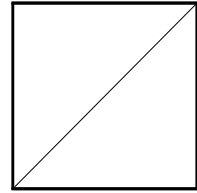


공 개



의안번호	제 87 호
의 결 연 월 일	2022. 4. 20. (제 8 차)

의
결
사
항

정인회계법인에 대한
감사인 감리결과 처리안

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 도 규 상
제출 연월일	2022. 4. 20.

1. 의결주문

정인회계법인에 대한 감사인 감리결과 처리안을 별지와 같이 의결한다.

2. 제안이유

정인회계법인의 2018. 1. 2.부터 2021. 3. 31.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,
- 정인회계법인은 품질관리시스템 설계나 그 운영에 있어 품질관리기준을 준수하지 아니한 사실이 있음

<< 품질관리기준 준수의무 소홀 내용 >>

품질관리시스템 구성요소	지적사항
가. 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임	① 품질관리 업무 관련 적절한 권한 부여 미흡 ② 품질 중심의 성과평가 및 보상 미흡
나. 관련 윤리적 요구사항	① 주식거래 관련 독립성 점검절차 미흡 ② 비감사업무에 대한 독립성 점검절차 미흡
다. 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지	① 업무의 수용과 유지에 대한 평가절차 운영 미흡 ② 업무의 수용과 유지 관련 위험평가 결과 관리 미흡
라. 인적자원	① 채용 관련 인사제도 구축 및 운영 미흡 ② 체계적인 감사업무 배정 절차 미흡 ③ 감사업무시간 통제절차 및 운영 미흡
마. 업무의 수행	① 업무품질관리검토 관련 운영 미흡 ② 감사조서 관리 관련 통제절차 미흡 ③ 감사정보 유출 방지를 위한 절차 운영 미흡 ④ 자문 업무 수행 관련 문서화 미흡
바. 모니터링	① 사후심리 관련 절차 운영 미흡 ② 고충과 진정에 대한 의견개진 경로 구축 미비 ③ 품질관리 정책과 절차에 대한 모니터링 미흡

나. 정인회계법인에 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>

정인회계법인에 대한 처리안

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

- 다 음 -

1. 처분대상자의 인적사항

☐ 정인회계법인

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

- 정인회계법인에 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 미흡(일부미흡)

- 정인회계법인은 품질관리업무 담당이사 지정 권한을 대표이사에게 부여하고 있지 않아 외감법규 등에 부합하지 않으며,
 - 품질관리업무 담당이사가 품질관리 및 윤리에 관한 사항을 포함한 법인 운영 관련 주요 의사결정기구인 운영위원회에 참여하지 않아 품질관리 관련 이슈를 식별 및 이해하고 적절한 정책과 절차를 이행하기에 충분한 권한을 가지고 있지 않음
- 따라서 정인회계법인은 외부감사법 및 품질관리기준 등에 따라 대표이사가 품질관리업무 담당이사를 지정하도록 하고 품질관리업무 담당이사가 품질관리 관련 정책 등을 포함한 법인의 주요 의사결정에 충분한 권한을 가지고 참여할 수 있도록 관련 정책을 정비할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 18, 한18-1, 19
2. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제17조제3항

② 품질 중심의 성과평가 및 보상 미흡(일부미흡)

- 정인회계법인은 성과평가 결과 동일한 등급을 받은 구성원에 대한 성과급이 명확한 근거없이 크게 차이가 나거나, 내규상 급여상한을 초과하여 명확한 기준없이 연봉을 결정하는 등 품질 중심의 성과평가 결과와 보상 간 연계성이 미흡하며,

- 이사 성과평가 항목에 규정된 품질 관련 요소 중 일부 항목은 적용하지 않거나 평가근거에 대한 문서화가 미흡

- 따라서 정인회계법인은 업무 수행에 있어 품질을 최우선으로 한다는 것을 보여줄 수 있도록 이사 및 구성원의 성과평가지 평가 요소를 투명하게 반영하고 평가 결과가 보상에 체계적으로 연계될 수 있도록 관련 정책 및 절차를 정비할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 18, A5

(2) 관련 윤리적 요구사항

① 주식거래 관련 독립성 점검절차 미흡(일부미흡)

- 정인회계법인의 주식거래 관련 독립성 점검절차를 점검한 결과 다음과 같은 미흡사항이 확인됨
 - 주식거래 샘플점검시 제출하는 예탁결제원 실질주주자료의 본인 여부를 확인하지 않아 해당 구성원이 본인의 모든 거래내역을 완전하게 제출하였는지 여부를 확인할 수 없음
 - 주식 취득·처분 시 임직원 다수가 내규상 기한을 초과하여 등록하고 있으나 품질관리실에서 기한 준수 여부 등을 확인하고 있지 않으며, 사후적으로 적발한 사례 대해서도 별도의 조치를 취하지 않음
 - 내부 정책에 따라 투자가 금지된 주식에 대해 임직원이 투자하는 경우 시스템을 통해 품질관리실에 통보되고 있음에도 통보된 내용에 대해 별도의 조치를 취하지 않음
- 따라서 정인회계법인은 주식거래 관련 독립성 점검시 자료에 대한 검증을 강화하고,

- 주식거래 관련 등록 누락, 지연 및 거래금지 등 관련 규정 위반 등에 대한 불이익 부과, 임직원 교육 등을 통해 주식거래 관련 독립성 점검절차가 효과적으로 설계 및 운영될 수 있도록 할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 21 내지 23

② 비감사업무에 대한 독립성 점검절차 미흡(일부미흡)

- 정인회계법인은 비감사업무 중 일부 용역에 대해서만 독립성을 점검하고 있어 시스템상 임의적인 업무 구분에 따라 비감사업무에 대한 독립성 점검이 누락될 소지가 있음
- 따라서 정인회계법인은 모든 비감사업무가 독립성 점검시스템을 통하여 등록 및 검토되고, 감사대상회사에 대한 용역인지 여부가 시스템상 확인되어 금지된 비감사업무를 수행할 수 없도록 하는 등 독립성 점검 절차를 개선할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 21, 22

(3) 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

① 업무의 수용과 유지에 대한 평가절차 운영 미흡(일부미흡)

- 정인회계법인은 업무의 수용 또는 유지를 위한 위험평가지 계속기업 불확실성, 의견거절 등으로 감사업무 수임에 따른 위험이 높은 회사에 대해 특별한 근거 없이 위험을 '낮음' 등으로 평가하고, 감사대상 회사에 대한 정보를 사실과 다르게 기재하는 등 계약리스크평가표를 형식적으로 작성하거나, 계약리스크평가표에 대한 품질관리실의 승인 전 또는 승인없이 감사계약을 체결한 사례가 발견되었고,

- 신규 감사(예정) 고객에 대한 임직원의 독립성 확인이 완전히 이루어졌는지 여부를 검토하고 있지 않아 독립성 준수 여부가 확인되지 않은 채 감사계약이 체결될 소지가 있음
- 따라서 정인회계법인은 업무 수용·유지 절차 및 계약리스크평가서 작성방법 등에 대한 교육 및 점검 강화, 평가 지연 또는 부실작성에 대한 불이익 부과, 감사계약 전 독립성 확인을 포함한 승인절차 확립 등을 통해 보다 충실하고 적시성 있는 업무 수용·유지 절차가 수행 되도록 할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 26, 27

② 업무의 수용과 유지 관련 위험평가 결과 관리 미흡(일부미흡)

- 정인회계법인의 업무의 수용 및 유지에 대한 위험평가 관련 정책을 점검한 결과 다음과 같은 미흡사항이 확인됨
 - 위험평가 완료 이후 전기 감사의견변형 여부, 계속기업 가정 불확실성 등에 대한 정보 입수 등 위험을 재평가하여야 하는 상황에 대한 정책과 절차가 마련되어 있지 않음
 - 계약전 위험평가 결과가 ‘높음’으로 평가된 회사에 대해서는 감사수행 단계 전반에서 위험에 대응하기 위한 계획수립 및 관리가 필요함에도 이에 대해 별도로 관리하고 있지 않음
 - 평가과정에서 파악된 위험 또는 이슈에 대한 해결 여부를 확인하기 위한 구체적인 절차를 마련하지 않음
- 따라서 정인회계법인은 계약 전 위험수준 평가 이후 전기 감사 결과 의견변형 등 재평가가 필요한 상황 변동 등을 확인하여 평가결과에 반영하기 위한 구체적인 절차를 마련하고,

- 위험이 높은 것으로 평가된 감사대상 회사에 대해서는 심리담당자 지정, 감사인력 및 시간투입 강화 등 감사 계획단계부터 면밀한 위험 관리가 이루어지도록 하는 한편,
- 업무의 수용 및 유지 관련 위험평가지 파악된 주요 위험 또는 이슈 등에 대한 대응방안 등을 실질적으로 검토할 수 있도록 관련 정책 및 절차를 개선할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 27, A21

(4) 인적자원

① 채용 관련 인사제도 구축 및 운영 미흡(일부미흡)

- 정인회계법인은 신규 채용시 법인 차원에서의 검토 없이 담당사원의 재량에 의해 결정하고, 승인절차나 필요서류 등을 구체적으로 규정하고 있지 않으며,
- 채용 대상자의 적격성 등을 확인할 수 있는 징계사실 확인서, 경력증명서 등을 확인하지 않은 사례가 다수 확인됨
- 따라서 정인회계법인은 업무수행에 필요한 역량과 적격성을 갖춘 구성원을 채용하고 있다는 합리적 확신을 확보할 수 있도록 법인 차원의 적절한 심사 및 승인절차를 마련하고 적격성 확인절차를 강화하는 등 채용 관련 정책과 절차를 개선할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 29, A24

② 체계적인 감사업무 배정 절차 미흡(일부미흡)

- 정인회계법인은 이사를 포함한 구성원의 특정 산업에 대한 전문성 보유 여부, 감사수행경험 여부 등을 확인할 수 있는 데이터를 관리하고 있지 않고,
 - 감사업무 배정과 관련하여 업무팀원 구성에 대한 기준이 없으며, 구성원의 업무량 및 가용시간 등 역량을 점검하는 절차를 운영하고 있지 않아 충분한 적격성 및 역량을 보유한 업무수행이사 또는 구성원에게 업무가 배정되지 않을 소지가 있음
- 따라서 정인회계법인은 법인 차원에서 구성원의 전문성 및 업무팀원 구성에 대해 관리하고, 감사업무 배정시 구성원의 업무량 및 가용시간 등을 점검 및 모니터링하는 절차를 마련하는 등 감사업무 배정 관련 정책과 절차를 개선할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 30, 31, A30, A31

③ 감사업무시간 통제절차 및 운영 미흡(일부미흡)

- 정인회계법인의 감사업무시간 관련 절차 및 운영현황을 점검한 결과 다음과 같은 미흡사항이 확인됨
 - 업무시간 입력 기한이 길어 투입 시간이 적시에 정확히 집계되지 않을 소지가 있으며, 규정된 기한 이후 지연 입력 또는 승인하거나 미승인한 사례도 다수 발견
 - 승인된 업무시간의 수정이 필요한 경우 해당월 중에는 기존 승인권자인 업무담당이사의 승인으로 수정이 가능하여 수정사유 등의 적정성을 검토하기 위한 통제절차가 미흡함

- 구성원들이 입력한 시간의 합리성에 대한 모니터링이 수행되지 않아 정확하지 않은 시간이 집계될 소지가 있음
- 감사보고서에 첨부하기 위해 집계되는 시간이 승인된 시간이 아닌 구성원이 입력한 시간으로 집계되며, 시스템상 집계시간과 감사보고서에 첨부된 시간이 합리적 사유 없이 일치하지 않는 경우도 다수 발생하여 정확한 공시시간 관리가 미흡
- 따라서 정인회계법인은 업무시간이 적시에 정확히 집계되고, 적절하게 승인되며, 감사보고서에 공시되는 감사 투입시간은 적절히 검토되어 승인된 시간을 기준으로 공시될 수 있도록 관련 정책과 절차를 개선하고,
- 업무시간 입력 및 승인의 적시성·합리성 등에 대해 충실히 모니터링 하는 등 구성원들의 시간 투입에 대한 관리를 강화할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 31, 한A31-1

(5) 업무의 수행

① 업무품질관리검토 관련 운영 미흡(일부미흡)

- 정인회계법인의 업무품질관리검토 절차를 점검한 결과 업무품질관리 검토 수행 회사의 감사보고서일이 심리완료일 이전이거나, 업무품질 관리검토자의 투입시간이 내규 권고수준에 미달하는 경우 등이 확인됨
- 따라서 정인회계법인은 감사보고서일자 이전에 업무품질관리검토가 완료되도록 관련 정책과 절차를 개선하고, 업무품질관리검토가 충분히 수행될 수 있도록 투입시간 관리를 강화할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 35, 36, 42

② 감사조서 관리 관련 통제절차 미흡(일부미흡)

- 정인회계법인의 감사조서 관리 현황 등을 점검한 결과 다음과 같은 미흡사항이 확인됨
 - 전산조서 취합(아카이브) 이후 일부 구성원은 별도의 승인 절차 없이 언제든지 다운로드할 수 있으며, 등사본으로 제공된 실물조서에 대한 처리 규정이 마련되어 있지 않아 조서의 임의 반출의 가능성이 있음
 - 감사조서의 실사에 대해 실사시기, 실사대상, 실사결과 등을 문서화하지 않아 실사 수행 여부에 대해 확인이 어려움
 - 전산시스템상 전산조서는 취합 이후 수정이나 추가가 불가능하여 내·외부 모니터링 결과 등에 따라 기존 감사문서의 보완 등이 필요한 경우에도 적절한 업무수행이 불가능함
- 따라서 정인회계법인은 감사조서가 적절하게 보관 및 관리되며, 감사조서 보완 등이 필요한 경우에 대한 실행가능한 절차가 마련될 수 있도록 관련 정책과 절차를 개선할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 46, A57, A58

③ 감사정보 유출 방지를 위한 절차 운영 미흡(일부미흡)

- 정인회계법인은 구성원들에게 적시에 내규에 따른 ‘비밀유지 확인 및 미공개정보 유출방지 서약’의 제출을 요구하지 아니하고, 미제출자에 대해 적절한 조치를 취하지 않음
- 따라서 정인회계법인은 ‘비밀유지 확인 및 미공개정보 유출방지 서약’의 제출시기 등을 명확히 규정하고, 구성원들의 제출여부를 점검하는 등 감사정보 유출 방지를 위한 절차 운영을 강화할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 46, A56

④ 자문 업무 수행 관련 문서화 미흡(일부미흡)

- 정인회계법인은 품질관리실에서 자문 내역을 문서화하지 않아 자문이 적절하게 수행되고 이에 따른 결론이 실행되었는지 여부를 확인할 수 없음
- 따라서 정인회계법인은 어렵거나 논쟁의 여지가 있는 사항 등에 대해서 적합한 자문이 이루어지고 있으며, 자문에 따른 결론이 감사업무에 적절하게 반영되었는지를 확인할 수 있도록 자문 관련 정책과 절차를 개선할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 34, 57

(6) 모니터링

① 사후심리 관련 절차 운영 미흡(일부미흡)

- 정인회계법인의 사후심리 관련 정책과 절차, 사후심리결과, 후속조치 등을 점검한 결과 다음과 같은 미흡사항이 확인됨
 - 내규에 따르면 매사업연도 종료전에 사후심리 선정기준 등 사후심리 계획을 수립하여 운영위원회에 보고하여야 하나, 사후심리 대상사원 선정에 대한 구체적 기준의 문서화가 미흡하고 사후심리계획을 운영 위원회에 미보고
 - '19년 감사업무에 대한 사후심리 점검 결과 사후심리 담당자가 지적인 내용에 대한 문서화 미흡, 보완 필요사항에 대한 보완 여부 사후확인 미흡 등이 발견되었으며, 최종 사후심리 결과를 사후심리 담당자, 담당 이사, 품질관리실장 등이 확인하도록 하는 절차가 없음

- 내규에 따르면 사후심리 결과 주요 지적사항 및 유의사항에 대해 모든 구성원에게 공지하고 내부교육을 실시하여야 하나, 해당 절차를 수행하지 않음

- 따라서 정인회계법인은 사후심리가 효과적으로 운용될 수 있도록 사후심리계획 및 절차를 개선하여 사후심리 대상을 합리적으로 선정하고 사후심리 결과 발견된 미비점과 개선조치 등에 대한 확인 및 문서화를 강화하는 한편, 사후심리 결과를 구성원들에게 적절히 커뮤니케이션할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 48 내지 50, 57

② 고충과 진정에 대한 의견개선 경로 구축 미비(미설계)

- 정인회계법인은 회계법인 내·외부에서 고충과 진정 등 우려사항을 자유롭게 제기할 수 있는 명확한 의견개선 경로를 구축하고 있지 않음
- 따라서 정인회계법인은 홈페이지 등에 감사업무 및 기타 품질관리제도와 관련하여 회계법인 구성원, 의뢰인, 기타 제3자 등 내·외부에서 제기되는 의견을 접수할 수 있는 경로를 명확히 구축·운영할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 55

③ 품질관리 정책과 절차에 대한 모니터링 미흡(일부미흡)

- 정인회계법인의 품질관리 정책과 절차에 대한 모니터링 절차(사후심리 제외) 등을 점검한 결과 다음과 같은 미흡사항이 확인됨
- 모니터링 대상 업무 전반에 대한 선정기준 등이 구체적으로 마련되어 있지 않고, 품질관리 정책과 절차 중 일부 항목에 대해서만 모니터링 실시

- 일부 품질관리 정책과 절차에 대한 모니터링도 형식적으로 실시하여 미비점을 발견하지 못한 사례 다수 발견
- 품질관리시스템 전반에 대한 모니터링 결과를 적합한 구성원들에게 커뮤니케이션하는 공식적인 절차를 마련하고 있지 않음
- 따라서 정인회계법인은 품질관리시스템 전반에 대해 모니터링할 수 있는 구체적인 정책과 절차를 마련하여 실질적인 모니터링 업무가 수행될 수 있도록 하고, 모니터링 결과 및 개선조치 등에 대한 커뮤니케이션을 강화할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 48 내지 53

(붙임1)

관계 법규

□ 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률

제9조(감사인인 자격 제한 등) ①~② (생략)

③ 회계법인인 감사인은 「공인회계사법」 제33조제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 관계에 있는 회사의 감사인이 될 수 없으며, 감사반인 감사인은 그에 소속된 공인회계사 중 1명 이상이 같은 법 제21조제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 관계에 있는 회사의 감사인이 될 수 없다.

제16조(회계감사기준) ① 감사인은 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계감사 기준에 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.

제20조(비밀엄수) 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 자는 그 직무상 알게 된 비밀을 누설하거나 부당한 목적을 위하여 이용해서는 아니 된다. 다만, 다른 법률에 특별한 규정이 있는 경우 또는 증권선물위원회가 제26조제1항에 상당하는 업무를 수행하는 외국 감독기관과 정보를 교환하거나 그 외국 감독기관이 하는 감리·조사에 협조하기 위하여 필요하다고 인정한 경우에는 그러하지 아니하다.

1. 감사인
2. 감사인에 소속된 공인회계사
3. 증권선물위원회 위원
4. 감사 또는 감리 업무와 관련하여 제1호부터 제3호까지의 자를 보조하거나 지원하는 자
5. 증권선물위원회의 업무를 위탁받아 수행하는 한국공인회계사회의 관련자

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 회계 감사기준의 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 개선 권고를 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

제19조(감사보고서의 첨부서류 등) ① 감사인은 법 제23조제1항에 따라 감리집행 기관에 감사보고서를 제출하는 경우에 중요성 금액(재무제표상 회계정보의 누락 또는 왜곡으로 인해 회계정보이용자의 판단에 영향을 미칠 수 있는 금액을 말한다. 이하 같다) 및 그 판단 근거를 기재한 문서를 첨부하여야 한다. 다만, 감사보고서에 중요성 금액 및 그 판단근거를 기재하거나 첨부한 경우에는 그러하지 아니하다.

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 안건에 감리집행기관이 기재할 내용과 동일하여야 한다) 및 적용기준(위반동기 등을 포함한다)

라. 조치등에 관한 증거자료 목록. 다만, 조치등에 검찰총장등의 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(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.

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, 감리결과 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

□ 품질관리기준서1

문단 18 회계법인은 품질이 업무수행시 핵심이라는 것을 인식할 수 있는 내부분화를 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 19 회계법인은 회계법인의 최고경영자나 사원총회로부터 품질관리시스템의 운영 책임을 부여 받은 사람이 그 책임을 맡기에 충분하고 적합한 경험과 능력, 그리고 필요한 권한을 갖도록 정책과 절차를 수립하여야 한다. (문단 A6 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 적합한 조치를 취함. 또는, 적합하다고 판단되고 법규상 해지가 가능한 경우, 해당 계약을 해지함. (문단 A10 참조)

문단 22 독립성에 관한 정책과 절차는 다음 사항을 요구하여야 한다.

- (a) 독립성 요구사항에 미치는 전반적인 영향을 회계법인이 평가할 수 있도록 업무 수행이사는 의뢰인 업무와 관련된 정보(서비스의 범위 포함)를 회계법인에게 제공한다.
- (b) 회계법인의 구성원은 독립성에 위협을 발생시키는 상황이나 관계를 회계법인에게 신속히 통보하여 적합한 조치가 취해질 수 있도록 한다.
- (c) 관련된 정보를 축적하고 적합한 구성원에게 커뮤니케이션하여 다음 사항이 가능하도록 한다.

- (i) 회계법인과 그 구성원이 독립성 요구사항을 충족하고 있는지 여부를 용이하게 확인할 수 있게 한다.
- (ii) 회계법인이 독립성 관련 기록을 유지하고 갱신할 수 있게 한다.
- (iii) 수용 가능한 수준을 초과한 독립성 훼손위험에 대해 회계법인이 적절한 조치를 취할 수 있게 한다. (문단 A10 참조)

문단 23 회계법인은 독립성 요구사항의 위반이 통보된다는 합리적 확신을 제공하여 이러한 상황을 해결하기 위해 적절한 조치를 취할 수 있도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 한다. 이러한 정책과 절차에는 다음에 대한 요구사항을 포함하여야 한다.

- (a) 구성원들은 자신이 알게 된 독립성 위반을 회계법인에게 신속히 통보하여야 한다.
- (b) 회계법인은 이러한 정책과 절차의 위반을 식별한 경우, 다음의 사람들에게 신속히 커뮤니케이션하여야 한다.
 - (i) 회계법인과 더불어 독립성 위반에 대처할 책임이 있는 업무수행이사
 - (ii) 적절한 조치를 취할 필요가 있는 회계법인(적절한 경우 네트워크 회계법인 포함) 내의 다른 관련 구성원 및 독립성 요구사항의 적용 대상자
- (c) 필요한 경우, 업무수행이사와 상기 (b)(ii)에서 언급한 다른 개인들이 사항을 해결하기 위해 취한 조치를 회계법인에게 신속히 커뮤니케이션하여, 회계법인이 추가적인 조치를 취하여야 하는지 여부를 결정할 수 있도록 한다. (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 않음. (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 충분히 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 30 회계법인은 각각의 업무에 대한 책임을 업무수행이사에게 배정하여야 하며, 다음 사항을 요구하는 정책과 절차를 수립하여야 한다.

- (a) 업무수행이사의 성명과 역할을 의뢰인의 경영진의 핵심구성원과 지배기구에게 커뮤니케이션함.
- (b) 업무수행이사는 그 역할을 수행하기 위한 적격성, 역량 및 권한을 가짐.
- (c) 업무수행이사의 책임은 명확히 정의되고 있으며 해당 업무수행이사에게 커뮤니케이션됨. (문단 A30 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 34 회계법인은 다음 사항에 대한 합리적 확신을 제공하도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 한다.

- (a) 어렵거나 논쟁의 여지가 있는 사항에 대하여 적합한 자문이 이루어짐.
- (b) 적합한 자문이 이루어질 수 있도록 충분한 자원이 이용 가능함.
- (c) 이러한 자문의 성격과 범위, 그리고 해당 자문에 따른 결론이 문서화되며, 이에 대하여 자문을 구하는 사람과 자문을 제공한 사람이 모두 동일함.
- (d) 자문에 따른 결론이 실행됨. (문단 A36-A40 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 36 회계법인은 업무품질관리검토의 성격, 시기 및 범위를 정하는 정책과 절차를 수립하여야 한다. 이러한 정책과 절차는 보고서일자가 업무품질관리검토 전의 일자가 되지 않도록 요구하여야 한다. (문단 A42-A43 참조)

문단 42 회계법인은 다음에 관한 문서화를 요구하는, 업무품질관리검토의 문서화에 관한 정책과 절차를 수립하여야 한다.

- (a) 업무품질관리검토에 대한 회계법인의 정책에서 요구되는 절차를 수행하였음.
- (b) 업무품질관리검토는 보고서일 이전에 완료되었음
- (c) 검토자는 업무팀이 내린 유의적 판단과 도달된 결론이 적합하지 않았다고 판단할 만한 어떠한 미해결 사항도 인지하고 있지 아니함.

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 49 회계법인은 모니터링 절차의 결과로 발견된 미비점의 영향을 평가하여야 하며, 이들이 다음 중 하나에 해당되는지 여부를 결정하여야 한다.

- (a) 회계법인이 전문직 기준과 해당 법규의 요구사항을 준수하고 있으며 회계법인이나 업무수행이사가 발행하는 보고서가 해당 상황에 적합하다는 합리적 확신을 제공하기에 회계법인의 품질관리시스템이 불충분함을 반드시 나타내는 것은 아닌 경우
- (b) 신속한 시정조치를 요구하는, 체계적이거나 반복적이거나 혹은 기타 유의적인 미비점

문단 50 회계법인은 모니터링 절차의 결과로 발견된 미비점과 적합한 개선조치를 위한 권고사항을 관련 업무수행이사와 적절한 타 구성원들에게 커뮤니케이션하여야 한다.
(문단 A69 참조)

문단 51 발견된 미비점에 대한 적합한 개선조치 권고사항에는 다음 중 하나 이상이 포함되어야 한다.

- (a) 개별 업무나 개별 구성원에 대한 적합한 개선조치를 취함.
- (b) 발견사항을 교육 훈련 및 전문성 개발 업무 책임자와 커뮤니케이션함.
- (c) 품질관리정책과 절차를 변경함.
- (d) 회계법인의 정책과 절차를 준수하지 못한 사람(특히 반복적 미준수자)에게 징계 조치를 내림.

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 53 회계법인은 업무수행이사와 회계법인 내 다른 적합한 개인들(회계법인의 최고 경영자 또는 적합한 경우 사원총회 포함)에게 품질관리시스템에 대한 모니터링 결과를 최소한 연 1회 커뮤니케이션하여야 한다. 이러한 커뮤니케이션은 회계법인과 해당 개인들이 필요시 자신들의 역할과 책임에 따른 신속하고 적합한 조치를 취할 수 있도록 하는데 충분하여야 한다. 커뮤니케이션할 정보에는 다음 사항이 포함되어야 한다.

- (a) 수행한 모니터링 절차에 대한 설명
- (b) 모니터링 절차로부터 도출된 결론
- (c) 해당 사항이 있는 경우, 체계적이거나 반복적이거나 혹은 기타 유의적인 미비점에 대한 설명과 이러한 미비점을 해결하거나 시정하기 위하여 취한 조치에 대한 설명

문단 55 회계법인은 다음 사항을 적절히 다루고 있다는 합리적인 확신을 제공하도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 한다.

- (a) 회계법인이 수행한 업무가 전문직 기준과 해당 법규의 요구사항을 준수하지 못하고 있다는 고충과 진정
- (b) 회계법인의 품질관리시스템을 준수하지 않는다는 주장

회계법인은 이러한 과정의 일부로서, 회계법인의 구성원들이 보복에 대한 두려움 없이 나서서 어떤 우려사항도 제기할 수 있도록 명확하게 규정된 의견개선 경로를 수립하여야 한다. (문단 A70 참조)

문단 57 회계법인은, 품질관리시스템의 각 구성요소의 운영에 대한 증거를 제공할 수 있도록 적절한 문서화를 요구하는 정책과 절차를 수립하여야 한다. (문단 A73-A75 참조)

문단 A5 품질에 기반한 내부분화의 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 내부분화의 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 A30 정책과 절차에는 업무수행이사가 그들의 책임을 적절하게 완수할 수 있는 충분한 시간을 가질 수 있도록 업무수행이사의 업무량과 가용시간을 모니터링하는 시스템이 포함될 수 있을 것이다.

문단 A31 회계법인은 업무팀의 배정과 필요한 감독의 수준을 결정할 때, 업무팀에 대하여, 예를 들어 다음 사항에 대한 고려를 할 수 있다.

- 적절한 훈련과 참여를 통해 습득한, 유사한 성격과 복잡성을 가진 업무에 대한 이해와 실무경험
- 전문직 기준과 관련 법규의 요구사항에 대한 이해
- 관련된 정보기술에 대한 지식 등 기술적 지식과 전문성
- 의뢰인이 속한 산업에 대한 지식
- 전문가적 판단을 수행할 수 있는 능력
- 회계법인의 품질관리정책과 절차에 대한 이해

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. (문단 31 (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 A56 관련 윤리적 요구사항에서는 정보공개에 관한 의뢰인의 구체적인 승인이 없거나 정보공개의 법적 또는 전문가적 의무가 있지 않는 한, 회계법인의 구성원이 업무문서에 포함된 정보에 대하여 항상 비밀을 유지할 의무를 정하고 있다. 특정 법규에서는 특히 개인적 성격의 데이터에 대하여, 회계법인의 구성원에게 의뢰인의 비밀을 유지하는 것에 대한 추가적인 의무를 부과하기도 한다.

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

문단 A58 회계법인이 업무문서의 비밀유지, 안전한 보관, 무결성, 접근성 및 재생가능성을 유지하기 위하여 설계하고 실행하는 통제에는 다음 사항이 포함될 수 있다.

- 전자형태의 업무문서에 대한 접근을 승인된 이용자에게만 제한적으로 허용하도록 업무팀원간에 비밀번호 사용
- 업무의 적절한 단계에서 전자형태의 업무문서를 적합하게 저장하는 절차
- 업무문서를, 업무의 시작단계에서 업무팀원에게 적절히 배분하고, 업무 중에 작성하며, 업무 종료시에 취합하는 절차
- 인쇄된 업무문서의 경우, 이에 대한 접근제한과 적절한 배포 및 비밀유지가 되는 보관이 가능한 절차

(붙임2)

개선권고사항 공개안

☐ 미설계

○ **모니터링**

- 회계법인 내·외부에서 고충과 진정 등 우려사항을 자유롭게 제기할 수 있도록 홈페이지 등을 통한 명확한 의견개선 경로를 구축하고 있지 않음

☐ 미운영 : 해당사항 없음

☐ 일부미흡

○ **회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임**

- 품질관리업무 담당이사 지정 권한을 대표이사에게 부여하고 있지 않으며, 품질관리업무 담당이사가 주요 의사결정기구인 운영위원회에 참여하지 않아 품질관리 관련 적절한 정책과 절차 이행을 위한 품질관리업무 담당이사의 권한이 불충분함
- 품질 중심의 성과평가 결과와 보상 간 연계성이 미흡하며, 성과평가지 품질 관련 요소 중 일부를 미반영하거나 평가 근거에 대한 문서화가 미흡

○ **관련 윤리적 요구사항**

- 주식거래 샘플 점검시 거래내역의 완전성 확인이 미흡하며, 주식거래 신고가 적시에 이루어졌는지 점검하지 않고 신고기한 및 취득금지 등 관련 내규 위반에 대해 별도 조치를 취하지 않음
- 일부 비감사업무에 대해서만 독립성을 점검하고 있어 업무 구분 오류시 독립성 점검이 필요한 업무에 대해 독립성 점검이 누락될 소지가 있음

○ 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

- 업무 수임 관련 위험평가지 판단근거 없이 최종 위험을 평가하고 회사에 대한 정보를 오류 기재하는 등 형식적으로 위험평가를 하거나, 품질관리실의 업무 수임 승인 전 또는 승인없이 감사계약을 체결하는 사례가 있으며, 신규 감사 고객에 대한 임직원의 독립성 확인이 완전한지를 점검하지 않음
- 위험 재평가 상황에 대한 정책과 절차가 없으며, 위험이 높은 것으로 평가된 회사에 대해 별도로 관리하지 않고, 위험평가 과정에서 파악된 위험 또는 이슈에 대한 대응방안 등의 확인을 위한 구체적인 절차가 없음

○ 인적 자원

- 신규 채용시 법인 차원의 검토가 없고, 승인절차나 필요서류 등을 구체적으로 규정하지 않고 있으며, 채용 대상자의 적격성 등을 확인할 수 있는 서류를 수령하지 않은 사례가 다수 있음
- 구성원의 산업에 대한 전문성 및 감사수행경험 등을 확인할 수 있는 데이터를 관리하지 않으며, 감사업무 배정 관련 업무팀원의 구성에 대한 기준 및 구성원의 업무량과 가용시간 등을 점검하는 절차가 없음
- 업무시간 입력기한이 길어 적시에 정확히 집계되지 않을 소지가 있으며, 지연 입력·승인 사례가 다수 있고, 승인 후 수정에 대한 통제 및 입력 시간에 대한 모니터링이 미흡하며, 승인권자의 승인 전 구성원의 입력시간을 기준으로 공시 시간이 집계되고 시스템상 집계시간과 감사보고서 공시 시간이 합리적 사유 없이 불일치하는 경우가 있음

○ 업무의 수행

- 감사보고서일이 업무품질관리검토 완료일 이전이거나 업무품질관리검토자의 투입시간이 내규 권고수준에 미달하는 경우가 있음
- 전산조서 취합 이후 일부 구성원은 별도의 승인 절차없이 다운로드가 가능하며, 등사본으로 제공된 실물조서에 대한 처리 규정이 없고, 감사조서 실사 결과 등을 문서화하지 않으며, 전산조서는 취합 이후 수정 등이 불가능하여 모니터링 결과 등에 따른 조서 보완 등이 필요한 경우 적절한 업무수행이 불가능함

- 내규에 따른 '비밀유지 확인 및 미공개정보 유출방지 서약'을 적시에 제출받지 않고, 미제출자에 대한 적절한 조치를 취하지 않음
- 품질관리실에서 자문 내역을 문서화하지 않아 자문의 적절한 수행 여부 및 자문에 따른 결론 실행 여부를 확인할 수 없음

○ **모니터링**

- 사후심리 대상 선정의 구체적 기준에 대한 문서화가 미흡하고, 내규에 따른 사후심리계획 보고가 이루어지지 않으며, 사후심리 지적내용에 대한 문서화 및 보완사항 확인, 최종 사후심리 결과 확인 등이 미흡하고, 사후심리 결과 주요 지적사항 등에 대한 공지 및 내부교육을 수행하지 않음
- 전반적인 품질관리 정책과 절차 관련 모니터링 대상 업무의 구체적인 선정 기준을 마련하지 않고 일부 항목에 대해서만 모니터링을 실시하며, 형식적 모니터링으로 미비점을 발견하지 못한 사례가 다수 있고, 모니터링 결과를 구성원들과 커뮤니케이션하는 공식적인 절차를 마련하지 않음

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	금융감독원
소관부서	공정시장과	감사인관리실
연 락 처	02-2100-2695	02-3145-7864