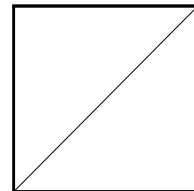


공 개



의안번호	제 167 호	의 결 사 항
의 결 연 월 일	2021. 8. 18. (제 15 차)	

한국공인회계사회 「위탁감리위원회 운영규정」  
및 「감리조사업무규정」 일부 개정규정 승인안

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 도 규 상
제출 연월일	2021. 8. 18.

## 1. 의결주문

한국공인회계사회가 승인 신청한 별지의 「위탁감리위원회 운영규정」 및 「감리조사업무규정」 일부 개정규정안을 원안대로 승인한다.

## 2. 제안이유

한국공인회계사회가 신청한 「위탁감리위원회 운영규정」 및 「감리조사업무규정」 일부 개정규정안을 승인하려는 것임

## 3. 주요내용

### <위탁감리위원회 운영규정 개정안 관련>

◇ 위탁감리위원회에 대한 증권선물위원회의 감독 강화 등을 위해 신설된 외부감사법 시행규칙 제11조(위탁감리위원회 구성 등)의 개정내용('18.1.16.)과 외부감사법령 및 외감규정 전부 개정('18.11.1.)에 따른 변경내용 및 위원회 운영상의 일부 미비점 등을 개선·보완하고자 함

#### ① 외부감사법 시행규칙의 위탁감리위원회 위원장 임명 절차, 위원 구성시 성별 고려, 1회 연임 제한 등의 내용 반영 (안 제2조)

- (현행) 위탁감리위원장 임명 시 회장의 추천에 의하여 평의원회의 동의를 얻어 임명함
- (개정안) 위탁감리위원회 위원장 임명 시 증권선물위원회의 동의를 받도록 하고, 위원 구성시 성별을 고려하며, 1회 연임 제한 신설

#### ② 외부감사법 시행규칙의 증권선물위원회로부터 위탁감리위원회의 위원 해촉 요구를 받은 경우 해당 위원 해촉하는 내용 반영(안 제2조제4항)

- (신설) 회장은 증권선물위원회로부터 위탁감리위원회의 위원 해촉 요구를 받은 경우 해당위원을 해촉하도록 함

③ 외부감사법령 및 외감규정의 시행 내용 등을 반영(안 제5조 및 제9조, 제10조)

- (신설) 개선권고사항 및 미이행 사항 3년간 외부공개, 개선권고사항의 재 위반시 시정요구하고, 정당한 이유 없이 이행하지 아니하는 경우 재조치
- (삭제) 위반내용에 대한 홈페이지 게시의무가 금융감독원으로 통합됨에 따라 이를 삭제

④ 위탁감리위원회 위원의 대리출석에 대한 내용을 신설(안 제6조의2)

- (신설) 대리출석한 자는 의사정족수 산정시 출석위원으로 간주하되, 의결 정족수 산정의 기초가 되는 출석위원에서는 제외하는 것으로 함

⑤ 「위탁감리위원회 운영규정」 제12조(불복절차의 통지)와 제13조(이의신청)의 업무를 위탁감리조직에서 수행하는 점을 고려, 「감리조사업무규정」으로 이관

<감리조사업무규정 개정안 관련>

◇ 회칙 개정 내용(감리조사위원회 명칭 등을 위탁감리조직으로 변경<sup>\*1</sup>)과 외부감사법령 및 외감규정 전면 개정(18.11.1)에 따른 변경내용 및 동 업무규정상의 일부 미비점 등을 개선·보완하고자 함

\*1 한공회는 위탁된 감리업무를 수행하기 위해 심의·의결기구인 위탁감리위원회(비상근조직)와 감리집행기구인 감리조사위원회(상근조직)로 운영하고 있으나, 심의·의결 기능 없이 형식적으로 위원회 명칭을 사용하는 감리조사위원회를, 감리집행기관인 금융감독원과 같이 운영 형태를 일치시키고자 위탁감리전담조직으로 조직명을 변경함

① ‘위탁감리의 상근 전담조직’ 운영 등(안 제2조, 제4조, 제6조)

- 감리조사위원회를 실질적인 조직의 형태 및 운영방식과 일치하도록 위탁 감리조직으로 조직명칭을 변경하고, 회칙 제77조에 따른 감리총괄위원장이 업무를 총괄

② 외부감사법령 및 외감규정 전면 개정·시행('18.11.1)에 따른 개정 내용을 반영  
(안 제8조, 제9조, 제24조)

- ① 재무제표 감리와 관련하여 재무제표 심사제도를 도입하고, 심사결과 발견된 특이사항에 대한 회사의 소명이 타당하거나, 회사가 수정공시를 하면 심사 종결 등
- ② 매년 6월, 다음 연도에 '중점심사'할 업종·계정 등을 공표
- ③ 심사업무 수행 과정에서 회계기준 해석이 쟁점이 되는 경우 그 내용을 증선위에 즉시 보고
- ④ 피조사자의 자료 열람요구 신설과 진술 확보과정에서 변호사 입회를 허용
- ⑤ 품질관리 개선권고 사항 또는 개선권고 미이행 사항 인터넷 홈페이지 공개
- ⑥ 품질관리수준에 대한 평가 결과를 매년 8월말까지 보고

③ 위탁감리위원회의 징계 등 의결사항 통보일을 증권선물위원회의 회사에 대한 조치결정일로부터 14일 이내로 함(안 제22조제1항)

- (현행) 징계 등 의결사항 통보일을 회장이 보고받은 날부터 14일 이내로 함
- (개정안) 회장이 보고받은 날을 위탁감리위원회가 별도로 조치 시행일을 정하는 경우는 그 시행일로부터 14일 이내에 통보하도록 함

※ 위탁감리위원회 조치가 증선위 판단에 따라 변경 가능\*하므로 감사인 및 공인회계사에 대한 징계 적용시점을 회사의 회계처리 위반 조치안에 대한 증선위 결정 이후로 유예  
〔자본시장 제재절차 개선방안(금융위 발표, '18.2.1.)〕

\* 외감규정 제42조에 따라 증선위는 위탁위에 재심요구 또는 직접 조치 가능

제42조(위탁업무에 대한 사후통제)

증권선물위원회는 한국공인회계사회의 조치가 위법하거나 부당하다고 인정할 때에는 한국공인회계사회에 재심(再審)을 요구하거나 그 조치를 취소하고 직접 조치할 수 있다.

- ☐ 「위탁감리위원회 운영규정」 제12조(불복절차의 통지)와 제13조(이의신청)의 업무를 위탁감리조직에서 수행하는 점을 고려, 「감리조사업무규정」에 신설

#### 4. 향후일정

- ☐ 중선위 승인( '21. 8. 18.) 후 시행 예정

#### 5. 참고사항

- ☐ 위탁감리위원회 운영규정 일부 개정규정안 : <별지1>
- ☐ 위탁감리위원회 운영규정 일부 개정규정안 신·구조문 대비표 : <별첨1>
- ☐ 감리조사업무규정 일부개정규정안 : <별지2>
- ☐ 감리조사업무규정 일부개정규정안 신·구조문 대비표 : <별첨2>
- ☐ 관계법규 : <별첨3>

(별지1)

## 위탁감리위원회 운영규정 일부 개정규정안

---

위탁감리위원회 운영규정 일부를 다음과 같이 개정한다.

제1조 중 “「주식회사의 외부감사에 관한 법률」(이하 “외감법”이라 한다) 제15조제5항 및 같은 법시행령 제9조제4항 및 제5항”을 “「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」(이하 “외부감사법”이라 한다) 제38조제2항 및 같은 법 시행령 제44조제4항 및 제5항”으로, “「한국공인회계사회회칙」”을 “「한국공인회계사회 회칙」”으로, “관하여 필요”를 “필요”로 한다.

제2조제1항 중 “1인을 포함한 9인의 위원으로”를 “1명과 8명의 위원으로 성별을 고려하여”로 하고, 같은 조 제2항 각 호 외의 부분을 다음과 같이 한다.

위탁감리위원회 위원장(이하 “위원장”이라 한다)은 한국공인회계사회 회장(이하 “회장”이라 한다)의 추천으로 증권선물위원회의 동의를 받아 회장이 위촉하는 사람으로 하고, 위원은 외부감사법 시행규칙 제3조제6항에 따른 결격사유가 없는 사람으로서 회장이 위촉하는 다음 각 호의 사람으로 한다.

제2조제2항제1호 중 “자 1인”을 “사람 1명”으로 하고, 같은 항 제2호 중 “금융감독원의 국장”을 “금융감독원 부서장”으로, “자 1인”을 “사람 1명”으로 하며, 같은 항 제3호를 다음과 같이 하고, 같은 항 제4호 중 “한국회계기준위원회의”를 “한국회계기준원”으로 하며, 같은 항 제5호부터 제7호까지를 각각 다음과 같이 하고, 같은 항 제8호 중 “기업회계 및”을 “회계 또는”으로, “1인”을 “1명”으로 하며, 같은 조 제3항 본문 중 “자의 임기”를 “사람의 임기”로, “하고”를 “하며 한 차례만 연임할 수 있고,”로, “자의 자격”을 “사람의 자격”으로 하고, 같은 조에 제4항을 다음과 같이 신설한다.

### 3. 감리총괄위원장

5. 회계와 회계감사 또는 관련 법률 등에 학식과 경험이 풍부한 사람으로서 이사회 동의를 받은 사람 1명
  6. 대학의 재무 또는 회계분야 교수로서 한국회계학회가 추천하는 사람 1명
  7. 회계 또는 회계감사업무에 전문지식과 실무경험이 있는 사람으로서 대한상공회의소가 추천하는 사람 1명
- ④ 회장은 외부감사법 시행규칙 제11조제7항의 사유로 증권선물위원회로부터 제2항 각 호의 위원에 대한 해촉 요구를 받은 경우 해당 위원을 해촉할 수 있다.

제3조제3항 본문 중 “**하고**”를 “**하며 한 차례만 연임할 수 있고,**”로 한다.

제4조제2항 본문 중 “**3일전**”을 “**5일 전**”으로 하고, 같은 항 단서 중 “**긴급을 요하는 경우에는 그러하지 아니하다**”를 “**긴급한 경우는 예외로 한다**”로 한다.

제5조제1호를 다음과 같이 하고, 같은 조 제2호 중 “**품질관리감리결과**”를 “**감사인 감리결과**”로 하며, 같은 조 제3호 중 “**감리결과 회계처리기준 · 회계감사기준 및 외감법령**”을 “**감리등 결과 회계감사기준 및 외부감사법령**”으로 한다.

1. 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」(이하 “외감규정”이라 한다) 제23조에 따른 심사·감리업무(이하 “감리등”이라 한다)의 연간계획 및 대상 선정안 수립

제6조의2를 다음과 같이 신설한다.

- 제6조의2(대리출석) ① 제2조제2항제1호 또는 제2호의 위원이 위원회의 회의에 출석하지 못할 때에는 바로 그 하위 직위에 있는 사람이 대리하여 출석할 수 있다.
- ② 제1항에 따라 대리출석한 사람은 의안에 관하여 발언할 수 있으나 표결에는 참여할 수 없다.
- ③ 대리출석한 사람은 의사정족수 산정 시에는 출석위원으로 보되, 의결정족수 산정 시에는 출석위원에서 제외된다.

제8조제2항 중 “**감리조사위원회위원장**” 을 “**감리총괄위원장**” 으로 한다.

제9조제1항 중 “**회계처리기준·회계감사기준 및 외감법령**” 을 “**회계감사기준 및 외부감사법령**” 으로, “**「외부감사 및 회계 등에 관한 규정**」 제53조 및 제54조, 제56조부터 제58조까지에서 정하는 바” 를 “**외감규정 제26조제3항부터 제8항까지와 제27조**” 로, “**공인회계사에 대하여 필요한 조치를**” 을 “**공인회계사에게 필요한 조치를 하거나 검찰총장에게 고발, 통보, 수사의뢰(이하 “조치등” 이라 한다)를**” 로 하고, 같은 조 제2항 전단 중 “**품질관리감리결과**” 를 “**감사인 감리결과**” 로, “**당해**” 를 “**해당**” 으로, “**품질관리제도 또는 그**” 를 “**업무설계 및**” 으로 하며, 같은 항 후단을 다음과 같이 한다.

이 경우 공개대상 개선권고사항 및 미이행 사항은 3년간 외부에 공개할 수 있다.

제9조에 제3항을 다음과 같이 신설한다.

③ 위탁감리위원회는 제2항에 따른 개선권고의 중요사항을 감사인이 다시 위반하는 경우 외감규정 제26조제3항제7호에 따라 시정요구하고, 감사인이 시정요구를 정당한 이유 없이 이행하지 않는 경우에는 같은 규정 제26조제3항에 따른 조치를 할 수 있다.

제10조제1항 중 “**회장**” 을 “**의결일로부터 14일 이내에 회장**” 으로 하고, 같은 조 제2항을 삭제한다.

제11조제1항 중 “**1인**” 을 “**1명**” 으로 하고, 같은 조 제2항을 다음과 같이 한다.

② 간사는 감리총괄위원장이 지명하는 회칙 제76조에 따른 위탁감리조직의 구성원으로 한다.

제12조 및 제13조를 각각 삭제한다.

제15조제1항 중 “**회칙 제76조에 따른 감리조사위원회와**” 를 “**위탁감리조직과**” 로, “**감리행정실은 이 규정에 의한**” 을 “**자율규제행정실은**” 으로 한다.



## 부 칙

제1조(시행일) 이 규정은 증권선물위원회가 승인한 날부터 시행한다.

제2조(위원회 구성에 관한 경과조치) 이 규정 시행 당시 종전 규정에 따른 위탁감리위원회는 이 규정에 따라 구성된 위탁감리위원회로 본다.

제3조(위원장 및 위원의 임기 등에 관한 경과조치) 이 규정 시행 당시 종전 규정에 따른 위탁감리위원회 위원장과 위원은 제2조의 개정규정에 따라 임명되거나 위촉된 것으로 보며, 그 임기는 임명되거나 위촉된 당시의 임기가 만료될 때까지로 한다.

(별첨1)

# 「위탁감리위원회 운영규정」 일부개정규정(안)

## 신구조문대비표

현행	개정안	개정 이유
<p><b>제1조(목적)</b> 이 규정은 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」(이하 “외감법”이라 한다) 제15조제5항 및 같은 법시행령 제9조제4항 및 제5항에 따라 증권선물위원회로부터 위탁받은 감리업무의 수행을 위하여 「한국공인회계사회회칙」(이하 “회칙”이라 한다) 제73조에 따라 설치한 위탁감리위원회의 운영에 관하여 필요한 사항을 정함을 목적으로 한다.</p>	<p><b>제1조(목적)</b> ----- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」(이하 “외부감사법”이라 한다) 제38조제2항 및 같은 법시행령 제44조제4항 및 제5항----- ----- 「한국공인회계사회 회칙」----- ----- 필요-----.</p>	개정 외부감사법령 반영
<p><b>제2조(구성)</b> ① 위탁감리위원회는 위원장 1인을 포함한 9인의 위원으로 구성한다.</p> <p>② 위탁감리위원회위원장(이하 “위원장”이라 한다)은 한국공인회계사회회장(이하 “회장”이라 한다)의 추천에 의하여 평의원회의 동의를 얻어 회장이 임명하는 자로 하고, 위원은 회장이 위촉하는 다음 각호의 자로 한다.</p> <p>1. 금융위원회의 4급 이상 공무원 중에서 공인회계사제도에 관한 업무를 담당하는 자 1인</p>	<p><b>제2조(구성)</b> ① ----- -- 1명과 8명의 위원으로 성별을 고려하여 ----- -----.</p> <p>② 위탁감리위원회 위원장(이하 “위원장”이라 한다)은 한국공인회계사회 회장(이하 “회장”이라 한다)의 추천으로 증권선물위원회의 동의를 받아 회장이 위촉하는 사람으로 하고, 위원은 외부감사법 시행규칙 제3조제6항에 따른 결격사유가 없는 사람으로서 회장이 위촉하는 다음 각 호의 사람으로 한다.</p> <p>1. ----- ----- 사람 1명</p>	외부감사법 시행규칙 제11조 반영  외부감사법 시행규칙 제11조 반영

현행	개정안	개정 이유
<p>2. 금융감독원의 국장 중에서 회계관련 감리업무를 담당하는 자 1인</p> <p>3. 감리조사위원회위원장</p> <p>4. 한국회계기준위원회의 상임위원</p> <p>5. 회장이 이사회에 동의를 얻어 위촉하는 공인회계사 1인</p> <p>6. 사단법인 한국회계학회가 추천하는 대학교수 1인</p> <p>7. 대한상공회의소가 추천하는 자 1인</p> <p>8. 기업회계 및 회계감사업무에 전문지식이 있는 변호사 1인</p> <p>③ 제2항제5호부터 제8호에 따른 자의 임기는 2년으로 하고 제2항제5호에 따른 자의 자격은 회칙 제41조제1항부터 제3항까지를 준용한다. 다만, 임기가 만료된 위원은 후임자가 선임될 때까지 그 임기를 연장하여 직무를 수행한다.</p> <p>&lt;신 설&gt;</p> <p>제3조(위원장) ①·② (생략)</p> <p>③ 위원장의 임기는 2년으로 하고 자</p>	<p>2. 금융감독원 부서장 ----- ----- 사람 1명</p> <p>3. 감리총괄위원장</p> <p>4. 한국회계기준원 -----</p> <p>5. 회계와 회계감사 또는 관련 법률 등에 학식과 경험이 풍부한 사람으로서 이사회 동의를 받은 사람 1명</p> <p>6. 대학의 재무 또는 회계분야 교수로서 한국회계학회가 추천하는 사람 1명</p> <p>7. 회계 또는 회계감사업무에 전문지식과 실무경험이 있는 사람으로서 대한상공회의소가 추천하는 사람 1명</p> <p>8. 회계 또는 ----- ----- 1명</p> <p>③ ----- 사람의 임기----- 하며 한 차례만 연임할 수 있고, ----- ----- 사람의 자격----- -. ----- -----.</p> <p>④ 회장은 외부감사법 시행규칙 제11조제7항의 사유로 증권선물위원회로부터 제2항 각 호의 위원에 대한 해촉 요구를 받은 경우 해당 위원을 해촉할 수 있다.</p> <p>제3조(위원장) ①·② (현행과 같음)</p> <p>③ ----- 하며</p>	<p>회칙 개정 반영</p> <p>외부감사법 시행규칙 제11조 반영</p> <p>외부감사법 시행규칙 제11조 반영</p> <p>외부감사법</p>

현행	개정안	개정 이유
<p>격은 회칙 제41조제1항부터 제3항까지를 준용한다. 다만, 임기가 만료된 위원장은 후임자가 선임될 때까지 그 임기를 연장하여 직무를 수행한다.</p> <p><b>제4조(회의의 소집) ① (생략)</b></p> <p>② 위탁감리위원회의 회의를 소집할 때에는 회의의 일시, 장소 및 목적사항 등을 기재한 서면과 안건을 회의 개최 <u>3일전까지</u> 각 위원에게 송부하여야 한다. 다만, 서면통지 및 안건발송이 심히 부적당한 사안이거나 <u>긴급</u>을 요하는 경우에는 그러하지 아니하다.</p> <p><b>제5조(의결사항)</b> 위탁감리위원회는 다음 각 호의 사항을 의결한다.</p> <p>1. <u>연간감리계획의 승인</u></p> <p>2. <u>품질관리감리결과</u> 처리에 관한 사항</p> <p>3. <u>감리결과 회계처리기준·회계감사기준 및 외감법령 위반행위에 대한 조치</u></p> <p>&lt;신설&gt;</p>	<p><u>한 차례만 연임할 수 있고</u>, -----.</p> <p><b>제4조(회의의 소집) ① (현행과 같음)</b></p> <p>② -----</p> <p>-----</p> <p>----- <u>5일 전</u>-----</p> <p>----- <u>긴급</u>한 경우는 예외로 한다.</p> <p><b>제5조(의결사항)</b> -----</p> <p>-----</p> <p>1. 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」(이하 “외감규정”이라 한다) 제23조에 따른 심사·감리업무(이하 “감리등”이라 한다)의 <u>연간계획 및 대상 선정안 수립</u></p> <p>2. <u>감사인 감리결과</u>-----</p> <p>3. <u>감리등 결과 회계감사기준 및 외부감사법령</u> -----</p> <p><b>제6조의2(대리출석) ①</b> 제2조제2항제1호 또는 제2호의 위원이 위원회의 회의에 출석하지 못할 때에는 바로 그 하위 직위에 있는 사람이 대리하여 출석할 수 있다.</p> <p>② 제1항에 따라 대리출석한 사</p>	<p>시행규칙 제11조 반영</p> <p>외감규정 제30조제6항 반영</p> <p>외감규정 제40조 및 감리조사업무규정 개정안 반영</p> <p>금융위원회 운영규칙 제12조 준용</p>

현행	개정안	개정 이유
<p>제8조(의사록) ① (생략)</p> <p>② 제1항의 의사록은 위원장과 감리조사위원회위원장인 위원이 기명날인하여야 한다.</p> <p>③ ~ ⑤ (생략)</p> <p>제9조(감리결과의 처리) ① 위탁감리위원회는 감리결과 회계처리기준·회계감사기준 및 외감법령 위반행위가 발견된 경우에는 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제53조 및 제54조, 제56조부터 제58조까지에서 정하는 바에 따라 감사인 및 공인회계사에 대하여 필요한 조치를 할 수 있다.</p> <p>② 위탁감리위원회는 품질관리감리결과 개선권고사항을 심의하고 필요한 경우 당해 감사인에게 1년 이내의 기한을 정하여 품질관리제도 또는 그 운영의 개선을 권고할 수 있다. 이 경우 개선권고사항은 공표하지 아니한다.</p> <p>&lt;신설&gt;</p>	<p><u>람은 의안에 관하여 발언할 수 있으나 표결에는 참여할 수 없다.</u></p> <p>③ <u>대리출석한 사람은 의사정족수 산정 시에는 출석위원으로 보되, 의결정족수 산정 시에는 출석위원에서 제외된다.</u></p> <p>제8조(의사록) ① (현행과 같음)</p> <p>② ----- 감리총괄위원장-----</p> <p>③ ~ ⑤ (현행과 같음)</p> <p>제9조(감리결과의 처리) ① ----- 회계감사기준 및 외부감사법령 ----- 외감규정 제26조제3항부터 제8항까지와 제27조----- 공인회계사에게 필요한 조치를 하거나 검찰총장에게 고발, 통보, 수사의뢰(이하 “조치등”이라 한다)를 ---.</p> <p>② ----- 감사인 감리결과----- 해당 ----- 업무설계 및 ----- 이 경우 공개대상 개선권고사항 및 미이행 사항은 3년간 외부에 공개할 수 있다.</p> <p>③ 위탁감리위원회는 제2항에 따른 개선권고의 중요사항을 감사인이 다시 위반하는 경우 외감규정 제26조제3항제7호에</p>	<p>외감규정 제26조와 제27조 반영</p> <p>외부감사법 제29조 및 시행령 제34조, 제35조 반영</p> <p>외감규정 시행세칙 제41조 반영</p>

현행	개정안	개정 이유
<p><b>제10조(보고 등)</b> ① 위원장은 위탁감리 위원회의 심의결과를 <u>회장</u>에게 보고 하여야 한다.</p> <p>② <u>회장은 제1항에 따른 심의결과 위법행위에 대한 조치가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 그 위반내용 및 조치내용을 이 회의 인터넷 홈페이지를 통해 게시하여야 한다.</u></p> <p>1. <u>검찰고발 또는 통보를 하는 경우</u></p> <p>2. <u>감사인에 대하여 금융위원회에의 등록취소 또는 업무정지 건의, 감사보수액의 100분의 20 이상에 해당하는 손해배상공동기금의 추가 적립이나 그에 해당하는 과징금 부과 또는 2년 이상의 당해회사 감사업무제한 조치를 하는 경우</u></p> <p>3. <u>공인회계사에 대하여 금융위원회에의 등록취소 건의, 직무정지 건의, 주권상장법인·증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사 감사업무 제한 또는 2년 이상의 당해회사 감사업무제한 조치를 하는 경우</u></p> <p>4. <u>제1호부터 제3호까지에 준하는 조치를 하거나 그 밖에 회장이 공표가 필요하다고 인정하는 경우</u></p> <p><b>제11조(간사)</b> ① 위탁감리위원회의 사무를 처리하기 위하여 위탁감리위원회에 간사 <u>1인</u>을 둔다.</p>	<p><u>따라 시정요구하고, 감사인이 시정요구를 정당한 이유 없이 이행하지 않는 경우에는 같은 규정 제26조제3항에 따른 조치를 할 수 있다.</u></p> <p><b>제10조(보고 등)</b> ① ----- ----- <u>의결일로</u> <u>부터 14일 이내에 회장</u>----- -----.</p> <p>&lt;삭 제&gt;</p> <p><b>제11조(간사)</b> ① ----- ----- ----- <u>1명</u>-----.</p>	<p>회칙 제56조 제4항 반영</p> <p>외부감사법 시행령 제44조제2항 제20호 반영 및 동 내용 감리조사업무규정으로 이관</p>

현행	개정안	개정 이유
<p>② 간사는 <u>감리조사위원회위원장이 지명하는 감리조사위원회 위원이 된다.</u></p> <p><b>제12조(불복절차의 통지)</b> 위탁감리위원회는 이 규정에 따른 조치를 하는 경우 당사자에게 그 처분에 관하여 이의신청등 기타 불복을 할 수 있는 권리와 그 절차등 필요한 사항을 알려야 한다.</p> <p><b>제13조(이의신청)</b> ① 이 규정에 따라 위탁감리위원회의 조치를 받은 자는 그 조치가 위법·부당하다고 인정하는 경우에는 조치를 고지 받은 날로부터 30일 이내에 이의신청을 할 수 있다.</p> <p>② 제1항에 따른 이의신청을 하는 자는 청구의 이유와 취지를 명백히 하고 관련 증빙서류를 첨부하여야 한다.</p> <p>③ 위탁감리위원회는 제1항에 따른 이의신청에 대하여 접수한 날부터 60일 이내에 처리하여야 한다. 다만, 부득이한 사정이 있는 경우에는 30일의 범위 내에서 그 기간을 연장할 수 있으며, 이 경우 연장사유, 처리예정기한 등을 문서로 통지하여야 한다.</p> <p>④ 제1항에 따라 이의신청으로 처리된 사항에 대하여는 또 다시 이의신청을 할 수 없다.</p> <p><b>제15조(업무의 보좌 등)</b> ① <u>회칙 제76조에 따른 감리조사위원회와 감리조사 업무규정 제7조에 따른 감리행정실은 이 규정에 의한 위탁감리위원회의 업무를 보좌한다.</u></p> <p>② (생략)</p>	<p>② 간사는 <u>감리총괄위원장이 지명하는 회칙 제76조에 따른 위탁감리조직의 구성원으로 한다.</u></p> <p>&lt;삭 제&gt;</p> <p>&lt;삭 제&gt;</p> <p><b>제15조(업무의 보좌 등)</b> ① 위탁감리조직과 ----- ----- 자율 규제행정실은 ----- -----.</p> <p>② (현행과 같음)</p>	<p>회칙 제76조 및 제77조 개정내용 반영</p> <p>감리조사 업무 규정으로 이관</p> <p>감리조사 업무 규정으로 이관</p>

(별지2)

## 감리조사업무규정 일부 개정규정안

감리조사업무규정 일부를 다음과 같이 개정한다.

제1조 중 “제76조의 규정에 의하여 설치한 감리조사위원회의 운영에 있어”를 “제76조에 따라 설치한 위탁감리조직의 운영 및 감리방법 등 위탁감리업무 수행에”로, “정함”을 “규정함”으로 한다.

제2장의 제목 “감리위원회의 구성 등”을 “위탁감리조직 구성 등”으로 한다.

제2조제1항부터 제4항까지를 각각 다음과 같이 하고, 같은 조 제5항부터 제7항까지를 각각 삭제한다.

- ① 한국공인회계사회(이하 “이 회”라 한다)는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」(이하 “외부감사법”이라 한다)에 따라 위탁받은 감리업무를 상시적으로 수행하기 위한 전담 조직(이하 “위탁감리조직”이라 한다)을 둔다.
- ② 위탁감리조직은 회칙 제77조에 따른 감리총괄위원장(이하 “위원장”이라 한다)이 총괄한다.
- ③ 위탁감리조직은 10명 이상의 상근직원으로 구성하고, 직제·자격요건 등은 회장이 정한다.
- ④ 위탁감리조직 구성원(이하 “구성원”이라 한다)의 업무분장은 위원장이 정한다.

제3조 각 호 외의 부분 중 “감리조사위원회는”을 “위탁감리조직은”으로 하고, 같은 조 제1호부터 제4호까지를 각각 다음과 같이 하며, 같은 조 제5호, 제6호, 제7호 및 제8호를 각각 제6호, 제7호, 제8호 및 제9호로 하며, 같은 조 제7호와 8호 (중전의 제6호외 제7호) 중 “감리결과”를 “감리등 실시결과”로 하며, 같은 조에 제10호를 다음과 같이 신설한다.



1. 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」(이하 “외감규정”이라 한다) 제23조에 따른 심사·감리업무(이하 “감리등”이라 한다)의 연간계획 및 대상 선정안 수립
2. 감사인에 대한 감리대상선정, 감사인 감리 및 품질관리수준평가 업무(외부감사법 시행령 제44조제2항제15호에 따라 금융감독원이 직접 감리하는 감사인을 제외한다)
3. 회사의 재무제표 및 감사보고서에 대한 감리대상선정 및 감리업무(외부감사법 시행령 제44조제2항제16호에 따라 금융감독원이 직접 감리하는 회사를 제외한다)
4. 회사가 내부회계관리제도를 외부감사법 제8조에 따라 운영했는지에 대한 감리업무(외부감사법 제26조제1항제2호의 업무를 수행하면서 필요한 경우로 한정한다)
5. 감사인 감리결과 처리에 관한 사항 제안 및 품질관리수준에 대한 평가결과 보고
8. 감리등 실시결과 및 감사인 감리결과의 사후관리 집행
10. 감사인 감리결과 개선권고사항 및 미이행사항의 공개

제4조 및 제5조를 각각 삭제한다.

제6조제1항 각 호 외의 부분 중 “위원은 감리대상으로”를 “구성원은 제3조의 규정에 따라”로, “감사보고서”를 “재무제표 또는 감사보고서”로, “당해 감리업무”를 “해당 감리등 업무”로 하고, 같은 항 제2호 중 “감사”를 “재무제표 또는 감사”로 하며, 같은 항 제3호 중 “감사보고서”를 “재무제표 또는 감사보고서”로 하고, 같은 항에 제4호를 다음과 같이 신설하며, 같은 조 제2항 각 호 외의 부분 중 “위원은 품질관리감리”를 “구성원은 감사인 감리”로, “당해”를 “해당”으로 한다.

4.본인이 참여한 업무에 대한 재심 업무

제7조의 제목 “(감리행정실)”을 “(자율규제행정실)”로 하고, 같은 조 제1항 중 “감리조사위원회내에 감리조사위원회의 업무를 보좌하고 감리업무에 관한”을 “위탁감리조직의 업무를 지원하고 감리등의”로 하며, 같은 항 및 제2항 각 호 외의 부분 중 “감리행정실”을 각각 “자

을규제행정실”로 하고, 같은 항 제1호 중 “**감리업무**”를 “**감리등 업무**”로 하며, 같은 항 제2호 중 “**감리대상업체**”를 “**감리등 대상**”으로 하고, 같은 항 제3호 중 “**감사보고서 및 감리관련조서**”를 “**감리등 업무관련 제출자료와 감사조서**”로 하며, 같은 항 제4호를 다음과 같이 하고, 같은 조 제3항 및 제4항 중 “**감리행정실**”을 각각 “**자율 규제행정실**”로, 같은 항 중 “**한국공인회계사회**”를 “**이 회**”로 한다.

#### 4. 그 밖에 위탁감리위원회의 업무보좌

제3장의 제목 “**감사보고서 감리업무**”를 “**심사 및 감리 업무**”로 한다.

제8조의 제목 “**(감리의 대상)**”을 “**(감리의 착수)**”로 하고, 같은 조 제1항 각 호 외의 부분 중 “**제3조제3호에 따른 감리는**”을 “**위탁감리조직은 회사가**”로, “**회사의 감사보고서에 대하여 실시한다**”를 “**경우에는 회장이 정하는 기준에 따라 재무제표 감리를 실시할 수 있다**”로 하며, 같은 항 제1호부터 제4호까지를 각각 다음과 같이 하고, 같은 항에 제5호부터 제7호까지를 각각 다음과 같이 신설한다.

1. 회사(해당 사업연도 또는 다음 사업연도 중에 주권상장법인이 되려는 회사가 아닌 회사로서 지정감사인으로부터 감사를 받고 있는 회사는 제외한다)가 다음 각 목의 기준 중 어느 하나에 해당하는 경우
  - 가. 전산시스템에 의한 분석 등을 통해 회계처리기준 위반 가능성 또는 예방 필요성이 높다고 판단되는 경우
  - 나. 재무제표 감리 또는 재무제표 심사(회사의 공시된 재무제표 등에 회계처리기준 위반사항이 있는지를 검토하여 발견된 특이사항에 대한 회사의 소명을 들은 후에 회계처리기준 위반사항이 있다고 판단되는 경우에 재무제표의 수정을 권고하는 업무를 말한다. 이하 같다)를 받은 후 경과한 기간 등을 고려하여 무작위로 표본을 추출한 결과 선정된 경우
2. 재무제표 심사를 수행한 결과가 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 경우
  - 가. 회계처리기준 위반 혐의가 고의 또는 중과실에 해당한다고 판단한 경우
  - 나. 재무제표 심사를 시작한 날부터 과거 5년 이내의 기간 동안 경고를 2회 이상 받은 상태에서 회계처리기준 위반 혐의가 발견된 경우

다. 회사의 공시된 재무제표에 회계처리기준 위반이 있다고 판단하여 그 재무제표를 수정하여 공시할 것을 권고하였으나 해당 회사가 특별한 이유 없이 권고사항을 이행하지 않는 경우

3. 공시된 재무제표를 회사가 자진하여 수정하는 경우로서, 수정된 금액이 중요성 금액의 4배 이상이거나 최근 5년 이내에 3회 이상 수정한 경우
4. 외부감사법 제26조제1항의 업무를 수행한 결과 재무제표 감리가 필요하다고 판단한 경우
5. 금융위원회 또는 증권선물위원회가 재무제표 감리 대상 회사를 정하여 알리는 경우
6. 회사가 외부감사법 시행령 제15조제5항에 따라 재무제표 감리를 감리 신청서(별지 제7호 서식)에 의해 신청한 경우
7. 회사의 회계처리기준 위반에 관한 제보(혐의를 구체적으로 적시하여 관련 증빙자료를 함께 제보하는 건에 한정한다)가 접수되거나 중앙행정기관이 재무제표 감리를 의뢰한 경우

제8조제2항부터 제5항까지를 신설하고, 제2항을 제6항으로 하고, 같은 항(중전의 제2항) 제1호부터 제3호까지를 각각 다음과 같이 하며, 같은 항 제1호를 삭제하고, 제4호를 제1호로 하며, 같은 항 제4호의2를 제2호로 하며, 같은 호(중전의 제4호의2) 중 “**당해 혐의사항**”을 “**해당 혐의**”로 하고, 같은 항 제5호 중 “**법 제14조의2제2항**”을 “**외부감사법 제19조제2항**”으로, “**경과한 회사**”를 “**경과된 경우**”로 하며, 같은 항에 제6호를 제3호로, 제5호를 4호로 하며, 제2호를 제5호로 하며, 5호의 2를 제6호로 하고, 제3호를 제7호로 한다.

1. 해당 혐의와 관련하여 수사, 형사소송 또는 증권 관련 집단소송이 진행 중인 경우(수사기관이 재무제표 감리를 의뢰한 경우는 제외한다)
3. 해당 혐의가 외감규정 시행세칙 별표 1에서 정하는 “위법행위 유형별 중요성 기준금액”에 미달하여 증권선물위원회와 위탁감리위원회의 조치 가능성이 없다고 판단되는 경우
5. 제4항에 따라 보고한 내용 중에서 증권선물위원회 위원장이 증권선물위원회의 심의가 필요하다고 판단한 사안을 증권선물위원회에서 심의한 결과 해당 회계처리기준에 대한 회사의 해석이 적절한 것으로 인정되는 경우
6. 제1항제1호의 기준에 따라 심사대상으로 선정된 주권상장예정회사가

심사종료 전에 상장신청을 철회하였음을 증명하는 서류를 이 회에 제출한 경우. 다만, 회계처리기준 위반혐의사항이 발견된 경우는 제외한다.

7. 감사인의 감사의견이 부적정 또는 의견거절인 회사이거나 그 밖에 회장이 감리등의 실효성을 고려하여 감리등을 할 필요가 없다고 인정하는 회사

② 위탁감리조직은 회사가 제1항제1호 또는 제3호에 해당하는 경우에는 재무제표 감리를 실시하기 전에 재무제표 심사를 실시하여야 하며, 그 결과가 제1항제2호 각 목의 어느 하나에 해당하지 않는 경우에는 제13조제1항부터 제3항에 따라 해당 업무를 종결한다.

③ 위탁감리조직은 회사가 제1항제7호에 해당하는 경우에 제1항에도 불구하고 제2항에 따라 업무를 수행할 수 있다.

④ 회장은 재무제표 심사를 수행하는 과정에서 회계처리기준의 해석이 쟁점이 되는 경우에는 그 쟁점 관련 사항을 증권선물위원회 위원장에게 지체 없이 보고하여야 한다.

⑤ 회장은 재무제표 심사를 실시한 결과가 제1항제2호 각 목에 해당하여 재무제표 감리를 실시하는 경우에 그 사실을 지체 없이 증권선물위원회 위원장에게 보고하여야 한다.

제8조제6항(종전의 제2항) 각 호 외의 부분 중 “제1항”을 “위탁감리조직은 제1항”으로, “경우에는”을 “회사는 재무제표”로 하고, 같은 조에 제7항을 다음과 같이 신설하고 같은 조 제3항을 제8항으로 한다.

⑦ 위탁감리조직은 재무제표 감리 또는 재무제표 심사를 받는 회사가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 회장이 정하는 기준에 따라 내부회계관리제도 감리를 실시할 수 있다.

1. 회계처리기준 위반이 회사의 내부회계관리규정 위반에 있다고 판단되는 경우

2. 직전 사업연도의 감사보고서에서 회사의 내부회계관리제도에 취약사항이 있다는 감사의견 또는 검토의견을 제시한 경우

⑧ 위원장은 심사 또는 감리를 할 회사를 선정한 경우 지체 없이 그 선정 결과를 회장에게 보고하여야 한다.

제8조의2의 제목 “(감리의 범위)”를 “(감리등의 범위)”로 하고, 같은

조 제1항을 다음과 같이 하며, 같은 조 제2항 중 “**감리를 실시하는**”을 “**감리등을 실시하는**”으로, “**감리를 실시한다**”를 “**감리등을 실시할 수 있다**”로 한다.

① 위탁감리조직은 제8조에 따른 감리등을 수행함에 있어 업무의 효율적 운영을 위하여 필요한 경우에는 협의사항, 특정 계정 또는 항목으로 범위를 제한하여 감리등을 실시할 수 있다.

제9조의 제목 “(**감리의 방법**)”을 “(**감리등의 방법**)”으로 하고, 같은 조 제1항부터 제5항까지를 각각 다음과 같이 하며, 같은 조에 제6항 및 제7항을 각각 다음과 같이 신설한다.

① 위탁감리조직은 매년 6월에 다음 사업연도 재무제표 감리 또는 재무제표 심사에서 중점적으로 점검할 업종, 계정 또는 회계처리기준 등을 홈페이지 등을 통해 공표하여야 한다. 이 경우 불가피한 이유로 6월 이후에 추가적으로 중점 점검 사항을 공표하는 경우에는 회사가 회계처리에 대한 판단을 하기 위하여 검토할 수 있는 시간 등을 고려하여야 한다.

② 위탁감리조직은 감리등을 수행하는 데 필요한 범위 내에서 감리등의 대상(이하 “**피조사자**”라 한다), 관계회사 또는 감사인에게 자료의 제출, 의견의 진술 또는 보고를 요구할 수 있다.

③ 제2항에 따른 요구를 하는 경우에 피조사자가 그 요구를 이행하는 데 필요한 충분한 기간을 정하여 다음 각 호의 사항을 피조사자에게 문서로 알려야 한다. 다만, 요구사항을 미리 문서로 알리면 감리등의 목적을 달성하기가 곤란하다고 판단되는 경우에는 구두(口頭)로 알릴 수 있다.

1. 목적
2. 구체적인 요구내용
3. 요구하는 사람의 성명과 직위
4. 그 밖에 피조사자가 제1호 및 제2호를 이해하는 데 필요한 사항으로서 정하는 사항

④ 위탁감리조직은 피조사자가 「행정절차법」 제12조제1항에 따른 대리인(이하 “**대리인**”이라 한다)을 조사 과정에 참여시켜줄 것을 요구하는 경우에 그 대리인을 조사 과정에 참여시켜야 한다. 다만, 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 상황이 발생할 가능성이 있다고 판단되는 경우는 제외한다.

1. 증거의 인멸·은닉·조작 또는 조작된 증거의 사용

2. 공범의 도주 등 감리등에 현저한 지장을 초래
  3. 피해자, 해당 사건에 대한 감리등에 필요한 사실을 알고 있다고 인정되는 자 또는 그 친족의 생명, 신체나 재산에 대한 침해
  4. 피조사자가 진술 등 조사과정의 협조로 인하여 소속 회사 또는 회계법인 등으로부터 받는 불이익
- ⑤ 위탁감리조직은 대리인이 조사과정에 참여한 후에 제4항 각 호의 어느 하나에 해당하는 상황 또는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 상황이 발생하거나 발생할 가능성이 있다고 판단되는 경우에는 대리인에게 퇴거를 요구하고 대리인 없이 조사를 개시 또는 진행할 수 있다.
1. 피조사자의 대리인 참여요청이 조사의 개시 및 진행을 지연시키거나 방해하는 것으로 판단되는 경우
  2. 승인 없이 심문에 개입하거나 모욕적인 언동을 하는 경우
  3. 피조사자에게 특정한 답변 또는 부당한 진술 번복을 유도하는 경우
  4. 조사과정을 촬영, 녹음, 기록하는 경우
  5. 그 밖에 제1호부터 제4호까지의 상황에 준하여 조사목적 달성을 현저하게 어렵게 하는 경우
- ⑥ 위탁감리조직은 제4항 각 호 또는 제5항 각 호 중 어느 하나에 해당하여 대리인의 참여를 제한하는 경우에 그 구체적 사유를 피조사자의 진술 내용을 기록한 문답서(이하 “문답서”라 한다), 외감규정 제29조에 따른 감리위원회 및 증권선물위원회와 위탁감리위원회에 상정하는 안건에 각각 기재하여야 한다.
- ⑦ 제1항부터 제6항까지의 사항 외에 감리등을 수행하는 방법, 절차 및 서식 등은 위탁감리조직이 정한다.

제10조제1항 중 “제8조”를 “제9조제2항”으로 하고, 같은 항에 후단을 다음과 같이 신설한다.

이 경우 회사·관계회사 및 계열회사에 대한 자료제출 요구는 업무수행을 위한 최소한의 범위에서 이루어져야 하며, 다른 목적으로 남용해서는 아니 된다.

제10조제2항 각 호 외의 부분 중 “감리업무수행”을 “감리등 업무수행”으로, “감리위원회”를 “이 회”로 하고, 같은 조 제3항 중 “서류이외에 감사보고서 감리업무수행”을 “서류 이외에 감리등 업무수행”으로 한다.



행” 으로 한다.

제11조제1항을 다음과 같이 하고, 같은 조 제2항 중 “**위원은 제1항의 위반행위**” 를 “**위탁감리조직은 제1항의 위반한 사항**” 으로 한다.

① 위탁감리조직은 감리등 실시결과 위법한 사항에 대하여는 이를 입증할 증거자료 또는 확인서의 제출을 요구할 수 있다.

제12조제1항 본문 중 “**위원장은 감리결과 위반행위가 있는**” 을 “**위탁감리조직은 심사·감리를 실시한 결과 위법행위에 대하여 조치를 하는**” 으로 하고, 같은 항 단서 중 “**감리과정에서 확보한 확인서**” 를 “**심사·감리과정에서 확보한 확인서, 진술서**” 로 한다.

제12조의2를 다음과 같이 신설한다.

제12조의2(피조사자의 자료열람 요구 등) ① 피조사자는 문답서, 요청에 따라 사건과 관련된 특정 사실관계 등에 관한 진술에 거짓이 없다는 내용을 본인이 작성하고 기명날인한 문서 및 사건과 관련하여 본인이 이 회에 제출한 자료(이하 “제출자료” 라 한다)에 대한 열람을 신청할 수 있다. 다만, 감리등의 과정에서 작성된 문답서는 제13조의3제1항에 따른 통지를 한 이후에 신청할 수 있다.

② 위탁감리조직은 제1항에 따른 신청이 있는 경우에 열람을 허용하여야 한다. 다만, 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우는 제외한다.

1. 제9조제4항 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우
2. 조사결과 발견된 위법행위에 대하여 검찰총장에게 고발, 통보 또는 수사의뢰(이하 “고발등” 이라 한다)를 해야 한다고 판단한 경우(문답서에 대한 열람을 신청한 경우에 한정한다)

제13조의 제목 “**(감리결과**의 처리)” 를 “**(심사·감리 결과**의 처리)” 로 하고, 같은 조 제1항과 제3항을 다음과 같이 신설하고, 제2항을 제4항으로 하며, 제3항의 “**제2항**” 을 “**제4항**” 으로 하고, 제4항을 제6항으로 각각 다음과 같이 하며, 같은 조 제3항 및 제5항을 각각 다음과 같이 한다.

① 위탁감리조직은 재무제표 심사를 수행한 결과 공시된 재무제표에 회계처리기준 위반사항이 있는 경우에는 피조사자에게 해당 재무제표를 수정

하여 공시할 것을 권고할 수 있다. 이 경우 회계처리기준 위반사항이 없는 경우에는 조치등이 없다는 사실을 해당 회사에 알려야 한다.

② 위원장은 심사·감리 결과 위법행위가 발견된 경우에는 심사·감리 결과보고 및 처리안을 작성하여 회장에게 보고하여야 한다.

③ 회장은 재무제표 심사를 수행한 결과에 대하여 「외감규정」 제39조제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 조치가 필요하다고 판단한 경우에 그 심사가 종료되는 날이 속하는 분기가 종료된 후 다음 달까지 증권선물위원회 위원장에게 해당 심사 결과를 증권선물위원회 회의의 안건으로 부의할 것을 요청하여야 한다.

④ 제3항의 심사·감리 결과보고 및 처리안은 특별한 사유가 없으면 「외감규정 시행세칙」 별표 1부터 3까지의 기준에 따라 작성한 조치안을 기재한다.

⑥ 회장은 회사에 대해 조치가 필요한 경우에는 증권선물위원회 위원장에게 다음 각 호의 사항을 증권선물위원회 회의의 안건으로 부의할 것을 요청할 수 있다.

1. 감리등을 수행한 결과
2. 조치등에 대한 이의신청에 관한 사항
3. 외부감사법 제29조에 따른 조치에 대한 직권재심에 관한 사항

제13조제7항(중전의 제5항) 각 호 외의 부분 중 “**감리결과**” 을 “**심사·감리 결과**” 로, “**불조치 할**” 을 “**조치등을 하지 않을**” 로 하고, 같은 항 제1호 중 “**조치 대상자**” 를 “**피조사자**” 로 하며, 같은 항 제2호 중 “**행정처분 통지 대상자**” 를 “**조치등 대상**” 으로 하고, 같은 항 제3호 중 “**인적 물적**” 을 “**인적·물적**” 으로, “**행정처분**” 을 “**조치등**” 으로 하며, 같은 항에 제4호 및 제5호를 각각 다음과 같이 신설한다.

4. 위법행위의 중요도가 일정수준 미만인 경우. 다만 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 경우로서 고의적인 법령등 위반에 따른 회계처리기준 위반금액이 50억원 이상인 경우는 제외한다.

가. 재무제표에 나타나지 않는 자금의 조성, 임직원의 횡령·배임 및 「특정 금융거래정보의 보고 및 이용 등에 관한 법률」 제2조제4호에 따른 자금세탁행위 등과 관련되는 경우

나. 유가증권시장, 코스닥시장 또는 코넥스시장에의 상장 또는 상장폐지와 관련되는 경우



5. 위법행위에 천재지변, 재난, 그 밖에 책임이 없는 사유가 인정되는 경우

제13조의2를 제13조의3으로 하고, 같은 조(중전의 제13조의2) 제1항을 다음과 같이 하며, 같은 조 제4항 및 제5항을 각각 삭제하고, 같은 조 제2항 및 제3항을 각각 제4항 및 제5항으로 하며, 같은 조에 제2항 및 제3항을 각각 다음과 같이 신설한다.

① 회장은 증권선물위원회, 위탁감리위원회(이 조에서 “위원회등” 이라 한다)의 조치예정일 10일 전까지 피조사자 또는 그 대리인(이하 “당사자등” 이라 한다)에게 다음 각 호의 사항을 통지(이하 이 조에서 “사전통지” 라 한다)하여야 한다.

1. 회의 개최 예정 일시 및 장소

2. 당사자의 성명 또는 명칭과 주소

3. 조치등의 내용에 관한 다음 각 목의 사항

가. 조치등의 원인이 되는 사실관계(회계처리기준, 회계감사기준, 품질관리기준, 그 밖에 법령등의 위반에 대한 판단근거를 포함한다)

나. 조치등의 근거가 되는 법령등

다. 조치등의 내용(위원회 등에 상정될 안전에 기재할 내용과 동일하여야 한다) 및 적용기준(위반동기 등을 포함한다)

라. 조치등에 관한 증거자료 목록. 다만, 조치등에 검찰총장예의 고발등이 포함된 경우에는 제외한다.

4. 제3호의 사항에 대하여 의견을 제출할 수 있다는 안내 및 의견을 제출하지 아니하는 경우의 처리방법

5. 의견을 제출할 수 있는 기관의 주소와 연락처

6. 그 밖에 필요한 사항

② 제1항에 불구하고 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 사전통지를 하지 아니할 수 있다.

1. 공공의 안전 또는 복리를 위하여 긴급히 조치할 필요가 있는 경우

2. 해당 조치의 성질상 의견청취가 현저히 곤란하거나 명백히 불필요하다고 인정될 만한 타당한 이유가 있는 경우

③ 제2항에 따라 사전통지를 하지 아니한 경우에 위원회등의 해당 위원장은 회의에서 당사자등에게 그 사유를 알려야 한다.

제13조의3(중전의 제13조의2) 제4항(중전의 제2항) 각 호 외의 부분 중

“다음 각 호의 방법에 의하여 위탁감리위원회”를 “위원회등”으로 하고, 같은 항 각 호 외의 부분에 후단을 다음과 같이 신설한다.  
이 경우 당사자들은 다음 각 호의 방법에 따라 감리등의 결과에 대한 의견을 제출할 수 있다.

제13조의3(중전의 제13조의2)제5항(중전의 제3항) 중 “제2항”을 “제4항”으로, 제3항을 제5항으로, 제4항을 삭제하고 제5항을 제6항으로 하고 제13조의2를 다음과 같이 신설한다.

제13조의2(회계위반 수정권고) ① 위탁감리조직은 제13조제1항의 규정에 따라 피조사자에게 수정공시를 권고하는 경우 다음 각 호의 사항을 기재하여 위원장의 승인을 받아야 한다.

1. 회계처리기준 위반(이하 “회계위반”이라 한다)으로 판단한 항목의 내용
2. 회계위반으로 판단한 근거
3. 피조사자에 대하여 제1호의 회계위반사항을 수정공시할 것을 권고하는 내용

② 위원장은 제1항 각 호의 사항을 피조사자에게 통지하여야 한다. 이 경우 피조사자가 통지를 받은 날부터 10영업일 이내에 다음 각 호의 사항을 기재한 문서를 제출할 것을 피조사자에게 요청할 수 있다.

1. 권고내용에 대한 피조사자의 자체 검토 및 감사인과의 협의 결과
2. 권고사항의 이행 여부
3. 권고사항의 이행 결과 또는 미이행 사유

③ 피조사자가 제2항에 따른 통지를 받은 날부터 10영업일 또는 제2호의 이행계획기간 이내에 수정권고를 이행하지 않은 경우 제8조제1항제2호다목에 해당하는 것으로 본다. 다만, 다음 각 호의 경우는 제외한다.

1. 해당 회사가 수정권고를 이행하지 않아도 되는 정당한 이유를 이 회에 제출한 경우
2. 해당 회사가 제2항의 규정에 의한 통지를 받은 날부터 10영업일 이내에 위원장의 권고에 대한 이행의사 및 이행계획을 이 회에 제출하여 합리적인 것으로 인정받은 경우

④ 제1항부터 제3항까지의 규정에도 불구하고 수정공시를 권고하기 전에 해당 수정권고의 대상인 회계위반이 이미 충실히 수정공시된 것으로 판단하는 경우 수정권고를 생략하고 피조사자가 제8조제1항제2호다목에 해당

하지 않는 것으로 볼 수 있다.

제4장의 제목 “**품질관리감리업무**”를 “**감사인 감리업무**”로 한다.

제14조의 제목 “**(감리의 대상)**”을 “**(감리등의 대상)**”으로 하고, 같은 조 제1항을 각각 다음과 같이 하며, 같은 조 제2항, 제3항 및 제4항을 각각 삭제한다.

① 위탁감리조직은 감사인이 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 회장이 정하는 기준에 따라 감사인에 대하여 외부감사법 제26조제1항 제1호 또는 제3호에 따른 감리(이하 “**감사인 감리**”라 한다)를 실시할 수 있다. 이 경우 같은 법 제26조제1항제3호에 따른 품질관리수준에 대한 평가를 함께 실시할 수 있다.

1. 감사인이 다음 각 목의 기준 중 어느 하나에 해당하는 경우

가. 회계감사를 하는 회사 중에서 감사인 지정을 받은 회사가 차지하는 비중이 높은지, 개선권고사항을 충실하게 이행하였는지 등을 고려하여 감사인 감리 대상으로 선정한 경우

나. 사업보고서를 부실하게 작성하는 등 경영투명성이 낮다고 판단되는 경우

다. 감리를 받은 후 경과한 기간, 감사인이 감사하는 회사수 등을 고려하여 무작위로 표본을 추출한 결과 감사인 감리 대상으로 선정된 경우

2. 회계감사기준 또는 품질관리기준 등을 위반했다는 제보(혐의를 구체적으로 적시하여 관련 증빙자료를 함께 제보하는 건에 한정한다)가 접수되거나 중앙행정기관이 감사인 감리를 의뢰한 경우에 그 내용 및 관련 증빙자료를 각각 검토한 결과 법령등의 위반 혐의가 상당한 개연성이 있다고 인정되는 경우

3. 감리등을 수행한 결과 감사인 감리가 필요하다고 판단한 경우

4. 금융위원회 또는 증권선물위원회가 감사인 감리 대상 감사인을 선정하여 알리는 경우

제15조 중 “**품질관리감리**”를 “**감사인 감리**”로 한다.

제15조의3 중 “**품질관리감리를**”을 “**위탁감리조직은 감사인 감리를**”로,

“품질관리감리실시통보서”를 “감사인 감리실시 통보서”로 한다.

제15조의4의 제목 “(감사보고서 감리대상 보고)”를 “(협의감리대상 보고)”로 하고, 같은 조 제목 외의 부분 중 “품질관리감리 팀장은 품질 관리감리”를 “감사인 감리를 담당하는 부서장은 감사인 감리”로, “특정감사보고서”를 “외부감사법 제26조제1항제1호, 제2호의 규정에 의한 특정 감사보고서 또는 재무제표”로, “관련자료”를 “위원장에 게 관련 자료”로 한다.

제15조의5를 다음과 같이 신설한다.

제15조의5(사전 통지 및 의견청취) ① 회장은 위탁감리위원회 등의 개선 권고 예정일 10일 전까지 제13조를 준용하여 해당 감사인에게 공개대상 개선권고할 내용을 통지하고 그 의견을 청취하여야 한다.

② 제1항에 따른 개선권고내용을 정당한 이유 없이 미이행한 사실을 공개 하는 경우에는 해당 감사인의 의견을 청취하여야 한다.

③ 회장은 외부감사법시행령 제35조 제1항 또는 제2항에 따라 개선권고사항 등을 인터넷 홈페이지를 통해 공개하는 경우에는 다음 각 호의 사항을 제외하여야 한다.

1. 감사인 감리 중 발견된 회계처리기준 위반 혐의 등 시장에 혼란을 발생 시킬 수 있는 사항
2. 그 밖에 감사인의 정당한 이익을 해할 우려가 있다고 인정되는 경영상 비밀에 관한 사항

제16조 중 “품질관리감리”를 “감사인 감리”로, “위원장의 제출요구 일까지 감리조사위원회”를 “위원장이 정한 제출요구일까지 이 회”로 한다.

제17조제1항 중 “품질관리감리결과”를 “감사인 감리결과”로 하고, 같은 조에 제3항을 다음과 같이 신설한다.

③ 위원장은 외부감사법 제26조제1항제3호에 따른 감사인의 품질관리수준에 대한 평가를 실시하고 동 결과를 매년 7월 말일까지 회장에게 보고 하여야 한다.

제22조제1항 중 “**품질관리감리결과**”를 “**감사인 감리결과**”로, “**날**”을 “**날(위탁감리위원회가 별도로 조치 시행일을 정하는 경우는 그 시행일)**”로 하고, 같은 조 제2항을 다음과 같이 하며, 같은 조 제3항 및 제6항을 각각 제8항 및 제10항으로 하고, 같은 조에 제3항, 제4항, 제5항, 제6항, 제7항, 제9항을 각각 다음과 같이 신설하며, 같은 조 제10항(중전의 제6항) 중 “**제22조제1항에 따라**”를 “**「외감규정」 제26조제4항제2호 또는 제3호의**”로, “**당해 회계법인**”을 “**해당 감사인**”으로 한다.

② 회장은 제1항에 따라 조치등을 하는 경우에 피조사자에게 조치등의 내용, 사유 및 조치등에 대한 불복절차를 알려주어야 한다. 다만, 검찰에 고발등을 하는 경우에는 알려주지 아니할 수 있다.

③ 피조사자는 조치등을 통지받은 날부터 30일 이내에 이 회, 금융위원회 또는 증권선물위원회에 이의신청을 할 수 있다.

④ 피조사자는 제3항에 따라 이의신청을 하는 경우에 그 이유를 관련 증빙자료와 함께 이 회에 제출하여야 한다.

⑤ 회장은 제3항에 따른 이의신청을 접수한 날부터 60일 이내에 이의신청에 대한 판단 결과를 당사자등에게 알려야 한다. 다만, 부득이한 사정이 있으면 30일의 범위에서 그 기간을 연장할 수 있다.

⑥ 제5항 단서에 따라 이의신청에 대한 판단 결과를 알려야 하는 기한을 연기하려는 경우에는 그 기한이 도래하기 7일 전까지 그 사실(연기사유, 새로운 처리기한 등을 포함한다)을 당사자등에게 알려야 한다.

⑦ 제5항에 따라 이의신청에 대한 판단 결과를 당사자등에게 알린 이후에 당사자등은 동일한 조치에 대하여 추가로 이의신청을 할 수 없다.

⑨ 회장은 감리등에 따른 조치등이 결정되면 지체 없이 다음 각 호의 사항이 인터넷 홈페이지에 게시될 수 있도록 금융감독원에 통보하여야 한다. 다만, 경고 이하의 조치 및 과실에 따른 위법행위에 대한 조치는 제외한다.

1. 조치등의 일시

2. 조치등의 원인이 되는 사실

3. 조치등의 내용

제23조제1항부터 제5항까지를 각각 다음과 같이 하고, 같은 조 제7항(중전의 제6항) 중 “**중선위 또는**”을 “**증권선물위원회나**”로, “**중선위**

또는 위탁감리위원회”를 “증권선물위원회나 위탁감리위원회”로, “미이행된 사항은 제5항”을 “증권선물위원회와 이 회의 조치 미이행 사항은 제9항”으로 하며, 같은 조에 제8항 및 제9항을 각각 다음과 같이 신설한다.

① 회장은 감리결과 조치사항의 이행여부를 확인하기 위하여 다음 각 호의 구분에 따른 기한 내에 조치대상자로 하여금 그 이행내용을 보고하도록 할 수 있다.

1. 임원의 해임 권고 : 임원의 해임 결정을 위한 주주총회 종료일로부터 1개월

2. 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 조치 : 증권선물위원회의 조치를 통지 받은 날부터 1개월

가. 임원의 면직 권고

나. 임원 6개월 이내 직무정지

다. 외부감사법 제32조에 따른 손해배상공동기금 추가 적립

라. 시정요구 또는 각서제출 요구에 따른 이행사항

3. 감사업무 제한 : 감사업무 제한 기간 종료 후 1개월

② 감사인은 외부감사법 제29조제5항에 따른 개선권고(이하 이 항에서 “개선권고”라 한다) 후 3개월 이내 및 개선권고사항의 이행기한 이후 1개월 이내에 그 이행여부 및 진행상황에 관한 문서를 이 회의에 제출하여야 한다.

③ 위원장은 다음 각 호의 사항을 기재하여 심사·감리결과처리상황을 관리하여야 한다.

1. 조치사항

2. 이행시기 또는 기한

3. 이행보고 일자 및 내용

4. 이행요구 등 특별관리에 관한 사항

5. 그 밖에 필요한 사항

④ 위원장은 증권선물위원회 또는 이 회의 조치한 사항에 관하여는 회사, 감사인 또는 공인회계사로부터 조치사항이행보고서(이하 “이행보고서”라 한다. 별지 제4호 또는 제5호 서식)를 제출받아 그 이행내용의 적정성을 검토하여야 한다.

⑤ 위원장은 이행보고서 및 차기 감사보고서를 검토한 결과 그 이행내용이 적정하지 아니하다고 인정되거나 증권선물위원회 또는 이 회의 조치를



이행하지 아니하였다고 인정되는 경우에는 이행요구 등 필요한 조치를 취할 수 있다. 다만, 증권선물위원회와 이 회의 조치의 미이행 등의 내용이 중대하고 고의성이 있는 경우에는 처리의견을 첨부하여 증권선물위원회 또는 위탁감리위원회에 보고하고 증권선물위원회 또는 위탁감리위원회의 재조치를 받아야 한다.

⑥ 위원장은 이행보고서를 검토한 결과 증권선물위원회 또는 이 회의 조치에 대한 회사, 감사인 또는 공인회계사의 이행내용이 적정하다고 인정되는 때에는 사후관리를 종결한다. 다만, 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 때에는 조치가 이행된 것으로 보아 사후관리를 종결할 수 있으며, 제2호의 사유로 사후관리를 종결한 경우에는 소송 또는 기타 처리절차의 진행상황을 파악하는 등의 방법으로 그 결과를 점검하여야 한다.

1. 이행내용이 조치와 일치하지는 않으나 그 취지에 부합하거나 동일한 효과를 거두었다고 인정되는 때
2. 이행의 대상이 되는 사항이 소송에 계류 중인 때
3. 관련자의 사망, 이민, 소재불명과 회사의 부도 발생 등의 사유로 조치의 이행이 불가능하다고 판단되는 때
4. “직무연수 실시의무 부과” 조치의 경우 조치대상자가 조치일 이후 2년 이상 공인회계사 업무를 수행하지 아니한 때

⑧ 제4항부터 제7항까지의 규정은 감사인 감리결과 개선권고사항에 준용한다. 이 경우 “조치”는 “개선권고”로, “이행요구”는 “재권고”로, “조치사항이행보고서”는 “개선권고사항이행보고서(별지 제6호 서식)”로 한다.

⑨ 외부감사법 제29조제5항에 따라 감사인으로부터 개선권고사항 이행계획 및 실적 등을 문서로 제출받고 그 이행내용의 적정성 검토를 위해 필요한 경우 현장조사를 할 수 있다. 이 경우 「외감규정」 제8조제7항 및 제8항을 준용한다.

제24조제1항 중 “연간감리계획서 및 감리대상”을 “위탁감리업무에 대하여 매년도에 실시할 연간계획서 및 감리등 대상”으로 하고, 같은 조 제2항을 다음과 같이 하며, 같은 조 제3항을 제6항으로 하고, 같은 항(중전의 제3항) 제3호 중 “품질관리감리결과”를 “감사인 감리결과”로 하며, 같은 조 제6항(중전의 제3항) 각 호 외의 부분 중 “위탁감리 업무를”을 “감리등을”로, “및 내용을 지체없이 중선위”를 “또는

내용을 지체 없이 증권선물위원회” 로 하며, 같은 조에 제3항 제4항, 제5항 및 제7항을 각각 다음과 같이 신설한다.

② 회장은 제1항의 연간계획서 및 감리등 대상 선정안을 위탁감리위원회 위원장에게 위탁감리위원회 회의의 안건으로 부의할 것을 요청하여야 하고, 매년 3월 말까지 증권선물위원회에 보고하여야 한다.

③ 회장은 감리등의 대상을 선정한 경우에는 지체 없이 증권선물위원회 위원장에게 보고하여야 한다.

④ 회장은 재무제표 심사 결과를 매분기가 종료된 후 다음 달에 증권선물위원회 위원장에게 보고하여야 한다.

⑤ 회장은 제17조제3항에 따른 감사인에 대한 품질관리수준에 대한 평가 결과를 매년 8월 말까지 보고하여야 한다.

⑦ 회장은 재무제표 심사를 실시한 결과가 「외감규정」 제23조제1항제2호 각 목에 해당하여 재무제표 감리를 실시하는 경우에 그 사실을 지체 없이 증권선물위원회 위원장에게 보고하여야 한다.

제25조 본문 중 “의하여 감리업무에 관계하는 감리조사위원회위원장·감리조사위원회위원·감리역” 을 “따라 감리등 업무에 관계하는 위원장, 구성원” 으로, “알게된” 을 “알게 된” 으로, “아니된다” 를 “아니 된다” 로 하고, 같은 조 단서 중 “경우에는 그러하지 아니하다” 를 “경우는 예외로 한다” 로 한다.

제26조의 제목 “(감리조서의 보존 등)” 을 “(감리등 조서의 보존)” 으로 하고, 같은 조 제1항 중 “위원은 감리” 를 “위탁감리조직은 감리등을 실시” 로, “감리조서” 를 “조서” 로 하며, 같은 조 제2항 중 “감사 보고서 감리와 관련된 감리조서” 를 “제1항의 조서” 로, “법 제14조의2제2항에” 를 “외부감사법 제19조제2항” 으로 하고, 같은 조 제3항 중 “품질관리감리와 관련된 감리조서등” 을 “감사인 감리와 관련된 감리조서 등” 으로 한다.

제27조제1항 중 “감리조사위원회는” 을 “위원장은” 으로 하고, 같은 조 제2항 중 “감리조사위원회는 감리업무의 수행을 위하여 필요하다고 인정하는” 을 “위원장은 감리업무 수행에 필요한” 으로, “없는 한” 을 “없으면” 으로 한다.



제28조의 제목 “(기타사항)” 을 “(그 밖의 사항)” 으로 하고, 같은 조 제 1항 중 “위원회가” 를 “위탁감리조직이” 로 한다.

제29조 중 “증선위에 대하여 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제77조 제1항제3호부터 제5호까지” 를 “증권선물위원회에 외감규정 제41조 각 호” 로 한다.

부칙(2021. 8. 18.)

제1조(시행일) 이 규정은 증권선물위원회가 승인한 날부터 시행한다.

## 「감리조사업무규정」 일부개정규정(안)

### 신구조문대비표

현행	개정안	개정 이유
<p><b>제1조(목적)</b> 이 규정은 「한국공인 회계사회 회칙」(이하 “회칙”이라 한다) 제76조의 규정에 의하여 설치한 감리조사위원회의 운영에 있어 필요한 사항을 정함을 목적으로 한다.</p> <p style="text-align: center;">제2장 감리위원회의 구성 등</p> <p><b>제2조(구성 등)</b> ① 감리조사위원회는 상근위원장(이하 “위원장”이라 한다) 1인과 회장이 정하는 10인 이상의 상근위원 및 25인 이내의 비상근위원으로 구성한다.</p> <p>② 위원장은 회칙 제42조제6항에 따른 상근임원추천위원회의 추천에 의하여 평의원회의 동의를 얻어 회장이 임명하는 자로 하고, 위원은 회장이 임명하는 자로 한다.</p> <p>③ 위원장의 자격에 관하여는 회칙 제41조제1항부터 제3항까지를 준용한다.</p> <p>④ 상근위원은 감사인에 소속된 경력이 7년 이상인 자로서 회칙</p>	<p><b>제1조(목적)</b> ----- ----- 제76조에 따라 설치한 위탁감리조직의 운영 및 감리방법 등 위탁감리업무 수행에 ----- 규정함-----.</p> <p style="text-align: center;">제2장 위탁감리조직 구성 등</p> <p><b>제2조(구성 등)</b> ① 한국공인회계사회(이하 “이 회”라 한다)는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」(이하 “외부감사법”이라 한다)에 따라 위탁받은 감리업무를 상시적으로 수행하기 위한 전담 조직(이하 “위탁감리조직”이라 한다)을 둔다.</p> <p>② 위탁감리조직은 회칙 제77조에 따른 감리총괄위원장(이하 “위원장”이라 한다)이 총괄한다.</p> <p>③ 위탁감리조직은 10명 이상의 상근직원으로 구성하고, 직제·자격요건 등은 회장이 정한다.</p> <p>④ 위탁감리조직 구성원(이하 “구성원”이라 한다)의 업무분</p>	<p>회칙 개정 내용 반영</p> <p>회칙 제76조 및 제77조 개정 내용 반영</p>

현행	개정안	개정 이유
<p><u>제41조제1항 및 제2항에 따른 자격요건을 준용하고, 비상근위원은 기업회계 및 회계감사업무에 전문지식이 있는 자로 한다.</u></p> <p>⑤ <u>제3항 및 제4항을 적용함에 있어 감사인에 소속된 경력에는 한국공인회계사회, 금융위원회 및 금융감독원에서 기업회계 및 감리에 관한 업무를 담당할 경력을 포함한다.</u></p> <p>⑥ <u>위원장 및 상근위원의 임기는 3년으로 하고, 비상근위원의 임기는 2년으로 한다.</u></p> <p>⑦ <u>회장은 상근위원의 수가 상근위원의 임기만료 등의 사유로 제1항에 따른 최소인원에 미달하는 경우에는 즉시 그 인원을 충원하여야 한다.</u></p> <p><b>제3조(직무)</b> <u>감리조사위원회는 다음 각 호의 직무를 수행한다.</u></p> <p>1. <u>연간감리계획의 수립</u></p> <p>2. <u>금융위원회가 정하는 감사인에 대한 품질관리감리 대상선정 및 품질관리감리업무</u></p> <p>3. <u>금융위원회가 정하는 회사의 감사보고서에 대한 감리대상선</u></p>	<p><u>장은 위원장이 정한다.</u></p> <p>&lt;삭 제&gt;</p> <p>&lt;삭 제&gt;</p> <p>&lt;삭 제&gt;</p> <p><b>제3조(직무)</b> <u>위탁감리조직은 -----</u> -----.</p> <p>1. 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」(이하 “외감규정”이라 한다) 제23조에 따른 심사·감리업무(이하 “감리등”이라 한다)의 연간계획 및 대상 선정한 수립</p> <p>2. <u>감사인에 대한 감리대상선정, 감사인 감리 및 품질관리수준 평가 업무(외부감사법 시행령 제44조제2항제15호에 따라 금융감독원이 직접 감리하는 감사인을 제외한다)</u></p> <p>3. <u>회사의 재무제표 및 감사보고서에 대한 감리대상선정 및 감</u></p>	<p>외감규정 제23조 반영</p> <p>시행령 제44조 반영</p>

현행	개정안	개정 이유
<p><u>정 및 감리업무</u></p> <p>4. <u>품질관리감리결과 처리에 관한 사항 제안</u></p> <p>&lt;신 설&gt;</p> <p>5. (생략)</p> <p>6. <u>감리결과에 따른 위반 및 조치 내용의 관련기관 통보</u></p> <p>7. <u>감리결과 및 품질관리감리결과</u> <u>의 사후관리 집행</u></p> <p>8. (생략)</p> <p>&lt;신 설&gt;</p> <p><b>제4조(직제 등)</b> ① <u>위원장 및 상근위원은 별정직으로 하며 감리업무 수행을 위한 위원의 직제는 회장이 정하는 바에 의한다.</u></p> <p>② <u>회장은 감리업무의 효율적인 수행을 위하여 법률전문가와 감리역을 채용할 수 있다.</u></p> <p>③ <u>제2항에 따른 법률전문가와 감리역의 직제는 회장이 정하는 바에 의한다.</u></p> <p>④ <u>위원, 법률전문가, 감리역의 업무분장은 위원장이 정한다.</u></p> <p>⑤ 삭 제</p>	<p><u>리업무(외부감사법 시행령 제44조제2항제16호에 따라 금융감독원이 직접 감리하는 회사를 제외한다)</u></p> <p>4. <u>회사가 내부회계관리제도를 외부감사법 제8조에 따라 운영했는지에 대한 감리업무(외부감사법 제26조제1항제2호의 업무를 수행하면서 필요한 경우로 한정한다)</u></p> <p>5. <u>감사인 감리결과 처리에 관한 사항 제안 및 품질관리수준에 대한 평가결과 보고</u></p> <p>6. (현행 제5호와 같음)</p> <p>7. <u>감리등 실시결과</u>-----</p> <p>8. <u>감리등 실시결과 및 감사인 감리결과</u>의 사후관리 집행</p> <p>9. (현행 제8호와 같음)</p> <p>10. <u>감사인 감리결과 개선권고사항 및 미이행사항의 공개</u></p> <p>&lt;삭 제&gt;</p>	<p>시행령 제29조 반영</p> <p>시행령 제35조 반영</p> <p>제2조로 이관</p>

현행	개정안	개정 이유
<p><b>제5조(감리의 준거기준)</b> <u>감리업무를 수행함에 있어 준거하여야 할 기준은 다음 각 호와 같다.</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 법·법시행령 및 법시행규칙</li> <li>2. 회계처리기준</li> <li>3. 회계감사기준</li> <li>4. 「공인회계사법」·「상법」 및 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 등 관계법령</li> <li>5. 회칙 또는 동 회칙에 의한 규정 등</li> <li>6. 금융위원회·증권선물위원회(이하 “증선위”라 한다)의 규정 또는 명령</li> <li>7. 삭제</li> </ol>	<p>&lt;삭 제&gt;</p>	<p>외감규정 개정 (삭제) 반영</p>
<p><b>제6조(업무제한)</b> ① <u>위원은 감리대상으로 선정된 회사의 감사보고서가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 당해 감리업무를 담당할 수 없다.</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. (생략)</li> <li>2. 본인이 공인회계사법 제21조제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 관계에 있는 회사의 감사보고서</li> <li>3. 본인이 피감사회사 또는 감사를 실시한 감사인과 특수한 이해관계가 있다고 인정되는 감사보고서</li> </ol> <p>&lt;신 설&gt;</p> <p>② <u>위원은 품질관리감리를 위하여 선정된 감사인이 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는</u></p>	<p><b>제6조(업무제한)</b> ① <u>구성원은 제3조의 규정에 따라 --- 재무제표 또는 감사보고서-----</u>  <u>----- 해당 감리등 업무-----</u>  <u>-----.</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. (현행과 같음)</li> <li>2. -----  -----  ----- 재무제표 또는 감사-----</li> <li>3. -----  -----  ----- 재무제표 또는 감사보고서</li> <li>4. <u>본인이 참여한 업무에 대한 재심 업무</u></li> </ol> <p>② <u>구성원은 감사인 감리-----</u>  -----  -----</p>	<p>외감규정 제23조 반영</p> <p>규정 미비점 반영</p>

현행	개정안	개정 이유
<p>당해 감사인에 대한 감리업무를 담당할 수 없다.</p> <p>1. ~ 4. (생략)</p> <p><b>제7조(감리행정실)</b> ① 감리조사위원회 회내에 감리조사위원회의 업무를 보좌하고 감리업무에 관한 행정 사무를 담당할 감리행정실을 둔다.</p> <p>② 감리행정실은 다음 각 호의 업무를 수행한다.</p> <p>1. 감리업무의 기획·조정 및 분석업무</p> <p>2. 감리대상업체의 선정과 관련한 사무처리</p> <p>3. 감사보고서 및 감리관련조서 등의 접수·보관 및 반환업무</p> <p>4. 기타 위탁감리위원회 및 감리조사위원회의 업무보좌</p> <p>③ 감리행정실 직원의 업무분장은 위원장이 정한다.</p> <p>④ 이 규정에 정하지 아니한 감리행정실의 운영 등에 관한 세부사항은 한국공인회계사회의 사무처리내규를 준용한다.</p> <p>제3장 감사보고서 감리업무</p> <p><b>제8조(감리의 대상)</b> ① 제3조제3호에 따른 감리는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 회사의 감사보고서에 대하여 실시한다. 이 경우 제1호에 의한 감리는 다른 감리에 우선하여 실시한다.</p> <p>1. 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 의한 주권상장에</p>	<p>해당 ----- -----.</p> <p>1. ~ 4. (현행과 같음)</p> <p><b>제7조(자율규제행정실)</b> ① 위탁감리조직의 업무를 지원하고 감리등의 ----- ----- 자율규제행정실--.</p> <p>② 자율규제행정실----- -----.</p> <p>1. 감리등 업무----- --</p> <p>2. 감리등 대상----- ----</p> <p>3. 감리등 업무관련 제출자료와 감사조서 -----</p> <p>4. 그 밖에 위탁감리위원회의 업무보좌</p> <p>③ 자율규제행정실 ----- -----.</p> <p>④ ----- 자율규제행정실----- --- 이 회----- -----.</p> <p>제3장 심사 및 감리 업무</p> <p><b>제8조(감리의 착수)</b> ① 위탁감리조직은 회사가 ----- ----- 경우에는 회장이 정하는 기준에 따라 재무제표 감리를 실시할 수 있다.</p> <p>1. 회사(해당 사업연도 또는 다음 사업연도 중에 주권상장법인인</p>	<p>회칙 개정(부서명칭 개정) 반영</p> <p>외감규정 제23조제1항 반영</p>

현행	개정안	개정 이유
<p><u>정회사 중 회장이 정하는 기준에 해당하는 회사</u></p> <p>2. <u>금융위원회·증권위 등 국가기관이 회계처리기준위반 또는 회계감사기준위반 혐의를 적시하여 조사를 의뢰한 회사</u></p>	<p><u>되려는 회사가 아닌 회사로서 지정감사인으로부터 감사를 받고 있는 회사는 제외한다)가 다음 각 목의 기준 중 어느 하나에 해당하는 경우</u></p> <p>가. <u>전산시스템에 의한 분석 등을 통해 회계처리기준 위반 가능성 또는 예방 필요성이 높다고 판단되는 경우</u></p> <p>나. <u>재무제표 감리 또는 재무제표 심사(회사의 공시된 재무제표 등에 회계처리기준 위반사항이 있는지를 검토하여 발견된 특이사항에 대한 회사의 소명을 들은 후에 회계처리기준 위반사항이 있다고 판단되는 경우에 재무제표의 수정을 권고하는 업무를 말한다. 이하 같다)를 받은 후 경과한 기간 등을 고려하여 무작위로 표본을 추출한 결과 선정된 경우</u></p> <p>2. <u>재무제표 심사를 수행한 결과가 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 경우</u></p> <p>가. <u>회계처리기준 위반 혐의가 고의 또는 중과실에 해당한다고 판단한 경우</u></p> <p>나. <u>재무제표 심사를 시작한 날부터 과거 5년 이내의 기간 동안 경고를 2회 이상 받은 상태에서 회계처리기준 위반 혐의가 발견된 경우</u></p> <p>다. <u>회사의 공시된 재무제표에</u></p>	

현행	개정안	개정 이유
<p>회계처리기준 위반이 있다고 판단하여 그 재무제표를 수정하여 공시할 것을 권고하였으나 해당 회사가 특별한 이유 없이 권고사항을 이행하지 않는 경우</p> <p>3. 공공기관·회사관계자·감사관계자·기타 이해관계인 등이 회계처리기준위반 또는 회계감사기준위반 혐의를 구체적으로 적시하여 관련증빙자료와 함께 실명으로 제보 또는 감리를 요청한 회사</p> <p>4. 제1호부터 제3호까지에 속하지 아니하는 회사중 회장이 정하는 기준에 해당하는 회사</p> <p>&lt;신 설&gt;</p> <p>&lt;신 설&gt;</p> <p>&lt;신 설&gt;</p> <p>&lt;신 설&gt;</p>	<p>회계처리기준 위반이 있다고 판단하여 그 재무제표를 수정하여 공시할 것을 권고하였으나 해당 회사가 특별한 이유 없이 권고사항을 이행하지 않는 경우</p> <p>3. 공시된 재무제표를 회사가 자진하여 수정하는 경우로서, 수정된 금액이 중요성 금액의 4배 이상이거나 최근 5년 이내에 3회 이상 수정한 경우</p> <p>4. 외부감사법 제26조제1항의 업무를 수행한 결과 재무제표 감리가 필요하다고 판단한 경우</p> <p>5. 금융위원회 또는 증권선물위원회가 재무제표 감리 대상 회사를 정하여 알리는 경우</p> <p>6. 회사가 외부감사법 시행령 제15조제5항에 따라 재무제표 감리를 감리신청서(별지 제7호 서식)에 의해 신청한 경우</p> <p>7. 회사의 회계처리기준 위반에 관한 제보(혐의를 구체적으로 적시하여 관련 증빙자료를 함께 제보하는 건에 한정한다)가 접수되거나 중앙행정기관이 재무제표 감리를 의뢰한 경우</p> <p>② 위탁감리조직은 회사가 제1항 제1호 또는 제3호에 해당하는 경우에는 재무제표 감리를 실시하기 전에 재무제표 심사를 실시하여야 하며, 그 결과가 제1항제2호</p>	<p>외감규정 제23조제2항 반영</p>



현행	개정안	개정 이유
<p>&lt;신 설&gt;</p> <p>&lt;신 설&gt;</p> <p>&lt;신 설&gt;</p> <p>② 제1항에도 불구하고 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 감리를 실시하지 아니할 수 있다.</p> <p>1. 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」 제38조에 따른 금융감독원의 검사대상기관</p> <p>4. 당해 혐의사항과 관련하여 수사기관의 수사, 형사소송 또는 증권관련집단소송이 진행중인 회사(검찰 등 수사기관이 감리를 의뢰한 경우는 제외한다)</p> <p>4의2. 당해 혐의사항에 대한 상당한 증거가 있으나 사안의 성격</p>	<p>각 목의 어느 하나에 해당하지 않는 경우에는 제13조제1항부터 제3항에 따라 해당 업무를 종결한다.</p> <p>③ 위탁감리조직은 회사가 제1항제7호에 해당하는 경우에 제1항에도 불구하고 제2항에 따라 업무를 수행할 수 있다.</p> <p>④ 회장은 재무제표 심사를 수행하는 과정에서 회계처리기준의 해석이 쟁점이 되는 경우에는 그 쟁점 관련 사항을 증권선물위원회 위원장에게 지체 없이 보고하여야 한다.</p> <p>⑤ 회장은 재무제표 심사를 실시한 결과가 제1항제2호 각 목에 해당하여 재무제표 감리를 실시하는 경우에 그 사실을 지체 없이 증권선물위원회 위원장에게 보고하여야 한다.</p> <p>⑥ 위탁감리조직은 제1항----- ----- 회사는 재무제표 ----- -----.</p> <p>&lt;삭 제&gt;</p> <p>1. 해당 혐의와 관련하여 수사, 형사소송 또는 증권 관련 집단소송이 진행 중인 경우(수사기관이 재무제표 감리를 의뢰한 경우는 제외한다)</p> <p>2. 해당 혐의-----</p>	<p>외감규정 제23조제2항 반영</p>

현행	개정안	개정 이유
<p>상 수사기관의 강제조사가 필요하다고 판단되는 경우</p> <p>6. 제1항제2호 및 제3호에 따른 혐의가 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표 제2호에서 정하는 “위반행위 유형별 중요성 판단 기준비율”에 미달하거나 기타 회장이 감리의 실효성 등을 고려하여 감리할 필요가 없다고 인정하는 회사</p> <p>5. 법 제14조의2제2항에 따른 감사조서 보존기간이 경과한 회사</p> <p>2. 증권선물위원회위원장(이하 “증권선위위원장”이라 한다)이 금융감독원의 감리가 필요하여 위탁대상에서 제외함을 한국공인회계사회에 서면으로 통보한 회사(금융감독원의 감리대상기간에 한한다)</p> <p>5의2. 제1항제1호의 회사가 제3조 제3호에 따라 감리대상으로 선정되었으나 감리종료전에 상장신청을 철회하였음을 증명하는 서류를 이 회에 제출한 경우. 다만, 회계처리기준 위반혐의사항이 발견된 경우에는 그러하지 아니하다.</p> <p>3. 감사인의 감사의견이 부적정 또는 의견거절인 회사</p>	<p>3. 해당 혐의가 외감규정 시행세칙 별표 1에서 정하는 “위법행위 유형별 중요성 기준금액”에 미달하여 증권선물위원회와 위탁감리위원회의 조치 가능성이 없다고 판단되는 경우</p> <p>4. 외부감사법 제19조제2항----- ----- 경과된 경우</p> <p>5. 제4항에 따라 보고한 내용 중에서 증권선물위원회 위원장이 증권선물위원회의 심의가 필요하다고 판단한 사안을 증권선물위원회에서 심의한 결과 해당 회계처리기준에 대한 회사의 해석이 적절한 것으로 인정되는 경우</p> <p>6. 제1항제1호의 기준에 따라 심사대상으로 선정된 주권상장에 정회사가 심사종료 전에 상장신청을 철회하였음을 증명하는 서류를 이 회에 제출한 경우. 다만, 회계처리기준 위반혐의사항이 발견된 경우는 제외한다.</p> <p>7. 감사인의 감사의견이 부적정 또는 의견거절인 회사이거나 그 밖에 회장이 감리등의 실효성을 고려하여 감리등을 할 필요가 없다고 인정하는 회사</p>	

현행	개정안	개정 이유
<p><u>&lt;신 설&gt;</u></p> <p>③ 위원장은 제1항에 따라 감리할 회사를 선정한 경우 지체없이 그 선정결과를 회장에게 보고하여야 한다.</p> <p>제8조의2(감리의 범위) ① 제8조에 따른 감리를 수행함에 있어 감리 업무의 효율적 운영을 위하여 필요한 경우에는 협의사항 또는 특정계정과목으로 범위를 제한하여 실시할 수 있다.</p> <p>② 제1항에 따라 범위를 제한하여 감리를 실시하는 경우에도 대상 범위가 아닌 사항 중 중대한 협의사항이 발견되는 경우에는 이에 대하여도 감리를 실시한다.</p> <p>제9조(감리의 방법) ① 제8조에 따른 감리는 대상기업의 재무제표에 특이사항이 있는지 또는 그 특이사항이 법규위반가능성이 높은 사항인지를 점검하기 위한 심사 감리와 법규위반가능성이 높은</p>	<p>⑦ 위탁감리조직은 재무제표 감리 또는 재무제표 심사를 받는 회사가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 회장이 정하는 기준에 따라 내부회계관리제도 감리를 실시할 수 있다.</p> <p>1. 회계처리기준 위반이 회사의 내부회계관리규정 위반에 있다고 판단되는 경우</p> <p>2. 직전 사업연도의 감사보고서에서 회사의 내부회계관리제도에 취약사항이 있다는 감사의견 또는 검토의견을 제시한 경우</p> <p>⑧ 위원장은 심사 또는 감리를 할 회사를 선정한 경우 지체 없이 그 선정결과를 회장에게 보고하여야 한다.</p> <p>제8조의2(감리등의 범위) ① 위탁감리조직은 제8조에 따른 감리등을 수행함에 있어 업무의 효율적 운영을 위하여 필요한 경우에는 협의사항, 특정 계정 또는 항목으로 범위를 제한하여 감리등을 실시할 수 있다.</p> <p>② ----- 감리등을 실시하는 ----- ----- ----- 감리등을 실시할 수 있다.</p> <p>제9조(감리등의 방법) ① 위탁감리조직은 매년 6월에 다음 사업연도 재무제표 감리 또는 재무제표 심사에서 중점적으로 점검할 업종, 계정 또는 회계처리기준 등을 홈페이지 등을 통해 공표하여야</p>	<p>외감규정 시행 세칙 제20조의2 반영</p> <p>외감규정 제24 조 반영</p>

현행	개정안	개정 이유
<p><u>항목이 있는 경우 그 위반여부를 조사확인하기 위하여 실시하는 정밀감리 단계를 구분하여 실시할 수 있다.</u></p> <p>② 감리를 실시함에 있어서 관련 법규에 의하여 공시된 자료만을 대상으로 한 증감·추세분석 및 연관·비교분석 등의 방법에 의하여 특이사항의 추출을 위한 심사감리를 실시하고 그 결과 특이사항이 없는 것으로 판단되는 경우에는 추가적인 감리절차를 실시하지 아니하고 종결할 수 있다.</p> <p>③ 특이사항 여부를 판단함에 있어서는 해당항목 변동의 합리성, 다른 항목과의 논리적 연관성, 동일 업종 타 회사와의 차이, 금액의 크기, 질적 특성 등을 고려할 수 있다.</p> <p>④ 제2항의 방법에 의한 심사감리 결과 특이사항이 있는 것으로 판단되는 경우 당해 특이사항이 타당한 근거에 의하여 그 이유가 설명되거나 위반정도가 경미한 경</p>	<p><u>한다. 이 경우 불가피한 이유로 6월 이후에 추가적으로 중점 점검 사항을 공표하는 경우에는 회사가 회계처리에 대한 판단을 하기 위하여 검토할 수 있는 시간 등을 고려하여야 한다.</u></p> <p>② 위탁감리조직은 감리등을 수행하는 데 필요한 범위 내에서 감리등의 대상(이하 “피조사자”라 한다), 관계회사 또는 감사인에게 자료의 제출, 의견의 진술 또는 보고를 요구할 수 있다.</p> <p>③ 제2항에 따른 요구를 하는 경우에 피조사자가 그 요구를 이행하는 데 필요한 충분한 기간을 정하여 다음 각 호의 사항을 피조사자에게 문서로 알려야 한다. 다만, 요구사항을 미리 문서로 알리면 감리등의 목적을 달성하기가 곤란하다고 판단되는 경우에는 구두(口頭)로 알릴 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 목적</li> <li>2. 구체적인 요구내용</li> <li>3. 요구하는 사람의 성명과 직위</li> <li>4. 그 밖에 피조사자가 제1호 및 제2호를 이해하는 데 필요한 사항으로서 정하는 사항</li> </ol> <p>④ 위탁감리조직은 피조사자가 「행정절차법」 제12조제1항에 따른 대리인(이하 “대리인”이라 한다)을 조사 과정에 참여시켜 줄 것을 요구하는 경우에 그 대</p>	

현행	개정안	개정 이유
<p><u>우에는 추가적인 감리절차를 실시하지 아니하고 종결할 수 있다.</u></p> <p>⑤ 제4항에 해당하지 아니하는 경우에는 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제75조제5항에 따라 회사의 회계에 대한 장부와 관련 서류의 열람, 회사 및 감사인에 대한 관련 자료의 제출 요구, 회사의 임직원 및 감사인 소속 공인 회계사에 대한 의견의 진술 또는 보고의 요구, 회사의 업무와 재산 상태의 조사, 관련기관에 대한 자료제출 요청, 기타 감리업무의 수행에 필요하다고 인정되는 방법에 의하여 정밀감리를 실시할 수 있다.</p>	<p><u>리인을 조사 과정에 참여시켜야 한다. 다만, 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 상황이 발생할 가능성이 있다고 판단되는 경우는 제외한다.</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li><u>1. 증거의 인멸·은닉·조작 또는 조작된 증거의 사용</u></li> <li><u>2. 공범의 도주 등 감리등에 현저한 지장을 초래</u></li> <li><u>3. 피해자, 해당 사건에 대한 감리등에 필요한 사실을 알고 있다고 인정되는 자 또는 그 친족의 생명, 신체나 재산에 대한 침해</u></li> <li><u>4. 피조사자가 진술 등 조사과정의 협조로 인하여 소속 회사 또는 회계법인 등으로부터 받는 불이익</u></li> </ol> <p>⑤ 위탁감리조직은 대리인이 조사과정에 참여한 후에 제4항 각 호의 어느 하나에 해당하는 상황 또는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 상황이 발생하거나 발생할 가능성이 있다고 판단되는 경우에는 대리인에게 퇴거를 요구하고 대리인 없이 조사를 개시 또는 진행할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li><u>1. 피조사자의 대리인 참여요청이 조사의 개시 및 진행을 지연시키거나 방해하는 것으로 판단되는 경우</u></li> <li><u>2. 승인 없이 심문에 개입하거나 모욕적인 언동을 하는 경우</u></li> <li><u>3. 피조사자에게 특정한 답변 또는 부당한 진술 번복을 유도하는 경우</u></li> </ol>	

현행	개정안	개정 이유
<p><u>&lt;신 설&gt;</u></p> <p><u>&lt;신 설&gt;</u></p> <p>제10조(자료제출요구) ① 회장은 제 8조에 따라 선정된 감리대상회사의 감사보고서에 대한 감리업무수행을 위하여 감사인과 회사·관계회사 및 계열회사에 대하여 필요한 자료의 제출을 요구할 수 있다. <u>&lt;후단 신설&gt;</u></p> <p>② 제1항에 따라 자료제출요구를 받은 자는 감리업무수행에 필요한 다음 각 호의 서류를 회장의 제출요구일까지 감리위원회에 제</p>	<p>4. 조사과정을 촬영, 녹음, 기록하는 경우</p> <p>5. 그 밖에 제1호부터 제4호까지의 상황에 준하여 조사목적 달성을 현저하게 어렵게 하는 경우</p> <p>⑥ 위탁감리조직은 제4항 각 호 또는 제5항 각 호 중 어느 하나에 해당하여 대리인의 참여를 제한하는 경우에 그 구체적 사유를 피조사자의 진술내용을 기록한 문답서(이하 “문답서”라 한다), 외감규정 제29조에 따른 감리위원회 및 증권선물위원회와 위탁감리위원회에 상정하는 안전에 각각 기재하여야 한다.</p> <p>⑦ 제1항부터 제6항까지의 사항 외에 감리등을 수행하는 방법, 절차 및 서식 등은 위탁감리조직이 정한다.</p> <p>제10조(자료제출요구) ① ----- 제 9조제2항----- ----- ----- ----- ----- ----. 이 경우 회사·관계회사 및 계열회사에 대한 자료제출 요구는 업무수행을 위한 최소한의 범위에서 이루어져야 하며, 다른 목적으로 남용해서는 아니 된다.</p> <p>② ----- ----- 감리등 업무수행----- ----- ----- 이 회-----</p>	<p>외부감사법 제27조제1항 반영</p>

현행	개정안	개정 이유
<p>출하여야 한다.</p> <p>1. ~ 4. (생략)</p> <p>③ 회장은 제1항에 따른 자료제출 요구권 중 제2항에 따른 <u>서류 이외에 감사보고서 감리업무수행에 필요한 자료제출요구권을 위원장에게 위임한다.</u></p> <p>④ (생략)</p> <p>제11조(입증자료의 징구 등) ① <u>위원은 감리결과 감사보고서의 내용에 위반행위가 있는 경우에는 이를 입증할 증거자료를 징구하여야 하며, 필요한 경우에는 관련자의 확인서를 징구할 수 있다.</u></p> <p>② <u>위원은 제1항의 위반행위에 대하여 관련자의 책임소재와 그 한계를 명확히 하고 행위의 동기와 배경 등을 듣기 위하여 관련자와 문답서를 작성할 수 있다.</u></p> <p>제12조(소명의 기회제공) ① <u>위원장은 감리결과 위반행위가 있는 경우에는 회사 또는 감사인에게 질문서를 발부하여 이에 대한 답변과 소명의 기회를 주어야 한다. 다만, 감리과정에서 확보한 확인서 또는 문답서에 의하여 질문서를 발부하고자 하는 목적과 내용 등이 충분히 소명된 경우에는 질문서의 발부를 생략할 수 있다.</u></p> <p>② (생략)</p> <p>&lt;신설&gt;</p>	<p>-----.</p> <p>1. ~ 4. (현행과 같음)</p> <p>③ ----- ----- <u>서류 이외에 감리등 업무수행</u>----- -----.</p> <p>④ (현행과 같음)</p> <p>제11조(입증자료의 징구 등) ① <u>위탁감리조직은 감리등 실시결과 위법한 사항에 대하여는 이를 입증할 증거자료 또는 확인서의 제출을 요구할 수 있다.</u></p> <p>② <u>위탁감리조직은 제1항의 위반한 사항</u>----- -----.</p> <p>제12조(소명의 기회제공) ① <u>위탁감리조직은 심사·감리를 실시한 결과 위법행위에 대하여 조치를 하는</u>----- -----. ---- <u>심사·감리과정에서 확보한 확인서, 진술서</u> ----- -----.</p> <p>② (현행과 같음)</p> <p>제12조의2(피조사자의 자료열람 요구 등) ① <u>피조사자는 문답서, 요청에 따라 사건과 관련된 특정 사실관계 등에 관한 진술에 거짓이</u></p>	<p>외감규정 시행세칙 제29조 반영</p> <p>외감규정 시행세칙 제30조 반영</p> <p>외감규정 시행세칙 제31조 반영</p> <p>외감규정 제25조 반영</p>

현행	개정안	개정 이유
<p>제13조(감리결과에의 처리) &lt;신설&gt;</p> <p>① 위원장은 감리결과 위반행위가 발견된 경우에는 감리결과보고 및 처리안을 작성하여 회장에게 보고하여야 한다.</p>	<p>없다는 내용을 본인이 작성하고 기명날인한 문서 및 사건과 관련하여 본인이 이 회에 제출한 자료(이하 “제출자료”라 한다)에 대한 열람을 신청할 수 있다. 다만, 감리등의 과정에서 작성된 문답서는 제13조의3제1항에 따른 통지를 한 이후에 신청할 수 있다.</p> <p>② 위탁감리조직은 제1항에 따른 신청이 있는 경우에 열람을 허용하여야 한다. 다만, 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우는 제외한다.</p> <p>1. 제9조제4항 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우</p> <p>2. 조사결과 발견된 위법행위에 대하여 검찰총장에게 고발, 통보 또는 수사의뢰(이하 “고발등”이라 한다)를 해야 한다고 판단한 경우(문답서에 대한 열람을 신청한 경우에 한정한다)</p> <p>제13조(심사·감리 결과의 처리) ① 위탁감리조직은 재무제표 심사를 수행한 결과 공시된 재무제표에 회계처리기준 위반사항이 있는 경우에는 피조사자에게 해당 재무제표를 수정하여 공시할 것을 권고할 수 있다. 이 경우 회계처리기준 위반사항이 없는 경우에는 조치등이 없다는 사실을 해당 회사에 알려야 한다.</p> <p>② 위원장은 심사·감리 결과 위법행위가 발견된 경우에는 심사·감리 결과보고 및 처리안을 작성하여 회장에게 보고하여야 한다.</p>	<p>외감규정 제28조제1항 반영</p>



현행	개정안	개정 이유
<p><u>&lt;신 설&gt;</u></p> <p>② 제1항의 감리결과보고 및 처리안은 특별한 사유가 없는 한 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표 제2호의 기준을 준용하여 작성한다.</p> <p>③ 회장은 감사인 또는 공인회계사에 대해 조치가 필요한 경우에는 제2항에 따른 감리결과보고 및 처리안을 위탁감리위원회에 조치의결을 요구하여야 한다.</p> <p>④ 회장은 회사에 대해 조치가 필요한 경우에는 제2항에 따른 감리결과보고 및 처리안을 증선위원회 위원장에게 증선위에 안전상정을 요청하여야 한다.</p> <p>⑤ 회장은 감리결과 조치대상자가 다음 각 호의 어느 하나에 해</p>	<p>다.</p> <p>③ 회장은 재무제표 심사를 수행한 결과에 대하여 「외감규정」 제39조제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 조치가 필요하다고 판단한 경우에 그 심사가 종료되는 날이 속하는 분기가 종료된 후 다음 달까지 증권선물위원회 위원장에게 해당 심사 결과를 증권선물위원회 회의의 안건으로 부의할 것을 요청하여야 한다.</p> <p>④ 제3항의 심사·감리 결과보고 및 처리안은 특별한 사유가 없으면 「외감규정 시행세칙」 별표 1부터 3까지의 기준에 따라 작성한 조치안을 기재한다.</p> <p>⑤ ----- ----- -- 제4항----- ----- -----.</p> <p>⑥ 회장은 회사에 대해 조치가 필요한 경우에는 증권선물위원회 위원장에게 다음 각 호의 사항을 증권선물위원회 회의의 안건으로 부의할 것을 요청할 수 있다.</p> <p>1. 감리등을 수행한 결과 2. 조치등에 대한 이의신청에 관한 사항 3. 외부감사법 제29조에 따른 조치에 대한 직권재심에 관한 사항</p> <p>⑦ ---- 심사·감리 결과----- -----</p>	<p>외감규정 제28조제2항 반영</p> <p>외감규정 제28조제3항 반영</p> <p>외감규정 제27조제7항 반영</p>

현행	개정안	개정 이유
<p>당하는 경우에는 <u>불조치</u> 할 수 있다.</p> <p>1. <u>조치 대상자</u>가 사망한 경우</p> <p>2. 회사가 청산사무를 사실상 종결하여 <u>행정처분 통지 대상자</u>의 소재지를 찾을 수 없는 경우 또는 청산등기가 완료된 경우</p> <p>3. 회사가 영업을 폐지한 후 해산 또는 청산 절차를 밟지 않고 있으나 <u>인적·물적</u> 시설 등 법인의 실체가 없는 상태로 방치되어 있어 <u>행정처분</u>이 불가능한 경우</p> <p><u>&lt;신 설&gt;</u></p>	<p>----- <u>조치등을 하지 않을</u> ----- -----.</p> <p>1. <u>피조사자</u>-----</p> <p>2. ----- ----- <u>조치등 대상</u>----- ----- -----</p> <p>3. ----- ----- -- <u>인적·물적</u> ----- ----- ---- <u>조치등</u>----- --</p> <p>4. <u>위법행위의 중요도가 일정수준 미만인 경우. 다만 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 경우로서 고의적인 법령등 위반에 따른 회계처리기준 위반금액이 50억원 이상인 경우는 제외한다.</u> 가. <u>재무제표에 나타나지 않는 자금의 조성, 임직원의 횡령·배임 및 「특정 금융거래정보의 보고 및 이용 등에 관한 법률」 제2조제4호에 따른 자금세탁행위 등과 관련되는 경우</u> 나. <u>유가증권시장, 코스닥시장 또는 코넥스시장에의 상장 또는 상장폐지와 관련되는 경우</u></p> <p>5. <u>위법행위에 천재지변, 재난, 그 밖에 책임이 없는 사유가 인정되는 경우</u></p>	
<p><u>&lt;신 설&gt;</u></p>		

현행	개정안	개정 이유
<p><u>&lt;신 설&gt;</u></p>	<p><u>제13조의2(회계위반 수정권고) ①</u>  <u>위탁감리조직은 제13조제1항의</u>  <u>규정에 따라 피조사자에게 수정</u>  <u>공시를 권고하는 경우 다음 각 호</u>  <u>의 사항을 기재하여 위원장의 승</u>  <u>인을 받아야 한다.</u>  1. <u>회계처리기준 위반(이하 “회</u>  <u>계위반” 이라 한다)으로 판단</u>  <u>한 항목의 내용</u>  2. <u>회계위반으로 판단한 근거</u>  3. <u>피조사자에 대하여 제1호의 회</u>  <u>계위반사항을 수정공시할 것을</u>  <u>권고하는 내용</u>  ② <u>위원장은 제1항 각 호의 사항</u>  <u>을 피조사자에게 통지하여야 한</u>  <u>다. 이 경우 피조사자가 통지를</u>  <u>받은 날부터 10영업일 이내에 다</u>  <u>음 각 호의 사항을 기재한 문서를</u>  <u>제출할 것을 피조사자에게 요청</u>  <u>할 수 있다.</u>  1. <u>권고내용에 대한 피조사자의</u>  <u>자체 검토 및 감사인과의 협의</u>  <u>결과</u>  2. <u>권고사항의 이행 여부</u>  3. <u>권고사항의 이행 결과 또는 미</u>  <u>이행 사유</u>  ③ <u>피조사자가 제2항에 따른 통지</u>  <u>를 받은 날부터 10영업일 또는 제</u>  <u>2호의 이행계획기간 이내에 수정</u>  <u>권고를 이행하지 않은 경우 제8</u>  <u>조제1항제2호다목에 해당하는 것</u>  <u>으로 본다. 다만, 다음 각 호의 경</u>  <u>우는 제외한다.</u>  1. <u>해당 회사가 수정권고를 이행</u>  <u>하지 않아도 되는 정당한 이유</u>  <u>를 이 회에 제출한 경우</u></p>	<p>외감규정 시행  세칙 제37조의2  반영</p>

현행	개정안	개정 이유
<p>제13조의2(사전통지 및 의견청취)</p> <p>① 회장은 제13조제3항에 따른 감리결과보고 및 처리안을 위탁 감리위원회에 부의하는 경우에는 위반사실 및 예정된 조치의 종류를 기재한 조치사전통지서(별지 제2호 서식)를 조치예정일 10일 전까지 피조치자에게 송부하여야 한다. 다만, 당해처분의 성질상 의견청취가 현저히 곤란하거나 피조치자의 진술거부의사표명·피조치자의 행방불명 등 명백히 불필요하다고 인정될 만한 상당한 이유가 있는 경우에는 사전통지를 아니할 수 있다.</p>	<p>2. 해당 회사가 제2항의 규정에 의한 통지를 받은 날부터 10영업일 이내에 위원장의 권고에 대한 이행의사 및 이행계획을 이 회에 제출하여 합리적인 것으로 인정받은 경우</p> <p>④ 제1항부터 제3항까지의 규정에도 불구하고 수정공시를 권고하기 전에 해당 수정권고의 대상인 회계위반이 이미 충실히 수정공시된 것으로 판단하는 경우 수정권고를 생략하고 피조사자가 제8조제1항제2호다목에 해당하지 않는 것으로 볼 수 있다.</p> <p>제13조의3(사전통지 및 의견청취)</p> <p>① 회장은 증권선물위원회, 위탁 감리위원회(이 조에서 “위원회 등”이라 한다)의 조치예정일 10일 전까지 피조사자 또는 그 대리인(이하 “당사자등”이라 한다)에게 다음 각 호의 사항을 통지(이하 이 조에서 “사전통지”라 한다)하여야 한다.</p> <p>1. 회의 개최 예정 일시 및 장소</p> <p>2. 당사자의 성명 또는 명칭과 주소</p> <p>3. 조치등의 내용에 관한 다음 각 목의 사항</p> <p>가. 조치등의 원인이 되는 사실 관계(회계처리기준, 회계감사기준, 품질관리기준, 그 밖에 법령등의 위반에 대한 판단근거를 포함한다)</p> <p>나. 조치등의 근거가 되는 법령 등</p> <p>다. 조치등의 내용(위원회 등에</p>	<p>외감규정 제31조 반영</p>

현행	개정안	개정 이유
<p>&lt;신 설&gt;</p>  <p>&lt;신 설&gt;</p>  <p>② 회장은 피조치자에게 다음 각 호의 방법에 의하여 위탁감리위원회에 의견진술을 할 수 있는 기회를 부여하여야 한다. &lt;후단 신설&gt;</p>	<p><u>상정될 안전에 기재할 내용과 동일하여야 한다) 및 적용기준(위반동기 등을 포함한다)</u></p> <p><u>라. 조치등에 관한 증거자료 목록. 다만, 조치등에 검찰청 장에의 고발등이 포함된 경우에는 제외한다.</u></p> <p><u>4. 제3호의 사항에 대하여 의견을 제출할 수 있다는 안내 및 의견을 제출하지 아니하는 경우의 처리방법</u></p> <p><u>5. 의견을 제출할 수 있는 기관의 주소와 연락처</u></p> <p><u>6. 그 밖에 필요한 사항</u></p> <p><u>② 제1항에 불구하고 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 사전통지를 하지 아니할 수 있다.</u></p> <p><u>1. 공공의 안전 또는 복리를 위하여 긴급히 조치할 필요가 있는 경우</u></p> <p><u>2. 해당 조치의 성질상 의견청취가 현저히 곤란하거나 명백히 불필요하다고 인정될 만한 타당한 이유가 있는 경우</u></p> <p><u>③ 제2항에 따라 사전통지를 하지 아니한 경우에 위원회등의 해당 위원장은 회의에서 당사자등에게 그 사유를 알려야 한다.</u></p> <p><u>④ ----- 위원회등----- ----- ----- ----- ----- 이 경우 당사자등은 다음 각 호의 방법에 따라 감리등</u></p>	<p>외감규정 제32조 반영</p>

현행	개정안	개정 이유
<p>1. ~ 3. (생략)</p> <p>③ 제2항에 따라 의견제출의 기회가 부여되었음에도 불구하고 당사자가 의견제출을 하지 아니한 경우에는 의견이 없는 것으로 본다.</p> <p>④ 회장은 제13조제4항에 따른 감리결과보고 및 처리안을 증선위원회 위원장에게 안전상정을 요청하기 전에 위반사실 및 예정된 조치의 종류를 기재한 조치사전통지서를 피조치자에게 송부하여야 한다. 이 경우 제1항의 단서규정 및 제2항·제3항을 준용한다.</p> <p>⑤ 제1항과 제4항에 따라 조치사전통지서를 송부한 이후에 위탁감리위원회 또는 증선위에 상정하는 조치안이 사전통지 내용과 달라진 경우에는 해당 위원회 개최 전에 조치사전통지서를 별도로 송부한다.</p> <p>제4장 품질관리감리업무</p> <p>제14조(감리의 대상) ① 품질관리감리는 금융위원회가 정하는 감사인에 대하여 실시한다.</p>	<p>의 결과에 대한 의견을 제출할 수 있다.</p> <p>1. ~ 3. (현행과 같음)</p> <p>⑤ 제4항----- ----- -----.</p> <p>&lt;삭 제&gt;</p> <p>⑥ 회장은 위원회등의 조치안의 내용이 사전통지 내용과 달라진 경우에는 해당 위원회 개최 전에 조치안에 맞는 조치사전통지서를 별도로 송부한다.</p> <p>제4장 감사인 감리업무</p> <p>제14조(감리등의 대상) ① 위탁감리조직은 감사인이 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 회장이 정하는 기준에 따라 감사인에 대하여 외부감사법 제26조제1항제1호 또는 제3호에 따른 감리(이하 “감사인 감리”라 한다)를 실시할 수 있다. 이 경우 같은 법 제26조제1항제3호에 따른 품질관리수준에 대한 평가를 함께 실시</p>	<p>제1항에 반영</p> <p>외감규정 시행세칙 제40조제4항 반영</p> <p>외감규정 제23조제7항 반영</p>

현행	개정안	개정 이유
	<p><u>할 수 있다.</u></p> <p><u>1. 감사인이 다음 각 목의 기준 중 어느 하나에 해당하는 경우</u></p> <p><u>가. 회계감사를 하는 회사 중에서 감사인 지정을 받은 회사가 차지하는 비중이 높은지, 개선권고사항을 충실하게 이행하였는지 등을 고려하여 감사인 감리 대상으로 선정한 경우</u></p> <p><u>나. 사업보고서를 부실하게 작성하는 등 경영투명성이 낮다고 판단되는 경우</u></p> <p><u>다. 감리를 받은 후 경과한 기간, 감사인이 감사하는 회사수 등을 고려하여 무작위로 표본을 추출한 결과 감사인 감리 대상으로 선정된 경우</u></p> <p><u>2. 회계감사기준 또는 품질관리기준 등을 위반했다는 제보(혐의를 구체적으로 적시하여 관련 증빙자료를 함께 제보하는 것에 한정한다)가 접수되거나 중앙행정기관이 감사인 감리를 의뢰한 경우에 그 내용 및 관련 증빙자료를 각각 검토한 결과 법령등의 위반 혐의가 상당한 개연성이 있다고 인정되는 경우</u></p> <p><u>3. 감리등을 수행한 결과 감사인 감리가 필요하다고 판단한 경우</u></p> <p><u>4. 금융위원회 또는 증권선물위원회가 감사인 감리 대상 감사인을 선정하여 알리는 경우</u></p>	

현행	개정안	개정 이유
<p>② 제1항에 따른 감리는 감사인이 감사하는 회사수, 감리실시 후 경과연수 등을 감안하여 선정한 감사인을 대상으로 실시한다..</p> <p>③ 감리조사위원회는 제2항에 따른 감리 외에도 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우 품질관리감리를 실시할 수 있다.</p> <p>1. 금융위원회·증권위의 요청이 있는 경우</p> <p>2. 감리조사위원회의 업무수행 과정 또는 이해관계자의 제보 등을 통하여 감사인이 감사업무를 현저히 부당하게 운영한 사실이 인정되는 경우</p> <p>④ 제1항 및 제3항에 따른 감리는 감사업무의 품질향상을 유도하기 위하여 감사인이 구축한 품질관리제도의 적정성과 감사인이 업무수행 과정에서 동 제도를 적절하게 운용하는지 여부에 대한 점검으로 구성된다.</p> <p>제15조(감리의 방법) 품질관리감리는 감사인을 방문하여 실시한다.</p> <p>제15조의3(감리실시 통보) 품질관리감리를 실시하는 경우에는 회장이 발부한 품질관리감리실시통보서(별지 제3호 서식)를 감사인에게 교부하여야 한다.</p> <p>제15조의4(감사보고서 감리대상 보고) 품질관리감리 팀장은 품질관리감리 실시 중 특정감사보고서에 대한 감리가 필요하다고 판단되는 경우 관련자료와 함께 위원장에게 보고하여야 한다.</p>	<p>&lt;삭 제&gt;</p> <p>&lt;삭 제&gt;</p> <p>&lt;삭 제&gt;</p> <p>제15조(감리의 방법) 감사인 감리-----.</p> <p>제15조의3(감리실시 통보) 위탁감리조직은 감사인 감리를 ----- ---- 감사인 감리실시 통보서----- -----.</p> <p>제15조의4(협의감리대상 보고) 감사인 감리를 담당하는 부서장은 감사인 감리 ---- 외부감사법 제26조제1항제1호, 제2호의 규정에 의한 특정 감사보고서 또는 재무제표--- 위원장에게 관련 자료--</p>	<p>제1항에 포함</p> <p>제1항에 포함</p> <p>제1항에 포함</p> <p>외감규정 시행세칙 제25조 반영</p>



현행	개정안	개정 이유
<p><u>&lt;신 설&gt;</u></p>	<p>-----.</p> <p>제15조의5(사전 통지 및 의견청취)</p> <p>① 회장은 위탁감리위원회 등의 개선권고 예정일 10일 전까지 제13조를 준용하여 해당 감사인에게 공개대상 개선권고할 내용을 통지하고 그 의견을 청취하여야 한다.</p> <p>② 제1항에 따른 개선권고내용을 정당한 이유 없이 미이행한 사실을 공개하는 경우에는 해당 감사인의 의견을 청취하여야 한다.</p> <p>③ 회장은 외부감사법시행령 제35조 제1항 또는 제2항에 따라 개선권고사항 등을 인터넷 홈페이지를 통해 공개하는 경우에는 다음 각 호의 사항을 제외하여야 한다.</p> <p>1. 감사인 감리 중 발견된 회계처리기준 위반 혐의 등 시장에 혼란을 발생시킬 수 있는 사항</p> <p>2. 그 밖에 감사인의 정당한 이익을 해할 우려가 있다고 인정되는 경영상 비밀에 관한 사항</p>	<p>시행령 제35조, 외감규정 제31조, 제32조, 제37조, 외감규정 시행세칙 제40조 반영</p>
<p>제16조(자료의 제출요구) 감사인은 품질관리감리를 위하여 요청한 자료를 위원장의 제출요구일까지 감리조사위원회에 제출하여야 한다.</p>	<p>제16조(자료의 제출요구) -----</p> <p>감사인 감리-----</p> <p>위원장이 정한 제출요구일까지 이 회-----.</p>	
<p>제17조(감리결과의 처리) ① 위원장은 품질관리감리결과 감사인의 감사업무 품질향상을 위하여 개선권고할 사항이 있는 경우에는 감리결과 보고 및 처리안을 작성하여 회장에게 보고하여야 한다.</p>	<p>제17조(감리결과의 처리) ① -----</p> <p>- 감사인 감리결과-----</p> <p>-----</p> <p>-----</p> <p>-----.</p>	

현행	개정안	개정 이유
<p>② (생략)</p> <p>〈신설〉</p> <p>제22조(조치 등) ① 회장은 감리결과 발견된 위반행위와 품질관리 감리결과 발견된 개선권고사항과 관련한 위탁감리위원회의 의결사항에 대하여 보고받은 날부터 14일 이내에 관련회원에게 조치내용 또는 개선권고사항을 통보하여야 한다.</p> <p>② 회장은 제1항에 따라 조치를 하는 경우 관련회원에게 그 근거와 이유를 제시하여야 하며, 행정심판을 제기할 수 있는지 여부, 그 밖에 불복을 할 수 있는지 여부 등 필요한 사항을 알려주어야 한다. 다만, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제56조에 따른 조치를 하는 경우에는 이를 아니할 수 있다.</p> <p>〈신설〉</p>	<p>② (현행과 같음)</p> <p>③ 위원장은 외부감사법 제26조 제1항제3호에 따른 감사인의 품질관리수준에 대한 평가를 실시하고 동 결과를 매년 7월 말일까지 회장에게 보고하여야 한다.</p> <p>제22조(조치 등) ① ----- ----- 감사인 감리결과----- ----- ----- 날(위탁감리위원회가 별도로 조치 시행일을 정하는 경우는 그 시행일)-----.</p> <p>② 회장은 제1항에 따라 조치등을 하는 경우에 피조사자에게 조치등의 내용, 사유 및 조치등에 대한 불복절차를 알려주어야 한다. 다만, 검찰에 고발등을 하는 경우에는 알려주지 아니할 수 있다.</p> <p>③ 피조사자는 조치등을 통지받은 날부터 30일 이내에 이 회, 금융위원회 또는 증권선물위원회에 이의신청을 할 수 있다.</p> <p>④ 피조사자는 제3항에 따라 이의신청을 하는 경우에 그 이유를 관련 증빙자료와 함께 이 회에 제출하여야 한다.</p> <p>⑤ 회장은 제3항에 따른 이의신청을 접수한 날부터 60일 이내에 이</p>	<p>동 규정 제24조 개정에 따른 내부 보고기한 신설</p> <p>회칙 제56조제1항 개정 반영</p> <p>외감규정 제33조 반영</p> <p>위탁위원회 운영규정 제13조 이관 및 외감규정 제33조 반영</p>

현행	개정안	개정 이유
<p>③ (생략)</p> <p>④ 회장은 감리결과 위반행위에 대한 조치가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 그 위반내용 및 조치내용을 이 회의 인터넷 홈페이지를 통해 게시하여야 한다.</p> <p>1. <u>검찰고발 또는 통보를 하는 경우</u></p> <p>2. <u>감사인에 대하여 금융위원회에 등록취소 또는 업무정지 건의, 감사보수액의 100분의 20 이상에 해당하는 손해배상공동기금의 추가적립이나 그에 해당하는 과징금부과 또는 2년 이상의 당해회사 감사업무제한 조치를 하는 경우</u></p> <p>3. <u>공인회계사에 대하여 금융위원</u></p>	<p><u>의신청에 대한 판단 결과를 당사자등에게 알려야 한다. 다만, 부득이한 사정이 있으면 30일의 범위에서 그 기간을 연장할 수 있다.</u></p> <p>⑥ 제5항 단서에 따라 <u>이의신청에 대한 판단 결과를 알려야 하는 기한을 연기하려는 경우에는 그 기한이 도래하기 7일 전까지 그 사실(연기사유, 새로운 처리기한 등을 포함한다)을 당사자등에게 알려야 한다.</u></p> <p>⑦ 제5항에 따라 <u>이의신청에 대한 판단 결과를 당사자등에게 알린 이후에 당사자등은 동일한 조치에 대하여 추가로 이의신청을 할 수 없다.</u></p> <p>⑧ (현행 제3항과 같음)</p> <p>⑨ 회장은 감리등에 따른 조치등이 결정되면 지체 없이 다음 각 호의 사항이 인터넷 홈페이지에 게시될 수 있도록 금융감독원에 통보하여야 한다. 다만, 경고 이하의 조치 및 과실에 따른 위법행위에 대한 조치는 제외한다.</p> <p>1. <u>조치등의 일시</u></p> <p>2. <u>조치등의 원인이 되는 사실</u></p> <p>3. <u>조치등의 내용</u></p>	<p>시행령 제44조 개정에 따라 위반행위 홈페이지 게시 규정은 삭제 하되, 금융감독원에 위법행위에 대한 조치내용을 통보하는 것으로 규정을 개정</p>

현행	개정안	개정 이유
<p><u>회에의 등록취소 건의, 직무정지 건의, 주권상장법인·증선위가 감사인을 지정하는 회사 감사업무 제한 또는 2년 이상의 당해회사 감사업무제한 조치를 하는 경우</u></p> <p><u>4 제1호부터 제3호까지에 준하는 조치를 하거나 그 밖에 회장이 공표가 필요하다고 인정하는 경우</u></p> <p>⑤ 회장은 감리결과 제13조제4항에 따른 회사의 위반행위에 대하여 증선위가 조치를 한 경우에는 관련 사실을 금융기관 등에 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제59조제2항을 준용하여 통보하여야 한다.</p> <p>⑥ 회장은 제22조제1항에 따라 조치를 받은 공인회계사가 조치통보일 현재 그 소속을 변경한 경우에는 변경된 당해 회계법인에 그 조치사실을 통보할 수 있다.</p> <p>제23조(사후관리) ① 회장은 제22조에 따라 통보한 조치 또는 개선권고사항과 제13조제4항에 따라 증선위에서 조치한 사항에 대하여 그 사항의 이행여부를 사후 관리하게 할 수 있다.</p>	<p>⑩ ----- 「외감규정」 제26조제4항제2호 또는 제3호의 ----- ----- --- 해당 감사인----- -----.</p> <p>제23조(사후관리) ① 회장은 감리결과 조치사항의 이행여부를 확인하기 위하여 다음 각 호의 구분에 따른 기한 내에 조치대상자로 하여금 그 이행내용을 보고하도록 할 수 있다.</p> <p>1. 임원의 해임 권고 : 임원의 해임 결정을 위한 주주총회 종료일로부터 1개월</p> <p>2. 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 조치 : 증권선물위원회의 조치를 통지 받은 날부터 1개월</p> <p>가. 임원의 면직 권고</p>	<p>시행령 제44조 개정에 따라 금융기관 통보를 금융감독원에서 수행함에 따라 관련 규정을 삭제함</p> <p>외감규정 시행세칙 제43조 반영</p> <p>외감규정 제36조 개정 반영</p>

현행	개정안	개정 이유
<p>&lt;신 설&gt;</p> <p>② 제1항에 따라 사후관리하는 경우 위원장은 다음 각 호의 사항을 기재하여 사후관리하여야 한다.</p> <p>1. 조치 통보 사항</p> <p>2. 이행시기 또는 기한</p> <p>3. 이행보고일자 및 내용</p> <p>4. 재요구 등 특별관리에 관한 사항</p> <p>5. 기타 사후관리에 필요한 사항</p> <p>③ 위원장은 사후관리 대상자로부터 감리결과 조치 또는 개선권고 사항에 대한 이행보고서(별지 제4호 서식, 이하 “이행보고서”라 한다)를 제출받아 그 이행내용의 적정성을 검토하여야 한다.</p> <p>④ 위원장은 이행보고서를 검토한 결과 그 이행내용이 적정하지 아니하다고 인정되거나 조치내용 또는 개선권고사항을 이행하지</p>	<p>나. 임원 6개월 이내 직무정지</p> <p>다. 외부감사법 제32조에 따른 손해배상공동기금 추가 적립</p> <p>라. 시정요구 또는 각서제출 요구에 따른 이행사항</p> <p>3. 감사업무 제한 : 감사업무 제한 기간 종료 후 1개월</p> <p>② 감사인은 외부감사법 제29조 제5항에 따른 개선권고(이하 이항에서 “개선권고”라 한다) 후 3개월 이내 및 개선권고사항의 이행기한 이후 1개월 이내에 그 이행여부 및 진행상황에 관한 문서를 이 회에 제출하여야 한다.</p> <p>③ 위원장은 다음 각 호의 사항을 기재하여 심사·감리결과처리상황을 관리하여야 한다.</p> <p>1. 조치사항</p> <p>2. 이행시기 또는 기한</p> <p>3. 이행보고 일자 및 내용</p> <p>4. 이행요구 등 특별관리에 관한 사항</p> <p>5. 그 밖에 필요한 사항</p> <p>④ 위원장은 증권선물위원회 또는 이 회의 조치한 사항에 관하여는 회사, 감사인 또는 공인회계사로부터 조치사항이행보고서(이하 “이행보고서”라 한다. 별지 제4호 또는 제5호 서식)를 제출받아 그 이행내용의 적정성을 검토하여야 한다.</p> <p>⑤ 위원장은 이행보고서 및 차기 감사보고서를 검토한 결과 그 이행내용이 적정하지 아니하다고 인정되거나 증권선물위원회 또는</p>	<p>외감규정 시행세칙 제41조제1항 반영</p> <p>외감규정 시행세칙 제41조제1항 및 제2항 반영</p> <p>외감규정 시행세칙 제41조제3항 반영</p>

현행	개정안	개정 이유
<p><u>아니하였다고 인정되는 경우에는 재요구 또는 재권고 등 필요한 조치를 할 수 있다. 다만, 미이행 등의 내용이 중대하고 고의성이 있는 경우에는 그 경위 및 처리의견을 첨부하여 위탁감리위원회 또는 증선위에 보고하고 해당 위원회의 재조치 또는 재권고를 받아야 한다.</u></p> <p>⑤ 위원장은 다음 각 호의 경우에는 조치의 이행여부에 대한 사후관리를 종결할 수 있으며, 제4호의 사유로 사후관리를 종결한 경우에는 소송 또는 기타 처리절차의 진행상황을 파악하는 등의 방법으로 그 결과를 점검하여야 한다.</p> <p>1. <u>이행보고서를 검토한 결과 이행내용이 적정하다고 인정되는 때</u></p> <p>2. <u>직무연수 조치의 경우 조치대상자가 조치일 이후 2년 이상을 회칙 제13조제1항에 따른 개업을 하지 아니한 때</u></p> <p>3. <u>사망·이민·소재불명과 회사의 부도 발생 등의 사유로 조치요구 또는 이행이 불가능하다고 인정되는 때</u></p> <p>4. <u>이행의 대상이 되는 사항이 소송에 계류 중인 때</u></p>	<p><u>이 회의 조치를 이행하지 아니하였다고 인정되는 경우에는 이행요구 등 필요한 조치를 취할 수 있다. 다만, 증권선물위원회와 이 회의 조치의 미이행 등의 내용이 중대하고 고의성이 있는 경우에는 처리의견을 첨부하여 증권선물위원회 또는 위탁감리위원회에 보고하고 증권선물위원회 또는 위탁감리위원회의 재조치를 받아야 한다.</u></p> <p>⑥ 위원장은 이행보고서를 검토한 결과 증권선물위원회 또는 이 회의 조치에 대한 회사, 감사인 또는 공인회계사의 이행내용이 적정하다고 인정되는 때에는 사후관리를 종결한다. 다만, 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 때에는 조치가 이행된 것으로 보아 사후관리를 종결할 수 있으며, 제2호의 사유로 사후관리를 종결한 경우에는 소송 또는 기타 처리절차의 진행상황을 파악하는 등의 방법으로 그 결과를 점검하여야 한다.</p> <p>1. <u>이행내용이 조치와 일치하지는 않으나 그 취지에 부합하거나 동일한 효과를 거두었다고 인정되는 때</u></p> <p>2. <u>이행의 대상이 되는 사항이 소송에 계류 중인 때</u></p> <p>3. <u>관련자의 사망, 이민, 소재불명과 회사의 부도 발생 등의 사유로 조치의 이행이 불가능하다고 판단되는 때</u></p>	<p>외감규정 시행 세칙 제42조 반영</p>

현행	개정안	개정 이유
<p>⑥ 회장은 회사 또는 감사인, 공인회계사가 <u>증선위 또는 이 회의 조치요구를 6월 이상 이행하지 아니하는 때에는 그 경위 및 앞으로의 처리대책 등을 증선위 또는 위탁감리위원회에 보고하고, 미이행된 사항은 제5항에 따라 종결될 때까지 별도로 관리한다.</u></p> <p>&lt;신 설&gt;</p> <p>&lt;신 설&gt;</p>	<p>4. “<u>직무연수 실시의무 부과</u>” 조치의 경우 <u>조치대상자가 조치일 이후 2년 이상 공인회계사업무를 수행하지 아니한 때</u></p> <p>⑦ ----- --- <u>증권선물위원회나</u> ----- ----- <u>증권선물위원회나 위탁감리위원회</u>----- ---- <u>증권선물위원회와 이 회의 조치 미이행사항은 제9항</u>----- --.</p> <p>⑧ 제4항부터 제7항까지의 규정은 감사인 감리결과 개선권고사항에 준용한다. 이 경우 “조치”는 “개선권고”로, “이행요구”는 “재권고”로, “조치사항이행보고서”는 “개선권고사항이행보고서(별지 제6호 서식)”로 한다.</p> <p>⑨ 외부감사법 제29조제5항에 따라 감사인으로부터 개선권고사항 이행계획 및 실적 등을 문서로 제출받고 그 이행내용의 적정성 검토를 위해 필요한 경우 현장조사를 할 수 있다. 이 경우 「외감규정」 제8조제7항 및 제8항을 준용한다.</p>	<p>외감규정 시행세칙 제41조제4항 반영</p> <p>외감규정 시행세칙 제41조제5항 반영</p> <p>시행령 제34조제1항, 외감규정 제36조제3항 반영</p>
<p>제24조(위탁감리업무의 보고 등) ① 위원장은 위탁감리업무에 대하여 매년도에 실시할 <u>연간감리계획서 및 감리대상 선정안을 매년 2월 말일까지 회장에게 보고하여야 한다.</u></p>	<p>제24조(위탁감리업무의 보고 등) ① ----- ----- <u>위탁감리업무에 대하여 매년도에 실시할 연간계획서 및 감리등 대상</u> -----.</p>	<p>외감규정 제40조 반영</p>

현행	개정안	개정 이유
<p>② 회장은 제1항의 연간감리계획서 및 감리대상 선정안을 위탁감리위원회의 승인을 얻어 매년 3월 말일까지 증선위에 보고하여야 하며, 감리대상인 감사보고서 및 감사인을 선정한 경우에는 지체없이 증선위위원장에게 보고하여야 한다. 다만, 제8조제1항제2호 및 제3호에 따라 감리를 실시하는 경우에는 감리대상 선정결과를 매분기 종료 후 다음달 말일까지 증선위위원장에게 보고하여야 한다.</p> <p>&lt;신 설&gt;</p> <p>&lt;신 설&gt;</p> <p>&lt;신 설&gt;</p>	<p>② 회장은 제1항의 연간계획서 및 감리등 대상 선정안을 위탁감리위원회 위원장에게 위탁감리위원회 회의의 안건으로 부의할 것을 요청하여야 하고, 매년 3월 말까지 증권선물위원회에 보고하여야 한다.</p> <p>③ 회장은 감리등의 대상을 선정한 경우에는 지체 없이 증권선물위원회 위원장에게 보고하여야 한다.</p> <p>④ 회장은 재무제표 심사 결과를 매분기가 종료된 후 다음 달에 증권선물위원회 위원장에게 보고하여야 한다.</p> <p>⑤ 회장은 제17조제3항에 따른 감사인에 대한 품질관리수준에 대한 평가 결과를 매년 8월 말까지 보고하여야 한다.</p> <p>⑥ ---- 감리등을 ----- ----- ----- 또는 내용 을 지체 없이 증권선물위원회---- -----.</p> <p>1. · 2. (현행과 같음)</p> <p>3. 감사인 감리결과----- -----</p>	<p>외감규정 제40조제1항 반영</p> <p>외감규정 제40조제2항 반영</p> <p>외감규정 제40조제3항 반영</p> <p>외감규정 제40조제4항 반영</p> <p>외감규정 제40조제5항 반영</p> <p>외감규정 제23</p>
<p>③ 회장은 위탁감리업무를 실시한 결과 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 그 처리결과 및 내용을 지체없이 증선위에 보고하여야 한다.</p> <p>1. · 2. (생략)</p> <p>3. 품질관리감리결과 개선을 권고한 경우</p> <p>&lt;신 설&gt;</p>	<p>⑦ 회장은 재무제표 심사를 실시</p>	



현행	개정안	개정 이유
<p>제25조(비밀엄수) 이 규정에 의하여 감리업무에 관계하는 감리조사위원회위원장·감리조사위원회위원·감리역 및 직원은 그 직무와 관련하여 알게된 비밀을 누설하거나 개인의 목적에 이용하여서는 아니된다. 다만, 다른 법률에 특별한 규정이 있는 경우에는 그러하지 아니하다.</p> <p>제26조(감리조서의 보존 등) ① 위원은 감리한 내용을 기재한 감리조서를 작성하여야 한다.</p> <p>② 감사보고서 감리와 관련된 감리조서 등의 서류는 법 제14조의 2제2항에 따른 감사조서 보존기간 동안 보존하여야 한다.</p> <p>③ 품질관리감리와 관련된 감리조서등의 서류는 감사인에 대한 다음 회의 감리가 종료된 시점까지 보존한다.</p> <p>④ (생략)</p> <p>제27조(건의 및 업무협조) ① 감리조사위원회는 회계감사제도의 발전을 위하여 필요하다고 인정되는 사항을 회장에게 건의할 수 있다.</p> <p>② 감리조사위원회는 감리업무의 수행을 위하여 필요하다고 인정</p>	<p>한 결과가 「외감규정」 제23조 제1항제2호 각 목에 해당하여 재무제표 감리를 실시하는 경우에 그 사실을 지체 없이 증권선물위원회 위원장에게 보고하여야 한다.</p> <p>제25조(비밀엄수) ----- 따라 감리등 업무에 관계하는 위원장, 구성원 ----- 알게 된 ----- 아니 된다. ----- 경우는 예외로 한다.</p> <p>제26조(감리등 조서의 보존) ① 위탁감리조직은 감리등을 실시----- 조서-----.</p> <p>② 제1항의 조서 ----- 외부감사법 제19조제2항 -----.</p> <p>③ 감사인 감리와 관련된 감리조서 등-----.</p> <p>④ (현행과 같음)</p> <p>제27조(건의 및 업무협조) ① 위원장은 -----.</p> <p>② 위원장은 감리업무 수행에 필요한 -----</p>	<p>조제5항 반영</p>

현행	개정안	개정 이유
<p>하는 경우에 관련 연구위원회의 의견을 요청할 수 있으며 요청 받은 연구위원회는 특별한 사유가 없는 한 의견을 제출하여야 한다.</p> <p>제28조(기타사항) ① 감리업무수행과 관련하여 감사인, 회사, 관계회사 및 계열회사로부터 제출받은 사항과 제13조에 따른 감리결과보고 및 처리안 등 관련서식은 위원회가 정한다.</p> <p>② (생략)</p> <p>제29조(업무의 지원) 회장은 금융위원회 및 증선위에 대하여 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제77조제1항제3호부터 제5호까지의 업무를 지원한다.</p>	<p>----- ----- ----- 없으면 -----.</p> <p>제28조(그 밖의 사항) ① ----- ----- ----- ----- 위탁감리조직이 -----.</p> <p>② (현행과 같음)</p> <p>제29조(업무의 지원) ----- --- 증권선물위원회에 외감규정 제41조 각호----- ----- -----.</p>	

(별첨3)

## 관 계 법 규

### □ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」

**제26조(증권선물위원회의 감리업무 등)** ① 증권선물위원회는 재무제표 및 감사보고서의 신뢰도를 높이기 위하여 다음 각 호의 업무를 한다.

1. 제23조제1항에 따라 감사인이 제출한 감사보고서에 대하여 제16조에 따른 회계감사기준의 준수 여부에 대한 감리
2. 제23조제3항에 따라 회사가 제출한 재무제표에 대하여 제5조에 따른 회계처리기준의 준수 여부에 대한 감리
3. 감사인의 감사업무에 대하여 제17조에 따른 품질관리기준의 준수 여부에 대한 감리 및 품질관리수준에 대한 평가
4. 그 밖에 대통령령으로 정하는 업무

② 이 법에 따른 증권선물위원회의 업무수행에 필요한 사항은 금융위원회가 증권선물위원회의 심의를 거쳐 정한다.

**제27조(자료의 제출요구 등)** ① 증권선물위원회는 제26조제1항에 따른 업무를 수행하기 위하여 필요하면 회사 또는 관계회사와 감사인에게 자료의 제출, 의견의 진술 또는 보고를 요구하거나, 금융감독원의 원장(이하 “금융감독원장”이라 한다)에게 회사 또는 관계회사의 회계에 관한 장부와 서류를 열람하게 하거나 업무와 재산상태를 조사하게 할 수 있다. 이 경우 회사 또는 관계회사에 대한 업무와 재산상태의 조사는 업무수행을 위한 최소한의 범위에서 이루어져야 하며, 다른 목적으로 남용해서는 아니 된다.

**제29조(회사 및 감사인 등에 대한 조치 등)**

③ 증권선물위원회는 감사인이 별표 1 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1. 해당 감사인의 등록을 취소할 것을 금융위원회에 건의
2. 일정한 기간을 정하여 업무의 전부 또는 일부 정지를 명할 것을 금융위원회에 건의
3. 제32조에 따른 손해배상공동기금 추가 적립 명령

4. 일정한 기간을 정하여 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 회사에 대한 감사업무 제한

가. 제11조에 따라 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사

나. 그 밖에 증권선물위원회가 정하는 특정 회사

5. 경고

6. 주의

7. 그 밖에 위법행위를 시정하거나 방지하기 위하여 필요한 조치

④ 증권선물위원회는 감사인에 소속된 공인회계사(「공인회계사법」 제26조 제4항에 따른 대표이사를 포함한다)가 별표 2 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1. 공인회계사 등록을 취소할 것을 금융위원회에 건의

2. 일정한 기간을 정하여 직무의 전부 또는 일부 정지를 명할 것을 금융위원회에 건의

3. 일정한 기간을 정하여 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 회사에 대한 감사업무 제한

가. 주권상장법인

나. 대형비상장주식회사

다. 제11조에 따라 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사

라. 그 밖에 증권선물위원회가 정하는 특정 회사

4. 경고

5. 주의

6. 그 밖에 위법행위를 시정하거나 방지하기 위하여 필요한 조치

⑤ 증권선물위원회는 감사인에 대한 제26조제1항제3호에 따른 품질관리기준 준수 여부에 대한 감리 결과 감사업무의 품질 향상을 위하여 필요한 경우에는 1년 이내의 기한을 정하여 감사인의 업무설계 및 운영에 대하여 개선을 권고하고, 대통령령으로 정하는 바에 따라 그 이행 여부를 점검할 수 있다.

⑥ 증권선물위원회는 제5항의 개선권고사항을 대통령령으로 정하는 바에 따라 외부에 공개할 수 있다.

⑦ 증권선물위원회는 감사인이 제5항에 따른 개선권고를 정당한 이유 없이 이행하지 아니하는 경우에는 미이행 사실을 대통령령으로 정하는 바에 따라 외부에 공개할 수 있다.

**제38조(업무의 위탁)** ① 증권선물위원회는 이 법에 따른 업무의 일부를 대통령령으로 정하는 바에 따라 증권선물위원회위원장, 금융감독원장 또는 거래소에 위

임하거나 위탁할 수 있다.

② 증권선물위원회는 제26조제1항, 제27조제1항, 제29조제3항 및 제4항에 따른 업무의 전부 또는 일부를 대통령령으로 정하는 바에 따라 한국공인회계사회에 위탁할 수 있다. 이 경우 한국공인회계사회는 감사인의 감사보수 중 일부를 총리령으로 정하는 바에 따라 감리업무 수수료로 징수할 수 있다.

## □ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령」

### 제44조(업무의 위탁) ①~③ (생략)

④ 증권선물위원회는 법 제38조제2항 전단에 따라 다음 각 호의 업무를 한국공인회계사회에 위탁한다.

1. 법 제26조제1항에 따른 업무(이 조 제2항제15호 및 제16호의 업무는 제외한다)
2. 법 제27조제1항에 따른 회사, 관계회사 또는 감사인에 대한 자료 중 제1호에 따른 업무수행에 필요한 범위의 자료 제출 요구 업무
3. 법 제29조제3항 각 호 또는 같은 조 제4항 각 호의 조치를 하는 업무(제1호에 관한 업무에 한정한다)

⑤ 한국공인회계사회는 제4항에 따라 위탁받은 업무를 수행하기 위하여 총리령으로 정하는 바에 따라 위탁감리위원회를 설치하여야 한다.

⑥ 한국공인회계사회는 제4항에 따라 위탁받은 업무의 수행에 관한 규정을 제정하거나 개정하려는 경우에는 증권선물위원회의 승인을 받아야 한다.

## □ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행규칙」

제11조(위탁감리위원회의 구성 등) ① 영 제44조제5항에 따른 위탁감리위원회(이하 “위탁감리위원회”라 한다)는 위원장 1명과 8명의 위원으로 성별을 고려하여 구성한다.

② 위원장은 회계에 관한 전문지식과 공정한 직무수행을 위한 도덕성을 갖춘 사람으로서 한국공인회계사회의 회장(이하 이 조에서 “회장”이라 한다)이 증권선물위원회의 동의를 받아 위촉한다.

③ 위탁감리위원회의 위원은 다음 각 호의 사람 중에서 회장이 임명하거나 위촉한다.

1. 금융위원회 4급 이상 공무원 중에서 공인회계사제도 관련 업무를 담당하는 사람 1명

2. 금융감독원 부서장 중에서 감리등을 담당하는 사람 1명
  3. 한국공인회계사회 부서장 중에서 감리등을 담당하는 사람 1명
  4. 한국회계기준원 소속 임원 1명
  5. 회계와 회계감사 또는 관련 법률 등에 관한 학식과 경험이 풍부한 사람으로서 한국공인회계사회의 동의를 받은 사람 1명
  6. 대학의 재무 또는 회계 분야 교수로서 한국회계학회가 추천하는 사람 1명
  7. 회계 또는 회계감사업무에 관한 전문지식과 실무경험이 있는 사람으로서 대한상공회의소가 추천하는 사람 1명
  8. 회계 또는 회계감사업무에 전문지식이 있는 변호사 1명
- ④ 위원의 결격사유에 관하여는 제3조제6항을 준용한다.
  - ⑤ 위원장 및 제3항제5호부터 제8호까지의 위원의 임기는 2년으로 하며, 한 차례만 연임할 수 있다. 다만, 임기가 만료된 경우에도 후임자가 위촉될 때까지 그 직무를 수행할 수 있다.
  - ⑥ 위원장이 부득이한 사유로 직무를 수행할 수 없을 때에는 위원장이 지명하는 위원이 그 직무를 대행하며, 위원장이 부득이한 사유로 그 직무를 대행할 위원을 지명할 수 없을 때에는 회장이 지명하는 위원이 그 직무를 대행한다.
  - ⑦ 증권선물위원회는 제3항에 따라 임명되거나 위촉된 위원이 법령을 위반하는 행위를 하거나 직무를 게을리하는 등 위원으로서의 직무수행에 현저한 지장이 있다고 판단되는 경우 회장에게 그 위원을 해촉할 것을 요구할 수 있다.
  - ⑧ 제1항부터 제7항까지에서 규정한 사항 외에 위탁감리위원회의 구성 및 운영 등에 필요한 사항은 한국공인회계사회가 정한다.

## □ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」

**제23조(감리등의 착수)** ① 감리집행기관은 회사가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 재무제표 감리를 실시할 수 있다.

1. 회사(해당 사업연도 또는 다음 사업연도 중에 주권상장법인이 되려는 회사가 아닌 회사로서 지정감사인으로부터 감사를 받고 있는 회사는 제외한다)가 다음 각 목의 기준 중 어느 하나에 해당하는 경우
  - 가. 전산시스템에 의한 분석 등을 통해 회계처리기준 위반 가능성 또는 예방 필요성이 높다고 판단되는 경우

- 나. 재무제표 감리 또는 재무제표 심사(감리집행기관이 회사의 공시된 재무제표 등에 회계처리기준 위반사항이 있는지를 검토하여 발견된 특이사항에 대한 회사의 소명을 들은 후에 회계처리기준 위반사항이 있다고 판단되는 경우에 재무제표의 수정을 권고하는 업무를 말한다. 이하 같다)를 받은 후 경과한 기간 등을 고려하여 무작위로 표본을 추출한 결과 선정된 경우
2. 재무제표 심사를 수행한 결과가 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 경우가. 회계처리기준 위반 혐의가 고의 또는 중과실에 해당한다고 판단한 경우
- 나. 재무제표 심사를 시작한 날부터 과거 5년 이내의 기간 동안 경고를 2회 이상 받은 상태에서 회계처리기준 위반 혐의가 발견된 경우
- 다. 감리집행기관이 회사의 공시된 재무제표에 회계처리기준 위반이 있다고 판단하여 그 재무제표를 수정하여 공시할 것을 권고하였으나 해당 회사가 특별한 이유없이 권고사항을 이행하지 않는 경우
3. 공시된 재무제표를 회사가 자진하여 수정하는 경우로서, 수정된 금액이 중요성 금액의 4배 이상이거나 최근 5년 이내에 3회 이상 수정한 경우
4. 감리집행기관이 법 제26조제1항의 업무(이하 “감리등”이라 한다)를 수행한 결과 재무제표 감리가 필요하다고 판단한 경우
5. 금융위원회 또는 증권선물위원회가 재무제표 감리 대상 회사를 정하여 감리집행기관에 알리는 경우
6. 회사가 영 제15조제5항에 따라 감리집행기관에 재무제표 감리를 신청한 경우
7. 회사의 회계처리기준 위반에 관한 제보(혐의를 구체적으로 적시하여 관련 증빙자료를 함께 제보하는 건에 한정한다)가 접수되거나 중앙행정기관이 재무제표 감리를 의뢰한 경우
8. 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」 제37조 각 호의 어느 하나에 해당하는 업무(이 법에 따른 업무를 제외하며, 이하 제28조에서 “금융회사 검사”라 한다)를 수행한 결과 회계처리기준 위반 혐의가 발견된 경우
- ② 감리집행기관은 회사가 제1항제1호 또는 제3호에 해당하는 경우에는 재무제표 감리를 실시하기 전에 재무제표 심사를 실시하여야 하며, 그 결과가 제1항제2호 각 목의 어느 하나에 해당하지 않는 경우에는 제28조제1항 또는 제2항에 따라 해당 업무를 종결한다.
- ③ 감리집행기관은 회사가 제1항제7호 또는 제8호에 해당하는 경우에 제1항에도 불구하고 제2항에 따라 업무를 수행할 수 있다.

④ 감리집행기관은 재무제표 심사를 수행하는 과정에서 회계처리기준의 해석이 쟁점이 되는 경우에는 그 쟁점 관련 사항을 증권선물위원회 위원장에게 지체없이 보고하여야 한다.

⑤ 감리집행기관은 재무제표 심사를 실시한 결과가 제1항제2호 각 목에 해당하여 재무제표 감리를 실시하는 경우에 그 사실을 지체없이 증권선물위원회 위원장에게 보고하여야 한다.

⑥ 제1항에도 불구하고 감리집행기관은 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 회사에 대하여 재무제표 감리를 실시하지 아니할 수 있다.

1. 해당 혐의와 관련하여 수사, 형사소송 또는 증권 관련 집단소송이 진행 중인 경우(수사기관이 재무제표 감리를 의뢰한 경우는 제외한다)
2. 해당 혐의에 대한 상당한 증거가 있으나 사안의 성격상 수사기관의 강제 조사가 필요하다고 판단되는 경우
3. 해당 혐의가 금융감독원장이 정하는 기준에 미달하여 증권선물위원회의 조치 가능성이 없다고 판단되는 경우
4. 법 제19조제2항에 따른 감사조서 보존기간이 경과된 경우
5. 제4항에 따라 감리집행기관이 보고한 내용 중에서 증권선물위원회 위원장이 증권선물위원회의 심의가 필요하다고 판단한 사안을 증권선물위원회에서 심의한 결과 해당 회계처리기준에 대한 회사의 해석이 적절한 것으로 인정되는 경우

⑦ 감리집행기관은 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 감사인에 대하여 법 제26조제1항제1호 또는 제3호에 따른 감리(이하 “감사인 감리“라 한다)를 실시할 수 있다. 이 경우 법 제26조제1항제3호에 따른 품질관리수준에 대한 평가를 함께 실시할 수 있다.

1. 감사인이 다음 각 목의 기준 중 어느 하나에 해당하는 경우
  - 가. 회계감사를 하는 회사 중에서 주권상장법인 또는 감사인 지정을 받은 회사가 차지하는 비중이 높은지, 법 제29조제5항에 따른 감리집행기관의 개선권고사항을 충실하게 이행하였는지 등을 고려하여 감리집행기관이 감사인 감리 대상으로 선정한 경우
  - 나. 사업보고서 또는 법 제25조제5항에 따른 수시보고서를 부실하게 작성하는 등 경영투명성이 낮다고 판단되는 경우
  - 다. 감사인 감리를 받은 후 경과한 기간 등을 고려하여 무작위로 표본을 추출한 결과 감사인 감리 대상으로 선정된 경우
2. 외국 회계감독기관의 요청을 고려하여 외국 회계감독기관과 함께 감사인 감리를 해야 할 필요가 있는 경우



3. 법 제9조의2제1항에 따른 등록요건 유지의무, 회계감사기준 또는 품질관리기준 등을 위반했다는 제보(협의를 구체적으로 적시하여 관련 증빙자료를 함께 제보하는 건에 한정한다)가 접수되거나 중앙행정기관이 감사인 감리를 의뢰한 경우에 그 내용 및 관련 증빙자료를 각각 검토한 결과 법령등의 위반 혐의가 상당한 개연성이 있다고 인정되는 경우
  4. 감리집행기관이 감리등을 수행한 결과 감사인 감리가 필요하다고 판단한 경우
  5. 금융위원회 또는 증권선물위원회가 감사인 감리 대상 감사인을 선정하여 감리집행기관에 알리는 경우
- ⑧ 감리집행기관은 재무제표 감리 또는 재무제표 심사를 받는 회사가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에 내부회계관리제도 감리를 실시할 수 있다.
1. 회계처리기준 위반이 회사의 내부회계관리규정 위반에 기인한다고 판단되는 경우
  2. 직전 사업연도의 감사보고서에서 회사의 내부회계관리제도에 취약사항이 있다는 감사의견 또는 검토의견을 제시한 경우

**제24조(감리등의 방법)** ① 감리집행기관은 매년 6월에 다음 사업연도 재무제표 감리 또는 재무제표 심사에서 중점적으로 점검할 업종, 계정 또는 회계처리 기준 등을 홈페이지 등을 통해 공표하여야 한다. 이 경우 불가피한 이유로 6월 이후에 추가적으로 중점적으로 점검할 사항을 공표하는 경우에는 회사가 회계처리에 대한 판단을 하기 위하여 검토할 수 있는 시간 등을 고려하여야 한다.

② 감리집행기관은 감리등을 수행하는데 필요한 범위 내에서 다음 각 호의 구분에 따른 사항을 감리등의 대상(이하 “피조사자”라 한다), 관계회사 또는 감사인에 요구할 수 있다.

1. 회사, 관계회사 및 감사인에 요구할 수 있는 사항: 자료의 제출 및 의견의 진술 또는 보고
2. 회사 및 관계회사에 요구할 수 있는 사항: 회계에 관한 장부와 서류의 열람 및 업무와 재산상태의 조사

③ 감리집행기관은 제2항에 따른 요구를 하는 경우에 피조사자가 그 요구를 이행하는데 필요한 충분한 기간을 정하여 다음 각 호의 사항을 피조사자에 문서로 알려야 한다. 다만, 요구사항을 미리 문서로 알리면 감리등의 목적을

달성하기가 곤란하다고 판단되는 경우에는 구두(口頭)로 알릴 수 있다.

1. 목적
2. 구체적인 요구내용
3. 요구하는 사람의 성명과 직위
4. 그 밖에 피조사자가 제1호 및 제2호를 이해하는데 필요한 사항으로서 감리집행기관이 정하는 사항

④ 피조사자가 「행정절차법」 제12조제1항에 따른 대리인(이하 “대리인“이라 한다)을 조사 과정에 참여시켜줄 것을 감리집행기관에 요구하는 경우에 감리집행기관은 그 대리인을 조사 과정에 참여시켜야 한다. 다만, 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 상황이 발생할 가능성이 있다고 판단되는 경우에는 그러하지 아니하다.

1. 증거의 인멸·은닉·조작 또는 조작된 증거의 사용
2. 공범의 도주 등 감리등에 현저한 지장을 초래
3. 피해자, 해당 사건에 대한 감리등에 필요한 사실을 알고 있다고 인정되는 자 또는 그 친족의 생명, 신체나 재산에 대한 침해
4. 피조사자가 진술 등 조사과정에 협조함으로 인해 소속 회사 또는 회계법인 등으로부터 받는 불이익

⑤ 감리집행기관은 대리인이 조사과정에 참여한 후에 제4항 각 호의 어느 하나에 해당하는 상황 또는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 상황이 발생하거나 발생할 가능성이 있다고 판단되는 경우에는 대리인에게 퇴거를 요구하고 대리인 없이 조사를 개시 또는 진행할 수 있다.

1. 피조사자의 대리인 참여요청이 조사의 개시 및 진행을 지연시키거나 방해하는 것으로 판단되는 경우
2. 감리집행기관의 승인 없이 심문에 개입하거나 모욕적인 언동을 하는 경우
3. 피조사자에게 특정한 답변 또는 부당한 진술 번복을 유도하는 경우
4. 조사과정을 촬영, 녹음, 기록하는 경우
5. 그 밖에 제1호부터 제4호까지의 상황에 준하여 조사목적 달성을 현저하게 어렵게 하는 경우

⑥ 감리집행기관은 제4항 각 호 또는 제5항 각 호 중 어느 하나에 해당한다는 이유로 대리인의 참여를 제한하는 경우에 그 구체적 사유를 피조사자의 진술내용을 기록한 문답서(이하 “문답서“라 한다), 제29조에 따른 감리위원회(이하 “감리위원회“라 한다) 및 증권선물위원회에 상정하는 안전에 각각 기재하여야 한다.

⑦ 제1항부터 제6항까지의 사항 외에 감리등을 수행하는 방법, 절차 및 서식

등은 감리집행기관이 정한다.

**제25조(피조사자의 자료열람 요구 등)** ① 피조사자는 문답서, 감리집행기관의 요청에 따라 사건과 관련된 특정 사실관계 등에 관한 진술에 거짓이 없다는 내용을 본인이 작성하고 기명날인한 문서(이하 이 조에서 “확인서”라 한다) 및 사건과 관련하여 본인이 감리집행기관에 제출한 자료(이하 이 조에서 “제출자료”라 한다)에 대한 열람을 신청할 수 있다. 다만, 감리등의 과정에서 작성된 문답서는 감리집행기관이 제31조제1항에 따른 통지를 한 이후에 신청할 수 있다.

② 감리집행기관은 제1항에 따른 신청이 있는 경우에 열람을 허용하여야 한다. 다만, 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 그러하지 아니하다.

1. 제24조제4항 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우
2. 조사결과 발견된 위법행위에 대하여 검찰총장에게 고발, 통보 또는 수사 의뢰(이하 “고발등”이라 한다)를 해야 한다고 판단한 경우(문답서에 대한 열람을 신청한 경우에 한정한다)

**제28조(감리집행기관의 감리결과 처리)** ① 감리집행기관은 재무제표 심사를 수행한 결과 공시된 재무제표에 회계처리기준 위반사항이 있는 경우에는 피조사자에 해당 재무제표를 수정하여 공시할 것을 권고할 수 있다. 이 경우 회계처리기준 위반사항이 없는 경우에는 조치등이 없다는 사실을 해당 회사에 알려야 한다.

② 한국공인회계사회는 재무제표 심사를 수행한 결과에 대하여 제39조제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 조치가 필요하다고 판단한 경우에 그 심사가 종료되는 날이 속하는 분기가 종료된 후 다음 달까지 증권선물위원회 위원장에게 해당 심사 결과를 증권선물위원회 회의의 안건으로 부의할 것을 요청하여야 한다.

③ 감리집행기관은 증권선물위원회 위원장에게 다음 각 호의 사항을 증권선물위원회 회의의 안건으로 부의할 것을 요청할 수 있다.

1. 감리등을 수행한 결과
2. 조치등에 대한 이의신청에 관한 사항
3. 법 제29조에 따른 조치에 대한 직권재심에 관한 사항

④ 증권선물위원회 위원장은 제3항 각 호의 안건을 증권선물위원회에 부의하고자 하는 경우 감리위원회의 심의를 거쳐야 한다. 다만, 증권선물위원회

위원장이 긴급한 처리 등이 필요하다고 인정하는 경우에는 그러하지 아니할 수 있다.

⑤ 증권선물위원회 위원장은 제23조제1항제8호에 따른 감리결과를 관련 금융회사 검사에 대한 금융위원회의 조치가 있기 전에 증권선물위원회에 상정하여야 한다. 다만, 다른 법령등의 위반이 회계처리기준 위반에 대한 판단보다 먼저 결정되어야 하는 경우에는 그러하지 아니하다.

**제31조(사전통지)** ① 감리집행기관(과징금 부과금액이 5억원 이상인 경우에는 금융위원회를 말한다)은 조치예정일 10일 전까지 피조사자 또는 그 대리인(이하 “당사자등”이라 한다)에게 다음 각 호의 사항을 통지(이하 이 조에서 “사전통지”라 한다)하여야 한다.

1. 회의 개최 예정 일시 및 장소

2. 당사자의 성명 또는 명칭과 주소

3. 조치등의 내용에 관한 다음 각 목의 사항

가. 조치등의 원인이 되는 사실관계(회계처리기준, 회계감사기준, 품질관리 기준, 그 밖에 법령등의 위반에 대한 판단근거를 포함한다)

나. 조치등의 근거가 되는 법령등

다. 조치등의 내용(감리위원회에 상정될 안전에 감리집행기관이 기재할 내용과 동일하여야 한다) 및 적용기준(위반동기 등을 포함한다)

라. 조치등에 관한 증거자료 목록. 다만, 조치등에 검찰총장예의 고발등이 포함된 경우에는 제외한다.

4. 제3호의 사항에 대하여 의견을 제출할 수 있다는 안내 및 의견을 제출하지 아니하는 경우의 처리방법

5. 의견을 제출할 수 있는 기관의 주소와 연락처

6. 그 밖에 필요한 사항

② 제1항의 규정에 불구하고 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 사전통지를 하지 아니할 수 있다.

1. 공공의 안전 또는 복리를 위하여 긴급히 조치할 필요가 있는 경우

2. 해당 조치의 성질상 의견청취가 현저히 곤란하거나 명백히 불필요하다고 인정될 만한 타당한 이유가 있는 경우

③ 제2항에 따라 사전통지를 하지 아니한 경우에 금융위원회 위원장 또는 증권선물위원회 위원장은 회의에서 당사자등에게 그 사유를 알려야 한다.

**제32조(당사자등의 의견제출)** 당사자등은 금융위원회, 증권선물위원회 또는 감리집행기관이 조치등을 하기 전에 금융위원회 위원장, 증권선물위원회 위원장, 감리위원회 위원장 또는 감리집행기관에 문서 및 구두로 감리등의 결과에 대한 의견을 제출할 수 있다.

**제33조(조치등의 통지 및 이의신청)** ① 금융위원회 위원장, 증권선물위원회 위원장 또는 감리집행기관은 조치등을 하는 경우에 피조사자에게 조치등의 내용, 사유 및 조치등에 대한 불복절차를 알려주어야 한다. 다만, 검찰에 고발등을 하는 경우에는 알려주지 아니할 수 있다.

② 피조사자는 조치등을 통지받은 날부터 30일 이내에 금융위원회 또는 증권선물위원회에 이의신청을 할 수 있다.

③ 피조사자는 제2항에 따라 이의신청을 하는 경우에 그 이유를 관련 증빙자료와 함께 금융위원회 또는 증권선물위원회에 제출하여야 한다.

④ 금융위원회 위원장 또는 증권선물위원회 위원장은 제2항에 따른 이의신청을 접수한 날부터 60일 이내에 이의신청에 대한 판단 결과를 당사자등에게 알려야 한다. 다만, 부득이한 사정이 있으면 30일의 범위에서 그 기간을 연장할 수 있다.

⑤ 제4항 단서에 따라 이의신청에 대한 판단 결과를 알려야 하는 기한을 연기하려는 경우에는 그 기한이 도래하기 7일 전까지 그 사실(연기사유, 새로운 처리기한 등을 포함한다)을 당사자등에게 알려야 한다.

⑥ 제4항에 따라 이의신청에 대한 판단 결과를 당사자등에게 알린 이후에 당사자등은 동일한 조치에 대하여 추가로 이의신청을 할 수 없다.

**제35조(증권선물위원회의 직권재심)** 금융위원회 또는 증권선물위원회는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에 직권으로 다시 심의하여 조치를 취소하거나 변경할 수 있다.

1. 법원의 확정판결 또는 검찰의 혐의없음 결정 취지를 감안하여 조치의 원인이 된 사실관계와 법률적 판단을 검토할 때 조치가 위법 또는 부당하다고 판단되는 경우
2. 증거문서의 오류·누락 또는 조치의 원인이 된 사실관계에 반하는 새로운 증거의 발견 등으로 조치가 위법 또는 부당하다고 판단되는 경우

**제36조(사후관리)** ① 감리집행기관은 감리결과 조치사항의 이행여부를 확인하

기 위하여 다음 각 호의 구분에 따른 기한 내에 조치대상자로 하여금 그 이행내용을 보고하도록 할 수 있다.

1. 임원의 해임 권고: 임원의 해임 결정을 위한 주주총회 종료일로부터 1개월
2. 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 조치: 증권선물위원회의 조치를 통지 받은 날부터 1개월
  - 가. 임원의 면직 권고
  - 나. 임원 6개월 이내 직무정지
  - 다. 법 제32조에 따른 손해배상공동기금 추가 적립
  - 라. 시정요구 또는 각서제출 요구에 따른 이행사항
3. 감사업무 제한: 감사업무 제한 기간 종료 후 1개월
  - ② 감사인은 법 제29조제5항에 따른 개선권고(이하 이 항에서 “개선권고”라 한다) 후 3개월 이내 및 개선권고사항의 이행기한 이후 1개월 이내에 그 이행여부 및 진행상황에 관한 문서를 감리집행기관에 제출하여야 한다.
  - ③ 영 제34조제1항에 따른 현장조사는 제8조제7항 및 제8항을 준용한다.

**제37조(품질관리 개선권고사항 공개 등)** ① 증권선물위원회는 영 제35조제1항 또는 제2항에 따라 개선권고사항 등을 인터넷 홈페이지를 통해 공개하는 경우에 다음 각 호의 사항을 제외하여야 한다.

1. 감사인 감리 중 발견된 회계처리기준 위반 혐의 등 시장에 혼란을 발생시킬 수 있는 사항
  2. 그 밖에 감사인의 정당한 이익을 해할 우려가 있다고 인정되는 경영상 비밀에 관한 사항
- ② 증권선물위원회는 법제29조제5항에 따른 개선권고의 중요사항을 감사인이 다시 위반하는 경우 제26조제3항제7호에 따라 시정요구하고, 감사인이 시정요구를 정당한 이유 없이 이행하지 아니하는 경우에는 제26조제3항에 따른 조치를 할 수 있다.

**제40조(위탁업무의 보고)** ① 감리집행기관은 감리등을 실시하는 경우에 연간 계획서 및 감리등 대상 선정안을 작성하여 매년 1분기 내에 증권선물위원회에 보고하여야 한다.

- ② 감리집행기관이 감리등의 대상을 선정한 경우에는 지체없이 증권선물위원회 위원장에게 보고하여야 한다.
- ③ 감리집행기관은 재무제표 심사 결과를 매분기가 종료된 후 다음 달에 증

권선물위원회 위원장에게 보고하여야 한다.

④ 감리집행기관은 법 제26조제1항제3호에 따른 품질관리수준에 대한 평가 결과를 매년 8월말까지 보고하여야 한다.

⑤ 한국공인회계사회는 감리등을 실시한 결과 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 그 처리결과 또는 내용을 지체없이 증권선물위원회에 보고하여야 한다.

1. 감사인 또는 공인회계사에 대하여 조치를 한 경우(제42조에 따른 재심의 경우를 포함한다)
2. 감사인 또는 공인회계사에 대한 조치는 없으나 회사에 대한 조치가 필요하다고 인정되는 경우
3. 품질관리감리결과 개선을 권고한 경우

⑥ 증권선물위원회는 감리등과 관련하여 금융감독원장과 한국공인회계사회에 관련 서류의 제출을 요구하거나 그 밖의 필요한 조치를 할 수 있다.

⑦ 금융감독원장은 위탁업무의 처리결과를 매년 다음 각 호의 기한까지 증권선물위원회 위원장에게 보고하여야 한다.

1. 1월말: 영 제44조제2항제3호, 제39조제2항제1호 및 제2호의 업무
2. 5월말: 영 제44조제2항제1호 및 제2호의 업무
3. 9월말: 영 제44조제2항제8호·제12호·제14호의 업무

⑧ 한국거래소는 위탁업무 수행결과를 매년 5월말까지 증권선물위원회 위원장에게 보고하여야 한다.

**제41조(업무의 지원)** 금융감독원장은 영 제46조에 따라 다음 각 호의 업무를 지원한다.

1. 감리결과 조치안 작성에 관한 사항
2. 감리결과 조치와 관련된 소송업무
3. 그 밖의 금융위원회 및 증권선물위원회의 업무수행을 위하여 필요한 사항

**제42조(위탁업무에 대한 사후통제)** 증권선물위원회는 한국공인회계사회의 조치가 위법하거나 부당하다고 인정할 때에는 한국공인회계사회에 재심(再審)을 요구하거나 그 조치를 취소하고 직접 조치할 수 있다.

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」

**제20조의2(심사, 감리·조사의 범위)** ① 심사, 감리·조사업무의 효율적 운영을 위하여 필요한 경우에는 혐의사항, 특정 계정·조직·업무부문 또는 항목으로 범위를 제한하여 심사, 감리·조사를 실시할 수 있다.

② 제1항의 규정에 의하여 범위를 제한하여 심사, 감리·조사를 실시하는 경우에도 대상범위가 아닌 사항 중 중대한 혐의사항이 발견되는 경우에는 이에 대하여도 심사, 감리·조사를 실시할 수 있다.

**제21조(경미한 사항에 대한 심사, 감리미실시)** 규정 제23조제6항제3호에서 “금융감독원장이 정하는 기준”은 별표 1에서 정하는 “위법행위 유형별 중요성 기준금액”을 말한다.

**제24조(감리·조사명령서, 심사명령서 등)** ① 제20조의 규정에 의한 감리를 실시하는 경우에는 감리·조사명령서(별지 제22호의2 서식)를, 같은 규정에 의한 심사를 실시하는 경우에는 심사명령서(별지 제22호의3 서식)를 감독원장으로부터 발부받아야 하고, 현장조사를 실시하는 경우에는 위 감리·조사명령서, 심사명령서 및 금융감독원의 직원임을 표시하는 증표를 휴대하고 관계자에게 제시하여야 한다.

② 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 위반혐의에 대한 조사를 병행하는 경우에는 「자본시장조사 업무규정」 제8조부터 제11조까지의 규정, 제13조부터 제17조까지의 규정 및 같은 규정 시행세칙을 준용한다.

③ 제2항의 경우 「자본시장조사 업무규정」 제7조의 조사명령서는 제1항의 감리·조사명령서로 갈음할 수 있다.

④ 외국인을 심사, 감리·조사할 때에는 국제법과 조약에 위배되는 일이 없도록 하여야 한다.

⑤ 품질관리감리를 실시하는 경우에는 감독원장이 발부한 품질관리감리실시통보서(별지 제23호 서식)를 감사인에게 교부하여야 한다.

**제25조(감사보고서, 재무제표감리부서통보)** 품질관리감리 담당부서장은 품질관리감리 실시 중 법 제26조제1항제1호, 제2호의 규정에 의한 특정 감사보고서, 재무제표에 대한 감리가 필요하다고 판단되는 경우 이를 당해 감사보고서, 재무제표에 대한 감리를 담당하는 부서장에게 관련 자료와 함께 통보하여야 한다.

**제26조(출석요구)** ① 규정 제24조제2항제1호의 규정에 의하여 관계자의 의견진



술을 위한 출석을 요구할 때에는 감독원장이 발부한 출석요구서(별지 제24호 서식)에 의하여야 한다.

②제1항의 출석요구서에는 출석요구의 취지를 명백히 기재하여야 한다.

③관계자가 출석한 경우에는 책임소재와 그 한계를 명확히 하고 행위의 동기·원인 또는 해명을 듣기 위해 관계자와의 문답서(별지 제25호 서식)를 작성할 수 있다.

**제27조(진술서 제출요구)** ① 규정 제24조제2항제1호의 규정에 의하여 관계자에 대하여 진술서의 제출을 요구할 때에는 감독원장이 발부한 진술서제출요구서(별지 제26호 서식)에 의하여야 한다.

②제1항의 규정에 의하여 진술서 제출을 요구하는 때에는 질문서 형식으로 작성하여 감리·조사사항에 관한 위법행위의 동기, 배경, 결과 등 그 전말이 구체적으로 나타나도록 하여야 한다.

**제28조(자료제출의 요구)** ① 규정 제24조제2항제1호 및 제2호의 규정에 의하여 관계자에게 장부와 서류의 열람, 기타자료의 제출을 요구할 때에는 감독원장이 발부한 자료제출요구서(별지 제27호 서식)에 의하여야 한다.

②제1항의 자료제출요구서에는 제출할 자료, 제출기한 등을 명백히 기재하여야 한다.

**제29조(업무·재산상태의 조사)** ① 규정 제24조제2항제2호의 규정에 의한 업무와 재산상태를 조사하는 경우에는 감리·조사에 필요한 최소한의 자료를 징구 또는 요구하여야 한다.

②감리·조사결과 위법한 사항에 대하여는 이를 입증할 증거자료 또는 확인서를 징구할 수 있다.

**제30조(제보인 진술의 청취)** 규정 제23조제1항제7호 또는 같은 조 제3항의 규정에 해당하는 자(법인인 경우 그 임직원)에 대하여 제보사항 등에 관한 진술을 듣기 위하여 출석을 요청할 수 있으며, 진술을 들을 때에는 문답서 또는 진술서를 작성할 수 있다.

**제31조(소명의 기회제공)** 감독원장은 심사, 감리·조사를 실시한 결과 위법행위에 대하여 조치를 하는 경우에는 회사 또는 감사인에게 질문서를 발부하여 이에 대한 답변과 소명의 기회를 주어야 한다. 다만, 심사, 감리·조사과정에서 확보한 문답서, 진술서 또는 확인서에 질문서를 발부하고자 하는 목적과 내용 등이 충분히 소명된 경우에는 그러하지 아니하다.

**제37조의2(회계위반 수정권고)** ① 심사담당부서장은 규정 제28조제1항의 규정에 의하여 피조사자에게 수정공시를 권고하는 경우 수정권고 품의서에 다음 각 호의 사항을 기재하여 감독원장의 승인을 받아야 한다.

1. 회계처리기준 위반(이하 “회계위반“이라 한다)으로 판단한 항목의 내용
2. 회계위반으로 판단한 근거
3. 피조사자에 대하여 제1호의 회계위반사항을 수정공시할 것을 권고하는 내용

② 감독원장은 규정 제28조제1항의 규정에 의하여 피조사자에게 수정공시를 권고하는 경우 제1항 각 호의 사항을 피조사자에게 통지하여야 한다. 이 경우 감독원장은 피조사자가 통지를 받은 날부터 10영업일 이내에 다음 각 호의 사항을 기재한 문서를 감독원장에게 제출할 것을 피조사자에게 요청할 수 있다.

1. 권고내용에 대한 피조사자의 자체 검토 및 감사인과의 협의 결과
2. 권고사항의 이행 여부
3. 권고사항의 이행 결과 또는 미이행 사유

③ 감독원장은 피조사자가 제2항의 규정에 의한 통지를 받은 날부터 10영업일 또는 제2호의 이행계획기간 이내에 감독원장의 권고를 이행하지 않은 경우 규정 제23조제1항제2호다목에 해당하는 것으로 본다. 다만, 다음 각 호의 경우에는 그러하지 아니하다.

1. 해당 회사가 수정권고를 이행하지 않아도 되는 정당한 이유를 감독원장에게 제출한 경우
2. 해당 회사가 제2항의 규정에 의한 통지를 받은 날부터 10영업일 이내에 감독원장의 권고에 대한 이행의사 및 이행계획을 감독원장에게 제출하여 합리적인 것으로 인정받은 경우

④ 감독원장은 제1항부터 제3항까지의 규정에도 불구하고 수정공시를 권고하기 전에 해당 수정권고의 대상인 회계위반이 이미 충실히 수정공시된 것으로 판단하는 경우 수정권고를 생략하고 피조사자가 규정 제23조제1항제2호다목에 해당하지 않는 것으로 볼 수 있다.

**제38조(심사, 감리결과와 처리)** ① 감독원장은 감리결과 위법행위가 발견된 경우 또는 품질관리감리결과 개선권고가 필요하다고 판단한 경우에는 감리결과 보고 및 처리안(별지 제33호 서식)을 작성하여 증권선물위원회에 상정을 요청한다.

② 심사담당부서장은 심사결과 규정 제27조제3항의 규정에 의한 조치를 하는

경우 심사결과보고 및 처리안(별지 제33호의2 서식)을 작성하여 감독원장의 승인을 받아야 한다.

③제1항의 규정에 의한 감리결과와 처리를 함에 있어서 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 위반혐의에 대한 조사를 병행한 경우에는 그 조사결과를 반영하여야 한다.

④감리·조사결과 조치의 대상회사가 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」의 규제대상인 경우에는 당해 회사에 대하여는 「자본시장조사 업무규정」에 의한 조치를 할 수 있다.

**제39조(조치안 작성)** 제38조에 의한 감리결과보고 및 처리안은 부의안 형식으로 작성한다. 이 경우 증권선물위원회의 원활한 심의를 위하여 부의안에는 특별한 사유가 없는 한 별표 1부터 4까지의 기준에 의하여 작성한 조치안을 기재한다.

**제40조(사전통지)** ① 감독원장은 규정 제26조제1항 및 제3항부터 제6항까지의 규정에 의한 조치가 예상되는 경우 제38조의 감리결과보고 및 처리안을 증권선물위원회에 상정을 요청하기 전에, 규정 제27조제3항 및 제39조제1항에 의한 조치가 예상되는 경우 감독원장의 조치예정일 10일 전까지 위반사실 및 예정된 조치의 종류를 기재한 조치사전통지서(별지 제34호 서식)를 피조치자에게 송부하여야 한다.

②제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 사전통지를 하지 아니할 수 있다.

1. 공공의 안전 또는 복리를 위하여 긴급히 조치할 필요가 있는 경우
2. 해당 조치의 성질상 의견청취가 현저히 곤란하거나 명백히 불필요하다고 인정될 만한 상당한 이유가 있는 경우

③제1항의 경우에 다음 각 호의 방법에 의하여 의견진술을 할 수 있도록 기회를 부여하여야 한다.

1. 서면에 의한 방법
2. 감리위원회 및 증권선물위원회에 직접 출석하여 의견을 진술하는 방법(금융위원회, 증권선물위원회의 조치의 경우)
3. 정보통신망에 의한 방법

④증권선물위원회 조치안, 감독원장이 조치하려는 내용이 사전통지 내용과 달라진 경우 증권선물위원회 개최 전(증권선물위원회 조치안의 경우), 감독원장의 조치 전(감독원장 조치의 경우)에 조치안, 감독원장이 조치하려는 내용에 맞는 조치사전통지서를 별도로 송부한다.

**제41조(처리상황의 관리)** ① 감독원장은 다음 각 호의 사항을 기재하여 심사, 감리결과처리상황을 관리하여야 한다.

1. 조치사항
2. 이행시기 또는 기한
3. 이행보고 일자 및 내용
4. 이행요구 등 특별관리에 관한 사항
5. 기타 필요한 사항

② 감독원장은 증권선물위원회, 감독원장이 조치한 사항에 관하여는 회사, 감사인 또는 공인회계사로부터 조치사항이행보고서(이하 “이행보고서”라 한다. 별지 제35호, 제35호의2 서식)를 제출받아 그 이행내용의 적정성을 검토하여야 한다. 다만, 규정 제26조제4항제4호의 “직무연수 실시의무 부과”조치에 대한 이행보고서는 공인회계사회가 일괄하여 제출할 수 있다.

③ 감독원장은 이행보고서 및 차기 감사보고서를 검토한 결과 그 이행내용이 적정하지 아니하다고 인정되거나 증권선물위원회, 감독원장의 조치를 이행하지 아니하였다고 인정되는 경우에는 이행요구 등 필요한 조치를 취할 수 있다. 다만, 증권선물위원회 조치의 미이행 등의 내용이 중대하고 고의성이 있는 경우에는 처리의견을 첨부하여 증권선물위원회에 보고하고 증권선물위원회의 재조치를 받아야 한다.

④ 감독원장은 회사, 감사인 또는 공인회계사가 증권선물위원회의 조치를 6월 이상 이행하지 아니하는 때에는 그 경위 및 앞으로의 처리대책 등을 증권선물위원회에 보고하고, 증권선물위원회의 조치, 감독원장의 조치 미이행사항은 제42조의 규정에 의하여 종결될 때까지 별도로 관리한다.

⑤ 제1항부터 제4항까지의 규정은 품질관리감리결과 개선권고사항에 대하여도 이를 준용한다. 이 경우 “조치”는 “개선권고”로, “이행요구”는 “재권고”로, “조치사항이행보고서”는 “개선권고사항이행보고서(별지 제36호 서식)”로 한다.

**제42조(사후관리의 종결)** ① 감독원장은 이행보고서를 검토한 결과 증권선물위원회, 감독원장의 조치에 대한 회사, 감사인 또는 공인회계사의 이행내용이 적정하다고 인정되는 때에는 사후관리를 종결한다. 다만, 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 때에는 조치가 이행된 것으로 보아 사후관리를 종결할 수 있으며, 제2호의 사유로 사후관리를 종결한 경우에는 소송 또는 기타 처리절차의 진행상황을 파악하는 등의 방법으로 그 결과를 점검하여야 한다.

1. 이행내용이 조치와 일치하지는 않으나 그 취지에 부합하거나 동일한 효과

를 거두었다고 인정되는 때

2. 이행의 대상이 되는 사항이 소송에 계류 중인 때

3. 관련자의 사망, 이민, 소재불명과 회사의 부도 발생 등의 사유로 조치의 이행이 불가능하다고 판단되는 때

4. “직무연수 실시의무 부과”조치의 경우 조치대상자가 조치일 이후 2년 이상 공인회계사 업무를 수행하지 아니한 때

②제1항의 규정은 품질관리감리결과 개선권고사항에 대하여도 이를 준용한다. 이 경우 “조치”는 “개선권고”로 한다.

**제43조(소속변경시 통보)** 감독원장은 규정 제26조제4항제2호 또는 제3호의 조치를 받은 공인회계사가 그 소속을 변경한 경우에는 공인회계사회로 하여금 변경된 당해 회계법인에 그 조치사실을 알려주도록 요청할 수 있다.

## □ 「한국공인회계사회 회칙」

**제76조(위탁감리조직의 설치 및 운영)** ① 이회는 위탁감리위원회를 보좌하고, 외부감사법에 따라 위탁받은 재무제표 심사·감리 업무 및 감사인 감리 업무를 상시적으로 수행하기 위한 집행조직(이하 “위탁감리조직”이라 한다)을 둔다.

② 위탁감리조직은 감리업무의 수행에 독립성을 가진다.

③ 이 회칙에서 정하지 아니한 위탁감리조직의 운영 및 감리방법 등 감리업무수행에 필요한 사항은 「감리조사업무규정」으로 정한다.

**제77조(감리총괄위원장)** ① 감리총괄위원장은 제42조제6항에 따른 상근임원추천위원회의 추천에 의하여 평의원회의 동의를 얻어 회장이 임명한 사람으로 한다.

② 감리총괄위원장의 임기는 3년으로 한다.

③ 감리총괄위원장의 자격 등은 제41조제1항부터 제3항까지 및 제7항, 제45조제2항·제3항 및 제6항을 준용한다. 이 경우 제41조제2항제5호에는 자율감리조사위원회 위원장이 포함된 것으로 본다.

④ 감리총괄위원장은 위탁감리조직을 총괄한다.

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	한국공인회계사회
소관부서	기업회계팀	심사감리본부장
연락처	02-2100-2695	02-3149-0361