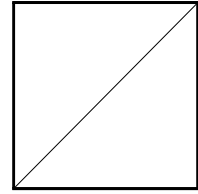


공개



의안번호	제 60 호	보 고 사 항
보 고 연 월 일	2022. 12. 14. (제 22 차)	

(주)셀트리온헬스케어의 내부통제 개선권고 조치 관련  
이행실적 점검결과 보고

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 김 소 영
제출 연월일	2022. 12. 14.

## 1. 보고주문

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

## 2. 보고이유

□ '22.3.11. 증선위에서 (주)셀트리온헬스케어(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('22.11.1.) 함에 따라 동 이행실적 점검결과를 보고하려는 것임

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

## 3. 주요내용

### 가. 회사의 이행실적 세부내역

#### (1) 내부통제환경 강화

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

○ '19.7월 내부감사팀 신설\* 이후 독립적으로 운영\*\*되고 있으므로 추가적인 조직 개편 또는 업무 분장 조정은 필요하지 않은 것으로 판단

\* 감리대상기간('09~'18년) 기간 중 해당 전담 조직 부재

\*\* 내부회계관리제도 평가·결과보고까지 경영진 수행절차를 전반적으로 감독하는 독립적인 평가기능을 수행하는 조직으로서 재무제표 작성부서인 관리본부와 별도로 운영

○ 내부통제조직의 전문성은 양호한 수준\*이나, 향후 지속적인 전문성 유지를 위해 교육\*\*을 통한 역량강화 추진예정

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

\*\* 4분기중 교육 계획을 수립하고 '23년 중 실시예정

□ (감사위원회 감독기능강화) 감사위원회\* 구성 및 운영에 대하여 한국 지배구조원의 감사위원회 모범규준 체크리스트에 근거하여 평가 수행\*\*('22.9.30.)

- \* '18년 감사위원회를 신설·운영 중으로, 감사위원 3인 중 2인은 재무·회계 전문가로 구성  
 \*\* 감사위원회 구성(구성, 선임·종임, 자격조건), 감사위원회 운영[운영규정의 제정 및 개정여부, 실질적 활동여부(연간계획, 분기별 1회 개최 등)], 감사위원회 평가(독립적·정기적 평가 수행여부), 감사위원의 보수 및 교육에 대한 내역 검토

○ 감사위원의 선임이 감독기능 실효성 제고에 가장 큰 영향을 미친다고 판단하여 선임단계에서의 독립성·전문성 검증절차 강화 추진

- \* 가장 강화된 감사위원 검증 절차를 운영하고 있는 금융회사를 Best Practice로 선정하여 회사의 사외이사후보추천위원회에 적용 예정[예: 현직 겸직업무 검토추가, 적극적 요건(전문성, 직무공정성, 윤리책임성) 충족여부 검토 추가]

□ (내부회계관리제도 운영책임 강화) '22년 정기인사평가에 내부회계 관리제도 미비점에 대한 감점요인을 반영('22.11월 공지)하고, '22.7월 이후 신규 입사자에 대한 교육 진행 중

※ 특수관계자 거래 투명성 강화 조치는 차기 보고 예정

**내부통제환경 강화 관련 이행 계획 및 점검결과(요약)**

이행계획 주요내용	이행 계획			점검결과
	진단	개선	적용	
① 특수관계자 거래 투명성 강화 - 재고교환 등 특관자 내부거래에 대한 감사위원회 보고절차 신설	'22.8월*	'22.12월	'23.1월	진단 완료
② 내부통제조직의 독립성 및 전문성 강화 - 독립성 검토 후 조직구조 개편 또는 업무분장 방안 수립 - 감사위원회, 내부회계전담 부서 전문성 진단 및 인력 충원	'22.9월 '22.9월	'22.12월 '22.12월	'23.1월 '23.1월	
③ 감사위원회 감독 기능 강화 - 감사위원회 구성, 운영방안, 권한 및 책임, 전문성 등을 재검토 후 근본적인 기능 강화 방안 모색 - 내부회계관리제도 자체 평가 기능 강화, 감사위원회의 평가 보고서를 외부자문법인에 2차 검증 의뢰하는 절차 마련	'22.9월 '22.9월*	'22.12월 '22.12월	'23.1월 '23.1월	진단 완료
④ 내부회계관리제도 운영책임 강화 - 내부회계관리제도 운영 미비점 발견시 성과평과 반영 연계 - 통제운영자·통제책임자에 대한 교육 확대	'22.9월 '22.9월	'22.12월 '22.12월	'23.1월 '23.1월	

\* '22.9.30.현재 미완료 진행중

## (2) 회계정책 및 내부통제 개선

□ (개선항목 도출) 외부전문가(〇〇회계법인)를 통해 감리 지적사항 등에 대하여 회계정책 신설 및 개선\*\*이 필요한 사항을 식별하고 개선 방향 확정('22.9.30.)

○ ① 감리 지적사항 관련 회사의 회계정책 신설 및 내부통제 개선 필요사항 진단  
(➡ 회계정책서 개정 및 내부통제 개선은 4분기 중 완료 예정)

○ ② 해외종속기업 수익인식 회계정책의 적정성에 대하여 일괄적 분석 및 검토\*를 수행하고 도출된 이슈사항을 바탕으로 정책서 개정\*\*을 추진 중

\* 종속기업 15개사('21년 매출 10억원 이상)에 대한 계약서검토, 현업 인터뷰 등을 수행 중

\*\* ①해외법인 매출구조 도식화, ②사후정산 등 요건검토, ③주요거래처 인식기준 검토 등을 완료하고 정책 및 절차상 미비점 보완할 예정

○ ③ 지적사항 외에 제개정기준서, 질의회신, 최근 감리지적사례 등이 회사에 미치는 영향을 분석하고 회계정책서 개정 필요내역 도출\*

\* 12건의 개선대상 식별

□ (전문성 강화) 외부전문가(〇〇회계법인)로부터 재무제표 결산조직에 대한 전문성 진단 완료('22.9.30.)

○ 결산조직의 전문성은 비교적 높은 수준\*이나, 인원수\*\*가 부족한 것으로 진단되어 업무분장 분석을 통한 적정 조직규모 산출 후 '23년도 정기 조직개편에 반영하여 추가 채용을 진행할 예정

\* 공인회계사 자격증 보유인원, 평균 경력 등 고려시 전문성 업종평균 보다 높은 것으로 진단

\*\* 업종평균(12명)대비 회사(7명) 인원수가 적어 인원 충원이 필요

## 회계정책 및 내부통제 개선 관련 이행 계획 및 점검결과(요약)

이행계획 주요내용	이행 계획			점검결과
	진단	개선	적용	
<b>① 개선항목 도출</b> - 감리 중 논의된 회계처리 이슈 전면 검토 - 해외종속기업과의 각종 거래, 재무제표 분석 등을 통한 회계이슈사항 점검(수익, 재고 등) - 재고자산 평가 등 중요계정에 대해 구체적인 실무지침 보완 필요사항 검토 - 회계기준 제개정 사항 및 질의회신 사례, 감리조치사례 검토	'22.7월 '22.7월 '22.7월 '22.7월	- - - -	- - - -	진단 완료
<b>② 회계정책서 개선</b> - 식별된 개선사항 항목에 대하여 점검을 수행하고 정책서 반영 - 해외종속기업의 수익인식 회계정책에 대하여 집중 검토 및 개선방안 반영 - 회계정책서상 실무적용이 가능한 부속 실무지침 작성 - 개선 회계정책에 대한 적용 모니터링 및 실무진 교육 진행	- - - -	'22.12월 '22.12월 '22.12월 '22.12월	'23.1월 '23.1월 '23.1월 '23.1월	이행 예정
<b>③ 내부인력 전문성 강화</b> - 종속법인 전체의 회계전문성 강화를 위한 조직체계 및 구성 재검토 - 중요 회계처리에 대해 회계기준원외부전문가 의견수렴 프로세스 마련 - 그룹사 전체 재무담당 인원에게 대한 내부교육 진행	'22.8월 '22.8월* '22.8월	'22.12월 '22.12월 '22.12월	'23.1월 '23.1월 '23.1월	진단 완료

\* '22.9.30.현재 미완료 진행중

### 나. 이행내역 점검결과

☐ 회사가 증선위 개선권고를 충실히 이행하기 위해 보고한 회계정책 및 내부회계관리제도 개선계획에 대한 1차 이행내역을 회계정책서, 감사위원회 및 내부통제조직 진단 등 관련자료를 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