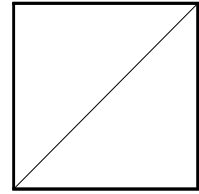


공개



의안번호	제 21 호
보 고 연 월 일	2023. 6. 28. (제 12 차)

보
고
사
항

(주)셀트리온헬스케어의 내부통제 개선권고 조치 관련
3차 이행실적 점검결과 보고

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 김 소 영
제출 연월일	2023. 6. 28.

1. 보고주문

(주)셀트리온헬스케어의 내부통제 개선권고 조치 관련 이행실적 제출에 대한 점검결과를 아래와 같이 보고한다.

2. 보고이유

□ '22.3.11. 증선위에서 (주)셀트리온헬스케어(이하 '회사')의 사업보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치안 의결시 요구한 사항*으로서,

* 회사는 회계정책과 내부회계관리제도에 대한 개선계획을 수립하여 3개월 이내에 금감원에 보고하며, 개선계획에 대한 이행실적을 1년간 분기별로 금감원에 보고함. 금감원은 회사의 개선계획과 이행실적을 점검하여 각각의 보고시점으로부터 2개월 이내에 증선위에 보고

○ 동사가 내부통제 개선계획*에 따른 3차 분기별 이행실적을 보고 ('23.5.14.)함에 따라 동 이행실적 점검결과를 보고하려는 것임

* 개선계획 및 1·2차 분기별 이행실적에 대한 점검결과는 '22년 제14차('22.8.17.) 및 제22차('22.12.14.), '23년 제6차('23.3.22.) 증선위에 기 보고

3. 주요내용

가. 회사의 이행실적 세부내역

(1) 내부통제환경 강화

□ (특수관계자 거래 투명성 강화) 현재 이사회에서만 심의하고 있는 특수관계자 거래를 감사위원회에서 심의하는 절차 신설('23.3월)

□ (감사위원회 감독 기능 강화) 감사위원의 독립성 및 전문성 확보를 위해 감사위원 후보에 대한 검증 절차 강화('23.3월)

* 엄격한 감사위원 검증 절차를 운영하고 있는 금융회사를 Best Practice로 선정하여 회사의 사외이사 후보추천위원회에 적용

- (전문성 강화) 연결 내부회계관리제도 구축 목적 등으로 진행하고 있는 주요 종속법인에 대한 실사 및 개선방안 마련 후 내부회계 인력의 전문성강화 및 운영안정화 등을 위한 교육계획* 수립 예정

* 4차 이행실적 보고시 반영 예정

내부통제환경 강화 관련 이행 계획 및 점검결과(요약)

이행계획 주요내용	이행 계획			점검 결과
	진단	개선	적용	
① 특수관계자 거래 투명성 강화 - 재고교환 등 특관자 내부거래에 대한 감사위원회 보고절차 신설	'22.8월	'22.12월	'23.1월	완료
② 내부통제조직의 독립성 및 전문성 강화 - 독립성 검토 후 조직구조 개편 또는 업무분장 방안 수립 - 감사위원회, 내부회계전담 부서 전문성 진단 및 인력 충원	'22.9월 '22.9월	'22.12월 '22.12월	'23.1월 '23.1월	완료
③ 감사위원회 감독 기능 강화 - 감사위원회 구성, 운영방안, 권한 및 책임, 전문성 등을 재 검토 후 근본적인 기능 강화 방안 모색 - 내부회계관리제도 자체 평가 기능 강화, 감사위원회의 평가보고서를 외부자문법인에 2차 검증 의뢰하는 절차 마련	'2.9월 '22.9월	'22.12월 -	'23.1월 -	완료
④ 내부회계관리제도 운영책임 강화 - 내부회계관리제도 운영 미비점 발견시 성과평과 반영 연계 - 통제운영자·통제책임자에 대한 교육 확대	'22.9월 '22.9월	'22.12월 '22.12월	'23.1월 '23.1월	완료

* 외부자문기관에 의뢰하여 검토를 진행한 결과, 기대효과 대비 시간과 비용이 과도하게 소요되는 것으로 나타나 내부회계관리제도 관련 전문성이 있는 감사위원을 추가 선임하여 검증하는 것으로 대체

(2) 회계정책 및 내부통제 개선

- (회계정책서 등 개정) 감리 지적사항을 반영하여 회계정책 및 내부통제 등을 개선하였고, 향후 지속적으로 보완할 계획
- (연결 내부회계관리제도 구축) 해외 종속법인 중 규모가 가장 큰 헝가리 자회사에 대하여 내부회계관리제도 구축 완료('22.12월)*
- * 이를 표준으로 하여 프랑스, 영국 등 나머지 종속법인 10개사에 대해서도 내부 회계관리제도 구축을 진행 중
- (내부감사 기능 강화) 부정징후 및 이에 대한 점검방법에 대한 체크리스트 도입 및 상시 모니터링을 통해 도출된 개선권고 사항을 감사위원회에 보고하는 절차 마련('23.1분기~)

회계정책 개선 관련 이행 계획 및 점검결과(요약)

이행계획 주요내용	이행 계획			점검 결과
	진단	개선	적용	
① 개선항목 도출 - 감리 중 논의된 회계처리 이슈 전면 검토 - 해외종속기업과의 각종 거래, 재무제표 분석 등을 통한 회계이슈사항 점검(수익, 재고 등) - 재고자산 평가 등 중요계정에 대해 구체적인 실무지침 보완 필요사항 검토 - 회계기준 제개정 사항 및 질의회신 사례, 감리조치사례 검토	'22.7월 '22.7월 '22.7월 '22.7월	- - - -	- - - -	완료
② 회계정책서 개선 - 식별된 개선사항 항목에 대하여 점검을 수행하고 정책서 반영 - 해외종속기업의 수익인식 회계정책에 대하여 집중 검토 및 개선방안 반영 - 회계정책서상 실무적용이 가능한 부속 실무지침 작성 - 개선 회계정책에 대한 적용 모니터링 및 실무진 교육 진행	- - - -	'22.12월 '22.12월 '22.12월 '22.12월	'23.1월 '23.1월 '23.1월 '23.1월	완료
③ 내부인력 전문성 강화 - 종속법인 전체의 회계전문성 강화를 위한 조직체계 및 구성 재검토 - 중요 회계처리에 대해 회계기준원·외부전문가 의견수렴 프로세스 마련 - 그룹사 전체 재무담당 인원내 대한 내부교육 진행	'22.8월 '22.8월 '22.8월	'22.12월 '22.12월 '22.12월	'23.1월 '23.1월 '23.1월	완료

내부통제 개선 관련 이행 계획 및 점검결과(요약)

이행계획 주요내용	이행 계획			점검 결과
	진단	개선	적용	
① 감리 지적사항 내부통제 개선 - 지적사항과 직접 연관된 내부통제 재검토, 내부통제 개선안 수립 - 생산공정 변경, 허가과정, 계약내용 등 기본적 사실관계가 투명하게 외부감사인에게 제공될 수 있도록 절차 개선 - 생산과 허가과정, 특수관계자 거래 주식공시부분은 관련 사항을 원점에서 재검토하여 투자자 친화적인 공시프로세스 수립 - 재고교환 관련 거래의 형태, 범위, 정산 등에 대한 기준 수립 및 회계처리 영향도 분석	'22.11월 '22.11월 '22.11월 '22.11월	'22.12월 '22.12월 '22.12월 '22.12월	'23.1월 '23.1월 '23.1월 '23.1월	완료
② 연결기준 내부회계관리제도 도입 - 회계처리 전반에 대한 명확한 기준을 도입하고, 검증절차를 강화할 수 있는 통제활동을 연결기준 내부회계관리제도에 설계하여 실질적 내부통제 개선 추진	-	'22.12월	'23.1월	완료
③ 부정위험 상시 모니터링 체계 구축 - 내부통제를 우회할 수 있는 부정위험에 대한 예방 및 적발기능 강화	-	'22.12월	'23.1월	완료

나. 이행내역 점검결과

- ☐ 회사가 보고한 회계정책 및 내부회계관리제도 개선계획에 대한 3차 분기별 이행내역을 관련 자료를 토대로 점검한 결과,
 - 현재까지 개선계획에 따라 충실히 이행하고 있음을 확인
 - 향후 증선위의 지적취지에 맞게 개선안이 마련되고 실제 실효성 있게 적용되는지 지속적으로 면밀히 점검할 예정

다. 향후 계획

- ☐ 향후 회사로부터 『개선계획에 대한 4차 이행실적*』을 제출받아 이행 여부를 점검하고 증선위에 보고할 계획임

* '23년 7월말까지 제출 예정

4. 참고사항

가. 관계법규 : <붙임>

관계법규

☐ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」

제16조 (감사인 등에 대한 조치 등) ② 증권선물위원회는 회사가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하면 해당 회사의 주주총회에 대하여 임원의 해임권고, 일정 기간 유가증권의 발행제한, 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있다.

☐ 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률

제29조(회사 및 감사인 등에 대한 조치 등) ① 증권선물위원회는 회사가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하면 해당 회사에 임원의 해임 또는 면직 권고, 6개월 이내의 직무정지, 일정 기간 증권의 발행제한, 회계처리기준 위반사항에 대한 시정요구 및 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있다.

☐ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」

제55조 (회사에 대한 조치) ① 증선위는 회사가 위법행위를 한 때에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

5. 시정요구, 각서(회계처리기준의 성실한 준수를 확약하는 내용이어야 한다)제출요구 등 기타의 필요한 조치

☐ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」

제26조(조치의 유형) ① 증권선물위원회는 회사가 법령등을 위반한 경우에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

7. 시정요구, 각서(회계처리기준을 성실하게 준수하겠다는 확약을 말한다. 이하 이 조에서 같다) 제출요구 등 그 밖에 필요한 조치

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	금융감독원
소관부서	공정시장과	회계감리1국
연 락 처	02-2100-2693	02-3145-7710