

## 투명성 보고서

(제 45 기)

(사업연도 : 2024년 7월 1일부터 2025년 6월 30일까지)

「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제22조제2항에 따라 다음과 같이 당사의 투명성 보고서를 작성하여 공시합니다.

2025년 9월 30일

회계법인명 : 한영회계법인

대표이사 : 박 용 근 (서명) 

본점소재지 : 서울시 영등포구 여의공원로 111

(전화번호 : 02-3787-6600)

# 1. 회계법인내 품질에 대한 리더쉽 책임

## 가. 품질관리기준 구축 · 운영 현황

### (1) 품질지향의 조직문화 구축

당 법인의 경영진은 모든 정책의 최고 목표를 높은 품질의 업무수행으로 정하였습니다. 당 법인의 대표이사를 포함한 모든 직급의 경영진은 이러한 목표 달성을 위해 법인의 구성원들에게 업무 수행 시 전문적 기준, 관련 법규 요구사항의 준수 및 각 상황에 적합한 보고서의 발행을 명확하고 일관되게 강조하고 있습니다.

당 법인은 이윤동기에 의해 품질이 훼손되는 것을 방지하기 위해 당 법인 구성원의 성과평가, 보상 및 승진(성과급제도 포함) 시 품질관리요소를 최우선으로 반영하는 정책과 절차를 수립했습니다. 사업적인 고려가 업무 품질에 우선되지 않도록 경영진에게 책임을 부여하고 있으며, 적절한 품질관리정책과 절차를 개발하고 문서화하는 등 충분한 지원을 제공하고 있습니다. 성과평가의 세부 절차는 높은 품질을 달성할 수 있는 방법에 대한 당 법인의 견해를 바탕으로 설계되었으며, 적절히 문서화하고 있습니다.

법인의 품질우선의 정책과 절차는 당 법인의 내부 교육이나 세미나, 회의, 공식적 또는 비공식적 대화, 법인 강령, 소식지 또는 요약보고서 등을 통해 당 법인의 구성원들에게 공유하고 있습니다.

또한, 당 법인은 "Building a Better Working World"를 법인의 비전으로 정하여 회계,컨설팅 분야의 전문가 조직으로서 고품질의 서비스를 통하여 자본시장과 우리 공동체의 신뢰를 높임으로써 보다 나은 사회를 만드는 데 기여하고자 노력하고 있습니다.

### (2) 회계법인 품질관리시스템의 운영책임 지정

당 법인의 대표이사는 품질관리업무 담당이사를 지정하고, 품질관리기준에 따른 품질/리스크관리 정책과 절차를 설계하도록 하였습니다. 품질관리업무 담당이사는 품질/리스크 관리부문을 구성하여 품질/리스크관리 제도를 운영하고, 당 법인 구성원들이 품질/리스크 관리제도를 준수하였는지 모니터링합니다. 품질/리스크관리부문은 품질관리와 관련된 이슈를 식별 및 이해하고, 품질/리스크관리 정책과 절차를 효과적으로 설계 및 운영하기 위해 충분하고 적절한 경험과 능력을 갖추고 있습니다. 또한 그러한 정책과 절차를 이행하기

위한 권한이 부여되고 있습니다.

품질/리스크관리부문이 수행한 모니터링 절차와 미비점 식별에 대한 평가 근거, 결과 등은 적절하게 문서화되며, 품질관리업무 담당이사는 식별된 미비점에 대해 관련 규정에 따라 조치합니다.

위에서 설명한 모든 품질/리스크관리 정책과 절차의 설계와 운영에 대한 궁극적인 책임은 당 법인의 대표이사에게 있습니다.

#### 나. 회계법인 지배구조 및 계열회사 현황

조직도



한영회계법인 조직도 (20250630)

조직도 상 주요기구에 대한 내용은 다음과 같습니다.

##### (1) 사원총회

###### 1) 역할 및 권한

사원총회는 대표이사를 의장으로 하여 당기말 현재 총 110명의 사원으로 구성되어 있으며 주요 심의, 의결사항은 다음과 같습니다.

- ▶ 사원의 가입, 해임 및 탈퇴 승인
- ▶ 대표이사, 사원심의위원회 구성원, 경영위원회 경영위원의 선임 및 해임
- ▶ 준법감시인의 선임
- ▶ 재무제표 등의 승인 및 결의
- ▶ 정관의 변경

## 2) 의사결정 방법

사원은 출자좌수에 관계없이 1개의 의결권을 가지며, 사원총회의 결의는 일반결의 및 특별결의로 구분하고 정관 등에 별도로 정해지지 않은 경우에는 일반결의로 합니다. 일반결의는 총사원의 의결권의 과반수를 가지는 사원이 출석하고 그 의결권의 과반수 이상의 찬성으로 합니다. 특별결의는 총사원의 반수 이상이며 총사원의 의결권의 4분의 3 이상을 가지는 자의 찬성으로 합니다.

## 3) 구성원의 자격요건

사원총회 의장인 대표이사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 및 관련 규정에서 정한 상장회사 외부감사인 등록요건에서 요구하는 대표이사의 경력사항을 갖춘 자이어야 합니다. 사원은 대표이사의 추천을 받아 사원총회의 특별결의에 의하여 가입합니다.

## 4) 구성원의 해임 및 탈퇴

사원은 공인회계사등록 취소, 공인회계사법에 의한 직무정지처분, 사원총회의 특별결의 등이 있을 때에 해임 또는 탈퇴됩니다.

### (2) 사원심의위원회

#### 1) 역할 및 권한

사원심의위원회는 4인 이상 12인 이하의 사원으로 구성되어 지배구조의 건전성 및 의사결정의 투명성을 확보하기 위하여 조직 및 운영되고 있습니다. 사원심의위원회는 다음의 사항에 대하여 대표이사로부터 보고를 받고 대표이사 및 서비스라인 부문대표에게 자문을 제공합니다.

- ▶ 대표이사 및 경영진의 선임
- ▶ 사원 평가, 지분 분배, 보상 등에 대한 분석 및 검토
- ▶ 경영상 전략적으로 중요한 사안
- ▶ 다양성 및 포용성에 관한 사항
- ▶ 사업계획
- ▶ 기타 사원심의위원회가 법인에 중요한 영향을 미친다고 판단하는 사안

또한, 사원심의위원회는 직무수행을 위하여 필요한 경우 경영진에게 자료제출을 요구하거나 조사할 수 있고, 회계법인에 중대한 영향을 미칠 수 있는 경영진의 부당한 지시 등 위법 부당한 사실을 발견한 경우 사원총회에 조치를 요구할 권한이 있습니다.

## 2) 의사결정방법

사원심의위원회의 각 구성원은 1개의 의결권을 가지고 있습니다. 총 구성원의 과반수의 출석과 출석한 구성원의 과반수 이상의 동의로 결의합니다.

## 3) 사원심의위원회 구성원의 자격요건

사원심의위원회 구성원의 자격은 사원으로 하며, 사원심의위원회 의장은 사원심의 위원회에서 1인을 호선하여 선임됩니다. 다만, 대표이사 및 서비스라인 부문대표, 또는 대표이사 및 서비스라인 부문대표가 중요한 경영상 책임을 부담하도록 지정한 자는 사원심의위원회 구성원이 될 수 없습니다. 사원심의위원회 구성원은 각 서비스라인별로 내부 협의를 거쳐 추천된 후보자 중에서 사원총회의 일반 결의로 선출합니다.

## 4) 사원심의위원회 구성원의 해임

사원심의위원회 구성원이 그 직무에 관하여 회계법인에 중대한 영향을 미칠 수 있는 부정 행위 또는 법령이나 정관을 위반한 중대한 사실이 있는 경우 사원총회에 보고되어 사원총회의 일반결의로 해임될 수 있습니다..

## (3) 경영위원회

### 1) 역할 및 권한

경영위원회는 3인 이상 12인 이하의 경영위원으로 구성되어, 감사 등 업무품질과 직결되는 영업 및 재무정책이나 법인의 중요 사안을 결정하고 있습니다. 경영위원회의 주요 심의, 의결사항은 다음과 같습니다.

- ▶ 전략수립, 조직개편, 위험평가
- ▶ 인력채용 및 교육에 관한 계획, 정책 및 평가
- ▶ 주요 성과평가
- ▶ 내규 개정
- ▶ 임시 사원총회 소집청구 및 소집권 행사

또한, 대표이사, 이사(이하, "대표이사 등")가 법령 또는 정관에 위반하거나 현저히 부당한 방법으로 업무를 처리 또는 처리할 염려가 있다고 인정한 때에는 대표이사 등을 조사하거나, 대표이사 등에 대하여 관련자료의 제출 및 설명을 요구할 수 있고, 해당 업무 처리를 중지하거나 변경할 것을 요구할 수 있습니다.

#### 2) 의사결정방법

경영위원회의 각 경영위원은 1개의 의결권을 가지고 있습니다. 법령 또는 정관이나 내규에 다른 규정이 있는 경우를 제외하고, 경영위원 과반수의 출석과 출석한 경영위원 과반수의 찬성으로 결의합니다.

#### 3) 경영위원의 자격요건

대표이사는 당연직으로 경영위원의 직위를 가지고, 나머지 경영위원은 공인회계사법 제7조 제1항에 따라 금융위원회에 등록한 한국공인회계사 중 대표이사의 제청을 거쳐 사원총회의 일반결의로 선임됩니다.

#### 4) 경영위원의 해임

경영위원은 사원총회의 일반결의에 의하여 연임할 수 있고, 임기 중에도 사원총회의 일반결의로 해임할 수 있습니다.

#### 회계법인 내부위원회 현황

위원회명	설치목적	구성인력 수	비고
심리위원회	업무수행이사와 심리이사간 이견이 있는 경우 심리업무규정에 따라 법인의 공식의견을 결정함	5	감사부문대표, 품질/리스크관리 부문대표, 품질관리업무 담당 이사, 소속본부장, 담당심리이사로 구성. 각 구성원은 1개의 의결권을 가지며, 총 구성원의 과반수의 출석과 출석한 구성원의 과반수 이상의 동의로 결의
감사품질위원회	감사품질에 중대한 하자가 발생한 경우 관련 담당자에 대한 징계수준을 심의, 의결함	5	감사부문대표, 품질/리스크관리 부문대표, 품질관리업무 담당 이사, 소속본부장, Quality Enablement Leader로 구성. 각 구성원은 1개의 의결권을 가지며, 총 구성원의 과반수의 출석과 출석한 구성원의 과반수 이상의 동의로 결의
인사위원회	임직원에 대한 인사처리의 적정성을 기하기 위함	6	대표이사 및 각 부문대표로 구성되며, 위원 과반수의 출석 및 출석한 위원 과반수의 찬성으로 의결

#### 회계법인 계열회사 현황

회사명	설립일	사업내용	대표이사	주주현황(지분율)	소재지
언스트앤영어드바이저리 주식회사	2008년 07월 01일	경영전반 컨설팅 외 서비스	김정욱	Ernst & Young AKT Limited (100%)	서울시 영등포구 여의공원로 111
이와이케이디에스유한회사	2014년 05월 08일	경영전반 컨설팅 외 서비스	김정욱	언스트앤영어드바이저리 주식회사(100%)	서울시 영등포구 여의공원로 111
이와이컨설팅 유한책임회사	2018년 01월 01일	경영전반 컨설팅 외 서비스	김정욱	언스트앤영어드바이저리 주식회사(100%)	서울시 영등포구 여의공원로 111
이와이관세법인	2020년 06월 30일	관세사업 외 서비스	김재홍	김재홍(98.26%)	서울시 영등포구 여의공원로 111

## 다. 품질관리조직의 구성내역 및 품질관리업무 담당 인력의 현황

품질관리조직 및 품질관리업무 담당 인력 현황

부서명	주요업무	인력 수	전문성 등			
			경력기간	구분	상근	전담
품질/리스크관리부문	품질/리스크관리부문 총괄	1	7년 이상	공인회계사(이사)	상근	전담
품질관리업무 담당이사	품질관리 총괄	1	7년 이상	공인회계사(이사)	상근	전담
PPG(GAAP)	품질관리, 회계자문, 심리, 교육 등	8	7년 이상	공인회계사	상근	전담
PPG(GAAP)	품질관리, 회계자문, 심리, 교육 등	1	7년 이상	공인회계사(이사)	상근	비전담
PPG(GAAP)	품질관리, 회계자문, 심리, 교육 등	3	7년 이상	공인회계사	상근	비전담
PPG(GAAP)	품질관리, 회계자문, 심리, 교육 등	2	5년 이상 7년 미만	공인회계사	상근	전담
PPG(GAAP)	품질관리, 회계자문, 심리, 교육 등	2	5년 미만	공인회계사	상근	전담
PPG(GAAS)	품질관리, 감사자문, 심리, 교육 등	13	7년 이상	공인회계사	상근	전담
PPG(GAAS)	품질관리, 감사자문, 심리, 교육 등	2	7년 이상	공인회계사(이사)	상근	비전담
PPG(GAAS)	품질관리, 감사자문, 심리, 교육 등	3	7년 이상	공인회계사	상근	비전담
PPG(GAAS)	품질관리, 감사자문, 심리, 교육 등	2	5년 이상 7년 미만	공인회계사	상근	전담
PPG(GAAS)	품질관리, 감사자문, 심리, 교육 등	4	5년 이상 7년 미만	공인회계사	상근	비전담
PPG(GAAS)	품질관리, 감사자문, 심리, 교육 등	1	5년 미만	공인회계사	상근	비전담
PPG(IT)	전산감사 품질관리	3	5년 미만	기타직원	상근	전담
PPG(IT)	전산감사 품질관리	2	5년 미만	기타직원	상근	비전담
PPG(CMC)	Cross border, IPO 등 자문	1	5년 미만	공인회계사	상근	전담
PPG(CMC)	Cross border, IPO 등 자문	3	5년 미만	기타직원	상근	전담
PPG(CMC)	Cross border, IPO 등 자문	2	5년 미만	기타직원	상근	비전담
PPG(ETR)	영문번역자문	4	5년 미만	기타직원	상근	전담
PPG(교육)	강의, 교육프로그램 기획 및 운영	1	7년 이상	공인회계사(이사)	상근	비전담
PPG(교육)	강의, 교육프로그램 기획 및 운영	1	7년 이상	공인회계사	상근	비전담
PPG(교육)	강의, 교육프로그램 기획 및 운영	1	5년 미만	공인회계사	상근	전담
Core Risk Management	리스크 관리 범인 정책 검토 및 자문	4	5년 미만	기타직원	상근	전담
Public Policy	회계감사제도를 포함한 규제동향 수집· 정리· 배포 및 임원 교육	1	5년 미만	공인회계사	상근	전담
Public Policy	회계감사제도를 포함한 규제동향 수집· 정리· 배포 및 임원 교육	2	5년 미만	기타직원	상근	전담
CSC팀	감사보고서 공시업무 및 계약관리	7	5년 미만	기타직원	상근	전담
독립성팀	독립성 준수 관리	1	7년 이상	공인회계사(이사)	상근	비전담
독립성팀	독립성 준수 관리	1	7년 이상	공인회계사	상근	비전담
독립성팀	독립성 준수 관리	1	5년 미만	공인회계사	상근	전담
독립성팀	독립성 준수 관리	4	5년 미만	기타직원	상근	전담
법무실	법률 자문 및 검토	7	5년 미만	기타직원	상근	전담
L&D(교육)	교육프로그램 기획 및 운영	3	5년 미만	기타직원	상근	비전담
Admin.	감사조서 보관, 기타행정업무	1	5년 미만	기타직원	상근	전담

## 라. 품질관리 관련 예산(인건비)의 비중

품질관리 관련 예산(인건비) 비중

(단위 : 원, %)

법인 전체 인건비	품질관리 관련 인건비	비중
283,999,133,490	15,290,291,480	5.38

주된 업무가 품질관리가 아닌 담당자의 경우 예상투입시간 비중으로 안분 계산하여 품질 관리 관련 인건비로 산정하였습니다.

## 2. 관련 윤리적 요구사항

### 가. 품질관리기준 구축 · 운영 현황

(1) 윤리적 요구사항(성실, 객관성, 전문가적 적격성과 정당한 주의, 비밀유지, 전문가적 품위)을 준수하기 위한 정책과 절차의 구축 · 운영 현황

#### 1) 윤리규정 및 관련 법률 준수

당 법인은 법인의 임직원이 「공인회계사법」, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」, US SEC Rules and Regulations 등 국내외 법규와 공인회계사윤리기준, 회계감사기준, 공인회계사 외부감사 행동강령 등 전문가 기준에서 요구하고 있는 윤리적 요구사항을 준수하도록 하고 있습니다. 또한 당 법인은 EY Global Code of Conduct를 통해 모든 임직원이 전문가로서 지켜야 할 성실, 객관성, 전문가적 적격성과 정당한 주의, 비밀유지, 전문가적 품위 등의 윤리적 요구사항에 관한 명확한 원칙들을 제시하고 있습니다.

#### 2) 윤리규정 및 관련 법률 준수를 위한 정책 및 커뮤니케이션

당 법인은 윤리규정 및 관련 법률 준수를 위하여 품질/리스크관리부문을 통하여 컴플라이언스 프로그램을 운영 중입니다. 임직원의 윤리규정 및 관련 법령 준수를 위한 사전 예방 조치와 사후적인 조치를 실시하여 임직원이 윤리적 요구사항 및 법률 준수에 대하여 책임 의식을 가지고 행동하도록 하는 환경을 조성하고 있습니다.

법인은 임직원 전체를 대상으로 매년 1회 EY Global Code of Conduct, Financial Crimes

(국내외 부패방지, 자금세탁 및 금융제재 관련 법령 및 내부자거래 금지), 비밀유지 의무 및 정보보호에 대한 교육, 개인정보보호 교육, 주요 법령 교육, 직장 내 올바른 행동에 대한 교육을 시행하고 있습니다. 또한, 이러한 내용을 강조하기 위하여 전사 공지, 캠페인 등을 실시하고 있습니다.

뿐만 아니라 매년 3월 31일을 기준으로 모든 임직원에게 당 법인의 제반규정 (EY Global Code of Conduct, Insider Trading Global Policy, Global Data Protection and Confidentiality Policy, Anti-Bribery Global Policy 등)에 대한 준수 서약서를 제출하도록 하고, 매년 1회 모든 임직원에게 법인과 고객의 정보보호 준수 서약을 받는 등 서약제도를 운영하고 있습니다.

한편, 품질/리스크관리부문은 관련 정책을 제 · 개정하고, 정책 관련 자문을 제공하여 임직원이 윤리규정을 준수하도록 하고 있습니다. 또한, 사후적으로는 임직원의 윤리규정 및 관련 법률 준수 여부에 대하여 모니터링하고 있습니다. 위반사항 발생 시 임직원의 평가 반영 혹은 징계 조치를 통하여 처리하고 있습니다.

### 3) Hotline 제도의 설치 및 운영

당 법인은 Hotline 제도를 운영하고 있습니다. 임직원은 다양한 신고채널을 통하여 EY Global Code of Conduct, EY APAC Workplace Behavior Guideline 등의 윤리 규정, 전문가 기준, 관련 법령 등의 위반 사실을 인지한 경우 신고할 수 있습니다. 법인은 신고자를 불이익으로부터 보호하기 위한 엄격한 방침을 수립하여 적용하고 있습니다. 신고자의 신고사항은 익명 등 신분보호 조치하에 처리하고 있으며, 보복행위는 EY Global Code of Conduct를 심각하게 위반하는 행위라는 것을 명시하고 있습니다.

### (2) 독립성 훼손위협을 통제하기 위한 정책과 절차의 구축 · 운영 현황

당 법인은 감사인으로서의 독립성을 유지하기 위해 공인회계사법, 주식회사등의 외부감사에 관한 법률, 공인회계사윤리기준, 회계감사기준, 공인회계사 외부감사 행동강령과 US SEC 독립성 규정 및 국제 윤리기준 위원회가 제정한 「Code of Ethics」에 근거한 EY Global(네트워크 회계법인)의 독립성 규정을 준수하고 있습니다. 동 독립성 규정에는 재무적 이해관계 및 사업관계, 고용관계 등 기타 인적관계로 인한 독립성 훼손 위협 뿐만 아니라, 비감사업무 수행 등으로 인한 독립성 훼손 위협을 통제하기 위한 정책과 절차가 포함되어 있습니다. 품질/리스크관리 부문에 속한 독립성팀은 해당 정책 및 절차에 근거하여

실무에서 발생하는 독립성 관련 질의 사항에 대한 자문을 수행하고 있습니다.

당 법인은 모든 임직원에게 독립성 규정 관련 교육을 의무적으로 이수하게 함으로써 회계법인의 독립성 요구사항을 주지하도록 하고 있습니다. 한편, 당 법인이 독립성을 유지하기 위해 운영하고 있는 독립성 준수 관련 절차 및 시스템은 다음과 같습니다.

#### 1) 재무적 이해관계 및 사업관계

개인 독립성 신고/검토 시스템인 Global Monitoring System(GMS) 운영을 통해 모든 임직원이 자신의 재무적 이해관계 등을 GMS에 적시 신고하고 변동사항을 수시로 업데이트하고 있습니다. GMS 시스템에 신고된 임직원이 보유하는 주식 등의 발행회사가 당 법인의 감사대상 회사인 경우, 당 법인은 해당 사실과 필요한 조치를 임직원에게 즉시 안내하고 있습니다.

또한, 당 법인은 매년 사원을 포함한 전문직 임직원을 대상으로 다음과 같이 Personal Independence Compliance Testing(PICT) 절차를 실시하여 개인의 독립성 준수 여부를 점검하고 있습니다.

- ▶ 표본으로 선정된 임직원으로부터 보유 주식, 채권/채무 관계 등의 재무적 이해관계 현황 및 관련 증빙을 제출받아 GMS 신고 내역과 대조 등 필요한 점검 절차를 수행하고 있습니다.
- ▶ 예외사항이 있는 경우, 금전적 벌과금 부과, 개인 인사평가 반영, 승진 누락, 해고 등의 조치를 취하고 있습니다.

한편, PICT와 별도로 주식거래현황 관리규정에 의거하여 미공개 정보를 이용한 불공정거래 행위를 방지하고 공인회계사법 상 독립성 준수 여부 등을 점검하기 위하여 임직원을 대상으로 감사대상 회사의 주식 보유 여부를 점검하고 있습니다. (7. 주식거래 모니터링 시스템 구축 · 운영 현황 참조)

당 법인은 고객 회사 또는 제3자와의 사업적 이해관계를 형성하는 계약을 체결하기 전에 사업관계 점검 시스템인 Business Relationship Independence Data Gathering Evaluation (BRIDGE)에 입력되어 승인 받은 정보를 토대로 해당 사업적 이해관계로 인해 당 법인의 독립성 훼손 위협이 발생하는지 여부를 모니터링하고 있습니다.

## 2) 고용관계 등 기타 인적관계

당 법인은 대외활동규정을 제정하여 임직원이 감사대상회사뿐만 아니라 기타 모든 영리법인의 임직원(비상근임원 포함)으로 활동하는 행위를 원칙적으로 금지하고 있으며, 규정상 허용되는 대외활동에 대해서는 대표이사의 사전 승인을 득할 것을 의무화하고 있습니다. 당 법인은 매년 모든 임직원으로부터 본인의 대외활동을 신고받고 있으며, 대외활동이 있는 경우 상세 자료를 제출받아 독립성 위배 가능성 등을 검토하고 있습니다. 또한, 매년 임직원에게 배우자의 감사대상 회사와의 고용관계에 대해 신고받고 있으며, 해당 사실이 있는 경우 독립성 훼손 가능성을 검토하고 있습니다.

## 3) 비감사업무 수행 등

당 법인은 감사 고객과 그 관계회사 등의 독립성 준수 대상 회사 현황을 관리하는 Global Independence System(GIS)을 활용하여 당 법인이 수행하는 비감사업무 등으로 인해 독립성 규정 위반이 발생하지 않도록 모니터링하고 있습니다. 또한, 상장법인과 감사계약을 체결하기 전에 Global Public Company Independence Procedures(GPCIP) 절차를 완료하여 감사인으로서의 독립성을 훼손하는 사항이 존재하는지 사전에 검토함으로서 독립성 훼손 위험을 관리하고 있습니다.

당 법인은 매년 GMS를 통해 모든 전문직 임직원이 독립성 규정과 관련 절차를 준수하고 있다는 확인서를 수령하고 있습니다 (파트너 및 매니저 직급 이상의 전문직 임직원의 경우, 매 분기마다 확인서 수령). 또한, 당 법인은 EY Canvas 및 감사참여자 독립성 확인서 관리 시스템을 통해 감사참여자 전원으로부터 감사업무 참여 회사에 대한 독립성 준수 확인서를 수령하고 있습니다.

## (3) 유착위협을 통제하기 위한 정책과 절차의 구축 · 운영 현황

당 법인은 동일한 상위직 구성원을 장기간의 인증업무에 참여시킬 때 발생할 수 있는 유착 위협을 통제하기 위하여 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」에 따른 감사담당이사와 심리이사의 연속감사참여 제한규정을 준수하고 있으며, 품질/리스크관리 부문은 연속 감사기간을 확인하는 상시 모니터링 절차를 취하고 있습니다. 또한 Rotation system을 운영하여, 담당이사와 심리이사가 연속감사규정이 준수되었는지 여부를 검토하도록 하고 있습니다.

### 3. 업무의 수임과 유지

#### 가. 품질관리기준 구축·운영 현황

##### (1) 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

당 법인은 업무를 신규로 수임하는 경우에는 전산시스템인 Process for Acceptance of Clients and Engagements(PACE) 상 의뢰인수용평가절차(Client Acceptance Procedures)와 업무수용절차(Engagement Acceptance Procedures)를 완료하여야 하고 기존 의뢰인의 감사업무를 계속 유지할지 여부를 판단하기 위하여 PACE 상 의뢰인유지평가절차(Client Continuance Procedures)와 업무유지평가절차(Engagement Continuance Procedures)를 완료하여야 합니다. 의뢰인/업무의 수용 및 유지를 결정할 때 의뢰인의 성실성, 위험, 업무의 경제성, 직업적 관계에 있어서의 상호만족, 질적 서비스를 제공할 수 있는 능력, 독립성, 공인회계사 윤리기준, 합리적인 감사투입 시간 및 감사보수 등의 기본 요소를 고려한 위험평가 결과에 따라 승인을 하거나 거절합니다. 승인절차에 따라 승인을 득한 경우 계약을 수용 및 유지할 수 있습니다.

##### 1) 업무수행을 위한 적격성과 업무를 수행할 수 있는 시간과 자원 등 역량 관련

당 법인은 업무수행을 위한 적격성과 역량 및 인력을 보유하고 있는지를 판단하기 위하여 해당 업무에 특유한 요구사항과 임직원의 이력을 검토하고 있습니다. 감사업무를 수행할 수 있는 충분한 역량과 가용시간 및 내부자원을 보유하고 있는지 검토할 때 다음 사항을 고려합니다.

- ▶ 구성원들이 해당 산업에 관하여 관련 지식을 보유하고 있는지 여부
- ▶ 구성원들이 관련 법규 및 보고절차 상의 규정에 관한 경험이 있거나, 필요한 관련기술과 지식을 효과적으로 입수할 수 있는 능력이 있는지 여부
- ▶ 필요한 역량과 적격성을 갖춘 구성원이 충분히 있는지 여부
- ▶ 필요할 경우 전문가를 활용할 수 있는지 여부
- ▶ 해당업무의 품질관리검토를 수행할 때 필요한 자격과 기준을 갖춘 인원이 존재하는지 여부
- ▶ 감사인이 보고기한 내에 업무를 종료할 수 있는지 여부

또한, 독립성 규정을 준수하여 감사업무를 수행할 수 있는지를 확인하기 위하여 의뢰인의

특수관계자인 의뢰인의 관계회사, 관련회사, 대주주 주요임직원 등에 관하여 적절히 질문, 검토하고 비감사 용역이 감사인의 독립성에 미치는 영향을 검토합니다.

한편, 의뢰인과의 직업적 관계(Professional Relationship)에 있어 위험의 재평가를 요구하는 사건 등에 대해 주의를 기울이고 있습니다. 위험의 재평가를 요구하는 사건이란 다음 항목에 중요한 변화가 있는 경우를 포함합니다.

- ▶ 주주의 변동
- ▶ 이사의 변동
- ▶ 경영진의 변동
- ▶ 법률 조언가의 변동
- ▶ 재무적 변화
- ▶ 의뢰인의 사업 성격의 변화
- ▶ 분쟁 현황
- ▶ 의뢰인의 평판(reputation)이나 핵심 경영진의 성실성에 의문을 초래하는 요소
- ▶ 부당한 시간적 제약 및 업무의 범위를 제한하는 환경
- ▶ 감사계약 당시에 존재하였다면 감사계약을 체결하지 아니하였을 상황의 발생

## 2) 의뢰인의 성실성을 고려

당 법인은 의뢰인에 대한 성실성과 평판에 대한 충분한 정보를 얻기 위해 배경조사, 동종 업계 종사자와의 인터뷰 등 다양한 채널을 통해 정보를 입수합니다. 성실성이 의문시되는 상황 하에서는 새로운 의뢰인을 받아들이거나 기존 의뢰인과의 관계를 지속하지 않습니다. 의뢰인에 대한 성실성을 판단할 때 고려하는 사항의 예는 다음과 같습니다.

- ▶ 주요 주주와 경영진, 특수관계자 그리고 내부감시기구의 구성과 평판
- ▶ 의뢰인의 업무관행 등 사업상의 특성(High Profile Client, 도박산업 영위 등 고려)
- ▶ 회계기준의 공격적인 해석에 대한 주요주주, 주요 경영진 및 내부감시기구의 태도
- ▶ 내부통제환경에 대한 정보
- ▶ 의뢰인이 감사인의 보수를 낮추는데 적극적인지 여부
- ▶ 의뢰인이 부적절하게 업무수행 범위를 제한하려는 의도가 있는지 여부
- ▶ 의뢰인이 자금세탁이나 기타 불법행위에 연루되었을 가능성은 나타내는 사항들
- ▶ 이전의 감사인을 재선임하지 않은 이유

또한, 외감법에 따라 증권선물위원회의 감사인 지정에 의해 감사업무를 수임하게 된 경우에도 업무의 수용과 유지 정책에 대한 위험평가절차는 동일하게 수행합니다. 다만, 위험평가절차 결과, 감사인 지정이 되지 않았더라면 업무를 수임하지 않았을 것이라는 결과가 도출된 경우에는 해당 의뢰인 또는 업무에 대한 위험에 대응하기 위한 감사절차를 수립하고 이에 대한 감사품질을 유지할 수 있도록 추가적인 위험관리절차를 수행합니다.

## (2) 업무의 해지

당 법인은 의뢰인이 중요한 부정이나 관련 법규를 위반한 경우에 이러한 사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않은 경우라도 의뢰인이 위반사항 등을 시정하지 않는다면 의뢰인과의 관계 종료를 고려합니다. 의뢰인과의 관계를 종료시키는 의사결정 상황에서 감사업무의 해지는 다음의 절차로 진행됩니다. 당 법인은 업무 또는 의뢰인 관계를 해지하기에 앞서 전문가적, 법적 요구사항(철회사유와 관련 사실을 감독기관에 보고해야 할 의무)이 있는지 검토하고, 회사의 경영진 및 내부감시기구와 그 사실을 논의하고 감사부문대표, 품질관리업무 담당이사와 의논합니다. 또한 해당 의뢰인 및 그 의뢰인의 관계회사나 관련 있는 회사의 업무를 수행하는 다른 업무수행이사에게도 통보합니다. 그리고 중요한 사안, 내부자문 및 결론 등을 문서화합니다.

# 4. 인적 자원

## 가. 품질관리기준 구축 · 운영 현황

### (1) 적격성과 역량을 갖추고 윤리원칙을 준수하는 충분한 인력 보유

#### 1) 채용

전문적인 서비스를 제공하는 당 법인의 핵심 경쟁력은 '사람'이며, 핵심가치인 '인재 우선주의'를 바탕으로 우수한 역량과 자질을 갖춘 인재를 영입하고 양성하여 전문가로 성장하도록 지원하고 있습니다. 당 법인은 이런 기조 하에 지속적인 질적 성장을 위해 매년 대내외 경영환경을 고려한 채용계획을 수립하여 실행하고 있으며, 특히 입사 지원자는 EY가 추구하는 가치관에 의거하여 다음과 같은 역량을 갖추고 있는지 여부를 중요하게 고려하고 있습니다.

- ▶ 핵심가치: 청렴과 존중, 협력 및 포용성을 보여주는 사람/ 활력, 열정 그리고 선도하는 용기를 가진 사람/ 바르게 행동하며 관계를 구축하는 사람

- ▶ 직무역량: 관련 경험, 학습능력, 문제해결능력, 판단능력 등
- ▶ 개인역량: 분석력, 문제해결능력, 커뮤니케이션 역량
- ▶ 조직적합성: 책임감, 적극성, 팀워크, 유연성, 다양성, 포용성
- ▶ 리더십: 명확한 비전을 제시하고 다양한 인재들이 존중 받는 환경을 조성하여 고객, 비즈니스, 사회에 기여할 수 있는 리더로의 성장
- ▶ 관리역량: 자기관리, 스트레스 관리 등

## 2) 교육훈련

법인의 EVP(Employee Value Position) 강화 정책에 따라, 교육 훈련의 양적/질적 성장을 위해 투자를 확대하고 있습니다. 엄격한 기준에 의해 채용된 당 법인의 모든 전문가들은 한국공인회계사회의 교육 관련 규정을 준수하고 있을 뿐만 아니라, 법인이 정하는 교육 규정에 따라 필수 직무 및 윤리 교육을 이수해야 합니다. 또한 당 법인은 임직원들이 필요한 교육을 제공받고 스스로 학습하며 경력목표를 달성하는 데 도움을 주기 위하여 카운셀링, 코칭제도를 운영하고 있습니다. 이를 위해 당 법인은 다양한 카운셀링, 코칭 전문가 양성 계획을 수립하여 체계적으로 교육을 실시하고 있습니다. 또한 법인 내 구축된 스튜디오를 통해 실시간 Live 교육 및 이러닝 컨텐츠 제작을 진행하는 등의 상시 교육 체계를 구축하여 법인 구성원들에게 온라인/오프라인 교육을 제공하고 있습니다. 아울러 법인 내 전문가들의 산업별 전문성을 강화하고자 내/외부 전문 강사를 통한 다양한 산업군 교육을 시행하고 있습니다. 이를 통해 당 법인의 모든 전문가는 개인의 경력목표를 달성할 뿐만 아니라 고객에게 고품질의 서비스를 제공하기 위해 노력하고 있습니다.

당 법인이 전문가 양성을 위해 운용하고 있는 교육 프로그램의 예는 다음과 같습니다.

### ▶ 정규 직무교육과 감사현장교육

당 법인은 모든 직급의 전문가들에게 다양한 주제의 정규 교육프로그램을 제공하고 있습니다. 특히 매년 실시하는 감사부문 정규 직무교육에서는 기업회계기준, 회계감사기준과 개정 중인 각종 법규 및 감사인이 준수하여야 할 독립성 기준 등을 교육하고 있습니다. 또한 회계, 감사분야의 Digital화에 발맞추어 EY Helix 등 Digital 감사 Tool 교육을 확대 적용하고 있으며, 한공회 수습회계사 정규교육으로 신설된 XBRL 교육 등을 법인 Staff들에게 직무 교육으로 안내했습니다. 지정감사인 산업전문성 요건에 따라 한공회 회계연수원에서 개설한 「산업전문가 교육」 과정을 당 법인 교육 플랫폼을 통해 제공하고 있습니다. 당 법인은 세계 유수의 교육기관에서 높은 효과성을 인정한 회계감사 교육 프로그램을 적용하고 있으며, 이는 시뮬레이션 및 직무교육 프로그램으로 구성됩니다. 감사에 참여하는 당

법인의 전문가들은 매년 일정 기준이상의 국제회계기준 교육을 이수하여야 하며, 이는 한국채택국제회계기준서의 개정사항 위주로 구성됩니다. 또한 매 분기별로 회계, 세무 및 관련 법규 제·개정사항과 그 영향을 논의하는 자리를 마련하고 있으며, 감사에 관한 집중 교육 프로그램을 운영하고 있습니다. 이러한 체계적인 교육 프로그램과 교육 현장에서 이루어지는 수평적인 토론은 당 법인의 감사서비스 품질 향상에 기여합니다.

#### ▶ 경력직 입사자 교육

당 법인은 경력직 입사자들의 법인 내 조기 적응을 돋기 위해, 매월 2차례 경력직 입사자 대상 대면 온보딩 프로그램(Welcome to EY)을 제공하고 있습니다. 본 프로그램은 EY 조직 및 한국 법인 소개, EY Ripples, 지급되는 PC 및 IT 관련 안내 등을 포함하며, 신규 입사자에게 필요한 정보를 담은 개별 제작 안내 자료(온보딩 다이어리)를 제공합니다. 신규 입사자는 별도로 마련된 온보딩 사이트를 통해 법인 생활이나 행정 시스템에 대한 보다 자세한 정보를 검색하고 학습할 수 있습니다. 또한, 당 법인의 이러닝 포털을 통해 EY의 핵심 가치, 문화(DE&I) 등 주요 비즈니스 및 비전을 이해하는 데 도움이 되는 온라인 과정도 제공합니다. 더 나아가, 입사 후 약 한 달이 지난 시점에는 추가 정보를 얻을 수 있는 익명 설문 기반의 세션(1month+)을 제공하고 있으며, 이를 통해 입사자의 Soft-landing에 긍정적인 영향을 주는 것을 목표로 하고 있습니다.

#### ▶ 산업별 교육

당 법인은 법인 내 전문가들의 산업에 대한 이해와 통찰력을 향상하기 위하여 다양한 종류의 산업별 교육을 제공하고 있습니다. 교육과정을 통해 주요 산업에 대한 개요와 동향을 소개하고 있으며, 산업별 내/외부 전문가 초청 강연을 통해 구성원들이 산업에 대한 전문 지식을 바탕으로 관련 산업 고객에게 양질의 서비스를 제공하도록 하고 있습니다. AI, 바이오 헬스, 에너지, 금융 등 다양한 Sector에서 최신 산업 트렌드를 반영한 전 법인 차원의 교육 뿐 아니라 산업별 회계감사 이슈에 대한 이해도를 높이기 위해 마련한 감사부문 Sector 교육을 별도 운영함으로써 법인 내 전문가별 요구에 따라 적절한 산업별 교육을 이수할 수 있도록 하고 있습니다.

#### ▶ 역량 향상 교육

당 법인은 직무 교육 이외에 리더십과 공통 역량 향상 교육을 수시로 실시하고 있습니다. 해당 역량 향상 교육의 종류로는 리더십/코칭 교육, Account 관리 및 Client Facing 역량 교육, 문화/교양 특강 등이 있습니다. 이 외에도 디지털 역량인증 프로그램인 EY Badges를 통하여 급변하는 환경에서 전문성과 인사이트를 갖추고 시장을 선도할 수 있는 역량을 계

발하고 인증된 인력들을 양성하고 있습니다.

#### ▶ 승진자 교육(Milestone program)

당 법인은 승진자들에게 직급별로 필요한 리더십 및 필수역량 함양을 통해 새로운 역할에 빠르게 적응할 수 있도록 승진자 교육(Milestone Program)을 제공하고 있습니다. 또한 본 프로그램을 통해 당 법인의 핵심가치를 내재화하고 타 국가 전문가 및 타서비스라인 구성원들과 네트워킹 기회를 제공하고 있습니다. 직급별 승진자 교육은 New Staff부터 신임 Senior, Manager and Assistant Director, Senior Manager and Associate Director, Executive Director/CBS Director, Equity Partner에 이르기까지 모든 Rank의 승진자를 대상으로 진행되며, 온/오프라인 형태로 이뤄집니다.

#### ▶ 다양성 포용 교육

당 법인은 다양성을 포용하는 조직문화 구축을 위하여, 제도의 개선, 네트워크 활성화, 임직원 인식개선 활동을 전개하고 있습니다. 특히 임직원 인식개선의 일환으로, DE&I (Diversity, Equity & Inclusiveness) Week 특강 및 임직원 격려 활동, 세계 장애인의 날 기념 특강, 여성리더십 육성 및 멘토링 프로그램과 같이 다양성/포용성 제고를 위한 교육 프로그램들을 운영하고 있습니다.

#### ▶ 어학교육 지원

임직원들의 글로벌 역량 강화 및 커뮤니케이션 향상을 위해 다양한 어학 지원 프로그램을 운영하고 있습니다. 해외의 우수대학 재학생 등 검증된 강사들이 강의하는 1:1 화상영어 프로그램을 지원함으로써 법인의 영어 회화 역량 향상에 기여하고 있으며, Global EY에서 제공하는 어학 플랫폼(GoFluent)을 통해 중국어, 프랑스어, 독일어, 스페인어, 이탈리아어 등 영어 이외에도 다양한 제3 외국어 학습을 지원하고 있습니다. 특히 당기부터 지속적인 학습과 주도적인 참여를 위한 방안으로, 이러닝 또는 1:1 라이브 수업뿐만 아니라, 수준별 테스트와 상황별 맞춤 학습 및 그룹학습을 제공하면서 학습자 언어학습의 폭을 넓히고 있습니다.

## 소속 등록 공인회계사의 최근 3년간 교육훈련 실적(1인당 평균 교육시간)

(단위 : 시간)

구분	2025(당기)	2024(전기)	2023(전전기)
총 등록공인회계사	72	67	70
회계감사 사업부문 등록공인회계사	79	76	83

### (2) 업무팀의 배정

당 법인은 당 법인의 업무가 전문적 기준 및 법규의 요구사항을 충족시키고 일관된 품질이 유지되도록 하기 위하여 다음과 같은 정책 및 방법을 갖추고 있습니다.

- ▶ 당 법인은 산업별로 특화된 경영환경에 대한 전문성을 강화하기 위하여 산업별 전문성을 고려하여 업무를 배정하고 있습니다.
- ▶ 당 법인의 특화된 산업구분은 "전자 · 통신 · 엔터테인먼트", "에너지 · 클린텍", "자동차 · 운송", "건설 · 부동산 · 중공업", "생명과학 · 바이오", "공공부문", "소비재 · 산업재 · 철강", "금융" 등입니다.
- ▶ 각 소속 본부장은 산업별 전문지식의 개발, 교육 및 전문화된 산업별 업무팀 구성을 통하여 최상의 고객서비스가 이루어지도록 하고 있습니다.
- ▶ 업무배정시에는 구성원과 감사대상회사와의 사이에 독립성이 유지되도록 하고 있습니다.
- ▶ 업무배정시에는 해당 업무의 복잡성, 감독계획 및 감독자의 참여 정도를 고려하여 업무를 배정하고 있습니다.

#### 1) 업무수행이사

당 법인은 업무수행이사에게 감사업무를 할당할 때, 다음의 요소들을 고려하여 업무를 배정하고 있습니다.

- ▶ 감사업무의 집중방지 : 업무수행이사별로 감사위험, 감사투입시간, 감사대상 회사수의 측면에서 합리적으로 업무가 할당되어야 하며, 특정한 업무수행이사에게 업무가 집중되지 않도록 업무를 배정하고 있습니다.
- ▶ 외부감독기관의 징계조치 : 감사품질위원회 운영규정에 따라 외부 감독당국의 감리 등에 따른 조치 및 당 법인의 내부 감사품질 점검 결과를 고려하여 업무를 배정하고 있습니다.

다.

- ▶ 해당 산업 업종 경험 : 과거 동종·유사 산업의 감사경험을 갖춘 업무수행이사에게 업무를 배정하고 있습니다.
- ▶ 산업교육 이수 : 특수산업분야의 업무수행이사가 해당 감사업무를 할당 받기 위해서는 관련 산업의 경험이 충분하거나, 해당 산업교육을 이수하여야 합니다.

## 2) 업무팀

업무수행이사는 수행할 업무의 성격, 위험, 전문성 등을 고려하여 업무팀을 결정합니다. 업무 배정시 구성원과 피감사회사와의 사이에 독립성이 유지되는지 점검하고 있습니다. 또한 업무수행이사는 Resource & Planning Management 부서를 통하여 업무팀에 업무를 배정합니다.

## 나. 임직원 성과평가 체계

### (1) 임직원 성과평가

당 법인은 상시 성과관리 프로세스인 LEAD(Leadership Evaluation and Development)를 기반으로 직원의 경우 Quality & Risk Management, Client Leadership, Team Leadership, Business Leadership, Personal Leadership, 파트너의 경우 Quality & Effective Risk Management, Market Activity, Operation, People Engagement & Teaming 측면에서 정량 및 정성적인 개인 성과를 종합적으로 평가합니다.

당 법인은 개인의 경력개발계획을 조직의 목표와 일치시켜, 이를 성취해 나가도록 지원함으로써 궁극적으로 조직의 균형성장을 이루는 성과관리 및 개발계획을 시행하고 있습니다. 이에 따라 조직구성원은 자신의 업무 및 자기개발목표를 수립하고 목표달성을 위한 구체적인 업무 및 측정수단을 정하도록 하고 있습니다. 또한, 객관적 측정수단을 사용하여 품질목표를 명확하게 설정하고 업무수행에 대해 적시성 있게 Feedback을 제공하며, 목표대비 품질수준에 대한 달성 정도를 공정하고 일관성 있게 인사평가에 반영합니다. 이를 통하여 구성원의 품질향상에 대한 동기부여를 촉진합니다.

상시 성과관리는 '카운셀링 제도'를 통해 이루어집니다. 모든 임직원은 업무에 대한 성과 관리를 지원하고 카운셀링을 해주는 '카운셀러'가 지정되어 있으며, 카운셀러는 연중 본인의 카운셀리에 대한 성과를 관리하고 필요한 피드백을 적시에 제공합니다. 또한, 주기적인 'Counselor Connect Group Meeting'(파트너단위의 카운셀러 회의체)을 통해 개개인에 대

한 성과 및 육성계획을 논의합니다.

감사부문 파트너의 성과평가는 감사업무의 품질관리에 따른 평가 비중을 70%로 하여 평가하고 있으며, 해당 평가는 감사보고서 심리결과, 외부감사 업무투입 시간, 교육시간, 행정조치 유무 등을 고려하여 실시하고 있습니다.

#### [파트너 성과평가 지표]

구분	기본배점 (주1)	평가비중
1. 감사업무의 품질을 평가하는 지표	감사업무 품질평가 결과	35
	내외부 감리 조치결과	15
	다면평가	5
	Digital audit 활용도	5
	감사보고서 모니터링 결과	10
	기타요소 (조사보관 모니터링, 업무수임 모니터링, 계약관리 모니터링, 필수교육이수 및 자격유지, 내부규정 준수여부, 감사업무 투입시간 모니터링, 산업전문성, 포트폴리오(복잡성, 난이도 등), 법인 내 품질관리 개선 활동 공헌도 등)	해당 시 가 · 감점
2. 기타 평가지표	Market Activity, Operation, People Engagement & Teaming	-
합계		100%

주1) 기본배점에 모니터링 결과를 반영하여 점수를 가감합니다.

#### (2) 승진

##### 1) 직원승진

각 직급체류 연한을 기반으로 조직구성원의 성과평가 결과, 역량수준, 리더십, 성장 잠재력을 종합적으로 평가, 차기 직급에 기대되는 역할을 충분히 수행할 수 있을지 판단하여 승진여부를 결정합니다. 또한, 특별 승진제도를 운영하여 역량과 리더십이 뛄어난 핵심 인재의 빠른 성장을 지원합니다. 승진의 최종 의사결정은 경영위원회를 통해 이루어지며, 매년 4월 및 10월 정기 승진인사를 반영합니다.

##### 2) 임원승진

임원(Partner, Executive Director, CBS Director) 승진 프로세스는 각 부문단위 후보군을 기반으로 성과 평가, 사업 실적 등 최소 요건을 검토하여 1차 승진 후보자를 선정 후, 당법

인의 경영위원회를 통해 각 후보자의 역량, 리더십, 주요 사업성과, Business Plan, 임원으로서 향후 Contribution Plan 등을 리뷰하여 최종 승진 후보자를 결정합니다. 심층 인터뷰, 독립성, Background Check를 통한 윤리의식 및 징계사항 등에 대한 세부적인 검증절차를 거쳐 최종 임원 승진자가 확정되며, 매년 7월 1일 부로 임원 승진인사를 반영합니다.

### 3) 보상

당 법인의 보상체계는 평가의 결과에 기반하여 이루어집니다. 당 법인 전체 및 사업부문의 경영성과에 따라 사업부문별 보상 총 재원이 확정되며, 사업부문별 총 재원의 분배는 부서별 실적을 고려한 직급별 기준지급율에 개인별 평가결과를 반영하여, 객관적이며 신뢰할 수 있는 성과보상 체계를 운영하고 있습니다.

## 다. 이사의 보수 현황

### (1) 경영진 등인 경우, 보수지급금액

(단위 : 백만원)

연번	성명	직위	참여지배 기구명칭	보수의 종류	보수총액
1	박용근	대표이사	경영위원회	근로소득	1,924
2	고경태	부문대표	경영위원회	근로소득	754
3	박남수	부문대표	경영위원회	근로소득	583
4	이광열	부문대표	경영위원회	근로소득	920
5	이동근	경영위원회 위원장	경영위원회	근로소득	1,294
6	이복한	부문대표	경영위원회	근로소득	818
합 계					6,293

(주) 경영진 등에 해당하면서 개별보수가 5억원 이상인 경우에 기재하였습니다.

### (2) 경영진 등이 아닌 경우, 보수지급금액

(단위 : 백만원)

연번	성명	직위	보수의 종류	보수총액
1	김OO	이사	근로소득	507
2	김OO	이사	근로소득	555

연번	성명	직위	보수의 종류	보수총액
3	김OO	이사	근로소득	508
4	신OO	이사	근로소득 퇴직소득	594
5	이OO	이사	근로소득	578
6	정OO	이사	근로소득 퇴직소득(중도인출)	1,392
7	채OO	이사	근로소득	524
합 계				4,658

(주) 개별보수가 5억원 이상이면서 (1)에 해당하지 않는 경우에 기재하였습니다.

#### 라. 소속공인회계사의 경력 현황

(단위 : 명)

사업부문	1년미만	1년이상~ 3년미만	3년이상~ 5년미만	5년이상~ 10년미만	10년이상~ 15년미만	15년이상	합계
회계감사	72	319	165	190	99	80	925
세무자문	13	32	28	26	12	28	139
경영자문	11	21	31	46	16	19	144
기타	-	-	-	6	4	14	24
합계	96	372	224	268	131	141	1,232

### 5. 업무의 수행

#### 가. 품질관리기준 구축·운영 현황

(1) 업무수행이사가 상황에 적합한 보고서를 발행한다는 합리적 확신 제공

##### 1) 업무수행품질의 일관성

당 법인은 국제감사기준에 근거하여 제정된 EYG의 EY GAM(EY Global Audit Methodology)을 사용하여 감사를 수행하고 있습니다. EYG는 EY GAM을 전문직 기준(Professional standards)과 법규의 요구사항에 따라 업무가 수행될 수 있도록 지속적으로 개발하고 업데이트합니다.

이트하고 있습니다. EY GAM의 주요 특징은 다음과 같습니다.

- ▶ 고객회사의 사업과 관계된 잠재위험요인 파악과 통제환경에 대한 이해를 강조
- ▶ 주요거래 유형과 주요계정에 감사역량 집중
- ▶ 수행할 업무에 대한 목적과 책임 및 유의점 등을 감사계획단계부터 명확하게 이해할 수 있도록 하는 세부적인 지침 및 Tool(EY Atlas, EY Canvas, EY Helix) 제공

또한, 당 법인은 EYG의 APM(Assurance Policy Manual) 등 감사업무 전반에 글로벌 규정을 따르고 있습니다. APM은 국제품질관리기준(International Standards on Quality Controls)의 요구사항을 포함하고 있습니다.

## 2) 감독책임

당 법인의 모든 감사업무에 대하여 EY Canvas에 문서화를 하고 있어 업무수행이사는 해당 감사업무의 진행과정을 추적하여 다음의 사항을 지속적으로 관리 및 감독할 수 있습니다.

- ▶ 계획된 감사절차 및 접근방법에 따른 업무수행
- ▶ 업무 중 발생한 유의적 사항들의 처리, 해당 유의성의 고려 및 계획된 접근법의 적절한 변경
- ▶ 숙련된 업무팀 구성원으로부터의 자문이나 검토를 받은 사항

당 법인은 업무팀을 구성함에 있어 전문가적 적격성과 독립성 유지를 가장 중요한 사항으로 고려하고 있습니다. 구체적으로 업무팀 구성시 감사업무 참여자가 감사업무를 수행하기에 적격한 지식, 기술, 능력 등의 적격성을 가질 것을 요구합니다. 그리고 복잡하고 어려운 판단이 요구되는 업무의 경우에는 전문가의 활용이 필요한지를 고려합니다. 감사업무에 참여하는 전문가는 감사팀이 적합한 감사 증거를 수집할 수 있도록 감사팀의 일원으로 참여하게 되며, 이러한 전문가에게는 IT, 자산평가, 세무, 보험계리 및 특정 산업에 관한 기술 등 전문 분야 지식이 요구됩니다.

또한, 업무수행이사는 개별감사업무에 대하여 시간예산을 수립하여 가용시간을 관리하며, 품질/리스크관리부문은 업무수행이사가 연간 충분한 시간을 투입하여 감사품질을 관리할 수 있는 분량의 감사업무를 담당하는지를 검토합니다.

### 3) 검토책임

당 법인의 모든 감사업무는 EY GAM에 근거하여 수행되며 모든 감사조서를 작성자 이외에 상위직급자가 검토 및 서명하도록 요구합니다. 또한, 업무수행이사가 검토하는 주요 조서에는 전사적 수준 통제의 이해, 부정위험을 포함한 중요 왜곡표시위험 식별 및 대응결정, 전반(그룹)감사전략 도출, 중요왜곡표시사항에 대한 평가, 감사수행결과에 대한 검토와 Consultations 등이 있습니다.

## (2) 업무품질관리검토

### 1) 업무품질관리검토의 기준

당 법인은 현장업무 담당공인회계사에 의한 세부검토, 중간감독자에 의한 일반검토, 업무수행이사에 의한 검토, 그리고 업무팀과 독립적인 심리이사에 의한 검토(Engagement Quality Review) 등 다양한 검토절차를 통하여 감사 과정에서의 유의적 판단과 결론에 대해 평가하고 있습니다. 또한 당 법인은 상장기업, IPO 예정기업, 공기업, 금융기관, 대형비상장사 주식회사 등에 대한 감사에 대해서는 심리이사에 의한 사전검토를 의무화하고 있습니다.

### 2) 업무품질관리검토의 성격, 시기 및 범위

심리이사는 감사 단계별로 유의적인 문제점에 대하여 업무팀과 논의하고 관련 문서를 검토하며, 이러한 검토는 감사보고서일 이전에 완료됩니다. 심리이사가 수행하는 주요 절차는 다음과 같습니다.

#### ① 감사계획단계

업무 수임 및 전기 감사업무에서 식별된 위험에 대한 대응계획을 평가하고 중요성 기준 산정근거와 업무팀이 감사와 관련된 부정위험을 포함한 유의적 위험을 적절하게 식별했는지 그리고 이러한 위험에 대한 대응계획이 충분하고 적절한지 평가 등의 절차를 수행합니다.

#### ② 중간감사단계

기존 감사전략이 여전히 적합한지 또는 통제테스트(식별된 통제미비점 및 이에 따른 CRA 변화) 및 유의적 판단사항에 대한 중간실증절차의 결과 추가적인 절차가 수행되어야 하는지에 대한 업무팀의 고려사항을 평가하는 절차를 수행합니다.

#### ③ 감사종료단계

유의적 판단영역에서 평가된 위험에 대한 업무팀의 대응절차가 적절하게 이루어졌는지 그리고 감사 및 재무제표에 대한 왜곡표시의 영향과 관련된 업무팀의 고려사항을 평가하며, 보고서의 작성에 있어 업무팀이 도달한 결론을 평가하고 제시된 보고서가 상황에 알맞는지 평가하는 등의 절차를 수행합니다.

### 3) 심리이사의 적격성 기준

심리이사는 풍부한 경험과 지식을 갖고 객관적으로 업무를 수행 할 수 있는 이사 중에서 정해지며, 품질/리스크관리부문의 전문가, 산업별전문가, 정보시스템 전문가 혹은 세무전문가의 조력을 받을 수 있습니다. 심리이사의 객관적인 검토 수행 능력이 훼손된 경우 해당 검토자를 교체하도록 규정합니다.

### 4) 업무품질관리검토의 문서화

심리이사는 감사보고서 발행 전에 모든 감사 및 회계상의 중요한 사항을 검토하고 조서에 서명함으로써 검토업무를 문서화 합니다.

### 5) 의견의 차이

당 법인은 정보 및 자료를 공유하는 조직문화를 조성하기 위해 노력하고 있습니다. 당 법인은 감사업무 참여자 간의 전문가적 견해에 관한 의견 차이가 발생하는 경우 관련분야의 전문가로 구성된 위원회의 논의를 거쳐 차이를 조정하고 있습니다. 당 법인은 동 절차 및 결론을 감사보고서일 이전에 완료하고 문서화하고 있습니다.

## (3) 자문

당 법인은 중요한 회계, 감사, 재무보고상의 문제에 대하여 적절한 자문조직과 절차를 갖추고 있으며 이를 문서화 하고 있습니다. 이를 위하여 당 법인은 자문 대상이 되는 사항에 대하여 각 분야별 전문가의 검토 및 품질/리스크관리부문 내 담당 파트너에 의한 승인을 받도록 하고 있으며, 자문의 절차 및 결론은 온라인상의 Consultation System을 통해 수행되고 문서화됩니다.

## (4) 업무문서화

### 1) 최종업무파일의 취합완료

당 법인은 조서보관규정에 따라 최종업무파일을 감사보고서일로부터 14일 이내에 취합하고 있습니다. 조서는 보관시스템인 Archive Records Center에 보관하며, 취합된 조서는 법

규에서 정하는 기간 동안 보존하고 있습니다. 보관된 조서의 수정은 원칙적으로 금지되어 있습니다.

## 2) 업무문서의 보존

당 법인은 EY GAM 및 감사조서 보관에 관한 내규에 따라 감사업무 참여자가 조서취합(Archive) 완료 전에 감사업무 수행과 관련하여 입수하거나 작성한 자료, 문서, 이메일 등으로서 조서화하지 않은 모든 자료(개인파일)를 파기하도록 하는 정책과 절차를 수립하여 운영하고 있습니다. 이를 위하여 매년 개인보관파일 파기 여부에 대한 점검을 실시하고 있으며, 위반사항이 발견되는 경우 적절한 조치를 취하고 있습니다. 모든 감사업무 참여자는 조서취합 전에 개인파일 파기 절차를 이행하였다는 서약서('개인파일 파기서약서')를 서명하여 제출하여야 합니다.

## 나. 감사투입 인력 및 시간

### 공인회계사 연차별 감사투입 인력 및 시간

(단위 : 명, 시간)

구분	중간감사		기말감사		합계	
	인원수	투입시간	인원수	투입시간	인원수	투입시간
수습 공인회계사	89	34,022	101	57,568	109	91,590
등록 공인 회계사	1년 미만	76	70,443	77	43,658	78
	1년 이상 ~ 3년 미만	392	343,860	357	217,134	398
	3년 이상 ~ 5년 미만	220	174,012	203	107,726	236
	5년 이상 ~ 10년 미만	229	167,437	210	95,849	242
	10년 이상 ~ 15년 미만	108	74,133	110	44,417	114
	15년 이상	94	50,548	94	33,204	96
합계		1,208	914,455	1,152	599,556	1,273
						1,514,011

## 다. 감사위험이 높은 회사에 대한 관리체계

당 법인은 고객 수용과 관리를 위한 위험평가를 통하여 감사계약을 승인하거나 거절합니다. 승인을 하는 경우 위험을 네 가지의 단계로 구분하여 평가하며, 네 단계는 낮은 위험(low risk), 보통 위험(moderate risk), 높은 위험(higher risk), 중점관리위험

(close-monitoring)으로 구분됩니다. 높은 위험(higher risk)과 중점관리위험(close-monitoring)으로 평가된 회사에 대하여는 다음의 추가적인 위험관리절차를 취하고 있습니다.

(1) 높은 위험(higher risk)으로 분류된 경우

- ▶ 높은 위험(higher risk)으로 분류된 감사업무의 경우에는 심리이사 및 심리매니저가 지정됩니다.
- ▶ 품질관리업무 담당이사는 높은 위험(higher risk)으로 분류된 상장회사의 경우에 업무수행이사와 심리이사를 포함하여 감사참여자가 적절한 능력과 경험을 보유하였는지를 검토합니다.
- ▶ 높은 위험(higher risk)으로 분류된 경우 분류사유가 계속기업으로서의 존속능력에 불확실성이 있는 경우를 제외하고는 VSE(Very Simple Entity) 감사방법을 금지합니다.

(2) 중점관리위험(close-monitoring)으로 분류된 경우

- ▶ 중점관리위험(close-monitoring)으로 분류된 감사업무의 경우에는 심리이사 및 심리매니저가 지정됩니다.
- ▶ 품질관리업무 담당이사는 중점관리위험(close-monitoring)으로 분류된 감사업무의 경우 업무수행이사와 심리이사를 포함하여 감사참여자가 적절한 능력과 경험을 보유하였는지를 검토합니다.
- ▶ 업무수행이사는 중점관리위험(close-monitoring)으로 분류한 위험요소를 검토하고 이에 대한 적절한 감사절차를 수립해야 하고 중요 감사조서(판단을 요하는 조서, Consultation 조서, 중요한 내부통제검토조서 등)를 세밀하게 검토하여야 합니다.
- ▶ 중간감독자는 중점관리위험(close-monitoring)으로 분류하게 된 위험요소가 미치는 부분의 감사조서를 검토하여야 합니다.
- ▶ 중요한 감사절차를 수행하기 전에 반드시 심리매니저와 심리이사는 감사리스크를 고려하여 감사계획을 검토하여야 하고 중요감사조서를 세밀하게 검토하여야 합니다.
- ▶ Close-monitoring으로 분류된 경우 VSE(Very Simple Entity) 감사방법을 금지합니다.

## 6. 모니터링

### 가. 품질관리기준 구축 · 운영 현황

#### (1) 회계법인의 품질관리정책과 절차에 대한 모니터링

- 1) 회계법인의 품질관리시스템에 대한 지속적인 고려와 평가(주기적 검사)

#### ▶ EYG에 의한 엄격한 품질관리검토

당 법인은 EYG의 규정에 따라 매년 EYG로부터 품질관리검토(Assurance Quality Review, "AQR")를 받고 있습니다. AQR은 감사계약부터 보고서 발행까지 감사업무가 회계감사기준 및 GAM에 따라 적절하게 이루어졌는지 여부 등을 검토하는 것은 물론 당 법인의 조직 운영을 점검대상으로 하고 있습니다.

#### ▶ 사전 · 사후심리 시행

당 법인은 품질관리를 위한 정책과 절차가 관련성이 있고 적절하며 효과적으로 운영되고 있는지에 대한 합리적 확신을 얻을 수 있도록 사전 · 사후심리를 실시하고 있습니다. 사전 심리대상 감사업무의 경우, 심리이사는 감사보고서가 발행되기 전에 수행된 주요 감사업무를 심리하고 있습니다. 따라서, 심리대상이 된 회사는 수행된 업무의 중간단계 및 종료 단계에서 즉시 감사보고서 등의 초안과 그에 관련된 감사조서 등 필요한 자료를 심리이사에게 제출하여 심리를 받아야 합니다. 또한 품질/리스크관리부문은 보고서가 발행된 후 감사업무의 리스크, 업무수행이사의 품질관리수준 등을 고려하여 사후심리를 추가적으로 실시하고 있습니다. 사후심리는 심리이사의 판단에 따라 일부조서 및 계정에 대한 점검, 특정 업무수행이사의 감사에 대한 점검 등의 형태로 진행됩니다.

- 2) 모니터링 절차 수행자 선정

품질관리업무 담당이사는 적격성, 전문성, 독립성 준수 여부 등을 고려하여 각 감사업무 회사의 심리업무를 담당할 심리이사 및 심리매니저를 지정합니다.

- 3) 식별된 미비점에 대한 평가, 커뮤니케이션 및 해결

사전심리 결과 보완 혹은 수정사항이 있는 경우에 심리이사 및 심리매니저는 사후조치 여부를 확인한 후 감사보고서 발행을 승인하고 있습니다. 사후심리 수행결과에 따른 지적사

항 또는 미비점이 발견된 경우 감사관련 정보의 관리 및 감사조서 등 보관에 관한 규정에 따라 업무수행이사, 심리이사, 품질관리업무 담당이사의 서명을 받아 감사조서를 수정하여 보완하여야 합니다. 또한, 당 법인은 AQR 및 사전/사후심리를 통해 확인된 미비점을 수시로 내부교육(Executive Event, 정기교육, 테마교육 등)을 통하여 구성원들에게 공지하여 적절한 개선조치를 취하고 있습니다.

#### (2) 고충과 진정

당 법인은 비윤리적 행위, 불법행위, 행동규범 위반행위 등을 조기에 확인하고 적절히 대처하기 위하여 윤리신고센터(EY/Ethics Hotline)를 운영하고 있습니다. 고충과 진정을 조사하는 중에 품질관리정책과 절차의 설계, 운영의 미비점이 인식되는 경우 적합한 개선조치를 취하고 있습니다.

#### (3) 품질관리시스템의 문서화

당 법인은 품질관리시스템 운영방안에 대해 적절하게 문서화하고 이를 보존하고 있으며, 사전심리 및 사후심리 결과 감사의견에 영향을 미칠 수 있는 중요한 지적사항에 대한 검토 내용을 심리시스템에 보관하고 있습니다.

### 나. 수습공인회계사가 참여한 감사업무에 대한 관리체계

당 법인은 감사현장책임자 및 그 상위자가 감사에 참여하는 수습회계사 등에게 적절한 업무할당과 지시를 하고 그가 수행하는 업무에 대하여 지도, 감독, 검토 및 평가를 수행합니다.

### 다. 내부심리 실시 현황 및 관련 심리결과문서 보관정책

#### (1) 내부심리 실시 현황

당 법인은 사전·사후심리로 구분하여 다음과 같은 대상에 대하여 내부심리를 수행하고 있습니다.

##### 1) 사전심리대상 감사업무

품질관리업무 담당이사는 다음 대상 중 법규요구사항 및 리스크 등을 고려하여 사전심리 대상을 선정하고 있습니다.

- ▶ 상장법인
- ▶ 증권선물위원회에 의해 지정받은 법인(예: 기업공개 예정법인, 감리조치 법인)
- ▶ 계속기업으로의 존속에 불확실성이 있는 법인
- ▶ 공기업 및 준정부기관
- ▶ Engagement Risk 가 Higher risk나 Close monitoring 으로 분류된 법인
- ▶ 금융회사(외감법 제9조에서 정의하는 금융회사)
- ▶ 지배기업의 감사인이 EY가 아닌 중요한(주1) 종속기업과 관계기업  
(주1 : 연결기업의 총자산, 매출 또는 세전이익의 20% 이상이며 리포팅하는 경우)
- ▶ 사업보고서제출대상 비상장주식회사
- ▶ 대형비상장주식회사(외감법 제2조에서 정의하는 대형비상장주식회사)
- ▶ 분사무소 소속 공인회계사가 감사업무를 수행한 회사
- ▶ 기타 감사위험 및 감독환경 등을 고려하여 품질관리업무 담당이사가 심리가 필요하다고 인정하는 법인

심리대상으로 선정된 회사는 감사업무의 중간단계 및 종료단계에서 감사보고서 등의 초안과 관련된 감사조서 등 필요한 자료를 즉시 심리이사에게 제출해야 합니다. 심리이사는 제출된 자료와 intensive checklist를 바탕으로 주요 감사절차를 검토합니다.

또한, 심리이사 및 심리매니저는 내부 정책에 따른 최소 시간 이상을 투입하여 심리업무를 수행하여야 합니다.

## 2) 사후심리대상 감사 업무

사후심리는 품질관리업무 담당이사가 감사위험을 고려하여 심리가 필요하다고 인정된 회사에 대하여 수행하고 있으며, EYG에서 수행하는 AQR을 포함합니다. 직전 사업연도에 감사업무를 수행한 업무수행이사 중 30/100이상에 대하여 사후 심리를 수행하며, AQR의 경우 EYG에서 감사대상회사의 리스크, 업무수행이사의 과거 AQR 수행여부 및 품질관리수준 등을 고려하여 선정합니다.

사후심리는 심리이사의 판단에 따라 일부조서 및 계정에 대한 점검, 특정 업무수행이사의 감사에 대한 점검 등의 형태로 진행됩니다.

또한, 심리이사 및 심리매니저는 내부 정책에 따른 최소 시간 이상을 투입하여 심리업무를 수행하여야 합니다.

## (2) 심리결과문서 보관정책

심리수행내역과 심리결과는 심리시스템을 이용하여 사전심리 및 사후심리 결과 감사의견에 영향을 미치는 중요한 지적사항에 한하여 보관하고 있으며, 8년간 보관하고 삭제합니다.

# 7. 주식거래 모니터링 시스템 구축 · 운영 현황

## 가. 주식거래 관리시스템 현황(시스템명 포함)

당 법인은 임직원의 미공개 중요정보를 이용한 불공정거래 행위를 방지하기 위하여 「주식거래현황 관리규정」을 제정하여 시행하고 있습니다. 동 규정에 따라 당 법인의 임직원(단, 사원의 경우 배우자를 포함. 이하 동일)은 당 법인이 감사하는 주권상장법인(거래금지회사)의 주식을 거래할 수 없으며, 개인 독립성 신고/검토 시스템 GMS(Global Monitoring System)를 통하여 주식거래현황을 신고하여야 합니다. 당 법인은 GMS 신고내역을 통해 임직원의 주식거래현황을 상시 모니터링하여 임직원이 보유하는 주식의 발행회사가 감사대상회사가 되는 경우에는 일정 기간 내에 해당 주식을 처분하도록 안내하고 있습니다. 동 규정의 상세 내용과 당 법인의 모니터링 제도는 다음과 같습니다.

- ▶ 당 법인의 신규 감사계약 체결로 인하여 임직원이 보유하는 주식이 거래금지회사 주식이 된 경우, 임직원은 감사계약일로부터 2개월 이내에 해당 주식을 처분하여야 합니다. 다만, 주식거래감독인에게 보유 주식의 처분 계획과 처분유예 요청사유를 첨부하여 처분유예를 신청한 경우 주식거래감독인은 감사계약일로부터 3개월 이내의 기간 동안 해당 주식의 처분을 유예할 수 있습니다.
- ▶ 신규 입사자가 당 법인이 감사하는 주권상장법인의 주식을 보유하고 있는 경우에는 입사 후 3개월 이내에 이를 처분하여야 합니다.
- ▶ 단, 당 법인의 사원은 감사계약일 이전까지, 주권상장법인 감사참여자는 감사계약일로부터 2개월이 도래하기 이전에 감사업무에 참여하는 경우에는 감사업무참여일 이전까지 당 법인이 신규 감사계약을 체결한 주권상장법인의 주식을 처분해야 합니다.
- ▶ 당 법인의 임직원은 주식거래 모니터링 제도와 관련된 정책 및 절차를 준수하고 교육을 이수하여야 하며, 「주식거래현황 관리규정」을 이해하고 준수하여 위반사항이 없음을 확인하는 확인서를 매 회계연도 말 기준으로 최대 연 4회 제출해야 합니다.

당 법인의 내규에 따른 준법감시인은 주식거래감독인으로 선임되어 효과적인 주식거래 모니터링 제도의 구축 및 운영을 총괄하고 있습니다.

#### 나. 주식거래 관리시스템 모니터링 결과

당 법인은 주식거래 관리시스템 모니터링 절차를 구축하여 임직원의 주식거래 현황을 다음과 같이 모니터링하고 있습니다.

- ▶ 분기 단위 : 모든 임직원으로부터 감사대상 주권상장법인 주식을 보유하고 있는지 여부와 소유하고 있는 모든 주식의 거래현황을 GMS에 신고했는지 여부에 대해 본인확인서를 제출 받음
- ▶ 반기 단위 : 임직원의 10% 이상을 무작위 표본 선정하여 각 임직원이 분기 단위로 GMS에 신고한 세부내역의 정확성을 확인함
- ▶ GMS에 신고된 세부내역의 정확성 확인은 GMS에 신고된 세부내역과 금융결제원 계좌 정보 통합관리 서비스의 증권회사별 계좌 상세내역, 증권회사에서 제공하는 거래내역 및 잔고증명서 등의 외부 증빙을 대사하여 수행함

또한, 당 법인은 임직원의 주식거래현황 모니터링 절차 수행과 관련하여 임직원으로부터 개인정보이용에 관한 동의를 받고, 임직원이 신고한 정보의 비밀을 유지하기 위해 관련 정보에 대한 접근을 엄격하게 제한하고 있습니다.

당 법인은 주식거래현황 모니터링 결과 임직원의 보유 주식 신고 누락 및 관계 법령, 공인회계사 윤리기준, 내규(「주식거래현황 관리규정」 포함) 등의 위반이 발견되는 경우, 관련 규정에 따라 금전적 벌과금, 해고 · 해임, 승진 유예 등의 조치를 취하고 있습니다.

## 8. 최근 3개 사업년도의 품질관리 감리결과

구분	조치일자	개선권고사항	개선권고 이행상황
회계법인내 품질에 대한 리더십 책임	2024.07.17	품질관리 절차 등과 관련하여 중요한 내부 승인 및 확인 절차를 수행함에 있어, 내부 시스템 보다는 주로 이메일을 사용하고 해당 이메일이 일정 기간 경과 후 자동삭제됨에 따라 내부 규정의 준수여부 등에 대한 근거 확보가 미흡함	*내부시스템(전자기안 등)을 통한 품질관리 절차 체계화· 문서화 *품질관리 절차와 관련한 중요 내부 승인 등에 대해 내부시스템을 통한 승인을 득하도록 교육 시행
	-	-	-
윤리적 요구사항	2024.07.17	업무시간관리 시스템상 독립성 확인 절차와 전자조서상 독립성 확인 절차가 상호연동되지 않아 감사참여자의 독립성 준수 여부가 일관성 있게 확인되지 않고, 독립성 확인을 위한 피감 회사의 특수관계자 관리 목록이 외부 공신력 있는 자료와 직접 비교·점검되는 절차를 거치지 않아 완전성 여부가 확인되지 않으며 충실히 업데이트 되지 않은 사례가 발견됨	*독립성 준수 결론 문서화 절차 개선 *글로벌 독립성 시스템(GIS) 내 피감회사의 특수관계자 목록 완전성 및 정확성 검토 절차 개선 *매년 독립성팀의 사후 모니터링 수행 및 감사업무수행팀 성과평가 반영 절차 도입 *독립성 준수 문서화 절차 및 사후 모니터링 관련 교육 시행
	-	-	-
	-	-	-
업무의 수용과 유지	-	-	-
	-	-	-
인적자원	2024.07.17	감사업무시간의 지역입력 및 지역승인 사례, 사전입력한 감사시간의 자동 승인 사례, 감사업무 참여자의 입력 및 승인 위임허용 사례, 시간관리시스템상 집계된 감사시간과 공시된 감사 시간이 불일치하는 사례가 발견	*지역입력· 지역승인 관련 승인 대상기간 단축 정책 및 절차 도입 *감사시간 사전 입력 방지 및 감사업무시간 입력· 승인 정확성 관리 체계 개선 *모든 감사업무시간 입력 인원에 대한 승인 의무화 정책 및 절차 도입 *감사보고서 공시 이후 감사업무 시간 입력· 승인 금지 정책도입 등 감사업무시간 검토· 공시 절차 개선 *감사업무시간 관련 주의사항 및 개선사항 교육 시행
	-	-	-
업무의 수행	2024.07.17	감사계획 시 수행할 것으로 결정하였음에도 이를 수행하지 않거나, 해당 필수감사절차와 관련되지 않은 수행 내역 혹은 작성하지 않은 양식(Blank form)을 업로드 한 경우에도 별도 수정이나 보완요청 없이 검토 절차가 완료(Sign-off)된 사례가 발견	*감사계획 시, 감사대상회사에 대한 이해와 위험평가결과를 바탕으로 수립한 필수감사절차 Task에 대응되는 감사절차 수행 및 검토 교육 시행
	2024.07.17	경력 기간이 5년 미만인 공인회계사를 심리업무에 투입한 사례가 발견	*심리매니저 배정 시 경력기간 5년 미만 인원 배제 *심리매니저 정의 상 경력기간 5년 이상 요건 추가되도록 규정 개

구분	조치일자	개선권고사항	개선권고 이행상황
모니터링	2024.07.17	<p>해외제휴법인이 운영하고 있는 감사 지원시스템을 사용하고 있으면서 IT 서비스 운용위탁임에도 위탁범위, 지원수준, 관련 법·규제, 배상 등 권한과 책임이 서면계약 등으로 정의되어 있지 않고, 감사정보의 유출 예방을 위한 모니터링 표본점검대상이 소수에 불과하고 사후 심리담당자는 점검 대상 모집단에 포함되지 않는 등 대상과 범위가 제한적이며, 정보유출 사고 발생시 기술적 원인 분석, 관련 기관에 대한 수사(조사)의뢰, 감사대상회사 등에 대한 정보유출 사실 고지, 재발방지 노력 등을 시행하지 않는 등 내부통제 측면에서의 취약점이 발견</p>	정
	-	-	-

## 9. 기타 감사업무 품질관리와 관련한 사항

당 법인은 국제감사인증기준위원회(IAASB)가 제정한 International Standard on Quality Management 1('ISQM1')을 준수하는 품질관리시스템을 도입하여 운영하고 있습니다.

ISQM1은 감사업무 품질에 영향을 주는 위험을 선제적으로 파악하여 대응하는데 중점을 두고 있습니다. 또한 ISQM1은 당 법인이 감사업무 목표달성을 위한 통제를 설계 및 실행하고, 품질관리시스템에 대한 연간평가결과를 감사 대상 상장사의 감사위원회에 보고하는 것을 요구하고 있습니다. 2025년 6월 30일 기준 연간평가 결과, 당 법인은 품질관리시스템이 ISQM1에 따라 효과적으로 설계 및 운영되었다는 합리적 확신(reasonable assurance)을 표명 하였습니다. 이러한 품질관리시스템 도입을 통하여, 당 법인은 감사업무 향상 및 자본시장의 요구사항에 부응할 것을 기대합니다.