

'21년도 회계부정신고 포상금 지급현황 및 제도 운영방향

- 금융감독원, 2022. 4

- ◆ 금융감독원은 최근 통합 홈페이지를 개편하여 '22.1.24.부터 모바일로도 회계부정신고를 접수 중
 - 기타 포상금 지급대상 확대 및 신고채널 다변화 등 내실있는 회계부정 신고 · 포상제도 운용을 위한 노력을 경주
- ◆ 금융감독당국의 '21년도 회계부정신고 접수 · 처리 및 포상금 지급현황
 - (접수) '21년 중 금감원에 접수된 신고는 92건으로, 전년 대비 27.8% 증가
 - (감리) 회계부정신고로 최근 5년간 22사의 상장법인 등에 대하여 감리 착수
 - (포상금) '21년 중 5명에게 총 2.3억원을 지급하여 전년 대비 44% 감소하였으나, 1인당 평균 지급금액은 4,572백만원으로 전년 대비 34.3% 증가

I 회계부정신고 및 포상금 제도

- 금융감독당국은 '06년부터 외부감사 대상회사의 회계정보 관련 부정행위를 신고한 자에 대한 포상금 지급제도를 운영 중
 - ※ '12년에는 신고자가 온라인을 통하여 간편하게 신고할 수 있도록 인터넷신고센터를 개설
- 또한, 내부고발 활성화에 따른 회계부정 예방효과를 제고하기 위해 회계부정신고 관련 포상제도를 지속적으로 개선
 - '17.11월 포상금 지급한도를 대폭 상향(1억원 → 10억원)하였고, '20.5월 분 · 반기 재무제표 관련 신고 건도 포상금 지급대상에 포함
 - '20.3월부터는 익명신고 건도 접수 및 처리(구체적 혐의 적시 및 증빙 첨부 건에 한하여 감리 가능)

II 회계부정신고 접수 및 처리현황

- (접수현황) '21년 중 금융감독원에 접수된 상장법인 등의 회계부정행위 신고는 총 92건으로 전년 대비 27.8% 증가
- 이 중 14건은 익명신고로 익명신고제도 도입('20.3월)이 신고제도 활성화에 일정부분 기여한 것으로 판단

<회계부정신고 접수현황>

(단위 : 건, %)

| 구분 | '15년 | '16년 | '17년 | '18년 | '19년 | '20년 | '21년 |
|---------------------|-------|-------|--------|-------|-------|------------|------------|
| 회계부정 신고건수 (익명신고) | 22 | 19 | 44 | 93 | 64 | 72 (17) | 92 (14) |
| 전년대비 증가율 | △31.3 | △13.6 | △131.6 | 111.4 | △31.2 | 12.5 | 27.8 |

- (처리현황) 회계부정신고를 기반으로 회계심사·감리에 착수한 회사는 '17년부터 '21년까지 총 22사*

* ('17년) 2사 → ('18년) 6사 → ('19년) 3사 → ('20년) 6사 → ('21년) 5사

- 이 중 13사에 대하여는 감리결과 조치 완료, 나머지 9사는 현재심사 또는 감리 진행 중임
 - 증권선물위원회는 회사의 위법행위 동기를 대부분 '고의'로 보아('21년 조치 : 고의 3사) 과징금 부과, 검찰고발 등 엄정하게 조치
 - 주요 위반내용은 매출 과대계상(10사), 자산 과대계상(2사), 부채 계상누락(1사) 등

III 회계부정신고 포상금 지급현황

- 금융위원회는 회사의 회계부정행위를 신고한 5명의 제보자에 대하여 '21년도 중 총 2억 2,860만원(5명, 1인당 평균 4,572만원)의 포상금을 지급
- 전년 대비 1억 7,980만원 감소(44%↓)하였으나, 1인당 평균 지급금액은 4,572만원으로 전년(3,403만원) 대비 1,169만원 증가(34.3%↑)
 - ※ 포상금 지급한도가 상향(1억원 → 10억원, '17.11월)된 이후 신고자(13명)에 대한 '19~'21년 중 지급금액은 총 7억 150만원으로 1인당 평균지급금액은 5,396만원임



<회계부정신고 포상금 지급현황>

(단위 : 건, 만원)

| 구분 | '08년~ '14년 | '16년 | '17년 | '18년 | '19년 | '20년 | '21년 | 계 |
|--------|---------------|-------|-------|------|--------|--------|--------|--------|
| 지급건수 | 6 | 2 | 2 | 1 | 2 | 12 | 5 | 30 |
| 지급금액 | 5,010 | 2,740 | 3,610 | 330 | 11,940 | 40,840 | 22,860 | 87,330 |
| 평균지급금액 | 835 | 1,370 | 1,805 | 330 | 5,970 | 3,403 | 4,572 | 2,911 |

IV 포상금 제도 운영방향

1 모바일을 통한 회계부정신고 접수

- ☐ 신고자의 접근 편의성을 제고하기 위해, 금융감독원은 '22. 1. 24.부터 모바일*을 통해서도 상장법인 등**의 회계부정신고를 접수

* 종전까지는 인터넷(홈페이지), 우편, FAX, 방문제출 등으로만 접수

** 상장법인, 금융감독원 검사대상기관 및 기타 사업보고서 제출대상법인

【모바일을 통한 회계부정신고 접수방법】

금융감독원(m.fss.or.kr) 접속 또는 금융감독원 모바일앱 설치·열기 > 금융감독원 클릭 > 회계부정신고 클릭 > 신고하기

2 포상금 지급대상 회계부정신고 범위 확대

- ☐ 외부감사법 전부개정('18.11.1. 시행) 후 신고에 대하여는, 상장법인 뿐만 아니라 모든 외부감사 대상회사의 회계부정신고에 대하여 포상금 지급
- 상장법인 등*의 회계부정 신고는 금융감독원에서, 비상장법인의 회계부정신고는 한국공인회계사회에서 접수 및 검토
 - * 금융감독원은 상장법인 및 사업보고서 제출대상법인의 감리업무를, 한국공인회계사회는 비상장법인(사업보고서 제출대상법인은 제외)의 감리업무를 수행
- ☐ 회계관련 포상규정을 개정('20.5월)하여 분·반기 재무제표 관련 회계부정신고도 포상금 지급대상에 포함

3 내실있는 익명신고제도 운용

- 회계부정신고 활성화를 위해 '20.3월부터 익명신고를 접수
 - 다만, 허위제보 등에 따른 피해가 발생하지 않도록 원칙적으로 회계부정을 입증할 수 있는 구체적인 회계부정 증빙자료가 첨부되어 있는 경우에만 감리에 착수

4 내부신고자 신분보호 강화

- 금융감독당국은 내부신고자 등이 신고 관련 불이익한 대우를 받지 않도록 신고자 비밀 유지에 최선의 노력 경주
 - 금융감독원은 내부신고자 보호를 위해 '17.12월부터 회계조사국 내에 내부신고자 보호전담 인력제도(변호사*)를 운용 중
 - * 법률해석, 법적절차 안내 등의 업무 수행
 - 한편, 현재 외부감사법에서는 회계부정 신고자에 대하여 강화된 신분보호 관련 제도*를 시행 중
 - * 신고자의 ① 인적사항 공개시 과태료 부과(5천만원 이하), ② 불이익한 대우를 한 자에 대한 형사처벌(2년 이하의 징역 또는 2천만원 이하의 벌금) 및 과태료 부과(5천만원 이하)
- ☞ 본 자료를 인용하여 보도할 경우에는 출처를 표기하여 주시기 바랍니다.
(<http://www.fss.or.kr>)

인터넷 등을 통한 신고방법 [금융감독원, 한국공인회계사회]

가. 금융감독원

1) 인터넷

① 금융감독원

통합홈페이지(<http://www.fss.or.kr>) 오른쪽의 「회계부정신고」 클릭

(실명신고)

② "신고하기" 클릭

③ 개인정보수집 동의 여부 선택(실명신고의 경우 동의 필수), 본인인증후 "다음단계" 클릭

④ 개인정보 및 신고내용 입력후 "등록" 클릭

(익명신고)

② "회계부정 익명신고" 클릭

- ③ "신고하기" 클릭
- ④ 개인정보 동의 여부 선택(동의 거부 가능)
- ⑤ 신고내용 입력 후 "등록" 클릭

2) (우 편) 서울특별시 영등포구 여의대로38 금융감독원
회계조사국 회계조사총괄팀 (우편번호 : 07321)

3) (F A X) 02-3145-7329 (회계조사국 회계조사총괄팀)

나. 한국공인회계사회

1) 인터넷

- ① 한국공인회계사회 포탈사이트 (<http://www.kicpa.or.kr>)의 하단 배너 「외부감사 애로사항 신고·상담」 클릭
- ② 하단 회계부정 신고·포상 하위의 "신고·포상" 버튼 클릭
- ③ "실명신고" 및 "익명신고" 중 선택
- ④ 개인정보수집 동의 여부 선택(실명신고의 경우 동의 필수) 후 "다음단계" 클릭
- ⑤ 신고내용 입력 후 "저장" 클릭

2) (우 편) 서울시 서대문구 충정로 7길 12(충정로 2가) 한국공인회계사회 감리·윤리행정실(우편번호 : 03736)

3) (F A X) 02-3149-0390 (감리·윤리행정실)