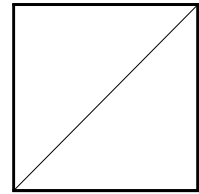


공개



의안번호	제 62 호	보 고 사 항
보 고 연 월 일	2022. 12. 14. (제 22 차)	

(주)셀트리온제약의 내부통제 개선권고 조치 관련  
이행실적 점검결과 보고

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 김 소 영
제출 연월일	2022. 12. 14.

## 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 개선계획\*에 따른 분기별 이행실적을 보고('22.10.31.) 함에 따라 동 이행실적 점검결과를 보고하려는 것임

\* 동 개선계획에 대한 점검결과는 제14차 증선위에서 기 보고('22.8.17.)

## 3. 주요내용

### (1) 내부통제환경 강화

□ 외부전문가(OO회계법인)로부터 회사의 내부통제 관련 조직 구조 및 전문성에 대한 진단 완료('22.9.30.)

○ (조직구조 변경) 내부통제팀의 독립성 강화를 위해서는 내부통제팀을 담당수준으로 격상하고 장기적으로 감사 통제받는 별도 조직으로 운영하는 것이 적절 ⇒ '23년 조직개편시 조직변경 예정

○ (전문성 강화) 내부통제조직의 전문성은 양호하나 실무인력이 부족\*하여 보강 예정이며, 현업 통제책임부서의 내부회계관리제도에 대한 이해도가 낮은 수준으로 교육\*\*을 통한 역량강화 추진

\* 현재 내부통제조직의 인원수, 자격증 보유여부, 경력 등을 유사 기업과 비교

\*\* 현업부서 대상 내부회계관리제도 교육을 연2회 실시

## 내부통제환경 강화 관련 이행 계획 및 점검결과(요약)

이행계획 주요내용	이행 계획			점검결과
	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	진단 완료
② 전문성 강화 - 내부통제 관련 조직 전문성 진단 - 전문인력 충원 및 교육 프로그램 강화	'22.9월 -	- '22.12월	- '23.1월	진단 완료
③ 내부통제 프로세스 강화 - 내부통제 관련 제규정 개선안 마련 * 재고교환, 계약서 조건 외 별도 합의를 포함한 그룹사 내부거래 관련사항 발생시 감사위원회 보고 규정 신설 등 추진	'22.9월	'22.12월	'23.1월	이행 예정

### (2) 내부통제시스템 보완

- ☐ (개선항목 도출) 내부통제와 관련하여 전사 담당자 대상 ①인터뷰\*를 실시하여 내부통제에 대한 이해도·요구사항 등을 파악 ⇒ 향후 개선과제를 도출

\* 인터뷰 개요

- (대상자): 통제책임부서 18팀 부서장 및 실무자(총82개 프로세스별 인터뷰)
- (목적): 증선위 지적사항이 포함된 통제활동과 내부통제 전반에 대한 개선 필요사항 파악
- (결과): 업무자료 중 수기입력에 따른 오류 발생가능성, 수기문서 작성에 따른 과다시간 소요
- (개선과제): 전산시스템 노후화 등으로 업무 비효율 및 데이터 오류 위험이 존재하므로 장기적으로 전산시스템을 개선(신규도입)하여 자동통제절차 확충

- ② 외부전문가\*를 통해 제개정기준서, 질의회신, 최근 감리지적사례 등이 회사에 미치는 영향을 분석하고 회계정책서 개정·업데이트 수행

\* OO회계법인('22.9.30. 완료)

- ☐ (회계정책서 개선) 무형자산 및 재고자산 관련 감리 지적사항에 대해 향후 유사사례가 재발되지 않도록 상세한 부속지침서를 신설('22.9.30.)
- ☐ (내부회계관리제도 개선) 감리 지적사항인 재고자산과 개발비 프로세스 진단을 수행하여 위험요소의 식별을 완료하고 거래수준 통제의 신설에 대한 검토를 진행 중

### 내부통제시스템 보완 관련 이행 계획 및 점검결과(요약)

이행계획 주요내용	이행 계획			점검결과
	진단	개선	적용	
<b>① 개선항목 도출</b> (개선항목의 완전성 확보) - 감리 중 논의된 회계처리 이슈 검토 - 현행 회계처리와 K-IFRS간 정합성 및 완전성 검토 - 회계기준 제개정 사항 및 질의회신 사례, 감리조치사례 검토	'22.9월 '22.9월 '22.9월	- - -	- - -	진단 완료
<b>② 회계정책서 개선</b> (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 '22.9월 '22.9월	'23.1월 '23.1월 '23.1월 '23.1월	개선 완료 이행 예정 개선 완료
<b>③ 내부회계관리제도 개선</b> - 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	진단 완료 이행 예정 이행 예정 이행 예정

### (3) 회계전문성 강화

□ 외부전문가(OO회계법인)로부터 재무제표 결산조직에 대한 전문성 진단 완료('22.9.30.)

- 결산조직은 회계전문성은 유지\*하고 있는 것으로 판단되나, 실무인원이 부족하여 '23년 중 경력직을 추가채용하고, 직원에 대한 교육프로그램\*\*을 진행할 예정임

\* 회계업무 평균 경력 등 고려시 전문성 양호하며, 회계팀 전원이 '23년 상반기이내 회계관련 자격증 취득할 수 있도록 지원

\*\* 회계 및 주식 관련 외부 교육프로그램을 2회 이상 수강할 수 있도록 운영

### 회계전문성 강화 관련 이행 계획 및 점검결과(요약)

이행계획 주요내용	이행 계획			점검결과
	진단	개선	적용	
<b>① 회계전문성 진단</b> - 회계전문성 진단 - 전문인력 충원 및 교육프로그램 강화	'22.9월 -	- '22.12월	- '23.1월	진단 완료
<b>② 외부전문가 의견수렴 프로세스 마련</b> - 중요 회계처리*에 대해 회계기준원 및 외부 전문가 의견 수렴 프로세스 마련	-	'22.12월	'23.1월	이행 예정
<b>③ 외부감사인·투자자에 대한 정보 전달 강화</b> - 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	이행 예정

## 나. 이행내역 점검결과

- ☐ 회사가 증선위 개선권고를 충실히 이행하기 위해 보고한 회계정책 및 내부회계관리제도 개선계획에 대한 1차 분기별 이행내역을 회계정책서, 조직구조 및 전문성 진단 등 관련 자료를 토대로 점검한 결과,
  - 현재까지 개선계획에 따라 충실히 이행하고 있음을 확인
  - 향후 증선위의 지적취지에 맞게 개선안이 마련되고 실제 실효성 있게 적용되는지 지속적으로 면밀히 점검할 예정

## 다. 향후 계획

- ☐ 향후 '23.2분기까지 분기별로 회사가 제출하는 『개선계획에 대한 이행 실적』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