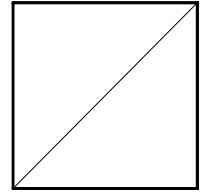


공개



의안번호	제 61 호	보 고 사 항
보 고 연 월 일	2022. 12. 14. (제 22 차)	

(주)셀트리온의 내부통제 개선권고 조치 관련
이행실적 점검결과 보고

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 김 소 영
제출 연월일	2022. 12. 14.

1. 보고주문

(주)셀트리온의 내부통제 개선권고 조치 관련 이행실적 제출에 대한 점검결과를 아래와 같이 보고한다.

2. 보고이유

□ '22.3.11. 증선위에서 (주)셀트리온(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

가. 회사의 이행실적 세부내용

(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 내부통제팀이 재무본부 산하 조직으로 운영되기 보다는 대표이사의 직접통제를 받는 별도조직으로 운영되는 것이 적절 ⇒ '23년 조직개편시 조직변경* 예정
- (전문성 강화) 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 OO회계법인과 교육프로그램 수립 후 '23년중 실시예정

내부통제환경 강화 관련 이행 계획 및 점검결과(요약)

이행계획 주요내용	예정일정			점검결과
	진단	개선	적용	
① 독립성 강화 - 내부통제 관련 조직 구조 진단 - 결산 및 내부통제 조직 구조 변경 및 책임·권한 조정	'22.8월 -	- '22.12월	- '23.1월	진단완료
② 전문성 강화 - 내부통제 관련 조직 전문성 진단 - 전문인력 충원 및 교육 프로그램 강화	'22.9월 -	- '22.12월	- '23.1월	진단완료
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	-	'22.12월	'23.1월	

(2) 내부통제시스템 보완

- ☐ (개선항목 도출) 내부통제와 관련하여 전사 담당자 대상 **① 설문조사***를 실시하여 내부통제에 대한 이해도·개선요구사항 등을 파악 ⇒ 내부통제 개선계획에 반영하여 프로젝트를 진행

* 설문조사 개요

- (대상자): 임원급에 해당하지 않고 전사 실무를 주관하는 담당자 52명
- (기간): '22.9.14.~9.16.
- (조사내용): 내부회계 이해도, 실제준수여부, 회사 기존 내부회계의 효과성 및 신뢰성 수준, 효과성 및 신뢰도 제고목적 개선 필요사항
- (조사결과): 내부통제에 대한 이해 및 준수 필요성, 회사 통제의 수준 및 효과성에 대해서는 높게 평가하는 것으로 확인되었으나, 추가적으로 내부통제팀의 독립성 보완, 대외적 투명성 증대, 회계정책서 실무적용 어려움에 따른 개선, 회계관련 외부의견 청취 절차 마련 요청 등에 대한 요구 존재

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

* OO회계법인('22.9.30.)

- ☐ (회계정책서 개선) 무형자산 및 재고자산 관련 감리 지적사항에 대해 향후 유사사례가 재발되지 않도록 상세한 부속지침서를 신설('22.12월 승인예정)

내부통제시스템 보완 관련 이행 계획 및 점검결과(요약)

이행계획 주요내용	예정일정			점검 결과
	진단	개선	적용	
① 개선항목 도출 (개선항목의 완전성 확보) - 감리 중 논의된 회계처리 이슈 검토 - 내부통제 전사 설문조사 - 현행 회계처리와 K-IFRS간 정합성 및 완전성 검토 - 회계기준 제개정 사항 및 질의회신 사례, 감리조치사례 검토	'22.8월 '22.8월 '22.8월 '22.8월	- - - -	- - - -	진단완료
② 회계정책서 개선 (감리지적사항 관련 회계정책 구체화) - 개발비 관련 연구단계 및 개발단계 활동 명확화 - 개발관련 생산공정 및 허가과정 주식 공시 관련 검토 - 특수관계자 거래 공시기준 수립 - 재고자산 평가기준 구체화 및 실무지침 수립 - 기존 및 신규 제품 등 거래 조건별 수익인식시점 명확화	- - - - -	'22.9월 '22.9월* '22.10월 '22.9월 '22.10월	'22.10월 '22.10월 '22.11월 '22.10월 '22.11월	개선완료 개선완료
③ 내부회계관리제도 개선 - 회계정책 개선항목 관련 거래수준 통제 신설 및 개선 - 주식공시 항목 관련 내부통제 보완 - 전사수준통제 차원의 조직 및 권한 분리 재검토 - 기타 OO회계법인 표준 risk pool 및 control library를 활용한 내부통제 보완항목 검토	- - - -	'22.10월 '22.10월 '22.10월 '22.10월	'22.11월 '22.11월 '22.11월 '22.11월	

* '22.9.30. 현재 미완료 진행 중

(3) 회계전문성 강화

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

- 결산조직의 회계전문성은 비교적 높은 수준*으로, 신규채용보다는 지속적인 교육을 통한 역량 보강을 진행할 예정**

* 공인회계사 자격증 보유인원, 평균 경력 등 고려시 전문성 양호

** OO회계법인과 교육프로그램 수립 후 '23년 중 실시 예정

회계전문성 강화 관련 이행 계획 및 점검결과(요약)

이행계획 주요내용	예정일정			점검 결과
	진단	개선	적용	
① 회계전문성 진단 - 회계전문성 진단 - 전문인력 충원 및 교육 프로그램 강화	'22.9월 -	- '22.12월	- '23.1월	진단완료
② 외부전문가 의견수렴 프로세스 마련 - 중요 회계처리*에 대해 회계기준원 및 외부 전문가 의견 수렴 프로세스 마련 * 예) 매출관련 거래구조 변경, 계약서 외 사항 합의 등	-	'22.12월	'23.1월	
③ 외부감사인에 대한 정보전달 강화 - 개발 프로젝트별 생산공정, 허가과정 등에 대한 현업전문가 인터뷰 절차 및 제공자료 목록 정형화 등을 통해 외부감사인에게 회계처리의 기준이 되는 사실관계를 충분히 설명	-	'22.12월	'23.1월	

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 : <불임>

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