

제22차 증권선물위원회 의사록

2021. 12. 1.

증 권 선 물 위 원 회

1. 일 시 : 2021년 12월 1일(수) 14:00~18:21

2. 회의방식 : 온-나라 PC 영상회의

3. 출석위원

이 명 순 위 원

이 준 서 위 원

박 재 환 위 원

4. 회의경과

가. 개회

위원장이 성원이 되었음을 확인 후, 2021년도 제22차 증권선물위원회 회의 개회를 선언함.

1) 회의록 보고

- ☐ 2021년도 제21차 증권선물위원회 정례회의 회의록을 서면보고한 후 원안대로 접수함

2) 안건 심의

- ☐ 의결안건 제253호 『(주)○○○○ 주식에 대한 시장질서교란행위 조사결과 조치안』을 상정하여 금융위원회 자본시장조사단장 직무대리가 내용을 설명함.

- (위원) 시장질서교란행위에 이의 없음. 다만, 한 가지 질문을 드리면 이분이 (주)○○○○○○○○○ 및 (주)◇◇◇◇◇◇◇◇◇의 전업투자자인 것 같은데, (주)○○○○ 종목을 2,732회에 걸쳐서 단주거래를 했다면 다른 종목도 있을 것 같은데 혹시 다른 종목에 대한 조사는 안 하셨는지?

- (보고자) 다른 종목에 대해서는 조사하지 않았음.

○ (위원) 단주매매를 포함해서 통정매매, 고가매수 등 그런 것을 한꺼번에 다 묶어서 시장질서 교란행위 금지 위반으로 제재할 수 없는 것인지?

- (보고자) 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제178조의2제2항이 시장질서 교란행위에 대한 규정으로서 제1호, 제3호에 허수성이나 통정매매에 대한 규정이 있습니까라는 통정매매는 실수에 의한 것으로 확인했고 허수매수도 한 100회에 불과하여 제4호를 적용했음.

○ 원안의결하는 것에 동의함

⇒ 원안의결*함

* 만장일치로 원안의결을 의미함(표결이 있는 경우 별도 표기)

□ 의결안건 제254호 『(주)에스코홀딩스의 사업보고서 및 연결감사 보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치안』을 상정하여 금융감독원 회계조사국장이 내용을 설명함.

○ (위원) 동기판단 근거를 보면 ‘위반행위 반영 시 지주회사로서 별도재무제표보다 중요한 연결재무제표의 당기손익이 적자 반전되는 점’, 그리고 검찰에 수사참고자료 제공, ‘경영진이 회사의 잘못된 회계처리를 묵인·방조했을 가능성(‘미필적 고의’)은 있으나, 경영진의 직접적인 은폐 지시 등에 대해 입증이 어려워 검찰이 업무에 참고할 수 있도록 수사 참고

자료로 제공할 예정'이라고 적시하셔서 '고의'까지 갈 수도 있었던 것이 아닌지?

- (보고자) 사실은 저희도 '고의'로 볼 수 있지 않을까 생각을 했습니다마는 여기에 가장 중요한 역할을 한 회계팀장이 재무제표 수정하는 과정에서 자살을 했음. 그러다보니까 핵심 연결고리가 끊어지면서 저희가 객관적인 증거를 확보하지 못했음. 그래서 할 수 없이 검찰에 수사 참고자료를 송부하는 쪽으로 방향을 정했음.

○ 원안의결하는 것에 동의함

⇒ 원안의결함

- 의결안건 제255호 『삼일회계법인에 대한 감사인 감리결과 보고 및 처리안』, 의결안건 제256호 『한영회계법인에 대한 감사인 감리결과 보고 및 처리안』, 의결안건 제257호 『다산회계법인에 대한 감사인 감리결과 보고 및 처리안』, 의결안건 제258호 『이정(舊 이정지율)회계법인에 대한 감사인 감리결과 보고 및 처리안』, 의결안건 제259호 『대성회계법인에 대한 감사인 감리결과 보고 및 처리안』, 의결안건 제260호 『리안회계법인에 대한 감사인 감리결과 보고 및 처리안』, 의결안건 제261호 『도원회계법인에 대한 감사인 감리결과 보고 및 처리안』, 의결안건 제262호 『삼정회계법인에 대한 감사인 감리결과 보고 및 처리안』, 의결안건 제263호 『안진회계법인에 대한 감사인 감리결과 보고 및 처리안』, 의결안건 제264호 『대주회계법인

에 대한 감사인 감리결과 보고 및 처리안』, 의결안건 제265호 『신한회계법인에 대한 감사인 감리결과 보고 및 처리안』, 의결안건 제266호 『신우회계법인에 대한 감사인 감리결과 보고 및 처리안』, 의결안건 제267호 『현대회계법인에 대한 감사인 감리결과 보고 및 처리안』, 의결안건 제268호 『서현회계법인에 대한 감사인 감리결과 보고 및 처리안』, 의결안건 제269호 『서우회계법인에 대한 감사인 감리결과 보고 및 처리안』, 의결안건 제270호 『정동회계법인에 대한 감사인 감리결과 보고 및 처리안』을 일괄상정함.

- (위원) 직전 감리한 것과 동일한 건에 대해 지적사항이 또 발생한 것에 대한 조치와 직전 감리에 비해서 지적건수가 확연히 증가한 법인에 대한 조치는 어떤 것들이 있는지?
- (보고자) 증선위 의결이 되면 저희들이 개선권고를 하고, 이후 이행 여부에 대한 결과보고가 들어옴. 그 결과보고를 서면으로 검토해서 수용을 하는데 만약 그것이 안 되었을 때는 다시 한 번 개선권고를 하게 되고 미이행을 하면 그 미이행 여부에 대해서도 다시 또 공개를 하는 제도가 있음.
- (위원) ‘품질관리업무 담당이사는 대표이사가 지정하고 사원총회에서 이사회 선임절차를 수행하므로 요구를 충족하고 있음’ 이렇게 적고 있는데 금감원이 생각하는 원인은 이런 사원총회를 거치지 말고 대표이사가 독립적으로 선임하라는 취지인지?
- (보고자) 기본적으로 회계법인 사원총회의 특수성 때문에 그

러함. 법규에서 대표자가 지정하도록 되어 있고, 사원총회에서 의결을 하게 되면 품질관리를 엄격하게 하는 사람들의 선임을 반대할 여지가 있고 그렇게 되면 품질관리 담당이사의 역할에 문제가 있을 수 있다는 취지 때문에 그러함.

- (위원장) 제255호부터 제270호까지 이상 16건의 안건은 각각 원안대로 의결하되, 증선위 당부사항으로서 감사인 감리 그리고 그 결과 개선권고조치 부과도 개선권고사항의 공개와 관련해서 세 가지를 말씀드리겠음. 첫 번째, 많은 감사인들을 감리하는 만큼 금감원의 감리과정에서 동일하고 유사한 높은 수준의 감리가 이루어질 필요가 있음. 그래서 그러한 감리품질관리와 관련하여 금감원이 앞으로 이러한 감사인 감리과정에서 동일하고 높은 수준의 감리가 이루어질 수 있도록 많이 노력해 주실 것을 당부 드림. 두 번째, 개선권고를 공개하는 것과 관련해서 지금은 1차로 일부 감사인에 대한 감리결과가 개선권고사항에 공개되는 만큼 형평성을 위해서 앞으로 감사인 감리를 받게 될 다른 감사인에 대해서도 감리일정 그리고 공개일정 등을 반드시 명시해 주시기를 당부 드림. 마지막 세 번째로 동일 군별 감사인 감리결과에 대한 비교가능성 제고를 위해서 추후 여타 법인에 대한 감리결과 공개 시에는 군별로 기존 감리를 받은 법인에 대한 개선권고사항도 군별로 비교가 가능하도록 함께 공개되는 내용의 기술을 해 주시기를 당부 드림.

- 각각 원안의결하는 것에 동의함

⇒ 각각 원안의결함

- 보고안건 제52호 『한국채택국제회계기준 제1001호 '재무제표 표시' 개정결과 보고』, 보고안건 제53호 『한국채택국제회계기준 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정결과 보고』, 보고안건 제54호 『한국채택국제회계기준 제1012호 '법인세' 개정결과 보고』를 일괄상정하여 서면보고로 갈음함.

○ 각각 원안접수하는 것에 동의함

⇒ 각각 원안접수함

(16시08분 정회)

(16시21분 속개)

- 의결안건 제271호 『중소기업은행에 대한 종합검사 결과 조치안』을 상정하여 금융감독원 특수은행검사국장이 내용을 설명함.

○ (위원) 녹취번호가 존재하면 녹취를 했다는 것으로 저희가 이해하면 되는 것인지?

- (보고자) 녹취 과정이 두 단계로 분류됨. 녹취를 준비하는 과정이 있고, 준비한 다음에 녹취를 실행하는 과정이 있음. 녹취준비만 되면 녹취번호는 부여가 됨. 그러나 나중에 사후적으로 녹취가 되었는지를 직원들이 확인할 수 있는 시스템이 당시에는 없었음. 지금은 보완을 했는데 그 당시에는 없었음. 그렇다 보니까 직원들 입장에서는 녹취번호가 부여되었

으면 녹취가 된 것으로 생각을 했었고 저희들이 봤을 때 일단 녹취번호가 생성되어 있다는 것은 녹취준비를 했다고 인정할 수밖에 없었음.

○ 원안의결하는 것에 동의함

⇒ 원안의결함

□ 의결안건 제272호 『아데나투자자문(주)에 대한 부문검사 결과 조치안』을 상정하여 금융감독원 자산운용검사국장이 내용을 설명함.

○ (위원) 이 투자자문사가 등록취소 단계에 있다고 하는데 1억 8,400만 원을 납부할 능력이 있는지?

- (보고자) 일단, 폐업시 제출한 재무제표상 자산은 한 2,000만 원으로 과태료 전액 납부는 어려워 보임. 하지만 회사에서는 단기대여금 8,000만 원 등이 존재한다고 하기 때문에 아직 완전 자본잠식 상태가 아니어서 저희가 면제사유인 납입불능에 해당된다고 판단하기는 좀 어려웠음.

○ (위원) 폐업을 언제 했는지?

- (보고자) 2020년 5월 폐업하였음..

○ (위원) 언제부터 영업을 영위하지 않은 것인지?

- (보고자) 2019년 7월에 자진폐지 의사를 밝힌 적이 있었음. 그래서 실질적인 영업이 제대로 이루어지지 않았던 것은 그 당시 시점으로 생각하고 있음.
- (위원) 2019년 7월 기준으로 하면 2년 4개월, 2020년 5월 기준으로 해도 1년 6개월, 영업을 영위하지 않을 때 등록취소 요건이나 이런 것들은 어떻게 되는지?
- (보고자) 6개월 이상 업무 미영위 시 저희가 검사를 나가서 업무 미영위에 대한 조치를 하고 있음.
- (보고자) 아데나투자자문(주)에 대해서는 2019년 7월에 별도검사가 있었고 그 당시에는 업무 미영위와 관련해서 법률위반이 발생한 상태는 아니었음. 이후 영업 미영위라는 위반행위가 발생을 했고 그 부분에 대해서는 회사에 저희가 매달 점검(check)하는 것을 안내했음. 그 안내에 대해서 회사는 자진폐지 하겠다는 의사를 계속 밝혀왔기 때문에 바로 검사를 가지는 않았음. 그리고 2020년 4월에 영업정지 3월 처분을 받고 그 이후까지도 저희가 계속 지켜봤는데 회사에서 계속 자진폐지 하겠다는 의사만 표시하고 실제 자진폐지를 안 했기 때문에 저희가 기다리다가 2021년 4월에 검사를 가게 되었음.
- (위원) 검사제재 규정상 과태료 부과 면제와 관련해서 면제가 가능한 것이 납부능력이 부재한 경우와 등록취소 등의 제재가 있는 경우가 있는데 1번에 대해서는 아까 ○위원님

질문하실 때 답변을 하신 것 같고, 두 번째 등록취소 등의 제재가 있는 경우에 해당할 가능성은 없는지?

- (보고자) 과태료 부과 면제 사유는 동일한 위반행위에 대해서 등록취소 조치를 받았거나 받는 경우라고 되어 있어서 등록취소 사유와 동일한 과태료 부과 대상이나 동일한 행위의 경우에는 저희가 부과 면제를 건의할 수 있는데, 아데나 투자자문(주)은 업무 미영위를 이유로 등록취소를 하고 과태료는 그와 별도의 업무보고서 미제출 사유로 부과를 하다 보니 동일한 위반행위로 보기는 어렵다고 판단해서 해당 면제사유를 적용하지 않았음.
- (위원) 객관적인 능력이 있어 보이지는 않는데, 과태료 미납을 하면 어떤 행정처리가 가능한지?
- (보고자) 아마 법인이 존속하는 한에서는 법인에 과태료 처분하고 체납 처분의 경우 압류가 들어가게 될 텐데, 법인이 해산하게 되면 실체가 없기 때문에 과태료 부과 주체가 없어서 소멸되는 형태로 가게 될 것임.
- (위원) 이번에 등록취소 조치안이 나가니까 등록취소가 되면 결국 이 법인의 실체가 없어지는 것인데, 그렇다면 과태료를 부과할 이유가 없는 것이 아닌지?
- (보고자) 청산법인으로 존속이 될 수도 있고, 일반적으로 낼 수 있는 만큼은 내게 하고 끝날 것 같음.

- (위원) 지금 이 상태로는 면제하기에 근거나 서류가 없음.
최근 재무제표를 입수해서 그 요건 여부를 검토해야 하는 것은 아닌지?

- (보고자) 최근 재무제표를 저희도 구할 수가 없는 상태임. 지금 보고 드린 것처럼 업무보고서도 계속 제출하지 않고 있기 때문에 재무상태표(BS, Balance Sheet)를 구할 수 있는 방법이 없음.

- 보류하는 것에 동의함

⇒ 보류함

- 의결안건 제273호 『(주)휴먼자산운용에 대한 부문검사 결과 조치안』을 상정하여 금융감독원 자산운용검사국장이 내용을 설명함.

- 원안의결하는 것에 동의함

⇒ 원안의결함

- 의결안건 제274호 『뉴욕멜론은행 서울지점의 금융투자업 폐지 승인안』을 상정하여 금융감독원 자산운용감독국장이 내용을 설명함.

○ 원안의결하는 것에 동의함

⇒ 원안의결함

□ 의결안건 제275호 『키움증권(주)의 금융투자업 인가조건 변경안』
을 상정하여 금융감독원 자산운용감독국장이 내용을 설명함.

○ 원안의결하는 것에 동의함

⇒ 원안의결함

□ 의결안건 제276호 『퍼시픽브릿지자산운용(주)에 대한 부문검사
결과 조치안』을 상정하여 금융감독원 전문사모운용사 전담검
사단장이 내용을 설명함.

○ 원안의결하는 것에 동의함

⇒ 원안의결함

□ 의결안건 제277호 『메테우스자산운용(주)에 대한 부문검사 결과
조치안』을 상정하여 금융감독원 전문사모운용사 전담검사단
장이 내용을 설명함.

○ (위원) 총 3차례 자문 및 컨설팅 업무 명목으로 수수료 수입

을 얻은 것으로 회사 장부나 재무제표에 기록이 되어 있는지?

- (보고자) 재무제표에 다 반영이 되어 있음.

○ 원안의결하는 것에 동의함

⇒ 원안의결함

나. 폐회선언

위원장이 2021년도 제22차 증권선물위원회 회의의 폐회를 선언함.

(18시 21분 폐회)