

---

# 한국공인회계사회 종합감사 결과

---

2023. 2.

금 융 위 원 회  
감 사 담 당 관 실

# 1. 감사실시 개요

---

## □ 감사배경

- 한국공인회계사회는 「공인회계사법」 제41조에 따라 설립된 법인으로 정기 종합감사 시기 도래(직전 감사 2019.11월 실시)
- 「공인회계사법」, 「외부감사법」 등 관련 법령에 따른 위탁사무 처리실태 및 예산·회계, 조직·인력, 내부통제 등을 점검

## □ 법적근거

- 「공인회계사법」 제47조제1항\*

\* 공인회계사회는 금융위원회가 감독한다.

## □ 감사기간 : 2022.11.28.(월) ~ 12.2.(금), 5일

## □ 감사대상 : 고유사업(위탁사무 처리실태 등), 위탁사무 관련 예산·회계, 조직·인력, 내부통제 등

## □ 감사요원 : 감사담당관 外 5명

## □ 감사중점사항

- 공인회계사법 등 관련 법령 준수 및 위탁사무 처리실태
  - \* 공인회계사 등록 및 징계업무 중 일부(공인회계사법), 위탁감리업무(외부감사법)
- 수행사업의 설립목적 부합성
  - \* 회원의 지도·감독, 회계감사 등 직무 기준 제정, 윤리기준의 제·개정 및 준수 여부 감독, 회원에 대한 교육방침 수립 및 이행 점검 등
- 위탁사무와 관련된 예산집행·회계처리의 적정성
- 위탁사무와 관련된 인력 및 조직관리 실태
- 내부통제 실효성 점검
- 종전 금융위 종합감사('19년)시 지적사항 이행 여부 확인 등

## 2. 감사결과 지적사항

### ① 감리결과 조치사항 이행보고기한 관리 개선방안 마련 필요

- 「외부감사법」 (§26①)과 동법 시행령 (§44④) 및 시행규칙 (§11), 외부감사규정 (§15⑦, §36①), 「감리조사 업무규정」 (§23①) 등에 따라,
  - 한국공인회계사회 회장은 감리결과 조치사항의 이행여부를 확인하기 위해 일정 기한\* 내에 조치대상자로 하여금 그 이행내용을 보고하도록 할 수 있음
- \* (임원의 해임 권고) 해임 결정을 위한 주주총회 종료일로부터 1개월  
(손해배상공동기금 추가 적립) 증권선물위원회의 조치를 통보받은 날부터 1개월  
(감사업무 제한) 감사업무 제한 기간 종료 후 1개월 등
- '19년 한국공인회계사회 종합감사시 감리결과 사후관리 미흡에 대해 통보 조치를 하였음에도 최근 3년간(2019년~현재) 감리결과 이행보고 기한을 도과하여 이행보고서를 접수한 건이 다수 있음

⇒ 한국공인회계사회 회장은 조치대상자가 관련 법령에 따른 이행 조치를 완료한 후 이행보고기한 내에 보고가 이루어지도록 분기별로 감리총괄위원장에게 보고하는 등 감리결과 사후관리 강화방안을 마련·운영하시기 바랍니다. (제도개선)

### ② 심사·감리 사건목록관리 관행 개선 필요

- 「외부감사법 시행령」 (§44④)에 따라 한국공인회계사회는 심사감리 진행상황을 관리하기 위해 심사감리 목록 등을 작성하고 있음
- 현행 목록 관리방식은 ①개별 심사대상 회사에 대한 번호가 종류, 선정차수, 번호順으로 부여되어 분류의 오류가능성이 높고, ②대상 회사 식별을 사업자등록번호로 수행하여 보완적 점검 요소가 부재

⇒ 한국공인회계사회 회장은 효율적인 심사대상 회사 관리를 위해 ①심사대상 회사에 고유번호를 부여하고, ②심사대상 회사 명단에 법인등록번호를 기재하여 검증가능성을 제고하시기 바랍니다. (권고)

### ③ 제척기간 도과로 회계법인에 대한 징계 심의 일부 미완료

- 「공인회계사법」 (§48①), 동법 시행령 (§38②·③), 「한국공인회계사회 회칙」 (§58) 등에 따라 윤리위원회 또는 윤리조사심의위원회는 공인회계사나 감사인에 대한 징계 조치를 의결할 수 있음
- 금융감독원의 금융기관 검사과정에서 적발된 ●●회계법인(舊◆◆회계법인)의 회계처리기준 위반사항 통보 건 관련,
  - 담당 공인회계사에 대한 징계 의결은 이루어졌으나, 해당 법인에 대해서는 재심절차 진행 중 심사 절차 관리 소홀로 제척기간 내에 징계 심의가 마무리되지 않음

⇒ 한국공인회계사회 회장은 제척기간 도과로 징계절차가 미완료되는 사례가 발생하지 않도록 윤리위원회 및 윤리조사심의위원회의 조사·심의·의결 일정을 적극적으로 관리하시기 바랍니다. (주의)

### ④ 상습 연수 미이수자에 대한 가중 조치 필요

- 「한국공인회계사회 회칙」 (§16) 및 「연수규정」 (§5)에 따라 한국공인회계사회 소속 개업 회계사는 연간 40시간의 연수 이수 의무가 있으며,
  - 연수 의무 미이행자는 「윤리징계양정기준」에 의거, 누적 미이수 시간에 따라 주의(20시간 이하)에서 일부직무정지 1년 이하(300시간 초과)에 해당하는 징계를 부과하고 있음
- 개정된 「윤리징계양정기준」에 따르면 「윤리위원회 및 윤리조사심의위원회 규정」 (§19⑥)에 따라 2회 이상 징계를 받은 경우 징계를 가중하도록 하고 있으나,
  - 가중 조치가 제대로 이루어지지 않는 등 상습적인 연수 미이수자에 대한 처분 및 관리가 미흡한 상황임

⇒ 한국공인회계사회 회장은 ①상습 연수 미이수자 징계양정기준을 보다 엄격히 정하고, ②징계 가중 조치를 규정에 맞게 부여하며, ③상습 연수 미이수자에게 실질적인 불이익을 부과하여 연수 유도 대책을 강구하시기 바랍니다. (통보)

## ⑤ 개업 공인회계사 손해배상보험 가입 관리 필요

- 「공인회계사법」 (§9), 동법 시행령 (§13①)에 따라 사업자등록을 마친 공인회계사(회계법인 등록자 제외)는 손해배상보험가입이 의무화

\* 한국공인회계사회는 매년 7월 회원을 대상으로 손해배상보험 가입의무 안내 中

- '20년 이후 손해배상가입현황 전수조사 미실시 및 보험가입 독려 조치를 하지 않아 보험 미가입 회원의 위촉인이 손해발생시 보상 받지 못할 우려가 있음

⇒ 한국공인회계사회 회장은 개업 회계사의 손해배상책임보험 미가입으로 법령 위반이 발생하지 않도록 매년 보험가입여부 전수조사를 실시하고, 미가입 사실 확인시 실효성있는 징계처분을 부과하시기 바랍니다. (통보)

## ⑥ 손해배상공동기금운영위원회 위원 임기 및 연임 규정 마련 필요

- 「외부감사법 시행규칙」 (§7①)은 손해배상공동기금의 운용·관리에 관한 사항을 심의·의결하기 위하여 '공동기금운용위원회'를 두도록 하고,

- 「손해배상공동기금 등의 관리 및 운영규정」 (§13)에서 위원회는 회장이 위촉하는 10인 이내의 위원으로 구성하고, 위원장은 호선 하도록 하고 있음

- ①운영규정에 운용위원회 위원의 임기 및 연임 관련 사항이 규정되어 있지 않고, ②당연직 위원이 위원장으로 호선된 이후 당연직 위원을 제외한 8인의 위원 전원이 신규 위촉('21.7월~8월)되었음에도 위원장 호선 절차를 거치지 않고 계속하여 위원장직을 수행함

⇒ 한국공인회계사회 회장은 손해배상공동기금운영위원회 위원 임기 및 연임에 관한 사항을 명확히 정하는 한편, 규정에 따라 위원장 호선 절차가 이행되도록 하시기 바랍니다. (제도개선)

## ⑦ 윤리위원회 및 위탁감리위원회 수당 지급 기준 개정 필요

- 법령에 근거하여 설치된 윤리위원회\*, 위탁감리위원회\*\*를 운영하는 한국공인회계사회는 위원회의 위원장·위원에게 수당(거마비 또는 안전검토비)를 지급하고 있음

\* 「공인회계사법 시행령」 제38조, 「한국공인회계사회 회칙」 제60조

\*\* 「외부감사법」 제38조, 동법 시행령 제44조 및 「한국공인회계사회 회칙」 제73조

- 「회계규정」에서 상기 법정위원회의 경우 “거마비 등은 회장이 별도로 정하여 지급함”으로 명시되어 있음

⇒ 한국공인회계사회 회장은 법정위원회의 수당지급 기준을 명확히 하기 위해 회계규정상 윤리위·위탁감리위의 거마비·안전검토비 지급 기준을 개정하여 운영하시기 바랍니다. (제도개선)

## ⑧ 민원처리관리대장 일원화 등 민원관리시스템 개선을 통한 민원 업무 효율성 제고 필요

- 한국공인회계사회는 '19년 금융위원회 종합감사 후속조치로 「민원처리지침」 (§3)을 개정하여 민원처리총괄부서(자율규제행정실)를 지정 후 해당 부서에서 민원 관리(접수·보완·사실조사 등)를 하고 있음
- 민원 성격별(윤리/자율감리/위탁감리)로 민원처리대장 양식이 상이하고, 민원처리 경과내용이 기재되어 있지 않거나 상세내용을 파악하기 어려운 문제가 있음

⇒ 한국공인회계사회 회장은 민원처리과정의 투명성, 효율성을 제고 하기 위해 민원처리대장을 일원화하고, 민원처리 경과를 상세히 파악할 수 있도록 양식을 정비하시기 바랍니다. (제도개선)