

감사위원회 규정

제정 2018. 06. 22.

제1장 총 칙

제1조(목적) 이 규정은 주식회사 삼표시멘트(이하 ‘회사’라 한다) 감사위원회(이하 ‘위원회’라 한다)의 효율적인 운영을 위하여 필요한 사항을 정함을 목적으로 한다.

제2조(적용범위) ① 위원회에 관한 사항은 법령, 정관 등에 별도로 정함이 없으면 이 규정에 의한다.

② 이 규정은 위원회가 자회사 및 종속회사를 감사하는 경우에도 적용할 수 있다.

제3조(독립성과 객관성의 원칙) ① 위원회는 이사회 및 집행기관과 타 부서로부터 독립된 위치에서 감사직무를 수행하여야 한다.

② 위원회는 감사직무를 수행함에 있어 객관성을 유지하여야 한다.

제4조(직무와 권한) ① 위원회는 이사의 직무의 집행을 감사한다.

② 위원회는 다음 각 호의 권한을 행사할 수 있다.

1. 이사 등에 대한 영업의 보고 요구 및 회사의 업무·재산상태 조사
2. 자회사에 대한 영업보고 요구 및 업무와 재산상태에 관한 조사
3. 임시주주총회의 소집 청구
4. 회사의 비용으로 전문가의 조력을 받을 권한
5. 감사위원 해임에 관한 의견진술
6. 이사의 보고 수령
7. 이사의 위법행위에 대한 유지(留止) 청구
8. 이사·회사간 소송에서의 회사 대표
9. 회계부정에 대한 내부신고·고지가 있을 경우 그에 대한 사실과 조치내용 확인 및 신고·고지자의 신분 등에 관한 비밀유지와 신고·고지자의 불이익한 대우 여부 확인
10. 재무제표(연결재무제표 포함)의 이사회 승인에 대한 동의

제5조(의무와 책임) ① 감사위원은 재임 중뿐만 아니라 퇴임 이후에도 직무상 알게 된 회사의 영업상 비밀을 누설하여서는 아니 된다.

② 위원회는 이사가 법령 또는 정관에 위반한 행위를 하거나 그 행위를 할 염려가 있

다고 인정한 때에는 이사회에 이를 보고하여야 한다.

③ 감사위원이 고의 또는 과실로 법령 또는 정관에 위반한 행위를 하거나 그 임무를 게을리한 때에는 그 위원은 회사에 대하여 연대하여 손해를 배상할 책임을 진다. 다만 정관으로 정하는 바에 따라 감사위원의 책임을 감경할 수 있다.

④ 감사위원이 악의 또는 중대한 과실로 인하여 그 임무를 해태한 때에는 그 위원은 제3자에 대하여 연대하여 손해를 배상하여야 한다.

제2장 구성 및 운영

제6조(구성) ① 감사위원은 주주총회에서 선임한다.

② 위원회는 3인 이상의 이사로 구성하고 감사위원의 3분의 2 이상은 사외이사이어야 한다.

③ 감사위원 중 1인 이상은 상법 제542조의11 제2항에서 정하는 회계 또는 재무전문가이어야 하고, 사외이사가 아닌 감사위원은 상법 제542조의11 제3항의 요건을 갖추어야 한다.

④ 사외이사인 감사위원이 사임·사망 등의 사유로 인하여 제2항의 규정에 의한 사외이사의 구성비율 또는 제3항의 규정에 의한 위원회의 구성요건에 미달하게 된 때에는 그 사유가 발생한 후 최초로 소집되는 주주총회에서 위원회의 구성요건에 합치되도록 하여야 한다.

⑤ 위원회는 효율적이고 원활한 업무수행을 위하여 위원회를 보조하는 업무 지원부서(위원회담당부서, 회계부서, 내부감사부서 등)를 지정할 수 있다.

제7조(위원장) ① 위원회는 제11조 규정에 의한 결의로 위원회를 대표할 위원장을 사외이사 중에서 선정하여야 한다. 이 경우 수인의 감사위원이 공동으로 위원회를 대표할 것을 정할 수 있다.

② 위원장은 위원회의 업무를 총괄하며 위원회의 효율적인 운영을 위하여 감사위원별로 업무를 분장하게 할 수 있다.

③ 위원장 유고시에는 위원회에서 정한 위원이 그 직무를 대행한다.

제8조(회의) ① 위원회는 정기위원회와 임시위원회로 한다.

② 정기위원회는 매분기 1회 개최함을 원칙으로 하고 필요에 따라 그 횟수를 늘릴 수 있다.

③ 임시위원회는 필요에 따라 수시로 개최한다.

제9조(소집권자) ① 위원회는 위원장이 소집한다.

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

제10조(소집절차) ① 위원회를 소집함에는 회일을 정하고 그 3일전에 각 감사위원에 대하여 통지를 발송하여야 한다.

② 위원회는 감사위원 전원의 동의가 있는 때에는 제1항의 절차 없이 언제든지 회의를 열 수 있다.

제11조(결의방법) ① 위원회의 결의는 재적위원 과반수의 출석과 출석위원 과반수로 한다.

② 위원회는 감사위원의 전부 또는 일부가 직접 회의에 출석하지 아니하고 모든 감사위원이 음성을 동시에 송·수신하는 통신수단에 의하여 결의에 참가하는 것을 허용할 수 있으며, 이 경우 당해 감사위원은 위원회에 직접 출석한 것으로 본다.

③ 위원회의 의안에 관하여 특별한 이해관계가 있는 자는 의결권을 행사하지 못한다. 이 경우 행사할 수 없는 의결권의 수는 출석한 감사위원의 의결권 수에 산입하지 아니한다.

제12조(부의사항) 위원회에 부의할 사항은 다음과 같다.

1. 주주총회에 관한 사항

- (1) 임시주주총회의 소집청구
- (2) 주주총회 의안 및 서류에 대한 조사 및 진술

2. 이사 및 이사회에 관한 사항

- (1) 이사회에 대한 보고의무
- (2) 감사보고서의 작성·제출
- (3) 이사의 위법행위에 대한 유지(留止) 청구
- (4) 이사에 대한 영업보고 요구
- (5) 이사회에서 위임 받은 사항

3. 감사에 관한 사항

- (1) 업무·재산 조사
- (2) 자회사의 조사
- (3) 이사의 보고 수령
- (4) 이사와 회사간의 소(訴)에 관한 대표
- (5) 소수주주의 이사에 대한 제소 요청시 소(訴) 제기 결정 여부
- (6) 감사 계획 및 결과(재무제표·연결재무제표 감사 등)

- (7) 중요한 회계처리기준의 적정성 및 회계추정 변경의 타당성 검토
- (8) 내부회계관리제도의 운영실태 평가
- (9) 감사 결과 시정사항에 대한 조치 확인
- (10) 외부감사인 선임 및 변경·해임에 대한 승인
- (11) 외부감사인으로부터 이사의 직무수행에 관한 부정행위 또는 법령이나 정관에 위반되는 중요한 사실의 보고 수령
- (12) 외부감사인으로부터 회사가 회계처리 등에 관한 회계처리기준을 위반한 사실의 보고 수령
- (13) 외부감사인의 감사활동에 대한 평가
- (14) 기타 관련 법령에 따라 위원회의 결의를 요하는 사항 및 위원회가 필요하다고 인정하는 사항

제13조(의사록) ① 위원회의 의사에 관하여는 의사록을 작성한다.

② 의사록에는 의사의 안건, 경과요령, 그 결과, 반대하는 자와 그 반대이유를 기재하고 출석한 감사위원이 기명날인 또는 서명한다.

제3장 감 사

제14조(감사의 실시) ① 위원회는 감사직무를 수행함에 있어 피감사부서장에게 소속 직원의 업무지원을 요청할 수 있다. 이 경우 피감사부서장은 이에 협조하여야 한다.

② 위원회는 감사를 함에 있어 다음 각 호의 사항을 검토하고 확인하여야 한다.

1. 거래기록의 신뢰성
 2. 각 계정에 기재된 사실의 정확성
 3. 재무제표 표시방법의 타당성
 4. 재무제표가 회계기준 및 공정타당한 회계관행에 준거하였는 지 여부
 5. 회계방침의 계속성
 6. 재무제표가 회사의 재정상태 및 경영성과를 적정하게 표시하고 있는지 여부
- ③ 위원회는 재무제표(연결재무제표 포함)가 관련법규를 준수하여 적정하게 작성되었는지 여부에 대하여 감사를 실시한다.
- ④ 위원회는 내부감사부서와 긴밀한 협조관계를 유지하고 내부감사부서의 감사계획과 절차 및 감사결과를 활용하여 감사목적을 달성할 수 있도록 한다.

제15조(내부회계관리제도) ① 위원회는 내부회계관리제도의 운영실태를 평가하여 이사회에 매 사업연도마다 보고하고 그 평가보고서를 회사의 본점에 5년간 비치하여야 한다. 내부회계관리제도의 관리·운영에 대하여 시정의견이 있는 경우에는 이를 포함하여 보

고하여야 한다.

② 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에는 다음과 같은 내용을 포함하여야 한다.

1. 제목이 위원회의 평가보고서임을 기술
2. 평가기준일에 평가대상기간에 대하여 내부회계관리제도의 설계·운영의 효과에 대하여 평가하였다는 사실
3. 내부회계관리제도의 설계·운영의 책임은 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있다는 사실
4. 위원회는 내부회계관리자가 제출한 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서를 참고하여 평가했다는 사실
5. 내부회계관리제도의 설계·운영의 평가기준으로 내부회계관리제도모범규준(다른 기준을 사용한 경우 그 기준)을 사용하였다는 사실
6. 중요성의 관점에서 모범규준에 근거한 종합평가결론
7. 중요한 취약점이 있는 경우 내부회계관리제도의 설계와 운영상의 중요한 취약점에 대한 설명
8. 중요한 취약점이 있는 경우 중요한 취약점에 대한 시정의견 설명
9. 보고서 일자
10. 감사위원의 서명 날인
11. 기타
 - 가. 내부회계관리자의 보고내용 요약(평가 결론, 유의한 미비점, 시정조치 및 향후 계획 등)
 - 나. 평가 결과 추가적으로 발견된 사항
 - 다. 권고사항

제16조(감사록의 작성) ① 위원회는 실시한 감사에 관하여 감사록을 작성·비치하여야 한다.

② 감사록에는 감사의 실시절차와 그 결과를 기재하고 감사를 실시한 각 감사위원이 기명날인 또는 서명하여야 한다.

제17조(감사보고서의 작성·제출) ① 위원회는 재무제표(연결재무제표 포함) 등에 대한 감사를 실시한 후 감사보고서를 작성하여야 한다.

② 위원회는 전항의 감사보고서에 작성년월일을 기재하고, 위원회 위원장이 서명 또는 기명날인하여야 한다.

③ 위원회는 감사보고서를 대표이사에게 제출하여야 하며, 매 결산기 재무제표(연결재무제표 포함)에 대한 감사보고서는 정기주주총회에 그 의견을 진술하여야 한다.

④ 감사보고서의 기재요령은 법령이 정하는 바에 의한다.

제18조(주주총회등의 보고 등) ① 위원회는 이사가 주주총회에 제출할 의안 및 서류를 조사하여 법령 또는 정관에 위반하거나 현저하게 부당한 사항이 있는지의 여부에 관하여 주주총회에 그 의견을 진술하여야 한다.

② 위원회는 주주총회에서 주주의 질문이 있을 경우 직무범위 내에서 성실하게 답변하여야 한다.

제19조(외부감사인의 선임) ① 위원회는 외부감사인의 선임을 승인한다.

② 외부감사인을 선임하는 때에는 연속하는 매 3개 사업연도의 외부감사인을 동일 외부감사인으로 선임하여야 한다.

③ 위원회가 외부감사인의 선임을 승인하는 때에는 외부감사인의 감사보수 및 감사시간에 관하여 회사와 미리 협의하여야 한다.

제20조(외부감사인의 변경) 회사는 외부감사인이 다음 각호의 1에 해당되어 외부감사인을 다시 선정하는 경우에는 2월 이내에 위원회의 승인을 얻어 외부감사인을 선임하여야 한다.

1. 외부감사인인 회계법인이 파산 등의 사유로 해산하는 경우(합병으로 인한 해산의 경우는 제외한다)
2. 외부감사인인 회계법인 또는 감사반이 등록취소처분을 받은 경우
3. 외부감사인인 회계법인이 업무정지처분(외부감사인인 감사반의 구성원이 직무정지처분을 받은 경우를 포함한다)을 받아 해당 사업연도의 회계감사가 불가능하게 된 경우
4. 그 밖에 외부감사인이 해당 사업연도의 회계감사를 사실상 수행할 수 없게 된 경우

제21조(외부감사인의 해임) 회사는 외부감사인이 다음 각호의 1에 해당하는 경우에는 연속하는 3개 사업연도 중이라도 매 사업연도 종료 후 3월 이내에 위원회의 승인을 얻어 해임할 수 있다.

1. 외부감사인이 회사의 기밀을 누설하는 등 직무상 의무를 위반한 경우
2. 외부감사인이 그 임무를 게을리하여 회사에 손해를 입힌 경우
3. 외부감사인이 회계감사와 관련하여 부당한 요구를 하거나 압력을 행사한 경우
4. 외자도입계약 등에서 외부감사인을 한정하고 있는 경우
5. 증권선물위원회의 외부감사보고서에 대한 감리 결과 외부감사인이 금융위원회가 정하는 사유에 해당하게 된 경우(외부감사인이 업무정지 또는 외부감사인 지정제외를 받거나 소속 공인회계사가 등록취소를 받은 경우)

제22조(전기 외부감사인의 의견진술권) ① 위원회는 직전 사업연도에 당해 회사에 대한

감사업무를 행한 외부감사인(이하 “전기 외부감사인”이라 한다) 외의 다른 외부감사인의 선임을 승인하거나 제21조에 의하여 외부감사인 해임을 승인하고자 하는 경우에는 전기 외부감사인 및 해임되는 외부감사인에게 의견을 진술할 수 있는 기회를 주어야 한다.

② 회사는 제1항의 경우 전기 외부감사인 또는 해임되는 외부감사인에 대하여 10일 이상의 기간을 정하여 위원회에 구술 또는 서면에 의하여 의견을 진술할 수 있는 기회를 주어야 한다. 이 경우 지정된 기일까지 의견진술이 없는 경우에는 의견이 없는 것으로 본다.

③ 회사는 제2항의 규정에 의하여 전기 외부감사인 또는 해임되는 외부감사인이 의견서를 제출하거나 출석하여 의견을 진술한 경우에는 증권선물위원회에 진술한 의견내용을 보고하여야 한다.

제23조(독립성 확보) 위원회는 외부감사인과 회사와의 관계에 관련된 주요사항을 비롯하여 외부감사인의 독립성에 영향을 미칠 수 있는 사항에 대하여 검토하고, 외부감사의 독립성 확보를 위해 적절한 의견을 이사회에 개진할 수 있다.

제24조(외부감사인과의 협조 및 의견교환) ① 위원회는 외부감사인과 긴밀한 협조관계를 유지하고 동 외부감사인의 감사계획 및 절차와 결과를 활용하여 감사목적을 달성하도록 노력하여야 한다.

② 위원회는 외부감사인과 회사의 내부회계관리제도 및 재무제표(연결재무제표 포함)의 적정성 등에 관하여 의견을 교환할 수 있다.

③ 위원회는 외부감사인으로부터 분·반·결산기 재무제표(연결재무제표 포함)에 대한 외부감사의 경과에 대한 설명을 듣고 그에 대한 의견을 외부감사인에게 진술할 수 있다.

- 부 칙 (2018.06.22.) -

이 규정은 2018년 6월 22일부터 시행한다.