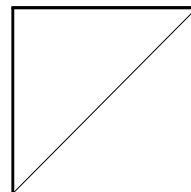


공 개



의안번호	제 115 호
의 결 연 월 일	2023. 6. 28. (제 12 차)

의
결
사
항

신한회계법인에 대한 감사인 감리결과 처리안

※ 본 안건은 수정의결되었는바 관련 의사록과 의결서를 함께 확인하시기 바랍니다.

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 김소영
제출 연월일	2023. 6. 28.

1. 의결주문

신한회계법인에 대한 감사인 감리결과 처리안을 별지와 같이 의결한다.

2. 제안이유

신한회계법인의 2020. 10. 1.부터 2022. 6. 30.까지 기간에 대한 감사인 감리결과 지적사항에 대하여 필요한 처분을 하려는 것임

3. 주요골자

가. 지적사항

1) 주권상장법인 감사인 등록요건 유지의무 위반

- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제9조의2, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제8조 등에 따르면, 주권상장법인 감사인으로 등록한 회계법인은 등록요건을 계속 유지하여야 함에도,
 - 신한회계법인은 일부 등록요건의 세부절차 마련이나 운영을 미흡하게 한 사실이 있음

<< 등록요건 유지의무 위반 내용 >>

등록요건*(6개)	지적사항
2.가. 통합관리체계 구축·운영	법인 전체수준에서 승진 관련 절차·운영 미흡
2.다. 독립성 점검·관리 체계 구축·운영	독립성 정보 수집·관리 및 점검 절차·운영 미흡
2.라. 감사업무 수행이사 선정 체계 구축·운영	업무배정 관련 절차·운영 미흡
2.마. 감사업무시간 관리 체계 구축·운영	감사업무시간 관리 절차·운영 미흡
2.바. 감사업무 관련 정보 관리 체계	감사조서관리 절차·운영 미흡
4.가. 이사 성과평가 및 보상체계	성과평가 및 보상체계 절차·운영 미흡

* 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 [별표1] ‘주권상장법인 감사인 등록요건’에 따른 구분이며, ‘주권상장법인 감사인 등록요건 유지의무 위반시 처리방안 (’22.10.4 증선위 보고)’에 따라 ‘상장법인 감사인 등록심사 점검표’의 점검내용을 위반여부 판단기준으로 하되, 등록요건 유지의무 위반 조치 근거법규 시행일(’22.5.3.) 이전 위반행위가 발생한 경우 조치대상에서 제외함

2) 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,

- 신한회계법인은 품질관리시스템 설계나 그 운영에 있어 품질관리 기준을 준수하지 아니한 사실이 있음

<< 품질관리기준 준수의무 소홀 내용 >>

품질관리시스템 구성요소	지적사항
가. 품질에 대한 리더십 책임	① 품질관리 권한 및 책임 관련 정책과 절차의 설계 미흡 ② 품질지향 내부문화를 위한 보상체계 관련 정책과 절차의 설계 미흡
나. 윤리적 요구사항	① 독립성 정보 수집·관리 절차의 설계·운영 미흡 ② 독립성 점검 관련 정책과 절차의 설계·운영 미흡
다. 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지	① 업무의 수용 및 유지 관련 정책과 절차의 설계·운영 미흡
라. 인적자원	① 업무배정 관련 절차 운영 미흡 ② 승진 정책과 절차의 설계 미흡 ③ 감사업무시간 관리 정책과 절차의 설계 및 운영 미흡
마. 업무의 수행	① 업무지시, 감독, 검토 관련 절차 운영 미흡 ② 업무품질관리검토 정책과 절차의 설계 및 운영 미흡 ③ 감사조서 관리 절차 운영 미흡
바. 모니터링	① 사후심리 관련 절차의 운영 미흡

나. 처리안

1) 주권상장법인 감사인 등록요건 유지의무 위반

등록요건	지적사항 ^{*1}	중요도 ^{*2}	조치안 ^{*5}
2.가. 통합관리체계 구축·운영	법인 전체수준에서 승진 관련 절차·운영 미흡	경미 ^{*3}	- 지정제외점수 120점 (보통 1개x60점, 경미 (5개-2개)x20점) - 시정 권고
2.다. 독립성 점검·관리 체계 구축·운영	독립성 정보 수집·관리 및 점검 절차·운영 미흡	경미 ^{*3}	
2.라. 감사업무 수행이사 선정 체계 구축·운영	업무배정 관련 절차·운영 미흡	경미 ^{*3}	
2.마. 감사업무시간 관리 체계 구축·운영	감사업무시간 관리 절차·운영 미흡	경미 ^{*3}	
2.바. 감사업무 관련 정보 관리 체계	감사조서관리 절차·운영 미흡	경미 ^{*3}	
4.가. 이사 성과평가 및 보상체계	성과평가 및 보상체계 절차·운영 미흡	보통 ^{*4}	

*1 시정 권고 및 지정제외점수 부과 근거법규 시행일('22.5.3.) 이후 발생한 위반사항에 대해 조치 부과

*2 가중 또는 감경사유의 적용은 없음

*3 등록요건과 관련된 대부분의 절차를 구축하여 운영하고 있으나 일부 절차 및 운영에 미흡사항이 발견된 것으로 등록요건의 목적 및 취지에 적합하지 않은 정도가 '경미'함

*4 품질관리요소를 70% 이상 반영한 성과평가기준을 마련한 점 감안시 위반사항을 '중대'로 볼 수 없으나, 성과평가를 반영하지 않은 성과급 지급 및 지급근거 문서화 미흡 등은 성과평가와 보상이 연계되도록 한 등록요건의 목적 및 취지에 부합하지 아니하여 '경미'로 볼 수 없어 '보통'으로 산정

*5 기본조치만으로 제재 효과를 충분히 달성할 수 있으며, 등록취소 사유에 해당하지 않으므로 기본조치만 부과하며, 증선위 보고('22.10.4.) 조치양정기준에 따라 위반 중요도 '보통' 60점, '경미' 20점(3건부터) 부과

2) 품질관리기준 준수의무 소홀

☐ 개선권고

- 지적사항에 대하여 1년 이내 개선하고 이행내용을 금융감독원장에게 보고

☐ 개선권고사항 공개

- 품질관리기준 준수 여부에 대한 개선권고사항 공개

※ 공개 대상 개선권고 사항은 감사인지정 점수 산정시 반영*하도록 관련 부서(회계관리국)에 통보(「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 [별표 3] 2.라.)

* 감사인지정 점수에서 공개 대상 개선권고(일부 미흡) 사항별로 각각 1% 차감

4. 감리위원회 심의결과(2023.5.25. 제7차 감리위원회 심의필)

- ※ 금융감독원장이 안전상정을 요청한 사항임

5. 참고사항

가. 관계법규 (붙임1)

나. 주권상장법인 감사인의 등록요건 유지의무 위반시 처리방안 보고
(’22.10.4. 제17차 증선위 보고) (붙임2)

다. 개선권고사항 공개안 (붙임3)

<별지>

신한회계법인에 대한 처리안

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

- 다 음 -

1. 처분대상자의 인적사항

☐ 신한회계법인

- 대표이사 : ☆☆☆, ○○○○
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점 소재지 : 000000 0000 000000 0, 00(0000)

2. 처분내용

☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제9조의2 제4항 및 제5항, 제29조 제3항, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령」 제16조 제2항 제1호, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제8조의2 제1항, 제14조 제9항의 규정에 의하여

- 신한회계법인에 대해 “시정권고*”

* 감사인 감리결과 시정권고사항에 대하여 6개월 이내에 이행을 완료하고 이행결과를 금융감독원장에게 보고

※ 지정제외점수 120점

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조 제3항, 제5항 및 제6항, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령」 제35조 제1항, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제3항, 제27조 및 제37조 제1항의 규정에 의하여

○ 신한회계법인에 대해 “개선권고” 하고,

* 감사인 감리결과 개선권고사항에 대하여 1년 이내 개선하여 이행내용을 금융감독원장에게 보고

- 품질관리기준 준수 여부에 대한 개선권고사항 공개

※ 공개 대상 개선권고 사항은 감사인지정 점수 산정시 반영*하도록 관련 부서(회계관리국)에 통보 (「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 [별표 3] 2.라.)

* 감사인지정 점수에서 공개 대상 개선권고(일부 미흡) 사항별로 각각 1% 차감

3. 처분이유

(1) 주권상장법인 감사인 등록요건 유지의무 위반

가. 통합관리체계 구축·운영

□ 법인 전체수준에서 승진 절차·운영 미흡

○ 주권상장법인 감사인으로 등록한 회계법인은 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제9조의2제4항에 따라 등록요건을 유지하여야 하며,

- 외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 [별표1] (주권상장법인 감사인 등록요건) 등록요건 2. 물적설비 및 업무방법 ‘가’에 따라 품질관리의 효과성·일관성을 확보할 수 있도록 회계법인 내 인사 등 경영 전반의 통합관리를 위한 체계*를 갖추어야 함

* ‘상장법인 감사인 등록 심사 점검표’에 따르면, 회계법인은 법인 전체 수준에서의 인사 및 보상체계관리가 이루어지도록 규정을 마련하여야 함

- 그러나 신한회계법인은 이사 승진 심사 시 업무품질 및 윤리적 원칙 등 품질관리 요소를 고려하지 아니한 사실이 있음

< 중요도 판단근거 >

- 법인 전체수준에서 인사 및 보상체계 관리가 이루어질 수 있도록 채용, 승진, 포상 및 징계 등 대부분의 절차를 구축하여 운영하고 있고,
 - 이사 승진시 품질관리 요소 등을 반영하는 구체적인 절차를 구축하고, 평가 근거에 대한 문서화 등 일부 절차 개선을 통하여 감사품질 중심의 보상체계가 제고될 수 있다는 점을 고려할 때, 등록요건의 목적 및 취지에 적합하지 않은 정도가 '경미'한 경우에 해당함

나. 독립성 점검 · 관리체계 구축 · 운영

□ 독립성 정보 수집 · 관리 및 점검 절차 · 운영 미흡

- 주권상장법인 감사인으로 등록한 회계법인은 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제9조의2제4항에 따라 등록요건을 유지하여야 하며,
 - 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 [별표1] (주권상장법인 감사인 등록요건) 등록요건 2. 물적설비와 업무방법 '다'에 따라 감사업무를 수임하거나 수행하는 과정에서 담당 공인회계사가 독립성을 유지하였는지를 신뢰성 있게 점검·관리할 수 있는 체계*를 갖추어야 함
 - * '상장법인 감사인 등록 심사 점검표'에 따르면, 회계법인은 독립성 유지 여부를 점검·관리하기 위한 규정을 마련하고, 소속 회계사의 독립성 유지여부를 점검하여야 함
- 그러나 신한회계법인의 감사업무의 독립성 정보의 수집, 관리 및 점검을 위한 절차의 운영과 관련하여 다음과 같은 미흡사항이 발견됨
 - 소속 공인회계사가 내규에서 규정한 주식거래 입력기한을 초과하여 거래 내역을 입력한 사례

- 감사대상회사의 지배,종속회사 및 특수관계자 정보의 ERP시스템상 부정확한 입력 또는 갱신 사례
- 감사대상회사에 대한 비감사업무 중 일부에 대해서는 담당이사 등의 임의적인 구분에 따라 독립성 점검이 누락될 소지

< 중요도 판단근거 >

- 법인 전체수준에서 독립성을 유지하기 위한 독립성 정보(재무적 이해관계, 감사·비감사업무 현황 및 업무참여자 현황, 계속감사연수 등) 수집·관리 및 동 절차를 통한 독립성 점검에 대한 대부분의 절차를 구축하여 운영하고 있고,
- 독립성 정보 수집·관리와 일부 점검 절차 운영의 개선을 통하여 독립성 관리의 신뢰성을 제고할 수 있다는 점을 감안할 때, 등록요건의 목적 및 취지에 적합하지 않은 정도가 '경미'한 경우에 해당함

다. 감사업무 수행이사 선정 절차 및 방법의 공정성, 투명성, 합리성

□ 업무배정 관련 절차·운영 미흡

- 주권상장법인 감사인으로 등록한 회계법인의 경우 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제9조의2제4항에 따라 등록요건을 유지하여야 하며,
- 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 [별표1] (주권상장법인 감사인 등록요건) 등록요건 2. 물적설비 및 업무방법 '라'에 따라 개별 감사업무에 대해 독립성과 전문성(감사업무를 수행하는데 필요한 교육·훈련 및 경험, 감사대상 회사의 업무 등에 대한 전문지식 등을 충분히 갖춘 것을 말한다)을 가진 자가 담당 이사로 선정될 수 있도록 그 절차 및 방법이 공정성, 투명성 및 합리성을 갖추어야 함*

* '상장법인 감사인 등록 심사 점검표'에 따르면, 회계법인은 독립성과 전문성을 가진 자가 담당이사로 선정될 수 있도록 감사업무배정기준을 마련하여 운영하여야 함

- 그러나 신한회계법인은 감사업무 배정 시 업무수행이사별 이사의 전문성, 가용시간 및 역량 등을 고려하는 절차 운영이 일부 미흡함

< 중요도 판단근거 >

- 담당이사 배정 시 품질관리실장이 한공회 교육 이수여부, 감사경력, 감리조치 및 사후심리 결과 등 전문성과 적격성을 고려하는 절차를 구축하고 운영하고 있고,
 - 이사 등의 전문성 관련 데이터 관리 등을 통한 담당이사 배정 절차를 개선하여 업무 배정의 공정성, 투명성, 합리성 등이 제고될 수 있다는 점을 감안할 때 등록요건의 목적 및 취지에 적합하지 않은 정도가 '경미'한 경우에 해당함

라. 감사업무시간 관리 체계 구축·운영

□ 감사업무시간 관리 절차·운영 미흡

- 주권상장법인 감사인으로 등록한 회계법인은 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제9조의2제4항에 따라 등록요건을 유지하여야 하며,
 - 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 [별표1] (주권상장법인 감사인 등록요건) 등록요건 2. 물적설비 및 업무방법 '마'에 따라 소속공인 회계사가 외부감사 업무를 수행하는데 투입한 시간의 신뢰성 및 타당성을 확보할 수 있는 체계*를 갖추어야 함
 - * '상장법인 감사인 등록 심사 점검표'에 따르면, 회계법인은 감사업무 투입시간의 신뢰성 및 타당성을 확보하기 위하여, 승인권자는 입력된 감사업무 투입시간을 적시에 승인하여야 하며, 품질관리실 등은 감사업무에 참여한 회계사의 감사업무 투입시간 입력 및 승인 결과를 주기적으로 점검하여야 함
- 그러나 신한회계법인의 감사업무시간 입력(승인요청 포함) 및 승인 등에 관한 절차와 관련하여 다음과 같은 미비점이 발견됨
 - 감사업무 참여자의 감사업무시간 사전·지연입력 및 승인권자의 지연 승인·미승인 사례가 발견되었고 위반 사항에 대한 법인 차원의 불이익 조치가 미비함
 - 감사보고서상 공시되는 감사시간이 승인권자의 승인 시간이 아닌 감사업무참여자의 입력시간을 기준으로 집계되고, 집계된 시간이 감사보고서와 상이한 경우에도 차이내역 확인 등 모니터링 미실시

< 중요도 판단근거 >

- 법인 전체수준에서 감사업무 투입시간의 신뢰성 및 타당성을 확보할 수 있도록 입력기한 및 승인가한을 설정하고, 이를 준수할 수 있도록 매월 감사시간 미입력 및 과다시간 입력을 점검하는 등 감사업무 투입시간의 신뢰성 및 타당성을 확보하기 위한 절차를 구축하여 운영하고 있으나,
 - 감사업무 투입시간을 집계하고 공시하는 절차에서 일부 미흡사항이 발생하고 입력 및 승인가한 위반이 일부 발견된 것임을 고려할 때, 적시성 있는 집계 절차 및 입력과 변경에 대한 절차의 개선을 통하여 감사업무시간의 신뢰성 등을 확보할 수 있다는 점을 감안하여 등록요건의 목적 및 취지에 적합하지 않은 정도가 '경미'한 경우에 해당함

마. 감사업무 관련 정보(감사조서 등)의 관리체계 구축·운영

□ 감사조서 관리 절차·운영 미흡

- 주권상장법인 감사인으로 등록한 회계법인은 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제9조의2제4항에 따라 등록요건을 유지하여야 하며,
 - 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 [별표1] (주권상장법인 감사인 등록요건) 등록요건 2. 물적설비 및 업무방법 '바'에 따라 감사조서 등 감사업무 관련 정보의 생산부터 보존까지의 모든 과정에 걸쳐 진본성(眞本性), 무결성(無缺性), 신뢰성 및 이용가능성이 보장될 수 있도록 관리하는 체계*를 갖추어야 함
- * '상장법인 감사인 등록 심사 점검표'에 따르면, 회계법인은 감사조서 등의 관리를 위하여 감사종료 후 감사조서 취합기한 등이 포함된 규정을 마련하여 운영해야 하며, 감사조서 열람·출납시 통제절차 및 감사조서 수정시 승인절차를 갖추어 운영하여야 함
- 그러나 신한회계법인의 감사조서 관리체계와 관련하여 다음과 같은 미흡사항이 발견됨

- 감사조서가 감사보고서일로부터 60일 경과 하여 취합된 사례가 발견되었고, 서면조서의 생성 여부 및 취합일 등에 대한 관리가 일부 미흡
- 조서의 보관·폐기·입출고 등을 조서관리시스템을 이용하여 관리하여야 하나 엑셀 파일 또는 외부 보관 업체의 목록을 이용하여 관리한 사례
- 내규상 연 1회 감사조서 관리 실태를 점검하도록 하고 있으나, 별도의 점검을 수행하지 않아 적절한 보관 여부 확인이 미흡함

< 중요도 판단근거 >

- 전자조서(Audit lobby)를 사용하여 감사조서의 진본성, 무결성, 신뢰성 및 이용 가능성이 보장될 수 있도록 대부분의 절차를 구축하여 운영하고 있으나,
 - 서면조서 생성여부 및 취합일 관리, 조서관리시스템, 법인 차원의 조서 실사 수행 관련 통제 절차가 일부 미흡한 것을 고려할 때, 관련 통제 절차의 개선으로 감사조서의 진본성, 무결성, 신뢰성 등을 제고할 수 있는 점을 감안할 때, 등록요건의 목적 및 취지에 적합하지 않은 정도가 '경미'한 경우에 해당함

바. 이사 성과평가 및 보상체계 구축·운영

□ 성과평가 및 보상체계 절차·운영 미흡

- 주권상장법인 감사인으로 등록한 회계법인은 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제9조의2제4항에 따라 등록요건을 유지하여야 하며,
 - 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 [별표1] (주권상장법인 감사인 등록요건) 등록요건 4. 보상체계 '가'에 따르면, 감사업무 수행이사에 대한 성과평가지 감사업무의 품질을 평가하는 지표를 70% 이상 반영*해야 함
- * '상장법인 감사인 등록 심사 점검표'에 따르면, 회계법인은 감사업무 수행이사의 성과평가 결과를 보상 및 징계에 반영하는 방법을 규정하여야 하며, 감사업무 품질평가지표가 차지하는 비중이 70%이상이어야 함

- 그러나 신한회계법인은 품질평가지표를 반영한 성과평가 결과에 따라 지급되는 성과급 이외 별도의 성과급을 각 팀에서 결정하여 지급하면서 이에 대한 구체적인 근거를 문서화하지 않아 품질 우선의 보상 여부를 확인할 수 없음

< 중요도 판단근거 >

- 점검 결과 감사업무 수행이사의 성과평가에 필요한 품질관리지표를 모두 반영하여 70%의 가중치를 부여하고 있으며, 동 절차에 따른 성과평가도 수행하고 있는 점 등을 감안할 때 “등록요건에서 요구하는 사항이나 체계의 구축 및 운영이 현저히 미흡한 경우(“중대”)”에 해당한다고 보기는 어려움
- 또한, 성과평가를 반영하지 않은 성과급 지급에 대한 문서화 미흡 등은 성과평가와 보상이 연계되도록 한 등록요건의 목적 및 취지에 부합하지 아니하여 ‘경미’한 위법행위로 판단할 수 있는 요건을 충족하지 않아 ‘보통’으로 분류함

(2) 품질관리기준 준수의무 소홀

가. 회계법인내 품질에 대한 리더십 책임

① 품질관리 권한 및 책임 관련 정책과 절차의 설계 및 운영 미흡 (일부 미흡)

- 신한회계법인은 내규와 달리 본부장 및 지점장(분사무소장)이 별도의 승인 절차 없이 결정되고, 지점장(분사무소장)의 권한 및 책임 등에 대한 규정이 미흡함
- 따라서 신한회계법인은 실제 운영 현황에 부합하도록 내부 조직구조 관련 내규를 정비하고 사업본부장의 선임, 권한 및 책임 등에 대한 명확한 규정을 마련할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 18, A5

② 품질지향 내부문화를 위한 보상체계 관련 정책과 절차의 설계 미흡 (일부 미흡)

- 신한회계법인은 품질평가지표를 반영한 성과평가 결과에 따라 지급되는 성과급 이외 별도의 성과급을 각 팀에서 결정하여 지급하면서 이에 대한 구체적 근거를 문서화하지 않아 품질 우선의 보상 여부를 확인할 수 없음
- 따라서 신한회계법인은 업무 수행에 있어 품질을 최우선으로 한다는 것을 보여줄 수 있도록 법인 차원의 보상 기준을 명확히 하고, 성과급 지급 근거에 대해 충실히 문서화할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 18, A5

나. 관련 윤리적 요구사항

① 독립성 정보 수집·관리 절차 운영 미흡 (일부 미흡)

- 신한회계법인은 감사참여자로 하여금 감사업무 착수 및 종결 시점에 징구하는 독립성준수확인서에서 일부 감사업무 참여자의 서명 누락 등 사례가 발견되었고,
 - 또한, 소속 공인회계사가 내규에서 규정한 주식거래 입력기한을 초과하여 거래내역을 입력하고 있으며,
 - 소속회계사 혹은 배우자의 고용관계 현황, 감사대상회사의 지배, 종속회사 및 특수관계자 정보의 ERP시스템상 불완전 입력 또는 갱신 미흡 사례 발견 등 독립성 점검시 필요한 정보의 수집이 미흡함
- 따라서 신한회계법인은 감사업무참여자에 대한 독립성준수확인서 관련 교육 및 점검과 신규 감사계약 관련 구성원의 독립성 준수 여부 확인을 강화하는 한편,
 - 재무적 이해관계 및 고용관계 신고 관련 절차 준수 여부에 대한 점검, 미준수자에 대한 불이익 부과 등을 통해 구성원들이 독립성 관련 정보를 적시에 완전히 등록하도록 하는 등 독립성 점검을 위한 정보 수집 및 관리 절차를 개선할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 20, 21

② 독립성 점검 관련 정책과 절차의 설계 및 운영 미흡 (일부 미흡)

- 신한회계법인은 감사대상회사에 대한 비감사업무 중 일부에 대해서는 담당이사 등의 임의적 구분(세무, 기업진단 등)에 따라 독립성 점검이 누락될 소지가 있고,

- '21.12월 ERP 도입 이후 신규 감사계약 체결 전 이메일 등을 통해 감사팀원 외 구성원의 독립성 충족 여부를 확인하는 절차를 운영하지 않아 독립성 충족 여부가 완전하게 확인되지 않으며
- 주식거래에 대한 샘플 점검 시 예탁결제원 자료상 확인되는 증권 계좌에 대해서만 거래내역 등을 점검하여 주식거래의 완전성에 대한 확인이 미흡함
- 따라서 신한회계법인은 감사대상회사에 대한 비감사업무 수임 시 독립성 준수 및 이해상충 여부를 충실히 확인할 수 있도록 관련 정책과 절차를 개선하고,
- 감사업무 수임 시 법인 차원에서 독립성 준수 및 이해상충 여부를 완전하게 확인한 후 감사계약을 체결하도록 하며,
- 주식거래 점검 시 실제 주식거래 및 보유내역이 완전히 확인될 수 있도록 관련 정책과 절차를 개선할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 20 및 23

다. 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

① 업무의 수용 및 유지 관련 정책과 절차의 설계 및 운영 미흡 (일부 미흡)

- 신한회계법인은 감사계약의 최종 위험수준이 높게 평가된 회사에 대하여 감사계획과 연계하는 절차 미흡하고,
- 계약 전 위험 평가 이후 전기 감사의견 변형 등 재평가가 필요한 상황을 확인하여 평가결과에 반영하기 위한 구체적인 절차 미흡하며,
- 감사대상 회사에 대한 수임 여부를 평가하면서 감사계약 체결 이후 위험 평가를 수행하거나, 회사에 대한 정보를 사실과 다르게 입력하는 등 계약전 위험평가가 일부 미흡한 사례가 발견됨

- 따라서 신한회계법인은 파악된 위험 또는 이슈에 대해 감사수행 단계 전반에서 관리하기 위한 구체적인 절차를 마련하고,
- 계약 전 위험 평가 이후 전기 감사의견 변형 등 재평가가 필요한 상황을 확인하여 평가결과에 반영하기 위한 구체적인 절차를 마련하며,
- 계약전 위험평가표 작성방법 등에 대한 교육 및 점검 강화, 평가표 부실작성에 대한 불이익 부과 등을 통해 보다 충실한 업무 수용·유지 평가절차가 이루어지도록 할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 26, 27

라. 인적자원

① 업무배정 관련 절차 운영 미흡 (일부 미흡)

- 신한회계법인은 감사업무 배정 시 업무수행이사별 이사의 전문성, 가용시간 및 역량 등을 고려하는 절차 운영이 일부 미흡함
- 따라서 신한회계법인은 구성원의 적격성과 가용시간 등을 적절하게 고려하여 업무를 배정하고 해당 내역을 문서화하는 등 감사업무 배정 관련 정책과 절차를 개선할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 30, 31

② 승진 정책과 절차의 설계 미흡 (일부 미흡)

- 신한회계법인은 이사 승진시 업무품질과 윤리적 원칙 등 품질관련 요소를 반영하는 절차의 운영이 일부 미흡함

- 따라서 신한회계법인은 이사 승진 요건에 업무 품질과 윤리적 원칙의 준수 여부 등 품질관리 요소를 반영하는 방법을 명확히 규정하는 등 법인 차원의 적절한 심사 및 승인 절차를 마련할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 29, A28

③ 감사업무시간 관리 정책과 절차의 설계 및 운영 미흡 (일부 미흡)

- 신한회계법인은 입력·승인 관련·수정 등에 대한 통제 및 검토 절차가 미흡하여 업무시간의 사전·지연입력 및 지연승인·미승인 사례 등이 발견되었고 위반 사항에 대한 법인 차원의 불이익 조치 미비하며,
 - 감사보고서상 공시되는 감사시간이 승인권자의 승인 시간이 아닌 감사업무참여자의 입력시간을 기준으로 집계되고, 집계된 시간이 감사보고서와 상이한 경우에도 차이내역 확인 등 모니터링 미 실시
- 따라서 신한회계법인은 업무투입시간이 적시에 정확히 입력되어 승인 되도록 합리적인 통제장치와 위반에 대한 조치기준을 마련하고
 - 감사보고서에 공시되는 감사 투입시간이 승인된 시간을 기준으로 집계되며 시스템으로 집계된 시간과 일치할 수 있도록 점검 절차를 마련하는 등 관련 정책과 절차를 개선할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 31, 한A31-1

마. 업무의 수행

① 업무지시, 감독, 검토 관련 절차 운영 미흡 (일부 미흡)

- 신한회계법인은 감사대상 회사의 산업 특성 및 위험평가 결과 등을 감사 계획 및 감사절차에 반영하기 위한 관련 조서, 전산시스템의 이해 관련 조서 등 작성 미흡 사항에 대한 충분한 감독 및 검토가 미흡함

- 따라서 신한회계법인은 감사대상 회사의 사업환경, 감사위험, 전산시스템 등을 감사계획 설계 및 감사절차 수행 시 충분히 고려할 수 있도록 관리를 강화하는 등 관련 정책과 절차를 개선할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 32

② 업무품질관리검토 정책과 절차의 설계 및 운영 미흡 (일부 미흡)

- 신한회계법인은 업무품질관리검토를 수행할 수 있는 기간이 짧고, 내규상 요청기한의 경과 후 검토 요청 사례가 발견되는 등 업무품질관리검토를 수행하기 위한 충분한 시간이 확보되지 못할 위험이 있음
- 따라서 신한회계법인은 업무품질관리검토를 위한 시간이 충분히 확보될 수 있도록 정책과 절차를 개선하고, 자료제출 기한 관리를 강화할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 35, 36

③ 감사조서 관리 절차 운영 미흡 (일부 미흡)

- 신한회계법인은 감사조서가 60일 경과 후 취합 사례가 발견되거나, 서면조서의 생성 여부 및 취합일 관리가 미비한 등 감사조서의 취합 관련 절차가 일부 미흡하고,
 - 조서의 보관·폐기·입출고 등을 조서관리시스템을 이용하여 관리하여야 하나 엑셀 파일 또는 외부 보관 업체의 목록을 이용하여 관리한 사례가 있으며,
 - 내규상 연 1회 감사조서 관리 실태를 점검하도록 하고 있으나, 별도의 점검을 수행하지 않아 적절한 보관 여부 확인이 미흡함

- 따라서 신한회계법인은 감사조서가 적시에 완전하게 취합되고 체계적으로 보관 및 관리될 수 있도록 관련 정책과 절차를 개선할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 45, 46

바. 모니터링

① 사후심리 관련 절차 운영 미흡 (일부 미흡)

- 신한회계법인은 사후심리 수행내역 등을 문서화하지 않아 사후심리 시 필수적이거나 중요한 내용에 대한 검토 여부 확인이 어렵고,
 - 사후심리 결과 발견된 미비점의 영향 및 적합한 개선조치에 대한 판단 근거 및 향후 시정조치 계획 등 문서화가 미비하여 미비점 관련 사후조치의 적절성을 판단이 어려우며,
 - 발견된 미비점에 대한 사후조치 이행여부를 점검하는 절차를 미운영하거나 중요한 지적사항에 대한 법인 차원의 교육이 이루어지지 않는 등 사후심리 시 후속조치 관련 절차의 운영이 미흡함
- 따라서 신한회계법인은 사후심리 수행 내역, 발견된 미비점의 영향 평가 및 시정조치 계획 등을 구체적으로 문서화하고 시정조치 계획에 따라 이행 여부 등을 점검 및 중요한 지적사항에 대한 법인 차원의 교육 등 사후심리 결과에 대한 적절한 후속조치가 이루어질 수 있도록 사후심리 관련 운영을 개선할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단 48 내지 53

(붙임1)

관계 법규

□ 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률

제9조의2(주권상장법인 감사인의 등록 및 취소) ①~③ (생략)

- ④ 제1항 및 제2항에 따라 주권상장법인 감사인으로 등록한 자는 등록 이후 제1항 각 호의 등록요건을 계속 유지하여야 한다.
- ⑤ 금융위원회는 제1항에 따라 등록한 감사인이 같은 항의 요건을 갖추지 못하게 되거나 증권선물위원회로부터 대통령령으로 정하는 업무정지 수준 이상의 조치를 받은 경우 해당 감사인의 주권상장법인 감사인 등록을 취소할 수 있다.

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

제17조(품질관리기준) ① 감사인은 감사업무의 품질이 보장될 수 있도록 감사인의 업무설계 및 운영에 관한 기준(이하 “품질관리기준”이라 한다)을 준수하여야 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 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
4. 그 밖에 대통령령으로 정하는 업무

제29조(회사 및 감사인 등에 대한 조치 등) ①~③ (생략)

- ④ 증권선물위원회는 감사인에 소속된 공인회계사(「공인회계사법」 제26조제4항에 따른 대표이사를 포함한다)가 별표 2 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.
- 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.

[별표 2] 감사인에 소속된 공인회계사에 대한 조치 사유(제29조제4항 관련) 1~13 생략

14. 그 밖에 이 법 또는 이 법에 따른 명령을 위반한 경우

□ 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령

제11조(주권상장법인 감사인의 등록 및 취소) ①~③ (생략)

- ④ 법 제9조의2제5항에서 “증권선물위원회로부터 대통령령으로 정하는 업무정지 수준 이상의 조치를 받은 경우”란 법 제29조제3항제1호 또는 제2호에 따른 조치를 받은 경우를 말한다.

제16조(감사인 지정의 기준) ① (생략)

- ② 제1항에도 불구하고 증권선물위원회는 회계법인이 다음 각 호에 해당하는 경우에는 감사인으로 지정하지 않을 수 있다.
1. 법 제9조의2제1항에 따라 주권상장법인의 감사인으로 등록한 후 같은 조 제4항을 위반하여 등록요건을 계속 유지하지 않은 경우

제29조(증권선물위원회의 감리업무 등) 법 제26조제1항제4호에서 “대통령령으로 정하는 업무”란 다음 각 호의 업무를 말한다.

1. 회사가 내부회계관리제도를 법 제8조에 따라 운영했는지에 대한 감리(법 제26조 제1항제2호의 감리 업무를 수행하는 데 필요한 경우로 한정한다) 업무
2. 주권상장법인의 감사인으로 등록한 자가 법 제9조의2제4항에 따라 같은 조 제1항 각 호의 등록요건을 유지하는지에 대한 감리 업무

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.

- 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·제3호 및 이 영 제29조제2호에 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

제8조(주권상장법인 감사인의 등록요건 등) ① 법 제9조의2제1항제2호 및 제3호에 따른 요건(이하 이 조에서 “등록요건”이라 한다)은 별표 1과 같다.

제8조의2(주권상장법인 감사인의 등록취소 등) ① 증권선물위원회는 주권상장법인 감사인이 법 제9조의2제4항에 따른 등록요건 유지의무를 위반한 경우 같은 조 제5항에 따라 다음 각 호 중 어느 하나의 조치를 할 수 있다.

1. 금융위원회에 주권상장법인 감사인 등록취소 건의
 2. 상당한 기간을 정하여 그 기간 이내에 등록요건을 갖추도록 시정할 것을 권고(이하 이 조에서 “시정권고”라 한다)하는 등 그 밖에 필요한 조치
- ② 제1항제2호에 따라 증권선물위원회로부터 시정권고를 받은 주권상장법인 감사인은 해당 시정권고를 받은 날로부터 1개월 이내에 시정권고 내용이 반영된 개선계획(이하 “이행계획”이라 한다)을 금융감독원장에게 제출한다.
- ③ 금융감독원장은 주권상장법인 감사인이 제2항의 이행계획을 기한 내에 제출하지 않거나 제출한 이행계획이 타당하지 않다고 판단되는 경우 2주 이내에 제출을 요구하거나 이행계획의 보완을 요구할 수 있다.
- ④ 주권상장법인 감사인은 제1항제2호의 시정권고를 받은 날로부터 6개월 이내에 이행계획의 이행을 완료하고 그 이행결과를 이행완료일로부터 1개월 이내에 금융감독원장에게 보고한다.
- ⑤ 증권선물위원회는 금융감독원장으로 하여금 제2항에 따른 이행계획 및 제4항에 따른 보고사항을 점검하게 할 수 있다.

제14조(감사인 지정의 기준) ①~⑧ (생략)

⑨ 금융감독원장은 회계법인이 영 제16조제2항 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 다음 각 호의 구분에 따른 기준에 따라 해당 회계법인을 감사인으로 지정하지 않을 수 있다.

1. 영 제16조제2항제1호: 지정제외점수 부과

⑩ 감사인지정 점수 산정방식과 감사인 지정 방법은 다음 각 호와 같다.

1. 감사인지정 점수 산정방식 : 별표 3

2. 감사인 지정 방법 : 별표 4 및 별표 4의2

제23조(감리등의 착수) ⑦ 감리집행기관은 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 감사인에 대하여 법 제26조제1항제1호, 제3호 또는 영 제29조제2호에 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(실명으로 제보하는 건에 한정한다)가 접수되거나 중앙행정기관이 감사인 감리를 의뢰한 경우에 그 내용 및 관련 증빙자료를 각각 검토한 결과 법령 등의 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 감리집행 기관에 알리는 경우

6. 감리집행기관이 법 제25조제5항에 따른 수시보고서 접수, 법 제26조제1항제3호에 따른 품질관리수준에 대한 평가 등의 감독업무를 수행하는 과정에서 감사인 감리가 필요하다고 판단한 경우

⑧ 감리집행기관은 법 제26조제1항제3호에 따른 품질관리수준에 대한 평가 업무

수행을 위하여 주권상장법인 감사인으로 하여금 매 사업연도 종료일로부터 4개월 이내에 품질관리수준 평가에 필요한 자료를 제출하도록 할 수 있다.

- ⑨ 법 제26조제1항제3호에 따라 제8항에 해당하는 감사인에 대한 품질관리수준 평가 기준은 감리집행기관이 정한다.
- ⑩ 감리집행기관은 제9항의 품질관리수준 평가기준을 제·개정하는 경우에는 지체 없이 증권선물위원회에 보고하여야 한다.
- ⑪ 증권선물위원회는 제9항에 따른 품질관리수준 평가기준의 내용을 수정할 것을 요구할 수 있다. 이 경우 감리집행기관은 이에 따라야 한다.
- ⑫ 법 제26조제1항제3호에 따른 품질관리수준에 대한 평가 업무수행을 위해 필요한 평가 방법, 평가 수행시기 등 구체적인 사항은 감리집행기관이 정한다.

제28조(감리집행기관의 감리결과 처리) ①~② (생략)

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

2. 감리등을 수행한 결과

- 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.

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
- 3. 경미한 개선권고

- 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) ①~③ (생략)

- ④ 감리집행기관은 법 제26조제1항제3호에 따른 품질관리수준에 대한 평가 결과를 평가 기준 연도의 다음해 1월말까지 증권선물위원회 위원장에게 보고하여야 한다.

□ 외감규정 [별표 1] 주권상장법인 감사인 등록요건(제8조제1항 관련)

1. 인력

가. 상시적으로 근무하는 법 제9조제4항에 따른 공인회계사(이하 "공인회계사"라 한다)를 40명 이상으로 유지하여야 한다. 다만, 지방회계법인(주사무소의 소재지가 수도권정비계획법 제2조제1호에 따른 수도권이 아닌 회계법인을 말한다. 이하 같다)은 공인회계사를 20명 이상으로 유지할 수 있다.

나. 대표이사(감사보고서에 서명을 하는 대표이사에 한정한다. 이하 같다) 및 품질관리업무 담당이사(감사인의 대표자가 법 제17조제3항에 따라 감사업무 설계 및 운영에 대한 책임을 지도록 지정한 담당이사 1명을 말한다. 이하 같다)의 경력기간(법 제9조제4항에 따른 실무수습 등을 이수한 이후에 「공인회계사법 시행령」 제12조제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 기관에서 회계처리 또는 외부감사 업무를 수행한 기간을 말한다. 이하 이 별표에서 같다)이 다음의 구분에 따른 기간일 것

- 1) 대표이사: 10년 이상
- 2) 품질관리업무 담당이사: 7년 이상

다. 품질관리업무를 담당하는 사람(품질관리업무 담당이사는 제외하며, 이하 "품질관리업무 담당자"라 한다)은 경력기간이 5년 이상인 사람으로 한다.

라. 품질관리업무 담당이사와 품질관리업무 담당자는 다음의 업무만을 수행한다.

- 1) 품질관리 제도의 설계 및 관리
- 2) 감사보고서 발행 전·후 심리(감사업무 수행과정에서의 중요한 판단사항 및 감사보고서 작성 내용을 감사조서, 증빙자료 등에 따라 객관적으로 평가하여 감사의견에 흠결이 없도록 하는 품질관리 활동을 말한다)
- 3) 법령등·회계처리기준·회계감사기준·품질관리기준 등 외부감사 시 준수해야할 사항에 관한 자문
- 4) 외부감사 업무 수임 건의 감사위험(감사인이 중요하게 왜곡표시되어 있는 재무제표에 대하여 부적절한 감사의견을 표명할 위험을 말한다. 이하 같다) 유무 확인 등 타당성 검토
- 5) 품질관리 관련 교육훈련 기획 및 운영
- 6) 법 제26제1항제3호에 따른 감리 결과에 대한 개선권고사항 이행상태 점검
- 7) 감사조서 관리
- 8) 그 밖에 주권상장법인 감사인 등록요건 유지 등 품질관리에 관한 업무

마. 품질관리업무 담당자의 수는 다음 표와 같다. 이 경우 공인회계사가 20명 이상 40명 미만인 지방회계법인은 품질관리업무 담당자를 1명 이상 두어야 한다.

공인회계사 수	40명 ~ 70명	71명 ~ 100명	101명 ~ 300명	301명 ~
품질관리업무 담당자의 수	1명 이상	2명 이상	2명에 100명을 초과한 인원의 2%를 합한 수 이상(소수점 이하는 버린다)	6명에 300명을 초과한 인원의 1%를 합한 수 이상(소수점 이하는 버린다)

2. 물적설비 및 업무방법

- 가. 품질관리의 효과성·일관성을 확보할 수 있도록 회계법인 내 인사(人事), 수입·지출의 자금관리, 회계처리, 내부통제, 감사업무 수입(受任) 및 품질관리 등 경영 전반의 통합관리를 위한 체계(이하 이 호에서 조직, 내부규정, 전산시스템 등을 말한다)를 갖출 것
- 나. 지배구조의 건전성 및 의사결정의 투명성을 확보하기 위하여 대표이사 및 경영에 사실상 영향력을 행사하는 자 등을 효과적으로 견제할 수 있는 체계를 갖출 것
- 다. 감사업무를 수입하거나 수행하는 과정에서 담당 공인회계사가 독립성(감사의견에 편견을 발생시키는 등 부당한 영향을 미칠 우려가 있는 이해관계를 회피하는 것을 말한다. 이하 같다)을 유지하였는지를 신뢰성있게 점검·관리할 수 있는 체계를 갖출 것
- 라. 개별 감사업무에 대해 독립성과 전문성(감사업무를 수행하는데 필요한 교육·훈련 및 경험, 감사대상 회사의 업무 등에 대한 전문지식 등을 충분히 갖춘 것을 말한다)을 가진 자가 담당 이사로 선정될 수 있도록 그 절차 및 방법이 공정성, 투명성 및 합리성을 가질 것
- 마. 소속 공인회계사(법 제9조제4항에 따른 실무수습 등을 이수하지 않은 사람도 포함 한다)가 외부감사 업무를 수행하는데 투입한 시간의 신뢰성 및 타당성을 확보할 수 있는 체계를 갖출 것
- 바. 감사조서 등 감사업무 관련 정보의 생산부터 보존까지의 모든 과정에 걸쳐 진본성(眞本性), 무결성(無缺性), 신뢰성 및 이용가능성이 보장될 수 있도록 관리하는 체계를 갖출 것

3. 심리체계

- 가. 품질관리업무 담당이사, 품질관리업무 담당자 또는 경력기간이 5년 이상인 공인회계사로서 일정한 기준 및 절차에 따라 독립성과 전문성을 갖추었다고 인정된 사람이 심리를 수행할 것
- 나. 심리의 대상·범위·방법·절차, 심리를 담당하는 사람의 자격요건, 권한 및 책임 등을

구체적으로 명확하게 정할 것

다. 다음 중 어느 하나에 해당하는 회사의 감사보고서는 대표이사가 서명을 하기 전에 심리를 거칠 것

- 1) 주권상장법인
- 2) 대형비상장주식회사
- 3) 금융회사
- 4) 감사인 지정을 받은 회사
- 5) 분사무소 소속 공인회계사가 감사업무를 수행한 회사
- 6) 그 밖에 이해관계자 보호 필요성이 크거나 감사위험이 높은 회사

라. 직전 사업연도에 감사업무를 수행한 이사 중 100분의 30 이상에 대하여 그 이사가 담당하여 작성한 직전 사업연도 감사보고서를 심리할 것

마. 감사의견에 영향을 미칠 수 있는 중요한 지적사항에 대한 검토내용은 문서로 작성하여 보관할 것

4. 보상체계

가. 감사업무를 수행하는 이사의 성과평가에서 감사업무를 품질을 평가하는 지표(다음의 사항을 포함한다)가 차지하는 비중을 100분의 70 이상으로 할 것

- 1) 금융위원회, 증권선물위원회 및 한국공인회계사회의 조치유무 또는 수사기관의 공소 제기 여부
- 2) 내부규정 준수여부 및 심리결과
- 3) 외부감사 업무를 수행하는데 투입한 시간 및 독립성 유지상태에 대한 점검결과
- 4) 교육시간
- 5) 해당 사업연도에 함께 감사업무를 수행한 자들을 대상으로 한 설문조사 결과

나. 품질관리업무 담당자의 평균 연봉(기본급여, 성과에 따른 급여, 그 밖에 부가급여 등 급여의 성격을 불문하고 매년 지급되는 일체의 금전적 보상을 말한다. 이하 이 목에서 같다)은 그 직무의 곤란성 및 책임의 정도를 충분히 반영하여 다음의 구분에 따른 연봉보다 높은 수준으로 차별화하여 지급할 것

- 1) 품질관리업무 담당자가 이사인 경우: 소속 이사의 평균 연봉
- 2) 품질관리업무 담당자가 이사가 아닌 경우: 소속 공인회계사(이사는 제외한다)의 평균 연봉

□ 외감규정 [별표 3] 감사인지정 점수 산정방식(제14조제10항제1호 관련)

2. "감사인 점수"는 매년 8월 31일(이하 "산정기준일"이라 한다)에 금융위원회에 공인회계사법 제24조에 따라 등록된 회계법인(직전 사업연도 또는 해당 사업연도에 재무제표를 감사하거나 증명하는 업무의 계약을 체결하고 이를 수행하였거나 수행하는 회계법인에 한정한다. 이하 이 별표에서 같다)을 대상으로 다음 각 목의 순서에 따라 산정하여 매년 10월 1일부터 적용한다. 다만, 증권선물위원회는 법 제26조제1항에 따른 감리 또는 평가 결과를 고려하여 감사인 점수를 조정할 수 있다.

가~다. 생략

라. 산정기준일 기준 과거 3년내 기간 중 가장 최근의 법 제26조제1항제3호에 따른 감리 결과 증권선물위원회가 개선권고 하는 경우 다목에서 산출된 감사인 점수에서 다음의 기준에 따른 점수를 법 제29조제6항에 따라 외부에 공개하기로 결정한 개선권고 사항별로 각각 차감한다(차감되는 점수 비율의 합계가 30%를 초과하는 경우 30%로 본다). 다만, 산정기준일에 개선권고 사항이 이행(증권선물위원회의 개선권고 후 최초로 도래하는 산정기준일에는 제외)된 것으로 확인되는 경우에는 차감하지 아니한다.

- 1) 품질관리기준에 따른 업무설계가 구축되지 않은 경우: 2%
- 2) 품질관리기준에 따른 업무설계는 구축되었으나 운영되고 있지 않은 경우: 2%
- 3) 품질관리기준에 따른 업무설계가 일부 구축되지 않았거나 일부 운영되고 있지 않은 경우: 1%

□ 외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙

제7조의2(품질관리수준 평가) ① 규정 제23조제12항에 따른 품질관리수준 평가방법은 별표 5와 같다.

- ② 제1항의 품질관리수준 평가방법 중 평가결과 구분기준 및 세부사항 등은 금융감독원장이 별도로 정할 수 있다.
- ③ 감독원장은 규정 제23조제9항에 따른 품질관리수준 평가기준 중 계량지표에 대해서는 매년 평가하고, 비계량지표에 대해서는 감사인 감리 등을 실시하는 경우 평가한다.

□ 공인회계사법

제23조(설립) ① 공인회계사는 제2조에 따른 직무를 조직적이고 전문적으로 수행하기 위하여 회계법인을 설립할 수 있다.

- ② 회계법인의 정관에는 다음 각 호의 사항이 포함되어야 한다.

1. 목적
2. 명칭
3. 주사무소 및 분사무소(分事務所)의 소재지
4. 사원 및 이사의 성명·주민등록번호(외국공인회계사인 사원은 외국인 등록번호) 및 주소
5. 출자 1좌(座)의 금액
6. 각 사원의 출자 좌수
7. 자본금 총액
8. 결손금 보전(補填)에 관한 사항
9. 사원총회에 관한 사항
10. 대표이사에 관한 사항
11. 업무에 관한 사항
12. 존립 시기나 해산사유를 정한 경우에는 그 시기와 사유

제26조(이사 등) ① 회계법인에는 3명 이상의 공인회계사인 이사를 두어야 한다. 다만, 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 자는 이사가 될 수 없다.

1. 사원이 아닌 자
2. 제48조에 따라 직무정지처분(일부 직무정지처분을 포함한다)을 받은 후 그 직무정지기간 중에 있는 자
3. 제39조에 따라 등록이 취소되거나 업무가 정지된 회계법인의 이사이었던 자(등록취소나 업무정지의 사유가 발생한 때의 이사이었던 자로 한정한다)로서 등록취소 후 3년이 지나지 아니하거나 업무정지기간 중에 있는 자
4. 제40조의2제1호에 따른 외국공인회계사
- ② 회계법인의 이사와 직원 중 10명 이상은 공인회계사이어야 한다.
- ③ 제2항에 해당하는 공인회계사 중 이사가 아닌 공인회계사(이하 “소속공인회계사”라 한다)는 제1항제2호에 해당하지 아니한 자이어야 한다.
- ④ 회계법인에는 총리령으로 정하는 바에 따라 대표이사를 두어야 한다.
- ⑤ 회계법인의 사원은 공인회계사(해당 회계법인에 고용된 외국공인회계사를 포함한다)이어야 하며, 그 수는 3명 이상이어야 한다.

제35조(경업의 금지) 회계법인의 이사 또는 소속공인회계사는 자기 또는 제3자를 위하여 그 회계법인의 업무범위에 속하는 업무를 행하거나 다른 회계법인의 이사 또는 소속공인회계사가 되어서는 아니된다.

제40조(준용규정) ① 제13조, 제15조제1항·제3항, 제16조, 제18조, 제20조, 제22조 및

제48조제4항의 규정은 그 성질에 반하지 아니하는 한 회계법인에 관하여 이를 준용한다.

- ② 회계법인에 관하여 이 법에 규정되지 아니한 사항은 「상법」 중 유한회사에 관한 규정을 준용한다.

제53조(벌칙)

- ⑥ 공인회계사로서 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 자는 300만원 이하의 벌금에 처한다.
4. 제35조(제40조의18에서 준용하는 경우를 포함한다)를 위반하여 경업을 한 자

□ 품질관리기준서1

문단18 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 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 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 적합한 조치를 취할 수 있게 한다. (문단 A10 참조)

문단 23 회계법인은 독립성 요구사항의 위반이 통보된다는 합리적 확신을 제공하며 이러한 상황을 해결하기 위해 적합한 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) 적합한 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 개인들은 이 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 정

- 할 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 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 32 회계법인은 전문직 기준과 해당 법규의 요구사항에 따라 업무가 수행되며, 회계법인이나 업무수행이사가 상황에 적합한 보고서를 발행한다는 합리적 확신을 제공할 수 있도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 한다. 이러한 정책과 절차에는 다음 사항이 포함되어야 한다.

- (a) 업무수행품질의 일관성을 향상시키는 것과 관련된 사항 (문단 A32-A33 참조)
- (b) 감독책임 (문단 A34 참조)
- (c) 검토책임 (문단 A35 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 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 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 최고경영자 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 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 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.

(붙임2)

주권상장법인 감사인의 등록요건 유지의무 위반시 처리방안 보고(17차(22.10.4.) 증선위 보고)

1. 보고주문

주권상장법인 감사인의 등록요건 유지의무 위반시 처리방안에 대하여 아래와 같이 보고한다.

2. 보고이유

주권상장법인 감사인으로 등록한 회계법인(이하 “등록감사인”)은 등록요건을 유지해야하며, 등록요건 유지의무 위반 시 등록취소이외에도 시정권고, 지정제외점수부과 조치가 가능해짐에 따라

등록감사인의 등록요건 유지의무 위반행위에 대한 조치양정기준 등 처리 방안을 마련하여 보고하고자 함

3. 주요 골자

가. 등록요건 미유지에 따른 조치대상 등 판단기준

- ☐ (위반행위 발생시점) 시정권고 및 지정제외점수 부과(이하 “기본조치”)는 근거법규 시행일(22.5.3) 이후에 발생한 위반행위에 적용
- (감사인 감리 대상기간 고려) 감사인 감리 대상기간은 지난번 감리대상기간 종료일의 익일부터 금번 현장감리 시작일의 직전 분기말이므로
 - 2022년 하반기 감사인 감리(22.7월 이후 착수)부터 등록요건 유지의무 위반 확인시 조치할 계획

□ **(등록심사기준 활용)** 등록요건 유지의무 위반여부, 위반정도 등 판단에 등록심사시 적용된 기준*을 활용

* 등록심사시 활용한 등록심사 점검표의 점검내용 등

- 등록심사기준 등을 적용하여 등록요건 충족으로 볼 수 있다면 등록요건을 유지하고 있다고 볼 수 있으므로 등록심사 기준을 활용하여 등록요건 유지여부 등에 대한 판단이 가능

<등록요건 유지여부 판단시 고려사항>

- ◆ 등록 당시 감사인이 구축한 체계*¹ 등이 등록 이후 실제 운영이 미흡한 경우에도 등록요건 유지의무 위반*²으로 볼 수 있음

*1 각 등록요건과 관련된 제도·내규, 통제절차·기준, 업무방법·지침 등을 의미

*2 등록요건 중 “체계를 갖추 것”의 의미는 갖추어진 체계가 실제로 정상적으로 실행되어 그 목적(통합관리, 품질관리 등)을 달성하는 것도 포함되어 있으므로 실제 운영증빙도 가능한 범위내에서 등록심사시 점검

- ◆ 등록심사시 확인되었다면 체계에 대한 보완을 요구했을 사항이나 등록요건에 결격사유가 있다고 판단할 수 있는 미비점에 대해서는 등록요건 유지의무 위반으로 판단하는 것이 타당

나. 등록요건 유지의무 위반시 조치유형

□ **(조치유형)** 등록요건 유지의무 위반시 조치는 ①증선위가 직접조치하는 기본조치(시정권고 + 지정제외점수부과)와 ②금융위에 등록취소를 건의하는 상장사 감사인 등록취소 건의로 구분

- 위반시 조치의 종류, 수준(양정)은 위반의 정도, 위반행위의 성격 등을 종합적으로 고려하여 “Ⅲ.조치양정기준”에 따라 판단

□ **(개선권고와 구분)** 품질관리감리 결과 미흡사항에 대한 “개선권고”와 “시정권고”는 모두 시정·개선을 요구하는 조치이나 각 조치의 성격, 근거 법규·기준, 후속절차 등이 상이하므로

개선권고 및 시정권고 비교

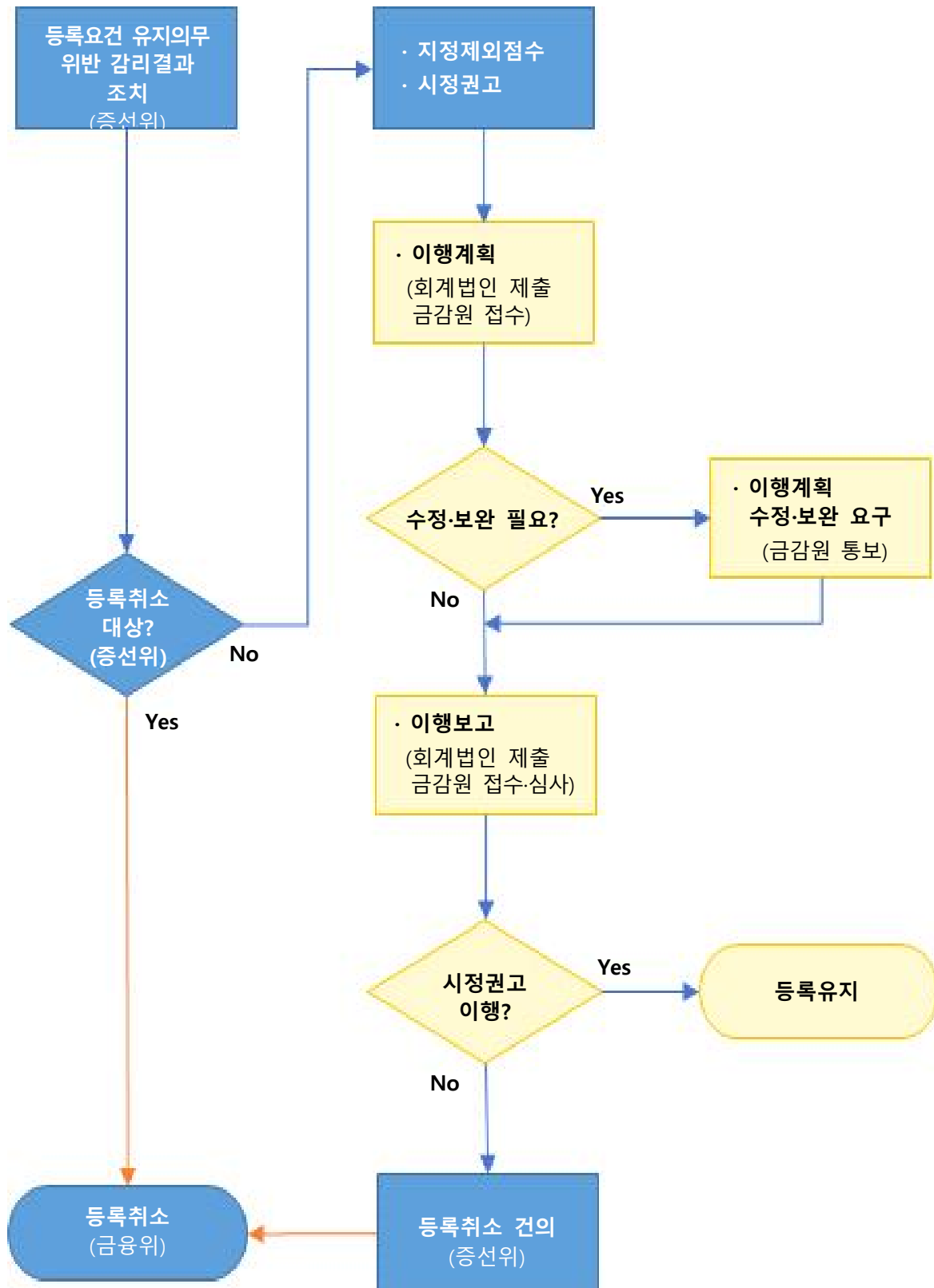
구분	개선권고	시정권고
조치 성격	• 품질관리 미흡사항 등에 대한 보완·개선이 주목적	• 등록취소 조치 전 위반에 대한 시정기회 부여
관련 법규	• 외감법 §17①, §29⑤~⑦ • 외감규정 §36②	• 외감법 §9의2④, ⑤ • 외감규정 §8의2①
이행계획 제출기한	• 3개월(이행 진행상황 제출)	• 1개월
이행기한	• 1년 이내의 기간을 정함	• 6개월
이행결과보고	• 이행기한 이후 1개월 이내	• 이행기한 이후 1개월 이내
미이행시 조치	• 미이행사실을 대외공개 가능	• 등록취소 가능

- 특정 품질관리체계 관련 미흡사항*이 품질관리기준 위반과 등록요건 유지의무 위반 모두에 해당하는 경우 각 근거법규 등에 따라 구분하여 조치할 필요

* 감사투입시간 관리체계 운영 미흡(예: 감사투입시간 승인절차 누락 등)

등록요건(물적설비 및 업무방법 마목)	품질관리기준 (한A31-1)
소속 공인회계사가 외부감사 업무를 수행하는데 투입한 시간의 신뢰성 및 타당성을 확보할 수 있는 체계를 갖출 것	<p>감사업무를 수행하기 위하여 투입한 시간을 관리하기 위한 절차를 수립시, 다음 사항 고려 필요</p> <p>(a) 개별 감사업무별로 업무팀이 해당 감사업무를 수행하기 위하여 소요된 시간을 적시성 있게 집계함</p> <p>(b) 개별 감사업무별로 집계된 감사시간을 적절하게 유지하고 관리</p>

〈 등록요건 유지의무 위반시 처리 절차 〉



※ 등록요건 유지의무 위반시 **기본조치**(지정제외점수 부과 등)와 **등록취소 건의**는 병과 가능하나, 기본조치만으로 제재효과를 충분히 달성할 수 있다고 인정되는 경우에는 등록취소 건의는 생략 가능

다. 조치양정기준(안)

1

일반원칙

- 등록요건 유지의무 위반은 각 등록요건별로 위반의 정도, 위반행위의 성격 등을 **종합적으로 고려하여** 판단
- 조치는 ①증선위가 직접조치하는 **기본조치**(시정권고 + 지정제외점수부과)와 ②금융위에 등록취소를 건의하는 **주권상장법인 감사인 등록취소 건의**로 구성

※ 등록 및 등록취소는 금융위 권한이므로 증선위가 금융위에 취소 건의

< 조치양정 기준 일반원칙 >

- ① **등록요건 유지의무 위반행위에 대한 조치양정은 외감규정 (별표1) 주권상장법인 감사인 등록요건에서 규정한 각 목의 등록요건별로 위반행위의 중요도를 고려하여 결정**
- ② 위반행위의 **중요도는 등록요건별로** 위반의 정도, 위반행위의 성격, 등록요건의 구축·운영 정도 등을 **종합적으로 고려하여** 판단
- ③ 위반행위에 대한 조치는 증권선물위원회의 행정조치(“기본조치”)와 금융위원회 등록취소 건의로 구분하고, **기본조치와 금융위원회 등록취소 건의는 병과 가능**
 - 다만, **기본조치만으로 제재효과를 충분히 달성할 수 있다고 인정되는 경우에는 금융위원회 등록취소 건의는 아니할 수 있음**

가 중요도 구분

□ 위반행위의 중요도는 중대, 보통, 경미 3단계로 구분하고

- 등록요건별로 위반의 정도, 위반행위의 성격, 등록요건의 구축·운영 정도 등을 종합적으로 고려하여 판단

중요도 구분 기준

구 분	정 의
중대	<p>□ 등록요건에서 요구하는 사항이나 체계의 구축 및 운영 등이 현저히 미흡한 경우</p> <p>○ 내부통제 등¹⁾ 또는 조직·물적설비 등²⁾에 심각한 결함이 있거나 구축 및 운영이 매우 부실하여 해당 등록요건의 목적 및 취지에 적합하지 않은 정도가 중요한 경우</p>
보통	<p>□ 등록요건에서 요구하는 사항이나 체계의 구축 및 운영 등이 미흡한 경우로 ‘중대’ 또는 ‘경미’에 해당되지 않는 보통수준의 위반행위인 경우</p> <p>○ 내부통제 등¹⁾ 또는 조직·물적설비 등²⁾에 결함이 있거나 구축 및 운영이 부실하여 해당 등록요건의 목적 및 취지에 적합하지 않은 경우</p>
경미	<p>□ 등록요건에서 요구하는 사항이나 체계의 구축 및 운영 등이 일부 미흡한 경우</p> <p>○ 내부통제 등¹⁾ 또는 조직·물적설비 등²⁾에 일부 결함이 있거나 구축 및 운영이 일부 부실하나 해당 등록요건의 목적 및 취지에 적합하지 않은 정도가 경미한 다음과 같은 경우</p> <ul style="list-style-type: none"> - 단순한 착오, 실수 등에 의해 발생한 위반사항 - 감사인 감리시 표본검사(Sampling test)에 따른 품질관리시스템 등 운영 관련 미흡사항으로 위반 건수, 기간, 비율이 경미한 경우 - 동일한 등록요건 중 위반행위가 외부감사규정 제37조 제1항제3호에 따라 중선위가 경미한 개선권고사항으로 판단하여 공개대상에서 제외한 경우 등
<p>주1) 각 등록요건과 관련된 제도·내규, 통제절차·기준, 업무방법·지침 등을 의미(이하 “내부통제 등”이라고 함)</p> <p>2) 각 등록요건과 관련된 인력, 조직, 전산시스템, 기타설비 등을 의미(이하 “조직·물적설비 등”이라고 함)</p>	

나 등록요건별 세부판단기준

□ 중요도 판단의 객관성 및 일관성을 제고하기 위해 등록요건별로 세부 판단기준을 제시

1. 인력요건(외감규정 별표1제1호)

등록요건 \ 위반중요도	중대	보통	경미
① (1-가) 상시 근무 공인회계사 40인 이상 유지(지방소재 법인은 20인)	▪ 위반기간 ¹⁾ 이 120일 이상	▪ 위반기간 ¹⁾ 이 60일 이상 120일 미만	▪ 위반기간 ¹⁾ 이 30일 이상 60일 미만
② (1-나) 대표이사 경력 10년 및 품질 관리담당이사 경력 7년 이상	▪ 위반기간 ¹⁾ 이 90일 이상	▪ 위반기간 ¹⁾ 이 30일 이상 90일 미만	▪ 위반기간 ¹⁾ 이 30일 미만
③ (1-다) 품질관리업무담당자 경력 5년 이상	▪ 위반기간 ¹⁾ 이 90일 이상	▪ 위반기간 ¹⁾ 이 30일 이상 90일 미만	▪ 위반기간 ¹⁾ 이 30일 미만
④ (1-라) 품질관리업무 담당이사 및 품질관리업무 담당자는 품질 관리업무만을 수행	▪ 위반시간 ²⁾ 이 90시간 이상	▪ 위반시간 ¹⁾ 이 30시간 이상 90시간 미만	▪ 위반시간 ¹⁾ 이 30시간 미만
⑤ (1-마) 공인회계사 수에 따라 유지해야 할 품질관리업무 담당자의 수(최소 1명 이상)	▪ 위반기간 ¹⁾ 이 120일 이상	▪ 위반기간 ¹⁾ 이 60일 이상 120일 미만	▪ 위반기간 ¹⁾ 이 30일 이상 60일 미만
주1) 위반기간 = $\sum(\text{위반인원} \times \text{위반일수})$ 위반시간 = $\sum(\text{위반인원} \times \text{품질관리업무 외의 업무를 수행한 시간})$			

※ 인력요건(①, ⑤)의 경우 불가피한 사유 발생에 따른 인력 충원기간 등을 고려하여 일정 수준(예: 30일) 미만의 위반에 대해서는 조치하지 않음

2. 물적설비 및 업무방법(외감규정 별표1 제2호)

등록요건	위반중요도	중대	보통	경미
⑥ (2-가) 품질관리의 효과성·일관성의 확보를 위해 경영 전반의 통합관리체계 ¹⁾ 의 구축·운영		▪ 현저히 미흡	▪ 미흡	▪ 일부 미흡
⑦ (2-나) 지배구조의 건전성 및 의사결정의 투명성 확보를 위해 대표이사 등을 견제할 수 있는 체계의 구축·운영		▪ 현저히 미흡	▪ 미흡	▪ 일부 미흡
⑧ (2-다) 공인회계사의 독립성 위반여부에 대한 신뢰성 있는 점검·관리 체계의 구축·운영		▪ 현저히 미흡	▪ 미흡	▪ 일부 미흡
⑨ (2-라) 감사업무 수행이사 선정방식의 공정성, 투명성 및 합리성 확보 체계의 구축·운영		▪ 현저히 미흡	▪ 미흡	▪ 일부 미흡
⑩ (2-마) 외부감사 투입시간을 신뢰성, 타당성 있게 측정할 수 있는 체계의 구축·운영		▪ 현저히 미흡	▪ 미흡	▪ 일부 미흡
⑪ (2-바) 감사조서 등 감사업무 관련 정보의 진본성, 무결성, 신뢰성 및 이용가능성이 보장되는 체계의 구축·운영		▪ 현저히 미흡	▪ 미흡	▪ 일부 미흡
주1) 체계란 등록요건에 부합하는 규정·제도, 물적설비, 인력, 조직 등을 의미(이하 동일)				

3. 심리체계(외감규정 별표1 제3호)

등록요건	위반중요도	중대	보통	경미
⑫ (3-가) 일정한 기준 및 절차에 따라 독립성과 전문성을 갖춘 공인회계사가 심리를 수행하는 체계의 구축·운영		▪ 현저히 미흡	▪ 미흡	▪ 일부 미흡
⑬ (3-나) 심리대상·범위·방법·절차, 심리담당자의 자격요건, 권한 및 책임 등을 구체적이고 명확하게 정하는 체계의 구축·운영		▪ 현저히 미흡	▪ 미흡	▪ 일부 미흡
⑭ (3-다) 주권상장법인 등 필수 심리대상회사의 감사보고서는 대표이사가 서명하기 전 사전심리를 완료하는 체계의 구축·운영		▪ 필수 사전심리 대상 회사의 20% 이상 미 실시 ¹⁾	▪ 필수 사전심리 대상 회사의 10% 이상 20% 미만 미 실시	▪ 필수 사전심리 대상 회사의 10% 미만 미 실시

등록요건	위반중요도	중대	보통	경미
⑮ (3-라) 직전사업연도에 감사업무를 수행한 이사의 30% 이상에 대하여 그 이사가 담당하여 작성한 직전 사업연도 감사보고서를 사후심리하는 체계의 구축·운영		▪ 사 후 심 리 를 감사업무 수행이사의 수의 15% ²⁾ 미만 실시 ¹⁾	▪ 사 후 심 리 를 감사업무 수행이사의 수의 15% 이상 25% 미만 실시	▪ 사 후 심 리 를 감사업무 수행이사의 수의 25% 이상 30% 미만 실시
⑯ (3-마) 감사의견에 영향을 미칠 수 있는 중요 지적 사항에 대해서 검토내용을 문서화하는 체계의 구축·운영		▪ 현저히 미흡	▪ 미흡	▪ 일부 미흡
주 1) 심리수행자, 내용, 절차, 방법 등이 매우 부실하여 사실상 심리가 이행되었다고 볼 수 없는 경우는 심리를 실시하지 않은 것으로 봄 2) 소수점 이하는 절상				

4.보상체계(외감규정 별표1 제4호)

등록요건	위반중요도	중대	보통	경미
⑰ (4-가) 감사업무를 수행하는 이사의 성과평가에서 감사업무의 품질을 평가하는 지표가 차지하는 비중을 100분의 70 이상으로 하는 체계의 구축·운영		▪ 이사 성과평가지 감사업무 품질평가지표의 비중이 50% 미만이거나 ▪ 감사업무 수행이사의 성과평가 보상체계가 현저히 미흡	▪ 50% 이상 60% 미만 ▪ 미흡	▪ 60% 이상 70% 미만 ▪ 일부 미흡
⑱(4-나) 품질관리업무 담당자의 평균 연봉은 다음의 연봉보다 높은 수준으로 차별화하여 지급하는 체계의 구축·운영 1) 이사인 경우 : 소속 이사의 평균 연봉 2) 이사가 아닌 경우: 소속 공인회계사(이사 제외)의 평균 연봉		▪ 품질관리업무담당자의 평균 연봉이 요건상 기준의 80% 미만인 경우	▪ 80% 이상 90%미만	▪ 90% 이상 100%미만

가 등록취소 건의

- ☐ 시정권고 미이행, 다수의 등록요건을 중대하게 위반하는 등 주권상장법인 감사인으로서의 업무수행이 어렵다고 판단시 금융위에 '등록취소 건의'

< 금융위원회에 등록취소 건의 사유 >

- ① 거짓 또는 부정한 방법으로 등록한 경우
- ② 증권선물위원회로부터 **외부감사법 제29조제3항 제1호(등록취소) 또는 제2호(업무의 전부 또는 일부정지)의 조치**를 받은 경우
- ③ 등록요건 유지의무 위반행위에 대한 **증권선물위원회의 시정권고**를 정당한 사유 없이 **기한 내에 이행하지 않는 경우**
- ④ **중대한 등록요건 유지의무 위반이 다수 발견되는 등 주권상장법인 감사인으로서의 적격성이 훼손된 경우**
- ⑤ 등록요건 유지의무 위반에 대해 중요도 "중대" 이상으로 증권선물위원회로부터 조치받은 날 이후 실시되는 첫 번째 감사인 감리(외감규정 제23조 제7항의 감리로 등록요건 유지여부 점검이 감리 범위에 포함된 경우에 한한다)에서 동일한 등록요건에서 중요도 "중대" 이상으로 재위반하는 경우
- ⑥ 그 밖에 위반행위의 성격, 위반정도, 등록요건의 구축·운영 정도 등을 **종합적으로 고려한 결과** 금융위원회에 등록취소 건의가 필요하다고 인정되는 경우

나 기본조치 : 시정권고 + 지정제외점수부과

- ☐ 등록요건 유지의무를 위반할 경우 시정권고와 함께 위반의 경중 등에 따라 지정제외점수를 부과

- ① **(보통 이상)** 지정제외점수는 등록요건별(18개)로 가중·감경 적용 후 최종 중요도가 "보통" 이상인 경우는 '기본 지정제외 점수표'에 해당하는 지정제외점수를 산정하고

- 다수의 등록요건을 위반한 경우 등록요건별로 산정된 지정제외 점수를 합산

기본 지정제외점수표

중요도			
가중치 최대	중대	보통	경미
150	100	60	-

<상장사 감사인의 감사품질관리 대한 감독 대폭 강화 (보도자료(22.5.3))>

- 감사품질관리에 핵심적인 요소인 등록요건을 유지하지 못하여 통합 품질 관리시스템의 구축이 미비하거나 실질적으로 운영이 되지 않는다고 판단되는 감사인에 대해서 최대 차기년도에 감사인 지정을 받지 못하는 수준까지 감사인 지정제외점수가 부과될 예정임을 발표

- ② **(경미)** 등록요건별로 위반에 따른 최종 중요도가 “경미”인 경우 “경미”에 해당하는 등록요건별 위반의 수*를 기준으로 “경미 지정제외점수표”에 따라 지정제외점수 산정

경미 지정제외점수표

경미한 등록요건별 위반 개수	
3개 이상	3개 미만
(위반 개수 - 2) x 20	-

- * 등록요건별(총 18개)로 각 위반에 대해 지정제외점수를 별도로 부과하므로 단순 착오, 오류 등의 경미한 위반 1건에 대해서도 지정제외점수 부과시 조치수준이 위반의 정도에 비하여 과도해질 수 있으므로 3개 미만에 대해서는 지정제외점수를 부과하지 아니함

- ③ **(최종부과)** 등록요건별로 “보통” 이상의 위반에 따른 지정제외점수^①와 등록요건별로 “경미”에 해당하는 위반항목 수에 따른 지정제외점수^②를 합산하여 최종 지정제외점수 결정

다 조치의 가중·감경

□ 가중·감경은 각 사유별로 1단계 가중·감경할 수 있고, 등록요건별로 구분하여 최종 중요도 결정시 적용

○ (가중) 중요도, 재위반 여부 등을 감안하여 가중

< 조치 가중사유 >

- ① 등록요건 유지의무 위반에 대해 중요도 “보통” 이상으로 **증선위로부터 조치 받은 날 이후** 실시되는 첫 번째 감사인 감리(외감규정 제23조 제7항의 감리로 등록요건 유지여부 점검이 감리 범위에 포함된 경우에 한한다)에서 동일한 등록요건 내에서 유사한 사항에 대해 중요도 “보통” 이상으로 **재위반**하는 경우
- ② 금감원의 감독·감리업무 과정에서 거짓자료 제출, 정당한 이유 없는 자료제출 거부 또는 현저한 지연제출 등으로 **감독·감리업무를 방해**하여 조치의 가중이 필요하다고 인정된 경우
- ③ 기타 위반행위의 원인, 결과, 방법 등을 감안하여 가중이 필요하다고 인정되는 경우

○ (감경) 위반행위의 보고 및 시정여부 등을 감안하여 감경

< 조치 감경사유 >

- ① **감사인 감리 착수 통보 전** 등록요건 위반행위를 발견하여 즉시 자진신고하고 등록요건에 부합되게 **위반사항을 시정**한 경우
- ② 주권상장법인 감사인으로 **등록한 날로부터 2년 이내**에 발생한 위반인 경우
- ③ 기타 위반행위의 원인, 결과, 방법 등을 감안하여 감경이 필요하다고 인정되는 경우

라. 향후 계획

□ 증선위에 보고된 **조치양정기준**을 따라 등록요건 유지의무 위반에 대한 제재처분 결정시 일관되게 적용

○ 감사인 감리 등을 통해 **확인되는** 등록요건 유지의무 위반행위에 대해 동 조치양정기준에 따른 처리안을 증선위 부의 예정

개선권고사항 공개안

1. 미설계 : 해당사항 없음
2. 미운영 : 해당사항 없음
3. 일부미흡

○ 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

- 내규와 달리 본부장 및 지점장(분사무소장)이 별도의 승인 절차 없이 결정되고, 지점장(분사무소장)의 권한 및 책임 등에 대한 규정이 미흡함
- 특별성과급 외 성과급은 각 팀에서 결정하여 지급하면서 이에 대한 구체적인 근거를 문서화하지 않아 품질우선 보상 여부의 확인이 곤란함

○ 관련 윤리적 요구사항

- 감사계약 체결 전 이메일 등을 통한 감사팀원 외 구성원의 독립성 충족 여부 확인 절차가 미흡하고, 감사업무 착수 및 종결 시점에 징구하는 독립성준수확인서에서 일부 감사업무 참여자의 서명 누락 등 사례가 발견됨
- 감사대상회사에 대한 비감사업무 중 일부에 대해서는 계약 전 위험평가를 수행하지 않아 담당이사 등의 임의적인 구분에 따라 독립성 점검이 누락될 소지가 있고,

소속회계사 혹은 배우자의 고용관계 현황, 감사대상회사의 지배,종속회사 및 특수관계자 정보의 ERP시스템상 불완전 입력 또는 갱신 미흡 사례가 발견되며,

소속 공인회계사의 내규상 주식거래 입력기한 초과 입력 사례, 주식거래에 대한 표본점검 시 예탁결제원 자료상 확인되는 증권계좌에 대한 거래내역 점검 등 주식거래의 완전성 확인이 미흡함

○ 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

- 감사계약의 최종 위험수준이 높게 평가된 회사에 대하여 감사계획과 연계하는 절차가 미흡하고,

계약 전 위험 평가 이후 전기 감사의견 변형 등 재평가가 필요한 상황을 확인하여 평가결과에 반영하기 위한 구체적인 절차가 미흡하며,

감사대상 회사에 대한 수임 여부를 평가하면서 감사계약 체결 이후 위험 평가를 수행하거나, 회사에 대한 정보를 사실과 다르게 입력하는 등 계약전 위험평가의 일부 미흡 사례가 발견됨

○ 인적 자원

- 이사 승진시 업무품질과 윤리적 원칙 등 품질관련 요소를 반영하는 절차의 운영이 일부 미흡하고,

감사업무 배정 시 업무수행이사별 이사의 전문성, 가용시간 및 역량 등을 고려하는 절차 운영이 일부 미흡함

- 입력·승인 관련·수정 등에 대한 통제 및 검토 절차가 미흡하여 업무시간의 사전·지연입력 및 지연승인·미승인 사례 등이 발견되었고, 위반 사항에 대한 법인 차원의 불이익 조치가 미비함

- ERP시스템상 집계된 감사업무 시간이 사업보고서에 공시된 감사업무 시간과 불일치하거나 승인 전 입력 기준의 시간이 공시되는 등 감사업무시간의 공시 관련 설계 및 운영이 일부 미흡함

○ 업무의 수행

- 감사대상 회사의 산업 특성 및 위험평가 결과 등을 감사계획 및 감사절차에 반영하기 위한 관련 조서, 전산시스템의 이해 관련 조서 등 작성 미흡 사항에 대한 충분한 감독 및 검토가 미흡함

- 업무품질관리검토를 수행할 수 있는 기간이 짧고, 내규상 요청기한의 경과 후 검토 요청 사례가 발견되는 등 업무품질관리검토를 수행하기 위한 충분한 시간이 확보되지 못할 위험이 있음
- 감사조서가 60일 경과 후 취합 사례가 발견되거나, 서면조서의 생성 여부 및 취합일 관리가 미비한 등 감사조서의 취합 관련 절차가 일부 미흡하고,
조서의 보관·폐기·입출고 등을 조서관리시스템을 이용하여 관리하여야 하나,
엑셀 파일 또는 외부 보관 업체의 목록을 이용하여 관리하며,
내규상 연 1회 감사조서 관리 실태를 점검하도록 하고 있으나, 별도의 점검을 수행하지 않아 적절한 보관 여부 확인이 미흡함

○ 모니터링

- 사후심리 수행내역 등을 문서화하지 않아 사후심리 시 필수적이거나 중요한 내용에 대한 검토 여부 확인이 곤란하며,
사후심리 결과 발견된 미비점의 영향 및 적합한 개선조치에 대한 판단 근거 및 향후 시정조치 계획 등 문서화가 미비하여 미비점 관련 사후조치의 적절성을 판단이 어렵고,
발견된 미비점에 대한 사후조치 이행여부를 점검하는 절차를 미운영하거나 중요한 지적사항에 대한 법인 차원의 교육이 이루어지지 않는 등 사후심리 시 후속조치 관련 절차의 운영이 미흡함

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	금융감독원
소관부서	공정시장과	감사인감리실
연 락 처	02-2100-2693	02-3145-7864