

공급망 ESG 관리 가이드라인

목차

I 공급망 ESG의 개념

PART 1 공급망 ESG의 이해

1. 공급망 ESG 개요	06
2. 공급망 ESG 관리의 중요성	08
3. 공급망 ESG 관리의 어려움	11

PART 2 글로벌 공급망 ESG 관리 지침 동향

1. 공급망 ESG 관리 규제의 발전	15
2. EU 공급망 실사 지침의 이해	23

II 공급망 ESG 관리 가이드라인

PROCESS 1 관리 기반 구축

1. 공급망 ESG 관리 정책 수립하기	30
2. 협력사 ESG 리스크 관리하기	50
3. 공급망 실사 이행 프로세스 정립하기	57
4. 행동규범 제·개정하기	61

PROCESS 2 관리·실사 이행

5. 협력사 ESG 자가진단 체크리스트 개발하기	65
6. 협력사 ESG 서면평가하기	67
7. 위험군 협력사 식별하기	72
8. 현장점검 실시하기	75
9. 고위험군 협력사 식별하기	80
10. CAP 프로그램 운영 및 관리하기	73

PROCESS 3 관리 성과 공유

11. 공급망 ESG 관리 성과 종합분석하기	94
12. 협력사 소통 및 지원활동 제공하기	97
13. 공급망 ESG 관리 보고서 작성하기	103

부록

1. 공급망 ESG 관리 체크리스트
2. 협력사 ESG 자가진단 체크리스트
3. 공급망 ESG 관리보고서 작성 템플릿
4. 공급망 ESG 관리 공시 항목(안)
5. 지속가능경영보고서와 인덱스 비교표

참고문헌

Glossary

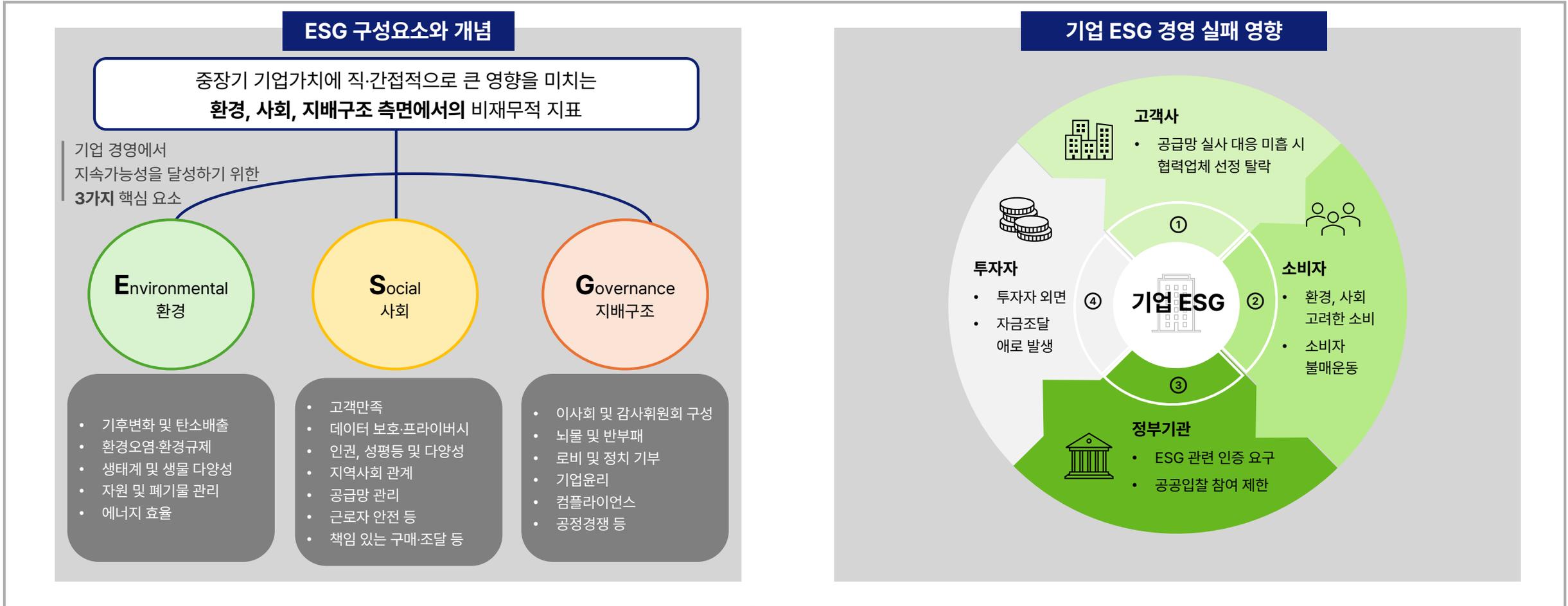
I 공급망 ESG의 개념

PART 1 공급망 ESG의 이해

1. 공급망 ESG 개요
2. 공급망 ESG 관리의 중요성
3. 공급망 ESG 관리의 어려움

1. 공급망 ESG의 개요 _1) ESG 정의와 중요성

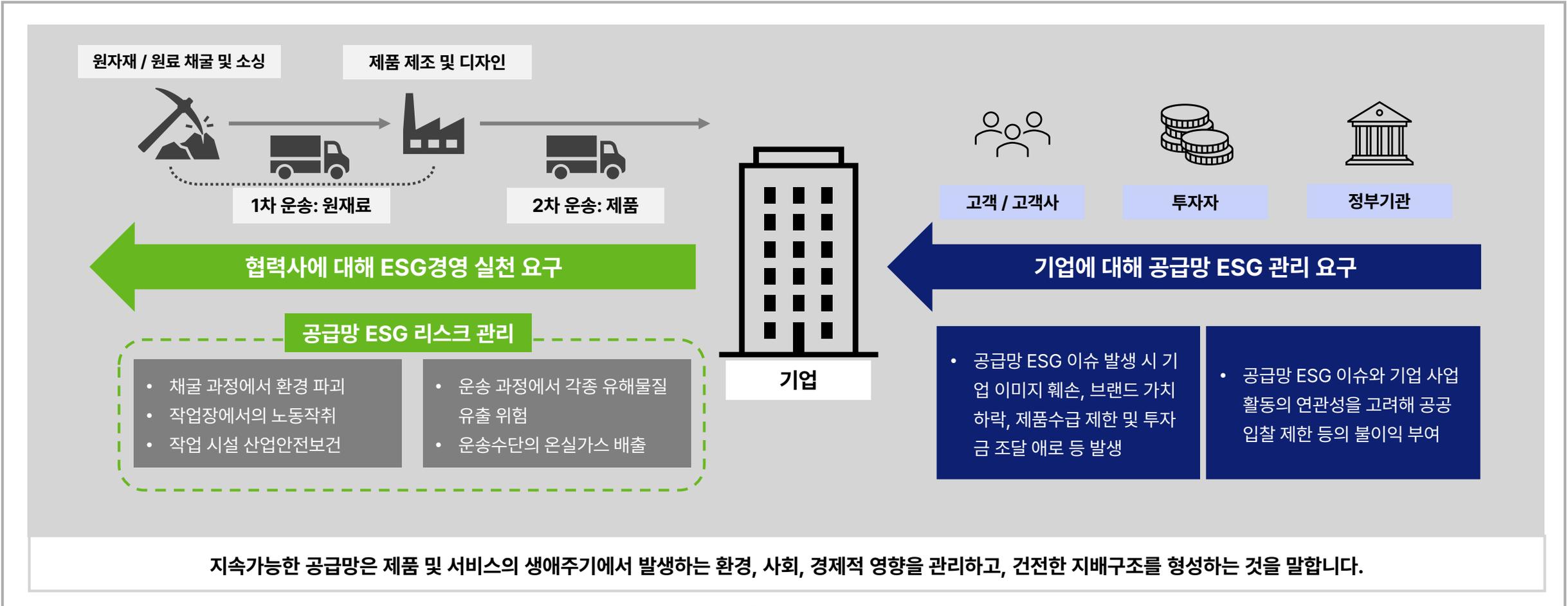
ESG는 영문 Environmental, Social, Governance의 앞 글자를 딴 약자로, **기업의 지속가능성과 가치에 영향을 미치는 비재무적 요소**를 말합니다. 친환경 제품 및 서비스, 인권, 노동권 등을 보호하는 경영활동에 대한 고객 요구가 증대함에 따라 ESG 경영의 실천은 기업의 생존에 중대한 영향을 미치는 요소로 대두되고 있습니다.



출처: 대한상공회의소, 삼정KPMG(2021.07.22), 『중소·중견기업 CEO를 위한 알기 쉬운 ESG』, 중소벤처기업부, 중소벤처기업진흥공단 (2021.11.23), 『중소벤처기업을 위한 ESG 경영안내서 이해편』

1. 공급망 ESG의 개요 _2) 공급망 ESG 정의

기존 공급망 관리의 개념이 품질 및 납기, 원가, 유연성 등 효율성이나 생산성 측면에서 경쟁력 향상을 목표로 한 반면, 공급망 ESG 관리는 경제적 성과 뿐만 아니라 사회적, 환경적 요구와 관련된 성과도 제고하여 기존보다 범위가 확장된 개념입니다. 공급망 전반의 지속가능경영에 대한 다양한 외부 이해관계자들의 관심이 높아짐에 따라, 기업은 **공급망 전반의 ESG경영 수준**을 인지하고 효과적으로 관리해야 합니다.



2. 공급망 ESG 관리의 중요성 _1) 공급망 환경영향 관리 실패 사례

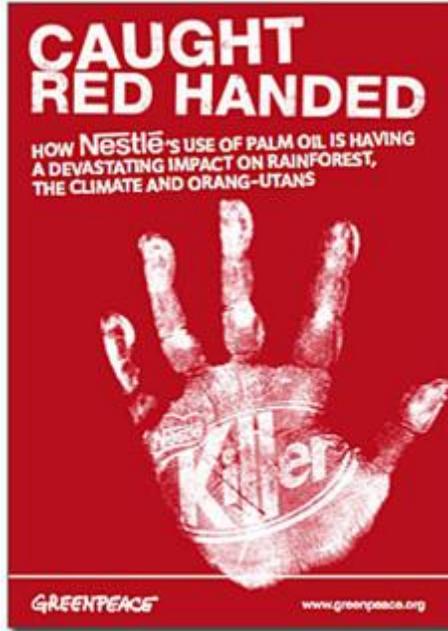
2010년 3월 그린피스는 유튜브에 네슬레의 킷캣(KitKat) 광고를 패러디한 고발 영상을 올렸습니다. 네슬레는 초콜릿 생산을 위해 인도네시아의 시나마스(Sinar Mars)로부터 팜유를 공급받고 있었는데, 시나마스가 **오랑우탄 서식지인 열대우림을 파괴**하는 기업이며 이 기업과 거래하는 네슬레 역시 비도덕적이라고 비판한 것입니다. 이에 네슬레는 유튜브에서 동영상을 삭제하는 등 강력히 대응하였지만, 오히려 여론을 악화시키고 부정적 이미지만 더욱 커지는 결과를 초래했습니다.

그린피스의 네슬레 고발 캠페인



Stop Nestlé buying palm oil from companies that destroy the rainforests

▲ 그린피스가 제작한 영상 "Have a Break?"



▲ 그린피스의 네슬레 고발 리포트

Key Point

공급망 관리에 대한 사회적인 요구가 높아짐에 따라 기업은 직접 계약관계가 없는 n차 공급망의 환경 파괴 가능성에 대해서도 점검하고 관리해야 합니다. 단지 환경을 훼손하는 공급업체와의 거래 사실만으로도 기업에 재무적, 비재무적 손실을 야기할 수 있습니다.

2010년 당시 네슬레가 공급받는 원료나 제품 중 책임있는 방식으로 공급되는 팜유의 비율은 겨우 18%에 불과했지만, 네슬레는 공급망 관리를 위해 적극적인 노력을 기울이지 않았습니다. 그린피스의 고발에도 네슬레는 해당 영상이 저작권을 침해한다는 이유로 유튜브에 삭제를 요청하였고, 페이스북 페이지에서 네슬레의 KitKat 로고를 변형한 Killer(살인자)로고를 사용하면 포스팅을 삭제하는 등 강력 대응하였으나, 오히려 전 세계 소비자들의 비난을 샀습니다.

이후 네슬레는 문제의 발단인 열대우림을 파괴하여 만든 팜유 사용을 전면 중단하였고, 팜유 조달 가이드라인에 따라 오랑우탄을 보호하겠다는 방침을 발표하였습니다.

2. 공급망 ESG 관리의 중요성 _2) 공급망 사회영향 관리 실패 사례

1996년 6월 미국 잡지 <라이프>에 실린 나이키 아동 노동 착취 사진을 시작으로 나이키는 대대적인 불매운동과 국제적 비난을 받았습니다. 이후, 1997년 11월 베트남 공장에서 유해물질이 검출된 사건이 <뉴욕 타임즈>에 보도되면서 나이키의 이미지는 크게 훼손되고, 주가 39% 하락, 매출 50% 급감이라는 막대한 금전적 손실이 발생하였습니다.

나이키 공급망 노동윤리 위반

Nike Shoe Plant Is Called Unsafe

Continued From Page A1

opened. The company said it had sharply cut overtime, improved safety and ventilation and reduced the use of toxic chemicals.

The company also asserted that the report showed that its internal monitoring system had performed exactly as it should have.

"This shows our system of monitoring works," Mr. Manager said. "We have uncovered these issues clearly before anyone else, and we have moved fairly expeditiously to correct them."

While Nike has often been attacked over low pay and long hours, the Ernst & Young report pushed hard on a relatively new front for Nike's critics: air quality in its factories. Ernst & Young found that toluene, a carcinogen, was in the air at different sites in the factory studied at 6 to 177 times the amount allowed by Vietnamese regulations, which itself is about four times as strict as American toluene standards. Extended exposure to toluene is known to cause damage to the liver, kidneys and central nervous system.

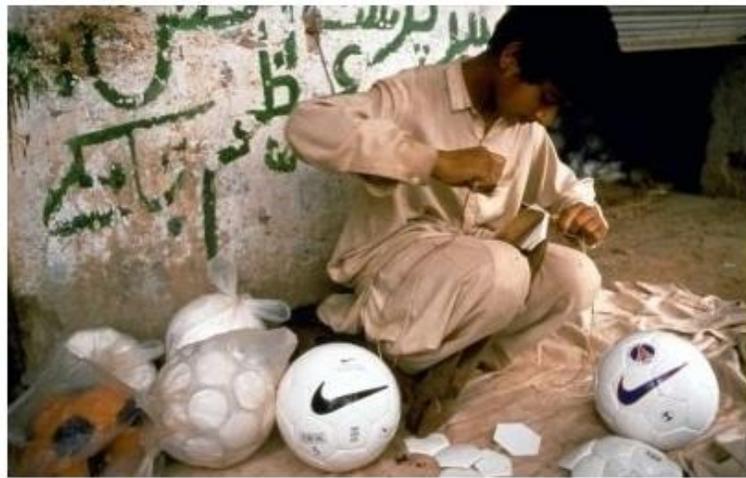
The fact that such conditions existed in one of Nike's newer plants and were given a withering assessment by Nike's own consultants made for yet another embarrassing episode in a continuing saga.



Workers at a Nike factory in Vietnam. An accountants report detailed problem after problem. "Dust in mixing room exceeded the standard 11 times," the report said. And, it added, "There's a high rate of labor accidents caused by carelessness of employees."

But he acknowledged that the company had done nothing to determine why the standards were so low.

With the marked bet



▲ <라이프>가 보도한 나이키 아동노동 © 라이프

Key Point

기업은 공급망의 근로자 인권 보호 및 작업환경 안전성을 철저히 관리해야 합니다.

나이키는 자사의 대규모 공급망에서 발생한 비윤리적 노동환경에 대해 무지했습니다. 미디어 매체의 지적으로 그 동안의 불법 초과근로 강요, 열악한 작업 환경, 불공정한 임금 지급 등의 노동착취 실태가 드러났고, 나이키는 소비자의 신뢰를 잃었습니다.

훼손된 기업 이미지를 복구시키기 위해, 나이키는 공급망 정기 감사 제도 도입, 노동권 보장을 위한 지침 제정 등 공급망 지속가능경영 관련 정보 공시의 투명성을 제고하였습니다.

그 결과, 기업 이미지 쇄신에 성공하여 지속가능 비즈니스 모델과 인권존중 문화가 기업 경쟁력에 미치는 영향을 보여주는 대표적인 사례로 꼽힙니다.

2. 공급망 ESG 관리의 중요성 _3) 공급망 지배구조 관리 실패 사례

2024년 8월 다국적 원자재 기업인 글렌코어(Glencore Plc)는 부패 혐의를 방지하기 위한 적절한 조치를 충분히 마련하지 않아 **협력사가 콩고 공무원에게 뇌물을 주는 것을 막지 못한 혐의**로 스위스 당국으로부터 1억 5200만 달러(약 2,202억원)의 벌금이 부과되었습니다. 글렌코어는 전 세계에서 코발트를 가장 많이 생산하는 기업이지만 뇌물수수, 탄소배출조작 등 다양한 혐의로 수사를 받고 있어 평판이 하락하였습니다.

글렌코어 파트너사 부패경영 방관

Glencore to pay \$152 million fine in bribery case

Staff Writer | August 5, 2024 | 8:51 am Top Companies Africa Europe Cobalt Copper



Glencore operation in the DRC. (Image: Glencore.)

Glencore Plc (LON: GLEN) has been fined \$152 million by Swiss authorities for failing to prevent a business partner from bribing a Congolese public official in 2011.

\$152 million by Swiss authorities for bribing a Congolese public official in

Swiss attorney general's office (OAG) said not take sufficient measures to

partner's acquisition of minority stakes in Republic of the Congo (DRC) from a

ings but has agreed not to appeal the

the investigations relating to past group chairman Kalidas Madhavpeddi of the previously disclosed misconduct."

the OAG states in the summary penalty order that it did not identify that any Glencore employees had any knowledge of the bribery by the business partner, nor did Glencore benefit financially from the conduct of the business partner," Glencore said in the statement.

Key Point

기업은 협력사 경영활동의 지속가능성을 관리 및 감독할 의무가 있습니다.

글렌코어는 2011년 협력사가 콩고 국유기업으로부터 현지 광산기업 2곳의 지분을 소액 취득한 건에 대해 회사가 합리적으로 취할 수 있는 충분한 예방 조치를 하지 않았음이 드러나 벌금이 부과되었습니다. 해당 이슈를 통해 기업들은 공급망 전체의 윤리경영 실천을 확인 및 지원할 필요가 있음을 알 수 있습니다.

협력사에 대한 지원이 부족한 것으로도 기업의 상생과 지속가능한 경영을 저해하는 행위로 인식될 수 있습니다. 이제 투명하고 체계적인 공급망 ESG 관리가 필요한 시점입니다.

3. 공급망 ESG 관리의 어려움 _1) 글로벌 공시기준 보편성 부재

기존 글로벌 ESG 공시기준은 기업의 자발적 공시를 독려했기 때문에 **기업들 간 공시 수준에 편차가 발생**하였습니다. 또한 통일된 공시지표가 부재하여, 기업들의 정보공시 혼란이 가중되기도 하였습니다. 특히, 공시기준마다 협력사 및 공급망에 대한 정보공시 기준이 존재하지 않거나, **공시를 요구하는 세부 내용이 모두 상이**하여 많은 기업들이 공급망 ESG 관리에 어려움을 호소하고 있습니다.

<각 ESG 공시 표준 개요 및 공급망 정보 공시 요구 여부>

	GRI 표준	ISSB 표준	ESRS	SEC 기후 공시 규칙		GRI	IFRS (S1)	ESRS	SEC
표준명	GRI 스탠다드 (GRI Standards)	IFRS 지속가능성 공시 기준 (IFRS Sustainability Disclosure Standards)	유럽 지속가능성 공시 기준 (European Sustainability Reporting Standards)	미국 증권거래위원회 기후 관련 공시 규칙 (SEC Climate-related Disclosure Rules)	기후변화	●	●	●	●
적용 대상	자발적 적용	국가별 상이	EU 및 EU 내 활동 비EU 국가 의무 적용	미국 상장 기업 의무 적용	환경오염	●	●	●	
관할 지역	전세계	전세계 / 국가별 승인	유럽 연합	미국	수자원 및 해양자원	●	●	●	
상위 기관 (개발 기구)	GSSB	IFRS 재단, ISSB	EU 집행위원회, EFRAG	미국 증권거래위원회	생물다양성	●	●	●	
근거 법률	-	-	CSRD	Regulation S-K Regulation S-X	순환경제	●	●	●	
최종안 발표 시기	2021.10.05	2023.06.26	2023.07.31	2023년 내	에너지 관리	●	●		
발효 시기 (회계 연도)	2023.01 ~	2024.01 (국가별 결정)	2024.01 ~	최종안 발표 시기에 따라 결정	폐기물 및 유해물질 관리	●	●		
					임직원(노사관계 및 인권)	●	●	●	
					협력사 및 공급망	●	●	●	
					지역사회	●	●	●	
					소비자 외 기타 사회적 자본	●	●	●	
					사업 모형 및 혁신	●	●		
					거버넌스	●	●	●	

출처: 삼일PwC(2024), ESG C-Suite Newsletter, "글로벌 3대 지속가능성(ESG) 공시 기준 확정, 기업 리더가 해야 할 일은?", 삼정KPMG(2023), Samjong Insight, "ESG 정보공시 의무화 시대, 기업은 무엇을 준비해야 하는가?"

3. 공급망 ESG 관리의 어려움 _2) 협력사의 자생적인 ESG 경영 추진 애로

ESG경영에 대한 협력사의 준비와 대응수준이 저조하여 대기업들은 공급망 ESG관리에 필요한 각종 데이터 수집에 어려움을 겪고 있습니다. 협력사들은 대기업과 달리 ESG경영을 이행하기 위한 예산 및 전문인력이 부족하고 정보 수집도 어렵기 때문에, 대기업은 이러한 공급망 기업들을 대상으로 **ESG 관련 재무적·비재무적 지원을 적극적으로 제공할** 필요가 있습니다.

협력사 'ESG 경영 관리' 골머리 앓는 대기업

이미경 기자 ☆

입력 2024.04.28 17:55 수정 2024.04.29 01:28 지면 A16

가가 많이 본

“협력사 데이터 수집 어려워”

가장 문제가 되는 건 수출 대기업이다. 수많은 협력사로부터 ESG 데이터를 받는 것 자체가 쉽지 않아서다. 한 대기업의 ESG 담당자는 “제한된 인력으로 수많은 협력사의 ESG 자료를 수집하는 것도 어렵지만, 상당수는 요청해도 ‘자료가 없다’고 답한다”고 말했다. 다른 대기업 협력사 관계자는 “아직 별다른 지침을 못 받았다. 당장 ESG 공시에 대비하는 건 없다”고 했다.



대기업 공급망 ESG 관리 애로사항



- 공급망 규모 대비 공급망 관리 인력 부족
- 협력사 ESG 도입률 저조로 인한 데이터 수집 애로

ESG경영 도입을 위한 재무적 지원
직무 및 직급별 ESG 교육·컨설팅 제공
ESG평가대응 및 인증취득 지원

ESG경영 이행현황 관련 정보 제공
공급망 ESG 평가 적극 참여

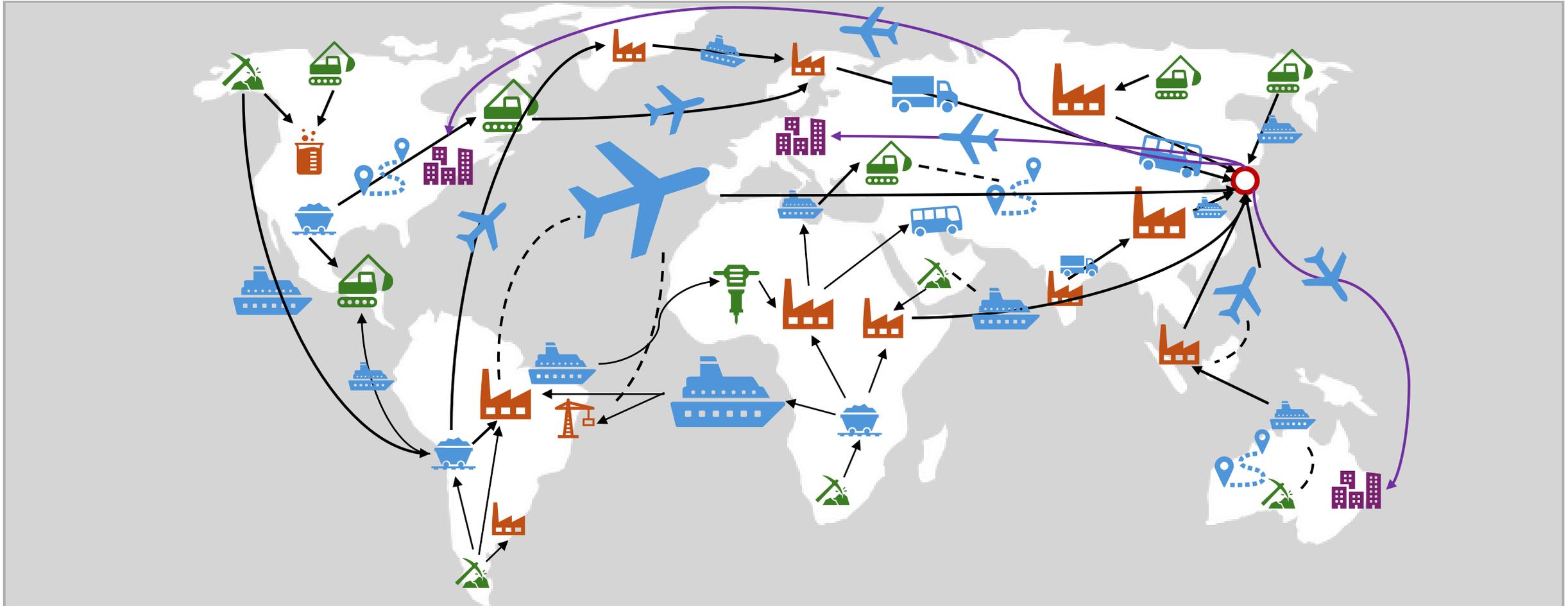
협력사 ESG경영 도입 애로사항



- 예산·인력 부족
- 복잡한 평가기준 대응 애로
- 도입 효과 불확실성

3. 공급망 ESG 관리의 어려움 _3) 공급망 다층 구조

공급망은 다양하고 다층적인 비즈니스 관계가 국경을 넘어 얽힌 구조로 이루어져 있습니다. 이 복잡한 구조로 인해 대기업은 공급망 전반에 대한 가시성을 확보하기 어려우며, 발생 시기와 지역이 예측 불가능한 리스크에 상시 노출되어 있습니다. 따라서 대기업은 협력사들의 동반성장 파트너로서 지속가능경영을 지원하여 심층 협력사까지 관리, 궁극적으로는 **지속가능한 공급망 구축을 위해 공급망 전체 차원에서의 변화**를 이끌어내기 위해 노력해야 합니다.

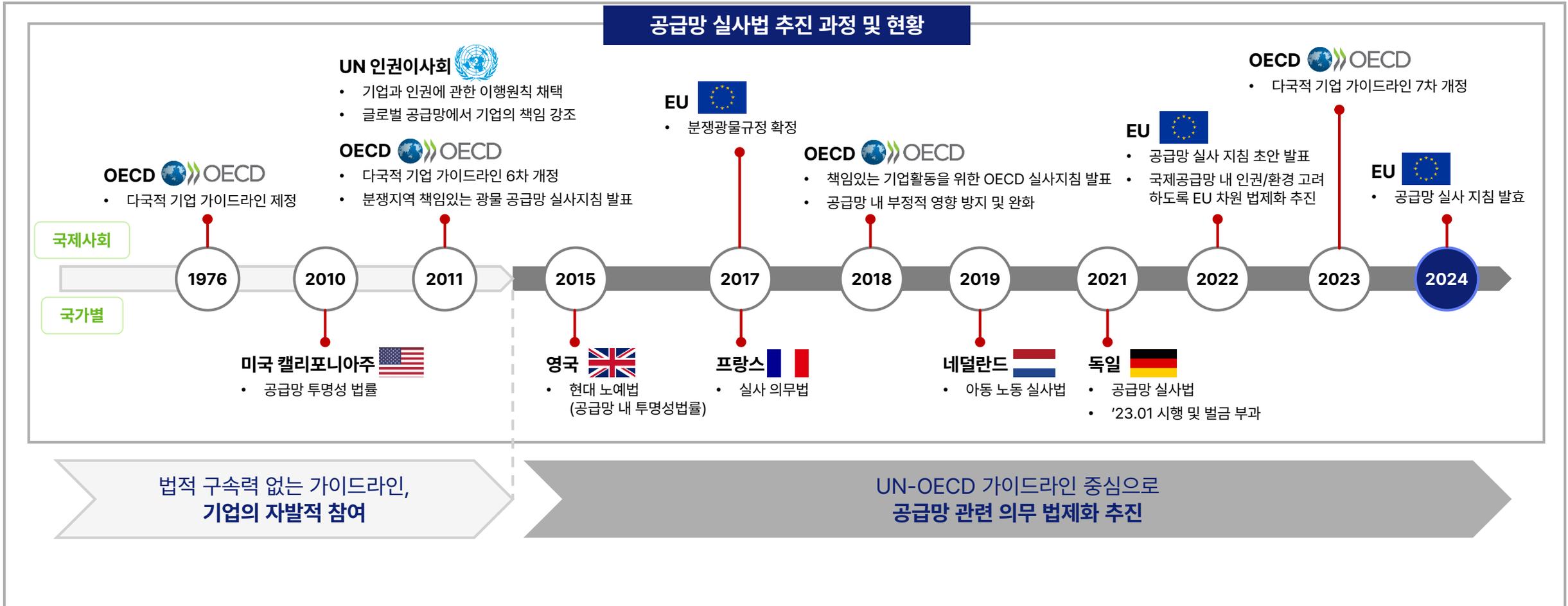


PART 2 글로벌 공급망 ESG 관리 지침 동향

- 1. 공급망 ESG 관리 규제의 발전**
- 2. EU 공급망 실사 지침(CSDDD)의 이해**

1. 공급망 ESG 관리 규제의 발전 _1) 공급망 실사법 추진 과정 및 현황

기업에 대한 공급망 ESG 규제는 법적 구속력이 없는 가이드라인에서 출발하였습니다. 국제적으로 기업의 자발적 참여를 유도하다 2010년대 후반에 이르면서 점차 공급망에 대한 기업의 책임이 의무화되었습니다. 각국에서도 법제화를 추진하여 공급망 ESG 관리와 실사에 대한 규제가 강화되었습니다.



출처: ESG/전략센터 오경석 센터장, 한국능률협회컨설팅, "눈앞으로 다가온 '공급망 ESG 실사', 이제는 생존 전쟁 시작이다.", https://www.kmac.co.kr/customer/kmac_contents05.asp?bmode=v&listid=96331

1. 공급망 ESG 관리 규제의 발전 _2) OECD 다국적기업 가이드라인

1976년 OECD는 다국적기업의 사회적 책임을 제고하기 위해 가이드라인을 제정하였습니다. 기업의 책임있는 경영활동에 관한 가장 오래된 기준인 이 가이드라인은 도입된 이래 시대적 목적에 부합하도록 7차례 개정되었습니다. 이 가이드라인은 다국적기업의 기업책임경영을 위한 구체적인 기준을 제공하여 글로벌 기업 활동이 가입국 정부 정책과 조화를 이루고 상호신뢰 기반을 강화할 수 있도록 지원합니다.

OECD 가이드라인 주요 연혁

1976. OECD 다국적기업 가이드라인 제정

2011. OECD 다국적기업 가이드라인 개정

- 인권에 관한 새로운 장(chapter) 추가
- 공급망에 대한 실사 실시 권고

2018. 기업책임경영을 위한 OECD 실사 지침

- 실질적인 실사 절차 제정
- 기업의 ESG 관리 범위에 사업장, 공급망 및 기타 협력사 포함

2023. OECD 다국적기업 가이드라인 개정

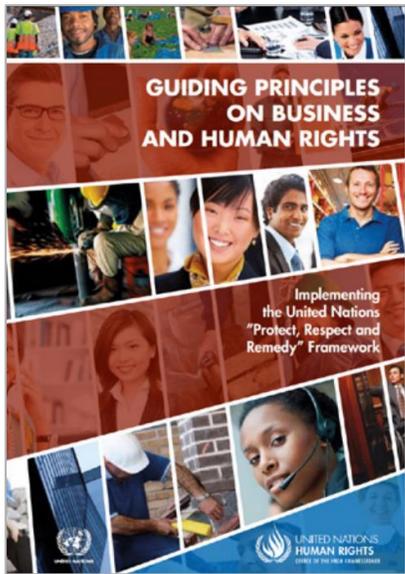
- 기후변화 및 생물다양성 목표 구체화
- 기술의 개발, 판매, 라이선스, 사용에 관한 실사 및 사회적 책임 이행
- 공급망 범위 확대 및 위험 기반 실사 권장



핵심조항	주요내용
정보공개	<ul style="list-style-type: none"> • 기업의 활동, 구조, 재무상태, 실적, 지배구조 등 중대한 정보 적시 공개 • 행동강령 및 리스크 관리/준법 체계, 이해관계자 관계 등 부가적 정보 제공 • 비재무 정보의 공개
인권	<ul style="list-style-type: none"> • 인권의 존중 및 인권에 대한 부정적 영향 해결 • 비즈니스 관계를 통해 당해 기업과 연관된 인권에 대한 부정적 영향 예방 및 완화 • 인권 리스크 실사 및 부정적 인권 영향의 해결
고용 및 노사관계	<ul style="list-style-type: none"> • 법규와 국제 노동기준에 다른 결사의 자유 및 단체협상 존중, 아동노동과 강제노동 근절, 차별적 대우 금지 • 고용주와 노동자 및 노동자 대표 간의 협의 및 협력 촉진 • 현지 근로자의 채용 및 근로자의 기술 수준 제고를 위한 훈련 제공 • 사업장 폐업 등 고용에 영향을 미치는 기업 운영 변화 시 합리적 통보
환경	<ul style="list-style-type: none"> • 기업에 적합한 환경경영체계 수립 및 유지 • 공정, 제품 서비스의 전 수명주기에 걸쳐 안전환경조건에 관계된 영향 예방 • 심각한 피해를 방지, 완화, 통제하기 위한 비상계획 유지 • 공급망 차원을 포함하는 기업의 환경 성과 개선 지속적 추구
뇌물공여, 뇌물청탁 및 강요의 방지	<ul style="list-style-type: none"> • 부당한 금품 및 이익의 제안, 약속, 제공 금지 • 뇌물방지를 위한 적절한 내부통제, 윤리 및 준법 프로그램 개발 및 도입 • 뇌물수수 리스크에 관한 실사를 문서화 • 뇌물청탁 및 강요 반대 관련 정보 공개
소비자 보호	<ul style="list-style-type: none"> • 소비자 보건 안전 관련 법적 기준 충족 보장 • 소비자 교육 활성화 • 제품과 서비스에 대한 명확한 정보 제공 • 소비자 개인정보 보호

1. 공급망 ESG 관리 규제의 발전 _3) UN 기업과 인권에 관한 이행지침

UN의 기업과 인권에 관한 이행지침(Guiding Principles on Business and Human Rights, UNGPs, 이하 UNGPs)은 2011년 UN 인권 위원회에서 채택되어, 개인과 인권 침해 피해자들의 권리를 보장하고 존엄성 회복을 돕기 위해 국가와 기업에 각각 인권 보호(Protect) 및 구제(Remedy)와 존중(Respect)의 책무를 규정하는 지침입니다. 특히, 제2원칙인 '기업의 인권 존중 책임'은 OECD 가이드라인의 2011년 개정 시 추가된 제4장(인권)의 기초를 제공하고 있습니다.



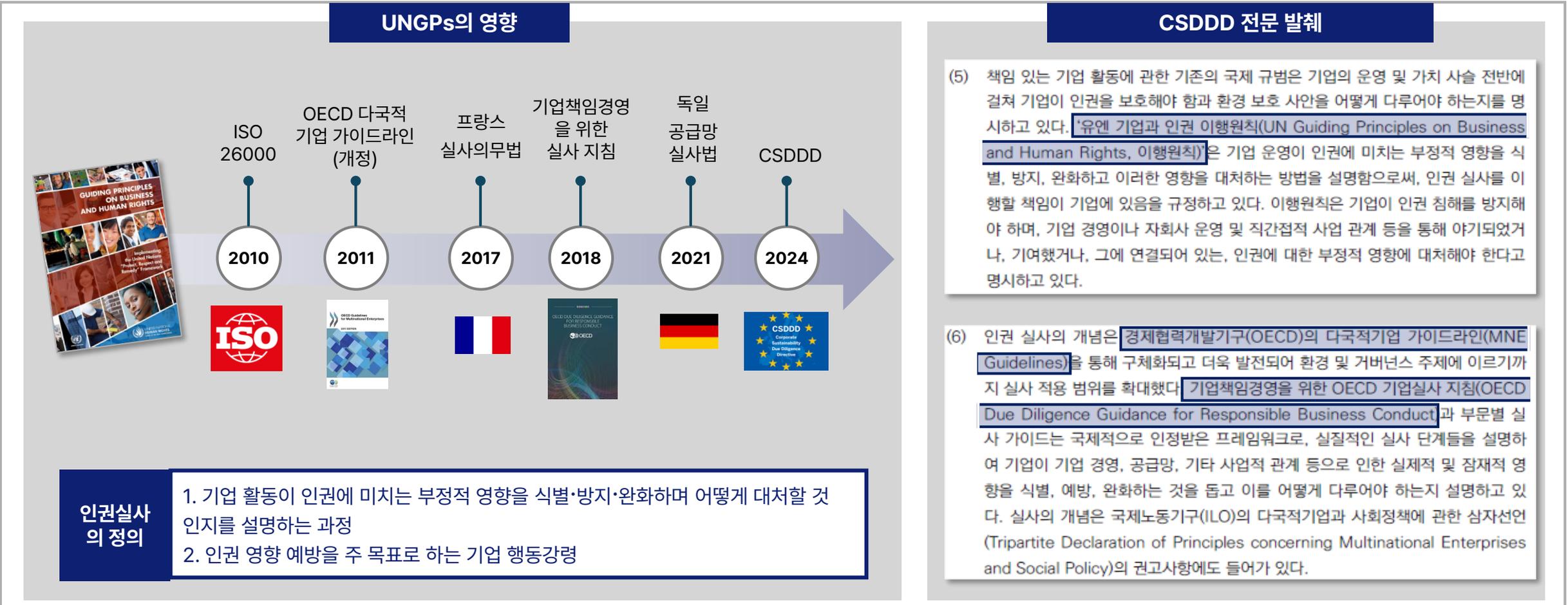
제정 목적	
기업이 국제법, 국내법을 포함한 적절한 규제를 지키고 기업의 책임을 다하는 운영이 인권 존중과 실현, 보호, 증진에 기여할 수 있도록 하기 위해	
목차	
PART 1. 국가의 인권 보호 의무	
A. 기본 지침	
B. 운영 지침	
PART 2. 기업의 인권 존중 책임	
A. 기본 지침	
B. 운영 지침	
PART 3. 구제책에 대한 접근성	
A. 기본 지침	
B. 운영 지침	

기업의 인권 존중 책임	
A. 기본 지침	<ol style="list-style-type: none"> 1. 기업은 인권을 존중해야 한다. 이는 타인의 인권을 침해하는 것을 피하고 기업이 연루되어 인권에 부정적 영향을 미치는 경우 그 문제를 다루는 것을 의미한다. 2. 기업의 인권 존중 책임은 국제적으로 인정된 인권 규범을 참고한다 - 최소한 국제인권리 장전 (International Bill of Human Rights)과 국제노동기구(ILO: International Labour Organization)의 '노동에 있어서의 기본 원칙과 권리에 관한 ILO 선언'에서 설명하고 있는 기본적인 권리에 대한 원칙을 포함한다. 3. 기업의 인권 존중 책임은 다음과 같은 책임을 포함한다. <ol style="list-style-type: none"> a) 기업의 활동이 인권에 부정적인 영향을 미치는 원인이 되거나, 이에 기여하는 것을 방지하고, 발생한 경우, 그 문제를 다룬다. ...
B. 운영 지침	<p>정책적 서약</p> <ol style="list-style-type: none"> 6. 기업의 인권 존중 책임을 실천하는 토대로, 기업이 서약하는 정책 성명은 다음과 같은 성격을 지녀야 한다. <ol style="list-style-type: none"> a) 기업의 최고위 수준에서 승인된다. b) 기업 내부와 외부 전문가와의 적절한 자문에 의해 구성된다. c) 기업의 운영, 생산, 서비스와 직접적으로 연관된 직원, 비즈니스 파트너, 다른 관계자 에게 기업의 인권 존중에 대해 기대하는 바를 명시한다. d) 공개적이어야 하며 모든 직원과 비즈니스 파트너, 관련 이해관계자와 기업 내부 및 외부에 커뮤니케이션 되어야 한다. <p>인권에 대한 상세한 주의 ...</p>

출처: UNGC(2021), <기업과 인권 지침서 실사(Due Diligence) 가이드라인>. 기업과 인권 네트워크(2023.01), <체크리스트를 넘어 - 인권존중 실현을 위한 인권실사 입법화를 위한 제언>

1. 공급망 ESG 관리 규제의 발전 _4) 인권실사와 CSDDD

UNGPs는 인권 존중을 위한 프로세스로 인권실사를 제시하여 OECD 가이드라인 뿐만 아니라 ISO, OECD 실사지침, 그리고 많은 기업들의 인권정책 성명의 근간이 되었습니다. OECD는 UNGPs를 바탕으로 실사 지침(OECD Due Diligence Guidance on Responsible Business Conduct)을 제정하였고, 유럽연합은 해당 지침과 UNGPs의 인권실사에 관한 내용을 기반으로 공급망 실사 지침(Corporate Sustainability Due Diligence Directive, 이하 CSDDD)을 제정하였습니다.



출처: INSBe, 홈페이지, INSBe TV, "[ESG 인권경영 바로알기] 3강_인권경영 프레임워크", 국가인권위원회(2024.11), 『유럽연합 기업 지속가능성 실사 지침(CSDDD)』

1. 공급망 ESG 관리 규제의 발전 _5) 유럽 공급망 실사 법제화 현황

UN, OECD, ILO 등의 국제기구는 인권존중에 관한 국제원칙과 실사지침을 수립 및 공표하였지만, 구속력이 미미하여 기업의 참여가 저조하였습니다. 이에 EU 회원국들은 실사 의무화 법안을 도입하였고, 특히 프랑스와 독일은 해외 공급망에 대한 책임까지 법제하였습니다.

국가	영국	프랑스	네덜란드	독일
법안명	 현대노예법 (Modern Slavery Act)	 실사의무법 (Duty of Vigilance Law)	 아동노동 실사법 (Child Labour Due Diligence Act)	 공급망 실사법 (Act on Corporate Due Diligence in Supply Chains)
시행일자	2015.10.29	2017.03.27	(유예 중)	2023.01.01
제정 목적	사업장 노예제도 및 인신매매 방지	기업의 해외 지사 및 공급망에서 발생하는 인권, 환경 등의 침해 예방	아동노동 근절 및 예방	인권 및 환경 보호 강화
대상기업	총 매출액 £3,600만 이상 기업	프랑스 내 임직원 5,000명 이상 또는 전세계 10,000명 이상 기업	네덜란드 내 모든 기업 및 법인	임직원 1,000명 이상인 기업
적용 범위	노동(노예제·인신매매·강제노동 등)	노동(인권, 산업안전·보건 등), 환경 등	아동노동	노동(인권, 산업안전·보건 등), 환경 등
감독	<ul style="list-style-type: none"> 온라인 성명서 발표 위반시 개인은 최대 종신형, 기업은 벌금 등 부과 가능 	<ul style="list-style-type: none"> 매년 자회사/하청업체/공급업체의 상황 및 리스크 파악을 위한 정기평가 절차와 위험 완화 및 심각한 침해 관련 계획과 이행 여부 등을 연례보고서에 보고 	<ul style="list-style-type: none"> 기업 아동노동 근절 및 예방에 대한 성명서 제출 위반시 82만 유로 또는 최대 전세계 매출액 10% 벌금 부과 	<ul style="list-style-type: none"> 기업 공급망 실사보고서 제출 보고서 검증 및 실사결과 환경·인권 침해 발견될 시 연매출액 2% 벌금 부과 및 공공조달에서 제외

역내 진출기업의 공급망 내 인권 및 환경 보호 강화 목적으로 공급망 실사를 의무화하는
EU 공급망 실사지침 (Corporate Sustainability Due Diligence Directive, CSDDD) 제정 추진

1. 공급망 ESG 관리 규제의 발전 _5) 유럽 공급망 실사 법제화 현황_프랑스

프랑스의 실사의무법에 의하면 의무기업은 자회사 및 확립된 거래관계가 있는 공급망을 포함한 실사계획(Vigilance Plan)을 수립하여 이행 및 보고해야 합니다. 자회사가 해외에 있을지라도 인권과 환경 등의 위험에 대한 실사 조치를 할 것을 명시하고 있습니다.

범위	인적 범위	의무 기업(자체 운영), 피지배기업(자회사), 확립된 거래관계 가 있는 하청업체(subcontractor) 및 공급업체(supplier)* *하청업체: 원청의 책임 하의 계약의 일부 또는 전부를 수행하는 자, 공급업체: 상품이나 서비스를 공급하는 자
	물적 범위	1. 인권과 근본적 자유 2. 개인의 건강과 안전 3. 환경
실사계획 (Vigilance Plan) 수립 의무		1. 리스크의 식별, 분석, 그리고 우선순위 부여를 위한 리스크 매핑 2. 자회사 그리고 확립된 거래관계를 유지하고 있는 하청업체 또는 공급업체의 상황에 관하여, 리스크 매핑에 따라서, 규칙적으로 평가 하는 절차 3. 리스크를 완화하거나 심각한 침해를 방지하는 적절한 조치 들 4. 리스크의 존재와 발현에 관한 징후의 수집 및 경보장치 . 그것은 의무기업의 대표적 노동조합조직과 협의 하에 설치되어야 함 (→ 고충처리 메커니즘) 5. 이행조치를 감시하고 그 효과성을 평가 하는 체계
실사계획 및 성과 공개		실사계획 및 그것의 효과적 이행에 관한 보고서 공개
제재	이행명령	제1항의 의무를 충족하라는 독촉(최고, mise en demeure) 을 받은 기업이 독촉받은 날로부터 3개월 이내에 그것을 충족하지 않으면, 관할법원은 청구인 적격을 가진 누구나의 청구에 따라, 적절한 경우 이행강제금을 부과하면서, 기업에 그것을 충족할 것을 명령 할 수 있음
	손해배상	의무위반 기업은 민사상 손해배상책임을 부담함.

1. 공급망 ESG 관리 규제의 발전 _5) 유럽 공급망 실사 법제화 현황_독일

독일은 2021년 6월 공급망 실사법을 제정해 인권, 환경 리스크 유형을 구체적으로 열거하였습니다. 공급망 실사법에 따르면, 기업은 직접 협력업체에 대해 매년 정기적으로 리스크 분석을 실시해야 합니다.

인권 (2-2)	환경 (2-3)	실사 (3-1)
<p>[리스크] 실제 상황으로 인해 다음 각 호의 금지사항 중 하나를 위반할 확률이 높은 상황</p> <p>[의무위반] 다음 각 호 금지사항의 위반</p>		
<ol style="list-style-type: none"> 1. 15세 미만 아동 취업의 금지 2. 18세 미만 가혹한 형태의 아동노동 금지 3. 강제 노동 금지 4. 모든 형태의 노예제 금지 5. 작업장 안전·보건조치의무 경시 금지 6. 결사의 자유 침해 금지 7. 불평등 대우 금지 (고용, 임금) 8. 임금 체불 금지 (최저임금 보장) 9. 토양, 수질 대기 등의 유해한 오염 금지 10. 불법적인 토지, 삼림, 물 박탈 금지 11. 민간 또는 공공 보안군 이용 금지 12. 기타 작위 또는 부작위 금지 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 수은첨가제품 생산 금지* 2. 제조공정에서 수은과 수은 화합물 사용 금지* 3. 수은 함유 폐기물 처리 금지* 4. 화학물질 생산과 사용 금지** 5. 폐기물 수집/저장/처리 규제 6. 폐기물 등 수출 금지*** 7. 유해 폐기물 수출 금지*** 8. 유해 폐기물 수입 금지*** <p>*수은에 관한 미나마타 협약 **잔류성 오염물질에 관한 스톡홀름 협약 ***유해폐기물 국가 간 이동 통제에 관한 바젤 협약</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 리스크 관리 시스템 구축 (4-1) 2. 기업 내부 책임자/책임부서 확정 (4-3) 3. 정기적 리스크 분석의 실행 (5) 4. 정책성명의 선언 (6-2) 5. 자체 사업영역 & 직접 협력사에 대한 예방조치 (6-1, 3, 4) 6. 구제조치 (7) 7. 고충처리절차 구축 (8) 8. 간접 협력사 관련 실사의무 이행 (9) 9. 문서 작성 및 보고 (10-1, 2)
리스크 분석	기업은 자체 사업영역 및 직접 공급업체의 인권·환경 리스크를 조사하기 위해 ... 리스크 분석을 실시해야 (연 1회 등) 기업은 이사회 또는 구매부서 등 주요 의사결정자에게 리스크 분석 결과를 전달해야	
간접 협력사	기업은 사람들이 간접 협력사의 인권·환경 리스크와 인권·환경 의무위반을 제보할 수 있도록 고충처리절차 수립해야 간접협력사의 인권·환경 의무위반에 대한 실제적 근거가 있다면(입증된 정보), 리스크 분석/예방조치 등 실시해야	
행정감독 / 제재조치	<p>[행정감독] 관할당국, 매년 보고서 제출 여부 검토, 실사의무 준수 감독, 신청인의 의무불이행 신고 감독</p> <p>[질서위반금] 최대 총매출액의 2% 또는 800만 유로 부과, [불이익] 최대 3년간 공공조달 사업에서 배제</p>	

1. 공급망 ESG 관리 규제의 발전 _6) 미국 공급망 ESG 주요 규제

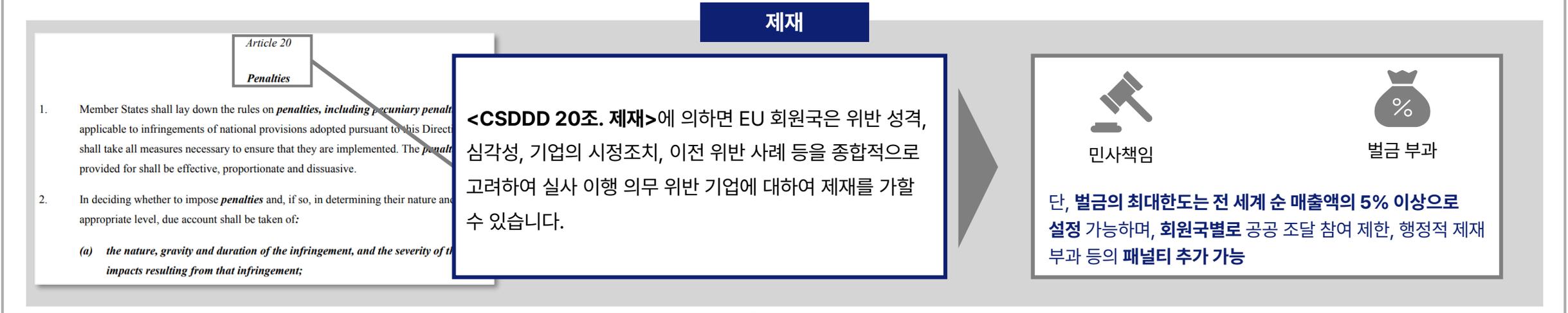
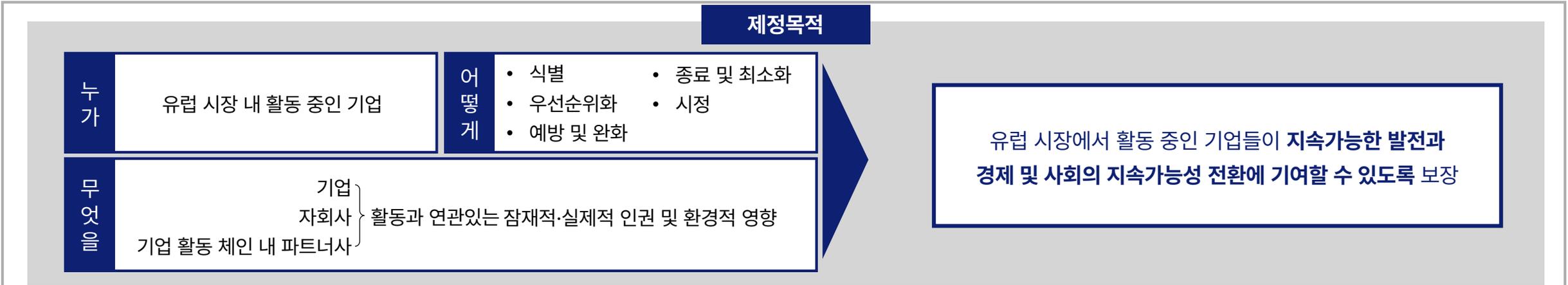
미국은 기후변화 대응, 윤리적 생산 등을 위해 기업 자체적으로 공급망 내 협력사에 일정 수준 이상의 조건을 이행하도록 요구하고 있으며, 기업이 공급망에 요구하는 조건이 더욱 구체화되고, 까다로워졌으며 실사도 늘어나고 있습니다. 최근 글로벌 공시 및 SEC 차원의 공시 의무화 등으로 인해 **전 기업이 모두 참여해야 하는 의무 공시**의 방향으로 제도화가 진전되고 있습니다.

	미 상장사 기후 공시 의무화	미 상장사 인적자본관리 공시 의무화	위구르 강제노동방지법	그린워싱 감시 강화
관련기관	미 증권거래위원회(SEC)	미 증권거래위원회(SEC)	미 세관국경보호국(CBP)	연방거래위원회(FTC)
주요내용	<ul style="list-style-type: none"> 미 상장기업의 기후변화 위험과 대응 방안을 공시하고, 재무제표에 기후 관련 재무지표를 포함하도록 하는 규칙으로 '22년 3월 SEC가 최초 제안 '24년 3월 채택된 최종안은 Scope 3 배출량 공시 의무 면제, Scope 1&2 배출량이 중요한 정보인 경우 제한적 확신(Limited Assurance) 수준의 검증을 거친 배출량 공시, 기업 규모에 따른 공시 유예 기간 부여 등 	<ul style="list-style-type: none"> '20년 8월 상장사 대상 기업의 인적자본 정보 의무 공개를 골자로 하는 규칙 신설 기업은 연례보고서 혹은 인적자본 공시 보고서를 통해 인력유치, 인력개발, 인력유지 차원 부분의 지표 제시 의무 	<ul style="list-style-type: none"> 바이든 행정부가 강제노동 규제 강화를 목표로 제정한 것으로, '22년 6월부터 중국 신장 위구르 자치구 지역에서 생산되거나 동법에 의해 식별된 특정 단체 혹은 기업이 생산한 모든 제품을 강제 노동으로 생산된 것으로 추정하고, 미국 내 수입을 금지 	<ul style="list-style-type: none"> 미 증권거래위원회와 함께 그린워싱에 대한 조사와 규제 강화 예정. 또한 10년 만에 '친환경 마케팅 주장에 대한 사용 지침(Guide for the Use of Environmental Marketing Claims)'인 그린 가이드(Green Guide) 개정 작업 진행 중 환경보호를 핑계로 소비자를 현혹하고 기만하는 기업의 그린워싱 행태가 증가함에 따라 그린 가이드 개정 필요
파급효과	<ul style="list-style-type: none"> 본 규정은 현재 행정유예 중이나, 신속한 심의 및 이행이 예상되므로 지속적 관찰이 필요 적절한 대비가 되어 있지 않을 경우 공급망에서 배제될 수 있음 	<ul style="list-style-type: none"> 공급망에 직접적인 영향은 크지 않을 것으로 보이나, 인적자본관리의 중요성이 강조되는 현상으로 풀이, 기업 내 인권 존중과 다양성 추구 등 인적자본 관리 부분이 공급망 기업 평가에 중요한 요소가 될 수 있음 	<ul style="list-style-type: none"> 위구르 지역 생산 품목뿐 아니라 중국의 강제 노동 관련 프로그램에 연루된 단체와 기업 등 법의 적용범위가 광범위해, 공급망 관련 신규 무역장벽으로 적용 미 기업의 공급망 재편성에 영향을 주고, 장기적으로 기업과 공급망 내 강제노동 근절 노력이 확대될 것으로 예상 	<ul style="list-style-type: none"> 그린 가이드 개정은 미시적으로 '유기농'이나 '재활용 가능' 표기뿐 아니라 그린 마케팅 사기 관련 수법과 다국적 기업의 그린워싱 행태 고발 방식에까지 영향 가능 미국 기업이 그린워싱이라는 불명예와 소송을 피하기 위해 원료 소싱부터 까다로운 잣대를 적용할 수 있어 공급망 기업에도 영향을 줄 것으로 전망

출처: KOTRA(2023), 『미국 ESG 트렌드와 공급망에 주는 시사점』

2. EU 공급망 실사 지침(CSDDD)의 이해 _1) CSDDD란

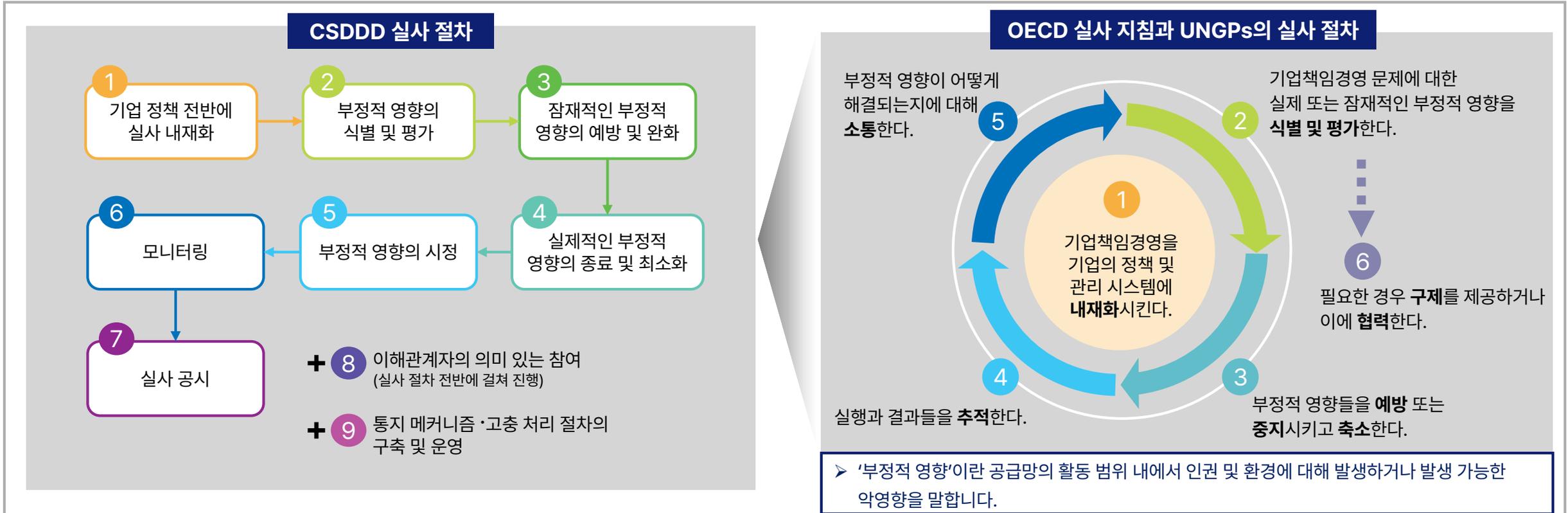
각국 법안의 상세기준이 상이하여 역내 다국적기업의 활동에 혼선이 생기자, EU 차원의 통합 기준에 대한 필요성이 확산되었습니다. 이에 공급망 내 인권 및 환경 실사를 의무화하는 CSDDD가 2022년부터 추진되어 **2024년 5월 24일 최종승인**을 받고, 7월 25일에 발효되어 EU법의 지위를 갖게 되었습니다. CSDDD는 유럽 차원에서 공급망 실사 체계를 표준화하고 공급망의 투명성을 높여, 본질적으로는 공급망에 대한 규제가 약한 국가로의 생산 이전을 방지하는 것을 의도합니다.



출처: 채예빈(2024.07.31),조선미디어 더나은미래, "EU, 기업에 인권·환경 실사 요구하는 'CSDDD' 발효",
<https://www.futurechosun.com/archives/95660>

2. EU 공급망 실사 지침(CSDDD)의 이해 _2) 실사 지침의 토대

UNGP와 OECD 실사 지침에서 구상하는 인권 실사는 기업의 입장에서 평판 및 준법경영 관련한 위험 요소에 중점을 두던 전통적인 인권 실사와는 달리, 기업과 직간접적으로 영향을 주고받는 각종 이해관계자의 입장이 되어 인권 **위험을 방지하고 완화**하기 위한 관리 절차라는 점이 핵심입니다. 기업이 인권과 환경을 보호할 수 있도록 하는 UN과 OECD의 원칙은 CSDDD의 기초가 되었습니다.

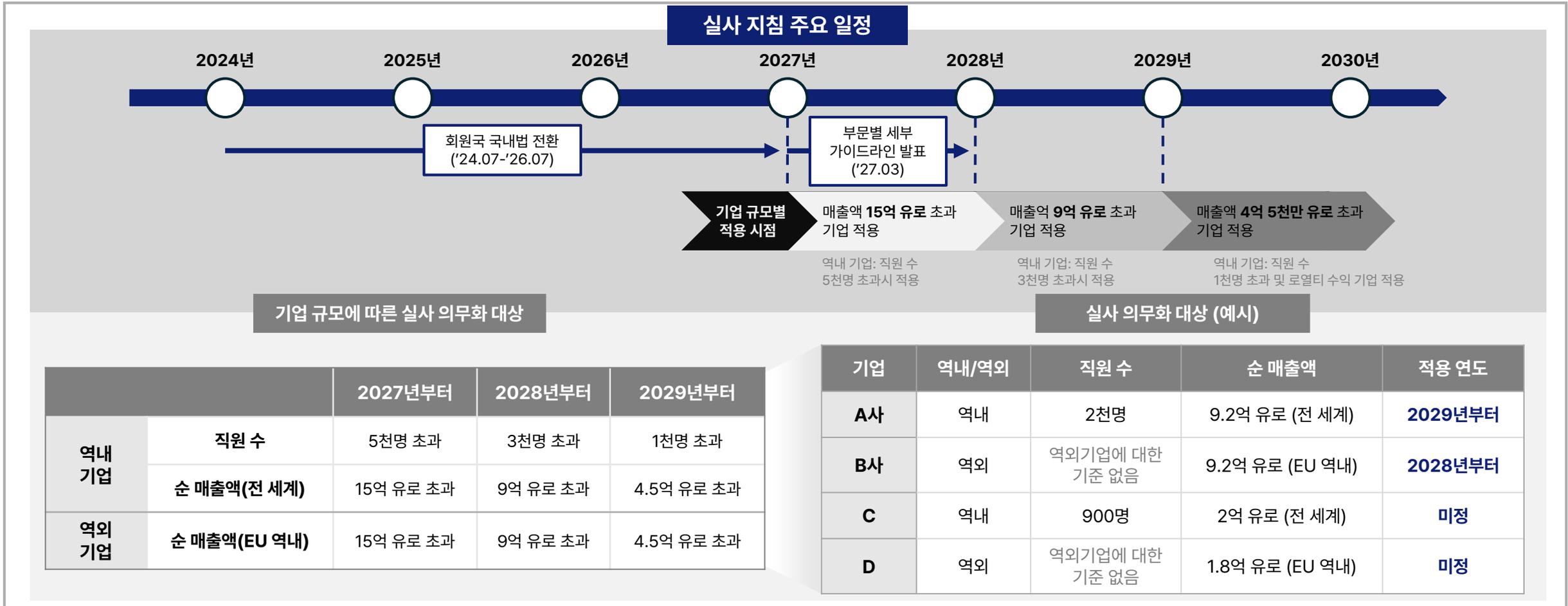


공급망 실사를 통해 기업은 비즈니스 가치사슬 전반 및 협력사에 대한 이해도를 높이고, 관련 리스크에 선제적으로 대응할 수 있어 위험 비용을 줄일 수 있습니다.

결국, 공급망 ESG 관리는 기업의 장기적이고 안정적인 사업활동을 위해 필수입니다.

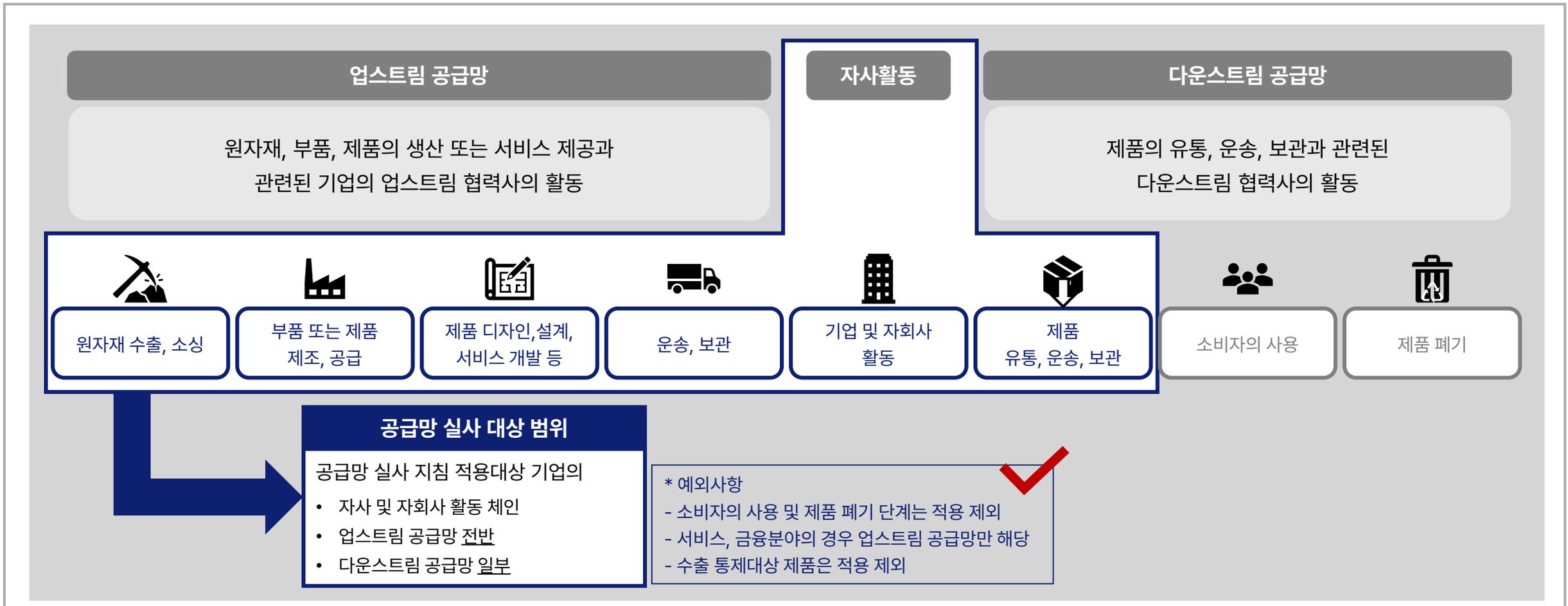
2. EU 공급망 실사 지침(CSDDD)의 이해 _3) 실사 지침 주요 일정 및 의무화 대상

EU 집행위원회는 **2027년부터** 산업부문별 세부 가이드라인을 발간하여 기업들의 공급망 실사 대응을 지원하겠다고 밝혔습니다. 같은 해부터 **기업 규모별로 공급망 실사 의무화 조치가 순차 적용**될 예정이므로 해당 실사 지침에 직·간접적으로 영향을 받는 기업들은 실사 이행 의무화 동향에 맞춰 전사 차원에서 신속히 대응 기반을 구축해야 합니다.



2. EU 공급망 실사 지침(CSDDD)의 이해 _4) 실사 대상 공급망 범위

CSDDD에서 정의하는 실사를 이행해야 하는 공급망의 범위는 대상기업 및 자회사를 포함한 업스트림 공급망 전반과 다운스트림 공급망 일부로 한정되었습니다. 공급망에 대한 규제가 강화되고 있는 현실에 발 맞추어 우리나라 기업들도 자사에 적용되는 공급망 실사 범위를 확인하고 이행을 적극적으로 준비해야 합니다.



II 공급망 ESG 관리 가이드라인

공급망 ESG 관리체계 플로우

PROCESS 1

관리 기반 구축

공급망 ESG 관리 정책 수립하기

협력사 ESG 리스크 관리하기

공급망 실사 이행 프로세스 정립하기

행동규범 제·개정하기

CSDDD STEP 1.

정책 및 시스템에 실사 내재화

PROCESS 2

관리·실사 이행

협력사 ESG 자가진단 체크리스트 개발하기

협력사 ESG 서면평가하기

위험군 협력사 식별하기

현장점검 실시하기

고위험군 협력사 식별하기

CAP 프로그램 운영 및 관리하기

CSDDD STEP 2.

부정적 인권 및 환경영향 식별 및 평가

CSDDD STEP 3.

실제적·잠재적 부정적 인권 및 환경영향 감축 및 예방

CSDDD STEP 4.

부정적 인권 및 환경영향의 시정

CSDDD STEP 5.

모니터링 및 시정조치의 효과성 평가

PROCESS 3

관리 성과 공유

협력사 ESG 관리 성과 종합분석하기

협력사 소통 및 지원활동 제공하기

공급망 ESG 관리보고서 작성하기

CSDDD STEP 6.

이해관계자 소통

PROCESS 1 관리 기반 구축

STEP 1. 공급망 ESG 관리 정책 수립하기

STEP 2. 협력사 ESG 리스크 관리하기

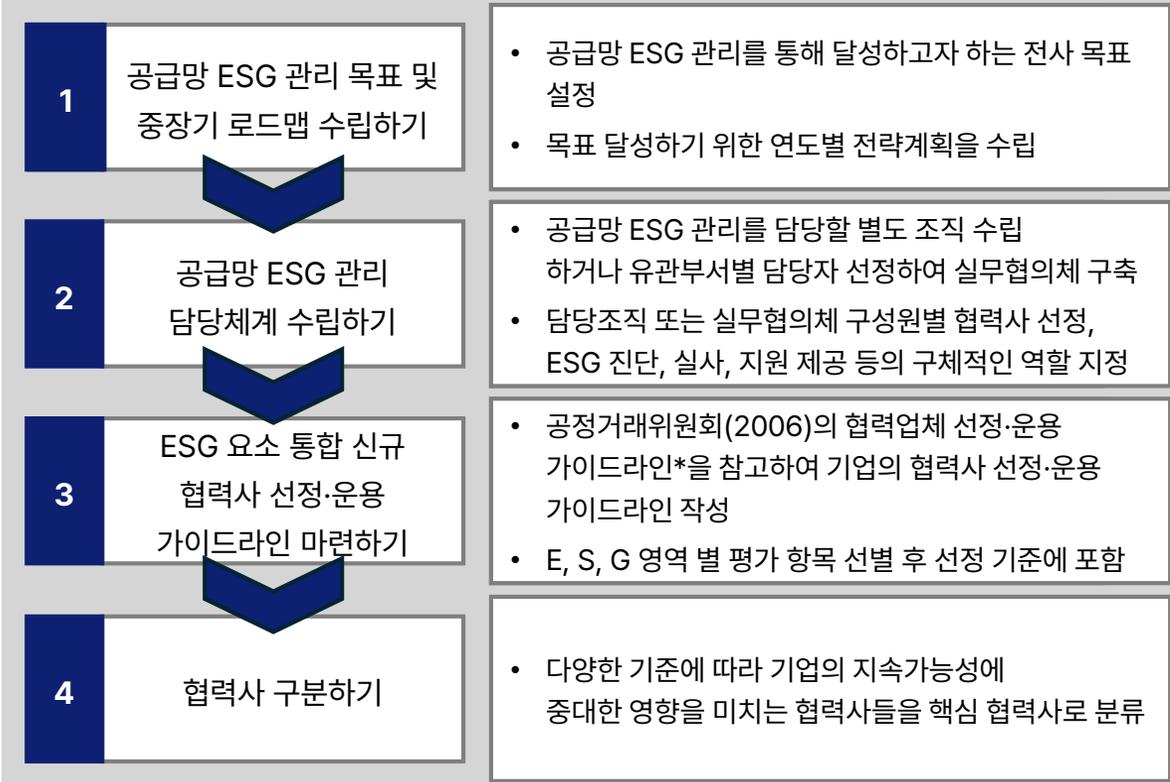
STEP 3. 공급망 실사 이행 프로세스 정립하기

STEP 4. 행동규범 제·개정하기

STEP 1. 공급망 ESG 관리 정책 수립하기

기업의 정책은 기업이 당면한 과제를 해결하기 위한 일련의 지침과 규범입니다. 공급망 ESG 관리 정책은 해당 과제의 최종 목표와 달성 전략을 설정하는 것으로 시작합니다. 체계적인 정책 수립 및 관리를 위해 관리 담당부서(자)를 지정하고, 이행 시스템 및 규범을 제정합니다.

공급망 ESG 관리 정책 수립 절차



공급망 ESG 관리 정책 목차 (예시)

- 목차 -

1. 목표 및 중장기 전략 로드맵

- 1) 목표
- 2) 중장기 전략 로드맵

2. 적용범위

3. 거버넌스 체계

4. 시스템

- 1) 협력사 선정기준
- 2) 핵심 협력사 별도 관리
- 3) 공급망 주요 ESG 리스크 관리
- 4) 공급망 ESG 리스크 평가
- 5) 공급망 고충처리 제도

5. 규범

- 1) 공급망 행동규범
- 2) 공급망 주요 ESG 리스크 관리 규범

* 공정거래위원회 협력업체 선정·운용 가이드라인

STEP 1. 공급망 ESG 관리 정책 수립하기 _1) 공급망 ESG 관리 목표 및 중장기 로드맵 수립하기

기업은 자기 자신의 ESG경영 추진 목표 이외에도 공급망 관리를 통해 달성하고자 하는 정량적·정성적 목표를 수립하여 기업 내·외부, 특히 협력사들에게 적극적으로 공유해야 합니다. 이러한 목표는 기업의 현황 및 공급망의 수준을 고려하여 실현 가능한 수준으로 설정합니다.

목표 수립하기 (예시)

미션	환경을 생각하고 사람을 우선하는 제조와 기술을 통해 지속가능한 공급망을 구축하겠습니다.		
목표	탄소중립·순환경제	안전한 일터 조성	임직원 존중 문화
전략 과제	<ul style="list-style-type: none"> 재생에너지 전환 사업장 비율 100% 달성 (2050 목표) 생산사업장 폐기물 재활용률 80% 달성 	<ul style="list-style-type: none"> 안전보건경영시스템 (ISO45001) 인증 및 유지 사업장 비율 90% 달성 산업재해 발생 0건 사업장 비율 100% 달성 	<ul style="list-style-type: none"> 인권영향평가 실시 사업장 비율 100% 달성 (2030 목표) 협력사 인권교육 수강률 100% 달성 및 유지

중장기 로드맵 수립하기 (예시)



STEP 1. 공급망 ESG 관리 정책 수립하기 _1) 공급망 ESG 관리 목표 및 중장기 로드맵 수립하기



실제 기업 사례: KT&G



- ✓ 공급망 종류별 환경사회 관련 중장기 목표 수립
- ✓ 목표별 공시연도에 이행한 활동 자료 추가

적용점

- ✓ 중장기 목표의 구체적인 달성년도 및 정량수치 설정
- ✓ 업스트림 - 다운스트림 공급망 특성을 고려한 목표 설정
- ✓ 목표를 달성하기 위한 공시연도 활동 자료 공개

출처: KT&G(2024.06), KT&G 2023 지속가능경영보고서

STEP 1. 공급망 ESG 관리 정책 수립하기 _1) 공급망 ESG 관리 목표 및 중장기 로드맵 수립하기



실제 기업 사례: 포스코인터내셔널

Our Commitment

전략 방향	중장기 목표	2024년 계획	2023년 주요 성과
공급망 ESG 관리	<ul style="list-style-type: none"> · EU 공급망 실사 지침 대응 · 공급망 ESG 영향 관리 고도화 - IT시스템을 통한 관리 체계 구축 - 중점 관리 협력사 대상 현장 실사 추진 	<ul style="list-style-type: none"> · 공급망 실사 및 리스크 예방 활동 전개 - 행동규범 준수 동의서 징구 - ESG 체크리스트 요청 및 ESG 현장 실사 대상 공급사 식별 	<ul style="list-style-type: none"> · 공급망 관리체계 마련 - 공급망 행동규범 및 준수 서약서 개발 - 비즈니스 중요도 및 ESG 리스크 평가 기준 수립 - ESG 서면 실사 및 현장실사 체계 수립

- ✓ 공급망 ESG 관리를 위한 중장기 목표, 성과와 계획을 요약하여 제시
- ✓ 공급망 실사 대응과 ESG 영향 관리 고도화라는 현실적 목표를 설정하고 이에 기반하여 계획 수립
- ✓ 해당 목표를 지속가능경영보고서를 통해 내·외부 이해관계자에 공개

적용점

- ✓ SCM에서 나아가 공급망 지속가능성을 위한 관리 목표 설정
- ✓ 공급망 ESG 관리에 대한 목표 설정은 기업이 ESG경영의 범위를 공급망 전체로 확대하려는 글로벌 트렌드에 적절히 대응하고 있음을 표현

출처: 포스코인터내셔널(2024.06), 포스코인터내셔널 2023 지속가능경영보고서

STEP 1. 공급망 ESG 관리 정책 수립하기 _1) 공급망 ESG 관리 목표 및 중장기 로드맵 수립하기



실제 기업 사례: 에스-오일

체계적인 협력업체 지속가능성 관리

에스-오일은 협력업체 지속가능성 관리 목표로 '안전 및 환경사고 Zero'와 '윤리경영'을 설정하고, 이를 달성하기 위해 체계적으로 관리하고 있습니다. 회사는 재무 안정성, 기술력 등 협력업체의 기본 역량을 평가하는 한편 윤리성, 임직원과의 이해관계, 안전, 환경 등 ESG 측면의 역량까지 종합적으로 평가하여 이를 통과한 업체만을 대상으로 입찰 기회를 부여하고 있습니다. 이러한 협력업체 지속가능성 관리 결과 및 그 과정에서 발견된 이슈와 개선 사항들은 매 분기별로 열리는 사내 ESG 추진위원회에 보고하고 있습니다.

- ✓ 관리 목표로 '안전 및 환경사고 Zero', '윤리경영'을 설정 후 목표 달성 위해 체계적으로 관리
- ✓ 평가 항목에 공급망의 ESG 역량까지 포함하여 ESG 평가 및 관리 시행
- ✓ 공급망 지속가능 역량 강화를 위한 목표를 구체적인 수치로 제시
- ✓ 협력사 대상 ESG 리스크 평가 후 교육 프로그램 등 비재무적 지원 제공

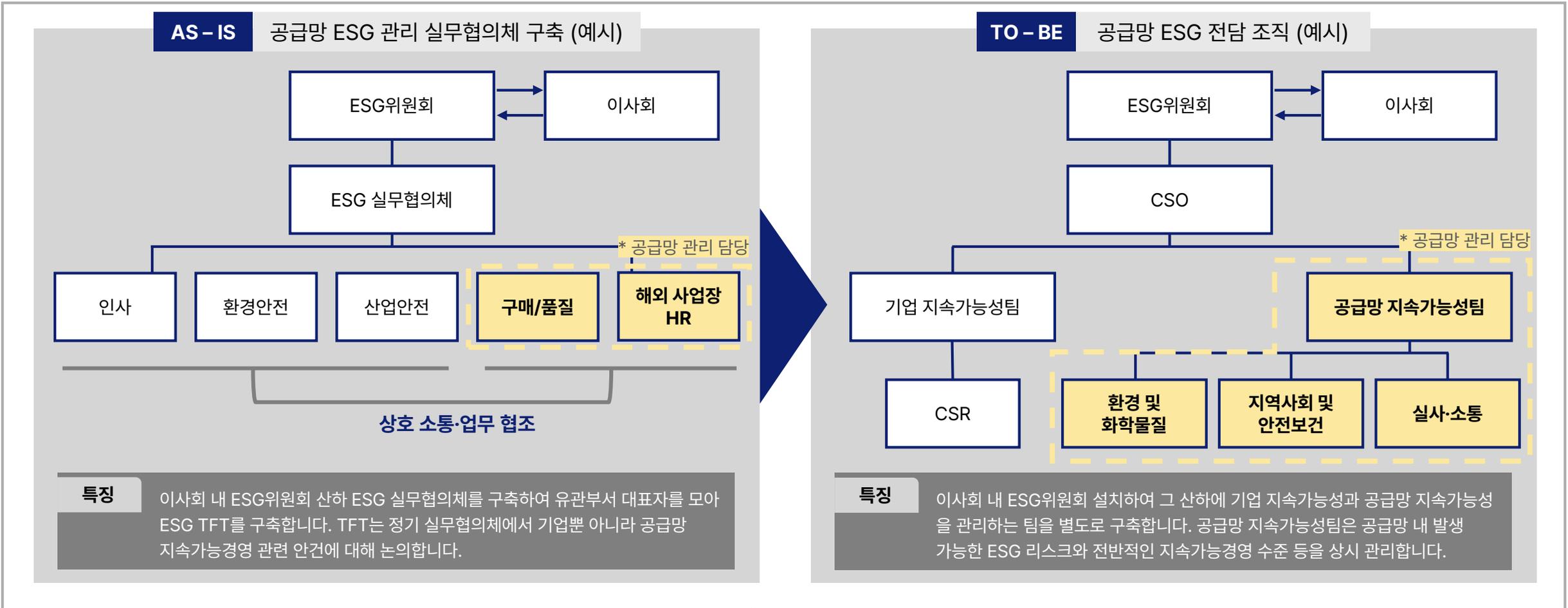
- ### 적용점
- ✓ 공급망에 대한 재무적, 비재무적 지원을 제공하여 지속가능한 공급망 구축에서 나아가 공급망 전반과의 동반 성장이라는 사회적인 가치로 궁극목표를 확장
 - ✓ 당해연도의 목표 달성률을 고려하여 차년도 세부 목표 수립

METRICS & TARGETS	항목	2023년 목표	2023년 성과	2024년 목표
	공급망 지속가능 역량 강화	• 협력사 대상 리스크 정기평가 시행 100%	• 협력사 대상 리스크 정기평가 시행 비율 100%	• 협력사 대상 리스크 정기평가 시행 100%
		• 구매담당부서 ESG 교육 이수율 100%	• 구매담당부서 ESG 교육 이수율 100%	• 구매담당부서 ESG 교육 이수율 100%
		• 협력업체 초청 프로그램 연 1회	• 협력업체 대상 설명회 및 우수협력업체 간담회 등 연 2회 시행	• 협력업체 초청 프로그램 연 1회
		• 협력업체 구매 만족도 평가 9.3점 이상	• 협력업체 구매 만족도 평가 9.4점 (406개사)	• 협력업체 구매 만족도 평가 9.3점 이상
	입찰 경쟁력 강화	• 신규업체 110개 개발	• 신규업체 114개 발굴	• 신규업체 110개 개발

출처: 에스-오일(2024.06), 2023 S-OIL ESG 보고서

STEP 1. 공급망 ESG 관리 정책 수립하기 _2) 공급망 ESG 관리 담당체계 수립하기

현재 우리나라의 대다수 기업들은 ESG 실무협의체 내 유관부서들 중 공급망 ESG 관리 업무 담당을 지정하는 방식이 보편적입니다. 향후 기업의 공급망 ESG 관리 체계가 정착 및 고도화되면, 기업 ESG와 공급망 ESG를 구분하여 전담 조직을 구축하는 것이 바람직합니다.

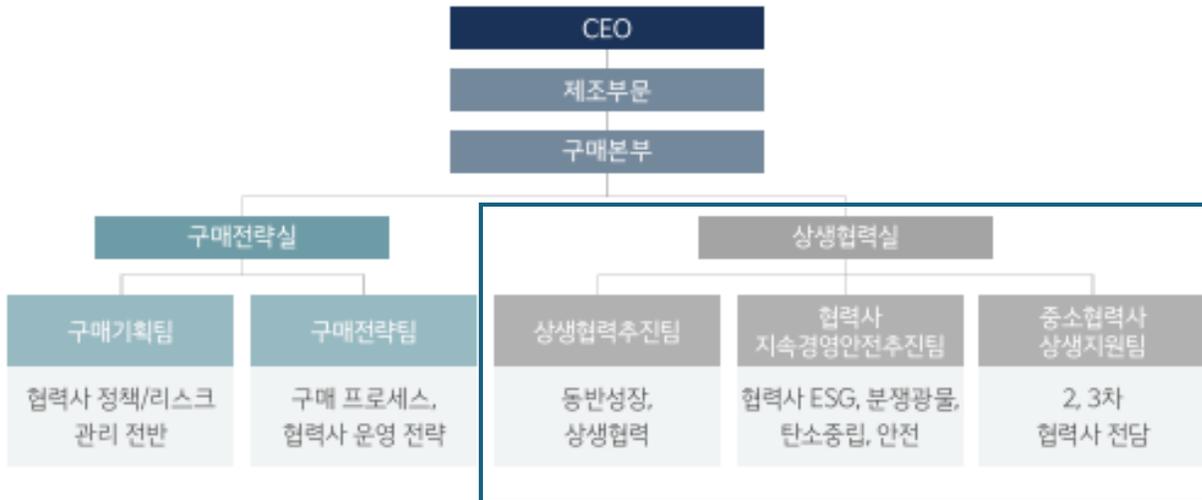


STEP 1. 공급망 ESG 관리 정책 수립하기 _2) 공급망 ESG 관리 담당체계 수립하기



실제 기업 사례: KIA

공급망 관리 조직도



2023 공급망 관리 이사회 주요 검토사항

협력사 경쟁력 지원 프로그램 추진 실적 및 계획
(공동투자 R&D 기금 조성, 사업다각화 컨설팅, 스마트공장 고도화, ESG 관리체계 구축, 안전/보안 시스템, 탄소배출 저감 지원 등)

공급망 관리 거버넌스

기아 공급망 관리는 공급망 운영전략 및 이슈 대응, 협력사 상생, 공급망ESG관리 등을 중심으로 운영되고 있습니다. 이를 통해 국내/해외 완성차 공장에 공급되는 부품, 원/부자재, 설비 등의 공급망 관리에 적시에 대응할 수 있도록 하였습니다.

강화되는 글로벌 공급망 실사 법령 대응에 부응하기 위하여, 상생협력실 내 협력사지속경영안전추진팀을 중심으로 공급망 ESG 관리 체계를 확립하고 있습니다. 정기적으로 이사회 산하 지속가능경영위원회에 공급망 ESG 현황을 보고하고 의사결정을 이행함으로써 공급망 지속가능성 리스크를 관리·감독하고 있으며 '책임있는 광물구매'를 위한 책임광물 관리 프로세스를 주관하고 있습니다. 협력사의 책임광물 이슈를 파악하여, 분쟁지역의 환경오염, 인명피해, 노동력 착취, 인권침해 문제와 관련된 책임광물 리스크를 연중 지속적으로 점검 및 관리하고 있습니다.

- ✓ 공급망 ESG 관리를 구매본부 산하의 '협력사 지속경영안전추진팀'을 통해 이행
- ✓ 각 팀 별 세부 역할 지정
- ✓ 2, 3차 협력사 전담 팀 구성

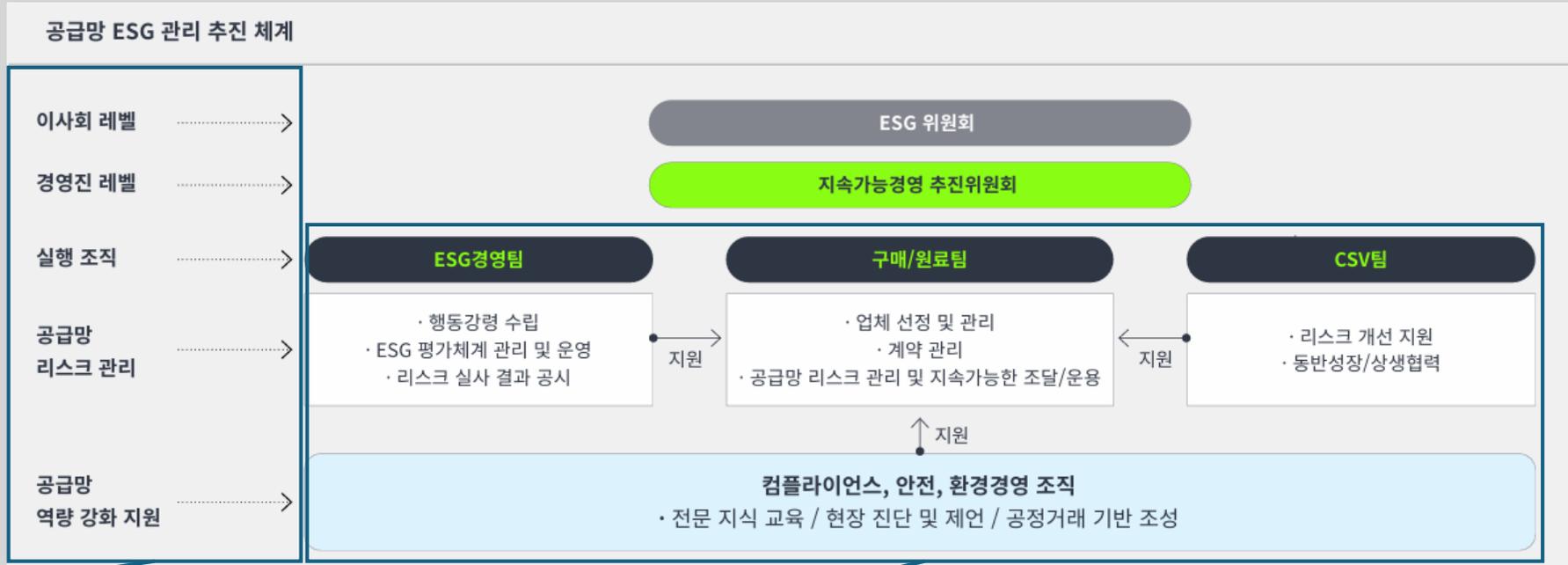
적용점

- ✓ 이사회에서 공급망 ESG 관리체계 구축 검토
- ✓ 1차 뿐 아니라 2, 3차 협력사까지 관리하는 체계 구축

STEP 1. 공급망 ESG 관리 정책 수립하기 _2) 공급망 ESG 관리 담당체계 수립하기



실제 기업 사례: 롯데케미칼



- ✓ 이사회 및 경영진 내 위원회 개설하여 최고 의사결정기구의 체계적인 감독 하에 기업 및 공급망 ESG경영 관리

- ✓ 공급망 ESG 관리는 구매/원료팀의 주도 하에 유사부서인 기업 ESG경영팀, CSV팀 및 기타 유관 부서의 지원을 통해 체계적으로 이행
- ✓ 각 부서별 공급망 ESG 관리를 위한 세부 R&R 지정

적용점

- ✓ 이사회 및 경영진을 포함한 체계적인 의사결정 시스템 구축
- ✓ 공급망 ESG 관리 주도 부서를 지정하고 유관부서와 역할을 명시함으로써 업무 효율성 및 명확성 제고

출처: 롯데케미칼(2024.06), 2023 롯데케미칼 ESG 보고서

STEP 1. 공급망 ESG 관리 정책 수립하기 _2) 공급망 ESG 관리 담당체계 수립하기



실제 기업 사례: LG생활건강

인권경영 및 지속가능 공급망 조직



- ✓ 이사회 내 ESG 위원회 설치하여 최고의사결정기구에서 기업 지속가능경영 관련 안건 논의
- ✓ 구매부문, 공정성장, 해외 사업장 HR 담당을 포함한 인권경영 및 지속가능 공급망 조직 실무단을 구축하여, 기업 공급망 구매역량뿐 아니라 ESG경영 관리 및 지원 의무 부과

적용점

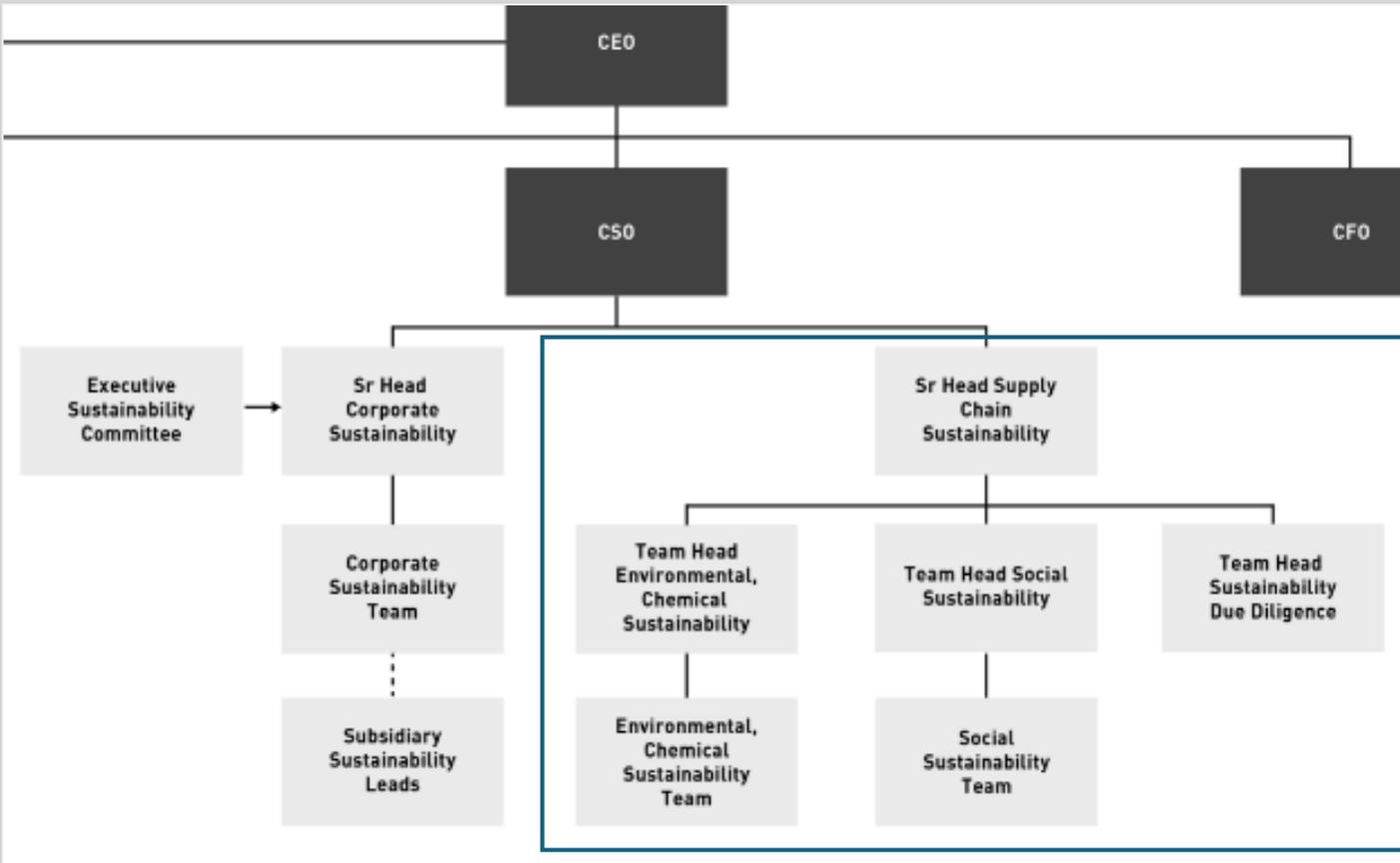
- ✓ 유관부서의 인력으로 실무단을 구성함으로써 기존 인력자원의 재분배를 통해 ESG경영 실천의 자원 투입 효율성 제고
- ✓ ESG 협의회에서 도출된 안건은 ESG 위원회로 직접 상달되므로, 이사회 내 ESG 안건 논의를 위한 의사 전달 과정 간소

출처: LG생활건강(2024.06), 2023 LG생활건강 인권 및 공급망 보고서

STEP 1. 공급망 ESG 관리 정책 수립하기 _2) 공급망 ESG 관리 담당체계 수립하기



실제 기업 사례: PUMA



SUSTAINABILITY PERFORMANCE-RELATED REMUNERATION

At PUMA, we link performance criteria in the remuneration of all leaders globally with clear and defined sustainability targets. ... (중략) CEO부터 팀장급의 연간 성과 보상은 지속가능성 목표와 연계되어 있습니다.

- ✓ ESG 위원회 개설하여 협력사 공정거래 및 ESG 관리 책임 부과
- ✓ 공급망 ESG 관리를 포함한 기업 지속가능성 관련 목표 달성 성과를 경영진 및 관리직 성과에 연계

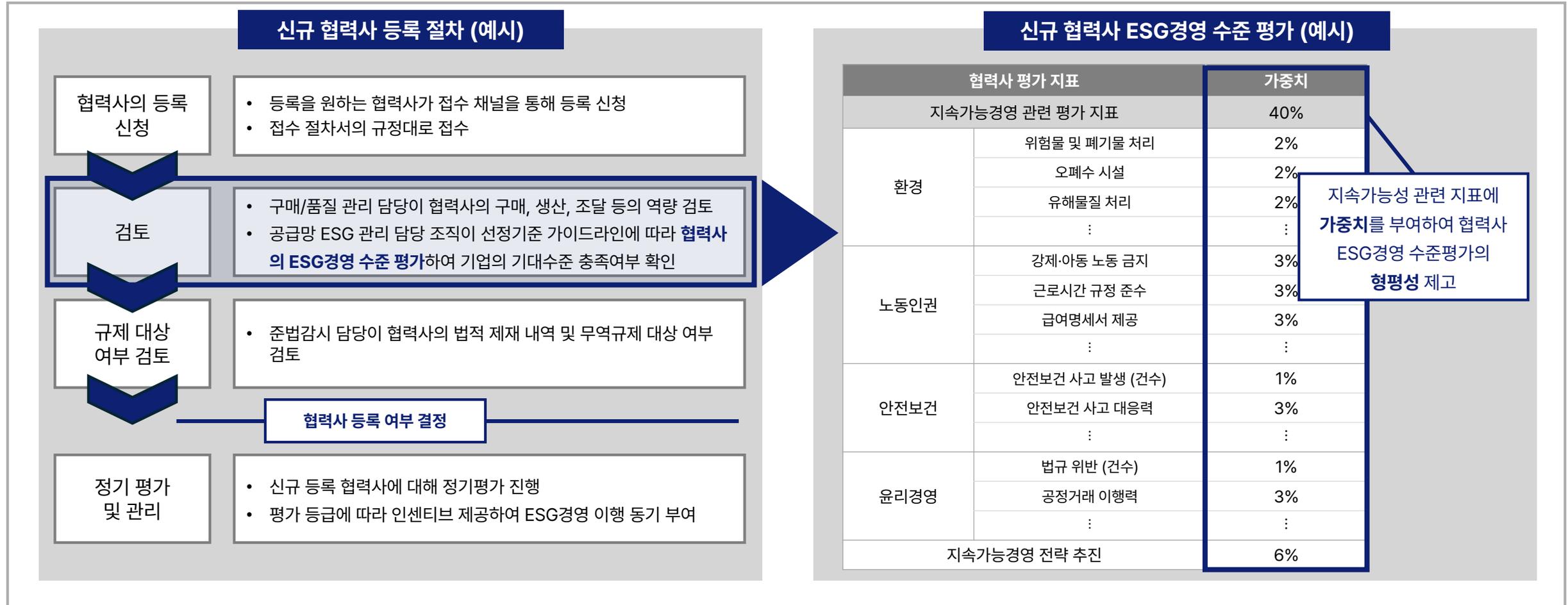
적용점

- ✓ ESG위원회 산하 기업 지속가능성팀과 공급망 지속가능성 팀을 구분 및 책임을 전담함으로써, 공급망 ESG 이슈에 대해 상시 모니터링과 즉각 대응 가능
- ✓ 경영진 및 관리직 보수에 공급망 ESG 관리 성과를 연계 시킴으로써, 관리자급의 공급망 지속가능경영 지원 및 감독 의지 제고

출처: PUMA(2024.03), PUMA Business and Sustainability Report 2023

STEP 1. 공급망 ESG 관리 정책 수립하기 _3) ESG 요소 통합 신규 협력사 선정·운용 가이드라인 마련하기

기업은 신규 협력사 선정 시 대상업체의 생산 및 조달 역량뿐 아니라 환경, 안전보건, 윤리경영 등 협력사의 ESG 수준이 일정 기준을 충족할 것을 요구하여야 합니다. 이를 위해 기존 협력사 선정기준에 ESG 요소를 통합하여 이에 대한 가이드라인*을 마련합니다. 협력사 선정기준, 절차 및 결과를 전자매체에 상시 공개하여야 합니다.



*공정거래위원회(2006) 협력업체 선정·운용 가이드라인 참고

STEP 1. 공급망 ESG 관리 정책 수립하기 _3) ESG 요소 통합 신규 협력사 선정·운용 가이드라인 마련하기



실제 기업 사례: 현대자동차

협력사 선정기준내 지속가능성 반영 현대자동차는 안전보건 및 환경 관리 표준 가이드라인 배포, 지속가능성 리스크 진단·실사 등을 통해 협력사의 안전·환경 사고 발생 현황을 점검하고 있으며, 사고 발생 협력사에 대해서는 협력사 선정 시 패널티를 부여하고 있습니다. 당사는 신규 협력사 선정 시 품질경영체제, 재무구조 및 경영능력에 관한 평가뿐만 아니라, 지속가능성 및 안전·보안 등에 대한 평가도 시행하여 평가결과를 거래조건으로 반영하고 있으며, 기존 거래 협력사들도 해당 평가결과에 따라 입찰제재 등 패널티 적용대상이 될 수 있습니다.

또한 공급망 실사규정을 강화하고, 강화된 규정을 당사 홈페이지 및 기본계약서 등에 반영하여 협력사들에게 공급망 지속가능성 관련 기준을 준수하도록 계약 갱신 시점에 정기적으로 요구하고 있습니다. 부품거래 기본 계약서에 협력사가 환경문제 및 인권에 관한 공급망 관계법령을 준수하도록 하는 요구사항을 포함시켰으며, 견적요청서에도 강제노동에 대한 무관용 원칙을 보장하기 위한 요구사항을 반영하였습니다.

협력사 등록 시 지속가능성 서류 구비 현대자동차는 협력사 평가 결과 거래자격이 있다고 판단되는 경우, 협력사의 평가보고서, 실태조사서, 재무제표뿐만 아니라, 윤리서약서, 친환경 부품공급 협정서, 품질서약서, 정보보호서약서 등 지속가능성 향상에 관한 서약을 협력사로부터 받고 있습니다.

- ✓ 신규 협력사 선정기준에 ESG 요소 반영
- ✓ 기존 협력사에도 동일한 평가를 시행 후 결과에 따라 패널티 부여

- ✓ 공급망 실사 규정 구비하여 홈페이지 공시 및 계약서 등에 반영
- ✓ 실사 규정을 준수하도록 협력사에 정기적으로 요구
- ✓ 협력사 평가 후 등록 시 ESG 관련 서류 제출 요구

적용점

- ✓ 기업 자체 공급망 실사 규정을 제정하여 공시하고 등록/재계약 시 준수하도록 요구
- ✓ 협력사 등록 시 윤리서약서 등 ESG 관련 서류 제출하도록 요구

출처: 현대자동차(2024.06), 2024 현대자동차 지속가능성 보고서

STEP 1. 공급망 ESG 관리 정책 수립하기 _3) ESG 요소 통합 신규 협력사 선정·운용 가이드라인 마련하기



실제 기업 사례: LG전자

신규 협력회사 등록 검토 절차

LG전자는 신규 협력회사 등록 시 협력회사 행동규범 및 국제무역규제 준수 여부를 우선적으로 확인합니다. 당사가 요구하는 ESG 수준에 미치지 못할 경우 협력업체 등록이 불가합니다.



신규 협력회사 평가는 전사 공통적으로 TQRDCME¹⁾ 분야로 기준으로 진행합니다. 일부 세부 항목은 제품군별 부품 특성을 반영하며, M (Management) 항목 ESG 이행 요구사항 준수여부에 따라 가중치가 적용됩니다. 2023년에는 85개사를 대상으로 신규 협력회사 평가를 실시했습니다. 이 중 28개사에 대해서는 거래 기준 조건(신용등급/ESG 기준 미달 등)의 부적합 사유가 발생했습니다.

또한, 신규 등록 후에는 매년 정기평가를 진행하여 평가 등급에 따라 인센티브(물동증량, 개발 우선권 부여)를 제공하고 있습니다.

1) TQRDCME: Technology, Quality, Responsiveness, Delivery, Cost, Management (ESG 평가 포함), Environment

- ✓ 신규 협력회사 선정 시, 해당 회사의 ESG경영 수준을 평가하는 절차 및 기준 마련
- ✓ 구매팀과 준법감시팀의 주도 하에 기업 행동규범 및 공정거래 준수 여부를 검토

- ✓ 협력회사의 취급 제품군에 따라 ESG경영 수준 평가 일부 항목에 가중치를 부여하여 효과적으로 대상 협력사의 지속가능성을 평가
- ✓ 검토 결과를 기반으로 거래관계를 구축하고 공급망 전반에 대해 정기적으로 ESG 평가를 진행하여 지속적으로 관리

적용점

- ✓ 기업이 자체 제정한 공급망 행동규범뿐 아니라 국제무역규제 준수 여부를 확인함으로써 협력사 거버넌스 건전성 및 글로벌 ESG 규제 대응 역량까지 평가 가능
- ✓ 각 단계별 주체와 담당부서를 지정하여 효율적으로 협력사 등록 검토

출처: LG전자(2024.06), 2023-2024 LG전자 지속가능경영보고서

STEP 1. 공급망 ESG 관리 정책 수립하기 _3) ESG 요소 통합 신규 협력사 선정·운용 가이드라인 마련하기



실제 기업 사례: SK텔레콤

구매 과정에서의 ESG 기준 수립 및 공급망 사전 스크리닝¹⁾

공급업체 선정 및 계약 체결 시 최소한의 ESG 평가 지표(3%)를 반영할 수 있습니다. SK텔레콤이 요구하는 ESG 최소 요구 사항을 충족하지 못하는 기업의 경우 거래 물량을 감소시키거나 계약에서 배제될 수 있습니다.

SK텔레콤은 협력사와 거래 전에 전자계약 시스템(OPEN2U)에서 협력사 윤리실천 서약과 정보보호

서약을 수취할 뿐 아니라 협력사 ESG 행동규범에 기반한 사전 스크리닝을 100% 시행하여 협력사 ESG 리스크를 관리하고 있습니다. 사전 스크리닝에서는 노동·인권, 보건·안전, 환경, 윤리, 경영시스템 등 ESG 관련 요소와 사업 연관성이 고려되며 국가·산업·상품 리스크를 포함한 심사 방법론이 적용됩니다.

이와 함께 모든 협력사와 거래할 때 노동·보건·안전에 대한 엄격한 기준을 적용해 적격수급업체 평가와

2023년에도 신규 등록된 협력사와 지속 거래 협력사에 대해 모두 100% 사전 스크리닝을 진행하였습니다. 사전 스크리닝 100%를 지속적으로 달성하기 위해 재무·비재무적 리스크 검토 항목과 프로세스를 국제적인 ESG 기준에 적합하도록 고도화하고 있습니다.

- ✓ 신규 협력회사 선정 시, 품질평가뿐 아니라 ESG평가를 진행하여 기업의 ESG 요구 사항을 충족하는 회사와 거래계약
- ✓ ESG 행동규범에 기반한 사전 스크리닝을 100% 시행
- ✓ 사전 스크리닝 100%를 유지하기 위한 프로세스를 고도화 중임을 선언

협력사 거래품목별 사전 스크리닝 식별 이슈

구분	거래품목	식별 이슈				사업 연관성 요소	국가 리스크	상품 리스크	산업 리스크
		E	S	G					
장비	5G 등 무선통신 서비스를 위한 장치·설비 품목 기지국(Base Station), 중계기(Repeater), Switch, 정류기(Rectifier) 등	High	Low	Medium	◆	◆	◆	◆	
공사	5G 등 무선통신 서비스를 위한 장치·설비를 설치하기 위해 안전장치를 구비 후 현장에서 시설하는 거래 영역	High	Medium	Medium	◆			◆	
용역	5G 등 무선통신 서비스를 위한 고객정보보호, 과금, 감시 등 개발과 시스템을 운영 관리하기 위한 거래 영역	High	Low	Medium	◆			◆	
물품	노트북, 모니터 등 통신 사업을 위한 공산품 거래 품목	High	Low	Medium	◆	◆	◆	◆	

✓ 사전 스크리닝 기준과 식별 이슈를 상세히 공개

적용점

- ✓ 공급망에 대한 재무·비재무적 지원을 제공하여 지속가능한 공급망 구축에서 나아가 공급망 전반과의 동반성장이라는 사회적인 가치로 궁극목표를 확장
- ✓ 당해연도의 목표 달성률을 고려하여 차년도 세부 목표 수립

출처: SK텔레콤(2024.06), SK Telecom Annual Report 2023

STEP 1. 공급망 ESG 관리 정책 수립하기 _4) 협력사 구분하기

기업은 구매금액과 취급물품 등 다양한 항목을 종합적으로 검토하여 자사에 대한 협력사의 영향도를 기준으로 그 중요도를 책정합니다. 기업은 협력사들의 중요도에 따라 차등적인 ESG 관리체계를 구축·적용함으로써 효율적이고 효과적인 지속가능한 공급망 구축 방안을 설계할 수 있습니다.

핵심 협력사 선정 기준 (예시)

선정 기준	세부 기준
구매력	거래 금액이 일정 액수 이상인가
공급물품의 중요도	공급품이 최종 완제품 생산에 얼마나 중요한가
	공급품이 대체불가능한 희소자원인가
공급 규모	해당 업체의 일정 기간 내 조달 횟수가 얼마나 되는가

종합 검토하여 기업 평판과 재무 지속가능성 등에 미치는 영향도에 따라
핵심/비핵심 협력사로 구분하거나 **Tier** 분류

핵심/비핵심 협력사 관리 전략 (예시)

ESG 평가 및 관리 전략	세부 기준
평가 주기	핵심/Tier 1 협력사에 대해 더 짧은 주기로 평가 진행
평가방법	공급망 행동규범 서약 교부, 협력사 서면 자가진단, 제3자 진단/검증 등의 방법들을 차등적용
ESG 교육 제공 여부	-
ESG경영 재무적 지원 제공 여부	-

산업·기업 특성에 맞춰 세부 기준에 **정량·정성적인 상세 기준 추가**하거나
더 많은 전략 수립하여 적용 가능

STEP 1. 공급망 ESG 관리 정책 수립하기 _4) 협력사 구분하기



실제 기업 사례: 삼성바이오로직스

협력사 심사 기준

대상	부문별	상품별	심사기준(부문/상품별 가중치 별도 적용)	
1차 협력사 (당사와 용역/ 서비스를 직접 거래하는 모든 업체)	원부자재		 비즈니스 관련	 환경/사회/거버넌스 관련
	기자재			
	외주	일반건설	기술력	경영체계
		IT	품질수준	리스크 대응력
유지보수		납기준수율	ESG 평가결과 (별도 진행)	
	위탁실험	제품원가		

A등급(80점~) 중요 협력사	B등급(60~80점 ↓)	C등급(50~60점 ↓)/D등급(40~50점 ↓) 개선 필요항목 제공 및 개선계획 수립 요청
---------------------	---------------	--

* 현재는 국내업체 대상으로 평가를 진행 중이며, 해외업체 평가 필요성 논의 후 필요시 해외업체 고려 예정(국가별 리스크 고려)

- ✓ 1차 협력사를 대상으로 부문별, 상품별 심사 기준 마련하여 중요 협력사 구분
- ✓ 심사 기준에 사업 요소와 ESG 요소 포함
- ✓ 심사 점수를 기반으로 협력사를 등급화하여 80점 이상인 A등급의 협력사를 중요 협력사로 분류

적용점

- ✓ 1차 협력사를 구분 후 ESG 요소를 포함한 심사 기준에 따라 스코어링
- ✓ 결과 점수에 따라 A, B, C, D의 네 등급으로 분류 후 A등급을 '중요 협력사'로 구분

STEP 1. 공급망 ESG 관리 정책 수립하기 _4) 협력사 구분하기



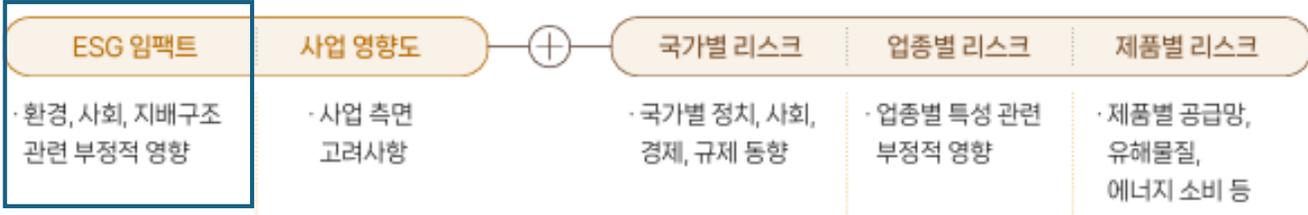
실제 기업 사례: LG이노텍

주요 협력회사 식별

LG이노텍은 전체 구매 금액에서 차지하는 비중을 고려하여 월 평균 구매 금액이 3천만원 이상인 거래선을 주요 협력 회사로 정의하고 있습니다. 이러한 주요 협력회사에 대해서는 반기 1회 정기 평가를 실시하며, 그 결과를 향후 운영 전략에 반영하고 있습니다. 주요 협력회사와는 자금지원, 교육지원, 기술지원, 경영지원, 복지지원 등 다양한 동반성장 활동을 추진하고 있습니다.

평가대상	· LG이노텍과 거래 중인 협력회사(월 평균 3천만원 이상 거래*) *월 평균 3천만원 이상 거래선이 전체 구매 금액의 90%이상 차지함
평가방법	· 7대 항목 평가점수 산출(100점 만점) : 기술, 품질, 대응력, 납기, 비용, 경영관리(ESG포함), 환경
평가등급	· 5개 등급(S, A, B, C, D)으로 분류
등급평가 결과적용	· 우수 업체: 개발 우선권 부여, 공급물량 우선권 부여 · 미흡 업체: 신규 개발 제한 검토

주요 협력회사 식별 고려사항



- ✓ 월 평균 구매 금액을 기준으로 주요 협력사 구분
- ✓ 주요 협력사 대상의 평가 방법, 등급, 결과 적용 방식을 상세히 공시
- ✓ 평가 방법에 ESG 경영 관리를 포함
- ✓ 주요 협력사 식별 고려사항에 ESG 관련 영향을 포함

적용점

- ✓ 전체 공급망 내에서 주요 협력사를 구분하는 기준으로 월 평균 구매 금액 사용
- ✓ 주요 협력사 식별 방법에 ESG 영향을, 평가하는 방법에 ESG 경영관리를 포함
- ✓ 주요 협력사 평가 후 다섯 개 등급으로 분류하여 관리

출처: LG이노텍(2024.06), LG이노텍 Sustainability Report 2023-2024

STEP 1. 공급망 ESG 관리 정책 수립하기 _4) 협력사 구분하기

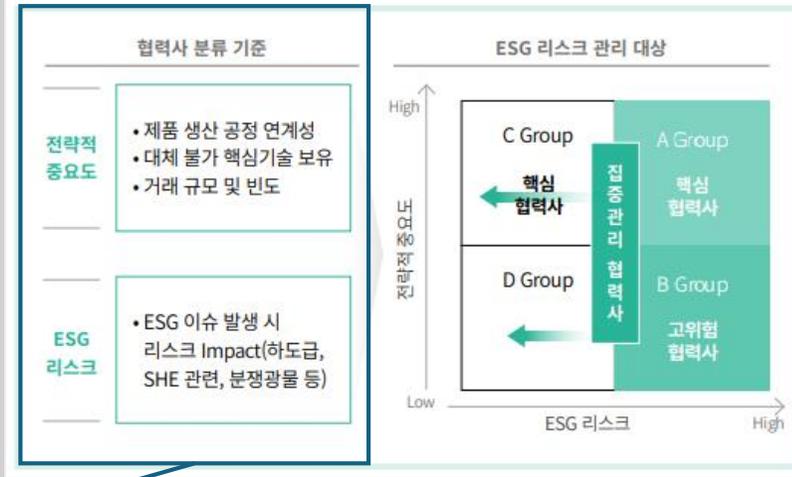


실제 기업 사례: SK이노베이션

2023년 공급망 분류 체계(안)

구분	대상
Tier 1 협력사	• 직접 거래 협력사(전년도 발주 협력사)
핵심 협력사	• 전략적 중요도와 ESG 리스크 모두 높은 협력사
고득점 협력사	• ESG 심화평가 결과 Leader 등급(1, 2 등급) 취득 협력사
고위험 협력사	• ESG 심화평가 결과 Laggard 등급(5, 6, 7 등급) 취득 협력사 • ESG 사전/정기평가 결과 기준 점수 미달 협력사
	• 울산CLX, SK인천석유화학 정기 종합평가 SHE 기준 등급 미달 협력사 • 그 외 분쟁광물, 위험 화학물질 취급 등 SK이노베이션의 ESG 리스크 특성 고려
Tier 2 협력사	• 일정 구매금액 이상 거래를 진행한 1차 협력사의 중간 도급 협력사

2023년 집중 관리 협력사 선정 기준(안)



- ✓ Tier 1 협력사를 전략적 중요도와 ESG 리스크를 기준으로 4개 그룹으로 구분하여 핵심/고위험 협력사 분류
- ✓ 핵심 협력사와 고위험 협력사를 집중관리 대상으로 선정하여 ESG 심화평가 및 실사 실시

* 사전·정기평가 결과 기준점수 미달 협력사

적용점

- ✓ 전략적 중요도와 ESG 리스크 수준을 종합적으로 고려하여 집중관리 대상 협력사 구분
- ✓ Tier 1 협력사들 중 ESG 리스크가 특히 높은 협력사들을 심화평가 및 실사 대상으로 지정

출처: SK이노베이션(2023.06), SK innovation ESG Report 2022
SK이노베이션(2024.06), SK이노베이션 지속가능경영보고서 2023

PROCESS 1 관리 기반 구축

STEP 1. 공급망 ESG 관리 정책 수립하기

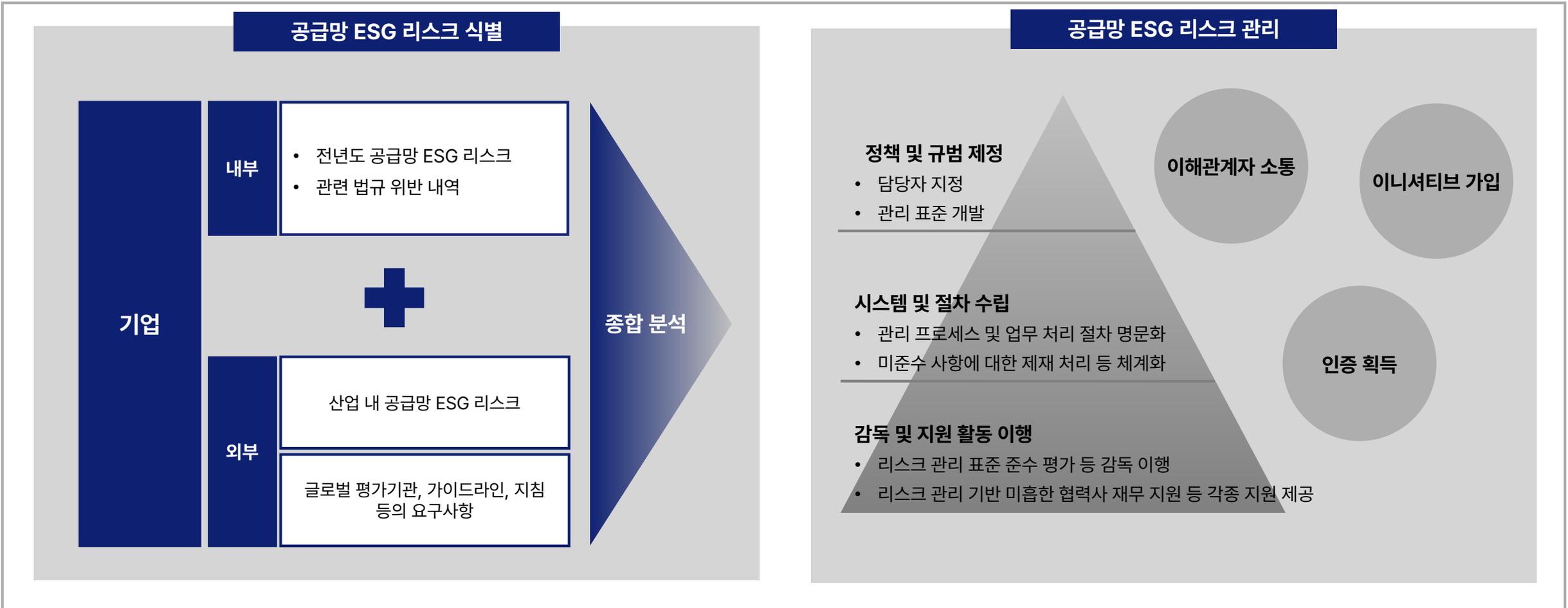
STEP 2. 협력사 ESG 리스크 관리하기

STEP 3. 공급망 실사 이행 프로세스 정립하기

STEP 4. 행동규범 제·개정하기

STEP 2. 협력사 ESG 리스크 관리하기

기업과 협력사가 거래관계를 맺고 사업을 진행하는 과정에서 각종 ESG 관련 이슈가 발생할 수 있습니다. 이 중에서도 기업과 산업 특성상, 특히나 취약한 이슈를 리스크로 인지하고 관리하기 위한 체계를 마련해야 합니다.



STEP 2. 협력사 ESG 리스크 관리하기 _1) 협력사 주요 리스크 식별하기

각종 글로벌 가이드라인과 평가, 지침의 요구에 대응하기 위해 산업·기업 특성과 현황을 고려한 대기업 및 공급망의 주요 ESG 리스크를 정의합니다. 이렇게 별도 관리를 요하는 주요 리스크는 산업과 기업별로 상이할 수 있습니다.

주요 리스크 식별 방법

산업·기업 현황 고려		글로벌 ESG 요구 대응		
산업 현황 분석	기업 현황 분석	글로벌 공급망 관리 및 관련 정보 공시 가이드라인 매핑	국내·외 이니셔티브 지표 매핑	국내·외 평가 지표 매핑
동종업계 공급망 주요 리스크 벤치마크	전년도 공급망 주요 리스크	CSDDD 실사 요구 항목	CDP 요구 항목	EcoVadis
산업 법·제도 분석	사업장 해당 법·제도	GRI 공시 표준	SDGs 항목	KCGS
:	각종 법·제도 위반 내역	IFRS / KSSB 재무공시 기준	UNGC 항목	서스틴베스트
	미디어 노출 주제 및 건수	SASB 공시 기준	:	:
	:	:		

단순 분석 또는 매핑에서 나아가 **정량적인 스코어링 체계**를 도입함으로써 식별된 리스크의 기업현황에 대한 적합성 및 정확성을 높일 수 있습니다.

STEP 2. 협력사 ESG 리스크 관리하기 _1) 협력사 주요 리스크 식별하기



대신경제연구소 제공자료

각 기준마다 **가중치를 부여**하거나 **일정한 스코어링 체계**를 개발·적용함으로써 기업 및 협력사 상황에 보다 **적절한 ESG 리스크**를 식별할 수 있습니다.

협력사 현황에 맞춰 조사 및 매핑

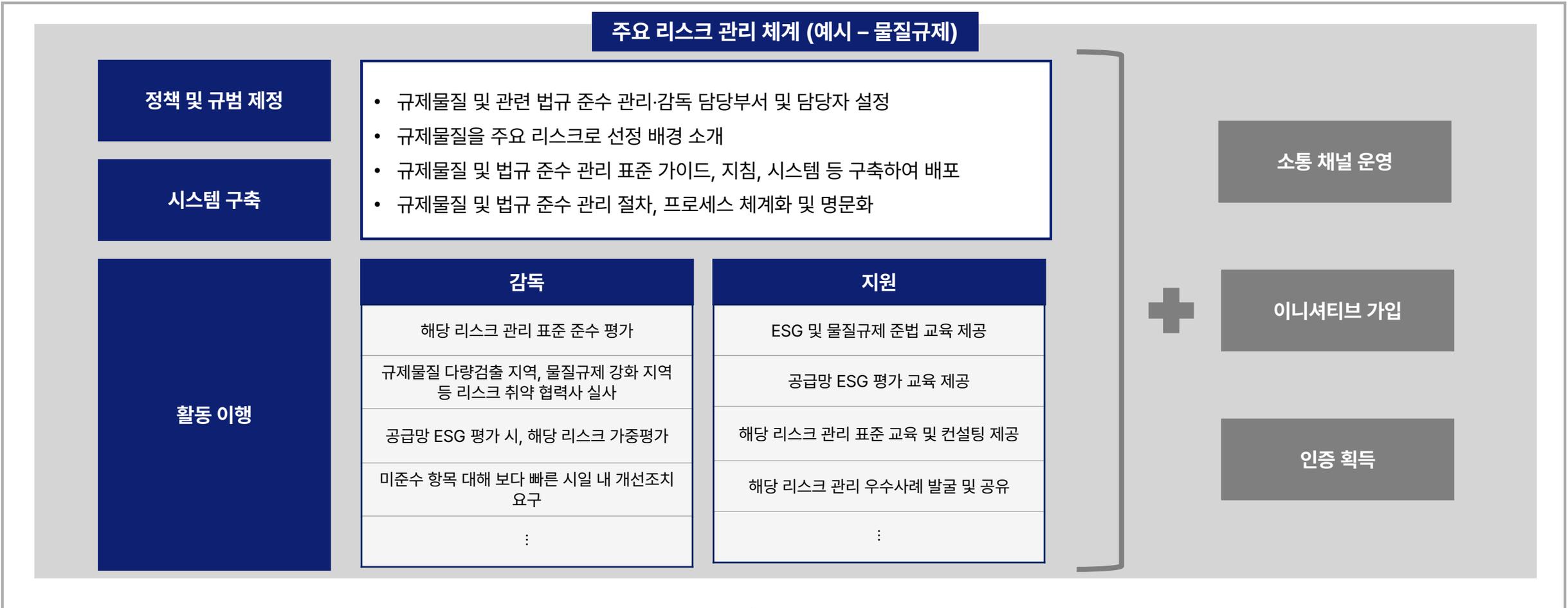
영역	항목	전년도 주요 리스크	동종업계 벤치마크				CSDDD	공시표준			이니셔티브			평가			법·제도	미디어	...
			기업 A	기업 B	기업 C	기업 D		GRI	ESRS	...	CDP	RBA	...	EcoVadis	KCGS	...			
E	환경경영 체계													●	●				
	환경 관리 인증													●	●			●	
	친환경 기술																	●	
	물질규제	●	●	●	●	●	●	●	●		●						●	●	
	기후변화	●	●	●	●	●	●	●	●	●							●	●	
	온실가스													●	●		●	●	
	에너지													●	●		●	●	
재생 에너지 및 대체 자원														●		●	●		
⋮	⋮																		

이 경우, 가장 많은 기준에서 관리를 요구받고 있는 **물질규제, 기후변화** 항목이 **주요 ESG 리스크**로 선정

기업이 속한 산업 특성, 사업전략, 공급망 현황 등의 배경에 따라 기준 추가 및 수정 가능

STEP 2. 협력사 ESG 리스크 관리하기 _2) 협력사 주요 리스크 관리하기

식별된 주요 리스크는 별도의 관리 체계를 수립하여 집중적으로 관리해야 합니다. 리스크의 종류에 따라 관리 체계의 방향, 내용 등이 상이할 수 있습니다.



STEP 2. 협력사 ESG 리스크 관리하기 _2) 협력사 주요 리스크 관리하기



실제 기업 사례: HD현대중공업

[공급망 리스크 평가/관리 체계]

구분	재무 평가	수급 리스크 평가	ESG 평가	등급 평가 (혁신, 품질, 납기 등)
대상	*국내외 전체 등록 및 거래 협력회사			
	Tier 1~3 대상	Tier 1 대상	Tier 1~3 대상	Tier 1~3 대상
종류	정기 재무평가 비정기 재무평가 정밀 실사	평판(회사/경영진), 재해/재난 및 수급 지연 등 잠재적인 리스크를 영향도와 긴급성으로 평가해 우선순위 설정	등록평가 정기평가 협력회사 자가평가 당사 자체평가 사외기관 실사 (전문기관 위탁)	연 1회 정기평가
주관 조직	구매 사와 신용평가사	구매	구매, ESG팀, 안전, 환경, 사업기획 등	구매, 품질, 자재운영 등
대응 / 지원	저조 협력회사 거래 중단 등 조치 / 동반성장펀드 등 금융지원	구매담당자, 부서, 부문 및 전사 차원 등 수준별 대응책 마련 연 단위 Tier 1 갱신 및 대응책 수립	당사 임직원, 협력 회사 대상 온/오프 라인 ESG 교육 - 자체 진행 또는 사외기관 위탁 우수ESG협력회사 선정 - 포상, 금융지원	우수협력회사 포상/금융지원 2년 연속 C등급 이하 시, “불성실 거래 협력회사 징계심의위원회” 상정 및 심의

- ✓ 공급망 리스크를 네 가지 차원으로 평가 및 관리하는 체계 구축하여 이를 '지속가능한 공급망 정책'에 공시
- ✓ 평가 별 대상 협력사를 구분하고 평가 종류 및 방법 표기
- ✓ 평가 별 주관 조직 표기
- ✓ 평가 후 대응 조치와 지원 방안까지 명시

적용점

- ✓ 지속가능한 공급망 운영을 위해 방침 수립하고 리스크 관리 체계 구축
- ✓ Tier 3 협력사까지 리스크 평가 및 관리
- ✓ 평가 주관 조직 구분하여 R&R 배분
- ✓ 리스크 평가 후 대응 조치 선제적으로 마련

출처: HD현대중공업(2024.02), HD현대중공업 지속 가능한 공급망 정책

STEP 2. 협력사 ESG 리스크 관리하기 _2) 협력사 주요 리스크 관리하기



실제 기업 사례: 금호타이어

책임있는 원재료 관리

지속가능한 천연고무 방침

금호타이어는 천연고무 공급망 내 발생할 수 있는 리스크를 예방하고자 지속가능한 천연고무 방침에 따라 관리하고 있습니다. 해당 방침은 GPSNR(Global Platform for Sustainable Natural Rubber) 지침을 반영하였으며, 소규모 농장부터 고무제조 업체에 이르는 가치사슬 내 모든 이해관계자들에게 적용됩니다. 인권, 노동, 환경 등 해당 지역 및 국가의 법 규정을 준수하고 생태계 보전 활동 및 환경영향 최소화 노력에 대한 내용을 포함하고 있습니다. 특히 유엔 원주민 권리 선언(UNDRIP, UN Declaration on the Rights of Indigenous Peoples)에 따라 원주민과 지역사회의 권리를 인정하고 보호하기 위해 FPIC (Free, Prior, and Informed Consent) 방법론 및 GPSNR 가이드언스에 따르고 있습니다.

지속가능한 천연고무 방침

GPSNR 공시 대응

금호타이어는 이해관계자들에게 정확한 정보를 제공하고자 GPSNR RR(Reporting Requirement, 정보공시 요구)에 대응하고 있습니다. 인권, 반부패, 산림보호, 이해관계자, 관리체계 구축 등 천연고무 공급망 전반에서 ESG리스크 관리에 대한 성과는 매년 GPSNR 홈페이지를 통해 공개하고 있으며, 앞으로도 당사의 천연고무 공급망 내 ESG 관리에 대한 정보를 투명하게 공개할 예정입니다.

GPSNR RR



분쟁광물 정책

금호타이어는 책임 있는 원재료 소싱에 동참하고자 OECD 실사 가이드, EU 분쟁광물규정, 美 도드-프랭크법 등 국제규범에 준하는 분쟁광물 정책을 수립하고 있습니다. 당사는 분쟁지역에서 비윤리적으로 채굴되는 광물 사용을 금지하고 원재료 조달 과정에서의 인권침해, 환경파괴 등을 예방하고자 노력합니다.

분쟁광물 정책

분쟁광물 관리 체계

금호타이어는 분쟁광물 관리 프로세스에 따라 유관부서 간 협업하고 있습니다. 구매팀이 주관하여 분쟁광물 정책의 제개정 및 협력사 분쟁광물 관련 리스크를 점검·관리하고, 연구소와 협업하여 제품 내 대체 원재료의 개발, 분쟁광물 포함 여부 검토 등을 진행합니다. ESG팀은 협력사 ESG 지원 및 전사 ESG 리스크 관리 차원에서 분쟁광물 관리를 지원하고 있습니다. 당사는 협력사를 대상으로 연 1회 CMRT(Conflict Minerals Reporting Template)를 제출하도록 하여, 분쟁광물 사용 현황을 파악하고 리스크를 사전에 조치할 수 있도록 관리하고 있습니다. 또한, 코발트와 운모(Natural Mica) 등 책임광물 관리를 위해 EMRT(Extended Minerals Reporting Template)로 점검하고 있습니다. CMRT와 EMRT 점검을 통해 RMAP*를 준수하는 제련소에서 원재료를 공급받고 있습니다.

* RMAP(Responsible Mineral Assurance Process): 책임있는 광물 이니셔티브(RMI, Responsible Mineral Initiative)에서 주관하는 분쟁광물 미사용 제련소에 대한 실사 및 보증 프로그램

- ✓ 책임있는 원재료 관리를 위해 기업 사업 특성상 핵심 원재료인 천연고무를 집중 관리 대상으로 지정 및 별도 방침 제정
- ✓ 자사 핵심 원재료 관리 성과 공시 및 이해관계자 소통을 위해 지속가능한 천연고무를 위한 글로벌 플랫폼 홈페이지에 관련 정보를 투명하게 공시하며, 향후 공시범위 확대 예정
- ✓ 천연고무를 포함한 전반적인 원재료의 지속가능한 소싱을 위해 분쟁광물 정책 수립 및 체계 구축
- ✓ 분쟁광물 이니셔티브 가입하여 요구 양식에 따라 공급망으로부터 관련 정보를 정기점검 및 협력사의 분쟁광물 관리 지원

적용점

- ✓ 책임있는 원재료 중 기업 특성을 고려한 핵심 원재료를 식별해 별도의 관리 방침 및 공시 방안 마련
- ✓ 주요 리스크 관리를 위해 이니셔티브 가입 및 요구사항 준수
- ✓ 공급망의 주요 리스크 관리 역량을 지원하기 위해 정기점검 및 정보 요청
- ✓ 관련 정책 및 체계 구축

출처: 금호타이어(2024.06), 2024 금호타이어 지속가능경영보고서

PROCESS 1 관리 기반 구축

STEP 1. 공급망 ESG 관리 정책 수립하기

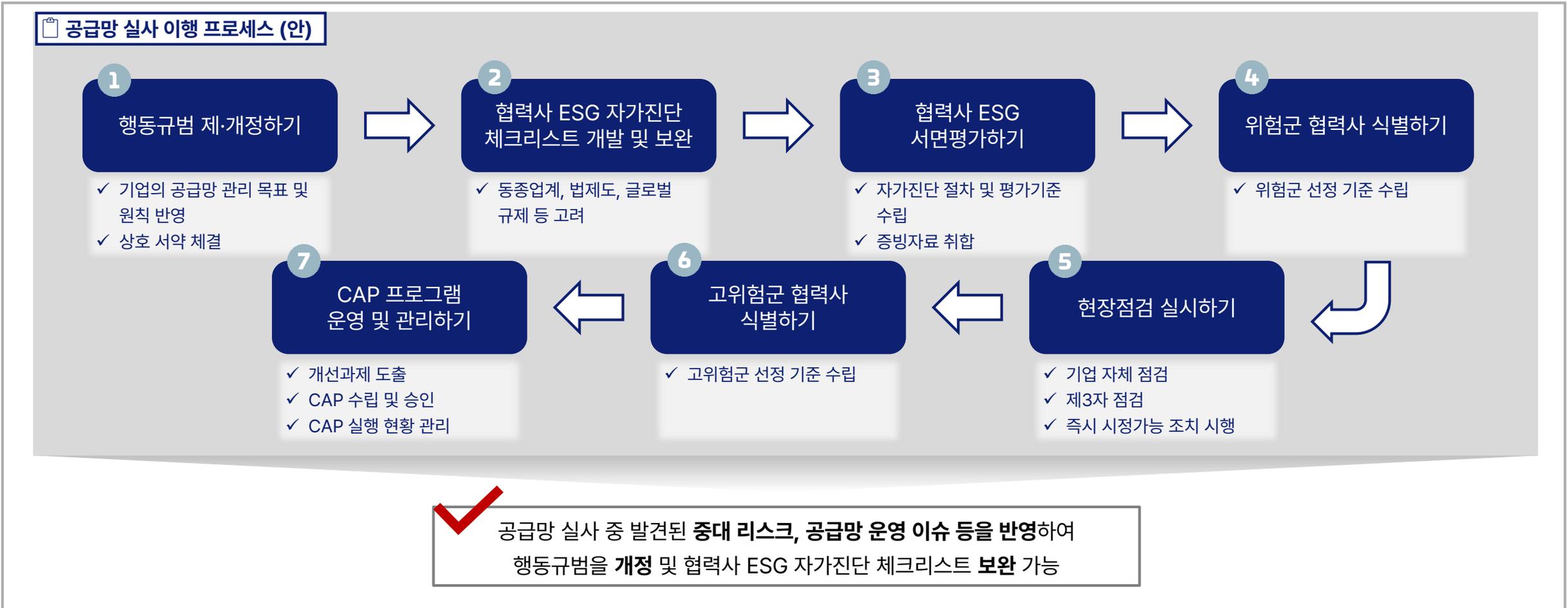
STEP 2. 협력사 ESG 리스크 관리하기

STEP 3. 공급망 실사 이행 프로세스 정립하기

STEP 4. 행동규범 제·개정하기

STEP 3. 공급망 실사 이행 프로세스 정립하기

기업은 OECD 실사지침과 CSDDD에서 제정한 공급망 실사 절차에 따라 협력사 자가진단에 기반한 1차 진단을 실시하여 위험군 협력사를 선정합니다. 선정된 협력사들에 대해 현장점검을 통한 2차 진단을 실시하여 ESG경영 도입 및 개선이 시급한 협력사들에 시정조치를 요구하고 지속적인 모니터링을 이행합니다.



STEP 3. 공급망 실사 이행 프로세스 정립하기



실제 기업 사례: HD현대인프라코어

공급망 ESG 평가 프로세스

협력사 인식제고	ESG 자가점검 시행	자가점검 결과에 대한 실사 및 검증	공급망 내 위험요소 확인 및 평가	위험개선 계획 수립 및 후속 조치
<ul style="list-style-type: none"> 협력사 행동규범 준수 동의서 수령 협력사 거래계약서 내 ESG 항목 반영 ESG 및 공급망 관리 교육 지원 	<ul style="list-style-type: none"> 협력사 ESG 평가지표 수립 평가대상 협력사 선정 핵심 협력사 대상 ESG 자가점검 실시 	<ul style="list-style-type: none"> 협력사 제출 정보에 대한 현장 점검 ESG 관리 우수사례 공유 및 인식 제고 교육 진행 	<ul style="list-style-type: none"> 현장점검 결과에 따른 개선과제 도출 	<ul style="list-style-type: none"> 일부 협력사의 인권노동 및 기업 윤리 항목에 대한 이슈 확인 시정 조치 요청

공급망 관리프로세스 로드맵

	단기 ~2024	중기 ~2025	장기 ~2026
구매 관리 원칙 및 절차	구매 관리 원칙 수립	구매 관리 원칙 글로벌 확대	구매 절차 수립 및 구매 프로세스에 반영
협력사 커뮤니케이션 및 교육	ESG 교육 체계 수립 (연도별)	분기별 ESG 교육 실시	벤치마킹 및 지원 프로그램 개발
협력사 ESG 관련 성과 관리	ESG 평가 업체 비율 산정	글로벌 사업장 샘플 실사	Coverage 95%까지 평가 실시
분쟁/책임광물 관리	분쟁/책임광물 현황 진단	2차 협력업체 이상 CMRT 개발	CMRT/EMRT 공시

적용점

- ✓ CSDDD 실사 이행 프로세스와 유사한 공급망 ESG 평가 프로세스 구축
- ✓ 공급망 관리를 위한 단기, 중기, 장기 별 로드맵 수립
- ✓ 공급망 ESG 평가에 앞서 교육을 통한 협력사 인식 제고
- ✓ 협력사 소통 및 교육, ESG 성과 관리, ESG 주요 리스크 관리 위한 프로세스 로드맵 수립

출처: HD현대인프라코어(2024.06), HD HYUNDAI INFRACORE 2023 INTEGRATED REPORT

STEP 3. 공급망 실사 이행 프로세스 정립하기



실제 기업 사례: HD한국조선해양

공급망 ESG 리스크 평가 프로세스

- 행동규범 서약** 모든 거래관계에 있는 협력사 대상 전자서명 통한 행동규범 준수 서약
- 지표 안내** 정부 권고 가이드라인 및 산업특성 고려한 ESG 진단·실사 가이드라인 설명
- 교육 실시** 당사 구매담당 부서, 협력사 대상 ESG 인식 개선 및 전문 교육 실시
- 사전식별** 협력사 사업 지역, 소속 산업, 공급품 등에 잠재된 ESG 특성 고려한 '중요 협력사' 식별

- 서면진단** 당사가 제공한 가이드라인을 바탕으로 협력사가 ESG 리스크 수준을 자가진단
- 현장실사** 독립적 감사인(제3자 컨설팅업체)이 방문 하여 협력사 내부자로 확인, 현장상황 점검
- 위험식별** ESG 관점의 위험이 잠재되어 있거나 발생 가능성이 높은 협력사 식별
- 개선권고** 서면진단 및 현장실사 과정에서 발견된 위험은 즉시 개선하거나, 개선계획 수립 및 이행 권고
- 컨설팅 지원** 제3자 기관을 통해 ESG 관련 법적 요건 준수 및 관리체계 구축 지원, 벤치마크 자료 제공

적용점

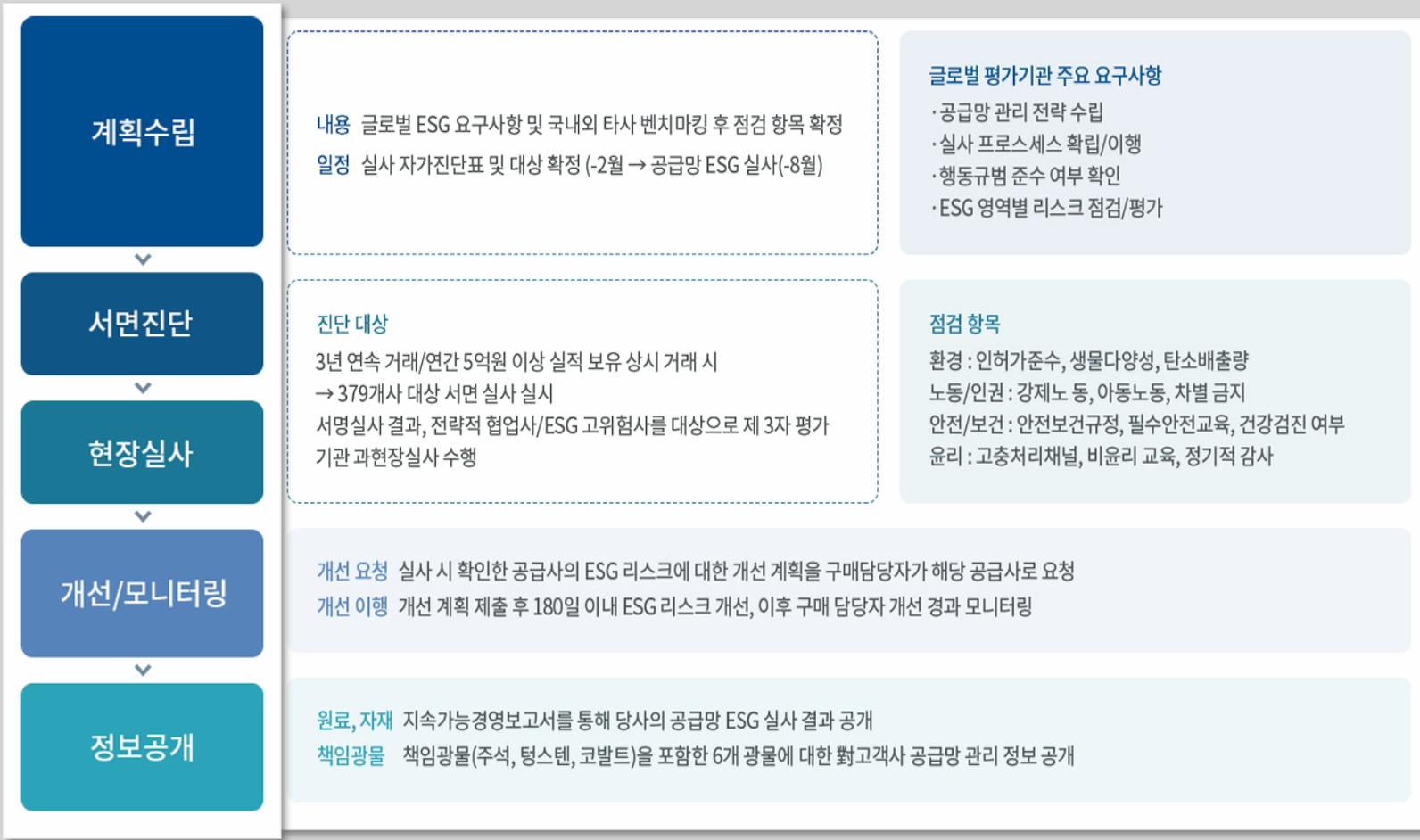
- ✓ CSDDD 실사 이행 프로세스와 매우 유사한 공급망 ESG 리스크 평가 프로세스 구축하여 공급망 실사 지침 대응에 용이
- ✓ 기업이 진행하는 공급망 ESG 평가 프로세스에 관한 가이드라인을 작성하여 평가 진행 전 협력사들에게 안내함으로써 공급망의 평가 대응 역량 제고
- ✓ 협력사뿐 아니라 자사 공급망 관리 담당 부서에 교육 제공하며, 평가 사후에는 외부기관을 통해 협력사에 컨설팅 지원

출처: HD한국조선해양(2024.06), HD한국조선해양 통합보고서 2023

STEP 3. 공급망 실사 이행 프로세스 정립하기



실제 기업 사례: POSCO



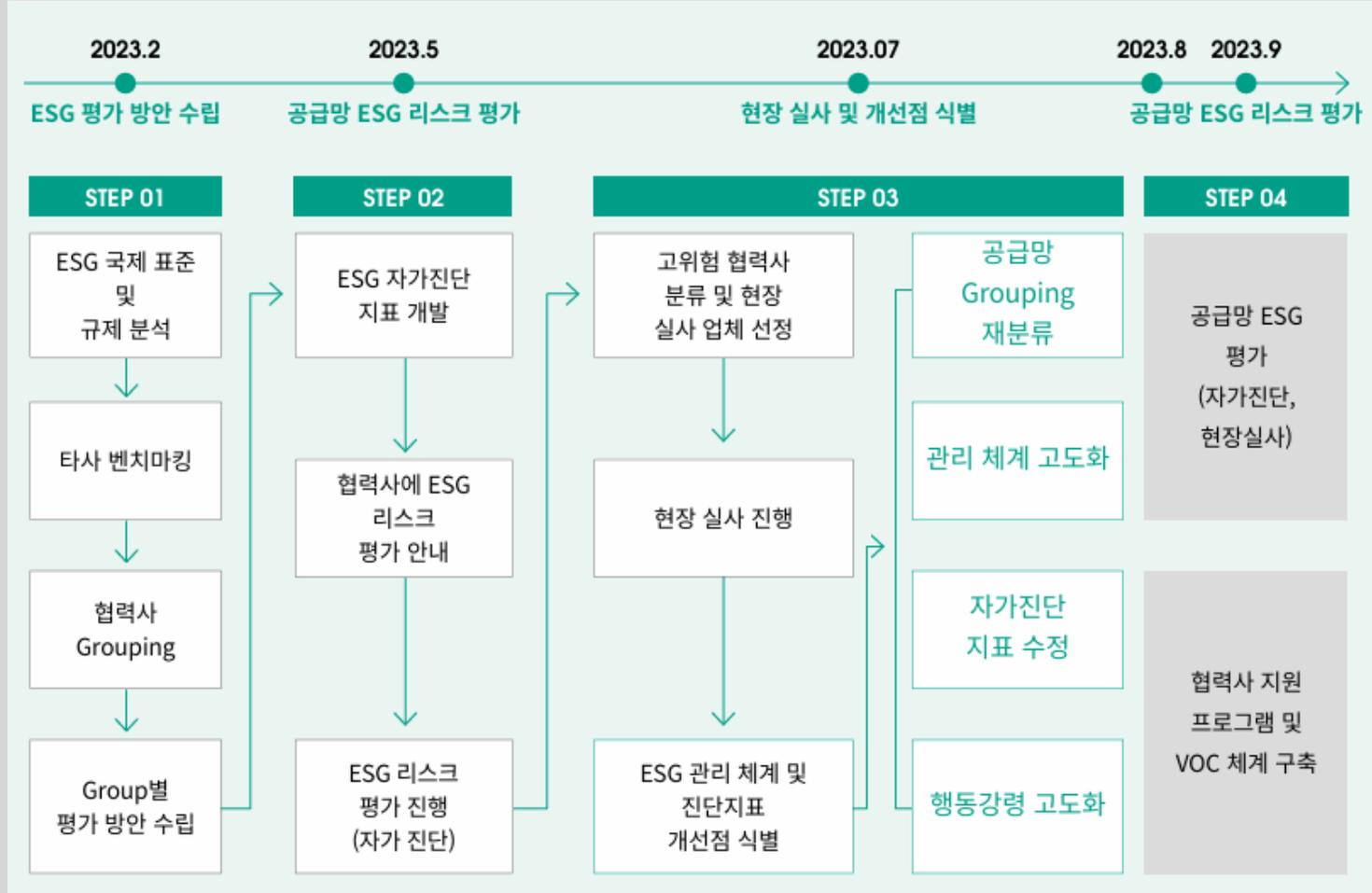
- ### 적용점
- ✓ 단계별 주요 내용을 포함하여 공급망 실사 프로세스 구축 결과 공개
 - ✓ 계획수립 단계에 글로벌 ESG 요구 사항 반영함을 명시
 - ✓ 공급망 ESG 실사와 개선 이행의 일정 공개

출처: POSCO(2024.06), 2023 지속가능경영보고서

STEP 3. 공급망 실사 이행 프로세스 정립하기



실제 기업 사례: 두산퓨얼셀



- ### 적용점
- ✓ 공급망 ESG 평가 일정을 절차화하여 단계 별 세부 사항 공개
 - ✓ 공급망 EGS 진단 전문업체를 통해 평가 진행하여 평가의 전문성과 결과의 객관성 확보
 - ✓ 평가 결과 활용하여 공급망 분류 기준, 자가진단 지표, 행동규범을 수정

출처: 두산퓨얼셀(2024.06), 지속가능경영보고서 2024

STEP 3. 공급망 실사 이행 프로세스 정립하기



실제 기업 사례: 현대모비스

리스크 점검 프로세스

협력사 자가진단

- 서면 진단 시행

현장진단 대상 판별

- 하기 항목에 대한 리스크 발견 시 현장진단 시행
- ① 고위험 협력사(자가진단 점수 70점 미만)
- ② 중대 부적합 발생 협력사(자가진단 '강제노동', '아동노동' 항목 리스크 발견)
- ③ 자가진단 점수는 고득점(90점 이상) 이나 증빙자료의 상세 작성 노력으로 자가진단 결과에 신뢰도가 없는 협력사

현장진단

- 고위험 협력사(현장진단 대상으로 판별된 협력사) 현장진단 시행
- 중소기업 대상, 제 3자 기관 현장진단 겸 컨설팅 지원 (2022~2023)

시정조치

- 2주 내 시정조치 계획서 제출 후 단기 과제(3개월 이내),
- 장기과제(6개월~1년 이내) 이행 (시정조치 내용 및 상황에 따라 협력사와 개별 협의 후 시정 조치 기한 예외 적용 가능)

시정조치 확인

- 미제출 시 다음연도 현장진단 재실시

적용점

- ✓ 서면 자가진단 결과에 따라 현장점검 진행
- ✓ ESG 평가를 1차 협력사뿐만 아니라 핵심 2차 협력사와 모든 신규 협력사를 대상으로 실시
- ✓ ESG 관리 플랫폼을 통해 체계적 관리 이행

출처: 현대모비스(2024.06), 현대모비스 지속가능성보고서 2024

PROCESS 1 관리 기반 구축

STEP 1. 공급망 ESG 관리 정책 수립하기

STEP 2. 협력사 ESG 리스크 관리하기

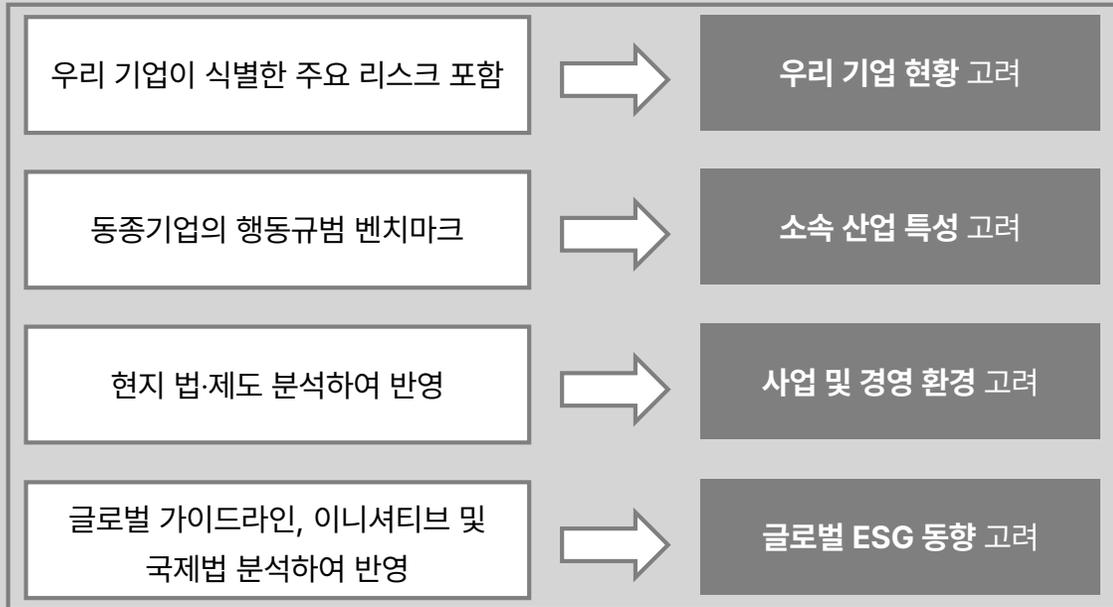
STEP 3. 공급망 실사 이행 프로세스 정립하기

STEP 4. 행동규범 제·개정하기

STEP 4. 행동규범 제·개정하기

앞서 정의한 공급망 전반의 주요 ESG 리스크와 더불어 각종 글로벌 가이드라인과 지침, 평가기관, 이니셔티브 등에서 관리를 요구하는 항목들을 충족하기 위한 공급망 행동규범을 제·개정하여 공급망 전반에 전파합니다. 또한 기업과 공급망 간 상호협약을 통해 행동규범 준수를 약속할 수 있습니다. 제·개정된 행동규범을 자사 및 협력사의 홈페이지에 공시하는 것이 바람직합니다.

공급망 행동규범 제정방법



상기를 종합적으로 분석 및 반영한 공급망 행동규범을 제정

공급망 행동규범의 의미

용도

- 공급망 전반의 ESG 취약점을 식별하여 예방
- 기업과 협력사 간 공정거래 및 윤리경영 보장하여 동반성장 도모
- 환경·사회 친화적인 공급망을 구축하여 비즈니스 지속가능성 제고



공급망 행동규범은 기업과 협력사가 동반성장하기 위해 공정거래 및 윤리경영을 실천할 것을 약속하자는 취지에서 제정하는 규칙입니다.
이를 준수할 것을 기업이 협력사에 일방적으로 강요해서는 안되며,
양자 모두 규범을 준수할 것을 상호 서약하는 서약서를 작성하는 것이 바람직합니다.

STEP 4. 행동규범 제·개정하기



실제 기업 사례: 농심



1. 개요

가. 행동규범 목적

농심은 "더 좋은 상품과 서비스로 보다 나은 삶을 위해 공헌한다." 라는 기업 이념을 갖고 내·외부 고객에게 풍요로운 삶을 제공함과 동시에 전세계 인류의 행복에 기여하고자 노력하고자 합니다.

본 행동규범은 법률 준수를 강조하고 지속가능한 공급망을 형성하는 데 목표를 두고 있습니다. 본 행동규범은 농심과의 거래 관계가 있는 모든 협력사가 관련 법률 및 규정을 철저히 이행하길 희망합니다. 또한 개별 협력사가 윤리, 환경, 인권, 안전, 경영 시스템 등의 분야에서 최고 수준의 운영 원칙을 따르길 요구합니다. 농심은 협력사가 본 행동규범을 준수함으로써 사회적으로 더욱 존경 받는 기업으로 성장하고, 농심과 함께 동반 성장할 수 있길 기대합니다.

본 행동규범은 ILO 국제노동기준, OECD 다국적기업 가이드라인, UN 기업과 인권 이행지침(UNGPs) 등 글로벌 기준을 기반으로 협력사가 지켜야 할 윤리, 환경, 인권, 안전, 경영시스템에 대한 요건을 정의하고 있습니다.

- ✓ 협력회사 행동강령 제정의 목적을 지속가능한 공급망 구축으로 설정

나. 행동규범 대상

본 행동규범은 농심과 계약 관계에 있는 모든 협력회사와 그 직원들에게 적용됩니다. 협력회사는 농심과의 모든 사업 활동에서 본 행동규범을 준수해야 합니다. 또한 협력회사는 자신들의 사업 활동을 직접 수행하는 협력사 뿐만 아니라, 제3자 협력사와의 거래에서도 본 행동규범을 준수하도록 요구해야 합니다.

- ✓ 2·3차 협력사들 또한 해당 규범을 준수할 수 있도록 규범의 직접 적용 대상인 협력사들이 독려할 것을 권고

다. 협력사 책임과 역할

농심의 모든 협력사는 경영의사결정과 전반적인 사업 운영에 있어서 본 지침을 준수해야 합니다. 농심이나 농심의 위탁을 받은 제3자 기관은 법적 허용 범위 내에서 협력사가 본 행동규범을 따르고 있는지 점검하고 실사할 권한이 있습니다. 이러한 점검 및 실사 결과를 바탕으로, 농심은 확인된 위험 요소에 대해 개선을 권고할 수 있습니다. 협력사는 정기적으로 자가평가를 진행하고, 점검 및 실사를 통해 발견된 위반사항에 대해 리스크 개선 및 완화 방안을 마련하고 실행해야 합니다.

농심은 협력사들이 본 행동규범을 준수하며, 사회적 책임을 충실히 이행하길 기대합니다. 나아가 지침 이행을 통해 농심과의 더욱 견고한 파트너십을 구축할 수 있길 희망합니다. 본 행동규범은 협력사의 모든 의무사항을 포함하고 있는 것은 아니며, 지속 가능한 공급망을 위해 정기적으로 검토하고 수정할 수 있습니다. 본 행동규범은 농심 웹사이트(www.nongshim.com)에서 열람할 수 있으며, 농심 내 담당 부서(ESG경영팀)에 더 자세한 내용을 문의할 수 있습니다.

- ✓ 본 규범 준수 여부에 관한 점검 및 실사 예고 및 그 절차를 개괄 설명
- ✓ 사업활동 중 발생한 고충 제보처 안내

적용점

- ✓ 행동규범 적용대상 명시 및 확대에 협력사의 참여를 권고함으로써 지속가능한 공급망 구축을 위한 공급망과의 협력 도모
- ✓ 행동강령 준수 여부에 대한 평가 진행을 예고함으로써 규범 준수 수준이 곧 협력사의 ESG경영 수준을 시사함을 설명
- ✓ 고충처리 채널을 안내함으로써 행동강령 준수를 요구받을 협력사들에 대한 소통 창구 제공

STEP 4. 행동규범 제·개정하기



실제 기업 사례: PUMA

PUMA SE, PUMA WAY 1, D-91074 Herzogenaurach

FOREVERFASTER PUMA

행동 강령

PUMA는 인권을 존중합니다. 인권 존중을 바탕으로 우리는 우리가 활동하는 사회와 공급망의 파트너들과의 관계를 규정합니다. PUMA는 환경을 존중합니다. 우리는 우리 조직 및 공급망 모두의 환경에 미치는 영향을 관리하고, 감소시키며, 관련 보고서를 작성합니다. 이 두 가지 약속은 PUMA 행동 강령 내에서 공식적으로 그리고 분명하게 명시되어 있습니다. 우리의 모든 직원들, 공급 업체 및 협력 업체들은 책임 없이 이러한 행동 강령을 준수하도록 요구받습니다. 차이 또는 분쟁이 발생할 경우, 가장 엄격한 수준의 기준이 적용됩니다.

고용 관계
공급 업체 및 협력 업체들은 반드시 근로자를 존중하는 고용 규정 및 조건을 수호하고 준수해야 하며, 최소한 국내의 노동 및 사회 복지 법규 아래 근로자들의 권리를 보호해야 합니다.

미성년 노동 금지
공급 업체 및 협력 업체들은 15세 미만, 지역의 합법적인 최소 연령, 또는 의무 교육을 이수해야 하는 연령 중 높은 나이를 기준으로 해당 연령 미만의 근로자를 고용하지 않습니다.

안전한 작업 환경
공급 업체 및 협력 업체들은 반드시 모든 근로자에게 안전하고 환경적인 작업 환경을 제공해야 합니다. 공급 업체 및 협력 업체들은 작업 현장에서 사고가 발생할 수 있는 것을 방지하기 위해 반드시 모든 가능한 예방 조치를 취하고 적극적으로 직장 건강 및 안전의 실천을 추진해야 합니다.

결사 및 단체 교섭의 자유
공급 업체 및 협력 업체들은 반드시 해당 근로자들의 노조 또는 기타 직부 또는 산업 관련 조합 가입 및 단체 교섭에 대한 권리를 보장해야 합니다. 이러한 권리는 반드시 괴롭힘, 방해, 보복에 대한 우려를 없이 보장되어야 합니다.

차별 금지
공급 업체 및 협력 업체들은 어떤 근로자도 차별 대우하지 않습니다. 근로자들은 종교, 나이, 성별, 임신 여부, 혼인 여부, 장애, 국적, 인종, 민족적 출신, 정치적 견해 또는 성적 지향에 관계없이 존경과 존엄성을 바탕으로 존중받습니다.

건전한 사업 관행
PUMA 또는 공급망 내 또는 자체적 업무 내에서 발생하는 어떤 부패한도 용납하지 않습니다.

지역

지역	전화	언어
동남아시아	+84 989385612 +628 11 227 2143	중국어, 베트남어, 인도네시아어, 태국어
남아시아	+880 1708469256	힌디어, 방글라데시어
동아시아	+86 13622884924	중국어
에베리카	+503 77871132	스페인어, 프랑스어
유럽, 중동 & 아프리카	+49 1514743876 +90 532 483 8885	독일어, 터키어, 프랑스어, 아랍어

V. 06. 2016

- ✓ 본 규범이 자사 ESG경영 비전 및 미션 기반 제정된 강령임을 명시
- ✓ 행동강령 적용대상에 협력사뿐 아니라 자사 임직원 포함

- ✓ 행동강령 관련 문의 전화를 현지 언어로 제공

적용점

- ✓ 행동강령이 기업 ESG경영 비전 및 미션 기반임을 밝혀 기업의 ESG 목표에 공급망 지속가능성 편입
- ✓ 행동강령 적용대상을 협력사로 한정하지 않고 자사 임직원으로 확장하여 공급망 행동강령은 기업과 협력사가 상호 준수하여 공정거래 및 동반성장을 도모하기 위한 것임을 암시
- ✓ 문의 전화에 협력사 현지 언어를 지원함으로써 협력사의 기업 소통 접근성 확보

출처: PUMA 행동 강령, CodeOfConduct Korean.indd (puma.com)

STEP 4. 행동규범 제·개정하기



실제 기업 사례: CJ ENM

협력사 행동규범 주요 내용

- 협력사 행동규범 적용 범위: 모든 국내 매입거래처 대상(재하도급 포함)
- 협력사 행동규범 준수 의무화 명시
 - (협력사 행동규범 준수서약서 중) “ENM”과의 계약을 이행하기 위하여 2차 및 하위 협력사와 거래를 하고자 할 때 “ENM”의 사전 승인 절차를 반드시 거쳐야 하며, 이 경우 2차 및 하위 협력사에도 <협력사 행동규범>이 준수될 수 있도록 하여야 합니다.
- 협력사 ESG 실천진단 모니터링 진행
 - 사업부에서 협력사와의 거래 평가
 - 평가기준 내 협력사 행동규범 준수 여부를 포함



- ✓ 지속가능경영보고서에 협력사 행동규범 주요 내용을 포함 하고 행동규범 준수 서약서가 필수임을 명시
- ✓ 2차 이하의 협력사에 대해서도 행동규범을 준수할 것을 요구
- ✓ ESG 평가기준에 행동규범 준수 여부 포함
- ✓ 행동규범에 개정사항은 홈페이지에 게시함을 명시

협력사 행동규범 준수 서약서

구분	내용
윤리경영	반부패, 재무투명성, 공정거래, 정보공개, 지식재산권 및 비밀정보보호, 개인정보보호, 글로벌 규제 및 제재 법령 준수
인권 및 노동	국제노동기구(ILO) 헌장에 따라 대한민국이 비준한 조약에 대해 성실히 준수 · 핵심비준 조약: [ILO협약 제29호] 강제 또는 의무 노동에 관한 협약, [ILO협약 제138호] 취업최저연령에 관한 협약, [ILO협약 182호] 가혹한 형태의 아동노동금지와 근절을 위한 즉각적인 조치에 관한 협약 그밖에 인권 및 노동관련 국내법령, 규범 등 준수
보건 및 안전	안전한 근로환경 조성, 비상사태 대비, 산업 재해 및 질병 예방, 육체적 과중 업무 지양, 안전 보건 교육 및 소통 채널
환경보호	환경 법규 준수, 환경 인허가 및 보고, 환경 오염 방지, 에너지 소비와 온실가스 배출, 천연자원 보호와 생물다양성 보존

적용점

- ✓ 행동규범 준수 서약서 징구
- ✓ 행동규범 개정 시 해당 사항은 홈페이지에 공지
- ✓ 1차 이하의 협력사에게 행동규범 준수 요구

STEP 4. 행동규범 제·개정하기



실제 기업 사례: 현대오트모에버

협력사 행동규범 제정

현대오트모에버는 지속가능한 공급망 구축을 위한 행동규범을 제정하였으며, 전 협력사에게 기업경영 활동에 적용되는 법률 및 규정을 철저히 준수함과 동시에 윤리, 환경, 노동 및 인권, 안전 및 보건, 경영시스템 분야에서 최선의 운영 관행을 갖추도록 지원하고 있습니다.

윤리

- 투명경영 및 반부패
- 이해상충 방지
- 불공정 거래 방지
- 위조부품 방지
- 수출제한 및 경제제재 준수
- 정보보호
- 지적재산 보호
- 책임 있는 자재 구매

환경

- 환경경영시스템 구축
- 에너지 사용 및 온실가스 배출량 관리
- 수자원 관리
- 대기오염물질 관리
- 순환자원 및 폐기물 관리
- 화학물질 관리
- 동물복지
- 생물다양성 보호와 산림파괴 금지

노동/인권

- 아동노동 사용 금지
- 강제노동 사용 금지
- 차별 및 괴롭힘 금지
- 임금 및 복리후생 제공
- 근로시간 관리
- 인도적 대우
- 결사의 자유 보장
- 윤리적인 채용

안전/보건

- 안전보건경영시스템 구축
- 기계·기구·설비의 안전 관리
- 비상상황 대응
- 사고 관리
- 안전 진단
- 보건 관리
- 수급인(contractor)의 안전 및 보건

경영시스템

- 기업 성명서 공시
- 담당자 선임
- 리스크 점검
- 교육 및 소통
- 정보 관리
- 고충처리 제도 운영
- 구제수단 마련
- 거래업체(하위 협력사) 관리 규범 준수

현대오트모에버 협력사 행동규범 [바로가기](#)

- ✓ 지속가능경영보고서에 행동규범 제정 사실과 대분류 별 내용을 기재
- ✓ 모든 협력사에 대해 행동규범을 준수할 것을 요구
- ✓ 홈페이지에 게시한 행동규범으로 연결되는 링크를 첨부
- ✓ 국문과 영문으로 작성된 행동규범을 홈페이지에 공시
- ✓ 행동규범 문서 첫 장에 문서 관리자, 최종 수정일, 담당자, 승인자를 서명과 함께 명시

적용점

- ✓ 홈페이지에 국문뿐 아니라 영문으로 작성된 파일도 게재
- ✓ 최종 수정일, 문서 담당자, 승인자를 앞 장에 기재하여 관리

STEP 4. 행동규범 제·개정하기



실제 기업 사례: 삼성SDS

지속가능한 공급망 조성

지속가능한 공급망 구축을 위해 UNGPs(기업과 인권 이행 지침), ILO 노동기본원칙과 권리 선언, OECD의 공급망을 포함한 다국적 기업 가이드라인 지침을 반영한 협력회사의 ESG 행동규범을 수립하고(기준), 이를 바탕으로 행동규범 준수 동의서 확인과 자가점검, 현장점검, 제3자 점검 등 체계적인 프로세스를 통한 ESG 수준을 점검한 뒤(운영), 역량 강화를 통한 개선을 수행(사후관리)합니다. 또한 협력회사와 체결하는 거래 기본 계약서에는 사회적 책임(행동규범 준수 등) 사항을 포함하여 구매시스템을 통해 체결하고 있습니다.

협력회사 점검 프로세스



- ✓ UNGPs, ILO, OECD 다국적기업 가이드라인을 반영하여 행동규범 수립
- ✓ 행동규범 준수 서약서 작성 및 확인
- ✓ 거래 계약서에 행동규범 준수에 관한 내용을 포함하여 구매 단계에서부터 공급망 ESG 관리
- ✓ ESG를 적용하여 협력사와 계약을 체결하고 있음을 명시

적용점

- ✓ 제정한 행동규범의 근거 및 기준을 기재
- ✓ 거래 계약서에 행동규범 준수 의무에 관한 사항을 포함
- ✓ 협력사에 행동규범 준수 동의서 요구

출처: 삼성SDS(2024.06), 삼성SDS 지속가능경영보고서 2024

PROCESS 2 관리·실사 이행

STEP 5. 협력사 ESG 자가진단 체크리스트 개발하기

STEP 6. 협력사 ESG 서면평가하기

STEP 7. 위험군 협력사 식별하기

STEP 8. 현장점검 실시하기

STEP 9. 고위험군 협력사 식별

STEP 10. CAP 프로그램 운영 및 관리하기

STEP 5. 협력사 ESG 자가진단 체크리스트 개발하기

각종 글로벌 가이드라인을 기반으로 제정된 기업 공급망 행동규범 준수 여부에 대하여, 협력사 자가진단을 실시함으로써 인권 및 환경적인 부정적 영향의 발생에 가장 취약한 사업장을 식별할 수 있습니다. 기업은 협력사 ESG 평가 문항을 설계하기 위한 ESG 자가진단 체크리스트를 작성합니다.

동종업계 체크리스트 매핑

영역	항목	경쟁사 A	경쟁사 B	평가지표	공시표준
E	환경경영 체계		●		
	환경 관리 인증	●	●	●	●
	친환경 기술				
	물질규제	●		●	●
	기후변화				
	온실가스	●	●	●	●
	에너지	●	●		
	재생 에너지 및 대체 자원	●		●	
	천연자원 소비	●			●
	대기오염	●	●	●	●
	수질오염	●	●	●	●
	토양오염				●
	용수 및 폐수 관리	●	●	●	●
	우수 관리			●	
	폐기물 관리	●	●	●	●
	재활용 및 재사용				●
	유해물질	●			●
	화학물질	●	●		
	제품 생산의 환경영향				●
	제품 사용의 환경영향				
제품 수명연료의 환경영향		●			
생물다양성		●			
삼림벌채		●			
고객 건강 및 안전	●				
⋮	⋮	⋮	⋮	⋮	⋮

협력사 ESG 자가진단 체크리스트 (예시)

영역	항목	영역	항목	영역	항목
E	환경경영 체계	S	가혹행위 금지	G	전사 경영 체계 수립
	환경 관리 인증		인권경영 체계		경영진 ESG 책무
	친환경 기술		DEI		기업의 준수 의지
	물질규제		강제노동		준법경영
	기후변화		아동노동		사업 청렴성
	온실가스		청소년 근로자 보호		윤리경영
	에너지		외국인 계약 근로자 보호		반부패
	재생 에너지 및 대체 자원		결사 및 단체교섭의 자유		공정 거래, 광고 및 경쟁
	천연자원 소비		근로자 소통 및 고충 관리		부당이익 금지
	대기오염		근태관리		지적재산
	수질오염		법정 근로시간		정보보안
	토양오염		법정 휴게시간		개인정보 보호
	용수 및 폐수 관리		임금 지급 내역서 제공		감사 및 평가
	우수 관리		연장근로 급여 지급		위험 평가 및 관리
	폐기물 관리		급여 삭감의 정당성		제보 채널 운영
	재활용 및 재사용		임직원 복지		신원 보호 및 보복 금지
	유해물질		인재 관리 및 육성		개선 목표
	화학물질		산업 안전 및 보건		시정 조치 절차
	제품 생산의 환경영향		산업 재해 및 질병		커뮤니케이션
	제품 사용의 환경영향		산업 위생		정보 공개
제품 수명연료의 환경영향	기계설비의 안전 유지	문서화 및 기록			
생물다양성	비상사태 대응 방안	ESG 성과 공시			
삼림벌채	사고 관리	재무성과 공시			
고객 건강 및 안전	화재 안전 관리	교육			
	물리적 과중 업무				
	위생, 식품 및 주거				
	외부 이해관계자 인권				
	정보보호				
	공급망 환경관행 관리				
	공급망 사회관행 관리				
	원재료 및 분쟁광물 조달 관리				

STEP 5. 협력사 ESG 자가진단 체크리스트 개발하기



실제 기업 사례: CJ 제일제당

협력사 ESG 리스크 평가 기준

CJ제일제당은 공급망 ESG 리스크 평가 및 관리를 위해 윤리, 인권, 안전, 환경 등 협력사에서 발생할 수 있는 리스크를 평가 및 관리하고 있습니다. 평가 기준은 당사 협력사 행동규범을 기반으로 작성하였으며, RBA 행동규범, UN 기업과 인권 이행 원칙, OECD 다국적 기업 가이드라인과 같은 글로벌 기준들을 참고하였습니다.

협력사 ESG 리스크 평가 기준

윤리	인권	안전	환경
<ul style="list-style-type: none"> • 정직 및 반부패 • 정보 공개 • 지적 재산 보호 • 개인 정보 보호 • 품질 안전 관리 • 신원보호 및 보복 금지 	<ul style="list-style-type: none"> • 자발적 근로 • 근로시간 • 아동 근로자 • 임금 및 복리후생 • 인도적 대우 • 다양성 인정 	<ul style="list-style-type: none"> • 산업안전 • 비상 사태 대비 • 육체적 과중 업무 통제 • 산업 재해 및 질병 관리 • 위생 및 시설 제공 • 안전보건교육 	<ul style="list-style-type: none"> • 환경 인허가 및 보고 • 환경오염 방지 및 자원 사용 저감 • 유해 화학물질 관리 • 폐기물 및 폐수 관리 • 대기오염 관리 • 제품 함유 물질 규제 및 표기 • 에너지 소비와 온실가스 배출 관리 • 지속가능한 원재료 조달

✓ 협력사 ESG 리스크 평가 기준은 자사 협력사 행동규범에 기반하고 글로벌 ESG 이니셔티브, 원칙, 가이드라인 등의 요구사항 참고하여 작성

✓ 협력사 ESG 리스크 평가 영역은 윤리, 인권, 안전, 환경으로 구분

적용점

- ✓ 협력사 ESG 리스크 평가 기준의 기반 및 참고자료를 투명하게 공시하여 평가체계의 타당성 제고
- ✓ 평가 기준 내 지속가능한 원재료 조달을 포함함으로써, 1차 협력사의 ESG경영뿐 아니라 2·3차 협력사에 대한 지속가능성 관리활동 이행 여부 확인 가능

출처: CJ 제일제당(2024), 지속가능경영보고서 2023

STEP 5. 협력사 ESG 자가진단 체크리스트 개발하기



참고 예시: Click ESG

영역	ESG진단서비스	평가기관			공시기관			
		M社	K社	D社	GRI	WFE	IBC	K-ESG
환경	환경경영관리		✓	✓				
	원자재 관리	✓			✓			
	온실가스 배출		✓	✓	✓	✓	✓	✓
	에너지 소비		✓	✓	✓	✓	✓	✓
	제품 탄소 발자국	✓			✓			
	대기오염물질		✓	✓	✓			
	용수 소비		✓	✓	✓	✓	✓	✓
	수질오염물질		✓					
	폐기물		✓	✓	✓			
	생물다양성 및 토지 이용				✓		✓	✓
사회	인권		✓	✓	✓	✓	✓	✓
	다양성 및 포용성	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	인적 자본	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	보건안전		✓	✓	✓	✓	✓	✓
	공급망 관리		✓	✓	✓	✓		
	제품 품질 및 안전	✓	✓		✓			
	영양과 건강의 기회	✓						
	지역사회 및 사회공헌		✓		✓		✓	✓
	정보보안	✓		✓	✓			
	개수	19	7	14	12	16	8	8

✓ 평가기관 및 공시기관의 ESG 요구사항을 매핑

적용점

✓ 각종 평가기관 및 공시기관의 ESG 요구사항을 매핑한 체크리스트로 평가를 진행함으로써, 각종 ESG 평가 및 공시 트렌드에 대한 협력사의 대응 가능성 확인

출처: ClickESG 홈페이지, SERVICE, ESG 경영관리, 진단 객관성, <https://www.clickesg.co.kr/ui/service/diagnosisEsg.html>

PROCESS 2 관리·실사 이행

STEP 5. 협력사 ESG 자가진단 체크리스트 개발하기

STEP 6. 협력사 ESG 서면평가하기

STEP 7. 위험군 협력사 식별하기

STEP 8. 현장점검 실시하기

STEP 9. 고위험군 협력사 식별하기

STEP 10. CAP 프로그램 운영 및 관리하기

STEP 6. 협력사 ESG 서면평가하기 _1안: 온라인 자가진단 플랫폼 활용하기

공급망 ESG수준 평가는 서면평가로 시작합니다. 기업은 협력사 ESG 자가진단 체크리스트를 기반으로 문항을 설계하여 이를 온라인 플랫폼 또는 엑셀파일 등의 형태로 공급망에 공유하여 답변과 증빙자료를 요청합니다.

온라인 자가진단 플랫폼을 통한 진단 절차

플랫폼 구축

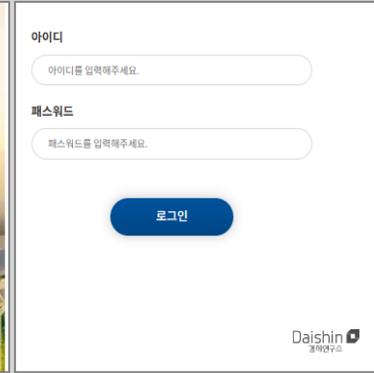
- 기업은 협력사 ESG자가진단 체크리스트를 기반으로 공급망 ESG 서면진단 문항 구성
- 협력사별 고유 아이디/패스워드 생성하여 온라인 플랫폼 링크와 함께 계정 일괄 공유

서면진단 진행

- 기업이 지정한 기한 내에 협력사는 온라인 자가진단 플랫폼에 답변 및 증빙자료 업로드
- 기업은 문항 특성을 고려한 다양한 형태의 증빙자료를 요구 및 이에 대한 상세한 설명, 예시자료, 링크 등을 추가

스코어링

- 기한 종료 시, 플랫폼 마감 및 스코어링 진행
- 스코어링 로직은 기업 자체 개발 가능



장점

- 통합 플랫폼을 사용하여 공급망 ESG 서면진단 운영 및 관리 용이
- 문항별 증빙자료에 대한 설명 또는 예시 제공하기 용이하여 기업의 기대수준을 명확히 공유 가능
- 차년도에 동일 플랫폼 활용 시, 데이터 축적되어 공급망 ESG 수준의 연도별 추이 추적 가능

단점

- 많은 협력사들이 동시접속 서버 구축 등 **기술적 비용 소요**
- 서버 해킹 등의 **보안 리스크** 존재

STEP 6. 협력사 ESG 서면평가하기 _2안: 질의지 엑셀파일 활용하기

각 협력사의 서면평가 답변 및 증빙자료를 토대로 협력사의 ESG 수준을 1차적으로 진단하고, 추가 점검 필요 여부를 판단합니다.

질의지 엑셀파일 통한 진단 절차

질의지 작성

- 기업은 협력사 ESG자가진단 체크리스트를 기반으로 공급망 ESG 서면진단 문항 구성
- 기업은 공급망 ESG 서면진단 문항 모음을 엑셀파일 포맷의 질의지 형태로 체계화하여 전 공급망에 메일로 일괄 배포

서면진단 진행

- 기업이 지정한 기한 내에 협력사는 공유받은 엑셀파일에 자사의 ESG 수준에 관한 답변을 표기 및 문항별 증빙자료 폴더 생성
- 이때, 각 증빙자료가 어느 문항에 해당하는지 파일명에 기입
- 하나의 증빙자료가 여러 문항에 중복 해당될 경우, 이를 자료에 표기하여 제출

스코어링

- 기업은 기한 내 제출된 엑셀파일 답안지와 증빙자료 폴더를 정리
- 엑셀파일 답변과 증빙자료의 적절성을 스코어링
- 스코어링 로직은 기업 자체 개발 가능

질의지 엑셀파일 문항 및 답변 (예시)

문항	1	분야	중분류	질문	배점
		환경	환경경영 또는 ESG경영 조직	귀사에는 환경경영(ESG경영) 조직 및 담당자가 지정되어 있습니까?	3
답변	아니오	준비중 또는 계획중		예	
		준비 진행 여부를 확인할 수 있는 내부 논의자료 (내부회의, 회의록, 미팅자료 등) 첨부 혹은 업로드, 곤란할 시 현정방문	조직 및 담당자 일시 지정 관련 증빙자료 TFT 구축 등 일시적 대응을 위한 조직 구축 증빙자료	조직 및 담당자 지정 관련 증빙자료 환경경영 전담조직 구축 증빙자료 (세부 R&R 無)	조직 및 담당자 상세 지정 및 세부 내역 증빙 조직도와 각 인원의 세부 R&R이 명시된 자료

협력사는 자사에 해당하는 답변에 표기하고, 문항에서 요구하는 증빙자료 파일명에 문항번호 등을 적습니다.

장점

- (상대적으로) 비용 절감
- 공급업체 서면평가 절차 간소
- 중복 적용되는 증빙자료 제출에 용이

단점

- 제출한 증빙자료와 답변의 연관성 등의 확인에 번거로움 존재
- 많은 파일 및 자료 관리에 비효율 발생

STEP 6. 협력사 ESG 서면평가하기 _1안: 온라인 자가진단 플랫폼



대신경제연구소 제공자료

A0001. 대신경제연구소

회원 관리

No	기업명	아이디	토큰
42			
41			

✓ 플랫폼 관리자 계정을 통해 플랫폼 가입 협력사들의 아이디와 고유 토큰 리스트 관리

- ✓ 문항마다 협력사의 자가진단 답변을 뒷받침할 수 있는 증빙자료 상세 설명
- ✓ 하나의 문항에 관해 중복 답변 및 복수 자료 첨부 가능

환경법규 준수를 위한 체계적인 관리시스템이 있습니까?

- ① 예. 환경법규 관리항목 확인
- ② 예. 환경법규 관리 계획 및 목표
- ③ 예. 리스크 관리를 위한 투자 및 개선활동
- ④ 준비중 또는 계획중
- ⑤ 아니오

<증빙자료 예시>

- ① 환경법규 관리항목 확인: 산업/기업 적용 환경법규 목록화 자료
- ② 환경법규 관리 계획 및 목표: 목록화된 환경법규 모니터링 관련 계획 및 목표 설정 증빙 자료
- ③ 리스크 관리를 위한 투자 및 개선활동: 법/규제 대응을 위한 시설개선 및 확충 등에 대한 투자 내역
- ④ 준비중 또는 계획중: 준비 진행 여부를 확인할 수 있는 내부 논의자료(내부회의, 회의록, 미팅자료 등) 첨부 혹은 업로드 곤란할시 현장

[Q1.5 환경법규 관리항목 확인_환경법규목록부.pdf](#)

[Q1.5 환경법규 관리계획 및 목표_환경법규준수평가표.pdf](#)

[Q1.5 투자 및 개선활동_23년대기및지시설 IOT설치 품의.pdf](#)

적용점

- ✓ 플랫폼 관리자 계정을 통해 각 협력사의 계정 및 자가진단 완료 여부 확인 가능
- ✓ 각 문항별 증빙자료에 대한 상세설명 추가, 나아가 증빙자료의 실제예시첨부도 권장
- ✓ 하나의 문항에 관해 중복 답변 및 복수 자료 첨부 가능하게 설정하여, 협력사들의 답변 용이성 및 효율성 제고

STEP 6. 협력사 ESG 서면평가하기 _1안: 온라인 자가진단 플랫폼



실제 기업 사례: SK 하이닉스

공급망 ESG 평가

온라인 자가평가

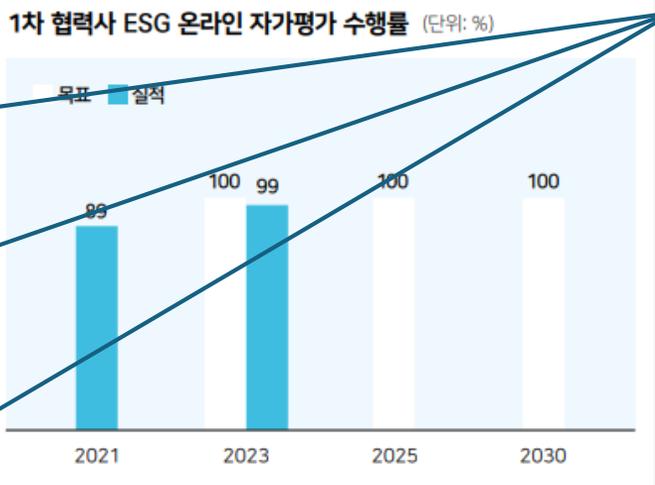
SK하이닉스는 2021년부터 협력사가 ESG 경영 수준을 자체적으로 점검해보는 공급망 ESG 온라인 자가평가를 도입해 격년 1회 주기로 실시하고 있습니다. 2023년에는 SK하이닉스와 연간 거래 규모가 1억 원 이상인 1차 협력사를 대상으로 두 번째 자가평가를 진행하며 첫 시행 이후 협력사 ESG 경영 수준의 변화를 확인했습니다. 한편 SK하이닉스는 첫 자가평가 시행 이후 협력사의 피드백을 반영해 평가 지표와 절차를 개편했습니다. 협력사의 부담을 완화해 참여율을 제고하고자 기존 131개의 평가지표를 85개 핵심지표 위주로 개편했으며, 평가에 대한 협

력사 실무자의 이해를 돕기 위해 온라인 자가평가 실시 전 오프라인 사전 설명회를 개최했습니다. 오프라인 설명회에는 총 163명의 협력사 실무자가 참석했으며, 설명회에 참석하지 못한 협력사를 위한 온라인 라이브 설명회를 추가로 진행했습니다. 또한 온라인 설명회 영상은 SK하이닉스 DBL스퀘어 사이트에 게시해 모든 협력사가 시청할 수 있도록 하는 등 자가평가 참여에 대한 진입장벽을 낮추는 데 집중한 결과, 2021년 89%였던 자가평가 참여율을 2023년에는 99%까지 높일 수 있었습니다. SK하이닉스는 앞으로도 다양한 채널을 통해 협력사의 목소리를 듣고 평가 체계를 지속적으로 개선해 정확하고 효과적인 공급망 ESG 온라인 자가평가가 이루어질 수 있도록 할 계획입니다.

의 변화를 확인했습니다. 한편 SK하이닉스는 첫 자가평가 시행 이후 협력사의 피드백을 반영해 평가 지표와 절차를 개편했습니다. 협력사의 부담을 완화해 참여율을 제고하고자 기존 131개의 평가지표를 85개 핵심지표 위주로 개편했으며, 평가에 대한 협

력사 실무자의 이해를 돕기 위해 온라인 자가평가 실시 전 오프라인 사전 설명회를 개최했습니다. 오프라인 설명회에는 총 163명의 협력사 실무자가 참석했으며, 설명회에 참석하지 못한 협력사를 위한 온라인 라이브 설명회를 추가로 진행했습니다. 또한 온라인 설명회 영상은 SK하이닉스 DBL스퀘어 사이트에 게시해 모든 협력사가 시청할 수 있도록 하는 등 자가평가 참여에 대한 진입장벽을 낮추는 데 집중한 결과, 2021년 89%였던 자가평가 참여율을 2023년에는 99%까지 높일 수 있었습니다. SK하이닉스는 앞으로도 다양한 채널을 통해 협력사의 목소리를 듣고 평가 체계를 지속적으로 개선해 정확하고 효과적인 공급망 ESG 온라인 자가평가가 이루어질 수 있도록 할 계획입니다.

의 변화를 확인했습니다. 한편 SK하이닉스는 첫 자가평가 시행 이후 협력사의 피드백을 반영해 평가 지표와 절차를 개편했습니다. 협력사의 부담을 완화해 참여율을 제고하고자 기존 131개의 평가지표를 85개 핵심지표 위주로 개편했으며, 평가에 대한 협



- ✓ 협력사 ESG 자가평가 이후 피드백 수용 및 개편 추진
- ✓ 평가 사전 협력사 ESG 자가평가에 대한 온·오프라인 설명회 개최

적용점

- ✓ 협력사 ESG 자가평가에 대한 부담 완화 조치 이행하여 협력사들의 참여율 향상

출처: SK하이닉스(2024.06), 지속가능경영보고서 2024

STEP 6. 협력사 ESG 서면평가하기 _2안: 질의지 엑셀파일



대신경제연구소 제공자료

문항	분류	중분류	질문	배점		
3	환경	환경경영 추진계획 및 이행현황	환경경영 목표·계획을 보유하고 있다면, 이를 이행하고 있습니까?	3		
답변	아니오	준비중 또는 계획중	예			
		준비 진행 여부를 확인할 수 있는 내부 논의자료 (내부협의, 회의록, 미팅자료 등) 첨부 혹은 업로드, 곤란할 시 현장방문	목표 및 계획 운영 현황 이행 자료 세부 추진 계획에 따른 환경경영 과제 실행에 필요한 자원을 투입하고 있는 경우 (환경투자 예산, 역량강화 교육, 내외부 전문인력 등)	목표 및 계획 운영 현황 이행 자료 국제 규격에 따른 환경경영 시스템 인증 내역 증빙 서류 (ISO14001 등)		
		0	0.5	1	2	3

✓ 협력사가 각 문항에서 요구하는 증빙자료를 취합하여 제출하면, 기업은 이를 취합하여 협력사의 자가진단 답변에 대한 스코어링 진행

- PDF ISO14001
- 환경성과 KPI
- 환경경영 목표 및 추진성과
- 환경정책
- 환경투자

해당 열은 기업이 협력사의 답변을 스코어링하기 위한 선택지별 배점표이므로, 협력사가 표기하는 영역이 아닙니다. 해당 열, 즉 답변 선택지별 배점을 협력사 배포용 질의지 엑셀 파일에 공개할지 여부는 기업의 자율선택입니다.

적용점

- ✓ 일괄 배포된 엑셀파일의 중분류와 선택지별 요구하는 증빙자료가 상이하므로, 자가진단 과정을 통해 협력사 스스로의 ESG경영 수준 파악 용이
- ✓ 엑셀파일에 배점표를 추가할 시, 협력사 스스로도 자신의 답변에 대한 스코어링 가능

STEP 6. 협력사 ESG 서면평가하기 _2안: 질의지 엑셀파일



실제 기업 사례: 롯데쇼핑

1. 윤리 경영

1-1. 최근 3년간 독점 규제 및 공정 거래에 관한 법률 및 시행령 위반으로 벌금 및 시정조치 명령을 받은 사례가 있습니까? 위반 사례가 없다면 사전에 위반 사례 예방 및 위반 사례를 예방하기 위한 지속적인 모니터링을 실시하였습니까?

배점	내용	체크
1	최근 1년간 『독점 규제 및 공정 거래에 관한 법률』 및 동법 시행령 위반으로 벌금 또는 시정조치 명령을 받은 사례 있음(규정 위반 이유와 위반 횟수 명시)	
2	최근 3년간 『독점 규제 및 공정 거래에 관한 법률』 및 동법 시행령 위반으로 벌금 또는 시정조치 명령을 받은 사례 있음(개인정보 유출, 관리규정 위반 등 이유와 위반 횟수 명시)	
3	『독점 규제 및 공정 거래에 관한 법률』 및 동법 시행령 위반 사례 없음	
4	『독점 규제 및 공정 거래에 관한 법률』 및 동법 시행령 위반 사례 없으며 관련 법령 개정의 경우 내부규정을 개정하여 사전에 위반사례를 예방함	
5	『독점 규제 및 공정 거래에 관한 법률』 및 동법 시행령 위반 사례 없으며 발생 가능한 위반사례를 예방하기 위해 지속적인 모니터링을 실시함	

*법적 근거

1. 국내법:

『독점 규제 및 공정 거래에 관한 법률』 전문

『부패방지 및 국민권익위원회의 설치와 운영에 관한 법률 (부패방지권익위법)』 제2조

2. 인권 경영

2-1. 최근 3년간 『근로기준법』 및 동법 시행령 위반으로 벌금 또는 시정조치 명령을 받은 사례가 있습니까? 위반 사례가 없다면 사전에 위반 사례 예방 및 위반 사례를 예방하기 위한 지속적인 모니터링을 실시하였습니까?

배점	내용	체크
1	최근 1년간 『근로기준법』 및 동법 시행령 위반으로 벌금 또는 시정조치 명령을 받은 사례 있음(규정 위반 이유와 위반 횟수 명시)	
2	최근 3년간 『근로기준법』 및 동법 시행령 위반으로 벌금 또는 시정조치 명령을 받은 사례 있음(개인정보 유출, 관리규정 위반 등 이유와 위반 횟수 명시)	
3	『근로기준법』 및 동법 시행령 위반 사례 없음	
4	『근로기준법』 및 동법 시행령 위반 사례 없으며 관련 법령 개정의 경우 내부규정을 개정하여 사전에 위반사례를 예방함	
5	『근로기준법』 및 동법 시행령 위반 사례 없으며 발생 가능한 위반사례를 예방하기 위해 지속적인 모니터링을 실시함	

*법적 근거

1. 국내법 : 『근로기준법』 전문

2. 해외법 : 『ILO RULES OF THE GAME A brief introduction to International Labour Standards (2014)』 Migrant Workers - Migration for Employment Convention (Revised), 1949 (No. 97)

적용점

- ✓ 윤리, 인권친화적인 경영 등의 영역에 대한 협력사의 수준 및 관리·개선 활동을 묻는 문항과 함께 각 선택지의 배점을 공개함으로써, 대기업이 요구하는 ESG 경영 대비 자사 수준을 협력사 스스로 점검 가능
- ✓ 문항의 법적 근거를 명시함으로써, 협력사 ESG경영 정보 요구의 정당성 제고

PROCESS 2 관리·실사 이행

STEP 5. 협력사 ESG 자가진단 체크리스트 개발하기

STEP 6. 협력사 ESG 서면평가하기

STEP 7. 위험군 협력사 식별하기

STEP 8. 현장점검 실시하기

STEP 9. 고위험군 협력사 식별하기

STEP 10. CAP 프로그램 운영 및 관리하기

STEP 7. 위험군 협력사 식별하기

위험군 협력사란 협력사 ESG 자가진단 결과를 스코어링한 결과, 추가 점검이 필요한 협력사들을 말합니다. 기업은 공급망의 전반적인 ESG경영 수준에 따라 보다 적합한 스코어링 기준을 채택할 수 있습니다. 가령, 공급망 ESG 관리체계를 최근 도입하여 협력사들의 전반적인 ESG수준이 저조한 편이라면, 절대평가를 통해 높은 ESG 수준을 요구하기보다는 상대평가를 통해 개선조치가 시급한 협력사들을 우선 분류하는 방식을 택하는 것이 좋습니다.

위험군 협력사 식별 절차

협력사 자가진단 결과 스코어링

- 기업은 서면으로 진행한 협력사 ESG 자가진단 평가를 채점
- 답변과 증빙자료의 적절성을 토대로 협력사의 ESG경영 수준을 파악

위험군 협력사 선정

- 공급망 전반의 ESG 자가진단 평가 결과 ESG경영 수준이 저조한 협력사 선정
- 이때, '저조한'의 상세 기준은 기업이 자체 지정 가능

현장점검 실시 예고

- 협력사들에 자가진단 평가 결과보고서 배포
- 위험군 협력사들에는 결과보고서와 함께 현장점검 절차 및 준비 사항에 관한 안내지 등을 첨부하여 현장점검 실시 예정임을 예고

위험군 협력사 선정 기준(안)

절대평가

- **일정 기준 점수**를 초과하지 못한 협력사를 위험군으로 분류

상대평가

- 1안**
 - 공급망 전체 ESG 자가진단 결과의 **평균 점수**에 미달하는 협력사를 위험군으로 분류
- 2안**
 - 전체 협력사들 중 ESG 자가진단 평가 결과, **하위 40%**에 해당하는 점수를 기록한 협력사를 위험군으로 분류

* 이때, 비율은 기업이 자체 지정 가능



핵심 협력사

- 핵심 협력사의 경우, 가중치 부여하는 등 더 엄격한 위험군 분류 기준을 적용하여 위험군 협력사 식별 절차의 효과성 제고

STEP 7. 위험군 협력사 식별하기



실제 기업 사례: LG전자

- ✓ 전체 자가점검 대상 협력사 기준뿐 아니라 핵심 협력사 중 위험군으로 분류된 비중 공개
- ✓ 지역별 위험군 협력사 현황을 추적

협력회사 자가점검 결과

구분		2021	2022	2023
자가점검 협력회사	전체	1,289	1,231	1,266
	고위험	13	8	12
	비중	1.0	0.7	0.9
핵심 협력회사	전체	406	192	188
	고위험	3	0	0
	비중	0.7	0	0

협력회사 자가점검 지역별 현황

지역	고위험	미흡	저위험	총계
한국	3	99	227	329
중국	0	50	354	404
아시아	6	83	258	347
미주	3	22	72	97
유럽/러시아(CIS)	0	21	48	69
중동&아프리카	0	9	11	20
전체	12	284	970	1,266

자가점검 프로세스

구분	주요 활동
대상 선정	· 자가점검 대상 사업장 선정 ① 생산사업장: 자사 국내외 30개 전 생산사업장 ② 부품 협력회사: 전년도 구매금액 1억 원 이상 협력사 ③ 아웃소싱: 거래 관계에 있는 아웃소싱
협조공문 발송	· 자가점검 실시 협조 공문 발송(자가점검)
자가점검 실시	· 대상 사업장에서 자가점검을 실시하는 참여 독려
결과 분석 및 공유	· 자가점검 결과를 분석하여 대상사업장에 공유 필요시 개선계획 수립 요청
현장심사 대상 선정	· 자가점검 결과를 바탕으로 High Risk(65점 이하) 사업장에 대한 현장심사 실시
현장심사 대상 통보	· 현장심사 실시 안내 공문 발송

✓ 위험군 협력사 선정 기준은 기업에서 자체 설정한 점수를 기준으로 하는 절대평가 채택

적용점

- ✓ 핵심 협력사 중 위험군으로 분류된 비중을 기록하고 공개함으로써 핵심 협력사 특별 관리
- ✓ 지역별 위험군 협력사 수를 추적하여, ESG 리스크에 취약한 지역 식별
- ✓ 명확한 절대평가 기준을 공개함으로써 협력사에 대한 기업의 기대 ESG 수준 공시

출처: LG전자(2024.06), 2023-2024 LG전자 지속가능경영보고서

PROCESS 2 관리·실사 이행

STEP 5. 협력사 ESG 자가진단 체크리스트 개발하기

STEP 6. 협력사 ESG 서면평가하기

STEP 7. 위험군 협력사 식별하기

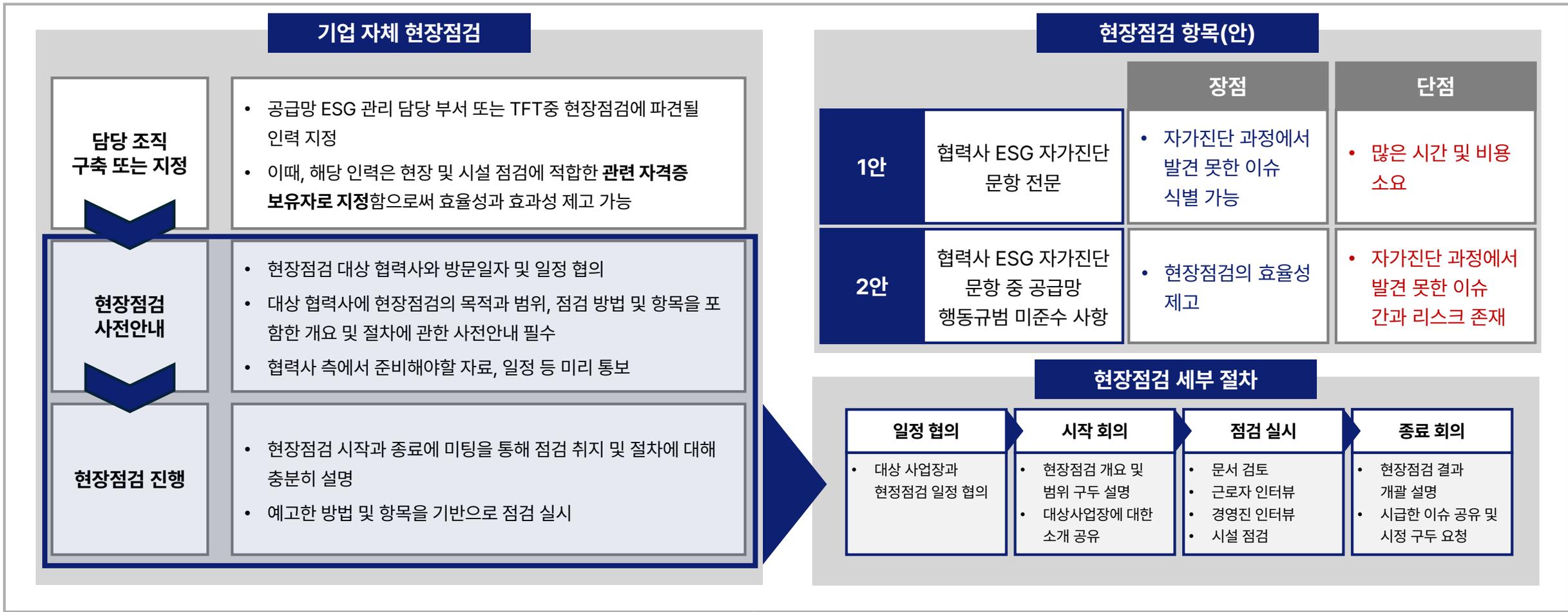
STEP 8. 현장점검 실시하기

STEP 9. 고위험군 협력사 식별하기

STEP 10. CAP 프로그램 운영 및 관리하기

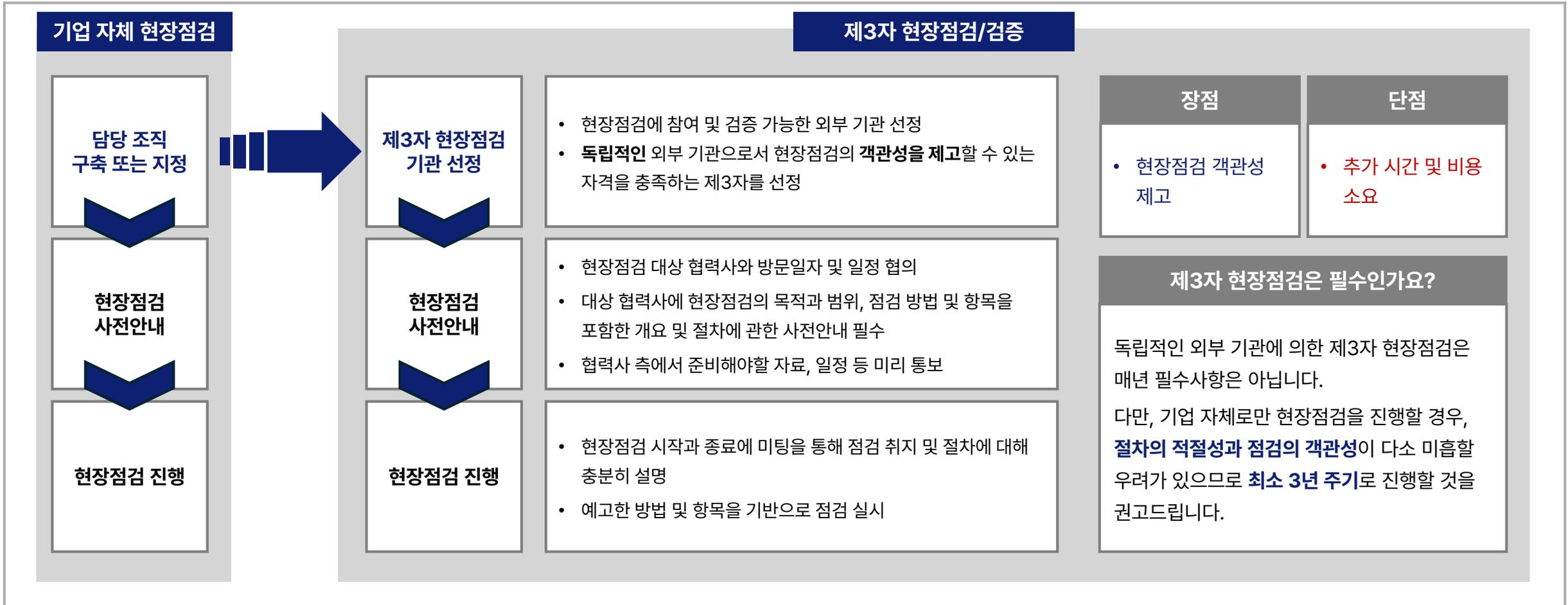
STEP 8. 현장점검 실시하기 _1) 기업 자체 현장점검하기

위험군 협력사들에 대해서는 협력사의 답변결과와 증빙자료가 실제 현장과 일치하는지 등을 확인하는 현장점검을 진행합니다. 기업은 현장점검 시, 협력사 ESG 자가진단 문항 전문에 대해서 또는 서면평가 결과 해당 협력사의 미흡점에 대해서만 점검하는 방안 중, 기업의 투입가능한 자원량 등을 고려하여 택할 수 있습니다.



STEP 8. 현장점검 실시하기 _2) 제3자 현장점검/검증하기

현장점검은 기업 내 현장검증 자격요건을 충족하는 인력의 주도로 진행하는 것을 기본으로 하나, 최소 3년마다 독립적인 외부기관의 실사를 통해 현장점검 및 점검 절차의 객관성을 검증받는 것이 바람직합니다.



STEP 8. 현장점검 실시하기



실제 기업 사례: LG전자

현장심사 프로세스

구분	주요 활동
심사 일정 수립 및 협의	·자가점검 결과나 비즈니스 영향을 고려하여 현장심사 계획 수립 ·대상사업장과 심사 일정 수립
시작회의	·현장심사 범위 및 개요 설명 ·대상사업장에 대한 소개
문서 검토	·보관하고 있는 문서의 적합성, 관리 적절성 검토
인터뷰 (근로자/경영진)	·인터뷰 실시 규모: 대상사업장 전체 인원의 제곱근 권장 (ex. 전체 인원이 100명일 경우 10명) ·인터뷰 대상: 근로환경을 확인할 수 있는 다양한 형태의 근로자 (주간, 야간, 사무직, 생산직, 계약직, 사내 협력사 등) ·인터뷰 방법: 그룹 또는 개별 인터뷰 진행

✓ 현장심사 사전 및 사후 회의 진행

시설 점검

- 현장(생산공정 및 시설) 점검
- 검토 영역: 소방 및 응급 장비, 기계 보호 및 정비, 응급 체계, 개인 보호 장비, 응급 처치 장비, 위험물질 저장 및 관리, 폐기물 관리, 사원 식당 위생 및 안전, 기숙사 위생 및 안전, 이동의 자유나 기타 근로자 권리에 대한 비합리적인 규제 등

종료회의

- 현장심사 결과 설명 및 공유 (발견된 부적합 사항에 대한 합의 단계)

최종 리포트 발행

- 발견된 부적합에 대한 내용을 정리하여 공유
- 부적합에 대한 개선 방안 수립 요청

✓ 현장심사 결과, 식별된 행동규범 미준수 사항과 이에 대한 개선 방안 수립을 요청하는 보고서 발행

적용점

- ✓ 협력사들에 현장심사 절차 및 과정에 대해 시작회의를 통해 동의 확보
- ✓ 현장심사 이후, 종료회의를 통해 결과를 공유하고 미준수 사항에 대한 협력사들의 개선 역량을 확인
- ✓ 문서 및 시설 적절성 점검뿐 아니라 근로자와 경영진 대상의 인터뷰를 진행하여 현장에 대한 실제적 정보 수집

출처: LG전자(2024.06), 2023-2024 LG전자 지속가능경영보고서

STEP 8. 현장점검 실시하기



실제 기업 사례: LG전자

현장점검 점검항목 비교

기업 자체 현장점검		제3자 현장점검/검증																	
<table border="1"> <tr> <td>문서 검토</td> <td>· 보관하고 있는 문서의 적합성, 관리 적절성 검토</td> </tr> <tr> <td>인터뷰 (근로자/ 경영진)</td> <td>· 인터뷰 실시 규모: 대상사업장 전체 인원의 제공근 권장 (ex. 전체 인원이 100명일 경우 10명) · 인터뷰 대상: 근로환경을 확인할 수 있는 다양한 형태의 근로자 (주간, 야간, 사무직, 생산직, 계약직, 사내 협력사 등) · 인터뷰 방법: 그룹 또는 개별 인터뷰 진행</td> </tr> <tr> <td>시설 점검</td> <td>· 현장(생산공정 및 시설) 점검 · 검토 영역: 소방 및 응급 장비, 기계 보호 및 정비, 응급 체계, 개인 보호 장비, 응급 처치 장비, 위험물질 저장 및 관리, 폐기물 관리, 사원 식당 위생 및 안전, 기숙사 위생 및 안전, 이동의 자유나 기타 근로자 권리에 대한 비합리적인 규제 등</td> </tr> </table>	문서 검토	· 보관하고 있는 문서의 적합성, 관리 적절성 검토	인터뷰 (근로자/ 경영진)	· 인터뷰 실시 규모: 대상사업장 전체 인원의 제공근 권장 (ex. 전체 인원이 100명일 경우 10명) · 인터뷰 대상: 근로환경을 확인할 수 있는 다양한 형태의 근로자 (주간, 야간, 사무직, 생산직, 계약직, 사내 협력사 등) · 인터뷰 방법: 그룹 또는 개별 인터뷰 진행	시설 점검	· 현장(생산공정 및 시설) 점검 · 검토 영역: 소방 및 응급 장비, 기계 보호 및 정비, 응급 체계, 개인 보호 장비, 응급 처치 장비, 위험물질 저장 및 관리, 폐기물 관리, 사원 식당 위생 및 안전, 기숙사 위생 및 안전, 이동의 자유나 기타 근로자 권리에 대한 비합리적인 규제 등		<table border="1"> <thead> <tr> <th>구분</th> <th>제3자 현장심사 주요 점검 항목</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>노동·인권</td> <td>근로계약서, 취업 규칙, 사내 규정, 근로자 명부 등</td> </tr> <tr> <td>안전·보건</td> <td>안전설비 인허가, 설비 유지보수 기록, 근로자 검진기록 등</td> </tr> <tr> <td>환경</td> <td>유해물질 관리 기록, 법규/인허가 관리기록부</td> </tr> <tr> <td>기타</td> <td>윤리 규정, 임직원 교육, 자체 점검 체제 운영 등</td> </tr> </tbody> </table>	구분	제3자 현장심사 주요 점검 항목	노동·인권	근로계약서, 취업 규칙, 사내 규정, 근로자 명부 등	안전·보건	안전설비 인허가, 설비 유지보수 기록, 근로자 검진기록 등	환경	유해물질 관리 기록, 법규/인허가 관리기록부	기타	윤리 규정, 임직원 교육, 자체 점검 체제 운영 등	
문서 검토	· 보관하고 있는 문서의 적합성, 관리 적절성 검토																		
인터뷰 (근로자/ 경영진)	· 인터뷰 실시 규모: 대상사업장 전체 인원의 제공근 권장 (ex. 전체 인원이 100명일 경우 10명) · 인터뷰 대상: 근로환경을 확인할 수 있는 다양한 형태의 근로자 (주간, 야간, 사무직, 생산직, 계약직, 사내 협력사 등) · 인터뷰 방법: 그룹 또는 개별 인터뷰 진행																		
시설 점검	· 현장(생산공정 및 시설) 점검 · 검토 영역: 소방 및 응급 장비, 기계 보호 및 정비, 응급 체계, 개인 보호 장비, 응급 처치 장비, 위험물질 저장 및 관리, 폐기물 관리, 사원 식당 위생 및 안전, 기숙사 위생 및 안전, 이동의 자유나 기타 근로자 권리에 대한 비합리적인 규제 등																		
구분	제3자 현장심사 주요 점검 항목																		
노동·인권	근로계약서, 취업 규칙, 사내 규정, 근로자 명부 등																		
안전·보건	안전설비 인허가, 설비 유지보수 기록, 근로자 검진기록 등																		
환경	유해물질 관리 기록, 법규/인허가 관리기록부																		
기타	윤리 규정, 임직원 교육, 자체 점검 체제 운영 등																		
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 정책, 시스템, 절차 등 ESG경영체계 수립 여부 및 적절성에 초점 ✓ 문서 적절성뿐 아니라 임직원 인터뷰, 시설 점검 등을 통해 항목별 ESG 경영 이행 여부 확인 		<ul style="list-style-type: none"> ✓ ESG경영체계의 실운영 여부에 초점 ✓ ESG경영체계 하 정책, 시스템 등에 맞게 적절한 운영활동이 이루어지는지에 관해 사내문서 및 활동기록 등을 확인 																	

STEP 8. 현장점검 실시하기



실제 기업 사례: SK 하이닉스

현장평가

SK하이닉스는 온라인 자가평가 후 협력사 사업장을 방문해 실제 리스크를 식별하고 개선하는 현장평가를 진행하고 있습니다.

2023년에는 외부 전문 기관과 협업해 49개 협력사를 대상으로 현장평가를 진행했고 그 결과, 대상 협력사 모두 고위험 사례 없이 관리 상태가 양호한 것으로 파악됐습니다. 특히 인권, 안전, 환경 분야는 협력사 대부분 관리가 우수한 편이었으나 윤리 경영 분야는 일부 개선이 필요한 것으로 나타났습니다. 그중 공정거래와 공정거래 관련 내부 규정 준수 여부의 정기적 점검, 회

- ✓ 외부 전문가와 협업한 제3자 현장점검 진행
- ✓ 해외 법인 협력사 대상 현장평가 진행

해외 법인 협력사 대상 현장평가

SK하이닉스는 2023년 공급망 ESG 평가의 대상을 기존 본사 기준의 협력사에서 해외 법인과 거래하는 협력사까지 확대했습니다.

해외 법인의 1차 협력사를 대상으로 실시한 공급망 ESG 온라인 자가평가 결과 57개 협력사가 기준 점수에 미달하는 고위험 협력사로 판별됐습니다. SK하이닉스는 그중 12개 협력사를 대상으로 현장평가를 진행해 5가지 영역(인권·노동, 안전·보건, 환경, 윤리, 경영시스템)에 대한 준수 여부를 점검했고, 대부분의 협력사는 강제 노동과 같은 중요 위반 사항은 없었으나 일부 규정이 미비하거나

준수가 미흡한 것을 확인했습니다. 2023년 현장평가 대상이 된 12개 협력사 모두 개선 필요 항목에 대해 개 제출 완료했으며, SK하이닉스는 2024년 상반기 중 협 방문 등을 통해 개선 계획 이행 현황을 확인할 계획입니다. 더불어 2024년 상반기부터 고위험 협력사 중 현장평가를 아직 실시하지 않은 45개 협력사를 대상으로 현장평가를 진행하며 협력사의 ESG 관리 수준을 높여갈 계획입니다.

해외 법인 협력사 주요 점검 사항

영역	세부 내용	유형
인권·노동	자발적 근로 보장 사규 포함 여부	규정
	연소 근로자 야근/초과근무 금지 사규 포함 여부	미비
안전·보건	육체적, 물리적 과중 업무에 대해 식별/평가 절차	
환경	오염물질 배출 저감 위한 목표 수립 및 저감 활동	관리
윤리	내부고발자 보호 등 관리 절차 및 운영	미흡
경영시스템	주요 1차 협력사에 대한 ESG 점검 및 교육	

- ✓ 해외 법인 협력사 대상 인권노동, 안전보건, 환경, 윤리, 경영 시스템에 대한 행동규범 등의 준수여부 점검

적용점

- ✓ 외부 전문가를 통한 제3자 현장점검 진행함으로써, 현장점검의 객관성 제고
- ✓ 해외 법인 협력사 대상 현장평가 및 점검 영역 설정하여 실제로 진행함으로써, 공급망 ESG 모니터링의 범위 확대

출처: SK하이닉스(2024.06), SK 하이닉스 지속가능경영보고서 2024

STEP 8. 현장점검 실시하기



실제 기업 사례: 삼성전자

공급망 > ESG 점검과 교육

ESG 점검(3) 제3자 검증

삼성전자는 매년 구매금액 기준 상위 90% 협력회사를 대상¹⁾으로 3년 주기로 제3자 검증을 실시합니다. RBA가 공인한 제3자 검증기관인 RBA VAP(Validated Assessment Program) 프로토콜²⁾ 기반의 CMA(Customer-Managed Audit) 형태로 초기심사(Initial Audit)를 실시, 점검 후 바로 개선 가능한 사항은 현장에서 즉시 시정하며, 확인심사(Closure Audit)를 통해 개선 이행 결과를 확인하고 있습니다.

- 1) 제조 시설을 구비한 전체 1차 협력회사의 4.5%(2023년 기준), 15.4%(2021~2023년 누계)
- 2) 문서 검토(근로자 급여 정보, 계약서, 정책 등), 임직원·관리자 인터뷰(임직원 총 수의 제곱근 이상), 현장점검(초기심사, 확인심사) 및 개선

2023년에는 삼성전자의 주요 생산거점인 베트남 등 아시아 소재 9개 2차 협력회사 대상으로 제3자 검증을 최초 도입하여, 93개 1차 협력회사를 포함해 총 102개 협력회사의 제3자 검증을 실시했습니다.

근로자 인터뷰는 2,298명을 대상으로 협력회사와 상호 신뢰 하에 생산 차질을 최소화하기 위해 시설 내에서 진행했습니다. 그러나, 관리자들의 개입 등 리스크 발생 우려가 있을 경우 사외에서 진행될 수 있으며, 2024년부터는 점검의 투명성 향상을 위해 일부 협력회사를 대상으로 사외 인터뷰 도입을 검토하고 있습니다.

- ✓ 3년 주기로 RBA VAP 프로토콜 기반의 CMA 형태로 제3자 검증을 실시
- ✓ 제3자 검증을 실시한 협력사의 수를 공개
- ✓ 현장점검 후 즉시 개선 가능 사항은 즉시 시정하며, 그 외의 사항은 확인심사를 통해 개선 이행을 확인

적용점

- ✓ RBA가 공인한 제3자 검증기관을 통한 제3자 검증 이행
- ✓ 현장에서 즉시 시정 불가능한 사항은 확인심사를 통해 개선 조치 이행 여부를 확인

출처: 삼성전자 홈페이지, ESG 점검과 교육, <https://www.samsung.com/sec/sustainability/people/supply-chain/>

STEP 8. 현장점검 실시하기



실제 기업 사례: Qualcomm

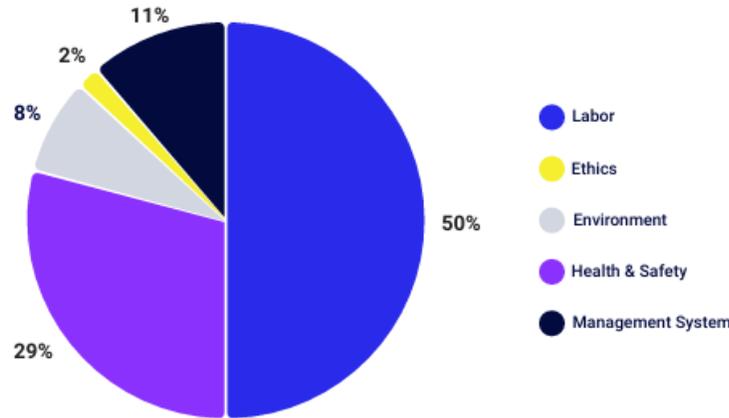
RBA VAP audits are conducted by our supply chain management team and include RBA Lead Auditor trained personnel who conduct on-site audits of selected suppliers for their adherence to our Supplier Code of Conduct and other corporate responsibility requirements, including product environmental governance and conflict minerals. For more on our audit program, see [Human Rights](#).

Over the last two years, RBA VAP audits of our direct primary manufacturing suppliers discovered 62 non-compliance findings, of which 19 were minor, 40 were major and three were priority instances of non-compliance. Corrective

action plans and closure audits are put in place to resolve non-compliance as part of the RBA VAP audit process.

We have a 2025 goal of ensuring 100 percent of our primary semiconductor manufacturing suppliers are audited at least every two years. As of 2023, 88 percent of them are receiving biennial audits.

VAP Audit Findings by Category



- ✓ RBA VAP 감사 프로세스를 활용하여 현장점검
- ✓ RBA 승인 심사원이 행동규범 준수 여부를 확인하는 현장점검 진행
- ✓ 현장점검 후 발견사항의 수를 기록하고, 카테고리화 하여 파이 차트로 공개

적용점

- ✓ 현장 규정 준수를 검증하는 RBA VAP 프로그램을 통한 감사 진행
- ✓ 현장점검 시 발견사항을 기록하여 성격 별 분류 후 공시

출처: Qualcomm, 2023 Qualcomm Corporate Responsibility Report

PROCESS 2 관리·실사 이행

STEP 5. 협력사 ESG 자가진단 체크리스트 개발하기

STEP 6. 협력사 ESG 서면평가하기

STEP 7. 위험군 협력사 식별하기

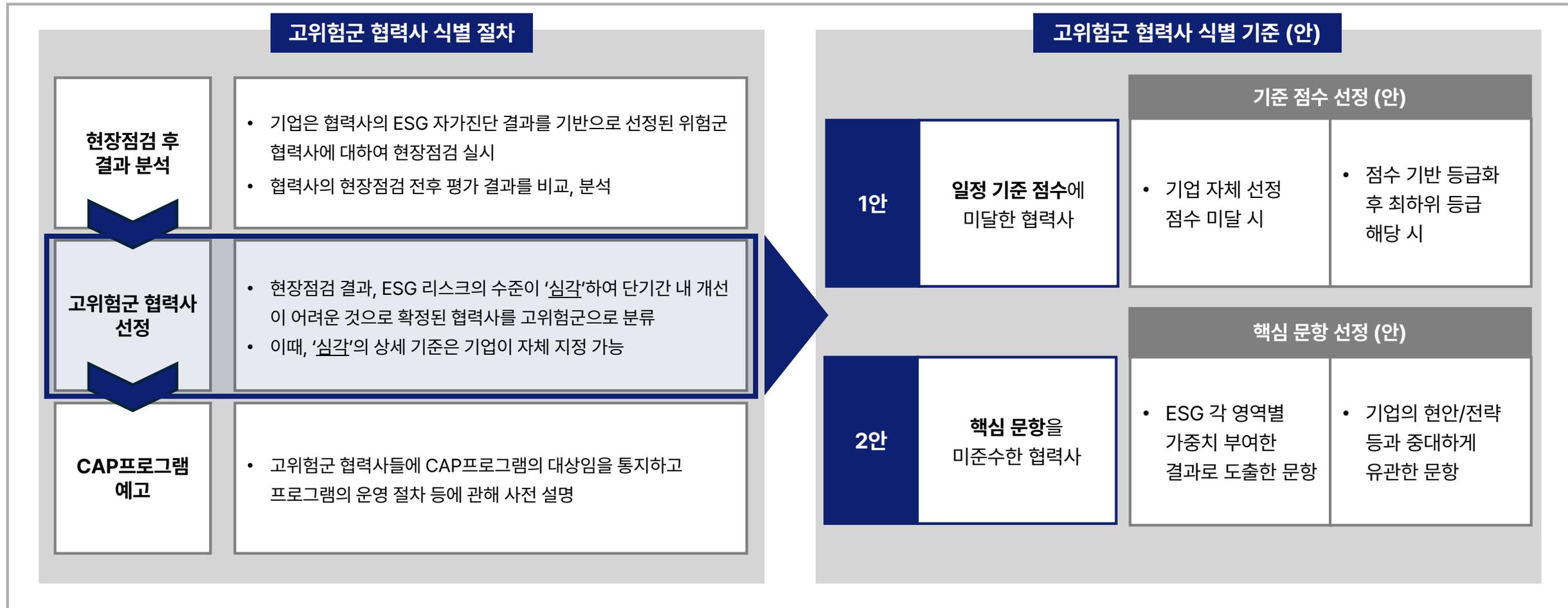
STEP 8. 현장점검 실시하기

STEP 9. 고위험군 협력사 식별하기

STEP 10. CAP 프로그램 운영 및 관리하기

STEP 9. 고위험군 협력사 식별하기

고위험군 협력사는 현장점검 후 ESG 리스크 개선이 단기간 내 어려울 것으로 판단된 협력사를 말합니다. 기업은 고위험군 협력사를 대상으로 CAP (Corrective Action Plan, 개선조치계획) 프로그램을 운영하여 ESG 리스크를 완화합니다.



STEP 9. 고위험군 협력사 식별하기

식별 기준 1안: 일정 점수에 미달한 협력사



실제 기업 사례: 두산퓨얼셀

공급망 리스크 관리 평가 및 후속 조치

두산퓨얼셀은 2022년 공급업체의 ESG 활동을 평가한 결과 재료비 기준 구매 비중 1% 이상을 차지하는 13개의 주요 업체 중 1개의 업체를 제외하고 나머지 12개의 주요 업체들이 **고위험 공급업체 선정 기준(80점)**을 통과하였습니다. 2023년 상반기에는 2022년 공표된 산업통상자원부 '공급망 대응 K-ESG 가이드라인'과 각국의 동향을 반영한 'ESG 자진단지'를 개발해 51개 전체 부품 협력사 가운데 국내 42개 협력사를 대상으로 ESG 평가를 진행했으며, 이 중 5개의 협력사가 고위험 협력사로 선정되었습니다.

- ✓ 점수 자체가 기준이 됨
- ✓ 기업이 자체 선정한 점수 미달 시 고위험군 협력사로 분류



실제 기업 사례: 현대엔지니어링

협력사 스크리닝 결과

구분	평가점수	개수	후속조치
S등급	90점 이상	98개 사	•입찰 참여대상 선정평가 시 가점 부여 •수의계약 기회 및 포상금 지원
A등급	80-90점		•금융지원 우선권 부여(동반성장펀드 및 보증 수수료 지원 등) •임직원 직무 역량강화 및 해외진출 교육
B등급	70-80점	1,720개 사	•평가 결과 공유 및 자발적 개선 유도
C등급	60-70점		
D등급	60점 미만	68개 사	•경영활동이나 사업수행에 심각한 문제가 발생한 협력사의 경우 등록취소 •잠재적 리스크 및 부정적 영향이 크다고 판단되는 협력사의 경우 고위험 협력사로 구분하여 개선지원 및 모니터링

- ✓ 점수를 활용하여 등급화하고 등급이 기준이 됨
- ✓ 점수 기반 등급화 후 최하위 등급 해당 시 고위험군 협력사로 분류

출처: 두산퓨얼셀(2024.06), 두산퓨얼셀 지속가능경영보고서 2024
현대엔지니어링(2024.07), 2024 현대엔지니어링 지속가능경영보고서

STEP 9. 고위험군 협력사 식별하기 _ 식별 기준 2안: 핵심문항을 미준수한 협력사



실제 기업 사례: LG화학

협력회사 ESG 평가

LG화학은 2023년 국내외 협력회사 대상으로 환경(환경경영, 에너지 사용, 탄소배출, 수자원, 폐기물 등), 사회(인권, 안전보건, 노동, 책임 있는 광물), 지배구조(윤리경영 등) 118개 항목으로 구성된 자체 평가서를 개발, 시행했습니다. 1,000개의 협력회사가 평가를 수행했으며, 전체 구매 금액의 87%에 해당하는 수치입니다. 평가 결과를 기반으로 Risk 등급을 3단계(Low, Middle, High)로 나누며, 이에 따라 고위험군 협력회사를 식별합니다. 작년 기준 ESG(환경, 사회, 지배구조) 각 영역별 1개의 영역이라도 점수를 받지 못한 협력회사(환경 1점 이하, 지배구조 1점 이하, 사회 3점 이하)와 사회 영역 문항 2가지(법정 최저 임금 적용 여부, 외국인 보험 적용 여부 등)에 대해 미실시한 협력회사를 고위험군으로 기준 설정했습니다.

- ✓ 가중치를 활용하는 정량적인 방법
- ✓ ESG 각 영역 별 가중치 부여한 결과로 도출한 핵심 문항을 미준수 시 고위험군으로 분류



실제 기업 사례: 삼성전자

1) 고위험 협력회사 선정 기준: ESG 관련 지정학적 리스크나 당사 영향력이 큰 업체(거래금액 및 거래비중이 일정 규모 이상, NGO 등이 제기한 근로환경 이슈와 연관된 협력회사 등)
제조 시설이 있는 전체 1차 협력회사의 18.9% 비중(2023년 기준)

- ✓ 기업 내부적으로 선정하는 정성적인 방법
- ✓ 기업의 사업/현안/전략 등 관련하여 중요하다고 판단하는 문항을 미준수 시 고위험군으로 분류

PROCESS 2 관리·실사 이행

STEP 5. 협력사 ESG 자가진단 체크리스트 개발하기

STEP 6. 협력사 ESG 서면평가하기

STEP 7. 위험군 협력사 식별하기

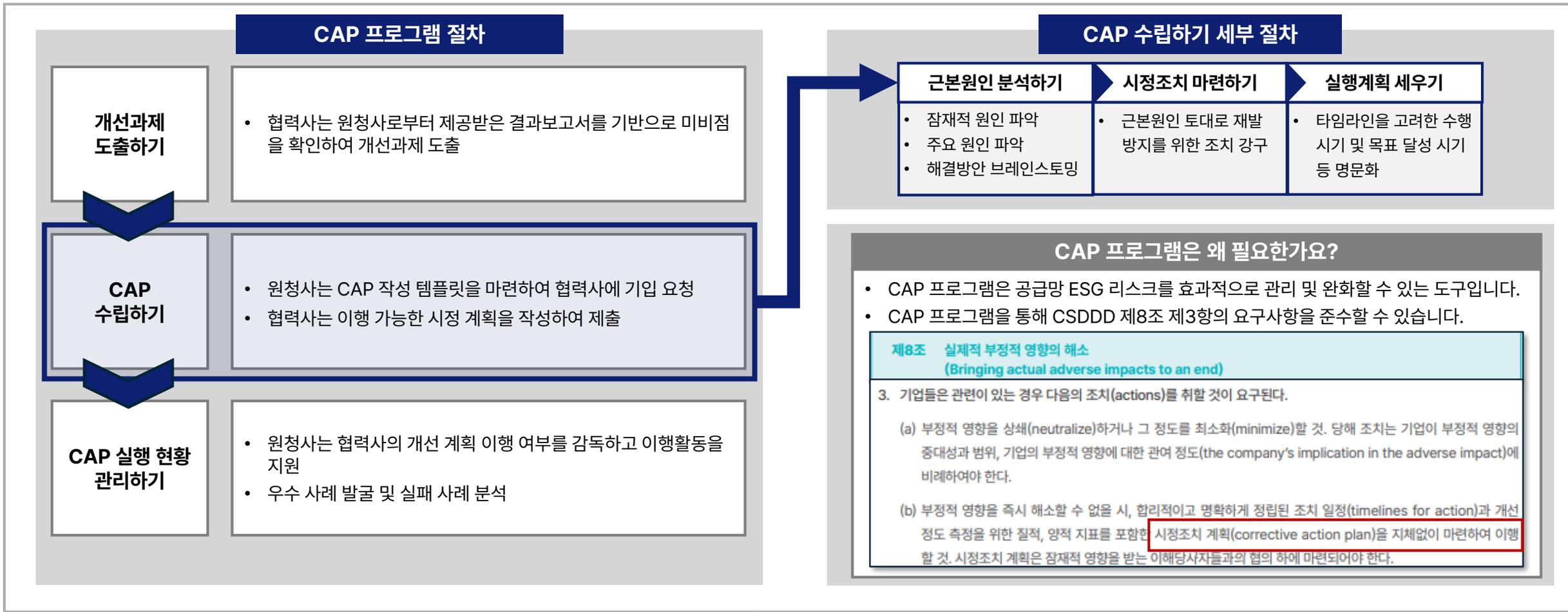
STEP 8. 현장점검 실시하기

STEP 9. 고위험군 협력사 식별하기

STEP 10. CAP 프로그램 운영 및 관리하기

STEP 10. CAP 프로그램 운영 및 관리하기

각 기업은 CAP 프로그램을 운영하여 고위험군 협력사가 주도적으로 ESG 리스크 발생의 근본 원인을 이해하고, 이행 가능한 계획을 수립 및 실천하여 재발 방지 역량을 키우도록 지원합니다.



STEP 10. CAP 프로그램 운영 및 관리하기 _CAP 예시



실제 기업 사례: Amazon

B2.1 적절하고 효과적인 화재 감지, 경보, 그리고 진압 시스템을 구축하여야 한다.													심각	
no.	요구사항	준수 여부	개선 상태	법적 근거	발견사항	개선 진행 상세	개선을 위한 추천 사항	주요 근본원인	근본원인 상세	즉시 이행할 시정조치	장기 예방 조치	책임자	완료 계획일	
B2.11	화재 진압 시스템	준수												
B2.12	화재 감지: 화재 감지와 알람 시스템이 제 자리에 있고 정상 작동하고 있다. 귀 보호 장비가 사용되는 구역에는 가시적인 알람 (빛나는 빨간불)이 구비되어 있다. 화재 감지 시스템은 회사 모든 구역에서 들려야 하고, 화재와 대피에만 사용되어야 한다.	미준수	개선 안 됨	아마존 행동수칙	생산 건물에 연기 감지기가 설치되지 않았습니. 벽에 있는 레버를 수동으로 내려서 화재 경보 시스템이 작동되었습니다.		1. 화재 감지를 위한 정책과 절차를 수립합니다. 2. 화재 감지 정책/절차 관리에 소홀한 인원에 책임을 부과합니다. 3. 연기 감지 장치를 설치합니다. 4. 연기 감지 장치의 기능을 확인하기 위한 정기적 검사를 시행합니다.	인식 부족	현장의 화재 안전 절차의 책임자가 아마존 행동수칙이 연기 감지기를 요구한다는 사실을 알지 못했습니다.	건물 전체에 연기 감지기를 설치할 것입니다.	1. 화재 안전/예방 정책을 수정하여 우리가 화재 경보 시스템의 일환으로 화재 감지 장치를 사용한다는 내용을 포함할 것입니다. 2. 화재 안전/예방 절차를 수정하여 연기 감지 장치를 월 단위로 점검한다는 내용을 포함할 것입니다.	제인 도우-현장 건강 및 안전 매니저	2023.10.15	
:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	
B7.1 음식, 위생, 그리고 주거와 관련된 모든 건강과 안전 라이선스, 허가, 등록, 그리고 증서를 구비하여야 한다.													중요	
no.	요구사항	준수 여부	개선 상태	법적 근거	발견사항	개선 진행 상세	개선을 위한 추천 사항	주요 근본원인	근본원인 상세	즉시 이행할 시정조치	장기 예방 조치	책임자	완료 계획일	
B7.11	허가와 라이선스: 모든 법적으로 요구되는 음식, 위생, 주거 허가, 그리고 라이선스는 제 자리에 있어야 하고, 검토 가능해야 하고, 유효해야 한다. 식당/부엌의 종업원은 유효한 건강 증명서가 있어야 한다. 현재의 허가, 라이선스, 증명서가 만료되기 전에 갱신될 수 있도록 하는 문서화된 절차가 있어야 한다.	미준수	개선 안 됨	중국의 음식 안전법 조항 35번을 준수하기 위해 당사는 음식 생산과 교역에 라이선스 시스템을 도입했습니다. 음식 생산이나 판매, 또는 케이터링 서비스를 제공하려는 자는 법적인 허가를 얻어야 합니다. 그러나 식품 작물 판매에는 허가가 필요하지 않습니다. 또한, 포장된 음식만이 팔리면 음식 안전 감독 부서에 신고해야 합니다.	공장 부엌에 대한 음식 서비스 운영 허가가 2022년 12월 1일 이후로 만료된 것이 발견되었습니다.		1. 음식 서비스 운영 허가를 받기 위해 필요한 위생 점검 전 부엌을 정돈합니다. 2. 음식 서비스 운영 허가 (다른 법적으로 요구받은 허가 포함)가 유효하다는 것을 정기적으로 감독하기 위한 정책과 절차를 수립합니다. 3. 책임자를 유관한 현지 법규에 대해 교육하여 앞으로 사실에 필요한 허가를 알 수 있도록 합니다.	정책 부재	부엌/구내식당의 건강과 위생에 대한 정책/절차가 없습니다. 그 결과로, 허가의 만료 및 갱신을 확인해야 할 줄 몰랐습니다.	음식 서비스 운영 허가를 즉시 신청할 것이며 필요한 위생 점검을 받을 것입니다.	1. 음식 안전 정책을 수립하고 책임자에게 다가오는 과제가 있다면 알려주는 안전 프로젝트 감독 매커니즘을 수립할 것입니다. 이 문제에 대한 과제는 음식 서비스 허가에 대한 연 단위 갱신 준비일 것입니다. 2. 건강 및 안전 매니저는 분기별로 부엌의 위생을 점검할 것입니다.	제인 도우-현장 건강 및 안전 매니저	2023.08.08	
B7.12	증서 구비	미준수	개선됨											
:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	

출처: Amazon(2023.11), Amazon Supply Chain Standards Manual

STEP 10. CAP 프로그램 운영 및 관리하기 _CAP 예시



실제 기업 사례: 삼성전자, Amazon

5.10 시정조치 프로세스

1) 정의

내부 또는 외부평가, 검사, 조사 시간 내에 시정하기 위한 프로세스

2) 적용 범위

삼성전자와 거래하는 1차 협력사 하청업체(인력파견업체 포함)에 하청업체(인력파견업체 포함)가

3) 가이드

- 내·외부 감사, 평가, 점검, 조사, 검토를 통해 확인된 노동, 안전보건, 환경, 윤리 부문 법규 위반 또는 삼성전자 협력회사 행동규범 위반을 효과적으로 시정하기 위한 프로세스를 수립해야 합니다.

- 시정 조치 프로그램과 프로세스는 아래 내용을 포함해야 합니다.
 - i) 시정 조치 보고서/계획과 진척관리(원인 분석, 시정 조치, 책임자, 완료 일정 포함)
 - ii) 시정 조치가 제대로 이행되지 않는 경우, 일정 준수를 위한 추가 조치
 - iii) 세부 실행 조치 완료에 대한 경영 대리인의 검증
 - iv) 시정 조치 계획과 성과 관리 목표/목표치 간의 연관 관계



Corrective Action Plan

A Corrective Action Plan helps Suppliers understand the root cause of the issue(s) identified during an audit, and establish a plan to address the issue(s). A CAP can help Suppliers improve their management systems and prevent issues from recurring.

After Amazon receives the audit report, we provide a summary of the findings. Suppliers are expected to review the findings and develop a CAP that addresses high-risk issues and prevents issues from recurring. The actions listed in the CAP should be implemented by the Supplier from continuing their services or labor to Amazon.

A CAP includes:

- An explanation of the root cause of the issue(s) that led to non-compliance
- Any corrective actions to be taken
- Location of the issue(s)
- Responsible person
- A timeline for completion

CAP는 다음의 사항을 포함합니다:

- 비준수를 야기한 근본원인에 대한 설명
- 즉시 이행할 시정 조치
- 재발 방지에 도움이 될 장기 예방 조치
- 시정 조치 책임자와 진척 관리 담당자
- 즉시 이행 조치 완료일과 장기 이행 조치 완료일

CAP 포함 내용 (예시)

문제에 대한 근본원인 설명	즉시 이행조치 완료일과 장기 이행조치 완료일
즉시 이행할 시정조치 사항	시정조치가 제대로 이행되지 않는 경우, 일정 준수를 위한 추가 조치
재발 방지를 위한 장기 예방조치	시정조치 계획과 성과 관리 목표/목표치 간의 연관 관계
시정조치 이행 담당자와 진척 관리(progress) 담당자	:
:	:

STEP 10. CAP 프로그램 운영 및 관리하기 _1) 개선과제 도출하기

각 기업은 즉시 시정 사항과 장기 시정 사항을 구분하고 장기 시정 사항에 대한 추진시기, 추진방식, 예상 문제점 등을 협력사와 협의하여 개선과제를 수립합니다.

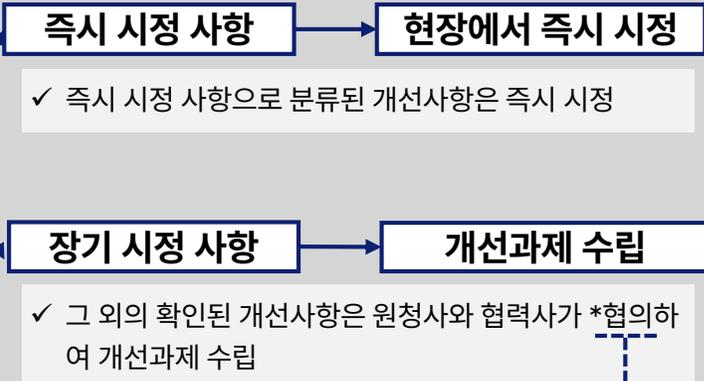
개선과제 도출하기 세부 과정

자가진단, 현장점검 결과로 개선사항 도출(예시)

항목	평가항목	평가기준	평가결과	비고
1	대기오염물질 관리 여부	대기오염물질 관리계획 수립 여부, 관리계획 이행 여부, 관리계획 이행 실적 등	0.5	대기오염물질 관리계획 수립 여부, 관리계획 이행 실적 등
2	수질오염물질 관리 여부	수질오염물질 관리계획 수립 여부, 관리계획 이행 여부, 관리계획 이행 실적 등	0.5	수질오염물질 관리계획 수립 여부, 관리계획 이행 실적 등
3	토양오염물질 관리 여부	토양오염물질 관리계획 수립 여부, 관리계획 이행 여부, 관리계획 이행 실적 등	0.5	토양오염물질 관리계획 수립 여부, 관리계획 이행 실적 등
4	친환경 설계 여부	친환경 설계 기준 준수 여부, 친환경 설계 실적 등	0	친환경 설계 기준 준수 여부, 친환경 설계 실적 등

문항	1차 진단 (자가진단)	2차 진단 (현장점검 결과)
대기오염물질 관리 여부	0.5	0
수질오염물질 관리 여부	0.5	0
토양오염물질 관리 여부	0.5	0
친환경 설계 여부	0	0

개선사항 (CAP 대상)



- ✓ 현장점검 후 0점으로 평가된 항목을 취합
- ✓ 개선사항을 즉시 시정 사항과 장기 시정 사항으로 구분

*CSDDD 제8조 제3항의 요구사항입니다.

(b) 부정적 영향을 즉시 해소할 수 없을 시, 합리적이고 명확하게 정립된 조치 일정(timelines for action)과 개선 정도 측정을 위한 질적, 양적 지표를 포함한 시정조치 계획(corrective action plan)을 지체없이 마련하여 이행할 것. **시정조치 계획은 잠재적 영향을 받는 이해당사자들과의 협의 하에 마련되어야 한다.**

STEP 10. CAP 프로그램 운영 및 관리하기 _1) 개선과제 도출하기



실제 기업 사례: 현대자동차

리스크 확정 및 개선계획 수립 현장실사(평가)를 통해 협력사의 ESG 리스크 완화를 위한 개선사항을 도출하고 있습니다. 현장실사 과정에서 바로 개선 가능한 사항은 즉시 시정하고 있으며, 이외 확인된 리스크에 대해서는 추진시기, 추진방식, 예상 문제점 등을 협력사와 협의하여 개선과제를 수립하고 있습니다. 현대자동차는 공급망 ESG 리스크 진단·실사와 더불어, 협력사의 개선사항 이행여부를 모니터링하고 있으며, 협력사가 스스로 개선할 수 있는 역량이 부족한 경우 적극적으로 지원하고 있습니다.

- ✓ 현장점검을 통해 개선과제를 수립
- ✓ 현장에서 즉시 시정 가능한 사항은 즉시 시정
- ✓ 시정사항의 추진 시기, 방식, 예상 문제점 등을 원청사와 협력사가 협의 후 개선과제 수립



실제 기업 사례: 포스코퓨처엠

공급사 ESG 리스크 개선 조치

포스코퓨처엠은 책임있는 공급망 관리를 위해 공급사의 ESG 리스크를 적극적으로 관리하고 개선하고 있습니다. ESG 서면진단 및 현장실사를 통해 개선과제를 도출하며, 각 공급사는 개선 과제별 이행 계획을 수립하고 관련 조치를 취합니다. 현장실사 과정에서 바로 개선 가능한 사항은 즉시 시정하고 있으며, 이외 확인된 리스크에 대해서는 추진시기, 추진방식, 예상 문제점 등을 공급사 담당자와 협의하여 개선과제를 수립하고 있습니다. 각 공급사가 수립한 계획에 따라 이행여부를 점검하며, 개선 완료 여부 또한 확인하고 있습니다.

개선사항 발굴 현황

(단위 : 건)

구 분	환경	사회	지배구조	합 계
발굴건수	12	22	2	36

- ✓ 서면진단(자가진단) 및 현장점검을 통해 개선과제를 도출
- ✓ 현장에서 바로 개선 가능한 사항은 즉시 시정
- ✓ 시정사항의 추진 시기, 방식, 예상 문제점 등을 원청사와 협력사가 협의 후 개선과제를 수립
- ✓ 개선과제 별 이행 계획 수립

출처: 현대자동차(2024.06), 2024 현대자동차 지속가능성 보고서
포스코퓨처엠(2024.06), 2023 포스코퓨처엠 지속가능경영보고서

STEP 10. CAP 프로그램 운영 및 관리하기 _2) CAP 수립하기

각 기업은 협력사에 일정 기한 내에 각 개선과제에 대한 CAP를 수립하여 제출할 것을 요청하여 해당 계획의 적절성과 실현가능성을 검토합니다. CAP는 근본원인 분석, 시정조치 마련 그리고 실행 계획 세우기 등 세 단계에 걸쳐 수립할 수 있습니다.

CAP 수립 단계

근본원인 분석하기

시정조치 마련하기

실행계획 세우기

- 모든 원인(근본원인, 기여원인)을 파악하고 근본원인을 식별하여 문제의 재발을 방지할 수 있는 개선 계획을 수립할 수 있습니다.
- 근본원인 분석에 도움이 되는 도구의 예시는 다음과 같습니다:

1. 5-Why 기법



- 문제의 근본원인이 밝혀질 때 까지 "왜"를 반복적으로 질문
- 높은 단순성과 접근성

2. 피쉬본(이시가와) 다이어그램



- 물고기의 뼈대와 같은 구조
- '뼈'에는 사람, 프로세스, 장비, 환경 등과 같은 범주 입력
- 다양한 요소 간 관계에 대한 이해 용이

- 다음 사항에 유의하여 시정조치를 마련합니다:

- | | | | |
|----------------|--------------------------|--------------|-----------|
| • 근본원인을 해결하는가? | • 지속가능한가? | • 실현가능한가? | • 검토되었는가? |
| • 기여원인을 해결하는가? | • 다른 미준수 사항의 원인이 되지 않는가? | • 유효일자가 있는가? | |

- 실행계획에는 다음이 포함되어야 합니다:

- 계획의 구체성/측정 가능성/달성 가능성
- *수행 시기 및 목표 달성 시기
- 문제 해결의 시급성
- 시정조치 이행/진척 관리 담당자

*CSDDD 제8조 제3항의 요구사항입니다.

(b) 부정적 영향을 즉시 해소할 수 없을 시 **합리적이고 명확하게 정립된 조치 일정(timelines for action)**과 개선 정도 측정을 위한 질적, 양적 지표를 포함한 시정조치 계획(corrective action plan)을 지체없이 마련하여 이행할 것. 시정조치 계획은 잠재적 영향을 받는 이해당사자들과의 협의 하에 마련되어야 한다.

STEP 10. CAP 프로그램 운영 및 관리하기 _2) CAP 수립하기

실제 사례: 기술사인증원 시정조치서 양식 활용

협력사 ESG 리스크 시정조치사항

Section 2는 고객이 작성하는 란입니다. 이 양식 또는 귀사의 내부 시정조치 양식에 작성해 주시기 바랍니다. 부적합에 대한 분석(근본원인 분석을 포함한)과 시정조치를 포함하여 객관적 증거자료를 첨부하여 인증원 사무실로 송부하여 주십시오.

		제출기한	
즉각적인 조치/임시조치		Immediate action taken to contain situation /containment action	
근본원인분석(예를들면 5why 또는 유사 문제 해결기법)		Root cause analysis. For example supply copies of a completed 5 why or similar problem solving methodology	
시스템적 시정조치(재발방지를 위한 프로세스/시스템 개발 및 향상)		Systemic corrective action. Process/system creation and/or enhancements to prevent recurrence	
		시정조치 완료 예정일자	
관련된 예방조치		Related preventative actions	
고객 검증 서명	일자	인증원 총결 서명	일자

Form No. 69 Page no.

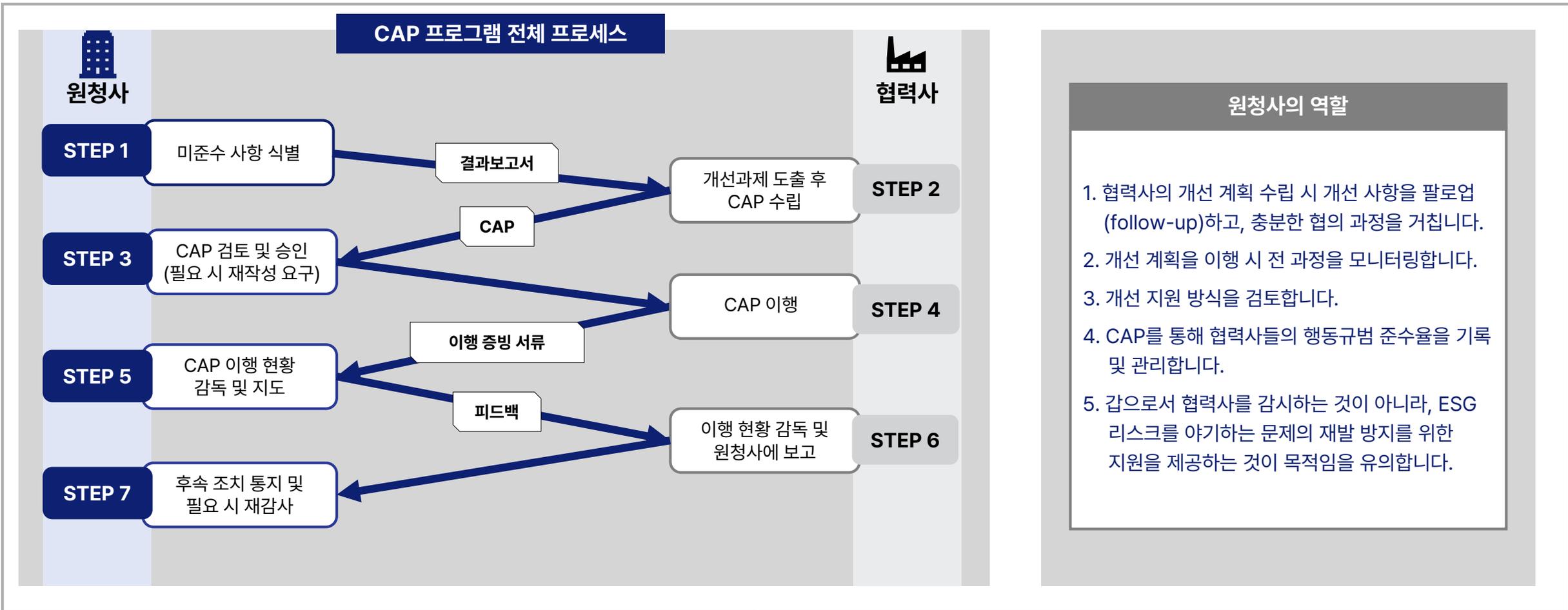
- ✓ 시정조치사항에 대한 기록과 계획을 제출하기까지의 기한 설정
- ✓ 즉각 시정이 가능한 항목에 대한 작성란 마련
- ✓ 재발장지를 위한 시스템적 시정조치를 발의하기 위해 근본원인분석 요구
- ✓ 구체적인 시정조치 완료 예정일자 지정 요구

- 적용점**
- ✓ 즉각적인 또는 임시 조치가 가능한 항목과 근본원인분석에 기반한 시스템적 조치사항에 대해 작성란을 별도로 마련하여 상세한 CAP 수립 가능
 - ✓ 시정조치사항 기록 제출기한 및 조치 완료 예정일자 요구하여 타임라인이 철저한 CAP 수립 가능

출처:기술사인증원 인증실(2010.07.10), "심사보고서 양식", <https://kcerti.or.kr/index.php?gt=community/community03&bt=3&page=5&key=1396&handler=read>

STEP 10. CAP 프로그램 운영 및 관리하기 _3) CAP 실행 현황 관리하기

각 기업은 협력사가 제출한 CAP의 적절성과 실현가능성 등을 검토하여 승인 또는 재작성을 요청하고, 확정된 계획의 이행현황을 지속적으로 모니터링합니다. 원청사는 협력사의 행동규범 준수율을 CAP 전후로 기록하여 개선 여부를 관리합니다.



STEP 10. CAP 프로그램 운영 및 관리하기 _3) CAP 실행 현황 관리하기

실제 기업 사례: 현대모비스

협력사 지속가능성 리스크 관리

주요 KPI 및 목표

현대모비스는 지속가능한 공급망 구축을 위해 협력사 ESG 진단과 관련된 주요 관리 항목(KPI) 및 목표를 설정하여 관리하고 있습니다. 해당 목표는 기존 평가 결과 및 대상 협력사 현황 등을 고려하여 설정 되었으며, 각 항목의 실적과 목표를 공개함으로써 협력사가 지속적으로 인지하고 이해할 수 있도록 소통하고 있습니다.

구분	단위	2021	2022	2023	2024 계획	2025 목표
		국내(개별)	국내(개별)	국내(개별)	국내(개별)	국내(개별)
협력사 ESG 자기진단 결과 '고위험 협력사'에 대한 현장 평가 완료율	%	100	100	100	100	100
현장 진단 시 도출된 개선 사항(지적 사항)에 대한 시정조치 계획서 접수율	%	100	100	100	80	90
행동규범 미준수로 인문예 공표된 이슈 발생 협력사에 대한 제재 심의 완료*	%					100

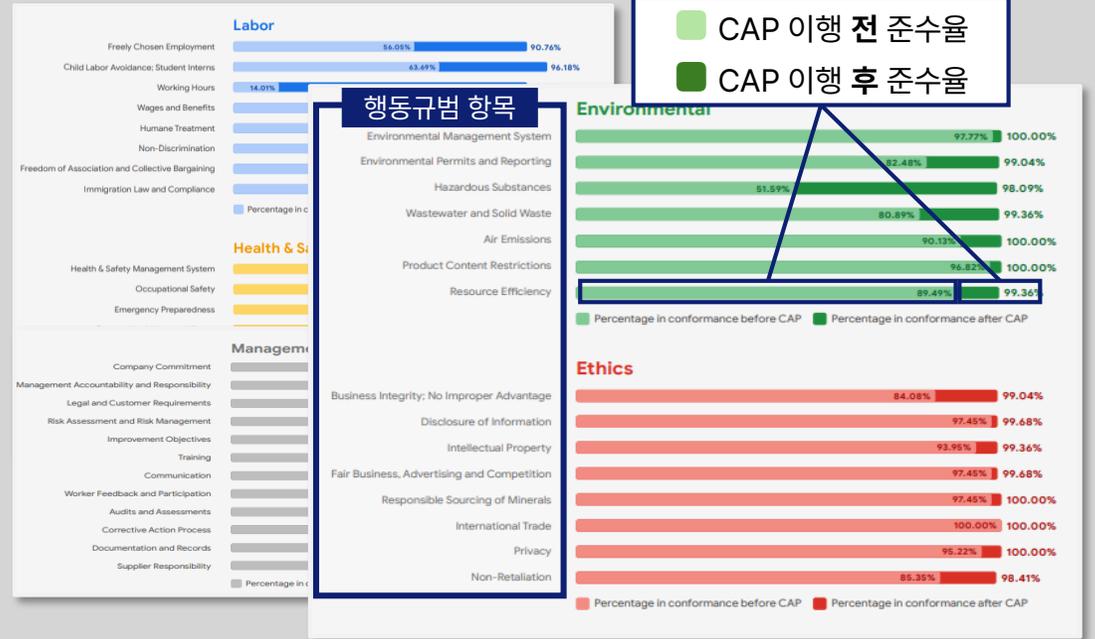
* 1) 미발생이며 100%로 표기함

주요 KPI 및 목표

✓ 현장 진단 시 도출된 개선 사항(지적 사항)에 대한 시정조치 계획서 접수율

- ✓ 공급망 ESG 리스크 관리 KPI에 시정조치 계획서 접수율 포함
- ✓ 고위험군으로 선정된 협력사들의 CAP 제출율 관리 가능
- ✓ CAP의 제출부터 이행 현황을 전체적으로 파악

실제 기업 사례: Google



- ✓ CAP 실행 전후 각각의 행동규범 준수율 기록하여 비교
- ✓ CAP 프로그램의 효과성 검증
- ✓ 행동규범 항목 별 준수율 확인 가능

출처: 현대모비스(2024.06), 현대모비스 지속가능성보고서 2024
 Google(2023), Supplier Responsibility Report 2023

PROCESS 3 관리 성과 공유

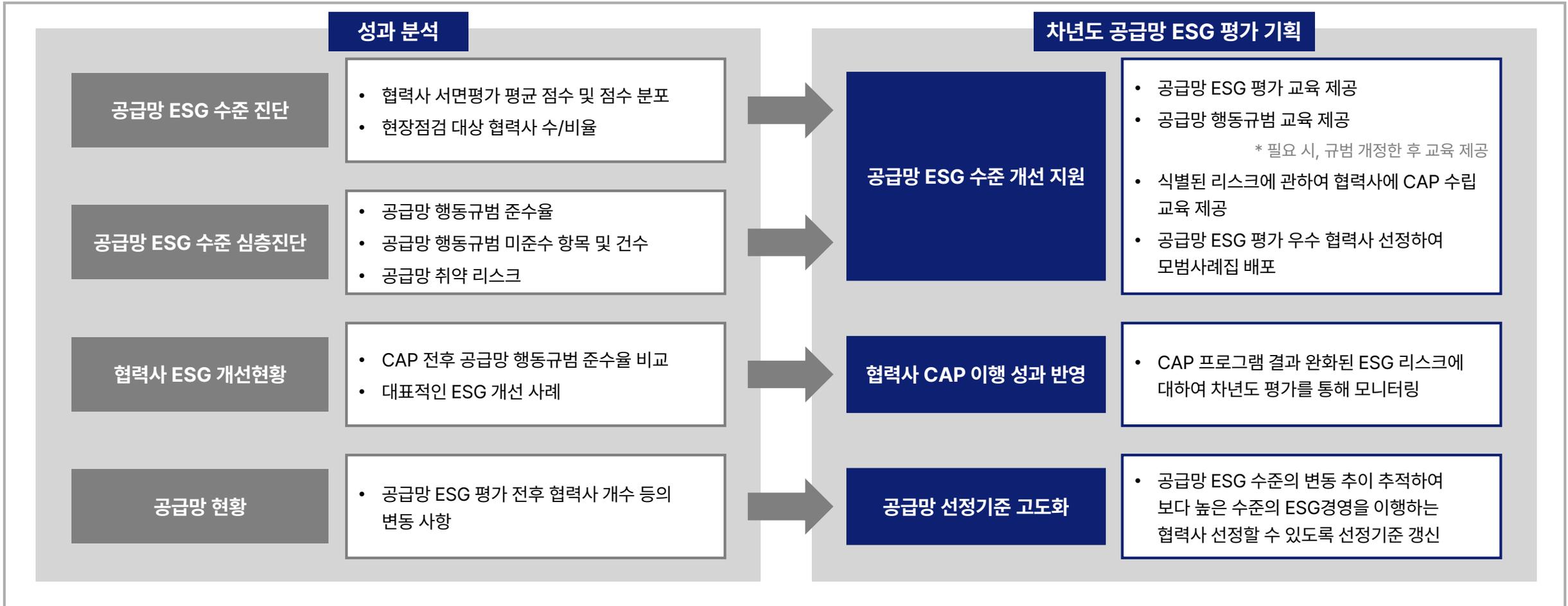
STEP 11. ESG 관리 성과 종합분석하기

STEP 12. 협력사 소통 및 지원활동 제공하기

STEP 13. 공급망 ESG 관리보고서 작성하기

STEP 11. 공급망 ESG 관리 성과 종합분석하기

CAP 프로그램 운영 결과, 공급망 내 예방 또는 완화된 성과를 정량 및 정성적으로 분석합니다. 이를 공급망 관리 보고서를 통해 공시하고 차년도 공급망 ESG 리스크 점검 절차에 반영합니다.

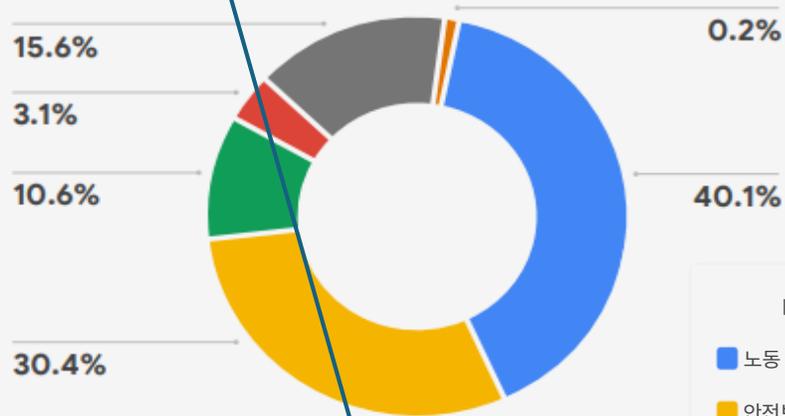


STEP 11. 공급망 ESG 관리 성과 종합분석하기



실제 기업 사례: Google

카테고리별 2022 감사 발견사항



✓ 감사를 통해 ESG 카테고리별 공급망 행동규범 미준수 비율 기록

미준수 카테고리

- 노동
- 안전보건
- 환경
- 윤리
- 경영 시스템

2022 미준수 최다발견 사항



✓ ESG경영 카테고리별로 행동규범 미준수 비율을 관리하여 가장 미준수 비율이 높은 항목 식별

적용점

- ✓ 카테고리별 미준수 비율을 관리함으로써 전 공급망 차원에서 취약한 ESG 카테고리별 항목 분석하여 예방 가능
- ✓ 카테고리별 행동규범 미준수 비율을 공개함으로써, 협력사들 또한 별도 관리가 필요한 리스크 항목 식별 가능

출처: Google(2023), Supplier Responsibility Report 2023

PROCESS 3 관리 성과 공유

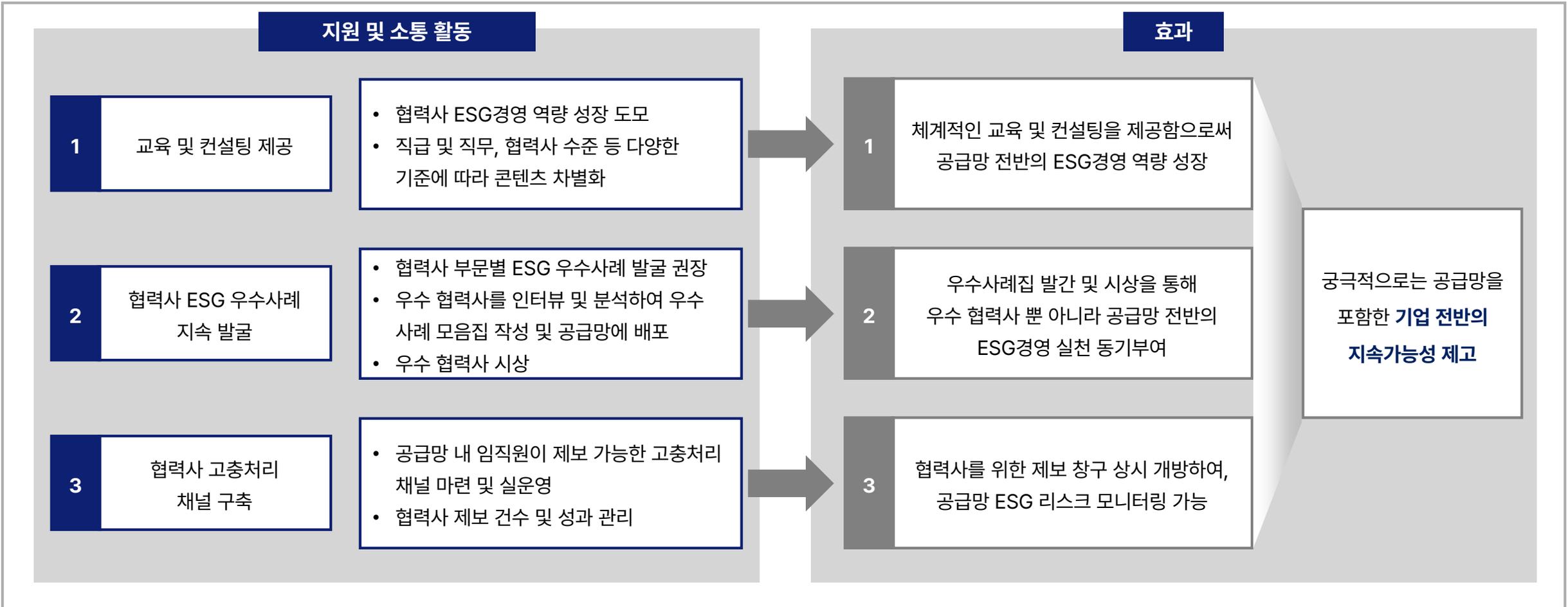
STEP 11. ESG 관리 성과 종합분석하기

STEP 12. 협력사 소통 및 지원활동 제공하기

STEP 13. 공급망 ESG 관리보고서 작성하기

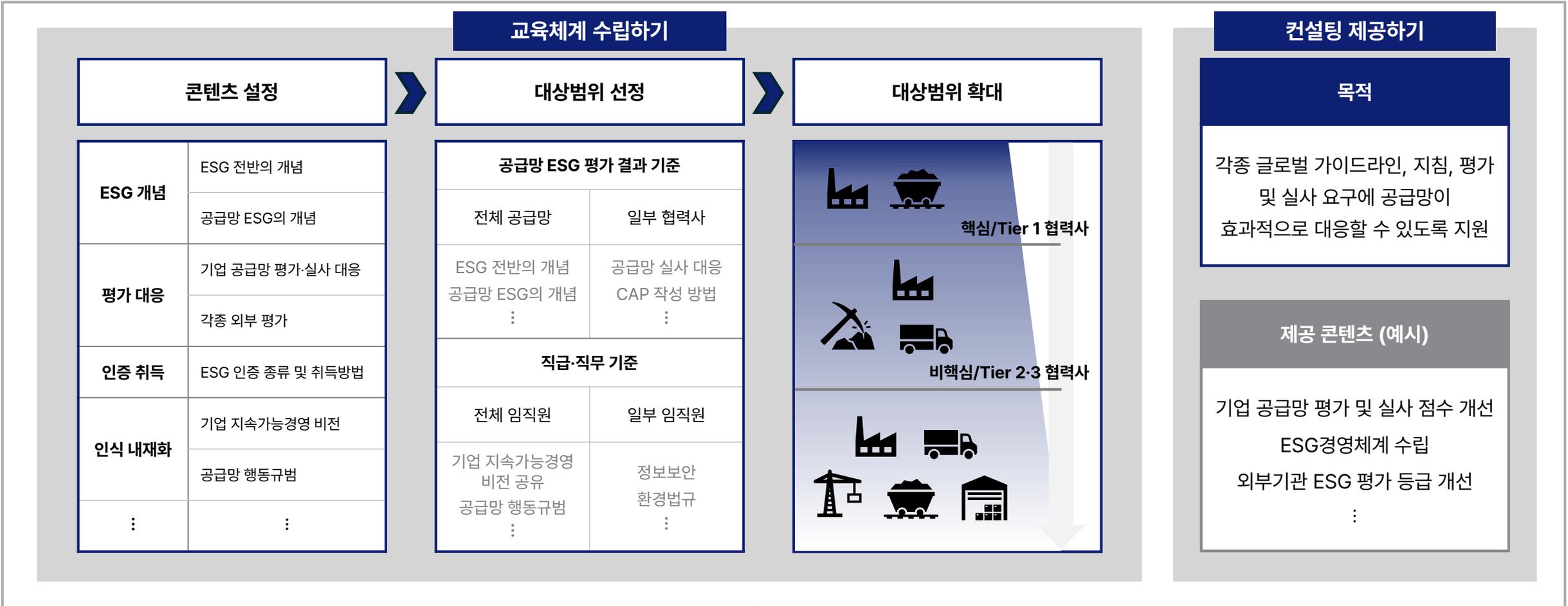
STEP 12. 협력사 지원 및 소통하기

기업은 개별 협력사의 ESG경영 실천을 지원함으로써 공급망 전반의 ESG 수준을 개선할 수 있습니다. 또한 우수협력사에게 별도의 시상을 하거나 해당 협력사에게 추가 지원을 제공함으로써, 공급망 전반의 ESG경영 실천의지를 키울 수 있습니다.



STEP 12. 협력사 지원 및 소통하기 _1) 교육 및 컨설팅 제공하기

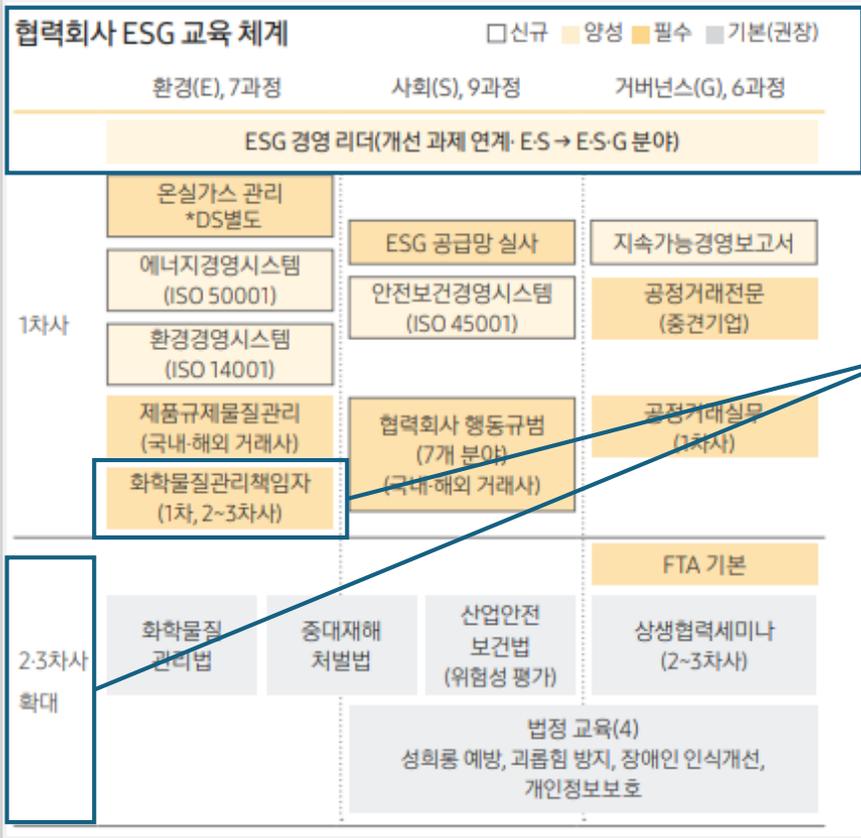
공급망 ESG 평가와는 별도로 기업은 협력사들의 ESG수준을 개선하기 위한 각종 지원활동을 상시 제공할 의무가 있습니다. 기업에 진행하는 공급망 ESG 평가에 대응하기 위한 컨설팅뿐 아니라, 글로벌 ESG동향과 각종 인증 취득, 외부평가 대응 역량을 기르기 위한 교육을 체계적으로 제공해야 합니다. 추후 이러한 교육 및 컨설팅 제공범위를 확장해나감이 바람직합니다.



STEP 12. 협력사 지원 및 소통하기 _1) 교육 및 컨설팅 제공하기



실제 기업 사례: 삼성전자



- ✓ 공급망 내 개선과제가 발생한 영역별로 교육 프로그램 구축
- ✓ 필수, 기본, 신규 등 교육 프로그램의 성격 구분

- ✓ 화학물질관리책임자와 같이 1차사뿐 아니라 2-3차사까지도 대상으로 하는 교육 마련
- ✓ 1차사뿐 아니라 2·3차사까지 교육범위 확장 예정

적용점

- ✓ 협력사 범위, 해당하는 ESG 영역, 필수/기본 교육 구분 등 체계적인 교육 프로그램 마련
- ✓ 다양한 항목으로 구성된 교육을 제공하여, 공급망 ESG의 다방면 성장 도모
- ✓ ESG 영역별로 개선이 시급한 부분에 대하여 신규 교육 프로그램 구축
- ✓ 1차사뿐 아니라 2·3차사까지 교육범위 확장하여 지속가능한 공급망의 범위 확대

출처: 삼성전자(2024.06), 삼성전자 지속가능경영보고서 2024

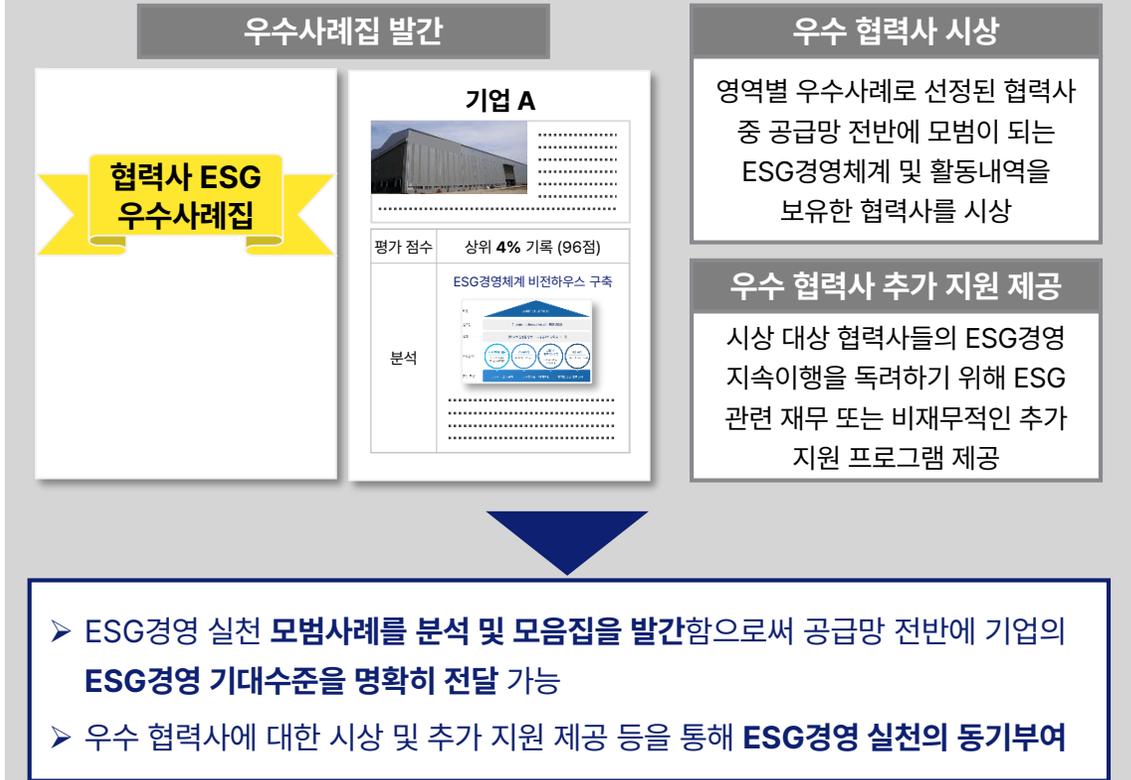
STEP 12. 협력사 지원 및 소통하기 _2) 협력사 ESG 우수사례 발굴하기

공급망 전반의 지속가능경영 도입 및 실천 의지를 고취하기 위해 기업은 우수 협력사들의 모범 요소를 분석하여 우수사례집으로 발간할 수 있습니다. 이렇게 우수사례로 선정된 협력사들에 대해 표창, 재무적 또는 비재무적인 각종 지원활동 등을 추가로 지원할 수 있습니다.

우수사례 종류

<p>평가 결과 우수</p>	<ul style="list-style-type: none"> 서면진단 결과 점수가 상위 10%인 기업 선발 해당 우수 기업의 전반적인 ESG경영체계를 분석하여 타 협력사들이 참고할 만한 부분을 지속가능경영 우수사례집에 포함
<p>CAP 우수</p>	<ul style="list-style-type: none"> CAP 내용, 계획의 실효성, 이행과정의 효율성 및 효과성 등 시정조치계획의 수립과 운영이 우수한 기업 선발 해당 우수 기업의 CAP에서 타 협력사들이 참고할 만한 부분을 분석하여 지속가능경영 우수사례집에 포함
<p>항목별 우수</p>	<ul style="list-style-type: none"> 공급망 행동규범 항목 또는 공급망 ESG 평가 항목별 우수성과를 보인 기업 선발 해당 우수 기업이 선발된 이유를 분석하여 지속가능경영 우수사례집에 포함

협력사 지속가능경영 우수사례 활용 방안



STEP 12. 협력사 지원 및 소통하기 _2) 협력사 ESG 우수사례 발굴하기



실제 기업 사례: 삼성전자

환경안전 우수사례 공유

협력회사 안전경영대회 DS부문은 협력회사 안전경영대회를 개최하여 5대(작업개선, 위험성평가, 표준작업절차 준수, ESG, 안전문화) 분야별 안전에 대한 노하우 공유로 협력회사의 안전역량이 향상될 수 있도록 지원하였습니다. 협력회사 스스로 위험요인을 발굴하고 개선한 우수사례를 공유하였으며 공급망 전반의 안전한 사업장 구축을 위해 특강, 시상 등의 활동을 진행했습니다.

환경안전 혁신대회 협력사 Day DX부문은 협력회사의 환경안전 역량강화를 위해 협력회사가 자율적으로 개선한 우수 사례를 공모를 통해 선정하여 발표하는 환경안전 혁신대회 협력사 Day를 운영했습니다. 협력회사의 자율적 개선의지를 통한 문제점을 발굴과 개선 내용을 공유하여 공통의 문제를 개선할 수 있는 기회의 장을 열었습니다. 우수 사례로 선정된 5개사는 발표를 통해 공유하고, 다른 사례들도 현장에 전시하여 내용을 공유했습니다.

✓ 부문별로 협력사 환경안전 우수사례 발굴 프로그램 진행

✓ 자체적으로 안전경영 관련 리스크를 식별 및 개선한 우수사례 시상
 ✓ 환경안전 리스크 식별 및 자체 개선에 성공한 우수사례 선정사들이 직접 발표를 통해 노하우 공개

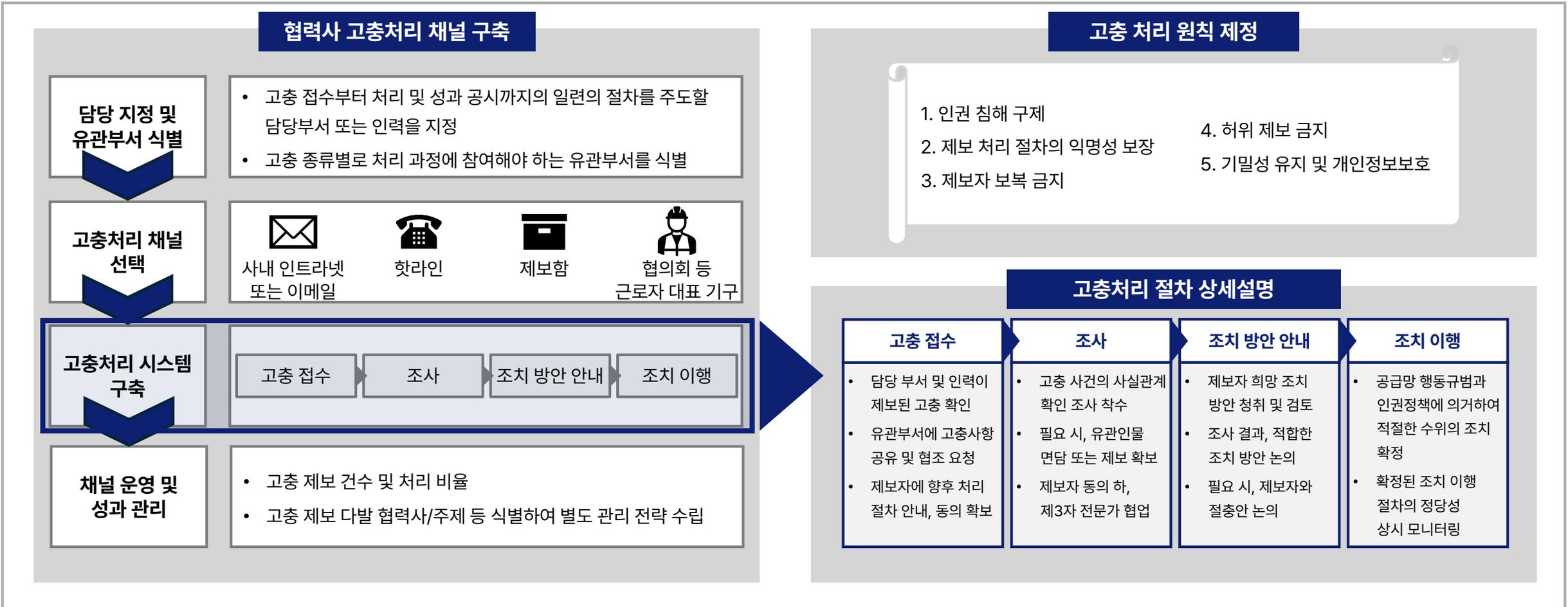
적용점

- ✓ 부문별로 우수사례를 선정함으로써, 공급망 내에서도 동종부문 협력사들끼리 참고할 수 있는 모범사례 제공
- ✓ 기업의 요청에 따라 리스크를 개선한 사례가 아닌 협력사 스스로 리스크 식별 및 개선한 사례를 모범안으로 발굴
- ✓ 우수사례 협력사들이 직접 노하우를 공유함으로써 동종부문 협력사들의 소통 활성화

출처: 삼성전자(2023.06), 삼성전자 지속가능경영보고서 2023

STEP 12. 협력사 지원 및 소통하기 _3) 협력사 고충처리 채널 마련하기

기업들은 협력사들이 기업과의 거래관계에서 발생한 각종 부조리 또는 공급망 내 발생하는 권리 침해 이슈들에 대해 기업에 제보할 수 있는 채널을 구축해야 합니다. 해당 채널은 공급망 내 실제적·잠재적 이슈와 그 처리방법에 대한 기업의 책임을 명시하는 고충처리 원칙을 기반으로 하며, 효과적인 운영을 위해 체계적인 절차가 마련되어야 합니다.



STEP 12. 협력사 지원 및 소통하기 _3) 협력사 고충처리 채널 마련하기



실제 기업 사례: 현대위아

협력사 고충처리

현대위아는 온라인 및 오프라인을 통한 VOC(Voice of Customer)를 통해 협력사의 건의사항을 적극 수렴하고 있습니다. 접수된 사항은 면밀히 검토한 후 개선 결과를 피드백으로 제공하며, 2023년에 접수된 23건을 모두 처리함으로써 협력사와의 의사소통을 강화하고 있습니다. 이러한 접근은 협력사와의 관계를 투명하고 효과적으로 유지하는 데 중점을 두고 있으며, 상호간의 신뢰 구축과 협력 강화에 기여하고 있습니다.

구분	단위	2021	2022	2023
접수건수	불만건수	4	5	1
	기타	15	19	22
소계	건	19	24	23
처리건수		19	24	23
처리율	%	100	100	100

- ✓ 협력사의 제보를 처리하는 온, 오프라인 채널 구축
- ✓ 제보 건수 및 유형을 파악하여 개선 조치에 관해 기록

- ✓ 협력사 고충 제보 접수와 처리 건수에 관한 데이터 3개년치 이상 기록 및 공시

적용점

- ✓ 협력사 대상으로 하는 고충처리 채널 구축
- ✓ 협력사 고충제보의 유형을 파악하여 적절한 조치 이행 및 공시

출처: 현대위아(2024.06), 현대위아 2024 지속가능성보고서

PROCESS 3 관리 성과 공유

STEP 11. ESG 관리 성과 종합분석하기

STEP 12. 협력사 소통 및 지원활동 제공하기

STEP 13. 공급망 ESG 관리보고서 작성하기

STEP 13. 공급망 ESG 관리 보고서 작성하기

공급망 ESG 관리 성과 및 개선전략에 관해 이해관계자들에 정보를 공유하는 보고서를 작성 및 공시할 것을 권장합니다. 보고서는 공급망 ESG 관리 담당조직을 주축으로 유관부서에 필요자료의 제공 및 협조를 요청하여 작성합니다.

공급망 ESG 관리 보고서 작성체계

작성 담당	<ul style="list-style-type: none"> 기업 ESG 담당부서 공급망 ESG 전담부서 ESG TFT 중 공급망 관리 담당 	작성 주기	<ul style="list-style-type: none"> 연 1회 지속가능경영보고서와 함께 발간 권고
작성 주제	<ul style="list-style-type: none"> 공급망 ESG 관리체계 공급망 ESG 평가 과정 및 결과 공급망 ESG 관리 활동 및 성과 	작성 방법	<ul style="list-style-type: none"> 기업 내 유관부서와 협업 공급망과의 지속적인 소통과 존중을 통해 민감정보 공시 예방
공시 목적	<ul style="list-style-type: none"> 외부 이해관계자 소통 기업 ESG 관리 방침 및 현황에 관해 공급망과 공유 공급망 ESG 관련 데이터 관리 		

목차 기획(예시)

목차	I. 공급망 ESG 관리 정책 및 거버넌스	III. 공급망 ESG 리스크 관리
	1. CEO 인사말 03	1. 공급망 ESG 평가 절차 및 결과 16
	2. 공급망 ESG 관리 방향성 04	2. CAP 운영 성과 19
	3. 정책 및 거버넌스 체계 07	3. 공급망 현황 및 변동사항 20
	II. 공급망 주요 ESG 리스크	IV. 협력사 ESG 지원·소통
	1. 산업안전보건 10	1. 협력사 ESG 지원활동 22
	2. 책임있는 원재료 조달 12	2. 협력사 소통활동 25
	3. 강제·아동 노동 13	

공급망 ESG 관리 보고서

(기업명) (발간일자)

공급망 주요 ESG 리스크는 기업 현황, 사업 종류 등에 따라 상이할 수 있습니다.

STEP 13. 공급망 ESG 관리 보고서 작성하기



실제 기업 사례: LG생활건강

About This Report

보고서 개요
 LG생활건강은 2020년 첫 번째 인권 보고서 발간을 시작으로 당사의 인권경영을 위한 다양한 노력을 외부에 공유하기 위해 매년 인권 보고서를 발간하고 있습니다. LG생활건강은 사업의 전 가치사슬에 걸쳐 지속가능한 비즈니스를 위해 노력하고, 인권경영을 기업에 내재화하기 위해 그 책임을 다하고자 2023년 'LG생활건강 인권 및 공급망 보고서'를 발간합니다. 본 보고서를 통해 인권 및 공급망 관리 현황과 성과를 투명하게 공유하고, 이해관계자의 의견을 수렴하여 경영 활동에 반영할 수 있는 커뮤니케이션 채널로 활용하고자 합니다.

보고 기간 및 범위
 본 보고서의 보고 기간은 2023년 1월 1일부터 12월 31일까지며 일부 항목은 추세 및 누적 데이터 확인을 위해 2021년부터의 데이터를 사용하였습니다. 정보의 적시성 및 중요도에 따라 일부 데이터는 2024년 데이터를 포함합니다. 본 보고서의 보고 범위는 LG생활건강 본사와 코카콜라음료, 해태이치티비(주)의 국내외 자회사이며, LG생활건강의 공급망을 포함합니다. 보고 범위가 상이하거나 보고 데이터에 변화가 있는 경우 별도 표기를 하였습니다. 본 보고서는 1년 주기로 발행되며, 2024년 6월에 발행되었습니다.

보고서 작성 기준 및 원칙
 본 보고서는 인권 관련 국제 이니셔티브 및 유엔 이행지침 인권보고 프레임워크(UN Guiding Principles Reporting Framework), CHRB(Corporate Human Rights Benchmark Index) 등에서 제시하는 항목과 내용을 준수하여 작성되었습니다.

보고서 검증
 본 보고서는 보고 내용에 대한 대내외 신뢰도를 높이기 위해 전문 검증기관인 지속가능경영연구소에 제3자 검증을 의뢰하여 작성 프로세스, 공개 데이터, 내용의 신뢰성과 공정성을 확보하였습니다.

보고서 문의
 본 보고서에 대한 추가 문의는 아래의 연락처를 이용해

주LG생활건강 ESG팀
 Tel 02-6924-6927/6082/6118
 E-mail lgcsg@lghnh.com, lgesg@lghnh.com
 홈페이지 www.lghnh.com

지속가능경영보고서 콘텐츠 기반으로 작성할 시, 제3자 검증은 필수가 아니나, **이와 별도의 체계와 콘텐츠로 작성 시, 외부기관에 의한 검증절차를 이행할 것을 권장합니다.**

- ✓ 인권 및 공급망 관리 현황 및 성과를 이해관계자에 공유함을 목표로 설정
- ✓ 보고서는 지속가능경영보고서와 함께 1년 주기로 발간

- ✓ 인권 관련 국제 이니셔티브와 UN 프레임워크를 기반으로 작성
- ✓ 기업 내 ESG전담팀이 보고서 작성 담당

적용점

- ✓ 목표를 통해 인권 및 환경 친화적인 지속가능한 공급망 구축 도모
- ✓ 지속가능경영보고서와 함께 주기적으로 발간하여 이해관계자에 기업뿐 아니라 공급망 내 협력사들에게도 관련 정보 제공
- ✓ 공신력 있는 이니셔티브 및 프레임워크 기반 작성
- ✓ 제3자 검증을 통해 보고내용에 대한 신뢰성 제고

출처: LG생활건강(2024.06), 2023 LG생활건강 ESG 보고서

STEP 13. 공급망 ESG 관리 보고서 작성하기



실제 기업 사례: LG생활건강

Contents	
인권경영 정책 및 거버넌스	
03	CEO 인권정책 선언
04	인권경영 정책
04	인권경영 거버넌스
인권 리스크 관리 프로세스	
05	인권경영 관리 프로세스
06	인권 리스크 식별
07	인권영향평가
10	인권 리스크 평가 결과 및 개선조치
고충처리 및 구제조치	
12	고충처리 및 이해관계자 참여
13	제보 및 구제조치
주요 인권 이슈	
14	산업 안전
14	차별 금지
15	직장 내 성희롱/괴롭힘
16	책임 있는 원재료 조달
17	근로 시간
17	강제 및 아동노동 금지
17	생활임금
공급망 리스크 관리	
18	공급망 리스크 관리 방향
18	공급망 정책 및 거버넌스
19	협력회사 ESG 평가 프로세스
Appendix	
23	UNGP Reporting Framework
24	CHRB(Corporate Human Rights Benchmark Index)
26	제3자 검증 의견서

✓ 주요 인권 이슈의 해당 범위에 협력사 포함

✓ 공급망 내 환경 및 사회적 리스크 관리에 관한 내용과 공급망을 포함한 기업의 인권경영 관련 정보를 결부 작성

✓ 작성 기반으로 활용한 이니셔티브 및 공시 프레임워크 INDEX 첨부

- 적용점**
- ✓ 인권경영 및 공급망 관리보고서는 별도 발간함으로써 기업의 인권경영 내 공급망 근로자를 포함하고 있음을 대외적으로 선언
 - ✓ 공급망 리스크와 주요 인권 이슈를 결부 작성하여 공급망 인권환경을 철저히 관리
 - ✓ 작성 기반이 된 이니셔티브 및 공시 프레임워크 INDEX를 추가하여 보고서 이용자들의 신뢰성 제고

출처: LG생활건강(2024.06), 2023 LG생활건강 ESG 보고서

III 부록

1. 공급망 ESG관리보고서 작성 템플릿

- 2. 대기업 공급망 ESG 관리 체크리스트
- 3. 협력사 ESG 자가진단 체크리스트
- 4. 지속가능경영보고서와 인덱스 비교표
- 5. 공급망 ESG 관리보고서 공시 항목(안)

공급망 ESG관리보고서 작성 템플릿

기업들은 공급망 ESG 관리보고서를 발간함으로써, 각종 외부 이해관계자들에 자사 공급망 ESG경영체계의 장점을 부각하는 것뿐 아니라 차후 개선노력 및 성과까지 공유할 수 있습니다. 이러한 보고서를 작성 및 발간할 담당 실무자들에 도움 드리고자 보고서 작성 템플릿을 개발하였습니다.

보고서 I. 공급망 관리 기반 구축

1. 공급망 관리 정책 수립

(1) 공급망 관리 목표 및 중장기 로드맵

우리 기업이 공급망 ESG 관리를 통해 달성하고자 하는 목표, 목표 달성 과정의 중장기 로드맵, 관리 현황 등을 정성적으로 기술합니다.

- ✓ 본문에 기술할 내용을 기업의 상황과 자원에 맞는 형태로 작성합니다.

CSDDD STEP 1.

ISSB - 전략

우리 기업의 공급망 관리 목표 및 로드맵을 이미지 형태로 삽입.

- ✓ 본문의 내용을 한눈에 볼 수 있거나 보완하는 형태의 이미지, 도표 등을 삽입함으로써 가독성을 제고할 수 있습니다.



TIPS

- ✓ TIPS는 보고서의 완성도를 높이고 더 많은 성과를 부각할 수 있는 각종 작성 방안을 제안하고 있으니, 기업의 상황과 자원에 따라 적절히 참고하시면 도움이 됩니다.

- ✓ 관리항목
- ✓ 3개년

항목	2022 성과	2023 성과	2024 성과	목표
관리항목 1				
관리항목 2				
관리항목 3				

실제 기업 사례: 에스-오일



METRICS & TARGETS	항목	2023년 목표	2023년 실적
공급망 자속가능 역량 강화	협력사 대상 ESG 교육 이수율 100%	협력사 대상 ESG 교육 이수율 100%	협력사 대상 ESG 교육 이수율 100%
	협력사 ESG 평가 점수 향상률 100%	협력사 ESG 평가 점수 향상률 100%	협력사 ESG 평가 점수 향상률 100%
	협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%	협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%	협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%
	협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%	협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%	협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%
	협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%	협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%	협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%
	협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%	협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%	협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%
협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%			
	협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%	협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%	협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%
	협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%	협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%	협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%
협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%			
	협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%	협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%	협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%
	협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%	협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%	협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%
협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%			
	협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%	협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%	협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%
	협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%	협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%	협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%
협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%			
	협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%	협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%	협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%
	협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%	협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%	협력사 ESG 리스크 평가 점수 향상률 100%

- ✓ 실제 기업 사례를 바로 참고할 수 있도록 첨부했습니다.
- ✓ 더 많은 사례를 참고하고 싶으신 경우, [대기업 공급망 ESG관리 가이드라인] 내 해당 목차로 바로가기 기능을 활용할 수 있습니다.

* 뒷장은 공급망 ESG관리보고서 작성 템플릿으로 이어집니다.

다음 부록으로 바로 이동하시려면 하단의 화살표를 클릭해주시고, 인쇄본으로 보시는 경우, P.150으로 이동하십시오.



▶ 가이드라인 해당영역 바로가기: STEP 1. 공급망 관리 정책 수립하기

공급망 ESG 관리보고서 작성 템플릿

목차

I. 공급망 관리 기반 구축

1. 공급망 관리 정책 수립
2. 협력사 ESG 리스크 관리
3. 공급망 실사 이행 프로세스 정립
4. 행동규범 제·개정

II. 공급망 관리 · 실사 이행

1. 협력사 ESG 자가진단 체크리스트 개발
2. 협력사 ESG 서면평가
3. 위험군 협력사 식별
4. 현장점검 실시
5. 고위험군 협력사 식별
6. CAP 프로그램 운영 및 관리

III. 공급망 관리 성과 공유

1. 공급망 ESG 관리 성과 종합분석
2. 협력사 소통 및 지원활동 제공

IV. 차년도 계획

1. 올해 공급망 관리의 시사점 및 차년도 환류 방안

공급망 ESG 관리체계 플로우

PROCESS 1

관리 기반 구축

공급망 ESG 관리 정책 수립하기

협력사 ESG 리스크 관리하기

공급망 실사 이행 프로세스 정립하기

행동규범 제·개정하기

CSDDD STEP 1.

정책 및 시스템에 실사 내재화

PROCESS 2

관리·실사 이행

협력사 ESG 자가진단 체크리스트 개발하기

협력사 ESG 서면평가하기

위험군 협력사 식별하기

현장점검 실시하기

고위험군 협력사 식별하기

CAP 프로그램 운영 및 관리하기

CSDDD STEP 2.

부정적 인권 및 환경영향 식별 및 평가

CSDDD STEP 3.

실제적·잠재적 부정적 인권 및 환경영향 감축 및 예방

CSDDD STEP 4.

부정적 인권 및 환경영향의 시정

CSDDD STEP 5.

모니터링 및 시정조치의 효과성 평가

PROCESS 3

관리 성과 공유

협력사 ESG 관리 성과 종합분석하기

협력사 소통 및 지원활동 제공하기

공급망 ESG 관리보고서 작성하기

CSDDD STEP 6.

이해관계자 소통

I. 공급망 관리 기반 구축

1. 공급망 관리 정책 수립

(1) 공급망 관리 목표 및 중장기 로드맵

우리 기업이 공급망 ESG 관리를 통해 달성하고자 하는 목표, 목표 달성 과정의 중장기 로드맵, 관리 현황 등을 정성적으로 기술합니다.



- ✓ 관리항목을 선정하여 다음의 표를 채워보세요.
- ✓ 3개년 이상의 연간 성과를 기반으로 목표와 로드맵을 수립할 수 있습니다.

항목	2022 성과	2023 성과	2024 성과	목표
관리항목 1				
관리항목 2				
관리항목 3				

우리 기업의 공급망 관리 목표 및 로드맵을 이미지 형태로 삽입.

실제 기업 사례: 에스-오일

METRICS & TARGETS	항목	2023년 목표	2023년 성과	2024년 목표
	공급망 지속가능 역량 강화	• 협력사 대상 리스크 정기평가 시행 100%	• 협력사 대상 리스크 정기평가 시행 비율 100%	• 협력사 대상 리스크 정기평가 시행 100%
		• 구매담당부서 ESG 교육 이수율 100%	• 구매담당부서 ESG 교육 이수율 100%	• 구매담당부서 ESG 교육 이수율 100%
	• 협력업체 초청 프로그램 연 1회	• 협력업체 대상 설명회 및 우수협력업체 간담회 등 연 2회 시행	• 협력업체 초청 프로그램 연 1회	
	• 협력업체 구매 만족도 평가 9.3점 이상	• 협력업체 구매 만족도 평가 9.4점 (406개사)	• 협력업체 구매 만족도 평가 9.3점 이상	
입찰 경쟁력 강화	• 신규업체 110개 개발	• 신규업체 114개 발굴	• 신규업체 110개 개발	

1. 공급망 관리 정책 수립

(2) 공급망 ESG 관리 담당체계

우리 기업의 공급망 관리 거버넌스를 공급망 ESG 관리 체계와 현황을 포함하여 서술합니다.

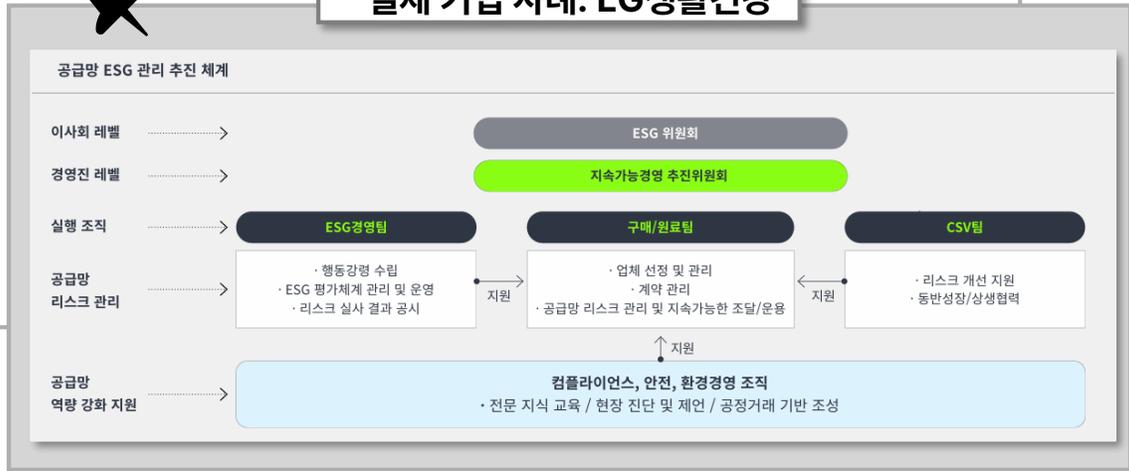
공급망 ESG 관리를 전담하는 조직이나 유관부서의 세부적인 역할을 기술합니다.



✓ 이사회 내에 ESG 위원회를 설치하고, 경영진 보수에 공급망 ESG 관리 성과를 연계하는 것이 공급망 지속가능성 목표 달성에 바람직합니다.

공급망 관리 조직도를 이미지 형태로 삽입.

실제 기업 사례: LG생활건강



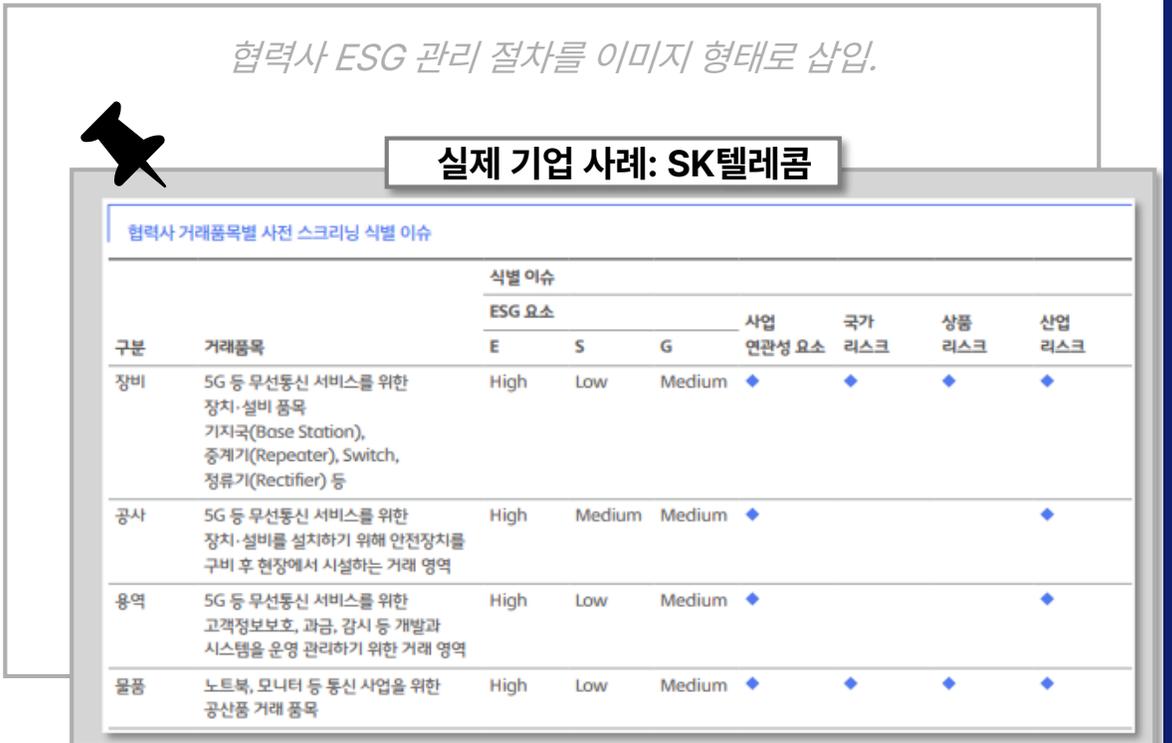
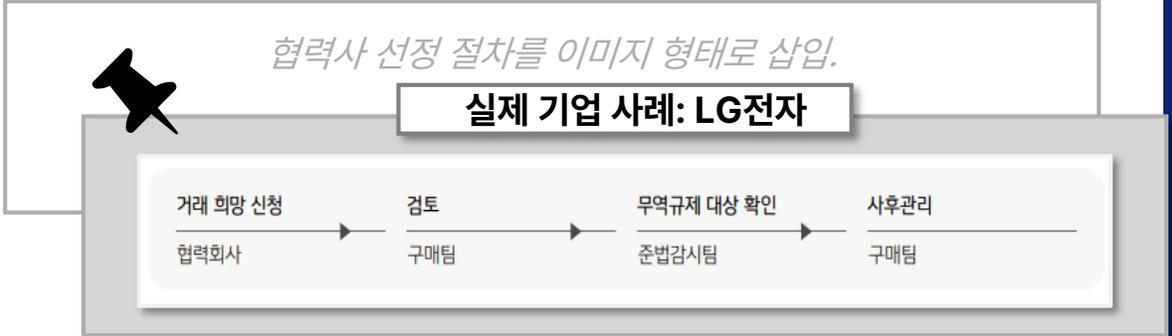
I. 공급망 관리 기반 구축

1. 공급망 관리 정책 수립

(3) ESG 요소 통합 신규 협력사 선정·운용 가이드라인

우리 기업의 협력사 선정기준을 설명하고 ESG 요소가 어떻게 포함되었는지 서술합니다. 신규 협력사 등록 검토 절차를 설명하며 절차 내 ESG 평가 기준에 대해 서술합니다.

구분		평가 항목 1	평가 항목 2 ...
E	온실가스 ...	평가 항목을 기술.	
S	안전보건		
	노동 및 인권		
G	윤리 준법		
	...		



1. 공급망 관리 정책 수립

(4) 협력사 구분

우리 기업의 협력사 분류 체계와 현황을 정성적으로 기술합니다.

전체 공급망에서 1차 협력사 및 핵심/중요 협력사가 차지하는 비중을 기재하고

선정 기준을 상세히 기술합니다.



✓ 우리 기업의 분류 체계에 따라 다음의 표를 채워보세요.

구분	단위	핵심 협력사	비핵심 협력사
1차 협력사	개		
	구매 비중 (%)		
2차 이상 협력사	개		

협력사 분류 체계를 이미지 형태로 삽입.

실제 기업 사례: SK이노베이션

2023년 공급망 분류 체계(안)

구분	대상
Tier 1 협력사	• 직접 거래 협력사(전년도 발주 협력사)
핵심 협력사	• 전략적 중요도와 ESG 리스크 모두 높은 협력사
고득점 협력사	• ESG 심화평가 결과 Leader 등급(1, 2 등급) 취득 협력사
고위험 협력사	• ESG 심화평가 결과 Laggard 등급(5, 6, 7 등급) 취득 협력사
	• ESG 사전/정기평가 결과 기준 점수 미달 협력사
	• 울산CLX, SK인천석유화학 정기 종합평가 SHE 기준 등급 미달 협력사
	• 그 외 분쟁광물, 위험 화학물질 취급 등 SK이노베이션의 ESG 리스크 특성 고려
Tier 2 협력사	• 일정 구매금액 이상 거래를 진행한 1차 협력사의 중간 등급 협력사

협력사 선정 기준을 이미지 형태로 삽입.

실제 기업 사례: 삼성바이오로직스

협력사 심사 기준

대상	부문별	상용별	심사기준(부문/상용별 가중치 별도 적용)
1차 협력사 (당사와 용역/서비스를 직접 거래하는 모든 업체)	원부자재	일반건설	비즈니스 관련 기술력 품질수준 납기준수율 제품원가
	기자재	IT	
외주	유지보수	위탁실업	환경/사회/거버넌스 관련 경영체계 리스크 대응력 ESG 평가결과 (별도 진행)
	외주	위탁실업	

* 현재는 국내업체 대상으로 평가를 진행 중이며, 해외업체 평가 필요성 논의 후 필요시 해외업체 고려 예정(국가별 리스크 고려)

1. 공급망 관리 기반 구축

2. 협력사 ESG 리스크 관리

우리 기업의 특성을 고려하여 선정한 공급망 ESG에 관한 주요 리스크에 대해 설명하고, 현황과 관리 방법에 대해 상세히 기술합니다.

참여 중인 글로벌 이니셔티브를 이미지 형태로 삽입.



✓ E, S, G 각 영역 별 산업특화지표를 선정하여 공시할 것을 권고 드립니다.

공급망 ESG 리스크 관리 시스템을 이미지 형태로 삽입.

실제 기업 사례: HD현대중공업

[공급망 리스크 평가/관리 체계]

구분	재무 평가	수급 리스크 평가	ESG 평가	등급 평가 (혁신, 품질, 납기 등)
대상	*국내외 전체 등록 및 거래 협력회사			
	Tier 1~3 대상	Tier 1 대상	Tier 1~3 대상	Tier 1~3 대상
종류	정기 재무평가 비정기 재무평가 정밀 실사	평판(회사/경영진), 재해/재난 및 수급 지연 등 잠재적인 리스크를 영향도와 긴급성으로 평가해 우선순위 설정	등록평가 정기평가 협력회사 자가평가 당사 자체평가 사외기관 실사 (전문기관 위탁)	연 1회 정기평가
주관 조직	구매 사의 신용평가사	구매	구매, ESG팀, 안전, 환경, 사업기획 등	구매, 품질, 자재운영 등
대응 / 지원	저조 협력회사 거래 중단 등 조치 / 동반성장펀드 등 금융지원	구매담당자, 부서, 부문 및 전사 차원 등 수준별 대응책 마련 연 단위 Tier 1 갱신 및 대응책 수립	당사 임직원, 협력 회사 대상 온/오프 라인 ESG 교육 - 자체 진행 또는 사외기관 위탁 우수ESG협력회사 선정 - 포상, 금융지원	우수협력회사 포상/금융지원 2년 연속 C등급 이하 시, "불성실 거래 협력회사 징계심의위원회" 상정 및 심의

※ 사내 규정 [공급망 리스크 평가/관리 세칙]에 의거 작성

※ Tier 1(핵심 제조 품목) : 우리회사가 선박, 선박용 엔진, 해양플랜트 등 생산을 위해 협력회사로부터 조달하는 기자재 중 전문화가 필요한 중점 육성품목으로 문제발생 시 공정에 중대한 영향을 미치는 품목(협력회사)을 말함

3. 공급망 실사 이행 프로세스 정립

공급망 관리 전체 프로세스를
이미지 형태로 삽입.



실제 기업 사례: HD조선해양

공급망 ESG 리스크 평가 프로세스

- 행동규범 서약 모든 거래관계에 있는 협력사 대상 전자서명 통한 행동규범 준수 서약
- 지표 안내 정부 권고 가이드라인 및 산업특성 고려한 ESG 진단-실사 가이드라인 설명
- 교육 실시 당사 구매담당 부서, 협력사 대상 ESG 인식 개선 및 전문 교육 실시
- 사전식별 협력사 사업 지역, 소속 산업, 공급품 등에 잠재된 ESG 특성 고려한 '중요 협력사' 식별
- 서면진단 당사가 제공한 가이드라인을 바탕으로 협력사가 ESG 리스크 수준을 자가진단
- 현장실사 독립적 감사인(제3자 컨설팅업체)이 방문 하여 협력사 내부자료 확인, 현장상황 점검
- 위험식별 ESG 관점의 위험이 잠재되어 있거나 발생 가능성이 높은 협력사 식별
- 개선권고 서면진단 및 현장실사과정에서 발견된 위험은 즉시 개선하거나, 개선계획 수립 및 이행 권고
- 컨설팅 지원 제3자 기관을 통해 ESG 관련 법적 요건 준수 및 관리체계 구축 지원, 벤치마크 자료 제공

4. 행동규범 제·개정

우리 기업이 제정한 행동규범의 목적을 서술하고 구성 항목 및 내용을 개괄적으로 서술합니다. 개정사항이 있다면 그에 대해 서술합니다.



- ✓ 행동규범에는 기업의 목표와 원칙을 반드시 포함합니다.
- ✓ 제정한 행동규범의 PDF 자료를 홈페이지에 업로드합니다.
- ✓ 행동규범에 대한 가이드라인도 제정할 것을 권고 드립니다.

우리 기업의 공급망 행동규범을 이미지 형태로 삽입.



실제 기업 사례: PUMA

PUMA SE, PUMA WAY 1, D-91074 Herzogenaurach FOREVER FASTER PUMA

행동 강령

PUMA는 인권 존중합니다. 인권 존중을 바탕으로 우리는 우리 가 활동하는 사회와 공급망의 파트너들과의 관계를 규정합니다. PUMA는 환경을 존중합니다. 우리는 우리 조직 및 공급망 모두의 환경에 미치는 영향을 관리하고, 감소시키며, 관련 보고서를 작성합니다. 이 두 가지 약속은 PUMA 행동 강령 내에서 공식적으로 그리고 분명하게 명시되어 있습니다. 우리의 모든 직원들, 공급 업체 및 협력 업체들은 바뀐 이 행동 강령을 준수하도록 요구받습니다. 차이 또는 분쟁이 발생할 경우, 가장 엄격한 수준의 기준이 적용됩니다.

고용 관제
공급 업체 및 협력 업체들은 반드시 근로자를 존중하는 고용 규정 및 조건을 수립하고 준수해야 하며, 최소한 국제 노동 및 사회기준 및 국제 인권 기준에 준하는 기준을 충족해야 합니다.

미성년 노동 금지
공급 업체 및 협력 업체들은 15세 미만, 지역의 법적인 최소 연령, 또는 의무 교육을 이수해야 하는 연령 중 높은 나이를 기준으로 해당 연령 미만의 근로자를 고용하지 않습니다.

안전한 작업 환경
공급 업체 및 협력 업체들은 반드시 모든 근로자들에게 안전하고 위험적인 작업 환경을 제공해야 합니다. 공급 업체 및 협력 업체들은 작업 현장에서 사고가 발생할 수 있는 것을 방지하기 위해 반드시 모든 가능한 예방 조치를 취하고 적극적으로 직장 건강 및 안전의 심신을 추진해야 합니다.

결사 및 단체 교섭의 자유
공급 업체 및 협력 업체들은 반드시 해당 근로자들의 노동 또는 기타 권리 또는 산업 관련 표현 및 단체 교섭에 대한 권리를 보장해야 합니다. 이러한 권리는 반드시 자유롭고, 강제, 보복에 대한 두려움 없이 보장되어야 합니다.

차별 금지
공급 업체 및 협력 업체들은 어떤 근로자도 차별 대우하지 않습니다. 근로자들은 종교, 나이, 성별, 임신 여부, 혼인 여부, 장애, 국적, 인종, 민족적 출신, 정치적 견해 또는 성취 지향에 관계없이 존경과 동등함을 바탕으로 존중받습니다.

권한 존중
공급 업체 및 협력 업체는 반드시 직원 권한 보호 방법을 모든 계약 조건 표준 중 더 엄격한 기준 중 높은 수준을 적용합니다. 모든 공급 업체 및 협력 업체는 본사 및 인원이 환경에 미치는 영향을 측정하고 이를 공식적으로 공개해야 합니다.

지역 **전화** **언어**

동아시아	+86 989 385612 +86 13 221 2143	중국어, 영어
남아시아	+880 1708 969256	영어, 태국어
동아시아	+86 13622884524	중국어, 영어
에티오피아	+503 77871132	영어
유럽, 중동 아프리카	+49 151 14743876 +49 152 482 6865	영어, 프랑스어, 독일어, 이탈리아어, 스페인어

PUMA SE는 인권 존중, 환경 보호, 사회적 책임, 안전을 최우선으로 여기며, 이를 통해 고객과 파트너를 위한 가치를 창출합니다. PUMA는 이러한 행동 강령을 위한 필수 사항도 거래를 중단할 수 있는 권한이 있습니다. 강령 및 이에 대한 지침과 관련된 모든 질문, 불만 사항, 문의 사항은 compliance@puma.com으로 직접 연락 주시기 바랍니다. 해당 지역 PUMA 본사로 연락 주십시오.

V. 06.2016

II. 공급망 관리 · 실사 이행

1. 협력사 ESG 자가진단 체크리스트 개발

우리 기업의 협력사 ESG 자가진단 체크리스트가 어떤 기준(이니셔티브, 행동규범 등)과 무엇(우리 기업의 특성 등)을 고려하여 개발되었는지 서술합니다.

우리 기업의 공급망 ESG 자가진단 체크리스트를 이미지 형태로 삽입.



✓ 해외법을 포함한 법적 근거를 표시할 것을 권고 드립니다.

참고 예시: ClickESG

영역	ESG진단서비스	평가기관			공시기관			
		M社	K社	D社	GRI	WFE	IBC	K-ESG
환경	환경경영관리		✓	✓				
	원자재 관리	✓			✓			
	온실가스 배출		✓	✓	✓	✓	✓	✓
	에너지 소비		✓	✓		✓	✓	✓
	제품 탄소 발자국	✓			✓			
	대기오염물질		✓	✓	✓			
	용수 소비		✓	✓	✓	✓	✓	✓
	수질오염물질		✓					
	폐기물		✓	✓	✓			
사회	생물다양성 및 토지 이용				✓		✓	✓
	인권		✓	✓	✓	✓	✓	✓
	다양성 및 포용성	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	인적 자본	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	보건안전		✓	✓	✓	✓	✓	✓
	공급망 관리		✓	✓	✓	✓		
	제품 품질 및 안전	✓	✓		✓			
	영양과 건강의 기회	✓						
	지역사회 및 사회공헌		✓		✓		✓	✓
정보보안	✓		✓	✓				
개수	19	7	14	12	16	8	8	10

2. 협력사 ESG 서면평가

우리 기업 전체 협력사 중 ESG 서면평가에 얼마나 참여했는지 정성적으로
서술합니다.

우리 기업 협력사의
자가진단 프로세스를
이미지 형태로 삽입.

구분	단위	2022	2023	2024	2025 목표
자가진단 협력사 수	개				
자가진단 협력사 비중	%				

3. 위험군 협력사 식별

위험군 협력사를 정의하고 우리 기업이 사용한 위험군 선정 기준을 서술합니다. 자가진단 프로세스를 마친 결과, 전체 협력사 중 위험군이 차지하는 비율을 기술하고 현장점검의 대상임을 명시합니다. 지역별로도 위험군에 해당하는 협력사의 수를 파악하여 기술합니다.

구분		단위	2022	2023	2024	2025 목표
자가진단 협력사 수	전체	개				
	위험군	개				
	비중	%				
⋮						

지역	단위	위험군	총계
한국	개		
지역1			
지역2			
지역3			
지역4			
전체			

4. 현장점검 실시

(1) 기업 자체 현장점검

전체 위험군 중 현장점검을 한 협력사의 수를 기재하고 샘플링을 했다면 그 기준에 대해 서술합니다.

현장점검 대상 문항이 자가진단 전체 문항인지, 일부 문항인지 명시합니다.

현장에서 바로 개선이 가능한 즉시 시정 사항에 대해 취합한 데이터를 기술합니다.

발견 빈도 순위	즉시 시정 사항
1	
2	
3	
4	
5	



TIPS

✓ 점검 대상, 점검인, 점검 내용을 필수적으로 포함합니다.

샘플링 현장점검 시,
사용한 기준을
이미지 형태로 삽입.

현장점검 사진 삽입.

4. 현장점검 실시

(2) 제3자 현장점검

제3자 현장점검을 받는 경우 어떤 경우에 받았고, 어떤 프로토콜에 기반했고,

어떤 형태로 점검 절차를 거쳤는지 서술합니다.

기업 자체 점검과 제3자 점검 결과를 비교하여 서술합니다.

현장에서 바로 개선이 가능한 즉시 시정 사항의 이행 완료 사실을 기술합니다.

즉시 시정 이행 결과 확인 사실을
이미지 형태로 삽입.

최다 발견사항	기업 자체 점검	제3자 점검
1		
2		

자체 점검과 제3자 점검 비교 (LG전자)

문서 검토	· 보관하고 있는 문서의 적합성, 관리 적절성 검토
인터뷰 (근로자/경영진)	· 인터뷰 실시 규모: 대상사업장 전체 인원의 제급근 권장 (ex. 전체 인원이 100명일 경우 10명) · 인터뷰 대상: 근로환경을 확인할 수 있는 다양한 형태의 근로자 (주간, 야간, 사무직, 생산직, 계약직, 사내 협력사 등) · 인터뷰 방법: 그룹 또는 개별 인터뷰 진행
시설 점검	· 현장(생산공정 및 시설) 점검 · 검토 영역: 소방 및 응급 장비, 기계 보호 및 정비, 응급 체계, 개인 보호 장비, 응급 처치 장비, 위험물질 저장 및 관리, 폐기물 관리, 사원 식당 위생 및 안전, 기숙사 위생 및 안전, 이동의 자유나 기타 근로자 권리에 대한 비합리적인 규제 등

구분	제3자 현장심사 주요 점검 항목
노동인권	근로계약서, 취업 규칙, 사내 규정, 근로자 명부 등
안전·보건	안전설비 인허가, 설비 유지보수 기록, 근로자 검진기록 등
환경	유해물질 관리 기록, 법규/인허가 관리기록부
기타	윤리 규정, 임직원 교육, 자체 점검 체제 운영 등

현장점검 사진 삽입.

5. 고위험군 협력사 식별

고위험군 협력사 선정 기준에 대해 설명합니다. 일정 점수가 기준이라면 점수 산정 근거도 포함하도록 합니다. 핵심 문항이 기준이라면 핵심 문항 선정 근거를 상세히 서술합니다. 전체 협력사 중 고위험군이 차지하는 비율을 기술하고, 지역별로도 파악하여 기술합니다.

구분		단위	2022	2023	2024	2025 목표
자가진단 협력사 수	전체	개				
	위험군	개				
	비중	%				
	고위험군	개				
	비중	%				

지역	단위	위험군	고위험군	총계
한국	개			
지역1				
지역2				
지역3				
지역4				
전체				

6. CAP 프로그램 운영 및 관리

(1) 개선과제 도출

CAP 프로그램 대상 협력사와 도출한 개선과제의 현황을 기술합니다. 전체 개선 대상 건수 중 현장에서 즉시 개선한 건수와 장기 시정 사항 이라 CAP 프로그램의 대상이 된 건수를 기술합니다. 두 가지 유형의 개선 사항의 데이터를 취합하여 각각 어떤 항목이 즉시 시정, 장기 시정의 대상이 되었는지 발견 빈도 순으로 기술합니다.

구분	단위	E	S	G	합계
개선 대상 건수	건				
즉시 시정 건수					
CAP 대상 건수					

발견 빈도 순위	즉시 시정 사항	장기 시정 사항
1		
2		
3		
4		
5		

6. CAP 프로그램 운영 및 관리

(2) CAP 수립

CAP의 구성 항목에 대해 설명하고, 어떤 방법으로 실행 계획을 세웠는지 서술합니다.

CAP의 실제 사례를 이미지 형태로 삽입.



실제 기업 사례: Amazon

협력사가 근본원인 분석에 활용한 도구의 실제 사례를 이미지 형태로 삽입.

B2.1 적절하고 효과적인 화재 감지, 경보, 그리고 진압 시스템을 구축하여야 한다. 심각													
no.	요구사항	준수 여부	개선 상태	법적 근거	발견사항	개선 진행 상세	개선을 위한 추천 사항	주요 근본원인	근본원인 상세	즉시 이행할 시정조치	장기 예방 조치	책임자	완료 계획일
B2.11	화재 진압 시스템	준수											
B2.12	화재 감지: 화재 감지와 알람 시스템이 제 자리에 있고 정상 작동하고 있다. 귀 보호 장치가 사용되는 구역에는 벨리벨이 구비되어 있다. 화재 감지 시스템은 화재 모든 구역에서 작동하고, 화재와 대피해야 사용되어야 한다.	미준수	개선 안 됨	아마존 행동수칙	생산 건물에 연기 감지기가 설치되지 않았다. 벽에 있는 카메라 수동으로 내러서 화재 정보 시스템이 작동하지 않았다.		1. 화재 감지를 위한 정책과 절차를 수립한다. 2. 화재 감지 정책/절차 관리에 소홀한 인원이 책임을 부과한다. 3. 연기 감지 장치를 설치한다. 4. 연기 감지 장치의 기능을 확인하기 위한 정기적 검사를 시행한다.	인식 부족	현장의 화재 안전 절차의 책임자가 아마존 행동수칙이 연기 감지기를 요구한다는 사실을 알지 못했다.	건물 전체에 연기 감지기를 설치할 것입니다.	1. 화재 안전/예방 정책을 수립하여 우리가 화재 경보 시스템의 일환으로 화재 감지 장치를 사용한다는 내용을 포함할 것입니다. 2. 화재 안전/예방 절차를 수정하여 연기 감지 장치를 할당하여 점검한다는 내용을 포함할 것입니다.	제인 도우-현장 건강 및 안전 관리자	2023.10.15
B7.1 음식, 위생, 그리고 주거와 관련된 모든 건강과 안전 라이선스, 허가, 등록, 그리고 증서를 구비하여야 한다. 중요													
no.	요구사항	준수 여부	개선 상태	법적 근거	발견사항	개선 진행 상세	개선을 위한 추천 사항	주요 근본원인	근본원인 상세	즉시 이행할 시정조치	장기 예방 조치	책임자	완료 계획일
B7.11	허가된 라이선스: 모든 법적으로 요구되는 음식, 위생, 주거 허가, 그리고 라이선스는 제 자리에 있어야 하고, 검토 가능해야 하고, 유효해야 한다. 식당/부엌의 운영원은 유효한 건강 증명서가 있어야 한다. 판매 허가, 라이선스, 증명서가 만료되기 전에 갱신될 수 있도록 하는 문서화된 절차가 있어야 한다.	미준수	개선 안 됨	중국의 음식 안전법 조항 35번을 준수하기 위해 당국은 음식 생산과 교역에 라이선스 시스템을 도입했습니다. 음식 생산이나 판매, 또는 케이터링 서비스를 제공하려는 자는 법적인 허가를 얻어야 합니다. 그러나 식품 직렬 판매에는 허가가 필요하지 않습니다. 또한, 포장된 음식만이 아니라 음식 안전 감독 부서에 신고해야 합니다.	공장 부위에 대한 음식 서비스 운영 허가가 2022년 12월 1일 이후로 만료된 것이 발견되었습니다.		1. 음식 서비스 운영 허가를 받기 위해 필요한 위험 점검 전 부위를 중단합니다. 2. 음식 서비스 운영 허가 (다른 법적으로 요구받은 허가 포함)가 만료되었을 경우 정기적으로 감독하기 위한 정책과 절차를 수립합니다. 3. 책임자를 유관한 현지 법규에 대해 교육하여 앞으로 시설에 필요한 허가를 알 수 있도록 합니다.	정책 부재	부인/국내시장에 건강과 위생에 대한 정책/절차가 없습니다. 그 결과로, 허가의 만료 및 경고를 확인해야 할 준비를 할 것입니다.	음식 서비스 운영 허가를 즉시 신청할 것이며 필요한 위험 점검을 받을 것입니다.	1. 음식 안전 정책을 수립하고 책임자에게 다가오는 과정이 있다면 알려주는 연간 프로젝트 감독 메커니즘을 수립할 것입니다. 이 문체에 대한 자체는 음식 서비스 허가에 대한 연간 갱신 준비를 할 것입니다. 2. 건강 및 안전 메니저는 본 기별로 부여된 위험을 점검할 것입니다.	제인 도우-현장 건강 및 안전 관리자	2023.08.08
B7.12	증서 구비	미준수	개선됨										

6. CAP 프로그램 운영 및 관리

(3) CAP 실행 현황 관리

우리 기업이 원청사로서 한 역할을 명시하고 CAP 실행의 결과를 서술합니다.



✓ CAP 실행 관리를 위하여 다음의 표를 채우고 그래프로 나타내 보세요.

행동규범 항목	단위	CAP 이행 전 준수율	CAP 이행 후 준수율
항목 1	%		
항목 2			
항목 3			
항목 4			
항목 5			

CAP 실행 전후 성과를
이미지 형태로 삽입.



III. 공급망 관리 성과 공유

III. 공급망 관리 성과 공유

1. 공급망 ESG 관리 성과 종합분석

우리 기업의 공급망 ESG 수준, ESG 개선 결과, 현황 등 관리 성과를 정성적으로 서술합니다. CAP 제출률, CAP 이행 완료 비율, 행동규범 준수율 등의 데이터를 취합하여 기술합니다.



- ✓ 우리 기업의 행동규범을 참고하여 다음의 표를 채워보세요.
- ✓ 미준수 최다 항목을 식별하여 향후 관리 목표에 반영합니다.

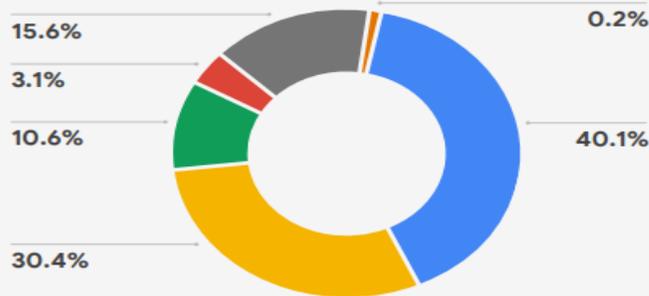
행동규범 카테고리	미준수 건수 (단위: 건)	미준수 비율 (단위: %)	미준수 최다 항목
카테고리 1			
카테고리 2			
카테고리 3			
카테고리 4			
카테고리 5			

공급망 관리 성과를
이미지 형태로 삽입.



실제 기업 사례: Google

카테고리별 2022 감사 발견사항



항목	단위	2022	2023	2024	2025 목표
전체 협력사 수	개				
ESG 평가 참여 협력사 수	개				
CAP 프로그램 대상 협력사 수	개				
CAP 제출률	%				
CAP 이행 완료 협력사 비중	%				
⋮					

2. 협력사 지원 및 소통

(1) 교육 및 컨설팅 제공

우리 기업의 협력사 ESG 교육 목적과 체계를 설명하고, 협력사에 ESG 교육과 컨설팅을 제공한 내용을 서술합니다. 교육을 이수한 협력사의 수를 기재하고 그 중 고위험 협력사의 수를 명시합니다. 교육 내용에 대해 받은 피드백을 서술합니다.

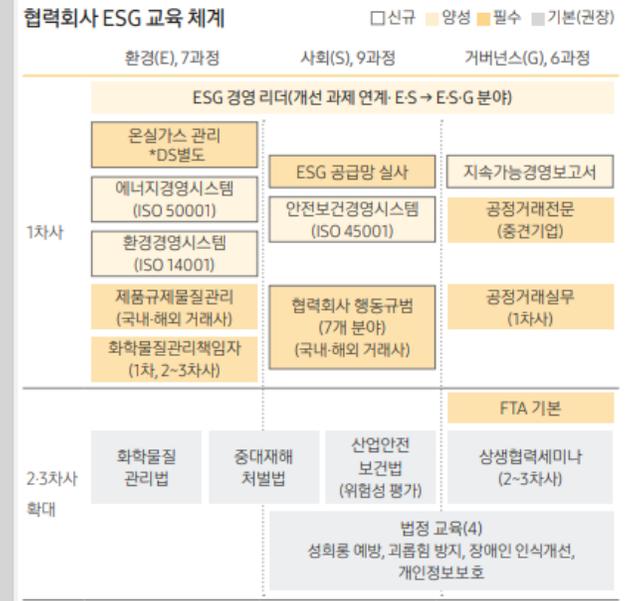


✓ 교육 체계 작성 시 교육 과정의 성격(필수/기본 등) 별로 색깔을 달리 하여 표시하길 권장 드립니다.

협력사 ESG 교육 체계/프로그램을 이미지 또는 표 등의 형태로 삽입.



실제 기업 사례: 삼성전자



2. 협력사 지원 및 소통

(2) 협력사 ESG 우수사례 발굴

우리 기업이 선정한 ESG 리스크 관리 우수 협력사의 사례를 제시하며
 선정 이유와 의의를 서술합니다. 관련 행사나 워크숍을 시행하거나
 재무/비재무적 지원을 제공한다면 그 현황을 서술합니다.

협력사 ESG 우수사례(집)를
 이미지 형태로 삽입.

우수 협력사의 현장 사진 삽입.



실제 기업 사례: 삼성전자

환경안전 우수사례 공유
협력회사 안전경영대회 DS부문은 협력회사 안전경영대회를 개최하여 5대(작업개선, 위험성평가, 표준작업절차 준수, ESG, 안전문화) 분야별 안전에 대한 노하우 공유로 협력회사의 안전역량이 향상될 수 있도록 지원하였습니다. 협력회사 스스로 위험요인을 발굴하고 개선한 우수사례를 공유하였으며 공급망 전반의 안전한 사업장 구축을 위해 특강, 시상 등의 활동을 진행했습니다.

환경안전 혁신대회 협력사 Day DX부문은 협력회사의 환경안전 역량강화를 위해 협력회사가 자율적으로 개선한 우수 사례를 공모를 통해 선정하여 발표하는 환경안전 혁신대회 협력사 Day를 운영했습니다. 협력회사의 자율적 개선의지를 통한 문제점을 발굴과 개선 내용을 공유하여 공통의 문제를 개선할 수 있는 기회의 장을 열었습니다. 우수 사례로 선정된 5개사는 발표를 통해 공유하고, 다른 사례들도 현장에 전시하여 내용을 공유했습니다.

2. 협력사 지원 및 소통

(3) 협력사 고충처리 채널

우리 기업의 협력사 고충처리 절차, 채널, 원칙, 현황에 대해 정성적으로 서술합니다. 제보 내용을 분류하여 집계한 결과를 기재하고 문제의 원인을 파악하여 기술합니다.

항목	단위	2022	2023	2024	2025 목표
접수 건수	건				
처리 건수	건				
처리율	%				
⋮					



✓ 제시된 표를 활용하여 막대그래프를 만들어 보세요.

분류	단위	2022	2023	2024
임금	건			
복리후생				
안전보건				
근로시간				
⋮				

IV. 차년도 계획

1. 올해 공급망 관리의 시사점 및 차년도 환류 방안

올해 공급망 ESG 평가 및 관리를 운영하여 도출된 시사점을 잘된 점,

아쉬운 점으로 구분하여 서술합니다.

잘된 점은 내년에 어떻게 더욱 확장하고 고도화 할 것인지, 아쉬운 점은

그 원인을 자체적으로 진단하고 내년 평가 및 관리에 이를 어떻게 반영하여

개선할 것인지 구체적인 계획을 서술합니다.



- ✓ 협력사 평가 및 관리를 운영하면서 협력사로부터 평가 운영방법, 평가 기준, 현장점검 진행 등에 대해 고충이 접수된 내용이 있다면 이를 개선하기 위한 방안을 차년도 평가에 반영합니다.
- ✓ 협력사의 서면평가 점수 분포를 확인한 후 상위 그룹과 하위 그룹의 편차가 지나치게 크다면 내년에는 하위 그룹을 위한 교육 및 컨설팅을 좀 더 확대하는 것이 바람직합니다.
- ✓ 평가 운영 결과, 일부 서면평가 항목 중 협력사의 수준에 비해 지나치게 어렵거나 응답이 곤란한 항목이 있다면 차년도 평가에서는 해당 항목을 삭제하거나 개정하는 등의 계획을 세울 수 있습니다.

	금년도 결과	차년도 환류 방안
잘된 점	내용 1	내용 1, 2... 등을 차년도 평가 및 관리에 어떻게 반영하여 고도화 할 것인지 계획 서술
	내용 2	
	⋮	
아쉬운 점	내용 4	내용 4, 5... 등을 차년도 평가 및 관리에서는 어떻게 개선할 것인지 계획 서술
	내용 5	
	⋮	

-
1. 공급망 ESG관리보고서 작성 템플릿
 - 2. 대기업 공급망 ESG 관리 체크리스트**
 3. 협력사 ESG 자가진단 체크리스트
 4. 지속가능경영보고서와 인덱스 비교표
 5. 공급망 ESG 관리보고서 공시 항목(안)

대기업 공급망 ESG관리 수준 진단 체크리스트

기업의 공급망 ESG 관리체계의 완성도에 관한 체크리스트입니다. 공급망 ESG관리 가이드라인을 기반으로 각종 실제 기업 사례들을 참고하여 기본문항과 심화문항으로 구성, 총 65점 만점의 스코어링 체계를 구축했습니다. 기업들은 이 체크리스트를 활용하여 자사 공급망 ESG 관리체계 수준을 자가진단하고 개선점을 도출하거나 목표를 고도화할 수 있습니다.

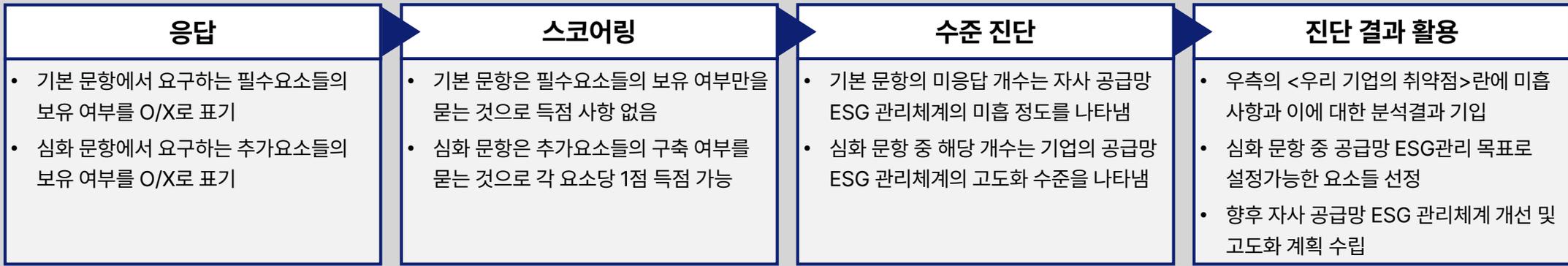
공급망 ESG 관리 STEP		세부 절차	STEP 총점	기본	O/X	심화	O/X	우리 기업의 취약점
STEP 1	공급망 관리 정책 수립하기	1. 공급망 ESG 관리 목표 및 중장기 로드맵 수립하기	/12	목표	O/X	정량	O/X	
				중장기 로드맵		달성 타임라인		
		2. 공급망 ESG 관리 담당체계 수립하기		정량				
		3. 협력사 선정기준에 ESG요소 통합하기		부지불 상세 R&R				
		4. 협력사 구분하기						

✓ 기본 문항은 [대기업 공급망 ESG관리 가이드라인]에서 제시하는 공급망 ESG관리체계의 필수요소들입니다.

✓ 심화 문항은 기본 문항에서 요구하는 필수요소들을 고도화하였거나 더 촘촘한 관리체계를 구축하기 위한 추가요소들로서, 향후 기업들이 나아가야 할 공급망 ESG 관리의 방향이라고 할 수 있습니다.

핵심 협력사 선정 기준에 ESG 중요도 포함

스코어링 및 진단 방법



-
1. 공급망 ESG관리보고서 작성 템플릿
 2. 대기업 공급망 ESG 관리 체크리스트
 - 3. 협력사 ESG 자가진단 체크리스트**
 4. 지속가능경영보고서와 인덱스 비교표
 5. 공급망 ESG 관리보고서 공시 항목(안)

협력사 ESG 자가진단 체크리스트

각 협력사의 ESG경영 수준을 확인하는 체크리스트입니다. 총 7가지 대분류로 구성하였으며, 분류 기준은 ESG경영체계의 목표수립부터 이행활동과 공시활동, 그리고 이를 모니터링할 수 있는 시스템 보유 여부까지 확인가능하도록 상호연관되어 있습니다. 기업은 이 체크리스트를 질의지 형태로 활용하거나 업황과 기업 목표에 맞게 적절히 수정할 수 있습니다.

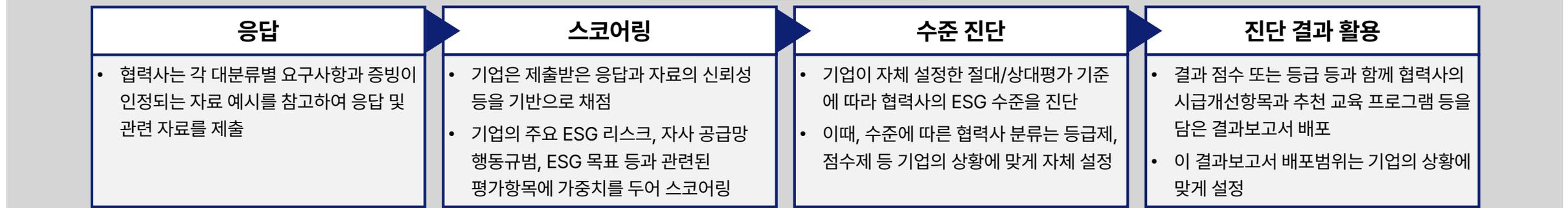
영역	대분류	중분류	답변	대분류	중분류	답변	대분류	중분류	답변	대분류	중분류	답변	대분류	중분류	답변	대분류	중분류	답변	
영역	대분류	중분류	답변	대분류	중분류	답변	대분류	중분류	답변	대분류	중분류	답변	대분류	중분류	답변	대분류	중분류	답변	
요구사항	적용되는 법·규제에 대한 위반 및 제재 내역과 준수 기술		O/X	진척지에 기재자란 범위에서 유해/위험/이해관계별도 가입내역을 유형과 성격에 따라 해당하는 항목	① UN SDGs ② GRI ③ EcoVadis	O/X	중요한 달성하기 위한 중장기 전략 및 이를 이행하기 위한 각종		O/X	가능한 항목에 대한 양질의 증빙 및 기록 여부 유무	O/X	이행계획의 실제 이행 수준을 점검하기 위한 성과 지표 마련 여부	O/X	앞선 모든 정성·정량적 답변과 대응 및 추후 개선 목표, 전략 등 모든 이해관계자에게 공시		O/X			O/X
중립자료	관련 공문서			- 가입 인증서 - 홈페이지 내 가입 및 지속가능경영보고서															
	환경영양 체계 및 ESG 환경 관리 인증 및 허가			환경영양 환경 관리															
	물질규제 기후변화 온실가스 에너지			기후변화 온실가스 에너지															

✓ **법규제 준수 여부와 ESG관련 이니셔티브 가입/지지 현황을 조사함으로써, 협력사 ESG경영 의지를 확인합니다.** 또한 각 ESG항목별로 어떤 정량·정성 **목표를 수립하였으며, 그 목표 하의 ESG활동 이행계획과 이행현황에 대한 정성·정량적 측정 및 모니터링 성과를 관리하고 있는지** 명확한 증빙자료로써 확인하여 평가대상 협력사의 ESG경영 체계성을 진단합니다.

마지막으로 이 모든 ESG경영 관련 정보를 홈페이지, 지속가능경영보고서 등을 통해 **공개함으로써, 각종 외부 이해관계자에 대한 투명공시 및 충분한 소통을 이행하는지** 점검합니다.

✓ 점검항목은 각 대분류별로, 영역별로도 상이하며 **산업, 사업종류, 기업의 ESG 목표 등에 따라** 기업이 적절히 추가, 삭제 등 수정하여 활용할 수 있습니다.

스코어링 및 진단 방법



응답

- 협력사는 각 대분류별 요구사항과 증빙이 인정되는 자료 예시를 참고하여 응답 및 관련 자료를 제출

스코어링

- 기업은 제출받은 응답과 자료의 신뢰성 등을 기반으로 채점
- 기업의 주요 ESG 리스크, 자사 공급망 행동규범, ESG 목표 등과 관련된 평가항목에 가중치를 두어 스코어링

수준 진단

- 기업이 자체 설정한 절대/상대평가 기준에 따라 협력사의 ESG 수준을 진단
- 이때, 수준에 따른 협력사 분류는 등급제, 점수제 등 기업의 상황에 맞게 자체 설정

진단 결과 활용

- 결과 점수 또는 등급 등과 함께 협력사의 시급개선험목과 추천 교육 프로그램 등을 담은 결과보고서 배포
- 이 결과보고서 배포범위는 기업의 상황에 맞게 설정

-
1. 공급망 ESG관리보고서 작성 템플릿
 2. 대기업 공급망 ESG 관리 체크리스트
 3. 협력사 ESG 자가진단 체크리스트
 - 4. 지속가능경영보고서와 인덱스 비교표**
 - 5. 공급망 ESG 관리보고서 공시 항목(안)**

지속가능경영보고서와 인덱스 비교표, 공급망 ESG 관리보고서 공시항목

가장 보편적으로 채택되던 GRI 공시표준과 ESRS 공시기준을 비교한 표입니다. 각 공시표준 및 기준의 기업의 공급망 ESG관리 활동에 관한 공시 요구항목을 분석하여 상호정합성을 분석한 자료로, 이를 [대기업 공급망 ESG관리 가이드라인]과 매핑하여 [부록 5. 공급망 ESG 관리보고서 공시항목]을 개발하였습니다.

부록 4. 지속가능경영보고서와 인덱스 비교표

GRI	ESRS	지속가능경영보고서	인덱스 비교표	
S2-3	2-25	기업체가 가치사슬 근로자에 대한 중대 부정적 영향과 연관하다고 식별된 곳에 대한 완화책을 제공 또는 이에 기여하려는 전반 접근법 및 절차	GRI 2	●
S2-3	2-25	가치사슬 근로자들이 기업체에 고충 또는 요구사항을 직접 제보하고 이를 해결받을 수 있는 별도 채널 마련에 관한 공시	GRI 2	●
S2-3	2-25	기업체가 채널의 접근가능성을 지원 또는 요구하기 위한 절차의 공시	GRI 2	●
S2-3	2-25	제보 및 처리된 이슈가 추적 및 모니터링되는 방법과 채널 효과성이 보장되는 방법의 공시	GRI 2	●
S2-3	2-26	고충을 제보하고 해결하기 위한 수단으로서 구조 또는 프로세스를 인지 및 신뢰하고 있는가를 평가할 수 있는 방법의 공시	GRI 2	●
S2-3	2-25	고충 또는 요구를 제보하기 위해 채널을 이용하는 개인에 대한 보복으로부터 보호하기 위한 정책 보유	GRI 2	●

✓ [부록 4. 지속가능경영보고서와 인덱스 비교표]와 [대기업 공급망 ESG관리 가이드라인] 매핑 결과 두 자료 모두 요구하는 항목은 필수 공시항목으로 분류하였습니다.

✓ 두 자료 모두 요구하나 공급망 ESG관리체계 구축의 필수요소가 아닌 항목 또는 하나의 자료에서만 요구할 경우, 권장 공시항목으로 분류하였습니다.

부록 5. 공급망 ESG 관리보고서 공시항목

✓ 각 공시항목을 관리보고서에 작성할 때에 적절한 공시 방법과 정량단위를 제안하고 있습니다. 기업이 실제로 이행한 관리활동 특성, 관리체계의 운영 방식 등에 따라 더욱 적절한 공시 방법을 채택하거나 수정할 수 있습니다.

공시 항목	서술	도식	예/아니오	정량(단위)
공급망 근로자 대상의 고충처리 채널 수립 여부			●	
공급망 근로자 대상의 고충처리 채널의 매커니즘/절차 등에 관한 정보	●	●		
각종 이해관계자들의 공급망 근로자 대상 고충처리 채널 이용방법에 관한 정보	●			
각종 이해관계자들의 공급망 근로자 대상 고충처리 채널 개선 요구 및 피드백 제공 가능여부			●	
공급망 근로자 대상의 고충처리 채널 효과성에 관한 정보				고충제보 접수 건수 대비 처리건수/비율, 이해관계자별 고충제보 건수 등 고충처리 채널의 효과성을 가장 잘 드러내는 단위
공급망 근로자 대상의 고충처리 채널 이행 정책 보유 여부			●	
공급망 근로자 대상의 고충처리 채널 이행 정책 내 제보자 신원 보호 및 보복 금지 조항 포함 여부			●	
공급망 근로자 대상의 고충처리 채널 이행 정책 내 제보자, 제보사항 등에 관한 정보 기밀처리 조항 포함 여부			●	
공급망 근로자 대상의 고충처리 채널 이행 정책 내 익명성 보장 조항 포함 여부			●	
각종 이해관계자들의 공급망 근로자 대상 고충처리 채널 개선 요구 및 피드백 제공 사례 등에 관한 정보	●			
공급망 근로자 대상의 고충처리 미해결 이슈에 관한 백업 절차 여부	●			
공급망 근로자 대상의 고충처리 미해결 이슈에 관한 백업 절차에 관한 정보	●			

참고문헌

Amazon(2023.11), Amazon Supply Chain Standards Manual

CJ ENM(2024.06), 2023 ESG REPORT

CJ 제일제당(2024), 지속가능경영보고서 2023

ESG/전략센터 오경석 센터장, 한국능률협회컨설팅, “눈앞으로 다가온 `공급망 ESG 실사`, 이제는 생존 전쟁 시작이다.”,
https://www.kmac.co.kr/customer/kmac_contents05.asp?bmode=v&listid=96331

EU 공급망 실사 대응을 위한 핵심 매뉴얼-실사 지표를 중심으로(2023.09), 법무법인(유) 광장

Google(2023), Supplier Responsibility Report 2023

HD현대인프라코어(2024.06), HD HYUNDAI INFRACORE 2023 INTEGRATED REPORT

HD한국조선해양(2024.06), HD한국조선해양 통합보고서 2023

HD현대중공업(2024.02), HD현대중공업 지속 가능한 공급망 정책

INSBee, 홈페이지, INSBee TV, “[ESG 인권경영 바로알기] 3강_인권경영 프레임워크”,
<https://insbee.co.kr/42/?q=YToyOntzOjEyOiJrZXI3b3JkX3R5cGUiO3M6MzoiYVWxsljtzOjQ6InBhZ2UiO2k6Mzt9&bmode=view&idx=16910163&t=board>,

KOTRA, 『EU 공급망 실사 지침 Q&A』,

KOTRA(2023), 『미국 ESG 트렌드와 공급망에 주는 시사점』,

KT&G(2024.06), KT&G 2023 지속가능경영보고서

LG생활건강(2024.06), 2023 LG생활건강 ESG 보고서

LG생활건강(2024.06), 2023 LG생활건강 인권 및 공급망 보고서

LG이노텍(2024.06), LG이노텍 Sustainability Report 2023-2024

LG전자(2024.06), 2023-2024 LG전자 지속가능경영보고서

LG화학(2024.06), LG화학 지속가능경영보고서 2023

Mining.com(2024.08.05), “Glencore to pay \$152 million fine in bribery case”.
<https://www.mining.com/glencore-to-pay-152m-in-bribery-case/>

POSCO(2024.06), 2023 지속가능경영보고서

PUMA 행동 강령, CodeOfConduct Korean.indd (puma.com)

PUMA(2024.03), PUMA Business and Sustainability Report 2023

Qualcomm, 2023 Qualcomm Corporate Responsibility Report

SK이노베이션(2024.06), SK이노베이션 지속가능경영보고서 2023

SK이노베이션(2023.06), SK innovation ESG Report 2022

SK텔레콤(2024.06), SK Telecom Annual Report 2023

SK하이닉스(2024.06), 지속가능경영보고서 2024

UNGC(2021), <기업과 인권 지침서 실사(Due Diligence) 가이드라인>.

기술사인증원 인증실(2010.07.10), “심사보고서 양식”,
<https://kcerti.or.kr/index.php?gt=community/community03&bt=3&page=5&key=1396&handler=read>

기아(2024.06), Kia Sustainability Report 2024

기업과 인권 네트워크(2023.01), <체크리스트를 넘어 - 인권존중 실현을 위한 인권실사 입법화를 위한 제안>

기획재정부(2023.05.24), “공급망 실사 대응을 위한 기업 지원방안”

공정거래위원회 협력업체 선정-운용 가이드라인

국가인권위원회(2024.11), 『유럽연합 기업 지속가능성 실사 지침(CSDDD)』

금호타이어(2024.06), 2024 금호타이어 지속가능경영보고서

농심(2023.06), 농심 협력회사 행동규범

대한상공회의소, 삼정KPMG(2021.07.22), 『중소-중견기업 CEO를 위한 알기 쉬운 ESG』,

두산퓨얼셀(2024.06), 두산퓨얼셀 지속가능경영보고서 2024

롯데쇼핑 파트너사 자가진단표

롯데케미칼(2024.06), 2023 롯데케미칼 ESG 보고서

법무법인(유)세종(2023.07.21), “OECD, 10년 만에 다국적 기업 가이드라인 개정”.
<https://www.shinkim.com/kor/media/newsletter/2163>

삼성SDS(2024.06), 삼성SDS 지속가능경영보고서 2024

삼성바이오로직스(2023.06), 2024 ESG REPORT

삼성전자(2023.06), 삼성전자 지속가능경영보고서 2023

삼성전자(2024.06), 삼성전자 지속가능경영보고서 2024

삼성전자 홈페이지, ESG 점검과 교육, <https://www.samsung.com/sec/sustainability/people/supply-chain/>

삼성전자 협력회사 행동규범 가이드

삼일PwC(2024.03), ESG C-Suite Newsletter, “글로벌 3대 지속가능성(ESG) 공시 기준 확정, 기업 리더가 해야 할 일은?”

삼정KPMG(2023), Samjong Insight, “ESG 정보공시 의무화 시대, 기업은 무엇을 준비해야 하는가?”

에쓰-오일(2024.06), 2023 S-OIL ESG 보고서

이미경, 한경ESG, “협력사 'ESG 경영 관리' 골머리 앓는 대기업”.
<https://www.hankyung.com/article/2024042823891>

임성택(2023.05.10), 더나은미래, “[기업과 사회] 기업의 공급망 책임은 어디까지일까?”.
<https://www.futurechosun.com/archives/75638>

오마이뉴스(2023.04.22), “나이키의 두 얼굴”,
https://www.ohmynews.com/NWS_Web/Series/series_premium_pg.aspx?CNTN_CD=A0002848914

중소벤처기업부, 중소기업진흥공단 (2021.11.23), 『중소벤처기업을 위한 ESG 경영안내서 이해편』

채예빈(2024.07.31), 조선미디어 더나은미래, “EU, 기업에 인권·환경 실사 요구하는 ‘CSDDD’ 발효”, <https://www.futurechosun.com/archives/95660>

포스코인터내셔널(2024.06), 포스코인터내셔널 2023 지속가능경영보고서

포스코퓨처엠(2024.06), 2023 포스코퓨처엠 지속가능경영보고서

현대모비스(2024.06), 현대모비스 지속가능성보고서 2024

현대엔지니어링(2024.07), 2024 현대엔지니어링 지속가능경영보고서

현대오트모터(2024.06), HYUNDAI AUTOEVER SUSTAINABILITY REPORT 2024

현대위아(2024.06), 현대위아 2024 지속가능성보고서

현대자동차(2024.06), 2024 현대자동차 지속가능성 보고서

Glossary

용어	정의
CAP	Corrective Action Plan
CDP	Carbon Disclosure Project. 기업에 환경 관련 경영 정보 공개를 요구하는 영국의 비영리단체
CSRD	Corporate Sustainability Reporting Directive, 기업 지속가능성 보고 지침.
CSV	Creating Shared Value
EcoVadis	글로벌 공급망 평가 기관으로, 환경, 노동 및 인권, 윤리, 지속 가능한 조달 등 4가지 주요 영역에서 평가를 진행
ESRS	European Sustainability Reporting Standards, 유럽 지속가능성 보고 표준. CSRD의 세부 기준을 담은 공시 표준
EU 역내 기업	EU 법에 따라 역내 설립된 기업
EU 역외 기업	EU가 아닌 제3국의 법률에 따라 역외에 설립된 기업
GRI	Global Reporting Initiative
ISSB	IFRS Sustainability Disclosure Standards. 국제회계기준(IFRS)재단에서 설립한 국제지속가능성기준위원회(ISSB)
SASB	Sustainability Accounting Standards Board, 지속 가능성 회계 표준 위원회. 지속가능경영 정보 공시 기준을 제정하기 위해 2011년 설립된 비영리 조직
SCM	Supply Chain Management
SDGs	Sustainable Development Goals, UN의 지속가능발전목표.
Sustainvest	ESG 평가 기관
UNGC	United Nations Global Compact

용어	정의
공급업체	상품이나 서비스를 공급하는 자
그린워싱	친환경을 의미하는 그린(green)과 세탁을 의미하는 워싱(washing)을 합성한 단어로 친환경적이지 않은 것을 친환경처럼 홍보하고 녹색경영을 추구하는 것처럼 속여 소비자를 호도하는 '위장 환경주의'
다운스트림 공급망	제품의 유통, 운송 보관과 관련된 다운스트림 협력사의 활동
(수은에 관한) 미나마타 협약	장거리 이동과 생체 축적성이 높은 대표적인 유해물질인 수은의 사용과 배출을 줄여 수은이 사람의 건강과 환경에 끼치는 위해를 저감하기 위하여 무역, 수은첨가제품 및 제조공정, 대기 중 배출, 수은 폐기물 처리까지 수은의 전과정(Life-cycle) 관리에 대한 포괄적 규제 방안을 국제사회가 동의·결성한 국제협약
부정적 영향	공급망의 활동 범위 내에서 인권 및 환경에 대해 발생하거나 발생 가능한 악영향
분쟁광물	분쟁 지역의 광물이나 광석
바젤 협약	1989년 3월 22일 유엔 환경계획(UNEP) 후원 하에 스위스 바젤(Basel)에서 채택된 유해 폐기물의 국가간 불법 이동 및 교역을 규제하는 국제협약
(잔류성 유기오염물질에 관한) 스톡홀름 협약	사전예방의 원칙(Precautionary Principle)에 입각하여 잔류성 유기오염물질로부터 인간의 건강 및 환경을 보호하고자 하는 움직임이 UNEP에 의해 주도되었으며, 잔류성 유기오염물질을 규제하는 국제협약
업스트림 공급망	원자재, 부품, 제품의 생산 또는 서비스 제공과 관련된 기업의 업스트림 협력사의 활동
이니셔티브	각 산업계에 속한 주요 글로벌 기업이 해당 산업만의 특성을 고려해 행동 강령 내지 가이드라인이라는 명칭의 자율 규범을 만들고, 상호 이행을 독려하고 협력하는 기업 단체
자회사	모기업에 의해 지배되는 회사
중대성 평가	기업 전략 및 가치에 영향을 주는 중요한 정보를 파악한 후 우선순위를 설정하는 평가 절차
하청업체	원청의 책임 하의 계약의 일부 또는 전부를 수행하는 자