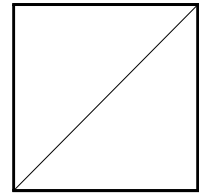


공개



의안번호	제 8 호
보 고 연 월 일	2023. 3. 22. (제 6 차)

보  
고  
사  
항

(주)셀트리온제약의 내부통제 개선권고 조치 관련  
2차 이행실적 점검결과 보고

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 김 소 영
제출 연월일	2023. 3. 22.

## 1. 보고주문

(주)셀트리온제약의 내부통제 개선권고 조치 관련 이행실적 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 2차 분기별 이행실적을 보고 ('23.1.31.)함에 따라 동 이행실적 점검결과를 보고하려는 것임

\* 개선계획 및 1차 분기별 이행실적에 대한 점검결과는 각각 '22년 제14차('22.8.17.) 및 제22차('22.12.14.) 증선위에서 기 보고

## 3. 주요내용

### 가. 회사의 이행실적 세부내용

#### (1) 내부통제환경 강화

□ (독립성 강화) 내부통제팀의 독립성 강화를 위하여, 내부통제팀을 담당수준으로 격상('23.4월 승인 예정)하고, 중·장기적으로 감사 산하의 별도 조직으로 운영할 예정

□ (전문성 강화) 내부통제조직의 전문성 향상을 위하여, 외부 전문기관<sup>\*1</sup>에서 내부회계관리제도 설계 및 운영평가 등에 대한 실무교육을 진행할 예정<sup>\*2</sup>이며, '23년 중 내부통제팀 실무인원 보강 예정

\*1 OO아카데미, OOO아카데미에서 진행 예정

\*2 내부통제팀 전문성 강화 교육계획 승인 완료('23.1.26.)

- (규정 신설) 내부통제 강화를 위하여, 내부감사의 의무 및 권한 등을 명확히 하고, 내부거래를 감사에게 보고하도록 하는 등의 내용을 담은 감사 직무 규정 제정안 확정('23.3월 승인 예정)

**내부통제환경 강화 관련 이행 계획 및 점검결과(요약)**

이행계획 주요내용	이행 계획			점검 결과
	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	개선 완료
② 전문성 강화 - 내부통제 관련 조직 전문성 진단 - 전문인력 충원 및 교육 프로그램 강화	'22.9월 -	- '22.12월	- '23.1월	개선 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	개선 완료

**(2) 내부통제시스템 보완**

- (회계정책서 개선) 특수관계자 공시 관련 감리 지적사항에 대해 향후 유사사례가 재발되지 않도록 상세한 부속지침서를 신설하고, 기타 회계정책서에 관련 실무사례를 추가하여 업데이트
- (통제활동 개선) 감리 지적사항인 특수관계자 공시 프로세스를 진단하여, 위험요소를 식별하고 거래 수준의 통제 신설

**내부통제시스템 보완 관련 이행 계획 및 점검결과(요약)**

이행계획 주요내용	이행 계획			점검 결과
	진단	개선	적용	
① 개선항목 도출 (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
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 '22.9월 '22.9월	'23.1월 '23.1월 '23.1월 '23.1월	개선 완료

이행계획 주요내용	이행 계획			점검 결과
	진단	개선	적용	
③ 내부회계관리제도 개선				
- 회계정책 개선항목 관련 거래수준 통제 신설 및 개선재고자산 개별비	-	'22.9월	'23.1월	개선 완료
- 회계정책 개선항목 관련 거래수준 통제 신설 및 개선특관자 기타	-	'22.12월	'23.1월	
- 주식공시 항목 관련 내부통제 보완	-	'22.12월	'23.1월	
- 전사수준통제 차원의 조직 및 권한 분리 재검토	-	'22.12월	'23.1월	

### (3) 회계 전문성 강화

- (전문성 강화) 회계팀의 업무 전문성 향상을 위해 '23년 외부<sup>\*1</sup> 교육계획<sup>\*2</sup>을 마련하여 실행 예정이며, '23년 중 회계팀 실무인력 충원 예정

\*1 OO아카데미, OOO아카데미, OOOOOOOO 등에서 진행 예정

\*2 회계팀 전문성 강화 교육계획 승인 완료('23.1.26.)

- (외부전문가 의견수렴) 신규 계약이나 거래 유형 등의 발생으로 새로운 회계이슈가 생점화될 경우, 외부 회계전문가의 의견을 수렴할 수 있도록 관련 회계정책서 및 통제활동 개선

- (감사인 정보전달 강화) 회계처리에 대한 사실관계 파악에 도움이 될 수 있도록 외부감사인에게 제시할 자료목록<sup>\*</sup>을 정형화하여 외부감사 기능을 강화

\* 허가사항변경, 제품개발 진행상황, 특관자 거래 진행상황 등 포함

#### 회계전문성 강화 관련 이행 계획 및 점검결과(요약)

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

\* '22.12.31. 현재 개선 진행 중

## 나. 이행내역 점검결과

- ☐ 회사가 증선위 개선권고를 충실히 이행하기 위해 보고한 회계정책 및 내부회계관리제도 개선계획에 대한 2차 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>

<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	공정시장과	회계감리1국
연 락 처	02-2100-2693	02-3145-7710