

공개



의안번호	제 7 호	보 고 사 항
보 고 연 월 일	2023. 3. 22. (제 6 차)	

(주)셀트리온의 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)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 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 세부내용

(1) 내부통제환경 강화

□ (독립성 강화) 내부통제팀의 독립성 강화를 위하여, '23년 조직개편시 내부통제팀을 대표이사의 직접통제를 받는 별도조직으로 변경('23.2.2.)

□ (전문성 강화) 내부통제조직의 전문성 향상을 위하여, 외부 전문기관*1에서 내부회계관리제도 설계 및 운영평가에 대한 실무교육 진행 예정*2

*1 OO아카데미, OO회계법인 등에서 교육 진행 예정

*2 '23년 내부회계관리제도 교육 계획 승인 완료('23.1.10.)

□ (제규정 개정·신설) 내부통제 강화를 위하여, 회사의 제규정을 개선하고, 내부거래를 감사위원회에 보고하도록 관련 규정 신설

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	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	-	'22.12월	'23.1월	개선 완료

(2) 내부통제시스템 보완

- ☐ (회계정책서 개선) 특수관계자 공시 및 수익 관련 감리 지적사항 등에 대해 향후 유사사례가 재발되지 않도록 상세한 부속지침서 신설('23.4월 승인예정)
- ☐ (통제활동 개정·신설) 감리 지적사항 재발 방지를 위해 통제활동 보완

내부통제시스템 보완 관련 이행 계획 및 점검결과(요약)

이행계획 주요내용	예정일정			점검결과
	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	- - - -	- - - -	진단 완료
② 회계정책서 개선 (감리지적사항 관련 회계정책 구체화) - 개발비 관련 연구단계 및 개발단계 활동 명확화 - 개발관련 생산과정 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	적용완료 - 적용 완료
③ 내부회계관리제도 개선 - 회계정책 개선항목 관련 거래수준 통제 신설 및 개선 - 주식공시 항목 관련 내부통제 보완 - 전사수준통제 차원의 조직 및 권한 분리 재검토 - 기타 삼일회계법인 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	적용 완료

* '22.12.31. 현재 개선 진행 중

(3) 회계전문성 강화

- (교육 프로그램 강화) 결산조직의 전문성 보강을 위해 외부 전문 기관^{*1}으로부터 직급별·업무별 교육 프로그램 진행 예정^{*2}

*1 OO아카데미, OOOOOOOO 등에서 교육 진행 예정

*2 기준서 실무 및 회계현안 교육 등이 포함된 '23년 교육 프로그램 승인 완료('23.1.10.)

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

회계전문성 강화 관련 이행 계획 및 점검결과(요약)

이행계획 주요내용	예정일정			점검결과
	진단	개선	적용	
① 회계전문성 진단 - 회계전문성 진단 - 전문인력 충원 및 교육 프로그램 강화	'22.9월 -	- '22.12월	- '23.1월	개선 완료
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	개선 완료
③ 외부감사인에 대한 정보전달 강화 - 개발 프로젝트별 생산과정, 허가과정 등에 대한 현업전문가 인터뷰 절차 및 제공자료 목록 정형화 등을 통해 외부감사인에게 회계처리의 기준이 되는 사실관계를 충분히 설명	-	'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>

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