

# 감사위원회 규정

A005



금호석유화학

주관팀	전략기획팀	등록번호	A005
담당팀	IR팀	제정일자	2007. 04. 01
제정권자	감사위원회	시행일자	2019. 01. 01
배포처	전 사업장		

개정차수	개정일자	주요개정조항	개정사유
제 1차	2014. 10. 16	담당팀 변경	조직개편
제 2차	2018. 12. 19	10조, 13조. 14조, 15조, 16조, 21조	상법 및 외감법, 회계감사기준 개정 사항 반영
제 3차	2019. 01. 01	담당팀 변경	조직개편(전략기획팀→IR팀)
제 4차			
제 5차			
제 6차			
제 7차			
제 8차			
제 9차			
제10차			
제11차			
제12차			
제13차			
제14차			

## ❧ 목 차 ❧

### 제 1 장 총 칙

- 제 1조 목적
- 제 2조 적용범위
- 제 3조 직무와 권한

### 제 2 장 구 성

- 제 4조 구성
- 제 5조 위원장

### 제 3 장 회 의

- 제 6조 개최
- 제 7조 소집권자
- 제 8조 소집절차
- 제 9조 결의방법
- 제 10조 부의사항

제 11조 관계인 출석 등

제 12조 의사록

## 제 4 장 감사인의 선임 등

제 13조 감사인의 선정 및 선임

제 14조 감사인의 변경

제 15조 감사인의 해임

제 16조 감사계약의 해지

제 17조 전기감사인의 의견진술권

제 18조 증권선물위원회의 감사인 지정요청

제 19조 독립성의 확보

제 20조 의견교환

제 21조 내부회계관리제도 평가 및 운영

## 제 5 장 보 칙

제 22조 전담부서의 설치 등

제 23조 감사록의 작성

제 24조 규정의 개폐

## 부 칙

## 제1장 총 칙

### 제1조(목적)

이 규정은 감사위원회(이하 "위원회"라고 한다)의 효율적인 운영을 위하여 필요한 사항을 규정함을 목적으로 한다.

### 제2조(적용범위)

위원회에 관한 사항은 법령, 정관 또는 이사회 규정에 정하여진 것 이외에는 이 규정이 정하는 바에 의한다.

### 제3조(직무와 권한)

1. 위원회는 회사의 회계와 업무를 감사한다.
2. 위원회는 언제든지 이사에 대하여 영업에 관한 보고를 요구하거나 회사의 재산상태를 조사할 수 있다.
3. 위원회는 제1항 내지 제2항 외에 법령 또는 정관에 정하여진 사항과 이사회가 위임한 사항을 처리한다.

## 제2장 구 성

### 제4조(구성)

1. 감사위원은 주주총회에서 선임한다
2. 위원회는 3인 이상의 이사로 구성하고 위원의 3분의2 이상은 사외이사이어야 한다.

3. 위원 중 1인 이상은 관계법령이 정하는 회계 또는 재무전문가이어야 한다.

4. 사외이사인 위원이 사임·사망 등의 사유로 인하여 제2항의 규정에 의한 사외이사의 구성 비율 또는 제3항의 규정에 의한 감사위원회의 구성요건에 미달하게 된 때에는 그 사유가 발생한 후 최초로 소집되는 주주총회에서 위원회의 구성요건에 충족되도록 하여야 한다.

### 제5조(위원장)

1. 위원회는 제9조 규정에 의한 결의로 위원회를 대표할 위원장을 사외이사 중에서 선정하여야 한다. 이 경우 수인의 위원이 공동으로 위원회를 대표할 것을 정할 수 있다.

2. 위원장은 위원회의 업무를 총괄하며 위원회의 효율적인 운영을 위하여 위원별로 업무를 분장할 수 있다.

3. 위원장의 유고시에는 위원회에서 정한 위원이 그 직무를 대행한다.

## 제3장 회 의

### 제6조(개최)

1. 위원회는 정기위원회와 임시위원회로 한다.

2. 정기위원회는 분기1회 개최함을 원칙으로 하며, 임시위원회는 필요에 따라 수시로 개최할 수 있다.

### 제7조(소집권자)

1. 위원회는 위원장이 소집한다.

2. 각 위원은 위원장에게 의안과 그 사유를 밝혀 위원회의 소집을 요구할 수 있다. 위원장이 정당한 사유 없이 위원회를 소집하지 아니하는 경우에는 위원회 소집을 요구한 위원이 위원회를 소집할 수 있다.

### 제8조(소집절차)

1. 위원회를 소집함에는 회일을 정하고 그 2일전에 각 위원에 대하여 통지를 발송하여야 한다.
2. 위원회는 위원 전원의 동의가 있는 때에는 제1항의 절차 없이 언제든지 회의를 열 수 있다.

### 제9조(결의방법)

1. 위원회의 결의는 재적위원 과반수의 출석과 출석위원 과반수로 한다.
2. 위원회는 위원의 전부 또는 일부가 직접 회의에 출석하지 아니하고 모든 위원이 음성을 동시에 송.수신하는 원격통신수단에 의하여 결의에 참가하는 것을 허용할 수 있으며, 이 경우 당해 위원은 위원회에 직접 출석한 것으로 본다.

### 제10조(부의사항) 위원회에 부의할 사항은 다음과 같다.

1. 주주총회에 관한 사항
  - (1) 임시주주총회의 소집청구
  - (2) 주주총회 의안 및 서류에 대한 진술
2. 이사 및 이사회에 관한 사항
  - (1) 이사회에 대한 보고의무
  - (2) 감사보고서의 작성.제출
  - (3) 이사의 위법행위에 대한 유지청구
  - (4) 이사에 대한 영업보고 요구
  - (5) 기타 이사회에서 위임 받은 사항

3. 감사에 관한 사항

- (1) 업무.재산 조사
- (2) 자회사의 조사
- (3) 이사의 보고 수령
- (4) 이사와 회사간의 소에 관한 대표
- (5) 소수주주의 이사에 대한 제소 요청시 소 제기 결정 여부
- (6) 외부감사인(이하 '감사인'이라 한다) 선정 및 변경, 해임 요청
- (7) 감사인으로부터 이사의 직무수행에 관한 부정행위 또는 법령이나 정관에 위반되는  
중요한 사실의 보고 수령
- (8) 감사인으로부터 회사가 회계처리 등에 관한 회계처리기준을 위반한 사실의 보고 수령
- (9) 감사계획 및 결과
- (10) 중요한 회계처리기준이나 회계추정 변경의 타당성 검토 및 핵심감사사항 논의
- (11) 내부통제제도(내부회계관리제도 포함)의 평가 및 보고
- (12) 감사인의 감사활동에 대한 평가
- (13) 감사결과 시정사항에 대한 조치 확인

**제11조(관계인의 출석 등)**

- 1. 위원회는 업무수행을 위하여 필요한 경우 관계임직원 및 외부감사인을 회의에 출석하도록 요청할 수 있다.
- 2. 위원회는 필요하다고 인정할 경우에는 회사의 비용으로 전문가 등에게 자문을 요청할 수 있다.



**제12조(의사록)**

1. 위원회의 의사에 관하여는 의사록을 작성한다.
2. 의사록에는 의사의 안건, 경과요령, 그 결과, 반대하는 자와 그 반대이유를 기재하고 출석한 위원이 기명날인 또는 서명한다.

## **제4장 감사인의 선임 등**

**제13조(감사인의 선정 및 선임)**

1. 회사의 감사인은 감사위원회가 선정한다.
2. 감사인 선정 및 선임에 대한 세부 기준 및 절차는 감사위원회에서 별도로 정한 '외부감사인 선임기준'을 따른다.

**제14조(감사인의 변경)**

회사는 선임된 감사인이 다음 각 호의 어느 하나에 해당하게 되는 경우에는 그 사유발생일로부터 2개월 이내에 새로운 감사인을 다시 선임한다.

1. 감사인인 회계법인이 파산 등의 사유로 해산하는 경우(합병으로 인한 해산의 경우를 제외한다.)
2. 감사인인 회계법인이 「공인회계사법」 제39조 제1항에 따라 등록이 취소되거나 업무의 전부 또는 일부가 정지된 경우
3. 주권상장법인의 감사인이 외부감사법 제9조의2 제5항에 따라 등록이 취소된 경우
4. 감사인이 외부감사법 제29조 제3항 또는 제4항에 따른 조치로 해당 회사에 대한 감사업무를 계속 수행할 수 없는 경우
5. 그 밖에 감사인이 해당 사업연도의 회계감사를 수행할 수 없다고 증권선물위원회가 인정하는 경우

### 제15조(감사인의 해임)

회사는 선임한 감사인이 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 연속하는 3개 사업연도 중이라도 매 사업연도 종료 후 3개월 이내에 감사위원회의 요청으로 감사인을 해임할 수 있다. 이 경우 회사는 감사인을 해임한 후 2개월 이내에 새로운 감사인을 선임한다.

1. 감사인이 회사의 기밀을 누설하는 등 직무상 의무를 위반한 경우
2. 감사인이 그 임무를 게을리하여 회사에 손해를 발생하게 한 경우
3. 감사인이 회계감사와 관련하여 부당한 요구를 하거나 압력을 행사한 경우
4. 회사가 「외국인투자 촉진법」 제2조 제1항 제5호에 따른 외국투자가(개인은 제외한다)가 출자한 회사로서 그 출자조건에서 감사인을 한정하고 있는 경우
5. 시행령 제 3 조 제 1 항에 따른 지배회사 또는 종속회사가 그 지배·종속의 관계에 있는 회사와 같은 지정감사인을 선임하여야 하는 경우

### 제16조(감사계약의 해지)

1. 감사인이 「공인회계사법」 제21조 또는 제33조를 위반한 경우 회사는 지체 없이 감사인과 의 감사계약을 해지하며, 감사계약을 해지한 후 2개월 이내에 새로운 감사인을 선임한다.
2. 외부감사법에서 규정한 사유에 따라 감사인이 감사계약 해지를 요구하는 경우 회사는 이에 응하여야 하며, 그 사유 발생일부터 2개월 이내에 감사인을 선임하여야 한다.
3. 회사는 제1항 및 제15조에 따라 감사계약을 해지하거나 감사인을 해임한 경우에는 지체 없이 그 사실을 증권선물위원회에 보고하여야 한다.

### 제17조(전기감사인의 의견진술권)

1. 회사는 직전 사업연도에 해당 회사에 대하여 감사업무를 한 감사인(이하 '전기감사인'이라 한다) 외의 다른 감사인을 감사인으로 선임하거나 제15조에 따라 전기감사인을 해임하려면 해당 전기감사인에게 감사위원회에서 의견을 진술할 수 있는 기회를 주어야 한다.

2. 회사는 제1항에 따라 전기감사인에게 새로운 감사인과의 감사계약 체결 2주 전까지 문서 또는 구술로 의견을 진술할 수 있다는 사실을 문서로 통지한다.

3. 회사는 제15조에 따라 해임되는 감사인이 제1항에 따른 의견을 진술한 경우 지체 없이 다음 각 호의 사항을 증권선물위원회에 문서로 제출한다.

(1) 전기감사인을 해임한 사유

(2) 전기감사인이 진술한 의견

(3) 위원회 위원 중 과반수가 제1호 및 제2호의 내용을 확인하고 서명한 사실

### 제18조(증권선물위원회의 감사인 지정요청)

1. 회사는 감사위원회의 승인을 받아 감사인 선임기한 내에 감사인의 지정을 증권선물위원회에 요청할 수 있다.

2. 증권선물위원회의 감사인지정요청에 대한 세부 절차는 감사위원회에서 별도로 정한 '외부 감사인 선임기준'을 따른다.

### 제19조(독립성 확보)

위원회는 감사인과 회사와의 관계에 관련된 주요사항을 비롯하여 외부감사의 독립성에 영향을 미칠 수 있는 사항에 대하여 검토하고, 외부감사의 독립성 확보를 위해 적절한 의견을 이사회에 개진할 수 있다.

**제20조(의견교환)** 위원회는 감사인과 긴밀한 협조관계를 유지하며 감사인과 회사의 내부통제제도 및 회사 재무제표의 정확성 등에 관하여 의견을 교환할 수 있다.

**제21조(내부회계관리제도 평가 및 운영)**

1. 감사위원회는 내부회계관리제도 운영실태를 평가하고 보고한다.
2. 감사위원회는 회사의 회계처리 위반사실을 감사인으로부터 통보받은 경우 외부전문가를 선임하여 위반사실 등을 조사하고, 그 결과에 따라 대표이사에게 위반내용의 시정 등을 요구한다.
3. 감사위원회는 제2항에 따른 조사결과 및 회사의 시정조치 결과 등을 즉시 증권선물위원회와 감사인에게 제출한다.
4. 감사위원회는 제1항 내지 제3항의 직무를 수행할 때 대표이사에게 필요한 자료, 정보 및 비용의 제공을 문서로 요청할 수 있다.
5. 감사위원회는 이사의 직무수행에 관하여 부정행위 또는 법령이나 정관에 위반되는 중대한 사실을 발견하면 감사인에게 통보한다.

## 제5장 보 칙

**제22조(전담부서의 설치등)**

1. 위원회는 효율적인 업무수행을 위하여 위원회를 보조하는 전담부서를 설치·운영하거나 회사의 내부감사부서를 활용할 수 있다.
2. 위원회는 전담부서의 설치·운영, 전문인력의 임용 및 운영비용 등 기타 필요한 사항에 대해서는 별도의 기준을 정할 수 있다.

### 제23조(감사록의 작성)

1. 위원회는 감사에 관하여 감사록을 작성하여야 한다.
2. 감사록에는 감사의 실시요령과 그 결과를 기재하고 감사를 실시한 위원이 기명날인 또는 서명하여야 한다.

### 제24조(규정의 개폐)

이 규정의 개폐는 감사위원회 결의에 의한다.

## 부 칙

이 규정은 2007년 4월 1일부터 시행한다.

이 규정은 2014년 10월 16일부터 개정 시행한다.

이 규정은 2018년 12월 19일부터 개정 시행한다.

이 규정은 2019년 1월 1일부터 개정 시행한다.