

공개



| | | |
|--------------|--------------------------|------------------|
| 의안번호 | 제 22 호 | 보 고 사 항 |
| 보 고 연 월 일 | 2023. 6. 28. (제 12 차) | |

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

2. 보고이유

□ '22.3.11. 증선위에서 (주)셀트리온(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 ('23.4.28.)함에 따라 동 이행실적 점검결과를 보고하려는 것임

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

3. 주요내용

가. 회사의 이행실적 세부내용

(1) 내부통제환경 강화

- (독립성 강화) 내부통제팀의 독립성 강화를 위하여, '23년 조직개편시 내부통제팀을 대표이사의 직접통제를 받는 별도조직으로 변경('23.2.2.)
- (전문성 강화) 내부통제팀에 대하여 직급별·업무별로 외부 전문기관의 내부회계관리제도 관련 실무교육 진행 중('23.3월~)
- (내부통제 프로세스 강화) 내부통제 강화를 위하여 회사의 제규정 개선안을 마련하고, 이사회 및 감사위원회에서 승인('23.5.8.)

내부통제환경 강화 관련 이행 계획 및 점검결과(요약)

| 이행계획 주요내용 | 예정일정 | | | 점검결과 |
|---|-------------|--------------|-------------|------|
| | 진단 | 개선 | 적용 | |
| ① 독립성 강화 - 내부통제 관련 조직 구조 진단 - 결산 및 내부통제 조직 구조 변경 및 책임·권한 조정 | '22.8월 - | - '22.12월 | - '23.2월 | 완료 |
| ② 전문성 강화 - 내부통제 관련 조직 전문성 진단 - 전문인력 충원 및 교육 프로그램 강화 | '22.9월 - | - '22.12월 | - '23.3월 | 완료 |
| ③ 내부통제 프로세스 강화 - 내부통제 관련 감사위원회 규정 등 개정 | - | '22.12월 | '23.1월 | 완료 |

(2) 내부통제시스템 보완

- (회계정책서 개선) 개발비 공시의 투명성 강화를 위하여 생산공정 및 허가과정 등 추가 공시 필요사항에 대하여 개선안*을 마련

* 글로벌 제약사 및 국내 대형제약사의 개발비 주석을 벤치마크하여 추가적으로 공시가 필요한 사항 등을 반영·도출된 개선안에 대하여 감사인과 협의중

- (내부회계관리제도 개선) 개발비, 재고자산, 특수관계자 공시와 관련된 통제활동을 개선하는 등 개정된 내부통제에 따른 절차를 적용 중

내부통제시스템 보완 관련 이행 계획 및 점검결과(요약)

| 이행계획 주요내용 | 예정일정 | | | 점검결과 |
|---|--------------------------------------|--|---|------|
| | 진단 | 개선 | 적용 | |
| ① 개선항목 도출 (개선항목의 완전성 확보) - 감리 중 논의된 회계처리 이슈 검토 - 내부통제 전사 설문조사 - 현행 회계처리와 K-IFRS간 정합성 및 완전성 검토 - 회계기준 제개정 사항 및 질의회신 사례, 감리조치사례 검토 | '22.8월 '22.8월 '22.8월 '22.8월 | - - - - | - - - - | 완료 |
| ② 회계정책서 개선 (감리지적사항 관련 회계정책 구체화) - 개발비 관련 연구단계 및 개발단계 활동 명확화 - 개발관련 생산공정 및 허가과정 주석 공시 관련 검토 - 특수관계자 거래 공시기준 수립 - 재고자산 평가기준 구체화 및 실무지침 수립 - 기존 및 신규 제품 등 거래 조건별 수익인식시점 명확화 | - - - - - | '22.9월 '22.9월 '22.10월 '22.9월 '22.10월 | '22.10월 '22.10월 '22.11월 '22.10월 '22.11월 | 완료 |
| ③ 내부회계관리제도 개선 - 회계정책 개선항목 관련 거래수준 통제 신설 및 개선 - 주석공시 항목 관련 내부통제 보완 - 전사수준통제 차원의 조직 및 권한 분리 재검토 - 기타 삼일회계법인 표준 risk pool 및 control library를 활용한 내부통제 보완항목 검토 | | '22.10월 '22.10월 '22.10월 '22.10월 | '22.11월 '22.11월 '22.11월 '22.11월 | 완료 |

(3) 회계전문성 강화

- (전문성 강화) 재무제표 결산조직의 전문성 강화를 위하여, 직급별·업무별로 외부 전문기관*을 통한 실무교육을 진행 중('23.4월~)

* OO아카데미, OOOOOOOO 등

- (외부전문가 의견수렴) 새로운 거래유형이나 신규계약 등 중요한 이슈사항 발생시 OOOOOO 등 외부전문가 의견을 청취하는 절차* 마련('22.12월)

* 셀트리온 회계매뉴얼(CELLTRION GAM) 개정

- (감사인 정보전달 개선) 개발비 등 회계처리와 관련한 외부감사인의 이해를 돕기 위하여 현업전문가 인터뷰, 제공자료 정형화 등을 통하여 충분한 정보를 제공('23.2분기~)

회계전문성 강화 관련 이행 계획 및 점검결과(요약)

| 이행계획 주요내용 | 예정일정 | | | 점검결과 |
|---|-------------|--------------|-------------|------|
| | 진단 | 개선 | 적용 | |
| ① 회계전문성 진단 - 회계전문성 진단 - 전문인력 충원 및 교육 프로그램 강화 | '22.9월 - | - '22.12월 | - '23.1월 | 완료 |
| ② 외부전문가 의견수렴 프로세스 마련 - 중요 회계처리에 대해 회계기준원 및 외부 전문가 의견 수렴 프로세스 마련 | - | '22.12월 | '23.1월 | 완료 |
| ③ 외부감사인에 대한 정보전달 강화 - 개발 프로젝트별 생산과정, 허가과정 등에 대한 현업전문가 인터뷰 절차 및 제공자료 목록 정형화 등을 통해 외부감사인에게 회계처리의 기준이 되는 사실관계를 충분히 설명 | - | '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 |