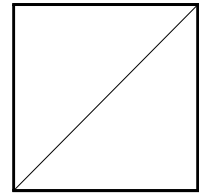


공개



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

(주)셀트리온헬스케어의 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)셀트리온헬스케어의 내부통제 개선권고 조치 관련 이행실적 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 2차 분기별 이행실적을 보고 ('23.2.1.)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 세부내역

(1) 내부통제환경 강화

□ (특수관계자 거래 투명성 강화) 감사위원회에서 특수관계자 거래 내역 및 관련 변경사항을 사전 검토하는 절차 신설('23.3월 승인예정)

□ (감사위원회 감독 기능 강화) 감사위원의 독립성 및 전문성이 감독 기능 실효성 제고에 가장 큰 영향을 미친다고 판단하여, 감사위원 선임시 독립성·전문성 검증 절차* 강화('23.3월 승인예정)

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

- (내부회계관리제도 운영책임 강화) 내부회계관리제도 운영 미비점 발견시, 통제운영(책임)자의 성과평가에 반영하도록 인사평가 매뉴얼을 개선^{*1} 하였고, 내부회계관리제도 교육을 전 직원으로 확대하여 시행 중^{*2}

*1 '22년 인사평가부터 적용하여 운영 중

*2 '22년 중 총 4회 진행

내부통제환경 강화 관련 이행 계획 및 점검결과(요약)

이행계획 주요내용	이행 계획			점검 결과
	진단	개선	적용	
① 특수관계자 거래 투명성 강화 - 재고교환 등 특관자 내부거래에 대한 감사위원회 보고절차 신설	'22.8월	'22.12월	'23.1월	개선 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	진단 완료 ^{*1}
③ 감사위원회 감독 기능 강화 - 감사위원회 구성, 운영방안, 권한 및 책임, 전문성 등을 재 검토 후 근본적인 기능 강화 방안 모색 - 내부회계관리제도 자체 평가 기능 강화, 감사위원회의 평가보고서를 외부자문법인에 2차 검증 의뢰하는 절차 마련	'22.9월 '22.9월	'22.12월 '22.12월 ²	'23.1월 '23.1월	개선 완료 -
④ 내부회계관리제도 운영책임 강화 - 내부회계관리제도 운영 미비점 발견시 성과평가 반영 연계 - 통제운영자·통제책임자에 대한 교육 확대	'22.9월 '22.9월	'22.12월 '22.12월	'23.1월 '23.1월	개선 완료

*1 진단 결과 양호

*2 '22.12.31. 현재 개선 진행 중

(2) 회계정책 및 내부통제 개선

- (회계정책서 개선) 감리 지적사항 등과 관련하여 거래구조, 거래의 실질, 계약서 전반을 검토하여 회계정책서를 신설 및 개선하고, 실무 적용을 위한 세부 실무지침도 포함
- (감사인 정보전달 강화) 외부감사인에게 투명하고 완전한 정보를 제공하기 위하여, 외부감사 기초정보 패키지*를 준비하고 제공정보의 충분성을 검토하는 통제활동 신설

* 비즈니스모델, 계약체결 내용, 판매허가 일정, CMO 공정의 주요현황 등 포함

□ (연결 내부회계관리제도 도입) Full-Scope 구축 대상인 헝가리 자회사에 대한 내부회계관리제도 구축 완료*

* '22년 재무제표 확정 후 자회사별 구축 범위(Full-scope/Specific-scope/Limited-scope)를 결정하여 나머지 자회사에 대해서도 내부회계관리제도 구축 진행 예정

□ (내부감사 기능 강화) 부정 위험을 내포하고 있는 부정 징후와 이에 대한 점검 방법에 대한 체크리스트 도입

회계정책 개선 관련 이행 계획 및 점검결과(요약)

이행계획 주요내용	이행 계획			점검 결과
	진단	개선	적용	
① 개선항목 도출 - 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
② 회계정책서 개선 - 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	개선 완료
③ 내부인력 전문성 강화 - 종속법인 전체의 회계전문성 강화를 위한 조직체계 및 구성 재검토 - 중요 회계처리에 대해 회계기준원·외부전문가 의견수렴 프로세스 마련 - 그룹사 전체 재무담당 인원에 대한 내부교육 진행	'22.8월 '22.8월 '22.8월	'22.12월 '22.12월* '22.12월	'23.1월 '23.1월 '23.1월	개선 완료

* '22.12.31. 현재 개선 진행 중

내부통제 개선 관련 이행 계획 및 점검결과(요약)

이행계획 주요내용	이행 계획			점검 결과
	진단	개선	적용	
① 감리 지적사항 내부통제 개선 - 지적사항과 직접 연관된 내부통제 재검토, 내부통제 개선안 수립 - 생산공정 변경, 허가과정, 판매사와의 계약내용 등 기본적인 사실관계가 보다 투명하게 외부감사인에게 제공될 수 있도록 프로세스 개선 - 생산과 허가과정, 특수관계자 거래 주식공시부분은 관련 사항을 원점에서 재검토하여 투자자 친화적인 공시프로세스 수립	'22.11월 '22.11월 '22.11월	'22.12월 '22.12월 '22.12월	'23.1월 '23.1월 '23.1월	개선 완료

이행계획 주요내용	이행 계획			점검 결과
	진단	개선	적용	
- 재고교환 관련 거래(Shipping Validation, Sample Test, FEFO 등)의 형태, 범위, 정산 등에 대한 기준 수립 및 회계처리 영향도 분석	'22.11월	'22.12월	'23.1월	
② 연결기준 내부회계관리제도 도입				
- 회계처리 전반에 대한 명확한 기준을 도입하고, 검증절차를 강화할 수 있는 통제활동을 연결기준 내부회계관리제도에 설계하여 실질적 내부통제 개선 추진	-	'22.12월	'23.1월	개선 완료
③ 부정위험 상시 모니터링 체계 구축				
- 내부통제를 우회할 수 있는 부정위험에 대한 예방 및 적발기능 강화 * 예) 대규모 자금 횡령 등 부정사건에 대한 근본 대책 마련	-	'22.12월	'23.1월	개선 완료

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>

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