 제도를 통한 반부패 활동 강화 및 외부 신고제 확산

보고사례-AS3 Xstra의 내부고발시스템

Ethics Line
 The Xstrata Ethics Line is a confidential 'whistleblowing' facility operated independently of the Group by KPMG. The line exists for employees, contractors, suppliers, customers or business partners to report any breaches of Xstrata's Business Principles, policies or prevailing legislation in confidence. A free phone number is provided for every country in which the Group has managed operations and calls are reported on an anonymous basis to the Global Head Internal Audit and Risk, who reports directly to the Audit Committee. Ethics line details are published on the back page of our Statement of Business Principles and are communicated throughout the Group.

■ Global head internal audit and risk로 보고되며 이는 다시 audit committee로 보고됨



5 부패방지 모니터링/평가 시스템

AS4

□ 지표의미

- 부패방지 활동을 모니터링하고 평가하는 시스템에 대해 보고한다.

□ 작성지침

- 법규준수 시스템, 헬프라인 시스템 등 전반적인 부패방지 활동 프로그램의 운영 현황을 모니터링하기 위한 관리 체계(담당 조직, 주기, 대상, 방법 등)에 대해 기술한다.
- 조직 및 구성원의 부패방지 활동성과를 파악할 수 있는 부패방지 평가지표, 임직원 부패방지 활동실적 평가를 통한 고가평가 및 인센티브 제공 등 내부 평가 체계에 대해 기술한다.
- 부패방지를 위한 내부 평가 프로그램이 없는 경우 윤리경영 평가모델, 청렴도 지표 등 외부 평가 프로그램을 이용한 평가 수행 체계에 대해 기술한다.

□ 관련데이터(정량)

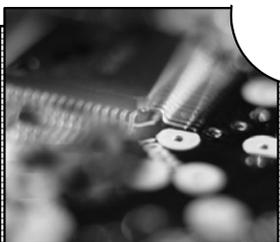
- 없음

□ 관련규범

- UN 반부패협약 제8조 공무원행동강령
- 부패방지법 제1장 제3조 공공기관의 책무

□ 관련지표

- UN Global Compact 원칙10 부패방지
- 공기업 윤리경영 모델 윤리경영 성과지표 개발, 윤리경영 성과평가 시행
- 기업 윤리경영 모델 부패방지 모니터링 및 성과공개, 윤리경영 성과보고



- KoBEX 종업원 윤리적 성과 평가여부
- KoBEX 뇌물과 부패방지에 대한 정책, 관리시스템
- FKI-BEX 윤리경영 모니터링 시스템, 윤리경영 평가시스템 등

□ 지표시사점(의의)

- 부패방지 정책 및 프로그램이 제대로 실행되기 위해서는 부패방지 활동에 대한 주기적인 모니터링이 필요하다.
- 부패방지 활동에 대한 평가를 통해 조직의 실제적인 부패방지 활동 수준을 파악하고 개선하여 조직의 부패방지 수준을 제고할 수 있다.

작성예시-AS4

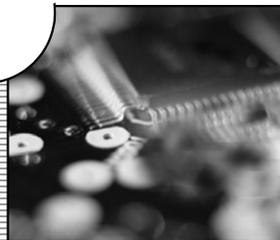
S사 부패방지 모니터링/평가 시스템

S사는 전사적인 부패방지 활동 성과를 모니터링하고 평가하기 위해 부패방지 모니터링/평가(S Anti-Corruption Monitoring & Evaluation, SACME) 시스템을 구축하여 운영하고 있습니다. 부패방지 추진조직인 SACO가 부패방지 실천 프로그램별 이행 현황 및 성과를 매 분기별로 점검하고, 반기별로 조직 구성원 청렴도 평가를 실시하고 있습니다.

S사에서 자체 개발한 SIT(S Integrity Test)를 이용하여 전사 차원의 청렴도를 내·외부 관점에서 평가하고 있으며 간부급 이상 직원에 대해서는 개별 청렴도 평가를 수행하고 그 결과를 고과평가에 반영하고 있습니다.

구분	청렴도 평가(내부관점)	청렴도 평가(외부관점)
주기	연 1회	연 1회
대상	내부직원	고객
방법	전화설문	전화설문

〈부패방지 활동 평가〉



- AS4: 부패방지 활동 모니터링/평가 시스템
(반부패 조직 및 시스템 / 반부패 정책 및 시스템)

보고사례-AS4

서부발전의 윤리경영 모니터링 제도

윤리경영 모니터링 제도 운영

한국서부발전은 2004년부터 외부 전문조사기관을 통한 윤리경영 모니터링을 정기적으로 시행하고 있습니다. 협력기업을 포함한 거래업체, 고객, 내부직원, 지역 사회 등 이해관계자별 모니터링을 통해 체계적인 관리요소를 도출하고 지속적인 점검과 개선으로 대내외 윤리 신뢰도 및 만족도를 향상시켜 나가고 있습니다. 모니터링 결과는 평가시스템에 반영하여 사업장별 윤리수준 등이 계량적으로 평가되도록 하고 있으며, 2006년부터는 청렴도 패널티제를 도입하여 모니터링에서 부패경험 사례발생시 해당 사업장에 대해 포상 및 해외연수의 기회를 박탈하고 있으며 2006년에 1건을 적용하여 시행하였습니다. 특히, 부조리 발생 가능 개연성이 높은 직위(직무)에 대해 순환보직기준을 설정·시행하고 있습니다. 모니터링 피드백은 윤리담당자 워크숍, 사업소 순회교육 등을 통해 결과를 공유하고 개선방향을 도출하여 적용하고 있습니다. 그리고 한국서부발전은 국가법을 및 규제위반사례가 없습니다.

- 청렴도 패널티제를 통한 윤리경영 모니터링 체계 강화

보고사례-AS4

인천국제공항공사의 부패방지 활동 모니터링

모니터링 및 피드백 강화

인천국제공항공사는 윤리가 업무의 최우선 가치판단 기준이 될 수 있도록 모니터링 및 피드백을 강화하고 있습니다. 2007년 10월부터 11월까지 팀장급 이상 간부직원을 대상으로 한 간부직원 청렴도 조사를 Gallup Korea에 위탁하여 시행한 결과 전년대비 2.3점 상승하였으며, 평가결과를 인사고과 참고자료로 활용하고 있습니다. 또한, 청렴의식, CEO 리더십, 인프라 및 문화수준 등 25개 항목에 대해 윤리경영 인식도 설문조사 결과 평균 76.2점으로 나타났으며, 이는 전경련 자율진단지표에 비추어볼 때 윤리경영 정착·체계화 단계에 해당합니다. 2008년에는 전문기관을 통한 윤리인식 설문조사를 실시할 예정입니다.

- 내부 청렴도 조사를 통한 결과 인사고과에 반영



6 부패방지 활동 성과

AS5

□ 지표의미

- 부패방지 활동에 대한 평가 결과, 조치 내용 및 개선 계획 등에 대해 보고한다.

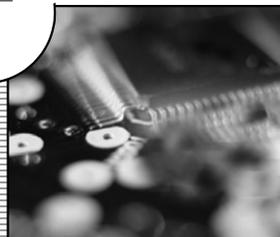
□ 작성지침

- 법규준수 위반 현황, 부패방지 활동 프로그램의 성과 및 그 결과에 대한 조치 내용을 기술한다.
- 전사 차원의 부패방지 정도를 평가할 수 있는 내·외부 평가 지표의 평가 결과를 기술한다.
- 부패방지 활동 성과에 대한 개선 등 향후 수행 방향에 대해 기술한다.
- 부패방지를 위한 교육 성과(교육 참여율, 교육 시간 등)는 ACI(부패방지 교육) 지표에서 기술한다.
- 성과는 추세를 확인할 수 있도록 최근 3년 이상의 데이터를 이용하여 기술한다.

□ 관련데이터(정량)

- 기업간 비교를 원하는 경우 기업 규모(총 임직원 수, 매출액 등)를 고려한 데이터를 산출하여 기술한다. 예를 들어 벌금 총액을 인당 벌금 총액(벌금 총액/총 임직원수)으로 표현할 수 있다.

	2005	2006	2007	단위
행정적/사법적/금전적 법규위반 건수				건
금전적/비금전적 제재 건수				건
벌금 총액				천원
부패방지 활동 평가 결과				점
청렴도/반부패 평가 결과				점



(계 속)	2005	2006	2007	단위
부패 발생 건수				건
부패 발생 사업 단위 수/비율				개/%
부패 행위로 인한 징계/처벌 건수				건
(채널별) 비윤리적 행위 제보 건수				건

□ 관련규범

- UN 반부패협약 제34조 부패행위의 결과

□ 관련지표

- UN Global Compact 원칙10 부패방지
- ISO26000 6.6.3 부패 및 뇌물 방지
- GRI SO2 부패 위험이 분석된 사업 단위의 수 및 비율
- GRI SO4 부패 사건에 대한 조치
- BSR CO5 뇌물 및 부패에 관련된 정책 및 관리
- 기업 윤리경영 모델 부패방지 모니터링 및 성과공개, 윤리경영 성과 보고
- KoBEX 뇌물 및 탈세적발건수
- FKI-BEX 윤리경영 평가시스템
- 중소기업 CSR 가이드 M6 부패, 뇌물 등

□ 지표시사점(의의)

- 부패방지 활동에 대한 평가 결과를 통해 조직 및 구성원의 부패방지 활동 수준을 진단하고 개선점을 도출하여 조직의 부패방지 수준을 제고할 수 있다.
- 이해관계자들은 부패사건 자체뿐만 아니라 그 사건에 대한 대처 방식에도 관심이 많으므로 부패방지 성과 공개를 통해 이해관계자들의 부패방지 노력을 독려할 수 있다.
- 지표 추세를 통해 내부 통제의 실효성을 판단할 수 있다.



작성예시-AS5

S사 부패방지 활동 성과

S사는 법규준수관리시스템의 운영을 통해 법규 위반 건수가 해마다 감소해 왔으며 2007년에는 법규 위반 사례가 단 한 건도 없습니다. 향후에도 법규위반 사례가 발생하지 않도록 지속적으로 노력할 계획입니다.

	2005	2006	2007
법규위반 건수	4건	1건	0건
피해 금액	400백만원	100백만원	-

〈법규위반 현황〉

2007년 윤리도우미 시스템을 통해 제보된 비윤리적 행위는 총 22건으로, 전반적으로 제보 건수에 큰 변동이 없지만 타인에 대한 제보는 줄고, 본인에 대한 제보 건수는 증가하고 있습니다. 본인에 대한 자발적 제보가 증가하는 것은 개인의 윤리적 의식이 제고되고 있다고 할 수 있습니다.

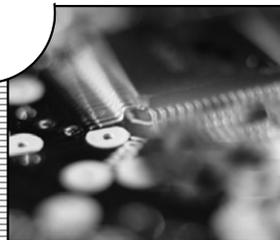
		2005		2006		2007	
		타인	본인	타인	본인	타인	본인
비윤리적 행위 제보 건수		20건		25건		22건	
		18	2	22	3	16	6
제보방법	전화/팩스	10	2	15	2	12	3
	우편	3	0	2	0	1	0
	서면신고	2	0	3	1	1	1
	E-mail	2	0	2	0	2	2

〈비윤리적 행위 제보 현황〉

S사는 내부 규정에 의해 비윤리적인 행위에 대해 엄중히 대응하고 있습니다. 2007년 부패행위로 인해 3명이 해고되고 2명이 징계를 받았습니다. 비윤리적 행위로 처벌받는 임직원이 생기지 않도록 지속적으로 노력할 계획입니다.

	2005	2006	2007
해고	4명	5명	3명
징직	4명	1명	1명
감봉	2명	1명	0명
견책	1명	2명	1명
계	11명	9명	5명

〈임직원 처벌 현황〉

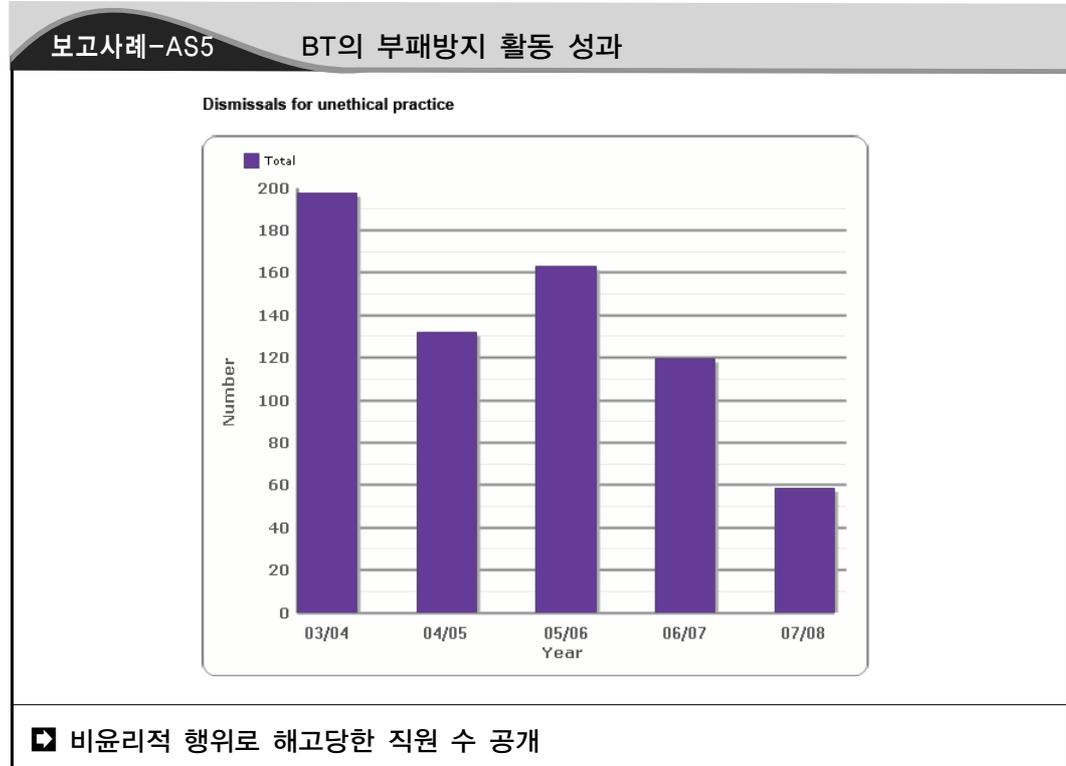


S사는 매년 자사의 청렴도를 내·외부 관점으로 나누어 평가하고 있으며 간부직원에 대한 청렴도도 함께 평가하고 있습니다. 2007년 청렴도(내부관점)는 전년대비 3.1점 상승한 91.4점입니다. 청렴도가 매년 꾸준히 증가하고 있으며 향후에도 개선될 수 있도록 청렴도 제고를 위한 지속적인 노력을 기울일 계획입니다.

	2005	2006	2007
청렴도(내부관점)	87.6	88.3	91.4
청렴도(외부관점)	83.4	85.1	87.2
간부직원(내부관점)	85.2	86.3	88.2

<청렴도 현황>

● AS5: 부패방지 활동 성과 (반부패 조직 및 시스템 / 반부패 정책 및 시스템)



보고사례-AS5

Novartis의 부패방지 활동 성과

SO4 (Core): Actions taken in response to incidents of corruption

- Cases of misconduct reported: 906
- Cases of misconduct substantiated: 290
- Dismissals/resignations (related to misconduct): 168
- Appropriate internal Business Practices Office investigation undertaken and action taken on findings.

▶ 부패 관련 사건에 대한 조치(906건 보고, 290건 입증, 168명 해고)

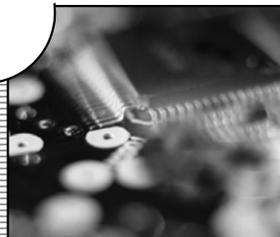
보고사례-AS5

한국토지공사의 부패방지 활동 성과

부패행위자에 대해서는 행동강령에 따라 승진제한, 정직, 해임, 파면 등의 조치가 취해지며 금품수수행위 발생 시 상급자에 대해서도 무조건 연대책임을 적용하여 처벌하고 있습니다. 또한 홈페이지를 통해 우리 공사에 부조리가 발생하면 신고할 수 있는 부조리신고센터와 임직원이 직무관련자로부터 금품수수 시 신고할 수 있는 클린신고센터를 운영 중이며, 클린신고센터에 접수되어 반환공고된 금품은 2007년 2건입니다.

부패와 관련된 위반행위로 사업 파트너와의 계약이 갱신되지 않은 경우는 없으며, 토지보상·공급 등 계약 업무와 관련하여 부패가 발생할 위험도가 높아 해당업무 담당직원에 대하여 3년 단위로 순환보직을 실시하여 비리발생 가능성을 원천적으로 차단하고 있습니다. 한국토지공사는 간부직원의 청렴도 조사를 매년 실시하고 임원청렴계약제를 채택하는 등 부패 근절을 위해 끊임없이 노력할 것입니다.

▶ 부패행위자 처벌관행 및 관련건수 공개



7

부패방지 교육/커뮤니케이션

ACI

□ 지표의미

- 조직 구성원의 부패방지 인식을 제고하기 위한 교육 프로그램 및 커뮤니케이션 채널에 대해 보고한다.

□ 작성지침

- 조직 구성원의 부패방지 인식 제고를 위한 교육 프로그램 및 커뮤니케이션 채널의 운영 내용에 대해 기술한다.
- **교육**: 부패방지 교육 목적, 교육 방법(온라인/오프라인 교육 등), 교육 대상(임직원, 자회사, 협력사, 고객 등) 등에 대해 기술한다.
- **커뮤니케이션**: 기업 홈페이지, 사내 인트라넷, 가이드북, 포스터, e-메세지 등 다양한 방법을 활용한 부패방지 활동에 대해 기술한다.

□ 관련데이터(정량)

- 없음

□ 관련규범

- UN 반부패협약 제13조 사회의 참여
- UN 반부패협약 제60조 훈련 및 기술지원
- 부패방지법 제1장 제3조 공공기관의 책무

□ 관련지표

- UN Global Compact 원칙10 부패방지
- 공기업 윤리경영 모델 윤리경영교육 기획, 윤리경영 교육 실시
- 기업 윤리경영 모델 부패방지 교육 프로그램
- FKI-BEX 주기적 윤리교육 운영, 윤리경영 관련 커뮤니케이션 활동 등

□ 지표시사점(의의)

- 부패방지를 위한 조직 내부 정책 및 실천 프로그램에 대한 조직 구성원의 인식 및 실천이 중요하기 때문에 관련 내용을 전달하고 전파하기 위한 교육 및 다양한 커뮤니케이션 채널이 필요하다.



작성예시-AC1

S사 부패방지 교육/커뮤니케이션 활동

S사는 조직 구성원의 부패방지를 위한 의식 제고 및 건전한 윤리적 가치관 정립을 위해 부패방지 교육을 실시하고 있습니다. 전 직원의 부패방지 교육 이수를 목표로 외부강사 초청특강, 반부패 담당자 워크숍, 신입사원 교육, 사이버 교육 등 다양한 형태의 교육을 실시하고 있습니다.

S사는 다양한 방법으로 조직 구성원의 부패방지 활동에 대한 관심과 인식 제고를 위해 노력하고 있습니다. 매달 발행하는 사보에 부패방지 관련 내용을 실고 있으며, 윤리적 갈등 상황에 대한 대처 요령을 알려주는 내용의 만화를 플래시 영상으로 제작하여 사내 인터넷에 매주 공지하고 있습니다. '반부패 생활 백서' 라는 제목의 편람을 제작하여 평소 업무에서 윤리적 갈등 상황에 직면할 때 바로 활용할 수 있도록 도움을 주고 있습니다.

S사의 전 직원은 반부패 의식 고취를 위해 부패방지 의식을 자가 진단하는 진단표를 사원증 뒤에 붙여서 항상 휴대하도록 하고 있으며, 모든 직원들이 부패방지 관련 규정을 성실히 이행하겠다는 내용의 '청렴서약서' 를 작성하여 제출하고 있습니다.

● AC1: 부패방지 교육/커뮤니케이션(반부패 공감대 / 반부패 정책 및 시스템)

보고사례-AC1

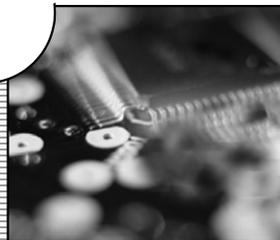
Novartis의 부패방지 교육

SO3 (Core): Percentage of employees trained in organization's anti-corruption policies and procedures

Several courses related to anti-corruption policies and procedures were conducted and partly rolled-out to target groups with special training needs. Topics include the Code of Conduct, Corporate Citizenship, Pharmaceutical Sales, Conflicts of Interest, etc.

Until the end of 2007, 84 % of invited associates have completed these courses, resulting in 247'286 hours of training. In 2007 alone, 86 % of invited associates have completed them, resulting in 54'437 hours of training.

- ▣ 부패방지 정책과 관련된 과정이 실행되고 있으며 부분적으로 target group을 트레이닝

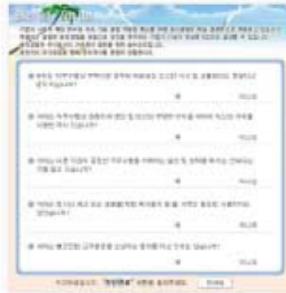


보고사례-AC1

동서발전의 Self-Ethics 운동 및 자기진단시스템

Self-Ethics 운동 및 자기진단시스템

전 임직원의 윤리경영 실천 실행력 유도를 위한 캠페인으로 포스터 및 윤리경영 홈페이지를 활용하여 Self-Ethics 운동을 시행하고 있습니다. Self-Ethics 운동은 윤리경영을 나 자신부터 실천하자는 의미입니다. 또한 윤리적 딜레마에 대한 자생력을 유지하기 위해 매주 월요일 회사 홈페이지 접속 시 자기진단을 해야만이 연결이 가능하도록 하여 윤리적 경각심을 지속적으로 유지하기 위한 자기진단 시스템도 운용 중입니다.



자기진단시스템 화면



윤리 계몽 포스터

▣ 윤리경영의 강제적 참여가 아닌 자발적 참여를 유도하기 위한 프로그램 전개



8 부패방지 교육 성과

AC2

□ 지표의미

- 조직 구성원의 부패방지 인식을 제고하기 위한 교육 성과에 대해 보고한다.

□ 작성지침

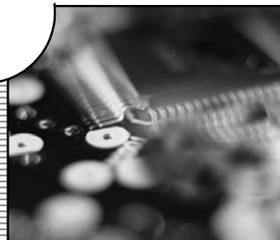
- 조직 구성원의 부패방지 인식 제고를 위한 교육 실적(교육 시간, 횟수, 임직원 참여율 등) 및 교육 만족도 조사를 통한 교육 개선 내용 등에 대해 기술한다.
- 교육 실적 집계 시 교육 대상(임직원, 자회사, 협력사 등), 교육 방법(온라인/오프라인 등) 등에 따라 다양하게 정리 가능하다.
- 부패방지 교육 성과에 대한 개선 등 향후 수행 방향에 대해 기술한다.
- 성과는 추세를 확인할 수 있도록 최근 3년 이상의 데이터를 이용하여 기술한다.

□ 관련데이터(정량)

	2005	2006	2007	단위
(임직원/자회사/협력사) 교육 인원 수				명
임직원(경영진/일반사원) 교육 이수 비율				%
(경영진/일반사원) 인당 교육 시간				시간/인

□ 관련규범

- UN 반부패협약 제13조 사회의 참여
- UN 반부패협약 제60조 훈련 및 기술지원
- 부패방지법 제1장 제3조 공공기관의 책무



□ 관련지표

- UN Global Compact 원칙10 부패방지
- ISO26000 6.6.3 부패 및 뇌물 방지
- GRI SO3 반부패 정책 및 절차에 대한 교육을 받은 직원 비율
- BSR CO5 뇌물 및 부패에 관련된 정책 및 관리
- 공기업 윤리경영 모델 윤리경영 교육 실시
- 기업 윤리경영 모델 부패방지 교육 프로그램
- KoBEX 연간 윤리교육시간 및 참여율 등

□ 지표시사점(의의)

- 부패방지를 위한 교육 실적을 통해 임직원, 자회사, 협력사 등의 부패방지 인식도 제고를 위한 조직의 의지 및 노력을 엿볼 수 있다.

작성예시-AC2

S사 부패방지 교육 성과

S사는 전 직원을 대상으로 부패방지 온라인/오프라인 교육을 실시하였습니다. 2007년 총 3,000명의 직원이 부패방지 교육을 이수하였으며(이수율 95.3%) 부패방지 교육 시간은 1인당 6.5시간입니다. 간부직원의 교육시간은 전 직원 평균 교육시간 보다 1.3시간 긴 1인당 7.8시간입니다. 부패방지 교육 이수율 100%를 목표로 지속적으로 노력할 계획입니다.

	2005	2006	2007
부패방지 교육 참여자 수	2783명	2893명	3,000명
부패방지 교육 이수율	93.8%	94.5%	95.3%
인당 부패방지 교육 시간	5.8시간	6.1시간	6.5시간
간부직원 인당 교육 시간	6.5시간	7.0시간	7.8시간

<부패방지 교육 현황>



● AC2: 부패방지 교육 성과 (반부패 공감대 / 반부패 정책 및 시스템)

보고사례-AC2
서부발전의 윤리경영 교육 성과

윤리경영 교육

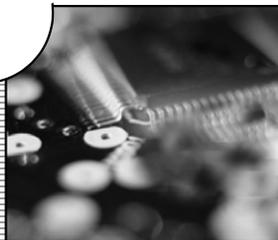
한국서부발전은 윤리경영 종합 실천로드맵에 따라 단계별 윤리경영 교육 계획을 수립하여 시행하고 있습니다. 모니터링 결과 취약분야에 대한 사업소 순회 워크숍과 사업소장 교육, 전문가 초청특강, 경영진의 경영현안 현장 설명회, MV대화, 회의체 활용한 CEO 윤리메시지 등 전 직원에게 윤리 경영의 중요성을 수시로 전파하고 있습니다.

윤리경영 교육현황

교육프로그램	대상자	교육주기
외부강사 초청특강	경영진, 체(실)장, 사업소장, 본사 직원	연 2회
윤리경영담당자 워크숍	윤리경영담당자	연 2회
신입사원 교육	신입사원	채용시
사업소 순회 워크숍	전 직원	연 1회
사이버교육	전 직원	연 1회
사업소장 현장교육	전 직원	월 1회

주) 교육실적 : 교육시간(27,887시간/누계, 16.4시간/인), 참여율(100%)

▣ 윤리경영 확산을 위한 윤리경영 교육 강화(외부 강사 초빙, 경영진의 현장 투어 등)



보고사례-AC2 한국석유공사의 윤리경영 교육 성과

임직원 윤리인식 강화

임직원의 윤리경영에 대한 인식 확립을 위하여 반부패 및 윤리실천을 독려하는 CEO 메일을 매월 발송하고 있으며 사이버교육, 위탁교육, 초빙교육, 워크숍 등 다양한 교육을 실시하고 있습니다. 사이버교육은 2006년에는 팀장급 이상 직원을 대상으로 진행하였으나 2007년부터는 전 직원으로 확대하여 전사적으로 실시하고 있으며, 사례중심의 토론교육과 윤리실천 강화교육을 추가하여 실천성을 제고하였습니다.

임직원 대상 윤리경영 교육

교육과정	대상	2004	2005	2006
윤리경영책임자 워크숍	윤리경영 책임자	-	3시간 40분, 36명	4시간, 36명
윤리경영 사이버교육	전직원	146명	411명	167명
외부강사 초빙교육	전직원	3시간	2시간	2시간
사례 및 토론중심 윤리실천 강화교육	핵심워크숍 참가직원	-	-	5시간, 114명

▶ 이론이 아닌 사례 중심의 윤리경영 교육을 통한 실천적 교육 프로그램 운영

보고사례-AC2 BT의 윤리경영 교육 성과 평가

Our Ethics Performance Measure (EPM) helps us assess how effectively we are implementing our Statement of Business Practice. It has three components:

- [Awareness of the Statement](#)
- An annual ethics benchmarking study that compares BT with other FTSE 100 companies
- An assessment of whether BT people behave in line with the Statement. We conduct an internal annual survey asking the question "Do BT people behave in line with BT's code of ethics, The Way We Work?"

Our EPM score was 85% this year

▶ EPM을 통해 얼마나 효과적으로 statement of Business practice를 수행하고 있는지 평가



9

고객정보 보호 정책

CPI

□ 지표의미

- 고객정보 보호를 위한 내부 정책에 대해 보고한다.

□ 작성지침

- 고객정보 보호를 위한 내부 방침에 대해 기술한다.
- 정보보호에 관한 법규(소비자 기본법, 정보통신망이용촉진 및 정보 보호 등에 관한 법률, 정보통신부 개인정보 보호지침, 행정자치부 공공기관 개인정보 보호를 위한 기본지침 등) 준수, 내부 사규에서 정하고 있는 고객정보 보호 방침, 전담 조직, 체계, 처벌기준 등에 대해 기술한다.

□ 관련데이터(정량)

- 없음

□ 관련규범

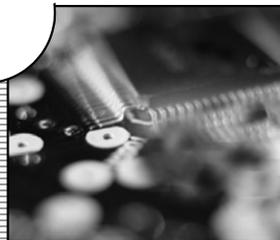
- 부패방지법 제7장 제78조 고충민원사무의 정보보호

□ 관련지표

- UN Global Compact 원칙1 인권존중
- ISO26000 6.7.8 소비자정보 및 사생활보호
- BSR CS2 소비자 관련 법규 준수 현황
- 기업 윤리경영 모델 고객보호 정책 수립
- KoBEX 고객정보 보호에 대한 계약 여부
- FKI-BEX 고객보호 정책 및 활동, 고객정보 보호

□ 지표시사점(의의)

- 고객정보 유출로 인한 고객 피해 사례가 이슈가 되면서 고객정보 보호에 대한 중요성이 높아졌으며, 고객정보 보호를 통해 고객의 조직 및 제품/서비스에 대한 만족도를 제고하고 정보 유출로 인한 경제적 손실을 막을 수 있다.



작성예시-CP1

S사 고객정보 보호 정책

S사는 고객 개인정보 유출로 인한 피해 사태를 방지하고자 '정보통신망이용촉진 및 정보보호 등에 관한 법률,' 정보통신부 '개인 정보보호 지침' 등에 근거하여 고객 개인정보 보호를 위한 방침(S Customer Privacy Policy, SCPP)을 제정하여 운영하고 있습니다. 모든 임직원은 SCPP에 따라 고객의 개인정보가 유출되지 않도록 노력해야 하며 위반 사례 적발 시 엄중히 처벌 할 계획입니다.

● CP1: 고객 정보보호 정책

(고객정보 / 고객 / 반부패 실천프로그램)

보고사례-CP1

기업은행의 개인정보보호 정책

| 고객 정보보호 노력 |

고객의 개인정보 보호의 중요성은 점점 커지고 있습니다. 따라서 기업은행은 고객의 개인정보를 체계적이고 안전하게 보호관리하기 위해 개인정보보호방침을 제정하여 운영하고 있습니다. 그 밖에도 기업은행은 은행권 최초로 정보보호 국제표준 ISO27001을 획득하는 등 안전한 금융 거래를 위해 노력하고 있습니다.

개인정보보호정책 준수

기업은행은 「정보통신망이용촉진 및 정보보호 등에 관한 법률」 상의 개인정보보호규정 및 정보통신부가 제정한 「개인정보보호지침」을 준수하고 있습니다. 그리고 고객에게 최적의 서비스와 정확한 금융 정보를 제공하는 반면 최소한의 개인정보만을 수집·관리하도록 개인정보보호정책을 수립·실시하고 있습니다.

또한 고객의 개인정보보호 및 안정적인 서비스 지원을 위해 침입 탐지시스템을 설치하는 등 기술적 대책을 마련하여 시행하고 있습니다. 고객정보 보호는 기술적인 시스템만으로 이루어질 수 없기 때문에 개인정보보호를 위해 감시체제를 구축하고, 담당직원에 대해 수시 교육도 실시하고 있습니다.

▣ 고객 개인정보 보호를 위한 시스템 모니터링 및 교육 시행



보고사례-CP1

롯데백화점의 고객 개인정보 보호 정책

고객 개인정보 보호

롯데백화점의 고객 정보보호시스템은 법률에 의한 보호, 사규에 의한 보호, 서약서에 의한 보호 3가지로 구성되어 있습니다. 이를 통해 고객의 개인정보 유출위험을 사전에 방지하여 믿을 수 있는 쇼핑문화를 구현하고 있습니다.

고객 정보보호 지침

롯데백화점은 정부에서 공포한 '정보보호 관련 법률'(정보통신망 이용촉진 및 정보보호 등에 관한 법률, 정보통신부 개인정보 보호지침, 행정자치부 공공기관 개인정보 보호를 위한 기본지침)에 준거하여 롯데그룹사에서 관리하는 고객정보를 보호하기 위한 기준을 수립하였습니다.

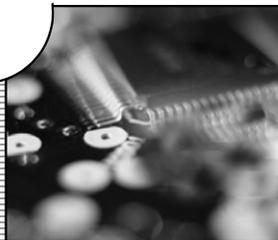
사규내 '개인 보안 지침'

롯데백화점은 임직원이 준수해야 할 정보보호 관련 규칙을 정하여 내·외부적으로 발생하는 우연적 또는 고의적 위협으로부터 회사의 정보 자산을 보호하기 위한 목적으로 사규내 '개인 보안지침'을 규정하고 고객 정보 보호에 힘쓰고 있습니다.

정보 보호 서약서

롯데백화점의 임직원은 입사후 재직하는 기간동안 회사내 정보보호를 위한 숙지 및 이행사항, 책임 사항에 관한 서약서를 작성하도록 되어 있으며, 이를 통해 직원 개개인이 정보보호의 중요성을 인식하도록 하고 있습니다.

- ▶ 고객 개인정보 보호에 대해 사규에 명시하고 있으며, 서약서 등을 활용한 인식 확산



10

고객정보 보호 프로그램

CP2

□ 지표의미

- 고객정보 보호를 위한 실천 프로그램에 대해 보고한다.

□ 작성지침

- 고객정보 보호를 위한 실천 프로그램의 운영 목적 및 내용에 대해 기술한다.
- 실천 프로그램 예시: 임직원 고객정보 보안교육, 고객정보 안전 인증제, 고객정보 보안시스템 구축, 고객정보영향평가 등

□ 관련데이터(정량)

- 없음

□ 관련규범

- 부패방지법 제7장 제78조 고충민원사무의 정보보호

□ 관련지표

- UN Global Compact 원칙1 인권존중
- ISO26000 6.7.8 소비자정보 및 사생활보호
- 기업 윤리경영 모델 고객보호 프로그램
- KoBEX 고객정보 보호에 대한 계약 여부
- FKI-BEX 고객보호 정책 및 활동, 고객정보 보호
- 중소기업 CSR 가이드 C4 소비자정보 관리 체계 등

□ 지표시사점(의의)

- 조직이 고객정보 보호 방침을 구체화하고 실천하기 위해서는 실천 프로그램을 개발하여 운영하는 것이 필요하다. 고객정보 보호 실천 프로그램을 통해 실제적인 고객정보 보호 실현이 가능하다.



작성예시-CP2

S사 고객정보 보호 프로그램

고객정보보호를 위해 S사의 각 지사뿐 아니라 콜센터, 협력사, 웹사이트 등을 대상으로 ‘고객정보 안전 인증제’를 시행하고 있습니다. 고객정보 안전 인증제는 고객의 개인정보와 관련된 기술적/관리적 보호수준을 평가하여, S사에서 제시하는 일정 기준을 만족할 경우 인증서를 발급해 주는 인증제도입니다. 2008년부터는 고객의 정보를 직접적으로 다루는 사외 영업위탁점에도 확대 적용할 예정입니다.

● CP2: 고객 정보보호 프로그램 (고객정보 / 고객 / 반부패 실천프로그램)

보고사례-CP2

Vodafone의 고객 정보보호 프로그램

Engaged with key stakeholders about customer privacy issues

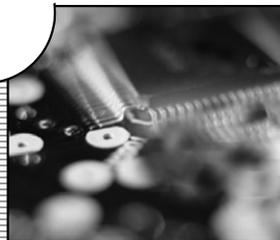
Our customers entrust us with their personal information and the confidentiality of their private communications. The way we handle this information is a vital part of our responsibility to customers and how we earn their trust. However, faced with increasing demands for surveillance in the fight against serious crime and terrorism, we are sometimes called upon to assist law enforcement authorities in the interests of protecting public safety or security.

We have therefore established a dialogue with key stakeholders to seek their views on the appropriate balance between safeguarding privacy and assisting law enforcement authorities to tackle serious crime and terrorism. This included several face-to-face meetings and other engagement activities throughout the year. We also commissioned a paper on this issue to inform stakeholders and stimulate the dialogue.

A panel of five privacy experts – representing privacy NGOs, public law enforcement authorities and a global internet company – took part in our annual corporate responsibility conference in July 2006 to raise awareness of privacy issues among our local operating company corporate responsibility managers.

In February 2007, we held a focus group with seven external experts to explore privacy issues, particularly as they apply to a mobile communications business (see box, top right). The findings will feed into a new paper in the Vodafone CR dialogues series.

▣ 이해관계자와의 미팅을 통한 고객 정보보호 이슈 공유



보고사례-CP2

유한김벌리의 고객 정보보호 프로그램 및 성과

고객 프라이버시 보호

유한김벌리는 개인정보를 안전하게 보호하기 위해 '정보통신망이용촉진및정보보호등에관한법률' 등에 근거하여 2007년부터 'SSL'¹⁸ 보안프로그램'을 적용하고 있습니다. 또한 본 사항을 웹사이트에 공지하고 있습니다. 소비자 사생활 침해와 관련된 불만사항 접수 프로세스는 웹사이트의 고객문의 접수 및 응대 절차와 동일하며, 2007년 사생활 침해 불만 접수건은 없었습니다.

▶ 시스템 보안을 강화하여 고객의 정보 보호



11

고객정보 보호 성과

CP3

□ 지표의미

- 고객정보 보호 정책 및 프로그램 운영을 통한 개선 성과 및 고객정보 유출 사례, 향후 개선 방향 등에 대해 보고한다.

□ 작성지침

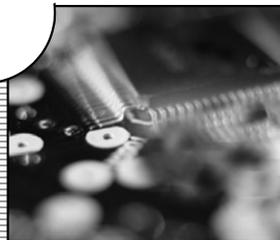
- 고객정보 보호 정책 및 프로그램 운영을 통한 금전적/비금전적 성과 즉, 정책 및 프로그램 운영을 통한 고객정보 유출 및 경제적 손실 방지 효과 등에 대해 기술한다.
- 고객정보 유출 사례 및 피해 영향(피해 건수, 금액, 임직원 처벌 여부 등)에 대해 기술한다.
- 고객정보 보호 성과에 대한 개선 등 향후 수행 방향에 대해 기술한다.
- 성과는 추세를 확인할 수 있도록 최근 3년 이상의 데이터를 이용하여 기술한다.

□ 관련데이터(정량)

	2005	2006	2007	단위
고객정보 유출(누설, 도난, 분실) 건수				건
고객정보 유출로 인한 피해 금액				천원
고객정보 보호 위반 관련 불만 건수				건

□ 관련규범

- 부패방지법 제7장 제78조 고충민원사무의 정보보호



□ 관련지표

- UN Global Compact 원칙1 인권존중
- ISO26000 6.7.8 소비자정보 및 사생활보호
- GRI PR8 고객 개인 정보 보호 위반 및 고객 데이터 분실과 관련하여 제기된 불만 건수
- BSR CS2 소비자 관련 법규 준수 현황
- KoBEX 허위과대광고, 고객정보유출, 소비자 불공정약관 적발건수
- FKI-BEX 고객보호 운영 실태
- 중소기업 CSR 가이드 C13 소비자보호 등

□ 지표시사점(의의)

- 고객정보 유출 사례 및 개선 성과를 보고함으로써 고객정보 보호를 위한 내부 관리 시스템 및 절차가 부적합하거나 제대로 이행되지 않았음을 판단할 수 있으며 향후 개선 방향을 설정할 수 있다.
- 지표 추세를 통해 내부 통제의 실효성을 판단할 수 있다.

작성예시-CP3

S사 고객정보 보호 성과

S사는 본사 및 지사 전반에 대한 감시와 권고권한이 있는 감사 시스템을 2006년부터 실시하고 있으며, 사내 윤리경영위원회를 운영하여 유출행위 적발자에 대해서는 엄중한 징계처벌을 시행하고 있습니다. 이러한, 고객정보 보호를 위한 노력의 결과, 2005년 3건이었던 유출 건수가 2006년 1건, 2007년에는 단 한건도 발생하지 않았습니다.

	2005	2006	2007
고객정보 유출(누설, 도난, 분실) 건수	3건	1건	0건
고객정보 유출로 인한 피해 금액	54,500천원	15,400천원	0원
고객정보 보호 위반 관련 불만 건수	5건	2건	0건

〈고객정보 보호 성과〉



● CP3: 고객 정보보호 성과 (고객정보 / 고객 / 반부패 실천프로그램)

보고사례-CP3

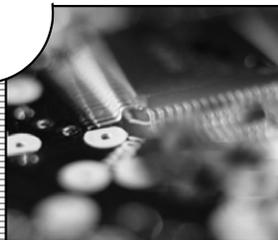
BHP의 고객 정보보호 성과

Customer Privacy And Protection Of Customer Data

Intellectual property, corporate and customer data are protected by our information technology infrastructure. Controls are in place to limit access to customer data and prevent unauthorised alterations.

In 2006/07 there were no substantiated complaints regarding breaches of consumer privacy.

▶ 고객 정보 유출로 인한 민원 방지 활동 소개(2006/07 민원 발생 사례 없음)



12

제품/서비스 정보 제공 정책

PS1

□ 지표의미

- 고객 보호를 위한 제품/서비스 정보 제공 및 마케팅 커뮤니케이션 관련 정책에 대해 보고한다.

□ 작성지침

- 고객 보호를 위한 제품 및 서비스에 대한 적절한(적법, 비교가능, 완전) 정보 제공 방침 및 마케팅 커뮤니케이션에 대한 방침에 대해 기술한다.
- **제품정보:** 제품 및 서비스 관련 법규(산업안전보건법, 유해화학물질 관리법, 제품라벨 표기규정, 표시·광고 실증에 관한 운영 고시 등) 준수, 제품 및 서비스 제공을 위한 내부 방침, 전담 조직, 체계, 처벌 기준 등에 대해 기술한다.
- **마케팅:** 광고, 판촉, 스폰서십 등 마케팅 과정에서의 부패를 방지하기 위한 관련 법규(표시·광고 실증에 관한 운영 고시 등) 준수, 윤리적 마케팅을 위한 내부 방침, 전담 조직, 체계, 처벌기준 등에 대해 기술한다.

□ 관련데이터(정량)

- 없음

□ 관련규범

- UN 반부패협약 제12조 민간부문

□ 관련지표

- ISO26000 6.7.3 공정한운영, 마케팅 및 정보 관행
- BSR CS5 제품정보 제공 관련 정책 및 관리
- 기업 윤리경영 모델 윤리적 마케팅 활동
- FKI-BEX 윤리적 마케팅 활동
- 중소기업 CSR 가이드 C3 브랜드 라벨링 및 제품 품질 정보 제공 등



□ 지표시사점(의의)

- 제품 및 서비스에 대한 올바른 정보 제공을 통해 고객의 신뢰도 및 충성도를 제고할 수 있으며 부적절한 정보 제공으로 인한 조직의 이미지 저하 및 경제적 손실을 방지할 수 있다.

작성예시-PS1

S사 제품/서비스 정보 제공 정책

S사는 제품라벨 표기규정을 준수하고, 고객안전을 위한 올바른 정보 제공에 최선을 다하고 있습니다. 제품라벨 정보와 광고물, 판촉제품 내용이 관련 법규·규제에 부합하는지를 전문적으로 검토하여 이를 반영하고 있습니다. 2008년 4월에 ‘표시·광고 실증에 관한 운영 고시’ 시행에 따라 대상자료들을 사전검토해서 입증자료를 근거로 정보를 제공하도록 인식을 공유한 바 있습니다. 사전에 점검 시스템을 강화하고 있습니다.

● PS1: 제품/서비스 정보 제공 정책(제품/서비스 정보 / 고객 / 반부패 실천프로그램)

보고사례-PS1

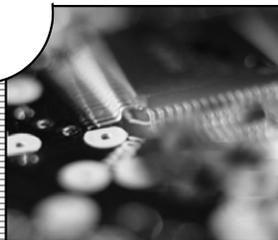
CCE의 제품 정보 제공 정책

INFORMED CHOICE

We place nutritional information on our packages in accordance with The Coca-Cola Company's policy and with local regulations. To help consumers make informed choices, new initiatives were introduced in 2006:

- In the United States, the Coca-Cola system voluntarily expanded the nutritional information on our regular (non-diet) beverages. The new labels will provide nutrition facts not only for a standard 8-ounce serving, but also for the

▣ 회사방침, 규제법에 따라 포장에 영양성분 표기



보고사례-PS1

롯데백화점의 제품 정보 제공 정책

제품정보제공

롯데백화점은 제품에 관한 충분하고 정확한 정보를 제공하기 위하여 노력하고 있습니다.

제품정보 관련 라벨링 규정

제품라벨 및 이의 검품에 관하여 엄격한 내부규정을 제정하여 실천하고 있으며, 전점에 검품장을 두어 제품라벨의 미부착 및 허위표시 등을 수시로 점검하고 있습니다.

라벨링 관련 점검사항 및 위반시 조치

점검사항별로 위반시 적발건수에 따라 해당 판매처 사유서 제출, 해당 판매처 시달서 청구, 협력업체 대표이사 각서 제출 등의 제재를 통해 정확한 라벨링이 되도록 유도하고 있습니다.

점검 기준

가격표 미부착, 중요정보 고시제도 미준수, 식품관련 미준수(원산지·MBO·계량법), 수입상품 관련 위반사항, 전기용품 안전관리법 위반, 품질표시 및 허위표시, 전표처리 지연, 이중가격, 타사 택 부착, 유통기한 미준수, 무단 반출입

부당한 표시 광고행위

롯데백화점은 부당한 표시광고로 인한 고객 신뢰 침해 행위를 사전 예방하기 위해 최선의 노력을 다하고 있습니다. 이와 관련 전담부서인 공정거래 자율준수담당을 통해 신문, 전단, 인터넷 등의 모든 표시광고에 대해 정기(년 4회) 및 수시로 엄격하게 점검할 뿐만 아니라 당사의 연간종합평가라 할 수 있는 경영대상평가 및 BSC 평가에 이를 반영하고 있습니다.

▶ 라벨링 규정 및 위반 시 조치사항 기준 제시, 라벨링 성과 인사고과 반영



13

제품/서비스 정보 제공 프로그램

PS2

□ 지표의미

- 고객 보호를 위한 제품 및 서비스 정보 제공 및 마케팅 커뮤니케이션 관련 실천 프로그램에 대해 보고한다.

□ 작성지침

- 고객 보호를 위한 제품 및 서비스에 대한 적절한 정보 제공 및 윤리적 마케팅을 위한 실천 프로그램의 운영 목적 및 내용에 대해 기술한다.
- 실천 프로그램 예시: 생산정보 공개제도, 제품 안전표시제, 책자/안내서/홈페이지 등을 이용한 제품 정보공개 등

□ 관련데이터(정량)

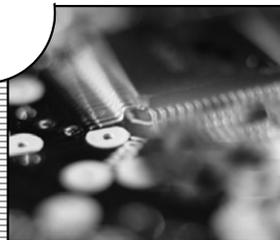
- 없음

□ 관련규범

- UN 반부패협약 제12조 민간부문

□ 관련지표

- ISO26000 6.7.3 공정한운영, 마케팅 및 정보 관행
- GRI PR6 광고, 판촉, 스폰서십 등 마케팅 커뮤니케이션과 관련된 법규, 표준 및 자발적 규제 준수 프로그램
- BSR CS13 광고에 관련된 표준과 자발적 강령준수 현황
- 기업 윤리경영 모델 윤리적 마케팅 활동
- FKI-BEX 윤리적 마케팅 활동
- 중소기업 CSR 가이드 C3 브랜드 라벨링 및 제품 품질 정보 제공 등



□ 지표시사점(의의)

- 조직이 제품 및 서비스 정보 제공 및 마케팅 커뮤니케이션 관련 방침을 구체화하고 실천하기 위해서는 실천 프로그램을 개발하여 운영하는 것이 필요하다.
- 제품/서비스 정보 제공 및 마케팅 커뮤니케이션 관련 실천 프로그램을 통해 실제적인 제품/서비스 책임 및 고객의 만족도, 충성도 제고가 가능하다

작성예시-PS2

S사 제품/서비스 정보 제공 프로그램

S사는 고객의 편의와 만족을 위해 홈페이지 내에 제품정보를 게재하고 있으며, 데이터북, 제품 카탈로그 제작 등의 형태로 아래와 같은 다양하고 구체적인 제품정보를 제공하고 있습니다.

제공 제품정보	제공주기
1. 홈페이지 내 제품홍보 업데이트	반기
2. Data book	매분기
3. Product Status updates	요청발생시
4. Datasheet	요청발생시
5. Part No. Decoder	요청발생시
6. Simulation File	요청발생시
7. 제품 카탈로그 제작(영문·중문)	반기

<제공 제품정보>



- PS2: 제품/서비스 정보 제공 프로그램
(제품/서비스 정보 / 고객 / 반부패 실천프로그램)

보고사례-PS2

Iberdrola의 제품 정보 제공 이니셔티브 활동

Information on products and services

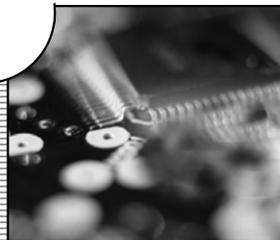
Useful information for the consumer

The Company's aim is to provide useful information to its customers on the features of its products and services.

The cornerstone of this policy is to provide information to the consumer in compliance with the applicable legislation, and to ensure similar compliance on the part of the Company's suppliers. The various companies of the Group have implemented initiatives to give customers better knowledge of the characteristics of the product they use. The following such initiatives in 2007 deserve mention:

- **In Brazil**, distributors provide users with information on the properties of products and services, as well as the correct use thereof. For that purpose, there have been several outreach campaigns in schools and communities, among which one of the most important has been the participation of the COELBA in the Crescendo project, with the aim of raising the awareness of 1.3 million students at 1,800 public schools; and the 30 Minutos de Segurança campaign. CELPE has also participated in the II Semana Nacional Segurança com Energia Elétrica.
- **In the United Kingdom**, campaigns are conducted to offer free safety inspections of domestic gas facilities.
- **In Spain**, of note are awareness activities directed towards energy efficiency, safety and health.

▶ 이니셔티브 활동을 통한 고객 정보 가치 증대



보고사례-PS2

대한주택공사의 제품 정보 제공 프로그램

제품 정보 전달

공동주택의 안전한 이용과 환경 및 사회적 영향 저감을 위해 입주민과 국민 여러분이 필요로 하는 정보를 다양한 채널을 통해 체계적으로 제공하고 있습니다.

신규단지 입주민 대상 책자 발간

신규단지 입주민에게 아파트 생활에 필요한 시설물 사용방법, 공동생활 에티켓, 법령개정 사항 등을 수록한 '사랑과 행복이 가득한 우리집'을 분기 별로 발간하여 배포하고 있습니다. 2006년에는 신규로 입주하는 77개 단지 52,676세대에 '아파트생활길라잡이'를 배포하였습니다.

매입임대 입주민 대상 안내서 발간

2006년에는 처음으로 '꿈과 행복이 피어나는 우리집'이라는 안내서 15,000부를 전국의 다가구매입임대 및 전세임대 입주민에게 제공하여 입주 및 퇴거절차, 자치관리제도, 시설물 유지보수, 주거복지 및 사회복지 제도 등 꼭 필요한 정보를 쉽게 얻을 수 있도록 하였습니다.

국민임대주택 홈페이지 운영

2005년부터 국민임대주택 홈페이지를 운영하여 국민임대주택 소개, 사업 추진현황, 입주민 모집 및 자격, 홍보자료, 관련 법령 등을 지속적으로 업데이트하고 있습니다.

▶ 온/오프라인을 통해 제품(주택)에 대한 정보를 고객에게 전달



14

제품/서비스 정보 제공 성과

PS3

□ 지표의미

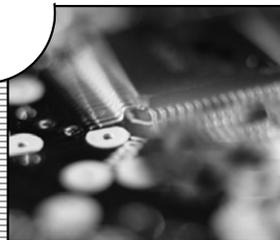
- 제품/서비스 정보 제공 및 마케팅 커뮤니케이션 정책·프로그램 운영을 통한 개선 성과 및 법규, 내부 방침 위반 사례, 향후 개선 방향 등에 대해 보고한다.

□ 작성지침

- 제품/서비스 정보 제공 및 마케팅 커뮤니케이션 정책, 프로그램 운영을 통한 금전적/비금전적 성과 즉, 정책 및 프로그램 운영을 통한 제품/서비스 책임에 대한 규제 위반 및 경제적 손실 방지 효과 등에 대해 기술한다.
- 제품/서비스 정보 제공 및 마케팅 커뮤니케이션 관련 법규 및 자발적 규제에 대한 위반 사례 및 피해 영향(피해 건수, 금액 등)에 대해 기술한다.
- 제품/서비스 정보 제공 및 마케팅 커뮤니케이션 성과에 대한 개선 등 향후 수행 방향에 대해 기술한다.
- 성과는 추세를 확인할 수 있도록 최근 3년 이상의 데이터를 이용하여 기술한다.

□ 관련데이터(정량)

	2005	2006	2007	단위
규제 준수 해당 제품 비율				%
(정보)벌금/처벌이 내려진 법규 위반 건수				건
(정보)경고가 내려진 규제 위반 건수				건
(정보)자발적 규제(내부 방침) 위반 건수				건
(마케팅)벌금/처벌이 내려진 법규 위반 건수				건
(마케팅)경고가 내려진 규제 위반 건수				건
(마케팅)자발적 규제(내부 방침) 위반 건수				건



□ 관련규범

- UN 반부패협약 제12조 민간부문

□ 관련지표

- ISO26000 6.7.3 공정한 운영, 마케팅 및 정보 관행
- GRI PR3 절차상 필요한 제품 및 서비스 정보 유형, 그러한 정보 요건에 해당되는 주요 제품 및 서비스의 비율
- GRI PR4 제품/서비스 정보 및 라벨링과 관련된 법규 및 자발적 규칙 위반 건수(결과 유형별)
- GRI PR7 광고, 판촉, 스폰서십 등 마케팅 커뮤니케이션과 관련된 법규, 표준 및 자발적 규칙 위반 건수
- BSR CS5 제품정보 제공 관련 정책 및 관리
- BSR CS12 제품정보 제공 관련 법규위반 사례
- BSR CS14 광고와 마케팅 관련 법규위반 사례
- KoBEX 허위과대광고, 고객정보유출, 소비자 불공정약관 적발건수
- 중소기업 CSR 가이드 C3 브랜드 라벨링 및 제춤 정보 제공 등

□ 지표시사점(의의)

- 제품/서비스 정보 제공 및 마케팅 커뮤니케이션 위반 사례 및 개선 성과를 보고함으로써 제품/서비스 책임 및 신뢰에 대한 내부 관리 시스템 및 절차가 부적합하거나 제대로 이행되지 않았음을 판단할 수 있으며 향후 개선 방향을 설정할 수 있다.
- 지표 추세를 통해 내부 통제의 실효성을 판단할 수 있다.



작성예시-PS3

S사 제품/서비스 정보 제공 성과

고객에게 제공되는 제품 정보는 고객의 안전과 직결될 수 있는 중요 사항이므로 기업에게는 철저한 제품 라벨링을 통해 '제품에 대한 안전성과 알권리'를 주장하는 고객에게 올바른 정보를 제공하여야 할 책임이 있습니다. S사의 경우, 고객에게 제품 판매 전 제품에 대한 정보를 철저히 제공하고 있으며, 라벨링과 관련된 표시광고법을 위반한 사례는 없습니다.

	2005	2006	2007
규제 준수 해당 제품 비율	30%	33%	35%
자발적 규제(내부 방침) 위반 건수	2건	3건	2건

<제품 라벨링 개선 성과>

● PS3: 제품/서비스 정보 제공 성과(제품/서비스 정보 / 고객 / 반부패 실천프로그램)

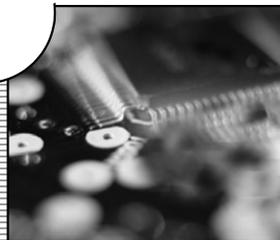
보고사례-PS3

웅진코웨이의 제품 책임 성과

제품 책임

제품의 결함으로 인한 고객의 건강, 신체, 재산상의 손해를 예방하고자 제품 설계 단계부터 제품 안전에 관한 제반 사항을 검토하고, 발생할 수 있는 제반 문제점을 보완하여 제품을 생산하고 있습니다. 신제품을 출시할 때 법무팀이 사용설명서 또는 카탈로그 상의 제품 외관, 성능, 사용 시 문제점, 설명서의 적절성 등에 대하여 다각적으로 검토하고 있습니다. 또한 제품 설치 시 별도의 제품 및 그 사용과 관련한 세부 내용이 명시된 약관이 첨부된 계약서를 교부함으로써 잘못된 사용에 따른 제반 안전상의 문제점도 예방하고 있습니다. 한편 라벨링과 관련해 표시광고법을 위반한 사례는 없으며, 제품 출시 이전 라벨링에 관해 법무팀에서 관련 법규를 검토하고 있습니다.

▶ 정확한 제품 정보를 통한 고객의 안전 확보



보고사례-PS3

신한은행의 제품 정보 제공 성과

정확한 정보 제공

신한은행은 예금·대출·외국환 등 은행에서 판매하는 금융상품 또는 서비스 정보를 안내장, 포스터, 소책자, 전자 홍보물 등을 이용하여 고객에게 제공하고 있습니다. 공시물에는 금융 상품에 대한 주요 내용을 명확하게 설명하고 있으며, 준법지원부의 법규 준수 사전 심사를 통해 과장·허위 내용을 철저히 통제하고 있습니다. 점검 활동을 통하여 소비자 보호 관련 공정거래 법규를 준수하고 있으며, 소비자가 상품 및 서비스를 비교하여 선택할 수 있는 권리를 보장하고 있습니다. 또한 광고제작에 있어 윤리적 책임까지 고려하며, 방송광고심의에 관한 규정 및 광고자율심의규정 등의 관련 법규를 준수하여 광고물을 제작하고 있습니다. 이러한 노력의 결과로 광고나 마케팅과 관련한 법규 위반 사례가 한 차례도 발생하지 않았습니다.

- ▶ **고객의 정보접근성을 용이하게 하는 한편, 정보의 정확성을 위해 철저한 사내 감시망 운영**



15

고용 및 인사관리 정책

PMI

□ 지표의미

- 임직원 고용 및 인사에 대한 차별을 방지하기 위한 내부 정책에 대해 보고한다.

□ 작성지침

- 임직원 고용 및 인사에 있어 국적, 연령, 성별, 학력, 장애, 고용형태 등에 대한 차별을 방지하고 임직원에게 균등한 기회를 제공하기 위한 내부 방침에 대해 기술한다.
- 고용 및 인사 관련 법규(남녀고용평등법, 장애인 고용 촉진 및 직업재활법, 외국 근로자의 고용 등에 관한 법률, 비정규직 보호법, 공무원 행동강령(인사청탁 금지) 등) 준수, 내부 사규에서 정하고 있는 고용 및 인사 관련 방침, 전담 조직, 체계 등에 대해 기술한다.

□ 관련데이터(정량)

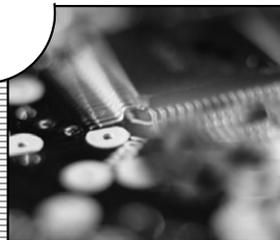
- 없음

□ 관련규범

- Bilan Social 1. 고용
- Bilan Social 2. 임금
- UN 반부패협약 제7조 공공부문
- 부패방지법 제1장 제8조 공직자 행동강령

□ 관련지표

- UN Global Compact 원칙1 인권존중
- ISO26000 5.10 다양성 존중의 원칙
- BSR EM22 종업원 관련 법규 준수 현황



- 공기업 윤리경영 평가 모델 임직원 차별금지 정책 수립, 임직원 다양성 관련 법규 및 국가시책 준수 (여성 및 장애인 등), 임직원 다양성 확보 (간부급 직원포함)
- 기업 윤리경영 평가 모델 종업원 다양성 관련 정책 수립, 임직원 부패방지 정책 수립
- FKI-BEX 종업원 다양성 등

□ 지표시사점(의의)

- 고용 및 인사에 대한 차별방지를 통해 소수 약자들을 보호하고 임직원 다양성을 보장함으로써 우수 인력 확보가 용이하고 임직원 만족도가 높아지며 이를 통해 기업 이미지 및 생산성을 제고할 수 있다.
- 차별 없는 고용 및 인사 정책을 통해 관련 임직원의 인사과정에서의 부패행위를 방지할 수 있다.

작성예시-PM1

S사 고용 및 인사관리 정책

S사는 국내외 사업장에서 근무하는 모든 임직원에 대해 성별, 국적, 종교, 사회적 신분에 따른 어떠한 차별도 하지 않고, 임직원 개인의 능력에 따라 모든 기회를 균등하게 제공하고 있습니다. 고용안전위원회를 두어 임직원과의 신뢰관계를 확립하고 완전고용을 보장하기 위해 노력하고 있으며, 채용 매뉴얼과 심사기준에 따른 공정한 인력 채용과정을 거쳐 인재를 확보하고 있습니다.



● PM1: 고용 및 인사관리 정책 (인사관리 / 임직원 / 반부패 실천프로그램)

보고사례-PM1

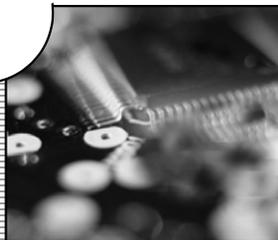
한전 KDN의 고용 정책

다양성과 기회 균등

한전KDN은 채용, 승격, 급여에 있어 성별, 연령, 학력, 지역에 따른 차별이 없습니다. 전 직원을 대상으로 연 2회 성과평가를 시행하며, 평가는 공정성과 투명성을 원칙으로 하고 있습니다. 또한 공기업으로서의 사회적 책임을 성실히 이행하기 위하여 장애인 및 국가유공자를 지속적으로 우대함과 동시에 여성인력의 사회참여 기회를 높이기 위해서도 노력하고 있습니다.

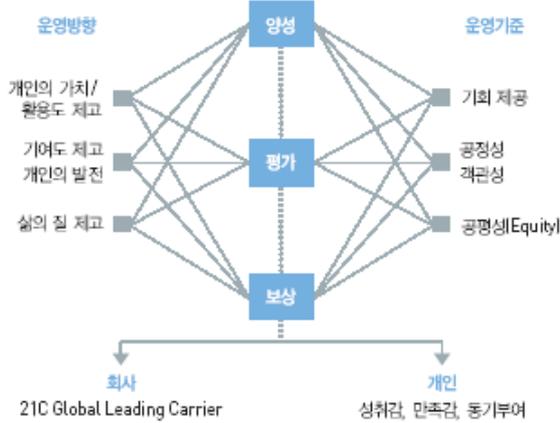
2007년에는 국가유공자 5명, 여성인력 10명을 신규 채용하여 국가유공자 의무고용비율과 여성 동종산업평균을 상회하였습니다. 장애인 의무고용률인 2%도 충족하고 있습니다. 2005년에는 장애인고용이 13명으로 의무고용인원에 크게 미달하였으나, 장애인특별채용(8명), 가산점부여(10%) 등 지속적인 노력으로 2007년 말 고용인원은 25명입니다.

- ▣ 고용의 공정성을 보장하기 위한 정책 및 부정적 성과(장애인 의무 고용율 미달) 개선을 위한 고용 정책 운영



보고사례-PM1 대한항공의 인사 정책

인사제도의 기본 운영체계



• 인사제도의 기본 운영체계

대한항공의 인사제도는 양성, 평가, 보상이 유기적으로 연계되어 있는 종합인사시스템(Total System)을 지향하고 있습니다.

‘21세기 Global Leading Carrier’를 추구하는 대한항공에서는 이처럼 다양한 직종구성에 맞는 다면적인 양성, 평가, 보상체계를 운영하고 있으며 이를 통해 구성원에게 일에 대한 성취감과 만족감, 성취동기를 부여하고 있습니다.

▣ 인사평가와 보상시스템이 유기적으로 연계되어 있는 종합인사시스템 지향



16

고용 및 인사관리 프로그램

PM2

□ 지표의미

- 임직원 고용 및 인사에 대한 차별을 방지하기 위한 실천 프로그램에 대해 보고한다.

□ 작성지침

- 임직원 고용 및 인사에 대한 차별을 방지하기 위한 실천 프로그램의 운영 목적 및 내용에 대해 기술한다.
- 실천 프로그램 예시: 여성인력 채용목표제, 장애인 채용 가산점 제도, 비정규직 정규직 전환제도, 1본부 1장애인 등

□ 관련데이터(정량)

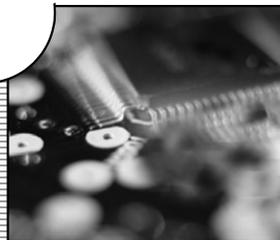
- 없음

□ 관련규범

- Bilan Social 1. 고용
- Bilan Social 2. 임금
- UN 반부패협약 제7조 공공부문
- 부패방지법 제1장 제8조 공직자 행동강령

□ 관련지표

- UN Global Compact 원칙1 인권존중
- ISO26000 5.10 다양성 존중의 원칙
- 공기업 윤리경영 평가 모델 임직원 다양성 관련 법규 및 국가시책 준수 (여성 및 장애인 등), 임직원 다양성 확보 (간부급 직원포함)
- FKI-BEX 종업원 다양성 등



□ 지표시사점(의의)

- 임직원 고용 및 인사에 대한 차별을 방지하기 위한 내부 방침을 구체화하고 실천하기 위해서는 실천 프로그램의 개발 및 운영이 필요하다.
- 임직원 차별방지 실천 프로그램을 통해 임직원 다양성 및 기회 평등 실현이 가능하다.

작성예시-PM2

S사 고용 및 인사관리 프로그램

S사는 학력, 연령 등 조건을 철폐하고 전원 정규직으로 채용하고 있으며, 남녀평등의 구현을 위해 ‘여성인력 채용목표제’를 시행하여 연간 신규채용 인원의 10% 이상을 여성인력으로 충원할 예정입니다. 또한, 2006년 최초로 여성간부 2명을 선발하였고, 2007년 1명, 2008년 1명을 추가 선발하여 현재 4명의 여성간부가 근무하고 있으며, 이 비율은 꾸준히 증가할 전망입니다.

구분	2004	2005	2006	2007
여성인력	84명	99명	101명	123명
여성비율(%)	4.8%	5.5%	5.6%	6.4%
연도별 채용비율(%)	25.6%	22.5%	6.1%	14%

〈여성인력 개선 추이〉



● PM2: 고용 및 인사관리 프로그램 (인사관리 / 임직원 / 반부패 실천프로그램)

보고사례-PM2

Swiss re의 여성 경력개발 프로그램

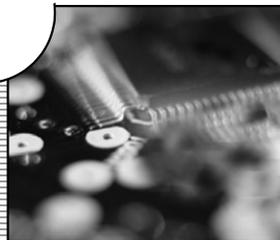
Global Swiss Re Women's Initiative

2007 marked the launch of the new Global Swiss Re Women's Initiative, a project designed to highlight and enhance the role that women play in the Group.

The new initiative aims to support this by providing a platform for women to network with each other and share their unique experiences in the workplace. A key element of the programme is the introduction of mentoring. High-potential employees are matched with experienced women in the organisation, who can provide them with guidance and support as they continue to develop their careers. As part of this relationship, mentors have the opportunity to encourage their mentees to set new goals, take risks and adopt higher personal and professional standards. There are also benefits for the mentors themselves, as they have an opportunity to enhance their own leadership, teaching and coaching skills.

When fully implemented, the programme is expected to lead to significant cultural change and enable higher levels of retention and advancement of female employees. The foundation for this important initiative was built in 2007 and the company looks forward to its engaged employees making sure this new network grows and flourishes in 2008.

▣ Global Swiss Re Women's Initiative를 통해 여성의 경력개발 및 역할 강화 유도



보고사례-PM2

동부화재의 여성인력 활성화 프로그램

■ ■ ■ 여성인력 채용 활성화 및 직무개발

당사는 기업의 사회적 책임의 일환으로 여성인력의 경제활동 활성화를 위해 2004년부터 여성인력이 전문적으로 근무할 수 있는 직무를 개발하여 지속적으로 여성인력 채용 비율을 높이고 있습니다. 2006년도에는 지역 경제 발전을 위하여 전주지역에 약 150명의 여성 인력을 채용한 바 있으며 사무직 여직원에게 전임직 전문 고유업무에서 종합직 직무로 전환 가능하게 함으로써 여직원들이 장기적으로 성장할 수 있는 기회를 제공하고 있습니다.

아울러, 여성인력이 역량있는 영업관리자로 양성될 수 있는 마케팅 아카데미(Marketing Academy) 전문교육 과정을 운영하고 있습니다. 이를 통해 연간 2회 20주에 걸친 합숙교육을 통하여 상품에 대한 지식 및 점포 운영 스킬을 습득하고 모의 점포 운영을 통해 점포경영전략 등을 수립하는 등 영업활동에 필요한 역량을 습득할 수 있는 기회를 제공하고 있습니다.

▶ 여성인력에 대한 경력개발 지원을 위해 마케팅 능력 및 점포 운영 스킬 등의 교육 기회를 제공



17

고용 및 인사관리 성과

PM3

□ 지표의미

- 임직원 고용 및 인사에 대한 차별 방지 정책·프로그램 운영을 통한 개선 성과, 법규 및 내부 방침 위반 사례, 임직원 구성 비율, 향후 개선 방향 등에 대해 보고한다.

□ 작성지침

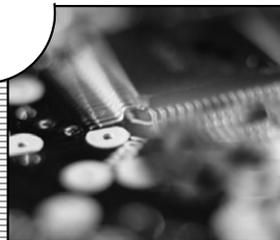
- 임직원 고용 및 인사에 대한 차별 방지 정책, 프로그램 운영을 통한 임직원 다양성 및 기회 평등에 대한 성과 즉, 성별, 직급, 고용형태 등 임직원 구성비를 기술한다.
- 임직원 고용 및 인사에 대한 차별 방지 성과에 대한 개선 등 향후 수행 방향에 대해 기술한다.
- 성과는 추세를 확인할 수 있도록 최근 3년 이상의 데이터를 이용하여 기술한다.

□ 관련데이터(정량)

	2005	2006	2007	단위
비정규직원 고용 비율				%
여성 직원 고용 비율				%
여성 관리자 고용 비율				건
장애인 고용 비율				건
장애인 의무고용 미준수로 인한 벌금				천원
임직원 차별 건수				건

□ 관련규범

- Bilan Social 1. 고용
- Bilan Social 2. 임금



- UN 반부패협약 제7조 공공부문
- 부패방지법 제1장 제8조 공직자 행동강령

□ 관련지표

- UN Global Compact 원칙 1 인권존중
- ISO26000 5.10 다양성 존중의 원칙
- GRI LA1 고용 유형, 고용 계약 및 지역별 인력 현황
- GRI LA13 이사회 및 직원의 구성 현황(성, 연령, 소수 계층 등 다양성 지표 기준)
- GRI LA14 직원 범주별 남녀 직원간 기본급 비율
- GRI HR4 총 차별 건수 및 관련 조치
- BSR EM1 종업원 현황
- BSR EM2 종업원과 경영진의 구성현황
- BSR EM3 남녀 종업원 평균 임금
- BSR EM7 차별관행 예방정책 및 모니터링 결과
- BSR EM22 종업원 관련 법규 준수 현황
- 공기업 윤리경영 평가 모델 임직원 차별금지 정책 수립, 임직원 다양성 관련 법규 및 국가시책 준수 (여성 및 장애인 등), 임직원 다양성 확보 (간부급 직원포함)
- KoBEX 인권 및 고용평등 (여성 관리자 비율, 장애인 고용비율, 비정규직 고용비율)
- FKI-BEX 종업원 다양성
- 중소기업 CSR 가이드 L7 고용 창출
- 중소기업 CSR 가이드 H7 고용평등 등

□ 지표시사점(의의)

- 인력 구성비는 조직의 인력 구성에 대한 전사적 전략 입장 및 임직원 다양성, 고용 안정성, 소수자 보호 등에 대한 정보를 제공해 준다.
- 지표 추세를 통해 내부 정책의 실효성을 판단할 수 있다.



작성예시-PM3 S사 고용 및 인사관리 성과

S사는 여성인력의 경제활동 활성화를 위하여 입사지원서에 사진, 가족사항, 신체사항 등 기재항목을 철폐하여 성별로 인해 발생할 수 있는 불이익을 근절하였으며, 직급체계 및 임금테이블을 통합해 남녀 평등하게 승진의 기회를 보장하고 있습니다.

2004년 한국장애인공용촉진공단과 '장애인 고용증진 협약' 을 체결하여 장애인에 대한 고용을 매년 확대하고 있으며, '장애인 맞춤형 직업훈련 과정' 을 개설하여 전문 교육 과정을 이수하게 하고 있습니다.

	2005	2006	2007
비정규직원 고용 비율	5.5%	2.2%	-
여성 직원 고용 비율	4.7%	5.6%	6.2%
여성 관리자 고용 비율	0.6%	0.6%	0.7%
장애인 고용 비율	2.1%	2.5%	2.6%

〈고용 및 인사관리 성과〉

● PM3: 고용 및 인사관리 성과 (인사관리 / 임직원 / 반부패 실천프로그램)

보고사례-PM3 BHP의 고용 및 인사관리 성과

Diversity

The Company is committed to developing a diverse workforce and to providing a work environment in which everyone is treated fairly and with respect and has the opportunity to contribute to business success and to realise their potential. In real terms, this means harnessing the unique skills, experience and perspectives that each individual brings and recognising that these differences are important to our success. As a result, 112 nationalities are currently represented throughout our global workforce.

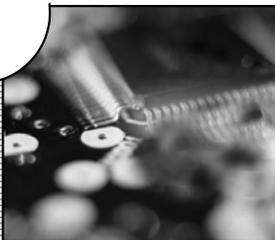
In the year ending 30 June 2007, some 14 per cent of full-time employees at operated sites and offices were women, which is a similar level to that reported in 2006. Approximately 8 per cent of management positions are held by women.

The Company has identified some specific sites and countries where diversity issues are particularly sensitive. Examples of some ongoing policies or programs undertaken to address employment diversity issues are described below.

- 여성에게 공정한 기회를 제공하며, 지역별 5% 이상의 고용율을 보이고 있으며, 유럽지역의 경우 30%가 넘는 여성인력이 근무

Women in full time roles by region 2006/07

Region	Full time roles occupied by women, %
Australia & Asia	15.0%
Southern Africa	12.0%
Europe (incl UK)	30.0%
North America	20.0%
South America	8.0%
Rest of World	9.0%



보고사례-PM3 삼성전기의 고용 및 인사관리 성과

● 여성 인력

삼성전기는 "여성인력의 활용을 신경영의 주요한 축으로 삼아야 한다"는 방침 아래 '남녀 간 차이는 인정하되 차별은 배제하는' 근무 환경을 조성하는 등의 노력을 인정 받아 2006년 4월 남녀고용평등 우수기업으로 선정되어 노동부장관 표창을 받았습니다.

여성인력 채용 비율(대졸 이상)



※해당연도 채용 기준(계약직, 외국인 모두 포함)

● 장애인 고용 현황

삼성전기는 장애인 고용을 위해 임직원을 대상으로 장애인 인식개선 교육을 실시하고 장애인 편의시설을 순차적으로 설치하는 한편, 장애인 채용 가능 직무분석, 채용 연령 및 학력 완화 등의 지속적이고 종합적인 채용 과정상의 노력을 기울여 왔습니다. 이러한 공로를 인정 받아 2006년 11월 장애인 고용성과가 탁월한 기업에 대해 노동부장관이 수여하는 True Company 대상을 수상하였습니다.

장애인 인원 및 고용률 현황



▶ 여성 및 장애인 고용 활성화 정책을 통해 대외 기관으로부터 수상



18

성과평가 및 보상 정책

PEI

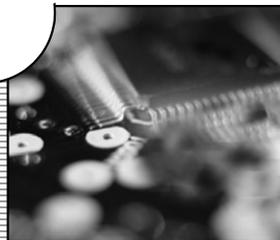
- 지표의미
 - 임직원 성과평가 및 보상에 대한 정책에 대해 기술한다.

- 작성지침
 - 임직원에 대한 공정하고 투명한 성과평가 및 보상을 위한 정책에 대해 기술한다.
 - 내부 사규에서 정하고 있는 성과평가 및 보상 방침, 전담 조직, 체계 등에 대해 기술한다.

- 관련데이터(정량)
 - 없음

- 관련규범
 - Bilan Social 1. 고용
 - Bilan Social 2. 임금
 - UN 반부패협약 제7조 공공부문
 - 부패방지법 제1장 제8조 공직자 행동강령

- 관련지표
 - UN Global Compact 원칙1 인권존중
 - UN Global Compact 원칙6 차별금지
 - 공기업 윤리경영 모델 임직원 성과평가체계 구축, 공정한 보상·인사제도 확립, 공정한 인사제도 정착
 - 기업 윤리경영 모델 임직원 보상 및 복리후생 제도
 - FKI-BEX 종업원 성과평가체계, 종업원 공정한 보상제도 등



□ 지표시사점(의의)

- 임직원의 업무 수행에 대한 공정한 평가를 통해 임직원에게 공정하고 합리적인 대가를 제공함으로써 체계적인 임직원 평가 및 보상 제도를 확립한다.
- 공정하고 투명한 성과평가 및 보상 체계를 통해 임직원 만족도 및 조직의 경쟁력 제고가 가능하다.

작성예시-PE1

S사 성과평가 및 보상 정책

S사는 효과적인 성과평가와 인사관리를 위해 혁신·업적·역량·다면평가 절차를 승진, 인센티브, 이동배치, 포상 등에 반영하고 있습니다. 다면평가의 경우, 관리자 리더십역량(1~3급 대상), 승진·직위공모 대상자에 대한 검증평가, 청렴도 평가(직책자 대상) 등을 실시하고 있습니다.

- PE1: 성과평가 및 보상 정책 (성과평가 / 임직원 / 반부패 실천프로그램)

보고사례-PE1

BASF의 성과평가 및 보상정책

Transparency through a job evaluation system

Our human resources work involves both Group-wide standards as well as market and culture-specific solutions for sites and regions. In order to standardize our systems worldwide, we have introduced a mandatory Group-wide job evaluation system at nearly all sites. Fixed criteria, including professional, social and decision-making skills, are used to analyze and rate all functions. This creates transparency and facilitates comparison across the organization.

- 인사시스템의 표준화를 위하여 본사 및 해외지사에 규격화된 지표를 통하여 직무평가 시행



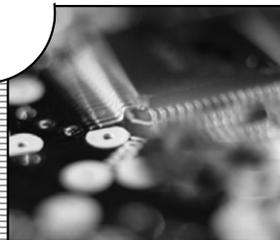
보고사례-PE1

기아자동차의 성과평가 및 보상정책

인사평가와 성과에 대한 보상

인사평가와 관련된 균등처우를 단협 제36조, 취업규칙 제4조에 명시하고, 당 조항에 근거하여 별도의 인사평가 및 승진관리규정을 두어 규정에 따라 임금과 승진 등에 있어서 동일한 기회를 부여하고 있습니다. 성별차이로 인한 기본급의 차이는 없으며 급여는 근속기간별 호봉 기준 등 객관적인 기준에 따라 지급됩니다. 인사평가 제도는 개인의 업무성과를 객관적으로 측정하고 임직원의 역량 향상을 지원할 수 있도록 설계되어 있으며, 승진제도는 공식적인 승진심사위원회의 다양하고 객관적인 자료에 기반한 심의를 통해 선별하는 공정한 프로세스로 이루어져 있습니다.

- ▣ 인사평가 및 승진관리규정을 통해 임직원들에게 인사고과의 공정한 기회 제공



19

성과평가 및 보상 프로그램

PE2

□ 지표의미

- 임직원 성과평가 및 보상에 대한 실천 프로그램에 대해 기술한다.

□ 작성지침

- 임직원에 대한 공정하고 투명한 성과평가 및 보상을 위한 실천 프로그램의 운영 목적 및 내용에 대해 기술한다.
- 실천 프로그램 예시: 직무성과계약제, 성과연동형 보상제도, 다면평가제, 성과우수자 포상제도 등

□ 관련데이터(정량)

- 없음

□ 관련규범

- Bilan Social 1. 고용
- Bilan Social 2. 임금
- UN 반부패협약 제7조 공공부문
- 부패방지법 제1장 제8조 공직자 행동강령

□ 관련지표

- UN Global Compact 원칙1 인권존중
- UN Global Compact 원칙6 차별금지
- BSR EM29 성과 및 경력개발 관련 종업원 상담제도 운영
- 공기업 윤리경영 모델 공정한 보상·인사제도 확립, 공정한 인사제도 정착



- 기업 윤리경영 모델 임직원 보상 및 복리후생 제도
- FKI-BEX 종업원 성과평가체계, 종업원 공정한 보상제도 등

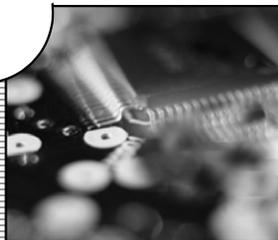
□ 지표시사점(의의)

- 임직원에게 대한 공정하고 투명한 성과평가 및 보상을 위한 내부 방침을 구체화하고 실천하기 위해서는 실천 프로그램의 개발 및 운영이 필요하다.
- 공정하고 투명한 임직원 성과평가 및 보상을 위한 실천 프로그램을 통해 임직원 만족도 및 충성도가 높아지고 효율적인 인력 개발 및 관리가 가능하다.

작성예시-PE2

S사 성과평가 및 보상 프로그램

S사는 BSC(Balanced Scorecard)를 기반으로 한 전략적 성과관리시스템을 구축하여 조직성과관리 및 평가에 적용하고 있습니다. 부서장에 대해서는 직무성과계약제를 도입, 적용하였으며, 성과평가 결과를 성과급 지급 등급결정에 연동시키는 성과연동형 보상제도를 운영해오고 있습니다. S사는 남녀 성차별 없이 부서 및 개인 직무 성과에 대해 공정하게 평가하고 있습니다.



● PE2: 성과평가 및 보상 프로그램 (성과평가 / 임직원 / 반부패 실천프로그램)

보고사례-PE21

하이닉스의 성과 우수자에 대한 인센티브 부여

보상 및 포상



하이닉스는 능력과 성과 중심의 평가와 인사 운영을 시행하고 있습니다. 근무실적이 우수한 직원에게는 조기승진의 기회를 부여하고 연봉제(기술사무직)를 도입하여 차등 보상을 시행하고 있습니다. 또한 회사는 임직원의 근로의욕을 고취시키기 위해 성과에 따른 인센티브를 지급하고 있습니다. 회사 경영성과에 직접적으로 반영되는 생산성 목표달성에 따른 인센티브 제도와 영업이익의 일정 부분을 공유하는 성과 공유 제도를 운영하고 있습니다.

연 단위, 분기 단위의 성과 및 장기 근속에 따라 개인과 조직에 포상제도를 실시하고 있습니다. 연 단위로 시행하는 포상은 우수한 성과를 달성한 우수경영자, 우수관리자, 우수사원을 수상자로 선정하여 표창과 포상금을 지급하고 있는 연말종합포상과 매 분기 연구, 제조, TPM, 영업, 지원 부문에서 성과를 거둔 8명의 임직원을 선정하여 포상하는 Hynix Star상이 있습니다. 그리고 입사 5,10,15년 등 5년 단위 입사일에 포상금을 지급하고 10년 단위 입사일에는 휴가를 통한 재충전의 기회를 부여하고 있으며, 매년 성과가 우수한 조직을 선정하여 '1등 경쟁력상', '도전경영 포상' 등으로 포상을 실시하고 있습니다.

▶ 조기승진, 차등보상 등 인센티브 부여는 물론, 포상제도를 운영하여 임직원의 근로의욕 고취



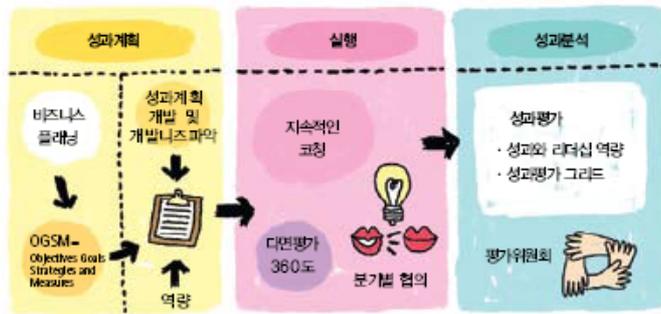
보고사례-PE2 유한킴벌리의 성과평가 방식

공정한 평가 및 성과 지급

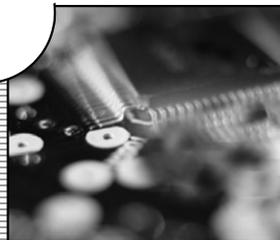
유한킴벌리 직원들은 지속적인 성과관리를 통해 훈련되고 있습니다. 모든 성과관리는 팀리더와 팀원인 사원이 연초에 협의를 통해 이루어집니다. 회사/부문/팀의 목표에 기여하는 개인목표를 세우고, 분기별로 진행상황을 협의하며, 적절한 피드백과 코칭을 실시합니다.

연말에는 팀멤버, 동료사원, 고객으로부터 개인이 발휘한 리더십 역량에 대해 360도 다면평가 피드백을 받는 한편 연말에 최종 성과평가를 공정하게 실시합니다. 팀리더가 1차적으로 성과평가를 하며, 최종 성과평가는 평가위원회에서 확정합니다. 참고로 리더십 역량은 비전경영, 감동경영, 혁신경영, 판단/결정력, 팀/조직경영, 인재육성경영의 6개로 구성되며, 팀멤버, 팀리더, 리더들의 리더 행동모델이 정의되어 있습니다.

성과관리 시스템



☑ 모든 조직원을 대상으로 리더십 역량(비전, 감동, 혁신경영 등 6개 항목)에 대해 다면평가 실시



20

성과평가 및 보상 성과

PE3

□ 지표의미

- 임직원 성과평가 및 보상 정책·프로그램 운영을 통한 개선 성과, 내부 방침 위반 사례, 임직원 이직률, 향후 개선 방향 등에 대해 보고한다.

□ 작성지침

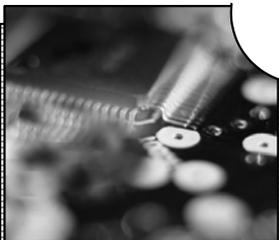
- 임직원에 대한 공정하고 투명한 성과평가 및 보상 정책과 프로그램의 운영 성과를 파악할 수 있는 내부 방침 위반 사례, 임직원 이직률 등에 대해 기술한다.
- 임직원 성과평가 및 보상 성과에 대한 개선 등 향후 수행 방향에 대해 기술한다.
- 성과는 추세를 확인할 수 있도록 최근 3년 이상의 데이터를 이용하여 기술한다.

□ 관련데이터(정량)

	2005	2006	2007	단위
이직한 임직원 수				명
성별/연령별/직급별 이직 임직원 비율				%
내부 평가 및 보상 방침 위반 건수				건

□ 관련규범

- Bilan Social 1. 고용
- Bilan Social 2. 임금
- UN 반부패협약 제7조 공공부문
- 부패방지법 제1장 제8조 공직자 행동강령



□ 관련지표

- UN Global Compact 원칙1 인권존중
- UN Global Compact 원칙6 차별금지
- GRI LA2 직원 이직 건수 및 비율(연령층, 성별 및 지역별)
- GRI LA12 정기 성과평가 및 경력 개발 심사 대상 직원의 비율
- BSR EM29 성과 및 경력개발 관련 종업원 상담제도 운영
- 중소기업 CSR 가이드 H17 해고율·이직률 등

□ 지표시사점(의의)

- 임직원 이직률은 임직원의 조직에 대한 불확실성이나 불만족도 정도를 의미하거나 조직의 핵심 사업 구조의 변화를 의미할 수 있으므로, 임직원 이직 추세를 통해 잠재적 리스크를 가늠할 수 있다.
- 임직원 이직은 인적자원의 변화를 가져와 조직의 생산성에 영향을 줄 수 있으며 새로운 임직원 고용 등으로 인해 조직의 비용에도 직접적으로 영향을 줄 수 있다.
- 지표 추세를 통해 내부 정책의 실효성을 판단할 수 있다.

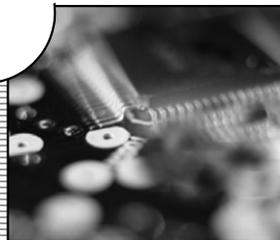
작성예시-PE3

S사 성과평가 및 보상 성과

S사의 2007년 이직률은 1.40%으로 동종업계 평균인 2.75%보다 낮은 수준입니다. S사는 임직원의 이직을 방지하기 위하여, 다양한 경력개발 프로그램을 운영 중에 있으며, 직무만족도에 대한 설문을 통해 매년 성과 관리를 실시하고 있습니다. 설문 결과에 대해서는 안건을 노사발전위원회에 상정하여 근로여건을 개선하기 위한 활동을 활성화하고 있습니다.

	2005	2006	2007
이직한 임직원 수	35명	23명	21명
이직률	2.21%	1.45%	1.40%
내부 평가 및 보상 방침 위반 건수	1건	0건	0건

<성과평가 및 보상 성과>



● PE3: 성과평가 및 보상 성과 (성과평가 / 임직원 / 반부패 실천프로그램)

보고사례-PE3

NOKIA의 성과평가 및 보상 성과

Performance evaluation

Open dialogue about performance and opportunities for development helps to motivate our employees. We encourage managers to coach employees continually as well as having at least one formal personal development discussion every year.

Our 2006 employee survey showed 42% of those surveyed had not received recognition or praise from their supervisor recently and less than half said constructive feedback was a significant element of performance evaluation. In response to this feedback, we have introduced a new performance evaluation tool designed to help employees understand their assessment better and give them clear ideas about how to improve. It encourages managers to give specific examples of good performance, and explain clearly how areas for improvement are identified. This has resulted in a 5% increase in employees indicating that they receive ongoing feedback which helps to improve their performance.

We understand that praise is an important motivator and want to create a culture where team members recognize achievement and help each other perform well. In 2007, 762 people at our factory in Dongguan, China, participated in a competition designed to encourage employees to take pride in their skills by performing a range of production tasks to a high standard in the shortest time.

▣ 건설적인 피드백이 성과평가에 중요 요소



21 이사회활동 평가 정책

CAI

□ 지표의미

- 이사회활동 평가를 위한 내부 정책에 대해 보고한다.

□ 작성지침

- 조직의 전반적인 경영에 관여하는 이사회활동의 책임성, 독립성, 투명성 등을 평가하기 위한 내부 방침에 대해 기술한다.
- 이사회 운영 관련 법규(OECD 기업지배구조원칙, 기업지배구조 모범규준, 상법, 증권거래법 등) 준수, 내부 사규에서 정하는 이사회활동 평가 방침, 전담 조직, 체계, 결과 공시, 보상 등에 대해 기술한다.

□ 관련데이터(정량)

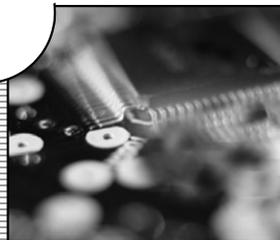
- 없음

□ 관련규범

- Sarbanes-Oxley Act Sec. 2 감사인의 독립성 강화

□ 관련지표

- UN Global Compact 원칙1 인권존중
- UN Global Compact 원칙6 차별금지
- ISO26000 6.2 조직지배구조
- GRI Profile 4. 지배구조, 책임, 참여
- BSR GR4 이사회 전문성을 나타내는 프로세스
- BSR GR8 이사회 활동내용 및 결정사항
- BSR GR9 기업지배구조 관련 법규 준수현황
- 기업 윤리경영 모델 이사회 공정한 평가 및 보상
- FKI-BEX 지배구조
- 중소기업 CSR 가이드 M8 기업지배구조 등



□ 지표시사점(의의)

- 바람직한 기업지배구조(Corporate Governance) 형성을 위해서는 기업 경영을 감독하고 전략적 의사결정과정에 참여하는 이사회를 활성화하고 효율적으로 운영하는 것이 중요하다.
- 이사회활동의 책임성, 독립성, 투명성 등을 평가하기 위한 내부적인 방침 및 체계를 통해 건전한 지배구조 형성에 기여할 수 있다.

작성예시-CA1

S사 이사회활동 평가 정책

S사는 OECD 표준모델을 적용해 사회적 기업으로서의 선도적 역할과 법률 준수에 노력하고 있습니다. 이를 통해 이사회 독립성과 권한, 전문성을 확보하는 이사회 중심의 기관운영체제를 확립하였습니다.

이사회에 대한 평가는 공공기관운영에관한법률에 근거하여, 상임·비상임이사의 성과평가 및 직무수행평가를 도입하여 조직 및 이사회에 대한 기여도와 직무수행능력을 평가합니다.

● CA1: 이사회활동 평가 정책 (이사회활동 / 주주투자자 / 반부패 실천프로그램)

보고사례-CA1

주택공사의 이사회활동 평가 정책

이사회 성과 평가

이사회 운영 상황은 매년 정부경영평가 시 외부평가단에 의해 평가되고 있으며, 상임이사에 대해서는 정부경영평가 결과에 따라 성과연봉을 차등 지급하고 있습니다.

- ▶ 매년 정부경영평가를 통해 외부평가단에 의해 이사회 운영 상황 평가



보고사례-CA1 **KT의 이사회활동 평가 정책**

이사회 구성 및 운영

KT 이사회는 총 10명의 이새상임이사 3명, 사외이사 7명으로 구성되어 있으며, 사외이사 비율은 70%입니다. 사외이사는 조사전문기관-인선전문단-사외이사후보추천위원회의 3단계 프로세스를 거쳐 공정하게 선임되며, 임기는 3년입니다. 이사회 의장은 CEO와 분리되어 사외이사 중에서 선출되며, 임기는 1년입니다.

이사회 내 전문위원회는 감사위원회, 사외이사후보추천위원회, 평가 및 보상위원회, 내부거래위원회, 상임위원회 등이 있으며, 감사위원회, 평가 및 보상위원회, 내부거래위원회는 사외이사로만 구성되어 있습니다. 이사회의 효율적인 운영을 위해 이사들은 이사회 활동에 대한 평가를 매년 실시하고 있으며, 2007년부터는 이사의 책임성 제고를 위해 이사 자신에 대한 평가(이사 개인평가)도 병행하고 있습니다.

| 이사회 활동 현황 |

구분	2005년	2006년	2007년
이사회 개최 횟수	9회	9회	12회
이사회 평균 참석율	96%	96%	92%
이사회 평가 결과	4.28점	4.49점	4.56점

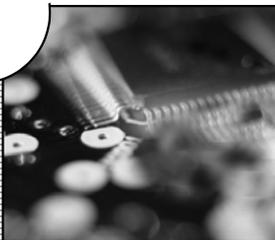
* 이사회 평가 결과 점수는 5점 만점 기준

▣ 매년 이사회 활동에 대한 평가를 실시하며 2007년부터 이사 개인평가 병행

보고사례-CA1 **African Bank의 이사회활동 평가 정책**

Directors' affairs committee (incorporating nominations committee)	2 meetings held The composition of the committee is in compliance with the Banks Act Ramani Naidoo – Independent NED – chairman (2/2) Oshy Tugendhaft NED – (2/2) David Gibbon – Independent NED (2/2) Günter Steffens – Independent NED (2/2) Ashley Mabogoane – Independent NED (2/2)	<ul style="list-style-type: none"> • Governance structure and practices • Regulation 38(5) • Ethics • Composition of board and appointment of new directors • Annual board performance assessment Charter available at www.africanbank.co.za
--	---	--

▣ Director's Affairs committee에 의해 매년 이사회 성과평가 이루어짐



22 이사회활동 평가 프로그램

CA2

- 지표의미
 - 이사회활동 평가를 위한 실천 프로그램에 대해 보고한다.
- 작성지침
 - 이사회활동 평가를 위한 실천 프로그램의 운영 목적 및 내용에 대해 기술한다.
 - 실천프로그램 예: 사외이사 자기평가설문, 이사회 평가제도 등
- 관련데이터(정량)
 - 없음
- 관련규범
 - Sarbanes-Oxley Act Sec. 2 감사인의 독립성 강화
- 관련지표
 - UN Global Compact 원칙1 인권존중
 - UN Global Compact 원칙6 차별금지
 - ISO26000 6.2 조직지배구조
 - GRI Profile 4. 지배구조, 책임, 참여
 - BSR GR4 이사회 전문성을 나타내는 프로세스
 - BSR GR8 이사회 활동내용 및 결정사항
 - BSR GR9 기업지배구조 관련 법규 준수현황
 - 기업 윤리경영 모델 이사회 공정한 평가 및 보상
 - FKI-BEX 지배구조
 - 중소기업 CSR 가이드 M8 기업지배구조 등
- 지표시사점(의의)
 - 건전한 지배구조 형성에 기여하는 이사회활동 평가를 위한 내부 방침을 구체화하고 실천하기 위해서는 실천 프로그램의 개발 및 운영



이 필요하다.

- 이사회활동 평가를 위한 실천 프로그램을 통해 전문경영인에 의한 전략 개발 및 의사결정 과정에 이사회가 적극적으로 참여하도록 유도하여 기업 성장 및 발전에 기여할 수 있다.

작성예시-CA2

S사 이사회활동 평가 프로그램

S사는 매년 초 사외이사를 대상으로 정기적인 '자기평가 설문' 을 실시함으로써 이사회 스스로가 그들의 성과 및 권한, 책임에 관해 평가하고 있습니다. 이사회는 설문을 통해 보완해야 할 점을 파악하고 미흡한 부분에 대한 개선 활동을 추진하고 있습니다. 또한, 2008년부터는 그 평가내용을 홈페이지에 게시하여 이사회 활동의 투명성 및 객관성을 높일 계획입니다.

● CA2: 이사회활동 평가 프로그램 (이사회활동 / 주주투자자 / 반부패 실천프로그램)

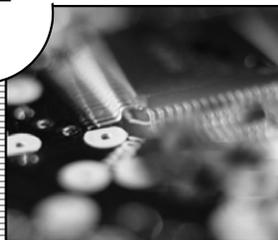
보고사례-CA2

풀무원의 이사회활동 평가 프로그램

이사회 성과 관리 및 평가 프로세스

풀무원은 매년 초 사외이사를 대상으로 정기적인 '자기평가 설문' 을 실시함으로써 이사회 스스로가 그들의 성과 및 권한, 책임에 관해 평가하고 있습니다. 2007년에는 '사외이사의 역할과 책임, 참여도에 관한 사항' '이사회 역할 및 성과 등 이사회 자체에 대한 사항' 의 총 33개 항목에 대해 설문을 진행하여 평균 4.5점 (5.0점 만점)의 양호한 수준의 평가 결과를 얻었습니다. 이사회는 이를 통해 보완해야 할 점을 파악하고 미흡한 부분에 대한 개선 활동을 지속적으로 추진해오고 있습니다. 또한 2008년부터는 그 평가내용을 홈페이지에 게시하여 이사회 활동의 투명성 및 객관성을 높일 계획입니다.

- ▶ '자기평가 설문' 을 통해 사외이사 스스로 성과, 책임, 권한 평가



보고사례-CA2

LG화학의 이사회활동 평가 프로그램

감사위원회

LG화학은 감사위원회의 독립성 및 투명성을 위하여 위원회 구성원 3인 모두가 사외이사로 구성되어 독립된 위치에 서 내부감사계획을 수립, 집행, 평가하고 개선하는 업무를 수행하고 있습니다.

화학, 재무 및 법률전문가로 구성된 감사위원회는 기업 지배 구조 전문가인 김건식 사외이사를 감사위원장으로 선임하고, 분기별로 감사위원회를 개최하고 있습니다. 감사위원회는 매년 외부 감사인으로부터 직접 결산보고를 받고, 외부기관으로부터

내부감시장치에 대한 조언을 받아 객관적인 평가를 하며, 경영진 관련 업무계획 보고를 받는 등의 감독업무 및 경영진에 대한 감시기관으로 충실한 역할을 수행하고 있습니다. 또한, 업무의 전문성, 독립성, 사회적 평판을 기준으로 객관적이고 적절하게 외부감사인을 선임하고 있습니다.

한편, 내부통제 시스템을 통하여 매년 이사회 및 감사위원회의 운영성과 및 향후 계획 등을 평가하여 지배구조의 개선을 도모하고 있습니다.

▣ 내부통제시스템을 통해 매년 이사회 의 운영성과 및 향후 계획 평가



23 이사회활동 평가 성과

CA3

□ 지표의미

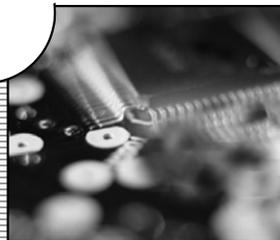
- 이사회활동 평가를 위한 정책 및 실천 프로그램 운영을 통한 이사회 구성현황, 개선 성과 및 향후 개선 방향 등에 대해 보고한다.

□ 작성지침

- 이사회활동 평가 정책 및 프로그램 운영을 통한 이사회활동의 독립성 보장, 전문경영인의 경영활동에 대한 견제, 이사회활동의 투명성, 이사회활동과 성과의 연계(이사회활동 평가 및 보상) 등에 대해 기술한다.
- 이사회활동의 투명성, 독립성 등을 평가할 수 있는 이사회 구성현황, 이사회 개최빈도, 사외이사 비율, 사외이사 이사회 참석률, 사외이사의 의결참여 실적 등에 대해 기술한다.
- 이사회활동 평가 성과에 대한 개선 등 향후 수행 방향에 대해 기술한다.
- 성과는 추세를 확인할 수 있도록 최근 3년 이상의 데이터를 이용하여 기술한다.

□ 관련데이터(정량)

	2005	2006	2007	단위
사내/사외이사 구성원 수				명
사외이사 비율				%
이사회/위원회 개최 횟수				회
이사회/위원회 참석률				%
사외이사 이사회/위원회 참석률				%
이사회/위원회 안건 수				건
사외이사 수정의결 건수/비율				건/%



□ 관련규범

- Sarbanes-Oxley Act Sec. 2 감사인의 독립성 강화

□ 관련지표

- UN Global Compact 원칙1 인권존중
- UN Global Compact 원칙6 차별금지
- ISO26000 6.2 조직지배구조
- GRI Profile 4. 지배구조, 책임, 참여
- BSR GR2 사외이사 비율
- BSR GR3 이사회 구성현황
- BSR GR4 이사의 전문성을 나타내는 프로세스
- BSR GR8 이사회 활동내용 및 결정사항
- BSR GR9 기업지배구조 관련 법규 준수현황
- 기업 윤리경영 모델 이사회 공정한 평가 및 보상
- KoBEX 이사의 활발한 운영, 사외이사 비율 및 참여도
- KoBEX 감사위원회의 설치 및 활동, 윤리위원회의 설치 및 활동
- FKI-BEX 지배구조
- 중소기업 CSR 가이드 M8 기업지배구조 등

□ 지표시사점(의의)

- 이사회활동에 대한 평가를 수행하고 평가결과를 공개함으로써 이사회가 기업 경영에 대한 견제 및 감독 역할을 충실히 수행하고 있는지 즉, 이사회활동의 생산성, 효율성, 영향력 등을 가늠해 볼 수 있다.
- 지표 추세를 통해 내부 정책의 실효성을 판단할 수 있다.



작성예시-CA3

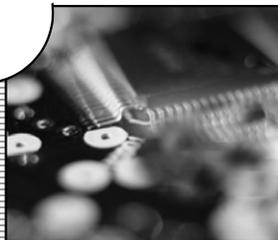
S사 이사회 활동 성과

S사 이사회는 6명의 사내이사와 7명의 사외이사로 구성되어 있습니다. 이사회는 경영 목표와 예산/운영계획, 사업계획/변경, 이사장 경영계약안, 임원 보수, 차입금/물자도입과 상환계획, 중요재산의 취득/처분 등에 대한 심의·의결권을 가지며, 국정감사, 외부회계감사, 감사원감사의 지적 사항과 조치 등 기타 이사회가 요구하는 사항에 대해 보고할 의무를 가집니다.

사외이사는 경영 제언, 경영위원회 위원 위촉 등 공단의 경영참여에 대한 권한을 가집니다. 또, 이사회 개최 전 해당 안건에 관한 충분한 사전검토가 이루어질 수 있도록 사외이사만의 사전회의제를 시행하고 있습니다. 또한, 임원의 객관적 평가를 위해 임원평가편람에 대한 세부 기준 마련으로 견제기능을 강화했습니다. 이러한 노력은 사외이사의 이사회 참여를 통한 발언 기회를 보장하고 있으며, 의견개진을 통한 활발한 참여를 도모하고 있습니다.

	2005	2006	2007
사내/사외이사 구성원 수	13명	13명	13명
사외이사 비율	54%	54%	54%
이사회 개최 횟수	14회	17회	19회
이사회 참석률	82.2%	84.6%	91.3%
사외이사 참석률	81%	83%	88%
이사회 안건 수	34건	46건	52건
사전 안건 심의율	90%	92%	94%

〈이사회 활동 성과〉



● CA3: 이사회활동 평가 성과 (이사회활동 / 주주투자자 / 반부패 실천프로그램)

보고사례-CA3 서부발전의 이사회활동 평가 성과

이사회 운영성과 지속 향상

구분	2005	2006
소집횟수	7회	9회
정책반영	2건	5건
수정안건	1건	3건

청년이사회 'Dream Board' 운영

한국서부발전은 2003년부터 젊은 직원들의 창의적인 아이디어를 경영 전반에 반영하고자 청년이사회인 'Dream Board'를 운영하고 있습니다. Dream Board는 4직급 이하의 젊은 직원들로 구성되며, 분기 1회 이상의 정기회의를 개최하고 있습니다. 여기서 나온 대부분의 아이디어는 사장에게 여과없이 보고 되어 경영 전반에 반영되고 있습니다.

Dream Board 운영성과

구분	제1기	제2기	제3기
위원수	12명	11명	10명
입기	2003.5~2004.9	2005.1~2005.12	2006.1~2006.12
회의건수	3회	3회	5회
제안건수	50여 건	10여 건	8건
채택건수	업무반영 6건	채택 2건, 업무반영 7건	채택 2건, 업무반영 6건

■ 소집횟수, 정책반영, 수정안건을 통해 본 이사회 운영성과 향상정도

보고사례-CA3 인천국제공항공사의 이사회활동 평가 성과

이사회 및 의결

년 도	이사회 개회수	이사회 참석률	비상임이사 참석률	의 결 건수	주요내용
2004	10회	96%	95%	16건	의결안건 16건 : 베트남 11-2광구 삼성물산(주) 지분인수(안) 등 보고안건 7건 : 영국 컵탄광구 유기해징 결과 보고 등 현안사항 보고 6건 : 2004년도 비축유 구입 및 유기변동에 따른 해징결과 보고 등
2005	11회	91%	93%	27건	의결안건 27건 : 인도네시아 탐사광구 지분양도(안) 등 보고안건 8건 : 러시아 서캅차카 광구 추진계획 보고 등 현안사항 보고 3건 : 용인지사 인근 비활용토지 처리방안 검토보고 등
2006	13회	92%	95%	36건	의결안건 36건 : 나이지리아 심해 탐사광구 PSC체결(안) 등 보고안건 5건 : 유전개발펀드 추진 현안 보고 등 현안사항 보고 10건 : 미국 멕시코만 탐사 사업 추진계획 등

■ 이사회 개최수, 참석률 및 의결 안건 주요내용



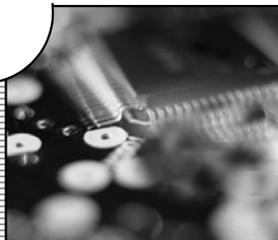
보고사례-CA3

SK에너지의 이사회활동 평가 성과

이사회 구성 및 운영 형태

형태 및 규모	단일 이사회 / 9명
업무/비업무 집행이사 수	3명 / 6명
독립이사 수	6명
이사회 의장	<ul style="list-style-type: none"> 이사회 의장은 이사회에서 선임하도록 규정하고 있습니다. (정관 제29조 1항, 이사회 규정 제3조 1항)
이사회에 의견 제시	<ul style="list-style-type: none"> 사내 인트라넷인 hi-OK내에 "이사회 소식" 창을 개설하여 이사회 활동을 사내 구성원들이 언제든지 확인할 수 있으며, 이곳을 통해 이사회에 의견을 제시할 수도 있습니다. 또한 이사회 활동 내역은 회사 웹사이트 "기업지배구조란"에 소개되고 있으므로 주주뿐만 아니라 일반인도 이사회 활동 내역을 상세히 알 수 있으며 회사 웹사이트를 통해 의견을 제시할 수 있습니다.
이사의 보상	<ul style="list-style-type: none"> 이사에 대한 보상은 국내 최고수준의 활동에 걸맞은 수준으로 하고 있으며, 인사위원회에서 성과에 합당한 보수를 정하도록 심의하고 있습니다. 회사 정관 8조의 2에 의거 스톡옵션제도를 채택하고 있으나 2007년에는 이사에게 스톡옵션을 부여하지 않았습니다.
이사회내의 이해관계상 충돌방지	<ul style="list-style-type: none"> 이사회 규정 제14조에 의거, 이사는 이사회 의사결정의 사전 승인이 없으면 자기 또는 제3자의 계산으로 회사의 영업부류에 속한 거래를 하지 못하며, 동종영업을 목적으로 하는 다른 회사의 무한책임사원이나 이사가 되지 못합니다. 또한 자기 또는 제3자의 계산으로 회사와 거래할 수 없습니다.
이사회 구성원의 자격 결정	<ul style="list-style-type: none"> SK에너지는 사외이사 선임시 독립성 유지를 위한 한국 내 관련 법령(최대주주의 친인척 / 회사에 2년 내에 재직했던 자 금지 등)을 준수하고 있으며, SK경영에의 도움(전문성, Commitment, 경영Mind)과 Social Acceptability(독립성, 사회적 지명도, Personal Image)의 평가기준과 연도별 추가 고려사항을 기준으로 선임합니다.
이사회 성과 평가	<ul style="list-style-type: none"> 이사회 평가는 이사회 활동 및 운영 관련사항, 위원회 활동 및 운영 관련사항, 이사 활동 지원 관련사항으로 나누어 1년에 한번 전체 이사회가 실시하며, 그 결과를 이사회에 보고하고 사업보고서에 기재하고 있습니다.
CEO와 사외이사간 Communication	<ul style="list-style-type: none"> CEO가 회사의 주요 전략 및 경영현안에 대하여 사외이사에게 직접 설명하고 토론하고 있습니다.
사외이사 회의	<ul style="list-style-type: none"> 사외이사들은 이사회 운영의 독립성 확보 및 사외이사간 Communication 활성화를 위해 사외이사만의 독자적인 모임을 운영 하고 있습니다.

▣ 독립이사 비율, 보상, 성과 평가 등의 이사회활동 평가 성과



보고사례-CA3 AIR FRANCE의 이사회활동 평가 성과

Compliance with good governance standards		2007-08 Performance			
Good governance standards					
Board of Directors	Composition	<ul style="list-style-type: none"> • 10 directors appointed by the General Meeting of Shareholders. • 2 employee shareholder representatives appointed by the General Meeting of Shareholders. • 3 French State representatives appointed by ministerial order. 			
	Term of office	6 years At the 10/07/2008 General Meeting of Shareholders a resolution seeking to shorten the term of office to four years with staggered renewals will be proposed.			
	Compensation	Publication in the Reference Document and the Board's Management Report of criteria for and amount of compensation paid to Company officers, plus the amount of attendance fees and allocation criteria.			
	Number of meetings and average attendance rate	12 meetings; attendance rate: 80%			
	Existence of a policies and procedures manual, code of ethics and code of financial ethics	Yes			
	Existence of strategy, audit, compensation and appointments committees	Strategy Committee	Audit Committee	Compensation committee	Appointments Committee
	Number of meetings	0	4	1	0
	Participation rate	-	87.5%	100	-
	Evaluation of Board operation	Report on 2006-07, evaluation in May 2007			
Shareholders	One share equals one vote	Yes			
	Attendance rate (quorum) at last General Meeting of Shareholders on 12 July 2007	47.3%			

▶ 이사회의 구성, 재직기간, 보상 및 각 위원회별 회의 개최 수 및 참석률

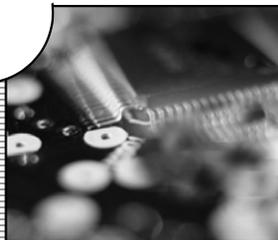


24

회계투명성 제고 정책

AT1

- 지표의미
 - 회계투명성 제고를 위한 정책에 대해 보고한다.
- 작성지침
 - 재무정보의 신뢰성 및 회계 투명성 제고를 위한 내부 방침에 대해 기술한다.
 - 회계투명성 관련 법규(주식회사의 외부감사에 관한 법률, 내부회계관리제도 모범규준, 사베인즈-옥슬리법 등) 준수, 회계투명성 제고를 위한 내부 방침, 전담 조직, 체계 등에 대해 기술한다.
- 관련데이터(정량)
 - 없음
- 관련규범
 - 주식회사의 외부감사에 관한 법률(내부회계관리제도)
 - Sarbanes-Oxley Act
 - OECD 뇌물방지협약 제8조 회계
 - UN 반부패협약 제12조 민간부문
- 관련지표
 - 기업 윤리경영 모델 회계투명성
 - FKI-BEX 투명경영 등
- 지표시사점(의의)
 - 분식회계로 인해 기업 부도가 발생하면서 윤리경영에 대한 관심이 증대 되고 이해관계자들의 기업 회계투명성에 대한 요구가 증대되어 재무제표가 일반적으로 인정하는 회계처리 기준(GAAP)에 따라 작성, 공시 되었는지에 대한 합리적 확신을 제공하기 위한 내부 방침 및 제도 수립이 필요하다.



- 이를 통해 회계 관련 법규 준수, 조직 내 재무보고 및 내부통제 효율성 제고, 회계 투명성 및 신뢰성 확보가 가능하다.

작성예시-AT1

S사 회계투명성 제고 정책

S사는 글로벌 스탠다드에 부합하는 회계 투명성 확보를 위해 Sarbanes-Oxley법 요건에 충족하는 내부통제시스템을 구축하여 운영하고 있습니다. 또한, 외부 회계감사 법인의 정기적 교체를 통하여 감사인의 독립성을 확보하고 동일 회계감사인의 컨설팅 업무 제한원칙을 준수하고 있으며, 회계정보의 오류 및 부정에 대한 사전예방활동을 강화하는 동시에 결산 일정 단축을 통한 회계정보의 신속한 공개를 하고 있습니다.

- AT1: 회계투명성 제고 정책 (회계투명성 / 주주·투자자 / 반부패 실천프로그램)

보고사례-AT1

남부발전의 회계투명성 제고 정책

부적절한 회계, 감사 관행 등의 신고

업무상 발견하는 비윤리적인 행위와 함께 회사의 회계처리 관행 및 내부통제, 감사 관행 등이 관련 법규나 윤리규범에 부합하지 않는다고 판단이 될 때에는 신고하여야 합니다. 보고는 익명으로 할 수 있고 신고한 직원에게는 아무런 불이익도 주지 않습니다. 만약 신고된 사안에 대한 회사의 조치가 만족스럽지 않을 경우에는 준법감사인(LAO)에게 직접 신고할 수 있습니다. 그리고 모든 조사결과는 감사에게 보고하고 있습니다.

- ▶ 관련 법규나 윤리규범에 부합하지 않는 회계 관행 신고 정책



보고사례-AT1

한국동서발전의 회계투명성 제고 정책

회계정보의 투명성 제고

한국동서발전은 글로벌 스탠다드에 부합하는 회계 투명성 확보를 위해 Sarbanes-Oxley법 요건에 충족하는 내부통제시스템을 2005년 3월 구축하여 운영하고 있습니다.

또한 외부 회계감사 법인의 정기적 교체를 통하여 감사인의 독립성을 확보하고 동일 회계감사인의 컨설팅 업무 제한원칙을 준수하고 있으며, 회계정보의 오류 및 부정에 대한 사전예방활동을 강화하는 동시에 결산 일정 단축을 통한 회계정보의 신속한 공개를 추진하고 있습니다.

▶ 회계투명성 확보를 위한 내부통제시스템 구축, 회계정보 공개 및 외부감사의 독립성 확보

보고사례-AT1

NOVO NORDISK의 회계투명성 제고 정책

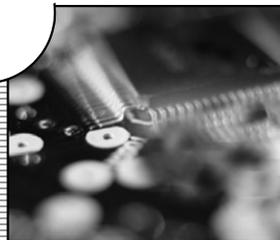
Internal controls

Novo Nordisk is in compliance with section 404 of the Sarbanes-Oxley Act, which requires detailed documentation of the design and operation of financial reporting processes. Novo Nordisk must ensure that there are no material weaknesses in the internal controls which could lead to a material misstatement in its financial reporting. The company's conclusion and the auditors' evaluation of these processes are included in its Form 20-F filing.

External audit

The annual report and the internal controls over financial reporting processes are audited by an external auditor elected at the annual general meeting. The auditor acts in the interest of the shareholders and the public (see p 106). The auditor reports any significant findings regarding accounting matters and internal control deficiencies via the Audit Committee to the Board and in the auditor's long-form report.

▶ 사베인즈-옥슬리법을 준수하고 있으며 외부 감사를 통해 회계감사를 실시.



25

회계투명성 제고 프로그램

AT2

- 지표의미
 - 회계투명성 제고를 위한 실천 프로그램에 대해 보고한다.
- 작성지침
 - 회계투명성 제고를 위한 실천 프로그램의 운영 목적 및 내용에 대해 기술한다.
 - 내부회계관리제도 모범규준에 따라 운영되고 있는 내부통제관리제도에 대해 기술한다.
- 관련데이터(정량)
 - 없음
- 관련규범
 - 주식회사의 외부감사에 관한 법률(내부회계관리제도)
 - Sarbanes-Oxley Act
 - OECD 뇌물방지협약 제8조 회계
 - UN 반부패협약 제12조 민간부문
- 관련지표
 - 기업 윤리경영 모델 회계투명성
 - FKI-BEX 투명경영 등
 - 중소기업 CSR 가이드 M2 회계 공시 등
- 지표시사점(의의)
 - 회계투명성 제고 방침을 구체화하고 실천하기 위해서는 실천 프로그램을 개발하여 운영하는 것이 필요하다.
 - 통제환경, 위험평가, 통제활동, 정보 및 의사소통, 모니터링 등을 고려하여 설계된 내부통제관리제도의 운영(조직 내 모든 구성원 참여) 및 평가를 통해 회계 투명성 및 신뢰성 제고 실천이 가능하다.



작성예시-AT2 S사 회계투명성 제고 프로그램

S사의 회계시스템은 1일마감원칙(Day One Closing)을 준수해 거래마감실적을 다음달 첫 날에 보고하도록 하고 있으며, 경비사용시 법인카드 결제를 의무화하고 있습니다. 2007년 경비자동화처리 시스템의 구축은 법인카드 오용을 최소화하는데 기여하고 있습니다.

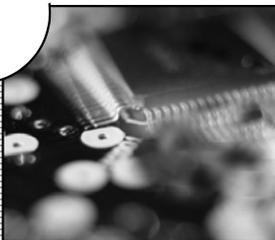
● AT2: 회계투명성 제고 프로그램 (회계투명성 / 주주-투자자 / 반부패 실천프로그램)

보고사례-AT2 한전의 회계투명성 제고 프로그램

■ 글로벌 스탠다드 내부통제시스템

	계획단계	문서화단계	평가단계
재무보고에 관한 내부통제 (일반적인 404대응 범위)	재무제표 → 재무제표상 경영진의 주장 (Assertions) 기업의 고유위험	주요 프로세스 → 위험 (What can go wrong?)	통제 → 평가 모니터링
비재무 공시정보 포함의 경우	공시사항 → 공시사항에 대한 경영진의 주장 (Assertions) 기업의 내/외부 환경변화	주요 프로세스 → 위험 (What can go wrong?)	통제 → 평가 모니터링

▶ 글로벌 스탠다드 내부통제시스템 과정



보고사례-AT2

SK에너지의 회계투명성 제고 프로그램

내부 회계관리제도

SK에너지는 재무정보의 투명성과 신뢰성 제고를 위하여 내부회계관리 제도를 운영하고 있으며, '주식회사의 외부감사에 관한 법률', '내부회계관리제도 모범규준' 등의 법률적 요건을 준수하고 있습니다.

SK에너지는 내부통제시스템을 구축·운영하고 있습니다. 내부통제시스템은 이사회, 감사위원회, 경영총을 포함한 회사의 모든 구성원들이

참여하여 운영되고 있으며, 정기적으로 유효성 평가를 수행하여 그 결과를 이사회와 감사위원회에 보고하고 있습니다. 또한 내부통제 설계의 적정성 제고를 위하여 통제 Matrix를 재검토하여 보완하고 있으며, 유효성 평가에 대하여도 현업 부서 단위의 자체 평가결과를 제3의 부서가 재검하여 평가 충실도를 높이고 있습니다.

2007년 SK에너지의 내부회계관리제도 운영의 주요 내용은 다음과 같습니다.

내부통제 Process 개선	<ul style="list-style-type: none"> • 내부통제 설계의 효과성 강화 	<ul style="list-style-type: none"> - 소사업(Cashbag/Carlife) 및 구매/유형자산 통제절차 점검 - 통제 Matrix에 대한 문서화 실태 종합 검토 및 보완
	<ul style="list-style-type: none"> • 지방 사업장 점검 	<ul style="list-style-type: none"> - 울산CLX 사업장에 대한 현장 방문과 추적조사 수행
	<ul style="list-style-type: none"> • 해외 현지법인 점검 	<ul style="list-style-type: none"> - 중국, 유럽, 싱가포르, 미국 현지법인 내부통제 절차 개선 - 호주 현지법인 내부통제 설계
내부통제 유효성 평가수행	<ul style="list-style-type: none"> • 3, 4분기 유효성 평가 실시 및 평가결과 점검 	<ul style="list-style-type: none"> - 통제활동에 대한 현업부서의 자체평가 수행(2회) - 독립부서에 의한 평가결과 검증 및 오류사항 수정
교육 및 Infra 강화	<ul style="list-style-type: none"> • 내부통제 교육 실시 	<ul style="list-style-type: none"> - 현업 구성원의 내부통제 인지도 향상 및 운영효율성 제고를 위한 교육 실시
	<ul style="list-style-type: none"> • 회계관리 인력에 대한 교육 	<ul style="list-style-type: none"> - 해외 현지채용인, 본사 회계원에 대한 교육 실시
	<ul style="list-style-type: none"> • 해외현지법인 ERP구축 	<ul style="list-style-type: none"> - 8개 주요 해외현지법인에 본사와 연계한 ERP System 구축
	<ul style="list-style-type: none"> • Paperless Accounting시행 	<ul style="list-style-type: none"> - 경비지출의 투명성 증대, 업무처리 효율성 강화 - 구매·일반매입·Cashbag 매출전표/증빙의 전자화 및 보안관리 수준 강화

▶ 내부통제 시스템의 개선, 유효성 평가, 교육



26 회계투명성 제고 성과

AT3

□ 지표의미

- 회계투명성 제고 정책 및 프로그램 운영을 통한 개선 성과, 향후 개선 방향 등에 대해 보고한다.

□ 작성지침

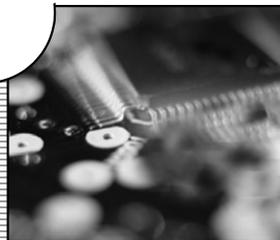
- 회계투명성 제고 정책 및 프로그램 운영으로 인한 재무보고 및 내부통제 효율성 등 조직 내 개선 성과에 대해 기술한다.
- 내부 감사를 별도로 실시하는 경우 감사 및 시정 조치 내용 등에 대해 기술한다.
- 회계투명성 제고 성과에 대한 개선 등 향후 수행 방향에 대해 기술한다.
- 성과는 추세를 확인할 수 있도록 최근 3년 이상의 데이터를 이용하여 기술한다.

□ 관련데이터(정량)

	2005	2006	2007	단위
내부 감사결과에 의한 시정 요청 건수				건
내부 감사결과에 의한 시정 조치 건수				건
내부통제관리제도에 대한 개선 요청 건수				건
내부통제관리제도에 대한 개선 조치 건수				건

□ 관련규범

- 주식회사의 외부감사에 관한 법률(내부회계관리제도)
- Sarbanes-Oxley Act
- OECD 뇌물방지협약 제8조 회계
- UN 반부패협약 제12조 민간부문



□ 관련지표

- 기업 윤리경영 모델 회계투명성
- FKI-BEX 투명경영
- 중소기업 CSR 가이드 M2 회계 공시
- 중소기업 CSR 가이드 F10 재무제표
- 중소기업 CSR 가이드 F14 재무성과평가 등

□ 지표시사점(의의)

- 회계투명성 제고를 위한 노력에 대한 성과를 공개함으로써 기업이 회계투명성 제고 및 다양한 이해관계자들의 신뢰를 얻기 위해 얼마나 많은 노력을 하고 있는지를 가늠해 볼 수 있다.
- 지표 추세를 통해 내부 통제의 실효성을 판단할 수 있다.
- 감사보고서를 발간하는 기업의 경우 부패방지 활동 내용으로 회계 감사 관련 보고를 별도로 하지 않는 경우가 많지만 부패방지 활동에 회계투명성 관련 내용을 보고함으로써 다양한 이해관계자들의 기업에 대한 신뢰도를 제고할 수 있다.

작성예시-AT3

S사 회계투명성 제고 성과

S사는 회계처리 투명성 강화를 위하여 CFO(Chief Financial Officer) 심사기능을 강화하고, 회계처리 전과정에서 통제항목에 대한 운영 실태를 점검하여 부적정한 회계처리에 대해 시정을 요청하고 이에 대한 조치를 하고 있습니다.

	2005	2006	2007
내부 감사결과에 의한 시정 요청 건수	42건	45건	38건
내부 감사결과에 의한 시정 조치 건수	37건	35건	30건
내부통제관리제도에 대한 개선 요청 건수	21건	22건	18건
내부통제관리제도에 대한 개선 조치 건수	14건	16건	13건

〈이사회 활동 성과〉

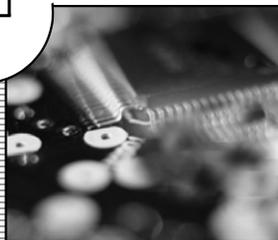


● AT3: 회계투명성 제고 성과 (회계투명성 / 주주투자자 / 반부패 실천프로그램)

보고사례-AT3 한전KPS의 회계투명성 제고 성과	
<p>내부회계관리 평가시스템 체계 증권거래법의 개정과 회계투명성에 대한 사회적인 요구 증가 등의 환경 변화에 능동적으로 대응하기 위해 내부회계관리 평가시스템을 운영하고 있습니다. 2006년부터 전산평가시스템이 가동되어 내부통제의 자율적 개선을 유도하고, 대형사고의 예방 및 취약점의 조기 발견을 위하여 통제시스템을 구축하였습니다.</p> <p>개선 실적 연간 상·하반기 2회 실시되는 평가에 의해 평가시스템 구축 시 나타난 취약점(회계지침서 보유 등 39건)을 발견하여 개선하였습니다. 또한 재무제표 왜곡 및 부실회계를 예방(개선사항 30건)하였고, 내부회계시스템 사용자 교육 및 상시 동영상 교육시스템 운영으로 효과적인 평가실무 능력을 향상시켰습니다.</p>	<p>사후관리 내부회계관리 평가결과는 이사회와 감사에게 보고하고 있습니다. 당사는 향후 평가조직 및 통제활동 조정을 통해 설계 및 운영 평가의 효율성을 지속적으로 개선해 나가는 한편 글로벌 수준의 투명한 회계시스템을 더욱 발전시켜 회계의 투명성을 높임으로써 이해관계자들의 신뢰를 더욱 높여 나갈 계획입니다.</p>
<p>▶ 내부회계관리 프로그램 평가를 통해 취약점 개선 및 예방</p>	

보고사례-AT3 인천국제공항공사의 회계투명성 제고 성과	
<p>업무별 담당자 및 개인 전화번호를 공개하였습니다. 아울러, 회계처리 투명성 강화를 위한 CFO(Chief Financial Officer) 심사기능을 강화하여, 2007년 1,837건에 대한 심사를 시행하였고, 부적정한 25건에 대해서 시정 조치하였습니다. 2006년 5월 CFO 도입 이후 현재까지 단 1건의 부패행위도 발생하지 않았습니다.</p>	
<p>▶ 회계투명성 강화를 위해 CFO 심사기능을 강화하여 25건 시정 조치, 2006년 도입 이후 부패행위 발생건수 없음</p>	

보고사례-AT3 유한킴벌리의 회계투명성 제고 성과	
<p>투명한 회계시스템 운영 유한킴벌리는 구매, 생산, 물류, 판매, 기타 관리 부문을 통합하는 전사적 자원관리(ERP)시스템을 통해 재무정보를 투명하게 보고, 효율적으로 자원을 관리하고 있습니다. 회계시스템은 1일마감원칙(Day One Closing)을 준수해 거래마감실적을 다음달 첫 날에 보고하도록 하고 있으며, 경비사용시 법인카드 결제를 의무화하고 있습니다. 2007년 경비자동화처리 시스템의 구축은 법인카드 오용을 최소화하는데 기여하고 있습니다.</p>	
<p>▶ 투명한 회계를 위해 경비자동화처리 시스템을 구축하여 법인카드 오용 최소화</p>	



27 공정거래 준수 정책

FT1

□ 지표의미

- 협력업체와의 공정거래 준수를 위한 내부 정책에 대해 보고한다.

□ 작성지침

- 협력업체와의 공정하고 투명한 거래를 위한 내부 거래 방침에 대해 기술한다.
- 공정거래 관련 법규(독점규제 및 공정거래에 관한 법률 등) 준수, 공정거래 준수를 위한 내부 방침, 실천의지, 전담 조직, 체계, 처벌기준 등에 대해 기술한다.

□ 관련데이터(정량)

- 없음

□ 관련규범

- 독점규제 및 공정거래에 관한 법률
- UN 반부패협약 제9조 공공조달 및 공공재정운영
- 부패방지법 제1장 제5조 기업의 의무

□ 관련지표

- ISO26000 6.6.5 공정 경쟁
- BSR PN2 협력업체 선정요인 중 사회적, 환경적 성과에 대한 고려
- 공기업 윤리경영 모델 협력사 계약투명성
- 기업 윤리경영 모델 협력업체 부패방지 정책 수립
- KoBEX 사내 거래부정행위에 대한 처벌 기준 여부
- FKI-BEX 협력업체 및 사업파트너 거래시스템
- 중소기업 CSR 가이드 F11 이전가격 등

□ 지표시사점(의의)

- 협력업체와의 공정거래를 위한 방침을 통해 준법 차원을 넘어선 적



극적인 부패방지 활동을 추진하여 안정된 거래관계 유지 및 상호 경쟁력 제고가 가능하다.

- 공정거래 준수를 위한 내부 방침을 통해 협력업체와의 불공정거래행위 및 위반 소지를 사전에 스크리닝하여 위법 행위를 예방할 수 있다.

작성예시-FT1

S사 공정거래 준수 정책

S사는 2007년 공정거래 자율준수 선포식을 갖고 공정 거래 의지를 천명하였습니다. 모든 의사 결정의 투명성 확보, 공정성 강화를 위한 윤리경영과 내부통제, 선진국 수준의 리스크 관리 능력 확보 등을 다짐하였습니다. 또한, 공정거래 자율준수관리자를 선임하고 공정거래 자율준수사무국을 설치해 임직원들을 대상으로 한 체계적인 교육프로그램 운영과 위법 행위 발견 및 위반자 제재 조치 등의 실무를 수행하기로 하였습니다.

● FT1: 공정거래 준수 정책 (공정거래 / 협력업체 / 반부패 실천프로그램)

보고사례-FT1

석유공사의 공정거래 준수 정책

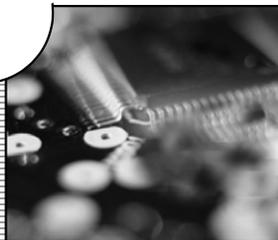
주요 협력업체 모니터링 정책 및 절차

공정한 거래를 위해 모든 계약 시 청렴계약서를 징구하고 경쟁입찰 방식을 채택하고 있습니다. 파트너에게 체계적인 교육과정과 교육 콘텐츠를 제공하여 향후 고객으로부터 발생될 수 있는 각종 민원이나 분쟁 등을 사전에 예방하기 위해 노력하고 있습니다.

투명한 거래시스템 구축

협력회사와의 공정한 거래를 위하여 2006년 ERP 2단계 추진계획에 따라 전자계약 관리시스템을 2007년 8월 구축·완료하였습니다. 전자계약 관리시스템의 도입으로 전산화된 시스템에 근거하여 대면계약에서 전자인증을 통한 전자계약으로 전환하였으며, 전자 세금계산서 발행 등을 통해 계약관리가 대고객 편의 위주로 한층 개선될 것으로 기대하고 있습니다.

- ▣ 공정 거래를 위해 청렴계약서 징구 및 전자계약 시스템 도입



28 공정거래 준수 프로그램

FT2

□ 지표의미

- 협력업체와의 공정거래 준수를 위한 실천 프로그램에 대해 보고한다.

□ 작성지침

- 협력업체와의 공정하고 투명한 거래를 위한 다양한 실천 프로그램의 운영 목적 및 내용에 대해 기술한다.
- 실천 프로그램 예시: 전자입찰시스템, 청렴계약제, 청렴서약제, 협력업체 거래만족도 등
- 공정거래법 준수 관련하여 대부분의 기업들이 공정거래자율준수 프로그램(Compliance Program, CP)을 도입하여 운영하고 있는데 협력업체와의 거래 측면보다는 시장에서의 일반적인 경쟁행위에 대한 내용이 주를 이루기 때문에 'FC2 공정경쟁 저해예방 프로그램'에서 CP에 대한 전반적인 내용을 소개한다.

□ 관련데이터(정량)

- 없음

□ 관련규범

- 독점규제 및 공정거래에 관한 법률
- UN 반부패협약 제9조 공공조달 및 공공재정운영
- 부패방지법 제1장 제5조 기업의 의무



□ 관련지표

- ISO26000 6.6.5 공정 경쟁
- BSR PN3 협력업체의 사회적, 환경적 성과에 대한 평가 프로세스
- 공기업 윤리경영 모델 협력사 계약투명성
- 기업 윤리경영 모델 협력업체 계약 및 거래시스템
- KoBEX 인터넷 거래(공개입찰) 여부
- KoBEX 협력업체의 불만처리를 위한 제도 마련
- FKI-BEX 협력업체 및 사업파트너 거래시스템 등

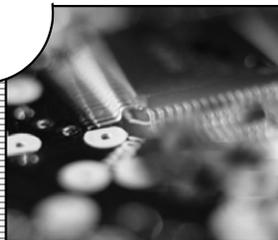
□ 지표시사점(의의)

- 협력업체와의 공정거래 준수 방침을 구체화하고 실천하기 위해서는 실천 프로그램을 개발하여 운영하는 것이 필요하다.
- 공정거래 준수 실천 프로그램을 통해 협력업체와 공정하고 투명한 계약 체결 및 상생협력 구도를 구축할 수 있다.

작성예시-FT2

S사 공정거래 준수 프로그램

S사는 공정거래 위반행위 사전 예방을 위한 공정거래 자율준수 프로그램을 운영하고 있으며, 사내 공정거래실천위원회를 구성하였습니다. 임직원을 대상으로는 연 2회 이상 공정거래 관련 교육을 실시하여 공정거래 관련법규 준수를 적극 실천하고 있습니다.



● FT2: 공정거래 준수 프로그램 (공정거래 / 협력업체 / 반부패 실천프로그램)

보고사례-FT2
LG화학의 공정거래 준수 프로그램

공정거래 자율준수 프로그램

공정거래 자율준수 프로그램(CP: Compliance Program)이란 공정거래 관련 법규를 회사가 스스로 준수하기 위해 운영하는 내부 준법시스템으로, 임직원들에게 법규 교육을 통한 행동기준을 제시함으로써 법 위반을 예방함과 동시에 정기적 진단을 통해 법규 위반 여부를 조기에 발견하고 자진 시정하는 프로그램입니다.

실적

LG화학은 매년 공정거래 자율준수 프로그램 운영 계획 및 실적을 이사회에 보고하고 있습니다. 2002년 이후 현재 까지 LG화학은 매년 평균 5회 이상의 공정거래 사내진단과 4회 이상의 공정거래 법규교육, 평균 60여 회 이상의 공정거래 사전검토를 실시함으로써 공정거래 문화를 정착시키고자 하고 있습니다.

■ 공정거래 자율준수 프로그램 운영 실적

구분	2005년	2006년	2007년
공정거래 사내진단	4회	6회	7회
공정거래 법규교육	3회	4회	7회
공정거래 사전검토	77회	61회	50회

■ 공정거래 자율준수 프로그램

- **공정거래 자율준수 관리자 선임**
공정거래 자율준수 프로그램을 중립적으로 운영, 관리하기 위해 이사회에서 임원급 공정거래 자율준수 관리자를 선임하고 있습니다. 관리자는 공정거래 자율준수 프로그램 운영조직을 총괄하여 공정거래 사내진단, 공정거래 법규교육, 공정거래 사전검토 등의 활동을 수행하고 있습니다.
- **공정거래 사내진단**
매년 주요 사업부와 지방 사업장을 대상으로 공정거래 사내진단을 통하여 법규위반 발생 여부를 점검하여 법규위반을 사전에 예방함과 동시에 이미 발생한 법규위반에 대해서는 자진 시정 조치함으로써 법규위반에 따른 기업 이미지 악화 및 경제적 손실 등 경영상 위험 요소를 제거해 나가고 있습니다.
- **공정거래 법규교육**
임직원의 공정거래 의식을 고취하고 공정거래문화를 정착시키기 위하여 자체 제작한 공정거래 편람 및 교재를 보급하고, 사내외 강사를 초빙하여 교육 효과를 높이고 있습니다. 특히 영업사원들을 대상으로 공정거래 법규교육을 필수과정으로 채택함으로써 영업 활동에 있어서의 법규위반을 원천적으로 봉쇄하고 있습니다.
- **공정거래 사전검토**
기획, 영업, 마케팅, 구매 등 사업영역 전반에 있어서 공정거래 법규위반이 발생하지 않도록 각종 사업활동을 시행하기 전에 반드시 사내 공정거래 전문가의 검토를 거치도록 하고 있습니다.

■ 공정거래 자율준수 프로그램 및 운영 실적



29

공정거래 준수 성과

FT3

□ 지표의미

- 협력업체와의 공정거래 준수 정책 및 프로그램 운영을 통한 성과, 법규 위반 사례, 향후 개선 방향 등에 대해 보고한다.

□ 작성지침

- 협력업체와의 공정하고 투명한 거래 준수를 위한 정책 및 프로그램의 운영 성과 및 공정거래 위반 사례, 협력업체 거래 불만 사례 등에 대해 기술한다.
- 공정거래자율준수 프로그램 운영 성과는 'FC3 공정경쟁 저해예방 성과'에서 기술한다.
- 협력업체와의 공정거래 준수 성과에 대한 개선 등 향후 수행 방향에 대해 기술한다.
- 성과는 추세를 확인할 수 있도록 최근 3년 이상의 데이터를 이용하여 기술한다.

□ 관련데이터(정량)

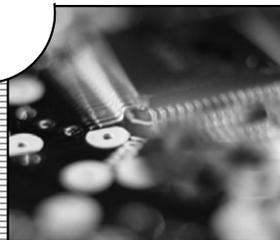
	2005	2006	2007	단위
협력사와의 공정거래 위반 건수				회
협력사의 거래 불만 신고 건수				건
협력사의 불만 사항 처리 건수				건

□ 관련규범

- 독점규제 및 공정거래에 관한 법률
- UN 반부패협약 제9조 공공조달 및 공공재정운영
- 부패방지법 제1장 제5조 기업의 의무

□ 관련지표

- ISO26000 6.6.5 공정 경쟁



- BSR PN5 협력업체 불만처리 제도 및 처리결과
- 공기업 윤리경영 모델 협력사 계약투명성
- 기업 윤리경영 모델 협력업체 계약 및 거래시스템
- KoBEX 협력업체 만족도 조사
- KoBEX 리베이트, 덤핑, 지적재산권 침해, 기업비밀 침해 등의 불공정거래 적발건수
- FKI-BEX 협력업체 및 사업파트너 거래시스템 등

□ 지표시사점(의의)

- 공정거래 위반 사항 및 조치 내용을 통해 구매 담당 부서의 부패방지 활동 수준을 파악할 수 있다.
- 협력업체와의 공정거래 준수 성과를 보고함으로써 내부 관리 시스템 및 절차가 부적합한지, 제대로 이행되고 있는지에 대한 여부를 판단할 수 있으며 그 결과를 이용해 향후 개선 방향을 설정할 수 있다.
- 지표 추세를 통해 내부 통제의 실효성을 판단할 수 있다.

작성예시-FT3

S사 공정거래 준수 성과

S사는 공정하지 못한 마케팅 활동으로 인해 소비자에게 잘못된 정보를 제공한 점에 대해 전사적인 책임을 느끼며, 이를 시정하기 위하여 2006년 이후 영업직원에 대한 교육, 마케팅 전략 재수립 등의 전사 차원의 노력을 경주하였습니다. 이에 따라, 위반 건수는 2007년 1건으로 줄어드는 추세이나 위반 건수의 제로화를 위하여 더욱 노력하도록 하겠습니다.

	2005	2006	2007
공정거래 위반 건수	5회	2회	1회
협력사의 거래 불만 신고 건수	14건	7건	3건
협력사의 불만 사항 처리 건수	10건	3건	2건

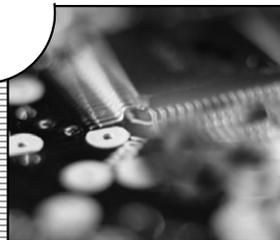
〈공정거래 준수 성과〉



● FT3: 공정거래 준수 성과 (공정거래 / 협력업체 / 반부패 실천프로그램)

보고사례-FT3		KT의 공정거래 준수 성과		
I 불공정거래 시정조치 현황 I				
		(단위 : 억 원)		
유형		2005년	2006년	2007년
부당한 공동행위	시정 건수(건)	5	-	-
	과징금	1402.5	-	-
사원판매/거래강제	시정 건수(건)	-	-	-
	과징금	-	-	-
부당 내부거래	시정 건수(건)	-	-	-
	과징금	-	-	-
기타	시정 건수(건)	-	2	-
	과징금	-	0	-
합계	시정 건수(건)	5	2	-
	과징금	1402.5	0	-
* 기타 : 약관 규제법, 표시광고법, 방문판매법, 전자상거래 소비자보호법 위반				
<p>▶ 2005년-2007년까지의 불공정거래 시정조치 현황</p>				

보고사례-FT3		인천국제공항공사의 공정거래 준수 성과
<p>인천국제공항공사는 고객의 건강과 안전, 마케팅 커뮤니케이션, 고객 데이터 분실과 같은 서비스 공급에 대한 법규 미준수로 벌금이 부과된 사례는 없습니다. 다만, 2006년 12월 '독점규제 및 공정거래에 관한 법률'에 의해 공정거래위원회로부터 '2단계 PC (Pre-cast) 구조물 생산사업'과 관련하여 거래상의 지위를 부당하게 이용하였다는 이유로 4억 3,960만원의 과징금을 처벌받았습니다. 이와 관련하여 현재 인천국제공항공사는 서울고등법원에 이의제기를 요청한 상태입니다.</p>		
<p>▶ 공정거래위원회로부터의 불공정거래와 관련해 과징금을 처벌 받았으며 현재 이의제기 요청 상태</p>		



30

공정경쟁 저해예방 정책

FC1

□ 지표의미

- 공정경쟁 저해행위 예방을 위한 내부 정책에 대해 보고한다.

□ 작성지침

- 경쟁업체와의 공정한 경쟁을 위해 반사회적, 비윤리적 상행위를 예방하기 위한 내부 정책에 대해 기술한다.
- 공정거래 관련 법규(독점규제 및 공정거래에 관한 법률, 정보통신망 이용촉진 및 정보보호 등에 관한 법률, 부정경쟁방지 및 영업비밀보호에 관한 법률 등) 준수, 공정경쟁을 위한 내부 방침, 전담 조직, 체계 등에 대해 기술한다.
- 공정거래법 준수를 위한 자율준수 프로그램(Compliance Program, CP)을 도입한 기업의 경우 CP의 7대 핵심요소(최고경영자의 의지 표명, 자율준수 관리자의 임명, 자율준수편람의 제정 및 개정, 교육 시스템, 감시 및 감독 시스템, 위반에 대한 자율규제, 문서관리 시스템)를 중심으로 정책 방향에 대해 기술한다.

□ 관련데이터(정량)

- 없음

□ 관련규범

- 독점규제 및 공정거래에 관한 법률
- 부패방지법 제1장 제5조 기업의 의무

□ 관련지표

- ISO26000 6.6.5 공정 경쟁
- BSR CS3 공정경쟁, 독점금지과 관련된 정책 및 관리
- FKI-BEX 경쟁업체 공정거래, 공정경쟁
- 중소기업 CSR 가이드 M5 공정경쟁 행위 등



□ 지표시사점(의의)

- 공정경쟁 저해예방을 통해 반사회적, 비윤리적 상행위를 적극적으로 제거하여 시장 경제의 성장 및 발전을 도모할 수 있다.
- 공정경쟁 저해예방 방침을 통해 공정경쟁 위반 사례를 저감하여 경제적 손실 저감 및 기업 이미지 제고가 가능하다.

작성예시-FC1

S사 공정경쟁 저해예방 정책

S사는 정부에서 정한 경쟁 관련법을 준수합니다. 특정 활동의 경쟁법 위반 여부에 대해 법률팀의 자문을 구하고 있으며 필요한 경우, 국제 문제에 대해 관련 아태지역 지역법무팀에 자문을 구합니다. S사의 경영진 및 관리자는 회사와 해당 시장에 영향을 미치는 경쟁 관련법을 이해하고 회사가 이를 준수하도록 보장할 책임이 있습니다.

● FC1: 공정경쟁 저해예방 정책 (공정경쟁 / 경쟁사 / 반부패 실천프로그램)

보고사례-FC1

BAT의 공정경쟁 저해예방 정책

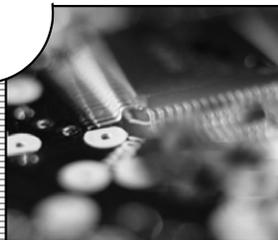
경쟁 및 가격

✓ S07

반(反)경쟁 행위 예방을 위한 정책, 절차/관리 체제, 준수 체계 설명

BAT 코리아는 현지 법률을 준수하고 그룹의 직무수행원칙에 준하여 기업 활동을 하고 있습니다. BAT 코리아는 정부에서 정한 경쟁 관련법을 준수합니다. 특정 활동의 경쟁법 위반 여부에 대해 법률팀의 자문을 구하고 있으며 필요한 경우, 국제 문제에 대해 관련 아태지역 지역법무팀에 자문을 구합니다. BAT 그룹사의 경영진 및 관리자는 회사와 해당 시장에 영향을 미치는 경쟁 관련법을 이해하고 회사가 이를 준수하도록 보장할 책임이 있습니다.

▶ 경쟁 관련법을 준수하고 특정 활동 경쟁법 위반 여부에 대해 법률팀의 자문을 구함



보고사례-FC1

CCE의 공정경쟁 저해예방 정책

FAIR COMMERCIAL PRACTICES

We believe in vigorous yet fair competition and strive to comply with the principles of fair competition and all applicable regulations.

To ensure that we comply with antitrust and competition laws, we conduct periodic training of sales and managerial employees. For example, our legal teams in Europe developed and implemented a training program for our sales employees in 2006 on guidelines for respecting competition law. In the United States, our legal teams conducted training for two-thirds of the target employee group in 2006 and plan to conduct training for the remainder in 2007. In Canada, we conducted antitrust training periodically throughout 2006 and will continue such training in 2007.

▶ 공정경쟁을 위한 판매, 관리직 직원대상 경쟁법 교육 시행 및 유럽, 미국, 캐나다의 교육현황



31

공정경쟁 저해예방 프로그램

FC2

□ 지표의미

- 공정경쟁 저해행위 예방을 위한 실천 프로그램에 대해 보고한다.

□ 작성지침

- 경쟁업체와의 공정한 경쟁을 위해 반사회적, 비윤리적 상행위를 예방하기 위한 다양한 실천 프로그램의 운영 목적 및 내용에 대해 기술한다.
- 공정거래법 준수 관련해서 공정거래자율준수 프로그램(Compliance Program, CP)을 도입하고 있는 경우 CP의 운영 내용에 대해 기술한다.

□ 관련데이터(정량)

- 없음

□ 관련규범

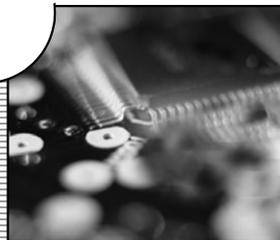
- 독점규제 및 공정거래에 관한 법률
- 부패방지법 제1장 제5조 기업의 의무

□ 관련지표

- ISO26000 6.6.5 공정 경쟁
- BSR CS3 공정경쟁, 독점금지과 관련된 정책 및 관리
- FKI-BEX 공정거래 자율준수제도, CP 교육프로그램 실시, 제재 시스템 운영
- 중소기업 CSR 가이드 M5 공정경쟁 행위 등

□ 지표시사점(의의)

- 공정경쟁 저해예방을 위한 내부 방침을 구체화하고 실천하기 위해서는 실천 프로그램을 개발하여 운영하는 것이 필요하다.



- 공정경쟁 저해예방 실천 프로그램을 통해 공정경쟁 위반 사례를 저감하여 경제적 손실 저감 및 기업 이미지 제고가 가능하다.

작성예시-FC2 S사 공정경쟁 저해예방 프로그램

S사는 2002년 공정거래 자율준수 프로그램(CP: Compliance Program)을 도입하여, 체계적인 운영을 위하여 공정거래법 준수 교육 및 모의점검과 자율준수 편람, 관련 사규 개정을 통해 불공정거래행위에 대한 임직원들의 마인드를 재정립하였으며, 향후 지속적인 프로그램 운영에 주력할 예정입니다.

2007년에는 공정거래 자율준수 프로그램을 더욱 활성화하여 CP 1단계 및 핵심 요소를 구축하고 관련 자료를 공시하였습니다. 한편, S사는 2008년 내 CP 2단계를 구축할 예정입니다.

- FC2: 공정경쟁 저해예방 프로그램 (공정거래 / 협력업체 / 반부패 실천프로그램)

보고사례-FC2 XSTRATA의 공정경쟁 저해예방 프로그램

Free enterprise

Xstrata's Business Principles set out our commitment to support free enterprise and compete fairly for business, with scrupulous regard for those regulations which promote competition and protect consumers. All relevant employees are required to complete Xstrata's bespoke competition and fair trade web-based training programme annually and achieve a score in excess of 70%. The programme covers all major anti-trust and competition issues and uses simulated situations and questions to test employees' understanding of competition law and appropriate behaviour when dealing with customers, competitors, trade associations, suppliers and distributors. No breaches of Xstrata's policies or competition law occurred in 2007 and no fines were incurred.

- 공정한 사업관행을 위한 공약 설정 및 모든 관련 직원이 공정경쟁 관련 교육 프로그램을 받도록 함.(프로그램: 가상 상황과 질문을 이용한 경쟁법 이해 및 적절한 행동 측정)



32

공정경쟁 저해예방 성과

FC3

□ 지표의미

- 공정경쟁 저해행위 예방을 위한 정책 및 실천 프로그램 운영 성과, 법규 위반 사례, 향후 개선 성과 등에 대해 보고한다.

□ 작성지침

- 경쟁업체와의 공정한 경쟁을 위해 반사회적, 비윤리적 상행위를 예방하기 위한 정책 및 프로그램(공정거래자율준수 프로그램 등) 운영 성과, 공정경쟁 관련 법규 위반 사례 및 시정조치 현황 등에 대해 기술한다.
- 공정경쟁 저해예방 성과에 대한 개선 등 향후 수행 방향에 대해 기술한다.
- 성과는 추세를 확인할 수 있도록 최근 3년 이상의 데이터를 이용하여 기술한다.

□ 관련데이터(정량)

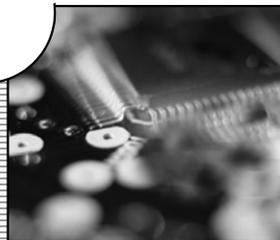
	2005	2006	2007	단위
부당경쟁으로 인한 위반 건수				건
부당경쟁으로 인한 법적 대응 건수				건
부당경쟁으로 인한 법적 대응 완료 건수				건

□ 관련규범

- 독점규제 및 공정거래에 관한 법률
- 부패방지법 제1장 제5조 기업의 의무

□ 관련지표

- ISO26000 6.6.5 공정 경쟁
- GRI SO7 부당 경쟁 행위 및 독점 행위에 대한 법적 조치 건수 및 결과



- BSR CS3 공정경쟁, 독점금지와 관련된 정책 및 관리
- KoBEX 리베이트, 덤핑, 지적재산권 침해, 기업비밀 침해 등의 불공정거래 적발건수
- FKI-BEX 공정거래 자율준수 제도, CP 교육프로그램 실시, 제재 시스템 운영
- 중소기업 CSR 가이드 M5 공정경쟁 행위
- 중소기업 CSR 가이드 M7 영업비밀·저작권 침해
- 중소기업 CSR 가이드 C7 마케팅/광고 등

□ 지표시사점(의의)

- 공정경쟁 위반 사항 및 조치 내용을 통해 영업 담당 조직의 부패방지 활동 수준을 파악할 수 있다.
- 경쟁업체와의 공정경쟁 저해예방 성과를 보고함으로써 내부 관리 시스템 및 절차가 부적합한지, 제대로 이행되고 있는지에 대한 여부를 판단할 수 있으며 그 결과를 이용해 향후 개선 방향을 설정할 수 있다.
- 지표 추세를 통해 내부 통제의 실효성을 판단할 수 있다.

작성예시-FC3

S사 공정경쟁 저해예방 성과

부당 경쟁행위나 독점행위에 대해 공정거래위원회의 정기 감사를 받고 있으며, 2007년에는 단 한건의 위반 건수가 없었으며, 이에 따라 부과되는 금전직·비금전적 제재건수도 없었습니다.

	2005	2006	2007
부당경쟁으로 인한 위반 건수	2건	1건	0건
부당경쟁으로 인한 법적 대응 건수	1건	1건	0건
부당경쟁으로 인한 법적 대응 완료 건수	1건	1건	0건

<공정경쟁 저해예방 성과>



● FC3: 공정경쟁 저해예방 성과 (공정거래 / 협력업체 / 반부패 실천프로그램)

보고사례-FC3 주택공사의 공정경쟁 저해예방 성과

공정경쟁 질서 준수

2000년부터 2006년까지 공정거래위원회로부터 총 5건의 시정명령 이상의 지적 사항이 있었습니다. 이러한 지적 사항에 대해서는 사실관계를 명확히 하여 합당한 조치를 취하는 한편 비슷한 사항이 재발되지 않도록 거래 관행 개선을 위한 조치를 취하고 있습니다.

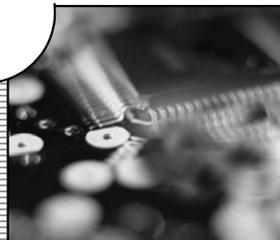
- ▶ 2000년부터 2006년까지 공정거래위원회로부터 5건의 시정명령 지적사항을 받았으며 개선을 위한 조치를 취하고 있다.

보고사례-FC3 Shell의 공정경쟁 저해예방 성과

COMPETITION LAWS

We support free competition and seek to do business fairly, ethically and in accordance with applicable competition laws, which prohibit practices like price-fixing. As our Code of Conduct makes clear, no violation of competition laws will be tolerated in Shell. Regretfully, violations do sometimes happen. In 2007, we were fined \$852,000 in El Salvador for alleged unfair pricing practices in retail. We are appealing this case. In Argentina, our appeal against a fine for \$33,000 imposed in 1998 for fixing liquid petroleum gas prices was dismissed.

- ▶ 2007년 부당한 가격 경쟁과 관련한 \$852,000의 과징금 처벌 및 1998년 가격 고정 에 대한 \$33,000 항소 기각



33

정치로비 금지 및 공공정책 참여 정책

PP1

□ 지표의미

- 정치로비 활동 금지 및 공공정책 참여를 위한 내부 정책에 대해 보고한다.

□ 작성지침

- 정치후원 활동 관련 법규 준수, 정치로비 금지 방침, 공공정책 수립 참여 입장 등 정치로비 금지 및 공공정책 참여 활동 관련 내부 방침에 대해 기술한다.
- 정치활동 참여에 대한 정책이 국가별로 상이하므로 다양한 이해관계자를 대상으로 하는 글로벌 기업의 경우 필요시 국가별 정치활동 참여 입장을 기술한다. (P. 192 Nike 사례 참고)

□ 관련데이터(정량)

- 없음

□ 관련규범

- OECD 뇌물방지협약
- UN 반부패협약 제15조 국가공무원의 뇌물수수
- UN 반부패협약 제16조 외국공무원 및 국제공공기구직원의 뇌물수수
- 부패방지법 제1장 제4조 정당의 책무

□ 관련지표

- ISO26000 6.6.4 책임감 있는 정치참여
- GRI SO5 공공 정책에 대한 입장, 공공 정책 수립 및 로비 활동 참여
- BSR CO6 정치적 로비와 헌금에 관련된 정책 및 관리
- 기업 윤리경영 모델 지역사회 부패방지 정책 수립 등



□ 지표시사점(의의)

- 공공정책 수립 참여, 정치 후원 및 로비 활동 금지를 위한 내부 입장 및 방침을 밝힘으로써 보고 조직의 공공정책 참여 및 정치 활동에 대한 투명성을 제고할 수 있다.

작성예시-PP1

S사 정치로비 금지 및 공공정책 참여 정책

S사는 CCC(Climate Change Challenge)라는 경영 방침에 따라 국가 및 공공기관의 기후변화 대응 정책 수립에 적극적으로 참여하고 있습니다.

S사는 정치자금법(기부의 제한) 및 내부 부패방지 정책에 의거하여 특정 정당, 정치인 및 관련 기관 등을 후원하는 것을 금지하고 있습니다. 그러나 개인이 기업과 별개로 개인자격으로 정치활동에 참여하거나 정치자금을 기부하는 것은 가능합니다.

- PP1: 정치로비 금지 및 공공정책 참여 정책 (정치로비 및 공공정책 / 지역사회-정부 / 반부패 실천프로그램)

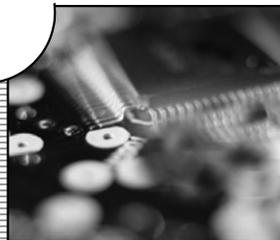
보고사례--PP1

유한킴벌리의 정치로비 금지 정책

정치자금 기부 및 지원 금지

유한킴벌리는 행동규범 내에 정치참여에 대해 정당이나 정치인에게 불법적인 정치자금을 기부하거나 지원하지 않도록 하고 있으며, 공직자에 대한 금품수여 금지 항목을 넣어서 사원들이 법에서 금지하는 금품을 직접적이든, 간접적이든 주어서는 안됨을 명시하고 있습니다. 그러나 업무시간 이외에 개인자격으로 정치활동에 참여하거나 개인자격으로 정치자금 기부나 후원회 활동 등에 참가할 수 있음을 명시해서 회사와 관련성 여부를 분리해 두었습니다. 참고로 유한킴벌리는 2007년 회사차원에서 정치자금을 기부하거나 지원한 일이 없습니다.

- 회사 행동규범에 개인자격 외의 정치활동 및 기부 금지 명시



보고사례-PP1

수자원공사의 정치로비 금지 및 공공정책 참여 정책

공공정책 참여

수자원관련 정책 수립 및 관련 법률 제·개정 시 국토해양부, 환경부 등 정부 관련 부처와 긴밀하게 협조하고 있습니다. 또한 필요시 국무조정실, 국토해양부, 국민권익위원회 등에 직원을 파견하고 있습니다.

법인의 정치자금 기부가 금지됨에 따라 K-water의 명의로 정치 후원금이나 현물 기부는 금지하고 있습니다.

- ▶ 공공정책에 대한 협조사항 및 K-WATER명의로 정치 후원금 및 현물 기부 금지

보고사례-PP1

Nike의 정치후원 정책

We use two general rules in determining our support for political candidates:

● We only support candidates financially in the United States (where such support is more accepted, regulated and routine).

● We support candidates who support our business goals and objectives regardless of their political affiliation.

- ▶ 정치관련 기부 여부를 결정하는 두 가지 규칙
(재정적으로만 후보 지원(미국), 우리의 사업 목표를 지지하는 후보자 지원)



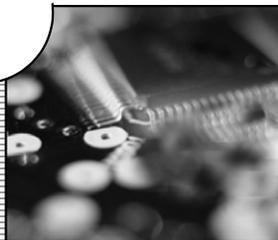
보고사례-PP1

Bayer의 정치후원 정책 및 현황

Political donations: Clear guidelines

The Bayer Group has issued a clear directive which states that no donations may be made to politicians, political parties or related institutions. In the United States, individual employees make private donations to the Bayer Corporate Political Action Committee (BAYPAC) which supports individual candidates for election to parliament. In 2005/2006 a total of US\$ 226,000 was donated to 240 candidates in various election campaigns. These donations are independent of party lines.

- 기부에 대한 명확한 지침 발행, 관련 부서에 기부함으로써 직원이 개별적으로 후보자 지원 가능 2006/2007 240명의 후보자에 \$226,000 지원



34

정치로비 금지 및 공공정책 참여 프로그램

PP2

□ 지표의미

- 정치로비 활동 금지 및 공공정책 참여를 위한 실천 프로그램에 대해 보고한다.

□ 작성지침

- 정치 후원 및 로비 활동 금지를 위한 통제시스템, 공공정책 수립 참여를 위한 실천 프로그램 등에 대해 기술한다.

□ 관련데이터(정량)

- 없음

□ 관련규범

- OECD 뇌물방지협약
- UN 반부패협약 제15조 국가공무원의 뇌물수수
- UN 반부패협약 제16조 외국공무원 및 국제공공기구직원의 뇌물수수
- 부패방지법 제1장 제4조 정당의 책무

□ 관련지표

- ISO26000 6.6.4 책임감 있는 정치참여
- GRI SO5 공공 정책에 대한 입장, 공공 정책 수립 및 로비 활동 참여
- BSR CO6 정치적 로비와 헌금에 관련된 정책 및 관리 등

□ 지표시사점(의의)

- 정치로비 금지 및 공공정책 참여 활동에 대한 내부 방침을 구체화하고 실천하기 위해서는 실천 프로그램을 개발하여 운영하는 것이 필요하다.



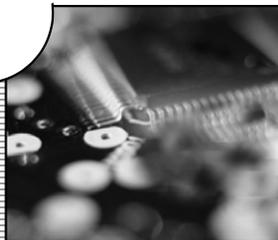
- 정치로비 금지 및 공공정책 참여 활동 관련 실천 프로그램을 통해 정치로비 금지 및 공공정책 수립 참여를 위한 활동을 체계적으로 실천함으로써 관련 활동에 대한 투명성 및 신뢰성 제고가 가능하다.

작성예시-PP2

S사 정치로비 금지 및 공공정책 참여 프로그램

S사는 기후변화 대응 공공정책 수립에 적극적으로 참여하기 위해 CCEG(Climate Change Expert Group)라는 기후변화 대응 전문가 조직을 구성해 국가 및 공공기관에서 발주되는 기후변화 대응 관련 정책 수립 과제 및 평가 전문위원 모집 공지를 상시 모니터링하여 즉각적으로 대응하고 있습니다.

S사는 내부 방침으로 정치활동 후원을 금지하고 있어 불법적인 정치자금 기부를 근절하기 위한 '정치기부근절시스템'을 구축하였습니다. 정치기부근절시스템은 회계투명성 제고를 위한 '내부통제관리제도'와 연계하여 불법적으로 정치 후원금이 지출되는 것을 방지하는 시스템입니다.



35

정치로비 금지 및 공공정책 참여 성과

PP3

□ 지표의미

- 정치로비 활동 금지 및 공공정책 참여 관련 정책·프로그램 운영 성과, 향후 개선 방향 등에 대해 보고한다.

□ 작성지침

- 정치로비 활동 금지 및 공공정책 수립 참여 관련 정책·프로그램 운영 성과 즉, 정치후원 위반 건수, 정치 후원 활동 내역, 공공정책 수립 참여 건수 등에 대해 기술한다.
- 정치로비 금지 및 공공정책 수립 참여 활동 성과에 대한 개선 등 향후 수행 방향에 대해 기술한다.
- 성과는 추세를 확인할 수 있도록 최근 3년 이상의 데이터를 이용하여 기술한다.

□ 관련데이터(정량)

	2005	2006	2007	단위
정치활동 관련 기부/후원 금액				천원
불법적인 정치자금 기부 적발 건수				건
공공정책 수립 참여 건수				건

□ 관련규범

- OECD 뇌물방지협약
- UN 반부패협약 제15조 국가공무원의 뇌물수수
- UN 반부패협약 제16조 외국공무원 및 국제공공기구직원의 뇌물수수
- 부패방지법 제1장 제4조 정당의 책무



□ 관련지표

- ISO26000 6.6.4 책임감 있는 정치참여
- GRI SO6 정당, 정치인 및 관련 기관에 대한 국가별 현금/현물 기부 총액
- BSR CO7 정당 및 정당후원기관에 대한 기부금 등

□ 지표시사점(의의)

- 정치 후원 내역 및 공공정책 수립 참여 건수 등을 보고함으로써 정치 후원 활동 및 공공정책 참여를 위한 내부 관리 시스템 및 절차가 제대로 이행되었는지의 여부를 판단할 수 있으며 향후 개선 방향을 설정할 수 있다.
- 지표 추세를 통해 내부 통제의 실효성을 판단할 수 있다.

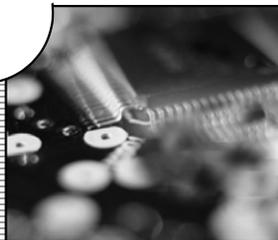
작성예시-PP3

S사 정치로비 금지 및 공공정책 참여 성과

S사는 정부의 '저탄소 녹색성장'을 실천하기 위한 국가 기후변화 대응 마스터플랜 수립 과정에 전문기관으로 참여하여 '온실가스 저감 방안'에 대한 의견을 제안, 반영하였습니다. 2007년 기후변화 관련 총 5건의 공공정책 수립에 참여하였으며 지속적으로 늘려갈 계획입니다.

	2005	2006	2007
공공정책 수립 참여	2건	4건	5건

S사는 내부 방침에 의해 기업 차원에서 정치자금 기부한 사례가 없으며, 불법적으로 정치 후원한 사례도 없습니다.



● PP3: 정치로비 금지 및 공공정책 참여 성과 (정치로비 및 공공정책 / 지역사회·정부 / 반부패 실천프로그램)

보고사례-PP3 토지공사의 공공정책 참여 성과

공공정책 수립 참여

국토의 총합계획·개발·관리와 관련한 국토정책 수립과정에 적극적으로 참여하여 국토공간 재정조에 이바지 하고 있습니다. 택지개발촉진법, 환경영향평가제도, 광역교통 개선대책 수립, Land Bank 등 공공정책 수립 과정에 참여하였습니다.

최근 3년간 대정부 제도개선 건의내역 및 결과

연번	건의시기	소관 정부부처	건의내용	조치결과
1	2004. 07	건설교통부	주요공급에관한구축중개청명 입법예고안에 대한 검토의견	일부반영
2	2004. 09	건설교통부, 행정자치부	도산 초과 보유 비축토지 재산세 분리과세 입법초청 연청 건의	반영
3	2004. 09	자정경제부	청기보유 비축토지에 대해 종합부동산세 제외 건의	반영
4	2005. 01	건설교통부	기업도시개발특별법시행령개정안 검토 의견	일부반영
5	2005. 01	신원철	신시제구입시행령 개정의견	일부반영
6	2005. 01	행정자치부	행정대집행법시행령개정안 검토 의견	일부반영
7	2005. 02	건설교통부	지역균형개발법 입법예고안에 대한 의견	일부반영
8	2005. 05	건설교통부	공안중개사 시제시행 입부 부가가치세 면제 건의	반영
9	2005. 10	교육인적자원부	학교용지확보등에관한특별법 입법예고안에 대한 의견	미반영
10	2005. 11	국토연구원	기본시설부담권에 관한 법률 제정안에 대한 검토의견	미반영
11	2005. 11	농림부	농지법 시행령 일부개정령 입법예고안에 대한 의견	미반영
12	2005. 12	건설교통부	택지개발촉진법령 개정 건의안제기 관련 신입입지개발에관한법률 개정건의	미반영
13	2006. 02	건설교통부	- 신입입지 청약 수질	반영
			- 국가 차등신전의 일반신입입지로 일원화	미반영
			- 도시행정신입입지 시정특별제도	반영
			- 인제대입지특별화 확대	반영
14	2006. 05	건설교통부	공익사업지구내 부동산 소유자에 대한 임대소득세 계산시 특별기부 연청 건의	미반영
15	2006. 06	건설교통부	한국토지공사법 개정	반영
16	2006. 06	건설교통부, 농림수산업부	농지법 개정 - 토지보유를 위한 농지 취득 허용	미반영
17	2006. 06	행정자치부	일반 호지비회 사립에 대한 지형세 감면	미반영
18	2006. 07	건설교통부	제시제에 공급할 목적으로 취득하는 부동산에 대한 취득세 및 등록세 감면 연청 건의	반영
19	2006. 08	건설교통부	공안중개사의 입부 및 부동산거래신고에 관한 법률 입법예고안 의견제출	미반영
20	2006. 08	건설교통부	기본시설부담권에 관한 법률 시행령 개정 건의	미반영
21	2007. 02	건설교통부	한국토지공사법 시행령 개정	반영
22	2007. 02	건설교통부	분회제 조사 관련 제도 개선 건의	반영
23	2007. 02	건설교통부, 자정경제부	수출 시 할거 조건으로 임대하는 주택 부가가치세 면제 건의	반영
24	2007. 03	건설교통부	혁신도시 계획기준 변경 건의 - 임대주택비율 10%~20%	반영
25	2007. 04	건설교통부	광역교통개선대책 비용의 합리적 부담을 위한 건의	반영
26	2007. 04	환경부	환경영향평가 법에 완료한 사천공사 시행공사 규정 적용 면제 건의	반영
27	2007. 06	행정자치부, 건설교통부	청기보유 비축 토지 재산세 분리과세 입법 초청 식제 건의	일부반영
28	2007. 09	신원철	신시제구입관련 제도개선 건의	미반영

토지공사 공공정책 참여내용 및 조치결과



보고사례-PP3

플무원의 정치로비 금지 성과

정치적 로비와 헌금에 관련된 정책 및 관리

플무원은 바른마음경영 조직원 행동 기준에서 법과 원칙 안에서 투명경영을 전개한다는 규정을 두고 있습니다. 정치자금법 제6장 31조(기부의 제한)에 의거 정경유착을 방지하기 위하여 바른마음경영 조직원 행동 기준에 의하여 정당 및 정당 후원인에 대한 정치자금기부를 한 사례가 없습니다.

▶ 관련 규정에 의해 정당 및 정당 후원자에 대한 정치자금기부 사례 없음

보고사례-PP3

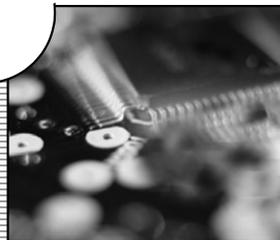
Novartis의 정치후원 현황

SO6 (Additional): Total value of financial and in-kind contributions to political parties, politicians, and related institutions by country

In 2007, Novartis spent USD 23 million in support of major international, American and European trade associations.

In 2007, contributions from Novartis political action committees to US Federal and State candidates amounted to USD 294 350.31.

▶ 정당, 관련 기관에 대한 총 기부현황 공개



4

반부패 윤리경영 보고 지표 연관표

반부패 윤리경영 보고 지표와 윤리경영 관련 규범, 평가 모델 및 이니셔티브 등의 관련 항목과의 연관 테이블을 통해 보고 지표의 윤리경영 관련 규범, 평가 모델 및 글로벌 이니셔티브 등에 대한 대응 여부를 파악할 수 있다.

[표 37] 보고 지표별 국내 윤리경영 규범 연관표

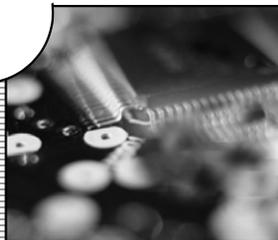
반부패 윤리경영 보고 지표	공정 거래법	외부감사법 (내부회계관리제도)	주요 금융 관련 법 (준법감시인제도)	부패방지법
AP1 부패방지 정책				제1장 제8조
AS1 부패방지 추진 조직				
AS2 법규준수 시스템			전문	
AS3 헬프라인(Help-line) 시스템				제5장
AS4 부패방지 모니터링/평가 시스템				제1장 제3조
AS5 부패방지 활동 성과				
AC1 부패방지 교육/커뮤니케이션				제1장 제3조
AC2 부패방지 교육 성과				제1장 제3조
CP1 고객 정보보호 정책				제7장 제78조
CP2 고객 정보보호 프로그램				제7장 제78조
CP3 고객 정보보호 성과				제7장 제78조
PS1 제품/서비스 정보 제공 정책				
PS2 제품/서비스 정보 제공 프로그램				
PS3 제품/서비스 정보 제공 성과				
PM1 고용 및 인사관리 정책				제1장 제8조
PM2 고용 및 인사관리 프로그램				제1장 제8조
PM3 고용 및 인사관리 성과				제1장 제8조
PE1 성과평가 및 보상 정책				제1장 제8조
PE2 성과평가 및 보상 프로그램				제1장 제8조
PE3 성과평가 및 보상 성과				제1장 제8조



반부패 윤리경영 보고 지표		공정 거래법	외부감사법 (내부회계관리제도)	주요 금융 관련 법 (준법감시인제도)	부패방지법
CA1	이사회활동 평가 정책				
CA2	이사회활동 평가 프로그램				
CA3	이사회활동 평가 성과				
AT1	회계투명성 제고 정책		전문		
AT2	회계투명성 제고 프로그램		전문		
AT3	회계투명성 제고 성과		전문		
FT1	공정거래 준수 정책	전문			제1장 제5조
FT2	공정거래 준수 프로그램	전문			제1장 제5조
FT3	공정거래 준수 성과	전문			제1장 제5조
FC1	공공경쟁 저해예방 정책	전문			제1장 제5조
FC2	공공경쟁 저해예방 프로그램	전문			제1장 제5조
FC3	공공경쟁 저해예방 성과	전문			제1장 제5조
PP1	정치로비 금지 및 공공정책 참여 정책				제1장 제4조
PP2	정치로비 금지 및 공공정책 참여 프로그램				제1장 제4조
PP3	정치로비 금지 및 공공정책 참여 성과				제1장 제4조

[표 38] 보고 지표별 국외 윤리경영 규범 연관표

반부패 윤리경영 보고 지표		Sarbanes-Oxley	Bilan Social	OECD 뇌물방지협약	UN 반부패협약
AP1	부패방지 정책				제5조, 제8조
AS1	부패방지 추진 조직				제6조
AS2	법규준수 시스템				제8조
AS3	헬프라인(Help-line) 시스템				제32조
AS4	부패방지 모니터링/평가 시스템				제8조
AS5	부패방지 활동 성과				제34조
AC1	부패방지 교육/커뮤니케이션				제13조, 제60조
AC2	부패방지 교육 성과				제13조, 제60조

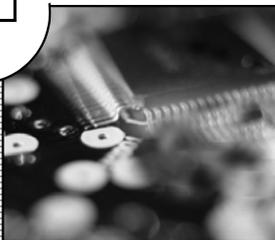


반부패 윤리경영 보고 지표		Sarbanes-Oxley	Bilan Social	OECD 뇌물방지협약	UN 반부패협약
CP1	고객 정보보호 정책				
CP2	고객 정보보호 프로그램				
CP3	고객 정보보호 성과				
PS1	제품/서비스 정보 제공 정책				제12조
PS2	제품/서비스 정보 제공 프로그램				제12조
PS3	제품/서비스 정보 제공 성과				제12조
PM1	고용 및 인사관리 정책		1. 고용, 2. 임금		제7조
PM2	고용 및 인사관리 프로그램		1. 고용, 2. 임금		제7조
PM3	고용 및 인사관리 성과		1. 고용, 2. 임금		제7조
PE1	성과평가 및 보상 정책		1. 고용, 2. 임금		제7조
PE2	성과평가 및 보상 프로그램		1. 고용, 2. 임금		제7조
PE3	성과평가 및 보상 성과		1. 고용, 2. 임금		제7조
CA1	이사회활동 평가 정책	Sec 2			
CA2	이사회활동 평가 프로그램	Sec 2			
CA3	이사회활동 평가 성과	Sec 2			
AT1	회계투명성 제고 정책	전문		제8조	제12조
AT2	회계투명성 제고 프로그램	전문		제8조	제12조
AT3	회계투명성 제고 성과	전문		제8조	제12조
FT1	공정거래 준수 정책				제9조
FT2	공정거래 준수 프로그램				제9조
FT3	공정거래 준수 성과				제9조
FC1	공공경쟁 저해예방 정책				
FC2	공공경쟁 저해예방 프로그램				
FC3	공공경쟁 저해예방 성과				
PP1	정치로비 금지 및 공공정책 참여 정책			전문	제15조, 제16조
PP2	정치로비 금지 및 공공정책 참여 프로그램			전문	제15조, 제16조
PP3	정치로비 금지 및 공공정책 참여 성과			전문	제15조, 제16조



[표 39] 보고 지표별 윤리경영 평가모델 연관표

반부패 윤리경영 보고 지표		공기업 윤리경영평가	기업 윤리경영평가	KoBEX	FKI-BEX
AP1	부패방지 정책	윤리방침	부패방지 정책 수립	윤리강령 제정 및 수정여부, 뇌물과 부패방지에 대한 정책, 관리 시스템	윤리규범의 정립
AS1	부패방지 추진 조직	윤리경영 추진조직 구성	윤리경영 전담(담당) 조직 구성	윤리전담부서 유무, 규모, 최고 책임자	윤리경영 추진조직
AS2	법규준수 시스템				
AS3	헬프라인(Help-line) 시스템	내부신고자 보호, 보상제도 운영	내부신고제도	사내 윤리경영 지원제도, 뇌물과 부패방지에 대한 정책, 관리 시스템	헬프라인 시스템
AS4	부패방지 모니터링/평가 시스템	윤리경영 성과지표 개발, 윤리경영 성과평가 시행	부패방지 모니터링 및 성과공개, 윤리경영 성과 보고	종업원 윤리적 성과 평가여부, 뇌물과 부패방지에 대한 정책, 관리 시스템	윤리경영 모니터링시스템, 윤리경영 평가시스템
AS5	부패방지 활동 성과		부패방지 모니터링 및 성과공개, 윤리경영 성과 보고	뇌물 및 탈세적발건수	윤리경영 평가시스템
AC1	부패방지 교육/커뮤니케이션	윤리경영교육 기획, 윤리경영 교육 실시	부패방지 교육 프로그램		주기적 윤리교육 운영, 윤리경영 관련 커뮤니케이션 활동
AC2	부패방지 교육 성과	윤리경영 교육 실시	부패방지 교육 프로그램	연간 윤리교육시간 및 참여율	
CP1	고객 정보보호 정책		고객보호 정책 수립	고객정보 보호에 대한 계약 여부	고객보호 정책 및 활동, 고객정보 보호
CP2	고객 정보보호 프로그램		고객보호 프로그램	고객정보 보호에 대한 계약 여부	고객보호 정책 및 활동, 고객정보 보호
CP3	고객 정보보호 성과			허위과대광고, 고객정보유출, 소비자 불공정약관 적발건수	고객보호 운영 실태
PS1	제품/서비스 정보 제공 정책		윤리적 마케팅 활동		윤리적 마케팅 활동
PS2	제품/서비스 정보 제공 프로그램		윤리적 마케팅 활동		윤리적 마케팅 활동
PS3	제품/서비스 정보 제공 성과			허위과대광고, 고객정보유출, 소비자 불공정약관 적발건수	
PM1	고용 및 인사관리 정책	임직원 차별금지 정책 수립, 임직원 다양성 관련 법규 및 국가시책 준수, 임직원 다양성 확보	종업원 다양성 관련 정책 수립, 임직원 부패방지 정책 수립		종업원 다양성
PM2	고용 및 인사관리 프로그램	임직원 다양성 관련 법규 및 국가시책 준수, 임직원 다양성 확보			종업원 다양성
PM3	고용 및 인사관리 성과	임직원 차별금지 정책 수립, 임직원 다양성 관련 법규 및 국가 시책 준수, 임직원 다양성 확보		여성관리자 비율, 장애인 고용 비율, 비정규직 고용비율	종업원 다양성

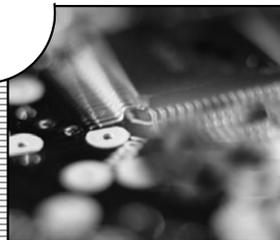


PE1	성과평가 및 보상 정책	임직원 성과평가체계 구축, 공정한 보상, 인사제도 확립, 공정한 인사제도 정착	임직원 보상 및 복리후생 제도		종업원 성과평가체계, 종업원 공정한 보상제도
PE2	성과평가 및 보상 프로그램	공정한 보상, 인사제도 확립, 공정한 인사제도 정착	임직원 보상 및 복리후생 제도		종업원 성과평가체계, 종업원 공정한 보상제도
PE3	성과평가 및 보상 성과				
CA1	이사회활동 평가 정책		이사회 공정한 평가 및 보상		지배구조
CA2	이사회활동 평가 프로그램		이사회 공정한 평가 및 보상		지배구조
CA3	이사회활동 평가 성과		이사회 공정한 평가 및 보상	이사회회의 활발한 운영, 사외이사 비율 및 참여도, 감사위원회의 설치 및 활동, 윤리위원회 설치 및 활동	지배구조
AT1	회계투명성 제고 정책		회계투명성		투명경영
AT2	회계투명성 제고 프로그램		회계투명성		투명경영
AT3	회계투명성 제고 성과		회계투명성		투명경영
FT1	공정거래 준수 정책	협력사 계약투명성	협력업체 부패방지 정책 수립	사내 거래부정행위에 대한 처벌 기준 여부	협력업체 및 사업파트너 거래시스템
FT2	공정거래 준수 프로그램	협력사 계약투명성	협력업체 계약 및 거래시스템	인터넷 거래 여부, 협력업체의 불만처리를 위한 제도 마련	협력업체 및 사업파트너 거래시스템
FT3	공정거래 준수 성과	협력사 계약투명성	협력업체 계약 및 거래시스템	리베이트, 덤핑, 지적재산권 침해, 기업비밀 침해 등의 불공정거래 적발건수	협력업체 및 사업파트너 거래시스템
FC1	공공경쟁 저해예방 정책				경쟁업체 공정거래, 공정경쟁
FC2	공공경쟁 저해예방 프로그램				공정거래 자율준수제도, CP 교육프로그램 실시, 제재 시스템 운영
FC3	공공경쟁 저해예방 성과			리베이트, 덤핑, 지적재산권 침해, 기업비밀 침해 등의 불공정거래 적발건수	공정거래 자율준수제도, CP 교육프로그램 실시, 제재 시스템 운영
PP1	정치로비 금지 및 공공정책 참여 정책		지역사회 부패방지 정책 수립		
PP2	정치로비 금지 및 공공정책 참여 프로그램				
PP3	정치로비 금지 및 공공정책 참여 성과				



[표 40] 보고 지표별 윤리경영 이니셔티브/가이드라인 연관표

반부패 윤리경영 보고 지표		UNGC	ISO 26000	GRI Guideline	BSR Guideline	중소기업 CSR 가이드
AP1	부패방지 정책	원칙10	6.6.3		CO5	
AS1	부패방지 추진 조직	원칙10	6.6.3		CO5	
AS2	법규준수 시스템	원칙10	5.1			L5
AS3	헬프라인(Help-line) 시스템	원칙10	6.6.3		CO5	
AS4	부패방지 모니터링/평가 시스템	원칙10				
AS5	부패방지 활동 성과	원칙10	6.6.3	SO2, SO4	CO5	M6
AC1	부패방지 교육/커뮤니케이션	원칙10				
AC2	부패방지 교육 성과	원칙10	6.6.3	SO3	CO5	
CP1	고객 정보보호 정책	원칙1	6.7.8		CS2	
CP2	고객 정보보호 프로그램	원칙1	6.7.8			C4
CP3	고객 정보보호 성과	원칙1	6.7.8	PR8	CS2	C13
PS1	제품/서비스 정보 제공 정책		6.7.3		CS5	C3
PS2	제품/서비스 정보 제공 프로그램		6.7.3	PR6	CS13	C3
PS3	제품/서비스 정보 제공 성과		6.7.3	PR3, PR4, PR7	CS5, CS12, CS14	C3
PM1	고용 및 인사관리 정책	원칙1	5.10		EM22	
PM2	고용 및 인사관리 프로그램	원칙1	5.10			
PM3	고용 및 인사관리 성과	원칙1	5.10	LA1, LA13, LA14, HR4	EM1, EM2, EM3, EM7, EM22	L7, H7
PE1	성과평가 및 보상 정책	원칙1, 원칙6				
PE2	성과평가 및 보상 프로그램	원칙1, 원칙6			EM29	
PE3	성과평가 및 보상 성과	원칙1, 원칙6		LA2, LA12	EM29	H17
CA1	이사회활동 평가 정책	원칙1, 원칙6	6.2	Profile 4	GR4, GR8, GR9	M8
CA2	이사회활동 평가 프로그램	원칙1, 원칙6	6.2	Profile 4	GR4, GR8, GR9	M8
CA3	이사회활동 평가 성과	원칙1, 원칙6	6.2	Profile 4	GR2, GR3, GR4, GR8, GR9	M8
AT1	회계투명성 제고 정책					
AT2	회계투명성 제고 프로그램					M2
AT3	회계투명성 제고 성과					M2, F10, F14
FT1	공정거래 준수 정책		6.6.5		PN2	F11
FT2	공정거래 준수 프로그램		6.6.5		PN3	
FT3	공정거래 준수 성과		6.6.5		PN5	
FC1	공공경쟁 저해예방 정책		6.6.5		CS3	M5
FC2	공공경쟁 저해예방 프로그램		6.6.5		CS3	M5
FC3	공공경쟁 저해예방 성과		6.6.5	SO7	CS3	M5, M7, C7
PP1	장차로비 금지 및 공공정책 참여 정책	원칙10	6.6.4	SO5	CO6	
PP2	장차로비 금지 및 공공정책 참여 프로그램	원칙10	6.6.4	SO5	CO6	
PP3	장차로비 금지 및 공공정책 참여 성과	원칙10	6.6.4	SO6	CO7	



Chapter **5**

**반부패 윤리경영 보고 지표
적용 현황 및 의의**

1. 반부패 윤리경영 보고 지표 적용 현황
2. 반부패 윤리경영 보고서 표준안 의의

1

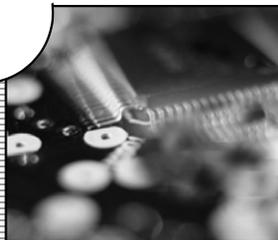
반부패 윤리경영 보고 지표 적용 현황

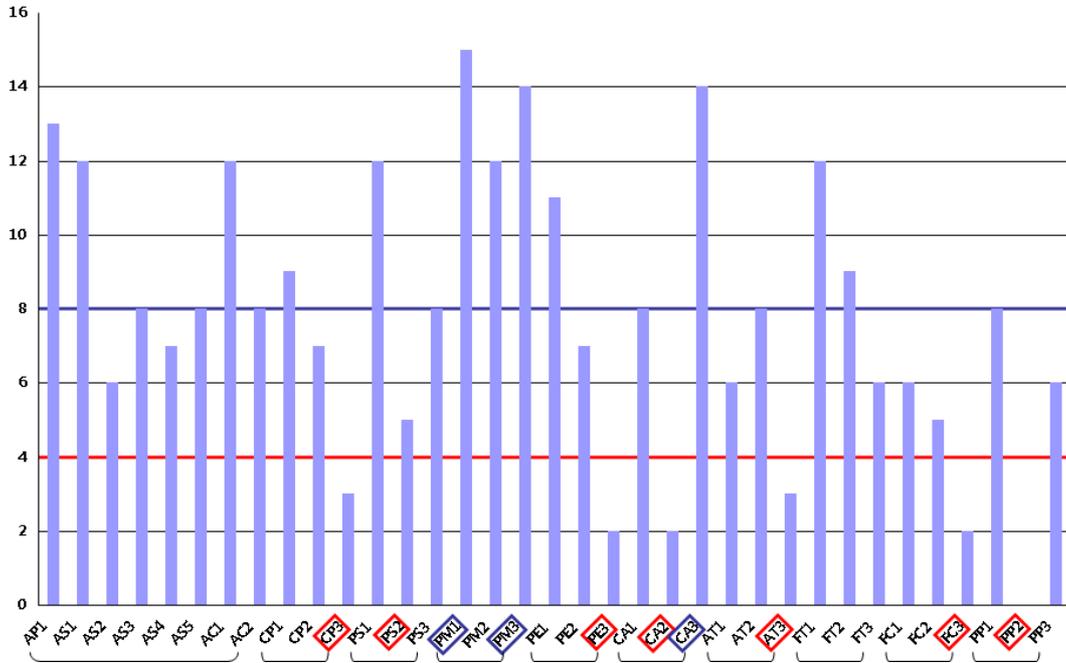
지식경제부 주최, 대한상공회의소와 산업정책연구원이 공동 주관한 지속가능경영 대상 시상 기업을 대상으로 본 연구에서 개발한 반부패 윤리경영 보고 지표의 적용 현황을 살펴보았다. 총 16개 기업의 윤리경영 보고서²²⁾를 검토하여 보고 지표별 작성 여부를 점검하였으며 그 결과는 다음과 같다.

총 35개 지표 중 11개 지표만이 과반수의 기업에서 보고하고 있어 전반적으로 지표에 대한 보고 정도가 낮은 편이었다. 부패방지 정책 및 추진 조직, 부패방지 교육 등에 대해서는 많은 기업들이 보고하고 있는 것으로 나타났는데 이는 많은 기업들이 윤리경영을 실천하고 있으며 이를 추진하기 위한 3C(Code of Conduct, Compliance Check Organization, Consensus by Ethics Education) 즉, 윤리경영 실천을 위한 윤리헌장이나 윤리행동강령, 윤리경영 추진을 위한 전담/담당 조직, 윤리경영 인식도 제고를 위한 교육 추진 체계를 갖추고 있기 때문이다. 임직원 성과평가 및 보상 관련 지표에 대해서도 많은 기업들(12개 이상)이 보고하고 있었다. 성과평가 및 보상에 대한 공정성의 수준은 가늠할 수 없지만 많은 기업들이 노력하고 있음을 알 수 있다.

보고서에서 많은 기업들이 기업지배구조에 대해서 기술하고 있기 때문에 이사회활동 관련 성과에 대한 지표의 보고 정도가 높게 나타났지만 이사회활동을 모니터링하기 위한 정책이나 프로그램에 대한 보고는 상대적으로 매우 낮은 보고 수준을 보였다. 공정거래 준수 정책에 대한 보고 또한 높은 수준이었다. 그러나 공정거래 준수를 위한 실제적인 프로그램 마련이나 추진 성과에 대한 보고는 상대적으로 낮게 나타났다.

22) 기업의 경제, 사회, 환경 측면의 성과를 보고하는 지속가능경영보고서(Sustainability Report)를 포함





[그림 14] 반부패 윤리경영 보고 지표 적용 현황

특별히 보고 수준이 낮은 지표로는 고객 정보보호 성과, 제품/서비스 정보 제공 프로그램, 성과평가 및 보상 성과, 이사회활동 평가 프로그램, 회계투명성 제고 성과, 정치참여 금지 및 공공정책 참여 프로그램 등이 있다. 고객 정보보호를 위한 정책에 대해서는 많은 기업들이 보고하고 있지만 정책 및 프로그램의 추진을 통한 실제적인 실적에 대한 공개가 부족함을 알 수 있다. 성과평가 및 보상 성과 지표도 같은 이유로 보고 수준이 낮음을 알 수 있다. 기업지배구조에 대해서는 많은 기업들이 보고하고 있지만 정작 이사회활동의 활성화 및 전문화를 위한 노력은 다소 부족함을 알 수 있다. 회계투명성 관련 지표에 대한 보고는 전반적으로 낮게 나타났으나 윤리경영의 기본이라 할 수 있는 회계투명성 노력은 지속적으로 제고 되어야 하는 부분이다. 정치활동 금지 및 공공정책 참여 측면은 민감한 사안이기 는 하지만 반부패 윤리경영 활동을 위한 중요한 부분이기 때문에 관련 활동 제고를 위한 지속적인 노력이 필요하다. 전체적으로 반부패 윤리경영 활동에 대한 보고 수준을 높이기 위한 지속적인 노력이 필요하다 하겠다.

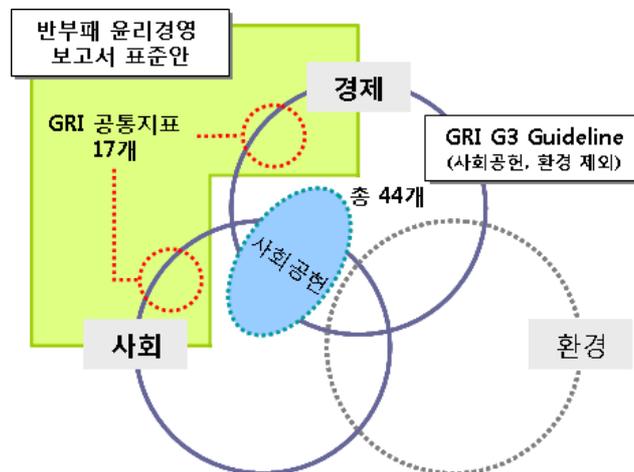


2

반부패 윤리경영 보고서 표준안 의의

국제적으로 인정되는 윤리경영 보고서 작성 가이드라인인 GRI 가이드라인²³⁾에 대해서 본 연구에서 개발한 반부패 윤리경영 보고 지표(이하 ‘반부패 지표’)로 얼마나 대응 가능한지를 살펴보기 위해 반부패 윤리경영 보고 지표가 포함하고 있는 GRI 가이드라인 지표의 개수를 확인해 보았다.

GRI G3 가이드라인은 Profile 부분을 제외하면 경제성과 지표 9개, 환경성과 지표 30개, 사회성과 지표 40개의 총 79개의 지표로 구성되어 있으나 반부패 윤리경영의 범위를 정의할 때 환경 및 사회공헌 부분은 제외하기로 하였기 때문에 비교하고자 하는 GRI 가이드라인의 지표 개수는 총 44개²⁴⁾로 좁혀진다. 반부패 윤리경영 보고서 표준안이 포함하고 있는 GRI 가이드라인 관련 지표는 총 17개²⁵⁾로 GRI 대비 보고 비율은 약 40% 정도 된다.

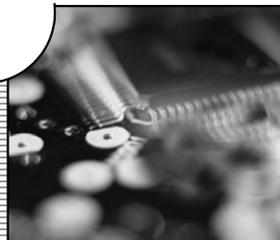


[그림 15] 반부패 윤리경영 보고서 표준안과 GRI

23) GRI Guideline의 3번째 버전인 G3 가이드라인

24) 환경성과 지표 30개, 사회공헌 관련 경제성과 지표 4개(EC1, EC6, EC7, EC8), 사회지표 1개(SO1) 총 35개 지표 제외

25) P. 205 보고 지표별 윤리경영 이니셔티브/가이드라인 연관표 참고



반부패 윤리경영 보고서 표준안이 전체 윤리경영 보고서 작성 가이드라인이 아닌 반부패 측면의 윤리경영 보고서 작성을 위한 가이드라인이라는 점과 GRI 가이드라인이 주로 성과 지표로 이루어져 있고 반부패 윤리경영 보고서 표준안은 관련 활동의 정책, 시스템, 프로그램 등에 대해서 다루는 지표가 많은 점을 감안한다면 보고 대응 정도가 그리 낮은 편은 아니라 할 수 있다.

앞서 살펴보았던 것처럼 반부패 윤리경영 보고서 표준안은 전체적으로 볼 때 보고 수준은 다소 미약하고, 반부패 윤리경영이라는 범위의 한계로 인해 어쩔 수 없이 GRI 가이드라인의 많은 부분을 포함할 수 없는 근본적인 문제는 있지만 비윤리적인 경영으로 인한 기업 리스크 대응, 윤리경영 촉진을 위한 글로벌 표준안(Ethic Round, ISO 26000 등) 대응, 국내 부패문제 개선(국가 부패인식지수, 뇌물공여지수 등 개선) 노력 제고, 보고서 발간을 통한 경영 개선 유도 등을 위한 효과적인 도구라 할 수 있다.

반부패 윤리경영 보고서 표준안을 통해 기업 반부패 측면의 윤리경영 활동 보고가 활성화 되어 작게는 기업 자체의 부패방지를 위한 윤리수준이 개선되고 나아가 국가 차원의 부패문제 개선이 가능하다 할 수 있겠다.



Chapter 6

반부패 윤리경영 보고서 작성시 유의사항

1. 반부패 윤리경영 보고서 작성 유의사항
2. 윤리경영 보고서 작성 시 주요 이슈

1

반부패 윤리경영 보고서 작성 유의사항

● 의미 단위로 보고 내용 작성

자사의 반부패 윤리경영 활동을 35개의 개별 지표에 대응시켜 보고 내용을 작성한다고 생각하지 말고 의미 단위로 바라보는 시각이 중요하다. 가장 기본적으로는 정책, 프로그램, 성과가 연계되어 하나의 이야기가 만들어지는 구도로 작성하는 것이 좋는데 이는 PDCA(Plan - Do - Check - Act) Cycle과 같은 구조를 갖는다. 3P(Policy, Program, Performance)는 경영활동 계획, 추진, 평가, 개선 등에 유용한 구조이지만 보고서 작성 시에도 마찬가지로 틀을 가지고 작성하면 된다. 어떤 내용에 대해 보고하더라도 3P를 꼭 기억하자.

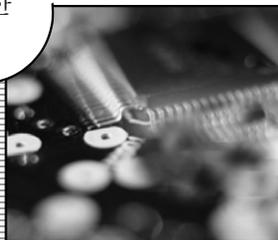
[표 41] UN Global Compact COP²⁶⁾ Practical Guide

- ▶ UN 글로벌컴팩트 COP Practical Guide에서는 보고서 작성을 위해서 Commitment(추진의지), Systems(방침, 프로그램, 관리시스템 등), Activities(실천 활동), Performance(시스템의 영향, 행동의 결과, 진행상황 등)에 대해 보고하도록 요구하고 있다.
- ▶ 즉, 보고서 작성은 Actions(실천)와 Outcomes(성과)에 대해 기술하는 것이라 할 수 있다.

● 반부패 윤리경영 보고서 목차 및 내용 작성

반부패 윤리경영 보고서 목차 작성 시 보고 지표 체계를 그대로 따를 필요는 없으며 기업에서 중요시하는 부분에 맞게 적절히 배치하면 된다. 내용 작성 시에도 마찬가지로 기업의 환경에 맞추어서 작성하면 된다. 예를 들어 협력업체 부분과 경쟁업체에 대한 부분을 통상 같이 보고하는 기업이라면 하나의 내용으로 묶어서 보고하는 것

26) UN 글로벌컴팩트에 가입한 조직 및 단체는 매년 의무적으로 UN 글로벌컴팩트의 10가지 원칙에 대한 이행실적보고서(Communication On Progress, COP)를 제출하여야 함



이 가능하며, 제품/서비스 측면도 고객 관점에서 기술하는 것이 아니라 제품/서비스라는 카테고리를 두고 별도로 작성하는 것도 가능하다.

구성은 항상 보고서를 작성하는 기업의 몫이므로 자사의 니즈(Needs)가 무엇인지를 파악하는 것이 중요하다고 하겠다.

● 반부패 윤리경영 보고서 단독 발간

반부패 윤리경영 보고서 지표에 따라 보고 내용을 작성함으로써 반부패 윤리경영 측면에 대한 활동 보고서로 내용 측면으로는 단독 발간이 가능하지만 좀 더 보고서의 모양새를 갖추기 위해서는 몇 가지 고려해야 할 사항들이 있다.

1. 보고기간 및 보고범위 설정: 이미 지표에 대한 내용 작성 시 보고기간 및 보고 범위에 대해 기준을 잡고 작성하지만 단독 보고서로 작성할 때에는 보고서에 명시하는 절차가 필요하다.
2. 보고 대상 설정: 어떤 이해관계자를 주 보고 대상으로 삼는지에 따라 보고서 작성 방향이 달라질 수 있으므로 반드시 보고서 작성 전에 명확히 할 필요가 있다.
3. CEO의 반부패 윤리경영에 대한 추진 의지(CEO 선언문): 모든 경영활동에서 마찬가지로 CEO의 경영 추진의지가 가장 중요하므로 꼭 넣어주어야 한다.

반부패 윤리경영 보고서 지표는 부분적으로는 윤리경영 보고서의 반부패 활동 측면 작성과 UN 글로벌컴팩트의 COP의 반부패 원칙 작성 지원이 가능하다.



2

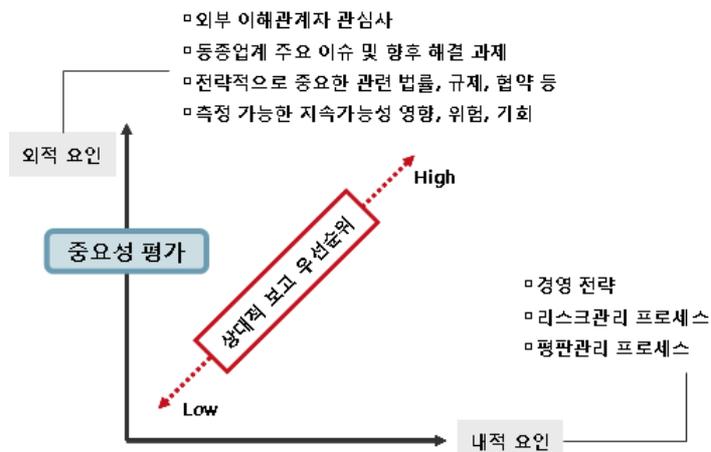
윤리경영 보고서 작성 시 주요 이슈

● 중요도 평가(Materiality Test)

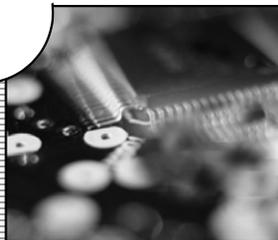
윤리경영 보고서 작성 시 반드시 고려해야하는 원칙 중 하나로 이해관계자의 관심사를 파악하고 내적, 외적 관점에서 얼마나 중요한지를 판단하여 이슈별 상대적 중요도를 결정하여 주요 보고 이슈를 도출하는 과정이다.

가이드라인에서 명시하는 내용을 전부 보고하는 것이 중요한 것이 아니라 이해관계자의 요구가 높고 중요한 이슈를 선별하여 보고하는 것이 보고의 질을 높이는 것이다.

중대성 평가를 위해 이해관계자 관심사, 동종업계 주요 이슈 및 향후 해결 과제, 전략적으로 중요한 관련 법률, 규제, 협약 등, 측정 가능한 지속가능성 영향, 위험, 기회 등 외적 요인을 분석하고 기업 경영 전략, 리스크관리 프로세스, 평판관리 프로세스 등 내적 요인을 분석하여 결과의 시급성, 실행가능성 등을 고려하여 이슈의 중대성을 결정한다.



[그림 16] 이슈 중요성 평가 과정

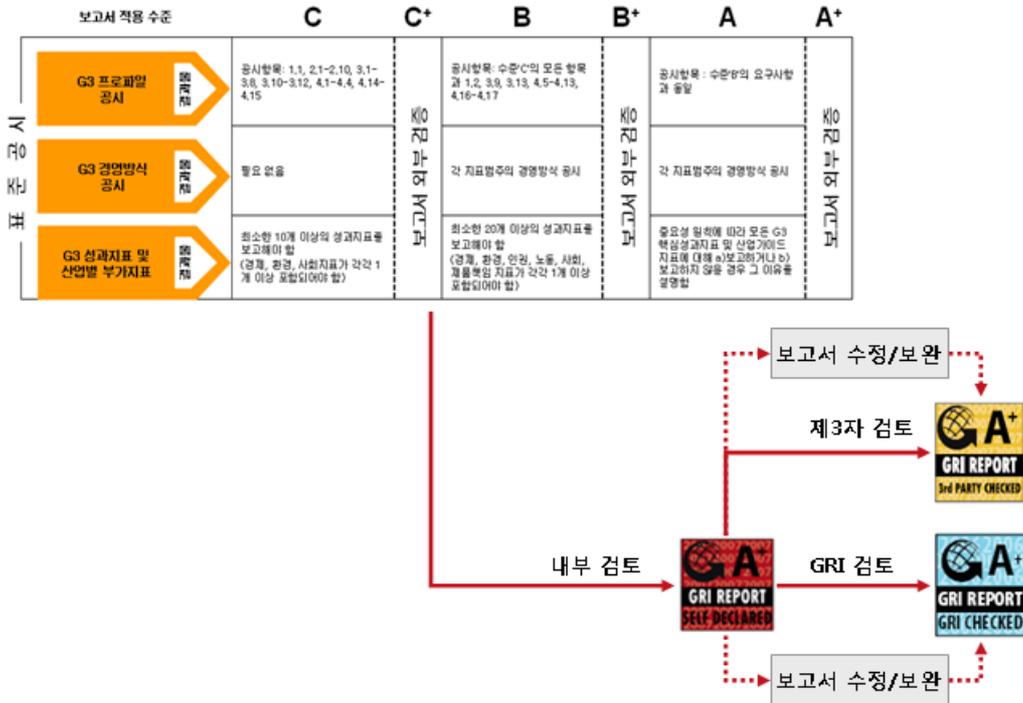


● 경영방식 공시(Disclosure on Management Approach)

GRI G2에서 G3로 넘어오면서 새롭게 추가된 부분으로 경제, 환경, 사회(노동, 인권, 사회, 제품책임) 이슈를 조직이 어떻게 다루는지에 대한 이해를 돕기 위해 조직의 정책 및 목표를 제시하는 경영방식 공시를 합니다. 공시 방식은 큰 방향성 측면에서 접근할 수도 있고 세부 항목에 대한 접근도 가능합니다. 중요한 것은 경영방식 공시를 통해 지속가능성 관련 항목의 기회 및 위험 요인에 대한 기업의 대응 자세를 엿볼 수 있다는 것입니다. 또한 성과 정보를 잘 이해하기 위한 배경 설정을 위한 내용을 제공하기도 합니다.

● 보고 수준 점검(Application Level Check)

윤리경영 보고서의 GRI G3 가이드라인의 프로파일 공시, 경영방식 공시, 성과지표 공시 등G3 가이드라인 적용 수준을 점검하여 자발적으로 보고하는 것이다.

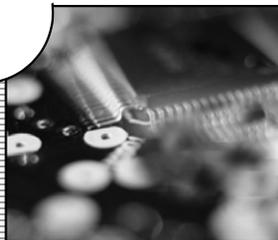


[그림 17] GRI 가이드라인 보고서 적용 수준 점검



자체선언(Self-Declared), 제3자 검토(The 3rd Party), GRI 검토(GRI Checked)의 3가지 형태로 보고 수준 점검이 가능하다.

등급은 A, B, C 세 등급을 나누어져 있으며 등급이 높을수록 가이드라인의 적용수준이 높다는 것을 의미한다. 보고서 제3자 검증을 받은 경우 등급에 '+' 마크가 붙게 된다. 만일 어떤 보고서의 보고수준이 Self-Declared A+, GRI Checked A+라면 보고서 제3자 검증을 받았으며 자체 검토한 GRI G3 가이드라인 적용 수준이 A이고 GRI에서 검토한 적용 수준 또한 A라는 것을 의미합니다.



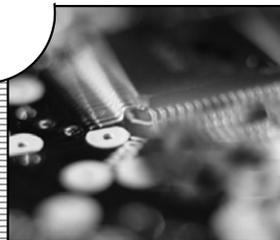
부 록

1. 참고문헌

- [1] 공기업 윤리경영 모델, 국민권익위원회 (2006)
- [2] 기업 윤리경영 모델, 국민권익위원회 (2007)
- [3] KoBEX(Korean Business Ethics IndeX)모델을 통해서 살펴본 우리나라 기업들의 윤리경영에 대한 평가, 조동성 외 (2007)
- [4] 윤리경영 자율진단지표(FKI-BEX), 전국경제인연합회 (2007)
- [5] 지속경영 보고서 작성 매뉴얼 시리즈 Vol. 1 BSR 가이드라인 소개, Vol. 2 작성지침, Vol. 3 사례, 산업자원부, 대한상공회의소, 산업정책연구원 (2006)
- [6] GRI 지속가능경영보고서 가이드라인(한국어 번역판), 한국표준협회, 에코프론티어 (2007)
- [7] BISD 지속가능성보고서 작성 매뉴얼 2007, 지속가능경영원 (2007)
- [8] 국제투명성기구 2006 대한민국 반부패시스템, 한국투명성기구, 투명사회협약실천협의회 (2007)
- [9] ISO26000 개발현황 및 지속가능경영 가이드라인 이해, 지속가능경영원 (2007)
- [10] NO CSR NO FUTURE 좋은 기업만이 미래가 있다, 중소기업청, 중소기업기술정보진흥원, 중소기업연구원 (2008)
- [11] 기업윤리 브리프스 2006-4호, 국민권익위원회 (2006)
- [12] 주요 기업의 윤리경영 중점 프로그램, 전국경제인연합회 (2005)
- [13] 2007년도 청렴백서, 국민권익위원회 (2008)
- [14] 공직유관단체 임직원행동강령 업무편람, 국민권익위원회 (2007)
- [15] 윤리경영의 선진사례와 도입 방안, SERI (2002)
- [16] 맛있는 혁신플코스, 기획재정부 (2005)
- [17] 윤리경영 100문 100답, 대한상공회의소 (2007)
- [18] 윤리경영 딜레마, 사례와 해법, 대한상공회의소 (2007)
- [19] 관행인가 부패인가, 국민권익위원회 (2006)



- [20] CR Reporting Awards 07 Official Report: Global Winners & Reporting Trends, CorporateRegister.com (2007)
- [21] Practical Guide on Communication on Progress, UN Global Compact (2007)
- [22] Anti-Corruption, Get your business on track, Ethical Corporation (2008)
- [23] GRI G3 Guidelines, Global Reporting Initiative (www.globalreporting.com)
- [24] The Ten Principles, UN Global Compact (www.unglobalcompact.org)
- [24] DJSI(Dow Jones Sustainability Indexes), SAM (www.sustainability-index.com)
- [25] IVA(Intangible Value Assessment), Innovest Strategy Value Advisors (www.innovestgroup.com)



2. 기업 설문조사

**국민권익위원회 (반부패) 윤리경영 보고서 표준안 개발을 위한
기업 실무자 인식도 조사**

본 설문은 국민권익위원회에서 발주한 (반부패) 윤리경영 보고서 표준안 개발 영역의 일부로 수행되는 것으로 (반부패) 윤리경영 보고 항목의 적절성에 대한 기업 실무자의 의견을 수렴하기 위한 것입니다. (반부패) 윤리경영 보고서 표준안은 보고 지표별 관련 데이터, 작성 예시(Example), 작성 사례(Practice) 등을 담아 실제적인 보고서 작성시 참고가 되고자 합니다. 응답자와 응답에 관한 내용은 통계법에 의거하여 철저히 보호됨을 밝혀 드립니다.

본 연구에서 반부패 윤리경영활동은 합법성, 공정성, 투명성에 준거한 의사결정활동을 말하는 것으로
합법성은 법을 위반하지 않는 법규준수 측면을, 공정성은 의사결정시 어느 한쪽으로 치우침이 없이 공평하게 이루어지는 측면을,
투명성은 이해관계자들에게 기업경영 활동에 대한 올바른 정보를 제공하는 측면을 말합니다.

1. 기존에 GRI, BSR Guideline 등과 같은 보고서 작성을 위한 가이드라인이 있지만, 반부패 윤리경영 활동 보고를 위한 추가적인 가이드라인이 필요하다고 생각하십니까? (매우그렇다 / 그렇다 / 보통이다 / 아니다 / 매우아니다)
2. 반부패 윤리경영 활동을 반부패 활동 제도 및 시스템을 기반으로 한 이해관계자 관계 대응으로 분류한 것이 적절하다고 생각하십니까? (아래 표 참조) (매우그렇다 / 그렇다 / 보통이다 / 아니다 / 매우아니다)
3. 반부패 윤리경영 활동 보고 지표별 적절성에 대해 다음 표에 답변 부탁드립니다.
(지표적절성: 1~5 선택, 숫자가 높을수록 적절성이 높음)

대분류	소분류	번호	보고지표	지표 적절성
반부패 활동 제도 및 시스템 (Anti-Corruption Policy & System)	반부패 활동 정책 (Anti-Corruption Policy)	1	AP1 부패방지 정책	
		2	AS1 부패방지 추진 조직	
	반부패 활동 조직 및 시스템 (Anti-Corruption Organization & System)	3	AS2 법규준수 프로그램	
		4	AS3 헬프라인(Help-line) 시스템	
		5	AS4 부패방지 활동 모니터링/평가 시스템	
		6	AS5 부패방지 활동 성과	
	반부패 활동 공감대 (Anti-Corruption Consensus)	7	AC1 부패방지 교육/커뮤니케이션	
		8	AC2 부패방지 교육 성과	
반부패 활동 실천프로그램 (Anti-Corruption Action Program)	고객 (Customer)	9	CP1 고객 정보보호 정책	
		10	CP2 고객 정보보호 프로그램	
		11	CP3 고객 정보보호 성과	
	제품/서비스 정보 (Product/Service Information)	12	PS1 제품/서비스 정보 제공 정책	
		13	PS2 제품/서비스 정보 제공 프로그램	
		14	PS3 제품/서비스 정보 제공 성과	
	인사관리 (Personnel Management)	15	PM1 고용 및 인사관리 정책	
		16	PM2 고용 및 인사관리 프로그램	
		17	PM3 고용 및 인사관리 성과	
	성과평가 (Performance Evaluation)	18	PE1 성과평가 및 보상 정책	
		19	PE2 성과평가 및 보상 프로그램	
		20	PE3 성과평가 및 보상 성과	
	주주 /투자자 (Shareholder /Investor)	21	CA1 이사회활동 평가 정책	
		22	CA2 이사회활동 평가 프로그램	
		23	CA3 이사회활동 평가 성과	
회계투명성 (Accounting Transparency)	24	AT1 회계투명성 제고 정책		
	25	AT2 회계투명성 제고 프로그램		
	26	AT3 회계투명성 제고 성과		
협력업체 (Supplier)	27	FT1 공정거래 준수 정책		
	28	FT2 공정거래 준수 프로그램		
	29	FT3 공정거래 준수 성과		
경쟁사 (Competitor)	30	FC1 공공경쟁 저해예방 정책		
	31	FC2 공공경쟁 저해예방 프로그램		
	32	FC3 공공경쟁 저해예방 성과		
지역사회/정부 (Community /Government)	33	PL1 정치 및 로비 활동 정책		
	34	PL2 정치 및 로비 활동 프로그램		
	35	PL3 정치 및 로비 활동 성과		

4. (반부패) 윤리경영 보고서 표준안 개발과 관련하여 기타 의견이 있으시면 말씀해 주십시오.

설문에 답변해 주셔서 감사드립니다.

[그림 18] 기업 실무자 인식도 조사 설문지



○ 설문대상

- 지속가능경영보고서 발간 15개 기업 실무자

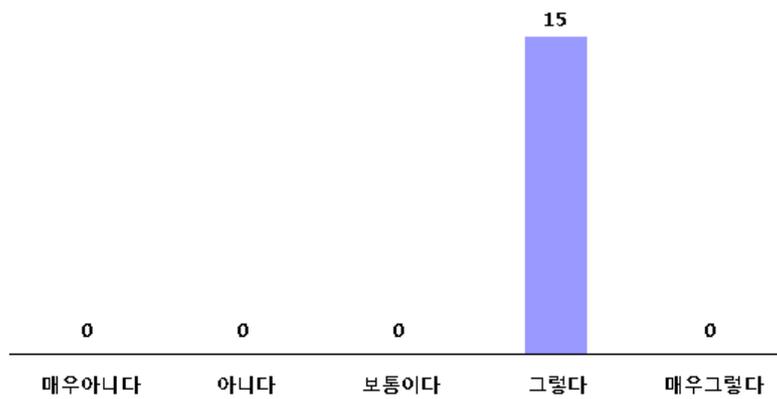
○ 설문목적

- 윤리경영 보고서 표준안에 대한 필요성 및 보고 항목의 적절성 조사

○ 설문결과

1. 반부패 윤리경영 활동 보고 가이드라인의 필요성

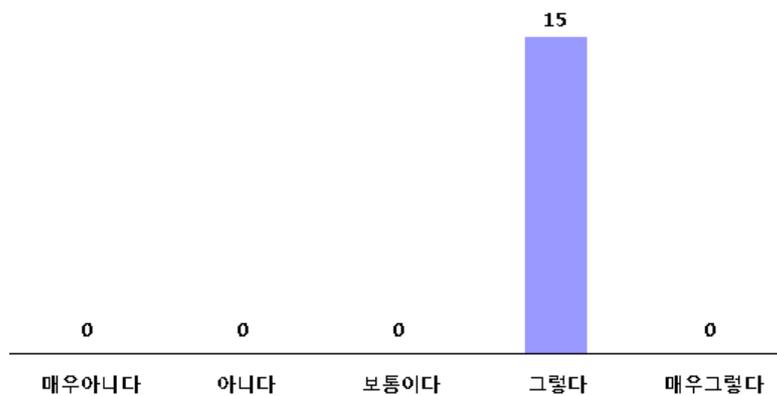
- 15개 기업 실무자 모두 '그렇다'고 대답



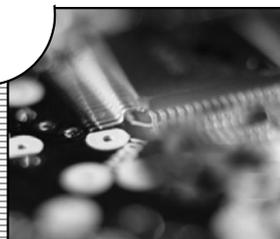
[그림 19] 윤리경영 보고서 표준안 필요성 설문 결과

2. 반부패 윤리경영 보고 항목의 분류체계의 적절성

- 15개 기업 실무자 모두 '그렇다'고 대답



[그림 20] 윤리경영 보고 항목 분류체계의 적절성 설문 결과



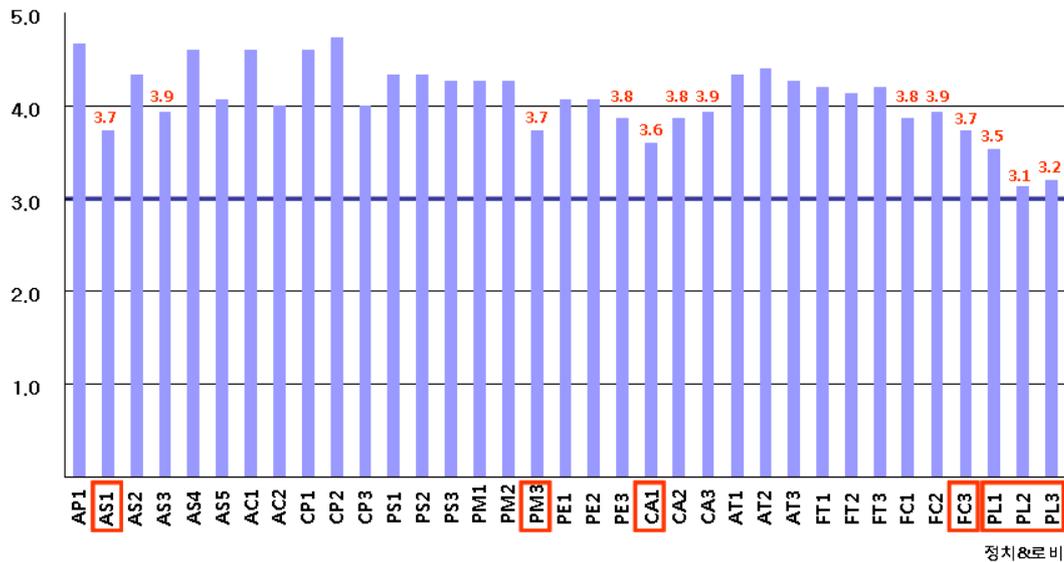
3. 반부패 윤리경영 활동 보고 지표별(총 35개) 적절성

(5점 척도로 평가, 숫자가 높을수록 적절성이 높음)

[표] 42] 윤리경영 활동 보고 지표별 적절성 설문 결과

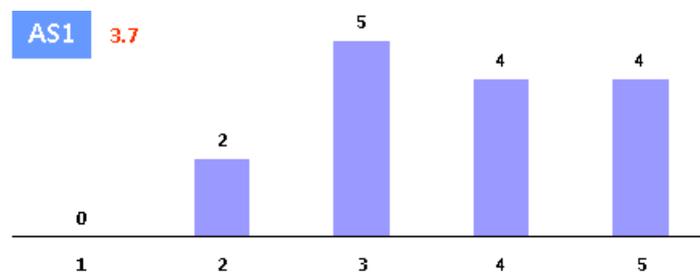
지표명	지표적절성	
AP1	부패방지 정책	4.7
AS1	부패방지 추진 조직	3.7
AS2	법규준수 프로그램	4.3
AS3	헬프라인(Help-line) 시스템	3.9
AS4	부패방지 활동 모니터링/평가 시스템	4.6
AS5	부패방지 활동 성과	4.1
AC1	부패방지 교육/커뮤니케이션	4.6
AC2	부패방지 교육 성과	4.0
CP1	고객 정보보호 정책	4.6
CP2	고객 정보보호 프로그램	4.7
CP3	고객 정보보호 성과	4.0
PS1	제품/서비스 정보 제공 정책	4.3
PS2	제품/서비스 정보 제공 프로그램	4.3
PS3	제품/서비스 정보 제공 성과	4.3
PM1	고용 및 인사관리 정책	4.3
PM2	고용 및 인사관리 프로그램	4.3
PM3	고용 및 인사관리 성과	3.7
PE1	성과평가 및 보상 정책	4.1
PE2	성과평가 및 보상 프로그램	4.1
PE3	성과평가 및 보상 성과	3.8
CA1	이사회활동 평가 정책	3.6
CA2	이사회활동 평가 프로그램	3.8
CA3	이사회활동 성과	3.9
AT1	회계투명성 제고 정책	4.3
AT2	회계투명성 제고 프로그램	4.4
AT3	회계투명성 제고 성과	4.3
FT1	공정거래 준수 정책	4.2
FT2	공정거래 준수 프로그램	4.1
FT3	공정거래 준수 성과	4.2
FC1	공공경쟁 저해예방 정책	3.8
FC2	공공경쟁 저해예방 프로그램	3.9
FC3	공공경쟁 저해예방 성과	3.7
PL1	정치 및 로비 활동 정책	3.5
PL2	정치 및 로비 활동 프로그램	3.1
PL3	정치 및 로비 활동 성과	3.2



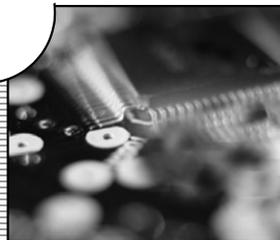


[그림 21] 보고 지표별 적절성 설문 그래프

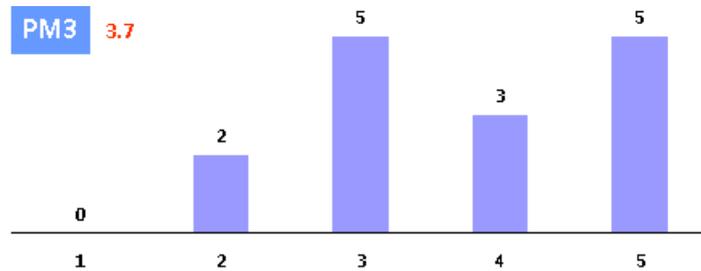
- 전반적으로 설문 결과가 3.0 이하인 항목이 존재하지 않아 모든 보고 항목이 보통 이상의 적절성 확보
- 설문 결과 4.0 미만인 항목은 총 13개
- 설문 결과 보고 항목의 적절성이 3.7 이하인 항목은 AS1(부패방지 추진조직), PM3(고용 및 인사관리 성과), CA1(이사회활동 평가 정책), FC3(공공경쟁 저해예방 성과), PL1, PL2, PL3(정치 및 로비 활동 정책, 프로그램, 성과) 등 총 7개
- '정치 및 로비 활동'관련 항목(PL1, PL2, PL3)의 적절성이 가장 낮게 나타남(설문 결과 3.5 이하)



[그림 22] 부패방지 추진조직(AS1)의 적절성 설문 결과

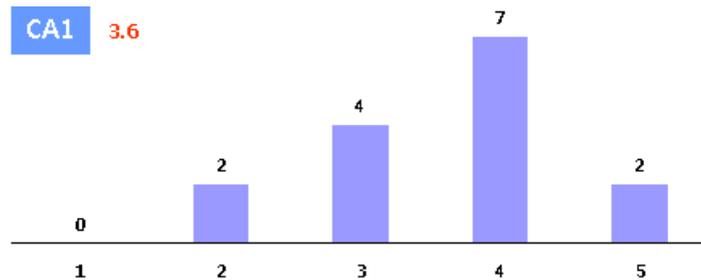


- 과반수가 AS1 항목의 적절성을 4.0 이상으로 평가하였으며, 대다수(3.0이상: 13명)가 보통 이상으로 적절하다고 평가
- 부패방지 추진조직이 윤리경영 전담/담당 조직에 포함된다고 생각하여 보고 적절성을 다소 낮게 평가할 수 있음



[그림 23] 고용 및 인사관리 성과(PM3) 설문 결과

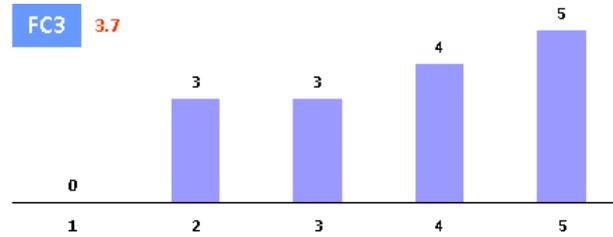
- 과반수가 PM3 항목의 적절성을 4.0 이상으로 평가하였으며, 대다수(3.0이상: 13명)가 보통 이상으로 적절하다고 평가
- 고용 및 인사관리 성과 내용에 대한 이해 부족으로 적절성을 다소 낮게 평가할 수도 있음



[그림 24] 이사회활동 평가 정책(CA1) 설문 결과

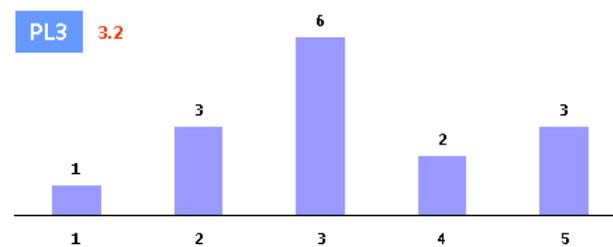
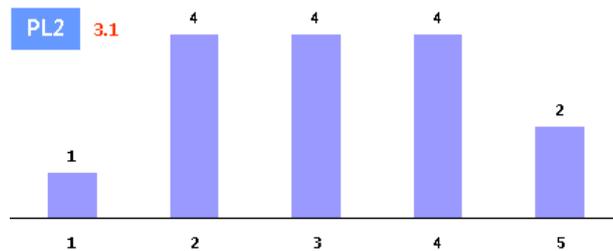
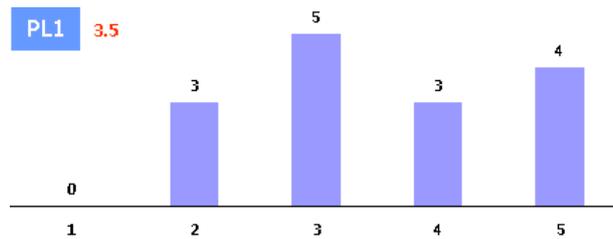
- 과반수가 CA1 항목의 적절성을 4.0 이상으로 평가하였으며, 대다수(3.0이상: 13명)가 보통 이상으로 적절하다고 평가
- 이사회활동을 평가하기 위한 정책이 필요하다고 생각은 하지만 보고하기에는 쉽지 않다고 생각하여 보고 적절성을 낮게 평가할 수도 있음



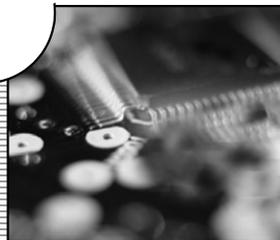


[그림 25] 공공경쟁 저해예방 성과(FC3) 설문 결과

- 과반수가 FC3 항목의 적절성을 4.0 이상으로 평가하였으며, 대다수(3.0이상: 12명)가 보통 이상으로 적절하다고 평가
- 공공경쟁을 잘 준수하는 기업 입장에서는 보고 적절성을 다소 낮게 평가할 수도 있음



[그림 26] 정치 및 로비 활동(PL) 설문 결과



- 과반수가 PL1, PL2, PL3 항목의 적절성을 4.0 이하로 평가
- 정치 및 로비 활동 이슈 자체가 기업에서 공개하기 꺼려하는 부분이어서 상대적으로 다른 항목에 비해 보고 적절성에 대한 점수가 낮게 나타남
- '정치 및 로비 활동'에 대한 보고 내용의 이해를 돕기 위해 지표명 수정 필요



『반부패 지표 중심의』
윤리경영 보고서 표준안

발행일 : 2009년 2월

발행처 : 국민권익위원회

작성자 : 정기창(부패방지부장), 권근상(민간협력과장),
오세창

TEL : (02) 360-6566

FAX : (02) 369-6867

※ 본 자료는 무단으로 복사복제를 할 수 없습니다.

〈비매품〉