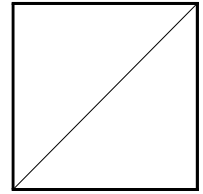


공개



의안번호	제 20 호	보 고 사 항
보 고 연 월 일	2022. 5. 31. (제10차)	

주권상장법인 감사인에 대한  
품질관리수준 평가기준 보고

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 김 소 영
제출 연월일	2022. 5. 31.

## 1. 보고주문

주권상장법인 감사인의 감사업무에 대한 품질관리수준 평가기준을 아래와 같이 보고한다.

## 2. 보고이유

新「외부감사법」에 따라 도입된 감사인의 감사업무에 대한 품질관리수준 평가업무와 관련하여, 그 평가기준을 마련하여 보고하려는 것임

## 3. 주요 골자

### 가. 품질관리수준 평가기준\* 개요

\* 계량지표 23개(총 65점), 비계량지표 11개(총 35점)로 구성

□ **(평가방법)** 감사품질\*에 영향을 미치는 투입요소, 관련 프로세스, 산출요소, 품질관리수준 개선정도 등 다양한 요소를 고려하여 품질관리수준을 측정하고 평가(역량지표, 상태지표, 동태지표로 구분)

\* 국제감사인증기준위원회(IAASB, International Auditing and Assurance Standards Board)의 감사품질 개념체계(A Framework for Audit Quality, 2014) 참조

- **(투입요소 : 계량 역량)** 감사인의 적격성(경험, 자격 등), 객관성(독립성 등), 가용성(가용인력·시간 등) 등 감사품질에 영향을 미치는 투입요소 평가
- **(프로세스 : 비계량 역량)** 감사인의 품질관리 프로세스의 유효성 평가
- **(산출요소 : 상태지표)** 품질관리제도의 구축·운영결과로 나타난 재무제표 심사·감리결과, 재작성 빈도, 감사인 감리결과로 평가
- **(품질관리수준 개선정도 : 동태지표)** 품질관리수준의 개선노력을 유도하기 위하여 감사인감리 재지적 여부, 품질관리수준 평가 결과 개선 정도 등으로 평가

## 나. 세부 평가지표

◆ 품질관리수준 평가기준은 계량지표 23개(총 65점)와 비계량지표 11개(총 35점)로 구성\*

\* [붙임] 「주권상장법인 감사인에 대한 품질관리수준 평가기준」 참조

□ (계량지표) 「품질관리기준서1」에서 요구하고 있는 6대요소\*별 핵심사항, 재무제표 및 감사인 감리결과, 품질관리 개선정도 등을 반영

\* 리더십 책임, 윤리적 요구사항, 업무의 수용과 유지, 인적자원, 업무의 수행, 모니터링

○ ‘품질관리 전담인력 비중’ 등 역량지표 16개(투입), ‘감사인 감리결과’ 등 상태지표 5개(산출), ‘개선권고사항 이행 소홀 및 미이행’ 등 동태지표 2개(개선정도)로 총 23개

### 계량지표 예시

평가지표	선정사유	측정방법
1-①(품질관리 전담인력 비중)	품질관리제도를 구축·운영하고, 품질관리업무를 직접 수행하는 인력규모는 감사품질에 영향	$= \frac{\text{품질관리 전담인력 수}}{\text{감사인 등록요건 최소 기준}}$

□ (비계량지표) 「품질관리기준서1」의 요구사항 중 핵심사항\*, 감사인 감리시 미흡사항 지적 빈도 등을 고려한 역량지표 9개(프로세스)

\* 품질관리기준서의 핵심내용 등을 잠재적인 품질위험으로 전환하여 기술

○ 감사인 감리결과 개선권고사항의 발생원인에 대한 질적요소를 반영하기 위한 상태지표 2개(산출) 등 총 11개로 구성

### 비계량지표 예시

평가지표	세부 항목(잠재적 품질위험)
1-③(품질지향 내부문화를 위한 정책과 절차의 설계 및 운영)	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 1-③-1 대표이사 또는 경영진이 품질관리제도에 대한 궁극적인 책임이 있다는 사실을 명확히 인식하지 못한다.</li> <li>· 1-③-2 감사인이 구축한 품질관리 보상체계에 불구하고 영업성과 등에 따라 실질적인 보상이 결정된다.</li> <li>· 1-③-3 품질관리인력(독립성 업무 담당자 포함)의 권한이 부족하여 적시에 품질 관련 이슈에 대해 필요한 조치를 취할 수 없다. 등</li> </ul>

## 품질관리수준 평가기준(요약)

◆ 품질관리수준 평가기준은 계량지표 23개(총 65점)와 비계량지표 11개(총 35점)로 구성

구 분	평가항목	배 점	
		계량*	비계량
<역량지표>		40	31
1. 회계법인내 품질에 대한 리더십 책임(10점)	1-① 품질관리 전담인력 비중	3(+)	-
	1-② 품질관리 전담인력의 업무부담	3(-)	-
	1-③ 품질지향 내부문화를 위한 정책과 절차의 설계 및 운영	-	4
2. 관련 윤리적 요구사항 (12점)	2-① 독립성 담당인력 비중	3(+)	-
	2-② 독립성 위반	3(-)	-
	2-③ 윤리기준 위반	1(-)	-
	2-④ 독립성·윤리기준 점검 시스템 설계 및 운영	-	5
3. 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지(8점)	3-① 위험평가 사전검토 비율	2(+)	-
	3-② 회계감사업무 매출액 비중	2(+)	-
	3-③ 사전위험평가 관련 정책과 절차의 설계 및 운영	-	4
4. 인적자원(13점)	4-① 소속 공인회계사에 대한 교육훈련	3(+)	-
	4-② 감사인력 유지율	2(+)	-
	4-③ 소속 공인회계사의 업무부담	2(-)	-
	4-④ 인적자원 관련 정책과 절차의 설계 및 운영	-	2
	4-⑤ 업무시간 관리 관련 정책과 절차의 설계 및 운영	-	4
5. 업무의 수행(20점)	5-① 업무수행이사의 입증감사 전 투입시간	3(+)	-
	5-② 사전심리시간	3(+)	-
	5-③ 사전심리 담당자의 입증감사 전 투입시간	3(+)	-
	5-④ 전문가 활용	3(+)	-
	5-⑤ 지시, 감독, 검토 관련 정책과 절차의 설계 및 운영	-	3
	5-⑥ 사전심리 관련 정책과 절차의 설계 및 운영	-	3
	5-⑦ 감사조서 관리 정책과 절차의 설계 및 운영	-	2
6. 모니터링(8점)	6-① 사후심리시간	2(+)	-
	6-② 전체 감사대상회사 대비 사후심리 비율	2(+)	-
	6-③ 사후심리 관련 정책과 절차의 설계 및 운영	-	4
<상태지표>		19	4
7. 감리결과 등(23점)	7-① 금감원의 재무제표 등 심사·감리결과	5(-)	-
	7-② 한공회의 재무제표 등 심사·감리결과	2(-)	-
	7-③ 재무제표 재작성 등 빈도	4(-)	-
	7-④ 품질관리시스템에 대한 감사인 감리결과	4(-)	-
	7-⑤ 개별감사업무에 대한 감사인 감리결과	4(-)	-
	7-⑥ 감사인 감리결과 지적사항 발생원인(품질관리시스템)	-	2
	7-⑦ 감사인 감리결과 지적사항 발생원인(개별감사업무)	-	2
<동태지표>		6	-
8. 감사품질 개선정도 (6점)	8-① 개선권고사항 이행 소홀 및 미이행	3(-)	-
	8-② 품질관리수준 평가결과 및 개선정도	3(+)	-
합 계		65	35
		100	

\* 계량지표 배점의 괄호 안의 부호는 품질관리수준 평가결과(감사품질)에 미치는 영향을 나타냄('+'의 경우 측정치가 높을수록, '-'의 경우 측정치가 낮을수록 높은 평가점수 도출)

## 다. 향후 계획

- ☐ 품질관리수준 평가기준에 따라 주권상장법인 감사인에 대한 품질 관리수준 평가('21사업연도)를 실시하여 그 결과를 증선권물위원회 위원장에게 보고할 예정

## 4. 참고사항

가. 주권상장법인 감사인에 대한 품질관리수준 평가기준 (붙임)

※ 금융감독원장이 안전상정을 요청한 사항임

## 5. 안전 공개 여부 : 공개

- ☐ 비공개할만한 특별한 사유가 없으므로 공개

**I. 계량지표(23개 지표, 총 65점)**

**가 역량지표(16개 지표, 총 40점)**

**1. 회계법인내 품질에 대한 리더십 책임**

**1-① 품질관리 전담인력 비중(3점)**

구분	배점	평가기준
S	3.0	· 주권상장법인 감사인 등록요건 최소 기준의 200% 이상
A	2.7	· 주권상장법인 감사인 등록요건 최소 기준의 150% 이상 200% 미만
B	2.4	· 주권상장법인 감사인 등록요건 최소 기준의 125% 이상 150% 미만
C	2.1	· 주권상장법인 감사인 등록요건 충족 & 최소 기준의 125% 미만
D	1.8	· 주권상장법인 감사인 등록요건 미충족

※ 평가방법 = 품질관리 전담인력수 ÷ 감사인 등록요건 최소 기준 품질관리업무 담당자 수

\*1 (예시) 소속 공인회계사수 1,000명, 품질관리 전담인력이 18명(품관이사 1명, 비회계사 전문직 전담인력 2명, 등록요건 충족 인원 15명)인 경우 'B'(약 130.8%)

⇒ 17명[등록요건 충족 품질관리업무 담당자 15명 + min(15명 × 20%, 2명)] ÷ 13명  
[최소기준 = 6명 + (1,000명 - 300명) × 1%] = 130.8%

\*2 등록요건 최소 기준 충족 여부는 외감규정 [별표1] 제1호 마목에 따라 판단

**1-② 품질관리 전담인력의 업무부담(3점)**

구분	배점	평가기준
S	3.0	· 100% 이하
A	2.7	· 100% 초과 105% 이하
B	2.4	· 105% 초과 110% 이하
C	2.1	· 110% 초과 120% 이하
D	1.8	· S~C 이외

※ 평가방법 : 품질관리 전담인력 총 투입시간 ÷ 품질관리 전담인력의 가용시간

\* (예시) 품질관리 담당이사 1명, 품질관리업무 담당자 3명, 총 업무시간 8,800시간인 경우 'B'(105.8%)

⇒ 총 업무시간(8,800시간) ÷ 연간 가용시간(8,320시간 = 2,080시간 × 4명) = 105.8%

## 2. 관련 윤리적 요구사항

### 2-① 독립성 담당인력 비중(3점)

구분	배점	평가기준
S	3.0	· 1인당 독립성 점검 대상자 190명 이하
A	2.7	· 1인당 독립성 점검 대상자 190명 초과 285명 이하
B	2.4	· 1인당 독립성 점검 대상자 285명 초과 380명 이하
C	2.1	· 1인당 독립성 점검 대상자 380명 초과 475명 이하
D	1.8	· S~C 이외

#### ※ 평가방법 : 독립성 점검 대상자수 ÷ 독립성 담당 인력수

- \* (예시) 독립성 점검 대상자수 1,000명, 독립성 전담인력이 5명, 비전담인력 3명(독립성 업무시간 비중 5%)인 경우 'S'(약 188명)  
 $\Rightarrow 1,000 \text{명} \div 5.3 \text{명}[\text{전담인력}(5 \text{명}) + \text{비전담인력}(0.3 \text{명})] = 188 \text{명}(\text{소수점 절사})$   
 $\text{비전담인력}(0.3 \text{명}) = 3 \text{명} \times \text{Max}[5\%(\text{독립성 업무시간 비중}), 10\%]$

### 2-② 독립성 위반(3점)

구분	배점	평가기준
S	3.0	· 1건 미만
A	2.7	· 1건 이상 2건 미만
B	2.4	· 2건 이상 3건 미만
C	2.1	· 3건 이상 4건 미만
D	1.8	· S~C 이외

#### ※ 평가방법 : 최근 3년간 독립성 위반 조치건수(위법동기, 규모조정계수 반영)

- \* (예시) 외부감사대상 회사 800개, 고의·보통 1건, 중과실·중대 1건, 과실·보통 1건인 경우 'D'(5.25건 위반)  
 $\Rightarrow [1 \times 4(\text{고의 가중})] + [1(\text{중과실})] + [1 \div 4(\text{과실 감경})] \div 1.0(\text{외부감사대상 회사 700개 이상인 경우 조정계수}) = 5.25 \text{건}$

### 2-③ 윤리기준 등 위반(1점)

구분	배점	평가기준
S	1.0	· 1건 미만
A	0.9	· 1건 이상 2건 미만
B	0.8	· 2건 이상 3건 미만
C	0.7	· 3건 이상 4건 미만
D	0.6	· S~C 이외

#### ※ 평가방법 : 최근 3년간 윤리기준 등 위반 조치건수(위법동기 반영)

- \* (예시) 공인회계사법 위반에 대해 한공회 윤리위로부터 '시정조치', 외감법 위반으로 한공회 윤조위로부터 '주의' 조치를 받은 경우 'A'(1.25건 위반)  
 $\Rightarrow [1(\text{중과실, 시정요구})] + [1 \div 4(\text{과실, 주의})] = 1.25 \text{건}$

### 3. 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

#### 3-① 위험평가 사전검토 비율(2점)

구분	배점	평가기준
S	2.0	· 100%
A	1.8	· 98.5% 이상 100% 미만
B	1.6	· 97.0% 이상 98.5% 미만
C	1.4	· 95.5% 이상 97.0% 미만
D	1.2	· S~C 이외

※ 평가방법 : 사전위험평가 실시 업무수 ÷ 사전위험평가 대상 업무수

#### 3-② 회계감사업무 매출액 비중(2점)

구분	배점	평가기준
S	2.0	· 50% 이상
A	1.8	· 40% 이상 50% 미만
B	1.6	· 30% 이상 40% 미만
C	1.4	· 20% 이상 30% 미만
D	1.2	· S~C 이외

※ 평가방법 : 회계감사업무 매출액 ÷ 회계법인 전체 매출액

### 4. 인적자원

#### 4-① 소속 공인회계사에 대한 교육훈련(3점)

구분	배점	평가기준
S	3.0	· 80시간 이상 & 의무연수 미이수자 비율 1% 이하
A	2.7	· 60시간 이상 80시간 미만 & 의무연수 미이수자 비율 2% 이하
B	2.4	· 50시간 이상 60시간 미만 & 의무연수 미이수자 비율 3% 이하
C	2.1	· 40시간 이상 50시간 미만 & 의무연수 미이수자 비율 4% 이하
D	1.8	· S~C 이외

※ 평가방법 : 등록공인회계사 1인당 평균 연수시간 및 의무연수 미이수자 비율



#### 4-② 감사인력 유지율(2점)

구분	배점	평가기준
S	2.0	· 95% 이상
A	1.8	· 90% 이상 95% 미만
B	1.6	· 85% 이상 90% 미만
C	1.4	· 80% 이상 85% 미만
D	1.2	· S~C 이외

※ 평가방법: 1 - [최근 1년내 퇴사한 등록공인회계사수 ÷ 연평균 등록공인회계사수]

- \* (예시) 기초 공인회계사수 20명, 기말 공인회계사수 40명, 퇴사자 6명(당해 사업연도 입사자 3명)인 경우 'A'(유지율 90%)  
 $\Rightarrow 1 - [\text{퇴사자수}(3\text{명} = 6\text{명} - 3\text{명}) \div \text{연평균 공인회계사수}(30\text{명} = (20\text{명} + 40\text{명}) \div 2)] = 1 - (3 \div 30) = 90\%$

#### 4-③ 소속 공인회계사의 업무부담(2점)

구분	배점	평가기준
S	2.0	· 100% 이하
A	1.8	· 100% 초과 130% 이하
B	1.6	· 130% 초과 160% 이하
C	1.4	· 160% 초과 190% 이하
D	1.2	· S~C 이외

※ 평가방법: 등록공인회계사의 총 감사시간 ÷ 등록공인회계사의 총 감사업무 가용시간

- \* (예시) 기초 공인회계사수 100명, 기말 공인회계사수 150명, 감사매출액 비중 50%, 감사시간 137,500시간인 경우 'A'(105.8%)  
 $\Rightarrow \text{총 감사시간}(137,500\text{시간}) \div \text{총 감사업무 가용시간}[130,000\text{시간} = 2,080\text{시간} \times 125\text{명}\{(100 + 150) \div 2\} \times \text{외부감사비중}(50\%)] = 105.8\%$

### 5. 업무의 수행

#### 5-① 업무수행이사의 입증감사 전 투입시간(3점)

구분	배점	평가기준
S	3.0	· 50% 이상
A	2.7	· 45% 이상 50% 미만
B	2.4	· 40% 이상 45% 미만
C	2.1	· 35% 이상 40% 미만
D	1.8	· S~C 이외

※ 평가방법: 업무수행이사의 입증감사 전 투입시간 ÷ 업무수행이사의 총 감사시간

- \* (예시) 업무수행이사의 총 감사시간(분반기 검토시간 제외) 600시간, 피감사회사의 사업연도 종료일(12.31.) 이전 투입 300시간인 경우 'S'(50%)  
 $\Rightarrow \text{입증감사 전 투입시간}(300\text{시간}) \div \text{총 감사시간}(600\text{시간}) = 50\%$

### 5-② 사전심리시간(3점)

구분	배점	평가기준
S	3.0	· 2.6% 이상
A	2.7	· 2.1% 이상 2.6% 미만
B	2.4	· 1.6% 이상 2.1% 미만
C	2.1	· 1.1% 이상 1.6% 미만
D	1.8	· S~C 이외

#### ※ 평가방법 : 사전심리시간 ÷ 사전심리 실시 회사의 총 감사시간

- \* (예시) 사전심리대상으로 선정된 피감사회사의 총 감사시간(분반기 검토시간 포함, 심리시간 포함) 600시간, 사전심리시간 13시간(분반기 검토시간 포함)인 경우 'B'(2.2%)  
 ⇒ 사전심리시간(13시간) ÷ [총감사시간(600시간) - 사전심리시간(13시간)] = 2.2%

### 5-③ 사전심리 담당자의 입증감사 전 투입시간(3점)

구분	배점	평가기준
S	3.0	· 25% 이상
A	2.7	· 20% 이상 25% 미만
B	2.4	· 15% 이상 20% 미만
C	2.1	· 10% 이상 15% 미만
D	1.8	· S~C 이외

#### ※ 평가방법 : 입증감사 전 사전심리시간 ÷ 총 사전심리시간

- \* (예시) 업무품질관리검토자의 총 사전심리시간(분반기 검토시간 제외) 100시간, 피감사회사의 사업연도 종료일(12.31.) 이전 투입 15시간인 경우 'B'(15%)  
 ⇒ 피감사회사의 사업연도 종료일 이전 투입시간(15시간) ÷ 총 사전심리시간(100시간) = 15%

### 5-④ 전문가 활용(3점)

구분	배점	평가기준
S	3.0	· 5% 이상
A	2.7	· 3% 이상 5% 미만
B	2.4	· 1% 이상 3% 미만
C	2.1	· 0.5% 이상 1% 미만
D	1.8	· S~C 이외

#### ※ 평가방법 : 전문가 투입시간 ÷ 총 감사시간

- \* (예시) 전산 전문가 등 투입시간 20시간 총 감사시간 1,000시간(전문가 투입시간 및 분반기 검토시간 80시간 포함)인 경우 'B'(2.2%)  
 ⇒ 전문가 투입시간(20시간) ÷ 총 감사시간(920시간) = 1,000시간 - 80시간 = 2.2%

## 6. 모니터링

### 6-① 사후심리시간(2점)

구분	배점	평가기준
S	2.0	· 0.55% 이상
A	1.8	· 0.35% 이상 0.55% 미만
B	1.6	· 0.15% 이상 0.35% 미만
C	1.4	· 0.10% 이상 0.15% 미만
D	1.2	· S~C 이외

※ 평가방법 : 사후심리시간 ÷ 총 감사시간

- \* (예시) 사후심리를 실시한 피감사회사의 총 감사시간(분반기 검토시간, 심리시간 제외) 500시간, 사후심리 대상 피감사회사(미선정 포함) 총 감사시간(5,000시간), 사후심리시간 10시간인 경우 'B'(0.20%)  
 ⇒ 총 사후심리시간(10시간) ÷ 사후심리 대상 피감사회사의 총 감사시간(5,000시간) = 0.20%

### 6-② 전체 감사대상회사 대비 사후심리 비율(2점)

구분	배점	평가기준
S	2.0	· 9% 이상
A	1.8	· 7% 이상 9% 미만
B	1.6	· 5% 이상 7% 미만
C	1.4	· 3% 이상 5% 미만
D	1.2	· S~C 이외

※ 평가방법 : 사후심리 실시 회사수 ÷ 감사대상 회사수

- \* (예시) 외부감사법상 감사대상 회사수 250사, 사후심리 실시 회사수 15사인 경우 'B'(6%)  
 ⇒ 사후심리 실시 회사수(15사) ÷ 외부감사법상 감사대상회사수(250사) = 6%

## 나 상태지표(5개 지표, 총 19점)

### 7-① 금융감독원의 재무제표 등 심사·감리결과(5점)

구분	배점	평가기준
S	5.0	· 5점 이하
A	4.5	· 5점 초과 10점 이하
B	4.0	· 10점 초과 15점 이하
C	3.5	· 15점 초과 20점 이하
D	3.0	· S~C 이외

#### ※ 평가방법 : 지정제외점수(환산) ÷ 최근 3년간 종결된 심사·감리 건수

\* (예시) 평가대상 사업연도말(2021.3.31.) 기준 최근 3년간(2018.4.1.~2021.3.31.) 10사에 대해 심사·감리가 종결(착수일이나 감사보고서 대상 기간과 관계없음)되었고, 8개사는 무혐의 종결처리, 1개에 대해 '지정제외점수 50점', 다른 1사에 대해 '주의' 조치가 부과된 경우 'A'(5.5점)

⇒ [지정제외점수(50점) + 주의에 대한 환산 지정제외점수(5점)] ÷ 심사·감리가 종결된 회사수(10사) = 5.5점

#### ※ (감리실적이 소수인 경우 평가방법) 최근 3년간 금감원 심사·감리실적이 3건(연평균 1건) 미만인 회계법인의 경우 동 지표가 품질관리수준을 반영할 수 있도록 평가기준에 따른 동 지표의 평가점수와 '7-⑤ 개별감사업무에 대한 감사인 감리결과' 평가점수(환산<sup>\*1, \*2</sup>)의 평균을 동 지표의 평가점수로 사용

\*1 4점이 만점이므로 7-①지표의 배점과 동일하게 5점으로 환산

\*2 금감원의 재무제표 등 심사·감리결과('S', 5.0점), 개별감사업무에 대한 감사인 감리결과('C', 2.8점)  
→ [5.0점 + 3.5점(환산, 2.8점 ÷ 4점 × 5점)] ÷ 2 = 4.25점

- 다만, 감리결과 조치수준이 중대한 감사부실<sup>\*</sup>에 해당되는 경우에는 심사·감리실적이 소수더라도 품질관리수준을 반영한 것으로 보아 평가기준에 따른 동 지표 평가결과를 그대로 사용

\* 주권상장법인, 대형비상장회사 또는 금융회사의 감사업무를 수행한 이사가 회계감사기준 위반으로 등록 취소 또는 1년 이상의 전부 직무정지를 받는 경우

### 7-② 한국공인회계사회의 재무제표 등 심사·감리결과(2점)

구분	배점	평가기준
S	2.0	· 0.5점 이하
A	1.8	· 0.5점 초과 1.0점 이하
B	1.6	· 1.0점 초과 1.5점 이하
C	1.4	· 1.5점 초과 2.0점 이하
D	1.2	· S~C 이외

#### ※ 평가방법 : 지정제외점수(환산) ÷ 최근 3년간 종결된 심사·감리 건수

### 7-③ 재무제표 재작성 등 빈도(4점)

구분	배점	평가기준
S	4.0	· 1% 이하
A	3.6	· 1% 초과 3% 이하
B	3.2	· 3% 초과 5% 이하
C	2.8	· 5% 초과 8% 이하
D	2.4	· S~C 이외

※ 평가방법 : 감사인이 감사한 상장·사업보고서 제출대상 법인 재무제표의 재작성 등 개수  
÷ 관련 감사보고서수(사업연도말 기준 직전 3년간)

\* (예시) 평가대상 사업연도말(2021.3.31.) 기준 직전 3사업연도(2017.4.1.~2020.3.31.) 중 150사에 대해 매년 감사보고서를 발행(이중 매년 30사는 상장법인)하였고, 상장법인 중 1사의 2017년~2019년 재무제표(3건)가 정정공시되었으며, 1사의 경우 2020년 재무제표상 전기오류수정손실(2019년 재무제표에서 발생한 오류)이 계상된 경우 'B'(4.4%)

⇒ [재발행(3건, 2017년~2019년) + 전기오류수정손실(1건) = 4건] ÷ 상장 또는 사업보고서 제출대상 법인에 대한 감사보고서수(90개 = 30개 × 3년) = 4.4%

### 7-④ 품질관리기준 준수 여부(품질관리시스템)에 대한 감사인 감리결과(4점)

구분	배점	평가기준
S	4.0	· 6개 이하
A	3.6	· 6개 초과 8개 이하
B	3.2	· 8개 초과 10개 이하
C	2.8	· 10개 초과 13개 이하
D	2.4	· S~C 이외

※ 평가방법 : 최근 감사인 감리결과 품질관리시스템에 대한 개선권고사항 수

### 7-⑤ 회계감사기준 준수 여부(개별감사업무)에 대한 감사인 감리결과(4점)

구분	배점	평가기준
S	4.0	· 1개 이하
A	3.6	· 1개 초과 3개 이하
B	3.2	· 3개 초과 5개 이하
C	2.8	· 5개 초과 7개 이하
D	2.4	· S~C 이외

※ 평가방법 : 최근 감사인 감리결과 개별감사업무에 대한 평균 개선권고사항 수

\* (예시) 감리실시 회사수 7사, 개선권고사항 21개인 경우 'A'(3개)

⇒ 개선권고사항(21개) ÷ 감리실시 회사수(7사) = 3개

## 다 동태지표(2개 지표, 총 6점)

### 8-① 개선권고사항 이행 소홀 및 미이행(3점)

구분	배점	평가기준
S	3.0	· 재지적사항 없음
A	2.7	· 감사인 감리결과 재지적사항 1개
B	2.4	· 감사인 감리결과 재지적사항 2개
C	2.1	· 감사인 감리결과 재지적사항 3개
D	1.8	· 감사인 감리결과 재지적사항 4개 이상 · 감리지적사항에 대한 개선권고 미이행

※ 평가방법: 최근 감사인 감리결과 품질관리시스템에 대한 개선권고사항 재지적사항 개수 혹은 이행 기한이 경과한 미이행사항 유무

### 8-② 품질관리수준 평가결과 및 개선정도(3점)

구분	배점	평가기준
S	3.0	· 당기 품질관리수준 평가결과 90점 이상 · 전기 대비 4점 이상 증가
A	2.7	· 당기 품질관리수준 평가결과 86점 이상 90점 미만 · 전기 대비 2점 이상 4점 미만 증가
B	2.4	· 당기 품질관리수준 평가결과 84점 이상 86점 미만 · 전기 대비 1점 이상 2점 미만 증가
C	2.1	· 당기 품질관리수준 평가결과 80점 이상 84점 미만 · 전기 대비 1점 미만 증가
D	1.8	· S ~ C 이외

※ 평가방법: 일정 수준 이상의 당기 품질관리수준 평가점수 또는 전기 대비 품질관리수준 평가점수 증가

※ 주권상장법인 감사인의 비계량 평가가 수행되기 전의 평가방법  
➡ 계량평가 결과만 활용

구분	점수	평가기준
S	3.0	· 당기 품질관리수준 계량지표 평가결과 53점 이상 · 전기 대비 3점 이상 증가
A	2.7	· 당기 품질관리수준 계량지표 평가결과 50점 이상 53점 미만 · 전기 대비 2점 이상 3점 미만 증가
B	2.4	· 당기 품질관리수준 계량지표 평가결과 47점 이상 50점 미만 · 전기 대비 1점 이상 2점 미만 증가
C	2.1	· 당기 품질관리수준 계량지표 평가결과 45점 이상 47점 미만 · 전기 대비 1점 미만 증가
D	1.8	· S ~ C 이외

## II. 비계량지표(11개 지표, 총 35점)

### 가 역량지표(9개 지표, 총 31점)

- 품질위험(비계량지표)에 대응하는 통제활동의 설계나 운영과 관련한 미흡사항 식별시 그 개수에 연동하여 점수를 결정

#### 1-③ 품질지향 내부문화를 위한 정책과 절차의 설계 및 운영(4점)

품질위험	평가시 고려사항
1-③-1 대표이사 또는 경영진이 품질관리 제도에 대한 적극적인 책임이 있다는 사실을 명확히 인식하지 못한다.	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 품질관리제도 책임에 대한 문서화 현황 및 그 내용</li> <li>· 대표이사 또는 경영진이 생각하는 품질관리 제도에 대한 책임에 대한 진술</li> <li>· 감사제안서, 내부 이메일 등 감사품질을 강조하는 경영진의 메시지 포함 여부 등</li> </ul>
1-③-2 감사인이 구축한 품질관리 보상체계에 불구하고 영업성과 등에 따라 실질적인 보상이 결정된다.	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 감사품질 관련 평가등급이 낮은 이사 등이 우수한 성과평가를 받지 못하도록 하는 정책과 절차(상한 설정 유무)</li> <li>· 감사품질 관련 평가등급이 높은 이사 등이 낮은 등급의 성과평가를 받지 못하도록 하는 정책과 절차(하한 설정 유무)</li> <li>· 상장사 감사인 등록요건(품질관리요소 70% 이상) 준수 여부</li> </ul>
1-③-3 품질관리인력(독립성 업무 담당자 포함)의 권한이 부족하여 적시에 품질 관련 이슈에 대해 필요한 조치를 취할 수 없다.	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 자료요청, 조사, 징계 건의 등 품질관리 인력의 권한과 관련한 감사인의 정책과 절차</li> </ul>
1-③-4 품질관리인력(독립성 업무 담당자 포함)의 경험이나 전문지식 등 역량이 부족하거나 업무가 과중하여 품질관리 업무가 부실하게 이루어진다	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 품질관리인력 적정 수요 파악 및 확충을 위한 감사인의 정책과 절차</li> </ul>
1-③-5 구성원의 직책 및 직급별로 권한, 의무 및 역할이 명확하지 않다.	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 직책 및 직급별 권한, 의무 및 역할에 대한 정책과 절차</li> <li>· 이사인 사원이 업무수행이사로서 감사업무를 수행한 회사수와 업무참여자로서 감사업무를 수행한 회사수(사원별 기재)</li> </ul> <p>* 업무수행이사는 아니지만 업종 전문가 등으로서 법인의 정책과 절차에 따라 별도 검토자 등으로 참여하는 경우는 업무수행이사 업무로 간주</p>

구분	배점	평가기준
S	4.0	· 미흡사항 없음
A	3.6	· 미흡사항 1개 이하
B	3.2	· 미흡사항 2개 이하
C	2.8	· 미흡사항 3.5개 이하
D	2.4	· S~C 이외

## 2-④ 독립성 · 윤리기준 점검 시스템 설계 및 운영(5점)

품질위험	평가시 고려사항
2-④-1 독립성 점검시 필요한 필수 정보를 수집하지 아니한다.	· 외감법 §9③~⑦, 공인회계사법 §21 및 §33, 공인회계사법 시행령 §14 및 §15의2, 공인회계사윤리기준 등 관련 법규·기준에서 요구하는 사항이 누락되지 않도록 하는 통제절차
2-④-2 독립성 준수의무자가 독립성 신고를 누락하거나 지연하여 신고한다.	· 신규 출자 사원(내부 승진), 중도 입사자, 퇴사자의 독립성 신고와 관련한 정책과 절차 · 감사인의 정책상 정보 수집시기, 독립성 준수의무자의 독립성 확인서 등 제출시한 등의 적정성 검토결과
2-④-3 독립성 준수의무자가 제출한 독립성 확인서나 독립성 시스템에 입력한 정보를 제출시킨 이후에 임의로 수정할 수 있다.	· 전산 시스템이 구축된 경우 담당자별(입력, 승인, 수정, 열람 등) 접근 권한, 로그정보 유지 여부 · 이미 입력·제출한 독립성 정보의 수정과 관련한 정책과 절차
2-④-4 -1 독립성 준수의무자 목록에서 누락된 대상자가 있다. 2-④-4 -2 독립성 준수대상 회사 목록에서 누락된 회사가 있다.	· 소속 직원 외 독립성 준수의무를 확인해야 할 대상(배우자, 외부 용역제공자 등)이 있는지 여부를 파악하는 정책과 절차 · 감사대상기업의 지배·종속관계를 파악하는 정책과 절차
2-④-5 동일한 이사 혹은 소속 공인회계사의 교체의무를 위반하여 연속하는 회계연도의 감사업무를 수행하게 한다.	· 체크리스트 확인 등 업무수행이사의 등의 검토절차 이외의 통제절차가 없는 경우 당해 위험에 대응하는 통제절차 설계·운영이 효과적이라고 보기 어려움
2-④-6-1 독립성 준수의무자가 신고한 내용이 독립성 검토결과에 반영되지 아니하거나 신고한 내용과 다른 내용을 반영하여 업무의 수임·유지가 결정된다. 2-④-6-2 독립성에 대한 검토 없이 업무의 수임·유지가 이루어지거나, 업무의 수임·유지 결정 이후 독립성에 대한 검토가 완료된다. 2-④-6-3 독립성 훼손이 우려되는 비감사업무를 수임한다.	· 신규 감사업무 수임시 독립성 확인 정책과 절차(재무적 이해관계 포함) · 수행할 수 없는 비감사용역을 식별하는 정책과 절차 · 인증의뢰자에게 비인증업무를 제공함으로써 발생하는 독립성 훼손위험을 수용가능한 수준이하로 감소시키는 안전장치
2-④-7 독립성이 훼손되거나, 관련 법규 등을 위반(주식소유 등 이해관계, 재무제표 대리작성, 담당이사 등 교체의무 위반 등)하였음에도 품질관리실 등이 이를 발견하지 못한다.	· 주식 소유 여부 등 재무적 이해관계 등과 관련하여 표본으로 추출된 일부에 대해 사후검토가 이루어지는 경우 검토주기, 표본추출 방법 등의 적정성에 대한 평가를 포함
2-④-8 독립성 위반이나 독립성 관련 감사인의 정책 및 절차위반 사실이 확인되었음에도 적시에 필요한 조치를 취하지 않는다.	· 수시보고, 감사계약 해지, 관련자 징계 등 감사인이 취할 수 있는 제반 조치 및 절차 · 평가대상 기간 중 위반사항에 대한 조치실적 및 징계수위의 적정성 등



구분	배점	평가기준
S	5.0	· 미흡사항 없음
A	4.5	· 미흡사항 1.5개 이하
B	4.0	· 미흡사항 3개 이하
C	3.5	· 미흡사항 4.5개 이하
D	3.0	· S~C 이외

### 3-③ 사전위험평가 관련 정책과 절차의 설계 및 운영(4점)

품질위험	평가시 고려사항
3-③-1-1 위험평가를 수행하지 않거나, 위험평가결과를 고려하지 않고 업무의 수임·유지가 결정된다.	· 위험평가를 반드시 수행한 후에 업무수임 및 감사계약 체결이 이루어지도록 하는 정책과 절차
3-③-1-2 위험평가가 감사계약 체결(주권상장법인의 경우 감사인선임위원회에 의한 외부감사인 선임결의 및 감사인 선임보고 완료) 후 완료된다.	
3-③-2 위험평가가 개인별, 사무소(본점, 분사무소 등)별로 자의적인 기준에 따라 이루어져 평가의 일관성이 결여되거나 부적절한 업무의 수임·유지가 이루어진다.	· 위험평가가 감사인의 정책과 절차에 따라 이루어졌는지 여부 · 문단 A18, A19의 내용이 위험평가기준 및 그 평가결과에 포함되어 있는지 여부
3-③-3 위험평가에 필요한 기초정보 입력시 작성자의 부주의나 착오 등으로 인해 사실과 다르거나 부적절한 내용이 입력된다.	· 위험평가서 등이 형식적으로 작성되었는지 여부 확인을 위한 내부통제 및 관련 통제 절차 운영의 효과성
3-③-4 감사인의 업무수행능력(가용자원, 산업전문성 등)을 고려하지 않고 업무의 수임·유지를 결정한다.	· 문단 A18의 내용이 위험평가기준 및 그 평가결과에 포함되어 있는지 여부 · 감사업무를 수행하는 본부나 팀단위로 가용자원을 고려하는 정책과 절차(개별 감사업무의 가용자원 파악절차로 대체 불가)
3-③-5 업무수임과 관련하여 이슈가 식별되었음에도 불구하고 업무를 수임하기로 결정한 경우 그 이유를 문서화하지 않거나, 감사업무 수행시 감사계획에 반영하지 않는다.	· 업무수임시 식별된 이슈의 문서화 및 감사업무에 반영하는 정책과 절차
3-③-6 업무수용·유지 결정 이후 발생한 중요한 사항이 업데이트되지 아니한다.	· 감사대상회사의 중요한 변동사항을 파악하는 정책과 절차(감사위험 재평가) * 감사위험 재평가 절차가 없는 경우 당해 항목은 효과적이지 않은 것으로 평가(단순히 개별감사업무에 대한 감사계획시 감사위험을 고려하는 것은 재평가 절차로 볼 수 없음) · 감사대상회사의 중요한 변동사항을 감사업무에 반영하는 정책과 절차

구분	배점	평가기준
S	4.0	· 미흡사항 없음
A	3.6	· 미흡사항 1개 이하
B	3.2	· 미흡사항 2.5개 이하
C	2.8	· 미흡사항 4개 이하
D	2.4	· S~C 이외

#### 4-④ 인적자원 관련 정책과 절차의 설계 및 운영(2점)

품질위험	평가시 고려사항
4-④-1-1 감사대상기업이 속한 산업의 특성, 업무수행이사 및 참여자의 산업전문성이나 경험, 권한 등을 고려하지 않고 감사업무가 배정된다. 4-④-1-2 자의적인 기준에 따라 업무수행이사에 대한 업무배정이 이루어진다.	· 감사업무 배정 기준 및 절차 · 업무수행이사 등의 산업전문성을 고려하는 방법 및 실제 반영 여부 검토결과 · 이사가 아닌 자가 감사업무수행의 책임자 역할을 수행하지 못하도록 예방·적발할 수 있는 정책과 절차
4-④-2 업무수행이사나 업무참여자에게 과도한 업무(감사 및 비감사업무)가 배정된다.	· 업무량, 가용자원을 파악하는 정책과 절차 · 과도한 업무 배정 여부를 파악하고 이를 해결하기 위한 정책과 절차
4-④-3 직무정지, 감사업무참여제한, 상장회사 감사 업무제한 등 조치를 받은 구성원이 감사업무가 제한되는 회사의 감사업무에 참여한다.	· 조치 사실 확인을 위한 정책 및 절차(신규 채용자에 대한 확인 절차 포함)
4-④-4 회계처리기준, 회계감사기준 등 전문직 기준과 관계법규 등이 제·개정되었음에도 소속 공인회계사 등이 이를 숙지하지 못한다.	· 구성원의 교육·훈련 정책 및 절차 · 의무연수 미이수자 파악 및 관리를 위한 정책 및 절차

구분	배점	평가기준
S	2.0	· 미흡사항 없음
A	1.8	· 미흡사항 1개 이하
B	1.6	· 미흡사항 2개 이하
C	1.4	· 미흡사항 3개 이하
D	1.2	· S~C 이외

#### 4-⑤ 업무시간 관리 관련 정책과 절차의 설계 및 운영(4점)

품질위험	평가시 고려사항
4-⑤-1 업무수행시간(time report)의 입력, 수정, 승인권한 등의 업무분장이 부적절하다.	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 업무수행시간 집계시스템상 입력·승인·수정 등 권한 부여·변경 절차와 내역(권한 변경 로그 포함)</li> <li>· 본인이 입력하거나 수정한 시간에 대한 승인권한 보유 여부</li> </ul>
4-⑤-2 구성원별, 수행업무별 업무수행시간이 지연 입력되거나 누락된다.	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 업무수행시간(time report) 입력 및 관리와 관련한 정책과 절차</li> <li>· 업무수행시간 집계시스템 개요</li> <li>· 업무수행시간 입력을 누락하거나 지연 입력한 인력에 대한 정책과 절차</li> </ul>
4-⑤-3 구성원별, 수행업무별 업무수행시간이 과다 또는 과소 입력된다.	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 입력된 업무수행시간의 적정성을 확인하는 정책과 절차(사후 모니터링 절차 고려)</li> <li>· 입력 및 승인기한과 실제 업무시점과의 차이</li> </ul>
4-⑤-4 구성원별, 수행업무별로 집계된 업무수행시간을 임의로 수정할 수 있다.	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 수정내용, 수정사유의 기록·유지 관련 정책과 절차</li> <li>· 수정 사유의 적정성 확인 정책과 절차</li> </ul>
4-⑤-5 내부 시스템상 집계된 감사시간과 감사보고서상 감사시간이 불일치한다.	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 업무집계시스템상 집계된 시간과 감사보고서상 감사시간 일치 여부 확인 절차</li> </ul>
4-⑤-6 감사시간 이외 업무시간(비감사업무, 행정업무 등)을 집계하지 않아 집계된 시간의 완전성을 확인할 수 없다.	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 업무수행시간(time report) 입력 및 관리와 관련한 정책과 절차</li> <li>· time report의 적시 입력 여부 고려</li> </ul>

구분	배점	평가기준
S	4.0	· 미흡사항 없음
A	3.6	· 미흡사항 1개 이하
B	3.2	· 미흡사항 2.5개 이하
C	2.8	· 미흡사항 4개 이하
D	2.4	· S~C 이외

## 5-⑤ 지시, 감독, 검토 관련 정책과 절차의 설계 및 운영(3점)

품질위험	평가시 고려사항
5-⑤-1 업무수행참여자가 필수적이거나 중요한 감사절차를 누락하거나 소홀히 수행한다.	· 계정과목별 감사절차지시서나 감사절차 관련 매뉴얼 유무 및 그 내용의 적정성 · 감사절차지시서 업데이트(개정된 기준·법규, 최근 이슈 반영 등) 정책과 절차
5-⑤-2 업무담당이사나 참여자 등이 감사업무 수행시 감사인의 품질관리정책을 준수하지 아니한다.	· 표준화된 감사프로그램, 감사업무수행시 준수하여야할 품질관리정책과 관련한 체크리스트 등의 유무 및 그 항목의 완전성 (감사인의 품질관리정책 반영의 완전성 여부)
5-⑤-3 감사대상 기업 및 동 기업이 속한 산업의 특성이 감사계획 및 감사절차에 반영되지 않는다.	· 업종별 매뉴얼, 업종별 감사절차지시서 또는 산업특성 등을 감사계획 및 감사절차 설계시 고려하도록 요구하는 필수 감사조서 양식 등 관련 정책과 절차
5-⑤-4 감사위험의 평가결과 등을 감사계획에 반영하지 않고, 입증감사절차를 수행함으로써 충분하고 적합한 감사증거를 입수하지 못한다.	· 감사품질의 일관성을 유지하기 위해 감사 위험 평가결과에 따라 업무수행팀이 수행해야하는 감사절차의 성격, 시기, 범위 등을 결정하기 위한 정책과 절차
5-⑤-5 감사대상회사의 회계 관련 전산시스템이 복잡하고 중요함에도 감사계획이나 감사절차에 이러한 사실을 반영하지 않아 충분하고 적합한 감사증거가 수집되지 않는다.	· 전산감사 관련 전문가가 필요한지 여부의 판단과 관련한 감사인의 통제절차 및 이에 대한 문서화 절차 · 전산감사 관련 전문가가 감사에 참여하지 않고, 감사대상회사의 내부통제에 의존하여 감사절차를 수행한 경우 전산시스템에 영향을 받는 내부통제 평가결과의 적정성 및 관련 감사절차의 적정성에 대한 검토결과
5-⑤-6 감사업무 수행시 담당이사가 지시, 감독, 검토와 관련하여 충분한 시간을 투입하지 아니한다.	· 업무수행이사의 최소 투입시간 관련 정책과 절차

구분	배점	평가기준
S	3.0	· 미흡사항 없음
A	2.7	· 미흡사항 1개 이하
B	2.4	· 미흡사항 2.5개 이하
C	2.1	· 미흡사항 4개 이하
D	1.8	· S~C 이외

## 5-⑥ 사전심리 관련 정책과 절차의 설계 및 운영(3점)

품질위험	평가시 고려사항
5-⑥-1 관련 기준, 내규 등에 따라 사전심리 대상 회사로 분류되어야 할 회사가 사전심리대상 회사 목록에서 누락된다.	· 사전심리대상의 파악 및 선정 절차
5-⑥-2 사전심리가 이루어지지 않거나 완료되지 않은 상태*에서 감사보고서 발행 또는 감사보고서 파일의 유출 등이 이루어진다. · * 품질관리검토자가 해당 업무팀의 판단과 결론이 부적절하다고 판단할 만한 사항이 해결되지 않은 경우를 포함	· 감사보고서 파일 관리가 개별업무수행팀이나 본부별로 관리되는 등 품질관리실의 통제없이 동 파일을 유출할 수 있다면 관련 통제절차가 효과적이라고 볼 수 없음 · 사전심리에서 발견된 이슈사항 중 미해결 사항이 포함된 상태에서 감사보고서가 발행된 경우 감사인의 대응방안
5-⑥-3 전문성, 경험 등이 부족하거나 권한 없는 인력이 사전심리를 담당한다.	· 사전심리담당자 자격 요건(경력, 전문성, 객관성 등)
5-⑥-4 사전심리와 관련하여 품질관리검토자의 객관성이 유지되지 않는다.	· 사전심리담당자 배정 기준 및 절차 · 객관성 유지를 위한 안전장치 평가 · 업무수행이사간 상호교차심리 방지를 위한 통제절차 및 상호교차심리 유무 검토결과
5-⑥-5 품질관리검토자가 사전심리시 필수적이거나 중요한 내용에 대한 검토 등을 누락하거나 감사인의 품질관리검토 관련 정책에 따르지 않고 사전심리를 수행한다.	· 품질관리검토 관련 정책과 절차와 관련하여 검토 범위에 다음의 내용이 포함되어 있는지 여부를 포함 <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 감사인과 피감사회사 간 독립성에 대한 업무팀의 평가</li> <li>▶ 중요성 및 유의적 위험에 대한 대응 및 판단</li> <li>▶ 업무팀 내 의견의 차이가 있는 문제, 해결이 어렵거나 논쟁의 여지가 있는 문제에 대하여 적절하게 자문했는지 여부 및 자문결과의 내용</li> <li>▶ 업무수행시 파악된 왜곡표시사항의 중요성과 처리결과</li> <li>▶ 피감사회사의 경영진 및 내부감시기구 또는 규제기관 등 제3자에게 보고하여야 할 사항</li> <li>▶ 감사조서 및 발행한 보고서의 적절성</li> </ul> · 사전심리 관련 문서화 이행 여부(품질관리기준서 문단42)
5-⑥-6 사전심리와 관련한 최소한의 시간 투입이 보장되지 않아 충분한 품질관리검토가 이루어지지 않는다.	· 사전심리시간과 관련한 정책과 절차(최소 사전심리시간 또는 표준사전심리시간 설정, 예상 사전심리시간 투입 등)

구분	배점	평가기준
S	3.0	· 미흡사항 없음
A	2.7	· 미흡사항 1개 이하
B	2.4	· 미흡사항 2.5개 이하
C	2.1	· 미흡사항 4개 이하
D	1.8	· S~C 이외

### 5-⑦ 감사조서 관리 정책과 절차의 설계 및 운영(2점)

품질위험	평가시 고려사항
5-⑦-1 감사조서가 취합되지 않거나, 관련 기준에서 요구하는 시한을 경과하여 취합이 완료된다.	· 시한내 취합이 완료되지 않은 경우 그 원인에 대한 분석
5-⑦-2 취합된 감사조서를 취합기한 이후에 임의로 수정할 수 있다.	· 전산시스템 등 검증가능성 고려 · 감사조서 수정과 관련한 정책과 절차
5-⑦-3 감사조서리스트와 실제 보관하고 있는 감사조서 목록, 수량 등이 일치하지 않는다.	· 일치 여부 확인을 위한 정책과 절차 · 일치 여부에 대한 점검결과
5-⑦-4 권한 없는 자가 감사조서에 접근할 수 있거나 무단반출이 가능하다.	· 전산조서 및 물리적 실체가 있는 감사조서에 대한 접근통제를 모두 포함

구분	배점	평가기준
S	2.0	· 미흡사항 없음
A	1.8	· 미흡사항 1개 이하
B	1.6	· 미흡사항 2개 이하
C	1.4	· 미흡사항 3개 이하
D	1.2	· S~C 이외

### 6-③ 사후심리 관련 정책과 절차의 설계 및 운영(4점)

품질위험	평가시 고려사항
6-③-1-1 전문성, 경험 등이 부족하거나 권한 없는 인력이 사후심리를 담당한다 6-③-1-2 사전심리담당자 혹은 업무수행이사가 사후심리를 담당하거나 기타의 이유로 사후심리담당자의 객관성이 보장되지 않는다.	· 사후심리담당자 배정 기준 및 절차 · 사후심리담당자의 객관성 보장을 위한 감사인의 정책과 절차 · 사후심리담당자 자격 요건(경력, 전문성, 객관성 등)
6-③-2-1 자의적인 기준에 따라 사후심리대상이 선정된다. 6-③-2-2 사후심리대상 선정시 모집단이 완전하지 않다.	· 3년 이내 기간 동안 각 업무수행이사마다 최소한 1개의 완료된 업무를 선정하도록 하는 정책과 절차 · 3년을 초과하여 사후심리대상으로 선정되지 아니한 업무수행이사 유무 · 사전적으로 모집단의 완전성을 확보할 수 있도록 하는 감사인의 정책과 절차
6-③-3 사후심리결과가 업무수행이사 및 법인내 적합한 개인(최고경영자, 품질관리실장, 사원총회 등)에 대해 보고되지 않는다.	· 사후심리결과 보고 정책 및 절차 · 사후심리결과 보고내역

품질위험	평가시 고려사항
6-③-4 사후심리와 관련한 최소한의 시간투입이 보장되지 않아 충분한 품질관리검토가 이루어지지 않는다.	· 사후심리시간 관련 정책과 절차
6-③-5 사후심리시 필수적이거나 중요한 내용에 대한 검토 등을 누락한다.	· 모든 품질관리 구성요소에 대한 정책 및 절차의 준수 여부, 충분하고 적합한 감사절차의 수행 등에 대해 검토할 수 있는 정책과 절차
6-③-6 사후심리결과 나타난 미비점 등에 대한 수정조치 권고사항이 미이행되거나 그 이행내용이 발견된 미비점 등을 개선하기에 부적합하다.	· 사후심리결과에 대한 사후관리 정책 및 절차 · 사후심리 관련 문서화 이행 여부 · 전기 사후심리결과 발견된 미비점이 적절히 수정·개선되었는지 여부에 대한 검토결과

구분	배점	평가기준
S	4.0	· 미흡사항 없음
A	3.6	· 미흡사항 1개 이하
B	3.2	· 미흡사항 2.5개 이하
C	2.8	· 미흡사항 4개 이하
D	2.4	· S~C 이외

## 나 상태지표(2개 지표, 총 4점)

### 7-⑥ 품질관리시스템에 대한 감사인 감리결과 지적사항 발생원인(2점)

구분	배점	평가기준
S	2.0	· 전부(①~⑥) 해당사항 없음
A	1.8	· ① 또는 ④ 중 하나만 해당사항 있음(②, ③, ⑤, ⑥은 해당사항 없음)
B	1.6	· ①과 ④ 둘 다 해당사항 있음(②, ③, ⑤, ⑥은 해당사항 없음)
C	1.4	· ② 또는 ⑤ 중 하나만 해당사항 있고, ③ 또는 ⑥에는 해당사항 없음(①, ④ 해당하는지 여부와 관계없음)
D	1.2	· ②와 ④ 둘 다 해당사항 있음 · ③ 또는 ⑥에 해당사항 있음

※ 평가방법: 개선권고사항의 질적형태를 분석하여 평가에 반영(①~⑥에 해당하는지 여부 확인)

- ① 감사인 감리결과 개선권고사항이 품질관리시스템 운영상 미비점과 관련되어 있고, 하나의 개선권고사항에 여러 지적사항이 포함되었거나 운영 관련 적발사항이 감리대상 표본수(혹은 모집단)의 10%를 초과한다.
- ② 상기 '①'에 해당하는 개선권고사항이 3개 이상이다.
- ③ 상기 '①'에 해당하는 개선권고사항이 5개 이상이다.
- ④ 감사인 감리결과 개선권고사항이 품질관리시스템 설계상 미비점과 관련되어 있다.
  - 개선권고사항의 이행을 위해 품질관리시스템상 새로운 통제절차를 필요로 하거나, 통제절차의 개선을 필요로 하는 미비점인 경우
- ⑤ 상기 '④'에 해당하는 개선권고사항이 2개 이상이다.
- ⑥ 상기 '④'에 해당하는 개선권고사항이 4개 이상이다.

※ 다만, 공개대상이 아닌 경미한 개선권고사항은 평가대상에서 제외(예시: 개선권고사항 10개 중 2개가 경미하다고 판단되고 공개대상에서 제외하는 경우 8개만 대상으로 ①~⑥에 해당하는지 여부 확인)

### 7-⑦ 개별감사업무에 대한 감사인 감리결과 발생원인(2점)

구분	배점	평가기준
S	2.0	· 전부(①~④) 해당사항 없음
A	1.8	· ①에 해당(나머지는 해당사항 없음)
B	1.6	· ②에 해당(③, ④는 해당사항 없음)
C	1.4	· ③에 해당(④는 해당사항 없음)
D	1.2	· ④에 해당(①~③에 해당하는지 여부와 관계없음)

※ 평가방법: 개선권고사항의 질적형태를 분석하여 평가에 반영(①~④에 해당하는지 여부 확인)

- ① 개선권고사항이 문서화와 관련된 미비사항 외 다른 미비사항과 관련되어 있다.
- ② 단일 개선권고사항의 원인이 되는 미비사항(문서화 포함)이 복수의 감사절차와 관련되어 있다.
- ③ 개별감사업무에 대한 개선권고사항이 감사인의 품질관리제도 설계나 운영상 미비점과 관련되어 있다.
- ④ 감사인 감리결과 지적사항이 중요한 감사절차 위반에 해당한다.



< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	금융감독원
소관부서	공정시장과	감사인관리실
연 락 처	02-2100-2695	02-3145-7860