

# 조직윤리시스템에 의한 윤리준법인프라 구축

## A study on Ethics system of Corporation

이 민 호(Lee, Min Ho)\*

### Abstract

According to Minho Lee from this report, the government should introduce Organizational Ethics Program to all of organizations and build an Ethics and Compliance infrastructure to whole country for anti-corruption policy.

Lee suggests that for effective introduction of Organizational Ethics Program, Governmental Agency such as Korea Independent Commission against Corruption also should form an alliance with related departments and make an efficient ethics and compliance program. Furthermore, it is required that the best practice which can be applied to the all sectors -both public and private- in the country, must be developed and adapted.

◆ 핵심어 : 조직윤리시스템, 윤리준법인프라 구축, 부패방지

## I. 서론

우리 모두는 2002년 6월 한일월드컵을 통해 엄청난 희열과 자긍심을 느끼며 새로운 희망을 갖게 되었다. 한국 월드컵대표팀이 4강 신화라는 경이로운 성적을 내며 빛나는 선전을 하자 전국의 거리와 경기장에는 수백만의 국민이 붉은 물결을 이루고 이는 전 세계인으로부터 놀라움과 부러움의 대상이 되기도 하였다.

한국 대표팀이 강력한 우승후보인 유럽의 강호들을 차례로 물리치며 16강 또는 1승이라는 당초의 목표를 뛰어 넘어 이번 월드컵의 최대 이번이라는 4강 진입의 위업을 달성한 것은 거스 히딩크 감독과 같은 탁월한 지도자가 있었기에 가능했다는 의견에 이견을 없는 것으로 본다. 단기간에 한국 축구를 세계적 수준으로 끌어올린 히딩크의 리더십을 축구계뿐 아니라 기업계, 정치계 등 사회 각 분야에서 연구하고 도입하려는 분위기가 형성되고 해외에서도 높은 관심을 갖고 있다는 점은 대단히 바람직한 현상이다.

이번 월드컵을 통해 우리는 히딩크 감독의 지도하에 한국 대표팀이 세계적 수준의 경쟁력을 갖추게 된 원동력은 무엇이며 어떻게 이를 정치, 경제, 교육, 문화 등 사회 각 분야에 도입하여 국가의 전반적인 경쟁력을 향상시킬 것인가, 그리고 붉은 물결을 이루고 '대한민국'을 연호하며 국가에 대한 애정과 이를 분출하는 열정을 지녔음이 확인된 국민의 나라사랑 마음을 여하히 지속적으로 이끌어 낼 것인가의 두 가지 숙제를 안고 있다.

결론부터 말한다면 히딩크 감독은 우리 대표팀에 '조직윤리시스템(Organizational Ethics System)'을 도입하였고 이를 가동시키는 리더십을 발휘하였으며 이것이 대표팀 경쟁력의 원천이 된 것이다. 따라서 사회 각 분야의 지도자와 경영자들은 '조직윤리시스템'을 이해하고 이를 갖추도록 노력하여야 한다. 그리고 국가지도자는 국가 차원의 '조직윤리시스템'을 도입하여 가동하는 것이 국민의 역량을 모아 국운융성을 이루는 길이 될 것이다.

본 글에서는 조직윤리시스템의 개념과 그 구성요소, 국제사회의 변화를 주도하고 있는 미국의 공직사회, 기업 등 조직들이 갖춘 '윤리준법프로그램(Ethics & Compliance Program)'의 도입과정을 소개하고, 기업의 윤리시스템을 중심으로 우리사회 각 분야에 '윤리준법체제'를 도입하여 사회에 윤리준법인프라를 구축하고 국가경쟁력을 향상하여 우리 나라가 선진국가로 나아가기 위한 방안을 제시하고자 한다.

## II. 조직윤리시스템의 개념과 구성요소

### 1. 조직윤리시스템

조직윤리시스템에 대한 개념을 이해하기 위해서는 우선 조직에 대한 정의를 살펴보는 것이 필요하다.

#### 1) 조직의 개념과 특징

우리사회는 개인과 개인이 어떤 형태로든 소속된 가정, 학교, 직장, 동창회 등의 다양한 조직으로 구성되어 있으며, 이러한 조직은 '목적(Goals)과 목표(Objectives)에 공감하고 협력하는 두 명 이상의 개인들로 구성된 사회적 단위'로 정의된다. 조직을 이루려면 목적과 목표를 명확하게 설정해야 하고 이에 공감하고 협력하는 조직원으로 구성해야 한다는 의미이며, 이를 갖추지 못할 경우에는 조직유지를 위한 비용만 허비하는 결과를 가져온다. 노사분규가 빈번한 기업의 노사양측은 이러한 조직의 개념을 이해하는 것이 필요할 것이다.

조직은 조직을 형성하거나 유지할 때 추구하는 목적인 비전, 가치, 사명과 달성하고자 하는 목표를 명확히 세우고, 조직원을 유입할 때 또는 기존의 조직원들에게 이러한 내용을 자세히 알려주어야 하고 이에 공감하는 사람들로 구성되어야 한다. 이를 통해 조직원들은 조직이 요구하는 기대를 이해하고 업무의 예측가능성과 효율성을 높이며 조직의 목적과 목표에 부합하는 의사결정과 행동을 하는 '조직윤리'를 형성하게 된다. 이는 공직사회, 기업 등의 조직경영과 크게는 국가경영에까지도 적용되는 것이다.

조직은 유기체로서 다양한 기능으로 구성된 '시스템'으로 작동하고 환경의 변화에 따라 '진화'해야 하는 중요한 특성을 지니고 있다. '시스템'은 '조직의 목적과 목표 달성을 위해 반드시 필요한 기능이 적시에 효율적으로 가동하는 것'을 말하며, '진화'는 생명체가 환경 변화에 적응하여 진화하지 못하면 멸종되듯이 조직도 변화에 대응하지 않으면 생존의 위험을 맞게 된다는 뜻이다. 따라서 조직관리의 핵심은 효율적인 시스템 유지와 환경 변화에 적응하는 '위험관리(Risk Management)'에 있다.

## 2) 조직윤리시스템의 구성요소

조직윤리시스템은 '조직이 추구하는 목적과 목표를 달성하기 위해 조직과 조직원의 의사결정과 행동이 효율적으로 이루어질 수 있는 시스템을 구축하여 운영하는 것'이라 정의 할 수 있다. 이러한 조직윤리시스템은 목적, 목표, 원칙, 규칙, 실행의 5단계로 구성된다.

조직윤리시스템의 구성요소를 이해하기 위해서는 우선 위험에 대한 개념을 알아보는 것이 필요하다. 위험은 '그러해야 하는 것과 그러한 것과의 차이(Difference between what it should be and what it is)'로 정의한다. '그러해야 하는 것'은 기업 등 조직이 추구하는 목적(goals), 달성하고자 하는 목표(objectives), 정해진 원칙(principles), 따라야 하는 규칙(rules), 이루어져야 하는 과정(process), 바람직한 결과(result) 등을 말하며, '그러한 것'은 현재상황 또는 바람직하지 않을 것으로 예측되는 결과로서 '위험은 이들간의 차이에 의해 발생하는 것으로 본다.

위험관리란 이러한 위험을 인식, 측정, 평가, 통제하는 과정이며, 이를 위해서는 우선적으로 위험을 인식하는 것이 필요하고 이는 '그러해야 하는 것'이 설정되어 있어야 가능해진다. 역으로 설명하면 '그러해야 하는 것'이 설정되어 있지 않거나 이를 명확히 이해하지 못한 상황에서는 위험을 인식할 수도 없으며 따라서 관리가 불가능함을 말해 준다. 조직윤리시스템은 이러한 위험 인식의 전제조건이 되는 '그러해야 하는 것'을 체계적으로 설정하고 위험관리를 위한 필수적인 기반을 조성하는 것이라 말할 수 있다.

## 2. 히딩크 감독이 가동한 조직윤리시스템의 이해

우리사회의 정치지도자, 고위 공직자, 기업 경영자, 대학총장, 각 단체의 장들이 이번 한일월드컵에서 히딩크감독과 한국대표팀으로부터 배워야 하는 것은 바로 조직윤리시스템의 경쟁력과 위험관리체제의 중요성이다. 한국팀의 강력한 경쟁력은 히딩크 감독이 가동한 조직윤리시스템으로부터 나오고 있으며, 유망한 우승후보이던 이탈리아 아주리군단이 16강전에서 한국팀에 패배한 원인은 핵심공격수의 퇴장이라는 위험관리체제의 미비에 있으며 이는 승리라는 목표만을 위한 행동에서 기인한다는 점을 이해할 수 있어야 한다.

## 1) 히딩크 감독의 조직윤리시스템 가동

우리 한국대표팀은 위에서 설명한 조직의 정의가 지니는 개념에 부합되는 모습을 보였고 조직윤리시스템을 가동하였다. 히딩크감독이 구사한 조직윤리시스템은 한국선수들에게 스포츠정신 구현을 통한 국위선양이란 '목적'과 1승 또는 16강이라는 뚜렷한 '목표'를 제시하고 선수단 모두가 이를 공감하고 협력하는 모습을 보였다. 그리고 목적과 목표 달성을 위해 필수요소인 Fair Play와 원칙과 규율을 지키며 학연, 지연에 의하지 않고 실력에 기반을 둔 선수선발이라는 '원칙'의 유지, 훈련과정에서는 정해진 '규칙'을 지키고 특히 경기장에서의 국제규칙 준수, 그리고 강력한 체력을 위한 훈련, 기술연마 및 전술구사로 이루어진 '실행'으로 이루어진다.

조직윤리시스템에서 가장 중요한 것이 '목적의 설정'과 '원칙의 유지'이다. 조직의 목적은 '계획(Plan)을 세우고 시스템(System)을 가동(Process)하여 이루는 것'이다. 특히 축구와 같은 단체경기에서의 Goal은 승리 또는 결과의 의미보다도 게임규칙을 지키며 조직의 목적을 달성한다는 의미를 지니고 있음을 이해하는 것이 필요하다. 원칙의 유지는 목적과 목표 달성을 위해 반드시 필요한 요소인데 이는 목표보다 상위 개념인 목적이 설정되어 있어야 가능하며, 목표만 설정된 상태에서는 원칙이 존재할 수 없다.

조직윤리시스템의 운영은 최고경영자의 강력한 의지와 실천이라는 리더십이 발휘되어야 하는데 히딩크 감독이 위에 설명한 조직윤리시스템을 이해하고 도입한 것으로는 보이지 않는다. 왜냐하면 조직윤리시스템을 체계화하여 가동하면 조직의 내외부에 그것이 입증되면서 외부로부터의 시비에 방어체제로 작용하는데 한국에 패한 유럽팀들과 중국 등의 국가에서 심판의 편파판정, 오심 나야가 음모설이 제기된 점과 국내외에서 한국팀의 성공비결을 히딩크 감독의 리더십에서 찾고 있기 때문이다.

여기에서 우리는 히딩크 감독이 리더십을 발휘하여 가동한 것은 결과적으로 조직윤리시스템이라는 것을 이해하고 이를 체계화하여 내외부에 이를 알리고 입증하는 것이 필요함을 알게 된다. 왜냐하면 국제경제사회에서 글로벌 스탠다드를 준수할 수 있는 효율적인 메커니즘을 갖추었음을 입증하고 국제시장에 진출할 것을 요구하는 흐름이 나타나고 있기 때문이다.

## 2) 위험관리에 실패한 이탈리아 아주리 군단

위에서 설명하였듯이 위험관리와 조직윤리시스템은 매우 밀접한 관계를 지니고 있다. 강력한 체력과 우수한 기술을 지닌 세계적인 선수들로 구성된 이탈리아팀이 한국에 패한 것은 바로 위험관리의 미비에 있었다고 본다.

이탈리아팀은 경기 중 거친 플레이와 반칙행위를 지속했는데 이는 오로지 승리라는 목표에만 집착한 결과이며, 이러한 행동은 목적의 미설정에 따른 원칙의 부재에서 오는 것이다. 조직원 중 단 한명의 선수라도 반칙행위에 의해 퇴장할 경우 팀 전체의 경쟁력이 붕괴된다는 위험에 대한 관리의식이 없었는데 이는 조직윤리시스템의 미가동에 서 오는 것이다. 축구경기와 마찬가지로 기업 경영에서도 한 명의 직원이 저지르는 위법부정행위에 의해 회사가 큰 위험에 빠질 수 있으며 여기에서 모든 조직원이 위험을 인식, 평가, 관리할 책임을 지도록 하는 전사적 위험관리체계(Corporate-wide Risk Management System)의 중요성을 이해할 수 있다.

이탈리아팀은 한국에 패한 후 심판의 오심과 음모설을 강력하게 제기하였는데 다행히도 세계의 우수한 언론들에 의해 한국팀의 조직력, 강한 체력 그리고 선수들의 선전이 인정됨으로써 문제가 확산되지는 않았으나, 이러한 불필요한 시비거리를 방지하기 위해서는 우리팀이 가동한 조직윤리시스템을 체계화하여 외부에 알리는 것이 필요하다.

## III. 국내외의 윤리준법 환경변화

21세기를 '윤리의 시대(the Age of Ethics)' 또는 '변화와 위험'의 시대라고도 한다. 정보기술(IT)의 발달이 사회에 급속한 변화를 가져오고, 사회 구조와 그 기능이 다양해지고 복잡해지면서 기존의 법질서와 정부의 사법경찰기능으로는 사회통제의 효율성을 기할 수 없게 되었고 이의 대안으로 '윤리(Ethics)'의 중요성이 대두되고 있다. 21세기에는 사회를 구성하는 개인과 조직에 '윤리'와 '자율단속체계(Self Policing System)'를 도입하여 사회에 '윤리인프라(Ethics Infrastructure)'를 구축하여야 사회통제가 가능해지고 선진사회로 발전이 가능하다고 보는 것이다.

## 1. 국제적 윤리준법 환경변화

### 1) 국제사회의 반부패활동 강화

국제사회에서는 공직부문과 경제부문에서 중요한 변화가 진행되고 있으며, 이는 OECD 회원국을 중심으로 정부차원에서 부패척결작업을 추진하는 작업과 국제경제기구(WTO, ICC, OECD, World Bank 등)와 선진국들이 국제상거래에서 뇌물과 같은 부패한 거래를 추방하고 공정하고 깨끗한 자유경쟁을 추진하는 '부패방지라운드'이다.

국제사회는 윤리와 준법, 절차적 정의 그리고 신뢰가 인프라로 구축된 사회를 지향하고 있으며, 개방화가 이루어지고 있는 국제경제사회에서도 이러한 변화에 의해 '기업윤리(Business Ethics)'의 중요성이 강조되고 있다. 이제 윤리와 준법을 사회기반시설인 인프라로 갖추지 않고는 사회기능의 효율성과 경제성 향상을 이룰 수 없으며 국제사회로부터 따돌림을 당하고 후진사회로 추락할 수밖에 없는 시대이다.

우리 나라도 OECD 회원국으로써 OECD국제상거래뇌물방지협약에 의한 이행입법으로 '국제상거래뇌물방지법'을 시행하고 있고, IMF 이후 '기업지배구조(Corporate Governance)'개선관련 법제도에 의하여 다양한 선진제도들이 도입되었다. 우리기업들이 국제시장에서 선진국기업들과 경쟁할 수 있는 경쟁체질을 갖추고 해외수출, 전략적 제휴, 외자도입 등을 활성화하기 위해서는 이러한 제도가 효율적으로 작동되어야 하며 이는 국제적 규범, 내외국 법규를 준수할 수 있는 '법규준수체제(Compliance Program)'를 기반으로 하는 '기업윤리'를 도입하여 내부통제체제와 위험관리체제를 갖추어야 한다. 이러한 국제사회의 변화에 따라 '기업윤리'가 최대의 기업경쟁력으로 작용한다는 시대적 흐름을 이해하고 선진된 경제체질로 변혁하기 위해 노력해야할 시기이다. 특히 남북의 경제교류가 증가하는 시기에 우리 사회와 경제의 기본틀을 바르게 잡아야할 필요성이 있음도 간과해서는 안 된다.

### 2) OECD 회원국 '윤리인프라'구축 추진

OECD에서는 공직사회에 윤리인프라를 구축하도록 14개항의 '공직자윤리관리원칙(Principles for Managing Ethics in the Public Service)'을 채택하여 회원국들에 권고하였고, 이에 따라 각국은 윤리를 국가의 기반시설과 같은 인프라로 도입하는 반부패정책을 추진하고 있다.

### 가. OECD의 새로운 이슈 '윤리인프라'

OECD의 주요회원국들은 국제거래에서 '부패방지라운드' 차원을 넘어 회원 각국의 공공부문에 '윤리인프라'를 도입하고 있다. 이는 최근 여러 나라가 정부관리들의 부패행위에 의해 국민들로부터 정부조직, 나아가 국가정책에 대한 불신을 받게 되는 신뢰 상실의 문제에 직면하게 되었고 이에 따라 국가행정의 투명성 및 신뢰성 향상과 정부관리의 부패행위를 방지하기 위한 방안으로 '윤리인프라' 또는 이를 기초로 하는 '윤리적 정부'가 중요한 이슈로 부각되고 있다.

### 나. '윤리인프라'에 대하여

'윤리인프라'란 OECD가입국 중 9개국(미국, 영국, 핀란드, 노르웨이, 오스트리아, 뉴질랜드, 네덜란드, 포르투갈, 멕시코)에서 국가의 공공부문 즉 공직사회에 '윤리시스템(Ethics System)'을 도입하여 공직사회의 부패행위를 척결하고 행정업무의 질과 효율을 높이려는 목적으로 추진하는 '공직사회 윤리강화 운동'이다. 공직사회의 윤리를 강화한 후 이를 민간부문으로 확산하여 국가 전반적인 윤리인프라를 구축하고 사회 조직 및 기능의 효율성을 높이기 위한 목적으로 진행되고 있으며 선진사회 진입을 위한 필수요소로 대두되고 있다.

### 3) 국제적인 '반테러 연대' 형성

수 천명의 희생자가 발생되고 테러리즘과의 전쟁으로 진행된 9.11 세계 무역센터 테러사건 이후 국제사회에 새로운 정치질서가 형성되고 있다. 미국의 주도로 '반테러국제연대'가 구축되면서 세계는 '문명세계'와 '문명세계 도전세력집단'<sup>1)</sup>으로 양분되고 있다. 문명세계 내에서는 정치, 경제, 군사 등의 문제에서 국가간에 형성된 기존의 질서를 유지하며 각 국가의 주권을 존중하고 각종 조약을 준수하나, 문명세계 도전세력에 대해서는 모든 가능한 군사적 경제적 수단을 동원하여 강력히 대응하게 될 것이다.

아직 테러지원국으로 남아있는 북한과의 경제교류도 이러한 국제사회의 새로운 질서 테두리 안에서 진행되어야 하며 앞으로 남북관계에 많은 변화가 오게 될 것으로 보인다. 북한과의 경제교류에도 '신뢰'와 '절차적 정의(Procedural Justice)'에 기반을 둔

1) '세계정치 물이 바뀌었다'(조선일보 시론, 이상우 서강대교수)



건전한 거래질서를 추구하고 국제사회에서 신뢰받을 수 있는 거래당사자로 변화를 이끌어 내는 것이 필요하다.

## 2. 국내적 윤리준법 환경의 변화

### 1) 국제상거래뇌물방지법 시행

OECD의 뇌물방지협약에 따라 한국도 국제상거래뇌물방지법을 제정하여 1999년 2월부터 시행하고 있으므로, 해외영업을 하는 기업들이 국제경쟁시장에서 경쟁력을 확보하기 위해서는 품질, 기술, 가격 경쟁력뿐 아니라 공정경쟁 규칙을 준수할 수 있는 통제체계인 '준법프로그램(Compliance Program)'을 갖추는 것이 필요하다.

준법프로그램은 91년도 미국에서 개발되어 현재 유럽, 호주, 캐나다 등의 국가로 확산되면서 반부패 흐름에 따라 위험이 증가하는 국제시장에서 국제적인 표준으로 인정되는 상황이다. 따라서 우리기업들도 이를 갖추었음을 입증하고 국제시장에 진출하여야 하며, 그렇지 못할 경우 국제시장으로부터 배척당할 가능성이 높아지고 있으며 위험한 상황을 맞게 된다.

### 2) 부패방지위원회 설치와 부패방지법 제정

정부에서는 반부패정책을 주관하는 부패방지위원회를 설치하고 공직자행동강령 마련, 부패행위 신고 및 신고자보호, 보상금지급제도, 국민감사청구제도 등이 포함된 '부패방지법'을 제정하여 2002년 1월부터 시행되고 있다. 동 법 제5조 '기업의 의무'에서는 '기업은 건전한 거래질서와 기업윤리를 확립하고 일체의 부패를 방지하기 위하여 필요한 조치를 강구하여야 한다'라 규정하고 있다.

부패방지위원회가 설치되어 정부차원의 반부패 활동이 강화되고 부패방지법의 시행으로 공직윤리 강화, 부패행위 신고 및 신고자 보호제도와 보상금지급제도가 활성화되면 기업과 관련된 부패행위의 노출가능성이 높아지므로 기업에게도 대책마련이 필요하다.

### 3) 기업지배구조개선 추진

OECD의 기업지배구조원칙 권고와 IMF이후 외국자본 유입의 필요성으로 한국기업의 소유지배구조개선, 경영투명성과 책임경영체제 강화 요구가 증대하여 사외이사, 감사위원회, 준법감시인 제도와 소수주주권(주주대표소송권, 집중투표제, 장부열람권, 집단소송제<sup>2)</sup>, 이사해임청구권 등), 지배주주 책임(사실상 이사의 책임), 회계법인 감사책임 강화 등의 제도가 도입되었다.

이러한 정책과 제도들은 우리기업에게 합리적인 기업지배구조, 책임경영과 경영투명성 확보를 통한 선진국형 기업으로 변혁을 요구하는 것으로 이러한 변화에 적응하지 못하는 기업과 경영진에게는 위기로 작용할 것이다.

### 4) 청렴계약제(Integrity Pact) 도입

정부기관과 입찰업체간에 반부패협정을 체결하여 투명한 조달구매환경을 조성하기 위한 '청렴계약제도'가 서울시를 필두로 조달청, 서울대, 지방자치단체로 확산 도입되고 있다. 청렴계약제를 도입한 정부기관에 입찰하는 기업은 공무원에게 뇌물을 제공하지 않겠다는 서약서와 함께 윤리강령 및 이행프로그램을 제출하여야 하며 동 서약의 내용을 위배하였을 경우에는 계약취소, 입찰제한, 손해배상 등의 조치를 당하게 된다.

### 5) 준법감시인제도와 자율준수규범 도입

금융회사의 내부통제체제를 강화하고 법규준수를 감시하는 '준법감시인제도'가 도입되어 은행, 증권, 보험 등의 금융회사에 준법감시인이 임명되었고 법규준수체제를 구축하고 있다. 공정거래위원회에서는 민간주도로 '공정경쟁 자율준수규범'을 제정하고 공정경쟁 관련법규를 자율적으로 준수하는 '자율준수프로그램'을 실효성 있게 운용한

---

2) 집단소송제도 : 피해자가 다수이고 피해금액이 막대하나 개별적으로는 소액이어서 소송을 통하여 피해 구제를 받기가 곤란할 경우 대표자가 전원의 청구총액을 일괄하여 제소하고 전체의 권리를 실현시키는 소송제도이다. 이러한 집단소송제도가 도입되면 그 동안 소수주주의 이익을 도외시한 기업경영형태에 커다란 변화를 가져오며 이러한 환경변화에 대응하지 못한 기업과 경영자 그리고 부실감사를 해온 회계법인 및 공인회계사에게는 치명타가 될 것이며 시장에서 사라지게 되는 운명을 맞게 될 것이다.

기업에게는 과징금을 면제(20~50%)하는 인센티브 제공제도를 도입하고 있다. 이러한 제도도입이 기업의 자율적 법규준수체계인 '준법프로그램' 도입을 촉진할 수 있는 정책이다.

## 6) 시민단체의 기업윤리 감시활동 강화

소비자단체, 환경단체 등 시민단체의 기업에 대한 윤리경영 요구 및 감시활동이 강화되고 있다. 국제투명성위원회 한국본부인 반부패국민연대는 기업윤리시스템 도입을 권유하고 실천상황을 평가하여 발표하고 있으며, 바른경제동인회에서도 기업의 부패지수측정을 추진하고 있다. 이러한 시민단체의 활동이 기업의 대외적인 이미지형성에 큰 영향을 줄 것으로 예상되며 이를 '평판위험(Reputation Risk)'이라 하고 관리체제를 갖추어야 한다.

# IV. 효율적인 윤리준법체제 도입 방안

## 1. 윤리준법프로그램 구성요소 표준마련 필요

위에서 본 바와 같이 국제사회의 윤리준법 변화흐름에 따라 우리 나라에서도 다양한 선진제도들이 도입되고 있으나 아직 사회 각 분야에서 효율적으로 작동되지 않고 있다는 것이 문제이다. 이를 개선하기 위해서는 선진국들의 윤리준법체제도입 과정을 알아보고 우리사회에 적용하는 방안을 찾아야 한다.

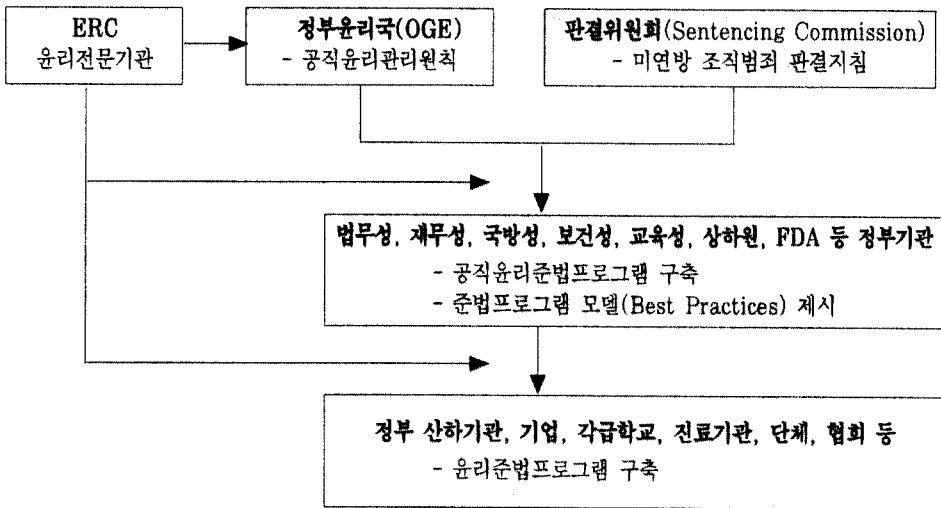
### 1) 미국의 윤리준법프로그램 소개

기업윤리는 90년대 초반부터 미국에서 본격적으로 도입돼 이제는 국제시장에 진출하기 위한 필수요소로 자리 잡고 있다. 미국은 정부부처가 먼저 '윤리준법프로그램(Ethics & Compliance Program)'을 구비하고 산하기관과 기업 등에게 통일된 '법규준수체계'를 모델로 제시하여 이를 갖추도록 하였다.

미국에서는 1978년 '정부윤리법(the Ethics in Government Act of 1978)'을 제

정하였고 동 법에 의하여 '정부윤리국(the Office of Government Ethics)'이 설치되었다. 정부윤리국에서는 14개항의 '공직윤리관리원칙'을 제정하여 모든 정부부처에 '공직윤리시스템'<sup>3)</sup>을 구축하였다. 그리고 1991년에는 '미연방 조직범죄 판결지침(US Federal Sentencing Guidelines for Organizations)'을 제정하여 정부기관, 기업 등의 조직이 직원의 범죄행위를 방지하기 위하여 정당한 노력을 한 것이 입증될 경우 양형량을 감해주는 제도에 의해 '준법프로그램'을 갖추기 시작하였다.\_

### 미국의 윤리준법프로그램 도입과정



동 판결지침에서는 '효과적인 준법프로그램'의 필수구성요소 7단계(7 Steps)로 1) 준법기준(Code of Conduct), 방침 및 업무절차(Policy & Procedures) 제정, 2) 준법담당 고위직 직원 임명 및 책임할당, 3) 임직원 감독체계 구축, 4) 준법교육프로그램

3) 미 정부윤리국의 정부부처 공직윤리 안내 웹페이지

([http://www.usoge.gov/pages/laws\\_regs\\_fedreg\\_stats/agy\\_supp\\_regs.html](http://www.usoge.gov/pages/laws_regs_fedreg_stats/agy_supp_regs.html))

실시, 5)감시/감사체계 및 법규준수자 보호장치 구축, 6)위반자 처벌체계 구축, 7)제도개선체계 구축을 제시하였다.

이듬해인 1992년에는 법규위반을 중요한 위협으로 관리하고 통제대상으로 하는 '새로운 내부통제제도(In-Control)'가 개발되어 도입되었다. 이는 직원에 의한 법규위반이 통제하기 매우 어려우며 기업과 경영진에게 막대한 피해를 주게 되 '위험'으로 관리하지 않을 수 없는 상황이 되었기 때문이다.

## 나. 미국 윤리준법프로그램의 특징

미국의 윤리준법프로그램의 특징은 첫째, 기업 등 조직 임직원의 위법행위를 조직범죄와 사무직 근로자범죄로 다루며, 둘째, '미연방 조직범죄 판결지침'에서 제시한 필수구성요소 7단계에 의해 모든 정부부처가 법규준수체제를 구비하고 법규를 적용 받거나 감독하에 있는 기업 등의 조직에게 모델(Best Practices)를 제공하여 주요 국가구성조직들이 통일된 윤리준법프로그램을 도입하였고, 셋째, 조직기능을 중심으로 부서의 역할과 책임을 명확히 하여 전반적인 내부통제시스템으로 법규준수체제를 갖춘 것이다. 특히 법규위반을 합리적으로 방지할 수 있는 준법기준, 방침 및 업무절차를 구축하도록 하여 이사회, 감사위원회, 준법감시인, 외부감사, 내부감사, 인사교육 등의 부서가 유기적으로 연계하여 경영진과 직원들의 법규준수를 감독, 감시, 협조하는 기능이 작동되고 있다.

미국에서는 기업뿐 아니라 공직사회, 각급 학교, 진료기관 등 주요 국가구성조직들이 해외부패방지법, 독점금지법, 수출통제법, 남녀차별금지법, 금융관련 법규 등 조직에게 위협을 주는 중요법규를 준수하기 위한 준법프로그램을 구축하여 운영하고 있으며, 현재 국제경제시장에서는 선진국가들로 확산되어 세계적인 표준으로 자리잡아가고 있다.

## 2) 홍콩의 성공적인 기업윤리 강화정책

아시아 국가 중 반부패정책을 성공적으로 추진하고 기업윤리에 대하여 가장 적극적으로 대처하는 곳이 홍콩이다. 홍콩은 경제계에 전반적인 윤리기반을 갖추는 것이 국제적인 금융중심도시로 발전하는 필수요건임을 간파하고 이를 준비하여 온 것이다. 기업윤리기반이 갖추어 져야 외국자본의 유입이 가능하다고 본 것이다.

## 가. 홍콩의 기업윤리 및 전문가 직업윤리 강화정책

홍콩은 1995년 5월 미국의 대표적 윤리기관인 'ERC(Ethics Resource Center)'의 도움을 받아 반부패기구인 '염정공서(Independent Commission Against Corruption)' 산하에 '홍콩도덕발전중심(Hong Kong Ethics Development Centre)'을 설치하였다. 동 센터에서는 기업의 윤리규범제정, 통제시스템 자문, 윤리교육실시, 윤리관련 정보 및 자료제공 등의 활동을 하고 있으며, 1997년부터 추진한 '기업윤리프로그램'에 의하여 등록기업의 약 80%가 선진국 수준의 기업윤리시스템을 구축하였다.

'홍콩도덕발전중심'에서는 회계사협회, 건설협회, 측량사학회, 금융관련 기관 등과 공동으로 전문가 직업윤리를 강화하기 위한 전문가윤리연구, 세미나개최 등의 활동을 전개하고 있으며, 21세기를 맞이하여 '도전을 기회로 전환(Turning Challenges to Opportunities)'이라는 슬로건 하에 홍콩을 국제사회로부터 신뢰받는 금융중심도시로 만들기 위한 전반적인 사회윤리개선운동을 적극적으로 추진하고 있다.

## 나. 중국과의 통합대비 기업의 윤리준법체제 강화

특히 중국본토와의 통합을 앞두고 염정공서는 1995년 '광둥홍콩 기업인을 위한 법규준수 가이드(Observing the Law: A Guide for Businessmen in Guangdong and Hong Kong)'를 발간하여 홍콩의 '뇌물방지법(Prevention of Bribery Ordinance)'과 중국의 '반부패반뇌물법(the Anti-corruption and Anti-bribery Laws)'을 동시에 준수하도록 하는 정책을 추진하였다. 동 가이드에는 중국에 진출하려는 홍콩기업인에게 중국관리가 해외에 있는 자녀의 교육비 부담을 요구하거나 이를 수용하는 것은 뇌물방지법을 위반하는 것이며 처벌대상임을 안내하고 있다.

이는 중국과의 경제활동에서 건전하고 공정한 거래를 추구하는 법의 정신을 유지하기 위한 목적으로 이해해야 하며 국제적인 반부패 흐름에 중국을 동참하게 하는 효과를 가져 올 것으로 판단된다. 세계경제가 침체에 빠진 상황에서도 고속 성장을 지속하고 WTO 가입으로 국제경제사회에 영향력을 증대하는 중국에 '염정공서'와 '홍콩도덕발전중심'이 추진한 반부패 정책과 기업윤리시스템을 도입한 경험, 제도, 정보 등이 전수되면서 선진된 기업경영체제를 구축한다면 막강한 경쟁력을 갖게 될 것으로 예상된다. 위와 같은 중국과 홍콩의 경제통합을 대비한 기업윤리 및 준법체제강화 정책추진은 남북간의 경제교류가 증대하고 있는 우리에게 시사하는 바가 매우 크다.

### 3) 국내의 준법프로그램 도입 상황 및 문제점

국내에서도 금융회사의 '준법감시인제도', 공정위의 '공정거래 자율준수규범', 정부기관·'청렴계약제' 도입에 의해 금융회사, 공정거래법규 적용 기업, 정부조달구매 입찰 기업들이 '준법프로그램' 또는 '윤리프로그램'을 도입하고 있으나, 준법감시인 관련법규와 자율준수규범에서 요구하는 법규준수체계 구성요소 그리고 청렴계약제에서 요구하는 윤리프로그램의 내용상 상이점에 의해 이를 동시에 충족시켜야 하는 금융회사, 기업의 윤리준법업무에 혼란이 발생하고 있다.

준법감시인제도 금융관련법규에서는 금융회사는 법령을 준수하고, 자산을 건전하게 운영하며, 고객의 이익을 보호하기 위하여 임직원이 따라야 할 '내부통제기준'을 정하고 이의 준수여부를 점검, 조사, 보고하는 준법감시인을 임명하도록 하여 사람 중심의 법규준수체계를 제시하고 있으며, 공정위의 자율준수규범에서는 자율준수프로그램이 갖추어야 할 핵심요소 7가지를 제시하여 조직기능 중심의 시스템을 요구하고 있으나 회사 전반적인 법규준수체계로서 효율적으로 작동하기 위해서는 개선이 필요한 것으로 보인다.

### 4) 윤리준법프로그램 구성요소 표준 마련 및 보급

우리 나라가 지금의 경제난국을 이겨내고 국제사회가 중시하는 투명성과 경쟁력을 확보하고 선진국으로 진입하기 위해서는 사회 각 분야에 효율적인 윤리준법체제를 효과적으로 도입하는 것이라 판단한다. 이는 정부부처와 그 산하기관, 기업, 각급학교, 진료기관, 단체, 협회 등 주요 국가구성조직이 '윤리준법프로그램'을 도입하여 사회 전반적으로 '윤리준법인프라'를 구축하는 것이다.

이를 위해서는 미국의 '준법프로그램' 도입과정에서 보았듯이 부패방지위원회가 주축이 되어 외부의 '윤리준법전문기관(민간 주도의 전문기관을 부패방지위원회 후원으로 설립)'과 제휴하여 국가구성조직에 전반적으로 적용될 수 있는 법규준수체계의 구성요소 표준안을 마련하여 공공부문과 민간부문이 함께 도입하는 정책을 추진하여야 한다.

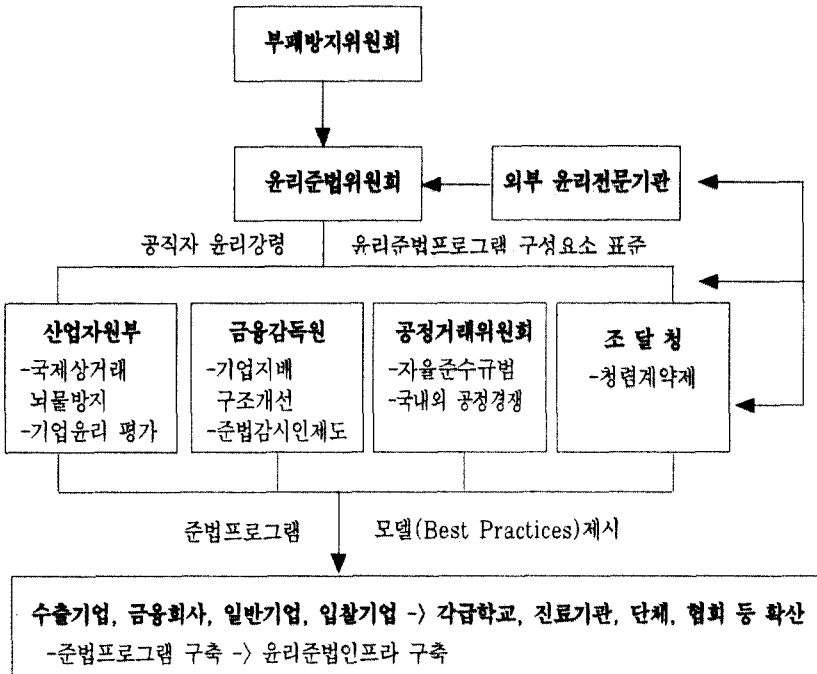
#### 가. 윤리준법프로그램 도입 공동추진 방안

사회 전반적인 윤리준법인프라 구축을 위해서는 '민관이 함께 공동추진'하는 전략이

필요하다. 이를 위해 부패방지위원회, 산업자원부, 금융감독원, 공정거래위원회, 조달청 등 기업의 법규준수체제 도입정책을 주관하는 부처가 '공동추진팀(Fellow Group)'을 구성하여 윤리준법프로그램 구성요소 표준을 마련하고 정부부처가 먼저 윤리준법프로그램을 갖추고 이를 모델로 하여 기업 등 조직에 확산하여 함께 도입하도록 하여야 한다.

특히 부패방지위원회에서는 2002년 1월부터 시행되는 부패방지법 제5조 '기업의 의무'에서 부패행위를 방지하기 위한 '필요한 조치'의 명확한 기준 제시가 필요하며, 이를 위해 시행령으로 필요한 조치의 기준을 정하도록 법개정을 추진하여야 한다. 그리고 부패방지법에 의해 제시되는 기준을 표준으로 하여 주요 국가구성조직의 전반적인 법규준수체제구축을 촉진할 수 있다.

### 윤리준법프로그램 도입 공동추진





## 나. 윤리준법프로그램 구성요소 표준(안)

정부기관, 기업 등 조직이 법규위반을 효과적으로 방지하기 위하여 갖추어야 할 '윤리준법프로그램'의 구성요소<sup>\*</sup>는 조직기능을 중심으로 통합된 내부통제체제로 구축하고 효율적으로 운영되어야 하며, 기업에게는 기업지배구조에 따른 경영관련인의 역할과 책임을 분명히 하여 국내외 투자자의 자본유입을 촉진할 수 있는 매커니즘으로 작용하는 효과가 있다. 이를 위해 조직이 기본적으로 갖추어야 할 '윤리준법프로그램'의 구성요소를 다음과 같이 제시한다.

### 효과적인 윤리준법프로그램 구성요소 표준안

- 윤리강령 및 관련규정 제정
- 방침 및 업무절차 제정
- 윤리준법담당 책임자 임명 및 윤리준법업무조직 구성
- 내부통제체제 구축 운영
- 윤리준법교육프로그램 실시
- 위반행위 신고체계 및 위반자 처벌체계 운영
- 감시 및 감사체계 운영
- 평가 및 개선제도 운영

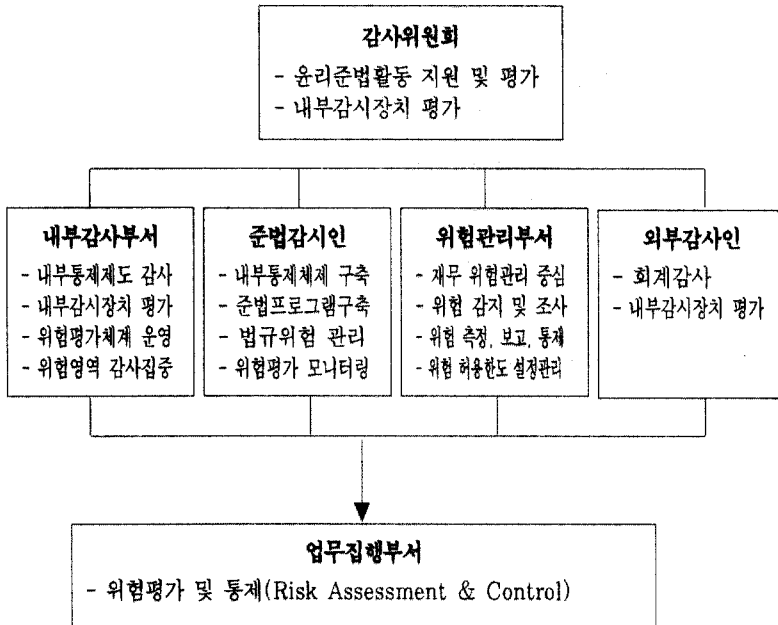
\* 위의 윤리준법프로그램은 조직내의 감독, 감시, 감사, 교육, 처벌, 평가, 개선 등의 기능이 효율적으로 작동하도록 해야 하며 지속적으로 개선해야 함.

- '윤리준법프로그램 구성요소 표준안'의 특징은 '방침 및 업무절차 제정'을 필수구성요소로 제시하는 점이다. 윤리준법프로그램구축은 이사회가 경영진에 대하여 '합법적인 경영활동'과 이를 위한 '내부통제체제 및 위험관리체제'의 구축 운영을 요구하는 문서에서 출발한다. 이를 '윤리준법방침'이라고 하고 동 문서에 의하여 윤리준법관련 조직구성, 규정제정, 제도구축이 이루어진다. 또한 회사 전체적으로 법규준수를 위한 통합된 체계를 이룰 수 있도록 관련 방침(준법프로그램방침, 내부통제방침, 교육방침, 위반행위 신고방침, 처벌방침, 감사방침 및 주요 법규별 방침 등)을 제정해야 한다.
- 이사회와 이사회내의 감사위원회 및 감사는 경영진이 합법적인 경영활동을 하는지 감독 및 감시해야 하는 역할과 책임이 있으며, 경영진은 이사회

로부터 위임받은 업무를 충실히 수행해야 하는 역할과 책임이 있다. 따라서 이사회는 합법적 경영활동에 실패한 경영진을 교체할 수 있는 권한을 지니고 있으며 이러한 역할과 책임을 인식하고 수행하는 이사회를 구성하는 것이 윤리준법프로그램 성공의 핵심요소이고 기업지배구조가 요구하는 내부통제체제이기도 하다.

- 구성요소 중 '내부통제체제의 구축 운영'은 미국에서 개발한 '새로운 내부통제제도'를 이해하는 것이 필요하다.
- 감시 및 감사체계를 구축하기 위해서는 감사위원회, 내부감사 및 외부감사 인간에 긴밀한 업무 연계 및 협조체계가 필요하다. '내부감시장치평가의무'가 있는 감사위원회와 외부감사인인 매년 윤리준법프로그램의 효과성에 대한 평가를 실시하고 이를 년례보고서에 공시(내부감시장치에 대한 평가 의견서)하여야 한다. 내부감사부서에서는 윤리준법프로그램 집행에 대한 확인과 효과성 평가를 실시하고 그 결과를 감사위원회에 보고하여야 하며, 법규위반이 발생할 수 있는 위험영역을 집중 관리할 수 있는 '감사계획 수립체계(위험에 기초한 감사시스템 : Risk Based Audit System)'를 도입하고 윤리준법담당부서에서는 각 부서의 위험평가과정을 확인하여 모니터링을 실시하여야 한다.

## 감시, 감사 및 위험관리 체제



## 2. 윤리준법 업무전문가 양성 및 전문가 직업윤리 강화

‘부패방지위원회’는 공직사회의 부정부패척결뿐 아니라 국가 전반적인 윤리준법체계를 구축하는 정책을 추진할 수 있도록 하는 것이 중요하다. 이를 위해서는 부패방지위원회는 정치인, 정부기관 등으로부터 독립성을 확보하고 업무전문성을 갖추는 것이 필요하다. 특히 부패방지위원회는 부패행위의 적발과 처벌도 중요하나 사회 각 분야에서 부패방지시스템을 도입하도록 권장하고 지원하는 업무가 더욱 중요한 역할이다. 이를 위한 업무전문가를 확보하고 지원업무의 중요성에 대한 인식을 높여야 할 것이다. 그리고 다음과 같은 정책을 주도적으로 추진하여야 한다.

### 1) 윤리준법 업무전문가의 정책적 양성

부패방지법의 시행으로 공직윤리강령과 부패행위 신고 및 신고자보호제도를 도입해야 하는 정부기관을 포함하여 금융회사, 기업 등의 조직에 효율적인 윤리준법프로그램을 도입하기 위해서는 내부통제, 위험관리, 윤리준법업무 등에 대한 업무전문가 양성이 필요하며, 특히 이들 업무에 대한 전문지식을 갖춘 자를 사외이사, 감사위원, 내부감사인, 준법감사인 등으로 임명하는 제도적 정책추진이 요구된다. 이러한 윤리준법 업무전문가의 양성에 의해 선진경영제도가 기업내부에서 효율적으로 작동되도록 하여야 한다.

### 2) '윤리준법책임자협의회' 구성지원

정부기관, 기업 등 조직의 윤리준법업무담당 책임자의 업무전문성 향상과 윤리준법 프로그램 운영의 효율성 증진을 위하여 '윤리준법책임자협의회<sup>1)</sup>' 구성을 추진하고 윤리준법업무 관련 정보, 자료, 경험을 공유하여 윤리준법프로그램 개선 및 운영의 활성화를 추진하여야 한다.

### 3) 공인내부감사사제도 도입정책 추진

상장회사의 연례보고서에 첨부되는 감사 또는 감사위원회의 '내부감시장치평가서'가 이해관계자의 의사결정에 중요한 영향을 미치며, 내부감시장치 평가인은 내부통제제도, 위험관리체계 및 윤리준법프로그램에 대한 전문지식을 갖추어야 한다. 따라서 중장기적으로는 이들 업무분야와 내부감사업무에 전문성을 갖춘 전문인을 양성하기 위한 '공인내부감사사(Certified Internal Auditor)'제도 도입정책을 추진하는 것이 바람직하다.

'공인내부감사사'에 의하여 내부감시장치에 대한 독립적, 전문적, 객관적인 평가가 되도록 개선하고, 기업의 내부감사부서 및 윤리준법부서에 배치를 권장하는 제도추진이 요구된다.

1) 미국에서는 1992년 '준법감시인협회(Ethics Officer Association)'가 구성되어 현재 780명의 윤리준법책임자들이 회원으로 가입하고 있다. 준법프로그램(Compliance Program)의 ISO화 프로젝트를 추진하고 있다.

#### 4) 내부감사제도의 선진화 추진

내부감사제도의 선진화가 기업 등 조직의 투명경영과 책임경영을 위한 내부통제제도, 위험관리체제를 발전시키고 국가경쟁력을 향상시킬 수 있다. 공직기관, 금융회사, 대형 상장기업의 내부감사부서는 위험평가에 의한 감사계획을 수립하고 감사업무의 온라인상 관리가 가능한 '위험에 기초한 감사시스템(RBAS)'을 도입하여 선진화하도록 권장하는 정책추진이 필요하다.

특히 대학의 내부감사부서는 내부통제, 위험관리, 윤리준법 체계에 대한 연구 활동과 내부감사업무의 활성화를 통하여 대학운영의 투명성을 높이고 내부감사업무분야의 선진화에 기여하여야 한다. 미국의 '대학내부감사연합회(Association of College & University Auditors)'는 내부감사업무에 대한 다양한 연구를 진행하고 그 결과를 사회에 보급하여 각 분야의 내부감사제도 발전에 기여하고 있다.

#### 5) 경영대학의 기업윤리강의 개설 촉진

대학의 경영대학에 국내외 윤리준법 환경변화, 새로운 내부통제제도, 위험관리체제, 윤리준법프로그램 등 기업윤리의 실질적인 실행체계에 대한 내용이 포함된 기업윤리과정 개설을 촉진하고 지원하는 정책을 추진하여 동 업무에 대한 전문성을 갖춘 인재를 대학에서부터 양성하여야 한다. 부패방지위원회에 윤리준법위원회를 구성하고 동 위원회에서 윤리준법 전문기관과 제휴하여 기업윤리대학교재의 저술 및 보급을 활성화하는 것이 필요하다.

#### 6) 전문가 직업윤리 교육 및 자율규제체제 강화

사회의 전문직으로 진출하는 학과(법대, 의대, 경영대, 교대, 공대 등)에 전문가 직업윤리 교육과정 개설을 추진하여 기업내외부에서 기업경영관련 중요업무를 수행하고 영향을 미치는 전문가의 직업윤리 교육을 대학부터 강화하여야 한다. 또한 사회 각 분야에서 중요한 기능을 담당하는 전문가 단체 및 협회(변호사, 공인회계사, 감정사, 기술사, 의사, 교사 등)의 직업윤리규범 및 자율규제체제 도입을 권장하여 전문직업인의 업무전문성과 직업윤리의식을 높여야 선진사회로 발전이 가능하다.

### 3. 인센티브 제공 정책 마련

#### 1) 기업의 윤리준법프로그램 도입 촉진 및 지원

기업윤리의 실행체제인 윤리준법프로그램 도입 촉진을 위한 관련 부처(공직부문과 민간부문의 전반적인 부패문제를 관장하는 부패방지위원회, 기업의 해외활동을 지원하는 산업자원부, 금융회사의 준법감시인제도를 관장하는 금융감독원, 국제상거래뇌물방지법을 포함하여 공정경쟁의 범위를 국제상거래로 확대가 필요한 공정거래위원회, 청렴계약제를 도입한 조달청 등) 사이의 유기적인 협조체계를 구축하고 통일된 법규준수 체제<sup>2)</sup>의 기준을 마련하여 제공하는 것이 필요하다. 또한 경제단체, 전문 연구기관과 '협력체계(Fellow Group)'를 구성하여 기업윤리 도입을 촉진하고 장려하는 진흥정책과 지원활동을 추진하여야 한다.

#### 2) 윤리적 기업에 대한 제도적 인센티브 제공 정책개발

기업지배구조개선에 의해 도입된 사외이사, 감사위원회, 준법감시인제도의 운영상황을 점검하고 효율적 작동을 위한 개선방안 마련이 필요하다. 기업의 자발적인 참여를 유도하기 위하여 윤리준법프로그램을 효과적으로 운용하는 기업에 대하여 인센티브(국세청의 세무조사 완화, 금융회사 감독기관의 검사 및 제재 완화, 공정위의 과징금 경감, 정부기관의 조달입찰 심사 시 가점제공 등)를 제공하는 정책을 개발하여 활용하는 것이 바람직하다.

#### 3) 기업윤리수준 평가 및 인증제도 도입

윤리준법프로그램 운영 우수기업에게 인센티브를 제공하기 위해서는 전문적인 평가 기법을 개발하고 심의기구를 설치하여 윤리준법프로그램의 실효성과 효과성을 객관적으로 심사하는 과정을 거쳐야 한다. 특히 청렴계약제의 효율적 운영은 위해서는 정부기관과 입찰기업이 함께 윤리준법프로그램을 도입하고 입찰기업의 이행프로그램 실제

- 
- 2) 미국의 국무성은 상무성, 법무성, 재무성, 윤리사무국, 국제개발국과 협력하여 국제사회의 반부패 흐름에 따라 해외에 진출하는 자국기업의 위험관리를 위한 법규준수체계 안내자료(Fighting Global Corruption - Business Risk Management)를 제공하고 있다.

성을 확인할 수 있는 '기업윤리 인증제도' 도입도 정책적으로 추진하는 것이 필요하다.

#### 4. 기업외의 주요 사회구성조직에 윤리준법프로그램 도입확산

##### 1) 공직사회와 기업부문의 윤리준법프로그램 동시 도입

기업의 경영활동에 큰 영향을 주는 공직사회가 실효성 있는 윤리준법프로그램을 도입하여 외부환경을 조성하고 기업부문에 윤리준법경영을 권장할 수 있는 명분을 확보하는 것이 필요하다. 공직사회와 기업부문의 윤리준법프로그램 동시 도입추진이 우리 사회에 윤리준법인프라를 구축하는 기반이 될 것이다.

##### 2) 주요 사회구성 조직에 윤리준법프로그램 확산

공직사회와 기업부문의 윤리준법프로그램이 효과적으로 작동하기 위해서는 정치계, 언론계, 학계, 진료기관, 전문가 단체 등 주요 국가구성조직에 윤리준법프로그램 도입을 확산하여 사회 전반적으로 윤리준법인프라를 구축하는 것이 필요하다.

정치계는 기업에게 부담을 주거나 불공정한 경쟁에 의존하도록 유인하는 요소를 제거하고 깨끗하고 돈 안드는 정치윤리를, 언론계는 윤리적인 기업을 도와주고 비윤리적인 기업을 질타하는 역할을 할 수 있는 언론윤리를, 춘지수령, 편입학, 교수임용, 재단 비리, 뇌물수령 등으로부터 자유롭지 못한 대학은 학교윤리를, 리베이트 수령, 허위진단서, 가짜환자, 진료비 사기청구 등으로 오명을 쓰고 있는 진료기관은 병원윤리<sup>3)</sup>를 시스템으로 구축하여야 한다. 또한 사회에서 중대한 역할을 하는 변호사, 공인회계사, 감정사, 의사, 약사, 교사, 기술사, 엔지니어 등 전문가 집단은 '전문가 직업윤리(Professional Ethics)'를 도입하여 자율규제체제를 강화하여야 할 것이다.

##### 3) 기업윤리가 경쟁력으로 작동하는 사회가 국가경쟁력

기업의 윤리적 합법적 경영활동이 경쟁력으로 작동하는 사회가 시장기능의 효율성을

3) 미국에서는 보건성이 진료기관이 갖추어야 할 '진료기관준법프로그램(Healthcare Compliance Program)'을 제시하였으며, 이에 따라 진료기관의 준법프로그램구축이 활발히 진행되고 있다.

높이고 국가경쟁력을 향상시킬 수 있다. 이는 소비자, 언론, 정부기관, 시민단체 등 기업 외부의 이해관계자가 기업의 경영활동에 대하여 보이는 관심과 태도에 의해 크게 영향을 받는다. 윤리적 기업은 이러한 외부 이해관계자의 지원에 의하여 경쟁력을 갖게 되며 이러한 사회 환경이 조성되도록 정책을 추진하여야 한다.

## 5. 환경변화 인식을 위한 홍보 및 교육 실시

### 1) 기업윤리 중요성 대 국민 홍보 및 교육

전 국민을 대상으로 국제사회 반부패 흐름과 영향, 윤리준법의 중요성, 정부정책 등을 TV, 홍보책자, 교육프로그램, 세미나 등 다양한 방법으로 교육 및 홍보를 실시하여야 한다. 국가 차원의 윤리준법교육투자가 이루어 져야 하며 이는 부패방지위원회 내에 윤리준법위원회를 구성하고 전반적인 교육 및 홍보프로그램을 마련하여 체계적이고 통합된 정책을 추진하는 것이 바람직하다.

### 2) 최고경영진과 임직원에 대한 기업윤리 교육강화

기업윤리 도입을 활성화하고 효율적 운영을 위해서는 최고경영자를 포함한 기업경영진에 대하여 국내외 환경변화, 기업윤리의 중요성, 내부통제체제, 위험관리체제, 법규 준수체제, 새로운 법제도 및 정부정책 등을 이해하도록 다양한 방법을 통하여 알려야 한다. 그리고 기업 임직원에 대한 기업윤리교육과정을 개발하여 지원하고 이를 실시하는 기업에게는 인센티브를 제공하는 정책을 추진하여야 한다.

## 6. 사회감시체계 및 책임추궁관련 법제도 강화

### 1) 소비자, 소액주주, 채권자, 투자자 등에게 기업윤리 인식 강화

기업의 비윤리적 경영활동에 대한 포기압박과 윤리적 기업에 대한 외부 이해관계자의 지원분위기를 촉진하기 위하여 소비자, 소액주주, 채권자, 투자자 등에게 법적권리와 그 행사방법, 기업지배구조에 의한 경영관련인(이사회, 사외이사, 감사위원회, 준법



감시인, 경영진, 내부감사, 외부감사인 등)의 역할과 책임, 기업윤리 인식강화를 위한 교육<sup>4)</sup> 및 홍보를 실시하여 기업윤리가 경쟁력이 되는 시장 환경을 조성하여야 한다. 또한 시장기능에 의하여 경영책임을 묻는 법제도(대표소송제, 집단소송제 등)를 강화하여 자율과 책임에 의한 사회 감시체계가 효율적으로 작동되도록 하는 것이 필요하다.

## 2) 외부감사인의 부실감사 책임 강화

기업의 경영활동에 대한 제도적 외부감시인인 공인회계사에게는 회계감사와 내부감시장치평가 의무가 있으며, 이들의 업무결과가 이해관계자들에게 중대한 영향을 준다. 우리기업들의 회계투명성에 대한 외국인 투자자의 불신이 우리기업의 주가치를 떨어뜨리고 외자유입의 가장 큰 걸림돌인 것은 주지의 사실이다. 그 동안 수많은 대기업 부도사태를 겪으면서 공인회계사의 분식회계에 대한 부실감사가 큰 원인으로 드러났고 이에 대한 책임추궁을 강화하고 있다.

그러나 앞으로는 기업의 위험관리체제인 내부감시장치에 대한 평가의견서가 이해관계자에게 중요한 정보로 이용되어야 하며, 따라서 공인회계사는 피감사법인이 법규준수, 위험관리를 위하여 운영하는 내부통제체제의 효율성과 효과성을 평가하여야 하고 정책당국은 이에 대한 책임추궁을 강화하는 정책을 추진하여야 한다. 공인회계사의 내부감시장치 평가업무 향상이 기업의 윤리경영에 대한 사회 감시체계를 강화하게 될 것이다.

## 5. 결 언

이상에서 4강 신화를 이룬 히딩크 감독이 가동한 조직윤리시스템, 국제사회의 반부패 흐름, 공정경쟁과 윤리준법을 중시하는 경영환경 변화, 미국의 윤리준법프로그램 내용과 도입과정 소개 그리고 우리사회에 윤리준법인프라 구축이 필요한 시기이며 이를 위한 정부의 정책과제를 다양하게 제안하였다. 이러한 일련의 정책이 추진되기 위해서는 국가지도자와 정부는 추구하는 '비전(Vision)'을 제시하고 국민들로부터 공감

4) 반부패국민연대의 '반부패운동과 기업', 홍사단의 '투명사회를 위한 기업의 역할과 과제', YMCA의 '부패추방 시민교육' 등 시민단체에서는 기업윤리에 대한 시민의식을 강화하는 프로그램을 실시하고 있다.

을 얻어야 한다. 이는 아마 국제사회에서 인류와 조화하며 함께 살아가는 건전한 국가 이면서도 국가경쟁력을 갖춘 선진사회로의 발전일 것이다.

이러한 국가사회가 되기 위한 '기본원칙(Principles)'은 '법치주의'와 '자유경쟁시장'으로 설정될 것이다. 그리고 이러한 원칙이 사회에서 작동되기 위해서 필요한 것이 '규칙(Rules)'과 '실행체계(Practices)'이며 이는 사회 모든 분야에 '윤리준법인프라'를 구축하는 것이다.

'윤리준법인프라'의 구축은 공직부문과 민간부문이 '비전'을 공유하고 '원칙'에 합의하면서 출발할 수 있다. 국제사회의 급속한 변화 속에서 우리가 살아남기 위하여 반드시 갖추어야 할 것이 무엇인가를 함께 진지하게 고민하고 뜻을 합치는 곳에 길이 있을 것이다. 그리고 사회를 구성하는 모두에게 그 뜻을 알리고 동참하도록 권유한다면 월드컵에서 보았던 붉은 물결은 또 다시 출현할 것이고 이는 누구도 막을 수 없는 큰 물줄기를 이룰 것이다.

정부에서는 주요 국가구성조직에 '윤리준법프로그램'을 도입하기 위한 '공동추진팀(Fellow Group)'을 구성하고, 통일된 법규준수체계를 제시하고, 사회 각 분야의 윤리준법전문가를 양성하여 이들의 활동을 활성화하여야 한다. 이를 통해 정치계, 관료계, 기업계, 학계, 언론계, 각 전문가 단체 등에 '윤리준법프로그램'이 작동되고, 국민들이 자신들의 권리, 의무, 책임을 명확히 인식하고 이를 행사하고 수행하는 분위기가 조성되었을 때 우리사회는 선진사회로 발전할 수 있다.

우리사회에서 윤리적 합법적 경영활동을 고수하는 기업과 그 임직원, 윤리의식이 높은 정치인, 공직자 그리고 전문직업인들이 경쟁력을 갖게 되는 사회로 변화하는 것에 우리의 미래가 달려있으며, 이것이 차기정부에 주어질 최우선의 정책과제가 될 것이다.

## 참고문헌

- 김석중, 반부패를 위한 경제계의 노력, 반부패국민연대, 2001. 11.
- 김건식, 윤영신, 새로운 경영감사체제의 모색-감사, 사외이사, 감사위원회의 비교를 중심으로, 상장협, 1998 추계호
- 유영일, 상근감사와 외부감사제도의 도입의의와 운영효율화 방안, 상장협, 1998 춘계호
- 유 철, 윤리경영 왜 필요한가, 경제5단체 반부패특별위원회 공동세미나, 2000. 7.
- 이민호, 부정부패는 가라, 한국능률협회, 1999.
- 이민호, 부패척결을 위한 법제도적 접근방안, 한국행정학회, 1999 특별세미나
- 이민호, 기업윤리시스템 모델 및 우수기업사례, 반부패국민연대, 2000. 8.
- 이민호, 우리사회 윤리와 준법인프라 구축방안, 한국기업윤리학회, 2000. 12.
- 이재은, 상장법인 내부감시장치의 외부평가와 신내부통제제도, 삼일저널 가을호, 1997
- 정승욱, 대기업에 있어서 사실상 이사의 책임과 그 한계, 상장협, 1998 추계호
- United States Sentencing Commission, The Federal Sentencing Guidelines of Organizations, 1991
- OECD, "Combating Bribery of Foreign Public Officials in International Business Transactions - Text of the Convention", 1997.12.
- US Department of State, Fighting Global Corruption - Business Risk Management, 2000. 5.
- Basle Committee on Banking Supervision, Framework for Internal Control Systems in Banking Organizations, 1998. 9.
- Basle Committee on Banking Supervision, Operational Risk Management, 1998. 9.
- 염정공서, A Practical Guide for Professional Accountants, 1997
- 염정공서, A Practical Guide for Financial Practitioners, 1999. 10.
- 염정공서, Practical Guide on Corporate Ethics Programme
- 염정공서, A Guide for Businessmen in Guangdong and Hong Kong, 1997
- Transparency-USA, Corporate Anti-Corruption Programs, 1996. 6.
- The Blue Ribbon Committee, Report and Recommendations of the Blue Ribbon Committee on Improving the Effectiveness of Corporate Audit Committee, 1999

Albert D. Spalding Jr. & Alan Reinstein, The Audit Committees Role  
Regarding The Provisions of The Foreign Corrupt Practices Act  
Internal Controls, Chevron Policy Manual of Chevron Corporation  
Corporate Policies, Standards and Guidelines, Caltex Group of Companies Tim  
J. Leech, C.A., M.B.A., Control & Risk Self-Assessment