

환경감사의 개요 (Ⅱ -2)

환경감사의 모델

국제환경규제와
표준화에 대한 논의가 진행되고 있는 가운데
ISO-14000 시리즈의 하나인
환경감사에 대한 그 개요를 알아보려고
미국의 환경감사의 모델 심례를 통해서
알아본다.

(연재)

ICC의 환경감사의 특징

이상이 가이드북에 의한 감사정의, 감사의 목적, 대상과 수배범위, 실시에 따른 주의사항, 감사인의 독립성과 객관성에 대한 개관이다. 본래 미국의 제조업에서 실시해온 수법에서 응용범위를 넓힌 부분을 추출하여 작성한 것이므로 독자중에는 우리회사에도 이와 유사한 것을 행하고 있다고 생각하는 분이 있을 것이다. 실제로 환경관리업무라고

인식하지 않았더라도 그 일부를 바로 실시하는 기업도 있을 것이다. 여태까지는 기업내부에서 공해방지 관리, 안전관리, 종업원의 건강 관리, 시설의 성 에너지 관리를 환경관리계획의 일부로 재 검토하고 편성하여 바로 환경관리 중심의 경영으로 발전시켜 나가야 할 것이다.

미국환경보호청의 고안

미국환경보호청은 1986년 7월에



박재주 / 본협회사무총장

환경감사 조항을 조정문서에 기재함에 있어서의 지도지침 초안을 발표했다. 이 초안은 공해규제에 위반한 기업에 대해서 위반때문에 과징금을 과하여 개선을 촉구시키는 행정으로 문제가 생겼을때 대응하는 것으로서 근본적인 환경오염을 미연에 방지하고자 하는 환경보호청 설치 목적에 만족할 수 있는 방법이 못 되므로 제도적으로 보다 효율적인 방법이다. “환경경영관리 시스템에서 강제적인 외부감사를 받게 되는 시책”의 채택을 이 초안에 의하여 맡겨졌고 많은 활동을 얻은 결과 동년 11월에 이 시책은 정식으로 채택되어 실시하게 되었으며, 기업활동에 큰 변혁을 가지게 되었다. 다음은 그 개요를 객관적으로 소개한다.

환경감사에 대한 자세

1) 환경감사의 강제

환경법령위반을 범한 기업에 대하여 과징금을 과할 경우 사항별로 정해진 금액을 기계적으로 적용하는 것이 아니고 대화를 통하여 당해 기업의 경영진의 재발방지에 대한 자세를 고려하여 감액하게 되어 있다. 재발방지에 대한 경영자의 자세는 위반사항의 개선처치방법으로서 어떠한 내용의 대책을 약속하는가에 달려있다. 이 1986년의 정책방침에서는 개선처치방법으로서 환경감사만 실시할 것인지 아니면 양자를 실시할 것인지를 협의를 통해 결과작성하고 조정서에 명시하는 것을 과징금 감액의 조건으로 정하고 있다. 또, 혹시 기업의 환경감사의 실시에 동의하지 않을 경우에는 그 감사의 강제적용을 사법당

국의 결정 또는 행정법령에서 구하는 것도 정책방침에서 정하고 있다. 그러므로 환경법령위반을 적발된 기업은 위반의 정황의 정도에 따라 다음과 같은 환경감사와 서로 양자간에 받아들이는 것이 필요하다.

2) 2종류의 환경감사

(1) 준거성(준법성, 준수성, 법규성 감사)

준거성 감사에 의하여 적발된 위반이 다른것에도 존재하지 않는지를 살필 경우에 행한다. 준거성 감사란 독립감사인인 행하며 법적용기업의 환경관련법령의 준수사항에 대한 평가이다. 이것은 다음의 조건을 만족하는 것이 들어 있고 처음에 효과적인 감사로 된다고 본다. 즉 실시된 업무를 사후적으로 평가하는 것만이 아니고 준거성 위반을 미연에 막을 조치나 위반을 찾아내어 원인을 해소시키는 조치에 대해서도 평가하는 내용이 들어 있다. 경영감사는 적발된 위반이 환경방침 및 요원배치등에 관한 경영자의 무관심 또는 배려의 억제적 원인이 있는 것으로 볼 때 이루어진다. 여기에서 경영감사란 독립감사인에 대해 행하여진다. 법 적용기업의 환경관련법령을 준수하기 위한 경영방침, 그 실시와 관리상황의 평가이다. 이 평가는 국내의 타기업만 일반적으로 인정된 경영실무에 비하면서 행해진다. 경영감사의 평가대상은 구체적으로 기술하면 다음의 9항목이다.

- 회사의 성문화된 환경준거 방침 과 그 실시 요령
- 종업원에 대한 교육 연수 계획
- 환경을 위한 설비투자, 보전 및 가동계획
- 준거성관리지(교육)계획

- 준거성 유지를 위한 사업계획 및 예산
- 감시(모니터)기록 보고제도
- 긴급사태의 사내 지역 대책
- 사내 연락과 관리제도
- 리스크와 장해의 식별제도

(3) 환경감사기준

미국환경보호청은 환경감사의 효과를 올리기 위하여 최적으로 지켜야 할 기준으로서 다음의 일곱가지를 지적하고 있다. (각 번호 아래 괄호를 붙인 것은 전통적인 재무제표 감사의 감사기준과의 대조하기 위한 것이고 원문에는 없다)

- 가. (전제조건) 환경감사의 실시와 거기에서 개선 지적사항을 실시하는데 따라서 경영톱이 적극적으로 취급하는 의사를 명확히 표현할 것.
- 나. (인적기준) 환경감사팀의 인원은 감사하는 부서에 소속한 사람 및 업무에서 독립되어 있을 것.
- 다. (인적기준) 감사팀의 인원구성은 타당하고 계속적으로 교육 훈련을 받고 있을 것.
- 라. (실시기준) 감사의 목적, 대상, 범위, 비용 및 빈도를 명시할 것.
- 마. (실시기준) 감사목적은 달성하기 위한 필요하고 충분한 정보를 수집하고 분석하며 해석하여 문서화 할 것
- 바. (보고기준) 감사중에 발견한 사항에 대하여 그 사실, 개선안 및 개혁수단에 대하여 간결, 명료, 적절한 보고서를 즉시 작성하는 특수보고 수속을 정할 것
- 사. (실시기준) 환경감사의 정확성, 완전성을 보증하는 감사의 품질보증수속을 정할 것.

(4) 외부감사인(감사사무소)

준거성감사는 내부감사인, 외부감사인의 어느 쪽이든 행하는 것이 좋지만 경영감사는 독립성의 기준에서 볼 때 외부감사에 한한다. 그 때문에 미국환경보호청은 몇개의 감사사무소와 계약해 둔다. 합의심결의서를 낸 후 45일 이내에 그들의 감사사무소에서 합의한 기업에 대하여 선택을 구하는 통지를 하고 기업측은 통지 수령후 15일 이내에 수취하여 가부의 회답안을 선택에 있어서 의견을 말하게 되어 있다.

이 감사사무소는 더욱 더 환경보호청이 계약하고 있지만 전기의 수속에 따라 선정된 경우는 합의한 기업이 보수를 지급하게 된다. 외부감사사무소는 독립성에 있어서 상장회사를 감사하는 공인회계사와 같이 독립성을 가진 판단을 하여야 하지만 대개 내부감사인에 요구하는 조건 외에 다음과 같은 조건을 구하고 있다.

- (1) 감사를 기업과 그 그룹에 속한 기업의 주식을 안 가질것
- (2) 과거에 그 그룹과 경영도 취급한 관계가 없을 것
- (3) 그 감사의 결과에 따라 생기는 직접적 금전관계가 없을 것
- 4) 기업비밀(CBI)에 대하여

외부감사에서 기업비밀의 취급이 문제가 된다. 이 점은 지도지침이 어떤 기업비밀이나 사전합의 수속에서 CBI가 되지 않는 정보등을 상세히 정하고 있으나 그 상세한 점은 생략한다.

환경감사의 구체적 사례

환경감사를 실시하고 있는 많은 기업체중에서 자동차 업계, 석유업

계, 종합상사등에 대해서 선진적인 활동에 대하여 발표하고 있는 것을 예시해 본다.

1. 자동차 업계는 대기오염이나 이산화탄소의 배출저감, 성에너지, 리사이클링등을 환경문제로 삼아 기술면, 관리면을 중요한 과제로 하고 있다. 공해방지를 목적으로 환경기사는 차량개발면에서 환경대책으로서 경영상의 중요과제로 하고 있다. 자동차업계의 환경문제 대응은 생산현장을 대상으로 한 내부감사로서 차의 제조공정만이 아니고 그 사용환경까지도 기업활동전체가 지역환경에 어떻게 영향을 주는가의 환경감사를 기업활동 전체에 대한 환경감사로 전망한다.

GM사의 내부환경감사를 살펴보면 1970년이래 본사 경영진에 대하여 대기오염, 수질오염의 환경기준의 준수사항을 보고한 것도 의무화한다. 환경감사는 재무감사와 같이 중요한 위치에 놓여 각 공장에서 실질감사를 하고 감사그룹은 1972년이래 5명의 감사인으로 설치, 이들이 각 플랜트의 환경면에서의 문제점을 지적하며 환경기준 준수 프로그램을 달성기위한 지도를 한다. 감사내용은 주로 대기오염, 수질오염방지, 유해폐기물의 취급, 에너지의 대책, 작업환경에 대하여 실시하고 감사는 4년주기이고 10명의 감사인이 실시하고 각 공장의 환경영향도 다소 차이가 있다. 감사기간은 현상의 파악, Local규정의 파악, 상세한 보고서 작성, 현장 환경책임자의 조언도 실시하는데 필요한 기간이다. 환경감사의 순서는 (1) 사전조사 (2) 공장의 환경관리체계의 조사와 각종 데이터 측정 (3) 감사결과 보고서 작성 (4) 장래의 환경기준 준

수 계획 작성 등이다. 이와같은 순서로 정보수집과정이 끝나고 감사팀이 몇개의 문제점을 지적하여 감사결과와 상체에 따라 공장 책임자에게 보고하여 적절한 준수프로그램을 작성해 지도하고 준수 이행사항을 감시하고 이 준수 프로그램은 GM전체의 각 공장의 환경기준을 준수여부를 확인하게 된다. GM은 이와같이 환경감사를 미국, 캐나다 등지의 생산거점에 대하여 실시하고 측정기법의 개선이나 중점항목을 살피면서 기업전체의 환경관리를 강화해 나가는 것을 목표로 하고 있다.

2. 전 기업계

세계에서 대표적인 컴퓨터 IBM사는 환경에 관한 평준화된 전시적인 기본방침은 1971년에서 '90년까지 6회에 걸쳐 회장의 행동지침을 세워 시행하고 있다.

1) 환경감사등의 체크 체제의 개요

(1) 마스터 플랜으로서 자기평가 프로그램(1973년 개시한 환경계획 (Environmental Master Plan: EMP)에 의한 자기 체크를 년 1회 실시하고 있다. EMP란 사업소의 환경활동시결과 5년간의 환경계획을 책정하여 IBM사의 환경본부에 보고 하는 것으로서 자기평가가 의무화되고 만일 사내 규정을 만족 시킬때는 그 대책을 세워야 한다. 1988년에서 전 세계의 IBM사업소(51개소의 공장 연구소 1991년 현재)가 하나의 통일 프로그램에 묶여 세계 각국에서 균질, 신속한 관리가 실시되고 있다.

○대상; 배수, 배기, 지하수질, 폐기물관리, 화학약품관리, 지하탱크 파이프,

• 평가 책임자의 사업소장

(2) IBM본사의 전문가 스텝에 대한 온 사이트 리뷰(현지검사)가 1973년부터 개시되어 수시로 이루어지고 성 에너지, 화학약품관리와 환경에 대하여 IBM사의 수명에 관한 전문가에 의해 2년마다 현지검사가 있고 사업소장이 평가결과에 대해서 개선책임을 진다. 특히 화학약품관리는 안전한 환경오염 관점에서 년 2회

2) 제품 EIA(환경영향평가) 제도

환경감사는 아니지만 특히 제품의 개발에서 폐기까지 제품이 사람이나 환경에 미치는 영향을 최소화하기 위하여 사전평가하고 여러 제품에는 EIA의 승인이 필요로 한다. 이외도 프로세서 EIA(제조공정에서의 환경영향평가)가 가능하다.

- 제정 - 1871년 IBM 전사에 지시
- 항목수 큰 항목3개
- 평가방법 - 상임멤버가 정기적으로 심사회를 개최하고 여러가지 제품발표에도 EIA의 승인이 전제가 된다.

3. 석유업계

석유업계는 1973년 78년 2차에 걸쳐 오일쇼크를 넘기면서 산업구조의 성에너지화, 석유의존도 저하 등으로 구조적으로 수요의 감소에 직면하고 더욱이 지구온난화, 산성우등 지구 환경보전등이 제기되면서 더욱 관심사가 되고 더욱 환경문제로서 1989년 3월 발데크호의 원유유출사고에 의하여 해양오염의 심각성을 인식하게 되었다.

로알 더취셀사(UNEP 보고예)

일반 사업현장중에 "종업원 기타 사람들의 건강 안전을 최대관심으로 하고 환경보전에 적합한 관

을 가지고 사업활동을 수행하는 것이 쉘사의 방침이다. 이 방침을 실시함에 있어서 단지 관립법규의 준수만이 아니고 직·간접적으로 영향을 받는 사람들에 대해서 적절한 방법으로 건강, 안전, 환경보호의 수단을 추진한다."

이 원칙은 "건강, 안전, 환경보전 가이드라인"에 의해서 구체적으로 행하고 또한 가이드라인 보고서에 의해 보완 시키고 있다.

쉘사의 환경감사

석유, 가스, 화학약품, 금속, 석탄의 4개뿐이다. 그리고 100개 국가이상에서 사업회사가 있어 여기서 수행하고 이들 사업회사는 화관과 영국에 소재하고 서비스회사에서 지원을 받고 있다.

(3) 환경감사의 전개

쉘사의 환경감사는 여러가지 형태의 환경영향평가가 환경관리의 한 요소로서 오래동안 실시되었다. 예를들면

1. 농예화학품, 포장출하와 재포장 플랜트를 위해 수년간 실시한 쉘 그룹에 의한 건강, 안전, 환경감사
2. 3년마다 행하는 석유가스 탐사, 생산을 위한 환경감사
3. 화학품제조부문의 항상적인 건강, 안전, 환경감사

이들의 예와같이 감사의 대상은 그 형태, 규모에 큰 차이가 있다. 그러므로 환경감사 내용도 사안별로 다르다.

(4) 환경감사의 정의와 잠재적인 점

환경감사는 관련법규의 준수사항의 감사만이 아니고 정책, 관리시스템, 내역 기준의 실시상황등 종합적인 평가를 한다. 복수적으로 소

송 리스크, 법적 리스크를 처리하는 이점도 있다.

1. 환경정책의 책임을 보다 더 잘 인식하게 된다.

2. 경영에서 좋은 환경정책의 실행에 기회를 준다.

3. 예로서 폐기물 삭감등에서 잠재적인 코스트 삭감을 준다.

4. 플랜트 개조나 긴급시 환경대이터베이스를 최우선적으로 준다.

5. 스텝에게 실용적인 정보를 제공하게 된다.

(5) 감사의 수속과 문제점

1. 환경감사팀은 충분히 신중하게 선발되어야 한다.

2. 팀 멤버는 감시대상에 있는 사람을 넣을 것

3. 시스템적인 수속이 확립될 것

4. 사전에 감사의 목적과 범위를 명확하게 할 것

5. 문서화된 보고서를 작성하여 적절히 제공할 것

이런점도 감안하여 보안실적 평가는 대상의 양적 측정결과와의 기준과 비교하게 된다.

(6) 환경감사의 개요

1. 사전준비

2. 현지방문

3. 방문후 활동

(7) 기타 특징

쉘사는 이와같은 환경감사를 실시하여 기업이 사회적 책임을 다하기 위하여 환경감사의 실시가 필요하다고 원한다면 제일 큰 가치는 경영관리 수법에 있다고 보며 내부적으로 실시하므로 더욱 그 가치가 있다고 인식하고 있다.

전사 환경관리 규정의 제정

(1) 그룹기업연결 (2) 매연방지 자주관리(법령등의 기준이 있는 것은

업하다)지향 (3) 전원참가를 기본자 세로 하여 환경관리 활동을 전개한 다.

1) 환경감사제도의 개요

- 대상; 자회사, 관계회사 해외현 지법인을 포함한 그룹전체, 각사 1년 1-2회, 15-20명 정도의 사 내 전문감사원만 환경관리부원 이 실시
- 공장순시, 인터뷰; 관리상황 앙 케이트에 의하여 체크를 병용, 8 개관리지표(조직제도와 운영 시 설계획과 추진전개, 환경기술, 환 경리스크 대책, 의식향상, 지역문 화 관계회사 지도, 지원)의 관점 에도 별도 정한 평정기준에 따라 평균한다.

1) 관리상황 100 PAGE에 대한 앙 케이트(표1의 8개관리지표 전역에 설문)

2) 종합보고(환경관리상황을 사 업부장등이 보고)

3) 인터뷰 및 공장순시

(A) 인터뷰는 데이터, 서류에의 해 질문하고 때로는 가벼운 체크이 다.

(B) 공장순시는 현장보고, 확인 을 함으로서 하드한 체크이다.

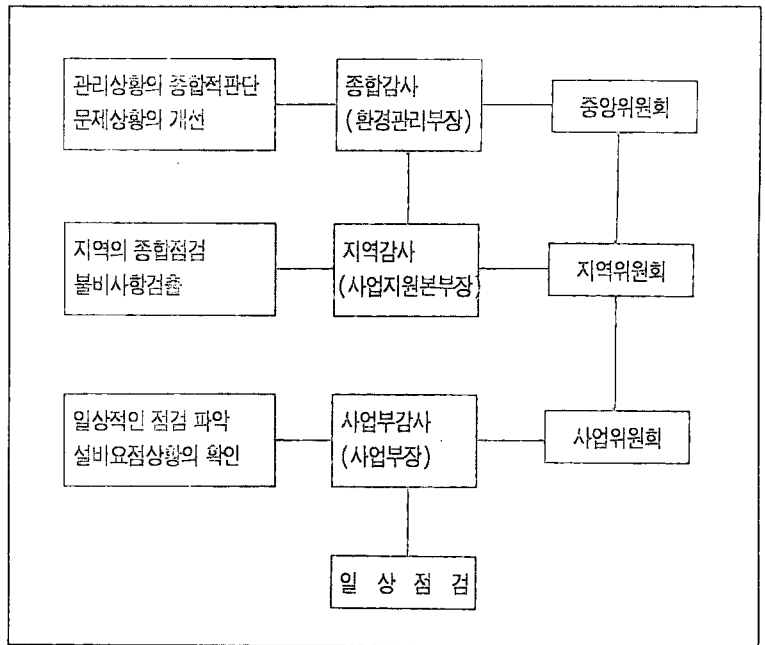
4) 종합회의

5) 보고서 작성

6) 총평

앙케이트, 인터뷰및 공장순시의 병용에 의해 현장의 실태조사에 무 계를 두어 빠지지않고 감사가 가능 하게 하고 있고 평가에서는 사전평 가가 환경리스크 대응의 시점에서 표1과 같이 8개의 관리지표로서 따 로 정한 평가기준(평점요령)에 따 른 평가가 된다. 지표들은 감사원의 코멘트가 붙어 사업라인에 내포되 어 개선 향상의 방향이 시작되고

감사시스템 관련도



있다.

평점의 배분은 다음과 같다. 앙 케이트(설문)에 대한 점수 20% 인 터뷰(면접)에 대한 점수 20%, 공장 순시에 대한 점수 60%

앙케이트와 인터뷰에서는 거의 10% 정량화되지만 공장순시는 정 량화의 할합이 높지 않다. 환경관리 부는 이런 것들이 문제이다. 사람에 의하여 평가차이가 있기 때문이다.

각 평가에 대한 종합평가는 100점 만점에서 대개 다음 5단계로 되어 있다.

80점이상-장래로 보아 안심할 수 있는 수준

60점이상-지주 관리가 되는 수 준

40점이상-법령을 지키는 수준

20점이상-대응책을 강구하는 수준

표1 감사지표

8개 관리 지표	내 용
A 조직, 제도와 운영	조직규정, 사전평가제도 활동상황
B 시설계획과 추진전개	시설계획, 전개(실시상황)
C 환경기술	매연방지, 부하저감, 성자원, 폐기물처리 분석, 측정, 관리기술
D 시설등의 운용관리	시설설비등, 약품, 가스등 폐기물관리, 분석 측정, 관리
E 환경리스크대책	
F 의식향상	교육, 계몽, 훈련, 보급, 대응력향상
G 지역융화	지역사회대응, 고정처리, 공장경관등
H 관계회사 지도, 지원	체제 지도사항, 방법, 실시상황, 종합

20점미만—규제마저 모르는 수준 또 이 종합감사의 (2)~(4)의 부문은 교육계몽기능을 병행하여 환경향상에 노력

환경감사의 전망

1. 환경감사의 구조

공해문제와 환경문제

최근 수년에 걸쳐 지구온난화, 오존층 파괴, 산성우, 해양오염, 열대림감소, 사막화등의 지구규모의 환경문제가 도출되어 환경문제는 국경을 초월한 광역적인 문제로서 한나라민이 대응하기 곤란한 지경에 이르러 우리들의 장래 세대의 존속에 큰 영향을 주게 되어 국제적 관심사로 되어 왔다. 1992년 브라질 리우 국제환경개발회의에서 담수문제 국제회의, 생물학적 다양성보전조약 교섭회의, 온난화 방지조약 교섭회의, 해양환경보호 위원회, 지구환경자금 현안 위원회, 확대 브러터란트회의등 일련의 국제회의가 개최된다. 공해문제와 환경문제는 양상이 다른 것 같이 보이지만 공통점이 있다. 기업의 활발한 생산활동에 따른 배출물에 기인하고 있는 점으로 전자는 좁은 지역의 문제인데 반하여 후자는 넓은 지역의 문제이다. 환경문제는 복수의 나라 지구전체를 둘러 싸여 대단히 넓은 지역의 문제이다. 광역적인 문제로서 문제의 야기자와 피해자간의 발생원과 피해자간의 직접 인과관계를 확정하기가 어렵다. 이와같이 공해문제와 다른면의 환경문제의 대응은 국제적대응 및 국민경제의 레벨의 대응을 의미하므로 국지적 대응이 국제적대응에 실시

되므로 개개기업의 대응 및 미시적 대응이 밀접하게 연동되어야 한다. 환경문제는 세계 각지의 무수한 환경오염원에 의해서 지구규모의 자연환경의 파괴문제이고 특정 나라의 개개기업의 대응의 효과가 눈에 띄기 어렵다. 그러나 개개 기업의 기업대응의 직접적인 효과는 전연 분명한 것이 정확한 견해가 있다. 자연환경 파괴가 긴 세월 동안 인간활동의 결과로서 생각할 때 환경문제에 대한 기업의 대응은 장기적이고 지속적으로 이루어 져야 한다. 최고 경영자는 환경에 어떻게 대응하겠다는 경영방침을 표명하고 환경문제에 전념하고 조직 즉 지구환경부, 환경관리부, 환경보전부 등 환경부문을 설치할 것, 여기서는 환경방침에 따라 기업의 활동과 환경조화를 도모하는 역할이 기대된다. 일반적으로 환경을 배려하고 단기적으로 코스트가 상승하고 기업이 이익 줄어들어 기업이 불리한 상황이 될 때도 많다. 기업의 영속성을 바라는 장기적인 관점에서 단기 코스트의 상승을 기업이 부담한다고 판단하게 된다.

최고경영자가 이런 판단하는 데는 여태까지 입수한 환경정보나 환경관련정보가 필요하다. 그때문에 환경정보를 수집하고 시스템의 조직화하여 여기에 위원회도 국제적인 것과 국민경제적 수단을 명문화한 법률이나 규칙, 규정하고 있는 환경기초의 준수상황이다.

특정기업이 준수해야할 이산화탄소의 발생량이나 이 기업의 각 부문에서 실제 발생량과 비교분석하면 기업제반의 온난화 방지대책의 기초가 된다.

환경기초의 준수가 환경에 관한

철저한 요구라면 기업은 윤리적 관점에서 환경기준보다 엄격한 임의의 기준을 설정할 경우 설정된 임의의 기준의 준수상황도 유력한 정보가 된다. 이외의 환경정보로서 폐기물량, 처리비용 리사이클링의 상황, 각종 에너지의 사용량 및 관리비용, 설비투자에 관해서 환경영향평가를 고려한다.

외부감사의 전망

기업의 외부자에 의하여 기업활동의 환경감사로서의 세가지의 카테고리를 생각할 수 있다. 첫째로 민간단체(소비자단체, 환경보전목적으로 설립된 단체)가 특정 기업이나 산업활동을 환경보전의 관점에서 평가한다는 의미에서 감사를 하게된다. 이 감사의 목적은 감사결과를 환경문제에 대응하고 있지 않는 기업이나 산업에 대해서는 적극적인 대응을 구하기 어렵고 이미 환경문제에 적절히 대응하고 있는 기업이나 산업에서는 지원책이 되기도 한다. 둘째 외부 전문가에게 기업환경대응의 상황을 조사평가를 의뢰하여 그 결과를 기업의 환경관리에 도움을 받게된다.

셋째로는 환경정보를 제시하는 전제로서 외부의 전문가에 의하여 이루어지는 환경정보의 감사이다. 공인회계사에 대한 제무, 제표감사와 같은 맥락의 감사이다.

요는 먼저 선구적인 기업이 내부 환경감사를 포함한 환경관리 시스템을 확립하고 이 시스템에서 얻는 환경정보를 외부의 전문가에게 감사를 받아 서로 보완적 조치를 취함으로서 환경정보의 공개가 가능하게 된다.