

공 개



의안번호	제 156 호
의 결 연 월 일	2022. 9. 21. (제 16 차)

의
결
사
항

증권선물위원회 운영규칙 일부개정고시안

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 김 소 영
제 출 연월일	2022. 9. 21.

1. 의결주문

증권선물위원회 운영규칙 일부개정고시안을 <별지>와 같이 의결한다.

2. 제안이유

증권선물위원회의 효율적 운영을 위해 단순 행정절차 사항 등을 증권선물 위원장(이하 ‘증선위원장’)에게 위임하고, 법제처 조문정비 권고안을 반영하여 자구수정 정비

3. 주요골자

가. 증선위원장 위임사항

- 회계감독 관련사항 (안 별표 제3호)

- ① 한국공인회계사회가 수행한 재무재표 심사 결과 ‘경고 또는 주의’에 해당할 경우 조치권한을 증선위원장에 위임
- ② 한국공인회계사의 감사인 지정과 관련하여 일반 회계법인 우선 지정에 관한 증선위 보고사항을 증선위원장에 위임

나. 법제처 조문정비 권고안 반영

- 증권선물위원회 운영규칙(제4조제3항) 조문정비

4. 참고사항

가. 관계법령 : 붙임

나. 예산조치 : 별도조치 필요없음

다. 합 의 : 해당사항 없음

라. 기 타 : 신·구조문 대비표

<별 지>

금융위원회고시 제 호

증권선물위원회 운영규칙 일부개정고시안

증권선물위원회 운영규칙 일부를 다음과 같이 개정한다.

제4조제3항 단서 중 “긴급을 요하는”을 “긴급한”으로 한다.

별표에 제3호마목을 다음과 같이 신설한다.

마. 한공회가 수행한 재무제표 심사결과 조치(단, 최종 조치가 경고 또는 주의 인 경우에 한함)	주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제29조제1항
---	-----------------------------

별표에 제3호바목을 다음과 같이 신설한다.

바. 감사인 지정 관련 일반 회계법인 우선 지정에 관한 사항	주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제11조, 같은 법 시행령 제16조, 외부감사 및 회계 등에 관한 규정 [별표 4의2]
-----------------------------------	--

부 칙 <제2022-00호, 2022. . .>

이 고시는 공포한 날부터 시행한다.

신 · 구조문대비표

현행	개정안		
제4조(회의의 소집) ①·② (생략)	제4조(회의의 소집) ①·② (현행과 같음)		
③ 회의를 소집할 때에는 회의의 일시, 장소 및 목적사항등을 기재한 통지서와 안건을 회의개최 5일전까지 통지하여야 한다. 다만, 서면통지 또는 안건을 발송함이 부적당한 사안이거나 <u>긴급을 요하는</u> 경우에는 그러하지 아니하다.	③ ----- ----- ----- -. ----- ----- <u>긴급한</u> ----- -----.		
④ ~ ⑥ (생략)	④ ~ ⑥ (현행과 같음)		
(별표) 위원장에 대한 권한 위임사항	(별표) 위원장에 대한 권한 위임사항		
3. 회계감독 관련사항	3. 회계감독 관련사항		
가.~라. (생략)	가.~라. (현행과 같음)		
<u><신 설></u>	<table border="1"> <tr> <td> <u>마. 한공회가 수행한 재무제표 심사결과 조치(단, 최종 조치가 경고 또는 주의인 경우에 한함)</u> </td> <td> <u>주식회사 등의 외부감사에 관한 규정 제28조제2항, 제39조제1항</u> </td> </tr> </table>	<u>마. 한공회가 수행한 재무제표 심사결과 조치(단, 최종 조치가 경고 또는 주의인 경우에 한함)</u>	<u>주식회사 등의 외부감사에 관한 규정 제28조제2항, 제39조제1항</u>
<u>마. 한공회가 수행한 재무제표 심사결과 조치(단, 최종 조치가 경고 또는 주의인 경우에 한함)</u>	<u>주식회사 등의 외부감사에 관한 규정 제28조제2항, 제39조제1항</u>		
<u><신 설></u>	<table border="1"> <tr> <td> <u>바. 감사인 지정 관련 일반 회계법인 우선지정에 관한 사항</u> </td> <td> <u>주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제11조, 같은 법 시행령 제16조, 외부감사 및 회계 등에 관한 규정 [별표 4의2]</u> </td> </tr> </table>	<u>바. 감사인 지정 관련 일반 회계법인 우선지정에 관한 사항</u>	<u>주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제11조, 같은 법 시행령 제16조, 외부감사 및 회계 등에 관한 규정 [별표 4의2]</u>
<u>바. 감사인 지정 관련 일반 회계법인 우선지정에 관한 사항</u>	<u>주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제11조, 같은 법 시행령 제16조, 외부감사 및 회계 등에 관한 규정 [별표 4의2]</u>		

□ 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률

제11조(증권선물위원회에 의한 감사인 지정 등) ① 증권선물위원회는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 회사에 3개 사업연도의 범위에서 증권선물위원회가 지정하는 회계법인을 감사인으로 선임하거나 변경선임할 것을 요구할 수 있다.

② 증권선물위원회는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 회사가 연속하는 6개 사업연도에 대하여 제10조제1항에 따라 감사인을 선임한 경우에는 증권선물위원회가 대통령령이 정하는 기준과 절차에 따라 지정하는 회계법인을 감사인으로 선임하거나 변경선임할 것을 요구할 수 있다.

제29조(회사 및 감사인 등에 대한 조치 등) ① 증권선물위원회는 회사가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하면 해당 회사에 임원의 해임 또는 면직 권고, 6개월 이내의 직무정지, 일정 기간 증권의 발행제한, 회계처리기준 위반사항에 대한 시정요구 및 그밖에 필요한 조치를 할 수 있다.

1. 재무제표를 작성하지 아니하거나 제5조에 따른 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성한 경우

제38조(업무의 위탁) ① 증권선물위원회는 이 법에 따른 업무의 일부를 대통령령으로 정하는 바에 따라 증권선물위원회위원장, 금융감독원장 또는 거래소에 위임하거나 위탁할 수 있다.

□ 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령

제16조(감사인 지정의 기준) ① ~ ② (생략)

③ 증권선물위원회는 법 제11조제2항에 따라 감사인을 지정하려는 경우에는 다음 각 호의 사항을 고려하여야 한다.

1. 해당 회사의 규모나 업종
2. 해당 회계법인에 소속된 등록 공인회계사 수 및 해당 회계법인의 감사품질관리 수준
3. 법 제26조제1항에 따라 감사인을 감리 또는 평가한 결과
4. 그 밖에 금융위원회가 정하는 사항

④ 제1항부터 제3항까지에서 규정한 사항 외에 감사인을 지정하는 기준에 관한 세부적인 사항은 금융위원회가 정한다.

제44조(업무의 위탁) ② 증권선물위원회는 법 제38조제1항에 따라 다음 각 호의 업무를 금융감독원장에게 위탁한다.

18. 법 제29조제1항·제3항 또는 제4항에 따른 조치 중 금융위원회가 정하는 업무 (이 항 제15호 및 제16호에 관한 업무에 한정한다)

□ 외부감사 및 회계 등에 관한 규정

제27조(조치등의 기준) ③ 금융감독원장은 재무제표 심사(내부회계관리제도 감리를 한 경우에는 내부회계관리제도 감리를 포함한다. 이하 같다)를 수행한 결과 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 조치를 할 수 있다. 다만, 피조사자의 재무제표에 회계처리기준 위반이 발견된 경우에는 그 위반사항에 대한 수정공시를 한 경우에 한정한다.

1. 경고

2. 주의

3. 내부회계관리제도상 취약사항의 해소 등 위법상태를 시정하거나 다른 위법행위를 방지하기 위한 권고

제28조(감리집행기관의 감리결과 처리) ② 한국공인회계사회는 재무제표 심사를 수행한 결과에 대하여 제39조제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 조치가 필요하다고 판단한 경우에 그 심사가 종료되는 날이 속하는 분기가 종료된 후 다음 달까지 증권선물위원회 위원장에게 해당 심사 결과를 증권선물위원회 회의의 안건으로 부의할 것을 요청하여야 한다.

제39조(업무의 위탁) ① 영 제44조제2항제18호의 "금융위원회가 정하는 업무"란, 재무제표 심사결과에 따른 법 제29조제1항의 조치로서 다음 각 호의 조치를 말한다.

1. 경고

2. 주의

3. 내부회계관리제도상 취약사항의 해소 등 위법상태를 시정하거나 다른 위법행위를 방지하기 위한 권고

□ 외부감사 및 회계 등에 관한 규정 [별표 4의2]

1. (생략)

2. 법 제9조의2제1항에 따라 등록된 회계법인이 아닌 회계법인(이하 이 표에서 '일반 회계법인'이라 한다) 중 다음 각 목의 요건을 모두 충족한 회계법인에 제1호에 해당하는 비상장회사 중 2개사를 우선 지정한다. 이 경우 각 목의 요건 충족여부에 대한 기준은 매년 한국공인회계사회가 정하여 증권선물위원회에 보고한다.

- 가. 경력기간 (법 제9조제4항에 따른 실무수습 등을 이수한 이후에 「공인회계사법 시행령」 제12조제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 기관에서 회계처리 또는 외부감사 업무를 수행한 기간을 말한다)이 5년 이상인 소속 공인회계사 중 1명 이상을 품질관리업무에 전담하도록 할 것. 이 경우 품질관리업무를 전담하는 소속 공인회계사는 매년 12월 1일부터 다음해 3월 31일까지 별표 1 제1호라목에 따른 업무 및 세무조정 관련 업무 외에 다른 직무를 수행할 수 없으며, 그 외의 기간에는 품질관리업무와 이해가 상충되거나 품질관리 업무의 충실성을 저해할 위험이 있는 직무는 수행할 수 없다.
- 나. 지정대상 회사를 사전심리(별표 1 제1호라목2)의 심리 중 감사보고서 발행 전 심리를 말한다. 이하 이 표에서 같다) 대상에 포함할 것
- 다. 감사시간을 적시에 집계 및 검증할 수 있는 시스템을 구축하여 운영하고 있을 것
- 라. 산정기준일 기준 직전에 실시된 법 제26조제1항제3호에 따른 감리 결과 감사인의 업무설계가 구축되지 아니하거나 운영되지 않아 감사업무 품질 관리 등에 중대한 영향을 미치는 것으로 보아 증권선물위원회가 개선권고한 사항이 없을 것. (산정기준일 전에 법 제26조제1항제3호에 따른 감리를 받지 아니한 일반 회계법인인 감사인 지정을 받으려는 경우에는 산정기준일의 직전년도말까지 한국공인회계사회에 감리를 신청하여야 한다)
3. 제2호에 따른 일반 회계법인 중 한국공인회계사회가 법 제26조제1항제1호 및 제3호에 따른 감리를 수행한 결과 품질관리수준이 상대적으로 우수하다고 증권선물위원회에 보고한 일반 회계법인에는 제1호에 해당하는 비상장회사 중 1개를 추가로 우선 지정한다.