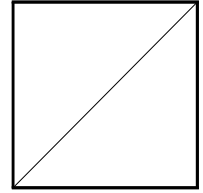


공개



| | | |
|--------------|------------------------|------------------|
| 의안번호 | 제 44 호 | 보 고 사 항 |
| 보 고 연 월 일 | 2022. 10. 4. (제17차) | |

주권상장법인 감사인의 등록요건
유지의무 위반시 처리방안 보고

증권선물위원회회의 안건

| | |
|--------|--------------|
| 제 출 자 | 위원장 김 소 영 |
| 제출 연월일 | 2022. 10. 4. |

1. 보고주문

주권상장법인 감사인의 등록요건 유지의무 위반시 처리방안에 대하여 아래와 같이 보고한다.

2. 보고이유

주권상장법인 감사인으로 등록한 회계법인(이하 “등록감사인”)은 등록요건을 유지해야하며, 등록요건 유지의무 위반 시 등록취소이외에도 시정권고, 지정제외점수부과 조치가 가능해짐에 따라

등록감사인의 등록요건 유지의무 위반행위에 대한 조치양정기준 등 처리방안을 마련하여 보고하고자 함

3. 주요 골자

가. 등록요건 미유지에 따른 조치대상 등 판단기준

- ☐ **(위반행위 발생시점)** 시정권고 및 지정제외점수 부과(이하 “기본 조치”)는 근거법규 시행일(‘22.5.3) 이후에 발생한 위반행위에 적용
 - **(감사인 감리 대상기간 고려)** 감사인 감리 대상기간은 지난번 감리대상기간 종료일의 익일부터 금번 현장감리 시작일의 직전 분기말이므로
 - 2022년 하반기 감사인 감리(‘22.7월 이후 착수)부터 등록요건 유지의무 위반 확인시 조치할 계획
- ☐ **(등록심사기준 활용)** 등록요건 유지의무 위반여부, 위반정도 등 판단에 등록심사시 적용된 기준*을 활용

* 등록심사시 활용한 등록심사 점검표의 점검내용 등

- 등록심사기준 등을 적용하여 등록요건 충족으로 볼 수 있다면 등록요건을 유지하고 있다고 볼 수 있으므로 등록심사 기준을 활용하여 등록요건 유지여부 등에 대한 판단이 가능

<등록요건 유지여부 판단시 고려사항>

- ◆ 등록 당시 감사인이 구축한 체계^{*1} 등이 등록 이후 실제 운영이 미흡한 경우에도 등록요건 유지의무 위반^{*2}으로 볼 수 있음
 - *1 각 등록요건과 관련된 제도·내규, 통제절차·기준, 업무방법·지침 등을 의미
 - *2 등록요건 중 “체계를 갖추 것”의 의미는 갖추어진 체계가 실제로 정상적으로 실행되어 그 목적(통합관리, 품질관리 등)을 달성하는 것도 포함되어 있으므로 실제 운영증빙도 가능한 범위내에서 등록심사시 점검
- ◆ 등록심사시 확인되었다면 체계에 대한 보완을 요구했을 사항이나 등록요건에 결격사유가 있다고 판단할 수 있는 미비점에 대해서는 등록요건 유지의무 위반으로 판단하는 것이 타당

나. 등록요건 유지의무 위반시 조치유형

- **(조치유형)** 등록요건 유지의무 위반시 조치는 ①증선위가 직접조치하는 기본조치(시정권고 + 지정제외점수부과)와 ②금융위에 등록취소를 건의하는 상장사 감사인 등록취소 건의로 구분
 - 위반시 조치의 종류, 수준(양정)은 위반의 정도, 위반행위의 성격 등을 종합적으로 고려하여 “Ⅲ.조치양정기준”에 따라 판단
- **(개선권고와 구분)** 품질관리감리 결과 미흡사항에 대한 “개선권고”와 “시정권고”는 모두 시정·개선을 요구하는 조치이나 각 조치의 성격, 근거법규·기준, 후속절차 등이 상이하므로

개선권고 및 시정권고 비교

| 구분 | 개선권고 | 시정권고 |
|-------|------------------------------|----------------------------|
| 조치 성격 | • 품질관리 미흡사항 등에 대한 보완·개선이 주목적 | • 등록취소 조치 전 위반에 대한 시정기회 부여 |

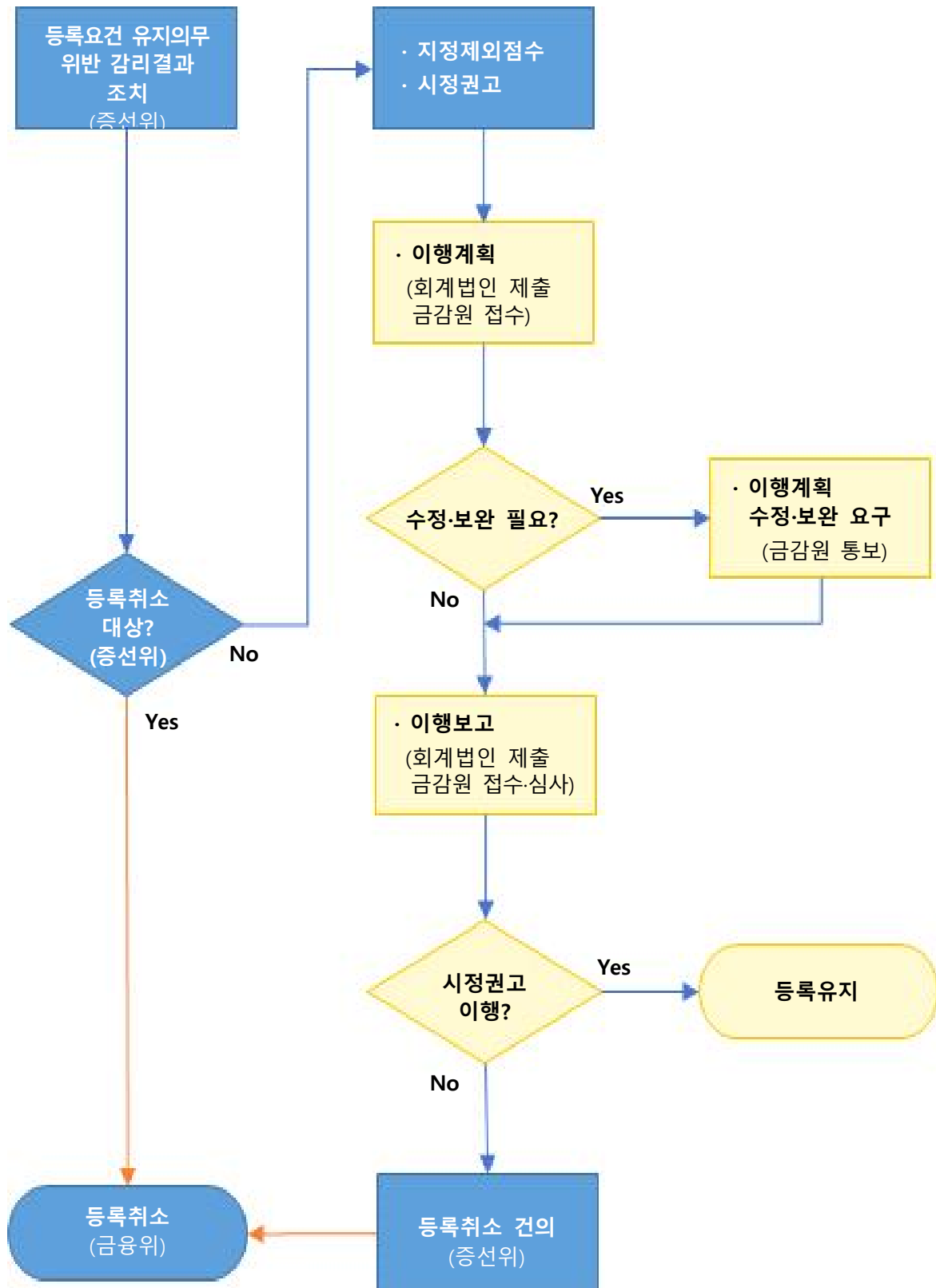
| 구분 | 개선 권고 | 시정 권고 |
|-----------|---|--|
| 관련 법규 | <ul style="list-style-type: none"> • 외감법 §17①, §29⑤~⑦ • 외감규정 §36② | <ul style="list-style-type: none"> • 외감법 §9의2④, ⑤ • 외감규정 §8의2① |
| 이행계획 제출기한 | • 3개월(이행 진행상황 제출) | • 1개월 |
| 이행기한 | • 1년 이내의 기간을 정함 | • 6개월 |
| 이행결과보고 | • 이행기한 이후 1개월이내 | • 이행기한 이후 1개월 이내 |
| 미이행시 조치 | • 미이행사실을 대외공개 가능 | • 등록취소 가능 |

- 특정 품질관리체계 관련 미흡사항*이 품질관리기준 위반과 등록요건 유지의무 위반 모두에 해당하는 경우 각 근거법규 등에 따라 구분하여 조치할 필요

* 감사투입시간 관리체계 운영 미흡(예: 감사투입시간 승인절차 누락 등)

| 등록요건(물적설비 및 업무방법 마목) | 품질관리기준 (한A31-1) |
|---|---|
| 소속 공인회계사가 외부감사 업무를 수행하는데 투입한 시간의 신뢰성 및 타당성을 확보할 수 있는 체계를 갖출 것 | <p>감사업무를 수행하기 위하여 투입한 시간을 관리하기 위한 절차를 수립시, 다음 사항 고려 필요</p> <p>(a) 개별 감사업무별로 업무팀이 해당 감사업무를 수행하기 위하여 소요된 시간을 적시성 있게 집계함</p> <p>(b) 개별 감사업무별로 집계된 감사시간을 적절하게 유지하고 관리</p> |

〈 등록요건 유지의무 위반시 처리 절차 〉



※ 등록요건 유지의무 위반시 **기본조치**(지정제외점수 부과 등)와 **등록취소 건의**는 병과 가능하나, 기본조치만으로 제재효과를 충분히 달성할 수 있다고 인정되는 경우에는 등록취소 건의는 생략 가능

다. 조치양정기준(안)

1

일반원칙

□ 등록요건 유지의무 위반은 각 등록요건별로 위반의 정도, 위반행위의 성격 등을 **종합적으로 고려하여** 판단

- 조치는 ①증선위가 직접조치하는 **기본조치**(시정권고 + 지정제외점수 부과)와 ②금융위에 등록취소를 건의하는 **주권상장법인 감사인 등록취소 건의**로 구성

※ 등록 및 등록취소는 금융위 권한이므로 증선위가 금융위에 취소 건의

< 조치양정 기준 일반원칙 >

- ① **등록요건 유지의무 위반행위에 대한 조치양정은 외감규정 (별표1) 주권상장법인 감사인 등록요건에서 규정한 각 목의 등록요건별로 위반행위의 중요도를 고려하여 결정**
- ② **위반행위의 중요도는 등록요건별로 위반의 정도, 위반행위의 성격, 등록요건의 구축·운영 정도 등을 종합적으로 고려하여 판단**
- ③ **위반행위에 대한 조치는 증권선물위원회의 행정조치("기본조치")와 금융위원회 등록취소 건의로 구분하고, 기본조치와 금융위원회 등록취소 건의는 병과 가능**
 - 다만, **기본조치만으로 제재효과를 충분히 달성할 수 있다고 인정되는 경우에는 금융위원회 등록취소 건의는 아니할 수 있음**

가 중요도 구분

□ 위반행위의 중요도는 중대, 보통, 경미 3단계로 구분하고

- 등록요건별로 위반의 정도, 위반행위의 성격, 등록요건의 구축·운영 정도 등을 종합적으로 고려하여 판단

중요도 구분 기준

| 구 분 | 정 의 |
|---|---|
| 중대 | <p>□ 등록요건에서 요구하는 사항이나 체계의 구축 및 운영 등이 현저히 미흡한 경우</p> <p>○ 내부통제 등¹⁾ 또는 조직·물적설비 등²⁾에 심각한 결함이 있거나 구축 및 운영이 매우 부실하여 해당 등록요건의 목적 및 취지에 적합하지 않은 정도가 중요한 경우</p> |
| 보통 | <p>□ 등록요건에서 요구하는 사항이나 체계의 구축 및 운영 등이 미흡한 경우로 ‘중대’ 또는 ‘경미’에 해당되지 않는 보통수준의 위반행위인 경우</p> <p>○ 내부통제 등¹⁾ 또는 조직·물적설비 등²⁾에 결함이 있거나 구축 및 운영이 부실하여 해당 등록요건의 목적 및 취지에 적합하지 않은 경우</p> |
| 경미 | <p>□ 등록요건에서 요구하는 사항이나 체계의 구축 및 운영 등이 일부 미흡한 경우</p> <p>○ 내부통제 등¹⁾ 또는 조직·물적설비 등²⁾에 일부 결함이 있거나 구축 및 운영이 일부 부실하나 해당 등록요건의 목적 및 취지에 적합하지 않은 정도가 경미한 다음과 같은 경우</p> <ul style="list-style-type: none"> - 단순한 착오, 실수 등에 의해 발생한 위반사항 - 감사인 감리시 표본검사(Sampling test)에 따른 품질관리시스템 등 운영 관련 미흡사항으로 위반 건수, 기간, 비율이 경미한 경우 - 동일한 등록요건 중 위반행위가 외부감사규정 제37조 제1항제3호에 따라 증선위가 경미한 개선권고사항으로 판단하여 공개대상에서 제외한 경우 등 |
| <p>주1) 각 등록요건과 관련된 제도·내규, 통제절차·기준, 업무방법·지침 등을 의미(이하 “내부통제 등”이라고 함)</p> <p>2) 각 등록요건과 관련된 인력, 조직, 전산시스템, 기타설비 등을 의미(이하 “조직·물적설비 등”이라고 함)</p> | |

나 등록요건별 세부판단기준

□ 중요도 판단의 객관성 및 일관성을 제고하기 위해 등록요건별로 세부 판단기준을 제시

1. 인력요건(외감규정 별표1제1호)

| 등록요건 \ 위반중요도 | 중대 | 보통 | 경미 |
|--|--------------------------------|--|--------------------------------------|
| ① (1-가) 상시 근무 공인회계사 40인 이상 유지(지방소재 법인은 20인) | ▪ 위반기간 ¹⁾ 이 120일 이상 | ▪ 위반기간 ¹⁾ 이 60일 이상 120일 미만 | ▪ 위반기간 ¹⁾ 이 30일 이상 60일 미만 |
| ② (1-나) 대표이사 경력 10년 및 품질관리담당이사 경력 7년 이상 | ▪ 위반기간 ¹⁾ 이 90일 이상 | ▪ 위반기간 ¹⁾ 이 30일 이상 90일 미만 | ▪ 위반기간 ¹⁾ 이 30일 미만 |
| ③ (1-다) 품질관리업무담당자 경력 5년 이상 | ▪ 위반기간 ¹⁾ 이 90일 이상 | ▪ 위반기간 ¹⁾ 이 30일 이상 90일 미만 | ▪ 위반기간 ¹⁾ 이 30일 미만 |
| ④ (1-라) 품질관리업무 담당이사 및 품질관리업무 담당자는 품질관리업무만을 수행 | ▪ 위반시간 ¹⁾ 이 90시간 이상 | ▪ 위반시간 ¹⁾ 이 30시간 이상 90시간 미만 | ▪ 위반시간 ¹⁾ 이 30시간 미만 |
| ⑤ (1-마) 공인회계사 수에 따라 유지해야 할 품질관리업무 담당자의 수(최소 1명 이상) | ▪ 위반기간 ¹⁾ 이 120일 이상 | ▪ 위반기간 ¹⁾ 이 60일 이상 120일 미만 | ▪ 위반기간 ¹⁾ 이 30일 이상 60일 미만 |
| 주1) 위반기간 = $\sum(\text{위반인원} \times \text{위반일수})$ 위반시간 = $\sum(\text{위반인원} \times \text{품질관리업무 외의 업무를 수행한 시간})$ | | | |

※ 인력요건(①, ⑤)의 경우 불가피한 사유 발생에 따른 인력 충원기간 등을 고려하여 일정 수준(예: 30일) 미만의 위반에 대해서는 조치하지 않음

2. 물적설비 및 업무방법(외감규정 별표1 제2호)

| 등록요건 | 위반중요도 | 중대 | 보통 | 경미 |
|--|-------|----------|------|---------|
| ⑥ (2-가) 품질관리의 효과성·일관성의 확보를 위해 경영 전반의 통합관리체계 ¹⁾ 의 구축·운영 | | ▪ 현저히 미흡 | ▪ 미흡 | ▪ 일부 미흡 |
| ⑦ (2-나) 지배구조의 건전성 및 의사결정의 투명성 확보를 위해 대표이사 등을 견제할 수 있는 체계의 구축·운영 | | ▪ 현저히 미흡 | ▪ 미흡 | ▪ 일부 미흡 |
| ⑧ (2-다) 공인회계사의 독립성 위반여부에 대한 신뢰성 있는 점검·관리 체계의 구축·운영 | | ▪ 현저히 미흡 | ▪ 미흡 | ▪ 일부 미흡 |
| ⑨ (2-라) 감사업무 수행이사 선정방식의 공정성, 투명성 및 합리성 확보 체계의 구축·운영 | | ▪ 현저히 미흡 | ▪ 미흡 | ▪ 일부 미흡 |
| ⑩ (2-마) 외부감사 투입시간을 신뢰성, 타당성 있게 측정할 수 있는 체계의 구축·운영 | | ▪ 현저히 미흡 | ▪ 미흡 | ▪ 일부 미흡 |
| ⑪ (2-바) 감사조서 등 감사업무 관련 정보의 진본성, 무결성, 신뢰성 및 이용가능성이 보장되는 체계의 구축·운영 | | ▪ 현저히 미흡 | ▪ 미흡 | ▪ 일부 미흡 |
| 주1) 체계란 등록요건에 부합하는 규정·제도, 물적설비, 인력, 조직 등을 의미(이하 동일) | | | | |

3. 심리체계(외감규정 별표1 제3호)

| 등록요건 | 위반중요도 | 중대 | 보통 | 경미 |
|--|-------|--|-------------------------------------|------------------------------|
| ⑫ (3-가) 일정한 기준 및 절차에 따라 독립성과 전문성을 갖춘 공인회계사가 심리를 수행하는 체계의 구축·운영 | | ▪ 현저히 미흡 | ▪ 미흡 | ▪ 일부 미흡 |
| ⑬ (3-나) 심리대상·범위·방법·절차, 심리담당자의 자격요건, 권한 및 책임 등을 구체적이고 명확하게 정하는 체계의 구축·운영 | | ▪ 현저히 미흡 | ▪ 미흡 | ▪ 일부 미흡 |
| ⑭ (3-다) 주권상장법인 등 필수 심리대상회사의 감사보고서는 대표이사가 서명하기 전 사전심리를 완료하는 체계의 구축·운영 | | ▪ 필수 사전심리 대상 회사의 20% 이상 미 실시 ¹⁾ | ▪ 필수 사전심리 대상 회사의 10% 이상 20% 미만 미 실시 | ▪ 필수 사전심리 대상 회사의 10% 미만 미 실시 |

| 등록요건 | 위반중요도 | 중대 | 보통 | 경미 |
|--|-------|---|--|--|
| ⑮ (3-라) 직전사업연도에 감사업무를 수행한 이사의 30% 이상에 대하여 그 이사가 담당하여 작성한 직전 사업연도 감사보고서를 사후심리하는 체계의 구축·운영 | | ▪ 사 후 심 리 를 감사업무 수행이사의 수의 15% ²⁾ 미만 실시 ¹⁾ | ▪ 사 후 심 리 를 감사업무 수행이사의 수의 15% 이상 25% 미만 실시 | ▪ 사 후 심 리 를 감사업무 수행이사의 수의 25% 이상 30% 미만 실시 |
| ⑯ (3-마) 감사의견에 영향을 미칠 수 있는 중요 지적 사항에 대해서 검토내용을 문서화하는 체계의 구축·운영 | | ▪ 현저히 미흡 | ▪ 미흡 | ▪ 일부 미흡 |
| 주 1) 심리수행자, 내용, 절차, 방법 등이 매우 부실하여 사실상 심리가 이행되었다고 볼 수 없는 경우는 심리를 실시하지 않은 것으로 봄 2) 소수점 이하는 절상 | | | | |

4.보상체계(외감규정 별표1 제4호)

| 등록요건 | 위반중요도 | 중대 | 보통 | 경미 |
|--|-------|--|-------------------------------|----------------------------------|
| ⑰ (4-가) 감사업무를 수행하는 이사의 성과평가에서 감사업무의 품질을 평가하는 지표가 차지하는 비중을 100분의 70 이상으로 하는 체계의 구축·운영 | | ▪ 이사 성과평가지 감사업무 품질평가 지표의 비중이 50% 미만이거나 ▪ 감사업무 수행이사의 성과평가 보상체계가 현저히 미흡 | ▪ 50 % 이 상 60% 미만 ▪ 미흡 | ▪ 60 % 이 상 70% 미만 ▪ 일부 미흡 |
| ⑱(4-나) 품질관리업무 담당자의 평균 연봉은 다음의 연봉보다 높은 수준으로 차별화하여 지급하는 체계의 구축·운영 1) 이사인 경우 : 소속 이사의 평균 연봉 2) 이사가 아닌 경우: 소속 공인회계사(이사 제외)의 평균 연봉 | | ▪ 품질관리업무담당자의 평균 연봉이 요건상 기준의 80% 미만인 경우 | ▪ 80% 이상 90%미만 | ▪ 90% 이상 100%미만 |

3

위반행위에 대한 조치기준

가 등록취소 건의

- ☐ 시정권고 미이행, 다수의 등록요건을 중대하게 위반하는 등 주권상장법인 감사인으로서의 업무수행이 어렵다고 판단시 금융위에 '등록취소 건의'

< 금융위원회에 등록취소 건의 사유 >

- ① 거짓 또는 부정한 방법으로 등록한 경우
- ② 증권선물위원회로부터 **외부감사법 제29조제3항 제1호(등록취소) 또는 제2호(업무의 전부 또는 일부정지)의 조치**를 받은 경우
- ③ 등록요건 유지의무 위반행위에 대한 **증권선물위원회의 시정권고**를 정당한 사유 없이 **기한 내에 이행하지 않는 경우**
- ④ **중대한 등록요건 유지의무 위반이 다수 발견되는 등 주권상장법인 감사인으로서의 적격성이 훼손된 경우**
- ⑤ 등록요건 유지의무 위반에 대해 중요도 "중대" 이상으로 증권선물위원회로부터 조치받은 날 이후 실시되는 첫 번째 감사인 감리(외감규정 제23조 제7항의 감리로 등록요건 유지여부 점검이 감리 범위에 포함된 경우에 한한다)에서 동일한 등록요건에서 중요도 "중대" 이상으로 재위반하는 경우
- ⑥ 그 밖에 위반행위의 성격, 위반정도, 등록요건의 구축·운영 정도 등을 **종합적으로 고려한 결과** 금융위원회에 등록취소 건의가 필요하다고 인정되는 경우

나 기본조치 : 시정권고 + 지정제외점수부과

- ☐ 등록요건 유지의무를 위반할 경우 시정권고와 함께 위반의 경중 등에 따라 지정제외점수를 부과
- ① **(보통 이상)** 지정제외점수는 등록요건별(18개)로 가중·감경 적용 후 최종 중요도가 "보통" 이상인 경우는 '기본 지정제외 점수표'에 해당하는 지정제외점수를 산정하고

- 다수의 등록요건을 위반한 경우 등록요건별로 산정된 지정제외 점수를 합산

기본 지정제외점수표

| 중요도 | | | |
|--------|-----|----|----|
| 가중치 최대 | 중대 | 보통 | 경미 |
| 150 | 100 | 60 | - |

<상장사 감사인의 감사품질관리 대한 감독 대폭 강화 (보도자료('22.5.3))>

- 감사품질관리에 핵심적인 요소인 등록요건을 유지하지 못하여 통합 품질 관리시스템의 구축이 미비하거나 실질적으로 운영이 되지 않는다고 판단되는 감사인에 대해서 최대 차기년도에 감사인 지정을 받지 못하는 수준까지 감사인 지정제외점수가 부과될 예정임을 발표

- ② **(경미)** 등록요건별로 위반에 따른 최종 중요도가 “경미”인 경우 “경미”에 해당하는 등록요건별 위반의 수*를 기준으로 “경미 지정제외점수표”에 따라 지정제외점수 산정

경미 지정제외점수표

| 경미한 등록요건별 위반 개수 | |
|------------------|-------|
| 3개 이상 | 3개 미만 |
| (위반 개수 - 2) x 20 | - |

- * 등록요건별(총 18개)로 각 위반에 대해 지정제외점수를 별도로 부과하므로 단순 착오, 오류 등의 경미한 위반 1건에 대해서도 지정제외점수 부과시 조치수준이 위반의 정도에 비하여 과도해질 수 있으므로 3개 미만에 대해서는 지정제외점수를 부과하지 않음

- ③ **(최종부과)** 등록요건별로 “보통” 이상의 위반에 따른 지정제외 점수^①와 등록요건별로 “경미”에 해당하는 위반항목 수에 따른 지정제외점수^②를 합산하여 최종 지정제외점수 결정

다 조치의 가중·감경

□ 가중·감경은 각 사유별로 1단계 가중·감경할 수 있고, 등록요건별로 구분하여 최종 중요도 결정시 적용

○ (가중) 중요도, 재위반 여부 등을 감안하여 가중

< 조치 가중사유 >

- ① 등록요건 유지의무 위반에 대해 중요도 “보통” 이상으로 **증선위로부터 조치 받은 날 이후** 실시되는 첫 번째 감사인 감리(외감규정 제23조 제7항의 감리로 등록요건 유지여부 점검이 감리 범위에 포함된 경우에 한한다)에서 동일한 등록요건 내에서 유사한 사항에 대해 중요도 “보통” 이상으로 **재위반**하는 경우
- ② 금감원의 감독·감리업무 과정에서 거짓자료 제출, 정당한 이유 없는 자료제출 거부 또는 현저한 지연제출 등으로 **감독·감리업무를 방해**하여 조치의 가중이 필요하다고 인정된 경우
- ③ 기타 위반행위의 원인, 결과, 방법 등을 감안하여 가중이 필요하다고 인정되는 경우

○ (감경) 위반행위의 보고 및 시정여부 등을 감안하여 감경

< 조치 감경사유 >

- ① **감사인 감리 착수 통보 전** 등록요건 위반행위를 발견하여 즉시 자진신고하고 등록요건에 부합되게 **위반사항을 시정**한 경우
- ② 주권상장법인 감사인으로 **등록한 날로부터 2년 이내**에 발생한 위반인 경우
- ③ 기타 위반행위의 원인, 결과, 방법 등을 감안하여 감경이 필요하다고 인정되는 경우

라. 향후 계획

□ 증선위에 보고된 조치양정기준을 따라 등록요건 유지의무 위반에 대한 제재처분 결정시 일관되게 적용

○ 감사인 감리 등을 통해 확인되는 등록요건 유지의무 위반행위에 대해 동 조치양정기준에 따른 처리안을 증선위 부의 예정

4. 참고사항

가. 등록요건 유지의무 위반 조치양정기준(안) <붙임1>

나. 관계법규 <붙임2>

※ 금융감독원장이 안전상정을 요청한 사항임

5. 안전 공개 여부 : 공개

☐ 비공개할만한 특별한 사유가 없으므로 공개

(붙임1)

등록요건 유지의무 위반 조치양정기준(안)

I. 목적

이 기준은 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」(이하 “외부감사법”이라 한다) 제9조의2 제4항의 규정에 따른 등록감사인(외부감사법 제9조의2 제1항에 따라 등록한 회계법인을 말하며, 이하 동일)의 등록요건 유지의무 위반행위에 대한 처리안을 부의함에 있어 증권선물위원회가 처리안에 대한 심의를 원활히 할 수 있도록 실무처리안을 제시하기 위함을 목적으로 한다.

II. 일반원칙

- 1. 등록요건 유지의무 위반행위에 대한 조치양정은 외부감사규정 별표 1 주권상장법인 감사인 등록요건에서 규정한 각목의 등록요건별로 위반행위의 중요도를 고려하여 결정한다.
- 2. 위반행위에 대한 조치는 증권선물위원회의 행정조치(이하 “기본조치”라 한다)와 금융위원회에의 조치건의(등록취소 건의)로 구분하고, 기본조치와 금융위원회에의 조치건의는 병과할 수 있다. 다만, 기본조치만으로 제재효과를 충분히 달성할 수 있다고 인정되는 경우에는 금융위원회에의 조치건의는 아니할 수 있다.

III. 위반행위의 중요도 판단

- 1. 각 등록요건별(외부감사규정 별표1 각호의 각목으로 구분하며 이하 동일)로 위반의 정도, 위반행위의 성격, 위반 기간, 등록요건의 구축·운영 정도 등을 종합적으로 고려하여 중요도를 ‘중대’, ‘보통’, ‘경미’로 구분한다.

<중요도 구분 기준>

| 구 분 | 정 의 |
|-----|---|
| 중대 | <div>□ 등록요건에서 요구하는 사항이나 체계의 구축 및 운영 등이 현저히 미흡한 경우</div> <div>○ 내부통제 등¹⁾ 또는 조직·물적설비 등²⁾에 심각한 결함이 있거나 구축 및 운영이 매우 부실하여 해당 등록요건의 목적 및 취지에 적합하지 않은 정도가 중요한 경우</div> |
| 보통 | <div>□ 등록요건에서 요구하는 사항이나 체계의 구축 및 운영 등이 미흡한 경우로 ‘중대’ 또는 ‘경미’에 해당되지 않는 보통수준의 위반행위인 경우</div> <div>○ 내부통제 등¹⁾ 또는 조직·물적설비 등²⁾에 결함이 있거나 구축 및 운영이 부실하여 해당 등록요건의 목적 및 취지에 적합하지 않은 경우</div> |

| | |
|---|---|
| 경미 | <p>□ 등록요건에서 요구하는 사항이나 체계의 구축 및 운영 등이 일부 미흡한 경우</p> <p>○ 내부통제 등¹⁾ 또는 조직·물적설비 등²⁾에 일부 결함이 있거나 구축 및 운영이 일부 부실하나 해당 등록요건의 목적 및 취지에 적합하지 않은 정도가 경미한 다음과 같은 경우</p> <ul style="list-style-type: none"> - 단순한 착오, 실수 등에 의해 발생한 위반사항 - 감사인 감리시 표본검사(Sampling test)에 따른 품질관리시스템 등 운영 관련 미흡사항으로 위반 건수, 기간, 비율이 경미한 경우 - 동일한 등록요건 중 위반행위가 외부감사규정 제37조 제1항제3호에 따라 중선위가 경미한 개선권고사항으로 판단하여 공개대상에서 제외한 경우 등 |
| <p>주1) 각 등록요건과 관련된 제도·내규, 통제절차·기준, 업무방법·지침 등을 의미(이하 “내부통제 등”이라고 함)</p> <p>2) 각 등록요건과 관련된 인력, 조직, 전산시스템, 기타설비 등을 의미(이하 “조직·물적설비 등”이라고 함)</p> | |

1.인력(외감규정 별표1 제1호)

| 등록요건 \ 위반중요도 | 중대 | 보통 | 경미 |
|---|--------------------------------|--|--------------------------------------|
| ① (1-가) 상시 근무 공인회계사 40인 이상 유지(지방소재 법인은 20인) | ▪ 위반기간 ¹⁾ 이 120일 이상 | ▪ 위반기간 ¹⁾ 이 60일 이상 120일 미만 | ▪ 위반기간 ¹⁾ 이 30일 이상 60일 미만 |
| ② (1-나) 대표이사 경력 10년 및 품질 관리담당이사 경력 7년 이상 | ▪ 위반기간 ¹⁾ 이 90일 이상 | ▪ 위반기간 ¹⁾ 이 30일 이상 90일 미만 | ▪ 위반기간 ¹⁾ 이 30일 미만 |
| ③ (1-다) 품질관리업무 담당자 경력 5년 이상 | ▪ 위반기간 ¹⁾ 이 90일 이상 | ▪ 위반기간 ¹⁾ 이 30일 이상 90일 미만 | ▪ 위반기간 ¹⁾ 이 30일 미만 |
| ④ (1-라) 품질관리업무 담당이사 및 품질관리업무 담당자는 품질 관리업무만을 수행 | ▪ 위반시간 ¹⁾ 이 90시간 이상 | ▪ 위반시간 ¹⁾ 이 30시간 이상 90시간 미만 | ▪ 위반시간 ¹⁾ 이 30시간 미만 |
| ⑤ (1-마) 공인회계사 수에 따라 유지 해야 할 품질관리업무 담당 자의 수(최소 1명 이상) | ▪ 위반기간 ¹⁾ 이 120일 이상 | ▪ 위반기간 ¹⁾ 이 60일 이상 120일 미만 | ▪ 위반기간 ¹⁾ 이 30일 이상 60일 미만 |
| <p>주1) 위반기간 = $\Sigma(\text{위반인원} \times \text{위반일수})$ 위반시간 = $\Sigma(\text{위반인원} \times \text{품질관리업무 외의 업무를 수행한 시간})$</p> | | | |

2. 물적설비 및 업무방법 (외감규정 별표1 제2호)

| 등록요건 \ 위반중요도 | 중대 | 보통 | 경미 |
|---|----------|------|---------|
| ⑥(2-가) 품질관리의 효과성·일관성의 확보를 위해 경영 전반의 통합관리체계 ¹⁾ 의 구축·운영 | ▪ 현저히 미흡 | ▪ 미흡 | ▪ 일부 미흡 |
| ⑦(2-나) 지배구조의 건전성 및 의사결정의 투명성 확보를 위해 대표이사 등을 견제할 수 있는 체계의 구축·운영 | ▪ 현저히 미흡 | ▪ 미흡 | ▪ 일부 미흡 |
| ⑧(2-다) 공인회계사의 독립성 위반여부에 대한 신뢰성 있는 점검·관리 체계의 구축·운영 | ▪ 현저히 미흡 | ▪ 미흡 | ▪ 일부 미흡 |
| ⑨(2-라) 감사업무 수행이사 선정방식의 공정성, 투명성 및 합리성 확보 체계의 구축·운영 | ▪ 현저히 미흡 | ▪ 미흡 | ▪ 일부 미흡 |
| ⑩(2-마) 외부감사 투입시간을 신뢰성, 타당성 있게 측정할 수 있는 체계의 구축·운영 | ▪ 현저히 미흡 | ▪ 미흡 | ▪ 일부 미흡 |
| ⑪(2-바) 감사조서 등 감사업무 관련 정보의 진본성, 무결성, 신뢰성 및 이용가능성이 보장되는 체계의 구축·운영 | ▪ 현저히 미흡 | ▪ 미흡 | ▪ 일부 미흡 |
| 주1) 체계란 등록요건에 부합하는 규정·제도, 물적설비, 인력, 조직 등을 의미(이하 동일) | | | |

3. 심리체계 (외감규정 별표1 제3호)

| 등록요건 \ 위반중요도 | 중대 | 보통 | 경미 |
|--|----------|------|---------|
| ⑫ (3-가) 일정한 기준 및 절차에 따라 독립성과 전문성을 갖춘 공인회계사가 심리를 수행하는 체계의 구축·운영 | ▪ 현저히 미흡 | ▪ 미흡 | ▪ 일부 미흡 |
| ⑬ (3-나) 심리대상 · 범위 · 방법 · 절차, 심리담당자의 자격요건, 권한 및 책임 등을 구체적이고 명확하게 정하는 체계의 구축·운영 | ▪ 현저히 미흡 | ▪ 미흡 | ▪ 일부 미흡 |

| 등록요건 | 위반중요도 | 중대 | 보통 | 경미 |
|--|-------|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| ⑭ (3-다) 주권상장법인 등 필수 심리대상회사의 감사 보고서는 대표이사가 서명하기 전 사전심리를 완료하는 체계의 구축·운영 | | ▪ 필수 사전심리 대상회사의 20% 이상 미 실시 ¹⁾ | ▪ 필수 사전심리 대상회사의 10% 이상 20% 미만 미 실시 | ▪ 필수 사전심리 대상회사의 10% 미만 미 실시 |
| ⑮ (3-라) 직전사업연도에 감사업무를 수행한 이사의 30% 이상에 대하여 그 이사가 담당하여 작성한 직전 사업연도 감사보고서를 사후심리하는 체계의 구축·운영 | | ▪ 사후심리를 감사업무 수행이사의 15% ²⁾ 미만 실시 ¹⁾ | ▪ 사후심리를 감사업무 수행이사의 15% 이상 25% 미만 실시 | ▪ 사후심리를 감사업무 수행이사의 25% 이상 30% 미만 실시 |
| ⑯ (3-마) 감사의견에 영향을 미칠 수 있는 중요 지적사항에 대해서 검토내용을 문서화하는 체계의 구축·운영 | | ▪ 현저히 미흡 | ▪ 미흡 | ▪ 일부 미흡 |
| 주 1) 심리수행자, 내용, 절차, 방법 등이 매우 부실하여 사실상 심리가 이행되었다고 볼 수 없는 경우는 심리를 실시하지 않은 것으로 봄 2) 소수점 이하는 절상 | | | | |

4. 보상체계 (외감규정 별표1 제4호)

| 등록요건 | 위반중요도 | 중대 | 보통 | 경미 |
|--|-------|---|--|---|
| ⑰ (4-가) 감사업무를 수행하는 이사의 성과평가에서 감사업무의 품질을 평가하는 지표가 차지하는 비중을 100분의 70 이상으로 하는 체계의 구축·운영 | | ▪ 이사 성과평가지 감사업무 품질평가지표의 비중이 50% 미만이거나 ▪ 감사업무수행이사의 성과평가, 보상체계가 현저히 미흡 | ▪ 이사 성과평가지 감사업무 품질평가지표의 비중이 50% 이상 60% 미만이거나 ▪ 감사업무수행이사의 성과평가, 보상체계가 미흡 | ▪ 이사 성과평가지 감사업무 품질평가지표의 비중이 60% 이상 70% 미만이거나 ▪ 감사업무수행이사의 성과평가, 보상체계가 일부 미흡 |
| ⑱ (4-나) 품질관리업무 담당자의 평균 연봉은 다음의 연봉보다 높은 수준으로 차별화하여 지급하는 체계의 구축·운영 1) 이사인 경우: 소속 이사의 평균 연봉 2) 이사가 아닌 경우: 소속 공인회계사(이사 제외)의 평균 연봉 | | ▪ 품질관리업무 담당자의 평균 연봉이 요건상 기준의 80% 미만인 경우 | ▪ 품질관리업무 담당자의 평균 연봉이 요건상 기준의 80% 이상 90% 미만인 경우 | ▪ 품질관리업무 담당자의 평균 연봉이 요건상 기준의 90% 이상 100% 미만인 경우 |

IV. 위반행위의 조치기준

1. 기본조치기준

- 가. 각 등록요건별로 위반행위에 대해 시정권고와 함께 가중·감경 후 중요도가 “보통” 이상에 해당하는 경우 아래 ‘기본 지정제외 점수표’에 해당하는 기본 지정제외 점수를 산정한다.
- 나. 2개 이상의 등록요건에 관하여 등록요건 유지의무 위반행위가 발생한 경우에는 각 등록요건별로 지정제외점수를 합산한다.

<기본 지정제외점수표>

| 중요도 | | | |
|--------|-----|----|----|
| 가중시 최대 | 중대 | 보통 | 경미 |
| 150 | 100 | 60 | - |

- 다. 등록요건별로 위반에 따른 최종 중요도가 “경미”인 경우 “경미”에 해당하는 등록요건별 위반의 수를 기준으로 “경미 지정제외점수표”에 따라 지정제외점수를 산정한다.

<경미 지정제외점수표>

| 경미한 등록요건별 위반 개수 | |
|------------------|-------|
| 3개 이상 | 3개 미만 |
| (위반 개수 - 2) x 20 | - |

- 라. 등록요건별로 “보통” 이상의 위반에 따른 지정제외점수 합계와 등록요건별로 “경미”에 해당하는 위반항목 수에 따른 지정제외점수를 합산하여 최종 지정제외점수를 부과한다.

2. 금융위원회에 조치건의(주권상장법인 감사인 등록취소 건의)

- 가. 주권상장법인 감사인으로서 적격성 있는 감사업무 수행에 의문이 있는 경우로 아래와 같이 금융위원회에 등록취소 건의를 할 필요가 있다고 판단되는 경우에는 기본조치에 더하여 금융위원회에 ‘주권상장법인 감사인 등록취소 건의’를 할 수 있다. 다만, 기본조치만으로 제재효과를 충분히 달성할 수 있다고 인정되는 경우에는 금융위원회에 조치건의는 아니할 수 있다.

- 1) 거짓 또는 부정한 방법으로 등록한 경우
- 2) 증권선물위원회로부터 외부감사법 제29조제3항 제1호(등록취소) 또는 제2호(업무의 전부 또는 일부정지)의 조치를 받은 경우
- 3) 등록요건 유지의무 위반행위에 대한 증권선물위원회의 시정권고를 정당한 사유 없이 기한 내에 이행하지 않는 경우
- 4) 중대한 등록요건 유지의무 위반이 다수 발견되는 등 주권상장법인 감사인으로서의 적격성이 훼손된 경우

- 5) 주권상장법인 감사인이 등록요건 유지의무 위반에 대해 중요도 “중대” 이상으로 증권선물위원회로부터 조치받은 날 이후 실시되는 첫 번째 감사인 감리(외감규정 제23조 제7항의 감리로 등록요건 유지여부 점검이 감리 범위에 포함된 경우에 한한다)에서 동일한 등록요건에서 중요도 “중대” 이상으로 재위반하는 경우
- 6) 그 밖에 위반의 정도, 위반행위의 성격, 위반 기간, 등록요건의 구축·운영 정도 등을 종합적으로 고려한 결과 금융위원회에 등록취소 건의가 필요하다고 인정되는 경우

V. 기본조치의 가중·감경 및 면제

1. 기본조치 가중·감경의 기본원칙

가. 위반행위가 아래의 가중·감경사유에 해당하는 경우 각 사유별로 1단계 가중·감경할 수 있고, 가중·감경사유는 등록요건별로 구분하여 최종 중요도 결정시 적용한다.

2. 등록요건 유지의무 위반행위에 대한 조치의 **가중**사유

- 1) 주권상장법인 감사인이 등록요건 유지의무 위반에 대해 중요도 “보통” 이상으로 증권선물위원회로부터 조치받은 날 이후 실시되는 첫 번째 감사인 감리(외감규정 제23조 제7항의 감리로 등록요건 유지여부 점검이 감리 범위에 포함된 경우에 한한다)에서 동일한 등록요건 내에서 유사한 사항에 대해 중요도 “보통” 이상으로 재위반하는 경우
- 2) 금융감독원의 감독·감리업무 과정에서 거짓자료 제출, 정당한 이유 없는 자료제출 거부 또는 현저한 지연 제출 등으로 감독·감리업무를 방해하여 조치의 가중이 필요하다고 인정된 경우
- 3) 기타 위법행위의 원인, 결과, 방법 등을 감안하여 가중이 필요하다고 인정되는 경우

3. 등록요건 유지의무 위반행위에 대한 조치의 **감경**사유

- 1) 감사인 감리 착수 통보 전 주권상장법인 감사인이 등록요건 위반행위를 발견하여 즉시 자진신고 하고 등록요건에 부합되게 위반사항을 시정한 경우

<감사인의 시정조치 후 조치의 감경여부 판단기준>

다음의 사항을 종합적으로 고려하여 조치의 감경이 필요한 경우인지 판단한다.

- ① 위반행위의 시정여부, 조치내용의 시의성, 관련 체계의 정비·보완 여부
- ② 위반행위 발견 즉시 금융감독원에 수시보고 등을 통해 자진신고 여부
- ③ 위반관련자에 대한 적정수준의 내부조치(징계 등) 여부
- ④ 위반사례 전파 및 관련 근거(기록) 유지 등 적극적으로 등록요건 유지 관련 교육 실시 여부
- ⑤ 등록요건 유지의무 위반 위협의 제거·감소를 위한 노력(등록요건 유지여부 점검 실시 등)
- ⑥ 기타 위반행위의 원인, 결과 방법 등을 감안하여 정상참작이 필요하다고 인정되는 경우

- 2) 주권상장법인 감사인으로 등록한 날로부터 2년 이내에 발생한 위반사항인 경우
- 3) 기타 위반행위의 원인, 결과, 방법 등을 감안하여 감경이 필요하다고 인정되는 경우

(붙임2)

관계법규

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」

제9조의2(주권상장법인 감사인의 등록 및 취소) ④ 제1항 및 제2항에 따라 주권상장법인 감사인으로 등록한 자는 등록 이후 제1항 각 호의 등록요건을 계속 유지하여야 한다.

⑤ 금융위원회는 제1항에 따라 등록한 감사인이 같은 항의 요건을 갖추지 못하게 되거나 증권선물위원회로부터 대통령령으로 정하는 업무정지 수준 이상의 조치를 받은 경우 해당 감사인의 주권상장법인 감사인 등록을 취소할 수 있다.

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령」

제16조(감사인 지정의 기준) ② 제1항에도 불구하고 증권선물위원회는 회계법인이 다음 각 호에 해당하는 경우에는 감사인으로 지정하지 않을 수 있다.

1. 법 제9조의2제1항에 따라 주권상장법인의 감사인으로 등록한 후 같은 조 제4항을 위반하여 등록요건을 계속 유지하지 않은 경우

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」

제8조의2(주권상장법인 감사인의 등록취소 등) ① 증권선물위원회는 주권상장법인 감사인이 법 제9조의2제4항에 따른 등록요건 유지의무를 위반한 경우 같은 조 제5항에 따라 다음 각 호 중 어느 하나의 조치를 할 수 있다.

1. 금융위원회에 주권상장법인 감사인 등록취소 건의
2. 상당한 기간을 정하여 그 기간 이내에 등록요건을 갖추도록 시정할 것을 권고(이하 이 조에서 "시정권고"라 한다)하는 등 그 밖에 필요한 조치

② 제1항제2호에 따라 증권선물위원회로부터 시정권고를 받은 주권상장법인 감사인은 해당 시정권고를 받은 날로부터 1개월 이내에 시정권고 내용이 반영된 개선계획(이하 "이행계획"이라 한다)을 금융감독원장에게 제출한다.

③ 금융감독원장은 주권상장법인 감사인이 제2항의 이행계획을 기한 내에 제출하지 않거나 제출한 이행계획이 타당하지 않다고 판단되는 경우 2주 이내에 제출을 요구하거나 이행계획의 보완을 요구할 수 있다.

④ 주권상장법인 감사인은 제1항제2호의 시정권고를 받은 날로부터 6개월 이내에 이행계획의 이행을 완료하고 그 이행결과를 이행완료일로부터 1개월 이내에 금융감독원장에게 보고한다.

⑤ 증권선물위원회는 금융감독원장으로 하여금 제2항에 따른 이행계획 및 제4항에 따른 보고사항을 점검하게 할 수 있다.

⑥ 금융감독원장이 제5항에 따라 이행결과를 점검한 결과 이행이 되지 않은 것으로 판단한 경우 증권선물위원회에 보고한다. 이 경우 증권선물위원회는 금융감독원장의 점검 결과를 심의한 후 금융위원회에 주권상장법인 감사인 등록 취소를 건의할 수 있다.

[별표 1] 주권상장법인 감사인 등록요건(제8조제1항 관련)

1. 인력

가. 상시적으로 근무하는 법 제9조제4항에 따른 공인회계사(이하 "공인회계사"라 한다)를 40명 이상으로 유지하여야 한다. 다만, 지방회계법인(주사무소의 소재지가 수도권 정비계획법 제2조제1호에 따른 수도권이 아닌 회계법인을 말한다. 이하 같다)은 공인회계사를 20명 이상으로 유지할 수 있다.

나. 대표이사(감사보고서에 서명을 하는 대표이사에 한정한다. 이하 같다) 및 품질관리업무 담당이사(감사인의 대표자가 법 제17조제3항에 따라 감사업무 설계 및 운영에 대한 책임을 지도록 지정한 담당이사 1명을 말한다. 이하 같다)의 경력기간(법 제9조제4항에 따른 실무수습 등을 이수한 이후에 「공인회계사법 시행령」 제12조제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 기관에서 회계처리 또는 외부감사 업무를 수행한 기간을 말한다. 이하 이 별표에서 같다)이 다음의 구분에 따른 기간일 것

- 1) 대표이사: 10년 이상
- 2) 품질관리업무 담당이사: 7년 이상

다. 품질관리업무를 담당하는 사람(품질관리업무 담당이사는 제외하며, 이하 "품질관리업무 담당자"라 한다)은 경력기간이 5년 이상인 사람으로 한다.

라. 품질관리업무 담당이사과 품질관리업무 담당자는 다음의 업무만을 수행한다.

- 1) 품질관리 제도의 설계 및 관리
- 2) 감사보고서 발행 전·후 심리(감사업무 수행과정에서의 중요한 판단사항 및 감사보고서 작성 내용을 감사조서, 증빙자료 등에 따라 객관적으로 평가하여 감사의견에 흠결이 없도록 하는 품질관리 활동을 말한다)
- 3) 법령등·회계처리기준·회계감사기준·품질관리기준 등 외부감사 시 준수해야 할 사항에 관한 자문

- 4) 외부감사 업무 수임 건의 감사위험(감사인인 중요하게 왜곡표시되어 있는 재무제표에 대하여 부적절한 감사의견을 표명할 위험을 말한다. 이하 같다) 유무 확인 등 타당성 검토
- 5) 품질관리 관련 교육훈련 기획 및 운영
- 6) 법 제26제1항제3호에 따른 감리 결과에 대한 개선권고사항 이행상태 점검
- 7) 감사조서 관리
- 8) 그 밖에 주권상장법인 감사인 등록요건 유지 등 품질관리에 관한 업무

마. 품질관리업무 담당자의 수는 다음 표와 같다. 이 경우 공인회계사가 20명 이상 40명 미만인 지방회계법인은 품질관리업무 담당자를 1명 이상 두어야 한다.

| 공인회계사 수 | 40명 ~ 70명 | 71명 ~ 100명 | 101명 ~ 300명 | 301명 ~ |
|---------------|-----------|------------|--|--|
| 품질관리업무 담당자의 수 | 1명 이상 | 2명 이상 | 2명에 100명을 초과한 인원의 2%를 합한 수 이상(소수점 이하는 버린다) | 6명에 300명을 초과한 인원의 1%를 합한 수 이상(소수점 이하는 버린다) |

2. 물적설비 및 업무방법

- 가. 품질관리의 효과성·일관성을 확보할 수 있도록 회계법인 내 인사(人事), 수입·지출의 자금관리, 회계처리, 내부통제, 감사업무 수임(受任) 및 품질관리 등 경영 전반의 통합관리를 위한 체계(이하 이 호에서 조직, 내부규정, 전산시스템 등을 말한다)를 갖출 것
- 나. 지배구조의 건전성 및 의사결정의 투명성을 확보하기 위하여 대표이사 및 경영에 사실상 영향력을 행사하는 자 등을 효과적으로 견제할 수 있는 체계를 갖출 것
- 다. 감사업무를 수임하거나 수행하는 과정에서 담당 공인회계사가 독립성(감사의견에 편견을 발생시키는 등 부당한 영향을 미칠 우려가 있는 이해관계를 회피하는 것을 말한다. 이하 같다)을 유지하였는지를 신뢰성있게 점검·관리할 수 있는 체계를 갖출 것
- 라. 개별 감사업무에 대해 독립성과 전문성(감사업무를 수행하는데 필요한 교육·훈련 및 경험, 감사대상 회사의 업무 등에 대한 전문지식 등을 충분히 갖춘 것을 말한다)을 가진 자가 담당 이사로 선정될 수 있도록 그 절차 및 방법이 공정성, 투명성 및 합리성을 가질 것

마. 소속 공인회계사(법 제9조제4항에 따른 실무수습 등을 이수하지 않은 사람도 포함한다)가 외부감사 업무를 수행하는데 투입한 시간의 신뢰성 및 타당성을 확보할 수 있는 체계를 갖출 것

바. 감사조서 등 감사업무 관련 정보의 생산부터 보존까지의 모든 과정에 걸쳐 진본성(眞本性), 무결성(無缺性), 신뢰성 및 이용가능성이 보장될 수 있도록 관리하는 체계를 갖출 것

3. 심리체계

가. 품질관리업무 담당이사, 품질관리업무 담당자 또는 경력기간이 5년 이상인 공인회계사로서 일정한 기준 및 절차에 따라 독립성과 전문성을 갖추었다고 인정된 사람이 심리를 수행할 것

나. 심리의 대상·범위·방법·절차, 심리를 담당하는 사람의 자격요건, 권한 및 책임 등을 구체적으로 명확하게 정할 것

다. 다음 중 어느 하나에 해당하는 회사의 감사보고서는 대표이사가 서명을 하기 전에 심리를 거칠 것

- 1) 주권상장법인
- 2) 대형비상장주식회사
- 3) 금융회사
- 4) 감사인 지정을 받은 회사
- 5) 분사무소 소속 공인회계사가 감사업무를 수행한 회사
- 6) 그 밖에 이해관계자 보호 필요성이 크거나 감사위험이 높은 회사

라. 직전 사업연도에 감사업무를 수행한 이사 중 100분의 30 이상에 대하여 그 이사가 담당하여 작성한 직전 사업연도 감사보고서를 심리할 것

마. 감사의견에 영향을 미칠 수 있는 중요한 지적사항에 대한 검토내용은 문서로 작성하여 보관할 것

4. 보상체계

가. 감사업무를 수행하는 이사의 성과평가에서 감사업무의 품질을 평가하는 지표(다음의 사항을 포함한다)가 차지하는 비중을 100분의 70 이상으로 할 것

- 1) 금융위원회, 증권선물위원회 및 한국공인회계사회의 조치유무 또는 수사기관의 공소제기 여부
- 2) 내부규정 준수여부 및 심리결과
- 3) 외부감사 업무를 수행하는데 투입한 시간 및 독립성 유지상태에 대한 점검결과
- 4) 교육시간
- 5) 해당 사업연도에 함께 감사업무를 수행한 자들을 대상으로 한 설문조사 결과

나. 품질관리업무 담당자의 평균 연봉(기본급여, 성과에 따른 급여, 그 밖에 부가급여 등 급여의 성격을 불문하고 매년 지급되는 일체의 금전적 보상을 말한다. 이하 이 목에서 같다)은 그 직무의 곤란성 및 책임의 정도를 충분히 반영하여 다음의 구분에 따른 연봉보다 높은 수준으로 차별화하여 지급할 것

- 1) 품질관리업무 담당자가 이사인 경우: 소속 이사의 평균 연봉
- 2) 품질관리업무 담당자가 이사가 아닌 경우: 소속 공인회계사(이사는 제외한다)의 평균 연봉

< 의안 소관 부서명 >

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