

# 증권선물위원회

의결 제2023-17호

## 1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기 관	(주)000
임직원	대표이사, 前감사
외부감사인	◎◎회계법인 소속공인회계사 □□회계법인 및 소속공인회계사

## 2. 조치내용

- (주)000
  - 과징금 153.7백만원
  - 감사인지정 3년
  - 대표이사 ☆☆☆ 해임권고 및 직무정지 6월
  - 前감사 ★★★ 해임권고 상당
  - 검찰 업무정보송부(회사, 대표이사 ☆☆☆)
  - 시정요구
- 대표이사 ☆☆☆
  - 과징금 15.3백만원
- 공인회계사 ▲▲▲
  - 당해회사감사업무제한 3년
  - 주권상장회사 및 지정회사 감사업무제한 1년
  - 직무연수 12시간
- 공인회계사 ●●●
  - 당해회사감사업무제한 2년
  - 주권상장회사(코스닥·코넥스상장 제외) 및 지정회사 감사업무제한 1년
  - 직무연수 8시간

- □□회계법인
  - 주의
- 공인회계사 ■■■
  - 주의
- 공인회계사 △△△
  - 주의

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항

##### < (주)000 >

- 특수관계자 거래내역 주식 미기재
  - 회사는 특수관계자인 (주)①①① 및 (주)①①①의 대표이사 ◇◇◇과 ◇◇◇의 두 아들과의 거래를 재무제표 주식에 기재하지 않음

##### < ◎◎회계법인 소속공인회계사 >

- 특수관계자 거래 관련 감사절차 소홀
  - 감사인은 특수관계자 거래 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

##### < □□회계법인 및 소속공인회계사 >

- 특수관계자 거래 관련 감사절차 소홀
  - 감사인은 특수관계자 거래 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

#### 나. 근거법규

- 「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