

Report verification – 검증 프로세스

고객정보서

개요

본 고객 정보서는 연간 보고서에서 발행되는 데이터와 정보를 검증하기 위한 검증 활동의 주요 단계를 설명합니다. 연간 보고서는 환경, CSR, 지속가능성에 관한 또는 통합된 보고서이거나 회사의 환경 영향이나 탄소 발자국에 대한 설명일 수 있습니다. LRQA의 검증 서비스는 공식된 데이터 및 정보의 전체, 부분 또는 특정 섹션을 확인합니다. 검증 활동은 일반적으로 두 개의 단계로 진행됩니다. 두 개의 단계는 다음과 같습니다.

- 1단계 – 최초 검토 및 검증 계획: 계약 조건 확정, 중요 이슈 (귀사의 이해관계자의 관심 이슈) 식별, 검증 계획 수립
- 2단계 – 검증 활동: 검증 계획 실행, 검증의견서 작성

각 단계마다, LRQA의 검증심사원들은 귀사에 개방적이고 협조적인 태도를 취하여 귀사의 검증에 가치를 제공하도록 설계된 접근 방식을 따를 것입니다. 상당히 많은 시간을 보고 프로세스에 관련된 사람들을 인터뷰하고 데이터 및 정보의 정확성을 검토하는 데 보낼 것입니다.

검증 활동을 시작하기 전에, 우리는 귀사와 다음에 관해 협의하고 동의를 구할 것입니다:

- 보고서 발행기한을 포함한 검증 활동 기간
- 방문할 지역 및 이동 계획
- 사용되는 검증 기준 (예: AA1000 Assurance Standard, Global Reporting Initiative)
- 요구되는 보증 수준 및 적용할 중요성

필요한 경우, 선택적으로 1 단계 및 2 단계 방문 전에 검증 계획 수립을 위한 사전 방문을 할 수 있습니다. 이를 통해 검증 준비 상태와 보고의 완전성 측면을 점검할 수 있습니다. 상당한 양의 정보와 데이터가 포함된 검증의 경우, 이러한 사전 방문은 매우 유용할 수 있습니다.

1단계 – 최초 검토 및 검증계획 심사의 목적

우리는 다음과 같은 이유로 방문합니다:

- 계약 조건 및 보증에 대한 제외 또는 제한 사항들을 확인
- 귀사와 보고 프로세스에 대한 초기 정보 수집
- 전략적 분석/리스크 평가(SARA)를

완료

- 검증 계획 수립
- 데이터/정보 샘플링 계획 수립
- LRQA 서비스에 대한 귀사의 질문사항에 답변

이 단계에서 방문심사를 통해 취약점이나 누락 부분과 같은 잠재적인 문제로 인해 적정의견의 검증의견서가 발행될 수 없는 상황을 방지할 수 있습니다.

심사 수행

방문 심사는 현장 또는 원격으로의 한 번 또는 여러 번으로 이루어질 수 있습니다.

1 단계 심사 시 시작 회의를 통해 심사원이 검증 활동을 수행하는 방법에 대해 설명할 것이며, 귀사에 귀사에 대해 소개할 수 있습니다.

심사원은 다음 활동을 수행 합니다:

- 검증 계약 조건 확정
- 검증 대상이 되는 보고서 또는 데이터 및 정보에 대한 검토(현 단계에서, 이것은 초안 또는 요약 형식으로만 작성될 수 있거나, 내용 목록 이외에는 제공되지 않을 수 있음) 및 보고 프로세스 실행 방법/보고 데이터 및 정보의

산정 방식에 대한 이해를 통해 초기 검증 활동 수행

- 인터넷, 소셜 미디어, 동종업계 보고서, 정부 문서 등과 같은 관련 정보 소스를 사용하여 이해관계자의 중요 관심 이슈 조사 (이 조사의 범위와 깊이는 검증 계약 조건, 검증 기준 및 보고 경계에 따라 달라집니다.)
- 어떤 이슈가 중요 이슈로 결정되었는지, 그리고 중요 이슈 식별 및 대응 프로세스가 있는지 여부 확인
- 보증 수준 및 중요성을 반영한 2 단계 검증 계획 작성
- 긍정적인 발견사항과, 2 단계 방문 심사가 이루어지기 전에 주의를 기울여야 하는 문제를 모두 설명하는 상세 보고서 작성

종료 회의 시 1 단계 보고서를 설명하고 안전/보건, 정보 보안 및 관리 이슈를 포함한 심사 프로세스의 다음 단계에 합의합니다. 검증을 완료하기 위해 추가 시간이 필요한 경우, 이 단계에서 귀사와 합의합니다.

2단계 – 본 심사

심사의 목적

우리는 다음과 같은 이유로 방문합니다:

- 검증 계획 및 데이터/정보 샘플링 계획에 따라 검증 수행
- 검증의견서에 표현된 검증 의견의 근거가 되는 충분하고 적절한 증거 확보
- 데이터 및 정보의 정확성과 완전성에 대한 고객의 '자기 선언문' 확보
- 검증의견서 초안 작성

심사 수행

심사 동안 검증 심사원은 1 단계 동안 준비된 검증 계획을 실행한 후 검증결론을 내리고, 이를 LRQA 검증의견서 초안에 기재합니다.

심사 기간 동안 귀사는 귀사의 보고서에 공개되는 정보나 데이터 등 모든 자료를 뒷받침할 증거를 제공할 책임이 있습니다. 심사 동안 LRQA 는 전문적인 판단을 사용하고 전문가적인 의구심을 발휘하여 증거의 양과 질을 평가하고

수집된 증거가 충분하고 적절한지 평가하여 검증의견서에 제시된 검증의견/결론을 뒷받침합니다.

심사 활동 영역에서 문제가 식별되지 않았을 수 있지만 반드시 문제가 없는 것은 아니라는 점을 기억해야 합니다. 검증은 표본 추출 기법을 기반으로 하기 때문에 통계적으로 심사 과정 중 문제가 식별되지 않을 가능성이 항상 있습니다.

LRQA 의 검증의견서는 검증 업무의 주요 성과물입니다. 검증의견서는 매번 특정 계약에 따라 작성되며, 의도한 최종 사용자에게 효과적으로 의사소통을 하도록 설계되었습니다.

검증의견서는 다음을 포함합니다:

- LRQA 와 귀사의 계약 조건
- 관리의 책임
- LRQA 의 접근 방식
- 보증수준 및 중요성
- LRQA 의 의견
- LRQA 의 개선 권고 사항

LRQA 의 검증의견서에는 최소한 다음 사항이 포함됩니다:

- 귀사의 회사명
- 보고서 제목
- 보고 조직(즉, 귀사)과 LRQA 의 책임에 대한 설명
- 검증 범위, 검증 목표, 검증 기준, 보증 수준 및 중요성에 대한 LRQA 의 계약 조건 설명

모든 제한 사항도 설명됩니다:

- LRQA 의 접근 방식에 대한 설명
- 검증에 적용된 보증수준 및 중요성과 관련하여 발견사항, 결론 및 제한 사항을 설명하는 LRQA 의 의견
- 개선을 위한 LRQA 의 권고 사항
- 날짜 및 검증팀장의 서명
- 법적 면책 조항

LRQA 검증의견서 초안은 2 단계 심사 이후에 검증 활동과 무관한 LRQA 인원이 기술 검토를 수행한 후 승인합니다. 이 기술 검토는 LRQA 의 검증의견서에 표현된 의견과 권고사항이 정당하고 검증 심사원의 보고서 등으로 역추적이 가능하다는 것을 확인하기 위해 수행됩니다.

기술 검토가 완료되면 보고서에 게시할 수 있도록 검증의견서를 발행합니다.

보고

계약에 명시된 경우, 검증 심사원은 검증의견서 이외의 다른 결과물을 제공할 수 있습니다. 이것은 LRQA 보고서, 고객의 최고 경영진과 관련된 거버넌스 문제, 개선 영역 및 계약에서 발생하는 기타 이해관계를 전달하는 프레젠테이션과 같은 것입니다.

모든 심사에 대한 보고 절차는 비슷합니다. 심사 보고서를 작성하여 검증 결과, 검증 계획에 대한 진행 상황, 우수 사례 및 내용의 명확화 혹은 해석이 필요한 사항을 기록합니다.

발견사항의 기록과 등급은 다음과 같습니다:

중대한 불일치는 검증 심사원의 전문적인 판단에 의거하여 의도된 사용의 의사결정에 영향을 미칠 수 있는 주장, 데이터 또는 정보의 불일치 (누락, 잘못된 진술 또는 오류)로 평가된 것을 말합니다. 검증 종료 시에 그러한 발견사항이 있는 경우, 불일치는 반드시 수정되어야 하며, 수정되지 않은 경우 적정 의견의 검증의견서는 발행되지 않을 것입니다.

중대한 부적합은 검증심사원의 전문적인 판단에 의거하여 의도된 사용자의 의사결정에 영향을 미칠 수 있는, 검증 기준(검증 계약 조건 포함)의 요구사항의 부적합으로 평가된 것을 말합니다. 검증 종료 시에 그러한 발견사항이 있는 경우, 부적합은 반드시 수정되어야 하며, 수정되지 않은 경우,

검증 기준과 관련하여 적정 의견의 검증의견서는 발행되지 않을 것입니다.

불일치는 검증 심사원의 전문적인 판단에 의거하여 의도된 사용자의 의사결정에 영향을 미칠 수 있는 주장, 데이터 또는 정보의 불일치 (누락, 잘못된 진술 또는 오류)로 평가된 것을 말합니다. 검증 종료 시에 그러한 발견사항이 있는 경우, 적정 의견을 담은 검증의견서가 발행될 수 있으나, 조건부 적정 조건, 제한사항 그리고/혹은 권고사항이 포함될 수 있습니다.

부적합은 검증심사원의 전문적인 판단에 의거하여 의도된 사용자의 의사결정에 영향을 미칠 수 있는, 검증 기준(검증 계약 조건 포함)의 요구사항의 부적합으로 평가된 것을 말합니다. 검증 종료 시 그러한 발견사항이 있는 경우, 적정 의견을 담은 검증의견서가 발행될 수 있으나, 조건부 적정 조건, 제한사항 그리고/혹은 권고사항이 포함될 수 있습니다.

개선 영역(SFI)은 고객이 고려할 수 있는 개선 기회를 말합니다. 검증 종료 시에 그러한 발견사항이 있더라도 적정 의견의 검증의견서가 발행될 것입니다. 하지만, 발견사항이 근본 원인과 관련되어 있어서 일회성 문제가 아닐 경우에는 검증의견서에 권고사항(추천)이 포함될 수 있습니다.

LRQA 는 LRQA 가 사후확인을 통해 파악해야 하며 검증 결과에 영향을 미치지 않는 사항입니다.

허락 없이(인정기관의 요구에 의한 경우는 제외) 타인 또는 타 조직에게 누설할 수 없습니다. 본 기밀 유지는 합의서에 명시된 기간 동안 그리고 합의서 종료 이후에도 계속 유지될 것입니다.

추가 정보

LRQA 가 귀사의 사업이 성과를 높이고 위험을 줄이기 위해 제공할 수 있는 지원 방법에 대해 더 자세한 정보를 원하시는 경우, LRQA 웹사이트 www.lrqa.com/ko-kr 를 방문해주시길 바랍니다. 상기 웹사이트에서 귀사의 자국에 소재한 LRQA 사무소가 운영하는 국가별 웹사이트를 방문하시면 이에 해당하는 정보를 검색할 수 있습니다.

requires to make a conclusion. Absolute assurance is not attainable due to the use of professional judgment, the use of sampling and testing, etc. In general, there are two levels of assurance:

- Reasonable assurance - is a reduction in assurance engagement risk to an acceptably low level for the contract, as the basis for a positive form of expression of LR's conclusion
- Limited assurance - is a reduction in assurance engagement risk to a level that is acceptable, but where that risk is greater than for a reasonable assurance engagement, as the basis for a negative form of expression of the LRQA's conclusion. A limited level assurance is distinguishable from a reasonable level in that there is less emphasis on detailed testing of data and information. These are the levels to which LRQA's conclusion is confident that reported data and information (taken as a whole) has been proved, or not, to be free from material discrepancy.

The level of assurance is used to determine the depth of detail that we design into our verification plan and data / information sampling plan to determine if there are any material errors, omissions, or misstatements.

2: The focus for a reasonable assurance engagement is to conduct systematic and comprehensive evidence gathering procedures to confirm that the data provided, and statements made by the client are materially correct.

The focus for a limited assurance engagement is to conduct systematic and sufficient evidence gathering procedures to confirm that the data provided, and statements made by the client are not materially incorrect.

Reasonable assurance reduces LRQA's assurance engagement risk to an acceptably low level. This means that LRQA's assurance processes for reasonable assurance are more detailed and involve a greater breadth and depth of verification. Limited assurance, however, reduces LRQA's assurance engagement risk to an acceptable level, but which is greater than for reasonable assurance.

Get in touch

Visit www.lrqa.com/kr for more information

LRQA

서울특별시 영등포구 여의나루로 67

신송빌딩 17층 07327

LRQA

CIN039 - Revision 1 - October 16, 2019

Care is taken to ensure that all information provided is accurate and up to date; however, LRQA accepts no responsibility for inaccuracies in or changes to information. For more information on LRQA, please visit www.lrqa.com/entities. ©LRQA Group Limited 2021.

YOUR FUTURE. OUR FOCUS.