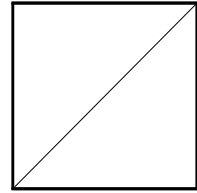


공 개



의안번호	제 81 호
의 결 연 월 일	2022. 4. 20. (제 8 차)

의
결
사
항

한울회계법인에 대한
감사인 감리결과 처리안

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 도 규 상
제출 연월일	2022. 4. 20.

1. 의결주문

한울회계법인에 대한 감사인 감리결과 처리안을 별지와 같이 의결한다.

2. 제안이유

한울회계법인의 2018. 7. 1.부터 2021. 9. 30.까지 기간에 대한 감사인 감리결과 지적사항에 대하여 필요한 처분을 하려는 것임

3. 주요골자

가. 지적사항

1) 품질관리기준 준수의무 소홀

- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제17조, 동법 시행령 제24조, 「품질관리기준서1」 등에 따르면 감사인은 감사업무의 품질이 보장될 수 있도록 감사인의 업무설계 및 운영에 관한 기준(품질관리기준)을 준수하여야 함에도,
 - 한울회계법인은 품질관리시스템 설계나 그 운영에 있어 품질관리기준을 준수하지 아니한 사실이 있음

<< 품질관리기준 준수의무 소홀 내용 >>

품질관리시스템 구성요소	지적사항
가. 품질에 대한 리더십 책임	① 품질관리 업무 관련 적절한 권한 부여 필요 ② 품질에 기반한 내부문화 촉진 미흡
나. 윤리적 요구사항	① 임직원의 독립성 의무 준수여부 확인 미흡 ② 신규 업무수임시 독립성 준수여부 확인절차 개선 필요
다. 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지	① 업무의 수용 및 유지에 대한 위험평가절차 미흡 ② 업무의 수용과 유지 관련 평가절차 운영 미흡
라. 인적자원	① 감사업무시간 통제절차 미흡 ② 감사업무시간 관리 소홀 ③ 인적자원 관리시 업무 품질 등 품질관리 요소 반영 강화 필요
마. 업무의 수행	① 감사조서 취합 및 관리절차 미흡 ② 업무품질관리검토 운영 미흡
바. 모니터링	① 사후심리 점검결과 처리 절차 미흡

나. 한울회계법인에 대한 처리안

☐ 개선권고

- 감사인 감리결과 지적사항에 대하여 1년 이내 개선하고 이행내용을 금융감독원장에게 보고

☐ 개선권고사항 공개

- 품질관리기준 준수 여부에 대한 개선권고사항 공개

4. 감리위원회 심의결과(2022.3.31. 제8차 감리위원회 심의필)

※ 금융감독원장이 안전상정을 요청한 사항임

☐ (9인 중 9인) 금감원 원안 동의

5. 참고사항

가. 관계법규 (붙임1)

나. 개선권고사항 공개안 (붙임2)

<별지>

한울회계법인에 대한 처리안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조의 규정 등에 따라 다음과 같이 처분한다.

- 다 음 -

1. 처분대상자의 인적사항

☐ 한울회계법인

- 대표이사 : 000
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점 소재지 : 000000 000 0000 000 00, 00(000, 0000)

2. 처분내용

☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조 제3항, 제5항 및 제6항, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제3항, 제27조 및 제37조 제1항의 규정에 의하여

- 한울회계법인에 대해 “개선권고*” 하고,

* 감사인 감리결과 지적사항에 대하여 1년 이내 개선하고 이행내용을 금융감독원장에게 보고

- 품질관리기준 준수 여부에 대한 개선권고사항을 공개한다.

3. 처분이유

가. 품질관리기준 준수의무 소홀

(1) 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

① 품질관리 업무 관련 적절한 권한 부여 필요 (일부미흡)

- 한울회계법인은 정관에 품질관리실장을 대표이사가 지정하고 운영위원회 결의를 거쳐 선임하도록 규정하고 있어 외감법규 등에 부합하지 않으며
- 이사가 아닌 자가 운영위원회 위원 및 감사본부장 직책도 수행하고 있어 적절한 자격을 가진 자에게 권한이 부여되어 있는 것이라고 확신하기 어려움
- 따라서 한울회계법인은 대표이사에게 품질관리실장의 지정권한을 부여하도록 내부규정을 정비하고, 품질관리제도에 관한 주요 정책을 결정하는 기구를 적절한 자격을 가진 인원으로 구성할 필요가 있음

< 관련규정 >

1. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제17조제3항
2. 「품질관리기준서1」 문단 18, 한18-1

② 품질에 기반한 내부문화 촉진 미흡 (일부미흡)

- 한울회계법인은 사업규모 대비 他 회계법인보다 적은 자원을 품질관리 인력에 할당하고 있으며,
 - 품질 반영 성과평가로 지급되는 성과급의 재원을 지정감사보수만으로 연계하고 있어 품질을 최우선으로 한다는 것을 보여줄 수 있는 보상에 대한 정책이라고 보기 어려움

- 따라서 한울회계법인은 법인의 사업규모 등을 고려하여 품질관리 관련 자원을 충분히 할당하고, 품질을 최우선으로 한다는 것을 보여줄 수 있도록 보상에 대한 정책과 절차를 개선할 필요가 있음

< 관련규정 >

1. 「품질관리기준서1」 문단18, A5

(2) 관련 윤리적 요구사항

① 임직원의 독립성 의무 준수여부 확인 미흡 (일부미흡)

- 한울회계법인의 독립성 확인절차를 점검한 결과 다음과 같은 미흡사항이 발견되었음
 - 감사보고서일 이후에 독립성 확인서에 서명하거나 독립성 확인서 상 일부 감사참여자의 서명을 누락하는 사례
 - 감사업무 착수시점에 작성된 독립성 준수확인서 조서에 감사업무 참여자의 서명을 누락하여 문서화하는 사례
 - 소속 사원이 지분을 소유하고 있는 회사에 대한 감사업무를 수행한 사례
- 따라서 한울회계법인은 감사업무팀의 독립성 의무준수 여부를 감사업무 수임기간 전체에 대해 확인할 수 있도록 적시성 있게 독립성확인서를 징구하여야 하며,
 - 구성원의 독립성준수의무 위반사실을 적시에 발견할 수 있도록 주식 거래 모니터링 관련 통제절차를 개선할 필요가 있음

< 관련규정 >

1. 「품질관리기준서1」 문단20, 21

② 신규 업무수임시 독립성 준수여부 확인절차 개선 필요 (일부미흡)

- 한울회계법인은 신규 감사업무 수임 시 게시되는 이해상충 확인(Conflict check) 공지에 대한 회신을 의무화하지 않아 독립성 준수여부에 대한 확인이 충분히 이루어지지 않고 있으며,
 - 감사고객에게 제공한 비감사용역에 대해 회사의 감사 등과의 협의 절차 및 동의절차를 누락하거나 미흡하게 문서화함
- 따라서 한울회계법인은 신규 감사업무 수임 시 구성원들의 독립성 준수 및 이해상충 여부를 완전하게 확인한 후 계약을 체결할 수 있도록 관련 절차를 마련할 필요가 있으며,
 - 신규 비감사업무 수임 시 회사의 감사 등에 대한 협의절차 및 동의 절차를 누락하거나 문서화하지 않으면 수임절차가 이루어지지 않도록 관련 내부통제절차를 개선할 필요가 있음

< 관련규정 >

1. 「품질관리기준서1」 문단20 및 21
2. 「공인회계사법」 제21조제3항
3. 「공인회계사법 시행령」 제14조제4항

(3) 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

① 업무의 수용 및 유지에 대한 위험평가절차 미흡 (일부미흡)

- 한울회계법인은 위험평가 항목별 최종 위험평가 결론에 반영되는 정도를 정하고 있지 않아 업무수행팀에 따라 위험평가 결론이 다르게 도출될 위험이 있으며,
 - 계약 전 위험평가와 감사계약 체결을 완료한 이후 의뢰인에 대한 추가 정보 입수시 위험평가 재수행을 고려하여야 함에도, 재수행을 고려하는 절차를 마련하고 있지 않으며,

- 위험평가 결과가 '높음'인 감사대상회사를 별도로 관리하고 있지 않음
- 따라서 한울회계법인은 계약전 위험평가가 완료된 이후에도 의뢰인의 감사보고서가 입수되는 등 위험평가에 중요한 영향을 미치는 정보를 파악하게 되는 경우 위험평가 재수행을 고려하는 절차를 마련하고,
- 평가자에 관계없이 동일한 수준의 위험평가 결론이 도출될 수 있도록 관련 절차를 개선할 필요가 있으며, 위험평가 결과가 '높음'인 감사대상 회사에 대하여 감사계획 단계에서부터 감사위험에 대한 관리를 강화할 필요가 있음

< 관련규정 >

1. 「품질관리기준서1」 문단26, 27, A21

② 업무의 수용 및 유지 관련 평가절차 운영 미흡 (일부미흡)

- 한울회계법인의 계약전 위험평가절차를 점검한 결과 아래와 같은 미비점이 발견되었음
 - '계약전 위험평가표'를 작성 시 각 위험평가 항목에 대한 평가결과를 기재하면서 평가근거를 미기재
 - 각 위험평가 항목 중 일부에 대한 기재를 누락하거나, 사실과 다르게 기재
 - 감사위험에 영향을 미칠 가능성이 높은 사항이 있음에도 계약전 위험을 '낮음' 또는 '보통'으로 평가하고 그 사유를 미기재
- 따라서 한울회계법인은 의뢰인 관계 및 특정업무를 수용하고 유지하기 위한 합리적 확신을 제공할 수 있도록 감사업무 위험평가절차에 대한 운영을 강화할 필요가 있음

< 관련규정 >

1. 「품질관리기준서1」 문단26, 27 및 A21

(4) 인적자원

① 감사업무시간 통제절차 미흡 (일부미흡)

- 한울회계법인이 구성원의 감사업무 투입시간을 관리하기 위해 수립한 통제절차에서 아래와 같은 미비점이 발견됨
 - 관리시스템상 적시에 감사투입시간을 입력하도록 통제하는 절차가 미흡
 - 감사보고서 상 감사시간을 승인된 시간이 아닌 구성원이 입력한 시간을 기준으로 집계하여 공시
- 따라서 한울회계법인은 업무시간을 적시에 정확히 집계하고, 적절하게 관리할 수 있도록 업무시간 입력, 승인, 위반시 조치 등에 대한 정책과 절차를 개선할 필요가 있으며
 - 감사보고서 상 감사시간이 적합한 승인권자의 승인이 이루어진 시간을 기준으로 공시될 수 있도록 관련 절차를 개선할 필요가 있음

< 관련규정 >

1. 「품질관리기준서1」 문단31, 한A31-1
2. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조

② 감사업무시간 관리 소홀 (일부미흡)

- 한울회계법인의 감사업무시간 관리시스템(Time Report System) 운영현황을 점검한 결과, 아래와 같은 미비점이 발견됨
 - 업무수행일 전에 사전 입력하거나 입력기한을 경과하여 지연 입력한 사례 및 승인권자가 지연승인하거나 미승인한 사례

- 구성원이 입력한 감사업무시간의 합리성에 대해 적절히 검토하지 않고 승인한 사례
- 내규에 규정된 승인권자가 아닌 자가 일괄하여 입력된 감사시간을 승인한 사례
- 따라서 한울회계법인은 구성원들이 타임리프트를 적시에 정확히 입력 (승인요청 포함)하고 권한이 있는 승인권자가 타임리프트의 적정성 검토 후 승인할 수 있도록 하며 감사시간 관리를 개선할 필요가 있음

< 관련규정 >

1. 「품질관리기준서1」 문단31, 한A31-1

③ 인적자원 관리시 업무 품질 등 품질관리 요소 반영 강화 필요 (일부미흡)

- 한울회계법인은 이사 선임 절차에 선임 대상자의 업무품질과 윤리적 원칙 등 품질관리 요소를 확인하는 절차를 마련하지 않음
- 따라서 한울회계법인은 승진절차에 업무 품질과 윤리적 원칙의 준수 여부 등 품질관리 요소를 점검하는 정책과 절차를 보완할 필요가 있음

< 관련규정 >

1. 「품질관리기준서1」 문단29, A5, A24, A28

(5) 업무의 수행

① 감사조서 취합 및 관리절차 미흡 (일부미흡)

- 한울회계법인은 현재 외부창고에 보관 중인 감사조서에 대해 실사를 수행하고 있지 않고,
- 다수의 전산조서가 취합 기한을 초과하여 취합되었으며, 서면조서는 취합 기한 이후 외부창고에 일괄 입고되는 등 감사조서 취합절차의 운영 상 미비점이 존재함

- 따라서 한울회계법인은 감사조서가 적시에 취합되고, 안전하게 보관될 수 있도록 감사조서 관리를 강화할 필요가 있음

< 관련규정 >

1. 「품질관리기준서1」 문단45, 46, A52, A57

② 업무품질관리검토 운영 미흡 (일부미흡)

- 한울회계법인의 업무품질관리검토 운영현황을 점검한 결과 다음과 같은 미비점이 발견됨
 - 일부 감사업무에 대해 내규에서 정한 시간에 미달하여 품질관리검토 수행
 - 내규 상 업무품질관리검토를 보고서 발행일에 임박하여 수행할 수 있고, 업무품질관리검토 내역에 대해 충분히 문서화하지 않아 감사업무 전반에 대한 충분하고 일관된 품질관리검토가 수행되지 않을 위험 존재
- 따라서 한울회계법인은 업무품질관리검토자가 충분한 시간을 투입하여 감사업무 전반에 걸쳐 적절한 단계에서 적시에 검토를 수행하고, 이를 문서화할 수 있도록 절차를 개선할 필요가 있음

< 관련규정 >

1. 「품질관리기준서1」 문단35, 37 및 A45

(6) 모니터링

① 사후심리 점검결과 처리 절차 미흡 (일부미흡)

- 한울회계법인이 '19, '20사업연도 중 수행한 감사업무의 사후심리 내역을 표본 점검한 결과, 다음과 같은 미비점이 발견됨

- 심리결과 발견된 미비점에 대한 후속조치를 결정함에 있어 발견된 미비점에 대한 평가 및 적합한 개선조치에 대한 기준이 없고
 - 사후심리 결과보고에 미비점에 대한 개선계획을 기재하지 않았으며,
 - 미비점을 감사업무팀에 통보하여 개선권고하는 것 이외에 적합한 개선 계획의 추가 개발 및 이행여부 확인 등의 절차를 수행하고 있지 않음
- 따라서 한울회계법인은 사후심리 점검 결과 보고서가 부적절하게 발행 되거나 업무 수행 중 관련 절차가 누락되는 등 미비점이 발견되는 경우
- 발견된 미비점별로 영향을 평가하여 적합한 조치를 결정하고, 이에 따라 적절한 개선절차를 수행하고 문서화할 수 있도록 사후심리 관련 절차를 개선할 필요가 있음

< 관련규정 >

1. 「품질관리기준서1」 문단48, 52

(붙임1)

관계 법규

□ 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률

제16조(회계감사기준) ① 감사인은 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계감사기준에 따라 감사를 실시하여야 한다.

제17조(품질관리기준) ①~② (생략)

③ 감사인의 대표자는 품질관리기준에 따른 업무설계 및 운영에 대한 책임을 지며, 이를 담당하는 이사 1명을 지정하여야 한다.

제18조(감사보고서의 작성) ① 감사인은 감사결과를 기술(記述)한 감사보고서를 작성하여야 한다.

② 제1항의 감사보고서에는 감사범위, 감사의견과 이해관계인의 합리적 의사결정에 유용한 정보가 포함되어야 한다.

③ 감사인은 감사보고서에 회사가 작성한 재무제표와 대통령령으로 정하는 바에 따라 외부감사 참여 인원수, 감사내용 및 소요시간 등 외부감사 실시내용을 적은 서류를 첨부하여야 한다.

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

제29조(회사 및 감사인 등에 대한 조치 등) ①~② (생략)

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」 제26조제4항에 따른 대표이사를 포함한다)가 별표 2 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 다음 각호의 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 감사 업무의 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.

[별표1] 감사인에 대한 조치 사유 (제29조제3항 관련)

1.~6. (생략)

7. 제16조제1항을 위반하여 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계감사기준에 따르지 않고 감사를 실시한 경우

□ 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령

제35조(품질관리기준 감리 후 개선권고사항 등의 공개) ① 증권선물위원회는 법 제29조 제6항에 따라 같은 조 제5항의 개선권고사항을 해당 감사인에 개선권고를 한 날부터 3년 이내의 기간 동안 외부에 공개할 수 있다.

② 증권선물위원회는 법 제29조제7항에 따라 감사인이 같은 조 제5항에 따른 개선권고를 받은 날부터 1년 이내에 정당한 이유 없이 해당 개선권고사항을 이행하지 아니하는

경우에는 증권선물위원회가 그 사실을 확인한 날부터 3년 이내의 기간 동안 그 사실을 외부에 공개할 수 있다.

③ 증권선물위원회는 제1항 및 제2항에 따른 공개를 하기 전에 해당 감사인의 의견을 청취하여야 한다.

제44조(업무의 위탁) ① (생략)

② 증권선물위원회는 법 제38조제1항에 따라 다음 각 호의 업무를 금융감독원장에게 위탁한다.

1. ~ 14. (생략)

15. 법 제26조제1항제1호 및 제3호에 따라 다음 각 목의 감사인에 대하여 감리 또는 평가를 하는 업무(이하 이 호 및 제4항에서 “감사인 감리등”이라 한다)
가. 주권상장법인 감사인

□ 외부감사 및 회계 등에 관한 규정

제23조(감리등의 착수) 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.

제26조(감리집행기관의 감리결과 처리) ①~② (생략)

③ 증권선물위원회는 감사인이 법령등을 위반한 경우에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1.~6. (생략)

7. 시정요구, 각서 제출요구 등 그 밖에 필요한 조치

제27조(조치등의 기준) ① 증권선물위원회는 감리등을 수행한 결과에 대하여 법 제29조 또는 법 제35조에 따른 조치 또는 고발등(이하 “조치등”이라 한다)을 하는 경우에 다음 각 호의 사항을 충분히 고려하여야 한다.

1. 위반동기
2. 위법행위의 중요도
3. 조치등의 가중·경감

② 제1항 각 호의 사항에 관한 기준은 별표 7과 같다.

③ 금융감독원장은 재무제표 심사(내부회계관리제도 감리를 한 경우에는 내부회계관리제도 감리를 포함한다. 이하 같다)를 수행한 결과 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 조치를 할 수 있다. 다만, 피조사자의 재무제표에 회계처리기준 위반이 발견된 경우에는 그 위반사항에 대한 수정공시를 한 경우에 한정한다.

1. 경고

2. 주의

3. 내부회계관리제도상 취약사항의 해소 등 위법상태를 시정하거나 다른 위법행위를 방지하기 위한 권고

- ④ 금융감독원장은 별표 7에 따른 조치등에 관한 기준(이하 이 조에서 "양정기준"이라 한다)을 정할 수 있다.
- ⑤ 증권선물위원회는 조치등을 결정하는 경우에 양정기준을 참고할 수 있다.
- ⑥ 증권선물위원회는 양정기준에서 고려되지 아니하거나 양정기준과 다르게 고려할 사유가 있는 경우에는 양정기준과 달리 결정할 수 있다.
- ⑦ 증권선물위원회 및 감리집행기관은 피조사자가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 조치등을 하지 않을 수 있다.

1. 피조사자가 사망한 경우

2. 회사가 청산사무를 사실상 종결하여 조치등 대상의 소재지를 찾을 수 없는 경우 또는 청산등기가 완료된 경우

3. 회사가 영업을 폐지한 후 해산 또는 청산 절차를 밟지 않고 있으나 인적·물적 시설 등 법인의 실체가 없는 상태로 방치되어 있어 조치등이 불가능한 경우

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

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

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

제28조(감리집행기관의 감리결과 처리) ①~② (생략)

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

1. 감리등을 수행한 결과

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, 품질관리기준, 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

제32조(당사자들의 의견제출) 당사자들은 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.

제36조(사후관리) ① (생략)

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.

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.

□ 외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙

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

제40조(사전통지) ① 감독원장은 규정 제26조제1항 및 제3항부터 제6항까지의 규정에 의한 조치가 예상되는 경우 감독원장의 조치예정일 10일 전까지 위반사실 및 예정된 조치의 종류를 기재한 조치사전통지서(별지 제34호 서식)를 피조치자에게 송부하여야 한다.

② (생략)

③ 제1항의 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

□ 공인회계사법

제21조(직무제한) ① 공인회계사는 다음 각호의 1에 해당하는 자에 대한 재무제표(「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제2조에 따른 연결재무제표를 포함한다. 이하 같다)를 감사하거나 증명하는 직무를 행할 수 없다.

1. 자기 또는 배우자가 임원이나 그에 준하는 직위(재무에 관한 사무의 책임있는 담당자를 포함한다)에 있거나, 과거 1년 이내에 그러한 직위에 있었던 자(회사를 포함한다. 이하 이 조에서 같다)
2. 자기 또는 배우자가 그 직원이거나 과거 1년 이내에 직원이었던 사람(배우자의 경우 재무에 관한 사무를 수행하는 직원으로 한정한다)
3. 제1호 및 제2호외에 자기 또는 배우자와 뚜렷한 이해관계가 있어서 그 직무를 공정하게 행하는 데 지장이 있다고 인정되어 대통령령으로 정하는 자

② 공인회계사는 특정 회사(해당 회사가 다른 회사와 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제2조제3호에 따른 지배·종속 관계에 있어 연결재무제표를 작성하는 경우 그 다른 회사를 포함한다)의 재무제표를 감사하거나 증명하는 업무를 수행하는 계약을 체결하고 있는 기간 중에는 해당 회사에 대하여 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 업무를 할 수 없다.

1. 회계기록과 재무제표의 작성
2. 내부감사업무의 대행
3. 재무정보체제의 구축 또는 운영
4. 자산·자본, 그 밖의 권리 등(이하 “자산등”이라 한다)을 매도 또는 매수하기 위한 다음 각 목의 업무(부실채권의 회수를 목적으로 대통령령으로 정하는 사항은 제외한다)
 - 가. 자산등에 대한 실사·재무보고·가치평가
 - 나. 자산등의 매도·매수거래 또는 계약의 타당성에 대한 의견제시
5. 인사 및 조직 등에 관한 지원업무

6. 재무제표에 계상되는 보험충당부채 금액 산출과 관련되는 보험계리업무
 7. 민·형사 소송에 대한 자문업무
 8. 자금조달·투자 관련 알선 및 중개업무
 9. 중요한 자산의 처분 및 양도, 지배인의 선임 또는 해임 등 경영에 관한 의사결정으로서 임원이나 이에 준하는 직위의 역할에 해당하는 업무
 10. 그 밖에 재무제표의 감사 또는 증명업무와 이해상충의 소지가 있는 것으로서 대통령령으로 정하는 업무
- ③ 제2항의 공인회계사는 같은 항 각 호의 어느 하나에 해당하는 업무 외의 업무는 내부통제절차 등 대통령령으로 정하는 절차에 따라 할 수 있다.

□ 공인회계사법 시행령

제14조(직무제한) ①법 제21조제1항제3호에서 “대통령령으로 정하는 자”라 함은 공인회계사 또는 그 배우자와 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 관계에 있는 자를 말한다.

1. 해당 공인회계사 또는 그 배우자가 주식 또는 출자지분을 소유하고 있는 자. 다만, 감사기간(법 제21조제2항 각 호 외의 부분에 따라 재무제표를 감사하거나 증명하는 업무를 수행하는 계약을 체결하고 있는 기간을 말한다. 이하 같다) 중 합병·상속 또는 소송 등에 따라 주식 또는 출자지분을 비자발적으로 취득한 후 해당 주식 또는 출자지분을 지체 없이 처분한 경우는 제외한다.
2. 공인회계사 또는 그 배우자와 3천만원 이상의 채권 또는 채무관계에 있는 자. 다만, 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 채권 또는 채무를 제외한다.
 - 가. 법 제2조의 규정에 따른 공인회계사의 직무와 직접 관련된 채권
 - 나. 「예금자보호법」에 따라 보호되는 금액 한도 이내의 예금·적금 등 채권
 - 다. 표준약관에 따라 구입하거나 정상적인 가격으로 구입한 회원권·시설물이용권 등 채권
 - 라. 「근로자퇴직급여 보장법」에 따른 퇴직연금 등 채권
 - 마. 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」 제38조의 규정에 따른 기관으로부터 받은 주택담보대출·예금담보대출 등 통상의 절차에 따라 담보를 제공하고 성립된 채무
 - 바. 「여신전문금융업법」 제2조제3호의 규정에 따른 신용카드의 사용에 의한 지급 기일이 2월 이내인 채무 중 연체되지 아니한 채무
 - 사. 감사기간 중 합병·상속 또는 소송 등에 의하여 비자발적으로 발생된 채권 또는 채무
3. 해당 공인회계사에게 무상으로 또는 통상의 거래가격보다 현저히 낮은 대가로 공인회계사 사무소를 제공하고 있는 자
4. 해당 공인회계사에게 공인회계사 업무외의 업무로 인하여 계속적인 보수를 지급하거나 기타 경제상의 특별한 이익을 제공하고 있는 자

5. 해당 공인회계사에게 법 제2조의 규정에 의한 직무를 수행하는 대가로 자기 회사의 주식·신주인수권부사채·전환사채 또는 주식매수선택권을 제공하였거나 제공하기로 한 자

② 공인회계사는 법 제21조제2항제4호 각 목 외의 부분에 따라 부실채권의 회수를 목적으로 하는 채권자협의체가 구성된 경우에 그 채권자협의체의 구성원(이하 “구성원”이라 한다)이 출자전환 또는 대주주의 담보제공 등을 원인으로 하여 취득한 자산·자본·그 밖의 권리 등(이하 “자산등”이라 한다)을 공동으로 매도하기 위하여 하는 법 제21조제2항제4호 각 목의 업무(이하 “실사등의 업무”라 한다)를 할 수 있다.

③ 제2항에도 불구하고 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 공인회계사는 제2항에 따른 실사등의 업무를 할 수 없다.

1. 자산등을 공동으로 매도하는 업무를 주관하는 구성원을 감사하거나 증명하는 업무를 수행하는 공인회계사
2. 공동으로 매도하고자 하는 자산등의 100분의 50이상을 소유한 구성원을 감사하거나 증명하는 업무를 수행하는 공인회계사
3. 공인회계사가 감사하거나 증명하는 업무를 수행 중인 구성원들이 보유하고 있는 자산등의 합계가 공동으로 매도하고자 하는 자산등의 100분의 50이상에 해당하는 공인회계사

④ 법 제21조제3항에서 “내부통제절차 등 대통령령으로 정하는 절차”란 공인회계사가 법 제21조제2항 각 호의 어느 하나에 해당하는 업무 외의 업무를 수행하기 전에 그 회사의 감사(「상법」 제415조의2에 따른 감사위원회를 포함한다. 이하 이 조에서 “감사등”이라 한다)와 그 업무에 대하여 협의하고, 이해상충의 소지가 높은 업무에 대하여는 감사등의 동의를 얻는 절차를 말한다.

⑤ 공인회계사는 제4항의 절차에 따라 그 업무를 수행한 경우에는 감사등과의 협의 사항 및 감사등의 동의와 관련한 사항을 문서화하여 8년간 보존한다.

□ 품질관리기준서1

문단18 회계법인은 품질이 업무수행시 핵심이라는 것을 인식할 수 있는 내부문화를 촉진할 수 있도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 한다. 이러한 정책과 절차는 회계법인의 최고경영자 (또는 그에 준하는 직위)나 사원총회(또는 그에 준하는 기구)가 회계법인의 품질관리시스템에 대한 궁극적인 책임을 지도록 요구하여야 한다. (문단 한 18-1, A4-A5 참조)

문단 한18-1 외부감사법에 따라 실시되는 감사업무를 수행하는 회계법인의 대표자는 품질관리기준에 따른 업무 설계 및 운영에 대한 책임을 지며, 이를 담당하는 이사 1명을 지정하여야 한다. (문단18 참조)

문단 20 회계법인은 회계법인 및 그 구성원이 관련 윤리적 요구사항을 준수하고 있다는 합리적인 확신을 제공하도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 한다. (문단 A7-A10 참조)

문단 21 회계법인은 회계법인과 그 구성원, 그리고 해당되는 경우, 독립성 요구사항의 적용대상이 되는 다른 사람들(네트워크 회계법인의 구성원을 포함한다)이, 관련 윤리적 요구사항이 요구하는 독립성을 유지하고 있다는 합리적인 확신을 제공하도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 한다. 이러한 정책과 절차는 회계법인이 다음 사항을 모두 수행할 수 있도록 하여야 한다.

- (a) 회계법인은 구성원(해당되는 경우, 독립성 요구사항의 적용대상이 되는 다른 사람들 포함)에게 회계법인의 독립성 요구사항을 커뮤니케이션함.
- (b) 독립성에 대한 위협을 발생시키는 상황이나 관계를 식별·평가하고, 안전장치를 적용함으로써 해당 위협을 제거하거나 수용 가능한 수준으로 감소시키는 적절한 조치를 취함. 또는, 적합하다고 판단되고 법규상 해지가 가능한 경우, 해당 계약을 해지함. (문단 A10 참조)

문단 26 회계법인은 다음 모두에 해당하는 경우에만 의뢰인 관계 및 특정 업무를 수용하고 유지할 것이라는 합리적인 확신을 제공하도록 설계된 정책과 절차를 구축하여야 한다.

- (a) 회계법인은 업무수행을 위한 적격성과 업무를 수행할 수 있는 시간과 자원 등 역량을 가지고 있음. (문단 A18, A23 참조)
- (b) 회계법인은 관련 윤리적 요구사항을 준수할 수 있음.
- (c) 회계법인은 의뢰인의 성실성을 고려하였으며, 성실성이 결여되었다고 결론을 내리게 할 것 같은 정보를 가지고 있지 아니함. (문단 A19-A20, A23 참조)

문단 27 이러한 정책과 절차는 다음 사항을 요구하여야 한다.

- (a) 새로운 의뢰인과 업무를 수용하기 전, 기존의 업무를 유지할 것인지 여부를 정할 때, 그리고 기존 의뢰인과의 새로운 업무를 수용할 것인지를 고려할 때, 회계법인은 해당 상황에서 필요하다고 생각한 정보를 입수함. (문단 A21, A23 참조)
- (b) 새로운 의뢰인이나 기존 의뢰인의 업무를 수용할 때 잠재적인 이해상충이 식별된 경우, 회계법인은 해당 업무를 수용하는 것이 적합한지 여부를 결정함.
- (c) 이슈가 식별되었음에도 회계법인이 의뢰인 관계나 특정 업무를 수용하거나 유지하기로 정한 경우, 회계법인은 이러한 이슈가 어떻게 해결되었는지를 문서화함

문단 29 회계법인은 다음 사항에 필요한 적격성과 역량을 갖추고 윤리원칙을 준수하는 충분한 인력을 보유하고 있다는 합리적 확신을 제공하도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 한다.

- (a) 전문직 기준과 해당 법규의 요구사항에 따라 업무를 수행함.
- (b) 회계법인이나 업무수행이사가 해당 상황에 적합한 보고서를 발행할 수 있도록 함.
(문단 A24-A29 참조)

문단 31 회계법인은 또한 다음 사항을 위해 필요한 적격성과 역량을 보유한 적합한 구성원에게 업무를 배정하는 정책과 절차를 수립하여야 한다.

- (a) 전문직 기준과 해당 법규의 요구사항에 따라 업무를 수행함. (문단 한A31-1 참조)
- (b) 회계법인이나 업무수행이사가 해당 상황에 적합한 보고서를 발행할 수 있도록 함.
(문단 A31 참조)

문단 35 회계법인은 적합한 업무에 대해서, 보고서를 작성할 때 업무팀이 내린 유의적 판단과 도달한 결론에 대한 객관적인 평가를 제공하는 업무품질관리검토를 요구하는 정책과 절차를 수립하여야 한다. 이러한 정책과 절차는 다음을 포함하여야 한다.

- (a) 모든 상장기업 재무제표감사(외부감사법에 따른 재무제표 감사의 경우, 해당 상장기업 내부회계관리제도에 대한 감사 또는 검토를 포함함)에 대해서 업무품질관리검토를 요구함.
- (b) 상장기업 재무제표 감사 외의 모든 역사적 재무정보에 대한 감사와 검토, 기타 인증업무 및 관련 서비스 업무에 대하여 업무품질관리검토를 수행하여야 하는지 여부를 결정하기 위한 평가기준을 정함. (문단 A41 참조)
- (c) 상기 (b)에 따라 정해진 기준을 충족하는 모든 업무에 대하여 업무품질관리검토를 요구함.

문단 37 회계법인은 업무품질관리검토에 다음 사항이 포함되도록 요구하는 정책과 절차를 수립하여야 한다.

- (a) 유의적 사항을 업무수행이사와 토의
- (b) 재무제표 또는 기타 인증대상정보 그리고 보고서 초안을 검토
- (c) 업무팀이 내린 유의적 판단 및 도달된 결론과 관련된 일부 업무문서를 선정하여 검토
- (d) 보고서를 작성할 때 도달된 결론을 평가하고 보고서 초안이 적절한지 여부를 고려
(문단 A44 참조)

문단 45 회계법인은 해당 업무의 보고서가 확정된 후 업무팀이 적시에 최종업무파일의 취합을 완료하도록 하는 정책과 절차를 수립하여야 한다. (문단 A54-A55 참조)

문단 46 회계법인은 업무문서의 비밀유지, 안전한 보관, 무결성, 접근성 및 재생가능성을 유지할 수 있도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 한다. (문단 A56-A59 참조)

문단 48 회계법인은 품질관리시스템과 관련된 정책과 절차가 관련성이 있고 적절하며 효과적으로 운영되고 있다는 합리적 확신을 제공하도록 설계된 모니터링 절차를 수립하여야 한다. 모니터링 절차는 다음 사항을 포함하여야 한다.

- (a) 회계법인의 품질관리시스템에 대한 지속적인 고려와 평가를 포함함(주기적으로 각 업무수행이사마다 최소한 1개의 완료된 업무에 대한 검사를 포함).
 - (b) 회계법인에서 모니터링 절차를 수행하기에 충분하고 적합한 경험과 권한을 가진 파트너(들) 혹은 다른 사람들에게 해당 책임이 배정되도록 요구함.
 - (c) 업무수행자나 업무품질관리검토자가 해당 업무 검사에 관여하지 못하도록 함.
- (문단 A64- A68 참조)

문단 52 회계법인은 모니터링 결과, 보고서가 부적합하거나 업무수행 중 절차들이 누락되었다는 것을 나타내는 경우에 이를 처리하기 위한 정책과 절차를 수립하여야 한다. 이러한 정책과 절차는 회계법인이 관련된 전문직 기준과 법규의 요구사항을 준수하기 위하여 어떠한 추가적 조치가 적합한지를 결정하도록 요구하며, 법률 자문을 받을지 여부를 고려하도록 요구하여야 한다

문단 A5 품질에 기반한 내부문화의 촉진에 있어 특히 중요한 것은 회계법인의 사업 전략이, 회계법인이 수행하는 모든 업무의 최우선적인 요구사항인 품질의 달성에 우선할 수 없다는 것을 회계법인의 리더십이 인식할 필요가 있다는 것이다. 이러한 내부문화의 촉진에는 다음 사항이 포함된다.

- (a) 회계법인이 품질을 최우선으로 한다는 것을 보여줄 수 있는, 구성원들에 대한 성과평가, 보상 및 승진(성과급제도 포함)에 대한 정책과 절차를 수립함.
- (b) 사업적인 고려가 업무의 품질에 우선하지 않도록 경영진에게 책임을 부여함.
- (c) 회계법인의 품질관리정책과 절차를 개발하고 문서화하며 지원하는 데 충분한 자원을 제공함.

문단 A21 의뢰인 관계를 유지할지 여부를 결정할 때는 현재 또는 이전의 업무 중에 발생한 유의적 사항 및 이들이 의뢰인관계 유지에 대해 갖는 시사점에 대한 고려가 포함된다. 예를 들어 의뢰인은 회계법인이 필요한 전문성을 보유하고 있지 않은 새로운 분야로 그 사업을 확장하기 시작했을 수 있다.

문단 A24 회계법인의 인적자원에 대한 정책과 절차와 관련된 이슈들의 예는 다음과 같다.

- 채용
- 업무수행 평가
- 배정된 업무를 수행할 수 있는 시간 등 역량
- 적격성

- 경력 개발
- 승진
- 보상
- 인력수요의 추정

회계법인은 효과적인 채용 과정과 절차를 통해, 회계법인의 업무를 수행하는 데 필요한 적격성과 역량을 개발할 수 있는 능력이 있고, 업무를 유능하게 수행할 적절한 특성을 갖춘 성실한 인원을 선발할 수 있을 것이다.

문단 A28 업무수행의 평가, 보상 및 승진 절차는 적격성 및 윤리적 원칙 준수의 향상과 유지에 대한 정당한 인정과 보상을 제공한다. 회계법인이 적격성 및 윤리적 원칙 준수의 향상과 유지를 위해 행할 수 있는 방안에는 다음이 포함된다.

- 구성원에게 업무성과와 윤리적 원칙에 관한 회계법인의 기대를 인식시킴.
- 구성원에게 업무성과, 발전 및 경력개발에 관하여 평가와 자문을 함.
- 구성원이 더 큰 책임을 지는 지위로 승진하는 것은 무엇보다도 업무성과의 품질과 윤리적 원칙의 고수에 좌우되며, 회계법인의 정책과 절차를 준수하지 못하면 징계를 받을 수 있다는 것을 이해시킴.

문단 한A31-1 외부감사법에 따라 실시되는 감사업무의 경우, 해당 감사업무에 투입된 시간을 관리하는 것이 보다 중요할 수 있다. 회계법인은 감사업무를 수행하기 위하여 투입한 시간을 관리하기 위한 절차를 수립할 때, 다음과 같은 사항을 고려할 필요가 있다. (문단31 (a) 참조)

- (a) 개별 감사업무별로 업무품질관리검토자를 포함한 업무팀이 해당 감사업무를 수행하기 위하여 소요된 시간을 적시성 있게 집계함.
- (b) 개별 감사업무별로 집계된 감사시간을 적절하게 유지하고 관리함. 예를 들어, 그 감사시간 기록을 적절하게 유지 관리하기 위하여 집계된 감사시간 기록의 임의적인 수정 변경이 이루어지지 않도록 관련 절차를 포함하는 것이 필요할 수 있을 것임.

문단 A45 상장기업의 재무제표감사에 대한 업무품질관리검토에 있어, 업무팀이 내린 유의적 판단을 평가할 때 고려할 수 있는 기타 관련 사항에는 다음이 포함된다.

- 감사 중 파악된 유의적 위험과 그 위험에 대한 대응 조치
- 특히, 중요성과 유의적 위험에 관한 판단
- 감사 중 파악된 수정된 왜곡표시와 미수정왜곡표시의 유의성과 처리내용
- 경영진과 지배기구, 그리고 해당되는 경우 규제기관 같은 기타 당사자에게 커뮤니케이션할 사항

위와 같은 기타 관련 사항들은, 상황에 따라서는, 다른 실체의 재무제표감사와 재무제표의 검토와 기타 인증 및 관련 서비스업무에 대한 업무품질관리검토에도 적용될 수 있을 것이다.

문단 A52 효과적인 절차는 의견의 차이를 초기 단계에 식별하도록 촉진하고, 후속적으로 취할 조치에 대해 명백한 지침을 제시하며, 의견의 차이에 대한 해결 및 그 도달된 결론의 실행에 대한 문서화를 요구한다.

문단 A57 업무문서가 종이, 전자, 또는 기타 형태의 매체인지에 관계없이, 회계법인이 모르게 변경, 추가, 삭제될 수 있거나 또는 영구적으로 분실, 손상될 수 있다면 기초 데이터에 대한 무결성과 접근성 및 재생가능성이 훼손될 것이다. 따라서, 회계법인이 업무문서의 승인되지 않은 변경이나 분실을 방지하기 위해 설계하고 실행하는 통제에는 다음 사항이 포함될 수 있다.

- 업무문서를 언제 그리고 누가 작성, 변경 및 검토하였는지를 확인할 수 있는 통제
- 업무의 모든 단계에서, 특히 정보가 업무팀 내부에 공유되거나 인터넷을 통하여 다른 당사자에게 전송되는 경우, 정보의 무결성을 보호하는 통제
- 업무문서의 승인되지 아니한 변경을 방지하는 통제
- 그 책임을 적절히 이행하는 데 필요한 경우에 한하여 업무팀과 타 승인된 당사자의 업무문서 접근을 허용하는 통제

(붙임2)

개선권고사항 공개안

☐ 미설계 : 해당사항 없음

☐ 미운영 : 해당사항 없음

☐ 일부미흡

○ 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

- 대표이사가 지정한 품질관리 담당이사를 운영위원회 결의를 거쳐 선임하며, 이사가 아닌 자가 운영위원회 위원 및 감사본부장 직책을 수행하고 있음
- 사업규모 대비 他 회계법인보다 적은 자원을 품질관리 인력에 할당하고 있으며, 품질 반영 성과평가로 지급되는 성과급의 재원을 지정감사보수만으로 연계함

○ 관련 윤리적 요구사항

- 감사업무 착수시점 독립성 준수확인서 서명 누락 사례, 감사 종결시점 독립성 준수확인서 상 일부 감사업무 참여자의 서명 누락 또는 감사보고서일 후 서명 사례가 발견되었으며, 소속 사원이 지분을 보유한 회사에 대한 감사업무 수행 사실을 적시에 발견하지 못함
- 신규 감사업무 수임시 독립성 확인 공지에 대한 회신을 의무화하지 않았으며, 외부감사 대상회사에 대한 비감사업무 수임시 회사 감사 등과의 협의절차 및 동의절차를 누락하거나 문서화하지 않은 사례 발견

○ 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

- 위험평가 항목별 최종 평가 결론에 반영되는 정도에 대한 기준이 미비하며, 추가정보 수령 후 위험평가 재수행을 고려하는 절차를 마련하지 않고 있으며, 계약전 위험평가 결과가 '높음'인 감사대상회사를 별도로 관리하고 있지 않음

- '계약전 위험평가표'에 위험평가 항목에 대한 평가결과를 기재하면서, 판단 근거를 기재하지 않은 사례, 위험평가 항목 중 일부사항에 대한 기재를 누락 하거나, 사실과 다르게 기재한 사례, 계속기업불확실성 등 감사위험이 높다고 평가할 사항이 있음에도 위험을 낮게 평가하고 사유를 미기재한 사례가 발견됨

○ 인적 자원

- 관리시스템 상 감사시간의 사전입력이 가능하며, 업무수행일 이후 장기간이 지난 후에도 업무시간을 입력 및 승인할 수 있고, 감사보고서 상 감사시간을 승인된 시간이 아닌 구성원이 입력한 시간을 기준으로 집계하여 공시
- 감사업무시간을 업무수행일 전 사전 입력하거나 입력기한을 도과하여 지연 입력한 사례, 지연 승인 및 미승인 사례, 비합리적인 감사업무시간을 입력 및 승인한 사례, 장기간동안 미승인된 시간을 품질관리실에서 일괄 승인한 사례가 발견됨
- 이사 선임 절차에 품질관리 요소를 확인하는 절차를 마련하지 않음

○ 업무의 수행

- 일부 전산조서가 취합기한을 도과하여 취합되었으며, 서면조서는 취합기한 이후 일괄하여 입고되었고, 외부창고에 보관중인 감사조서에 대한 실사 등 확인절차가 수행되지 않음
- 내규 상 업무품질관리검토가 감사보고서 발행일에 임박하여 수행될 수 있으며, 업무품질관리검토자의 감사업무 투입시간이 내규에서 정한 시간에 미달하는 사례가 발견되었고, 업무품질관리검토에 대한 문서화가 미흡함

○ 모니터링

- 사후심리 결과 발견된 미비점에 대한 평가 및 개선조치에 대한 기준이 없으며, 발견된 미비점에 대한 개선계획 및 이행여부를 모니터링하는 절차가 미흡함

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	금융감독원
소관부서	공정시장과	감사인관리실
연 락 처	02-2100-2695	02-3145-7863