

# 증권선물위원회

의결 제2022-166호

## 1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기 관	(주)OOOO
임직원	前 대표이사 2인, 前 담당임원, 前 임원 2인
외부감사인	-

## 2. 조치내용

- (주)OOOO
  - 과징금 2,748.9백만원
  - 前 대표이사 XXX, 前 임원 △△△ 해임권고 상당
  - 前 대표이사 △△△, 前 담당임원 ◆◆◆, 前 임원 ○○○ 퇴직자 위법사실 통보
  - 감사인지정 3년
  - 검찰고발  
(회사, 前 대표이사 XXX 및 △△△, 前 담당임원 ◆◆◆, 前 임원 △△△ 및 ○○○)
- 前 대표이사 XXX
  - 과징금 274.8백만원
- 前 임원 △△△
  - 과징금 202.6백만원

## 3. 조치이유

### 가. 지적사항

< (주)OOOO >

- 매출 및 매출원가 허위계상 등
  - 회사는 허위 세금계산서 발행과 재고수불부를 이중으로 작성하는 행위 등을 통해 허위의 매출 및 매출원가를 인식하여 당기순이익 및 자기자본을 과대 계상한 사실이 있음

○ 외부감사 방해

- 회사는 감사인에게 허위의 매출거래증빙 등을 제출하였고, 감사인의 외부조회 시 거짓으로 채권·채무조회서를 회신하도록 거래처와 공모하는 등 감사인의 정상적인 외부감사업무를 방해한 사실이 있음

나. 근거법규

- 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제164조, 제429조 등
- 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제13조, 제16조 등
- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제5조, 제29조, 제35조 등
- 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조, 제27조 등