

감사위원회 규정

2023. 05. 02 제정

2023. 12. 13 개정

제 1 장 총 칙

제1조 (목적)

이 규정은 OCI 주식회사(이하 "회사"라 한다)의 감사위원회(이하 "위원회"라 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 재산 상태를 조사할 수 있다.
- ③ 위원회는 제1항 내지 제2항 외에 법령 또는 정관에 정하여진 사항과 이사회가 위임한 사항을 처리한다.

제 2 장 구 성

제4조 (구성)

- ① 위원회 위원(이하 "위원"이라 한다)은 주주총회에서 선임한다.
- ② 위원회는 3인 이상의 이사로 구성하고 위원의 3분의 2 이상은 사외이사이어야 한다.

- ③ 위원 중 1인 이상은 상법 제542조의11 제2항에서 정하는 회계 또는 재무 전문가이어야 하고, 사외이사가 아닌 위원은 상법 제542조의11 제3항의 요건을 갖추어야 한다.
- ④ 사외이사인 위원이 사임·사망 등의 사유로 인하여 제2항의 규정에 의한 사외이사의 구성비율 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 위원장 유고 시에는 위원으로 먼저 선임된 위원이 위원장의 직무를 대행한다. 다만, 선임된 일자가 같을 경우에는 연장자 순으로 한다.

제 3 장 회 의

제6조 (개최)

- ① 위원회는 정기위원회와 임시위원회로 한다.
- ② 정기위원회는 2월, 3월, 4월, 7월, 10월, 12월에 월 1회 개최를 원칙으로 한다. 다만, 경우에 따라 위원회에서 그 방법을 변경할 수 있다.
- ③ 임시위원회는 필요에 따라 수시로 개최한다.

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 위원회의 소집은 회일 3일 전까지 각 위원에게 통지하는 것을 원칙으로 한다.
- ② 위원회는 위원 전원의 동의를 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 음성용 동시에 송·수신하는 통신수단에 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. 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 요청 시 소 제기 결정 여부
 - 6. 감사계획 및 결과

7. 중요한 회계처리기준의 적정성 및 회계추정 변경의 타당성 검토
8. 내부통제시스템(내부회계관리제도 포함)의 평가
9. 감사결과 시정사항에 대한 조치 확인
10. 감사위원회 지원 부서 책임자 및 구성원의 임면에 대한 동의
11. 외부감사인(이하 “감사인”이라 한다) 선정 및 해임
12. 감사인의 감사보수, 감사시간, 감사에 필요한 인력에 관한 사항의 제·개정
13. 감사인의 선정에 필요한 기준 및 절차의 제·개정
14. 선정된 감사인에 대한 사후 평가
15. 감사인으로부터 회사가 회계처리 등에 관한 회계처리기준을 위반한 사실의 보고 수령 및 해당 위반사실 조사 및 대표이사에 대한 시정조치 요구
16. 회사가 감사인 지정을 증권선물위원회에 요청하고자 하는 경우 그에 대한 승인
17. 회사가 지정감사인을 다시 지정하여 줄 것을 증권선물위원회에 요청하고자 하는 경우 그에 대한 승인
18. 감사인으로부터 이사의 직무수행에 관한 부정행위 또는 법령이나 정관에 위반되는 중요한 사실의 보고 수령
19. 준법통제기준 준수여부 평가
20. 내부회계관리규정의 제·개정

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.
- ③ 위원회의 의사에 관하여는 감사위원회 지원 부서 책임자가 의사록을 작성한다.

제 4 장 감사인의 선임 등

제13조 (선임)

- ① 회사는 위원회가 선정한 감사인을 선임하여야 하며, 회사가 감사인을 변경하거나 해임한 경우, 전기 감사인 또는 해임된 감사인의 의견이 있는지를 확인하고 구술 또는 서면에 의한 의견진술 기회를 부여하여야 한다.
- ② 감사인을 선임하는 때에는 연속하는 매 3개 사업연도의 감사인을 동일감사인으로 선임하여야 한다.
- ③ 위원회는 감사인의 감사보수와 감사시간, 감사에 필요한 인력에 관한 사항을 문서로 정하여야 한다.
- ④ 위원회는 미리 감사인의 선정에 필요한 다음 각 호의 사항이 포함된 기준과 절차를 마련하여야 한다.
 1. 감사시간·감사인력·감사보수 및 감사계획의 적정성
 2. 감사인의 독립성 및 전문성
 3. 전기 감사인과 의견진술 내용 및 다음 각 목의 사항
 - 가. 전기 감사인이 감사인 선임 시 합의한 감사시간·감사인력·감사보수·감사계획 등을 충실하게 이행하였는지에 대한 평가 결과
 - 나. 전기 감사인이 감사업무와 관련하여 회사에 회계처리기준 해석, 자산 가치평가 등에 대한 자문을 외부기관에 할 것을 요구한 경우 요구 내용에 대한 위원회와 전기 감사인 간의 협의 내용, 자문 결과 및 그 활용 내역
 - 다. 해당 사업연도의 위원회와 전기 외부감사인 간의 대면회의 개최횟수, 참석자 인적사항, 주요 발언 내용 등
 - 라. 그 밖에 감사인 선정의 객관성 및 신뢰성을 확보하기 위하여 필요한 기준으로서 금융위원회가 정하는 사항
- ⑤ 위원회는 감사인을 선정하기 위한 대면 회의를 개최하여야 하며, 다음 각 호의 사항을 문서로 작성·관리하여야 한다.
 1. 이 조 제4항 각 호의 사항에 대한 검토 결과
 2. 대면 회의의 개최횟수, 참석자 인적사항, 주요 발언내용 등
- ⑥ 위원회는 매 사업연도마다 감사인이 감사보고서를 제출한 이후 이 조 제3항에서 정한 사항이 준수되었는지를 평가하고, 그 내역을 문서로 작성·관리하여야 한다.

제14조 (감사인의 변경)

회사는 감사인이 다음 각호의 1에 해당되어 감사인을 다시 선임하는 경우에는 2월 이내에 위원회가 선정한 감사인을 선임하여야 한다.

- ① 감사인인 회계법인이 파산 등의 사유로 해산하는 경우(합병으로 인한 해산의 경우를 제외한다)
- ② 감사인인 회계법인 또는 감사반이 등록취소 처분을 받은 경우
- ③ 감사인인 회계법인이 업무정지처분(감사인인 감사반의 구성원이 직무정지처분을 받은 경우를 포함한다)을 받아 당해 사업연도의 회계 감사가 불가능하게 된 경우
- ④ 기타 감사인이 당해 사업연도의 회계감사를 사실상 수행할 수 없게 된 경우

제15조 (감사인의 해임)

회사는 감사인이 다음 각 호의 1에 해당하는 경우에는 연속하는 3개 사업연도 중이라도 매 사업연도 종료후 3월 이내에 위원회가 해임을 요청한 경우 해임하여야 한다.

- ① 감사인이 회사의 기밀을 누설하는 등 직무상 의무를 위반한 경우
- ② 감사인이 그 임무를 게을리하여 회사에 대하여 손해를 발생하게 한 경우
- ③ 감사인이 회계감사와 관련하여 부당한 요구를 하거나 압력을 행사한 경우
- ④ 외자도입계약 등에서 감사인을 한정하고 있는 경우
- ⑤ 기타 관련 법령에 따라 해임 사유에 해당되는 경우

제16조 (전기감사인의 의견진술권)

- ① 위원회는 직전 사업연도에 당해 회사에 대한 감사업무를 행한 감사인(이하 "전기감사인"이라 한다) 외의 다른 감사인의 선임을 승인하거나 제16조에 의하여 감사인 해임을 승인하고자 하는 경우에는 전기감사인 및 해임되는 감사인에게 의견을 진술할 수 있는 기회를 주어야 한다.
- ② 회사는 전항의 경우 전기감사인 또는 해임되는 감사인에 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 전기감사인 또는 해임되는 감사인이 의견서를 제출하거나 출석하여 의견을 진술한 경우에는 증권선물위원회에 진술한

의견내용을 보고하여야 한다.

제17조 (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.

제18조 (의견교환)

위원회는 감사인과 긴밀한 협조관계를 유지하며 감사인과 회사의 내부통제제도 및 회사 재무제표의 정확성 등에 관하여 의견을 교환할 수 있다.

제19조 (내부회계관리제도)

- ① 위원회는 대면회의를 개최하여 내부회계관리제도의 운영실태를 평가하고, 정기총회 개최 1주 전까지 내부회계관리제도 평가보고서를 이사회에 대면 보고해야 하며, 그 평가보고서를 회사의 본점에 5년간 비치하여야 한다. 내부회계관리제도의 관리·운영에 대하여 시정의견이 있는 경우에는 이를 포함하여 보고하여야 한다.
- ② 내부회계관리제도 평가보고서에는 다음과 같은 내용을 포함하여야 한다.
 1. 제목이 위원회의 평가보고서임을 기술
 2. 수신인이 주주 및 이사회임을 기술
 3. 평가기준일에 평가대상기간에 대하여 내부회계관리제도의 설계·운영의 효과성에 대하여 평가하였다는 사실
 4. 경영진이 선택한 내부통제체계와 이에 따른 내부회계관리제도의 설계 및 운영의 책임은 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있으며 위원회는 관리감독책임이 있다는 사실
 5. 내부회계관리제도 운영실태보고서를 참고하여 평가하였다는 사실, 추가적인 검토절차를 수행한 경우 해당 사실
 6. 내부회계관리제도가 신뢰성 있는 회계정보의 작성 및 공시에 실질적으로 기여하는지를 평가한 결과 및 시정 의견
 7. 내부회계관리제도 운영실태보고서에 거짓으로 기재되거나 표시된 사항이 있거나, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있는지를 점검한 결과 및 조치

내용

8. 내부회계관리제도 운영실태보고서의 시정 계획이 회사의 내부회계관리제도 개선에 실질적으로 기여할 수 있는지를 검토한 결과 및 대안
9. 내부회계관리제도의 설계 및 운영의 평가 기준으로 내부회계관리제도 평가·보고 모범규준을 사용하였다는 사실
10. 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 평가·보고 모범규준에 따른 내부회계관리제도 평가 결론
11. 중요한 취약점이 있는 경우 내부회계관리제도의 설계와 운영상의 중요한 취약점에 대한 설명
12. 중요한 취약점이 있는 경우 중요한 취약점에 대한 시정조치 계획 또는 이미 수행 중인 절차
13. 보고서 일자
14. 감사위원의 서명 날인
15. 기타 다음 각 목의 사항
 - 가. 대표이사의 보고내용 요약(평가 결론, 유의한 미비점, 시정조치 및 향후 계획 등)
 - 나. 평가 결과 추가적으로 발견된 사항
 - 다. 권고사항

제 5 장 보 칙

제20조 (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.

제21조(감사록의 작성)

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

기명날인 또는 서명하여야 한다.

제22조(규정의 개정)

이 규정의 개정은 이사회 결의에 의한다.

부 칙

이 규정은 2023년 12월 13일부터 시행한다.