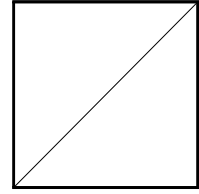


공개



의안번호	제 38 호	보 고 사 항
보 고 연 월 일	2023. 9. 20. (제 16 차)	

(주)셀트리온의 내부통제 개선권고 조치 관련
4차 이행실적 점검결과 보고

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 김 소 영
제출 연월일	2023. 9. 20.

1. 보고주문

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

2. 보고이유

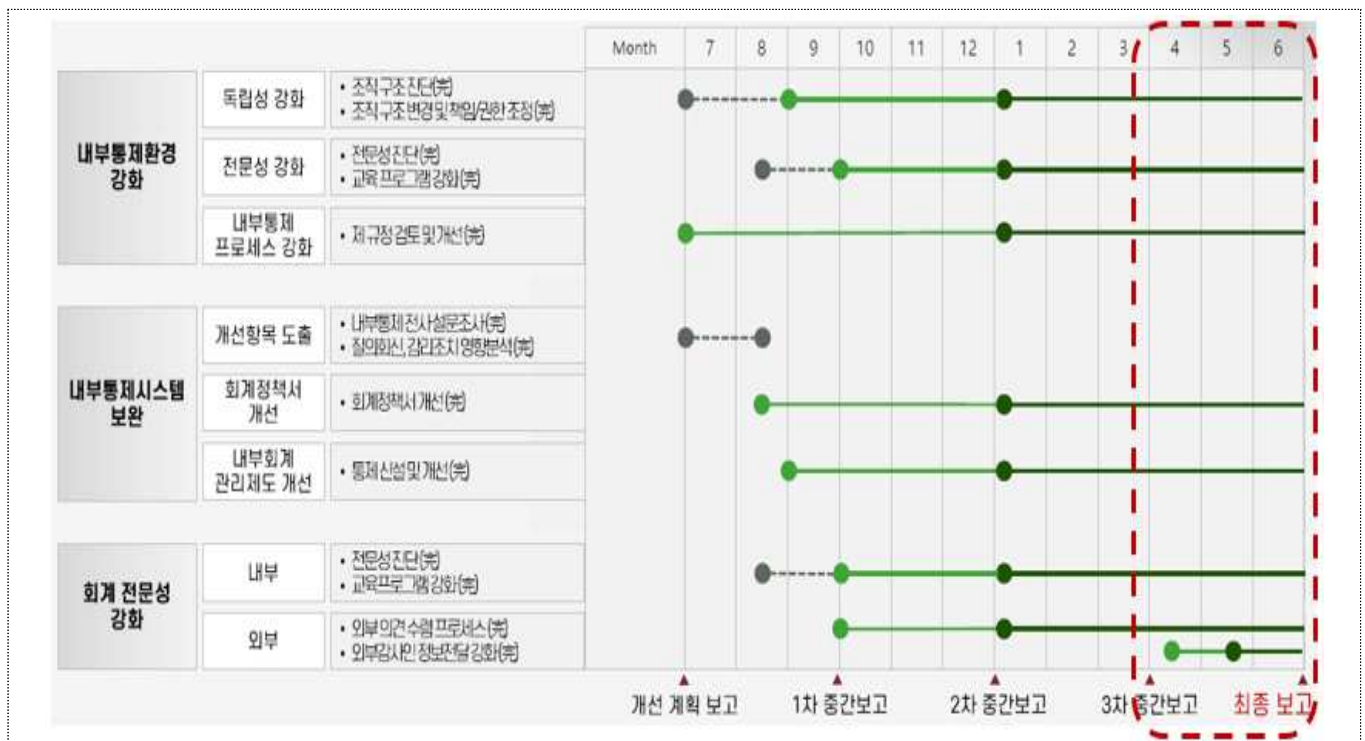
□ '22.3.11. 증선위에서 (주)셀트리온(이하 '회사')의 사업보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치안 의결시 요구한 사항*으로서,

* 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 4차 분기별 이행실적을 보고 ('23.7.31.)함에 따라 지난 1년간의 이행실적 점검결과를 최종 보고 하려는 것임

* 개선계획 및 1·2·3차 분기별 이행실적에 대한 점검결과는 각각 '22년 제14차('22.8.17.), 제22차('22.12.14.), '23년 제6차('23.3.22.), '23년 제12차('23.6.28.) 증선위에 기 보고

<참고> (주)셀트리온의 내부통제 개선권고 조치 관련 개선계획 요약



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) 외부전문가를 통하여 실시한 내부통제 조직 전문성 진단결과에 따라 내부통제팀의 내부회계관리제도 설계 등 전문성을 강화하기 위하여 다양한 실무교육 실시('23.3월~)
- ☐ (내부통제 프로세스 강화) 내부통제 강화를 위하여 회사의 제규정 개선안을 마련하고, 이사회 및 감사위원회에서 승인('23.5.8.)

내부통제환경 강화 관련 이행 계획 및 점검결과(요약)

이행계획 주요내용	진행일정			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	'23.2월	완료
② 전문성 강화 - 내부통제 관련 조직 전문성 진단 - 전문인력 충원 및 교육 프로그램 강화	'22.9월	'22.12월	'23.3월	완료
③ 내부통제 프로세스 강화 - 내부통제 관련 감사위원회 규정 등 개정	-	'22.12월	'23.5월	완료

(2) 내부통제시스템 보완

- (개선항목도출) 전사 담당자를 대상으로 내부통제 관련 설문조사를 실시하여 개선사항을 도출하고, 외부기관에 의뢰하여 제·개정기준서, 질의회신 및 감리지적사례 등이 회사에 미치는 영향을 분석
- (회계정책서 개선) 무형자산, 재고자산, 특수관계자 공시 관련 유사사례 재발을 방지하고, 수익 관련 회계처리 적용 혼란방지를 위해 구체적으로 적용 가능한 세부 부속 지침서를 제정('22.10월~)
- (내부회계관리제도 개선) 개발비, 재고자산, 특수관계자 공시 관련 내부통제 강화를 위하여 통제활동을 개정 및 신설('22.11월~)

내부통제시스템 보완 관련 이행 계획 및 점검결과(요약)

이행계획 주요내용	진행일정			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	- - - -	- - - -	완료
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	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	완료

(3) 회계전문성 강화

- (전문성 강화) 재무제표 결산조직(결산회계팀)에 대한 진단결과^{*1}에 따라 전문성 강화를 위하여 직급별·업무별로 외부 전문기관^{*2}을 통한 실무교육을 진행('23.4월~)

*1 외부기관에 의뢰하여 결산회계팀의 인원구성, 자격증 보유여부, 경력 등을 유사 규모의 타사와 비교한 결과 교육을 통하여 전문역량 보강의 필요성 도출

*2 삼일아카데미, 한국회계기준원 등

- (외부전문가 의견수렴) 새로운 거래유형이나 신규계약 등 중요한 이슈사항 발생시 회계기준원 등 외부전문가의 자문을 받아 회계처리를 진행하는 절차* 마련('23.1월)

* 셀트리온 회계매뉴얼(CELLTRION GAM) 개정

- (감사인 정보전달 개선) 개발비 등 회계처리와 관련한 외부감사인의 이해를 돕기 위하여 현업전문가 인터뷰, 제공자료 정형화 등을 통하여 충분한 정보를 제공할 수 있도록 회계정책서 개선('23.5월~)

회계전문성 강화 관련 이행 계획 및 점검결과(요약)

이행계획 주요내용	진행일정			점검결과
	진단	개선	적용	
① 회계전문성 진단 - 회계전문성 진단 - 전문인력 충원 및 교육 프로그램 강화	'22.9월	'22.12월	'23.4월	완료
② 외부전문가 의견수렴 프로세스 마련 - 중요 회계처리에 대해 회계기준원 및 외부 전문가 의견 수렴 프로세스 마련	-	'22.12월	'23.1월	완료
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	'23.5월	완료

나. 이행내역 점검결과

- 회사가 보고한 회계정책 및 내부회계관리제도 개선계획에 대한 4차 분기별 이행내역을 관련 자료를 토대로 점검한 결과,
 - 기제출한 내부통제 개선계획에 따라 증선위('22.3.11.)의 내부통제 개선권고 조치를 충실히 이행하였음을 확인
 - 이에 따라 지난 1년간의 분기별 이행실적 점검결과 보고를 종료하고자 함

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