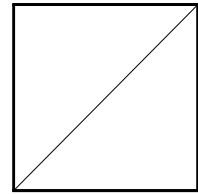


공개



의안번호	제 42 호
보 고 연 월 일	2022. 8. 17. (제 14 차)

보
고
사
항

(주)셀트리온제약의 내부통제 개선권고 조치 관련
이행계획 점검결과 보고

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 김 소 영
제출 연월일	2022. 8. 17.

1. 보고주문

(주)셀트리온제약의 내부통제 개선권고 조치 관련 개선계획 제출에 대한 점검결과를 아래와 같이 보고한다.

2. 보고이유

□ '22.3.11. 증선위에서 (주)셀트리온제약(이하 '회사')의 사업보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치안 의결시 요구한 사항*으로서,

* 회사는 회계정책과 내부회계관리제도에 대한 개선계획을 수립하여 3개월 이내에 금감원에 보고하며, 개선계획에 대한 이행실적을 1년간 분기별로 금감원에 보고함. 금감원은 회사의 개선계획과 이행실적을 점검하여 각각의 보고시점으로부터 2개월 이내에 증선위에 보고

- 동사가 내부통제 개선권고 조치에 대한 개선계획을 제출('22.6.24.) 함에 따라 동 개선계획 점검결과를 보고하려는 것임

3. 주요내용

가. 회사의 개선계획 개요

□ 회사는 위반행위의 재발을 방지하고 정보이용자에게 유용한 재무정보를 제공하기 위해 회계정책 개정 및 내부통제 개선 계획을 제출

- 이 계획은 ①내부통제시스템 보완, ②내부통제환경강화, ③회계전문성 강화로 구성
- 외부전문가를 활용*하여 개선계획의 객관적이고 신뢰할만한 세부방안을 마련하고, 사내 주요 기능 담당자를 모두 포함한 TFT**를 통해 개선을 추진

* OO회계법인(내부통제시스템 및 내부통제 환경 검토)

** 대표이사가 TFT를 총괄하며, 도출된 개선사항은 감사가 최종 점검 후 적용

나. 회사의 개선계획 세부내용

□ (내부통제시스템 보완) 감리 중 논의된 회계처리 이슈 검토 등을 통해 개선항목을 도출한 후 관련 회계정책서 및 내부회계관리제도 개선

- 재고자산 평가 기준 구체화, 특수관계자 거래 공시 기준 수립, 개발비 관련 기준 명확화 등 상세한 지침 마련

이행계획 주요내용	예정일정		
	진단	개선	적용
① 개선항목 도출 (개선항목의 완전성 확보) - 감리 중 논의된 회계처리 이슈 검토 - 현행 회계처리와 K-IFRS 정합성 및 완전성 검토 - 회계기준 제개정 사항 및 질의회신 사례, 감리조치사례 검토	'22.9월 '22.9월 '22.9월	- - -	- - -
② 회계정책서 개선 (감리지적사항 관련 회계정책 구체화) - 개발비 관련 연구단계 및 개발단계 활동 명확화 - 특수관계자 거래 공시기준 수립 - 재고자산 평가기준 구체화 및 실무지침 수립 - 회계기준 제개정 사항 및 질의회신 사례, 감리조치사례 검토	- - - -	'22.9월 '22.12월 '22.9 '22.9월	'23.1월 '23.1월 '23.1월 '23.1월
③ 내부회계관리제도 개선 - 회계정책 개선항목 관련 거래수준 통제 신설 및 개선(재고자산 개발비) - 회계정책 개선항목 관련 거래수준 통제 신설 및 개선(특관자 기타) - 주식공시 항목 관련 내부통제 보완 - 전사수준통제 차원의 조직 및 권한 분리 재검토	- - - -	'22.9월 '22.12월 '22.12월 '22.12월	'23.1월 '23.1월 '23.1월 '23.1월

- (내부통제환경 강화) 내부통제조직의 독립성 및 전문성을 강화하고, 특히 그룹사 내부거래와 관련한 내부통제 프로세스를 강화

이행계획 주요내용	예정일정		
	진단	개선	적용
① 독립성 강화 - 내부통제 관련 조직 구조 진단 - 결산 및 내부통제 조직 구조 변경 및 책임·권한 조정	'22.9월 '22.9월	- '22.12월	- '23.1월
② 전문성 강화 - 내부통제 관련 조직 전문성 진단 - 전문인력 충원 및 교육 프로그램 강화	'22.9월 -	- '22.12월	- '23.1월
③ 내부통제 프로세스 강화 - 내부통제 관련 제규정 개선안 마련 * 재고교환, 계약서 조건 외 별도 합의를 포함한 그룹사 내부거래 관련사항 발생 시 감사 보고 규정 신설 등 추진	'22.9월	'22.12월	'23.1월

- (회계전문성 강화) 회계 전문인력 확충, 중요 회계처리에 대한 외부 전문가 의견 수렴 프로세스 마련, 외부감사인에 대한 정보 전달 강화

이행계획 주요내용	예정일정		
	진단	개선	적용
① 회계전문성 진단 - 회계전문성 진단 - 전문인력 충원 및 교육 프로그램 강화	'22.9월 -	- '22.12월	- '23.1월
② 외부전문가 의견수렴 프로세스 마련 - 중요 회계처리에 대해 회계기준원 및 외부 전문가 의견 수렴 프로세스 마련	-	'22.12월	'23.1월
③ 외부감사인·투자자에 대한 정보 전달 강화 - 허가사항 변경 등 회계처리 사실관계에 대한 외부감사인 자료 전달 목록 정형화 - 허가과정, 특수관계자 거래 주식공시 분야를 투자자가 알기 쉽도록 공개하는 투자자 친화적 공시프로세스 수립	- -	'22.12월 '22.12월	'23.1월 '23.1월

□ (향후 일정) 상기 개선계획에 대해 '22년내에 분석 및 설계구축을 완료하고, '23.1월 이후부터 본격 적용 예정

다. 개선계획 점검결과

- 회사가 증선위 개선권고를 충실히 이행하기 위해 보고한 회계정책 및 내부회계관리제도 개선계획을 점검한 결과,
- 회사는 유사 지적사례 재발을 방지하고 보다 투명한 정보를 이해관계자에게 충분히 제공하고자 전사차원의 개선계획을 마련하여 시행할 예정으로,
 - 향후 증선위의 지적취지에 맞게 개선안이 마련되고 실제 실효성 있게 적용되는지 면밀히 점검할 필요

라. 향후 계획

- 향후 1년간 분기별로 회사가 제출하는 『개선계획에 대한 이행실적』을 제출받아 이행 여부를 점검하고 증선위에 보고할 계획임

4. 참고사항

가. 관계법규 : <붙임>

관계법규

☐ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」

제16조 (감사인 등에 대한 조치 등) ② 증권선물위원회는 회사가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하면 해당 회사의 주주총회에 대하여 임원의 해임권고, 일정 기간 유가증권의 발행제한, 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있다.

☐ 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률

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 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있다.

☐ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」

제55조 (회사에 대한 조치) ① 증선위는 회사가 위법행위를 한 때에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

5. 시정요구, 각서(회계처리기준의 성실한 준수를 확약하는 내용이어야 한다)제출요구 등 기타의 필요한 조치

☐ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」

제26조(조치의 유형) ① 증권선물위원회는 회사가 법령등을 위반한 경우에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

7. 시정요구, 각서(회계처리기준을 성실하게 준수하겠다는 확약을 말한다. 이하 이 조에서 같다) 제출요구 등 그 밖에 필요한 조치

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	금융감독원
소관부서	기업회계팀	회계심사국
연 락 처	02-2100-2695	02-3145-7710