

외부감사 및 회계 등에 관한 규정 일부개정고시안

외부감사 및 회계 등에 관한 규정 일부를 다음과 같이 개정한다.

제6조에 제4항을 다음과 같이 신설한다.

④ 금융감독원장은 제3항에 따라 회사가 기준 및 절차를 정하는데 필요한 내부회계관리제도 평가 및 보고에 관한 지침을 정할 수 있다.

제26조제7항 단서 중 “수”를 “수 있으며, 법 제28조제1항 각 호 외의 부분의 신고자등에 해당하는 경우에는 검찰총장에게 고발 또는 통보를 하지 아니할 수”로 한다.

제38조제1항 각 호 외의 부분 단서 중 “조치 및 과실에 따른 위법행위에 대한 조치”를 “조치”로 한다.

제39조제2항에 제5호를 다음과 같이 신설한다.

5. 제38조제2항에 따른 감리결과 위반 및 조치내용의 관련기관 통보

별표 7 제3호가목6)에 단서를 다음과 같이 신설한다.

다만, 회사가 중요한 취약사항과 관련하여 감리를 실시하기 전에 해당 취약점을 개선하였거나, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 해당 취약점 및 시정계획을 기재하고 계획대로 이행한 경우는 제외한다.

별표 8 제3호가목3) 중 “기준금액의 100분의 10과 기본과징금 간의 차액

에 해당하는”을 “기본과징금에서 기준금액의 100분의 10(감사인 및 회사 관계자의 경우 100분의 250)을 차감한”으로 하고, 같은 호 나목1) 중 “4)”를 “3)”으로 하며, 같은 표에 제5호를 다음과 같이 신설한다.

5. 과징금 부과 결정금액의 감면

가. 별표 7의 제3호나목4)에 해당하는 경우 과징금 부과 결정금액의 100분의 70 이하의 금액을 과징금 부과 결정금액에서 감면할 수 있다.

나. 별표 7의 제3호나목4)에 해당하면서 다음의 요건을 모두 충족하는 경우에는 과징금 부과 결정금액을 면제할 수 있다.

- 1) 신고자 또는 고지자가 신고하거나 고지한 위반행위의 주도적 역할을 하지 아니하였고, 다른 관련자들에게 이를 강요한 사실이 없을 것
- 2) 증권선물위원회, 감리집행기관이 신고 위반행위에 관한 정보를 입수하지 아니하였거나 정보를 입수하고 있어도 충분한 증거를 확보하지 아니한 상황에서 신고하거나 고지하였을 것
- 3) 신고 또는 고지한 위반행위를 증명하는 데 필요한 증거를 제공하고 조사가 완료될 때까지 협조하였을 것

별표 9 제3호다목5)를 6)으로 하고, 같은 목에 5)를 다음과 같이 신설하며, 같은 표 제6호가목 경미란 중 2)를 3)으로 하고, 같은 란에 2)를 다음과 같이 신설한다.

5) 제6호나목에 해당하는 회사를 감사한 감사인에 대하여는 예정

금액의 100분의 50 이내에서 감경할 수 있다.

2) 직전 사업연도 말 자산총액이 1,000억원 미만인 경우

부 칙

제1조(시행일) 이 규정은 공고한 날부터 시행한다.

신 · 구조문대비표

현 행	개 정 안
제6조(내부회계관리제도의 운영) ① ~ ③ (생략) <u><신설></u>	제6조(내부회계관리제도의 운영) ① ~ ③ (현행과 같음) ④ 금융감독원장은 제3항에 따라 회사가 기준 및 절차를 정하는데 필요한 내부회계관리제도 평가 및 보고에 관한 지침을 정할 수 있다.
제26조(조치의 유형) ① ~ ⑥ (생략) ⑦ 증권선물위원회는 재무제표 감리 또는 감사인 감리를 한 결과 법 제39조부터 제44조까지에 해당하는 위법행위(이하 이 조에서 “벌칙부과 대상행위”라 한다)가 발견된 경우에는 관계자를 검찰총장에게 고발하여야 한다. 다만, 위법행위의 동기·원인 또는 결과 등에 비추어 정상참작의 사유가 있는 경우에는 검찰총장에게 통보할 수 있다.	제26조(조치의 유형) ① ~ ⑥ (현행과 같음) ⑦ ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- ---. ----- ----- ----- ----- 수 있으며, 법 제28조제1항 각 호 외의 부분의 신고자등에 해당하는 경우에는 검찰총장에게 고발 또는 통보를 하지 아니할 수 ---.

⑧ (생 략)

제38조(위법행위의 공시 등) ①

증권선물위원회 위원장은 감리
등에 따른 조치등이 결정되면
지체없이 다음 각 호의 사항을
인터넷 홈페이지에 게시하여야
한다. 다만, 경고 이하의 조치
및 과실에 따른 위법행위에 대
한 조치는 그러하지 아니하다.

1. ~ 3. (생 략)

② (생 략)

제39조(업무의 위탁) ① (생 략)

② 증권선물위원회는 영 제44조
제2항제22호에 따라 다음 각 호
의 업무를 금융감독원장에 위탁
한다.

1. ~ 4. (생 략)

<신 설>

[별표 7] 조치등의 기준(제27조제
2항 관련)

1. · 2. (생 략)

3. 조치등의 가중 · 감경 및 면제
가. 가중사유

⑧ (현행과 같음)

제38조(위법행위의 공시 등) ①

----. ----- 조치-

-----.

1. ~ 3. (현행과 같음)

② (현행과 같음)

제39조(업무의 위탁) ① (현행과
같음)

② -----

----.

1. ~ 4. (현행과 같음)

5. 제38조제2항에 따른 감리결
과 위반 및 조치내용의 관련
기관 통보

[별표 7] 조치등의 기준(제27조제
2항 관련)

1. · 2. (현행과 같음)

3. -----
가. -----

1) ~ 5) (생략)

6) 내부회계관리제도에 중요한
취약사항이 있는 경우
<단서 신설>

7) (생략)

나. 다. (생략)

4. 5. (생략)

[별표 8] 과징금 부과기준(제43조
제1항 관련)

1. 2. (생략)

3. 기본과징금의 조정

가. 가중 사유 및 가중 규모

1) 2) (생략)

3) 위법행위 내용의 중요도가
"상"인 경우에 기준금액의
100분의 10과 기본과징금
간의 차액에 해당하는 금액
을 기본과징금에 가중할 수
있다. 다만, 가중할 수 있는

1) ~ 5) (현행과 같음)

6) -----
-----.
다만, 회사가 중요한 취약
사항과 관련하여 감리를 실
시하기 전에 해당 취약점을
개선하였거나, 내부회계관
리제도 운영실태보고서에
해당 취약점 및 시정계획을
기재하고 계획대로 이행한
경우는 제외한다.

7) (현행과 같음)

나. 다. (현행과 같음)

4. 5. (현행과 같음)

[별표 8] 과징금 부과기준(제43조
제1항 관련)

1. 2. (현행과 같음)

3. -----

가. -----

1) 2) (현행과 같음)

3) -----
----- 기본과징금
에서 기준금액의 100분의 10
(감사인 및 회사관계자의
경우 100분의 250)을 차감한

금액은 기본과징금의 2분의
1의 범위 내로 한정한다.

4) (생략)

나. 감경 또는 면제에 관한 사유
및 감경 규모

1) 별표 7의 제3호나목1)부터
4)의 규정 중 어느 하나에
해당하는 경우에는 기본과
징금의 100분의 50 이하의
금액을 기본과징금에서 감
경할 수 있다.

2)·3) (생략)

4. (생략)

<신설>

-----.

-----.

4) (현행과 같음)

나. -----

1) -----
3)-----

-----.

2)·3) (현행과 같음)

4. (현행과 같음)

5. 과징금 부과 결정금액의 감면

가. 별표 7의 제3호나목4)에 해
당하는 경우 과징금 부과 결
정금액의 100분의 70 이하의
금액을 과징금 부과 결정금
액에서 감경할 수 있다.

나. 별표 7의 제3호나목4)에 해
당하면서 다음의 요건을 모
두 충족하는 경우에는 과징
금 부과 결정금액을 면제할
수 있다.

[별표 9] 과태료 부과기준(제43조 제2항 관련)

1. · 2. (생략)

3. 최종 과태료 부과금액의 결정

가. · 나. (생략)

다. 감경사유

1) ~ 4) (생략)

<신설>

1) 신고자 또는 고지자가 신고하거나 고지한 위반행위의 주도적 역할을 하지 아니하였고, 다른 관련자들에게 이를 강요한 사실이 없을 것

2) 증권선물위원회, 감리집행기관이 신고 위반행위에 관한 정보를 입수하지 아니하였거나 정보를 입수하고 있어도 충분한 증거를 확보하지 아니한 상황에서 신고하거나 고지하였을 것

3) 신고 또는 고지한 위반행위를 증명하는 데 필요한 증거를 제공하고 조사가 완료될 때까지 협조하였을 것

[별표 9] 과태료 부과기준(제43조 제2항 관련)

1. · 2. (현행과 같음)

3. -----

가. · 나. (현행과 같음)

다. -----

1) ~ 4) (현행과 같음)

5) 제6호나목에 해당하는 회사를 감사한 감사인에 대하여

여는 예정금액의 100분의 5
0 이내에서 감경할 수 있다.

5) (생 략)

4. 5. (생 략)

6. 내부회계관리제도 미구축 등
위반으로 인한 세부기준

가. 위반결과를 고려함에 있어
그 구분기준의 세부내용은
다음과 같다.

중 대	보 통	경미
제 2 호 나 목 1)	제 2 호 나 목 2)	1) (생 략) <신 설> 2) (생 략)

나. (생 략)

6) (현행 5)와 같음)

4. 5. (현행과 같음)

6. -----

가. -----

-----.

중 대	보 통	경미
제 2 호 나 목 1)	제 2 호 나 목 2)	1) (현행과 같음) 2) 직전 사업연도 말 자산총액이 1,000억원 미만인 경우 3) (현행 2)와 같음)

나. (현행과 같음)