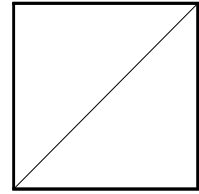


공개



의안번호	제 37 호
보 고 연 월 일	2023. 9. 20. (제 16 차)

보
고
사
항

(주)셀트리온헬스케어의 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)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 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 '22년 제14차('22.8.17.) 및 제22차('22.12.14.), '23년 제6차('23.3.22.), '23년 제12차('23.6.28.) 증선위에 기 보고

<참고> (주)셀트리온헬스케어의 내부통제 개선권고 조치 관련 개선계획 요약

중점과제	세부과제	Q1			Q2			Q3			Q4			
		7	8	9	10	11	12	1	2	3	4	5	6	
Risk Governance	특관자거래 투명성 강화	진단 완료					개선 완료					적용 중		
	내부통제 조직 독립성 및 전문성 강화	진단 완료			개선 완료 (미비점 없음)			적용 중						
	감사위원회 감독 기능 강화	진단 완료			개선 완료						적용 중			
	내부회계관리제도 운영 책임 강화	진단 완료					개선 완료		적용 중					
회계정책	개선 대상 식별	진단 완료												
	개선 방향 확정	진단 완료												
	회계정책서 개정					개선 완료			적용 중					
	모니터링 및 교육								개선 진행 중 (IFRS 111로 글로벌 교육 진행 중)					
	내부인력 회계전문성 강화	진단 완료		개선 진행 중 (결산 절차 고도화 프로젝트 수행 중)										
내부통제	지적사항에 대한 직접적인 내부통제 개선	진단 완료					개선 완료		적용 중 (적용 결과 보고)					
	연결 SOX 도입을 통한 실질적인 내부통제 개선	구축 완료						적용 중						
	내부감사 기능 강화	구축 완료						적용 중						
이행실적 보고	분기별 보고	1차 완료			2차 완료			3차 완료			최종			

3. 주요내용

가. 회사의 이행실적 세부내역

(1) 내부통제환경 강화

- (특수관계자 거래 투명성 강화) 현재 이사회에서만 심의하고 있는 특수관계자 거래를 감사위원회에서 심의하는 절차 신설('23.3월)
- (감사위원회 감독 기능 강화) 감사위원의 독립성 및 전문성 확보를 위해 감사위원 후보에 대한 검증 절차 강화('23.3월)
- (내부회계관리제도 운영책임 강화) 내부회계관리제도 운영 미비점 발견시 관련 책임자의 성과평가에 반영하도록 인사평가 매뉴얼을 개정('23.1월)

내부통제환경 강화 관련 이행 계획 및 점검결과(요약)

이행계획 주요내용	진행일정			점검 결과
	진단	개선	적용	
① 특수관계자 거래 투명성 강화 - 재고교환 등 특관자 내부거래에 대한 감사위원회 보고절차 신설	'22.8월	'22.12월	'23.3월	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	'22.12월	'23.1월	완료
③ 감사위원회 감독 기능 강화 - 감사위원회 구성, 운영방안, 권한 및 책임, 전문성 등을 재검토 후 근본적인 기능 강화 방안 모색 - 감사위원 후보에 대한 검증 절차 강화	'22.9월 '22.9월	'22.12월 -	'23.1월 '23.3월	완료
④ 내부회계관리제도 운영책임 강화 - 내부회계관리제도 운영 미비점 발견시 성과평가 반영 연계 - 통제운영자·통제책임자 등에 대한 교육 확대	'22.9월	'22.12월	'23.1월	완료

* 외부자문기관을 통한 점검 결과, 내부통제조직의 독립성 및 전문성이 적정하게 운영되고 있는 것으로 확인

(2) 회계정책 및 내부통제 개선

- (회계정책서 개정) 감리 지적사항, 회계기준 제·개정 내용 및 질의회신 사례 등을 반영하여 회계정책 및 통제활동을 개선('23.1월)
- (내부인력 전문성 강화) 회계기준 관련 교육자료를 마련하여 본사 및 글로벌 재무팀이 10개 해외법인에 대한 교육 실시('23.6월~)
- (감리지적사항 내부통제 강화) 감사인에게 사실관계에 대한 정보를 충분히 제공하도록 기초정보 패키지 마련 등 통제활동 신설('23.3월)
- (연결 내부회계관리제도 구축) 해외 종속법인 중 규모가 가장 큰 헝가리 자회사*에 대하여 내부회계관리제도 구축 완료('22.12월)
* 이를 표준으로 하여 프랑스, 영국 등 10개 종속법인에 대해서도 추가 구축 진행 중
- (내부감사 기능 강화) 부정징후 및 점검방법에 대한 체크리스트 도입 및 상시모니터링을 통하여 도출된 개선권고 사항을 감사 위원회에 보고하는 절차 마련('23.1분기~)

회계정책 개선 관련 이행 계획 및 점검결과(요약)

이행계획 주요내용	진행일정			점검 결과
	진단	개선	적용	
① 개선항목 도출				
- 감리 중 논의된 회계처리 이슈 전면 검토	'22.7월	-	-	완료
- 해외종속기업과의 각종 거래, 재무제표 분석 등을 통한 회계이슈사항 점검(수익, 재고 등)	'22.7월	-	-	
- 재고자산 평가 등 중요계정에 대해 구체적인 실무지침 보완 필요사항 검토	'22.7월	-	-	
- 회계기준 제개정 사항 및 질의회신 사례, 감리조치사례 검토	'22.7월	-	-	
② 회계정책서 개선				
- 식별된 개선사항 항목에 대하여 점검을 수행하고 정책서 반영	-	'22.12월	'23.1월	완료
- 해외종속기업의 수익인식 회계정책 검토 및 개선방안 반영	-	'22.12월	'23.1월	
- 회계정책서상 실무적용이 가능한 부속 실무지침 작성	-	'22.12월	'23.1월	
- 개선 회계정책에 대한 적용 모니터링 및 실무진 교육 진행	-	'22.12월	'23.1월	

이행계획 주요내용	진행일정			점검 결과
	진단	개선	적용	
③ 내부인력 전문성 강화				완료
- 종속법인 전체의 회계전문성 강화를 위한 조직체계 재검토	'22.8월	'22.12월	'23.1월	
- 중요 회계처리에 대해 외부전문가 의견수렴 프로세스 마련	'22.8월	'22.12월	'23.1월	
- 그룹사 전체 재무담당 직원에 대한 내부교육 진행	'22.8월	'22.12월	'23.6월	

내부통제 개선 관련 이행 계획 및 점검결과(요약)

이행계획 주요내용	진행일정			점검 결과
	진단	개선	적용	
① 감리 지적사항 내부통제 개선				완료
- 지적사항과 직접 연관된 내부통제를 재검토하여 내부통제 개선안 수립	'22.11월	'22.12월	'23.1월	
- 생산공정 변경, 허가과정, 계약내용 등 기본적 사실관계가 투명하게 외부감사인에게 제공될 수 있도록 절차 개선	'22.11월	'22.12월	'23.1월	
- 생산과 허가과정, 특수관계자 거래 주식공시부분은 관련 사항을 원점에서 재검토하여 투자자 친화적인 공시프로세스 수립	'22.11월	'22.12월	'23.1월	
- 재고교환 관련 거래의 형태, 범위, 정산 등에 대한 기준 수립 및 회계처리 영향도 분석	'22.11월	'22.12월	'23.1월	
② 연결 내부회계관리제도 구축				완료
- 회계처리 전반에 대한 명확한 기준을 도입하고, 검증절차를 강화할 수 있는 통제활동을 연결기준 내부회계관리제도에 설계하여 실질적 내부통제 개선 추진	-	'22.12월	'22.12월	
③ 내부감사 기능강화				완료
- 내부통제를 우회할 수 있는 부정위험에 대한 예방 및 적발기능 강화	-	'22.12월	'23.1월	

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>

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