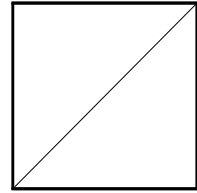


공 개



의안번호	제 88 호
의 결 연 월 일	2022. 4. 20. (제 8 차)

의
결
사
항

성현회계법인에 대한
감사인 감리결과 처리안

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 도 규 상
제출 연월일	2022. 4. 20.

1. 의결주문

성현회계법인에 대한 감사인 감리결과 처리안을 별지와 같이 의결한다.

2. 제안이유

성현회계법인의 2017. 7. 1.부터 2021. 6. 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,
 - 성현회계법인은 품질관리시스템 설계나 그 운영에 있어 품질관리기준을 준수하지 아니한 사실이 있음

<< 품질관리기준 준수의무 소홀 내용 >>

품질관리시스템 구성요소	지적사항
가. 품질에 대한 리더십 책임	① 품질 중심의 성과평가의 실질적 운영 미흡
나. 윤리적 요구사항	① 감사계약 관련 독립성 확인 규정 및 절차 마련 미흡 ② 독립성 관련 점검절차 운영 미흡
다. 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지	① 업무의 수용 및 유지에 대한 위험평가절차 구축 미흡 ② 업무의 수용 및 유지 관련 평가절차 운영 미흡
라. 인적자원	① 감사업무시간 통제절차 구축 미흡 ② 감사업무시간 입력·승인 운영 미흡
마. 업무의 수행	① 감사조서 취합 및 관리에 대한 통제절차 미흡 ② 업무품질관리검토업무 관련 운영 미흡
바. 모니터링	① 사후심리 결과 후속조치 등에 대한 절차 마련 미흡

나. 성현회계법인에 대한 처리안

☐ 개선권고

- 감사인감리 결과 지적사항에 대하여 1년 이내 개선하고 이행내용을 금융감독원장에게 보고

☐ 개선권고사항 공개

- 품질관리기준 준수 여부에 대한 개선권고사항 중 비공개로 의결한 부분을 제외하고 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>

성현회계법인에 대한 처리안

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

- 다 음 -

1. 처분대상자의 인적사항

☐ 성현회계법인

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

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

- 성현회계법인에 대해 “개선권고*” 하고,

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

- 품질관리기준 준수 여부에 대한 개선권고사항 중 비공개로 의결한 부분을 제외하고 공개한다.

3. 처분이유

가. 품질관리기준 준수 의무 소홀

1) 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

㉠ 품질 중심의 성과평가의 실질적 운영 미흡 (일부미흡)

- 성현회계법인의 내규에 따르면, 품질부문에 대한 성과평가는 품질관리 실장이 규정미준수 점수를 차감하는 방식으로 평가하도록 규정하고 있으나, 일부 항목에 대해 완화된 기준으로 평가하여 규정미준수 사례가 있음에도 점수를 차감하지 않는 등 성과평가지 품질부문 반영이 미흡하였으며,
 - 구성원 성과평가지 품질부문에 대한 평가를 반영하지 않고, 특정 감사업무에서 규정미준수가 발생할 경우 그 감사업무 업무담당이사의 성과평가에 반영하고 있으나,

품질부문에 대한 평가항목 중 특정 감사업무에 귀속할 수 없는 항목들이 존재하여, 실제 위반사례가 있는데도 담당이사 성과평가에 반영되지 않는 등 위반에 대한 책임귀속이 불명확한 사례가 있음
- 따라서, 성현회계법인은 품질부문 성과평가지 규정 미준수 내역을 보다 충실하게 반영하고,
 - 특정 감사업무팀에 귀속하기 어려운 품질부문 평가항목에 대해서도 평가결과의 귀속주체 결정기준을 명확히 하여 반영하는 등 품질 성과평가 관리를 강화할 필요가 있음

< 관련규정 >

1. 「품질관리기준서1」 문단 18, A5

2) 관련 윤리적 요구사항

① 감사계약 관련 독립성 확인 규정 및 절차 마련 미흡 (일부미흡)

- 성현회계법인은 내규상 ①주식을 보유한 상황에서도 감사계약 체결이 가능한 것으로 규정하거나, ②임직원의 주식 취득 금지대상에서 비상장사 등을 누락, ③주식소유 금지 등 독립성 유지 의무 적용 대상에서 사원의 배우자를 누락하고 '임직원'으로만 규정하고 있으며,
 - 주식 취득금지 대상회사를 매년 6월 30일 기준으로 파악하여 공지 하도록 규정하고, 감사계약 체결시 금지대상 목록을 신속히 업데이트 하지 않아, 감사계약 체결시점부터 공지 전까지 기간 중에 구성원이 해당 주식을 취득할 가능성이 있고,
 - 외부감사 담당이사는 업무 수임 제안시 독립성 및 윤리적 요구사항에 대해 검토하도록 규정하고 있으나, 관련 절차나 검토 내용에 대해서는 구체적으로 규정하지 않고 있으며,
 - 연속감사 제한 관련 규정이 개정 법규내용을 반영하지 못해 연속감사 금지 대상 및 기간 등을 다르게 정하고 있고,
 - 감사참여자, 심리담당이사 등이 개별감사업무 종료시 독립성확인서에 서명하고 조서화해야 한다고 규정하고 있으나, 개별감사업무 수행전에 독립성 여부를 확인하도록 하는 규정은 없고, 독립성확인서 서명 여부를 개별 감사조서로만 관리하므로 누락 여부를 통합적으로 관리하기 어려움
- 따라서, 성현회계법인은 구성원들이 내규를 통해 관련 법규와 절차를 정확하게 인식할 수 있도록 독립성 관련 내규를 정비하고,

- 신규 감사업무 수임시 구성원들의 독립성 준수 및 이해상충 여부를 완전하게 확인한 후 계약을 체결할 수 있도록 관련 절차를 보완할 필요가 있음

< 관련규정 >

1. 「품질관리기준서1」 문단 21, 26
2. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제9조, 제10조

② 독립성 관련 점검절차 운영 미흡 (일부미흡)

- 성현회계법인은 감사대상회사 뿐만 아니라 그 지배·종속회사에 대해서도 특정 비감사용역 제공이 금지되므로 지배·종속회사 정보도 관리해야 함에도, 이에 대한 정보를 적절히 유지·관리하지 않고 있으며,
 - 임직원은 주식 취득 또는 처분 후 2주일내 거래내역을 시스템에 입력하고, 품질관리실이 분기별로 이를 점검하도록 규정하고 있음에도, 품질관리실은 분기별 점검을 실시하지 않아 입력의 완전성이 확인되지 않거나 입력된 거래내역 다수가 기한을 초과하여 지연등록되는 등 주식보유 정보가 적정하게 관리되지 않고 있으며,
 - 모든 임직원은 매년 6월말 기준으로 '독립성 유지확인서'를 제출해야 하는데도, '19~'21.6월말 기준 제출현황을 검토한 결과, 다수가 정해진 기일 이후에 지연제출 또는 미제출하였음에도 이에 대한 적절한 조치가 이루어지지 않았음
- 따라서, 성현회계법인은 독립성을 유지하고 있다는 합리적인 확신을 제공할 수 있도록 전산시스템 정비를 통해 지배·종속회사에 대한 정보가 실질적으로 유지·관리되도록 하고,
 - 품질관리실이 규정에 부합하도록 주식 취득 등 재무적 이해관계 관련 점검을 철저히 하며,

- 구성원들이 독립성준수 확인서 제출, 주식거래내역 입력 등 개별적으로 이행해야 할 독립성 관리 의무를 충실히 이행할 수 있는 방안을 강구할 필요가 있음

< 관련규정 >

1. 「품질관리기준서1」 문단 21, 22, 24

3) 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

① 업무의 수용 및 유지에 대한 위험평가절차 구축 미흡 (일부미흡)

- 성현회계법인은 위험평가에 관한 구체적 기준 없이 업무수행이사의 주관적인 판단에 의존하고 있어 공통적인 위험요소(초도감사, 지정감사, 전기 감사의견 변형 등)가 있는 회사의 위험평가 결과가 각 업무수행이사별로 상이하며,
 - 계약전 위험평가 결과가 '높음'인 회사의 경우 감사수행 단계 전반에서 높은 위험에 대응하기 위한 계획수립 및 관리가 필요함에도, 위험평가 결과를 감사 전반의 계획수립으로 연결하는 구체적인 정책을 마련하지 않았고,
 - 외부감사법 개정으로 의뢰인의 최근 사업연도 감사의견, 재무정보 등이 입수되지 않은 채로 감사계약 전 위험평가가 이루어짐에도, 이러한 중요 자료의 입수가 가능한 시점에 이를 추가적으로 모니터링 하여 위험평가에 반영하는 절차가 마련되어 있지 않음
- 따라서, 성현회계법인은 계약전 위험평가지 적용할 수 있는 세부 기준을 마련하여 위험평가가 일관성 있게 수행될 수 있도록 하고,
 - 위험평가 결과가 '높음'인 감사대상회사에 대하여 감사 계획수립과 연계될 수 있는 정책을 마련하며,

- 계약전 위험평가가 완료된 이후에도 전기 감사보고서가 제출될 경우 이를 확인하는 절차를 마련할 필요가 있음

< 관련규정 >

1. 「품질관리기준서1」 문단 26, 27, A21

② 업무의 수용 및 유지 관련 평가절차 운영 미흡 (일부미흡)

- 성현회계법인이 '20~'21년 감사계약에 대한 '계약전 위험평가표'를 표본 점검한 결과, 다음과 같은 사례가 발견되었음
 - 계속기업불확실성 또는 전기 의견변형 등 감사위험 판단시 고려해야 할 사항이 있음에도 해당사항이 없다고 평가한 사례
 - 감사업무 수임에 대한 최종 위험평가 수준을 기재하지 않은 사례
 - 외부감사 신규 수임임에도 회사와의 관계를 논의하기 위해 전기 감사인과 접촉한 사실 또는 접촉하지 아니한 사유, 접촉 계획 등을 기재하지 않은 사례
 - '계약전 위험평가표'상 각 위험평가 항목의 평가근거를 기재하지 않은 사례
 - 계약전 위험평가 승인 전에 감사계약을 체결한 사례
- 따라서, 성현회계법인은 업무의 수용 및 유지 여부에 대한 검토가 충실히 수행될 수 있도록 계약전 위험평가지 공시된 정보, 전기 감사시 지득한 정보 등을 활용하여 정확하고 충분한 정보를 문서화하고,
 - 적절한 승인권자의 위험평가서 검토·승인 후에 감사계약 체결이 이루어질 수 있도록 관리를 강화할 필요가 있음

< 관련규정 >

1. 「품질관리기준서1」 문단 26, 27, A21

4) 인적자원

① 감사업무시간 통제절차 구축 미흡 (일부미흡)

- 성현회계법인 소속 회계사 및 전문직 임직원은 ERP 시스템을 통해 매월 2째주 및 4째주 금요일 기준 3일 이내로 감사업무시간을 입력해야 하나, 입력기한 임박시 입력을 환기·촉구하는 알람을 발송하거나, 입력기한 경과시 입력이 제한되는 등의 적시성 확보를 위한 통제장치가 없으며,
 - 업무수행이사는 구성원의 감사업무시간 입력 후 2주 이내에 이를 승인하고 있어 실제 업무수행 시점보다 승인이 지연되고, 업무수행이사 승인이 1개월 이상 지연될 경우 자동승인 처리되는 등 구성원이 입력한 시간에 대한 확인 없이 승인될 가능성이 있으며,
 - 업무수행이사의 감사업무시간은 본인이 직접 승인하고, 이사 외의 구성원도 연수, 휴가 등 프로젝트 코드가 별도로 없는 경우에는 입력하는 자가 직접 승인하는 등 시간입력에 대한 확인 통제가 미흡하고,
 - 감사업무시간 입력 관련 내규의 준수 여부가 이사 성과평가 및 지정감사 배정시 품질관리 요소로 일부 반영되고 있으나, 이사가 아닌 소속 공인회계사들은 입력기한 위반시 개인적인 조치를 받지 않으며, 업무수행이사의 승인기한 위반시 조치를 받지 않는 등 감사업무시간 입력 및 승인 관련 내규준수 유인 정책이 미흡함
- 따라서, 성현회계법인은 업무 시간을 적시에 정확히 집계하고, 적절하게 관리할 수 있도록 업무시간 입력, 승인, 위반시 조치 등에 대한 정책과 절차를 개선할 필요가 있음

< 관련규정 >

1. 「품질관리기준서1」 문단 31, 한A31-1

② 감사업무시간 입력·승인 운영 미흡 (일부미흡)

- 성현회계법인 3개 본부의 '19.4.1.~'21.6.30. 기간 중 Time report 입력·승인 내역을 점검한 결과, 감사업무시간 입력은 업무일자로부터 최대 15일 이내에, 승인은 입력일자로부터 최대 14일 이내(업무일자로부터 29일 이내)에 이루어져야 하는데도, 지연 입력·승인된 사례가 발견되었으며,
 - 업무수행이사는 감사업무시간의 적정성을 확인한 후 승인해야 하나, 업무수행일자보다 입력일자가 앞서는 사례가 발견됨
- 따라서, 성현회계법인은 구성원들이 감사업무시간을 적시에 정확히 입력하고, 권한이 있는 승인권자가 적정성 검토 후 이를 적시에 승인하도록 하는 등 관리를 강화할 필요가 있음

< 관련규정 >

1. 「품질관리기준서1」 문단 31, 한A31-1

5) 업무의 수행

① 감사조서 취합 및 관리에 대한 통제절차 미흡 (일부미흡)

- 성현회계법인이 '19.4.1.~'21.3.31. 기간 중 실시한 감사업무의 조서 취합 및 관리 내역을 확인한 결과, 감사보고서일로부터 60일이 경과한 후 조서가 취합되거나, 감리 종료일 현재까지도 취합이 완료되지 않는 등 조서취합에 대한 통제가 미흡한 사례가 발견되었으며,
 - 전산조서 수정이 필요한 경우, 품질관리담당자 등의 검토 및 동의 없이 감사참여자가 임의로 조서를 수정할 가능성이 있고,

- 서면조서에 대한 조서관리대장을 확인한 결과, 대출내역이 누락되거나 대출사유가 단순히 '조서열람'으로 기재된 사례가 발견되었으며,

전산조서 열람시에는 열람 신청사유, 신청일 및 출납일 등을 기재하거나 담당이사 및 품질관리실 승인절차 없이 조서열람이 이루어지고 있고,

- 부산 분사무소는 당기 및 전기이전 조서를 모두 분사무소 내 창고에 보관하고, 조서관리대장도 품질관리실이 아닌 분사무소에서 별도 관리하는 등 조서열람 및 입출고에 대한 통제절차가 미흡하였으며,

- 내규상 감사조서 폐기시 담당이사 및 품질관리실, 대표이사 사전승인을 받도록 규정하고 있는데도, 실제로는 폐기를 진행한 후, 품질관리실장 전결의 사후보고를 진행하는 등 내규와 다르게 운영하고 있음

- 따라서, 성현회계법인은 관련법령 및 내규 등에서 정한 기한내 감사조서가 취합될 수 있도록 관리절차를 개선하고,

- 감사조서 수정이 필요한 경우 적절한 통제권자에게 수정 권한을 부여하고, 품질관리실 사전승인 후 수정이 이루어지며, 수정과 관련된 절차 위반시 이를 성과평가에 반영하는 등 관련 통제절차를 마련할 필요가 있으며,

- 조서의 출고 현황을 명확하게 관리하되, 전산조서의 경우에도 열람 사유 및 열람신청자, 열람기한을 관리하는 등 관련 통제를 강화하고, 조서 무단폐기, 폐기대상 선정 오류 등 방지를 위해 적절한 사전 승인절차를 마련할 필요가 있음

< 관련규정 >

1. 「품질관리기준서1」 문단 45, 46, 47, A54

② 업무품질관리검토업무 관련 운영 미흡 (일부미흡)

- 성현회계법인이 '19.4.1.~'21.3.31. 기간 중 실시한 감사업무 및 사전심리 내역을 확인한 결과, 다음과 같은 사례가 발견되었음
 - 사전심리 대상 중 '직전사업연도 자산총계가 1,000억원 이상인 회사'의 심리등급을 'A등급'으로 분류하도록 규정하고 있음에도 실제로는 심리등급을 'B등급'으로 구분한 사례
 - 내규상 'A등급'에 속하는 회사의 심리담당자를 품질관리실장 또는 품질관리실 소속 심리이사로 정하고 있음에도 감사본부 소속 업무수행이사가 사전심리를 수행한 사례
 - 심리이사와 심리대상회사의 업무수행이사간 교차심리를 수행한 사례
 - 또한, 사전심리와 관련된 감사업무시간을 별도로 정하지 않고 있어, 감사절차에 대한 충분하고 일관된 업무품질관리를 하고 있는 것으로 보기 어려운 사례가 발견되었으며,
 - 사전심리자의 검토사항 및 이에 대한 업무팀의 보완내용, 의견 등을 정리한 문서(review note)를 감사조서에 포함하지 않고, 체크리스트만을 조서화하고 있음
- 따라서, 성현회계법인은 품질관리실 사전심리 대상 선정 및 품질관리검토자 선임시 관련 내부규정 등을 철저하게 준수할 필요가 있으며,
 - 충실하고 객관적인 업무품질관리 검토가 수행될 수 있도록 위험도 및 자산규모, 상장여부 등 특성을 고려하여 일정수준 이상의 사전심리 감사업무시간을 확보하는 등 충분한 사전심리가 수행될 수 있는 통제절차를 마련하고,

- 사전심리에서 논의된 구체적인 내용을 문서화하여 객관적인 업무품질 관리 실시에 대한 근거를 보존할 필요가 있음

< 관련규정 >

1. 「품질관리기준서1」 문단 35, 36, 40, 41, A43, A49

6) 모니터링

① 사후심리 결과 후속조치 등에 대한 절차 마련 미흡 (일부미흡)

- 성현회계법인은 개별감사보고서에 대한 사후심리시 각 항목별 미흡 사항을 평가하고, 최종 결과를 업무수행이사 성과평가 등에 반영하고 있으나,
 - 각 항목별 미흡사항의 보완조치 필요 여부 및 그 판단근거, 후속처리 결과 등을 문서화하지 않고 있음
- 따라서, 성현회계법인은 사후심리결과 발견된 미비점의 후속조치를 결정하고, 관련 내용을 문서화하는 정책과 절차를 마련할 필요가 있음

< 관련규정 >

1. 「품질관리기준서1」 문단 48, 52, 57, A74

(붙임1)

관계 법규

□ 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률

제9조(감사인의 자격 제한 등) 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.

제18조(감사보고서의 작성) ③ 감사인은 감사보고서에 회사가 작성한 재무제표와 대통령령으로 정하는 바에 따라 외부감사 참여 인원수, 감사 내용 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) 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.

□ 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령

제35조(품질관리기준 감리 후 개선권고사항 등의 공개) ① 증권선물위원회는 법 제29조제6항에 따라 같은 조 제5항의 개선권고사항을 해당 감사인에 개선권고를 한 날부터 3년 이내의 기간 동안 외부에 공개할 수 있다.

제44조(업무의 위탁) ② 증권선물위원회는 법 제38조제1항에 따라 다음 각 호의 업무를 금융감독원장에게 위탁한다.

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(이하생략)

제28조(감리집행기관의 감리결과 처리) 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 검찰총장예의 고발 등이 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) ② 감사인은 법 제29조제5항에 따른 개선권고(이하 이항에서 “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 제35조 제1항 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 영업상 비밀에 관한 사항

□ 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.

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

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 한18-1, A4-A5 참조)

문단21 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)

문단22 독립성에 관한 정책과 절차는 다음 사항을 요구하여야 한다.

- (a) 독립성 요구사항에 미치는 전반적인 영향을 회계법인이 평가할 수 있도록 업무수행이사는 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 추적하고 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 훼손위협에 대해 회계법인이 적합한 조치를 취할 수 있게 한다.(문단 A10 참조)

문단24 회계법인은 관련 윤리적 요구사항에 따라 독립성이 요구되는 모든 구성원으로부터 최소한 연1회 독립성에 대한 정책과 절차를 준수하고 있다는 서면확인서를 받아야 한다. (문단 A10-A11 참조)

문단26 회계법인은 다음 모두에 해당하는 경우에만 의뢰인 관계 및 특정 업무를 수용하고유지할 것이라는 합리적인 확신을 제공하도록 설계된 정책과절차를 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)

문단27 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

문단31 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)

문단35 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.

문단36 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)

문단40 회계법인은 업무품질관리검토자가 객관성을 유지할 수 있도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 한다. (문단 A49-A51 참조)

문단41 회계법인의 정책과 절차는 업무품질관리검토자의 객관적인 검토 수행능력이 훼손된 경우 해당 검토자의 교체를 규정하여야 한다.

문단45 회계법인은 해당 업무의 보고서가 확정된 후 업무팀이 적시에 최종업무파일의 취합을 완료하도록 하는 정책과 절차를 수립하여야 한다. (문단 A54-A55 참조)

문단47 회계법인은 회계법인의 필요나 법규의 요구사항을 충족할 수 있는 충분한 기간 동안 업무문서를 보존하는 정책과 절차를 수립하여야 한다. (문단 한47-1, A60-A63 참조)

문단48 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)

문단52 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.

문단57 회계법인은, 품질관리시스템의 각 구성요소의 운영에 대한 증거를 제공할 수 있도록 적절한 문서화를 요구하는 정책과 절차를 수립하여야 한다. (문단 A73-A75 참조)

문단A5 품질에 기반한 내부문화의 촉진에 있어 특히 중요한 것은 회계법인의 사업전략이, 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.

문단A21 의뢰인 관계를 유지할지 여부를 결정할 때는 현재 또는 이전의 업무 중에발생한 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 한A31-1 외부감사법에 따라 실시되는 감사업무의 경우, 해당 감사업무에 투입된시간을 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.

문단A43 업무 중 적절한 단계에서 적시에 업무품질관리검토를 수행하는 것은 유의적 사항이 보고서일 이전에, 업무품질관리검토가 만족할 수 있는 정도로, 신속히 해결될 수 있게 한다.

문단A49 회계법인은 업무품질관리검토자의 객관성을 유지할 수 있도록 설계된 정책과 절차를 수립할 것이 요구된다. 따라서 이러한 정책과 절차에서는 업무품질관리검토자에 대해 다음과 같이 정하게 된다.

- 가능한 한, 업무수행이사가 업무품질관리검토자를 선정하지 아니함.
- 검토대상 기간 중 해당 업무에 참여하지 아니함.
- 업무팀과 관련된 의사결정을 하지 아니함.
- 검토자의 객관성을 위협할 수 있는 다른 고려사항들이 적용되지 아니함.

문단A54 특정 유형의 업무에 있어서는 최종업무과일의 취합완료 기한이 법규에 규정될 수도 있다. 법규에 이러한 기한이 규정되어 있지 않은 경우, 문단 45에서는 회계법인이 적시에 최종업무과일의 취합을 완료할 필요성에 따라 그 기한을 설정하도록 요구하고 있다. 예를 들어 감사업무의 경우, 이러한 기한은 일반적으로 감사보고서일로부터 60일을 초과하지 않을 것이다.

문단A74 모니터링과 관련된 적절한 문서화에는 예를 들어 다음 사항이 포함된다.

- 검사를 위해 완료된 업무를 추출하는 절차 등 모니터링 절차
- 다음 사항에 대한 평가의 기록
- 전문직 기준과 관련 법규의 요구사항 준수
- 품질관리시스템이 적합하게 설계되고 효과적으로 실행되었는지 여부
- 품질관리정책과 절차가 적절하게 적용되어, 회계법인 또는 업무수행이사가 발행한 보고서가 해당 상황에 적합한지 여부
- 식별된 미비점의 내용, 그 영향에 대한 평가, 그리고 후속조치가 필요한지 여부 및 어떠한 조치가 필요한지를 결정하기 위한 판단근거

(붙임2)

개선권고사항 공개안

☐ 미설계 : 해당사항 없음

☐ 미운영 : 해당사항 없음

☐ 일부미흡

○ 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

- 품질부문에 대한 성과평가지 규정 미준수에 대한 반영이 미흡하거나 특정 감사업무에 책임을 귀속할 수 없는 위반사례의 경우에는 성과평가에 반영되지 않는 등 품질부문에 대한 성과평가 운영이 미흡함

○ 관련 윤리적 요구사항

- 주식 취득금지 대상회사 목록을 신속히 업데이트하고 있지 않아 적시성 있는 관리가 미흡하고, 감사대상회사 주식소유 금지, 이사의 연속감사 제한 등 관련 내규가 현행 법규에 부합하지 않으며, 감사업무 수임과 감사업무 수행 전 필요한 독립성 확인절차 등을 규정하지 않고, 독립성확인서 서명 여부를 확인할 수 있는 통합적 관리가 미흡함
- 특정 비감사용역 제공이 금지되는 감사대상회사의 지배·종속회사 정보를 적절히 유지·관리하지 않고 있으며, 임직원의 주식 취득·처분 거래내역에 대해 내규에서 정한 분기별 점검을 실시하지 않아 입력의 완전성이 확인되지 않거나 다수가 지연입력되는 등 적정하게 관리되지 않고, 다수가 독립성 유지 확인서를 지연제출 또는 미제출하였음에도 적절한 조치가 이루어지지 않음

○ 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

- 감사계약전 위험평가지 적용할 수 있는 세부 기준이 없으며, 감사계약 체결 후 최근 사업연도 감사의견 등 위험평가지 고려하지 못했던 중요 정보를 추가적으로 확인하는 절차가 없고, 계약전 위험평가 결과를 감사 전반의 계획수립으로 연결하는 구체적인 정책이 미비함

- 감사위험 판단시 고려할 사항을 확인하지 않은 사례, 각 위험평가 항목의 평가근거 또는 최종 위험평가 수준을 기재하지 않은 사례, 위험평가 승인 전에 감사계약을 체결한 사례가 있음

○ 인적 자원

- 감사업무시간 입력의 적시성 확보를 위한 통제장치가 없으며, 시간 입력 후 2주 이내에 승인하여 실제 업무수행 시점보다 승인 지연, 1개월 이상 승인 지연시 자동승인, 업무수행이사의 감사업무시간을 본인이 직접 승인하는 등 시간 입력에 대한 확인 통제가 미흡하며, 감사업무시간 입력·승인 관련 내규를 준수하도록 유인하는 정책이 미흡함
- 감사업무 참여 전 감사업무시간을 입력·승인하거나 입력기한을 초과하여 입력·승인한 사례가 있음

○ 업무의 수행

- 감사조서 취합기한을 초과하여 조서가 취합되는 등 조서취합 통제가 미흡한 사례가 있으며, 감사참여자가 임의로 전산조서를 수정할 가능성이 있고, 서면 조서 대출 내역이 누락되거나 사유기재가 미흡한 사례가 있으며, 전산조서 열람시 신청사유 확인 또는 승인절차 없이 조서열람이 이루어지고, 분사무소에 대한 조서열람 및 입출고에 대한 통제절차가 미흡하며, 감사조서 폐기시 내규와 다르게 대표이사 사전승인이 아닌 품질관리실장 전결의 사후보고로 운영함
- 내규상 사전심리 대상의 심리등급을 잘못 분류하거나 품질관리실의 사전심리 대상 회사에 대한 사전심리를 감사본부 이사가 실시 또는 동일 본부 소속 이사간 교차심리를 실시한 사례가 있으며, 업무품질관리검토 투입시간을 별도로 정하지 않고 있어 충분하고 일관된 업무품질관리를 실시한 것으로 보기 어려운 사례가 있고, 업무품질관리검토 내용에 대한 조서화가 미흡함

○ 모니터링

- 개별감사보고서에 대한 사후심리시 각 항목별 미흡사항의 보완조치 필요 여부 및 그 판단근거, 후속처리 결과 등을 문서화하지 않음

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	금융감독원
소관부서	공정시장과	감사인관리실
연 락 처	02-2100-2695	02-3145-7878