

사립대 외부회계감사의 실효성 강화를 위한 토론회

사학의 재정·회계비리 방지와
투명성 제고에 대한 논의

2019. 4. 17(수) 10:00~12:00
국회도서관 소회의실



주최  **국회의원 박용진**  **민주연구원**
후원  **교육부**  **국민권익위원회**  **금융위원회**

Contents

개회사 박용진 국회의원	4
환영사 김민석 민주연구원장	6
축사	
유은혜(부총리 겸 교육부장관)	8
이찬열(국회 교육위원장)	10
박은정(국민권익위 위원장)	12
홍영표(더불어민주당 원내대표)	14
조정식(더불어민주당 정책위의장)	16
발제문	19
사립대학 재정·회계의 투명성 및 공정성 확보와 사립학교법 개정안	
임재홍(대학정책연구소장, 방통대 법학과 교수)	
사립대학의 재정·회계 비리 실태와 회계투명성 제고방안	
임희성(대학교육연구소 연구원)	
토론문	53
박주성 박사·회계사(한국감사인연합회)	
박병언 변호사(민주사회를 위한 변호사모임)	
김병국 정책실장(전국대학노동조합)	
김정대 경제제도개선과장(국민권익위원회)	
손영채 공정시장과장(금융위원회)	
천희영 본부장(사학진흥재단 대학재정회계본부)	
임용빈 사립대학정책과장(교육부)	
첨부자료	69
국민권익위원회 보도자료	
외부회계감사 감리 사학기관 지적사항	
외부회계감사 감리 감사인 지적사항	
회계연도 사립대학 외부감사 법인 현황	
사학기관 외부회계감사 감리결과 감사인 위반 사항	
학교법인 감사보고서 감리결과 공인회계사 징계현황	

개회사



국회의원 박용진

나쁘신 와중에도 「사립대 외부회계감사의 실효성 강화를 위한 토론회」에 귀한 발걸음 해주신 내·외빈 여러분께 감사의 말씀을 전합니다. 또한, 오늘 토론회를 함께 준비한 김민석 민주연구원 원장님을 비롯한 관계자 여러분의 노고에 깊이 감사드립니다.

지난 3월 사립대학의 고질적인 재정·회계 비리를 방지하기 위한 사립학교법 개정안을 대표 발의했습니다. 본 개정안은 대학교육기관을 설치·경영하는 학교법인의 외부감사인을 교육부장관이 지정하도록 하는 것을 주 내용으로 담고 있습니다.

현행법상 사학이 외부감사인을 직접 선임할 수 있어 외부감사인의 독립성이 확보되지 않고 있습니다. 이 때문에 회계법인에 의한 외부회계감사가 형식적으로 운영돼 왔으며 그마저도 부실하게 운영되는 등 문제가 발생하고 있습니다.

외부회계감사의 낮은 실효성은 국민권익위원회의 실태조사에서도 들어났습니다. 2017년 1월부터 2018년 7월 사이 교육부 감사를 통해 공개된 30개 사립대의 지적건수는 총 350건이었지만 외부회계감사 지적은 4개 대학, 7건에 불과했습니다.

이에 최근 국민권익위원회는 교비횡령, 채용·학사비리 등 각종 부패행위에도 대학의

자율통제시스템이 제대로 작동하지 않는 것을 개선하기 위해 대학의 재정·회계 부정 등 방지 방안을 마련하도록 교육부에 제도 개선을 권고한 바 있습니다.

오늘 토론회는 문재인정부의 국정과제인 사학비리 문제 해결을 위해 가장 실질적인 방안을 논하는 자리라고 감히 말씀드리며, 사학의 재정·회계비리 방지와 투명성 제고 방안에 대한 활발한 논의가 이루어지기를 기대합니다.

좌장을 맡아주신 김광운 아주대학교 명예교수님과 발제를 맡아주신 임재홍 한국방송통신대학교 교수님, 임희성 대학교육연구소 연구원님께 감사드리며, 토론자로 나서주신 박병언 변호사님, 김병국 전국대학노동조합 정책실장님, 한국감사인연합회 박사·회계사님께 감사의 인사를 올립니다.

아울러 오늘 토론회가 성공적으로 개최되기까지 교육부와 국민권익위원회 그리고 금융위원회의 아낌없는 협조에 감사드립니다. 끝으로 이 자리에 함께 하신 모든 분들의 가정에 평화와 행복이 가득하기를 기원합니다.

감사합니다.

환영사



민주연구원장 김민석

안녕하십니까. 민주연구원 원장 김민석입니다.

바쁘신 와중에도 민주연구원, 박용진의원실이 공동 개최하는 뜻깊은 토론회 자리에 참석해 주셔서 감사합니다.

오늘 이 자리는 우리나라 대학교육의 주된 축인 사립대학의 공공성을 강화하는 노력의 일환으로써 더욱 뜻깊은 의미를 갖습니다.

우리 당과 국회가 국민의 주요 관심사인 교육문제에 대한 요원한 답을 내놓아야 한다는 책무에서 이 토론회의 더 큰 의미를 찾고자 합니다. 그렇기에 사학의 공공성을 더 높여 국민의 부담을 덜어드리는 것이 우리가 가진 역사적 임무라고 생각합니다.

대학은 우리 사회가 발전하기 위한 교육과 연구를 담당하고 있으며 4차 산업혁명으로 대표되는 미래 역량사회에서 대학교육의 역할과 기능은 더욱 강조되고 있습니다.

사회에 필요한 우수한 인재와 성숙한 시민교육, 학문연구의 큰 축을 담당하고 있는 사립대학이 공동체의 발전과 함께하지 못한다면, 새로운 미래를 위한 교육혁신은 험난한 길이 될 것입니다.

일부 사학이 그 동안 우리 사회의 이익을 저해하는 도덕적 헤이를 보여 물의를 일으켰습니다. 이는 사학을 견제하고 발전을 도모해야 할 국가가 제 역할을 하지 못한 탓이기도 합니다.

사립학교 개혁은 더 이상 미룰 수 없는 과제입니다. 오늘 토론회를 통해 사립대학의 재정·회계비리방지에 대한 적절한 대안이 모색되고 사립대학의 공공성과 투명성이 강화되는 기회가 되기를 기대합니다.

이 뜻깊은 자리를 함께 준비해주신 박용진의원실과 토론을 진행해 주실 패널 여러분 그리고 참석해주신 모든 분들께 감사의 말씀드립니다.

감사합니다.

축사



부총리 겸 교육부장관 유은혜

안녕하십니까? 부총리 겸 교육부장관 유은혜입니다.

먼저, 「사립대 외부회계감사의 실효성 강화」에 관한 토론회를 개최해 주신 박용진 의원님, 그리고 사립학교의 공공성과 투명성을 높이기 위해 뜻깊은 토론에 참여해 주신 교수님 및 관련 단체 전문가 분들께 감사의 인사를 드립니다.

그동안 사학은 교육기회를 확대하고 인재를 양성하여 국가 사회 발전에 커다란 기여를 하여왔습니다.

그러나 자주성·공공성을 바탕으로 건전하게 육성되어야 할 사학에서 경영 주체의 자의적인 운영으로 부정·비리가 지속적으로 발생하고 있어 이에 대한 국민들의 불신도 커지고 있는 상황입니다.

이러한 시기에 박용진의원님께서 발의 하신 사립대학 회계 비리 방지를 위한 ‘사립학교법’ 개정안은 감사인의 독립성 및 투명성 확보를 통해, 감사의 품질이 개선되는 데 도움이 될 수 있을 것이라 생각합니다.

오늘 모이신 여러 전문가들께서는 박용진의원님께서 발의한 개정(안)이 신속히 자리 잡아 추진될 수 있도록 중지를 모아주시기 바랍니다.

교육부는 오늘 토론회에서 논의된 내용 등을 경청하여 사립대학교의 공공성과 회계 투명성을 높여 가도록 하겠습니다.

다시 한 번 ‘사립대 외부회계감사의 실효성 강화’ 토론회 개최를 축하드리며, 발제를 맡아 주신 임재홍 교수님, 임희성 연구원님을 비롯한 토론 참가자님들, 그리고 오늘이 있기 까지 수고해 주신 관계자분들께 깊이 감사드립니다.

고맙습니다.

축사



국회 교육위원장 이찬열

반갑습니다. 국회 교육위원장 이찬열입니다.

오늘 “사립대 외부회계감사의 실효성 강화를 위한 토론회” 개최를 진심으로 축하드리며, 토론회에 귀한 발걸음 해주신 모든 내외귀빈 여러분께 진심으로 깊은 감사를 전합니다.

행사 준비를 위해 애쓰신 박용진 의원과 김민석 민주연구원 원장을 비롯한 관계자 여러분께 감사드리며, 좌장을 맡으신 김광윤 아주대학교 명예교수님 비롯하여 발제와 토론을 준비하신 모든 분들의 노고에 감사드립니다.

고등교육 정책의 핵심은 대학에 대한 공공성 강화입니다. 현대 사회에서 대학의 발전이 곧 국가의 경쟁력과 직결되는 만큼 대학의 공공성을 높이기 위해 대학에 사회적, 국가적 책임을 강화해야 합니다.

반면, 현실에서의 대학은 재정·회계 및 대학운영 관련 정보공개는 소극적이며, 사립대 총장의 업무추진비는 정보공개법상 공개대상임에도 거의 모든 학교가 공개하지 않

고 있습니다.

오늘 토론회는 대학의 재정·회계비리 방지와 투명성 제고를 위해 다양한 의견을 듣고 논의하는 자리입니다. 특히 형식적으로 해오던 대학의 회계감사의 문제점을 진단하고 감사 실효성을 강화하는 방안을 함께 모색하는 자리가 되길 희망합니다.

국회 교육위원회에서도 함께 고민하고 대안을 제시해 우리 고등교육의 뿌리를 튼튼히 다져 나가겠습니다. 다시 한 번 “사립대 외부회계감사의 실효성 강화를 위한 토론회” 개최를 축하드리며, 참석하신 내외귀빈 모두의 건강과 행복을 기원합니다.

감사합니다.

축사



국민권익위원회 위원장 박은정

안녕하십니까. 국민권익위원회 위원장 박은정입니다.

오늘 대학의 재정운영 및 회계투명성 제고와 관련하여 박용진의원실과 민주연구원에서 주최하는 ‘사립대 외부회계감사의 실효성 강화를 위한 토론회’에 축사를 하게 된 것을 매우 뜻깊게 생각합니다.

또한 교육의 공공성 구현을 위해 꾸준히 제도개선을 추진하시고, 대학의 투명성에 대한 국민의 요구가 높은 이때 시의적절하게 토론회를 개최해주신 박용진 의원님께 깊은 감사의 말씀을 드립니다.

흔히 말하기를 1년의 계획으로는 곡식을 심는 것만 한 일이 없고, 10년 계획으로는 나무를 심는 것만 한 일이 없으며, 평생의 계획으로는 사람을 기르는 것만 한 일이 없다고 합니다. 그만큼 교육이 중요하고, 우수한 인재를 잘 길러낼 수 있기 위해서는 그 토대가 되는 교육현장이 제 역할을 함으로써 국민에게 신뢰를 받아야 합니다.

그런데 대학 현장에 대해 일부 좋지 않은 시선이 존재하는 것도 사실입니다. 교육부나 감사원 감사, 내부신고 등을 통해 지적되고 있듯이 그 중요성에 상응하는 책임성이 부족한

면도 있습니다. 국민들 또한 이를 심각하게 인지하고 있는 상황에서 대학의 회계투명성을 높이기 위해 회계감사인 선임제도를 개선하는 의원님의 개정법률안은 대학이 나아가야 할 방향을 제시하고 있어 상당히 의미 있다고 생각합니다.

국민권익위원회는 고등교육을 선도하는 대학이 그에 걸맞은 통제시스템을 마련할 필요가 있다는 취지에서 지난 1월 ‘대학의 재정·회계 부정 등 방지방안’을 마련하여 권고한 바 있습니다. 특히 타율적인 외부통제에 앞서 자발적인 내부통제가 이루어질 때 부패가 근본적으로 예방될 수 있다는 점에서 독립적 감사기구 설치, 자체감사 강화, 신고자 보호 제도 마련 등 자율통제시스템을 강화하도록 했습니다.

이와 함께 권고내용에는 외부회계감사를 보다 실효성 있게 운영하기 위한 방안도 포함되어 있습니다. 외부회계감사가 제대로 이루어지지 않을 때에는 해당 회계감사인이 더 이상 회계감사에 참여할 수 없도록 하고 감독기관이 회계감사인을 지정하며, 회계감사의 타당성과 적법성을 별도의 회계법인을 통해 감리하고 그 결과를 국민들에게 공개하는 내용입니다.

저는 지금이 대학의 회계투명성 강화를 위해 모두 힘을 합쳐야 할 때라고 생각합니다. 의원님께서 제기하신 것처럼 외부회계감사 제도가 보다 독립적이고 공정하게 이루어지고, 대학은 자율적으로 내부통제시스템을 만들어갈 때 비로소 부패예방을 위한 제도적 인프라가 제대로 작동할 수 있습니다.

아무쪼록, 금일 개최되는 토론회를 통해 실효성있는 방안들이 많이 논의될 수 있기를 기대하겠습니다. 또 이러한 논의를 바탕으로 회계투명성 제고를 위한 제도가 조속히 입법화됨으로써 대학이 학생과 국민으로부터 보다 신뢰받는 계기가 될 수 있기를 바랍니다. 감사합니다.

축사



더불어민주당 원내대표 홍영표

안녕하십니까? 더불어민주당 원내대표 홍영표입니다.

오늘 “사립대 외부회계감사의 실효성 강화를 위한 토론회” 개최를 진심으로 축하드립니다. 행사 준비를 위해 애쓰신 박용진 의원님과 김민석 민주연구원장님을 비롯한 관계자 여러분께 감사의 말씀을 드립니다.

지금은 4차 산업혁명의 도래 등 급변하는 상황에 발 빠르게 대응 가능한 인재가 요구되는 시대입니다. 대학도 국가발전에 필요한 인재 육성을 통해 국가경쟁력 제고에 힘을 보태고 있습니다. 정부도 이러한 노력을 뒷받침하기 위해 대학의 경쟁력 제고와 운영에 소요되는 실질적인 투자 확대에 힘쓰고 있습니다. 특히, 전년 대비 6.1% 증가한 10조 원 규모의 고등교육예산이 대학에 투입되고 있습니다.

그러나 이에 대한 대학의 자체 감사 조직이 미비한 실정입니다. 특히, 현행법에서는 사립대학법인들이 자유롭게 외부감사인을 선임할 수 있어 그 독립성이 확보되지 않고 있습니다. 이 때문에 회계법인에 의한 외부회계감사가 형식적으로 운영되고, 그마저도 부실하게 운영되는 등 문제가 많이 발생하고 있습니다.

이에 오늘 토론회는 사학의 재정·회계비리 방지와 투명성 제고를 위해 마련되었습니다. 현행 외부감사인 제도가 갖고 있는 문제점을 진단하고 실효성 있는 방안을 강구하여 주시기 바랍니다. 저 또한 대학이 새로운 지식을 창출하고 국제경쟁력을 갖춘 미래 인재를 육성하는데 지원을 아끼지 않겠습니다.

끝으로 좌장을 맡아주신 김광윤 아주대학교 명예교수님을 비롯하여 발제와 토론을 준비해주신 모든 분들께 감사드립니다. 바쁘신 와중에도 참석해주신 여러분의 건강과 행복을 기원합니다.

감사합니다.

축사



더불어민주당 정책위의장 조정식

안녕하십니까?

더불어민주당 정책위의장 조정식입니다.

오늘 「사립대 외부회계감사의 실효성 강화를 위한 토론회」 개최를 진심으로 축하드립니다. 아울러 토론회 준비를 위해 애쓰신 박용진 의원님과 김민석 민주연구원장님, 좌장을 맡으신 김광운 아주대학교 명예교수님을 비롯한 여러분께 깊은 감사의 말씀을 드립니다.

문재인 정부는 4차 산업혁명을 주요 정책과제로 정하고, 선도 국가들과의 격차를 줄이기 위해 노력해왔습니다.

대한민국이 급변하는 4차 산업혁명의 환경에 적응하고, 선도 국가와 격차를 효과적으로 줄이기 위해서는 미래인재 양성이 중요합니다.

시대의 흐름에 맞춰 우리 국회도 미래인재 양성을 위해 전년보다 6.1% 증액한 10조원 규모의 고등교육예산을 통과 시켰습니다.

하지만, 10조 원의 예산이 대학에 지원되는데 대학 회계에 대한 관리·감독은 미흡하다는 우려가 있습니다.

기존 사립대학은 법인 중심으로 내부감사가 이루어지고, 감사지적사항도 거의 없이 형식적으로 운영되는 등 내부감사를 통한 부패행위 적발을 기대하기 어려운 실정입니다.

지난 1월 국민권익위원회는 2013년 이후 사립대들이 의무적으로 실시하도록 하는 외부회계감사의 문제점을 지적하고, ‘대학의 재정·회계 부정 등 방지 방안’을 마련하도록 교육부 및 소관기관에 제도 개선을 권고했습니다.

이러한 측면에서 오늘 토론회는 매우 중요합니다.

오늘 토론회에서 사립학교법을 중심으로 대학의 재정·회계비리 실태를 파악하고, 회계 투명성 제고 방향을 도출해낼 수 있도록 다양한 의견이 제시되길 기대합니다.

모쪼록 오늘 토론회가 현행 제도를 진단하고, 대학의 회계감사 실효성 강화를 위한 건설적인 대화의 장이 되길 바랍니다.

다시 한 번 「사립대 외부회계감사의 실효성 강화를 위한 토론회」 개최를 축하드립니다.

더불어 이 자리에 참석하신 여러분의 건강과 행복을 기원합니다.

감사합니다.

사립대 외부회계감사의
실효성 강화를 위한 토론회



발제문

■ 사립대학 재정·회계의 투명성 및 ■ 공정성 확보와 사립학교법 개정안

임재홍(대학정책연구소장, 방통대 법학과 교수)

■ 사립대학의 재정·회계 비리 실태와 ■ 회계투명성 제고방안

임희성(대학교육연구소 연구원)

사립대학 재정·회계의 투명성 및 공정성 확보와 사립학교법 개정안

임재홍(대학정책연구소장, 방통대 법학과 교수)

I 들어가는 글

우리나라 고등교육에서 사립대학이 차지하는 비중은 매우 크다. 전체 고등교육기관 수 중에서 사립의 고등교육기관이 85%에 달한다. 재적생 기준으로 보아도 80%의 학생이 사립대학에 적을 두고 있다.

우리 교육법제상 고등교육은 공교육의 범주에 있지만, 사인에 의하여 운영되는 사립대학이 많다보니 이로 인한 문제는 상당히 많다. 크게 대별해 보면 두 가지이다. 첫째, 사립대학은 학생들의 등록금에 의존하여 대학을 운영할 수밖에 없기 때문에 교육여건이 부실할 수밖에 없다. 대학이 서열화된 것도 사립대학의 비중이 크기 때문에 나타나는 현상이다. 이로부터 많은 문제점들이 나타나고 있다. 서열화된 대학으로 인하여 초중등교육이 입시위주의 경쟁교육으로 왜곡된다. 천문학적인 사교육비가 사용되고 있다. 고등교육여건이 부실하다보니 외국 유학을 선택하는 대학생의 숫자가 증가하고 있다. 해외유학송금 비용이 늘어나고 인적 자원의 유출의 문제도 심각하지 않을 수 없다.

II 국민권익위원회 권고와 박용진위원의 사립학교법 개정안

1. 국민권익위원회 권고

국민권익위원회가 의결이라는 형식을 통하여 교육부, 인사혁신처, 한국사학진흥재단, 한국대학교육협의회, 한국전문대학교육협의회를 대상으로 “대학의 재정·회계 부정 등 방지방안”을 강구하도록 제도개선을 권고했다.

이러한 제도개선을 권고한 배경에는 현행 사립학교법의 회계 관련 규제조항들이 제대로 작동되고 있지 못한 현실에 기인한다.

2013년 이후 사립대들이 의무적으로 실시하도록 하고 있는 외부회계감사의 실효성도 부족한 것으로 드러났다. 대학들이 외부회계감사를 위해 지출하는 감사비용과 기간도 충분하지 않았고 회계감사인의 감사지적사항도 극소수에 불과했다.¹⁾

■ 2017년 1월~2018년 7월 교육부 감사결과가 공개된 30개 사립대의 감사지적건수는 총 350건이나 법인내부감사 지적은 5개교(34건)에 불과(2018년8월 국민권익위 실태조사)

1) 국민권익위원회 보도자료(2019.1.29.), 독립적 감사기구 설치로 대학 자체감사 대폭 강화한다 -대학평가기준 개선을 통한 내부감사 활성화, 내부신고자 보호 강화, 외부회계감사 감리결과 공개 등 권고-, 2-3쪽.

둘째, 사립학교법상 이사회의 권한이 강하고 설립자 1인이 법인이사회와 대학을 모두 지배할 수 있는 구조이기 때문에 학교에서 있어서는 안되는 부정, 비리, 권한남용 등의 문제가 발생한다. 끊임없는 대학갈등이 벌어지고 임시이사파견과 종전이사중심의 재단정상화라는 악순환이 벌어진다.

이 모든 문제는 고등교육기관의 공공성이 취약하기 때문에 발생한다. 통상 교육과 교육을 수행하는 학교의 공공성을 강화하는 방안은 두 가지이다. 하나는 고등교육에 대한 국가의 공적 재정책임을 확장하여 국공립대학(공영형 사립대학 포함)을 중심으로 하는 고등교육체제를 만들어야 한다. 이 문제를 해결하려면 대학체제를 개편해야 한다. 사립대학위주의 고등교육체제의 공공성을 강화하기 위하여 국가의 재정책임을 늘려 국공립대학에 준하는 공영형 사립대학의 육성을 통해서 해결할 수 있다. 이 경우 공영형 사립대학에 대해서는 국가의 재정투자가 되는 만큼 자연스럽게 공적 가치를 확보해 낼 수 있다.

둘째는 국민의 교육권을 보장하기 위하여 공교육을 수행하는 사립고등교육기관에 대한 공적 가치를 확보해 내는 방안이다. 이것은 국가의 적극적인 공적 관리와 감독을 강화하는 수밖에 없으며 이것을 실현하기 위해서는 사립학교법을 개정하지 않을 수 없다. 사립학교도 공교육기관임이 분명하기 때문에 공교육기관에 상응하는 공적 감독과 관리의 권한을 확장해야 한다.

이 원고는 국민권익위원회의 의결과 권고, 그리고 이에 맞추어서 제안된 박용진 의원의 사립학교법 개정안을 법적으로 검토하는 데 초점을 두고 있다. 종래 사립학교법을 둘러싼 갈등은 공교육적 가치와 학교법인의 권리라는 상반된 가치 속에서 대립과 갈등의 구조를 이어 왔다. 대표적으로 2005년과 2007년의 사립학교법 개정이 그러했다. 대립과 갈등이 심한 만큼 국회의 입법작업은 언제나 더디고 느렸다. 아예 눈길을 주지 않는 경우도 많았다. 그런 만큼 이번 사립학교법 개정안은 사립대학의 공공성을 확보하기 위한 일 보라고 평가할 수 있다.

국민권익위원회의 실태조사에 의하면, 사립학교법 제31조 제4항의 학교법인의 감사 보고서 제출제도가 겹돌고 있다는 것이다. 즉 법률은 “대학교육기관을 설치·경영하는 학교법인은 학교법인과 독립한 공인회계사 또는 회계법인의 감사증명서 및 부속서류를 첨부”할 것을 규정하고 있다. 이러한 법률의 취지는 “학교법인과 독립한” 공인회계사 또는 회계법인의 감사증명서를 요구하면 이들 기관들에 의하여 실효성이 있는 자체감사가 이루어질 것을 기대했는데, 현실은 전혀 그렇지 못하다는 것이다.

더 심각한 것은 국공립대학이나 사립대학 할 것 없이 내부적인 감사체계가 거의 마련되어 있지 않다는 것, 설령 내부적인 감사체계가 있어도 독립성이 부족한 결과 부패행위의 적발이 어렵다는 점이다.²⁾

또한 사학진흥재단이나 교육부의 외부 감사 역시 한계가 있다는 점이다. 사학진흥재단 등이 사립대의 외부회계감사가 기준에 따라 적정하고 공정하게 수행되었는지를 감리한 결과 최근 3년간 50개 대학법원에서 법령위반 153건을 포함하여 총 1,106건이 지적되는 등 시정·위반사항이 대거 발생했다. 그러나, 대학별 감리결과가 외부에 공개되지 않아 어떤 사항이 지적되었는지, 개선은 되었는지 알 수 없었다.³⁾

교육부 감사를 통해서도 회계·학사·채용 등 부정·비리가 적발되고 있었으나 감사인력 부족 등으로 감사대상은 연간 20여 개교, 이 가운데 종합감사는 3~5개교에 불과해 감사가 시작된 1979년 이후 종합감사를 한 번도 받지 않은 사립대는 359개 중 31.5%인 113개교에 달했다.⁴⁾

2) 국민권익위원회 보도자료(2019.1.29.), 1-2쪽.
3) 국민권익위원회 보도자료(2019.1.29.), 3쪽.
4) 국민권익위원회 보도자료(2019.1.29.), 3쪽.

이러한 국민권익위원회의 실태조사에 기초하여 보면 사립대학의 재정회계 투명성이나 공정성을 신뢰하기 힘들고, 무언가 새로운 대책이 필요하다는 것을 알 수 있다. 그래서 국민권익위원회는 이러한 문제점을 해결하기 위하여 7개 과제를 구분하여 개선할 것을 권고했다. 이러한 과제들은 제도적인 개선, 법적인 개선, 정책적 추진 사항 등으로 구분되지만 실제로는 이 3부분이 상호 결합되어 있는 측면들이 강하다.

위 7개 과제를 보면 다음과 같다.

- (1) 대학 내부의 자율적인 감사시스템 구축을 권고했는데, 구체적인 내용으로는 ① 독립적 자체감사기구 설치, ② 대학의 자체감사 활성화를 들고 있다.
- (2) 내부신고자 보호시스템 구축을 권고했는데, 구체적인 내용으로는 ① 내부신고자 보호를 위한 세부절차 마련, ② 자체감사 및 보호시스템 구축을 부정·비리대학 제재와 연계를 들고 있다.
- (3) 내부 감사시스템 평가 개선을 권고했는데, 구체적인 내용으로는 ① 자체감사 활성화를 위한 대학평가기준 구체화, ② 내부통제시스템 구축·운용 평가비중 확대, ③ 내부통제 강화에 따른 인센티브 확대를 들고 있다.
- (4) 외부감사의 실효성 강화를 권고했는데, 구체적인 내용으로는 ① 의무적 외부회계감사 항목 확대, ② 외부회계감사에 대한 감리결과 공개 의무화, ③ 부실 감사인에 대한 외부회계감사 참여 배제, ④ 비리발생 대학에 대한 종합감사 의무화를 들고 있다.
- (5) 부패행위자 징계·고발 기준 마련을 권고했는데, 구체적인 내용으로는 ① 위법·부당 유형별 징계처분기준 확립, ② 부패행위에 대한 대학별 고발기준 마련을 들고 있다.

(6) 대학정보공시센터를 통한 대학의 정보공개 확대를 권고했다.

(7) 대학 관련 공직자의 이해충돌방지장치 보완을 권고했는데, 구체적인 내용으로는 ① 감독부처와 대학 간 사적접촉 제한장치 마련, ② 퇴직공직자 취업제한 심사대상 범위 확대를 들고 있다.⁵⁾

2. 박용진의원의 사립학교법 개정안

국민권익위원회가 제안한 7개 과제는 현행 법률의 틀 안에서 정비할 수 있는 부분도 있고, 정책적으로 추진할 수 있는 사안들이 대부분이다. 그런데 법률의 개정이 필요한 사안도 있다. 예를 들면 “(4) 외부감사의 실효성 강화”가 그것이다.

외부회계감사의 실효성도 강화하도록 했다. 회계감사인인 외부회계감사 시 의무적으로 확인해야하는 ‘중점 확인사항’에 감사·감리 빈발 위반사항을 추가하도록 하고, 외부회계감사에 대한 대학별 감리결과와 이행·개선 여부도 공개하도록 했다. 회계법인의 외부회계감사가 매우 부실한 경우 해당 회계법인은 대학 외부회계감사에 참여할 수 없도록 하고 해당 대학은 감독기관이 회계감사인을 지정하도록 하는 등 제재도 강화도록 했다.⁶⁾

국민권익위원회는 외부감사의 실효성 강화를 위해서 「사립학교법 시행령」 및 「사학기관 외부회계감사 감리에 관한 고시」를 개정하도록 권고하고 있다. 그러나 감독기관이 회계감사인을 지정하도록 하는 것은 법률 개정사항이다. 왜냐하면 사립학교법 제31조 4항을 보면, “대학교육기관을 설치·경영하는 학교법인은 학교법인과 독립한 공인회계사 또는 회계법인의 감사증명서 및 부속서류를 첨부”하도록 하고 있기 때문에 공인회계사 또는 회계법인의 선택은 학교법인의 권한으로 보아야 하기 때문이다.

다만 교육부가 추천한 공인회계사 또는 회계법인을 학교법인이 스스로 선택하도록 하

는 방안이 없는 것은 아니다. 왜냐하면 교육부는 “감사증명서 및 부속서류에 대하여 감리”할 수 있는 권한이 있고(사립학교법 제31조의2 제1항), 감리 업무의 전부 또는 일부를 외부회계감사 및 감리에 관한 전문성을 갖춘 법인이나 단체에 위탁할 수 있기 때문이다(사립학교법 제31조의2 제2항).

그러나 이러한 방법은 학교법인의 동의를 전제로 하는 것이고 우회적으로 강제하는 방안도 있지만 경우에 따라서는 실효성이 떨어질 수 있다. 따라서 사립학교법을 개정하여 교육부장관이 외부감사인(공인회계사 또는 회계법인)을 지정할 수 있는 제도를 도입할 필요가 있다.

이런 맥락에서 박용진 의원이 사립학교법 일부개정법률안이 2019. 3. 22일자로 발의했다. 내용을 보면 다음과 같다.

가. 대학교육기관을 설치·경영하는 학교법인으로서 연속하는 3개 회계연도에 대하여 공인회계사 또는 회계법인(이하 “외부감사인”이라 함)을 직접 선임하여 회계감사를 받은 경우에는 그 다음 회계연도부터 연속하는 2개 회계연도에 대하여 교육부장관이 대통령령으로 정하는 기준과 절차에 따라 지정하는 외부감사인으로부터 회계감사를 받아야 함(안 제31조제5항 신설).

나. 대학교육기관을 설치·경영하는 학교법인으로서 회계규칙을 위반하였거나 학교에 속하는 회계의 집행에 관하여 부정 또는 현저히 부당한 일이 발생한 학교법인에 대해서는 대통령령으로 정하는 기준과 절차에 따라 2개 회계연도 이내의 기간에 대하여 교육부장관이 지정하는 외부감사인으로부터 회계감사를 받을 수 있도록 하는 직권 지정제를 도입함(안 제31조제6항 신설).

5) 국민권익위원회 의결(2019.1.21.), 대학의 재정·회계 부정 등 방지방안, 43-60쪽.

6) 국민권익위원회 보도자료(2019.1.29.), 4쪽.

다. 교육부장관은 외부감사인을 지정하는 업무의 전부 또는 일부를 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」 제19조에 따른 증권선물위원회에 위임할 수 있다는 위임근거를 마련함(안 제31조제7항 신설).

라. 교육부장관이 지정한 외부감사인은 지정받은 회계연도 이후 최초로 도래하는 회계연도에는 외부감사인으로 선임되지 않도록 하여 지정받은 기간 동안 그 업무를 성실하게 수행할 수 있도록 1년 동안의 냉각기간(cooling off period)을 설정함(안 제31조제8항 신설).

III 법적 관점에서 본 사립학교법 개정안

1. 사립대학회계 공정성의 확보와 학교법인의 권리 침해 여부

박용진위원의 사립학교법 개정안과 관련하여 제일 먼저 쟁점이 되는 것이 이러한 국가의 공적 개입이 학교법인의 자율성 혹은 권한을 침해하는 것이 아닌가 하는 논란일 것이다.

우리 대법원과 헌법재판소는 교육의 공교육성을 인정하면서도 학교법인의 기본권을 인정하는 판결과 결정을 내리고 있다. 일견 양립하기 힘든 법률해석으로 볼 수도 있다.

“사립학교는 설립자의 의사와 재산으로 독자적인 교육목적을 구현하기 위해 설립되는 것이므로 사립학교설립의 자유와 운영의 독자성을 보장하는 것은 그 무엇과도 바꿀 수 없는 본질적 요체라고 할 수 있다. 따라서 설립자가 사립학교를 자유롭게 운영할 자유는

비록 헌법에 독일기본법 제7조 제4항과 같은 명문규정은 없으나 헌법 제10조에서 보장되는 행복추구권의 한 내용을 이루는 일반적인 행동의 자유권과 모든 국민의 능력에 따라 균등하게 교육을 받을 권리를 규정하고 있는 헌법 제31조 제1항 그리고 교육의 자주성·전문성·정치적 중립성 및 대학의 자율성을 규정하고 있는 헌법 제31조 제4항에 의하여 인정되는 기본권의 하나라 하겠다.”(헌재 2001.1.18, 99헌바63).

사립학교도 공교육의 일익을 담당한다는 점에서 국·공립학교와 본질적인 차이가 있을 수 없기 때문에 공적인 학교 제도를 보장하여야 할 책무를 진 국가가 일정한 범위 안에서 사립학교의 운영을 감독·통제할 권한과 책임을 지는 것 또한, 당연하다 할 것이고, 그 규율의 정도는 그 시대의 사정과 각급 학교의 형편에 따라 다를 수밖에 없는 것이므로, 교육의 본질을 침해하지 않는 한 궁극적으로는 입법권자의 형성의 자유에 속하는 것이라 할 수 있다(헌재 1991. 7. 22. 89헌가106; 헌재 2001. 1. 18. 99헌바63).

이렇게 공교육기관성을 인정하게 되면 국가의 관리 감독권은 교육의 특성에 기초하여 광범위하게 인정되지 않을 수 없다.

“학교법인이 사립학교 운영의 주체로서 학교시설 등 법인 소유의 재산에 대한 재산권의 주체가 된다는 점은 의문의 여지가 없으나, 학교법인은 그 재산권을 행사함에 있어서 ‘정관으로 정한 목적의 범위 내’(법 제9조, 민법 제34조)라는 본질적 제약을 받게 되고, 사립학교 운영을 위하여 설립된 학교법인의 공통된 목적은 궁극적으로 학생들의 교육을 통하여 설립이념을 구현하는 데 있다고 보아야 할 것이다. 나아가 학교법인이 소유하는 재산은 학교의 운영 및 학생에 대한 교육에 물적인 토대가 되는 것으로, 그 재산권의 행사는 학교법인이 설립·운영하는 학교의 학생 및 교직원 그리고 학부모 다수의 생활에 큰 영향을 미친다는 점에서 그 사회적인 연관성과 기능이 대단히 크다 할 것이고, 학교재산이 설립자의 개인재산에서 연원함에도 불구하고 학교법인이라는 형태로 재산권 주체를 설정하고 있는 것 역시 학교재산이 학생들의 수학적 보장의 가장 중요한 물적인 토대

가 된다는 점을 고려한 결과라고 할 것이다(헌법재판소 2009.4.30. 선고 2005헌바101).

현재 우리나라는 국가가 사립대학의 재정에 대해서 공적 책임을 충분히 부담하고 있지 않다. 그러나 중요한 것은 사립대학이 공적으로 인정되는 학위를 수여하는 공교육 기관이라는 점이다. 따라서 국가는 국민의 교육권보장을 위해 공적 관리와 감독의 책임을 적극적으로 행사해야 한다.

특히 학교운영의 물적 기초가 되는 부분에 대한 사립학교법상 규율은 강행규정으로 이 해되고 있다(대법원 1987.4.28. 86다카2534). 나아가 재정회계와 관련된 규정들은 국가에 대한 학교법인의 공법상 의무규정이다. 국가는 사립학교법상 의무규정의 실효성을 확보하기 위한 방안을 마련하는 권한도 가지고 있다고 볼 수 있다.

앞서 보았듯이 공인회계사 또는 회계법인을 학교법인이 선임해서는 사립대학회계의 공정성을 확보할 수 없다. 박용진위원의 제안이유에서도 충분히 설명된다.

현행법에서 단순히 ‘공인회계사 또는 회계법인’으로 규정하지 않고, ‘학교법인과 독립한’이라는 수식어를 덧붙여 규정하고 있는 이유는 회계감사인은 학교법인의 회계를 살펴 보고 부실·분식의 징후가 발견되었을 때 가감 없이 알려야 하는 감시자·파수꾼(watch-dog)으로서의 역할을 수행한다는 점에서 회계감사인에게 있어서는 ‘학교법인으로부터의 독립성’을 확보하는 일은 그 어느 것보다 더 중요하기 때문이다.

외부회계감사가 부실한 이유로는 감사를 받아야 하는 학교법인이 자신을 감사할 공인회계사 또는 회계법인을 직접 선택하는 ‘셀프 선임’ 방식을 채택함에 따라 심각한 이해상충(Conflict of Interests) 문제로 인해 회계감사인의 독립성이 제대로 확보되기 어렵고, 회계 투명성 확보를 위한 견제장치로서의 기능이 정상적으로 발휘되기가 어렵기 때문이다. 이로 인해 사학비리 등을 근절할 목적으로 도입된 회계감사 제도가 오히려 사학비리 등

에 대한 면죄부로 악용될 가능성이 매우 높은 실정임.

따라서 일정한 경우에는 교육부장관이 지정할 수 있도록 해야 한다. 그 요건을 보면 “대학교육기관을 설치·경영하는 학교법인으로서 연속하는 3개 회계연도에 대하여 공인회계사 또는 회계법인(이하 “외부감사인”이라 함)을 직접 선임하여 회계감사를 받은 경우”와 “대학교육기관을 설치·경영하는 학교법인으로서 회계규칙을 위반하였거나 학교에 속하는 회계의 집행에 관하여 부정 또는 현저히 부당한 일이 발생한” 경우이다. 이것은 재정회계의 공정성을 확보하기 위한 적절하고 비례성이 인정되는 것으로 과잉적인 수단이라고 할 수 없다.

2. 사립대학회계 공정성의 확보와 대학자치의 침해 여부

다음으로 검토해 볼 필요가 있는 것이 이러한 재정·회계에 대한 규제가 사립대학의 재정자율에 대한 침해 여부이다.

헌법재판소 결정에 의하면 사립의 교육기관도 공공성을 갖는 공교육의 일부인데, 대학보다는 초·중등교육기관이 더 엄격하게 공적 관리의 대상이라고 말하고 있다.⁷⁾

이것은 초·중등교육은 (의무) 무상교육의 대상이고 몇몇 사립학교를 제외하고는 공적 지원이 50%를 상회하고 있기 때문에 공립학교와 달리 취급할 이유가 없기 때문이다.

특히 대학은 헌법상 학문의 자유와 대학지치가 보장되기 때문에 초·중등학교에 비해서 국가의 개입범위가 축소될 수밖에 없다. 그러나 그럼에도 불구하고 재정회계의 투명성과 공정성을 확보하기 위한 개입이 불가능한 것은 아니다.

7) “사립학교 중에서도 초·중등학교는 공교육체계에 더 철저히 편입되어 공교육의 일익을 담당한다는 점에서 국·공립의 초·중등학교와 본질적인 차이가 없다 할 것이고, 우리의 교육법제는 교육의 내적 조건인 교육목적·교육과정과 교과서 등에 있어서는 물론 교육의 외적 조건인 인적·물적 기반에 있어서는 국·공립학교와 사립학교 사이에 별다른 차별을 두고 있지 않다.”(헌법재판소 2013.11.28. 선고 2007헌마1189,1190(병합)).

이미 국립대학도 국립대학회계법의 적용을 받고 있다. 이 법률은 국립대학의 재정과 회계에 대한 교육부의 다양한 감독 방식⁸⁾을 규정하고 있다. 기성회비를 수업료로 일원화한 부분, 대학의 재정적 자율에 대한 과도한 개입, 국립대학의 재정책임의 부족 등과 관련해서 논란은 있다. 그러나 재정·회계의 투명성과 공정성을 높인 점은 장점으로 평가할 수 있다.

사립학교법 개정안은 학교법인의 예결산권이나 대학의 재정 배분에 대해서 실체적으로 개입하는 조항은 없다. 따라서 재정회계의 투명성과 공정성을 확보하는 사립학교법 개정안이 학문자유나 대학자치를 침해하는 것은 아니다.

IV 마치며

사립대학의 공공성을 강화하는 방안은 어떤 하나의 수단에 의하여 달성되기 힘든 구조를 가지고 있다. 보다 체계적이고 종합적인 정책수단들이 결합되었을 때 효과를 낼 수 있다.

그러나 정작 놓치면 안되는 것이 있다. 사립학교법의 개정을 통해 사립대학회계의 공정성과 투명성을 확보하는 것이 사립학교 개혁을 위한 필수적 조건이기는 하나 그렇다고 충분조건은 될 수 없다는 점이다.

8) 상하행정관청 사이에서 상급관청이 갖는 지휘·감독의 방법으로 통상 인정되는 것이 감시권, 동의 또는 승인권, 주관쟁의 결정권, 훈령권, 취소·정지권 등을 들 수 있다.

사립대학의 재정·회계 비리 실태와 회계투명성 제고방안

임희성(대학교육연구소 연구원)

1 사립대학 재정 운영의 투명성, 왜 중요한가

■ 최근 등록금 인상규제를 완화해달라는 대학총장들의 목소리가 높다. 수 년 간의 등록금 동결로 인해 재정난이 극심해지면서 교육·연구여건이 퇴보하고 교직원에 대한 처우개선이 이뤄지지 못하고 있다는 것이 핵심적인 이유다. 그러나 물가인상률의 2배씩 폭등하면서 가계에 심각한 부담을 줄 정도로 고액화된 대학등록금을 또다시 인상하겠다는 것은 국민의 경제적 고통을 도외시한 요구가 아닐 수 없다.

■ 교육·연구여건과 교직원 처우개선을 위한 재정확충이 필요한 것은 분명하다. 다만 그 해법이 학생·학부모에게 부담을 전가하는 방안으로 귀결되지 않기 위해서는 정부와 대학운영자, 대학구성원이 사립대학 재정운영의 현실을 공유하고 함께 해법을 모색해 나가야 한다. 이를 위해서는 무엇보다 사립대학 재정운영의 투명성과 민주성이 전제되어야 한다.

▣ 특히 매해 끊이지 않고 언론에 보도되는 사립대학 부정·비리는 사립대 총장들의 등록금 규제완화 요구를 무색하게 만드는 핵심적 요인이다. 따라서 사립대학 재정운동을 투명하게 공개하고, 부정·비리를 근절하기 위한 장치를 마련하는 것은 정부, 대학, 대학구성원이 신뢰를 전제로 사립대학 재정확보방안을 모색해나가기 위한 선결과제라 할 수 있다.

▣ 한편, 우리 대학은 학령인구 감소라는 대외적 변화에 직면해 있으며 이로 인해 정원감축이 불가피하다. 정원축소는 곧 등록금수입의 축소를 의미하는데 우리 연구소에서 전망한 바에 따르면, 2013년 대비 2023년까지 16만 명을 감축키로 한 교육부의 정원감축계획에 따라 정원을 줄일 경우 2018년 대비 2023년 사립대학 등록금수입이 23% 가량 축소할 것으로 예상된다.

▣ 물론 대학별 편차가 있겠으나 대부분의 대학은 정원감축으로 인한 등록금수입 축소를 피해가기 어려울 것으로 보인다. 이는 등록금에 의존하는 재정구조로는 사립대학이 향후 전개될 미래사회에 발전적으로 대응하기 어렵다는 것을 의미한다. 대학운영자뿐만 아니라 대학구성원까지 한목소리로「고등교육재정교부금법」제정을 요구하고 있는 이유도 이 때문이다. 그러나 연일 터져나오는 사립대학 부정·비리로 인해 실추된 신뢰가 회복되지 않으면 사립대학 지원확대에 대한 전국민적 지지를 받기 어렵다. 따라서 사립대학 재정운영의 투명성 확보는 정부지원 확대를 위한 필수조건이라 할 수 있다.

2 사립대학 재정 운영의 문제점

1) 등록금에 의존하는 영세한 재정구조

▣ 우리나라 사립대학은 재정의 상당부분을 등록금에 의존하고 있다. 2017년 147교 사립 일반대 및 산업대의 수입구조를 살펴보면, 등록금이 전체 수입의 40.4%를 차지하고

있다. 산학협력단회계를 제외한 교비회계로만 보면 교비회계 전체수입의 53.2%를 등록금에 의존하고 있다.

▣ 이에 반해 사립대학 설립 주체인 학교법인이 대학에 지원하는 법인전입금이 전체 수입에서 차지하는 비중은 3.5%에 지나지 않는다. 산학협력단회계를 제외하고 교비회계만 보더라도 4.5%에 불과하다. 법인전입금이 차지하는 비중은 국고보조금과도 비교된다. 국가장학금 제도 도입 이후 국고보조금은 국가장학금 제도 도입 이전과 비교하여 비교적 큰 폭으로 늘어 전체 수입에서 차지하는 비중이 22.7%에 달하고 있다.

▣ 이렇게 볼 때 사립대학 재정난 해소를 위해서는 법인전입금을 확충할 필요가 있으며, 법인전입금 확대 가능성을 짚어보기 위해서는 법인회계, 수익용기본재산 운용 등에 관한 구체적인 정보가 공개될 필요가 있다. 사학법인의 자구노력에 대한 진단은 더 나아가 정부책임형 사립대학, 공영형 사립대학 도입 등 사립대학 체제개편과 관련된 일련의 정책추진과정에서도 필요하다고 할 수 있다.

<표1> 2017년 사립 일반·산업대 수입 현황 (단위 : 백만원, %)

구분	수입총액	등록금		법인전입금		국고보조금		기부금	
		금액	비율	금액	비율	금액	비율	금액	비율
교비	18,596,757	9,884,241	53.2	845,783	4.5	2,839,353	15.3	429,210	2.3
산학협력단	5,874,878	-	-	801	0.0	2,707,878	46.1	4,015	0.1
합계	24,471,635	9,884,241	40.4	846,584	3.5	5,547,231	22.7	433,225	1.8

- 주1) 사립 일반·산업대 147교 대상
주2) 등록금수입 : 입학금+수업료(계절학기 수강료 제외)
주3) 법인전입금 : 경상비전입금+자산전입금+법정부담전입금+법인출연기본금
주4) 산학협력단 국고보조금 : 지원금수익 중 (정부연구수익 + 교육운영수익) + 간접비수익 중 (지원금연구수익 + 지원금교육운영수익)
주5) 산학협력단 수입총액 : 현금흐름표 기초의현금+현금유입액
※ 자료 : 국회의원 박경미,『사립대학 재정 현황 및 개선 방안』, 국정감사 정책자료집, 2018. 재구성

2) 재정 관련 법·규정 준수하지 않는 사립대학

▣ 「사립학교법」제5조에 따르면, 학교법인은 그 설치·경영하는 사립학교에 필요한 시설·설비와 당해 학교의 경영에 필요한 재산을 갖추어야 한다.「고등교육법」제4조제1항 역시 학교를 설립하려는 자는 시설·설비 등 대통령령으로 정하는 설립기준을 갖추어야 한다고 명시하고 있다. 그러나 이러한 학교법인의 의무를 구체화한 하위 법령 및 규정은 미비하다.

▣ 법령이 명시한 학교법인의 의무를 이행하기 위해서는 우선 ‘법인전입금’이 충분히 확보되어야 한다. 법인전입금은 사립대학 설립 주체인 학교법인이 대학에 지원하는 경비로, 경상비전입금, 법정부담전입금, 자산전입금으로 구분된다. 학교법인은 이들 전입금을 충당하기 위해 수익용기본재산도 보유하고 있어야 한다. 그러나 이를 구체화한 법령 및 규정은 법정부담전입금에 대한 법령과「대학설립운영규정」에 명시된 수익용기본재산 확보율과 수익률, 학교운영경비 부담률이 전부다. 문제는 그마저도 사립대학이 제대로 준수하지 않고 있다는 것이다.

<표2> 수익용 기본재산 확보율 (2013~2017년)

(단위 : 백만원, %, %p)

구분	2013년	2014년	2015년	2016년	2017년	증감 (’17-’13)
기준액	14,707,915	15,256,450	13,092,974	13,000,755	12,897,779	-1,810,135
보유액	7,319,122	7,164,755	7,477,500	7,728,256	7,953,793	634,671
확보율	49.8	47.0	57.1	59.4	61.7	11.9

※ 자료 : 국회의원 박경미,『사립대학 재정 현황 및 개선 방안』, 국정감사 정책자료집, 2018. 29쪽

▣ 수익용기본재산은 사립대학 법인이 대학운영에 필요한 비용을 충당하기 위해 보유하는 재산으로, 「대학설립·운영 규정」 및 동 규정 시행규칙¹⁾은 연간 학교회계 운영수익총

액²⁾에 해당하는 금액의 수익용 기본재산을 확보하도록 규정하고 있다. 그러나 <표2>에서 알 수 있듯이 2017년 수익용기본재산 확보율은 61.7%로 법정기준에 한참 못미친다. 사립대학의 부족한 재정을 충당할 주요재원에 관한 규정이 유명무실화된 셈이다.

<표3> 법정부담전입금 (2013~2017년)

(단위 : 백만원, %)

구분		2013년	2014년	2015년	2016년	2017년
사학연금	전입금	177,925	172,728	176,325	192,046	219,445
	부담금	240,794	256,058	273,955	294,459	309,395
	부담률	73.9	67.5	64.4	65.2	70.9
국민연금	전입금	5,738	5,359	5,053	4,441	4,331
	부담금	25,190	26,097	29,544	30,062	26,623
	부담률	22.8	20.5	17.1	14.8	16.3
건강보험	전입금	35,643	38,030	35,440	36,715	41,680
	부담금	121,176	142,816	140,588	148,187	154,627
	부담률	29.4	26.6	25.2	24.8	27.0
산재고용 보험	전입금	2,788	3,025	2,620	2,352	2,555
	부담금	14,375	15,763	15,902	15,937	16,480
	부담률	19.4	19.2	16.5	14.8	15.5
퇴직 수당	전입금		9,976	21,674	20,987	28,509
	부담금		17,025	39,565	37,623	49,321
	부담률		58.6	54.8	55.8	57.8
합계	전입금	222,094	229,119	241,111	256,542	296,521
	부담금	401,536	457,758	499,554	526,268	556,445
	부담률	55.3	50.1	48.3	48.7	53.3

주1) 부담률 = 전입금 / 부담금

※ 자료 : 국회의원 박경미,『사립대학 재정 현황 및 개선 방안』, 국정감사 정책자료집, 2018. 20쪽

1) 「대학설립·운영 규정」 제7조, 「대학설립·운영 규정 시행규칙」 제10조

2) 운영수입총액 = 운영수익총계 - (전입금수입, 기부금수입 및 국고보조금)

▣ 법정부담전입금도 현행 법·규정을 제대로 준수하지 않는 대표적인 경우에 해당한다. 법정부담전입금은 「사립학교교직원 연금법」, 「국민건강보험법」 등에 따라 사립대학 법인이 교·직원을 채용한 고용주로서 부담해야 하는 법정부담금(연금, 건강보험, 산재·고용보험)을 말한다. 원칙적으로 학교법인은 법정부담금을 전액 부담해야 한다.

▣ 그러나 사학법인은 법인이 부담하지 않은 나머지 법정부담금을 교비회계에서 부담하고 있다. 「사립학교교직원 연금법」과 「국민건강보험법」에서 부족한 법인부담금을 학교에서 부담할 수 있게 한 규정 때문이다.³⁾ 그런데 사학연금에 가입하지 못하는 교·직원에 대한 연금 및 산재·고용보험 관련 법인부담금에 대해서는 학교에서 부담할 수 있다는 관련 규정이 없다. 관행적으로 법인부담금을 교비로 충당하고 있는 실정이다.⁴⁾

3) 끊이지 않는 사립대학 재정·회계 비리

▣ 사립대학 재정을 악화시키는 또 하나의 대표적인 요인은 끊이지 않는 재정·회계 비리다. 최근 3년간(2014년~2016년) 교육부가 사립대학 및 사립전문대학 72교(일반대 39교, 전문대 33교)에 대해 종합감사 및 회계감사를 실시한 결과, 사립대학 당국의 횡령 또는 부당운영(유용 및 전용을 비롯한 부당 회계처리 포함)으로 인한 사립대학 및 사립전문대학의 손실액이 2000억 여 원에 달하는 것으로 나타났다.

▣ 연도별로 보면, 2014년 492억 8,966만원, 2015년 883억 8,217만원, 2016년 622억 3,973만원으로, 매해 500억여원~900억여원 가량의 손실금이 발생했다. 부정·비리로 인한 피해가 매우 심각함을 보여주고 있다.

<표4> 2014년~2016년 교육부 종합 및 회계감사 결과 적발된 손실금 현황

(단위 : 천원)

구 분	2014년	2015년	2016년	합계
대 학	34,647,830	28,948,609	55,726,240	119,322,679
전문대학	14,641,826	59,433,561	6,513,487	80,588,874
계	49,289,656	88,382,170	62,239,727	199,911,553

1) 대상 대학 : 각 연도별 종합 및 회계감사 대상 대학(2014년 20교, 2015년 23교, 2016년 29교, 2017년 3교)
※ 자료 : 임희성, 쏫불정부와 사학개혁과제, 쏫불정부와 사학개혁과제-노수석열사 22주기 추모토론회 자료집, 2018, 재구성

▣ 대학에 손실을 끼친 대학불법 또는 부당운영 행위는 매우 다양하다. ‘수익용기본재산 부당매입·처분에 따른 손실과 법정기준 미달에 따른 손실’이 지난 3년간 398억 여 원으로 가장 많으며, ‘인건비 및 수당 부당지급’도 3년간 총 339억 여 원으로 대표적인 부당운영 행위로 꼽혔다. ‘미징수·미청구·계약부실에 따른 손실’(258억여원), ‘교비회계 수입을 법인회계로 처리’(241억 여 원)가 뒤를 잇고 있다.

▣ 이외에 법인부담비용 교비집행, 교비 및 법인회계 사적유용, 기본재산 관리미흡에 따른 세금 부과, 여비·회의비·업무추진비 부당지급, 공사비 미정산 및 과다계상 등이 그 간 감사에서 지적됐다.⁵⁾

3) 「사립학교교직원 연금법」 제47조(법인부담금) ① 법인부담금은 학교경영기관이 부담한다. 다만, 학교경영기관이 그 학교에 필요한 법인부담금의 전부 또는 일부를 부담할 수 없을 때에는 그 부족액을 학교에서 부담하게 할 수 있다. 「국민건강보험법」 제76조(보험료의 부담) ④ 직장가입자가 교직원인 경우 제3조 제2호 다목에 해당하는 사용자가 부담액 전부를 부담할 수 없으면 그 부족액을 학교에 속하는 회계에서 부담하게 할 수 있다.
4) 국회의원 박경미, 『사립대학 재정 현황 및 개선 방안』, 국정감사 정책자료집, 2018. 20쪽
5) 임희성, 쏫불정부와 사학개혁과제, 쏫불정부와 사학개혁과제-노수석열사 22주기 추모토론회 자료집, 2018

<표5> 2014년~2016년 교육부 종합 및 회계감사 결과 손실금 발생 내역

(단위 : 천원)

구분	2014년	2015년	2016년	합계
법인부담비용 교비집행	1,684,870	2,586,304	1,191,857	5,463,031
교비 및 법인회계 사적유용	775,052	794,389	410,844	1,980,285
교비회계 수입을 법인회계로 처리	10,836,749	7,285,653	5,950,069	24,072,471
교육용기본재산 미활용·관리 미흡에 따른 세금 부과	620,549	3,642,860	978,321	5,241,730
수익용기본재산 부당매입·처분+ 법정기준 미달	363,770	36,439,572	3,001,460	39,804,802
미징수·미청구·계약부실에 따른 손실	1,522,280	23,394,965	862,178	25,779,423
여비,회의비,업무추진비 부당지급	543,909	49,877	1,802,594	2,396,380
교직원 지원 부적정	652,589	3,319,418	928,176	4,900,183
인건비 및 수당 부당지급	19,677,075	3,713,707	10,468,941	33,859,723
연구비 부당집행	137,314	558,909	201,941	898,164
공사비 미정산 및 과다계상	6,066,889	1,121,443	46,800	7,235,132
임금체불	0	0	33,394,210	33,394,210
기타	6,408,610	5,475,073	3,002,336	14,886,019
합계	49,289,656	88,382,170	62,239,727	199,911,553

※ 자료 : 임희성, 촛불정부와 사학개혁과제, 촛불정부와 사학개혁과제-노수석열사 22주기 추모토론회 자료집, 2018, 재구성

▣ 이외에 언론에 보도된 부정비리는 <표6>과 같다. 건국대는 이사장이 해외출장비, 판공비 등 1억 3,700여만원에 대해 횡령 혐의로 1심과 2심에서 유죄판결을 받았으며, 신한대 총장은 교비로 17억 원 상당의 펜션을 차명구입한 혐의로 불구속 기소됐다. 한국국제대 이사장은 교원채용 청탁으로 뒷돈을 받은 혐의로 구속기소되어 징역 10개월 집행유예 2년을 선고받았으며, 이외에 전북지역 한 사립대학, 동의대, 청주대 등에서 총장과 이사장이 부정비리로 대학재정에 피해를 입힌 것으로 드러났다. 이는 대표적 사례만 제시한 것으로 실제 사립대학 부정비리 사례는 이보다 더 훨씬 많다고 할 수 있다.

<표6> 최근 언론에 보도된 사립대학 재정·회계 비리 사례

대학명	내용
건국대	김○○ 이사장은 자신의 판공비 등 2억 3,500만 원과 해외출장비 1억 3,000만 원 등 총 3억 6,500여만 원의 재단 자금을 자신과 딸의 대출금 변제, 개인여행경비 등 사적인 용도로 사용. 1심과 2심에서는 해외출장비, 판공비 등 1억 3,700여만 원에 대해 횡령 혐의 유죄판결
신한대	김○○ 총장은 2014~2017년 교비 20억 원가량을 정해진 용도가 아닌 법인 세금납부, 펜션 구매 등에 사용한 혐의를 받고 있는데 조사 결과, 2015년 강화도에 있는 17억 원 상당의 펜션을 차명으로 구매한 것으로 드러났음. 이에 2018년 6월, 의정부지검은 사립학교법 위반과 정경제범죄가중처벌법상 업무상 횡령 혐의로 김○○ 신한대 총장을 불구속 기소
한국국제대	강○○ 이사장은 2016년 12월 6일쯤 경남 진주시 한국국제대학교 1층 행정실에서 이 모 초빙교수로부터 전임교수(조교수) 채용 청탁과 4,000만 원의 뒷돈을 받아 채권 혐의로 2017년 11월 구속기소 됐다. 창원지법은 배임수재 혐의로 재판에 넘겨진 강 이사장에 대해 징역 10월에 집행유예 2년, 추징금 4,0000만원 선고
전북지역 ○○대	총장 A씨는 지난 2012년 12월 학교법인 명의 통장에서 10억 원을 인출해 B 회사 대주주에게 빌려주는 등 학교 자금 26억 7천만 원을 불법 대여한 혐의로 기소. 또 유형업소와 골프장 등 총 9천여만 원을 법인카드로 쓴 혐의도 받음. 전주지법은 특정경제범죄가중처벌 등에 관한 법률 위반상 횡령과 업무상 배임 등 혐의로 기소된 전 대학 총장 A씨에게 징역 2년에 집행유예 3년 선고.
동의대	1심에서 동의대 건물 수주와 관련해 2억 원을 받은 혐의로 실형을 선고받은 김○○ 이사장에 대해 부산지법은 2016년 11월, 징역 2년의 실형 선고.
청주대	김○○ 전 총장은 김○○ 전 청주대 명예총장의 장례비, 학교재단인 청석학원이 부담해야 할 60여건의 법무·노무 관련 비용, 청석학원 설립자 추도식 비용 등에 교비를 사용하고, 청주대 교비 예치 금융기관들이 이 대학에 기부한 돈을 대학 교비회계가 아닌 청석학원 회계에 편입하는 등 횡령액이 약2억 원, 배임액이 6억 7,500만 원 정도라는 혐의로 기소됐으며, 2017년 12월, 대법원은 징역 6개월, 집행유예 2년 선고한 원심확정.

※ 자료 : 건국대 - 김성일, '횡령·배임' 김경희 건국대 이사장 직위 상실…대법 집행유예 확정, 『쿠키뉴스』, 2017.4.26.
구영식, 김경희 건국대 이사장 '징역 10월' 확정... 이사장직 상실, 『오마이뉴스』, 2017.4.26.
신한대- 박경만, 교비로 17억 펜션 산 신한대 총장...아들도 교비 빼돌려, 『한겨레』, 2018.6.21.
한국국제대-강대한, 교수채용 대가 뒷돈받은 한국국제대 이사장...항소심 '집유', 『뉴스1』, 2018.5.16. 김길수, 교수채용 비리 한 국제대 이사장 2심서 집행유예로 석방, 『부산일보』, 2018.5.16.
전북지역 ○○대- 김기주, '학교 돈은 내 돈?' 사립대 전 총장 '집행유예', 『전북도민일보』, 2018.10.22.
동의대-최혜규, '2억 뒷돈' 동의학원 이사장 2심서도 징역 2년 선고, 『부산일보』, 2017.4.20. 최혜규, 동의학원 김인도 이사장 법정구속...건설사서 2억 수뢰 혐의 1심서 실형 2년, 『부산일보』, 2016.11.30.
청주대-박성진, 김윤배 전 청주대 총장 대법원에서 징역형 확정, 『충청일보』, 2017.12.25. 전창해, '교비 사적 사용' 김윤배 전 청주대 총장 항소심 집행유예, 『연합뉴스』, 2017.6.29.

3 사립대학 재정 투명성 제고를 위한 법·규정 검토

<표7> 서울지역 일반대학 회계별 부속명세서 공개 현황

(단위 : 대학수)

구분	법인일반	법인수익	교비			부속병원	학교기업	산학협력
			합산	(등록금)	비등록금			
대상	33	26	33	33	33	9	예10/ 결9	31
2015년 결산	32	19	33			7	4	18
2016년 예산	21	8	31			2	3	4

주) 대상 : 서울지역 일반대학 33곳(홈페이지 사이트가 열리지 않은 서경대 제외)

※ 자료 : 국회의원 박경미,『사립대학 공공성 투명성 민주성 확대 방안』, 국정감사 정책자료집, 2016, 34쪽

1) 재정 관련 정보 공개

① 예·결산 공개

▣ 사립대학은「사립학교법」및 동법시행령에 근거하여 예·결산을 공개하고 있다. 매 회계연도 개시전에 예산을, 매 회계연도 종료후에는 결산을 관할청에 보고하고 공시해야 하며, 예산은 회계연도 개시 5일 전에, 결산은 종료후 3월 안에 인터넷 홈페이지에 게재하여 1년간 공개해야 한다.⁶⁾ 홈페이지 및 비치·열람 공개시 예·결산서 원본을 탑재·비치하고, 열람을 제한해서는 안되며, 탑재된 메뉴를 쉽게 찾을 수 있도록 조치해야 한다.⁷⁾

▣ 사립대학 학교법인은 법인일반회계, 수익사업회계, 교비회계 및 부속병원회계 등 학교법인 회계 전부를 공개해야 하며, 공개범위는 과목의 “목”까지 공개하고, 예산의 경우 산출근거까지 공개해야 한다. 예결산서는 부속명세서를 포함하여 전문을 공개해야 하며, 외부감사보고서도 마찬가지다.

▣ 사립대학 예·결산이 1996년부터 공개됨에 따라 교비회계와 법인일반업무회계는 대부분 공개하고 있는 추세다. 그러나 산출근거까지 공개하도록 되어 있는 예산의 경우 산출근거가 제대로 공개되지 않는 경우가 많으며, 결산의 산출근거는 아예 공개대상이 아니다.

▣ 재정을 정확하게 파악하기 위해서는 교비회계, 법인일반업무회계 외에 다른 회계와 회계와 관련된 부속명세서가 공개되어야 하는데 그렇지 않은 경우가 많다. 수익사업회계, 부속병원회계, 학교기업회계, 산학협력단회계를 공개하지 않는 경우도 있으며⁸⁾ <표 7>에 나타난 바와 같이 부속명세서 공개는 재무제표에 비해 상대적으로 부실한 편이다.

② 정보공시제(대학알리미)

▣ 2007년「교육관련 기관의 정보공개에 관한 특례법」(이하 ‘교육기관정보공개법’)이 제정되면서 2008년부터 대학정보공시제가 시행됐다. 고등교육기관의 공시대상정보는「교육기관정보공개법」에 명시되어 있으며, 공시정보는 해당 대학의 홈페이지를 통하여 공시하고, 공시정보의 범위·횟수 및 시기는「교육기관정보공개법」및 동법시행령에 근거한다. 한편, 교육부장관은 고등교육기관의 장이 제출한 공시정보를 통합하여 관리할 수 있는데⁹⁾ ‘대학알리미(<http://www.academyinfo.go.kr/>)’가 이에 해당한다.

6) 「사립학교법」 제31조 동법 시행령 제14조

7) 교육부, 사립대학(법인) 회계 관리 안내서, 2017, 18쪽~20쪽.

8) 국회의원 박경미,『사립대학 공공성, 투명성 민주성 확대 방안』, 국정감사 정책자료집, 2016, 33쪽

9) 「교육기관정보공개법」제5조 제1항

▣ 현재 공시되고 있는 사립대학 재정정보는 법인회계 예·결산서, 교비회계 예·결산서, 적립금, 기부금, 산학협력단회계, 등록금, 입학전형료 수입·지출, 등록금 및 학생 1인당 교육비 산정근거, 연구비 및 장학금 수혜실적, 학자금 대출, 수익용기본재산 현황, 법정부담금 부담내역, 재정지원사업 수혜실적, 강사강의료 등이다.

▣ 예·결산서만 공개한 시기와 비교하면 대학재정정보 공개내용이 늘어난 것은 바람직하다. 그러나 각각의 공개내용이 부실하여 사립대학 재정을 정확히 파악하고 더 나아가 부정비리를 막을 수 있는 효과를 얻기에는 한계가 있다. 이에 관해서는 ‘사립대학 재정운영 투명성 제고방안’에서 구체적으로 후술하도록 한다.

▣ 한편 사립대학 정보공시는 국·공립대와도 차이가 난다. 국·공립대학은 계약관련 정보, 총장 업무추진비 등을 공표해야할 행정정보로 공시하고 있으나 사립대학은 국·공립대학과 마찬가지로「공공기관의 정보공개에 관한 법률(이하 ‘정보공개법」)적용대상임에도 불구하고 공시대상에서 제외됨으로써 계약관련 정보, 총장 업무추진비 등을 공개하지 않고 있다.

<표8> 재정관련 대학정보공시 내용(대학)

구분		공개내용
법인회계 예·결산현황	법인회계 자금예산서	관, '항'의 일부
	법인회계 자금계산서	관, '항'의 일부
	법인회계 감사증명서	원본파일
	법인회계 운영계산서	관, '항'의 일부
	법인회계 대차대조표	관
교비회계 예·결산현황	교비회계 자금예산서(통합,등록금, 비등록금)	관, '항'의 일부
	잉여금처리원칙	잉여금처리원칙
	교비회계 자금계산서(통합,등록금,비등록금)	관, '항'의 일부
	교비회계 운영계산서(통합,등록금,비등록금)	관, '항'의 일부
	교비회계 대차대조표(통합,등록금,비등록금)	관, '항'의 일부

적립금 현황	-	교비·법인회계적립금내역별누계액, 적립액,인출액
기부금 현황	-	법인, 교비, 산단회계의 일반,지정, 연구기부금
산학협력단 회계 현황	산학협력단 현금예산서	관, '항', '목'의 일부
	산학협력단 현금흐름표	관, '항', '목'의 일부
	산학협력단 운영계산서	관, '항', '목'의 일부
	산학협력단 재무상태표	관, '항', '목'의 일부
등록금 현황	등록금 현황	학년별, 계열별 학생 1인당 등록금
입학전형료 수입·지출현황	입학전형료수입·지출현황	입학전형료 납부인원, 입학전형료 수입총액, 입학전형료 지출내역
	입학전형료 산정근거	입학전형료 예산편성내역
등록금 및 학생 1인당 교육비의 산정근거에 관한 사항	등록금 산정근거	사립대학자금수입및지출전망, 수지분석결과
	등록금심의위원회 회의록	원본파일
	학생1인당 교육비 산정근거	총교육비, 재학생수, 학생1인당 교육비
교원의 연구학생에 대한 교육 및 산학협력 현황	연구비 수혜실적	교내, 교외(중앙정부, 지자체, 민간, 외국), 대응자금, 전임교원 1인당 교육비
	장학금 수혜 현황	교내,외 장학금,학비감면
	학자금 대출 현황	일반상환학자금대출, 취업후상환학자금대출
그 밖에 교육여건 및 학교운영 상태 등에 관한 사항	수익용기본재산 현황	수익용기본재산 확보율, 학교운영경비 부담율
	법정부담금 부담내역	법정부담금 부담율
	재정지원사업 수혜실적	재정지원사업명, 재정지원액
	강사강의료	시간당 지급기준단가, 지급인원, 총 강의시간

※ 자료 : 2019년 대학정보공시 계획 및 지침서

③ 정보공개청구

▣ 「정보공개법」에 따르면, 사립대학은 정보공개 청구 대상이다. 따라서 사립대는「정보공개법」에 명시된 정보목록의 작성·비치 등 정보공개 관련 의무사항을 성실히 이행해야 한다. 그러나 현실은 그렇지 못하다. 지난해 투명사회를 위한 정보공개센터에서 서울지역 37개 사립대학을 대상으로 총장 업무추진비 지출내역에 관한 정보공개를 청구한 결과 업무추진비 내역을 공개한 대학은 9곳에 불과했으며, 고려대·연세대·서강대 등 17개 대학은 정보공개청구에 대해 ‘경영상의 비밀’이라는 이유로 비공개로 응답했다.¹⁰⁾

▣ 이외에도 2008년 적립금펀드투자 정보공개청구를 거부한 연세대, 2013년 민자기숙사비 산정근거 공개를 거부한 연세대·고려대·건국대 등 사립대학이 현행법으로 보장된 정보공개청구를 거부하는 경우는 비일비재하다.

▣ 한편, 정부는 2016년부터 ‘정보공개시스템’(open.go.kr)‘을 통한 온라인 정보공개 청구 범위를 사립(전문)대학교까지 확대 시행했다. 그러나 아직까지 고려대, 연세대, 서강대, 성균관대, 원광대, 농협대 등 6곳은 정보공개 시스템에 등록하지 않은 상태다.

2) 감사제도

① 교육부 감사

▣ 사립대학은 교육부장관의 지도·감독을 받으며, 교육부장관은 지도·감독을 위해 필요하면 학교법인이나 대학에 자료 또는 보고서 제출을 명하거나, 장부·서류 등을 검사할 수 있고 이에 따른 필요한 조치를 명할 수 있다.¹¹⁾ 이를 위해 교육부는 감사를 실시하며, 감사는 감사 목적과 범위에 따라 종합감사, 특정감사, 재무감사, 복무감사, 일상감사 등으로 구분된다. 이 가운데 종합감사는 ‘감사대상기관의 주기능·주임무·조직·인사·예산 등

업무전반의 적법성과 타당성 등을 점검하기 위하여 실시하는 감사로 교육부장관은 연간 감사계획을 세워 실시한다.

▣ 그러나 3년으로 감사가 정례화되어 있는 국·공립대학과 달리 사립대학 종합감사 주기는 정례화되어 있지 않고 필요한 경우에 실시하도록 되어 있다. 이렇다보니 교육부가 열악한 감사인력 등의 이유로 종합감사를 충분히 실시하지 않았다. 그 결과 2017 기준²¹⁾으로 1979년 이후 한번도 종합감사를 받지 않은 4년제 사립대학이 44%(67교)에 달하고, 전문대학은 43.4%(56교)에 이른다. 이외에 회계감사를 받지 않은 대학은 4년제 사립대학 중 27%(41교), 전문대학 중 17.8%(23교)다.¹²⁾

② 대학 자체감사

▣ 사립대학 자체감사는 내부감사와 외부회계감사로 나뉜다. 먼저 내부감사를 보면, 학교법인은 임원으로 2인 이상의 감사를 두어야 하며, 이 가운데 1인은 개방이사추천위원회에서 추천하는 자를 선임한다.¹³⁾ 개방이사추천위원회는 대학평의위원회에 두고, 위원 구성은 대학평의위원회가 1/2을 추천·하되, ‘대통령령이 정하는 종교지도자 양성만을 목적으로 하는 대학 및 대학원 설치·경영 학교법인의 경우’ 종교단체가 1/2을 추천하도록 했다.¹⁴⁾ 또, 대학·산업대학·사이버대학 및 이들에 준하는 각종학교로서 입학정원이 500명 이상인 학교를 설치·경영하는 학교법인¹⁵⁾의 감사 중 1인은 공인회계사의 자격을 가진 자라야 한다.¹⁶⁾ 그리고 내부감사가 중점적으로 확인해야 할 사항은 ‘사학기관 감사업무 처리 유의사항’에 담겨있다.

10) 투명사회를 위한 정보공개센터 누리집(<https://www.opengirok.or.kr/4628>)

11) 「고등교육법」 제5조, 「사립학교법」 제48조

12) 임희성, 쏫볼정부와 사학개혁과제, 쏫볼정부와 사학개혁과제-노수석열사 22주기 추모토론회 자료집, 2018, 16쪽

13) 「사립학교법」 제14조 제1항 및 제21조 제5항

14) 「사립학교법」 제14조 제4항

15) 「사립학교법 시행령」 제9조의4

16) 「사립학교법」 제21조 제6항

▣ 그러나 국민권익위원회에서 2017년 1월~2018년 7월 교육부 감사실시 후 감사결과가 공개된 30개 사립대학을 살펴본 결과 이들 대학의 교육부 감사 지적건수는 총 350건, 위반액은 646억 원에 달했으나 이들 대학 가운데 내부감사 지적사항이 있는 대학은 5곳에 불과하며, 지적건수도 34건, 위반액은 20억 원에 불과해 교육부 감사와 큰 차이를 드러냈다.

▣ 2013년부터 모든 사립대학의 의무사항이 된 외부회계감사 역시 부실하기는 마찬가지다. 외부회계감사 역시 부실하기는 마찬가지다. 국민권익위원회에서 2017년 1월~2018년 7월 교육부 감사실시 후 감사결과가 공개된 30개 사립대학의 외부회계감사를 살펴본 결과 교육부 감사와 큰 차이가 드러났다. 이들 대학의 교육부 감사 지적건수는 350건, 위반액은 646억 원에 달하는 반면, 외부회계감사 지적건수는 7건, 위반액은 262억 원에 그쳤다.¹⁷⁾

③ 외부회계감사 감리제도

▣ 외부회계감사의 실효성 제고를 위해 2014년부터 도입한 제도로, 교육부장관이 필요한 경우 외부회계감사에 대해 감리를 할 수 있도록 했다.¹⁸⁾ 필요한 경우란, △학교법인이 제출한 결산서에 대하여 「사립학교법」 제33조에 따른 회계규칙을 준수하였는지를 심사한 결과 이를 위반한 사실이 인정되는 경우 △계량적 분석 또는 무작위 표본 추출 등 교육부장관이 정하는 바에 따라 감리대상으로 선정된 경우 △국가기관으로부터 대학교육기관을 설치·경영하는 학교법인의 회계관련 법령 위반사실을 통보받은 경우를 말한다.¹⁹⁾

▣ 교육부장관은 감리 결과 외부회계감사를 맡은 공인회계사 또는 회계법인이 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」에 따른 회계감사기준, 교육부장관과 금융위원회가 협의하여 고시로 정한 기준을 위반한 혐의가 있다고 인정될 때에는 해당 공인회계사 또는 회계법인의 명단을 금융위원회에 통보해야 한다.

▣ 그러나 지금까지 외부회계감사 감리 결과에 대한 교육부 확인결과나 금융위원회 통보내용, 금융위원회 조치 결과는 외부로 알려진 바가 없다. 따라서 외부회계감사 감리 제도의 실효성을 확인할 길이 없다. 외부회계감사 감리를 받는 대학수가 적은 것도 문제다. 외부회계감사 감리를 받은 대학은 2015년 15개 법인, 2016년 15개 법인, 2017년 20개 법인²⁰⁾에 머물러 부실한 외부회계감사를 개선하기 위해서는 감리 대상확대가 필요하다.

4 사립대학 재정운영 투명성 제고방안

1) 대학 예결산 공개 강화

사립대학 예·결산 공개 실효성을 높이기 위해서는 우선 공개 기간을 5년으로 늘리는 것이 바람직하다. 대학 재정 상태를 알기 위해서는 다년간의 예·결산을 비교할 수 있어야 하기 때문이다. 이와 함께 일정 액수 이상은 예·결산 모두 의무적으로 산출 근거를 공개하도록 해야 한다.

교육부도 예·결산 공개 실태를 보고만 받을 것이 아니라 보고 내용과 실제 공개 상황을 비교 분석해 부속명세서 일체 공개 의무화 등을 비롯한 추가적인 대책을 마련할 필요가 있다.

17) 국민권익위원회, 보도자료-독립적 감사기구 설치로 대학 자체감사 대폭 강화한다, 2019.1.29

18) 「사립학교법」 제31조의2

19) 「사립학교법시행령」 제14조의2 제1항

20) 국민권익위원회, 독립적 감사기구 설치로 대학 자체감사 대폭 강화한다, 보도자료, 2019.1.29.

2) 재정관련 정보(공시)공개 확대

정보공시제 도입으로 대학의 각종 정보가 공개되고 있는 것은 긍정적이다. 그러나 현재 시행되고 있는 정보공시제는 2004년 ‘대학구조개혁방안(2004.12.8.)’에서 처음 도입 계획이 제시된 점에서도 알 수 있듯이 대학구조조정을 뒷받침하기 위한 대학평가의 수단으로서의 성격이 강하다. 따라서 정보공시제의 의의를 국민과 대학구성원의 알권리 보장과 대학운영의 투명성 확대에 두어 이와 관련한 정보공개로 공개범주를 확대할 필요가 있다.

앞서 말한 사립대학의 법정기준 충족여부가 대표적인 예다. 수익용기본재산과 법정부담전입금, 적립금은 공개하고 있긴 하지만 내용이 미비하다. 수익용기본재산 수익률과 수익사업체를 공시하고, 법정부담전입금은 연금, 건강보험, 산재·고용보험, 퇴직수당 등 각각의 기준액과 부담액, 부담률을 공시해야하며, 연금부담금 가운데 교육부장관 승인 받아 교비에서 지출한 액수와 교육부장관의 승인내역을 공시하도록 해야 한다. 적립금도 교육부에 보고한 적립금 적립 및 사용계획과 투자현황에 대해 공시해야 한다.

공시항목은 아니지만 재정운영의 투명성 강화와 부정·비리 근절의 효과를 높이기 위해 추가되어야 할 공시내용도 있다. 「공직자윤리법」은 국립대학의 총장·부총장·학장(대학교 학장은 제외) 및 전문대학 총장의 재산을 공개하도록 하고 있는 만큼 이에 준하는 사립대학 이사장과 총장의 재산도 공개해야 한다. 또한 사립대학 이사장 및 총장의 업무추진비도 공개되어야 한다. 「공공기관의 정보공개에 관한 법률」에 따르면, 사립대학도 총장 업무추진비를 공개해야하나 사립대학이 공시기관에서 제외됨으로써 사립대학은 총장 업무추진비를 공시하지 않고 있다. 따라서 이 부분은 개선되어야 한다.

한편, 「공공기관의 정보공개에 관한 법률」은 사립대학은 정보공개 대상 기관으로 지정하고 있으나 학교법인은 제외하고 있다. 그러나 학교법인은 대학을 설립·운영하는 주체로서 학교법인의 재정상태를 파악하지 않은 상태에서 대학재정을 제대로 파악하기란 어

렵다. 따라서 법률을 개정하여 학교법인도 정보공개 대상에 포함시켜야 한다.

▣ 교육부 감사 강화

교육부의 사립대 감사가 정례화될 필요가 있다. 현재 종합감사 확대가 어렵다는 이유로 사립대학에 대한 감사가 회계감사로 대체되는 경향이 있는데 회계감사로 사립대학의 부정·비리를 근절하기에는 한계가 있다. 따라서 사립대학에 대한 종합감사가 주기적으로 이뤄질 필요가 있다.

이것이 정 어렵다면 대학 현장에서 부정·비리 폭로나 의혹이 발생하고 대학 구성원 일 정 비율 이상이 감사를 청구했을 때 교육부가 종합감사를 실시하는 것도 한 방안이 될 수 있다. 이와 관련해서는 공공기관의 사무가 법령위반 또는 부패행위로 인하여 공익을 현저히 해하는 경우 19세 이상의 국민 300명 이상의 연서로 감사원에 감사를 청구할 수 있도록 한 부패방지 및 국민권익위원회의 설치와 운영에 관한 법률을 참고할 필요가 있다.

▣ 대학자체 감사 개선

대학감사 중 1인은 대학평의원회에서 직접 추천하도록 해야 한다. 2005년「사립학교법」개정 당시 감사 1인을 대학평의원회에서 추천하도록 했으나 2007년「사립학교법」이 재개정되면서 대학평의원회에서 추천하던 것을 개방이사추천위원회에서 추천한 자(제21조 제5항)로 했다.

이는 개방이사추천위원회에서 개방이사를 추천하지만 상당수 학교법인과 직·간접적으로 관계된 인사들이 개방이사로 선임되는 결과를 초래한 것과 마찬가지로 학교법인 감사도 유사한 문제를 안고 있다. 앞서 국민권익위원회의 진단에서도 알 수 있듯이 학교법인에 위법사항 등이 다수 있음에도 대학자체 감사보고서에 지적사항이 전혀 없거나 극소수만 지적하고 있는 현실은 이러한 감사선임의 문제와 결코 무관하지 않다. 또한, 감사업

무수행에 대한 책임성을 높이는 차원에서 감사를 제대로 하지 못한 감사에 대해서는 감사업무중단 또는 임원취임승인 취소 등의 제재가 뒤따르도록 해야 한다.

한편, 박용진 의원은 사립대학법인이 3년간 연속 외부감사인을 직접 선임하여 회계감사를 받은 경우에는 그 다음 회계연도부터 2년간 교육부장관이 대통령령으로 정하는 기준과 절차에 따라 지정하는 외부감사인으로부터 회계감사를 받도록 하는 「주기적 지정감사인 제도」 도입과 회계규칙을 위반하였거나 회계의 집행에 있어 부정 등이 발생한 학교법인에 대해서는 대통령령으로 정하는 기준과 절차에 따라 2년 이내의 기간에 대하여 교육부장관이 지정하는 외부감사인으로부터 회계감사를 받을 수 있도록 하는 「직권 지정제」를 담은 「사립학교법」 개정안을 대표발의했다.

박용진 의원이 제시한 방안은 외부회계감사의 내실화를 위해 정부가 보다 적극적으로 관리·감독의 책임을 다하는 방안이라는 점에서 의미가 있다. 그러나 외부회계감사 감리 제도가 시행되고 있는 상황에서 감리제도와 주기적 지정감사인 제도, 직권 지정제가 병행하여 시행된다면 공인회계사 충원도 만만치 않으며, 기대하는 사업의 효과가 중복되는 문제가 있어 이를 고려해야 할 것으로 보인다. 또한, 외부 공인회계사가 교육기관의 특성을 충분히 숙지하지 않을 경우 정해진 매뉴얼 이상의 감사를 기대하기 어렵다는 한계가 있다. 따라서 외부공인회계사를 통해 대학 자체감사를 강화하는 방향에 대한 근본적인 검토가 필요할 것으로 보인다.

사립대 외부회계감사의 실효성 강화를 위한 토론회



토론문

- 박주성** 박사·회계사(한국감사인연합회)
박병언 변호사(민주사회를 위한 변호사모임)
김병국 정책실장(전국대학노동조합)
김정대 경제제도개선과장(국민권익위원회)
손영채 공정시장과장(금융위원회)
천희영 본부장(사학진흥재단 대학재정회계본부)
임용빈 사립대학정책과장(교육부)

박주성 박사·회계사(한국감사인연합회)

사립대 외부회계감사의 실효성 강화를 위한 토론회

“지정감사제 도입의 필요성에 대한 고찰, 그 운용방안”

박 주 성

경영학박사, 공인회계사

국회도서관 소회의실

2019년 4월 17일

1. 현황



현실을 받아 들여야,
여건이 성숙되기전까지는
“차선의 이론”적용이 필요

=> 현상황이라면 지정감
사제도 도입이 필요

환경:

- 효과적인 **Monitoring System**
 - 내부감사의 적극적인 감독활동?
 - 외부감사인인 객관적인 충분한 감사?
- 학교법인의 건전한 **Governance**유도
 - 구분회계간 자금흐름의 투명성
 - **Disclosure !!**

외부의 제약조건으로 전체가 파레토 효율성을 충족시키지는 못하는 상황에서 일부가 파레토효율성을 충족시킨다고 하더라도 반드시 더욱 바람직한 상태가 되지 않는다. 감사인의 책임강화는 지속적으로 강화되었던 것을 고려, 현 시점은 감사인의 자율적인 독립성과 객관성 견지를 위한 책임강화로만 해결될 수 있는 상황이 아니다.

2. 지정감사제 도입의 필요성

규제포획

- 감사인인 유인과 피감기관의 유인이 결탁하여 감사실효성을 우회
 - ❖ 규제포획(Capture Theory): 노벨경제학상 수상자 조지 스티글러가 1971년 발표한 경제규제의 이론(The Theory of Economic Regulation)논문에서 규제자인 정부가 규제를 받는 집단에 오히려 포획 당하는 것을 뜻함. 공공이익을 위해 규제를 해야하는 정부가 이익집단의 이익을 위한 규제를 하게 되는 것을 의미. 결국 공익을 해침.
- 실효성 강화 방안이 필요

2. 지정감사제 도입의 필요성

부실한 Monitoring

- 2016년 중앙/지자체로부터의 사립대학 지원규모만 볼 경우 4.7조원(인건비 경상비등 간접지원금 포함한 대학지원은 총 12조 9,405억원, 교육R&D지원은 1조7,000억원, 대학재정지원사업 1조5,288억원으로 총 16조 1,693억원) 효과적인 integrity mechanism이 작동되는지 확인필요
- 18.7월 교육부 감사후 공개된 30개 사립대학 지적건수 350건, 그 중 법인내부감사 지적사항이 있는 곳은 5개교(34건)불과, 외부감사인 지적은 4개 대학(7건)에 불과
- 내부감사는 지적하면 사업비삭감위협으로 부정과 비리를 묵인/은폐할 유인 존재
- 외부감사를 받았다는 명분이 오히려 면죄부로 보일 정도

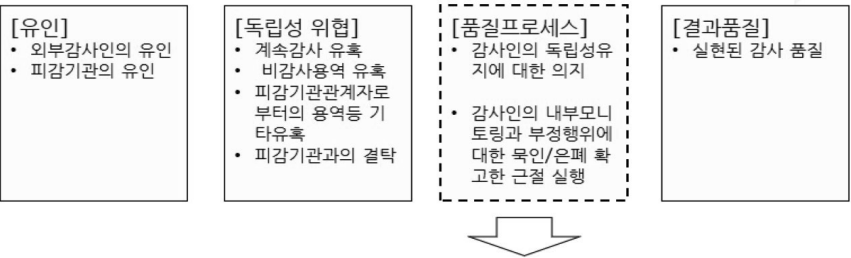
지정감사제 도입필요

- 현상상은 외부감사인에 대한 자유선임이 아닌 강제지정을 통해서 객관적인 각도에서 진행할 필요
- 회계투명성에 대한 의지가 없는 사립대학은 정부가 지정감사제를 통해서 투명성 견지할 필요

2. 지정감사제 도입의 필요성

유인과 감사 결과품질 흐름도

- 독립성 위협에 대한 유인은 이를 차단하려는 품질프로세스가 반드시 있어야 적절한 감사품질이 보장
- 자율적으로 작동되지 않는다면, 독립성위협에 대한 유인을 제도적으로 차단하여 준다면 일정부분 감사품질 상승으로 실현가능



감사품질은 (a) 오류를 발견 (b) 발견할 오류를 보고활동의 곱합함수
Quality of Audit=Discovering Breach × "Reporting the Breach"

by Linda Elizabeth DeAngelo (JAE,1981)

2. 지정감사제 도입의 필요성

지정감사제 도입의 효과

계속감사와 비감사용역 유혹 제거

- 계속감사에 대한 유혹을 제거함으로써 객관성을 지향하는 감사활동 수행 유도
- 비감사용역 유혹을 제거함으로써 감사충실화 유도

(*) 사립학교법 개정안 제31조 제5항에서 주기적 지정제 도입, 제6항에서 회계규칙 위반, 학교에 속하는 회계에 집행에 관하여 부정등 특별사유 지정제 도입, 제8항에서 지정회계년도 이후 최초 도래하는 회계연도의 외부감사인으로 선임불가 조항

피감기관관계자로부터의 용역등 유혹과 피감기관과의 결탁 유혹 제거

- 산학협력단 회계감사를 제외 ?

- 완전지정제가 아닌 한, 지정감사기간과 이후 일정기간, 관계자를 포함 비감사용역과 감사선임불가(단, 산학단 지정감사 동시는 가능)하도록 개선 필요(2-3년)
- 피감기관과의 결탁유혹방지위해 별도의 제도 보완필요
- 특별사유지정제에서 학교에 속하는 회계에 관하여 부정 또는 현저히 부당한 일이 발생한 경우에서 법인에 속하는 회계가 포함되는지 법령에서 명확히 규정할 필요(통상 법인회계, 학교회계로 구성)

박병언 변호사(민주사회를 위한 변호사모임)

3. 세부 운용

지정제 감사인 운용

- 감사독립성을 견지하는 지정제 감사로 인한 회계사의 적극적 활동 예상, Pool 교육에 적극참여하도록 권고필요,
- 사립대학 결산기준일이 대다수의 상장사보다 2달 늦어서 집중기말감사타이밍 중복되지 않아서 심각한 인력문제 발생하지 않음, 또한 Pool교육에 개업일반 회계사등 일반유휴인력 활용도 가능
(*) 2019.2 현재 휴업 회계사 7,412명, 회계법인 11,469명, 감사반 1,434명, 개업일반 561명

내부감사 책임강화

- 외부감사인의 실효적인 감사를 위해서 내부감사 역할도 중요
- 내부감사 형식적 운용, 관할청 허위보고, 직원이 펜을 바꿔가며 만든 가짜 회의록 사례 발견
- 구체적으로 감사의 직무현황을 파악할 필요(평균 감사활동시간, 감사적시사항에 대한 후속조치 파악 필요)
- 중대한 부정, 비리가 확인된 대학은 사업비 삭감등 수혜제한을 받게 됨에 따라 소극적 내부 감사를 조장, 감면규정을 포함한 세부적용기준이 없는 상황(권익위, 대학의 재정회계 부정등 방지방안)
- 정기적 내부감사 평가 필요, 회계단위별 감사팀이 있다면 감사서류 보관 유지하고 법인감사와의 커뮤니케이션 의무화 필요

© 2019.4.17 사립대 외부회계감사의 실효성 강화를 위한 토론회

6

3. 세부 운용

Best Practice 안내 필요

- Control self assessment (자가통제평가표) 작성
- 자율적인 감사사례에 대한 안내 필요
- 정보비대칭성 해소를 위한 공시

© 2019.4.17 사립대 외부회계감사의 실효성 강화를 위한 토론회

7

▣ 사학의 위법·불법행위 및 도덕적 해이 심각

- 전체의 86.5%(고등교육기관 430개교 중 372개교)를 차지하는 사립학교의 발전이 교육의 국가경쟁력 향상과 직결
- 일부 사학은 법인과 학교 운영의 자율성을 넘어 횡령 및 회계 부정 등 법령을 위반하고, 족벌경영 등 도덕적 해이도 심각
- 최근 11년 간('08~'18) 사학분쟁조정위원회 심의를 거친 대학은 상지대, 조선대, 대구대 등 45개 대학(전문대 15개교 포함)이고,
- 사립대 420개교의 감사 결과, 교비횡령 및 유용 적발사례 800여건을 포함하여 3,200여건의 위법·불법사항을 적발
- 교육부는 학교법인 이사장, 총장, 교직원 등 300여건을 업무상 횡령·배임 등의 혐의로 검찰 고발 및 수사 의뢰하고 사립대학 관계자 1000여명을 징계처분함
- 문재인 정부 교육부는 비리 사학 무관용 엄단 원칙에 따라 국민제안센터를 신설하고 신고 접수된 40여개 학교법인을 대상으로 감사 및 실태조사에 착수하여 학교법인 이사장의 족벌경영, 횡령 및 배임, 회계 및 인사(채용 및 재임용 등)등 부정 사례를 적발해 검찰고발 및 수사의뢰조치, 임원취임승인취소, 교직원 파면 및 해임 징계 요구 등 엄중하게 처분하였음.

▣ 감사 등 비리 적발 구조의 미비

- 2017. 1.~2018. 7. 감사결과 교비, 법인회계의 사적유용 및 허위회계처리 액수만 27건 216억 원에 달하고 있지만, 이를 적발할 교육부의 정규 감사인력은 역부족.

- 372개 고등교육기관(사립대 359개)에 대하여 현재 교육부는 연간 20여개 학교를 감사할 수 있는 인력을 운용하고 있는데, 이 때문에 1979년 이래 종합감사를 받지 않은 사립대가 359개 중 31.5%인 113개교에 달하는 실정.
- 이를 개선하기 위해 학교법인의 운영주체 외부에 있는 조직에 의한 비리감시제도의 도입이 절실하다 할 것인데, 구체적 방안으로는 (1) 사립학교법인 이사회에 사외이사의 필수적 도입, (2) 내부 고발제도의 강화 및 내부고발자 보호, (3) 감독기관(교육부)의 감사 강화 등이 논의되어 왔음.
- 그러나 이러한 각 외부적 감독절차의 강화는, 사립학교의 자정의지 부족으로 제대로 시행되지 못하고 있다고 평가.

▣ 감사 결과에 따른 강제조치 등 사후조치 제도의 미비

- 이와 같이 사립학교의 운영에 대한 감독이 제대로 이루어지지 못하고 있는 가운데, 부족하나마 적발된 사례에 대한 사후조치 구조도 미흡한 것으로 평가.
- 2017. 1.~2018. 7. 감사결과 교비, 법인회계의 사적유용 및 허위회계처리 액수만 27건 216억 원에 달하고 있다고 조사되고 있으나, 현행 사립학교법 제20조의2 제2항은 임원취임승인의 취소는 관할청이 당해 학교법인에게 그 사유를 들어 시정을 요구한 날로부터 15일이 경과하여도 이에 응하지 아니한 경우에 한하고 다만 시정을 요구하여도 시정할 수 없는 것이 명백하거나 회계부정, 횡령, 뇌물수수 등 비리의 정도가 중대한 경우에는 시정요구 없이 임원취임의 승인을 취소할수 있다고 하여 재량행위로 규정.
- 이 때문에 사립대학은 횡령비리가 적발된 경우 이미 형사적으로는 횡령죄의 기수에 이르렀으나, 적발된 금전을 학교회계로 환수조치 한 경우 임원승인을 취소하지 않고 있음. 법원의 태도 역시 교육당국의 임원취임승인 취소가 위법하다는 취지.
- 뿐만 아니라, 비리적발의 단초를 제기한 내부고발자에 대하여는 재임용탈락 등으로 불이익처분하는 사례가 빈번하고, 최근에는 재임용탈락 등 외에 별개의 허위소문 혹은 교수과정에서의 문제 과장 등으로 우회 배제하는 경향. 이에 대한 구제절차의 미비.

▣ 외부감사제도의 의미

- 이런 상황에서, 의무적 외부감사제도를 도입코자 하는 본 사립학교법 개정안은 사학 비리의 자정능력을 강화하고 청렴한 교육환경을 조성하는데 일조할 것으로 평가할 수 있음.
- 다만, 현재 사립학교에 대한 자체적인 감사기능이 미비한 데에는, 감사비용의 적정성 문제도 검토되어야 함. 사립학교의 회계감사를 비리를 적발하는 수준으로 진행하기 위해서는 상당한 수준의 비용이 수반됨. 본 개정안이 이러한 비용부담의 문제에 대하여 어떻게 실효성 있게 강제할 수 있는지 보완할 필요성.

▣ 보론 : 학생 감사 기구의 정비

- 장기적으로는, 사립대학의 회계적-운영적 불법행위는 1차적으로 해당 학교에서 교육받고 있는 학생들의 (1) 교육용 부담금의 교육외 사용이라는 문제(기망) (2) 교육의 질 저하의 문제를 야기. 즉, 사립학교법인 운영자의 불법행위를 “감독 기관”이 모두 해결하려는 시각에서, “피해자” 혹은 “이해관계자”에게 정보를 공시하도록 하고, 그들이 해당 자료를 분석하여 위법행위를 찾아내고 피해를 전보토록 하는 구조를 조성하는 방안 에 대해 고민해 볼 필요가 있음.
- 사립유치원의 피해 역시 마찬가지임. 감독당국은 사립유치원의 비리 소재를 모르는 것이 아니라, 전수를 감독하기에 인력의 한계를 가지고 있음. 즉, 정부부처가 모든 위법행위를 관장하는 방식이 아니라, 정보공시-감사절차의 구축 ⇨ 위법한 공시-부적정 감사에 대해 학생 등 이해당사자들에게 손해를 전보토록 하는 당사자주의적 접근, 사적 구조의 구축에 대한 고민이 시작될 필요가 있음.

사립대학 외부 회계감사의 문제점과 개선방향

김병국 정책실장(전국대학노동조합)

1. 사립대학 외부회계감사의 실태

가. 학교법인과 관계인 감사 선임

학교법인 임원으로 선임되는 외부 감사가 이사장이나 총장, 설립자 친인척과 무관한, 공정하고 객관적으로 회계감사를 할 수 있는 인물로 선임되지 않는 문제

학교법인 이사와 마찬가지로 이사장, 총장 등의 지인, 지역의 지연 등으로 얹힌 인사들로 채워지고 있는 등의 문제점

이는 법인과 학교 운영 등에 있어 외부의 간섭을 받지 않고 싶은 상황에서 법인 운영자가 스스로를 견제하는, 제대로 된 권한을 부여받는 감사를 두려워 하지는 않을 것으로 보이기 때문임

결으로 감사는 선임되어 있지만, 제대로 된 감사가 이루어지기 어려운 구조적인 문제의 출발점임(피감기관의 요구에 따른 감사 수위의 조절, 감사보고서의 축소보고 등 가능)

따라서 외부회계 감사의 감사 결과를 신뢰하기 어려운 이유이기도 함

나. 정례적 회계감사의 미 이행 또는 허위 감사

- 감사는 존재하나 감사를 매년 정례적으로, 실제로 진행하는 지에 대한 의문이 제기되기도 함

아예 감사를 수년 간 실시하지 않는 경우, 실제 감사를 진행하지 않고 서면으로 문제없음을 보고하는 행태들에 대한 우려도 있는 것으로 알려지고 있음

다. 감사의 대학의 특수성에 대한 몰이해

외부 감사가 기업의 감사가 아닌, 대학이라는 교육기관의 특수성과 대학 행정 등에 대한 이해가 전제된 상태에서 감사를 진행해야 하지만 대다수 그렇지 않을 것으로 보임

사립학교법 등의 관계법령이나 재무회계규칙 등 규정 등에 대한 이해가 부족한 것도 회계감사 결과에 대한 신뢰도를 떨어뜨리는 문제의 요소로 작용(외부감사가 문제없다고 보는 부분이 사립학교법이나 시행령 등에 저촉되는 경우: 가령 교비회계에서 법률 소송비나 자문료의 지출이 사립학교법 위반에 해당하는 등의 문제를 외부 회계감사가 지적 가능할 것인가)

2. 개선방향

가. 관할청에 의한 외부감사의 선임

외부감사를 관할청이 선임하도록 하는 박용진 의원 법률개정(안)은 감사를 받아야 할 학교법인이 감사를 지정하는 문제점의 보완하며 법인의 영향력에서 보다 자유롭게 감사를 진행할 수 있다는 측면에서 기존 외부 감사제도보다는 진일보 했다고 볼 수 있음

하지만, 학교법인과 대학이 감사와 관련된 자료 제출을 부실하게 하거나 거부하는 등 감사를 사실상 무력화 할 경우에 대한 제재 등의 실효성 있는 강제방안이 마련되어야 할 것임

나. 외부감사의 전문성 강화 필요

대학에 대한 실효성 있는 외부감사가 이루어지도록 하려면 대학과 고등교육, 대학 행정에 대한 이해, 관련 법령과 규칙 및 규정 등에 대한 충분한 지식과 전문성을 담보하기 위한 방안도 보완책으로 마련되어야 할 것임

다. 사립대학 감사 특별 기구 설치

외부감사 강화에 대한 법률개정의 취지에는 동의하지만, 근본적으로는 교육부에 의한 감사 강화에 대한 대학교육연구소 입장에 동의함

그럼에도 현재의 교육부 내 감사부서로 전체 대학을 감사하기에는 인력과 시간 등에 너무나도 한계가 많다는 것이 입증되고 있음, 전체 사학의 제대로 된 정례적 감사를 위한 별도의 감사 기구 설치를 고려해야 함, 적게는 십 수 년에서 많게는 30년 이상의 오랜 세월동안 종합감사 한 번 받지 않은 대학들이 무수히 많다는 것은 굉장히 놀라운 일임, 사학비리에 대한 제대로 된 견제가 이루어지지 않고 있다는 것을 단적으로 보여주는 사례라고 할 수 있음

- 따라서 관할청에 의한 주기적이고 정례적인 감사가 이루어지도록 해야함, 일반·전문 대학만 약 340개에 이르는데 평균적으로 매주 1개 대학에 대한 종합감사를 벌인다고 했을 때 약 7년이 걸리는 상황으로 국·공립대가 3년에 한 번 종합감사를 받도록 하고 있는 것을 고려했을 때 사립대학은 더욱 종합감사에서 멀어질 수밖에 없음
- 결국 매주 여러 개 대학에 대한 동시 다발적 감사가 필요한데, 이를 위해서는 감사조직의 대폭 확대와 연중 대단위 인력 투입이 필요함, 이를 뒷받침하기 위해서는 별도의 사립대학 감사기구 설치 외에는 대안이 없음

[illegible]

손영채 공정시장과장(금융위원회)

천희영 본부장(사학진흥재단 대학재정회계본부)

첨부자료



1. 국민권익위원회 보도자료
2. 외부회계감사 감리 사학기관 지적사항
3. 외부회계감사 감리 감사인 지적사항
4. 회계연도 사립대학 외부감사 법인 현황
5. 사학기관 외부회계감사 감리결과 감사인 위반 사항



국민권익위원회

홍보담당관실

(T) 044-200-7071 ~ 7073, 7078

(F) 044-200-7911

■ 2019. 1. 29.(화) ■ 총 11쪽(붙임 7쪽 포함)

■ 배포 즉시 보도해주시기 바랍니다.

작성

경제제도개선과

과 장 김정대 ☎ 044-200-7231

사무관 추수진 ☎ 044-200-7235

독립적 감사기구 설치로 대학 자체감사 대폭 강화한다

- 대학평가기준 개선을 통한 내부감사 활성화,
내부신고자 보호 강화, 외부회계감사 감리결과 공개 등 권고 -

- 막대한 예산과 정원에도 불구하고 자율적인 내부통제가 미흡했던 대학의 자체감사 등 부패통제시스템이 강화될 전망이다.
- 국민권익위원회(위원장 박은정, 이하 국민권익위)는 교비횡령, 채용·학사비리 등 각종 부패행위에도 대학의 자율통제시스템이 제대로 작동하지 않는 것을 개선하기 위해 ‘대학의 재정·회계 부정 등 방지 방안’을 마련하여 교육부, 한국사학진흥재단, 한국대학교육협의회, 한국전문대학교육협의회에 제도 개선을 권고했다.
- 2018년 전국대학은 국공립 58개교, 사립 359개교 등 총 417개교*로 중앙·지자체로부터 받는 재정지원 규모는 2016년 6조 403억 원, 인건비·경상운영비 등 간접지원비까지 포함하면 총 12조 9,405억 원에 달한다.
* 2018년 대학정보공시센터(대학알리미) 공시기준, 국방·치안목적 대학 제외
- 그러나 예산·인사·조직 등 업무전반에 대한 대학의 자체 내부감사 조직은 미비한 상황이다. 국공립대에는 명문화된 감사가 없고, 사립대의 경우 법인의 감사는 있으나 대학의 감사는 없었으며, 있더라도 총장이

감사를 임명하는 구조로 독립성이 부족했다. 이러다보니 법인 중심으로 내부감사가 이루어지고 감사지적사항도 거의 없는 등 형식적으로 운영되었다. 특히 부정·비리행위가 드러날 경우 사업비 삭감 등 재정지원이 줄어드는 점 때문에 내부감사를 통해 부패행위가 적발되기를 기대하기 어려운 실정이었다.

- 공공기관 등을 제외한 42개 국공립대 중 34개교(81.0%), 최근 1년6개월간 교육부 감사를 받은 42개 사립대 중 30개교(71.4%)가 내부감사조직 미비(2018년8월 국민권익위 실태조사)
- 2017년 1월~2018년 7월 교육부 감사결과가 공개된 30개 사립대의 감사지적건수는 총 350건이나 법인내부감사 지적은 5개교(34건)에 불과(2018년8월 국민권익위 실태조사)

- 또한 재정지원 등을 위한 대학기본역량진단·대학기관평가인증 시 내·외부통제시스템을 평가하고 있었으나 내부감사조직의 독립성 및 자체감사활동에 대한 평가지표는 부실했으며 평가·인증 결과에도 큰 영향을 주지 않았다.

내부신고자의 신분이 유출되거나 신고로 인해 불이익을 받는 등 보복행위도 발생하고 있었으나 내부신고 절차 및 신분보장 등 보호시스템은 미비하였으며, 대학 진단·평가 시 보호시스템과 관련한 평가지표는 없는 실정이었다.

- 2011~2015년(1주기) 대학기관평가인증을 신청한 173개 일반대학 중 '감사' 항목을 통과한 곳은 83.8%인 145개교(2018년9월 국민권익위 실태조사)
- 서울지역 사립대학 45개 중 신고자 보호규정을 갖춘 곳은 경희대, 성신여대, 연세대, 한양대 등 4개교(8.9%)에 불과(2018년6월 국민권익위 실태조사)

- 2013년 이후 사립대들이 의무적으로 실시하도록 하고 있는 외부회계 감사의 실효성도 부족한 것으로 드러났다. 대학들이 외부회계 감사를 위해 지출하는 감사비용과 기간도 충분하지 않았고 회계감사인의 감사지적사항도 극소수에 불과했다.

- 2014회계연도 평균 감사기간은 사립대학 5.7일, 사립전문대학 4.9일이었으며 평균 감사비용은 사립대학 1,715만원, 사립전문대학 1,301만원임(2015년 국정감사)
- 2017년1월~2018년7월 교육부 감사 후 결과가 공개된 30개 사립대의 지적건수는 총 350건이나 외부회계감사 지적은 4개교(7건)에 불과(2018년8월 국민권익위 실태조사)

- 이러한 탓에 사학진흥재단 등이 사립대의 외부회계감사가 기준에 따라 적정하고 공정하게 수행되었는지를 감리한 결과 최근 3년간 50개 대학법인에서 법령위반 153건을 포함하여 총 1,106건이 지적되는 등 시정·위반사항이 대거 발생했다. 그러나, 대학별 감리결과가 외부에 공개되지 않아 어떤 사항이 지적되었는지, 개선은 되었는지 알 수 없었다.

교육부 감사를 통해서도 회계·학사·채용 등 부정·비리가 적발되고 있었으나 감사인력 부족 등으로 감사대상은 연간 20여 개교, 이 가운데 종합감사는 3~5개교에 불과해 감사가 시작된 1979년 이후 종합감사를 한 번도 받지 않은 사립대는 359개 중 31.5%인 113개교에 달했다.

- 재정·회계 및 대학운영과 관련한 정보공개도 소극적이었다. 사립대 총장의 업무추진비는 정보공개법상 공개대상임에도 거의 모든 학교들이 공개하지 않고 있었다. 적립금의 1/2 한도에서 가능한 유가증권 투자 현황이나 법인 계열사, 수익사업 자회사 등 특수관계자와의 계약 현황도 공개되지 않고 있어 적립금의 적절한 운용여부 및 계약체결의 적정성에 대한 검증도 어려웠다.

- 2016년 유가증권에 적립금을 투자한 64개교(1조 4,200억원)의 유가증권 수익률은 총 -0.1%로, 영남대 -9.6%, 명지전문대 -45.9% 등임(2017년 국정감사)
- A건설은 10년간 약학대학, R&D센터, 기숙사, 도서관 등 수천억 원 규모의 대학 건설사업에 대한 수익계약을 독점(2018년11월 권익위 실태조사)

- 이에 따라 국민권익위는 대학 내부에 감사위원회와 같은 독립적인 자체감사기구를 설치하고 내·외부 공모를 거쳐 감사기구의 장을 임용하도록 교육부에 권고했다. 설립자·운영자의 친인척과 이해관계자는

감사기구의 장으로 임용될 수 없도록 해 독립성을 확보하고 감사기구에는 회계·재무 등 외부전문가가 참여하도록 했다.

또한 대학의 자체감사 활성화를 위해 감사조직의 독립성, 감사실적 및 개선현황, 감사결과의 구성원 공유 여부 등을 대학진단·평가의 지표로 추가하고 내부신고 절차와 신고자 보호제도 마련 등 보호시스템 구축도 평가하도록 했다.

부정·비리가 발생한 대학에 대한 재정지원제한여부를 평가할 때 외부적발로 비리가 밝혀진 경우에는 재정지원을 제한하되 자체감사 노력을 통해 비리가 밝혀진 경우에는 제한을 완화할 수 있도록 하고, 비리제보를 이유로 신고자에게 불이익을 준 경우에는 반대로 재정 지원 평가 시 불이익을 부과하는 방안도 고려하도록 했다.

- 외부회계감사의 실효성도 강화하도록 했다. 회계감사인인 외부회계감사 시 의무적으로 확인해야하는 ‘중점 확인사항’에 감사·감리 빈발 위반사항을 추가하도록 하고, 외부회계감사에 대한 대학별 감리결과와 이행·개선 여부도 공개하도록 했다. 회계법인의 외부회계감사가 매우 부실한 경우 해당 회계법인은 대학 외부회계감사에 참여할 수 없도록 하고 해당 대학은 감독기관이 회계감사인을 지정하도록 하는 등 제재도 강화토록 했다.

감사결과 빈발위반유형에 대한 구체적 처분기준과 자체고발기준을 마련하여 대학이 참고할 수 있도록 했다. 업무추진비, 적립금 투자 현황, 특수관계자 거래내역을 대학정보공시센터에 공시하는 등 재정·회계 및 운영 관련 주요정보의 공개도 확대하도록 했다.

- 국민권익위 안준호 권익개선정책국장은 “이번 제도개선을 통해 대학이 자율적으로 내부통제시스템을 구축함으로써 투명성을 강화하는 기회가 되기를 기대한다.”라며 “국민권익위는 앞으로도 부패취약분야에 대한 제도개선을 지속적으로 추진하겠다.”라고 말했다.

붙임 1 대학의 감사제도 현황

☐ 감사제도

- (국공립대) 법인화대학을 제외하고는 제도적으로 **명문화된 감사기구**가 없으며, 대학별로 「공공감사법」 등 관련제도를 참고하여 자체감사 실시
- (사립대) 최고 의사결정기관인 이사회 운영과 관련하여 **학교법인** 내에 7인 이상의 이사와 **2인 이상의 감사**로 임원을 구성하며, 입학정원 500명 이상인 대학법인은 감사 중 1인을 반드시 공인회계사로 선임
 - 2013년부터 모든 사립대학에 대하여 **외부회계감사가 의무화**되었으며, 사학진흥재단은 이에 대하여 필요한 경우 **감리** 실시

☐ 대학 내부 감사전담조직

- 대학 내부의 예산·인사·조직 등 업무의 적법·타당성을 확인점검하기 위한 감사 전담조직이 없는 곳이 76.2% (국공립대 81.0%, 사립대 71.4%)

※ 예산 1천억원 이상 대학의 50%, 입학정원 2천명 이상 대학의 48.1%가 감사실·감사과·감사팀 등 감사전담조직 미비(2018년8월 권익위 실태조사)

〈 예산규모별 감사전담조직 유무 〉

(단위 : 개)

예산 감사 조직	합 계	국공립					사립				
		5백억원 미만	5백억~ 1천억원	1천억~ 2천억원	2천억원 이상	소 계	5백억원 미만	5백억~ 1천억원	1천억~ 2천억원	2천억원 이상	소 계
있 음	20	0	0	2	6	8	5	1	3	3	12
없 음	64	11	11	10	2	34	24	4	2	0	30
합 계	84	11	11	12	8	42	29	5	5	3	42

〈 입학정원별 감사전담조직 유무 〉

(단위 : 개)

정원		국공립					사립				
감사 조직	합 계	1천명 미만	1천명~ 2천명	2천명~ 3천명	3천명 이상	소 계	1천명 미만	1천명~ 2천명	2천명~ 3천명	3천명 이상	소 계
		있 음	20	0	0	2	6	8	2	4	3
없 음	64	15	12	3	4	34	19	5	6	0	30
합 계	84	15	12	5	10	42	21	9	9	3	42

* 국공립대는 기타공공기관 지정대학과 국방·치안목적 대학을 제외한 42개 대학을, 사립대는 2017년1월~2018년7월 교육부 종합회계검사를 받은 42개 대학을 기준으로 분석

□ 국공립대 일반대학 42개 중 34개교(81.0%)가 감사전담조직 부재(2018년 7월)

구 분	대학(개)	대학명	2018년 예산(천원)	2017년 입학정원(명)	감사조직 직원수
독립감사조직 (법인화 대학)	2	서울대	797,267,395	3,090	감사팀, 8명
		인천대	202,602,391	2,492	감사팀, 4명
총무과 내 감사팀(계)	6	경북대	320,625,961	4,563	총무과 감사팀, 4명
		부경대	193,797,903	3,270	총무과 감사팀, 3명
		부산대	266,088,156	4,144	총무과 감사팀, 4명
		전남대	264,820,583	3,144	총무과 감사팀, 3명
		충남대	227,735,312	3,392	총무과 감사팀, 3명
		충북대	169,800,202	2,738	총무과 청렴감사팀, 2명
감사부서·팀 없음	34	강릉원주대	105,933,462	1,833	-
		강원대	244,415,986	4,487	
		경상대	182,648,842	3,009	
		경인교대	44,524,519	598	
		공주교대	21,817,488	354	
		공주대	142,800,800	2,730	
		광주교대	23,791,330	326	
		군산대	87,973,099	1,735	
		금오공과대	61,954,113	1,206	
		대구교대	27,760,000	383	
		목포대	74,143,415	1,576	
		목포해양대	118,287,844	691	
		부산교대	29,187,523	356	
		서울과기대	134,823,751	2,067	
		서울교대	38,955,751	356	
		서울시립대	104,593,658	1,697	
		순천대	75,417,619	1,588	
		안동대	73,818,369	1,456	
		전북대	238,477,554	3,741	
		전주교대	18,749,978	285	
		제주대	128,727,776	2,090	
		진주교대	19,512,704	319	
		창원대	101,832,340	1,754	
		청주교대	24,106,293	287	
		춘천교대	19,520,560	321	
		한경대	73,210,630	1,202	
		교원대	100,873,324	546	
		교통대	93,894,536	1,911	
		방통대	131,655,309	59,700	
		한예중	73,485,249	558	
		한국전통문화대	30,692,506	140	
		한체대	54,192,393	590	
		한국해양대	92,478,515	1,440	
		한밭대	78,748,571	1,846	
합 계	42		5,382,075,263	63,280	-

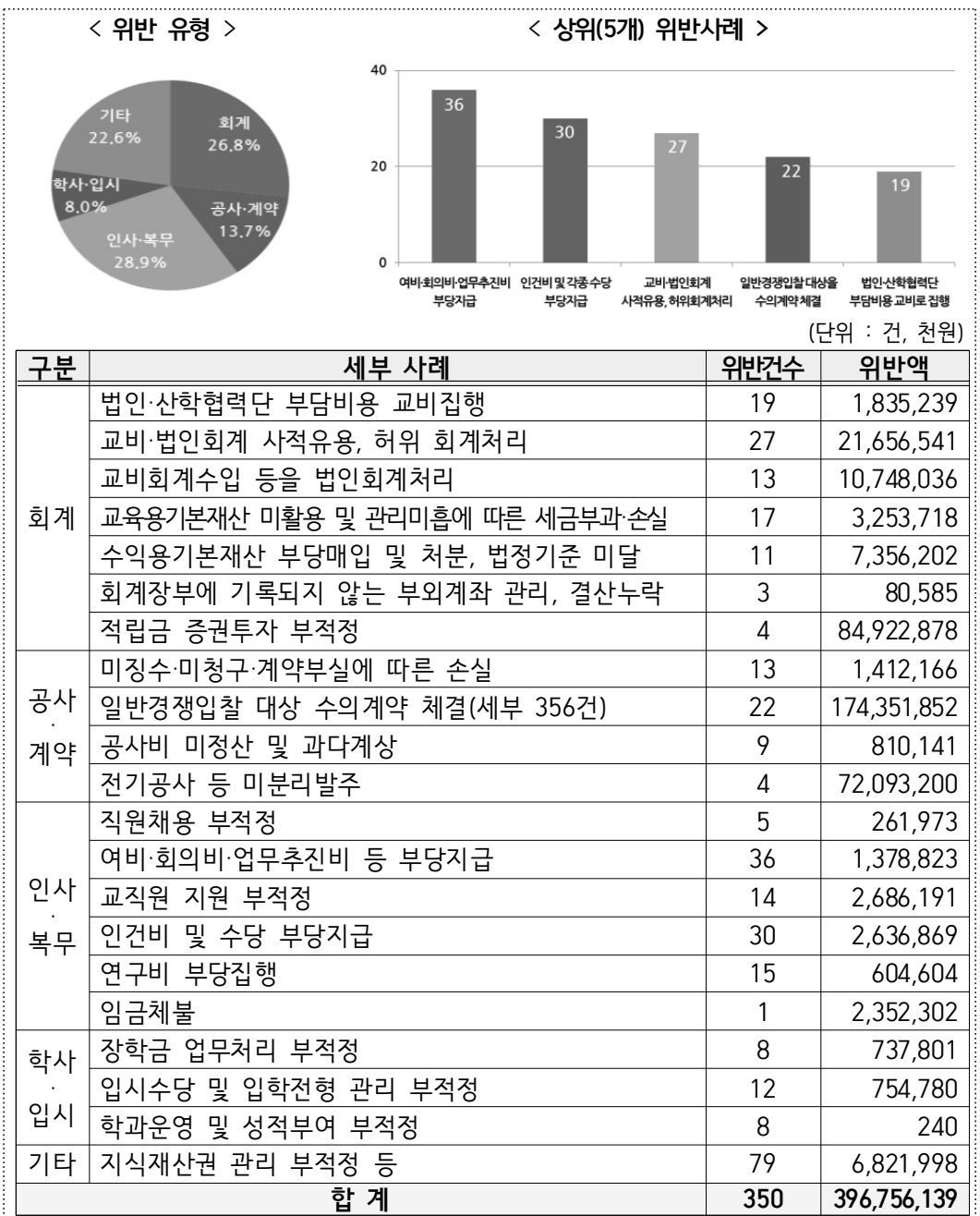
□ 2017년 1월~2018년 7월 교육부감사시립대 42개 중 30개교(71.4%) 감사전담조직 미비(2018년 7월)

구 분	대학 (개)	대학명	2018년 예산 (천원)	2017년 입학정원 (분교포함 명)	감사조직 직원수
독립 감사조직 (팀)	12	계명대	304,621,238	4,605	감사실, 6명
		고려대	816,848,589	5,189	감사실, 4명
		김포대	36,502,277	1,374	감사실, 2명
		대구가톨릭대	179,073,169	2,862	감사실, 4명
		대덕대	38,687,576	1,984	전략기획실 법무감사팀, 3명
		동국대	334,818,937	4,414	평가감사실, 4명
		백석대	144,770,549	2,790	감사실, 2명
		서울장신대	10,523,615	122	평가감사실, 3명
		성신여대	143,461,268	2,060	기획정보처 법무감사팀, 3명
		용인대	82,218,179	1,447	기획처 평가감사과, 2명
		전주기전대	21,265,397	829	감사실, 2명
		전주비전대	40,141,499	1,163	기획처 감사팀, 2명
감사부서· 팀 없음	30	감리교신학대	16,893,828	200	-
		건양사이버대	22,334,138	900	
		경북대	67,667,261	2,153	
		경북전문대	29,580,263	941	
		경주대	15,337,227	762	
		대구과학대	39,523,615	1,552	
		대구예술대	15,708,741	463	
		루터대	5,316,277	100	
		목포가톨릭대	7,485,601	130	
		목포과학대	22,636,024	880	
		백제예술대	15,594,132	800	
		부산가톨릭대	40,600,247	916	
		상명대	169,965,419	2,607	
		세명대	94,259,497	1,880	
		수원가톨릭대	10,124,064	90	
		수원과학대	14,035,976	2,590	
		신안산대	37,266,762	1,895	
		아세아연합신학대	13,270,000	186	
		여주대	50,235,470	2,231	
		영남외국어대	5,449,187	446	
		예원예술대	14,289,880	324	
		우송대	122,430,364	2,004	
		유한대	48,088,450	2,040	
		창신대	21,892,366	500	
		청강문화산업대	37,327,269	1,195	
		총신대	62,289,855	360	
		춘해보건대	24,631,162	670	
		포항대	18,687,493	900	
		한국열린사이버대	33,493,901	1,000	
		햇빛트리사이버대	5,565,000	138	
합 계	42		3,218,017,934	59,692	-

붙임 2 | 교육부 감사결과 주요사례

총괄

- 2017년1월~2018년7월 감사결과가 공개된 30개 대학의 위반건수는 350건이며, 위반액은 3,967억원(일반경쟁입찰 대상 수의계약체결, 분리발주위반 등 제외시 646억원 수준)



□ 주요사례

- ○○대는 교원급여 등 실제 지출하지 않은 교비회계 지출내역 총 128억여원을 지출한 것으로 처리하고 동 금액 상당의 타 계정과목 실제 지출내역을 누락시키는 방식으로 **교비회계 결산을 허위로 처리**하고, 학교법인 감사 3명은 서류조작으로 허위결산 처리하고 있음에도 형식적으로 감사를 실시한 후 회계 처리가 적정하게 이루어졌다고 감사결과를 보고
- ○○대는 일반경쟁입찰 대상 용역 36건(79억여원 상당)을 수의계약으로 체결하고, 이 중 33건을 **법인 임원이 대표로 있는 업체와 수의계약**하였음에도 회계처리가 적정하게 이루어진 것으로 감사결과 보고
- ○○대는 **퇴직직원**을 공개채용 절차 없이 한시계약직으로 채용하고, 해당 직원이 출근하거나 업무를 수행한 사실이 없는데도 3년간 9천만원 지급
- ○○대 총장은 **골프장**에서 법인카드를 90차례 사용하는 등 2,373만원을 부정 사용하고, 교직원 세명은 **유흥주점**에서 법인카드로 183회 총1억5,788만원 사용

붙임 3 대학의 내부감사 및 외부회계감사 현황

* 대상 : 2017년 1월 ~ 2018년 7월 교육부 감사 실시 후 감사결과가 공개된 30개 사립대학

☐ **법인·대학 내부감사 현황**

- (법인) 법인 내부감사 지적사항이 있는 곳은 5개교, 34건 수준

대학명	내부감사(2017)		교육부감사		대학명	내부감사(2017)		교육부 감사	
	지적	위반액	지적	위반액		지적	위반액	지적	위반액
A	-	-	6	648	P	-	-	41	17,189
B	-	-	6	8,015	Q	-	-	14	1,739
C	-	-	9	276	R	-	-	11	1,166
D	-	-	5	180	S	-	-	9	2,181
E	17	-	8	152	T	-	-	7	750
F	-	-	8	826	U	-	-	11	1,287
G	3	-	49	1,261	V	1	-	13	1,707
H	-	-	7	46	W	-	-	6	232
I	-	-	10	1,218	X	5	36	12	16,418
J	-	-	9	95	Y	8	4,980	12	2,119
K	-	-	24	2,922	Z	-	-	11	1,405
L	-	-	8	52	a	-	-	8	95
M	-	-	5	43	b	-	-	11	112
N	-	-	5	146	c	-	-	8	978
O	-	-	7	1,172	d	-	-	10	128
					30개	34	2,016	350	64,558

* 일반경쟁입찰 대상 수의계약 체결, 분리발주 위반, 계정과목 부적정 집행, 집행 잔액 발생, 기준위반 증권투자 등은 위반액 산정에서 제외

○ (대학) 대학별 차이는 있으나 산학협력단, 입학전형 관리점검 등 특별감사를 제외한 조직전체에 대한 정기종합감사는 전반적으로 미흡

대학명	내 용
A	▶ 법인감사외의 감사제도를 운영하고 있지 않음
B	▶ 법인감사, 입학처 부분감사 외에 감사제도를 운영하고 있지 않음
C	▶ 4년마다 전 부서를 대상으로 정기감사를 실시하도록 하고 있으나, 법인감사외의 정기감사 실적 없음
D	▶ 법인감사외의 자체감사 실적은 없으며, 지적·조치사항도 없음
E	▶ 정기감사를 학교법인감사로 대체
F	▶ 입시감사외의 정기감사를 통한 지적사항은 없음 ▶ 방문·서류 전화 등을 통해 약 6개월간 감사를 진행하여 실효성 미흡
G	▶ 법인감사외의 정기감사 실적 및 감사제도(규정) 미비
H	▶ 연 20여건의 감사유형별 지적사항, 우수사례를 전 부서에 공유 ▶ 우수부서·교직원은 포상하고, 감사결과 관련 교육 연수 실시
I	▶ 법인감사 외에 2013년부터 감사실에서 정기적인 감사 실시 ▶ 연 10여건의 지적사항에 대해 환수, 업무시정, 규정개정 등 개선연계 ▶ 감사결과를 피감부서뿐만 아니라 모든 교직원에게 공개
J	▶ 3년 주기로 전 부서에 대해 정기감사 실시 ▶ 감사백서를 작성하여 구성원에게 공개

□ 회계감사인에 의한 외부회계감사 현황

○ 회계법인·감사인의 지적사항은 4개 대학, 7건에 불과

(단위 : 건, 백만원)

대학명	외부회계감사('17.)		교육부감사		대학명	외부회계감사('17.)		교육부 감사	
	지적	위반액	지적	위반액		지적	위반액	지적	위반액
A	-	-	6	648	P	-	-	41	17,189
B	-	-	6	8,015	Q	-	-	14	1,739
C	-	-	9	276	R	-	-	11	1,166
D	-	-	5	180	S	1	1,657	9	2,181
E	-	-	8	152	T	-	-	7	750
F	2	14	8	826	U	2	250	11	1,287
G	-	-	49	1,261	V	-	-	13	1,707
H	-	-	7	46	W	-	-	6	232
I	-	-	10	1,218	X	-	-	12	16,418
J	-	-	9	95	Y	-	-	12	2,119
K	-	-	24	2,922	Z	-	-	11	1,405
L	-	-	8	52	a	2	24,280	8	95
M	-	-	5	43	b	-	-	11	112
N	-	-	5	146	c	-	-	8	978
O	-	-	7	1,172	d	-	-	10	128
					30개	7	26,201	350	64,558

붙임 4 외부회계감사에 대한 사학진흥재단의 감리결과 주요사례

□ 최근 3년간 감리결과(종합)

(단위 : 개, 건)

연도	학교 법인 수	총계	사립대학에 대한 지적					회계감사인에 대한 지적				
			소계	재무제표 외곡표시	법령사항 위배	주식공시 오류	기 타	소계	회계감사 기준위배	재무제표 외곡표시 미지적	법령사항 위배 미보고	주식공시 오류 미지적
2015	15	229	121	56	50	15	-	108	23	45	26	14
2016	15	418	162	63	52	47	-	256	125	47	37	47
2017	20	459	187	81	51	50	5	272	186	10	27	49
계	50	1,106	470	200	153	112	5	636	334	102	90	110

□ 주요사례

- (경쟁대상 수의계약) ○○대는 일반경쟁에 부처야하는 용역 2건에 대해 각각 ○○개발(801,588천원, 특수관계자) 및 ○○주식회사(183,670천원)와 수의계약 체결(2015년)
- (중요한 재무제표 표시누락) ○○대 감사인은 차입금 현황(1,476백만원), 특수관계자와의 거래 내역(1,476백만원), 학교 및 법인 예금보유 현황, 적립금의 내역별 규모, 토지처분사항(2,124백만원), 손해배상금(90,801천원) 등을 누락(2015년)
- (개인부담금 교비회계 부담) ○○학원은 교직원 개인이 부담할 고용보험료 1,559천원을 교비회계에서 부담(2015년)
- (특수관계자 거래누락) ○○대는 특수관계자인 법인설립자 ○○과의 아파트 임차거래로 인한 96,533천원 등 총 308,415천원의 공사를 누락(2015년)
- (감사인원 부족) ○○학원(○○대)은 감사를 2인 이상 두어야 함에도 1인만을 두고 있음('15년)
- (부외계좌 존재) ○○학원(○○대)은 학생자치회비, 졸업준비금, 증명수수료 수입 등과 관련된 학교법인 명의의 수납계좌 14개에 대하여 법인회계 및 학교회계 결산에 포함하지 않고 부외계좌로 관리(2015년)
- (수의계약·비상근임원경비 증빙미비) ○○대는 통학버스 운행 132,046천원 관련 (주)○○터미널과 수의계약을 체결하였으나 사유증빙이 없으며, 비상근임원인 이사장에게 매월 정액의 여비, 교통비, 업무추진비를 지급했으나 업무관련성 입증미비(2015년)
- (개인용도 사용) ○○대는 개인이 부담해야 할 총장사택관리비 3,316천원을 교비회계에서 집행하고 ○○○씨 종친회 지원금 1,892천원을 업무추진비에서 집행(2016년)
- (특수관계자 감사절차 누락) ○○대 감사인은 기획실장(설립자 아들)과 이사(설립자 부인), 특수관계자가 ○○그룹 계열사의 지분 상당수를 보유하는 등 특수관계자 요건을 충족함에도 확인 누락(2016년)
- (자금횡령·유용) ○○대는 채무부담에 대한 관할청허가 없이 수익용기본재산에 대한 근저당 채무(채무자 : 설립자 부인)를 학교법인에서 부담하기 위하여 5억 4천만원을 재무제표에 장기차입금으로 계상한 후 법인회계에서 타인을 위해 차입원리금 상환(2016년)
- (법인비용을 교비회계로 지출) ○○대는 이사회 승인없이 미수금 손실처리하고, 학교법인 용역비를 교비회계로 지출하였으며, 비상근임원에게 명절특별수당 지급(2017년)
- (개인용도 사용) ○○대는 총장사택 제세공과금을 학교회계에서 부담하고 불분명한 규정에 근거하여 수당을 지급(2017년)

□ 2014년 외부회계감사 감리 사학기관 지적사항

(대상 회계연도 : 2013회계연도)

법인명	학교명	학종	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
엘지연암학원	연암공과대학교/연암대학교	전문	1	재무제표 오류	재무제표 작성 오류	학교법인인 합산재무제표 작성 시 내부거래를 제거하지 아니하고 교비회계에 학교기업도 포함하지 않았으며, 합산재무제표에 대한 외부감사를 받지 않음. 또한, 학교법인은 종합자기계산서 작성 시 법인수익사회계계를 포함하지 않음.	특례규칙 제36조, 제37조, 제42조
엘지연암학원	연암공과대학교/연암대학교	전문	2	재무제표 오류	재무제표 작성 오류	천안연암대학 학교기업의 재무제표를 교비회계에 합산하지 않았으며, 그 중 대차대조표 및 운영계산서는 법인수익사회계계 재무제표에 합산함.	사립학교법 제29조제1항 학교기업회계처리규칙 제5조제2항
엘지연암학원	연암공과대학교/연암대학교	전문	3	법령위반	결산 이사회 심의 오류	학교법인은 외부감사인으로부터 감사받은 수익사회계계 재무제표(대차대조표, 운영계산서)와 다른 재무제표를 법인 이사회에서 결의(2014.5.30.)하고 천안연암대학 홈페이지에 공시함.	사립학교법 제31조제1항 및 제4항 동법 시행령 제14조제5항
엘지연암학원	연암공과대학교/연암대학교	전문	4	재무제표 오류	회원권 계정분류 오류	학교법인인 회원권 구입대금 494백만원을 기타자산으로 분류하지 아니하고 임차보증금으로 계상함.	특례규칙 제17조 및 제22조
엘지연암학원	연암공과대학교/연암대학교	전문	5	재무제표 오류	자본적/수익적 지출 구분 오류	건물의 외부도장은 수익적지출임에도 학교법인은 건물의 외부도장과 관련한 지출 144백만원을 자본적지출로 회계처리함으로써 건물 144백만원, 감가상각비 및 감가상각누계액 2백만원이 과대계상되고, 수선비 144백만원을 과소계상함.	특례규칙 제17조 및 제22조
엘지연암학원	연암공과대학교/연암대학교	전문	6	재무제표 오류	유동성태표 오류	학교법인은 만기도래 또는 상환기간이 1년이내인 정기예금 44,160백만원과 임대보증금 3,642백만원을 각각 단기금융상품과 임대보증금(유동)으로 분류하지 아니하고 장기금융상품과 임대보증금(비유동)으로 분류함.	특례규칙 제22조
엘지연암학원	연암공과대학교/연암대학교	전문	7	법령위반	타 회계전출	연암공업대학 및 천안연암대학 공동사를 통합정보시스템 구축 시 이와 관련한 H/W, S/W 등의 구입비용(977백만원) 전액을 연암공업대학에서 지급함.	사립학교법 제29조제6항
엘지연암학원	연암공과대학교/연암대학교	전문	8	재무제표 오류	미수금/미지급금 과대계상	연암공업대학은 2012회계연도 교비회계 대차대조표에 산학협력단 전출금 71백만원을 단기대여금으로 계상하였으며, 계약하지 않은 통합전산시스템 구축과 관련하여 미수금 및 미지급금 770백만원을 과대계상한 사실이 있음.	특례규칙 제22조
엘지연암학원	연암공과대학교/연암대학교	전문	9	재무제표 오류	부외계좌 운영	연암공업대학은 2013회계연도 결산 시 국민은행 계좌 2건 중 통 42번2백만원을 장부(대차대조표, 현금 및 예금명세서)에서 누락하였으며, 차고증에서 조회결과와 결산 시 보유 계좌내역과 우리은행 1건 2백만원의 차이로 인하여 예금 4백만원을 과소계상함.	특례규칙 제22조
엘지연암학원	연암공과대학교/연암대학교	전문	10	재무제표 오류	건설중인자산 미계상 및 감가상각비 계산 오류	연암공업대학은 통합전산시스템 구축과 관련하여 2013회계연도 중 취득이 완료되지 않았으므로 이를 건설중인자산(1,503백만원)으로 계상하여야하나, 집기비용으로 계상하고, 유형자산의 사용가능한 시점이 아닌 전라미 대금지급시점부터 감가상각을 실시함으로써 감가상각비 및 감가상각누계액 182백만원을 과대계상함.	특례규칙 제17조 및 제22조
엘지연암학원	연암공과대학교/연암대학교	전문	11	재무제표 오류	차량운반구 과대 계상	연암공업대학은 2012회계연도 이전 폐기처분한 차량운반구 취득금액 49백만원, 감가상각누계액 49백만원을 장부에 계상함.	특례규칙 제17조
엘지연암학원	연암공과대학교/연암대학교	전문	12	재무제표 오류	만기도래 아을 회계처리 오류	천안연암대학은 2008년 만기도래 받을어음(37백만원) 중 일부금(21백만원)을 회수하였으나 이를 선수입으로 계상하여 선수금 21백만원을 과대계상하고, 기타교육외비용 16백만원을 과소계상함.	특례규칙 제17조 및 제22조, 제32조
엘지연암학원	연암공과대학교/연암대학교	전문	13	재무제표 오류	회수불능채권 미상각	천안연암대학은 기타유동자산(매출채권) 중 122백만원(경기부채지사, 충북지사, 예그린)은 폐입 등 20년 이상 채권회수실패가 있어 회수가능성이 없으나 대손상각 하지 아니함.	특례규칙 제17조 및 제22조, 제32조
엘지연암학원	연암공과대학교/연암대학교	전문	14	재무제표 오류	건설중인자산 미계상 및 감가상각비 계산 오류	천안연암대학은 통합전산시스템 구축과 관련하여 2013회계연도 중 취득이 완료되지 않았으므로 이를 건설중인자산(1,507백만원)으로 계상하여야하나, 집기비용으로 계상하고, 감가상각을 실시함으로써 감가상각비 및 감가상각누계액 25백만원을 과대계상함.	특례규칙 제17조 및 제22조
엘지연암학원	연암공과대학교/연암대학교	전문	15	재무제표 오류	선급금/미지급금 과대계상	천안연암대학은 2012회계연도 교비회계 대차대조표에 계약하지 않은 통합전산시스템 구축과 관련하여 선급금 및 미지급금 770백만원을 과대계상함.	특례규칙 제22조
엘지연암학원	연암공과대학교/연암대학교	전문	16	재무제표 오류	감가상각비 계산 오류	천안연암대학은 회계시스템 변경 시 취득일자 입력 오류로 인하여 건물 감가상각 시 감가상각비 23백만원을 과소계상하고, 감가상각누계액 506백만원을 과대계상함.	특례규칙 제34조
화봉학원	대동대학교	전문	1	재무제표 오류	경명자확인증 문구 오류	학교법인 및 대동대학교의 재무제표를 일반기업회계기준에 따라 적정하게 표시하는 것'을 경명자의 책임으로 기재함. (법인일반업무회계 및 교비재무제표는 사학기관 재무·회계 규칙 및 그 특례규칙에 따라 작성해야 함)	특례규칙 제2조
화봉학원	대동대학교	전문	2	재무제표 오류	보유 자금 계좌 오류	학교법인 화봉학원의 법인일반회계 상 포함되어야 할 예금(160백만원)이 수익사업체인 대동병원의 정기예금에 포함되어 있음.	특례규칙 제5조
화봉학원	대동대학교	전문	3	법령위반	이월금 과다 및 구분 오류	학교는 이월금이 250억원(자금수입 대비 167%)으로 과다하며 이중 일부(140억원)는 학성회관 관련 부지매입 및 신축공사 기금 성격의 금액임.	사립학교법 제32조의3
화봉학원	대동대학교	전문	4	법령위반	병원 급여 부당 지급	대동병원은 실제 근무하지 않은 특수관계자(병원장 딸)에게 부당으로 급여(약 1년간 월 100만원의 급여를 지급하였으며, 인사규정에 없는 대학원 등록금 등(약 2,500만원 가량) 일부 비용을 교육훈련비 명목으로 부당 지급함.	재무회계규칙 제4조
서울아카데미	서울과학종합대학원대학교	대학원	1	법령위반	법인회계 미 구분경리	학교법인은 정관 제32조(수익사업의 종류)를 통해 1.부동산 임대업, 2.출판업, 3.기타 각 호에 관련되는 부대사업들을 수익사업으로 하고 있으므로 법인일반회계와 수익사업회계가 구분 경리 되어야 하나 이를 이행하지 않은 사실이 있음.	특례규칙 제2조제3항
서울아카데미	서울과학종합대학원대학교	대학원		재무제표 오류	내부거래 미제거	학교는 경명자특서오임(MBS) 초대간 지급과 관련하여 내부 부서 간의 거래를 각각 수익(단기수강료)과 비용(업무추진비)으로 인식하고, 결산 시 내부거래를 제거하지 않아 학교회계 재무제표에 수익과 비용이 각각 22백만원 과대계상한 사실이 있음.	특례규칙 제38조
서울아카데미	서울과학종합대학원대학교	대학원	3	재무제표 오류	미수금/미지급금 과대계상	학교는 한국전지신문사와의 계약과 관련한 회계처리 오류로 인하여 미수금 및 미지급금을 각각 35백만원 과대 계상한 사실이 있음.	특례규칙 제22조
서울아카데미	서울과학종합대학원대학교	대학원	4	재무제표 오류	용역비 과대계상	학교는 2014회계연도에 귀속되는 용역비(홈페이지개선 60백만원 및 시설형용 용역 150백만원)에 대해 2013회계연도에 비용으로 인식한 사실이 있음.	특례규칙 제27조
서울아카데미	서울과학종합대학원대학교	대학원	5	법령위반	계약 부적정	학교는 계약금액 3천만원 이상 전(연간 계약금액 582백만원 상당의 홍보마케팅 대행 계약과 연간 388백만원의 기술경영서비스 계약, 6개월간 계약금액 280백만원 상당의 행정·시설·기술서비스 계약)인 용역계약에 대해 지명경쟁입찰의 형식을 취하였으나, ㈜에디스엘에 대해서만 단독으로 지명한 사실이 있음.	국회법 시행령 제7조 및 제23조, 제26조
자유학원	합동신학대학원대학교	대학원	1	법령위반	타 회계전출	교육용 건물(송탄건물)의 임대수익(연 8,600만원)을 법인회계에서 계상함.	사립학교법 제29조
자유학원	합동신학대학원대학교	대학원	2	재무제표 오류	임대보증금 누락	학교는 송탄건물을 기부 받을 때 관련 임대보증금채무(34,000만원)를 누락하고 회계장부에 건물을 회계처리함. 이는 부외부채에 해당하고 본채의 부채에 해당하는 행위이므로 관련 재무예를 교비회계에 계상하여야 함.	특례규칙 제24조제3항
자유학원	합동신학대학원대학교	대학원	3	재무제표 오류	선급법인세 처리 오류	법인인 학교의 이자수익인 선급법인세 20,301천원을 법인의 이자수익으로 계상하였으며, 전기 학교의 선급법인세 환급분 28,620천원을 경상비전출금 계정을 통해 전출하여 학교는 경상비전급금으로 정리함.	사립학교법 제29조제1항 특례규칙 제24조제3항 및 제27조

□ 2014년 외부회계감사 감리 사학기관 지적사항

(대상 회계연도 : 2013회계연도)

법인명	학교명	학종	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
자유학원	합동신학대학원대학교	대학원	4	재무제표 오류	기분금 계상 오류	1) 교비회계에 기록되어 있는 건물 금액 3,243,926천원의 취득재원은 법인 설립시 학교법인이 출연한 건물 692,847천원과 후원회에서 모금한 성금을 학교법인이 기부받아 해당 재원으로 건축 후 교비회계로 전출한 2,551,079천원으로 구성되어 있으므로 학교법인이 교비회계에 출연한 건축물금액에 해당하므로 법인의 설치학교와 교비회계의 법인기부금으로 기록되어야 함. 2) 법인회계의 기타기본금은 투자자산의 출자분과 대응되고 있으나, 해당 기본금은 법인 설립 시 설립자가 출연한 금액임. 따라서 설립자가 출연한 모든 금액은 설립자기부금으로 기록되어야 하는 바, 기타 기본금이 1,507,362천원 과대계상되고, 설립자기부금이 1,507,362천원 과소계상됨.	특례규칙 제25조
자유학원	합동신학대학원대학교	대학원	5	재무제표 오류	재물조사 미실시	학교는 실질적인 재물조사를 실시하지 않고 있으며, 재물조사에 대한 총지 및 결과를 기록한 문서가 부재함. 또한, 개별자산에 대해 취득일자, 금액을 기록한 고정자산관리 대장을 보관하고 있지 않음.	재무회계규칙 제50조제4항
자유학원	합동신학대학원대학교	대학원	6	재무제표 오류	감가상각비 계산 오류	1) 교비회계의 건물 중 라면조식의 내용연수는 20년임에도 불구하고 모두 40년의 내용연수를 적용하여 감가상각을 함에 따라 감가상각누계액 29,934천원 과소계상됨. 2) 교비회계의 구축물은 내용연수 20년을 적용하여야 함에도 불구하고 모두 5년의 내용연수를 적용하여 감가상각을 함에 따라 감가상각누계액 55,741천원 과대계상됨.	특례규칙 제34조제3항
자유학원	합동신학대학원대학교	대학원	7	재무제표 오류	부외계좌 운영	법인 및 학교에 부외예금이 존재하나 이를 계상하지 아니함. 부외예금은 후원회계금 2,052,903천원, 학생경비관련예금 19,248천원, 등록금관련 접수금 860천원이 있음.	특례규칙 제22조
자유학원	합동신학대학원대학교	대학원	8	재무제표 오류	기금평가손익 처리 오류	원금보존채권기금에 대한 순실금액 96,571천원은 기금평가증당금으로 회계처리하지 않고, 집실순회계처리하고 기금에서 직접 차감처리함.	특례규칙 제33조
자유학원	합동신학대학원대학교	대학원	9	재무제표 오류	식당 수입/지출 순액 처리	기숙사식당수입/지출액을 총액으로 교비회계에 반영하지 않고 남은 잔액만을 접수금으로 처리하여 수익금 179,665천원과 비용금 179,665천원을 누락함.	특례규칙 제5조
동덕여학단	동덕여자대학교	대학	1	법령위반	비상근원금 보수 지급	비상근 이사장에게 일반용역비 계정으로 매월 정변(전 20,000천원)을 지급함.	사립학교법 제26조제1항
문화교육원	마산대학교	전문	1	재무제표 오류	재무제표 작성오류	추 재무제표가 아닌 주식사전에 해당하는 결손금처리계산서를 재무제표로 표시함.	특례규칙 제2조제3항
문화교육원	마산대학교	전문	2	재무제표 오류	자본적/수익적 지출 구분 오류	교비회계 상 건물 리모델링 및 설치, 구축, 조성 공사에 지출한 171,235천원은 자본적 지출 성격이므로 취득자산으로 계상 및 관련 내용연수 동안 상각하여야 함에도 불구하고 건축물관리비 계정으로 분류하여 비용으로 인식하였음.	특례규칙 제22조 및 제27조
예화학원	대진대학교	대학	1	재무제표 오류	독립성 위배	학교는 학교의 등록금심의위원회의 위원으로 참여하는 회계사가 소속된 회계법인인 당해 학교법인의 외부감사를 수행할 수 없음에도 외부감사를 수행하여 독립성에 손상을 기한 사실이 있음.	한국공인회계사회 윤리기준위원회 결의의결안 2014-10107
예화학원	대진대학교	대학	2	재무제표 오류	퇴직급여충당금 과대 계상	학교기업은 평균임금을 과다하게 산정하여 927백만원의 퇴직급여충당부채를 과대계상함.	학교기업회계처리규칙 제9조
예화학원	대진대학교	대학	3	재무제표 오류	학교기업 미합산	학교기업의 재무제표는 교비회계의 재무제표와 합산되어야 하나, 학교는 학교기업 재무제표의 합산을 누락함.	학교기업회계처리규칙 제5조제2항
예화학원	대진대학교	대학	4	재무제표 오류	연구비 과소 계상	연구비중 연구구수에 대한 인건비 금액 88백만원, 부속센터 운영비상 금액 77백만원, 원미광 구입 등 자산 성 지출 금액 49백만원을 연구비로 처리하였으나, 이는 각각 재수당, 운영비, 기계기구로 계정처리되어야 함.	특례규칙 제15조
예화학원	대진대학교	대학	5	법령위반	계약 부적정	융합학과관 37,449백만원이 일반경쟁입찰을 통해 공사계약이 진행되어야 하나, 지명경쟁입찰에 의하여 이루어졌음.	재무회계규칙 제35조
예화학원	대진대학교	대학	6	재무제표 오류	규정 없는 수당 지급	교비회계에서 2013회계연도에 교원장려수당 1,261백만원과 직원장려수당 461백만원이 급여영수증 없이 지급되었음.	특례규칙 제15조 학교법인 정관 제49조
예화학원	대진대학교	대학	7	재무제표 오류	국가장학금 일부 누락	교비회계에서 국가장학금 중 7,526천원은 학생에게 직접 지급되는 국가1유형 장학금으로, 교육복지원금 및 장학금에서 누락되었음.	특례규칙 제27조
예화학원	대진대학교	대학	8	재무제표 오류	임상교원 인건비 처리 오류	부속병원의 임상교원 인건비를 대학에 전출 시에는 부속병원회계에서 인건비(345,694천원)로 처리하여야 함에도 학교전출금으로 회계처리하여 오류가 발생함.	의료기관회계기준규칙 제7조
예화학원	대진대학교	대학	9	재무제표 오류	내부거래 미제거 및 유동성태표 오류	부속병원회계 재무제표 작성 시 각 부속병원회계의 내부거래인 단기대여금과 단기차입금 80,000천원, 미수금과 미지급금 15,875원이 제거되지 아니하였으며, 천안한방병원 회계에 계상된 한국사학진흥재단에 대한 장기차입금 중 1년 이내에 만기가 도래하는 814,284천원에 대한 유동성태표를 하지 아니함.	의료기관회계기준규칙 제7조
예화학원	대진대학교	대학	10	법령위반	타 회계전출	1) 산학협력단이 대한 녹색환경지원센터와 협약 체결하고 지참금 10백만원을 지급하도록 되어 있으나 이를 교비회계에서 연구비로 대체 처리 2) 산학협력단에서 위탁운영하고 있는 건강지원센터의 협약서상 학교 대유자금 30백만원보다 15백만원을 초과하여 연구관리비계정과목으로 건강지원센터의 특별수당 및 운영비로 집행함.	사립학교법 제29조제6항
예전학원	정운대학교/예전대학교	대학	1	재무제표 오류	설치하고 및 법인기부금 과소계상	학교법인은 일반회계에서 30억원(우리은행)을 차입하고 인천광역시 건축물 전입자금으로 전출하였으나, 이를 설치학교계정으로 처리하지 않고 전출금으로 처리함에 따라 법인회계의 설치하고 금액과 교비회계의 법인기부금금액이 30억원 과소계상됨.	특례규칙 제22조 및 제27조
예전학원	정운대학교/예전대학교	대학	2	재무제표 오류	내부거래 미제거	학교법인은 종합재무제표 작성시 법인일반회계의 출자금(139백만원)과 법인수익회계의 자본금을 상계하지 않음.	특례규칙 제38조
예전학원	정운대학교/예전대학교	대학	3	재무제표 오류	임시수령료 및 임시수당 처리 오류 국고보조금 처리 오류	1) 학교는 2013학년도 임시수령료수입 490백만원을 접수임으로 처리하고 임시수당비용 178백만원을 차입채수당으로 처리함. 2) 안전식교육청으로부터 수령한 자차차입금 15백만원과 한국전력의 시설보조금 관련 기타보조금 10백만원을 국고보조금수익으로 처리하여야 하나, 결산서상 접수익계정과목으로 분류함.	특례규칙 제27조
예전학원	정운대학교/예전대학교	대학	4	법령위반	타 회계전출	학교는 국고연구과제(보형머드산업육성)를 수행하면서 교비대용을 80백만원을 집행하였으나, 이를 교비에서 연구비계정으로 산학협력단회계에 전출하고 산학협력단은 이를 지출금수익으로 회계처리함. 또한 2013학년도 말 사업 종료 후 교비회계 집행잔액 예금 1,908천원을 교비로 환수처리 하지 아니함.	사립학교법 제29조제6항 산학법 제31조제2항
예전학원	정운대학교/예전대학교	대학	5	재무제표 오류	일반용역비 과대계상	학교는 청소 및 경비용역을 받으신 안채로부터 월별로 전산내역서를 청구 받으나, 병합상 60세 이상의 경우 국민연금에 부담하지 않는대도 60세이상 인원에 대해 국민연금명목으로 개인당 44,391원(연간 3.7백만원)을 지급하여 일반용역비가 과대계상됨.	특례규칙 제27조
예전학원	정운대학교/예전대학교	대학	6	재무제표 오류	선급금 과대계상	2013학년도(2014년2월13일)에 지출된 오리엔테이션비용 70,130천원은 비용지출이 완료되었으므로 당해 연도(2013학년도)의 비용으로 계상하여야 하나 선급금으로 회계처리 됨.	특례규칙 제27조
예전학원	정운대학교/예전대학교	대학	7	재무제표 오류	고내장학금 과대계상	고내장학금은 등록금부담완화목적과 관련있고 장학금지급규정 및 장학금심의위원회를 통해 집행되어야 하나, 학생지원비 계정으로 처리되어야 할 생활비, 보조성자의 장학금인 간호학과기숙사입주장학금, 청운글로벌생활비, 생활관입주장학금, 단기여학연수학비장금, 단기여학연수학학금, 학원교육 장학금 등 326,573천원은 고내장학금 계정으로 처리됨.	특례규칙 제27조
예전학원	정운대학교/예전대학교	대학	8	재무제표 오류	대차대조표 및 부속명세서 금액 불일치	대차대조표 및 부속명세서 금액과 세부자산관리 명세서상 기계구구와 집기비용의 금액 차이가 존재함.	특례규칙 제16조제2항 및 제34조
예전학원	정운대학교/예전대학교	대학	9	재무제표 오류	감가상각비 계산 오류	일반월급구조의 내용연수는 40년을 적용해야 함에도 불구하고 학교의 무대제작 건물 내용연수를 20년으로 적용함. 그 결과 2013학년도 감가상각비는 12,138천원, 감가상각누계액은 42,481천원 과대계상됨. 또한 기계구구 중 전라교차로 등 일반 용역비 과다 상각액으로 누락금액 미상각하다가 2013학년도에 일괄 상각하여 당기 감가상각비가 57,835천원 과다계상됨.	특례규칙 제34조제3항
예전학원	정운대학교/예전대학교	대학	10	재무제표 오류	토지 과소계상	자신의 인식시점으로 소유권이전등기일과 사용수익일, 잔금잔산일 중 빠른날로 하여야함에도 불구하고, 학교는 토지매입금액 1,296백만원에 대해 2013년 3월부터 인천법무사가 제공 중인 지번전리의 사유로 인해 토지매입권이전등기가 완료되지 않아 잔상가계정으로 처리함.	특례규칙 제30조
한국전력국제원자력대학원대학교	한국전력국제원자력대학원대학교	대학	1	재무제표 오류	자본적/수익적 지출 구분 오류	교비회계에 기록된 46,240천원(식당 인테리어 공사 22,440천원 및 본관 로비 시설 개선 공사 23,800천원)은 자본적 지출 성격으로 자산으로 인식하여야 함에도 불구하고 건축관리비 계정으로 인식함.	특례규칙 제22조 및 제27조
한국전력국제원자력대학원대학교	한국전력국제원자력대학원대학교	대학	2	재무제표 오류	부속명세서 작성 오류	1) 부속명세서 상 합계 오류 2) 재무제표와 부속명세서 금액 불일치	특례규칙 제16조

□ 2014년 외부회계감사 감리 사학기관 지적사항

(대상 회계연도 : 2013회계연도)

법인명	학교명	학종	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
종익학원	종익대학교	대학	1	법령위반	타 회계전출 등	교비회계 교육용 재산인 상산동 소재 부지(장부가액 기준: 27,713,500천원)를 부속학교(초등, 여중, 여고)가 사용하도록 제공하였으며, 부속 초등, 여중, 여고의 신축 건설비 중 일부인 15,085,868천원을 종익대학교 교비회계에서 지출하고 이를 교비회계 결산서의 건설가계정(10,108,082천원)과 건축물 관리비(4,977,786천원)로 계상함에 따라 자산 및 전기 비용이 과대 계상되는 재무제표 왜곡표시가 발생함. 다만, 종익대학교는 상산동 소재 부속학교의 토지와 건물을 사용하고 있으며, 서울시교육청은 부속학교 이전 비용 중 적립금을 초과하는 금액은 대학에서 부담하는 내용이 포함된 승인사항을 교육부(사학지침과장)에 공문을 통해 알린 사실이 있음(2005.6.21).	사립학교법 제29조제6항 특례규칙 제22조
종익학원	종익대학교	대학	2	법령위반	타 회계전출 등	학교는 교육을 재산인 사학교육관, 국제연수원, 해양연수원을 현재 교육과 무관한 수익사업 용도로 사용하고 있으며, 별도의 특별회계로 관리하고 있어 교비회계에 각 재산별 회계가 누락됨에 따라 교비자산인 예금자산(201,322천원), 장기매각금(2,006,936천원), 집기비용 (414,582천원), 기계장치(327,369천원), 기타 외상매출금 등(69,646천원) 및 부채에 해당하는 임대보증금(1,599,040천원), 기타부채 등 (26,873천원) 부의자산 및 부의부채가 존재하는 재무제표 왜곡표시가 발생하였음. 또한 해당 특별회계에서 발생한 수익 비용을 직접 교비회계의 각 계정으로 반영하지 아니함. 대신, 해당 건물에서 발생한 임대수익 3,391,169천원을 교비회계의 기타교육부대수입과 건축물관리비로 동시에 인식하고, 고유목적사업준비금의 인출액에 해당하는 금액만 교비회계의 기타교육부대수입 (1,038,156천원)으로 전입 회계처리 하였음. 이에 따라 수익 3,087,663천원 및 비용2,049,506천원이 과대 계상되는 재무제표 왜곡표시가 발생함	사립학교법 제29조제6항 사학기관 재무회계규칙에 대한 특례규칙 제22조
종익학원	종익대학교	대학	3	재무제표 오류	기타투자자산 과대계상 및 감가상각비 과소계상	교비회계 교육용재산인 사학교육관, 국제연수원, 해양연수원의 특별회계에 속하는 토지 및 건물, 기계기구 등 유형자산의 일부를 기타투자자산 계정으로 교비회계에 포함하였음. 이로 인하여 기타투자자산이 60,648,984천원 과대 계상되었으며, 토지 38,398,617천원, 건물 21,548,113천원, 기계기구 327,369천원, 집기비용 등 374,884천원 등합한 금액만큼 유형자산이 과소 계상됨. 또한 교비회계에 포함된 기타투자자산에 대하여 감가상각을 실시하지 않았으며, 유형자산의 감가상각누계액 7,854,407천원이 미 반영됨에 따라 과대 자산의 과대 계상 및 당기 감가상각비 536,702천원 누락과 따른 비용이 과소 계상되는 재무제표 왜곡 표시가 발생함.	특례규칙 제22조 및 제27조, 제34조
종익학원	종익대학교	대학	4	법령위반	타 회계전출 등	신학협회에서 관리하고 있으나, 교비회계의 교육용자산으로 교비회계 결산에 포함되어야 하는 대학로 캠퍼스 공연장에 대하여 발생하는 관련 손익을 신학협력단 회계에 편입하고 있으며, 실제 발생한 임대수익금액 831,660천원을 대리로및사용료, 건축물관리비 계정으로 교비회계 운영계산서 수익과 비용을 각각 반영함. 이에 따라 자금계산서의 현금 유입과 지출은 과소계상, 운영계산서의 비용은 28,288천원 과대계상되는 회계처리 오류가 발생하였으며 과대계상된 비용에 해당하는 현금 등 자산(수입 지출 차액분)이 교비회계 재무제표에 반영되지 못해 재무제표 왜곡표시가 발생함.	사립학교법 제29조제6항 사학기관 재무회계규칙에 대한 특례규칙 제27조
종익학원	종익대학교	대학	5	재무제표 오류	건설가계정 과소 계상	건설가계정에 해당하는 신축건물 기성공사비 8,679,000천원을 건축물관리비 계정으로 당기 비용 처리함에 따라 자산 과소 및 비용을 과대 계상하는 재무제표 왜곡표시가 발생함.	특례규칙 제22조 및 제27조
종익학원	종익대학교	대학	6	재무제표 오류	감가상각비 계산 오류	법인회계와 교비회계 각각 '아래와 같은 감가상각액 계산 오류가 발생함. (법인회계) 하기와 같은 법인 일반회계 및 법인 수익사업회계의 감가상각비 오류로 인하여 감가상각누계액 1,048,411천원이 과소 계상되었으며 감가상각비가 305,051천원 과소 계상됨. 1. 법인 일반회계 중 집기비용, 차량운반구, 법인 수익사업회계(장남관) 중 구축물, 비품에 대한 감가상각비를 인식하지 아니함. 2. 법인 수익사업회계(장남관) 건물의 경우 수익용 기본재산 전할 이전 기간에 대한 감가상각이 이루어지지 아니하였으며, 전할 이후 상각도 실제전여상각기간이 아닌 40년을 전여상각기간으로 하여 상각함. (교비회계) 하기와 같은 교비회계의 감가상각비 오류로 인하여 건물의 감가상각누계액 5,114,775 천원 이 과소 계상되었으며, 건물의 당기 감가상각비가 6,677,702천원이 과소 계상됨. 1. 건물 재평가 이후 감가상각대상금액은 재평가금액이 되어야 함에도, 취득원가 기준 상각누계액을 재평가금액에서 차감한 금액을 상각대상금액으로 하여 감가상각비를 산정함. 2. 건물 재평가 이후의 내용연수는 특별구획상 정해진 40년을 기준으로 전여 내용연수를 산정하여야 함에도, 감정평가비용 추정 내용연수를 기준으로 취득 후 경과기간을 제외한 내용연수를 적용하여 감가상각비를 산정함. 3. 엘리베이터 설치 등의 자본적 지출시, 이는 설치한 건물의 자본적 지출로서 설치한 건물의 전손 내역으로 처리하여야 함에도, 내용연수를 기준으로 감가상각비를 산정함.	특례규칙 제34조
종익학원	종익대학교	대학	7	재무제표 오류	수익사업회계 재무제표 왜곡표시	대학교, 유치원 등 타 회계의 수익(33,187,438천원), 비용(33,187,438천원), 자산(4,120,288천원), 부채(4,120,288천원)가 세무 상 손실로 목록으로 법인 수익사업회계의 대차대조표와 손익계산서에 포함됨. 또한 법인일반회계에 포함되어야 할 자산(8,328,625천원), 부채(306,971천원), 수익(121,871천원), 비용(121,871천원)이 '본질' 사업장용 통해 수익사업회계에 귀속됨.	사립학교법 제6조제4항 및 제29조제3항
종익학원	종익대학교	대학	8	재무제표 오류	투자유가증권 평가 미수행	법인 수익회계(본부)에서 보유하고 있는 유가증권 중 상장주식인 삼성물산(73주, 취득가액 365천원)에 대하여 시가평가를 하지 아니하여 유가증권 4,227천원이 과소 계상됨.	특례규칙 제3조

□ 2015년 외부회계감사 감리 사학기관 지적사항

(대상 회계연도 : 2014회계연도)

법인명	학교명	학종	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
대한애수고장교회	충신대학교	대학	1	재무제표 오류	감가상각 내용연수 적용 오류	충신대학교는 사립유치원 리모델링 공사 등 기존 감가상각자산에 대한 자본적 지출 금액을 기존 자산의 원본에 가산하지 않고, 별도 자산으로 인식하여 내용연수(잔여내용연수가 아닌 총 내용연수)를 잘못 적용함에 따라, 건을 감가상각누계액이 ▲797,539천원 과소 계상되고 전기이월운용지역 및 당기운용지역이 각각 172,358천원 및 625,181천원 과대 계상됨.	특례규칙 제22조 및 제27조, 제 34조
대한애수고장교회	충신대학교	대학	2	재무제표 오류	고정자산 비용처리	충신대학교는 고정자산으로 인식하여야 하는 우선협상지, 소프트웨어구입 등 125,123천원을 모두 건축물관리비 등 당기비용으로 처리하여 자산이 112,906천원(고정자산 125,123천원 및 감가상각누계액 ▲12,217천원) 과소 계상되고 당기운용지역이 112,906천원 과소 계상됨.	특례규칙 제17조 및 제34조
대한애수고장교회	충신대학교	대학	3	재무제표 오류	유동성 분류 오류	1년이내에 만기가 도래하는 지급금 83,034천원을 유동성 분류 하지 않음	특례규칙 제24조
대한애수고장교회	충신대학교	대학	4	법령위반	예산초과집행	투자와기타자산지출 과목에서 예산을 초과하여 집행한 사실이 있음.	특례규칙 제12조
대한애수고장교회	충신대학교	대학	5	법령위반	수익용 기본재산 확보 미흡	학교법인이 보유하고 있는 수익용 기본재산의 확보율은 15.6%, 수익률은 0.5%(2014.4.1기준)로 법정 기준에 미달함.	대학설립 운영규정 제7조
대한애수고장교회	충신대학교	대학	6	주석공시 오류	주석공시 오류	1) 계류 중인 소송사건 누락 2) 법원 판결에 의하여 지급된 손해 배상금 실행 누락	사학기관 감사업무처리 유의사항
배달학원	한라대학교	대학	1	재무제표 오류	확정부채 미계상	교비회계에서 한라관 리모델링 공사와 관련하여 지급여유가 발생한 290,000천원을 부채로 계상하지 아니하여 자산(건물 290,000천원), 부채(미지급금 290,000천원), 비용(감가상각비1,208천원)이 과소 계상됨.	특례규칙 22조 및 24조
배달학원	한라대학교	대학	2	재무제표 오류	유동성분류 오류	교비회계에서 1년이내에 만기가 도래하는 지급금 12억원을 유동성 분류 하지 않음	특례규칙 제24조
배달학원	한라대학교	대학	3	재무제표 오류	계정분류 오류	법인회계에서 예금의 조항을 충족하지 못하는 금융상품인 MMF 8,500,000천원은 유동자산-기타 유동자산(1129) 또는 투자자산-기타투자자산(1229)으로 분류하여야 함에도, 유동자금-예금(1112)으로 분류하여 동 금액만큼 유동자산, 혹은 기타투자자산으로 과소계상되고 예금이 과대 계상됨.	특례규칙 제17조 및 제22조
배달학원	한라대학교	대학	4	재무제표 오류	선급금 및 장기미지급금 계상 오류	교비회계에서 취득이 완료된 학생회관 및 행정동 신축 공사와 관련하여 지급한 873,300천원을 선급금과 장기미지급금으로 계상하여 동 금액만큼 선급금과 장기미지급금이 과대계상됨.	특례규칙 22조 및 24조
배달학원	한라대학교	대학	5	재무제표 오류	고정자산 취득금액 오류	교비회계 기본재산(강원 원주시 우산동 822번지 한라비발디(224아파트 202동 1701호) 취득시 취득가액 전액을 건물용 등록함에 따라 토지와 건물의 취득가가 각각 46,747천원 과소, 46,747천원 과대 계상되었고, 건물 감가상각누계액이 1,265천원 과대 계상되는 등 재무제표 왜곡표시가 발생함.	회계감사기준 450
배달학원	한라대학교	대학	6	재무제표 오류	등록금 및 비등록금 회계 구분 오류	학교는 법인으로부터 설치학교 명목으로 전출받은 토지 8,926백만원에 대하여 2014년 기조대차대조표 작성 시 신설된 비등록금회계 계정을 투자자산-등록금회계(1225)를 사용하지 않고 등록금회계에 바로 계상함에 따라 해당가액 만큼 비등록금회계의 투자자산-등록금회계 및 등록금회계의 기본금조항-비등록금회계(3173)이 과소계상됨.	사립학교법 제 29조 특례규칙 제17조
배달학원	한라대학교	대학	7	법령위반	수익용 기본재산 확보 미흡	학교법인이 보유하고 있는 수익용 기본재산 확보율은 15.0%이고 수익률은 2.3%(2014.4.1기준)로 법정 기준에 미달함.	대학설립 운영규정 제7조
배달학원	한라대학교	대학	8	법령위반	이월금의 구분 오류	비등록금회계의 임대보증금 16,000천원 및 토지대체취득 예정금 47,502천원을 기타이월금으로 분류함.	사립학교법 제32조제3
배달학원	한라대학교	대학	9	법령위반	타회계 전출	학교와 신학협단인 건의 학교 건물(강일보육센터) 사용에 대한 계약없이 신학협력단인 강일보육센터 시설 물의 계약 주체로서 임대차계약을 체결하고 임대보증금 96,123천원과 임대료수익 173,520천원을 신학협력단 회계에서 계상하고 있으며, 신학법원회 회계에서 운영자격을 교비회계로 전출(2014년 119,000천원) 하였음.	사립학교법 제29조
배달학원	한라대학교	대학	10	법령위반	계약일자 위반	학교는 한라개발과 체결한 청소 및 경비용역계약(801,588천원)과 지주주식회사와 체결한 광고홍보용 체적계약(183,670천원) 2건은 일반경쟁에 부쳐 계약을 체결하여야 하나, 수의 계약으로 체결한 사실이 있음.	사학기관 재무·회계규칙 제 35조
배달학원	한라대학교	대학	11	주석공시 오류	주석공시 오류	학교법인 및 학교는 다음 사항을 주석사항으로 공시 누락함. 1) 특수관계자 및 특수관계자 거래 2) 예금 보유 현황 3) 적립금 내역별 규모	사학기관 감사업무처리 유의사항
배달학원	한라대학교	대학	12	법령위반	예산초과 집행	학교는 고정자산매입지출 과목에서 예산을 초과(635,202천원)하여 집행한 사실이 있음.	특례규칙 제12조.
예원예술대학교	예원예술대학교	대학	1	재무제표 오류	법인 유행자산의 감가상각비 미계상	법인회계 건물 및 기계기구에 대하여 감가상각비 및 감가상각누계액을 계상하지 아니하여 자산이 1,155,532천원 과대 계상되고 비용이 90,239천원원 과소 계상됨.	특례규칙 제17조, 제21조, 제34조
예원예술대학교	예원예술대학교	대학	2	재무제표 오류	유형자산의 비용화	교회회계에서 지출한 양주캠퍼스 조성 대금 341,590천원과 개원정보 보조 D8양곡도 솔루스 구축대금 15,000천원을 모두 당기 비용 처리하여, 자산이 345,050천원 과소 계상되고 비용이 345,050천원 과대 계상됨.	특례규칙 제22조 및 제27조, 제 34조
예원예술대학교	예원예술대학교	대학	3	재무제표 오류	확정부채 미계상	교비회계에서 양주캠퍼스 공사와 관련하여 지급여유가 발생한 750,016천원을 부채로 계상하지 아니하여 자산(건물 731,266천원), 부채(미지급금 750,016천원), 비용(감가상각비18,750천원)이 과소 계상되었으나, 감사연은 해당 왜곡표시가 중요함에도 불구하고 수정 권고하지 아니하였음.	특례규칙 제22조, 24조
예원예술대학교	예원예술대학교	대학	4	재무제표 오류	유동성분류 미흡	법인과 학교의 장기차입금 중 651,084천원(법인: 78,570천원, 학교: 572,514천원)에 대한 유동성 미분류	특례규칙 제24조 2항
예원예술대학교	예원예술대학교	대학	5	재무제표 오류	계정분류 오류	법인회계에서 수익용예금 계정으로 분류되어야 하는 수익용 기본재산에 해당하는 장기예금 540,000천원을 유동자산의 예금으로 표시하여, 대차대조표 상 유동자산이 540,000원 과대됨.	특례규칙 제17조
예원예술대학교	예원예술대학교	대학	6	법령위반	수익용 기본재산 확보 미흡	법인일반회계는 수익용 기본재산 총액의 3.5퍼센트 이상에 해당하는 가액의 연간 소득이 있어야 하나, 보유하고 있는 수익용 기본재산의 수익률은 3.1퍼센트(2014.4.1 기준)로 법정 기준에 미달함.	대학설립운영규정 제7조
예원예술대학교	예원예술대학교	대학	7	법령위반	계약일자 위반	학교는 품질보증 시스템과 체결한 계약 및 4건은 일반경쟁에 부쳐 계약을 체결하여야 하나 수의 계약으로 체결한 사실이 있음. 또한, 예비계약의 2개 압채와 체결한 계약도 일반경쟁을 통해 계약을 체결하여야 하는 계약에 관한 법률 시행령 제 26조	사학기관 재무회계규칙 제 35조 국가를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령 제 26조
예원예술대학교	예원예술대학교	대학	8	주석공시 오류	중요한 재무정보의 표시	1) 계류 보류 현황 누락 2) 유형자산 임대보증금 등 소유권 제한 현황 누락 3) 계류 중인 소송사건 누락	사학기관 감사업무처리 유의사항
예원예술대학교	예원예술대학교	대학	9	법령위반	예산초과 집행	학교법인 예원예술대학교 및 예원예술대학교는 각각 교육비용, 전출금, 고정부채상환액 과목 및 관리운영비, 교육외비용 과목에서 예산을 초과하여 집행한 사실이 있음.	특례규칙 제12조
원석학원	경주대학교/서라벌대학교	대학	1	재무제표 오류	자산계상 오류	경주대학교는 회수가 불가능한 (재)경주대학교학술진흥재단에 출연한 100,000천원 이 출연시 비용으로 계상하지 않고 기타투자자산으로 계상하여 자산이 과대계상함.	특례규칙 제22조
원석학원	경주대학교/서라벌대학교	대학	2	재무제표 오류	유동성 분류 미흡	경주대학교와 서라벌대학교 교비회계의 장기차입금 3,263,443천원(경주 1,887,615천원, 서라벌대학교 1,375,828)천원 중 1년 이내 상환기일이 도래하는 1,170,961천원(경주대학교 685,685천원, 서라벌대학교 514,276천원)에 대해 유동성 분류를 하지 않음.	특례규칙 제24조
원석학원	경주대학교/서라벌대학교	대학	3	재무제표 오류	확정부채 미계상	1) 경주대학교는 결산일 현재 확정된 퇴직자들에 대한 퇴직금을 2014학년도 비용 및 부채로 계상하지 않고, 회금이 지급된 2015학년도에 비용으로 인식함으로써 부채와 비용이 각각 160,354천원 과소계상됨. 2) 서라벌대학교는 폐과면적취소지침 등 2심에서 패소(판결일:2015년 1월)후 대법원 항소를 포기한 2건의 소송가액에 대하여 부채와 비용을 누락하여 각각 148,045천원 과소계상함	특례규칙 제22조 및 제24조
원석학원	경주대학교/서라벌대학교	대학	4	재무제표 오류	고정자산 취득금액 오류	서라벌대학교 교육용 기본재산(송마창, 광복 경주시 송호동 1546-1의 3필지)에 대해 '개발이익환수에 관한 법률'의 규정에 의거 개발사업 시행자가 부담하는 개발부담금은 당해 토지의 용가에 산입하여야 하나 비용으로 계상되어 자산(토지) 66,404천원 과소, 비용(매체공과금) 66,404천원 과대계상됨.	특례규칙 제30조
원석학원	경주대학교/서라벌대학교	대학	5	재무제표 오류	등록금 및 비등록금 회계구분 오류	서라벌대학교는 법인으로부터 설치학교 명목으로 전출받은 토지 및 건축물 11,273백만원에 대하여 2014년 기조대차대조표 작성 시 신설된 계정인 투자자산-등록금회계(1225)를 사용하지 않고 등록금회계에 계상함에 따라 해당가액 만큼 비등록금회계의 투자자산-등록금회계 및 등록금회계의 기본금조항-비등록금회계(3173)이 과소계상됨.	사립학교법 제 29조 특례규칙 제17조
원석학원	경주대학교/서라벌대학교	대학	6	법령위반	이월금의 구분 오류	서라벌대학교 비등록금회계의 임대보증금 25,000천원을 기타이월금으로 분류함.	사립학교법 제32조제3
원석학원	경주대학교/서라벌대학교	대학	7	법령위반	가계 관찰청 사전 허가 누락	학교는 2013 및 2014회계연도 중 연번비 및 운영비 사용 목적으로 3년 2,596백만원쯤 일시 차입(단기차입금 계상)을 하여 자선도에 대부분 상환하였으나, 차입 당시 교육부 사전 허가 절차를 누락함.	사립학교법 제28조

□ 2015년 외부회계감사 감리 사항기관 지적사항

(대상 회계연도 : 2014회계연도)

법인명	학교명	학종	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
원석학원	경주대학교/서라벌대학교	대학	8	법령위반	수익용 기본재산 미확보	학교법인 원석학원의 2014.4.1. 기준 수익용기본재산 확보율은 10.6%이고 수익률은 0.7%로서 법령기준에 미달함.	대학설립운영규정 제7조
원석학원	경주대학교/서라벌대학교	대학	9	법령위반	계약절차 위반	경주대학교가 회인도입덕과 체결한 조경설계실용성 기자제 구입(58,150천원)계약 및 서라벌대학교 시공료와 체결한 전선장비 유지보수계약(75,600천원) 2건은 일반경쟁에 부처 계약을 체결하여야 하나 수의 계약으로 체결	사학기관 재무·회계규칙 제35조
원석학원	경주대학교/서라벌대학교	대학	10	법령위반	등록금 선수금 선사용	서라벌대학교는 학교의 운영비 및 인건비 부족으로 인하여 자선 회계연도(2015년)에 귀속되는 등록금 수입(선수금)에 대해서 해당 회계연도 개시 전에 400,000천원을 집행함.	사학기관 재무회계규칙 제20조
원석학원	경주대학교/서라벌대학교	대학	11	주석공시 오류	주요한 재무정보의 표시	학교법인 및 학교는 다음 사항을 주석사항에서 공시 누락한 사실이 있음. 1) 차입금 현황(관할청 허가 유무 포함) 2) 학교 및 법인과 특수관계자와의 거래 내역 3) 학교 및 법인 예금 보유 현황 4) 적립금의 내역별 규모 5) 소수권 제한 유무자산 현황 6) 재무제표일 이후 중요한 사건 7) 법률상결에 의한 손해배상금 상태	사학기관 감사업무처리 유의사항
포항공과대학교	포항공과대학교	대학	1	재무제표 오류	본실인 어음수표에 대한 실사 누락	대구은행에서 1985.6.5 발행인 미허수어음수표(0010105700104057의 4번)에 대하여 부속명세서(별지 제4의5로 서지 서류수출명세서)를 작성을 하지 않았으며, 감사보고서일 현재 어음수표의 존재 여부조차 물론 명한 상태로 부회부재의 가능성이 있음.	특례규칙 제5조
포항공과대학교	포항공과대학교	대학	2	재무제표 오류	유동성대차 미시정	1)내이내 만기가 도래하는 차입금 791,684천원을 유동성분류하지 아니함	특례규칙 제24조
포항공과대학교	포항공과대학교	대학	3	재무제표 오류	임대계약상 명시된 보증금 미수령	학교제측사실(포스폴텍스) 임차임차자의 계약서상 보증금 5억원을 미수령하고 미수금 및 임대보증금 회계처리를 누락함	특례규칙 제17조
포항공과대학교	포항공과대학교	대학	4	주석공시 오류	주요한 재무정보의 표시	1) 수익사업 부동산에 대한 전세금 설정액 주석 누락 2) 의회도시 구입과 관련하여 의회예금을 일부 보유하고 있으며, 이에 대하여 외화환산을 하였으나, 이에 대한 주석을 누락	사학기관 감사업무처리 유의사항
한국그리스도의교회학원	케이씨대학교	대학	1	재무제표 오류	계정분류 오류	케이씨대학교는 2012년 2월 1일 교육부 사립대학제도과로부터 동종중학교 다목적강당 신축자금 명목으로 교비회계에서 집행된 1,360,819천원에 대하여 환수 등의 조치 요구를 받았음에도 이를 미수금으로 계상하지 아니하고 건설가계정으로 계상함.	특례규칙 제17조
한국그리스도의교회학원	케이씨대학교	대학	2	재무제표 오류	발생주의 회계처리 미비	케이씨대학교는 결산일 현재 확정된 비유인 잔기로 및 상하수류용 2014학년도 비유 및 부채로 계상하지 않고 2015학년 중 한금이 지급된 시점에 비유처리함으로써 2014학년도의 부채와 비유이 11,286천원씩 과소계상됨.	특례규칙 제22조 및 제24조
한국그리스도의교회학원	케이씨대학교	대학	3	법령위반	계약절차 위반	케이씨대학교는 (주)자연종합관리와 체결한 2014학년도 경비 및 청소 용역 계약(215,700,000원) 및 (주)하나건설여행사와 체결한 학교巴士 운행계약(114,760,000원)에 대하여 수의계약을 체결한 사실이 있으며 수의계약 사유에 대한 적절한 중정이 구비되어 있지 않음.	사학기관 재무·회계규칙 제33조
한국그리스도의교회학원	케이씨대학교	대학	4	법령위반	수익용 기본재산 수익률 법정기준 미달	학교법인 한국그리스도의교회학원이 보유하고 있는 수익용 기본재산 확보율은 대학 운영수익총액의 14.0%이나, 수익용 기본재산에서 발생한 수익률이 0.6%(2014.1.1.기준)로 법정 기준에 미달함.	대학설립 운영규정 제7조
한국그리스도의교회학원	케이씨대학교	대학	5	법령위반	사학연금법인부담금 학교부담 승인 관련 부당지출	학교법인은 2014년 사학연금 법인부담 기준액인 251,359천원에 대한 교육부장관 법인부담 승인금액이 10,000천원임에도 불구하고, 교비로 전출하지 않은 사실이 있음. ※ 사학연금 부당지출액 10,000천원은 '15년 12월 학교법인에서 교비로 전액 보전하였음이 현장 점검 시 확인됨.	사립학교교직원 연금법 제47조
한국그리스도의교회학원	케이씨대학교	대학	6	법령위반	예산초과 지출	케이씨대학교는 다음의 과목에 대하여 예산을 초과하여 집행한 사실이 있음. 교비 회계: 교육외비용(4400): 2,033천원 초과	특례규칙 제12조
한국그리스도의교회학원	케이씨대학교	대학	7	법령위반	기타외월금의 규모 비초과	케이씨대학교는 자금계산서상 교비회계수입 총액의 2%를 초과하는 기타외월금 1,049백만원(교비회계수입 총액의 8.87%) 보유	사립학교법 제32조의3
한국그리스도의교회학원	케이씨대학교	대학	8	주석공시 오류	주요한 재무정보의 표시	학교법인 및 학교는 다음 사항을 주석사항을 공시 누락함. 1) 계류중인 소송사건 2) 적립금 내역별 규모 3) 의회자산 환산내역 4) 유상자산 담보제공 현황	사학기관 감사업무처리 유의사항
햇불학원	햇불트리니티신학대학원대학교	대학	1	재무제표 오류	유형자산 회계구분 오류	기속사 및 교직원 숙소로 사용하고 있는 용인시 고매동 365-41 및 403-2번지 소재 신동아빌라드"를 법인의 대차대조표 상 토지 및 건물로 계상함에 따라 법인의 설치목회(2210) 3,274백만원이 과소계상되었고, 교비회계의 토지(705백만원), 건물(2,569백만원), 해당건물을 대한 감가상각누계액 1,079백만원(2014년 감가상각비 포함)이 과소계상됨. *학교는 해당 토지 및 건물을 교육용 기본재산으로 보고함.	특례규칙 제22조
햇불학원	햇불트리니티신학대학원대학교	대학	2	재무제표 오류	자본적지출 처리 미흡	고정자산으로 인식하여야 하는 자산취득(총채리치 제책) 관련 지출 22,000천원을 모두 홍보비로 당기 비용으로 처리하여, 자신이 19,067천원(자기자산 22,000천원 및 감가상각누계액 ▲2,933천원) 과소 계상되고 당기운영저역이 19,067천원 과소 계상됨.	특례규칙 제17조, 제 22조, 제 27조, 제34조 일반기업회계기준 10.5
햇불학원	햇불트리니티신학대학원대학교	대학	3	주석공시 오류	주요한 재무정보의 표시	학교법인 및 학교는 다음 사항을 주석사항을 공시 누락하거나 잘못 표시하여 공시함. 1) 법인 예금 보유 현황 - 법인 수익용 예금인 표시 2) 적립금 내역별 규모 - 기조, 중금, 가담금액은 표시하였으나 중금사유 미 표시	사학기관 감사업무처리 유의사항
햇불학원	햇불트리니티신학대학원대학교	대학	4	법령위반	개인부담금 교비회계 부담	학교법인 햇불학원은 교직원 개인이 부담할 교통보통료 1,559천원을 교비회계에서 부담함	사립학교법 시행령 제13조
햇불학원	햇불트리니티신학대학원대학교	대학	5	재무제표 오류	회계재무 구분 지출 오류	학교는 비등록금회계에 계상해야 할 평생교육원 및 기숙사 관련 비용 90,374천원과 평생교육원 집기비용 5,170천원을 등록금회계에 계상함.	사립학교법 제29조
햇불학원	햇불트리니티신학대학원대학교	대학	6	법령위반	수익용기본재산 수익률 법정기준 미달	학교법인 햇불학원의 2014.4.1. 기준 수익용기본재산 수익률은 3.0%로서 법령기준에 미달함.	대학설립운영규정 제7조
햇불학원	햇불트리니티신학대학원대학교	대학	7	법령위반	이월금 처리기준 위배	학교는 교비회계 기타외월금을 당해연도 교비회계 자금계산서 상 수입 총액의 2% 이내로 유지·관리하여야 함에도 불구하고, 교비회계의 기타외월금은 209백만원으로, 교비회계 수입 총액 6,406백만원의 3.3%임.	사립학교법 제32조의3
희당학원	위덕대학교	대학	1	재무제표 오류	계정분류 오류	희당대학교는 외환은행 주식형 펀드를 투자유가증권이 아닌 기타유동자산으로 잘못 표시하여, 대차대조표상 유동자산이 147,826천원 과대 계상되고, 투자외기타자산이 동액 만큼 과소 계상됨.	특례규칙 제17조
희당학원	위덕대학교	대학	2	재무제표 오류	유형자산의 비유화 및 감가상각 계산 오류	희당대학교는 정수형 폐수처리시설 설치공사 161,280천원 등 고정자산으로 인식하여야 하는 자산취득 관련 지출 269,280천원을 모두 간혹관리비 등 당기 비용으로 처리하여, 자신이 269,972천원(고정자산 269,280천원 및 감가상각누계액 ▲8,308천원) 과소 계상함. 또한, 위덕대학교는 구축물(운동장 스탠드 및 후판)의 내용연수 및 상각기준액을 잘못 계산하여 구축물 감가상각누계액이 ▲7,404천원 과소 계상함.	특례규칙 제17조 및 제3조
희당학원	위덕대학교	대학	3	재무제표 오류	감가상각비 계산 오류	위덕대학교는 고내식당 리모델링 공사 등 기존 감가상각자산에 대한 자본적 지출 금액을 기존 감가상각자산의 원본에 가산하여 전이상각기간 동안 감가상각 하지 않고, 별도 자산으로 인식하여 감가상각을 함에 따라, 건물 감가상각누계액이 ▲30,297천원 과소 계상함.	특례규칙 제22조 및 제27조, 제 34조 일반기업회계기준 10.14
희당학원	위덕대학교	대학	4	재무제표 오류	유동성 분류 오류	학교법인 희당학원은 차입금 중 1년 이내 상환기일이 도래하는 금액 717,708천원(대구은행 442,000천원, 사학진흥재단 275,708천원)에 대하여 유동부채로 구분하지 아니함.	특례규칙 제24조
희당학원	위덕대학교	대학	5	법령위반	부외계좌 존재	위덕대학교와 학교법인 희당학원은 일부 부외계좌(대구은행 204-05-037809-021 외 8개계좌)를 운용한 사실이 있음.	특례규칙 제22조 및 제24조
희당학원	위덕대학교	대학	6	재무제표 오류	내부거래 미제거	법안수익사업회계 대차대조표에서는 진각문화재단(대구)과 수월원대법당 간 내부거래에 해당하는 장기대여금과 차입금을 제거하지 아니하고, 계상함으로써 자산과 부채를 각각 64,000천원만큼 과대 계상함.	일반기업회계기준 제2장
희당학원	위덕대학교	대학	7	재무제표 오류	기금평가오류	위덕대학교는 적립기금 투자유가증권에 대한 시가 평가를 잘못하여 원금보존형자기금 90천원 및 임의기타기금이 856천원씩 과대 계상 되고, 기금평가손익이 946천원 과대 계상됨.(유치투자증권종목 RP 010-11-121430 133,486,445천원)	특례규칙 제33조
희당학원	위덕대학교	대학	8	법령위반	수익용기본재산의 확보율 및 수익률 법정기준 미달	학교법인 희당학원이 보유하고 있는 수익용 기본재산의 확보율 및 수익률이 각각 44.2퍼센트 및 1.3퍼센트(2014.1.1.기준)로 법정 기준에 미달함.	대학설립 운영규정 제7조
희당학원	위덕대학교	대학	9	법령위반	예산초과 지출	위덕대학교는 교육외비용 및 투자외기타자산지출 과목에서 20,624천원만큼 예산을 초과하여 집행함.	특례규칙 제12조
희당학원	위덕대학교	대학	10	법령위반	적립금의 한도초과 유가증권 투자	위덕대학교는 적립금의 2분의 1을 초과하여 채무증권 및 수익증권을 보유하고 있음.	사립학교법 제32조의2

□ 2015년 외부회계감사 감리 사항기관 지적사항

(대상 회계연도 : 2014회계연도)

법인명	학교명	학종	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
희당학원	위덕대학교	대학	11	주석공시 오류	중요한 재무정보의 표시	1) 투자유가증권의 평가사항과 재무제표 또는 손익에 미치는 영향 2) 적립금의 내역별 규모 3) 특수관계자 거래 현황	사학기관 감사업무처리의 유의사항
공신학원	동아방송예술대학교	전문	1	재무제표 오류	유동성 분류 오류	차입금의 조건 등에 대한 검토가 누락됨에 따라 장·연결분조본으로 상환이 이루어지는 차입금으로 약7.5억원 유동성대차가 필요함에도 불구하고 모두 장기차입금으로 분류함.	특례규칙 제24조
공신학원	동아방송예술대학교	전문	2	재무제표 오류	학교기업회계 합산 미흡	공신학원 학교회계의 예산에는 학교기업의 예산이 누락되어 있으며, 학교회계의 대차대조표에는 학교기업회계가 '학교기업투자' 계정으로 손익 표기되어 있음.	학교기업회계처리규칙 제4조 및 제5조
공신학원	동아방송예술대학교	전문	3	재무제표 오류	임대료수익 및 이자수익 중복 계상	공신학원은 교비회계의 기본재산에서 발생하는 임대료수익 488,901,046원 및 이자수익 85,654,484원을 교비회계와 법인수익회계에서 이중 계상하고 있음.	사립학교법 제29조
공신학원	동아방송예술대학교	전문	4	법령위반	부외계좌 존재	학교법인 학생자치회비, 졸업준비용, 중명수술 수입 등과 관련하여 학교법인 명의의 수입 계좌 14개에 대하여 법인회계 및 학교회계 일괄에 포함하고 있지 않음.	특례규칙 제22조 및 제24조
공신학원	동아방송예술대학교	전문	5	주석공시 오류	중요한 재무정보의 표시	1) 유형자산의 담보제공 현황 2) 계류중인 소송사건	사학기관 감사업무 처리 유의사항
세영학원	가재대학교	전문	1	재무제표 오류	설립자기본금 중가 회계처리의 오류	학교법인 세영학원은 운영계산서의 기부금수입(5220) 계정으로 분류되어야 하는 법령부담금과 경상비 전액, 법인운영비 목적의 출연금 10여만원을 설립자기본금(3111)으로 표시하여, 기본금이 과대 계상되고 당기 운영자금이 과소 계상되는 재무제표를 왜곡시키고자 함.	특례규칙 제25조
세영학원	가재대학교	전문	2	재무제표 오류	아파트 보유분에 대한 계정과목 분류 오류	학교법인 세영학원과 가재대학교는 보유중인 아파트 법인 3,212,220천원, 학교 441,086천원)에 대하여 토지와 건물로 구분하지 않고 전액 건물계정으로 분류함에 따라 건물평가이월에도 감가상각비까지 과대계상됨.	특례규칙 제34조
세영학원	가재대학교	전문	3	재무제표 오류	회계구분의 오류	학교는 한국사학진흥재단에 대한 2014년 가재 이자비용 32,572천원을 등록금회계에 계상함.	사립학교법 제29조
세영학원	가재대학교	전문	4	재무제표 오류	콘도회원권의 보유유형에 따른 계류분류 오류	가재대학교 교비회계에서는 투자유형으로 볼 수 없는 콘도회원권이 기타자산(1249)이 아닌 기타투자자산(1229) 과목으로 분류되어 있음.	특례규칙 제17조
세영학원	가재대학교	전문	5	법령위반	부외계좌 존재	가재대학교 교비회계에 교직원용 대상으로 한 산회비와 관련하여 대학교 명의의 계좌(수입 계좌번호: 201001639850, 금액 43,912,222원)를 사용함에 따라 교비회계의 결산 상 예금과 금융기관초회시 금액이 일치하지 않음.	특례규칙 제22조 및 제24조
세영학원	가재대학교	전문	6	법령위반	물류구매 계약업무의 규칙 위반	학교법인 세영학원은 임대료 아파트와 관련하여 기계기구(69,600천원) 및 비품(84,750원)을 구매함에 있어 경쟁입찰을 하지 않고 수의계약으로 매입을 하였으며, 계약서를 작성하지 않는 등 체계적 관련절차가 없음.	사학기관 재무회계규칙 제35조
세영학원	가재대학교	전문	7	법령위반	수익용기본재산 확보율 법정기준 미달	학교법인 세영학원의 수익용기본재산 확보율은 54.9%(2014.1.1.기준)으로 법령기준에 미달함.	대학설립운영규정 제7조
세영학원	가재대학교	전문	8	주석공시 오류	중요한 재무정보의 표시	1) 적립금의 내역별 규모 2) 특수관계자 및 특수관계자 거래	사학기관 감사업무처리의 유의사항
아신학원	고구려대학교	전문	1	재무제표 오류	유형자산 손상 검토	학교법인 아신학원은 감액손실 인식여부의 검토 및 회수가능가치(사유 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름중액)으로의 조정 절차를 누락함.	일반기업회계기준 10장
아신학원	고구려대학교	전문	2	재무제표 오류	계정분류 오류	학교는 조미금, 축의금, 회향금, 후향금, 명찰선물대 등에 대하여 업무수진비(4234)가 아닌 기타운영비(4239)로 회계처리 하였으며, 학교교육시설수치비등의 경우 학생지원비(4325)로 분류되어야하나, 일부는 기타학생경비(4329)로 회계처리 함.	특례규칙 제17조
아신학원	고구려대학교	전문	3	재무제표 오류	기간과속 오류	학교는 2013학년도에 현금주의로 회계처리 함에 따라 2013학년도에 인식되어야 할 등록금 수입 17,895천원, 교원제수당 9,300천원, 홍보비 35,586천원 및 기타운영비 31,496천원 등이 2014학년도 결산에 반영되지 않음.	특례규칙 제27조
아신학원	고구려대학교	전문	4	법령위반	토지 및 건물의 등기 미비	학교는 월대리 47-1 외 총 7개의 토지에 대하여 등기 이전 절차를 이행하지 아니하였으며, 감사인은 이를 보고하지 아니함.	사학기관 재무회계 규칙 제44조
아신학원	고구려대학교	전문	5	법령위반	수익용 기본재산 확보 비율	학교법인 아신학원이 보유하고 있는 수익용 기본재산 확보율은 대학 운영수익총액의 18.4%이며 수익용 기본재산 수익률이 0.1%(2014.1.1.기준)로 법정 기준에 미달하며, 감사인은 이를 보고하지 아니함.	대학설립운영규정 제7조
아신학원	고구려대학교	전문	6	법령위반	사학연금법인부담금 학교부담 승인 관련 부당지출	학교법인 아신학원은 2014년 사학연금 법인부담 기준액인 187,717천원에 대한 교육부장관 법인부담 승인금액이 50,000천원임에도 불구하고 14년 아신학원은 31,000천원만큼 교비로 전출함으로써 그 차액인 19,000천원에 대하여 부당지출함. ※ 상기 학교법인 아신학원의 사학연금 부당지출액 19,000천원은 '15년 12월 학교법인에서 교비로 전액 보전하였음이 현장 점검 시 확인됨.	사립학교교직원 연금법 제47조
아신학원	고구려대학교	전문	7	주석공시 오류	중요한 재무정보의 표시	학교법인 및 학교는 다음 사항을 주석사항에서 공시 누락한 사실이 있음. 1) 차입금 현황(관할청 허가 유무 포함) - 개인으로부터의 차입금 86,352천원에 대한 관할청 사전 허가 절차 누락 사실	사학기관 감사업무 처리 유의사항
아신학원	고구려대학교	전문	8	법령위반	예산초과 지출	고구려대학교는 등록금회계 보수 자금예산을 250,954천원 초과하여 집행함.	특례규칙 제12조
아신학원	고구려대학교	전문	9	법령위반	예산의 선집행	고구려대학교는 도서 등의 구입을 위하여 등록금 선수금 4.5백만원을 학기 개시 전 집행 하였음.	사학기관 재무회계규칙 제20조
아신학원	고구려대학교	전문	10	법령위반	감사인원 부족	학교법인 아신학원은 감사를 2인 이상 두어야 함에도 불구하고 감사 1인만을 두고 있음.	사립학교법 제14조
아신학원	고구려대학교	전문	11	법령위반	미승인 차입금	한국사학진흥재단 가재 원리금 상환을 위한 차입(86,352,210원)을 관할청 허가를 득하지 아니함.	사립학교법 제28조
애광학원	대구미래대학교	전문	1	재무제표 오류	계정분류 오류	학교법인 애광학원은 수익용예금 계정으로 분류되어야 하는 수익용 기본재산에 해당하는 장기예금 124,644천원을 임의기타기금으로 표시함.	특례 규칙 제17조
애광학원	대구미래대학교	전문	2	재무제표 오류	퇴직금 관련 중당금 미계상	학교는 결산일 현재 확정된 퇴직자들에 대한 퇴직금 15,546천원에 대하여 2014학년도 비유 및 부채로 계상하지 않고 2015학년도의 비유으로 인식함으로써 부채와 비유이 각각 15,546천원 과소 계상되는 등 재무제표 왜곡표시가 발생하였음.	특례규칙 제22조 및 제24조
애광학원	대구미래대학교	전문	3	재무제표 오류	소송결과 확정에 따른 부채 미계상	대구미래대학교는 제단법인 한국장학재단과의 부당이득금 반환소송에서 패소 후 2심 승소를 포기하고 2015년 3월 31일 이사회에서 일부 지출을 승인한 소송가액(부당이득금과 지연손해금 및 소송비용)에 대하여 장·연부에 계상하지 아니하여 부채와 비유이 각각 1,081,433천원씩 과소 계상함.	특례규칙 제22조 및 제24조
애광학원	대구미래대학교	전문	4	재무제표 오류	임금채권 미계상	대구미래대학교는 연직차분유학인소송 관련 복직금지 사재와 10인과의 손해배상합의서(2012.10.16.)에 의한 임금채권 1,344,000천원을 장·연부에 계상하지 아니하여 부채가 1,344,000천원 과소 계상되었음.	특례규칙 제22조 및 제24조
애광학원	대구미래대학교	전문	5	재무제표 오류	자본적지출 오류	대구미래대학교는 리모델링공사, 자량악 설치공사 등 5건에 대하여 건축물관리비로 비유처리하여 자신이 91,073천원 과소 계상함.	특례규칙 제22조 및 제34조
애광학원	대구미래대학교	전문	6	재무제표 오류	등록금회계 및 비등록금회계 구분 오류	학교는 등록금회계 및 비등록금회계 상 선급법인세, 일반예수금, 기타예수금, 교육유학사업준비금에 대하여 차장계정으로 표시할 수 없음에도 ()금액으로 기재되는 등 적절하게 작성하지 않은 사실이 있음.	특례규칙 제15조
애광학원	대구미래대학교	전문	7	재무제표 오류	법인일반회계 및 교비회계구분 오류	교육용 기본재산이 법인일반회계에 인식되어 법인일반회계에서 토지 565,074천원과 건물 249,792천원(취득가 1,090,000천원, 감가상각누계액 840,208천원)이 과대계상 되었음.	사립학교법 제29조
애광학원	대구미래대학교	전문	8	법령위반	사학연금법인부담금 학교부담 승인 관련 부당지출	학교법인 애광학원은 2014년 사학연금 법인부담 기준액인 141,782천원에 대한 교육부장관 법인부담 승인금액이 14,780천원임에도 불구하고 14년 애광학원은 9,000천원만큼 교비로 전출함으로써 그 차액인 5,780천원에 대하여 부당지출한 사실이 있음.	사립학교교직원연금법 제47조
애광학원	대구미래대학교	전문	9	법령위반	수익용기본재산 확보 미흡	학교법인 애광학원이 보유하고 있는 수익용 기본재산 확보율은 대학 운영수익총액의 26.3%(2014.1.1.기준)으로 법정 기준에 미달함.	대학설립운영규정 제7조
애광학원	대구미래대학교	전문	10	주석공시 오류	중요한 재무정보의 표시	1) 예금보유 현황 2) 적립금 내역별 규모 3) 대차대조표일 이후 발생한 중요사건 4) 법인 판결에 의한 손해배상금 5) 세법 위반 가산세 납부실태	사학기관 감사업무 처리 유의사항
장순학원	안동과학대학교	전문	1	주석공시 오류	중요한 재무정보의 표시	서울행정법원 2015.구합50474 소송이 공시되지 아니함.	사학기관 감사업무 처리 유의사항
장순학원	안동과학대학교	전문	2	재무제표 오류	계정분류 미비	학교법인 장순학원은 장기예금으로 보유 중인 수익용 예금 1,445백만원에 대하여 적립금으로 계정인치 함으로써 14년 기말 대차대조표 상 적립금이 과다계상 표기되었음.	특례규칙 제17조
장순학원	안동과학대학교	전문	3	법령위반	계약절차위반	학교는 2014학년도 1학기 및 2학기 통학버스 운영 계약(계약금액 각각 69,534,000원 및 62,512,000원)에 대하여 ㈜이동터미널과 수의계약을 체결한 사실이 있으며 수의계약 사유에 대한 적절한 중정이 구비되어 있는 방법을 시행함 제 26조	사학기관 재무회계규칙 제 35조 국가를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령 제 26조

□ 2015년 외부회계감사 감리 사학기관 지적사항

(대상 회계연도 : 2014회계연도)

법인명	학교명	학종	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
장준학원	안동과학대학교	전문	4	법령위반		학교법인 장준학원이 보유하고 있는 수익용 기본재산 확보율은 대학 운영수익총액의 5.7%이며 수익용 기본재산 수익률이 2.7%(2014.4.1 기준)로 법정 기준에 미달함.	대학설립 운영규정 제7조
장준학원	안동과학대학교	전문	5	법령위반		학교법인 장준학원은 2014년 사학연구 법인부담 기준액인 397,194천원에 대한 교육부장관 법인부담 승인 금액이 62,236천원임에도 불구하고 '14년 장준학원은 8,423천원만을 교비로 전용함으로써 그 차액인 53,813천원을 명확히 입증할 만한 증빙을 구비하고 있지 않음. ※ 상기 학교법인 장준학원의 사학연구 부담지출액 53,813,100원은 '15년 8월 학교 법인에서 교비로 전액 보전하였음이 현장 점검 시 확인됨.	사립학교교직원 연금법 제47조
장준학원	안동과학대학교	전문	6	법령위반		학교는 교육외비용 221,375원, 투자와기타자산지출 16,987,998원을 자금예산 초과하여 집행함.	특례규칙 제12조
장준학원	안동과학대학교	전문	7	법령위반		비상근임원인 이사장에게 매월 정액의 여비교통비 및 업무수진비를 지급하고 있으며 이에 대한 정산 시 단 무관한성을 명확히 입증할 만한 증빙을 구비하고 있지 않음.	사립학교법 제26조
정수학원	강릉영동대학교	전문	1	재무제표 오류		학교는 용역업체인 정국건설(주)의 부도로 인해 서울실업생숙소 경비 및 청소 용역비 111,020천원이 회수 가능성이 없음에도 선급금으로 계상하고 대손충당금을 설정하지 않음.	특례규칙 제32조
정수학원	강릉영동대학교	전문	2	재무제표 오류		학교는 임차보증금의 교비 타회계전출에 따른 손실액을 회수하기 위하여 보광특수산업(주)에서 KB부동산 신학(주)에 담보신신탁중인 부동산(인천시 황길동 산9의 종 7필지)에 대해 우선수익자의 권리에 기초하여 소유권을 취득하고 학교법인으로 동기 이전을 하였음에도 자산으로 계상하지 않고 미수금으로 계상함.	특례규칙 제24조
정수학원	강릉영동대학교	전문	3	재무제표 오류		강릉영동대학교는 계약금의 전부를 납부하여 실질적으로 토지(강릉시 홍제동 1010)를 취득하였음에도 토지로 계상하지 아니하고 선급금으로 회계처리 함.	특례규칙 제17조
정수학원	강릉영동대학교	전문	4	법령위반		도시계획 시설변경이 인허가 지연(행복가속사: 체육관 허가 우선실행)되어 강릉시 용제동 1010 토지에 대하여 등기 이전 절차를 이행하지 아니함.	특례규칙 제44조
정수학원	강릉영동대학교	전문	5	법령위반		학교법인 장수학원이 보유하고 있는 수익용 기본재산 확보율은 대학 운영수익총액의 0.4%이며 수익용 기본재산 수익이 전혀 발생하지 않고 있어 법정 기준에 미달함.	대학설립 운영규정 제7조
정수학원	강릉영동대학교	전문	6	법령위반		학교법인 장수학원은 2014년 사학연구 법인부담 기준액인 466,709천원에 대한 교육부장관 부담승인금액이 24,000천원임에도 불구하고 '14년 승인분 24,000천원을 '15년에 전용함으로써 기준을 준수하지 않은 사실 있음.	사립학교교직원연금법 제47조
정수학원	강릉영동대학교	전문	7	법령위반		법인세 환급금이 미전출	사립학교법 제29조
정수학원	강릉영동대학교	전문	8	주석공시 오류		학교법인 장수학원 및 강릉영동대학교는 다음 사항을 주석사항에서 공시 누락함. 1) 보고기간말 계류중인 소송사건 2) 적립금 내역별 규모 3) 애급보유현황(담보보증금 유무 포함) 4) 특수관계자 거래 5) 법령관례에 의한 손해배상액	사학기관 감사업무 처리 유의사항
이후학원	한국복지사이버대학	원격	1	회계기준 위배		학교 건물의 증축에 따른 자본적 지출액 327 백만원에 대해 기존 건물의 경과된 내용연수만큼의 감가상각비를 당해 연도에 일괄적으로 계상하여 감가상각비 및 감가상각누계액 35 백만원을 과대 계상함.	특례규칙 제22조, 제27조
이후학원	한국복지사이버대학	원격	2	주석공시 오류		기본금대체역은 적립금대체역을 의미함에도 불구하고, 감사보고서 주석 상 중요한 회계처리 방침에서는 기본금대체역은 당해 회계연도 중의 고정자산 구입 등 비운영지출에 대응한 실행가능금, 대체역, 법인단체역 및 기타기본금대체역으로 구성되어 있다라고 개칭 전의 내용을 기술하고 있음.	특례규칙 제29조
이후학원	한국복지사이버대학	원격	3	회계기준 위배		법인일반회계 및 교비회계에서 미지급금으로 분류되어야 하는 건강보험 법인부담금 3백만원을 일반예수금으로 분류	특례규칙 제17조
이후학원	한국복지사이버대학	원격	4	법령위반		한국복지사이버대학은 교비회계의 기타이월금 528,030천원이 자금계산서 상 수입총액 6,583,641천원의 8%로 2% 기준을 초과함.	사립학교법 제32조의3

□ 2016년 외부회계감사 감리 사학기관 지적사항

(대상 회계연도 : 2015회계연도)

법인명	학교명	학종	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
대원교육재단	세명대학교	대학	1	재무제표 오류	감가상각 미 수행	제천한방병원은 건물과 구축물에 대하여 취득시점 이후 3개 회계연도간 감가상각을 하지 음용에 따라 자산이 217,151천원 과대계상(감가상각누계액 217,151 과소계상) 됨.	· 의료기관 회계기준 규칙 및 재무제표 세부 작성방법 · 일반기업회계기준 10.32
대원교육재단	세명대학교	대학	2	법령위반	감사보고서 일부 공개	학교는 인터넷 홈페이지 결산 공개시 감사보고서 전문을 공개하지 않고 일부만 공개함.	· 사립학교법 시행령 제14조
대원교육재단	세명대학교	대학	3	법령위반	계약제결정자 미흡	학교는 청소용역계약 646,239천원을 수의계약 하는 등 총 695,539천원을 일반경쟁에 의하지 아니하고 수의계약의 방법으로 계약을 체결함.	· 사학기관 재무회계규칙 제35조 · 사학기관 감사업무처리의 유의사항
대원교육재단	세명대학교	대학	4	법령위반	자금의 개인 용도 사용	학교는 개인이 부담하여야 할 중환자실 관리비 3,316천원을 건축물관리비 과목으로 교비회계에서 집행함.	· 사립기관 감사업무처리의 유의사항
대원교육재단	세명대학교	대학	5	법령위반	교비회계 타회계 전출	학교 연무의 무관한 인동 관비 증친회 장기 회계 협찬 지원 990천원 등 합계 1,892천원을 업무수진비에서 집행함.	· 사립학교법 제29조 · 사학기관 감사업무처리의 유의사항
대원교육재단	세명대학교	대학	6	법령위반	수익용기본재산 확보율 법정기준 미 충족	학교법인 수익용기본재산 확보율은 44.4%, 수익률은 0.5%(2016년 기준)으로 법정 기준에 미달함.	· 대학설립운영규정 제7조 · 사학기관 감사업무처리의 유의사항
대원교육재단	세명대학교	대학	7	법령위반	적립금 투자한도 초과	학교는 적립금 약 1,430억 중 재무증권 및 수익증권에 약 1,310억(91.6%)을 투자하여 적립금 투자한도를 초과하고 있음.	· 사립학교법 제32조의2
대원교육재단	세명대학교	대학	8	주석공시 오류	중요한 재무정보의 표시	중요한 재무 정보인 다음의 사항을 공시 누락함 1. 학교법인 및 학교, 부속병원 애급보채 현황	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리의 유의사항
대원교육재단	세명대학교	대학	9	주석공시 오류	중요한 재무정보의 표시	중요한 재무 정보인 다음의 사항을 공시 누락함 1. 학교의 특수관계자와의 거래현황(특수관계자인 KD 온송그룹과의 공급계약금액)	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리의 유의사항
인천가톨릭학원	가톨릭관동대학교/인천가톨릭대학교	대학	1	재무제표 오류	재고자산 금액 오류	월별 재고자산 수불부 상 마감이 완료되었음에도 불구하고 항목별로 (-)금액이 존재하는 항목이 존재함에 따라 기말 재고자산 금액을 신뢰할 수 없음.	· 의료기관회계기준규칙 제7조 및 제8조 · 재무제표 세부 작성방법
인천가톨릭학원	가톨릭관동대학교/인천가톨릭대학교	대학	2	재무제표 오류	확정부채 미인식	가톨릭관동대는 신용카드 미결제액을 미지급금으로 인식하지 않고 결제되는 시점에 지출처리하고 있음	· 특례규칙 제22조
인천가톨릭학원	가톨릭관동대학교/인천가톨릭대학교	대학	3	재무제표 오류	기부금 계정분류 오류	가톨릭관동대는 기부금 수취 금액을 일반/지정 구분 없이 모두 지정기부금으로 분류하여 845백만원의 일반기부금을 지정기부금으로 회계처리 함.	· 특례규칙 제17조
인천가톨릭학원	가톨릭관동대학교/인천가톨릭대학교	대학	4	재무제표 오류	설립자 기본금 회계처리 오류	법인은 설립자가 운영경비 부담의 목적으로 법인에 추가 출연한 5,078백만원을 설립자기본금의 증가분 처리함(2014학년도: 2,040천원, 2015학년도: 3,037백만원)	· 특례규칙 제25조
인천가톨릭학원	가톨릭관동대학교/인천가톨릭대학교	대학	5	재무제표 오류	학생지원비 계정분류 오류	가톨릭관동대는 교환 등이라 지도고수 특별지도 경비 명목으로 인별 100천원씩 총 4,100천원 지급하고, 지급액을 인건비라 아닌 학생지원비로 처리함.	· 특례규칙 제17조
인천가톨릭학원	가톨릭관동대학교/인천가톨릭대학교	대학	6	재무제표 오류	임대보증금 계정분류 오류	가톨릭관동대는 임대보증금 93,500천원을 기타외정부채 계정을 통하여 결산에 반영함.	· 특례규칙 제17조
인천가톨릭학원	가톨릭관동대학교/인천가톨릭대학교	대학	7	재무제표 오류	선급금 및 차입금 과대계상	학교법인인 인천가톨릭대학교 교비회계에 속하는 차입금 12,371,000천원을 법인일반회계 대차대조표에 잘못 인식하여, 법인일반회계 대차대조표 상 선급금(송도동 199-3 토지대금) 및 차입금 12,371,000천원을 각각 과대계상함.	· 사립학교법 제29조 · 특례규칙 제22조
인천가톨릭학원	가톨릭관동대학교/인천가톨릭대학교	대학	8	재무제표 오류	금융자산의 계정분류 오류	법인수익회계에 예치된 장기채권 7억원은 절당이 설정되어 사용이 제한되어 있음에도 불구하고 단기금융상품으로 계정분류 되어있음	· 일반기업회계기준 2.20
인천가톨릭학원	가톨릭관동대학교/인천가톨릭대학교	대학	9	재무제표 오류	차입금 계정과목 분류 오류	가톨릭관동대 부속병원은 병원건물 건축 및 집기비품 구매 등을 목적으로 (재)인천구교민주교회의주지재단으로부터 부지 지원받은 후 상당한기로 한 미정산 부채 294억원을 선수금 및 기타외정부채로 분류하여 계상함.	· 의료기관 회계기준 규칙 제7조 · 재무제표 세부 작성방법
인천가톨릭학원	가톨릭관동대학교/인천가톨릭대학교	대학	10	재무제표 오류	자본적지출 비용처리	인천가톨릭대(강화)는 건물의 자본적지출에 해당하는 학생식당 냉난방 공사비 110,000천원 및 고정자산 취득으로 처리하여야 하는 CCTV설치, 주차장 객산 캐노피 공사, 주차장 객산 금속 공사비 합계 120,300천원을 건축물관리비 등 당기비용 처리함.	· 특례규칙 제22조
인천가톨릭학원	가톨릭관동대학교/인천가톨릭대학교	대학	11	재무제표 오류	수익비용 과대계상	가톨릭관동대 부속병원은 병원 건물에 고지되는 전기료, 고통비 등을 건물 임대료로 처리함으로써 수익하여 대신 납부하는 형태의 거래를 손익거래로 인식하여 관련 수익(임대수입), 비윤(전기수도료)이 각각 202,297천원 과대계상 되었음.	· 의료기관 회계기준 규칙 제7조 및 제8조 · 재무제표 세부 작성방법
인천가톨릭학원	가톨릭관동대학교/인천가톨릭대학교	대학	12	재무제표 오류	의료수익감면 계정 회계처리 오류	가톨릭관동대 부속병원은 의료원원 환자 총 9명 진료에 합계 33,037천원에 대한 의료미수금 회수를 포기하며, 채권 포기 금액을 대손충당금(또는 의료분쟁비용)으로 처리하지 않고 의료수익의 차감으로 처리함. 또한, 6명의 입사수 이해관계자에 대한 진료비 합계 69,195천원에 대한 의료미수금 회수를 포기하며, 채권 포기 금액을 절대비로 처리하지 않고 의료수익의 차감으로 처리함.	· 의료기관 회계기준 규칙 제7조 · 재무제표 세부 작성방법
인천가톨릭학원	가톨릭관동대학교/인천가톨릭대학교	대학	13	법령위반	이월금 구분 오류	가톨릭관동대는 비등속금회계의 기금 적립에 따른 이자수익 원천징수액에 해당하는 선급법인세 56,348천원 및 사실 임대에 따른 사실예지금 93,500천원을 명시이월이 아닌 기타이월로 구분하였음.	· 사학기관 재무회계규칙 제22조 · 사학기관 외부회계감사의 유의사항
인천가톨릭학원	가톨릭관동대학교/인천가톨릭대학교	대학	14	법령위반	계약제결정자 미흡	학교 및 부속병원은 다음과 같이 계약제결정자 상 관련 법령을 준수하지 않음. (1) 가톨릭관동대학교는 계약을 체결함에 있어서 개교기념축제 행사대행사 계약(65백만원)의 다수의 건에 대해 일반경쟁 입찰 대상을 수의계약의 방법으로 계약을 체결함 (2) 인천가톨릭대학교(송도캠퍼스)는 경쟁입찰 대상에 해당하는 2015학년도 1학기 및 2학기 청소용역계약(계약금액 71,968천원)에 대하여 엔지니어링(엔지니어) 수의계약을 체결함. (3) 부속병원은 경쟁입찰 대상에 해당하는 용산보통기과 아동 중등교육용계약 등 총 35건의 계약(총 계약금액: 25,828,333천원)에 대하여 수의계약 및 지정경쟁 입찰을 체결함.	· 사학기관 재무회계규칙 제35조 · 사학기관 감사업무처리의 유의사항
인천가톨릭학원	가톨릭관동대학교/인천가톨릭대학교	대학	15	법령위반	수익용 기본재산 확보율 법정 기준 미충족	학교법인의 2015년 수익용 기본재산 확보율은 75.2%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	· 대학설립운영규정 제7조 · 사학기관 감사업무처리의 유의사항
인천가톨릭학원	가톨릭관동대학교/인천가톨릭대학교	대학	16	주석공시 오류	중요한 재무정보의 표시	다음의 주석공시 사항을 누락함 - 학교법인 애급의 담보제공 현황 및 특수관계자 거래	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리의 유의사항
인천가톨릭학원	가톨릭관동대학교/인천가톨릭대학교	대학	17	주석공시 오류	중요한 재무정보의 표시	다음의 주석공시 사항을 누락함 - 애급 보유 현황(담보제공 유무 포함)/*3	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리의 유의사항
인천가톨릭학원	가톨릭관동대학교/인천가톨릭대학교	대학	18	주석공시 오류	중요한 재무정보의 표시	다음의 주석공시 사항을 누락함 - 부속병원 특수관계자와의 거래 내역 및 채권·채무 내역	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리의 유의사항
연세대학교	연세대학교	대학	1	재무제표 오류	수익비용 과대계상	학교법인인 10,460,509천원을 부속병원투자가 아닌 설치학교로 계상함에 따라 법인의 설치학교와 부속병원의 법인기본금이 불일치 하고 있음	· 사립학교법 시행령 제13조
연세대학교	연세대학교	대학	2	재무제표 오류	계정분류 오류	학교법인인 10,460,509천원을 부속병원투자가 아닌 설치학교로 계상함에 따라 법인의 설치학교와 부속병원의 법인기본금이 불일치 하고 있음	· 특례규칙 제17조
연세대학교	연세대학교	대학	3	법령위반	계약제결정자 미흡	모든 약재료에 대하여 연연케어(주)와의 계약을 통해 독점 공급받으며, 2015학년 중 연연케어로부터 매입한 약재제입액은 총 299,961백만원임.	· 사학기관 재무회계규칙 제35조 · 사학기관 감사업무처리의 유의사항
연세대학교	연세대학교	대학	4	주석공시 오류	중요한 재무정보의 표시	다음의 주석공시 사항을 누락함 - 보고기간말 계류중인 소송사건	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리의 유의사항
연세대학교	연세대학교	대학	5	주석공시 오류	중요한 재무정보의 표시	다음의 주석공시 사항을 누락함 - 애급 보유 현황(담보제공 유무 포함)/*3	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리의 유의사항
연세대학교	연세대학교	대학	6	주석공시 오류	중요한 재무정보의 표시	다음의 주석공시 사항을 누락함 - 각종 법령 위반에 따른 과태료 납부 실적*4	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리의 유의사항
연세대학교	연세대학교	대학	7	주석공시 오류	중요한 재무정보의 표시	다음의 주석공시 사항을 누락함 - 고정자산 상 유가증권 변동 내역, 유가증권 평가 사항	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리의 유의사항
성균관대학교	성균관대학교	대학	1	재무제표 오류	현물기부금 취득가액 오류	현물기부금에 대한 시가 또는 장부가액에 대한 근거 없이 담양고수 주형에 의한 의환을 기부수입으로 계상함.	· 특례규칙 제30조

□ 2016년 외부회계감사 감리 사항기관 지적사항

(대상 회계연도 : 2015회계연도)

법인명	학교명	학종	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
성균관대학교	성균관대학교	대학	2	재무제표 오류	부속병원	부속병원 전출금 및 전입금수입 불 등 전입금수입이 아닌 항목이 부속병원전입금으로 처리됨	특례규칙 제27조
성균관대학교	성균관대학교	대학	3	재무제표 오류	재정과목	재정과목 분류오류	특례규칙 제17조
성균관대학교	성균관대학교	대학	4	재무제표 오류	자본적지출	비용처리	특례규칙 제22조
성균관대학교	성균관대학교	대학	5	재무제표 오류	재정과목	재정과목 분류오류	특례규칙 제17조
성균관대학교	성균관대학교	대학	6	재무제표 오류	수익비용	과대계상	사립학교법 제29조
성균관대학교	성균관대학교	대학	7	법령위반	결산 미 반영	계차 존재	- 특례규칙 제5조 - 사학기관 외부회계감사 유의사항
성균관대학교	성균관대학교	대학	8	법령위반	소득세환급제도	위반	사학기관 재무회계규칙 제33조
성균관대학교	성균관대학교	대학	9	법령위반	자산공	설정 관찰청 신고 누락	- 사학기관 재무회계 감사 유의사항
성균관대학교	성균관대학교	대학	10	법령위반	계약체결	절차 미흡	- 사학기관 재무회계 규칙 제35조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
성균관대학교	성균관대학교	대학	11	법령위반	수익용기	본재산 확보를 등 법정기준 미준수	- 특례규칙 제7조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
성균관대학교	성균관대학교	대학	12	주식공시	중요한	재무정보의 표시	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
성균관대학교	성균관대학교	대학	13	주식공시	중요한	재무정보의 표시	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
성균관대학교	성균관대학교	대학	14	주식공시	중요한	재무정보의 표시	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
성균관대학교	성균관대학교	대학	15	주식공시	중요한	재무정보의 표시	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
대한신학대학원	대한신학대학원대학교	대학원	1	재무제표 오류	감가상각	미수행	특례규칙 제34조
대한신학대학원	대한신학대학원대학교	대학원	2	재무제표 오류	미지급금	계정처리 오류	특례규칙 제22조 및 제24조
대한신학대학원	대한신학대학원대학교	대학원	3	재무제표 오류	출연연산	임대보증금 미계상	특례규칙 제22조 및 제24조
대한신학대학원	대한신학대학원대학교	대학원	4	재무제표 오류	확정부채	미계상	특례규칙 제22조 및 제24조
대한신학대학원	대한신학대학원대학교	대학원	5	재무제표 오류	퇴직급여	충당부채 미계상	특례규칙 제22조 및 제24조
대한신학대학원	대한신학대학원대학교	대학원	6	법령위반	수익용기	본재산 수익을 법정기준 미 충족	- 특례규칙 제7조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
대한신학대학원	대한신학대학원대학교	대학원	7	법령위반	교비회계	타 회계전출	사립학교법 제29조
대한신학대학원	대한신학대학원대학교	대학원	8	법령위반	등록금	잔수금 학년도 개시 전 집행	사학기관 재무 회계 규칙 제20조
대한신학대학원	대한신학대학원대학교	대학원	9	법령위반	재물조사	미 실시	사학기관 재무 회계 규칙 제50조
대한신학대학원	대한신학대학원대학교	대학원	10	법령위반	기채	관할청 사전 허가 누락	사립학교법 제28조
대한신학대학원	대한신학대학원대학교	대학원	11	법령위반	자금의	회영 사용	사학기관 재무 회계규칙 제4조 제21조
대한신학대학원	대한신학대학원대학교	대학원	12	주식공시	중요한	재무정보의 표시	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
대한신학대학원	대한신학대학원대학교	대학원	13	주식공시	중요한	재무정보의 표시	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
대한신학대학원	대한신학대학원대학교	대학원	14	주식공시	중요한	재무정보의 표시	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
대한신학대학원	대한신학대학원대학교	대학원	15	주식공시	중요한	재무정보의 표시	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
대한신학대학원	대한신학대학원대학교	대학원	16	주식공시	중요한	재무정보의 표시	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
대한신학대학원	대한신학대학원대학교	대학원	17	주식공시	중요한	재무정보의 표시	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
대한신학대학원	대한신학대학원대학교	대학원	18	주식공시	중요한	재무정보의 표시	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
경희학원	경희대학교/경희사이버대학교	대학	1	재무제표 오류	장기	대여금 및 차입금 미인식	특례규칙 제22조

□ 2016년 외부회계감사 감리 사항기관 지적사항

(대상 회계연도 : 2015회계연도)

법인명	학교명	학종	번호	유형	구분	지적사항	관련근거		
경희학원	경희대학교/경희사이버대학교	대학	2	재무제표 오류	건설중인	자산 손상 미 적용	경희의료원은 2007년부터 발생한 신축주자빌딩 상부 및 교수연구동공사(건설가계정 186,395천원)가 2011년도 중 단기간에 현재까지 추가적인 건설계획 등이 없음에도 불구하고 건설가계정에 인식하는 등 손상처리를 하지 않아 유형자산이 과대계상됨	특례규칙 제22조	
경희학원	경희대학교/경희사이버대학교	대학	3	법령위반		수익용기본재산 확보를 법정기준 미 충족	학교법인 2016.4.1 기준 수익용기본재산 확보율을 30.2%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	· 대학설립운영규칙 제7조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항	
경희학원	경희대학교/경희사이버대학교	대학	4	법령위반		계약체결절차 미흡	집기비용 등 구매계약 5건 127,059천원에 대한 계약체결 시 수의계약 방식으로 계약을 체결함	· 사학기관 재무회계규칙 제35조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항	
경희학원	경희대학교/경희사이버대학교	대학	5	주식공시 오류		중요한 재무정보의 표시	다음의 주식공시 사항을 누락함 · 특수관계자 및 특수관계자 거래 1) 법인의 경희대학교 서울캠퍼스 공공기숙사 유원회사에 대한 대여금 6,033백만원 2) 경희대 및 경희사이버대는 특수관계자인 경희메디치먼트즈퍼나와 거래내역	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항	
경희학원	경희대학교/경희사이버대학교	대학	6	주식공시 오류		중요한 재무정보의 표시	다음의 주식공시 사항을 누락함 · 각종 법령의 위반에 따른 벌과금 또는 과태료 납부상태 · 졸업작품의별 제19조 4항 위반 과태료 3,780천원	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항	
경희학원	경희대학교/경희사이버대학교	대학	7	주식공시 오류		중요한 재무정보의 표시	다음의 주식공시 사항을 누락함 · 벌금 판결에 의해 지급된 손해 배상금 실행 · 재임용합격처분 무효확인인 소 판결로 인한 손해배상금 지급 43,622천원	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항	
계명대학교	계명대학교/계명문화대학교	대학	1	재무제표 오류		비용의 기타자산 계상	학교는 (재)대주테크노파크에 시범테크노파크 조성사업을 위하여 6,800,000천원을 현금출연하기로 약 정하고 출자금 전액을 기타자산으로 계상하고 있으나, 동 출연금은 출연에 대한 반대급부 없이 국가 정책 사업을 위하여 지급된 금액으로 전액 비용처리하여야 함	특례규칙 제22조	
계명대학교	계명대학교/계명문화대학교	대학	2	재무제표 오류		계정과목 합산 오류	학교는 부설어린이집 및 평생교육원 관련 비용을 교비회계 합산 시 계정과목별로 처리하지 않고 전액 기타운영비로 반영함에 따라 694,650천원에 상당하는 인건비 등 계정과목이 과소계상되고 기타운영비 과대계상됨	특례규칙 제20조 및 제29조	
계명대학교	계명대학교/계명문화대학교	대학	3	재무제표 오류		기타기본금 계상 오류	병원 중증 치료를 위하여 출연받은 국고보조금은 기타기본금으로 계상하여야 하나 기부금수익(801,120천원)으로 계상	· 의료기관회계기준규칙 제4조 · 재무제표 세부 작성방법	
계명대학교	계명대학교/계명문화대학교	대학	4	재무제표 오류		부속명세서 작성 오류	계명대학교는 유가증권으로 운용하는 기금이 존재하나 직접금융 유가증권 투자 명세서 작성을 누락하였으며, 계명문화대학교는 동 명세서 상 증권분류를 채무증권 및 자본증권 등과 같이 구분하지 않고 '예금 외로만 표시함	특례규칙 제16조 및 제39조	
계명대학교	계명대학교/계명문화대학교	대학	5	법령위반		수익용기본재산 확보를 등 법정기준 미준수	학교법인의 2015년 수익용 기본재산 확보를 및 수익률은 각각 37.9% 및 1.4%로 법정기준을 충족하지 못하고 있음	· 대학설립운영규칙 제7조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항	
계명대학교	계명대학교/계명문화대학교	대학	6	법령위반		적립금의 용도별 별도 예치 미비	학사의 계좌에 복수 용도의 기금 및 현금성자산이 예치되어 기금에 상응하는 관련 이자수익을 예금으로 분류하고 있음	사립학교법 제32조의2	
계명대학교	계명대학교/계명문화대학교	대학	7	법령위반		이월금 구분 오류	학교는 명시이월 성적이 아닌 연말정산 환급액 선급금을 기타이월하여 명시이월로 구분함.	· 「자학기관 재무회계규칙 제22조」 · 사학기관 외부회계감사 유의사항	
계명대학교	계명대학교/계명문화대학교	대학	8	법령위반		계약체결 절차 규정 위반	내분비과 및 진단검사의학과 검체검사 등 다수의 계약 건에 대하여 경쟁입찰을 통하지 않고 수의계약을 통하여 계약 체결함.	· 「자학기관 재무회계규칙 제35조」 · 사학기관 감사업무처리 유의사항	
계명대학교	계명대학교/계명문화대학교	대학	9	주식공시 오류		중요한 재무정보의 표시	다음의 주식공시 사항을 누락함 · 계류중인 소송사건 : 협회보증금(법률서비스) 반환 청구의 소(법원수익회계 장부부 3억원)	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항	
계명대학교	계명대학교/계명문화대학교	대학	10	주식공시 오류		중요한 재무정보의 표시	다음의 주식공시 사항을 누락함 · 법인 사용제한 예금 : 임대보증금관련 전액 400만원	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항	
계명대학교	계명대학교/계명문화대학교	대학	11	주식공시 오류		중요한 재무정보의 표시	다음의 주식공시 사항을 누락함 · 법인 및 학교의 예금 보유 현황	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항	
계명대학교	계명대학교/계명문화대학교	대학	12	주식공시 오류		중요한 재무정보의 표시	다음의 주식공시 사항을 누락함 · 학교의 적립기금 유가증권 투자 내역	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항	
계명대학교	계명대학교/계명문화대학교	대학	13	주식공시 오류		중요한 재무정보의 표시	다음의 주식공시 사항을 누락함 · 벌금 판결에 의해 지급된 손해배상금 실행	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항	
한마학원	경남대학교	대학	1	재무제표 오류		결산 시 가치금	본계청 미대제	특례규칙 제22조	
한마학원	경남대학교	대학	2	재무제표 오류		자산 성격의	지출 비율 처리 오류	특례규칙 제22조 및 제27조	
한마학원	경남대학교	대학	3	재무제표 오류		유동성 차입금의	유동성 분류 미수행	특례규칙 제24조	
한마학원	경남대학교	대학	4	재무제표 오류		법인회계 토지	과대계상	특례규칙 제22조	
한마학원	경남대학교	대학	5	재무제표 오류		유형자산	과소계상	특례규칙 제22조 및 제27조	
한마학원	경남대학교	대학	6	재무제표 오류		계정	분류 오류	학교법인은 보유하고 있는 주식 및 펀드 중 현금 및 현금성자산의 정의를 충족시키지 못하는 일부 일반회계 1,748,124천원을 현금 및 현금성자산으로 분류하여 회계처리 하였음	일반회계회계기준 222
한마학원	경남대학교	대학	7	법령위반		계약체결 절차 미흡	아구리나 그리스스포츠와 아구부 훈련용품 구매 계약(총 계약금액 : 53,006천원)을 수의계약으로 체결 하였으며, 위상실험시험 및 1층 기저재 구입 등 2건의 구매계약(총 계약금액 : 60,412천원)을 제한경쟁 입찰로 부이면서 운영사(유지) 절차 확인서에 책임요소의 확인을 받은 업체라는 법령에 명시되어 있지 아니한 기준으로 경쟁입찰을 절차하여 입찰을 진행함	· 사학기관 재무회계규칙 제35조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항	
한마학원	경남대학교	대학	8	법령위반		수익용기본재산 확보를 등 법정기준 미 충족	2015.4.1 수익용기본재산 확보를 및 수익률은 각각 94.1%, 1.6%로 법정기준에 미달함	· 대학설립운영규칙 제7조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항	
한마학원	경남대학교	대학	9	법령위반		결산 미 반영	계차 존재	· 특례규칙 제5조 · 사학기관 외부회계감사 유의사항	
한마학원	경남대학교	대학	10	주식공시 오류		중요한 재무정보의 표시	다음의 주식공시 사항을 누락함 · 계류 중인 소송사건	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항	
한마학원	경남대학교	대학	11	주식공시 오류		중요한 재무정보의 표시	다음의 주식공시 사항을 누락함 · 벌금 판결에 의해 지급된 손해 배상금 실행	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항	
한마학원	경남대학교	대학	12	주식공시 오류		중요한 재무정보의 표시	학교법인 및 학교는 다음 사항에 대한 주식사항을 공시 누락함. · 대손상각 현황과 재무제표 또는 손익에 미치는 영향	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항	
한마학원	경남대학교	대학	13	주식공시 오류		중요한 재무정보의 표시	다음의 주식공시 사항을 누락함 · 자산분류별 감가상각 현황과 재무제표 또는 손익에 미치는 영향	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항	
한마학원	경남대학교	대학	14	주식공시 오류		중요한 재무정보의 표시	다음의 주식공시 사항을 누락함 · 적립금의 내역별 규모와 적립금 운용, 집행의 적정성 여부	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항	
한마학원	경남대학교	대학	15	주식공시 오류		중요한 재무정보의 표시	다음의 주식공시 사항을 누락함 · 예금 보유 현황	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항	

□ 2016년 외부회계감사 감리 사학기관 지적사항

(대상 회계연도 : 2015회계연도)

법인명	학교명	학종	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
한마학원	경남대학교	대학	16	주식공시 오류	중요한 재무정보의 표시	다음의 주식공시 사항을 누락함 - 유형자산의 담보제공 현황	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
정석학원	청주대학교	대학	1	재무제표 오류	자산 취득 지출 비용처리	학교는 건물의 자본적지출에 해당하는 냉난방 공사비 및 고정자산 취득으로 처리하여야 하는 대불입, 환취득 등 취득액을 건축물관리비 및 연구비 과목으로 예산에 편성한 후 당기 자금지출(운영비용)으로 처리하여 당기운영차액 174,470천원이 과소계상되어 있음	특례규칙 제22조
정석학원	청주대학교	대학	2	재무제표 오류	수입 과소계상 및 지출 과대계상	학교는 전도자금 계약을 사용함에 따라 결산 상 대여사용료 등 수입 32,333천원을 예수금으로 처리하여 해당 금액만큼 수입이 과소계상되고, 연구비 등 지출액을 전도금좌로 이체하는 시점에 지출처리하여 지출액 77,305천원 과대계상됨.	사학기관 재무·회계 규칙 제10조 및 제11조
정석학원	청주대학교	대학	3	재무제표 오류	기타기본금 과대계상	학교법인은 설립자 등으로부터 출연재산의 증가가 없음에도 출연기본금(기타기본금) 77,242천원을 증가 처리하여 기타기본금 및 당기운영역차기 77,242천원 과대 계상됨.	특례규칙 제15조 및 제17조
정석학원	청주대학교	대학	4	재무제표 오류	수입 및 지출 과대계상	학교는 고용보험료 개인부담금 및 외국인유학생 보험료, 한국아교육센터 보험료 등 총 97,318천원의 보험료를 예수금으로 처리하지 않고 수익으로 처리 한 후, 보험료 납입시 지출처리함으로써, 97,318천원의 수입 및 지출이 과대계상됨.	특례규칙 제15조 및 제18조
정석학원	청주대학교	대학	5	재무제표 오류	대여료및사용료 수입 귀속 오류	학교는 (주)아워홈, 롯데캐슬 등 후생복지매장 임대료수입을 임대기간 경과에 따라 인식하지 아니하고, 현업부서 임대료 수입계좌로 연중 수입된 금액을 비등속금회계 일반계좌로 이체하는 시점에 수입결의서를 작성하여 수입을 인식함으로써, 2015회계연도 대여료및사용료가 175,061천원 과소계상됨.	특례 규칙 제15조 및 제22조, 제27조
정석학원	청주대학교	대학	6	법령위반	이월금 구분 오류	학교는 23,059,451천원의 이월자금을 세부적으로 구분하지 않고 일괄 명시이월금으로 구분하여 명세서를 작성함.	- 사학기관 재무회계규칙 제22조 - 사학기관 외부회계감사 유의사항
정석학원	청주대학교	대학	7	법령위반	계약제출 절차 미흡	학교는 오스트리아 다이나몬드 항공사와 항공운항학과 항공기 구입 계약(계약금액: 1,927,821천원)을 경정입찰을 하지 않고 수의계약으로 체결함.	- 사학기관 재무회계규칙 제22조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
정석학원	청주대학교	대학	8	법령위반	수익용 기본재산 확보율 등 법정기준 미 충족	2015.4.1기준 학교법인 수익용기본재산 확보율 및 수익률은 각각 12%, 2.9%로 법정기준에 미달함	- 사학기관 재무회계규칙 제7조 - 사학기관 외부회계감사 유의사항
정석학원	청주대학교	대학	9	주식공시 오류	중요한 재무정보의 표시	다음의 주식사항에 대하여 공시를 누락함. - 예금 보유 현황(담보제공 여부 포함) : 학교법인 및 학교는 수익용예금 및 기금의 증감내역만 주식으로 표시	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
정석학원	청주대학교	대학	10	주식공시 오류	중요한 재무정보의 표시	다음의 주식사항에 대하여 공시를 누락함. - 유형자산 담보제공 등 소유권 제한 현황 : 법인의 수익용 기본재산인 중부 청주시 흥덕구 신봉동 16-13 의 1 필지 토지에 대한 근저당 설정사실 및 금액(1,200백만원)	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
영진교육재단	영진전문대학교/영진사이버대학교	전문	1	재무제표 오류	장기 미수금 대손검토 누락	영진전문대학은 회수가 불가능한 것으로 추정되는 부실채권에 대하여 이사회 승인을 득하여 대손처각 처리하여야 하나 사실상 회수가 불가능한 등록금 미수금 및 외국인 교직원 월전세 대납금 등 86,517천원에 대하여 별도의 조치를 취하지 아함함.	특례규칙 제32조
영진교육재단	영진전문대학교/영진사이버대학교	전문	2	재무제표 오류	자산 취득원가 계상 오류	영진전문대학은 글로벌캠퍼스 도서관 신축과 직접적으로 관련이 없는 설계임대 신청 공모비용(20,000천원)을 건설가계정으로 계상함	특례규칙 제15조
영진교육재단	영진전문대학교/영진사이버대학교	전문	3	재무제표 오류	자산 취득 지출 비용 처리	영진전문대학은 자본적 지출로서 자산 인식 대상인 노후화 냉난방기 교체공사 지출(46,698,200원) 및 글로벌캠퍼스 반송구입 지출(88,300,000원)을 각각 건물관리비 및 조경관리비로 비용처리함	특례규칙 제15조
영진교육재단	영진전문대학교/영진사이버대학교	전문	4	재무제표 오류	리스회계처리 오류	영진전문대학은 리스기간 종료 후 소유권 무상이전 계약 조건인 전자도서관시스템 리스계약에 대하여 운영리스가 아닌 금융리스로 회계처리하여 리스료를 리스임차료로 비용처리함	특례규칙 제22조
영진교육재단	영진전문대학교/영진사이버대학교	전문	5	재무제표 오류	계정분류 오류	영진전문대학은 학교 관리 운영상 필요한 IT인프라 통합 유지보수 지출(143백만원)에 대하여 관리운영비가 아닌 교육부채비용(실형질습비)으로 회계처리 하였음	특례규칙 제15조
영진교육재단	영진전문대학교/영진사이버대학교	전문	6	법령위반	수익용기본재산 확보율 및 수익률 법정기준 미달	학교법인의 2015년 수익용기본재산 확보율 및 수익률은 각각 9.9%, 2.9%로 법정기준에 미달함	대학설립운영규정 제7조
영진교육재단	영진전문대학교/영진사이버대학교	전문	7	주식공시 오류	중요한 재무정보의 표시	다음의 주식사항에 대한 공시가 미흡함. - 적립금 내역별 규모와 적립금 운용·집행 현황	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
세방학원	서일대학교	전문	1	재무제표 오류	퇴직급여충당부채 과소 계상	결산일 현재 1년 이상 근속한 계약직 직원 1명(이우준)에 대한 퇴직급여충당부채(기타고정부채) 7,911천원을 계상하지 않아 해당 금액만큼 비용 및 부채가 과소 계상됨.	특례규칙 제22조 및 제24조
세방학원	서일대학교	전문	2	재무제표 오류	미지급금 과소 계상	결산일 현재 확정된 비용인 조교 퇴직금을 2016학년도 중 한학기 지급된 시점에 결산에 반영함으로써 2015학년도 부채와 비용이 65,624천원씩 과소 계상됨.	특례규칙 제22조 및 제24조
세방학원	서일대학교	전문	3	재무제표 오류	보수 계정과목 분류 오류	학교 행사와 관련하여 교직원에게 지급한 보수(퇴직, 상여, 제수당 등) 성격의 지출 50,025천원을 행사비로 회계 처리함.	특례규칙 제17조
세방학원	서일대학교	전문	4	재무제표 오류	수익용예금 계정과목 분류 오류	학교법인은 수익용 기본재산 예금 2,112백만원을 수익용예금이 아닌 임의기타기금으로 분류하여 대차대조표에 계상함	특례규칙 제17조
세방학원	서일대학교	전문	5	재무제표 오류	차입금 유동성 구분 오류	만기 연장에 대한 권리가 없음에도 불구하고 만기가 1년 이내인 차입금 1,023.5백만원을 비유동부채로 표시하는 오류가 발생함.	특례규칙 제22조 및 제24조
세방학원	서일대학교	전문	6	법령위반	수익용기본재산 확보율 등 법정기준 미 충족	학교법인의 2015년 수익용 기본재산 확보율 및 수익률은 각각 82.2%, 1.1%이고 학교운영경비부담률은 7.6%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함	- 대학설립운영규정 제7조 및 제8조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
세방학원	서일대학교	전문	7	법령위반	이월금 구분 오류	학교는 비등속금회계의 차년도 예산에 미반성된 교직원기부 장학금 지출예정액 674,073천원을 기타이월이 아닌 명시이월로 구분하였으며, 비등속금회계의 임대보증금 5,000천원을 명시이월이 아닌 기타이월로 구분함.	- 사학기관 재무회계규칙 제22조 - 사학기관 외부회계감사 유의사항
세방학원	서일대학교	전문	8	법령위반	결산 미 반영 계좌 존재	학교는 학생회비 등 8개 계좌, 84,066천원을 결산 재무제표에 반영하지 않음.	- 특례규칙 제24조 - 사학기관 외부회계감사 유의사항
세방학원	서일대학교	전문	9	법령위반	법인세법 상 과세소득 신고 일부 누락	법인은 행정교육원단기과정의 수강료수입을 과세소득에 포함하지 않고 법인세를 신고·납부 함.	법인세법 제3조
세방학원	서일대학교	전문	10	주식공시 오류	중요한 재무정보의 표시	다음의 주식사항에 대한 공시가 미흡함. - 계류중인 소송사건 : 보고기간말 현재 계류 중이고, 감사보고서일 이전 패소 판결 받은 교원소청심사위원회 2016-37 소송	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
대영학원	경인여자대학교	전문	1	재무제표 오류	기금용도변경 시 총액주의 위해	학교는 임의기타기금(임의교육여건개선기금)을 임의건축기금으로 용도변경하면서, 자금계산서 상 기금용도변경 금액 51,397천원을 자금의 수입과 지출에 각각 반영하지 아니함.	특례규칙 제18조 및 제20조
대영학원	경인여자대학교	전문	2	재무제표 오류	미지급금 회계처리 오류	학교는 대차대조표일 현재 미지급금 중 355,676천원은 물품의 구매나 용역의 제공이 완료되지 않음에도 불구하고 관련 비용 및 부채를 회계처리에 반영함.	특례규칙 제22조
대영학원	경인여자대학교	전문	3	재무제표 오류	교육용 토지 법인 재무제표 계상	학교법인은 교비회계에 속하는 교육용기본재산 토지거래 98,816천원을 법인일반회계 대차대조표 상 토지로 반영함.	사립학교법 제29조
대영학원	경인여자대학교	전문	4	법령위반	이사회 사전 승인 누락	학교는 교비회계에 계상된 투자유가증권 26,500천원((주)안베스클럽)에 대하여 회사 폐업에 의한 투자유가증권처분손실로 회계처리하였으나 이사회의 사전 승인을 득하지 않음.	특례규칙 제32조
대영학원	경인여자대학교	전문	5	법령위반	수익용 기본재산 확보율 등 법정기준 미 충족	2015년 수익용 기본재산 확보율은 39.2%, 수익률은 2.3%, 학교운영경비부담률은 19.3%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	- 대학설립 운영규정 제7조 및 제8조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
대영학원	경인여자대학교	전문	6	법령위반	결산 미 반영 계좌 존재	교비회계의 동창회비 및 학생회비 등 총 5개 계좌(380,086천원)가 결산 재무제표에 반영되지 않음.	- 특례규칙 제24조 - 사학기관 외부회계감사 유의사항
대영학원	경인여자대학교	전문	7	주식공시 오류	중요한 재무정보의 표시	다음의 주식사항에 대하여 공시를 누락함. - 예금보유현황(103,693백만원, 담보제공유무 포함)	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
대영학원	경인여자대학교	전문	8	주식공시 오류	중요한 재무정보의 표시	다음의 주식사항에 대하여 공시를 누락함. - 적립금의 내역별 규모와 적립금 운용·집행 현황	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항

□ 2016년 외부회계감사 감리 사학기관 지적사항

(대상 회계연도 : 2015회계연도)

법인명	학교명	학종	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
한가람학원	진주보건대학교	전문	1	재무제표 오류	결산일 이후 지급된 비용에 대한 부채 미계상	결산일 이전 확정채무에 대하여 실제 지급시기가 아닌 자금일수표 발행시점에 지급된 것으로 회계처리한 바, 결산일 현재 현금 및 미지급금이 361,000천원 과소계상됨.	- 사학기관재무회계규칙 제33조 - 특례규칙 제24조
한가람학원	진주보건대학교	전문	2	재무제표 오류	자본적 지출의 수익적 지출 처리	신안캠퍼스 리모델링 공사 등 자산으로 인식하여야 하는 자산취득 관련 지출 254,974천원을 당기비용인 건축물관리비로 처리하여 2015학년도말 현재 자산과 감가상각누계액이 각각 254,974천원, 365천원 과소계상 되었음.	특례규칙 제22조 및 제24조
한가람학원	진주보건대학교	전문	3	재무제표 오류	운영계산서 작성 오류	임의건축기금으로 운영하던 유가증권(신박펀드)을 처분과 관련하여 운영차액대체액으로 표시되어아 할 건축기금 자본손실에 대하여 제책함급 대체액 감소로 표시	특례규칙 제27조
한가람학원	진주보건대학교	전문	4	재무제표 오류	부속명세서 작성 오류	투자유가증권명세서 표시 오류 및 적립기금 유가증권투자명세서 작성 누락	특례규칙 제16조 및 제39조
한가람학원	진주보건대학교	전문	5	법령위반	이월금 구분의 오류	학교는 등록금회계 및 비등속금회계상 2015년 예산에 편성되지 않은 교내 공사지출액 각 894,693천원 및 1,369,563천원을 기타이월이 아닌 명시이월로 구분하였으며, 비등속금회계 상 기금적립 이자소득에 대한 신규법인세 164,662천원 및 임대보증금 50,000천원을 별도의 명시이월로 구분하지 않음	- 사학기관 재무회계규칙 제22조 - 사학기관 외부회계감사 유의사항
한가람학원	진주보건대학교	전문	6	법령위반	등속금 및 비등속금 회계의 구분 오류	비등속금 회계에서 지출되어야 할 평생교육원으로 활용되는 신안캠퍼스 건물 건축물관리비 등 544,448천원에 대하여 등속금회계에서 지출	사립학교법 제29조
한가람학원	진주보건대학교	전문	7	법령위반	계약보증금액의 부족 수령	신안캠퍼스 평생교육원 월거 및 폐기물처리 공사 계약 건에 대하여 계약금액이 증액되었으나 계약보증금을 추가로 납부받지 아니함	- 사학기관 재무회계 규칙 제38조 - 자산결의일반조항 제7조
한가람학원	진주보건대학교	전문	8	법령위반	수익용기본재산 확보율 법정기준 미충족	2015.4.1 기준 수익용기본재산 확보율은 5.0%로 법정기준에 미충족함	- 대학설립 운영규정 제7조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
한가람학원	진주보건대학교	전문	9	주식공시 오류	중요한 재무정보의 표시	다음의 주식사항에 대하여 공시를 누락함. - 계류중인 소송사건 : 영매회적수승판지 지급 청구(2015가합 840), 소송가액 287,136천원	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
거영학원	한국관광대학교	전문	1	재무제표 오류	미수금 대손 인식 미비	법인은 폐업한 거래처인 미스터방 및 PC방에 대한 미수금 67,302천원(미수금 113,969천원, 임대보증금 46,667천원)에 대하여 대손상각을 인식하지 아니하여 재무제표상 자산이 과대 계상됨	특례규칙 제22조
거영학원	한국관광대학교	전문	2	법령위반	선급법인세 환급액 지연 전입	학교법인은 교비회계 자금 예치로 발생한 이자소득에 대한 선급법인세 환급금 207,482천원을 환급(2015.6.25) 즉시 교비회계에 전출하지 않고 3개월 이상(2015.10.12) 지연 전출함.	사립학교법 제29조
거영학원	한국관광대학교	전문	3	법령위반	재산 취득 시 권리확보에 필요한 절차 미수행	학교는 학생기숙사 용도 토지 등 건물 매매계약과 관련하여 총 매매대금 4,800,000천원 중 3,280,000천원이 지급되었으나, 당시 매매대상 신축 건물의 보존등기 처리가 아니한 사유 등으로 학교법인으로의 소유권이전, 가등기 등 기타 권리확보에 필요한 절차를 취하지 않은 사실이 있음.	- 사학기관 재무회계 규칙 제44조 - 사학기관 외부회계감사 유의사항
거영학원	한국관광대학교	전문	4	법령위반	계약제출 절차 미흡	학교는 ㈜호엘캐피탈과의 장소사용 계약 등 4건의 구매, 용역 계약(총 계약금액: 572,392천원)을 수의계약으로 체결하였으며, ㈜씨일건설과의 강의동 및 실습실 신축공사계약 등 4건의 공사계약(총 계약금액: 3,491,000천원)을 수의계약으로 체결함.	- 사학기관 재무회계 규칙 제35조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
거영학원	한국관광대학교	전문	5	법령위반	수익용 기본재산 수익률 법정기준 미 충족	학교법인의 2015년 수익용 기본재산 수익률은 3.2%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	- 대학설립운영규정 제7조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
거영학원	한국관광대학교	전문	6	법령위반	자금의 회령, 유용 등의 사실	법인회계의 임대사업장 관리인이 임차인들로부터 수령한 관리비 188,262천원(2001년 1월 ~ 2015년 4월)을 법인회계의 세입처리지 않고 별도 개인 계좌로 수취하여 횡령한 사실이 사용처으로 발견되어 학교법인의 이사장이 개인 자금으로 188,262천원을 법인회계에 입금 처리하여 횡령금의 환수는 완료하였으나, 2001년 1월부터 2015년 4월까지 188,262천원의 세입이 예산 및 결산에 누락되었으며 2015년 6월 23일에 등 금액이 일시에 세입처리 됨.	- 사학기관 재무회계 규칙 제11조 및 21조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
거영학원	한국관광대학교	전문	7	주식공시 오류	중요한 재무정보의 표시	다음의 주식사항에 대하여 공시를 누락함. - 특수관계자 및 특수관계자 거래	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
거영학원	한국관광대학교	전문	8	주식공시 오류	중요한 재무정보의 표시	다음의 주식사항에 대하여 공시를 누락함. - 예금 보유 현황	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
거영학원	한국관광대학교	전문	9	주식공시 오류	중요한 재무정보의 표시	다음의 주식사항에 대하여 공시를 누락함. - 자산분류별 평가상각 현황과 재무제표 또는 손익에 미치는 영향	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
거영학원	한국관광대학교	전문	10	주식공시 오류	중요한 재무정보의 표시	다음의 주식사항에 대하여 공시를 누락함. - 퇴직급여충당금 현황과 재무제표 또는 손익에 미치는 영향	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
열린학원	열린사이버대학교	원격	1	재무제표 오류	퇴직급여충당부채 미 계상	사학연급대상자 아닌 교직원(조교 15명 외 총 20명)에 대한 퇴직급여충당부채 122,054천원을 부채로 계상하지 아니하고 있음.	특례규칙 제22조
열린학원	열린사이버대학교	원격	2	재무제표 오류	계정분류 오류	(1) 전소시점수입료(3,185백만원)의 경우 단기수강료로 계상하여야 하나, 등록금수입으로 계상함. (2) 식대28백만원, 우편료 4백만원, 인터넷비 13백만원 등 복리후생비, 우편료, 급여 성격의 거래에 대하여 해당 계정명이 아닌 기타운영비로 계상함.	특례규칙 제17조
열린학원	열린사이버대학교	원격	3	법령위반	수익용 기본재산 확보율 등 법정기준 미 충족	학교법인의 2015.4.1기준 수익용기본재산 확보율 및 수익률은 각각 88.9% 및 2.7%이고 학교운영경비부담률은 0%로 법정기준에 미달함	- 사이버 대학설립 운영규정 제7조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
열린학원	열린사이버대학교	원격	4	법령위반	평가 제출조서 미 실시	학교 및 법인은 별도의 제출조서를 실시하고 있지 않으며 각 부서별로 권리를 하고 있어 실제 전체의 유형자산(취득가 7,552백만원)이 재무제표에 적정히 반영이 되고 있는지 확인이 불가함.	사학기관 재무·회계 규칙 제50조
열린학원	열린사이버대학교	원격	5	주식공시 오류	중요한 재무정보의 표시	다음의 주식사항에 대하여 공시를 누락함. - 특수관계자 및 특수관계자 거래	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항

□ 2017년 외부회계감사 감리 사학기관 지적사항

(대상 회계연도 : 2016회계연도)

법인명	학교명	학종	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
경동대학교	경동대학교	대학	1	재무제표 오류	유동성 분류 미흡	- 학교법인 경동대학교는 일반업무회계에서 유동성으로 분류되어야 할 장기대여금 및 장기차입금 각각 237,923천원에 대하여 유동성분류를 수행하지 아니하였음. - 경동대학교는 유동성으로 분류되어야 할 장기차입금 1,000,000천원에 대하여 유동성분류를 수행하지 아니함.	「사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례 규칙」 제24조
경동대학교	경동대학교	대학	2	재무제표 오류	일부 건물에 대한 감가상각비 미인식	학교법인 경동대학교는 수익사업회계에서 유니온빌과 등 일부 건물에 대한 감가상각비를 인식하지 않은 결과 재무제표 상 누락 건물감가상각누계액이 394,554천원 과소 계상되었음.	「사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례 규칙」 제22조 및 제24조
경동대학교	경동대학교	대학	3	재무제표 오류	건설가계정의 본계정 미대체	경동대학교는 2016년 10월 사용승인 및 소유권 보존등기가 완료된 양주캠퍼스 강의2동에 대한 건축공사비용 포함한 건설가계정 장 잔액 27,509,547천원에 대하여 본계정대체가 이루어지지 않았으며, 이에 따라 건물 및 구축물 감가상각비가 약 281백만원 과소계상됨.	「사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례 규칙」 제22조
경동대학교	경동대학교	대학	4	재무제표 오류	자산취득 부담비용에 대한 취득원가 미인식	경동대학교는 양주캠퍼스 강의2동 준공을 위한 하수도원인자부담금 450,011천원을 건물의 취득원가(취득부대비용)로 계상하지 아니하고 기타시설관리비로 처리하였음.	「사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례 규칙」 제30조
경동대학교	경동대학교	대학	5	재무제표 오류	부적절한 입시경비의 지출	경동대학교는 입시전형 관련 홍보비(신문광고, 방문홍보비 등) 성격으로 208,248천원을 지출함으로써 경동대학교 입시 관련 홍보비 지출 한도를 134,547천원* 초과하고 있으며, 각 캠퍼스를 연결하는 화상회의시스템(카메라, 영프) 구축비 16,250천원을 입시경비로 처리하고 있음.	「사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례 규칙」 제3조
경동대학교	경동대학교	대학	6	재무제표 오류	국가장학금 회계처리 오류	경동대학교는 한국장학재단의 국가장학금 학자금대출 적정 실태분류에 대한 회계처리를 미인식 함으로 써 국가장학금 및 국고보조금수입을 각각 15,735,210원(경동대 20,935,210원 중복반영, 동우대 5,200,000원 미반영) 과대계상 함.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례 규칙」 제27조
경동대학교	경동대학교	대학	7	재무제표 오류	임차보증금 계정 미인식	경동대학교는 현장실습생의 기숙사 임대차계약에 있어서 부합의 임차보증금 20,000천원은 고령에 의한 장기대여금으로 계상되어 있으며 휘경동빌라 임차보증금 110,000천원은 과거년도 학과장 개인영의 통장으로 이체된 학교운영비에서 지출됨에 따라 지출시점에 비용 처리되어 교비회계 대차대조표 상 임차보증금 총 130,000천원이 누락되어 있음.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례 규칙」 제22조 및 제24조
경동대학교	경동대학교	대학	8	주식공시 오류	특수관계자와의 거래내역에 대한 주석공시 누락	특수관계자와의 거래내역에 대한 주석공시 누락	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례 규칙」 제16조, 학기관 감사업무처리 유의사항
경동대학교	경동대학교	대학	9	주식공시 오류	지방세 가산세 납부실태(100만원 이상) 주석공시 누락	경동대학교는 강원도 원주시가 2016년 9월에 실시한 지방세 세무조사 결과에 따라 2011년 취득한 강원도 원주시 메디컬캠퍼스B의 토지 중 교육용도 사용 용역기간(3년)내 미사용 분(문막읍 후유리 산58-1 및 13필지)에 대한 취득세 등 본세 29,471,400원을 부신고 및 납부불상실 가산세 12,237,350원을 원주시로부터 고지 받아 납부하였으나, 가산세 납부실태에 대한 주석 공시를 누락함.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례 규칙」 제16조, 학기관 감사업무처리 유의사항
경동대학교	경동대학교	대학	10	법령위반	수익용기본재산 수익률 미중측	학교법인 경동대학교의 2016.4.1.기준 수익용 기본재산 수익률은 1.6%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	「대학설립운영규정」 제7조
경동대학교	경동대학교	대학	11	법령위반	부외계좌 운영	학교 영의로 개설된 계좌 4개 중잔액 46,091천원에 결산에 반영되어 있지 않음.	「사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례 규칙」 제5조
경동대학교	경동대학교	대학	12	법령위반	관할청 승인 없이 수익용예금 지출	학교법인 경동대학교는 경기도 이천 소재 창고 활용을 위한 토지 매입 재원 마련 과정에서 수익용예금을 일부(209,736,500원) 차분하였으나 이에 대하여 관할청 승인 절차를 통하지 않음.	「사립학교법」 제28조
경동대학교	경동대학교	대학	13	법령위반	학교발전기금부의 개인영의 통장 관리	경동대학교는 기업채 및 교원 등으로부터 기타 교육여건 개선목적 용도로 각 학과를 지칭하여 수행한 지정기부금을 수입으로 계상하고, 이를 학과운영비 명목으로 각 학과장 개인영의 통장으로 이체하고 있으며 지출금액에 대한 적정성, 성격에 따른 계정과목의 분류, 통장 거래내역 및 결산일 회계 잔액에 대한 확인, 구별통장에 대한 갈수 등 통장절차 없이 이체시점에 전액 학생지원비로 처리하고 있음. ※ 학생지원비 중 휘경동빌라 임차보증금 110,000천원이 포함되어 있음. ※ 2016학년도 학생지원비 처리액 중 미사용금액은 37,187,482원이며, 과거년도 누락금액은 명확히 파악되지 않음.	「사학기관 재무·회계 규칙」 제7조 및 「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례 규칙」 제15조
경동대학교	경동대학교	대학	14	법령위반	부적절한 선급금 지급	경동대학교는 일분으로부터 수행한 '그린 아시아 공동체' 사업 추진 지원금 52,786,350원에 대하여 종장 전성용에게 전액 선급금으로 지급(2017.2.17)하여 운영한 사실이 있음.	「사학기관 재무·회계 규칙」 제34조
구미교육재단	구미대학교	전문	1	재무제표 오류	확정채무의 재무제표 미반영	구미대학교는 2016회계연도 하반기 교원성과급 추가지급 확정채무 중 17,390천원에 대하여 미지급금으로 재무제표에 반영하지 아니함.	특례규칙 제15조
구미교육재단	구미대학교	전문	2	재무제표 오류	자산의 비용 처리오류	구미대학교는 【붙임1】과 같이 자산의 취득에 해당하는 지출 427백만원을 비용으로 회계 처리한 바 있음.	특례규칙 제15조
구미교육재단	구미대학교	전문	3	재무제표 오류	기타투자자산의 계정과목 분류 오류	구미대학교는 투자유가증권에 해당하는 역면가액 1,100,000천원의 ㈜에스이노베이션스 채무증권을 매입하고 이를 기타투자자산으로 분류한 바 있음. 또한 예금으로 분류해야할 환예조건부채권 2,000,000천원을 기타투자자산으로 분류하고 있음.	특례규칙 제15조
구미교육재단	구미대학교	전문	4	재무제표 오류	비등록금 재원 취득자산에 대한 등록금회계 관리	구미대학교는 【붙임2】에서와 같이 비등록금회계에서 사용하는 자산을 등록금회계로 이전하여 회계 처리한 바 있음.	특례규칙 제24조
구미교육재단	구미대학교	전문	5	재무제표 오류	고정자산처분이익에 대한 계정과목 분류 오류	구미대학교는 2010년 취득자산(취득가액 26,110천원, 감가상각누계액 26,110천원)인 스타렉스(790,8623)를 8,500천원에 처분하면서 고정자산처분이익을 잡수익계정으로 처리한 바 있음.	특례규칙 제15조
구미교육재단	구미대학교	전문	6	재무제표 오류	고유용 자산준비금 환입액의 처리 오류 및 관련 명세 미비	학교법인 구미교육재단의 수익사업회계에서는 실제 사용액이 아닌 준비보절금액에 해당액이 전액 사용되었다고 간주하고 전액 환입 처리한 바 있음.	법인세법 제29조
구미교육재단	구미대학교	전문	7	재무제표 오류	수익용 투자유가증권의 계정과목 분류오류	학교법인 구미교육재단은 법인일반회계의 수익용 기본재산인 투자유가증권 772,425천원에 대하여 수익용예금으로 분류하여 회계처리 하였으며, 유가증권에 대한 주석공시를 누락하고 이를 사용제한예금으로 공시하였음.	특례규칙 제15조
구미교육재단	구미대학교	전문	8	주식공시 오류	계류 중인 소송사건	학교법인 구미교육재단은 【붙임3】과 같이 결산일 현재 법원이 피고인 계류 중인 소송사건이 있음에도 불구하고 이에 대한 공시를 누락하였음.	특례규칙 제16조 사학기관 감사업무처리 유의사항
구미교육재단	구미대학교	전문	9	주식공시 오류	별과금	구미대학교는 행정자치부 실태점검 시 개인정보보호법 위반으로 인해 6,000천원의 과태료를 납부하였으나 이에 대한 공시를 누락하였음.	특례규칙 제16조 사학기관 감사업무처리 유의사항
구미교육재단	구미대학교	전문	10	주식공시 오류	무형자산 현황	구미대학교는 【붙임4】와 같이 사용수익기부자산인 무형자산이 존재함에도 불구하고 이에 대한 공시를 누락하였음.	특례규칙 제16조 사학기관 감사업무처리 유의사항
구미교육재단	구미대학교	전문	11	주식공시 오류	투자유가증권 현황	학교법인 구미교육재단 및 구미대학교는 【붙임5】와 같이 투자유가증권을 보유하고 있음에도 불구하고 이에 대한 공시를 누락하였음.	특례규칙 제16조 사학기관 감사업무처리 유의사항
구미교육재단	구미대학교	전문	12	주식공시 오류	적립금의 내역별 규모와 적립금 운용, 집행의 적정성	구미대학교는 【붙임6】과 같이 자본증권, 채무증권, 파생결합증권, 수익증권 등으로 적립금을 운용하고 있으나 적립기금 유가증권 투자명세서에는 모두 수익증권에 투자하고 있는 것으로 기재하였으며, 운용내역에 대하여 주석사항에 공시를 누락하였음.	특례규칙 제16조 사학기관 감사업무처리 유의사항
구미교육재단	구미대학교	전문	13	법령위반	교육용기본재산 법인 재무제표 계상 토지 및 건물을 법인일반회계 재무제표 상 인식하였음.	학교법인 구미교육재단은 교육용 기본재산에 해당하는 【붙임7】교육용 기본재산 법인 계상 내역*상 토지 및 건물을 법인일반회계 재무제표 상 인식하였음.	사립학교법 제29조
구미교육재단	구미대학교	전문	14	법령위반	수익용기본재산 확보율 및 수익률 미중측	학교법인 구미교육재단의 2016년 수익용 기본재산 확보율 및 수익률은 각각 27.8%, 0.9%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	대학설립운영규정 제7조

□ 2017년 외부회계감사 감리 사학기관 지적사항

(대상 회계연도 : 2016회계연도)

법인명	학교명	학종	번호	유형	구분	지적사항	관련근거	
구미교육재단	구미대학교	전문	15	기타사항		적립금 운용에 대한 내부규정에 대한 미준수	구미대학교는 적립기금에 대한 투자관리지침서를 마련하고 기금운용위원회를 운영하고 있으나, 지침서의 투자 기준등급 이하의 자산에 5,219,596천원을 투자하고 있음.	사립학교법 제32조의2
국민학원	국민대학교	대학	1	재무제표 오류	자본취지출의 비용처리	국민대학교는 고정자산으로 인식하여야 하는 노후 송과기 교체공사 등 자산취득 관련 지출 473,640원을 모두 당기 비용으로 처리하여, 재무제표 상 자산 및 당기운영차액이 각각 449,620천원(고정자산 473,640천원 및 감가상각누계액 24,020천원) 및 449,620천원 과소 계상되었음.	「사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례 규칙」 제17조 및 제22조, 제27조, 제34조, 「일반기업회계기준」 제105조	
국민학원	국민대학교	대학	2	재무제표 오류	건설가계정의 손상 미인식	국민대학교는 장기미처리 거래에 대하여 본계정 대체하지 않고 계속하여 건설가계정으로 이월시켜 오고 있으며, 구단을 철거비용을 비용이 아닌 신축건물(건설가계정)의 부담비용으로 취득원가에 가산함.	「사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례 규칙」 제22조, 제27조 및 제32조	
국민학원	국민대학교	대학	3	주석공시 오류	유형자산의 담보제공 현황	수익사업회계 : 보유중인 부동산에 대한 현재권 설정금액 5,213,000천원	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례 규칙」 제16조, 학기관 감사업무처리의 유의사항	
국민학원	국민대학교	대학	4	주석공시 오류	각종 법령의 위반에 따른 벌과금 또는 과태료 납부실태(1백만원 이하)	교비회계 : 취업규칙 미신고에 따른 과태료 납부액 2,280천원	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례 규칙」 제16조, 학기관 감사업무처리의 유의사항	
국민학원	국민대학교	대학	5	주석공시 오류	계류 중인 소송사건	교비회계 : 학교를 원고로 하는 소송사건 2건	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례 규칙」 제16조, 학기관 감사업무처리의 유의사항	
국민학원	국민대학교	대학	6	법령위반	수익용기본재산 확보율 미중측	학교법인 국민학원의 2016년 수익용 기본재산 확보율은 65.1%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	「대학설립운영규정」 제7조	
국민학원	국민대학교	대학	7	법령위반	각종 계약관련 입찰절차 미수행	국민대학교는 기준금액 이상의 물품구매와 관련하여 입찰절정에 의하지 않고 수의계약 함.	「사학기관 재무·회계 규칙」 제35조	
대전기독교학원	한남대학교	대학	1	재무제표 오류	출자자에 대한 계정 분류 오류	학교법인 대전기독교학원은 수익사업회계에서 한남대학교 신용협동조합 출자금 193,506천원을 투자자산이 아닌 유동자산인 단기금융상품으로 분류함.	일반기업회계기준 6.20	
대전기독교학원	한남대학교	대학	2	재무제표 오류	자산으로 인식할 항목을 당기 비용 처리	한남대학교는 【붙임1】와 같이 고정자산으로 인식하여야 하는 시스템에러인 설치비 등 자산취득 관련 지출 325,181천원을 모두 당기 비용으로 처리하여, 재무제표 상 자산 및 당기운영차액이 각각 303,879천원(고정자산 325,181천원 및 감가상각누계액 21,302천원) 과소 계상되었음.	특례규칙 제17조 및 제22조, 제27조, 제34조	
대전기독교학원	한남대학교	대학	3	재무제표 오류	추수감사함금의 교비회계 포함	한남대학교는 추수감사함금 9,245천원(교직원: 8,780천원, 학생: 465천원)을 지정기부금 수입으로 계상하고, 이를 유전발재단 등 외부기관 4곳의 후원금으로 지출하고 선교비(운영비) 계정과목으로 처리함. 따라 등 금액만큼 지정기부금 수입 및 신교비가 과대 계상됨.	사립학교법 시행령 제13조	
대전기독교학원	한남대학교	대학	4	재무제표 오류	건물에 대한 감가상각비 계산 오류	한남대학교는 김기수관 건물과 관련하여 월할계산을 잘못하여【붙임2】과 같이 2016학년도 감가상각비 2,312천원 및 감가상각누계액 2,312천원을 과소계상 함.	특례규칙 제27조	
대전기독교학원	한남대학교	대학	5	재무제표 오류	법인의 기부수입 및 경상비전출금 과대 계상	학교법인 대전기독교학원은 ㈜국민은행을 학교의 주거래 은행으로 선정하고 동 은행은 학생 장학금 지급 등 학교발전을 위한 출연금 지원을 협력하였으나, 학교법인 대전기독교학원은 한남대학교로 직접 세입처리 하여야 할 기부금(2016학년도 250,000천원)을 학교법인 대전기독교학원에서 기부수입 처리 후 한남대학교로 전출함에 따라 학교법인 대전기독교학원의 지정기부금 수입 및 경상비전출금이 각각 250,000천원 과대 계상됨.	사립학교법 제29조	
대전기독교학원	한남대학교	대학	6	주석공시 오류	주석공시 오류	주석공시 오류	특례규칙 제16조 사학기관 감사업무처리의 유의사항	
대전기독교학원	한남대학교	대학	7	주석공시 오류	주석공시 오류	주석공시 오류	특례규칙 제16조 사학기관 감사업무처리의 유의사항	
대전기독교학원	한남대학교	대학	8	주석공시 오류	주석공시 오류	주석공시 오류	특례규칙 제16조 사학기관 감사업무처리의 유의사항	
대전기독교학원	한남대학교	대학	9	주석공시 오류	주석공시 오류	주석공시 오류	특례규칙 제16조 사학기관 감사업무처리의 유의사항	
대전기독교학원	한남대학교	대학	10	법령위반	학교의 세출범위에 해당하지 않는 비용 교비회계 지출	한남대학교는 이사회 비용 1,000천원 및 방문교직원 선교비와 용도의 신등선교회 후원 연회비 1,200천원을 2016학년도 중 등록금회계에서 각종세출과금계 계정을 통하여 지출함.	사립학교법 제29조	
대전기독교학원	한남대학교	대학	11	법령위반	수익용기본재산 확보율 및 수익률 미중측	학교법인 대전기독교학원의 2016.4.1.기준 수익용 기본재산 확보율 및 수익률은 각각 13.2%, 1.3%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	대학설립운영규정 제7조	
대전기독교학원	한남대학교	대학	12	법령위반	교비회계 이월금 구분 오류	한남대학교는 「미사용기타이월자금 내역 및 사용계획 명세서」 상 등록금회계의 선급금잔액 69,712천원 및 비등록금회계 예금의 선급금잔액* 3,276천원, 등록금회계의 자기 교직원 추가 채용에 따른 급여 및 법정부담금 2,440,000천원, 자기 지출 예정 시설유형비 159,690천원을 기타이월금이 아닌 명시이월금으로 분류하여 동 명세서를 작성함.	사립학교법 제32조의3	
대전기독교학원	한남대학교	대학	13	법령위반	일부 계좌에 대한 결산 미반영	한남대학교는 학교 영의로 개설된 계좌 중 61개를 부외계좌로 관리하고 있으며, 그 중 【붙임5】와 같이 결산일 현재 잔액이 존재하는 평생교육원 수강료수입통장 등 3개 계좌 총 74,006천원 및 증권계좌 3,871천원을 결산에 반영하지 아니함.	특례규칙 제22조 및 제24조	
동아학숙	동아대학교	대학	1	재무제표 오류	법인일반회계 수익사업 출자금 계상오류	학교법인 동아학숙은 법인이 출원한 재산으로 장래식당 및 부동산임대사업을 별도 수익사업회계단위로 운영하고 있으나, 법인일반회계의 수익사업 출자금은 0원으로 수익사업회계에 대한 출자가 재무제표에 반영되지 아니함.	「사학기관 재무·회계·규칙에 대한 특례규칙」 제15조 및 제24조	
동아학숙	동아대학교	대학	2	재무제표 오류	교비회계의 유형자산 회계구분 오류	동아대학교는 비등록금회계 단위에서 사용되는 유형자산을 구분하지 않고 모든 유형자산을 등록금회계에 계상하고 있음.	「사학기관 재무·회계·규칙에 대한 특례규칙」 제15조	
동아학숙	동아대학교	대학	3	재무제표 오류	퇴직급여충당부채 과소계상	동아대학교 부속병원은 퇴직금규정금액 계산 시 단순 계산 착오로 인하여 퇴직급여충당부채가 145백만원 과소계상 됨.	「사학기관 재무·회계·규칙에 대한 특례규칙」 제22조 및 제24조	
동아학숙	동아대학교	대학	4	재무제표 오류	학교법인 동아학숙의 부속산업대사업장 수익사업회계는투자유가증권을 보유하고 있으며 이에 대하여 주석공시는 하고 있으나, 특례규칙에서 정한 투자유가증권 명세서 작성을 누락하여 결산공시에 포함되어 있지 아니한 바 있음. 또한 학교법인 일반회계에서는 적립금 명세서를 누락하였음.	「사학기관 재무·회계·규칙에 대한 특례규칙」 제39조 및 제40조		
동아학숙	동아대학교	대학	5	재무제표 오류	연구수익 진행기준 적용 오류	동아대학교 부속병원은 최초 계약한 연구계약금을 초과하여 지출하는 경우 계약한 금액을 초과하더라도 추가로 대금을 회수가능하기 때문에 계약의 변경으로 처리하여 연구수익을 인식하여야 하나, 최초 계약한 연구계약금에 대응하는 금액만 연구수익으로 잡고 초과하여 대금을 회수하는 부분을 손수입금을 처리하고 있음. 이에 따라 부속병원은 연구수익 290,697천원을 과소계상하고 있음.	보건복지부 고시 제2015-234호	
동아학숙	동아대학교	대학	6	주석공시 오류	차입금 현황	학교법인 동아학숙은 결산일 현재 재할요양병원 건립을 위한 차입금이 존재함에도 불구하고 관할청 허가여부 및 차입금 내역에 대한 공시를 누락하였음.	「사학기관 재무·회계·규칙에 대한 특례 규칙」 제16조, 「사학기관 감사업무처리의 유의사항」	
동아학숙	동아대학교	대학	7	주석공시 오류	예금 보유 현황	학교법인 동아학숙 및 동아대학교와 그 부속병원은 결산일 현재 예금 보유현황에 대한 공시를 누락하였음.	「사학기관 재무·회계·규칙에 대한 특례 규칙」 제16조, 「사학기관 감사업무처리의 유의사항」	
동아학숙	동아대학교	대학	8	주석공시 오류	퇴직급여충당금 현황과 재무제표에 미치는 영향	학교법인 동아학숙 및 동아대학교 부속병원은 결산일 현재 퇴직급여충당금을 적립하고 있으나, 이에 대한 공시를 누락하였음.	「사학기관 재무·회계·규칙에 대한 특례 규칙」 제16조, 「사학기관 감사업무처리의 유의사항」	
동아학숙	동아대학교	대학	9	주석공시 오류	적립금의 내역별 규모와 적립금 운용, 집행의 적정성	학교법인 동아학숙은적립금을 보유하고 있으나, 이에 대한 공시를 누락하였음.	「사학기관 재무·회계·규칙에 대한 특례 규칙」 제16조, 「사학기관 감사업무처리의 유의사항」	
동아학숙	동아대학교	대학	10	주석공시 오류	고정자산 및 감가상각 현황	법인일반업무회계, 법인수익사업회계 및 부속병원회계에서 고정자산 및 자산분류별 감가상각 현황에 대하여 주석공시하지 아니함.	「사학기관 재무·회계·규칙에 대한 특례 규칙」 제16조, 「사학기관 감사업무처리의 유의사항」	
동아학숙	동아대학교	대학	11	법령위반	수익용기본재산 확보율 및 수익률 미중측	학교법인 동아학숙의 2016년 수익용 기본재산 확보율 및 수익률은 각각 19.4%, 1.4%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	「대학설립운영규정」 제7조	
동아학숙	동아대학교	대학	12	기타사항	규정에 없는 수당의 지급	동아대학교는 보수규정상 사무직 직원에게 지급하도록 규정한 조수당을 의학과 교원에도 지급하고 있으며, 또한 규정상 전 교원에게 급여에 포함되어 연구보조수당의 이름으로 월정액을 지급하고 있음.	「사학기관 재무·회계·규칙」 제4조	

□ 2017년 외부회계감사 감리 사학기관 지적사항

(대상 회계연도 : 2016회계연도)

법인명	학교명	학종	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
동은학원	순천향대학교	대학	1	재무제표 오류	부채성 중당금의 과소계상	순천향대학교 부속병원은 사건번호 「2014가합393 담」 소송사건의 1상(판결선고일 2017.1.13.)에서 정은비 외 2명에 대하여 355백만원에 배상하도록 판결하여 손해배상금 지급이 예상됨에도 불구하고 이에 대하여 부채(부채성중당금)에서 누락함.	의료기관 회계기준 규칙 제4조
동은학원	순천향대학교	대학	2	재무제표 오류	유동성 분류 오류	순천향대학교 부속병원은 결산일로부터 1년 이상인 장기금융상품 2,844백만원을 단기금융상품에 계상하여 유동자산으로 분류함.	의료기관 회계기준 규칙 제4조
동은학원	순천향대학교	대학	3	주식공시 오류	주식공시 오류	특수관계자 및 특수관계자 거래	특례규칙 제16조 사학기관 감사업무처리 유의사항
동은학원	순천향대학교	대학	4	법령위반	수익용기본재산 확보율 미준족	학교법인 동은학원의 2016년 수익용 기본재산 확보율은 18.9%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	대학설립운영규정 제7조
동은학원	순천향대학교	대학	5	법령위반	계약체결 법령위반	순천향대학교는 2016회계연도 대학 정소용역계약을 체결하면서 공개경쟁입찰에 부치지 아니하고 동학산업학과 수의계약을 체결함.	재무회계규칙 제35조
민송학원	대원대학교	전문	1	재무제표 오류	설치학교에 대한 회계처리 오류	학교법인 민송학원은 【붙임1】에서와 같이 성희여자고등학교에 대한 경상비전출금과 자산전출금으로 처리하여야할 금액을 설치학교의 증가로 처리함.	특례규칙 제22조
민송학원	대원대학교	전문	2	재무제표 오류	설립자기본금에 대한 회계처리 오류	학교법인 민송학원은 2013년에 성희여자고등학교에 대한 건물증가분에 대하여 기표하였음에도 2015년에 이중 기표하여 설치학교와 설립자기본금을 과대계상 함. ※ 설립자기본금 과대 계상액: 180,017,000원	특례규칙 제22조
민송학원	대원대학교	전문	3	재무제표 오류	회칙급여충당부채 및 회칙금 미지급금의 미계상	대원대학교는 【붙임3과 같이 교직원 중 1년 이상 근무한 사학원급 미가입자(초고)에 대한 회칙급여에 대해 부채로 계상하고 있지 아니하여 2017년 2월 28일 명예퇴직자에 대한 명예퇴직금(2017년 4월 10일 지급)이 기말 현재 부채로 계상하지 아니함. ※ 퇴직금예상지급액: 16,193,790원, 명예퇴직금지급액: 365,037,750원	특례규칙 제22조
민송학원	대원대학교	전문	4	재무제표 오류	기금 및 적립금 회계처리 오류 및 운영관리의 부적정	대원대학교는 2017년 1월 17일 채권 채기 시 기본금조정 상 평가이익 146,281,921원을 반영하지 않아 기말시점 기본금조정 및 투자유가증권 차분이익이 동 금액만큼 각각 과대 및 과소계상 되었음.	특례규칙 제33조
민송학원	대원대학교	전문	5	재무제표 오류	비동률회계 내부거래제거 미이행	대원대학교는 비동률회계와 생활권 및 학교기업 간의 내부거래(전기수도료와 대여료및사용료수입)를 제거하지 아니하여 비동률회계와 수입과 지출이 동액만큼 과대계상 함. ※ 전기수도료: 생활권 128,854,970원 및 학교기업 8,478,990원, 대여료및사용료수입: 137,333,960원	특례규칙 제15조
민송학원	대원대학교	전문	6	재무제표 오류	수익용예금의 회계처리 오류	학교법인 민송학원은 수익용예금을 일반예금(유동자금)으로 회계처리하고 현금 및 예금명세서에 이를 법인운영자금으로 표기하고 있음. ※ 수익용 예금액: 101,501,390원	특례규칙 제17조
민송학원	대원대학교	전문	7	재무제표 오류	투자유가증권의 계정과목 분류 오류	대원대학교는 【붙임3과 같이 비동률회계에서 파생결합증권인 ELS 및 중소기업 금융채권을 매각하고 이를 예금으로 분류하고 있음.	특례규칙 제17조
민송학원	대원대학교	전문	8	재무제표 오류	임시수당 회계처리 오류	대원대학교는 학생유치실적을 기준으로 교직원에게 성과급을 지급하고 이를 임시수당으로 처리하고 있음. ※ 유치성과급 임시수당 지급액: 7,000,000원	대학 입학전형료 징합 가이드라인
민송학원	대원대학교	전문	9	재무제표 오류	감가상각 내용문서 적용 오류	대원대학교는 【붙임4과 같이 1년 구동 약정으로 구입한 전자도서관에 대하여 내용문수 5년을 적용하여 상각하고 있음.	특례규칙 제22조
민송학원	대원대학교	전문	10	재무제표 오류	퇴직수당 미지급금 미인식	2015회계연도에 퇴직이 확정된 교직원의 명예퇴직수당 457백만원을 퇴직금이 지급되는 2016회계연도의 퇴직금으로 계상하였음.	특례규칙 제22조
민송학원	대원대학교	전문	11	재무제표 오류	주요 결산 명세서의 오기 및 미작성	학교법인 및 학교의 주요 결산 명세서 작성 오류 및 누락	특례규칙 제39조 및 제40
민송학원	대원대학교	전문	12	주식공시 오류	주식공시 오류	학교법인 및 학교 예금보유현황(담보제공유무 포함)	특례규칙 제16조 사학기관 감사업무처리 유의사항
민송학원	대원대학교	전문	13	주식공시 오류	주식공시 오류	학교법인 유흥고정자산의 주요사항*	특례규칙 제16조 사학기관 감사업무처리 유의사항
민송학원	대원대학교	전문	14	주식공시 오류	주식공시 오류	학교 적립금 운용, 집행의 적정성 및 적립재원 및 사용내역에 대한 사항	특례규칙 제16조 사학기관 감사업무처리 유의사항
민송학원	대원대학교	전문	15	주식공시 오류	주식공시 오류	학교 유행자산 당기감가상각비로 인한 손익효과	특례규칙 제16조 사학기관 감사업무처리 유의사항
민송학원	대원대학교	전문	16	주식공시 오류	주식공시 오류	학교 투자유가증권 평가로 인한 손익효과	특례규칙 제16조 사학기관 감사업무처리 유의사항
민송학원	대원대학교	전문	17	법령위반	수익용기본재산 확보율 및 수익률 미준족	학교법인 민송학원의 2017년 수익용 기본재산 확보율 및 수익률은 각각 19.9% 및 1.4%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	대학설립운영규정 제7조
민송학원	대원대학교	전문	18	법령위반	부외계좌 보유	대원대학교는 【붙임4와 같이 부외계좌를 운용한 사실이 있음.	특례규칙 제24조
민송학원	대원대학교	전문	19	법령위반	자산 손실 처리에 대한 이사회 미승인	대원대학교는 2013년 2014년의 학교기업회계(제약식비율)의 부가세대급에 대해 전기오류수정순결로 처리하여 장부에서 재각하였으며, 재각 시 별도의 이사회 승인을 거치지 아니함.	특례규칙 제27조
민송학원	대원대학교	전문	20	기타사항	기금운용 관련 내부통제 미흡	대원대학교는 2016년 9월 1일에 기금운용관리위원회 규정을 제정하고 이에 따라 기금운용에 관한 사항을 정함하여 하나, 16년 11월에 운영위원회를 1회 개최하고 이후 추가적으로 모니터링하는 절차는 취하지 않음. 또한 신규투자 및 재매치 시 내부검토절차가 미흡하며 결정과정에 대한 증거이 부재함.	사립학교법 제32조의2
봉석학원	동아보전대학교	전문	1	재무제표 오류	수익용예금 일부 미인식	학교법인 봉석학원은 실제 수익용예금 보유액 1,373,043천원에 대하여 결산시 상 대차대조표에 200,000천원만 수익용예금으로 인식하고 나머지 금액 1,173,043천원은 예금으로 잘못 표기한 사실이 있음.	「사학기관 재무·회계 규칙」에 대한 특례규칙, 제17조
봉석학원	동아보전대학교	전문	2	재무제표 오류	투자유가증권 차분에 대한 회계처리 오류	학교법인 봉석학원 및 동아보전대학교는 보유 증권 유가증권 차분 시 기본금 조정으로 계상된 투자유가증권평가손익을 투자유가증권차분손익에 반영하지 않아 대차대조표 상 투자유가증권평가손익과 운영계산서 상 투자유가증권차분손익에 오류가 발생함.	「사학기관 재무·회계규칙」에 대한 특례규칙, 제33조
봉석학원	동아보전대학교	전문	3	재무제표 오류	적립금 회계처리 오류	동아보전대학교는 기금평가에 따른 미실현손익에 대하여 운영차역대제를 통하여 적립금이 추가적으로 반영함에 따라 대차대조표 상 적립금과 운영계산서 상 운영차역대제에 오류가 발생함.	「사학기관 재무·회계규칙」에 대한 특례규칙, 제33조
봉석학원	동아보전대학교	전문	4	법령위반	수익용기본재산 확보율 및 수익률 미준족	학교법인 봉석학원의 2016.4.1.기준 수익용 기본재산 확보율 및 수익률은 각각 19.6% 0.9%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	「대학설립운영규정」제7조

□ 2017년 외부회계감사 감리 사학기관 지적사항

(대상 회계연도 : 2016회계연도)

법인명	학교명	학종	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
봉석학원	동아보전대학교	전문	5	법령위반	취득 재산에 대한 등기·등록 등 기타 권리확보 절차 미수행	동아보전대학교는 학교 실습장으로서 동물병원(목포시 옥암동 1035-11)을 취득하였으나 해당 건물에 대하여 등기절차를 수행하지 않은 상태임.	「사학기관 재무·회계 규칙」제44조
봉석학원	동아보전대학교	전문	6	법령위반	교비회계 귀속 수입을 법안에서 인식	학교법인 봉석학원은 학교토지에 설치된 중계기에 대한 사용료 수입(4백만원)에 대하여 법인일반회계에서 수입 인식하였음.	「사립학교법」제29조
봉석학원	동아보전대학교	전문	7	법령위반	계약 관련 절차 미준수	동아보전대학교는 i) 보안용역 및 식당 운영 용역 등과 관련하여 법 상 제시된 금액을 초과함에도 불구하고 적법한 사유 없이 수의계약을 체결하였으며, ii) 시스템 구축 용역과 관련하여 법 상 제시된 지령경정에 의한 경우가 아님에도 불구하고 지령경정으로 입찰을 진행하였음.	「사학기관 재무·회계규칙」제35조
봉석학원	동아보전대학교	전문	8	법령위반	적립기금의 유가증권 투자한도 초과 집행	동아보전대학교는 기금 유가증권에 대하여 법령에 따른 한도액을 초과하여 투자하였음.	「사립학교법」제32조 2
서강대학교	서강대학교	대학	1	재무제표 오류	확정기여형(DC형) 퇴직연금 자산 인식 오류	서강대학교는 DC형 퇴직연금 납입액 1,247,939.15원을 비용(퇴직금)이 아닌 유동자산(예금)으로 인식한 특례 규칙, 제27조	「사학기관 재무·회계규칙」에 대한 특례 규칙, 제27조
서강대학교	서강대학교	대학	2	재무제표 오류	미수금 유동성 분류 미흡	학교법인 서강대학교는 수익사업회계에서의 한자강교금그룹에 대한 미수금 1,290백만원에 대하여 유한특성분류를 수행하지 아니함.	「사학기관 재무·회계규칙」에 대한 특례 규칙, 제24조
서강대학교	서강대학교	대학	3	재무제표 오류	자산으로 인식할 항목을 당기 비용 처리	서강대학교는 고정자산으로 인식하여야 하는 자산취득 관련 지출 639,921천원을 모두 당기 비용으로 처리하여, 재무제표 상 자산 및 당기운영차역이 각각 612,018천원(고정자산 639,921천원 및 강가상각누계액 19,903천원) 및 612,018천원 과소 계상되었음.	「사학기관 재무·회계규칙」에 대한 특례 규칙, 제17조 및 제22조, 제27조, 제34조와 「일반기업회계기준」 10.5
서강대학교	서강대학교	대학	4	주식공시 오류	유행자산에 대한 담보설정 여부 공시 미흡	법인인 수익사업회계의 유행자산 중 토지, 건물에 대해서 금융거래에 13억원의 담보를 제공하고 있다고 주석 공시하였지만, 실제 등기부등본을 확인한 바, 해당 토지, 건물의 근저당권이 2016년 7월 28일 말소 되었음.	「사학기관 재무·회계 규칙」에 대한 특례 규칙, 제16조, 학기관 감사업무처리 유의사항
서강대학교	서강대학교	대학	5	주식공시 오류	학교법인 수익사업회계의 만기보유증권 관련 주석공시 누락	학교법인 수익사업회계의 만기보유증권 관련 주석공시 누락	「사학기관 재무·회계 규칙」에 대한 특례 규칙, 제16조, 학기관 감사업무처리 유의사항
서강대학교	서강대학교	대학	6	주식공시 오류	학교법인의 특수관계자 관련 주석공시 누락	학교법인의 특수관계자 관련 주석공시 누락	「사학기관 재무·회계 규칙」에 대한 특례 규칙, 제16조, 학기관 감사업무처리 유의사항
서강대학교	서강대학교	대학	7	법령위반	수익용기본재산 확보율 및 수익률 미준족	학교법인 서강대학교의 2016년 수익용 기본재산 확보율 및 수익률은 각각 22.4% 1.1%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	「대학설립운영규정」제7조
서강대학교	서강대학교	대학	8	법령위반	수익사업회계 부동산 전대차 계약 운영	학교법인 서강대학교는 부동산 사업 수행을 목적으로 이로점비니를 인수하였으나 확인 결과 이로점비니 관련한 실질적인 업무는 학교법인에서 수행하고 있으며, 이에 이로점비니를 통하여 학교법인 수익증기보자산인 서강병원의 일부(4층 전체)를 법인과 임대 계약 후 학교(서강대학교 국제문화교육원)에게 임대(월세) 후 임대료 차익(13,650,000/연)을 수익하였음.	「사립학교법」 제29조
승실대학교	승실대학교	대학	1	재무제표 오류	소송사건에 대한 회계처리 및 주석공시 누락	학교법인 승실대학교는 기부금규정 이행항구소송(2015가합519575)과 관련하여 소송사건의 판결에 따라 기부금을 조달하지 못한 부분에 대하여 영도계약에 근거하여 학교법인 승실대학교의 대금지급의무와 손해배상책임이 발생하였으므로, 확정채무(합의금 2,916,000천원)로 재무제표에 반영하여야 하나 이를 반영하지 않음. ※ 해당 소송사건의 추속조치로 학교법인 승실대학교 및 승실대학교가 제3자 기부를 통하여 소송 및 승실대학교는 2010년 BITO발식의 민자기숙사(래지던스 출)를 ㈜승실라이프로부터 기부채납 받았으며, 약정 건물가액 320억원을 원물기부금으로 인식하고 추가 취득 본 190,318천원을 법인기부금으로 오계상하였음. 이후 2014년 관련 법 개정에 의하여 법인기부금 계상액 190,318천원을 포함하여 사용수익금으로 인식하였으나, 법인기부금을 감소 처리하지 않음에 따라 동 금액만큼 법인기부금 과대, 전기이월운영차액 과소 계상됨(학교법인인 동 금액만큼 설치학교 과대 계상됨).	「사학기관 재무·회계 규칙」에 대한 특례규칙, 제22조
승실대학교	승실대학교	대학	2	재무제표 오류	법인기부금에 대한 부실 및 회계처리 오류	학교법인 승실대학교는 기부금규정 이행항구소송(2015가합519575)과 관련하여 소송사건의 판결에 따라 기부금을 조달하지 못한 부분에 대하여 영도계약에 근거하여 학교법인 승실대학교의 대금지급의무와 손해배상책임이 발생하였으므로, 확정채무(합의금 2,916,000천원)로 재무제표에 반영하여야 하나 이를 반영하지 않음. ※ 해당 소송사건의 추속조치로 학교법인 승실대학교 및 승실대학교가 제3자 기부를 통하여 소송 및 승실대학교는 2010년 BITO발식의 민자기숙사(래지던스 출)를 ㈜승실라이프로부터 기부채납 받았으며, 약정 건물가액 320억원을 원물기부금으로 인식하고 추가 취득 본 190,318천원을 법인기부금으로 오계상하였음. 이후 2014년 관련 법 개정에 의하여 법인기부금 계상액 190,318천원을 포함하여 사용수익금으로 인식하였으나, 법인기부금을 감소 처리하지 않음에 따라 동 금액만큼 법인기부금 과대, 전기이월운영차액 과소 계상됨(학교법인인 동 금액만큼 설치학교 과대 계상됨).	「사학기관 재무·회계 규칙」에 대한 특례규칙, 제22조
승실대학교	승실대학교	대학	3	재무제표 오류	자산 및 부채의 유동성 분류 오류	승실대학교는 대차대조표일 현재 만기가 1년 이상인 금융상품에 대해 유동자산인 예금으로 구분하고 있으며, 대차대조표일 현재 상환일이 1년 미만인 장기차입금 465,607천원을 고정부채로 구분하고 있음.	「사학기관 재무·회계 규칙」에 대한 특례규칙, 제24조
승실대학교	승실대학교	대학	4	재무제표 오류	건설가계정의 본계정 미대체	승실대학교는 2016학년도에 공사완료 한 중앙도서관 인터라이 등의 공사 및 행남읍 리모텔형 공사 대금 1,552,546천원을 건설가계정에서 건물로 대체하지 않음(감가상각 미 수행)	「사학기관 재무·회계 규칙」에 대한 특례규칙, 제22조 및 제27조
승실대학교	승실대학교	대학	5	재무제표 오류	영업외수익과 영업외비용의 임의 상계	학교법인 승실대학교는 승실로스피탈리티전문학교 및 승실원격평생교육원의 수익사업 합산 손익계산서 상 승실로스피탈리티전문학교 영업외수익과 교육목적사업준비금환입액 1,000,000천원과 영업외비용의 경상비전출금 1,000,000천원을 임의로 상계하여 재무제표에 누락함.	「사학기관 재무·회계 규칙」에 대한 특례규칙, 제22조 및 제27조
승실대학교	승실대학교	대학	6	재무제표 오류	기타투자자산 회계처리 오류	학교법인 승실대학교는 법인수익사업(승실로스피탈리티전문학교)의 기타투자자산인 한화도원증권 취득가액 중 5,500천원은 2001년 4월 11일부터 20년간 시설관리유지비용 선급한 금액임에 따라 선급비용으로 계상하여 20년간 비용처리 하여야 함에도 불구하고 기타투자자산으로 인식함. 이로 인해 회계상 5,500천원 과대계상 되어 있으며, 2016학년도 말까지 비용으로 처리되었어야 할 금액 4,369천원의 운영차액 과대계상 되어있음.	「사학기관 재무·회계 규칙」에 대한 특례규칙, 제22조 및 제27조
승실대학교	승실대학교	대학	7	재무제표 오류	선급비용 회계처리 오류	법인수익사업(승실원격평생교육원)에서 학생경비로 지출한 디자인 수입을 소프트웨어(Adobe 16 USER, 사용기간: 2016.4.29~2017.4.28) 사용료 9,712천원에 대하여 기간이경과본 1,570천원을 선급비용으로 계상하지 아니함.	「사학기관 재무·회계 규칙」에 대한 특례규칙, 제22조 및 제27조
승실대학교	승실대학교	대학	8	주식공시 오류	각종 법령 및 세법 위반에 따른 벌과금 또는 과태료 납부실태(1백만원 이상)	각종 법령 및 세법 위반에 따른 벌과금 또는 과태료 납부실태(1백만원 이상)	「사학기관 재무·회계 규칙」에 대한 특례 규칙, 제16조, 학기관 감사업무처리 유의사항
승실대학교	승실대학교	대학	9	주식공시 오류	특수관계자 및 특수관계자 거래	특수관계자 및 특수관계자 거래	「사학기관 재무·회계 규칙」에 대한 특례 규칙, 제16조, 학기관 감사업무처리 유의사항
승실대학교	승실대학교	대학	10	주식공시 오류	우발채무 공시 누락	우발채무 공시 누락	「사학기관 재무·회계 규칙」에 대한 특례 규칙, 제16조, 학기관 감사업무처리 유의사항
승실대학교	승실대학교	대학	11	법령위반	예금계좌 구분 관리의 미준수	승실대학교는 예금 및 명의기금 계좌를 구분하여 관리하고 있지 않으며 동률회계 및 비동률회계 예금금 동 일 계좌로 운용하고 있음. 또한, 기금을 각 계좌별로 원금본초적립금 및 임의적립금으로 구분하지 않고 관리하고 있으며, 성격에 따라 연구적립금-건축적립금-장학적립금-회칙적립금-기타적립금으로도 계좌별로 구분하여 관리하고 있지 않음.	「사립학교법」제29조 및 「사립학교법」제32조의2

□ 2017년 외부회계감사 감리 사학기관 지적사항

(대상 회계연도 : 2016회계연도)

법인명	학교명	학종	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
승실대학교	승실대학교	대학	12	법령위반	수익용기본재산 확보율 및 수익률	학교법인 승실대학교의 2016.4.1.기준 수익용 기본재산 확보율 및 수익률은 각각 16.2%, 2.6%로 법령 기준을 충족하고 있지 못함.	「대학설립운영규정」제7조
승실대학교	승실대학교	대학	13	법령위반	교비회계 이월금 구분 오류	승실대학교는 「미사용차기이월자금 내역 및 사용계획 명세서」 상 등록금회계 및 비등록금회계의 미수금, 선급법인세 전제 금액을 명시이월로 분류하였으며, 비등록금회계의 임대보증금을 기타이월로 분류함.	「사립학교법」 제32조의3항.
신일학원	서울사이버대학교	원격	1	재무제표 오류	수익용예금 자금계산서 표기 오류	학교법인 신일학원은 회계사전에 해당하지 않는 수익용예금 만기도래 재처리에 대하여 자금계산서 상, 자금수입의 수익용예금 인출로 처리하고 자금지출의 수익용예금 예치로 표기하였음. 이에 따라 법인의 자금수입 및 지출 규모가 23,712,947천원 과대계상되었음.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제15조
신일학원	서울사이버대학교	원격	2	재무제표 오류	주요 결산 부속명세서의 오기 및 미작성	학교법인 및 학교의 주요 결산 명세서 작성 오류 및 누락	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제39조 및 제40조
신일학원	서울사이버대학교	원격	3	주식공시 오류	특수관계자 거래 공시 누락	서울사이버대학교는 특수관계자인 신일기(주)로부터 기증받은 차량운반구(50리 2831)에 대한 현물 기부금 5,376천원에 대한 주식기증을 누락함.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제16조, 학기관 감사업무처리 유의사항
신일학원	서울사이버대학교	원격	4	주식공시 오류	계류 중인 소송사건 공시 누락	서울사이버대학교는 계류 중인 소송사건이 있음에도 불구하고 이를 주식공시하지 아니함.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제16조, 학기관 감사업무처리 유의사항
신일학원	서울사이버대학교	원격	5	법령위반	수익용기본재산 수익률 미충족	학교법인 신일학원의 2016년 4월 1일 기준 수익용 기본재산의 수익률은 1.4%로 법령 기준을 충족하고 있지 못함.	「대학설립운영규정」제7조
신일학원	서울사이버대학교	원격	6	법령위반	교육용 기본재산의 회계 구분 미흡	학교법인 신일학원은 교육용 기본재산에 해당하는 토지 및 건물에 대하여 신일 중·고등학교 귀속 교육용 기본재산임에도 법인일반회계 재무제표 상 토지 및 건물로 인식함. 또한 관련하여 '16 회계연도 중 처분한 교육용기본재산 중복 과산금 토지의 처분학교도 설치학교에서 세입처리하지 않고 법인에서 세입처리 후 설치학교로 22,403천원 전출한 바 있음.	「사립학교법」 제29조
신일학원	서울사이버대학교	원격	7	법령위반	등록금산수금 개시 전 집행	서울사이버대학교는 등록금회계 예금잔액이 등록금산수금보다 적어 성립 전 예산의 집행금지를 위반하였음. 성립전 집행의 주 원인은 비등록금회계의 예산에 편성된 법정부담금과 운영비 등이 등록금회계에서 선집행한 후 회계연도말 장성이 완료되지 않은 사유로 인함. ※ 비등록금 회계의외의 미정산잔액: 121,294천원	「사학기관 재무·회계규칙」 제20조
신일학원	서울사이버대학교	원격	8	법령위반	이월금 구분의 오류	서울사이버대학교는 비등록금회계 상 장학기부금으로 44,421천원을 수취하고16년 회계연도 말 예금으로 관리하고 있음. 동 금액은 17년도 장학금으로 집행할 예정이므로 명시이월로 분류하여야 하나, 이를 기타이월로 분류하여 이월금 구분 시 명시이월이 동 금액만큼 과소계상 되고 기타이월이 과대계상 됨.	「사립학교법」 제32조의3
연성학원	연성대학교	전문	1	재무제표 오류	유형자산 감가상각 내용연수 적용 오류	연성대학교는 협약기간인 20년 종료 후 기부채납 약정된 경기벤처연성대학교센터 건물에 대하여 사용가능기간이 아닌 건축물 구조별 내용연수인 40년을 적용하여 상각함에 따라 감가상각누계액이 9,431,353천원 과소 계상되었음.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제22조
연성학원	연성대학교	전문	2	주식공시 오류	유형자산에 대한 담보설정 여부 공시 누락	학교법인의 수익사업회계에 속하는 유형자산의 임대차계약과 관련하여 설정된 전세권 합계 250,000천원을 주식 공시하지 아니함.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제16조, 「사학기관 감사업무처리 유의사항」
연성학원	연성대학교	전문	3	주식공시 오류	사용제한 예금의 주식공시 누락	임대차 계약과 관련하여 다용과 질이 결인 설정된 예금 등에 대하여 주식 공시하지 않음.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제16조, 「사학기관 감사업무처리 유의사항」
연성학원	연성대학교	전문	4	주식공시 오류	기본재산에 대한 권리포기 내용 주식공시 누락	연성대학교는 2001년 1월 및 2002년 2월에 경기도지사와 각각 체결한 '경기벤처안양과학센터 건립운영에 관한 협약서'와 '공유재산 대부계약서'에 의하여 경기도로부터 양양시 만안구 소재 토지를 대부하여 지상 14층 및 지하 5층의 벤처기업합작시설을 교비에서 건립하기로 약정한 바 있으며, 동 약정서에 따르면 건물 준공일인 2004년 11월부터 2024년 10월까지 20년간 해당 시설을 운영한 후 협약기간 종료시점에 해당 건물을 경기도에 기부채납하기로 되어 있음에 따라, 동 약정 내용은 기본재산에 대한 중요한 재무정보로서, 관련 자산가액(취득원가 31,007,189천원, 감가상각누계액 9,431,353천원, 장부가액 21,575,836천원)과 더불어 기부채납 약정 사실을 적절히 주석으로 기재하여야 하나 주식 공시하지 아니함.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제16조, 「사학기관 감사업무처리 유의사항」
연성학원	연성대학교	전문	5	주식공시 오류	적립금 운용 및 집행 내역 주식공시 누락	연성대학교는 적립금 운용 등의 내역을 주식공시 누락함	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제16조, 「사학기관 감사업무처리 유의사항」
연성학원	연성대학교	전문	6	법령위반	국가장학금 오(誤)선발자 대납액의 이사회 승인 누락	연성대학교는 한국장학재단의 2016년 장학금 지원사업 현장모니터링 결과에 따라 2012년~2015년 국가장학금 대상자 중 초과학기 등 오(誤)선발자 지급액 55,629,500원에 대한 반환통보를 받고 반환대상자에게 환수안내장 발송 및 유신안내 등 환수 노력을 하였으나, 모두 기 졸업생으로 사실상 환수가 불가능함에 따라 장학금 수혜자를 대신해 한국장학재단에 반환하고 이사회 승인절차 없이 기타운영비로 처리함.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제32조
연성학원	연성대학교	전문	7	법령위반	수익용기본재산 관련 법정기준 미충족	학교법인 연성학원의 2016.4.1.기준 수익용 기본재산 확보율 및 수익률, 학교운영경비부담률은 각각 34.3%, 3.0%, 33.1%로 법령 기준을 충족하고 있지 못함.	「대학설립운영규정」제7조 및 제8조
연성학원	연성대학교	전문	8	법령위반	학교법인 용역비 교비회계 지출	연성대학교는 학교법인 연성학원의 이사장 수행기사(파견직)에 대한 용역 계약을 학교명의로 체결한 사유로, 동 용역에 대한 용역비용(2016학년도 중 2월~7월 해당분 21,362천원)을 교비회계에서 부담함.	「사립학교법」 제29조
연성학원	연성대학교	전문	9	법령위반	경쟁입찰 대상 계약 건 수익계약 체결	연성대학교는 【붙임1】의 계약금액이 2천만원을 초과하는 계약 건에 대하여 긴급하거나 비용절감 등의 사유로 복수견적에 따른 수익계약 방식을 통하여 계약을 체결함.	「사학기관 재무·회계규칙」 제35조
연성학원	연성대학교	전문	10	법령위반	비상근 임원 명절 특별수당 지급	학교법인 연성학원은 비상근 임원에게 이사회 회의참석비 외에 주석 및 설날에 명절 특별수당 명목으로 총 10,983천원을 지급한 사실이 있음.	「사립학교법」 제26조
연성학원	연성대학교	전문	11	법령위반	기본재산 기부채납 관련 관할청 사전 허가 절차 미준수	연성대학교는 경기도와의 협약을 통하여 2004년 도유지에 교비재원으로 설립한 교육용 건물 경기벤처연성대학교센터(2016년도말 장부가액 21,575,836천원)를 20년 동안 운영하고, 기간 만료 후 동 건물을 경기도에 기부채납하는 것으로 하고 있으나, 사업 착수 당시 권리포기(기부채납) 약정에 대하여 관할청으로부터 허가를 득하지 않은 사실이 있음.	「사립학교법」 제28조
연성학원	연성대학교	전문	12	기타사항	명절 관련 수당 중복 지급	학교법인 연성학원 및 연성대학교는 보수규정에 따라 전 교직원에게 명절휴가비를 연동중추수당*으로 지급하고 있으나, 별도의 교직원 복지지침에 근거하여 주석 및 설날에 부종장 및 주요보직자 등 일부 인원에게 명절 특별수당(법인 및 학교 각각 300천원, 16,669천원)을 추가로 지급한 사실이 있음.	「사학기관 재무·회계규칙」 제4조
우천학원	한국상담대학원대학교	대학원	1	주식공시 오류	학교법인의 특수관계자 관련 주식공시 누락	학교법인의 특수관계자 관련 주식공시 누락	특례규칙 제16조 사학기관 감사업무처리 유의사항

□ 2017년 외부회계감사 감리 사학기관 지적사항

(대상 회계연도 : 2016회계연도)

법인명	학교명	학종	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
우천학원	한국상담대학원대학교	대학원	2	법령위반	수익용기본재산 수익에 대한 학교 운영경비 부담률 미충족	학교법인 우천학원의 2016년 수익용 기본재산 소득의 학교운영경비 부담률은 34.1%로 법령 기준을 충족하고 있지 못함.	대학설립운영규정 제8조
인산학원	한국영성대학교	전문	1	재무제표 오류	경상비전출금에 대한 회계처리 오류	학교법인 인산학원은 외부감사수수료 법인부담액 1,900천원을 학교로 전출하였으나, 일반운영비가 아닌 경상비전출금의 항목으로 회계처리 하였음.	「사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙」 제15조 및 제17조
인산학원	한국영성대학교	전문	2	재무제표 오류	회직급여 중당금 미인식	한국영성대학교는 근로기준법 및 근로자퇴직급여보장법 상 퇴직금 지급대상인 학교 소속 교직원 32명에 대한 퇴직금 추계액 106,598천원의 회계처리를 누락함.	「사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙」 제22조 및 제24조
인산학원	한국영성대학교	전문	3	주식공시 오류	특수관계자 및 특수관계자 거래 현황	학교법인 인산학원과 사단법인 금강FM방송의 특수관계자 성립*함에도 불구하고, 학교는 사단법인 금강FM방송에 지급한 학교의 광고비(총보인 60백만원)를 주석으로 표시하지 않음. * 사단법인 금강FM방송 이사회의 총 7인 이사 중 4명의 이사가 대학교 소속 교직원이며, 대표권을 가진 이사가 대학교 소속의 교직원	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제16조, 학기관 감사업무처리 유의사항
인산학원	한국영성대학교	전문	4	법령위반	수익용기본재산 확보율 및 수익률 미충족	학교법인 인산학원의 2016.4.1.기준 수익용 기본재산 확보율 및 수익률은 각각 46.2%, 1.0%로 법령 기준을 충족하고 있지 못함.	「대학설립운영규정」제7조
인산학원	한국영성대학교	전문	5	법령위반	총장직책 재세공과금 학교 부담	한국영성대학교는 총장직책에 대한 전기료 등의 재세공과금을 학교가 부담하는 것으로 규정하고, 해당 규정에 근거하여 실제 전기료 등 재세공과금을 사용자가 아닌 학교가 부담하고 있음.	「사립학교법」 시행령 제13조
인산학원	한국영성대학교	전문	6	기타사항	불분명한 규정에 근거한 수당 지급	한국영성대학교는 2016년 11월부터 주요보직자에게 추가수당을 지급*하고 있지만, 학교의 '교직원보수규정' 상 추가수당에 대한 규정이 없음. 연봉 외 수당으로 기타수당을 열거하고 있지만 기타수당에 대한 정의가 없음에 따라 그 지급 근거가 불분명함. * 2016학년도 지급액 : 57,800천원	「사학기관 재무·회계규칙」 제4조
장로회신학대학교	장로회신학대학교	대학	1	재무제표 오류	경상비전출금에 대한 회계처리 오류	학교법인 장로회신학대학교는 외부감사비용 및 내부감사비용* 중 법인부담분(각 3,000천원 및 1,000천원)을 일반용역비 등의 운영비 계정이 아닌 경상비전출금을 통하여 학교에 보전함. * 내부감사비용(총 3,000천원)은 법인이 모두 부담하여야 할 장바이지만, 법인은 2016학년도 중 경상비전출금 계정을 통하여 총 416,983천원(상기 법인부담분 금액 4,000천원 포함)을 학교로 전출함에 따라 추가 보전은 불요	「사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙」 제17조
장로회신학대학교	장로회신학대학교	대학	2	재무제표 오류	연말정산 환급금 선지급액 계정분류 오류	장로회신학대학교는 과세관청으로부터 환급받아야 할 연말정산환급금 325,452천원에 대하여 선급금근재정으로 회계처리 함.	「사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙」 제17조
장로회신학대학교	장로회신학대학교	대학	3	재무제표 오류	예수실현성지연구원 관련 비용 계정처리 오류	장로회신학대학교는 예수실현성지연구소 관련 인건비 등의 비용(총 32,806천원)에 대한 회계처리 시 지출 성격에 부합하는 계정과목을 사용하지 않고, 기타운영비의 계정과목으로 회계처리 함.	「사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙」 제17조
장로회신학대학교	장로회신학대학교	대학	4	재무제표 오류	자본적지출의 수익적지출 처리	장로회신학대학교는 자본적지출에 해당하는 냉온수기 설치금액 등 311,030천원에 대하여 정비관리비 등의 항목으로 비용처리 함.	「사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙」 제22조
장로회신학대학교	장로회신학대학교	대학	5	재무제표 오류	현물기부금 미인식	장로회신학대학교는 외부로부터 증여받은 수목에 대한 평가를 수행하지 않아 유형자산 및 현물기부금 외 과소 계상됨.	「사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙」 제30조
장로회신학대학교	장로회신학대학교	대학	6	법령위반	수익용기본재산 확보율 및 수익률 미충족	학교법인 장로회신학대학교의 2016.4.1.기준 수익용 기본재산 확보율 및 수익률은 각각 55.5%, 1.3%로 법령 기준을 충족하고 있지 못함.	「대학설립운영규정」제7조
장로회신학대학교	장로회신학대학교	대학	7	법령위반	홍보물품 계약 관련 입찰절차 미수행	장로회신학대학교는 추정가격이 2천만원을 초과하는 넥타이 및 스카프 등의 기념품 구매와 관련하여 비교견적을 통한 수익계약 방식으로 입찰을 선정함. ※ 입찰액 : 가성, 2016학년도 지출액 : 약 50백만원	「사학기관 재무·회계규칙」 제35조
청강학원	청강문화산업대학교	전문	1	재무제표 오류	결산서의 작성, 제출 오류	학교법인 청강학원은 법인 및 학교의 모든 회계를 합한 종합재무제표를 작성하여 교육부장관에게 제출 및 학교 홈페이지에 게재하였음.	특례규칙 제42조
청강학원	청강문화산업대학교	전문	2	재무제표 오류	자금계산서 작성 오류	학교법인 청강학원은 투자유가증권 취득 및 처분과 관련된 자금수입과 자금지출을 상세하여 자금계산서를 작성함.	특례규칙 제20조
청강학원	청강문화산업대학교	전문	3	재무제표 오류	수익사업회계 출자금 계상 오류	학교법인 청강학원은 2015학년도 수익사업회계에 기본금으로 투자한 150,000천원을 비용으로 회계처리함에 따라 수익사업회계 출자금에 150,000천원만큼 과소계상 됨.	특례규칙 제15조
청강학원	청강문화산업대학교	전문	4	재무제표 오류	수익사업회계 사업소득에 대한 법인세 미신고	학교법인 청강학원은 수익사업회계에서 발생한 쿠팡클래스 매출 등을 과세소득에 포함하지 않고 법인세를 신고·납부함	법인세법 제3조
청강학원	청강문화산업대학교	전문	5	재무제표 오류	수익사업회계 수익 및 비용 과대계상	학교법인 청강학원은 부가가치세대금급 및 예수금비용 및 수익으로 회계처리 함에 따라 수익 및 비용이 과대계상 됨.	특례규칙 제15조
청강학원	청강문화산업대학교	전문	6	재무제표 오류	재무제표 작성 시 내부의 채권 및 채무 미상계	청강문화산업대학교는【붙임1】의 내부채권 및 채무 180,728천원을 상세하지 않고 합산대차대조표 및 교비회계 대차대조표를 작성함.	특례규칙 제38조

□ 2017년 외부회계감사 감리 사학기관 지적사항

(대상 회계연도 : 2016회계연도)

법인명	학교명	학종	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
청강학원	청강문화산업대학교	전문	7	재무제표 오류	통학버스 관련 학생지원비 과소계상 및 홍보비 과대계상 함.	청강문화산업대학교는 통학버스 관련 비용을 학생지원비와 홍보비로 혼용하여 사용하고 있어 학생지원비가 과소계상 되고 홍보비는 과대계상 함.	특례규칙 제15조
청강학원	청강문화산업대학교	전문	8	주식공시 오류	투자자산을 지분증권과 재무증권으로 구분하여 주석 공시하지 않았으며, 관련 공정가치 평가내역이 누락	투자자산을 지분증권과 재무증권으로 구분하여 주석 공시하지 않았으며, 관련 공정가치 평가내역이 누락 사학기관 감사업무처리 의의사항	특례규칙 제16조
청강학원	청강문화산업대학교	전문	9	법령위반	수익용기본재산 확보율 및 수익률은 각각 49.4%, 1.0%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	학교법인 청강학원의 2016년 4월 1일 기준 수익용 기본재산 확보율 및 수익률은 각각 49.4%, 1.0%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	대학설립운영규정 제7조
청강학원	청강문화산업대학교	전문	10	법령위반	목적기금적립 부적정	청강문화산업대학교는 기금에서 발생한 이자수익 및 자본이익에 대하여 해당 수익이 발생한 기금으로 재 적립하지 않고 모두 장학기금으로 적립함.	사립학교법 제32조의2
초당학원	초당대학교	대학	1	재무제표 오류	자산으로 인식할 항목의 비용처리	초당대학교는 【붙임1】와 같이 년납방기 및 배수펀드 설치비용을 포함한 98,157,000원을 고정자산으로 처리하지 않고 건축물관리비로 비용처리 함.	특례규칙 제15조 및 제16조, 제17조
초당학원	초당대학교	대학	2	주식공시 오류	전체 예금보유현황	전체 예금보유현황	특례규칙 제16조
초당학원	초당대학교	대학	3	주식공시 오류	적립기금의 유가증권 투자현황	적립기금의 유가증권 투자현황	사학기관 감사업무처리 의의사항
초당학원	초당대학교	대학	4	주식공시 오류	유형자산 분류별 취득, 처분, 감가상각 현황	유형자산 분류별 취득, 처분, 감가상각 현황	사학기관 감사업무처리 의의사항
초당학원	초당대학교	대학	5	주식공시 오류	특수관계자 및 특수관계자 거래	특수관계자 및 특수관계자 거래	사학기관 감사업무처리 의의사항
초당학원	초당대학교	대학	6	법령위반	수익용기본재산 관련 법정기준 미준족	학교법인 초당학원의 2016년 수익용 기본재산 확보율은 65.3%, 수익률은 2.4%, 학교운영경비부담률은 50.9%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	대학설립운영규정 제7조 및 제8조
한국복음주의학원	한국성서대학교	대학	1	재무제표 오류	선교회비의 교비회계 포함	한국성서대학교는 교비회계 수입이 아닌 선교회비를 등록금고지서 상 선택적 경비로 분리하여 고지(단당 10만원)한 금액 14,150천원과 고지율이 납부한 4,410천원을 지정기부금 수입으로 계상하고, 극동방송 전파한금 10,000천원 및 일반교회의 방문한금 8,900천원을 지출하고 이를 선교비 계정과목으로 처리함.	「사립학교법 시행령」제13조
한국복음주의학원	한국성서대학교	대학	2	재무제표 오류	투자유가증권의 시가평가 미수행	학교법인 한국복음주의학원은 결산일 현재 파산선고에 따라 환금성이 없는 (주)팬스타자산리의 보통주(장부가 55,312,000원)에 대한 시가평가를 하지 않음.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」, 제33조
한국복음주의학원	한국성서대학교	대학	3	재무제표 오류	건설중인자산의 손상조와 미반영	한국성서대학교는 밀알과 주자장부사의 건물신축과 관련하여 2010년에 발생한 건물설계비(99,000천원)를 건설가계정으로 계상하고 있으며, 동 설계비는 자금사정 등으로 인해 장기간 건설계획이 중단되어 향후 회수가능성이 없음에도 불구하고 손상인식 절차를 수행하지 않음.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」, 제33조
한국복음주의학원	한국성서대학교	대학	4	주식공시 오류	학교법인의 특수관계자 거래	학교법인은 수익용예금으로 직원의 복지성익금 생활자금을 대여하고 있음.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례 규칙」, 제16조, 학기관 감사업무처리 의의사항
한국복음주의학원	한국성서대학교	대학	5	주식공시 오류	계류 중인 소송 사건	학교법인은 교원의 재임용거부처분 취소 사건의 피고(보조참가)로 계류 중임.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례 규칙」, 제16조, 학기관 감사업무처리 의의사항
한국복음주의학원	한국성서대학교	대학	6	주식공시 오류	적립금 운용, 집행의 적정성 여부	적립금 운용, 집행의 적정성 여부	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례 규칙」, 제16조, 학기관 감사업무처리 의의사항
한국복음주의학원	한국성서대학교	대학	7	주식공시 오류	예금 보유 현황	법인일반회계 및 교비회계	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례 규칙」, 제16조, 학기관 감사업무처리 의의사항
한국복음주의학원	한국성서대학교	대학	8	법령위반	수익용기본재산 확보율 및 수익률 미준족	학교법인 한국복음주의학원의 2016년 수익용 기본재산 확보율 및 수익률은 각각 75.9%, 1.3%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	「대학설립운영규정」, 제7조
한국복음주의학원	한국성서대학교	대학	9	법령위반	원금보전적립금 사용의 부적정	한국성서대학교는 2016학년도 중 원금보전적립금 330,272천원 중 193,031천원을 기부자 등의 동의 등 도변경절차 없이 장학기금 지급에 사용함.	「사립학교법」, 제32조의2
한성(해북)학원	경성대학교	대학	1	재무제표 오류	회계 구분에 따른 발생 수익 비용 인식 미흡	학교법인 한성(해북)학원은 수익사업회계를 법인일반회계와 구분하여 정리하고 있으나 【붙임1】과 같이 수익사업회계로 계상된 자산과 관련한 수익 및 비용을 법인일반회계에서 인식하였음. * 고정자산차분이익의 291백만원, 잡손실 872백만원, 임대료수입 35백만원	사립학교법 제29조
한성(해북)학원	경성대학교	대학	2	재무제표 오류	고유목적사업준비회 회계 인식 오류	학교법인 한성(해북)학원 및 경성대학교는 【붙임2】와 같이 법인의 이자수익에 대한 고유목적사업준비회 회계 미사용 잔액 5,308,760원에 대하여 학교회계의 고유목적사업준비금으로 포함하여 인식하였음.	법인세법 제29조
한성(해북)학원	경성대학교	대학	3	재무제표 오류	증당부채 계산 누락	경성대학교는 【붙임3】과 같이 진행 중인 소송사건과 관련하여 요건이 충족되는 증당부채 158,589,056원을 재무제표 상 인식하지 않음.	특례규칙 제24조
한성(해북)학원	경성대학교	대학	4	재무제표 오류	기발 시험 퇴직자에 대한 미지급금 누락	경성대학교는 【붙임4】와 같이 2016회계연도에 퇴직이 확정된 조빙교수의 퇴직금 등 243,639,750원을 미지급금에서 누락하고 실제 퇴직금 지급시점인 2017회계연도에 비용으로 처리하였음.	특례규칙 제15조
한성(해북)학원	경성대학교	대학	5	재무제표 오류	명예퇴직금의 과소지급	경성대학교는 교원의 명예퇴직수당을 지급하기 위하여 내규로 "명예퇴직수당 지급액 산정표"를 정하여 운영하고 있으나 일부 고공에 대하여 해당 산정표 상의 산정기준 적용 시 월봉금액에 대한 적용률을 과소 적용(기준 적용률63%, 실제 적용률51%)하여 18,109,440원의 퇴직금을 과소 지급하였음.	사립학교법 제60조의3
한성(해북)학원	경성대학교	대학	6	재무제표 오류	자본적 지출의 비용처리	경성대학교는 다음과 같이 자본적 지출에 해당하는 지출 164,929,840원을 건축물관리비로 회계처리하였음.	특례규칙 제15조
한성(해북)학원	경성대학교	대학	7	법령위반	수익용기본재산 확보율 및 수익률 미준족	학교법인 한성(해북)학원의 2016.4.1.기준 수익용 기본재산 확보율 및 수익률은 각각 71.1% 및 0.5%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	대학설립운영규정 제7조
한성(해북)학원	한성대학교	대학	1	재무제표 오류	예금계좌 구분 관리의 미준수	학교법인 한성(해북)학원과 한성대학교는 예금 및 임의기금 계좌를 구분하여 관리하고 있지 않음.	「사립학교법」, 제29조 및 「사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙」, 제24조
한성(해북)학원	한성대학교	대학	2	재무제표 오류	자산으로 인식할 항목을 당기 비용처리	한성대학교는 고정자산으로 인식하여야 하는 자산취득 관련 지출 1,653,066천원을 모두 당기 비용으로 처리하여, 자산이 1,616,559천원(고정자산 1,653,066천원에서 감가상각누계액 36,507천원 차감) 과 소 계상되고 당기운영자역이 1,616,559천원 과소 계상된 회계처리함 함.	「사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례 규칙」, 제17조, 제22조, 제27조, 제34조, 「일반기업회계기준」 105
한성(해북)학원	한성대학교	대학	3	주식공시 오류	예금보유현황(당보재금융유 포함)	예금보유현황(당보재금융유 포함)	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례 규칙」, 제16조, 학기관 감사업무처리 의의사항
한성(해북)학원	한성대학교	대학	4	주식공시 오류	각종 법령의 위반에 따른 벌과금 또는 과태료 납부 실태(1백만원 이상)	각종 법령의 위반에 따른 벌과금 또는 과태료 납부 실태(1백만원 이상)	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례 규칙」, 제16조, 학기관 감사업무처리 의의사항
한성(해북)학원	한성대학교	대학	5	법령위반	수익용기본재산 관련 법정기준 미준족	학교법인 한성(해북)학원의 2016년 수익용 기본재산 확보율, 수익률 및 학교운영경비부담률은 각각 61.3%, 2.6%, 48.0%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	「대학설립운영규정」, 제7조 및 제8조

□ 2018년 외부회계감사 감리 사학기관 지적사항

(대상 회계연도 : 2017회계연도)

법인명	학교명	학종	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
가톨릭학원	가톨릭대학교	대학	1	재무제표 오류	건물 취득시기 오류	가톨릭대학교는 자본적지출인 성의교정 실험실 조상공사(129백만원)의 세계계산서 발행일이 17년 1월로 건물 인식요건을 충족하였으나 이에 대하여 17년 대금 지급일이 3월에 대금 지급과 함께 건물용 인식함.	「사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례 규칙」, 제22조
가톨릭학원	가톨릭대학교	대학	2	재무제표 오류	수익증권의 분류 오류	가톨릭대학교(성의교정)는 투자자산(투자유가증권)으로 분류되어야 하는 수익증권 2,000백만원을 유동자산(예금)으로 분류하였으며, 공정가치 평가를 수행하지 않고 취득원가를 장부가액으로 계상하고 있음. (별첨1)	「사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙」, 제22조
가톨릭학원	가톨릭대학교	대학	3	재무제표 오류	투자유가증권 평가 미비	학교법인 가톨릭학원은 보유 중인 투자유가증권 1,723백만원을 취득과목 지 장부에 계상함. (별첨2)	「사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙」, 제22조
가톨릭학원	가톨릭대학교	대학	4	재무제표 오류	유급 연차수당에 대한 미지급금 누락	가톨릭대학교(성신교정 및 성심교정)는 유급 연차수당에 대한 미지급금 중 529,302,066원(성심교정 399,146,440원, 성신교정 130,155,626원)을 기발 시험 대차대표 소 인식하지 않음.	「사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙」, 제22조
가톨릭학원	가톨릭대학교	대학	5	재무제표 오류	의료기기 매입에 대한 회계처리 오류	가톨릭대학교 부속병원은 2017년 회계연도 중 의료기기를 매입하였으나 기발 시험 해당 의료기기의 실가가 판로되지 않은 상황에서 설치비용에 대한 산급금과 미지급금 각 4,700백만원을 인식하는 회계처리를 수행하였음.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」, 제22조
가톨릭학원	가톨릭대학교	대학	6	재무제표 오류	증여받은 자산의 평가 미수행	학교법인 가톨릭학원은 증여받은 토지 및 건물에 대하여 증여 시점 시가로 평가하지 않음. (별첨3)	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」, 제22조
가톨릭학원	가톨릭대학교	대학	7	주식공시 오류	주식공시 오류	예금보유현황(별첨4)	사학기관 감사업무처리 의의사항
가톨릭학원	가톨릭대학교	대학	8	주식공시 오류	주식공시 오류	계류중인 소송사건(별첨5)	특례규칙 제16조
가톨릭학원	가톨릭대학교	대학	9	주식공시 오류	주식공시 오류	대손상각 현황과 재무제표 또는 손익에 미치는 영향(별첨6)	사학기관 감사업무처리 의의사항
가톨릭학원	가톨릭대학교	대학	10	주식공시 오류	주식공시 오류	특수관계자와의 거래 주석 누락 - 학교법인 가톨릭학원은 일부 특수관계자*와의 거래 내역을 주석 상 (일부)누락하여 표기하였음. 또한 지정기부금 수익 69,578백만원을 포함하여, 학교법인 산하 각 회계별 계정별명량에서 확인되는 총속회 사용자들의 거래금액이 수익 63,516백만원 과소 공시, 비용 283,972백만원 과대공시 되었음. 이와 평행도림에서 공시한 해당 학교법인에 대한 매출액과 가톨릭학원에서 공시한 평행도림에 대한 비용 비교 시 26,080백만원 평행도림 매출액이 높음(별첨7)	특례규칙 제16조 사학기관 감사업무처리 의의사항
가톨릭학원	가톨릭대학교	대학	11	주식공시 오류	주식공시 오류	법원 판결에 의하여 지급된 (천원만 이상)손해배상금 실태 주석 누락 가톨릭대학교 부속병원은 (별첨8)가톨릭대학교 부속병원 손해 배상금 실태" 상 내용을 주석사항으로 표시하고 있지 않음.	특례규칙 제16조 사학기관 감사업무처리 의의사항
가톨릭학원	가톨릭대학교	대학	12	주식공시 오류	주식공시 오류	소송 관련 증당부채의 누락 - 학교법인 가톨릭학원이 피고인 소송(2014 가합 52817 의정부지침 변수정 등)의 1심 결과 패소로 인한 소송가액(752,304,283원)에 대하여 증당부채를 계상하지 않음(실제 상기 소송 형소 결과 역시 패소로 종결됨).	특례규칙 제16조 사학기관 감사업무처리 의의사항
가톨릭학원	가톨릭대학교	대학	13	법령위반	수익용기본재산의 확보 미달	학교는 수익용기본자산을 67.5%를 확보하고 있어, 법정 확보율인 100%에 미달함	대학설립운영규정 제7조 제1항, 제2항 및 제8조
가톨릭학원	가톨릭대학교	대학	14	법령위반	계약 관련변 미준수	가톨릭대학교는 체결된 일부 계약에 대하여 수익계약 가능 사유에 해당되지 않음에도 (별첨9)가톨릭대학교 및 가톨릭대학교 부속병원 수익계약 현황"과 같이 수익계약 방식을 통하여 계약을 체결함.	「사학기관 재무·회계규칙」, 제35조
경기학원	경기대학교	대학	1	재무제표 오류	자산의 비용처리 오류	학교는 등본 주면부사 정비비용 등 자산 자산의 취득에 해당하는 지출 394,383천원을 비용으로 회계 처리하였음	사학기관 재무회계규칙 15조
경기학원	경기대학교	대학	2	재무제표 오류	대차대표표 예금 오류	학교는 예금 명세서(은행조회서와 일치) 상의 금액과 대차대표표 금액이 일치하지 않음.	사학기관 재무회계규칙 22조
경기학원	경기대학교	대학	3	재무제표 오류	계정분류 오류	인건비상 지출액 666,113,715원 및 홍보비 149,213,395원을 기타운영비로 처리하여 계정재분류사항이 815백만원이 발생함.	특례규칙 제22조 및 제24조
경기학원	경기대학교	대학	4	재무제표 오류	감가상각비 계산오류	2017년 2월 자본적 지출에 해당하는 건물(도서관) 개보수공사 지출금액 760백만원에 대하여 본 계정인 건물의 잔존내용연수 82개월에 대하여 감가상각비를 계상하여야 하나 학교에서는 건물의 내용연수인 480개월(40년)을 적용하여 감가상각비를 당기 및 전기에 각각 92백만원 및 7백만원을 과소 계상하였으며, 당기 감가상각누계액이 99백만원 과소계상됨.	기업회계기준 10장 유형자산 감가상각의 범위
경기학원	경기대학교	대학	5	재무제표 오류	산학협력단 인건비 회계처리 오류	산학협력단에서 인건비 처리된 해리스도처리사원단급 급여를 교비로 전입한채로 잔수입 처리하고 인건비로 처리함, 이는 비용의 중복계상으로 교비에서는 잔수입과 인건비를 상계처리 하여야 하나, 이러한 회계요류로 인해 갑수입과 인건비가 각각 금액이 105,410,000원 만큼 과다계상됨.	사학기관 재무회계 규칙에 대한 특례규칙 제27조
경기학원	경기대학교	대학	6	주식공시 오류	손해배상금 주석기재하지	학교는 법원판결에 따른 손해배상금(평생교육원 학생형제 손해배상청구, 소송금 108백만원)이 존재함에도 불구하고 주석기재하지 아니함.	사학기관 감사업무처리 의의사항(사립대학제도와-2336, 2015.3.17.)
경기학원	경기대학교	대학	7	주식공시 오류	보증보험 부분금액 오류	서울보증보험 조회서상 부분금액 약 1,021,702천원이나 주석에 600,000천원으로 기재함	특례규칙 제16조
경기학원	경기대학교	대학	8	법령위반	수익용기본재산 확보율 및 수익률 미준족	학교법인 경기학원의 2017.4.1.기준 수익용기본재산 확보율 및 수익률은 각 9.4% 및 0.5%로 법정 기준에 미달하고 있음.	「대학설립 운영규정」, 제7조
경기학원	경기대학교	대학	9	기타사항	적립기금의 특정목적 설정 미흡	경기대학교는 교비회계의 임의특정목적기금에 해당 하는 적정행을 임의기타기금(20,083,459,383원)으로 인식하여 변경된 계정명칭을 수정명명하지 않고 있으며, 임의특정목적기금 계정 명칭 변경 취지 상 해당 기금은 세부적이고 구체적인 기금의 사용용도를 정하여 관리하여야 하나 그 중 일부 세목에 대하여 기타발전기금(4,549,930,181원)이라는 명칭으로 불명확하게 관리 및 사용하고 있음.	「사립학교법」, 제32조의2
경기학원	경기대학교	대학	10	기타사항	기금인출 목적 외 사용	경기대학교는 임의특정목적기금 내 사학연금보전기금을 인출하여 기금 적립 목적과 다른 인입성 요집 경비 및 재확부 훈련경비 등으로 12,206천원을 집행한 사실이 있으며 또한 기금 사용 시 사용계회를 수립하여 장학금을 집행 시 장학기금으로 용도를 변경하여 지출하여야 하나, 임의특정목적기금인 학과 및 기타발전기금에서 92,998천원을 인출하여 장학금으로 30,314천원을 집행함.	「사립학교법」, 제32조의2
경기학원	경기대학교	대학	11	기타사항	보칙수당 규정 운영 미흡 및 수당 적용 미대상 지급	경기대학교는 보수규정 상 보칙수당 수급 대상을 교원이 본직 이외의 보직에 보임될 때 및 일반직원이 처장, 부속기관장 담당관, 팀장 지위에 임용된 때로 한정하고 있으나, 이에 대한 수당 지급액을 매년 내부 기안을 통하여 정하고 있으며 또한 규정 상 지급 대상에 해당되지 않는 일부 고직함(총장 13,500,000원, 대학학력부총장 31,266,655원, 교학부총장 9,366,666원, 특임부총장 8,400,000원)에게 해당 수당을 지급함.	「사학기관 재무·회계 규칙」, 제4조
경기학원	경기대학교	대학	12	기타사항	공로수당 규정 운영 미흡	경기대학교 보수규정 상 공로수당을 지급할 수 있도록 되어 있으나 이에 대한 지급 대상, 기준, 시기를 총장이 따로 정한다고 명시하고 있으며, 실제 지급 시 사학연금 기금 교직원들을 대상으로 하여 내부기안을 통하여 정한 비율(5.9%)을 연봉(본봉+직무보조비)에 일괄 적용하여 지급하고 있음.	「사학기관 재무·회계 규칙」, 제4조
경기학원	경기대학교	대학	13	기타사항	관할청 미허가 기재지입 후 사후절차 미수행	학교법인 경기학원은 2004년 관할청 허가를 득하지 않고 기입은행으로부터 차입한 2억원에 대하여 교육부로부터 경고 조치(사학지원과-1963, 2005.03.25)를 받았으며 그 후 해당 차입금에 대한 법원 상환능력이 있었음에도 불구하고 상환을 하고 있지 않은 결과 17년 현재 한상환 잔액 110백만원이 법원인변회계 상 단기차입금으로 계상되어 있음.	「사학기관 재무·회계 규칙」, 제4조
국제법률경영학원	국제법률경영대학원대학교	대학원	1	재무제표 오류	자금계산서 작성 오류	학교법인 및 학교는 자금계산서 지출항목에 대하여 예산현액과 결산액을 비교하는 형식으로 작성하지 않고, 예산액과 결산액을 비교하는 형식으로 작성하여 예비비사용액 및 예산잔용액 정보를 알 수 없음.	사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙 제19조

□ 2018년 외부회계감사 감리 사학기관 지적사항

(대상 회계연도 : 2017회계연도)

법인명	학교명	학종	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
국제법률경영대학원	국제법률경영대학원대학교	대학원	2	재무제표 오류	부속명세서 작성 오류	학교법인 및 학교의 결산 부속명세서 상 다음과 같은 오류가 존재함:	사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙 제16조
국제법률경영대학원	국제법률경영대학원대학교	대학원	3	재무제표 오류	차입금의 계정분류 오류	학교법인 및 학교는 운영 적자의 사유로 학교법인 설립자(현 총장)에게 자금을 받아 가수금 처리 후 결산기와 남은 잔액은 차입금이 아닌 기타유동부채로 대항함. 2017학년도 결산일 현재 차입금으로 분류하여야 할 기타유동부채 금액은 법인일반회계 : 5,192,534천원, 법인수익회계 : 2,484,347천원, 교비회계 : 26,469천원임.	사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙 제17조
국제법률경영대학원	국제법률경영대학원대학교	대학원	4	재무제표 오류	차입금 유동성대체 오류	학교법인은 2017년 10월 회생신청으로 인해 법인 수익사업회계에서 계상하고 있는 KER하나은행에 대한 차입금 275,333천원의 기한이익이 상실됨에 따라 단기차입금으로 분류하여야 하나 학교법인은 장기차입금으로 계상함.	사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙 제24조
국제법률경영대학원	국제법률경영대학원대학교	대학원	5	재무제표 오류	확정 부채 누락	학교법인 및 학교는 다음의 확정된 부채(미지급금)를 반영하지 않음. - 학교법인 및 학교의 원천징수 소득세* 체납에 따른 가산금 3,375천원 및 지방세(체납 가산금 포함) 7,167천원 - 학교법인이 제납한 공유수면 하천사용료 19천원 - 학교 체납 전기사용료 '18.1~'18.2 분 38,690천원 및 상하수도료 '17.12~'18.3 분 5,731천원 - 4대보험(건강, 국민, 고용, 산재)의 법인부담금 미납액 학교법인 및 학교 각각 20,171천원 및 8,573천원 - 학교의 사학연금 법인부담금 미납액 48,125천원	사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙 제22조
국제법률경영대학원	국제법률경영대학원대학교	대학원	6	재무제표 오류	교육용 토지 법인회계 계상	학교법인은 대학교 및 초·중등학교에서 계상하여야 할 교육용 토지 고당시 내용용 300번지 및 15필지 취득자가 전액의 법인일반회계에서 계상함에 따라, 토지 4,763,836천원이 과대계상 되었으며 설치학교·대학 및 설치학교·유·초·중·고교가 각각 913,930천원 및 3,849,906천원 과소계상 되어있음(동맥만큼 교비회계에서는 과소계상)	사립학교법 제29조
국제법률경영대학원	국제법률경영대학원대학교	대학원	7	주식공시 오류	특수관계자 내역에 대한 주식 공시 누락	학교법인 설립자(현 총장)의 배우자가 대표이사로서 있는 티엘비유료벌비아어(주)는 학교법인의 특수관계자이고, 학교법인은 수익용 건물용 해당 업체에 임대료 하고 있으며 학교는 동 회사와 미화경바·싱당 용역 계약을 맺고 있음에도 해당 내역을 주적으로 공시하지 아니함.	사학기관 감사업무처리 유의사항(사립대학교법 제236~236.17)
국제법률경영대학원	국제법률경영대학원대학교	대학원	8	주식공시 오류	인출제한있는 예금에 대한 공시 미흡	금융거래조회서에서 최신일 예금 총 합류동장제행으로 인출제한이 되어 있음에도 불구하고 주적으로 공시하지 아니함(총 12개좌이며 3,845,061원)	사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙 제16조
국제법률경영대학원	국제법률경영대학원대학교	대학원	9	주식공시 오류	가산세 납부실태 주식 공시 누락	학교법인 및 학교의 원천징수 소득세 체납에 따른 가산금 3,375천원이 존재함에도 불구하고 주적으로 공시하지 아니함.	사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙 제16조
국제법률경영대학원	국제법률경영대학원대학교	대학원	10	법령위반	차입금에 대한 관할청 사진 허가 절차 누락	학교법인 및 학교는 운영 적자의 사유로 필요 시 학교법인 설립자(현 총장)에게 자금을 받고 사용하고 기타유동부채로 계상하고 있지만 차입금에 대한 관할청의 사진 허가 절차를 누락함.	사립학교법 제28조
국제법률경영대학원	국제법률경영대학원대학교	대학원	11	법령위반	사학연금 법인부담금 학교부담 미승인	학교법인은 2017학년도 사학연금 법인부담금에 대하여 별도의 학교부담 승인을 신청하지 않았으며, 학교로의 법인부담금을 전출한 내역은 없음.	사립학교교직원연금법 제47조
국제법률경영대학원	국제법률경영대학원대학교	대학원	12	법령위반	수익용 기본재산 확보율 미충족	학교법인의 2017.4.1.기준 수익용 기본재산 확보율은 45.1%로, 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	대학설립운영규정 제7조
금강대학교	금강대학교	대학	1	재무제표 오류	예금 합계오류에 대한 감사절차 미흡	[금강대학교] 금강대학교가 제시한 명세서와 85 건 금액 불일치	특례규칙 22조
금강대학교	금강대학교	대학	2	재무제표 오류	감가상각비 재계산 오류	[금강대학교] 금강대학교는 인조잔디운동장 조성 등에 따른 구축물을 내용용수 20년이 아닌 40년을 적용함에 따라 감가상각비 40,114천원이 과소계상 되었음.	특례규칙 34조
금강대학교	금강대학교	대학	3	재무제표 오류	내부거래 미제거	학교법인은 법인회계 및 교비회계 합산대상대조표 작성 시 내부거래 제거 대상 계정인 법인회계의 설치학교(대학교) 및 교비회계의 법인기본금 7,107,563천원을 제거하지 않음.	특례규칙 22조
금강대학교	금강대학교	대학	4	재무제표 오류	기타기본금 계상	학교법인은 2010년 특례규칙 개정에 의하여 제거되어야 할 기타기본금 4,682,569천원을 제거하지 않고 대차대조표에 계상하고 있음.	특례규칙 22조
금강대학교	금강대학교	대학	5	재무제표 오류	회계처리 오류	학교법인에서 특정한 목적을 정하지 않고 학교로 전출한 금액 중 일부금액에 대해 학교법인은 자산전출금(307,042천원)으로 처리하고 학교는 자산전입금(307,042천원)으로 회계처리 함.	특례규칙 27조
금강대학교	금강대학교	대학	6	재무제표 오류	회계처리 오류	학교는 무기계약직 직원에 대한 퇴직급여충당금(18,623천원)을 고정부채의 기타조정부채가 아닌 기타유동부채로 회계처리 함.	특례규칙 22조
금강대학교	금강대학교	대학	7	주식공시 오류	매급 현황	학교법인 및 학교는 다음 사항에 대하여 주식 공시를 누락함	특례규칙 제16조 사학기관 감사업무처리 유의사항
금강대학교	금강대학교	대학	8	주식공시 오류	유형자산	법인일반회계 자산분류별 감가상각 현황 주식 공시를 누락함	특례규칙 제16조 사학기관 감사업무처리 유의사항
금강대학교	금강대학교	대학	9	법령위반	수의계약	학교는 경쟁입찰대상인 2018학년도 주전산시스템 유지보수 계약(85,920천원, ㈜이메시테크) 및 2018학년도 정식 모집요강 제작 계약(21,704천원, ㈜로페에)에 대해 수의계약을 체결함	재무회계규칙 제35조
금강대학교	금강대학교	대학	10	법령위반	수익용기본재산	학교법인의 2017.4.1.기준 및 2018.4.1.기준 수익용기본재산 수익률은 각각 0.02% 및 0.77%로법정기준에 미달하고 있음.	대학설립운영규정 제7조
금강대학교	금강대학교	대학	11	기타사항	선급법인세 환급액 학교 지연 전출	학교법인 금강대학교는 2016학년도 선급법인세 환급액 1,403천원 및 선급지방소득세 140천원을 각각 17.6.26 및 17.7.25 환급을 받아 17.9.6에 교비회계로 지령하여 전출함.	재무회계규칙 제4조
금강대학교	금강대학교	대학	12	기타사항	직접기금의 특정 목적 설정 미흡	금강대학교의 2017학년도 특정목적기금 612,223천원은 학교발전기금으로서 별도의 특정목적이 정해지지 않은 상태로 운용되고 있음.	사립학교법 제32조의2
금강대학교	금강대학교	대학	13	기타사항	기금 별도 계좌 구분 관리 미흡	금강대학교는 임의퇴직기금과 임의특정목적기금 중 일부 금액을 다음과 같이 동일한 계좌에서 관리하고 있음.	재무회계규칙 제7조
대전신학대학교	대전신학대학교	대학	1	재무제표 오류	법인회계 자금계산서 작성 양식 오류	학교법인의 법인일반업무회계 자금계산서는 단순히 예산액 및 결산액을 비교하는 방식으로 표시함에 따라 예비비용 및 예산 전용예에 대한 정보를 나타내는 예산현액을 표시하고 있지 않음.	사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례 규칙 제19조
대전신학대학교	대전신학대학교	대학	2	재무제표 오류	교비회계 재무제표 내부거래 미제거	학교는 교비회계 대차대조표 작성 시 다음의 동쪽금회계 및 비동쪽금회계 간의 내부거래를 제거하지 않음.	사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례 규칙 제22조
대전신학대학교	대전신학대학교	대학	3	재무제표 오류	장기미수금 및 선급금 계상	학교의 대차대조표 상 장기미수금 20,574천원 및 선급금 9,752천원이 존재하지만 별도의 회수 조치 또는 이사회 승인을 통한 대손처리를 하지 않고 있음에 따라 미수금 및 선급금의 과대 계상 가능성이 존재함.	사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례 규칙 제22조 및 제32조

□ 2018년 외부회계감사 감리 사학기관 지적사항

(대상 회계연도 : 2017회계연도)

법인명	학교명	학종	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
대전신학대학교	대전신학대학교	대학	4	법령위반	선급법인세 환급액 지연 전출	학교법인은 2016학년도에 대한 선급법인세율 2017.6.20에 환급받아 학교 해당부 376천원을 2018.1.15에 전출함.	사립학교법 제29조
대전신학대학교	대전신학대학교	대학	5	법령위반	법인회계 미달급 구분 오류	학교법인 일반업무회계의 '미사용차기미달급' 내역 및 사용계획 명세서 상 2018학년도 법정부담전출금 예산액 2억원은 명시이달급 정에 부합하지 않아 기타이달로 분류하여야 하나, 명시이달급으로 분류하여 동 명세서를 작성함.	사립학교법 제32조의3
대전신학대학교	대전신학대학교	대학	6	법령위반	보수규정에 없는 수당 지급	학교는 교직원보수규정에서 정하고 있지 않은 사학보조비율 운용과정인 이사장의 결정으로 학교 인원 1인에게 월 500천원(연간 6,000천원) 지급하고 있음.	사학기관 재무·회계규칙 제3조
대전신학대학교	대전신학대학교	대학	7	법령위반	계약 관란법 미 준수	학교는 2016년 경비·미화·초리 용역 계약 체결 시 계약 기간을 공고하지 않고 3개월에 대한 건적시 수령을 통한 최저가 업체를 선정하였으며, 동 업체와 1년간 계약을 하고 계약서 상 '1년 계약 후 당사자 간 합의가 있는 경우 연장가능하다'라는 조항을 근거로 2017년에 연장함에 따라 2016년 및 2017년 모두 수의계약 방식을 통하여 계약을 체결함. 또한, 학교는 계약 체결 시 동 업체로부터 계약금액의 10% 이상에 해당하는 계약보증금(또는 보증보험증권)을 수취하여야 함에도 해당 금액을 수취하지 않음.	사학기관 재무·회계규칙 제35조
대전교육재단	충원대학교	대학	1	주식공시 오류	서울보증보험 보증내역 주식공시 누락	학교법인 대전교육재단은 서울보증보험으로부터 산지전용에 따른 원상복구비 예치금 보증 등과 관련하여 이행지급보증 354백만원의 보증금 있으나 이에 대해 주식공시를 누락함.	사학기관 감사업무처리 유의사항
대전교육재단	충원대학교	대학	2	주식공시 오류	특수관계자 거래내역 주식공시 누락	학교법인의 일반업무회계는 특수관계자인 (주)가야호텔 등과 서울거래내역 5,159천원 및 특수진출(주)의 미지급금 183,000천원이 존재하나 주식공시를 누락함.	사학기관 감사업무처리 유의사항
대전교육재단	충원대학교	대학	3	주식공시 오류	장기차입금 상환스케줄 주식공시 오류	충원대학교는 한국사학진흥재단으로부터 차입한 장기차입금 2,321,000천원의 상환스케줄 주식공시 내역이 상환연도별 합계 77,367천원의 오류가 발생함.	사학기관 감사업무처리 유의사항
대전교육재단	충원대학교	대학	4	주식공시 오류	세법위반에 따른 가산세 등 납부 실태 주식공시 누락	충원대학교는 2014년부터 2016년 1기까지의 부가가치세 수정신고에 따른 가산세 7,287천원 및 연천 환공금리차 납출위반에 따른 과태료 1,000천원을 납부한 바 있으나 이를 주적으로 기재하지 아니함.	사학기관 감사업무처리 유의사항
대전교육재단	충원대학교	대학	5	법령위반	수익용기본재산 확보율 등 법정기준 미충족	학교법인 대전교육재단의 2017.4.1.기준 수익용기본재산 확보율 및 수익률은 각각 68.1% 및 0.3%로 법정기준에 미달하고 있음.	대학설립·운영규정 제7조
대전교육재단	충원대학교	대학	6	기타사항	자산 취득 시 매매가에 대한 적절성 검토 미수행	학교법인 대전교육재단은 2017 회계연도 성원자인 종단대성전교회 상주회로부터 특정 토지매입을 목적으로 지참기부금 59억을 수취하였으나, 해당 토지매입 시 감정평가 등 매매가격에 대한 적절성 검토 절차 없이 매도자와 기 협의된 금액 4,850,000천원(공시지가: 2,537,975천원)으로 취득하였음.	사학기관 재무·회계 규칙 제4조
성광학원	차의과학대학교	대학	1	기타사항	법령위반에 대한 고의 용역제공 불가 법인 세입처리오류	(법인)학교법인 성광학원은 학교에 소속된 교육원을 협력법원인 경기도 분당 자정원에 파견 후 대학교 수취한 37,029,753,851원을 법인일반회계에서 세입처리 하였음. ※ 법인일반회계 → 교비회계 감상비 전출금 50,877,779,674원	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제27조
성광학원	차의과학대학교	대학	2	주식공시 오류	토지 및 건물 매입에 대한 주식공시 누락	(법인)학교법인 성광학원은 수익용기본재산 중 다음과 같이 매입된 사실이 있음에도 이를 주식사항으로 공시하지 아니함.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제16조
성광학원	차의과학대학교	대학	3	주식공시 오류	예금 보유현황에 대한 주식공시 누락	(법인및학교)학교법인 성광학원 및 차의과학대학교는 예금보유현황에 대한 주식공시를 누락함.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제16조
성광학원	차의과학대학교	대학	4	주식공시 오류	대손상각 현황과 재무제표 또는 손익에 미치는 영향 공시 누락	(법인)대손상각 현황과 재무제표 또는 손익에 미치는 영향 공시 누락	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제16조
성광학원	차의과학대학교	대학	5	주식공시 오류	의료수익감면에 대한 주식공시 누락	(법인)「의료기관 회계기준 규칙」제4조에 따라 보건복지부장관이 고시한 재무제표 세부작성방법에 의거하여 의료수익감면에 대한 세부내역을 주적으로 기재하도록 되어 있으나, 미차분별은 의료감면수익 765,360,000원의 세부내역을 주적으로 공시하지 않음.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제16조
성광학원	차의과학대학교	대학	6	법령위반	수익용기본재산 수익률 미충족	(법인)수익용기본재산 총액에 한국은행이 발표하는 전년도의 예금은행 가중평균리 중 저축성 수신 금리를 공하여 산출한 금액(148%) 이상의 연간 수익이 있어야 하도록 되어 있으나, 학교법인 성광학원의 2017.4.1. 기준 수익용 기본재산 수익률은 1.0%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	「대학설립운영규정」제7조
성광학원	차의과학대학교	대학	7	법령위반	계약 관련 절차 미준수	(법인, 학교 및 병합)예정가격이 「국가를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」제26조 제1항 제5호기속에 따른 금액을 초과하는 공사·제조·구매·용역 또는 그 밖의 계약을 체결하려는 경우에는 일반경쟁에 부치도록 되어 있으나, 차의과학대학교 및 구미자정원은 일부 용역계약 체결 시 관련 법 상 제시된 금액을 초과함에도 적법한 사유 없이 수의계약을 체결하였음.	「사학기관 재무·회계 규칙」제35조
성광학원	차의과학대학교	대학	8	법령위반	감사선임에 대한 사항	(법인)학교법인에는 임원으로서 7인 이상의 이사와 2인 이상의 감사를 두도록 되어 있으나,학교법인 성광학원은 임원으로서 내부감사를 1인만 선임하고 있음.	「사립학교법」제14조
승원대학교	승원대학교	대학	1	재무제표 오류	임대료수익 기간귀속 오류	학교법인의 수익사업회계에서 임대료수익은 「일반기업회계기준」문단16.11에 따라 회계처리하여야 하나, 연 임대료를 상회하고 있는 장래식당 등 운영업무로부터의 임대료에 대한 기간귀속 오류에 따라 이월결손금 134,801천원 과소계상, 미수금 총 손자산이 101,092천원 과대계상되어 당락대 손익이 33,709천원 과소계상되어 있음. ※ 수정사항 세부내역	일반기업회계기준 문단16.1
승원대학교	승원대학교	대학	2	재무제표 오류	리스보증금 및 미지급금 회계처리 누락	승원대학교는 철도여객미 운행정시스템 구축과 관련하여 IBK캐피탈에 납부한 보증금과 (주)지애스솔루션스에 미납한 부가가치세상당액 172,727천원을 대한 회계처리를 누락함에 따라 자산과 부채가 각각 동맥만큼 과소계상함.	사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙 제22조
승원대학교	승원대학교	대학	3	재무제표 오류	차입금에 대한 계정과목 분류 오류	승원대학교는 (주)지애스솔루션으로부터 리스상환금 등의 목적으로 차입한 582,056천원(2018년 2월 28일 현재잔액)을 장기차입금으로 계상하여야 함에도 불구하고 기타조정부채로 계상하고 있음.	사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙 제22조
승원대학교	승원대학교	대학	4	재무제표 오류	유동성 분류 미흡	승원대학교의 장기미지급금 1,549,099천원 중 1년 이내에 지급의무가 있는 부채 399,278천원은 유동부채(미지급금)로 분류되어야 함.	사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙 제24조
승원대학교	승원대학교	대학	5	재무제표 오류	집기비용 감가상각누계액 과소계상	승원대학교의 집기비용 중 대학입학사 행정시스템은 2016년 6월 30일에 취득이 완료된 바 취득원가 총액 102,000천원을 2016회계연도에 인식 후 감가상각하여야 하나 대가의 분할 지급으로 인하여 취득원가 중 일부를 2017회계연도에 인식함. 이로 인하여 2017회계연도 감가상각누계액이 22,950천원 과소계상함.	사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙 제22조
승원대학교	승원대학교	대학	6	재무제표 오류	소유권이전 건물의 장부가액 미제거	승원대학교의 교비회계에 계상(2018년 2월 28일 현재 장부가액 1,873,665천원)된 기숙사(승하동 365번지)와 관련하여 학교법인 부리원리학교법인 승원학원과 학교법인 승원대학교로 각각 분리에서 학교법인 승원학원으로 이전되었음에도 장부에서 제거하지 아니함.	사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙 제22조
승원대학교	승원대학교	대학	7	주식공시 오류	유형자산에 대한 당부설정 여부 공시 누락	법인의 수익사업회계에 속하는 유형자산의 임대차계약과 관련하여 설정된 전세금 500,000천원 및 동전세금 관련 근저당권 600,000천원을 주식 공시하지 아니함.	「특례규칙 제16조」, 「사학기관 외부회계감사 유의사항」
승원대학교	승원대학교	대학	8	주식공시 오류	유발부채에 대한 공시 누락	승원대학교는 에너지절약시설 투자사업과 관련하여 서울보증보험으로부터 이행지급보증 273,603천원을 제공받고 있으나 주식 기재하지 아니함.	「특례규칙 제16조」, 「사학기관 외부회계감사 유의사항」

□ 2018년 외부회계감사 감리 사학기관 지적사항

(대상 회계연도 : 2017회계연도)

법인명	학교명	학종	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
송원대학교	송원대학교	대학	9	주식공시 오류	리스거래 공시 누락	송원대학교는 철도아카데미 운행시스템구축과 관련하여 체결한 다음의 리스거래에 대해 주식 기재하지 아니함.	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 외부회계감사 유의사항
송원대학교	송원대학교	대학	10	주식공시 오류	장기차입금 공시 누락	송원대학교는 (주)지혜스쿨루션으로부터 차입한 금액에 대해 주식기재 누락함	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 외부회계감사 유의사항
송원대학교	송원대학교	대학	11	주식공시 오류	예금보유현황에 대한 주식공시 누락	송원대학교는 예금보유현황에 대해 주식기재 누락함	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 외부회계감사 유의사항
송원대학교	송원대학교	대학	12	주식공시 오류	특수관계자 관련 주식공시 누락	특수관계자로부터 제공받은 담보내역 공시 누락	
송원대학교	송원대학교	대학	13	주식공시 오류	특수관계자 관련 주식공시 누락	송원대학교는 송원대학교공공기숙사유한회사 간 거래에 대한 다음의 주식공시를 누락함.	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 외부회계감사 유의사항
송원대학교	송원대학교	대학	14	법령위반	선급법인세 환급액 미전출	학교법인은 2016학년도 및 2015학년도에 대한 학교 해당분 선급법인세 8,556천원을 학교로 전출하지 아니하고 학교법인 운영자금으로 사용하고 있음.	사립학교법 제29조
송원대학교	송원대학교	대학	15	법령위반	학교운영경비 부담을 미충족	학교법인 송원대학교의 2017년 4월 1일 기준 학교운영경비 부담율은 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	대학설립운영규정 제8조
송선학원	경운대학교	대학	1	재무제표 오류	학교시설 임대수입 계정분류 오류	학교는 교내 편의점 등 학교시설 임대수입 37백만원을 대여사용료로 계상하지 않고 잡수입으로 처리함.	사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례 규칙 제17조
송선학원	경운대학교	대학	2	재무제표 오류	각종세금공과금 계정분류 오류	학교법인은 지출경비의 성격에 따라 계정과목을 분류하지 않고 엘리베이터관리비 등 정기적 지출의 대부분(건축물관리비 5백만원, 보험료 1백만원, 일반용역비 4백만원)을 각종세금공과금 계정으로 처리함.	사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례 규칙 제17조
송선학원	경운대학교	대학	3	재무제표 오류	위탁교육 수강료 계정분류 오류	학교는 KUST센터 및 평생교육원에서 외부기관 위탁 교육생에 대해 교육용역을 제공하고 수취한 수강료 281백만원을 단기수강료 계정으로 분류하지 않고, 기타교육부대수입으로 처리함.	사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례 규칙 제17조
송선학원	경운대학교	대학	4	재무제표 오류	건물 신축 관련 공사대금 지출의 비용처리	학교는 고정자산으로 인식하여야 하는 항공1,2관 신축과 관련된 지출 1,017백만원을 건축물관리비로 단기 비용으로 처리하여, 대차대조표 상 자산 및 당기운영자역이 각각 1,012백만원(고정자산 1,017백만원 및 감가상각누계액 5백만원) 과소계상 되었음.	사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례 규칙 제17조, 제22조, 제27조, 제34조
송선학원	경운대학교	대학	5	재무제표 오류	도시의 감가상각 내용연수 적용 오류	학교는 구축기간이 1년으로 정해진 지널 등의 구축료 38백만원에 대하여 5년의 내용연수를 적용함에 따라 감가상각비 및 감가상각누계액이 8백만원 과소계상 됨.	사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례 규칙 제34조
송선학원	경운대학교	대학	6	주식공시 오류	예금보유현황 주식공시 누락	학교법인 송선학원과 경운대학교는 사용제한 예금의 내역만 주식으로 기재하고, 전체예금보유현황에 대해 주식에 기재하지 않고 있음.	사학기관 감사업무처리 유의사항
송선학원	경운대학교	대학	7	주식공시 오류	서울보증보험 보증내역 공시누락	학교법인 송선학원은 서울보증보험으로부터 사치전용에 따른 왕산복구비 예치금 보증 등과 관련하여 이행지급보증 1,661백만원을 받고 있으나 이에 대해 주식공시를 누락함.	사학기관 감사업무처리 유의사항
송선학원	경운대학교	대학	8	주식공시 오류	특수관계자 거래내역 공시누락	학교는 2017학년도 학교법인의 이사장으로부터 구미시 산동면 인덕리 212번지 토지를 29백만원에 매입하였으나 이에 대한 주식공시를 누락함.	사학기관 감사업무처리 유의사항
송선학원	경운대학교	대학	9	법령위반	교비회계 이월금 구분 오류	학교는 「미사용차기이월자금 내역 및 사용계획 명세서」상 등록금회계 선급법인세 10,020천원 및 비등록금회계 737천원(기공이자수입 선급법인세 제외)을 기타이월이 아닌 명시이월로 분류하였으며, 등록금회계의 공사대금 선급금 350,000원을 사고이월이 아닌 명시이월로 분류함.	사립학교법 제32조의3
송선학원	경운대학교	대학	10	법령위반	수익용기본재산 확보를 등 법령기준 미충족	학교법인의 수익용기본재산 확보율 및 수익률은 2017.4.1.기준 각각 47.1% 및 1.3%이며, 2018.4.1.기준 각각 49.4% 및 1.2%로 법령기준에 미달하고 있음.	대학설립·운영규정 제7조
용문학원	용문상당심리대학원대학교	대학원	1	재무제표 오류	고정자산 처분 회계처리	용문상당심리대학원대학교는 교육용 건물 일부 서울특별시 수용에 대한 보수공사 보전액 2,609,092원 용과 관련하여 수익인식요건을 충족하지 못하여 유동부채 기타선수금(2139)으로 분류하여야 하나, 이를 기타교육외수입 잡수입(5421)으로 분류하여 기말 시점 재무제표 상 동 금액만큼 부채 및 수익이 각각 과소 및 과대 계상되었음.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례 규칙」 제22조, 제27조
용문학원	용문상당심리대학원대학교	대학원	2	법령위반	수익용기본재산 수익률 미충족	학교법인은 수익용기본재산 가격의 1.48%이상의 연간 소득이 있어야 함에도 불구하고, 학교법인 용문학원의 2017.4.1.기준 수익용 기본재산 수익률은 0.6%로 법령 기준을 충족하고 있지 못함.	「대학설립운영규정」제7조
용문학원	용문상당심리대학원대학교	대학원	3	법령위반	계약 관련법 미준수	학교법인 용문학원 및 용문상당심리대학원대학교는 경비·정소 용역 계약과 관련하여 과년도 체결한 계약에 명시된 조건으로 동 입찰과 매년 수의계약을 체결하고 있음.	「사학기관 재무·회계규칙」제35조
용문학원	용문상당심리대학원대학교	대학원	4	법령위반	이월금 구분 오류	용문상당심리대학원대학교의 미사용차기이월금 명세서 상 선급법인세 28백만원을 포함한 총 이월금 14,991,944천원(등록금회계 200,070천원, 비등록금회계 14,791,874천원)이 모두 기타이월로 구분되어 있음.	「사립학교법」 제32조의3 「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제40조
용문학원	용문상당심리대학원대학교	대학원	5	법령위반	이사회 승인 없이 대손상각	학교법인 용문학원은 수익사업회계 상 수익용 건물 임대료에 대한 회계치 차관(미수금) 42,065천원을 이사회 승인 없이 대손상각한 사실이 있음.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」제32조
용문학원	용문상당심리대학원대학교	대학원	6	법령위반	수익용 건물 임대보증금 사용	학교법인 용문학원은 수익용 건물에 대한 임대보증금 중 690,713,020원을 관할청 허가 없이 수익용 기본재산에 대한 재산세 납부 및 설치대차 법령부담금 전출 등에 사용하였음. * 임대보증금 사용(처분) 내역(2018년 6월 현재 총 임대보증금 1,088,800,000원 중 사용액을 제외한 금융기관 잔액 398,086,980원)	「사립학교법」 제28조
용문학원	용문상당심리대학원대학교	대학원	7	기타사항	교비회계 이월금 과다	용문상당심리대학원대학교는 교비회계 이월금 14,991,945,085원(등록금회계 200,070,833원 + 비등록금회계 14,791,874,252원)은 이월금을 제외한 자기계산서 지출 총액(1,336,854,179원) 대비 1,221.4%를 차지하고 있음.	「사립학교법」 제32조의4
용문학원	용문상당심리대학원대학교	대학원	8	기타사항	수당의 중복 지급	학교법인 용문학원은 상근 중인 이사장(유승지) 및 상임이사(현일선)에게 이사회 회의 참석에 따른 수당(2017년 각 600,000원 총 1,200,000원)을 지급하였음.	「사학기관 재무·회계 규칙」 제4조
우일학원	안양대학교	대학	1	재무제표 오류	수익적 지출 및 자본적지출 타당성 검토 미흡	감사인은 교비회계에 수익적 지출 및 자본적 지출 금액의 타당성에 대한 감사절차를 수행하지 않아 자본적지출에 해당하는 지출 160,000천원을 비용으로 회계 처리한 바 있음.	특례규칙 제15조

□ 2018년 외부회계감사 감리 사학기관 지적사항

(대상 회계연도 : 2017회계연도)

법인명	학교명	학종	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
우일학원	안양대학교	대학	2	재무제표 오류	유형자산 감가상각회계처리	건물 및 구축물 등의 감가상각처리와 관련하여 내용연수가 원료된 자산에 대한 감가상각을 계속하여 부의 잔존가치로 장부상 관리되고 있음	특례규칙 제22조
우일학원	안양대학교	대학	3	재무제표 오류	재무제표 계정분류의 오류	결산일 기준으로 임대업체로부터 받은 임대료 선수금에 대해서 임대보증금과 통합하여 임대보증금으로 계상	특례규칙 제22조
우일학원	안양대학교	대학	4	재무제표 오류	재무제표 계정분류의 오류	감사인은 지급수수료 계정의 적정성에 대한 검토를 수행하지 않아 한국교육원의 운영 관련 외부 위탁 계약을 체결하면서 위탁용역에 대한 대가료 지급한 지급수수료(또는 용역비) 성격의 지출 21백만원을 집행하였으나, 이를 용보비로 계정인식 하였음.	특례규칙 제15조
우일학원	안양대학교	대학	5	재무제표 오류	재무제표 계정분류의 오류	감사인은 기타운영비 계정의 적정성에 대한 검토를 수행하지 않아 소송결과 급여 지연지급에 따른 발생이자 75,189,664원을 순채백상금으로 지급하면서 기타운영비로 회계처리 하였으나, 이는 백상금 성격의 이자비용 이므로 잡손실(교육외비용) 계정으로 처리하여야 함.	특례규칙 제15조
우일학원	안양대학교	대학	6	재무제표 오류	재무제표 계정분류의 오류	안양대학교는 동아리연합회 등 학생 자치기구에 매월 학생지원비를 선지급 후 사후정산을 하고 있으나, 2월 말 현재 미정산액 1,855,825원이 잔존함에도 불구하고 여입(또는 선급금 계정 대차) 처리하지 않아 학생지원비의 과대계상을 초래한 사실이 있음.	특례규칙 제15조
우일학원	안양대학교	대학	7	주식공시 오류	예금보유현황 공시누락	감사인은 보통예금 및 수익용예금 15,926,222천원에 대한 공시를 누락함	사학기관감사업무처리 유의사항
우일학원	안양대학교	대학	8	주식공시 오류	적립금 공시누락	감사인은 적립금 13,759,600천원에 대한 공시를 누락함	사학기관감사업무처리 유의사항
우일학원	안양대학교	대학	9	주식공시 오류	장기차입금 이자율표시	2017년 12월 28일에 신규로 차입한 사학진흥기금 차입금에 대한 이자를 주식공시요류	사학기관감사업무처리 유의사항
우일학원	안양대학교	대학	10	주식공시 오류	미회수 어음 및 수표 추속처리	2018년 2월 28일 기준 우일학원의 신한은행 은행조회서상 미회수 어음 수표 8매 존재, 분실신고 및 제권단절 등의 절차를 취하고 있지 아니함	사학기관감사업무처리 유의사항
우일학원	안양대학교	대학	11	법령위반	수익용기본재산 확보율 미충족	학교법인 우일학원의 2017년 4월 1일 기준 수익용 기본재산 확보율은 15.4%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	「대학설립운영규정」제7조
우일학원	안양대학교	대학	12	법령위반	부외계좌 운영	안양대학교는 학교 명의로 개설된 노동조합 계좌 1개에 대한 잔액 3,586천원을 결산에 반영하지 않음.	특례규칙 제5조
우일학원	안양대학교	대학	13	기타사항	불필요한 비용지출	안양대학교는 변호사 자문 계약 체결 후 법률고문 비용으로 매월 1,650천원(2017년 총 18,150천원)을 지출하였으나 이에 대하여 자문 서비스 이용 사실이 없음.	특례규칙 제4조
우일학원	안양대학교	대학	14	기타사항	학교기금 내부 위원회 회의비 지급 부적정	안양대학교는 내부 지침에 따라 내부 고직원에 대하여 위원회 회의수당을 지급하지 않기로 되어 있으나, 안양대학교 학교기금은 운영위원회 개회 시 위원으로 참석한 내부 고직원에 대하여 회의수당을 지급(3명, 1,200천원/인)하고 있음.	특례규칙 제15조
우일학원	안양대학교	대학	15	기타사항	명예퇴직금 산정 기준 부재	안양대학교는 명예퇴직규정에 따라 명예퇴직금을 지급하고 있으나 명예퇴직금 산정 기준이 되는 봉상 임금에 대한 명확한 규정이 없음.	특례규칙 제15조
울산공업학원	울산대학교/울산과학대학교	대학	1	재무제표 오류	기타투자자산 계정분류 오류	울산대학교의 경남은행 특장금잔신차 불입액 5,134,630천원은 물론 및 한메조건부채권 으로 운용하도록 지정되어 있으며 수시입출이 가능한 상용으로서 유용자산(예금)으로 분류되어야 하나 투자외기타자산(기타투자자산)으로 분류함.	「사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례 규칙」 제24조
울산공업학원	울산대학교/울산과학대학교	대학	2	재무제표 오류	국가장학금 회계처리의 누락	울산대학교는 한국장학재단의 국가장학금 학자금대출 직접 상환함에 대한 회계처리를 미인식 함으로 써 교외장학금 및 국고보조금수입을 각각 697,901천원을 과소계상 함.	특례규칙 제27조
울산공업학원	울산대학교/울산과학대학교	대학	3	재무제표 오류	기속사비 선수금 회계처리 오류	울산대학교는 2018학년도 학기 개시 전 납부된 기속사비 1,829,988천원을 납부 시점에 전액 수입으로 인식함에 따라 기말시점 대차대조표 상 기타선수금을 과소계상하고 전기이월운영자역을 과대계상 함.	· 특례규칙 제22조 · 특례규칙 제24조
울산공업학원	울산대학교/울산과학대학교	대학	4	재무제표 오류	부속병원 회계전환 오류	학교법인 울산공업학원은 2017년 3월 1일자로 기존의 수익사업회계에서 수익사업체로 운영하던 병원을 대학 부속병원으로 전환 후 관련 자산 및 부채를 이관하는 과정에서 수익사업전입금 2,980,863천원을 인식함에 따라 운영수익 및 자산총액이 과대계상됨. * 상기 거래 과정에서 수익을 인식하거나 손자산의 장부가역을 변경할 수 없음.	· 특례규칙 제27조 · 일반기업회계기준 문단 32.11
울산공업학원	울산대학교/울산과학대학교	대학	5	주식공시 오류	예금 보유 현황	학교법인 울산공업학원은 및 울산대학교는 결산일 현재 예금 보유현황에 대한 주식 공시를 누락함.	사학기관 감사업무처리 유의사항
울산공업학원	울산대학교/울산과학대학교	대학	6	주식공시 오류	특수관계자 및 특수관계자 거래 현황 누락	학교법인은 특수관계자와의 거래내역에 대하여 주식기재하지 아니함(서울 및 강릉여산병원). 학교법인 울산공업학원과 현대중공업지주(한) 특수관계가 성립함에도 불구하고 울산대학교부속병원 과 현대중공업지주(한) 내 계열회사 간 거래내역에 대한 주식공시를 생략함	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 외부회계감사 유의사항
울산공업학원	울산대학교/울산과학대학교	대학	7	주식공시 오류	가산세 납부실태 미기재	울산과학대학교는 원천세 관련 가산세 납부액 2,726천원을 납부한 사실에 대한 주식기재를 누락함.	사학기관 감사업무처리 유의사항
울산공업학원	울산대학교/울산과학대학교	대학	8	법령위반	수익용기본재산 확보율 미충족	학교법인 울산공업학원의 2017년 4월 1일 기준 수익용 기본재산 확보율은 68.0%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	대학설립운영규정 제7조
울산공업학원	울산대학교/울산과학대학교	대학	9	법령위반	거액의 현금시제 운용	상용 소액지출을 위한 100만원 이내 현금을 제외하고는 지출은 금융회사를 통한 수표발행, 저금이체 등의 방법으로만 하여야하나, 울산대학교는 의과대학 시재액으로 결산시 직후 6천만원을 현금으로 집행하고 있음	재무회계규칙 제33조
울산공업학원	울산대학교/울산과학대학교	대학	10	기타사항	미공제 보수규정 운영	학교법인 울산공업학원은 일부 규정<"울산공업학원 법인사무국 운영규정" 및 "울산공업학원 상근임원의 근무와 처우에 관한 규정"을 학교 규정과는 별도로 관리하고 있으며 이 중 "울산공업학원 법인사무국 운영규정" 내 "법인 사무국장의 연봉*계약은 공개하지 않는다"라고 명시되어 운영하고 있음. * 이사회 의결(2012.1.31. 221차 의사회) ** 한 법인사무국장 연봉 개서서 상 연봉액: 180,000,000원	사학기관 재무·회계 규칙 제4조
울산공업학원	울산대학교/울산과학대학교	대학	11	기타사항	법인수익사업회계와 부속병원회계 간 구분오류	울산대학교부속병원은 2017년 2월 28일자로 학교법인의 수익사업회계 및 울산대학교부속병원회계로 구분되었음에도 불구하고 수익사업회계로 분류된 주자당 등에서 발생하는 수익/비용을 부속병원회계에 편입시킴	사립학교법 제29조
울지학원	울지대학교	대학	1	재무제표 오류	예금자산 이자수익 회계처리 오류	「법인」학교법인 울지학원은 2017년 회계연도말 보유하고 있는 한메조건부채권(RP)의 이자수익 1,635천원을 운영계산서상 운영수익이 아닌 대차대표상 기본공정으로 회계처리 하였음.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제29조
울지학원	울지대학교	대학	2	재무제표 오류	건설가계정 회계처리 오류	「법인」학교법인 울지학원은 취득가액이 포함되어야 하는 장래성적 리모델링 관련 설계비 지출금액 27,000천원을 건설가계정(고정자산)이 아닌 선급금(기타유용자산)으로 인식하였음.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제22조
울지학원	울지대학교	대학	3	재무제표 오류	유가증권 평가손실 회계처리 오류	「학교」울지대학교는 투자유가증권인 ㈜에이티젠에 대한 유가증권평가손실 112,000천원을 대차대표상 기본공조정이 아닌 운영계산서 상 교육외비용으로 계상함.	「사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙」 제22조
울지학원	울지대학교	대학	4	재무제표 오류	단기수강료 수익 인식시점 오류	「학교」울지대학교는 평생교육원의 학점은행제 및 특별과정 수강료 중 2018년 1학기에 귀속되는 입금액 총 97,120천원(학점은행제 77,220천원, 특별과정 19,900천원)을 2017학년도 단기수강료로 수익 처리함.	「사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙」 제27조

□ 2018년 외부회계감사 감리 사학기관 지적사항

(대상 회계연도 : 2017회계연도)

법인명	학교명	학종	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
울지학원	울지대학교	대학	5	재무제표 오류	매도가능증권 공정가치 평가 오류	「병립」울지대학교부속병원은 보유하고 있는 ㈜영합뉴스티브이 주식을 피투자회사의 순자산장부가액 (2114,400천원)으로 평가하였으며 그 과정에서 부속병원의 회계연도 말인 2018년 2월 28일의 순자산 장부가액을 적용한 것이 아니라 피투자회사의 회계연도 말인 2017년 12월 31일의 순자산장부가액을 적용하였음. 그 결과 2017 회계연도 운영계산서 상 평가이익 219,600천원 및 과대계상 되어있으며, 대 차대표표 상 투자유가증권은 3,885,600천원(취득원가 6,000,000천원, 장부가액 2,114,400천원) 과소계 상 되어있음.	「일반기업회계기준 제6장 금융 자산 금융부채」 제 630
울지학원	울지대학교	대학	6	주식공시 오류	예금보유 현황에 대한 공시 누락	「법인, 학교및병원」보유하고 있는 예금에 대한 주식을 다음과 같이 누락함.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제16조, 「사학기관 감사업무처리 유의사항」, (사립대학제도과-2336, 2015.3.17)
울지학원	울지대학교	대학	7	주식공시 오류	라가상각 현황과 손익에 미치는 영향에 대한 공시누락	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제16조, 「사학기관 감사업무처리 유의사항」, (사립대학제도과-2336, 2015.3.17)	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제16조, 「사학기관 감사업무처리 유의사항」, (사립대학제도과-2336, 2015.3.17)
울지학원	울지대학교	대학	8	주식공시 오류	적립금의 내역별 규모와 적립금 운용, 집행의 적정성 여부에 대한 공시 누락	(학교) 적립금의 내역별 규모와 적립금 운용, 집행의 적정성 여부에 대한 공시누락	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제16조, 「사학기관 감사업무처리 유의사항」, (사립대학제도과-2336, 2015.3.17)
울지학원	울지대학교	대학	9	주식공시 오류	계류 중인 소송사건에 대한 주석공시 누락	(병립) 울지대학교부속병원은 의료소송 9건(소송가액 865,668천원) 및 기타소송 4건(소송가액 723,219천원) 대한 주석공시를 누락함.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제16조, 「사학기관 감사업무처리 유의사항」, (사립대학제도과-2336, 2015.3.17)
울지학원	울지대학교	대학	10	주식공시 오류	투자유가증권의 평가사양 등에 대한 공시 누락 및 오류	(병립) 투자유가증권인 ㈜영합뉴스티브이 주식(취득가액 6,000,000천원)의 평가사양 및 손익에 미치는 영향에 대한 주석공시를 누락하였으며, 감사보고서 상 주식에 취득금액을 5,000,000천원, 장부금액을 0원으로 공시하여 재무상대표와 공시된 금액이 불일치하는 오류가 발생하였음.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제16조, 「사학기관 감사업무처리 유의사항」, (사립대학제도과-2336, 2015.3.17)
울지학원	울지대학교	대학	11	법령위반	수익용기본재산 수익률 미종속	(법인) 학교법인은 수익용기본재산 가액의 1.48%이상의 연간 소득이 있어야 함에도 불구하고, 학교법인 울지학원의 2017.4.1. 기준 수익률 기본재산 수익률은 1.3%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	「대학설립운영규정」 제7조
울지학원	울지대학교	대학	12	법령위반	계약 관련법 미준수	(학교및병원) 울지대학교 및 울지대학교부속병원은 다음과 같이 전산유지보수용계약 등 관련 법 상 제시된 금액을 초과함에도 불구하고 적법한 사유 없이 수익계약을 체결하였음.	「사학기관 재무·회계 규칙」 제 35조
한신학원	한신대학교	대학	1	재무제표 오류	부속병에서작성누락	(법인및학교) 학교법인은 및 학교는 결산 부속병에서 작성과 관련하여 오류가 존재함.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제16조
한신학원	한신대학교	대학	2	재무제표 오류	대차대표표 계정 표시 오류	(법인) 학교법인은 대차대표표 중 수익용예금을 자금계산서 지출 항목인 (항) 기타자산지출(목) 수익용예금계좌 계정과목을 통하여 표시하고 있음.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례 규칙」 제17조
한신학원	한신대학교	대학	3	재무제표 오류	차입금 및 미지급금의 유동성대차 오류	(학교) 한신대학교는 학교는 기간이 1년 미만인 차입금 342,856천원 및 미지급금 613,000천원에 대해 유동부채로 구분하지 않고 고정부채로 분류하여 대차대표표에 표시함.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제24조
한신학원	한신대학교	대학	4	재무제표 오류	기계장지 인식시점 오류	(학교) 학교는 RPR홈페이지 및 운영시스템 구축과 관련하여 2018년 3월 13일 결수가 완료가 되었지만 2017학년도에 기계장지 57,000천원을 자산으로 인식하고 감가상각비 950천원을 운영비용으로 반영함.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제22조
한신학원	한신대학교	대학	5	재무제표 오류	토지 매입 회계처리 오류	(법인) 학교법인은 2000년에 경기도 오산시 양산동 287-18번지(구, 287-2번지) 토지를 교육용 기본재산 활용 목적으로 매입하였으나 회계처리 오류로 인하여 2017학년도말 기준으로 학교법인의 설치학교 및 학교의 토지가 각각 9,424천원 과소계상 되어있음.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제30조
한신학원	한신대학교	대학	6	주식공시 오류	예금 보유 현황에 대한 주석공시 누락	(법인및학교) 학교법인 한신학원 및 한신대학교는 예금보유현황에 대한 주석공시를 누락함.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제16조, 「사학기관 감사업무처리 유의사항」, (사립대학제도과-2336, 2015.3.17)
한신학원	한신대학교	대학	7	주식공시 오류	인출제한예금에 대한 주석공시 누락	(법인) 학교법인의 ㈜국민은행 예금 중 1개 계좌 296,433천원이 입출통장제집행의 사유로 인출이 제한되어 있으나 인출제한 예금 현황에서 누락함.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제16조, 「사학기관 감사업무처리 유의사항」, (사립대학제도과-2336, 2015.3.17)
한신학원	한신대학교	대학	8	주식공시 오류	각종 법원 위판에 따른 벌과금 및 과태료 납부상태(1백만원 이상)에 대한 주석공시 누락	(법인) 학교법인은 취득한 토지에 대한 소유권 등기를 하지 않음에 따라 부동산상권리자명의등기법 위반으로 인한 과태금 10,910천원을 2017년 12월에 납부한 사실이 있음.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제16조, 「사학기관 감사업무처리 유의사항」, (사립대학제도과-2336, 2015.3.17)
한신학원	한신대학교	대학	9	기타사항	현금 시재액 과다 보유	(학교) 학교법인은 및 학교는 지출은 금융회사의 수표로 하는 방법, 금융회사의 예금계좌에 입금하는 방법 또는 전산망을 통한 자금 이체의 방법으로 하고 예외적으로 상용의 소액지출을 위하여 100만원 이하의 현금을 보관할 수 있도록 하고 있음에도 불구하고, 학교는 2017학년도말 기준으로 100만원을 초과한 2430천원의 현금시재를 보유하고 있음.	「사학기관 재무·회계 규칙」 제33조
한신학원	한신대학교	대학	10	법령위반	경정입찰 대상 수익계약 체결	(학교) 학교는 공원 규정의 개정(수익계약 가능 기준금액 5천만원에서 2천만원으로 변경) 사실을 뒤늦게 인지하여 2013.1.에 물품구매 규정 개정하였으며, 2017학년도 중 물품구매 규정 개정 전 수익계약 가능 기준금액 5천만원을 적용하여 한울관 정밀안전진단 및 내진성능평가(계약금액 29백만원)에 대하여 수익계약 방식을 통하여 계약을 체결한 사실이 있음.	「사학기관 재무·회계 규칙」 제 35조
한신학원	한신대학교	대학	11	법령위반	수익용기본재산 확보율 등 법정기준 미충족	학교법인 한신학원의 2017.4.1. 기준 수익용기본재산 확보율 및 수익률은 각각 10.8% 및 0.2%로 법정기준에 미달하고 있음.	대학설립 운영규정」 제7조
한신학원	한신대학교	대학	12	법령위반	학교운영부담 경비 부담 기준 미달	학교법인 한신학원의 2017.4.1. 기준 학교운영경비 부담비율은 0.0%로 법정기준(80%)을 충족하고 있지 못함.	
한신학원	한신대학교	대학	13	기타사항	선급법인세 환금액 학교 지연 진출	학교법인 회계와 교비회계는 구분이 되어지고, 교비회계의 수입이나 재산은 타회계에 전출하거나 대여할 수 없음에 따라 학교법인은 선급법인세를 환급 받은 경우 교비회계 해당분을 적시에 전출하여야 함에도 불구하고,	「사립학교법」 제29조
한신학원	한신대학교	대학	14	기타사항	비상근임원 정액 업무추진비 지급	학교법인은 2016학년도 선급법인세 환금액 중 교비회계 해당분 73,754천원을 '17.6.21.에 환급받았으나 17.8.1.에 교비회계로 전출하였음. 비상근임원에게는 보수를 지급할 수 없음에도 불구하고,	「사립학교법」 제26조
한신학원	한신대학교	대학	15	기타사항	관용차량 제공 인연 이사회 여부 지급	법인과 학교는 재무와 회계는 건전하게 운영하여야 함에도 불구하고,	「사학기관 재무·회계 규칙」 제4조
한신학원	한신대학교	대학	16	기타사항	적립금의 특정 목적 설정 미흡	학교법인은 업무용 차량이 학교에서 제공이 되어 해당 차량을 이용하여 이사회에 참석한 한신대학교 총장에게 이사회 여비를 2017학년도 중 총 4회(회당 10만원), 40만원을 지급한 사실이 있음. ※ 2018학년도 부터는 해당 이사회 여비를 지급하고 있지 않음.	「사립학교법」 제32조의2

□ 2018년 외부회계감사 감리 사학기관 지적사항

(대상 회계연도 : 2017회계연도)

법인명	학교명	학종	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
한신학원	한신대학교	대학	17	기타사항	외부감사보고서 공개 미흡	학교법인은 학교법인 및 학교의 결산서(부속병에서 및 감사보고서 포함)을 매 회계연도 종료 후 3월 안에 학교의 인터넷 홈페이지에 게재하여 1년간 공개하여야 함에도 불구하고, 학교법인은 외부감사보고서와 학교 회계운영에 관한 공개 시, 감사보고서 전문(의견서 및 첨부재무제표, 주석 등)을 공개하지 않고 일부(의견서 및 재무제표 감사 외 확인사항)만 공개하고 있음.	「사립학교법 시행령」 제14조
한영신학대학교	서울한영대학교	대학	1	재무제표 오류	미사용차기미월자금 부속병에서작성 오류	학교법인 일반업무회계와 교비회계 의 미사용차기미월자금 내역 및 사용계획 명세서 상의 이월금과 자금계산서의 미사용차기미월자금이 일치하지 않음	특례규칙 제16조
한영신학대학교	서울한영대학교	대학	2	재무제표 오류	자본적 지출의 수익적 지출 처리	자신의 취득(자본적지출)에 해당하는 지출 65,900,000원을 비용으로 회계 처리함	특례규칙 제22조
한영신학대학교	서울한영대학교	대학	3	재무제표 오류	감가상각비 과소계상	당기 중 신규로 취득한 건물에 대한 내용연수를 잘못 적용하여 감가상각비 76,633,031원이 과소 계상 되었음	특례규칙 제27조
한영신학대학교	서울한영대학교	대학	4	재무제표 오류	국가장학금(한국장학재단) 재단내 대출상환본 과소계상	국가장학금(한국장학재단) 재단내 대출상환본 54,913,406원에 대한 회계처리를 누락하여 2017학년도 결산서상 국가보조금수입 및 교외장학금 과소계상	특례규칙 제15조
한영신학대학교	서울한영대학교	대학	5	재무제표 오류	금융회계처리오류	서울한영대학교는 2016학년도 교원제수당 발생분 126,894천원을 미지급금으로 계상하지 않고 2017.3.2에 지급하면서 제수당으로 처리함에 따라 2017학년도의 교원제수당이 같은 금액만큼 과대계상됨.	특례규칙 제27조
한영신학대학교	서울한영대학교	대학	6	법령위반	산학협력단 회계 프로그램 정비	산학협력단 회계 및 연구과제 관리시스템의 구축비용 30,000,000원을 교비회계에서 집행하였으나, 이는 산학협력단에서 지출하여야할 직접적 비용이므로 교비회계에서는 집행하여야는 아니됨.	사립학교법 제29조
한영신학대학교	서울한영대학교	대학	7	법령위반	이사장실 인테리어 비용 교비회계	법인소관의 운영비용은 법인회계에서 집행하여야 함에도 이사장실 인테리어 비용 약 30,127,830원을 교비회계에서 집행(2017.3.7.)한 사실이 있음.	사립학교법 제29조
한영신학대학교	서울한영대학교	대학	8	법령위반	계약 관련법 미준수	서울한영대학교는 일부 계약에 대하여 별도의 수익계약 가능 사유에 해당되지 않음에도 수익계약 방식을 통하여 계약을 체결함.	특례규칙 제35조
한영신학대학교	서울한영대학교	대학	9	법령위반	수익용기본재산 확보율 미충족	학교법인 한영신학대학교의 2017.4.1. 기준 수익용기본재산 확보율은 46.0%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	「대학설립운영규정」 제7조
한영신학대학교	서울한영대학교	대학	10	기타사항	보수규정에 없는 수당 및 포상금 지급 등	- 서울한영대학교는 보수규정에서 정하고 있지 않은 교수수당'을 2017학년도 중 총 12,733천원 지급 하였음. - 교수위원회 소속 교원에게 지급하는 수당으로, 1인 기준 20만원 지급 - 서울한영대학교는 포상금에 대한 명확한 규정 없음(포상대상자 평가 및 선정 방법, 지급금액 결정) 등으로발전센터 센터 팀 및 기본역량팀단 평가 등의 노력에 대한 포상 명목으로 직원 4명에게 포상금'을 각각 1천만원씩 지급함. - 서울한영대학교의 보수규정에서 정하고 있지 않은 교원 신앙지도비 및 연구지도비, 직원 출납수당'을 보수규정 별표 상 정하고 있어 본문과 별표 간 수당의 범위가 일치하지 않음.	특례규칙 제4조
한영신학대학교	서울한영대학교	대학	11	기타사항	자산 폐기 이사회 승인 절차 누락	서울한영대학교는 차량운반구(197,949천원)에 대하여 이사회 승인 절차를 누락하고 폐기 처리함.	특례규칙 제32조
한영신학대학교	서울한영대학교	대학	12	기타사항	예산의 편성과 집행의 분리	서울한영대학교의 업무분장규정에 의하면 총무처에서 예산편성 및 회계(집행) 운영을 함께 하도록 되어 있음.	특례규칙 제11조
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	1	재무제표 오류	장기차입금 유동성 분류	군장대학교는 한국사립진흥재단으로부터 차입한 1,179백만원 중 대차대표표 기준일로부터 상환일이 1년 내 도래하여 유동성으로 분류되어야 할 단기차입금 429백만원에 대하여 유동성분류를 수행하지 아니함.	「사학기관 재무회계규칙에 대한 특례규칙」 제24조
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	2	재무제표 오류	투자유가증권 평가 오류	학교법인 광동학원은 보유하고 있는 투자유가증권에 대해 직접 취득본은 상등평가 평가방법으로 현물 기부 취득본은 취득가액으로 평가하지 않고, 해당 법인의 대차대표표 상 순자산 금액으로 평가액을 인식함에 따라 투자유가증권 및 기본보존(투자유가증권평가손실) 금액이 각각 421백만원 만큼 과대계상하고 있음.	「사학기관 재무회계규칙에 대한 특례규칙」, 개정에 따른 사립대학 결산서류의 사항
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	3	재무제표 오류	학생지원비 기간귀속 오류	군장대학교는 생활관 운영업체인 (유)군장대학기숙사와 운영수익 미분 별도 법인에 따른 2016년 귀속 지원금 379백만원을 당기에 지급하고 학생지원비로 인식함.	「사학기관 재무회계규칙에 대한 특례규칙」 제27조
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	4	재무제표 오류	내부거래 미제거	군장대학교는 동계올림픽 및 비동계올림픽 간 계좌회계유류로 발생한 미수금 및 미지급금 2백만원에 대해 내부거래를 제거하지 않아 합산 대차대표표 상 자산 및 부채가 각각 2백만원 과대계상 됨.	「사학기관 재무회계규칙에 대한 특례규칙」 제22조
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	5	재무제표 오류	미지급금 미인식	학교법인 광동학원은 2012년에 설치학교인 국제사이버대학교와 폐합한 학교법인 수익사업체인 군장원학교육원 간 차량운반구 매매계약에 따른 미지급액 13백만원이 존재하나, 이를 대차대표표상 부채로 인식하지 아니함.	「사학기관 재무회계규칙에 대한 특례규칙」 제22조
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	6	재무제표 오류	자본적 지출의 수익적 지출 처리	「국제사이버대학교」 자산의 취득(자본적지출)에 해당하는 지출 10,170천원을 비용으로 회계 처리함.	사학기관 재무회계규칙에 대한 특례규칙 제22조
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	7	재무제표 오류	급여 회계처리 오류	「국제사이버대학교」 급여 성격의 비용을 지출하면서 복리후생비 계정으로 처리(25,627천원)	회계감사기준 530
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	8	재무제표 오류	임시경비 회계처리 오류	「국제사이버대학교」 임시와 직접관련이 없는 홍보비 성격의 비용을 임시경비 계정으로 처리(21,342천원)	회계감사기준 530
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	9	재무제표 오류	제작집금대체 및 운영지역대체 회계처리 오류	「국제사이버대학교」 적립금 적립(2,200,000천원)과 적립금 인출금액(900,000천원)이 제작집금대체 및 운영지역대체 각각 대응되도록 회계처리하지 않고 순액(1,300,000천원)으로 회계처리함	회계감사기준 530
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	10	재무제표 오류	합손실 및 접수입 처리오류	「국제사이버대학교」 동계올금 과오납입 학교의 수입에 해당되지 않아 반납하여야 하여 예수금(3,000천원)으로 처리하여야 할 금액에 대해 접수입 및 합손실로 처리	회계감사기준 530
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	11	주석공시 오류	미사용 어음/수표 공시 누락	학교법인 광동학원은 신한은행 미회수 어음 31매(94년~97년 수형본)가 존재하여, 사용처가 불분명함에도 불구하고 주석공시를 누락함.	「사학기관 재무회계규칙에 대한 특례규칙」 제16조
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	12	주석공시 오류	서울보증보험 보증내역 공시 누락	학교법인 광동학원은 서울보증보험으로부터 정부 및 지방자치단체 보조금 반환지급보증 등과 관련하여 이행지급보증 2,862백만원을 받고 있으나 이에 대해 주석공시를 누락함.	「사학기관 재무회계규칙에 대한 특례규칙」 제16조
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	13	법령위반	수익용기본재산 확보율 및 수익률 미충족	학교법인 광동학원의 2017년 4월 1일 기준 수익률 기본재산 확보율 및 수익률은 각 50.5% 및 0.4%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	「대학설립 운영규정」 제7조
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	14	법령위반	미사용차기미월자금 구분 오류	국제사이버대학교는 명시이월의 정의에'에'에 부합하지 않는 다음의 미월금에 대하여 명시이월로 분류함.	

□ 2018년 외부회계감사 감리 사학기관 지적사항

(대상 회계연도 : 2017회계연도)

법인명	학교명	학종	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	15	법령위반	경정입찰 대상 수의계약 체결	국제사이버대학교는 '2018학년도 1학기 키워드, 네트워크 배너 광고'계약과 관련하여 금액 증전 후 배너 노출에 따른 증전 금액 소지 방식이라는 사유로 ㈜내일엘엠씨와 2천만원 증전 시 마다 수의계약을 체결함.	
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	16	법령위반	학교명의 계약 대차대조표 미반영	국제사이버대학교는 학교 명의로 개설된 계약 중 다음의 학생회비 용도의 계약이 결산 대차대조표에서 누락되어 있음.	
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	17	기타사항	법인세 및 법인지방소득세 환급신청 지연	학교법인 광동학원은 2014년부터 2017년까지 이자소득에 대한 선급법인세 및 지방소득세 6백만원에 대해 법인세 및 법인지방소득세 환급신청을 수행하지 않음에 따라 소멸시효가 완성되기 전에 관할청에 환급신청을 하여 권리를 확보하여야 함.	「국세기본법」 제54조, 「지방세기본법」 제64조
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	18	기타사항	업무추진비 집행 부적정	군장대학교는 총장 업무추진비 80백만원의 사용에 대하여 법인카드사용명세서 외 일체의 증빙을 구비하지 않은 상태로 집행됨에 따라 해당 사용에 대한 업무 관련성이 전혀 확인되지 않음.	「사학기관 재무·회계 규칙」 제4조
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	19	기타사항	규정에 없는 교원 수당 지급	국제사이버대학교는 2017학년도 중 교직원보수 규정에 없는 수당인 주수지도 활동 지원비를 해당 학종을 수행한 교원에게 총 8,400천원 지급함.	「사학기관 재무·회계 규칙」 제4조
군산기독교학원	서해대학	전문	1	재무제표 오류	고유목적사업준비금 회계처리 미흡	서해대학은 법인세법에 따라 결산조정을 통한 고유목적사업준비금을 설정하고 있으나, 2017학년도 결산시 상 교육육적준비금 전입금 및 환입액의 회계처리를 누락한 사실이 있으며 그 결과 운영계산서상 고유목적사업준비금 전입액 20,590,627원 및 고유목적사업준비금 환입액 27,691,297원의 과소계상, 고유목적사업준비금 7,100,670원이 과다계상됨.	특례규칙 제22조
군산기독교학원	서해대학	전문	2	재무제표 오류	기금에서 발생한 이자수입에 대한 선급법인세 학입 누락	서해대학은 2016학년도 선급법인세 회수액 중 9,738,470원 중 기금에 해당하는 부분인 9,677,130원에 대해 해당 기금으로 적립을 누락한 사실이 있음.	교육부 결산 유의사항
군산기독교학원	서해대학	전문	3	재무제표 오류	원의특정목적적립금 관리 미흡	서해대학은 원의기타적립금을 원의특정목적적립금으로 계정과목 변경* 및 특정 목적을 정하여 관리하지 않았으며, 이와 관련하여 2017년 기중 해당 기금에서 1억원을 인출하여 전기수도로 및 평소용역비로 66백만원을 집행하고 전여액 34백만원을 기타이월금으로 처리함(17년 기말 원의기타적립금 잔액 46,266,658원).	사업학교법 제32조의2
군산기독교학원	서해대학	전문	4	재무제표 오류	급여 관련 계정과목 인식 오류	서해대학은 2018.2.9. 1월분 교원법정부담금(의료보험) 3,986,920원을 집행하면서 특례규칙 계정과목 명세표 상 교원법정부담금(4114) 계정으로 처리하여야 하나, 교원급여(4111) 계정으로 처리한 사실이 있음.	특례규칙 제15조
군산기독교학원	서해대학	전문	5	재무제표 오류	교비회계 내 내부거래 미제거	서해대학은 2017학년도 중 등록금회계와 비등록금회계 간 발생한 거래 중 비등록금회계(3173) 및 등록금회계(1225) 중 2,934,341,979원에 대한 내부거래를 제거하지 않은 상태로 교비회계 결산 재무제표가 작성됨.	특례규칙 제15조
군산기독교학원	서해대학	전문	6	재무제표 오류	미지급금 인식 오류	학교법인 군산기독교학원은 2012년 발생한 노동부 과태료(해임) 관련 교비회계 대입액 15,000,000원에 대하여 법인일반회계 대차대조표 상 미지급금으로 인식하고 있지 않음. * 학교법인 군산기독교학원은 서해대학 부속유치원 교비회계 미지급금 관련하여 총 75백만원의 미지급금에 대하여 '17년 대차대조표 상 60백만원은 선수금으로 인식하고 있으며 나머지 15백만원은 누락* 되어 있음.	특례규칙 제15조
군산기독교학원	서해대학	전문	7	재무제표 오류	미수금 미인식	서해대학은 법인일반회계로부터 회수하여야 할 부속유치원 선수금대료 75,000,000원을 기말 대차대조표 상 미수금으로 인식하고 있지 않음.	특례규칙 제15조
군산기독교학원	서해대학	전문	8	재무제표 오류	소송비용 계상 회계구분 오류	서해대학은 대학 교직원 임금 지불 소송 등 소송 관련 비용 27,444,000원에 대한 지출 시 비등록금회계 재원이 있었음에도 불구하고 등록금회계에서 집행한 사실이 있음.	교육부 결산 유의사항
군산기독교학원	서해대학	전문	9	법령위반	법인회계에 대한 교비회계 미수제권 존재	서해대학은 법인회계 귀속 비용을 교비회계에서 대입하거나 교비회계 귀속 수입을 법인회계에서 인식하는 등 과년도 거래 중 타회계잔을 사함이 존재하며 이에 대하여 2017년 기말 시정 중 406,520,316원에 법인일반회계로부터 회수되어야 할 미수제권을 확인함.	사업학교법 제29조
군산기독교학원	서해대학	전문	10	법령위반	수익용예금관할청 허가 없이 사용	학교법인 군산기독교학원은 수익용예금 35,734,000원에 대하여 교육부 허가 없이 인출하여 사용하였음.	사업학교법 제28조
군산기독교학원	서해대학	전문	11	법령위반	토지 지상권 설정에 대한 허가 누락	서해대학은 일부 교육용토지(옥정리 산39-1) 내 철도건설 지상권 설정으로 인한 보상금 126,000원에 대해 교육부 허가를 득하지 아니함.	사업학교법 제28조
군산기독교학원	서해대학	전문	12	법령위반	수익용기본재산 확보율 미준수	학교법인 군산기독교학원의 2017년 4월 1일 기준 수익용 기본재산 확보율은 6.9%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	대학설립운영규정 제7조
군산기독교학원	서해대학	전문	13	법령위반	학교운영 경비 부담률 기준 미달	학교법인 군산기독교학원은 수익용 기본재산에서 발생한 수익 8백만원에 대하여 학교로 전출한 금액이 존재하지 않음.	대학설립운영규정 제8조
군산기독교학원	서해대학	전문	14	법령위반	열실자산에 대한 등기 관리 미흡	서해대학은 교육용건물로 보고한 전라북도 군산시 오희동 832-34에 대해 소유권이 학교법인 호남기독교학원으로 되어 있는데도 열실 등기 등 별도의 조치를 취하지 않고 있음.	재무회계규칙 제44조
두원학원	두원공과대학교	전문	1	재무제표 오류	수익용기본재산 토지 계정과목 분류 오류	* 학교법인은 두원학원은 수익용 토지 10,970,823천원을 유영자산이 아닌 기타투자자산 계정으로 계상하고 있음.	「사학기관 재무·회계 규칙」에 대한 특례규칙」 제22조
두원학원	두원공과대학교	전문	2	재무제표 오류	설치학교 사용 토지 계정과목 분류	* 학교법인 두원학원은 설치학교인 안성두원공업 고등학교에 귀속 및 사용 중인 경기도 안성시 미향면 소재 토지 281,579천원을 투자자산인 설치학교 계정으로 분류하여야 하나 유영자산으로 분류함.	「사학기관 재무·회계 규칙」에 대한 특례규칙」 제22조
두원학원	두원공과대학교	전문	3	재무제표 오류	임대보증금 과대계상	* 두원공과대학교는 2015년 7월 임대기간이 종료된 해미리마트 임대보증금 5,000천원을 지급 시 임대보증금과 상계하지 아니하고 지급수수로 처리함에 따라 부채가 동액만큼 과대계상 되어있음.	「사학기관 재무·회계 규칙」에 대한 특례규칙」 제22조
두원학원	두원공과대학교	전문	4	재무제표 오류	교육부대수입 반환액 계정분류 오류	* 두원공과대학교는 2017년 파주캠퍼스 새내기캠프를 운영하면서 캠프참가비를 1인당 90천원을 수령하여 기타교육부대수입으로 처리 후 미정가액에 대한 반환금 중 22,680천원을 차년도 반환 시 잡손실로 처리하지 않고 교내장학금으로 처리함.	「사학기관 재무·회계규칙」에 대한 특례규칙」 제27조
두원학원	두원공과대학교	전문	5	재무제표 오류	국가장학금 회계구분 및 처리 오류	* 두원공과대학교는 한국장학재단의 국가장학금(1유형 및 2유형) 및 희망사다리 장학금에 대해 교비회계에 포함하지 않고, 산학협력단계로 처리함에 따라 결산시 상 교비회계의 국고보조금(교육부) 수입 및 교원장학금이 각각 12,356,513천원 과소계상 됨. * 또한 두원공과대학교 산학협력단은 한국장학재단의 국가장학금(1유형) 학자금대출 직접 상환분 1,110,062천원 및 반환금액 317,184천원에 대한 회계처리를 미인식 함에 따라 결산시 상 장학금을 791,768천원 과소계상하고 있음.	「사업학교법」 제29조

□ 2018년 외부회계감사 감리 사학기관 지적사항

(대상 회계연도 : 2017회계연도)

법인명	학교명	학종	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
두원학원	두원공과대학교	전문	6	재무제표 오류	자산취득 금액의 비용처리	* 두원공과대학교는 【불입11과 같이 고정자산으로 인식하여야 하는 네트워크 구축공사비, 교육기자재 구입비 등 1,406,230천원을 당기 및 전기에 비용으로 처리하여, 대차대조표 상 자산 및 운영자원이 각각 1,192,557천원(고정자산 1,406,230천원 및 감가상각누계액 213,673천원) 과소계상 되었음.	「사학기관 재무·회계규칙」에 대한 특례규칙」 제17조 및 제22조, 제27조, 제34조
두원학원	두원공과대학교	전문	7	재무제표 오류	기타교육의수입 계정처리 오류	* 두원공과대학교는 기숙사비 및 산학협력단 위탁교육성(하나원)의 실습실 사용료 등 학과시설 사용료로 수취한 1,292,077천원에 대해 대여사용료로 처리하지 않고 기타교육의수입으로 처리함. * 또한, 계약학과 등록금 수입액 24,621천원 및 평생교육원 프로그램 수강료 10,590천원은 각각 학부 수업료 및 단기수강료로 처리하지 않고 기타교육의수입 계정과목으로 처리함.	「사학기관 재무·회계 규칙」에 대한 특례규칙」 제17조
두원학원	두원공과대학교	전문	8	재무제표 오류	기타시설관리비 계정처리 오류	* 두원공과대학교는 건축물에 대한 지출 시 유지보수 공사비, 조정관리비 등 지출 성격에 따라 계정과목을 분류하지 않고, 고정자산 관리 지출의 대부분을 기타시설관리비로 처리함.	「사학기관 재무·회계 규칙」에 대한 특례규칙」 제17조
두원학원	두원공과대학교	전문	9	재무제표 오류	지출항목 계정과목 오류	* 두원공과대학교는 【불입2과와 같이 자금계산서 및 운영계산서 작성 시 지출의 성격에 따라 계정과목을 분류하지 않고 파주캠퍼스, 국제교류센터, 기숙사 등 지출 기관별 및 국고사업별로 분류하여 작성함.	「사학기관 재무·회계 규칙」에 대한 특례규칙」 제17조
두원학원	두원공과대학교	전문	10	주식공시 오류	특수관계자 거래 공시 누락	* ㈜두원은 이장상 및 전록이 지배하는 ㈜두원중공업 및 ㈜두원냉기와 특수관계회사로서 학교와의 매매거래 22,158천원이 존재에도 불구하고 이를 주석에서 누락함.	「사학기관 재무·회계 규칙」에 대한 특례규칙」 제16조
두원학원	두원공과대학교	전문	11	주식공시 오류	소송현황 공시내용 미흡	* 학교법인 두원학원은 소송현황과 관련하여 소송진수 및 소송내용(사건명, 소송가액 등)을 주석으로 공시하여야 하나, 소송간수만을 공시하고 있음.	「사학기관 재무·회계 규칙」에 대한 특례규칙」 제16조
두원학원	두원공과대학교	전문	12	기타사항	고정자산 폐기 등에 대한 이사회 미승인	* 두원공과대학교 등특례규칙 상 기계약구 등 폐기(취득가액 19,858,000천원, 장부가액 0원)에 대한 이사회의 승인은 2018.4.25에 득하였으나, 실제 폐기는 이사회결안 이전인 2017년 12월 21에 회계처리 이루어짐.	「사학기관 재무·회계 규칙」에 대한 특례규칙」 제32조
두원학원	두원공과대학교	전문	13	기타사항	자금운용관리 미흡	* 두원공과대학교는 새내기 대학적응캠프 참가자에게 1인당 4만원의 현금을 특별장학금으로 지급하기 위해 24,400천원을 현금인출(2018년 2월 20일) 및 지급하였으며 그 후 잔액 3,000천원을 즉시 교비보장으로 입금하여야 하나 결산일 현재 관련 담당자가 해당 현금을 보유 후 3월 12일 교비회계로 수입처리 됨.D25	「사학기관 재무·회계 규칙」 제33조
두원학원	두원공과대학교	전문	14	기타사항	산학협력연구 수행 적정성 검토 미흡	* 두원대학교는 산학협력연구사업 항목 하에 특수관계기업인 ㈜두원전자 및 ㈜두원중공업과 가변형 센터에서 대한 특허사용권 협약 체결 후 ㈜두원중공업으로부터 로열티 명목으로 매년 약 10억(17년 930,446,563원)을 수취하고 있으나 학교에서 매년 해당 연구수행을 위하여 지출하는 금액은 해당 로열티 금액을 훨씬 웃도는 금액(17년 약 25억원)으로서 이에 대하여 학교는 수익대비 비용이 현저히 차이가 나는 상황에서 해당 연구 수행 적절성 등에 대한 검토를 수행하지 않고 있음.	「사학기관 재무·회계 규칙」 제4조
두원학원	두원공과대학교	전문	15	기타사항	규정에 없는 수당 지급	* 두원공과대학교는 산학협력연구사업 수행 인원을 ㈜두원중공업 및 ㈜두원전자 파견인원(42명) 및 학교소속 교직원(9명)에게 업무 연관성 상관없이 총 주유왕에 대해서 매월 주유비를 지급하는 등 규정 외 명시되지 않은 수당 총 565,955,980원을 지급하고 있으므로 해당 수당 등 지출에 대한 근거를 보완할 필요가 있음.	「사학기관 재무·회계 규칙」 제4조
배영학숙	대구보건대학교	전문	1	재무제표 오류	수익사업회계 출자금의 적절한 회계처리	* 학교법인 배영학숙은 교육부 실태점검 결과처분에 따라 교비회계 내 학교기업을 법인수익사업회계로 이관하는 과정에서 학교기업(수익사업회계) 상 교비회계에서 ※ 투자원 7,547,506천원이 이익잉여금이 아닌 기본금으로 반영되어 법인일반회계 출자금(기타투자자산으로 계상) 계정과 같은 금액만큼 차이가 발생함. ※ 학교기업(수익사업회계) 상 기본금 9,323,505천원, 법인일반회계의 출자금 1,776,000천원, 차액	사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙 제22조
배영학숙	대구보건대학교	전문	2	재무제표 오류	법수익사업회계 임대수입 및 임대보증금 법인일반회계 계상	* 학교법인 배영학숙은 수익사업회계를 일반업무회계와 구분 경리하고 있으나, 수익사업회계로 분류되는 병원의 부동산 임대료 수입 6,955천원(송가제 및 보존문맥약) 및 임대보증금 30,000천원을 법인일반회계의 임대료 수입 및 임대보증금으로 계상하고 있음.	사업학교법 제29조
배영학숙	대구보건대학교	전문	3	재무제표 오류	임대료수익의 기간귀속 오류	* 대구보건대학교는 구내식당 등 임대업체로부터 수취하는 연간임대료를 2017학년도부터는 기간귀속을 통해 차년도 귀속액을 기타선수금처리를 하였으나, 2016학년도까지는 임대료 수령 시 전액 임대료 수입을 계상함에 따라 2017학년도 귀속 임대료 수입 34,833천원이 2016학년도에 세입 처리되었으며 그 결과 2017학년도 임대료수입은 동 금액만큼 과소계상 및 전기이월운영자역에 동 금액만큼 과대상함.	사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙 제15조
배영학숙	대구보건대학교	전문	4	재무제표 오류	실행실습비 계정분류 오류	* 대구보건대학교는 연경렌즈 등 실습소모품 총 70백만원 상당액을 외부 기업에서 현물로 기부 받아 관련 학과실습에 사용하고 있으나 관련 회계처리를 실행실습비(학생경비)가 아닌 소모품비(일반관리비)로 처리함.	「사학기관 재무·회계 규칙」에 대한 특례 규칙」 제27조
배영학숙	대구보건대학교	전문	5	재무제표 오류	자산으로 인식할 항목을 당기 비용처리	대구보건대학교는 고정자산으로 인식하여야 하는 시스템에어컨 설치비 등 자산취득 관련 지출 508백만원을 건축물관리비 등 당기 비용으로 처리하여, 재무제표 상 자산 및 당기운영자역이 각각 487백만원(고정자산 508백만원 및 감가상각누계액 21백만원) 과소계상 되었음.	「사학기관 재무·회계규칙」에 대한 특례 규칙」 제17조
배영학숙	대구보건대학교	전문	6	재무제표 오류	연차수당충당부채 미인식	* 학교법인 배영학숙 수익사업회계인 대구보건대학교병원은 2017회계연도 근무를 원인으로 발생한 2018년 연차유급휴가수당 산정액 263백만원을 대차대조표에일 현재 비용으로 인식하지 않아 동 금액만큼 당기부채충당금 및 결손금이 각각 과소계상 되었음.	일반기업회계기준 제21장
배영학숙	대구보건대학교	전문	7	주식공시 오류	매출보유현황 주석 오류	* 학교법인 배영학숙 및 대구보건대학교는 다음 사항에 대하여 공시 주석을 누락한 사실이 있음.	「사학기관 재무·회계 규칙」에 대한 특례 규칙」 제16

□ 2018년 외부회계감사 감리 사학기관 지적사항

(대상 회계연도 : 2017회계연도)

법인명	학교명	학종	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
배명학숙	대구보건대학교	전문	8	법령위반	수익용기본재산 확보율 등 법정기준 미준족	학교법인의 2017.4.1.기준 및 2018.4.1.기준 수익용기본재산 확보율 및 수익률, 학교운영경비부담률은 다음과 같이 법정기준에 미달하고 있음.	「대학설립 운영규정」 제7조 및 제8조
배명학숙	대구보건대학교	전문	9	법령위반	법인회계 이월금 구분 오류	- 학교법인 배명학숙은 일반업무회계의 "미사용자기이월자금 내역 및 사용계좌 명세서"상 선급법인세 2,139만원은 명시이월금 정외에 부합하지 않아" 기타이월로 분류하여야 하나, 명시이월금으로 분류하여 동 명세서를 작성함. * 적립금에서 발생하는 선급법인세만 명시이월로 구분 가능	「사립학교법」 제32조의3
배명학숙	대구보건대학교	전문	10	법령위반	관용차량 제공 인원 이사회 여부 지급	- 학교법인 배명학숙은 임무용 차량이 학교에서 제공이 되어 해당 차량을 이용하여 이사회에 참석한 학교법인 임원에게 2017학년도 총 4회 120만원(30만원/회)에 걸쳐서 별도의 여부를 지급한 사실이 있음.	「사학기관 재무·회계 규칙」 제4조
배화학원	배화여자대학교	전문	1	재무제표 오류	기계기구 및 미지급금 과대계상	2018년 4월 결수 원로 및 대금지급이 완료된 기계기구에 대해서 2017회계연도에 기계기구와 미지급금으로 회계처리하여 자산 및 부채를 각각 81,800천원 과대계상하였음.	특례규칙 제15조
배화학원	배화여자대학교	전문	2	재무제표 오류	감가상각비 계산 오류	기종 발생한 학술정보관 리모듈링 비용을 학술정보관의 취득원가에 가산하여 전여내용연수간에 상각하는 것에 있어서 계산 오류	특례규칙 제22조 및 제24조
배화학원	배화여자대학교	전문	3	법령위반	교비회계 지출 불가 비용 교비회계 지출	- 학교는 교지(테니스장)에 사용에 대한 수익금액 2,600천원을 교비회계로 귀속시키지 않고 법인일반회계로 귀속시킴 - 학교는 법인에서 지출하여야 할 교원임용 관련 소송비용 13,200천원을 교비회계에서 가자금금으로 처리함("2017.05.18). * 동 가자금금은 2017.8.29. 회수하였음	사립학교법 제29조
배화학원	배화여자대학교	전문	4	법령위반	부외계좌 운영	학교 명의로 개설된 계좌 중 상호회비 계좌가 장부에 누락되어 있음.	특례규칙 제5조
배화학원	배화여자대학교	전문	5	법령위반	수익용기본재산 확보율 및 수익률 법정기준 미준족	학교법인 배화학원의 2017.4.1.기준 수익용 기본재산 확보율 및 수익률은 각각 30.1% 및 1.1%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	대학설립운영규정 제7조
배화학원	배화여자대학교	전문	6	법령위반	학교운영부담 경비 부담 기준 미달	학교법인 배화학원의 2017.4.1.기준 학교운영경비 부담비율은 55.7%로 법정기준(80%)을 충족하고 있지 못함.	대학설립운영규정 제8조
배화학원	배화여자대학교	전문	7	주식공시 오류	투자유가증권(수익사업) 지분율 공시 오류	상약식품료 및 미래엔㈜ 주식의 지분율 공시 오류	특례규칙 제16조 사학기관 감사사무처리 유의사항
영해학원	김해대학교	전문	1	재무제표 오류	건축물관리비 기간귀속 오류	- 김해대학교는 2015학년도 고내 LED조명 교체공사를 완료하고 공사대금 219,974천원에 대하여 36개월 분할상환 조건으로 신용카드를 결제하였으며, 준공 시 비용처리 하지 않고 매 학년도 결제분에 대해 건축물관리비로 처리함에 따라 운영계산서 상 2017년 상행액 73,324천원만을 건축물관리비가 과대계상되고 대차대조표 상 미상환잔액 42,772천원만을 미지급금이 과소 계상됨.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제15조 및 17조
영해학원	김해대학교	전문	2	재무제표 오류	실행실습비 회계처리 오류	- 김해대학교는 【불입】과 같이 자산(도서 및 기계기구) 취득에 해당하는 일부 교육용 기자재구입비 44,630천원을 실행실습비로 당기 비용 처리하였으며, 건축물관리비 등 여타 계정으로 처리하여야 할 금액액 29,917천원을 실행실습비로 처리함.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제15조 및 17조
영해학원	김해대학교	전문	3	재무제표 오류	수익사업회계 임대료수익 계상 오류	- 학교법인 영해학원은 수익사업으로 부동산임대업을 영위하고 있으며, 임차인의 사용으로 발생한 전기요금과 지체용 각 임차인별 사용량에 따라 배분하여 결수 후 납부대행한 금액 54,197천원을 수익사업회계 손익계산서 상 임대료수익(영업수익) 및 전 기간소득(영업비용)로 계상하고 있음.	「일반기업회계기준」 제1610
영해학원	김해대학교	전문	4	주식공시 오류	장액인 고용부담금 가산금 납부실태(대면형 이상)	- 김해대학교는 한국장액인 고용공단 실태조사 결과로 2014년도 해당 고용부담금 미신고분에 대한 추정징금 28,311천원 및 가산금 2,831천원을 납부한 사실이 있음.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제16조, 사학기관 감사업무 처리 유의사항
영해학원	김해대학교	전문	5	주식공시 오류	수관계자 및 특수관계자 거래 현황	특수관계자인 영해에 대한 임대보증금 20,000천원과 대여사용료수익 5,290천원이 특수관계자 주식공시 누락됨.	회계감사기준 550
영해학원	김해대학교	전문	6	재무제표 오류	장기차입금의 유동성 분류 미흡	- 학교법인 영해학원은 고정부채 장기차입금 중 기말시점 1년 내 상환기일 도래하는 185,712천원에 대하여 유동부채로 분류하지 않음.	사학기관 재무·회계규칙 특례규칙 제24조
영해학원	김해대학교	전문	7	재무제표 오류	부속명세서 작성누락	- 학교법인 영해학원 및 김해대학교는 운영계산서 부속명세서인 고정자산 감가상각비 명세서 작성을 누락함.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제16조
영해학원	김해대학교	전문	8	법령위반	경정입찰 대상 수의계약 체결	- 김해대학교는 2017학년도 중 '실용관 기숙사 2층집대 구배(계약액 : 37백만원)건에 대하여 적합한 사유 없이 수의계약 방식(인터넷 구매)을 통하여 계약을 체결함.	「사학기관 재무·회계 규칙」 제35조
영해학원	김해대학교	전문	9	기타사항	규정에 없는 교직원 수당 지급 등	- 김해대학교는 보직·직책수당 규정에 상·지급대상으로는 행정부처장 및 부속·부설기관장, 학교(부)장, 상부 직급의 직원 등으로만 열거하고 있지만, 총장 및 부총장에게도 수당을 지급 하고 있으며, 해당 수당 지급 시 별도의 차등지급에 대한 근거 없이 각 직책에 따라 50만원 및 30만원, 20만원 등 차등하여 지급하고 있음.	「사학기관 재무·회계 규칙」 제4조
영해학원	김해대학교	전문	10	법령위반	수익용기본재산 학교운영경비부담률 미준족	- 학교법인 영해학원의 2017.4.1.기준 수익용기본재산에서 발생한 소액의 학교운영경비부담률은 40.8%로 법정기준(80%)을 충족하고 있지 못함.	「대학설립 운영규정」 제8조
영해학원	김해대학교	전문	11	법령위반	수익용기본재산 수익률 미준족	- 학교법인 영해학원의 2017년 4월 1일 기준 수익용기본재산 수익률은 1.0%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	「대학설립 운영규정」 제7조
인덕학원	인덕대학교	전문	1	재무제표 오류	자산으로 인식할 항목을 당기 비용처리	인덕대학교는 고정자산으로 인식하여야 하는 모바일 그룹웨어 구축 관련 지출 88백만원을 일반운영비로 인식하여 대차대조표 상 자산 및 당기운영자책이 각각 87백만원(고정자산 88백만원 및 감가상각누계액 1백만원) 과소계상 되었음.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제17조
인덕학원	인덕대학교	전문	2	재무제표 오류	지정기부금 계정분류 오류	인덕대학교는 기부금수입으로 분류하여야 할 푸른동태장학금 46백만원을 국고보조금 수입계정으로 처리함.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제27조
인덕학원	인덕대학교	전문	3	재무제표 오류	지급의무 발생한 퇴직금의 미인식 등 미검토	인덕대학교는 2017학년도에 퇴직이 확정된 교직원의 퇴직금에 대하여 지급시점인 2018학년도에 퇴직금으로 계상하여 대차대조표상 부채 및 운영비용이 각 184,713천원 과소계상 되었으며, 또한 2017학년도에 퇴직이 확정된 일부 교직원에 대한 퇴직금액 58,515천원을 부채로 인식하였으나 이를 미지급금이 아닌 기타고정부채(퇴직급여충당금)로 계상하였음.	「사학기관재무·회계규칙에대한 특례규칙」 제22조

□ 2018년 외부회계감사 감리 사학기관 지적사항

(대상 회계연도 : 2017회계연도)

법인명	학교명	학종	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
인덕학원	인덕대학교	전문	4	재무제표 오류	퇴직금 추계액 과소계상	인덕대학교는 2016 회계연도부터 퇴직급여추계액 해당액을 재무제표에 반영하고 있으나, 2017회계연도에 직할 1명(신신미)에 대한 퇴직금 추계액을 재무제표에 누락하여 대차대조표 상 부채 및 비용이 각각 14,603천원만큼 과소계상 되었음.	「사학기관재무·회계규칙에대한 특례규칙」 제22조
인덕학원	인덕대학교	전문	5	재무제표 오류	자급계산서 작성오류 및 부속명세서 미작성	학교법인 인덕학원은 예비비에서 전용한 일반운영비 500천원의 지출내역을 자급계산서에 별도로 표시하지 않은 실과 일반운영비 예산조과액이 발생하였으며, 또한 예비비사용명세서를 작성하지 아니함.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제16조
인덕학원	인덕대학교	전문	6	법령위반	부외계좌 존재	인덕대학교는 통장회비등의 명목으로 관리하고 있는 학교명의의 계좌잔액 2,416천원을 기말시점 대차대조표 상 포함하지 않음.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제5조
인덕학원	인덕대학교	전문	7	법령위반	수익용기본재산 확보율 등 법정기준 미준족	학교법인 인덕학원의 2017.4.1.기준 수익용기본재산 확보율 및 수익률은 각 24.2% 및 0.5%로 법정기준에 미달하고 있음.	「대학설립 운영규정」 제7조
인덕학원	인덕대학교	전문	8	기타사항	청관 상 이사 정수 미준족	학교법인 인덕학원은 현장점검일 기준(2018.11.) 청관 상 이사 정족수인 11명의 이사 중 결원 이사 1명에 대하여 2개월이 초과된 상태로 운영 중에 있음.	「사립학교법」 제24조
전북과학대학교	전북과학대학교	전문	1	재무제표 오류	임시수당을 임시경비로 분류	전북과학대학교는 임시수당 4,050천원을 임시경비로 분류하여 계정분류에 오류가 있음.	사학기관 재무·회계규칙 제27조
전북과학대학교	전북과학대학교	전문	2	재무제표 오류	감사받지 아니한 회계실체	학교법인은 결산서 제출 시 학교법인과 독립한 공인회계사 또는 회계법인의 감사증명서 및 부속서류를 첨부하도록 되어 있으나, 학교법인 전북과학대학교는 법인수익사업회계에 대한 감사의견을 받지 아니하여, 관할청에 결산 보고 시 법인수익사업회계에 대한 감사의견이 존재하지 않는 불완전한 감사증명서를 제출하였음.	사립학교법 제31조
전북과학대학교	전북과학대학교	전문	3	법령위반	수익용기본재산확보율 미준족	학교법인 전북과학대학교의 2017.4.1.기준 수익용 기본재산 확보율은 3%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	대학설립운영규정 제7조 제1항, 제2항 및 제8조
전북과학대학교	전북과학대학교	전문	4	법령위반	교원평가 관련 비용 교비집행	교비회계의 세출은 학교운영에 필요한 인건비, 학교교육에 직접 필요한 시설·설비를 위한 경비 등 학교운영과 관련된 비용으로만 지출되어야 하지만, 전북과학대학교는 교원평가에 대한 관리비 및 공과금 총 4,081천원을 교비회계에서 지출한 사실이 있음.	사립학교법시행령 제13조
전북과학대학교	전북과학대학교	전문	5	법령위반	등록금회계 집행 규정 미준수	학교에 속하는 회계의 세출예산은 목적외에 사용하지 못함에도 불구하고, 학교는 비등록금회계에서 지출되어야 할 평생교육원 관련 복리후생비 등 976천원, 생활관 관련 기계기구 매입비 등 2,590천원을 등록금회계에서 지출한 사실이 있음.	사학기관 재무·회계규칙 제21조 특금회계에서 지출한 사실이 있음.
전북과학대학교	전북과학대학교	전문	6	법령위반	계약절차 미준수	학교는 다음의 계약에 대하여 별도의 수의계약 가능 사유에 해당되지 않음에도 수의계약 방식을 통하여 계약을 체결함.	사학기관 재무·회계규칙 제35조
전북과학대학교	전북과학대학교	전문	7	기타사항	교비회계 이월금 과다	사립대학 이월금 처리기준에 따르면 등록금회계 기타이월금은 17년 회계연도 등록금회계 수입 총액(자급계산서 기준)의 1.4% 이내 규모를 준수하도록 하고 있으나,전북과학대학교는 등록금회계 기타이월금 13,471,054천원은 자급계산서 상 등록금회계 수입 총액(22,456,196천원) 대비 59.96%를 차지하고 있음.	사립학교법 제32조의4
전북과학대학교	전북과학대학교	전문	8	기타사항	규정과 상이한 장학금의 집행	사립대학은 장학금 집행 시 대학 등록금에 관한 규칙 및 장학금 지급 규정을 준수하여 집행하여야 하나, 2017학년도 2학기 장학금 집행 시 총장추천장학금A의 명목으로 총 18 명에게 지급된 장학금 총 13,572천원의 경우 전북과학대학교 장학금 지급 규정에 나열되어 있지 않음.	사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙 제15조
전북과학대학교	전북과학대학교	전문	9	기타사항	규정과 상이한 여비지급	전북과학대학교의 국내여비규정 9-7에서 자가용을 이용한 경우에는 연료비 및 통행료의 실비를 지급한다고 규정하고 있으나, 전북과학대학교는 자가용을 이용한 출장자의 교통비에 대해서 통상적인 정도 운임 또는 버스운임을 지급하여 학교의 여비규정과 다르게 지급한 사실이 있음.	사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙 제15조
후성학원	동강대학교	전문	1	재무제표 오류	영예퇴직금에 대한 부채인식 누락	동강대학교는 2018년 2월 8일자 이사회결의에 의하여 2018년 2월 28일에 지급의무가 확정된 퇴직금 4명의 영예퇴직금 712,453천원을 부채로 계상하지 아니함. ※ 영예퇴직금 세부내역	사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙 제22조
후성학원	동강대학교	전문	2	재무제표 오류	국가장학금 반환분 계정분류 오류	동강대학교는 국가장학금 1유형 장학금 반환분 82,114천원을 교외장학금에서 차감하지 아니하고 기타 학생경비로 계상함.	사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙 제27조
후성학원	동강대학교	전문	3	재무제표 오류	보험상환관련 사업비 미반영	학교법인은 2015년 8월과 10월에 수익유예금으로 즉시연금보험상품 1,200,000천원을 일시납으로 납부하였으며, 가입 당시 상환제되는 위험대용 보험료 및 보험사 사업비를 차감하지 않고 납입 보험료 전액을 예금으로 계상하고 있는 바 결산일 현재 당초 비용처리되었어야 할 42,441천원에 대한 회계처리를 누락함에 따라 자산과 자기자본이 각각 동액만큼 과대계상됨.	사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙 제22조
후성학원	동강대학교	전문	4	주식공시 오류	우발부채에 대한 공시 누락	동강대학교는 에너지절약시설 투자사업과 관련하여 서울보증보험으로부터 이행지급보증 299,997천원을 제공받고 있으나 주식 기재하지 아니함.	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 외부회계감사 유의사항
후성학원	동강대학교	전문	5	주식공시 오류	학교법인 후성학원 및 동강대학교 예금보유현황에 대한 주식공시 누락	학교법인 및 학교는 예금보유현황에 대해 주식기재 누락함	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 외부회계감사 유의사항
후성학원	동강대학교	전문	6	주식공시 오류	동강대학교 적립금 운용 및 집행에 대한 공시 누락	- 동강대학교는 적립금 운용 및 집행에 대한 공시를 누락함	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 외부회계감사 유의사항
후성학원	동강대학교	전문	7	법령위반	수익용기본재산 확보율 미준족	학교법인 후성학원의 2017년 4월 1일 기준 수익용 기본재산 확보율은 각 58.4%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	대학설립 운영규정 제7조
후성학원	동강대학교	전문	8	법령위반	학교운영 경비 부담률 기준 미달	학교법인 후성학원은 2017년 4월 1일 기준 수익용 기본재산에서 발생한 수익 중 대학운영에 필요한 경비로서 학교로 전출한 금액이 47.5%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	대학설립 운영규정 제8조
후성학원	동강대학교	전문	9	법령위반	계약 관련법 미준수	동강대학교는 건물청소 용역계약에 대하여 관련 법 제51조인 수의계약 가능 사유에 해당되지 않음에도 수의계약 방식을 통하여 계약을 체결함.	사학기관 재무·회계규칙 제35조
서울문화예술대학교	디지털서울문화예술대학교	원격	1	재무제표 오류	집기비용 취득 관련 회계처리 오류	(학교)디지털서울문화예술대학교는 2017년 9월 정보통신 EMS 고도화 사업 계약금 총 388,000천원 중 선지급 분 116,400천원을 지급하였으나, 이를 집기비용으로 인식 및 감가상각 수행하여 2018년 2월말 현재 재무제표상 선급금 116,400천원 과소계상, 유형자산 116,400천원 과대계상, 감가상각비 및 감가상각누계액 각각 13,640천원이 과대계상 되어 있음.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례 규칙」 제22조

□ 2018년 외부회계감사 감리 사학기관 지적사항

(대상 회계연도 : 2017회계연도)

법인명	학교명	학종	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
서울문화예술대학교	디지털서울문화예술대학교	원격	2	재무재표 오류	지속성보형 상용의 계정분류 오류	(학교)「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례 규칙」 제22조에 따르면 대차대조표기준일 현재의 재무상태가 적정하게 파악될 수 있도록 대차대조표를 작성하여야 하고 2014년 4월 교육부에서 배포한 특례 규칙 개정 관련 유의사항 안내 상 등축급 회계 상 투자유가증권 취득을 위한 지출은 금지되어 있음에도 불구하고, 디지털서울문화예술대학교는 2016년 3월 등국생명 지속보형상용 매입으로 25억원을 지출하였으며 2018년 2월말 현재 해당 상용을 예금으로 계상하고 있음.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례 규칙」 제22조, 특례규칙 개정 관련 유의사항
서울문화예술대학교	디지털서울문화예술대학교	원격	3	주석공시 오류	법원 판결에 의하여 지급된 손해 배상금 실태에 대한 주석공시 누락	(학교)디지털서울문화예술대학교는 국가장학금 환수처분 취소 소송 재소로 인한 관련 소송비용 및 반환원금 총 784,964,970원에 대한 사항을 주석 상 표시하고 있지 않음.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례 규칙」 제16조, 「사학기관 감사업무처리 유의사항」(사법대학제도과-2336, 2015.3.17).
서울문화예술대학교	디지털서울문화예술대학교	원격	4	주석공시 오류	특수관계자 간 거래 내역에 대한 주석공시 누락	(법인및학교)학교법인 및 대학과 특수관계자 간 발생한 임대차거래에 대하여 주석공시를 누락 하였음.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례 규칙」 제16조, 「사학기관 감사업무처리 유의사항」(사법대학제도과-2336, 2015.3.17).
서울문화예술대학교	디지털서울문화예술대학교	원격	5	법령위반	계약 관련 절차 미준수	(법인및학교)실습실 기자재 납품 및 설치 등과 관련하여 법 상 제시된 금액을 초과함에도 불구하고 적법한 사유 없이 수의 계약을 체결하였음.	「사학기관 재무·회계 규칙」 제35조 제1항

□ 2014년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2013회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
엘지연암학원	연암공과대학교/연암대학교	전문	삼덕	1	감사절차 위반	금융기관조치서 미발송 감사서 변조	외부감사인은 감사보고서 발행일 이전(2014년 5월 16일)에 연암공업대학 및 천안연암대학이 보유한 예금 등의 실재성 확인을 위한 금융기관조치서를 발송 및 회수하지 않았으며, 2014년 10월 감사조서를 교육부에 제출하는 과정에서 금융기관조치서를 발송 및 회수하고 이를 감사조서에 검토한 것으로 기재하는 등 감사조서를 변조한 사실이 있음.	「회계감사기준」 500.1.2
엘지연암학원	연암공과대학교/연암대학교	전문	삼덕	2	감사절차 위반	합산재무제표 미감사	외부감사인은 감사보고서 재무제표 및 주석 2매 합산재무제표를 외부감사대상 범위에 포함하지 아니함. 또한, 종합자금계산서에 대한 외부감사 시 법인수익사업회계는 외부감사범위에서 원료 제외한 사실이 있음.	「회계감사기준」 700.2.2
엘지연암학원	연암공과대학교/연암대학교	전문	삼덕	3	감사절차 위반	현금흐름표 미감사	외부감사인은 감사보고서 주석지재무제표 범위에 법인수익사업회계는 재무상태표, 손익계산서, 현금흐름표를 표시하였으나 법인수익사업회계 현금흐름표에 대한 감사절차를 수행하지 않고, 감사보고서에 누락시킨 사실이 있음.	「회계감사기준」 700.2.2
엘지연암학원	연암공과대학교/연암대학교	전문	삼덕	4	감사절차 위반	초도감사 전년도 감사의견 표명	외부감사인은 학교법인은 2012회계연도에 대한 외부감사를 받지 않았으나, 감사보고서 의견문단에 법안일반 회계, 천안연암대학 및 연암공업대학 교비회계의 양 회계연도에 대하여 운영성과 그리고 자금수지에 대하여 적정한견해를 표명한 사실이 있음.	「회계감사기준」 700.2.2 「회계감사기준적용지침」 700.2.5.4
엘지연암학원	연암공과대학교/연암대학교	전문	삼덕	5	감사절차 위반	회원금 계정분류 오류	외부감사인은 임차보증금의 실재성에 대한 감사절차를 소홀히 하여, 학교법인이 반환불가능한 회원권 구입대금 494백만원을 기타자산으로 분류하지 아니하고 임차보증금으로 계상한 사실을 발견하지 못한 사실이 있음.	「회계감사기준」 500.1.2
엘지연암학원	연암공과대학교/연암대학교	전문	삼덕	6	감사절차 위반	자본적/수익적지출 구분 오류	건물의 자본적지출에 대한 감사절차를 소홀히 하여, 학교법인이 건물의 의무도장과 관련된 지출 144백만원을 자본적지출로 회계처리하여 건물 144백만원, 감가상각비 및 감가상각누계액 2백만원을 과대계상되고, 수선비 144백만원이 과소계상된 사실을 발견하지 못한 사실이 있음.	「회계감사기준」 500.1.2
엘지연암학원	연암공과대학교/연암대학교	전문	삼덕	7	감사절차 위반	건설중인자산 미계상 및 감가상각비 계산 오류	연암공업대학은 2013회계연도 중 통합전산시스템에 대한 취득이 완료되지 않았으나 선급금 및 중도금을 전기비용으로 계상하고 자산이 사용가능한 시점부터가 아닌 선급금 및 중도금 지급시점부터 감가상각을 실시함. 외부감사인은 유행자산의 실재성 및 감가상각비 정확성에 대한 감사절차를 소홀히 하여, 건설중인자산 2,503백만원이 감가비용으로 계상되고, 감가상각비 및 감가상각누계액 182백만원이 과대계상된 사실을 발견하지 못한 사실이 있음.	「회계감사기준」 500.1.2
엘지연암학원	연암공과대학교/연암대학교	전문	삼덕	8	감사절차 위반	미수금/미지급금 과대계상	외부감사인은 연암공업대학이 2012회계연도 교비회계 대차대조표에 산학협력단 전출금 71백만원을 단기대여금으로 계상하였으며, 계약하지 않은 통합전산시스템 구축과 관련하여 미수금 및 미지급금 770백만원을 동일하게 과대계상한 사실을 발견하지 못한 사실이 있음.	「회계감사기준」 510.2
엘지연암학원	연암공과대학교/연암대학교	전문	삼덕	9	감사절차 위반	만기도래 어음 회계처리 오류	외부감사인은 발행어음의 실재성 및 대손가능성에 대한 감사절차를 소홀히 하여, 천안연암대학이 2008년에 만기도래한 발행어음(37백만원) 중 일부금액(21백만원)을 회수하고 이를 선수금으로 계상함에 따라 선수금 21백만원이 과대계상되고, 기타교육비용 16백만원이 과소계상된 사실을 발견하지 못하였고.	「회계감사기준」 500.1.2
엘지연암학원	연암공과대학교/연암대학교	전문	삼덕	10	감사절차 위반	회수불능채권 미상각	기타유동자산(매출채권) 중 122백만원(경기북부지사, 충북지사, 예그림마을)은 폐업 등으로 1년 이상 채권회수실효가 없어 회수가능성이 없음에도 불구하고, 외부감사인은 경기유동자산 중 경기북부지사 및 충북지사 채권 114백만원에 대하여 대채확률자를 수행하지 않았으나, 감사조서(4500)에 대채확률자를 수행한 것으로 착상하고 기타유동자산 122백만원의 대손상각을 고려하지 않은 사실이 있음.	「회계감사기준」 500.1.2
엘지연암학원	연암공과대학교/연암대학교	전문	삼덕	11	감사절차 위반	기타투자자산 과대계상	기타투자자산 51백만원 관련하여 세부내역 확인이 불가능하여 자산의 실재성이 없음에도 불구하고, 외부감사인은 기타투자자산의 실재성에 대한 감사절차를 수행하지 않아, 기타투자자산 51백만원이 과대계상된 사실이 있음.	「회계감사기준」 500.1.2
엘지연암학원	연암공과대학교/연암대학교	전문	삼덕	12	감사절차 위반	건설중인자산 미계상 및 감가상각비 계산 오류	외부감사인은 유행자산의 실재성 및 감가상각비의 정확성에 대한 감사절차를 소홀히 하여, 2013회계연도 중 통합전산시스템 취득이 완료되지 않았으나 관련 계정인 건설중인자산 1,507백만원이 전기비용으로 계상된 사실과, 감가상각비 및 감가상각누계액이 25백만원이 과대계상된 사실을 발견하지 못한 사실이 있음.	「회계감사기준」 500.1.2
엘지연암학원	연암공과대학교/연암대학교	전문	삼덕	13	감사절차 위반	선급금/미지급금 과대계상	외부감사인은 기초잔액에 대한 감사절차를 소홀히 하여, 2012회계연도 중 계약채권하지 않은 통합전산시스템과 관련하여 선급금 및 미지급금 770백만원이 동일하게 과대계상되었으나, 이를 발견하지 못한 사실이 있음.	「회계감사기준」 510.2
엘지연암학원	연암공과대학교/연암대학교	전문	삼덕	14	감사절차 위반	감가상각비 계산 오류	외부감사인은 감가상각비의 정확성에 대한 감사절차를 소홀히 하여, 학교의 회계시스템 변경 시 취득일자 오입력으로 인하여 발생한 건물감가상각비 23백만원 과소계상과 감가상각누계액 506백만원 과대계상을 발견하지 못한 사실이 있음.	「회계감사기준」 500.1.2
희봉학원	대동대학교	전문	예원갑사반	1	감사절차 위반	금융기관 조치서 미발송	외부감사인은 교비회계의 모든 금융기관조치서의 발송 및 회수절차를 수행하지 않았을 뿐만 아니라 경명자의 조회절차 생략요청에 대한 타당한 이유가 있는지 여부와 그 정당성을 입증할 증거를 수집하는 절차를 소홀히 한 사실이 있음.	「회계감사기준」 505.1.2
서울아카데미	서울과학종합대학원대학교	대학원	현대	1	감사절차 위반	내부거래 미제거	외부감사인은 내부거래에 대한 검토 및 매출, 비용의 발생 사실 확인에 대한 검토 절차를 소홀히 하여, 서울과학종합대학원대학교의 경영자독서모임(MBS) 초대권 지급과 관련하여 내부 부서 간의 거래를 각각 수익(단기수강료)과 비용(업무추진비)으로 인식하고, 결산 시 내부거래를 제거하지 않아 학교회계 재무제표에 수익과 비용이 각각 22백만원 과대계상 된 사실을 발견하지 못한 사실이 있음.	「회계감사기준」 500.1.2
서울아카데미	서울과학종합대학원대학교	대학원	현대	2	감사절차 위반	통역비 및 기타운영비 과대계상	외부감사인은 비용의 기간 귀속에 대한 테스트 및 비용의 발생 사실에 대한 검토를 소홀히 하여, 서울과학종합대학원대학교가 2014회계연도에 귀속되는 통역비 60백만원(홈페이지개선) 및 기타운영비 150백만원(시설형성 용역비)에 대해 2013회계연도에 비용으로 인식하여 비용이 과대 계상된 사항을 발견하지 못한 사실이 있음.	「회계감사기준」 500.1.2
자유학원	합동신학대학원대학교	대학원	명성갑사반	1	감사절차 위반	금융기관 조치서 미발송	외부감사인은 경명자의 조회절차 생략요청에 대한 타당한 이유가 있는지 여부와 그 정당성을 입증할 증거를 수집하는 절차를 소홀히 하여, 한국투자증권 9개, 우리은행 18개, 신한금융투자 1개 총 28개의 부의예금 2,073,011천원(후원회예금 2,052,903천원, 학생경비관련예금 19,248천원, 등공금관련 접수금 860천원)을 교비회계 대차대조표에 누락된 사실을 발견하지 못한 사실이 있음.	「회계감사기준」 505.1.2
자유학원	합동신학대학원대학교	대학원	명성갑사반	2	감사절차 위반	임대보증금 누락	외부감사인은 부채에 대한 감사절차를 소홀히 하여, 학교회계에 기록된 교육용기본재산인 건물(송탄 소재)과 관련한 임대보증금 34,000천원을 재무제표에 누락한 사실을 발견하지 못한 사실이 있음.	「회계감사기준」 500.1.2
자유학원	합동신학대학원대학교	대학원	명성갑사반	3	감사절차 위반	선급법인세 처리 오류	외부감사인은 선급법인세 인식 및 환급에 대한 감사절차를 소홀히 하여, 학교회계에서 인식하여 할 이자수익인 선급법인세 20,301천원을 학교법인에서 이자수익으로 인식하였으며, 전기 학의 선급법인세 환급금 28,620천원을 법인이 경상비전출금을 통해 전출하고 학교는 경상비전입금을 통해 수입 처리한 사실을 발견하지 못한 사실이 있음.	「회계감사기준」 500.1.2
자유학원	합동신학대학원대학교	대학원	명성갑사반	4	감사절차 위반	기본금 계상 오류	외부감사인은 기본금에 대한 감사절차를 소홀히 하여, 법인 설립 시 학교법인이 출연한 건물가액 692,847천원과 후원회에서 모금한 성금을 학교법인이 기부 받아 해당 재원으로 건축 후 교비회계에 출연한 건물가액 2,551,079천원을 법인 설치학교와 교비회계의 법인기본금으로 기록하지 않은 사실을 발견하지 못한 사실이 있음.	「회계감사기준」 500.1.2

□ 2014년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2013회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
자유학원	합동신학대학원대학교	대학원	형성감사반	5	감사절차 위반	감가상각비 계산 오류	외부감사인인 교비회계의 감가상각비에 대한 검토절차를 소홀히 하여, 교비회계의 건물 중 리프트조식의 내용연수는 20년임에도 불구하고 모두 40년의 내용연수를 적용하여 감가상각을 함에 따라 감가상각누계액 29,934천원이 과소계상 되고, 구축물의 내용연수를 20년이 아닌 5년으로 적용함에 따라 감가상각누계액 55,741천원이 과대 계상된 사실을 발견하지 못한 사실이 있음.	‘회계감사기준’ 500.1.2
자유학원	합동신학대학원대학교	대학원	형성감사반	6	감사절차 위반	기금평가손익 처리 오류	외부감사인인은 기금평가에 대한 감사절차를 소홀히 하여, 학교법인이 원금보존건축기금에서 발생한 손실금액 95,571천원을 원금보존건축기금에서 직접차감하고 합손실로 회계처리 한 사실을 발견하지 못한 사실이 있음.	‘회계감사기준’ 500.1.2
자유학원	합동신학대학원대학교	대학원	형성감사반	7	감사절차 위반	식당 수입/지출 순역 처리	외부감사인인은 학교식당 수입 및 비용의 교비회계 인식에 대한 감사절차를 소홀히 하여, 학교가 학교식당을 별도 회계로 관리한 후 회계연도 말 잔여금액만을 수입 처리하여 학교식당에서 발생한 수입 179,665천원과 비용 179,665천원을 과소계상 한 사실을 발견하지 못한 사실이 있음.	‘회계감사기준’ 500.1.2
동덕여학단	동덕여자대학교	대학	정연	1	감사절차 위반	변호사 조희서 지연 회수	외부감사인인은 변호사 조희서를 발송하였으나 감사보고서일 이후에 회수한 사실이 있으며, 회수 지연에 대한 적절한 대체적 절차를 수행하지 않음.	‘회계감사기준’ 501.3.2
문화교육원	마산대학교	전문	현대	1	감사절차 위반	금융기관 조희서 미발송	외부감사인인은 경영자의 조희절차 생략요청에 대한 타당한 이유가 있는지 여부와 그 정당성을 입증할 증거를 수집하는 절차 없이 우리아비바생명에 예치된 예금 5억원이 금융기관조희서에 조희되지 아니하였음에도 불구하고 추가로 조희서를 발송 및 회수하는 절차를 취하지 아니한 사실이 있음.	‘회계감사기준’ 505.1.2
혜화학원	대전대학교	대학	신우	1	감사절차 위반	독립성 위배	외부감사인인은 소속 공인회계사가 등심위원으로 참여하였으므로 유착위험, 이기적 위험, 변호 위험 등 감사인의 독립성에 매우 심각한 영향을 미치는 위험이 발생함에도 이에 대한 독립성검토를 실시하지 아니함.	‘회계감사기준’ 200.4.
혜화학원	대전대학교	대학	신우	2	감사절차 위반	금융기관 조희서 미발송	외부감사인인은 법인수익사업회계인 청주혜화학원의 두산계피탈에 대한 장기리스부채(35백만원)와 관련하여 금융기관 조희에 대한 대체적 절차(리스상환 스케줄 확인)의 순서화가 미흡함.	‘회계감사기준’ 230.2.1
혜화학원	대전대학교	대학	신우	3	감사절차 위반	연구비 과소 계상	외부감사인인은 연구비에 대한 감사절차를 소홀히 하여 연구비 중 연구원 교수에 대한 인건비 88백만원, 부속생리 운영비성 연구비 77백만원, 현미경 구입 등 자산성 연구비 49백만원을 연구비로 처리한 사항을 발견하지 못한 사실이 있음.	‘회계감사기준’ 500.3
혜화학원	대전대학교	대학	신우	4	감사절차 위반	퇴직급여충당금 과대 계상	학교기업은 퇴직급여충당금을 계산하면서 평균임금을 과다하게 산정하여 약 27백만원의 퇴직급여충당부채를 과다 계상한 사실이 있음.	‘회계감사기준’ 500.3
혜화학원	대전대학교	대학	신우	5	감사절차 위반	내부거래 미제거 및 유동성대체 오류	부속병원회계 재무제표 작성 시 각 부속병원끼리의 내부거래인 단기대여금과 단기차입금 80,000천원, 미수금과 미지급금 15,875천원이 제거되지 아니하고 공시되었으며, 한국사학진흥재단에 대한 장기차입금 중 1년 이내에 만기가 도래하는 814,284천원에 대한 유동성대체를 하지 아니한 사실이 있음.	‘회계감사기준’ 500.1.2
혜화학원	대전대학교	대학	신우	6	감사절차 위반	임상교원 인건비 처리 오류	외부감사인인은 학교전출금 및 부속병원에 대한 감사절차를 소홀히 하여, 부속병원 임상교원 인건비를 대학에 전송시 부속병원회계에서 346백만원을 인건비로 처리하여야 함에도 학교전출금으로 처리한 사항을 발견하지 못한 사실이 있음.	‘회계감사기준’ 500.1.2
혜전학원	청운대학교/혜전대학교	대학	지평	1	감사절차 위반	금융기관조희서 발송 및 회수 절차 미실시	학교법인 혜전학원의 일반업무회계와 수익사업회계의 사업자등록번호에 따른 조희를 누락하여, 혜전학원 일반업무회계 및 수익사업회계의 금융자산 1,530,003천원과 금융부채 3,000,000천원에 대해 외부금융기관으로부터 조희서를 입수하지 않은 사실이 있음.	‘회계감사기준’ 505.1.2
혜전학원	청운대학교/혜전대학교	대학	지평	2	감사절차 위반	문서화 절차 누락	외부감사인의 감사조서에는 일반적으로 준수되어야 하는 계정과목별 집중절차에 대한 계획, 감사절차의 설계, 시기 및 범위, 근무수행 결과, 획득한 감사증거에 대한 문서화가 전혀 이루어지지 않아 실질적인 감사업무가 수행되었는지를 확인할 수 없음.	‘회계감사기준’ 230.2

□ 2014년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2013회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
혜전학원	청운대학교/혜전대학교	대학	지평	3	감사절차 위반	전출금 과대 계상	법인일반회계에서 30억원(우리은행)을 차입하고 인천캠퍼스 건축물 건립자금으로 전출하였으나, 이를 설치학 교계정으로 처리하지 않고 전출금으로 처리함에 따라 법인회계의 설치학교 금액과 교비회계의 법인기본금액 이 30억원 과소 계상된 사실을 발견하지 못한 사실이 있음.	‘회계감사기준’ 500.1.2
혜전학원	청운대학교/혜전대학교	대학	지평	4	감사절차 위반	교내장학금의 과대 계상	교내장학금은 등록금부담원화목적과 관련 있고 장학금지급규정 및 장학금심의위원회를 통해 집행이 되어야 하나, 외부감사인인 교비회계의 장학금에 대한 검토절차를 소홀히 하여 학생지원비 계정으로 처리되어야 할 생활비 보조장학의 장학금인 간호학과 기술사입수장학금, 청운공로보장생활비, 생활관리수장학금, 단기여학단수 장학비감면, 단기여학단수장학금, 학점교류장학금 등 326,573원이 교내장학금 계정으로 처리되어 교내장학금 이 과대계상된 사실을 발견하지 못한 사실이 있음.	‘회계감사기준’ 500.1.2
혜전학원	청운대학교/혜전대학교	대학	지평	5	감사절차 위반	감가상각비 과대 계상	일반철골구조의 내용연수 40년을 적용해야 함에도 불구하고 학교의 무대제작소 건물의 내용연수를 20년으로 적용하여 2013학년도 감가상각비는 12,138천원, 감가상각누계액은 42,481천원 과대계상 되었으며, 기계기 구 중 전자기동 등 일부 항목에 대해 과거 상각오류누계액을 미상각하다가 2013학년도에 일괄 상각하여 당기 감가상각비가 57,835천원 과다계상된 사실을 발견하지 못한 사실이 있음.	‘회계감사기준’ 500.1.2
혜전학원	청운대학교/혜전대학교	대학	지평	6	감사절차 위반	선급금 과대 계상	2013학년도(2014년2월13일)에 지출된 오리엔테이션비용 70,130천원이 당도 연도(2013학년도)의 비용으로 계 상되어야하나 선급금으로 회계처리하여 선급금이 과다계상된 사실을 발견하지 못한 사실이 있음.	‘회계감사기준’ 500.1.2
혜전학원	청운대학교/혜전대학교	대학	지평	7	감사절차 위반	건설가계정 계상오류	학교의 토지매입금액 1,296백만원에 대해 2013년 3월부터 인천캠퍼스가 사용 중이므로 토지조의 인식 요건이 충족되었으나, 건설가계정으로 회계처리한 사실을 발견하지 못한 사실이 있음.	‘회계감사기준’ 500.1.2
혜전학원	청운대학교/혜전대학교	대학	지평	8	감사절차 위반	임시수령료 및 임시수당 처리 오류	2013학년도 임시수령료수입 490백만원을 잡수입으로 처리하고 임시수당비용 178백만원을 직원제수당으로 처리한 사실을 발견하지 못한 사실이 있으며, 인천시교육청의 지자체지원금 15백만원과 한국전력의 시설보조 관련 기타보조금 10백만원을 결산 상 잡수입으로 처리한 사실을 발견하지 못한 사실이 있음.	‘회계감사기준’ 500.1.2
혜전학원	청운대학교/혜전대학교	대학	지평	9	감사절차 위반	합산재무제표 미감사 내부거래 미제거	감사보고서 상 도입문단에서 감사대상은 학교법인 및 설치대학교, 수익사업회계의 합산재무제표를 감사하였 다고 기재하였으나, 감사보고서에 종합재무제표만을 첨부하였으며, 합산재무제표(법인일반회계 및 교비회계의 합산)를 첨부하지 아니함. 또한, 감사보고서 상 종합재무제표 작성 시 내부거래에 해당하는 법인일반회계의 출자금(139백만원)과 법인수 익사업회계 자본금을 상계하지 아니한 사실을 발견하지 못한 사실이 있음.	‘회계감사기준’ 700.2.2
종익학원	종익대학교	대학	솔감사반	1	감사절차 위반	합산재무제표 미감사	외부감사인인은 합산재무제표(합산대상재조표, 합산운영계산서, 합산자금계산서)와 이의 주석사항에 대하여 외 부감사대상 범위에 포함하지 않고, 감사의견을 제시하지 않은 사실이 있음.	‘회계감사기준’ 700.2.2
종익학원	종익대학교	대학	솔감사반	2	감사절차 위반	수익사업회계 미감사	외부감사인인은 법인수익사업회계에 대한 감사의견을 제시하지 아니하였으며, 감사보고서 주석2(재무제표 범위)에 법인수익사업회계를 대차대조표, 손익계산서, 이익잉여금처분계산서로 잘못 표기한 사실이 있음.	‘회계감사기준’ 700.2.2
종익학원	종익대학교	대학	솔감사반	3	감사절차 위반	수익사업회계 구분경리 미비	외부감사인인은 주석8에 포함된 법인수익사업회계의 재무현황과 관련하여 대학교, 유치원 등 타 회계의 수익 (33,187,438천원), 비용(33,187,438천원), 자산(4,120,288천원), 부채(4,120,288천원)를 법인수익사업회계의 대차 대조표와 손익계산서에 포함하고, 법인일반회계에 포함되어야 할 자산(8,328,625천원), 부채(306,971천원), 수 익(121,871천원), 비용(121,871천원)을 “분점”이란 사업장을 통해 수익사업회계에 귀속시킨 왜곡표시 사항에 대하여 지적하지 않은 사실이 있음.	‘회계감사기준’ 250.1.2
종익학원	종익대학교	대학	솔감사반	4	감사절차 위반	출자금 및 자본금 불일치	외부감사인인은 학교가 “감남관”을 교육용 기본재산에서 수익용 기본재산으로 전환하는 과정에서 부위 자산 및 부채로 인하여 법인일반회계 상의 출자금보다 법인 수익사업회계 상의 자본금이 과대 계상된 사실에 대해 지 적하지 않은 사실이 있음	‘회계감사기준’ 500.1.2
종익학원	종익대학교	대학	솔감사반	5	감사절차 위반	타 회계전출 등	산학협력단에서 관리하고 있으나, 교비회계의 교육용자산으로 교비회계 결산에 포함되어야 하는 대학로 캠퍼 스 공간청에 대하여 발생하는 관련 손익을 산학협력단 회계에 포함하고 있으며, 실제 발생한 임대수익금액 831,660천원을 대외회계및외환, 건축물관리비 계정으로 교비회계 운영계산서, 수익과 비용에 각각 반영함에 따라 자금계산서의 현금 유입과 지출은 과소계상, 운영계산서의 비용은 28,288천원 과대계상되는 회계처리 오 류가 발생하였으며 과대 계상된 비용을 해당하는 현금 등 자산이 교비회계 재무제표에 반영되지 못하여 재무 제표 왜곡 표시가 발생한 사실에 대하여 외부감사인인은 지적하지 않은 사실이 있음.	‘회계감사기준’ 500.1.2

□ 2014년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2013회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
통익학원	통익대학교	대학	솔감사반	6	감사절차 위반	타 회계전출 등	학교가 【붙임 1】「수익사업 용도 사용 교육용재산 내역」과 같이 교육용재산인 사회교육관, 국제연수원, 해양연수원을 현재 교육과 무관한 수익사업 용도로 사용하고 있으며 해당 수익사업체를 별도의 특별회계로 관리하여 교비회계에 각 사업체별 회계가 누락됨에 따라 교비회계 자산인 예금자산(201,322천원), 장기예치금(2,006,936천원), 집기비용 (39,697천원), 기타 외상매출금 등(69,646천원)과 부채인 임대보증금(1,599,040천원), 기타부채 등(26,873천원) 부외 자산부채가 존재함에 따라 발생한 재무제표 왜곡표시 사항에 대하여 지적하지 않은 사실이 있음.	‘회계감사기준’ 500.1.2
통익학원	통익대학교	대학	솔감사반	7	감사절차 위반	기타투자자산 과대계상 및 감가상각비 과소계상	통익대학교가 【붙임 2】「수익사업 용도 사용 교육용재산 관련 수입 비용 과다 계상 내역」과 같이 특별회계에 서 발생한 수익 및 비용을 직접 교비회계에 계상함에 따라 기타투자자산이 60,648,994원 과 대 계상되었으며, 토지 38,398,617천원, 건물 21,548,113천원, 기계기구 327,369천원, 집기비용 등 374,884천 원으로 동일한 금액만큼 유형자산이 과소 계상되는 재무제표 왜곡표시 사항에 대하여 지적하지 않은 사실이 있음. 외부감사인인 교비회계에 포함된 상가 기타투자자산에 대하여 감가상각을 실시하지 않았으며, 유형자산의 감가상각누계금액 7,854,407천원이 미 반영됨에 따라 교비회계 자산의 과대 계상 및 당기 감가상각비 538,702천 원 누락에 따른 비용이 과소 계상되는 재무제표 왜곡표시 사항에 대하여 지적하지 않은 사실이 있음.	‘회계감사기준’ 500.1.2
통익학원	통익대학교	대학	솔감사반	8	감사절차 위반	감가상각비 계산 오류	법인회계와 교비회계 각각 아래와 같은 감가상각비 계산 오류가 발생함. (법인회계) 하기와 같은 법인 일반회계 및 법인 수익사업회계상의 감가상각비 오류로 인하여 감가상각누계액 1,048,411천원이 과소 계상되었으며 감가상각비가 305,051천원 과소 계상됨. 1. 법인 일반회계 중 집기비용, 차량운반구, 법인 수익사업회계(강남관) 중 구축물, 비품에 대한 감가상각비를 인식하지 않음. 2. 법인 수익사업회계(강남관) 건물의 경우 수익용 기본재산 전항 이전 기간에 대한 감가상각이 이루어 지지 아니하였으며, 전항 이후 상각도 실제전여상각기간이 아닌 40년을 잔여상각기간으로 하여 상각함. (교비회계) 하기와 같은 교비회계의 감가상각비 오류로 인하여 건물의 감가상각누계액 5,114,775 천원이 과소 계상되었으며, 건물의 당기 감가상각비가 6,677,702천원이 과소 계상됨. 1. 건물 재평가 이후 감가상각대상금액은 재평가금액이 되어야 함에도, 취득원가 기준 상각누계액을 재평가 금액에서 차감한 금액을 상각대상금액으로 하여 감가상각비를 상정함. 2. 건물 재평가 이후의 내용연수는 특례규정상 정해된 40년 기준으로 잔여 내용연수를 산정하여야 함에도, 감정평가법인 추정 내용연수를 기준으로 취득 후 경과기간을 제외한 내용연수를 적용하여 감가상각비를 산정 함. 3. 엘리베이터 설치 등의 자본적 지출시, 이는 설치한 건물의 자본적 지출로서 설치한 건물의 잔존 내용연수 로 상각해야 하나, 내용연수를 40년으로 임의 설정하여 상각함.	‘회계감사기준’ 500.1.2
통익학원	통익대학교	대학	솔감사반	9	감사절차 위반	건설가계정 과소계상	건설가계정에 해당하는 신축건물 기성공사비 8,679,000천원을 건축물관리비 계정으로 당기 비용 처리함에 따 라 자산 과소 및 비용을 과대 계상하는 재무제표 왜곡표시가 발생함.	‘회계감사기준’ 500.1.2
통익학원	통익대학교	대학	솔감사반	10	감사절차 위반	수표 실사 미수행	외부감사인인 학교가 보유한 수표 용지(32매)에 대해 실사를 수행하지 않음에 따라 부채의 완전성 확인을 위 한 절차가 미흡한 사실이 있으며, 회사가 제출한 자료가 과거의 결산명세서임에 따라 수표에 대한 조회서 내역 과 결산서 상 내역이 상이함에 불구하고 그 차이의 원인을 규명하는 충분한 감사 절차를 수행하지 않은 사 실이 있음.	‘회계감사기준’ 500.1.2
통익학원	통익대학교	대학	솔감사반	11	감사절차 위반	금융기관조회서 미회수	교비회계와 관련하여 우체국에 발송한 조회서를 끝본으로 회수하지 아니하고 팩스로 대체하였고, 법인회계와 관련하여 농협과 기업은행에 발송한 조회서를 회수하지 않음.	‘회계감사기준’ 504.5.2
통익학원	통익대학교	대학	솔감사반	12	감사절차 위반	변호사조회서 미발송	변호사 조회서 발송 절차를 수행하지 않음.	‘회계감사기준’ 501.3.2
통익학원	통익대학교	대학	솔감사반	13	감사절차 위반	납인재무제표 등 미수령	외부감사인인 납인재무제표 및 경영자확인서(이사장 및 총장), 승인된 이사회의사록을 입수하지 않은 사실이 있음.	‘회계감사기준’ 580.2

□ 2015년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2014회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
대한예수교장로회	충신대학교	대학	한길우원	1	감사절차 위반	보형조회서 발송 누락	보형회사에 대한 조회서 미발송되어 있고 대체적 절차도 수행되어 있지 않으며, 은행연합회자료를 통한 부외 부채 및 금융기관조회서의 완전성에 대한 감사절차 누락	회계감사기준 500.6, 505.6
대한예수교장로회	충신대학교	대학	한길우원	2	감사절차 위반	변호사 조회서 발송 누락	아래와 같이 소송권이 있음에도 변호사 조회서를 발송하지 않음 - 법원 피고 2건: 부당해고구제신청권으로 각각 1심, 2심 패소 후 3심 진행 중 - 학교 피고 2건: 재임용부거부처분취소선고로 1심패소 후 2심진행중, 임금반환소송사건 1건	회계감사기준 501.3
대한예수교장로회	충신대학교	대학	한길우원	3	재무제표 오류 미지적	감가상각 내용연수 적용 오류	충신대학교는 사망유치원 리모델링 공사 등 기존 감가상각자산에 대한 자본적 지출 금액을 기존 자산의 원본 에 가산하지 않고, 별도 자산으로 인식하여 내용연수(잔여내용연수가 아닌 총 내용연수직음)를 잘못 적용함에 따라, 건물 감가상각누계액이 ▲797,539천원 과소 계상되고 전기이월운영차역 및 당기운영차역이 각각 172,358천원 및 625,181천원 과대 계상됨.	특례규칙 제22조 및 제27조, 제34조 일반기업회계기준 10.14 법인세법 시행령 제31조
대한예수교장로회	충신대학교	대학	한길우원	4	재무제표 오류 미지적	고정자산 비용처리	충신대학교는 고정자산으로 인식하여야 하는 무선랜설치, 소프트웨어구입 등 125,123천원을 모두 건축물관리 비 등 당기비용으로 처리하여 자산이 112,906천원(고정자산 125,123천원 및 감가상각누계액 ▲12,217천원) 과소 계상되고 당기운영차역이 112,906천원 과소 계상됨.	특례규칙 제17조 및 제34조
대한예수교장로회	충신대학교	대학	한길우원	5	재무제표 오류 미지적	유동성 분류 오류	1년 이내에 만기가 도래하는 차입금 83,034천원을 유동성 분류 하지 않음	특례규칙 제24조
대한예수교장로회	충신대학교	대학	한길우원	6	법령위반 미보고	수익용 기본재산 확보 미흡	학교법인이 보유하고 있는 수익용 기본재산의 확보율은 15.6%, 수익률은 0.5%(2014.1.1기준)로 법정 기준에 미달함.	대학설립 운영규정 제7조
대한예수교장로회	충신대학교	대학	한길우원	7	주석공시 오류 미지적	주석공시 오류	1) 계류 중인 소송사건 누락 2) 법원 판결에 의하여 지급된 소송 배상금 실패 누락	사학기관 감사업무처리 유의사항
배달학원	한라대학교	대학	한울	1	감사절차 위반	채권채무조회서 확인절차 미비	채권채무조회서 1건(신영아이에스티)의 금액 약 563,770천원 중 장부에는 약 273,770천원만 계상되어 있음에 도 불구하고 이에 대한 소명절차가 감사조서상 기재되어 있지 않음.	회계감사기준 500. 6
배달학원	한라대학교	대학	한울	2	감사절차 위반	특수관계자 및 관련 거래에 대 한 검토 미비	특수관계자 파악과 특수관계자와의 거래내역에 대해 조서변반외 기재되어 있으며 실제 작성된 조서는 없음.	회계감사기준550.3
배달학원	한라대학교	대학	한울	3	재무제표 오류 미지적	확정부채 미계상	교비회계에서 한라관 리모델링 공사와 관련하여 지급의무가 발생한 290,000천원을 부채로 계상하지 아니하여 자산(건물 290,000천원), 부채(미지급금 290,000천원), 비용(감가상각비1,208천원)이 과소 계상됨.	특례규칙 22조 및 24조
배달학원	한라대학교	대학	한울	4	재무제표 오류 미지적	유동성분류 오류	교비회계에서 1년 이내에 만기가 도래하는 차입금 12억원 을 유동성 분류 하지 않음	특례규칙 제24조
배달학원	한라대학교	대학	한울	5	재무제표 오류 미지적	계정분류 오류	법인회계에서 예금의 조건을 충족하지 못하는 금융상품인 MMF 8,500,000천원은 유동자산-기타 유동자산 (1129) 또는 투자자산-기타투자자산(1229)으로 분류하여야 함에도, 유동자산-예금(112)으로 분류하여 동 공역만큼 유동자산, 혹은 기타투자자산이 과소계상되고 예금이 과대 계상됨	특례규칙 제17조 및 제22조
배달학원	한라대학교	대학	한울	6	재무제표 오류 미지적	선급금 및 장기미지급금 계상 오류	교비회계에서 취득이 완료된 학생회관 및 행정동 신축 공사와 관련하여 지급한 873,300천원을 선급금과 장기 미지급금으로 계상하여 동 금액만큼 선급금과 장기미지급금이 과대계상됨.	특례규칙 22조 및 24조
배달학원	한라대학교	대학	한울	7	재무제표 오류 미지적	등록금 및 비등록금 회계 구분 오류	학교는 법인으로부터 설치하고 명목용 전출받은 토지 8,926백만원에 대하여 2014년 기초대차대조표 작성 시 신상원 비등록금회계 계정인 투자자산-등록금회계(1225)를 사용하지 않고 등록금회계에 바로 계상함에 따라 해당가액 만큼 비등록금회계의 투자자산-등록금회계 및 등록금회계의 기본공정비-등록금회계(3173)이 과소 계상됨.	사립학교법 제 29조 특례규칙 제17조
배달학원	한라대학교	대학	한울	8	법령위반 미보고	수익용 기본재산 확보 미흡	학교법인이 보유하고 있는 수익용 기본재산 확보율은 15.0%이고 수익률은 2.3%(2014.4.1기준)로 법정 기준에 미달함.	대학설립 운영규정 제7조
배달학원	한라대학교	대학	한울	9	법령위반 미보고	이월금의 구분 오류	비등록금회계의 임대보증금 16,000천원 및 토지대체취득 예정금 47,502천원을 기타이월금으로 분류함.	사립학교법 제32조의3
배달학원	한라대학교	대학	한울	10	법령위반 미보고	타회계 전출	학교와 산학협력단 간의 학교 건물(창원보육센터) 사용에 대한 계약없이 산학협력단이 창원보육센터 시설물의 계약 주체로서 임대차계약을 체결하고 임대보증금 96,123천원과 임대료수익 173,520천원을 산학협력단 회계 에서 계상하고 있으며, 산학협력단 회계에서 운영차역을 교비회계로 전출(2014년 119,000천원)하였음.	사립학교법 제 29조
배달학원	한라대학교	대학	한울	11	법령위반 미보고	계약절차 위반	학교는 한라개발과 체결한 청소 및 경비용역계약(801,588천원)과 지주주식회사와 체결한 광고홍보를 제작계 약(183,670천원) 2건은 일반경쟁에 부쳐 계약을 체결하여야 하나 수의 계약으로 체결한 사실이 있음.	사학기관 재무·회계규칙 제35조
배달학원	한라대학교	대학	한울	12	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	학교법인 및 학교는 다음 사항을 주석사항으로 공시 누락함. 1) 특수관계자 및 특수관계자 거래 2) 예금 보유 현황 3) 적립금 내역별 규모	사학기관 감사업무처리 유의사항
예원예술대학교	예원예술대학교	대학	알천감사반	1	감사절차 위반	금융기관조회서 발송 및 부외채 검토 누락	소양신협(전경중영서로 대점) 및 보령금융기관 조회서 발송누락하였으며, 은행연합회자료를 통한 부외부채 및 금융기관조회서의 완전성에 대한 감사절차 누락	회계감사기준 505.6
예원예술대학교	예원예술대학교	대학	알천감사반	2	감사절차 위반	소송사건에 대한 변호사조회서 발송 누락	한국장학재단으로 부터 피소된 ‘국가장학금 미유형 지급에 따른 이행조치 미흡으로 인한 반향’ 건에 대한 변호사조회를 발송하지 않음	회계감사기준 501.3, 9-12
예원예술대학교	예원예술대학교	대학	알천감사반	3	재무제표 오류 미지적	법인 유형자산의 감가상각비 미 계상	법인회계 건물 및 기계기구에 대하여 감가상각비 및 감가상각누계액을 계상하지 아니하여 자산이 1,155,532천원 과대 계상되고 비용이 90,239천원 과소 계상됨	특례규칙 제17조, 제21조, 제34조

□ 2015년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2014회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
예원예술대학교	예원예술대학교	대학	알찬감사반	4	재무제표 오류 미지적	유형자산의 비용화	교비회계에서 지출한 양주캠퍼스 조성 대금 341,590천원과 개인정보 보호 D8양호회 솔루션 구축대금 15,000천원을 모두 당기 비용 처리하여, 자산이 345,050천원 과소 계상되고 비용이 345,050천원 과대 계상됨.	특례규칙 제22조 및 제27조, 제34조
예원예술대학교	예원예술대학교	대학	알찬감사반	5	재무제표 오류 미지적	확정부채 미계상	교비회계에서 양주캠퍼스 공사와 관련하여 지급의무가 발생한 750,016천원을 부채로 계상하지 아니하여 자산(건물 731,266천원), 부채(미지급금 750,016천원), 비용(감가상각비18,750천원)이 과소 계상되었으나, 감사인은 해당 왜곡표시가 중요항에도 불구하고 수정 권고하지 아니하였음.	특례규칙 제22조, 24조
예원예술대학교	예원예술대학교	대학	알찬감사반	6	재무제표 오류 미지적	유동성분류 미흡	법인과 학교의 장기차입금 중 651,084천원(법인: 78,570천원, 학교: 572,514천원) 에 대한 유동성 미분류	특례규칙 제24조 2항
예원예술대학교	예원예술대학교	대학	알찬감사반	7	재무제표 오류 미지적	계정분류 오류	법인회계에서 수익용예금 계정으로 분류되어야 하는 수익용 기본재산에 해당하는 정기예금 540,000천원을 유동자산의 예금으로 표시하여, 대차대조표 상 유동자산이 540,000천원 과대함.	특례규칙 제17조
예원예술대학교	예원예술대학교	대학	알찬감사반	8	법령위반 미보고	수익용 기본재산 확보 미흡	법인일반회계는 수익용 기본재산 총액의 3.5퍼센트 이상에 해당하는 가액의 연간 소득이 있어야 하나, 보유하고 있는 수익용 기본재산의 수익률은 3.1퍼센트(2014.4.1.기준)로 법정 기준에 미달함.	대학설립운영규정 제7조
예원예술대학교	예원예술대학교	대학	알찬감사반	9	법령위반 미보고	계약절차 위반	학교는 통영공조 시스템과 체결한 계약 외 4건은 일반경쟁에 부쳐 계약을 체결하여야 하나 수의 계약으로 체결한 사실이 있음. 또한, 예비타당성 2개 항목과 체결한 계약도 일반경쟁을 통해 계약을 체결하여야 하나 통일자에 유사 계약을 2개로 나누어 수의 계약으로 체결한 사실이 있음.	사학기관 재무·회계규칙 제35조 국가를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령 제26조
예원예술대학교	예원예술대학교	대학	알찬감사반	10	주식공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	1) 예금 보유 현황 누락 2) 유형자산 담보제공 등 소유권 제한 현황 누락 3) 계류 중인 소송사건 누락	사학기관 감사업무처리 유의사항
원석학원	경주대학교/서라벌대학교	대학	한림	1	감사절차 위반	금융기관조회서 발송누락	보통금융기관에 대한 금융기관 조회서 발송 절차를 수행하지 않았으며, 은행연합회 자료를 발급받아 부외부채 확인 및 금융기관 조회서의 완전성을 확인하는 절차를 수행하지 않음.	회계감사기준 500.6, 505.6
원석학원	경주대학교/서라벌대학교	대학	한림	2	감사절차 위반	특수관계자 파악 절차 누락	감사인은 특수관계자 파악 및 거래에 대한 감사절차를 누락함.	회계감사기준 550
원석학원	경주대학교/서라벌대학교	대학	한림	3	재무제표 오류 미지적	자산개상 오류	경주대학교는 회수가 불가능한 (재)경주대학교학술진흥재단에 출연한 100,000천원 이 출연비 비용으로 계상하지 않고 기타투자자산으로 계상하여 자산이 과대계상됨.	특례규칙 제22조
원석학원	경주대학교/서라벌대학교	대학	한림	4	재무제표 오류 미지적	유동성 분류 미흡	경주대학교와 서라벌대학교 교비회계의 장기차입금 3,263,443천원(경주 1,887,615천원, 서라벌대학교 1,375,828)천원 중 1년 이내 상환기일이 도래하는 1,170,961천원(경주대학교 685,685천원, 서라벌대학교 514,276천원)에 대해 유동성 분류를 하지 않음.	특례규칙 제24조
원석학원	경주대학교/서라벌대학교	대학	한림	5	재무제표 오류 미지적	확정부채 미계상	1) 경주대학교는 결산일 현재 확정된 퇴직자들에 대한 퇴직금을 2014학년도 비용 및 부채로 계상하지 않고 현금이 지급된 2015학년도의 비용으로 인식함으로써 부채와 비용이 각각 160,354천원 과소계상됨. 2) 서라벌대학교는 폐과면적허소자본 등 2심에서 패소(판결선고일2015년 1월)후 대법원 항소를 포기한 2건의 소송가액에 대하여 부채와 비용을 누락하여 각각 148,045천원 과소계상됨	특례규칙 제22조 및 제24조
원석학원	경주대학교/서라벌대학교	대학	한림	6	재무제표 오류 미지적	고정자산 취득금액 오류	서라벌대학교 교육용 기본재산(승마장, 경복 경주시 효충동 1546-1의 3필지)에 대해 "개발이익현수에 관한 법률"의 규정에 의거 개발사업 시행자가 부담하는 개발부담금은 당해 토지의 평가에 산입하여야 하나 비용으로 계상되어 자산(토지) 66,404천원 과소, 비용(채세공과금) 66,404천원 과대계상됨	특례규칙 제30조
원석학원	경주대학교/서라벌대학교	대학	한림	7	재무제표 오류 미지적	동독 및 비동독금 회계구분 오류	서라벌대학교는 법인으로부터 설치학교 명목으로 전달받은 토지 및 건축물 11,273백만원에 대하여 2014년 기초대차대조표 작성 시 신설된 계정인 투자자산-동독금회계(1225)를 사용하지 않고 동독금회계에 계상함에 따라 해당가액 만큼 비동독금회계의 투자자산-동독금회계 및 동독금회계의 기금보존장-비동독금회계(3173)이 과소계상됨.	사립학교법 제29조 특례규칙 제17조
원석학원	경주대학교/서라벌대학교	대학	한림	8	법령위반 미보고	이월금의 구분 오류	서라벌대학교 비동독금회계의 임대보증금 25,000천원을 기타이월금으로 분류함.	사립학교법 제32조의3
원석학원	경주대학교/서라벌대학교	대학	한림	9	법령위반 미보고	기재 관찰청 사전 허가 누락	학교는 2013 및 2014회계연도 중 안전비 및 운영비 사용 목적으로 3건 2,596백만원을 일시 차입(단기차입금 계상)을 하여 차년도에 대부분 상환하였으나, 차입 당시 교육부 사전 허가 절차를 누락함.	사립학교법 제28조
원석학원	경주대학교/서라벌대학교	대학	한림	10	법령위반 미보고	계약절차 위반	경주대학교가 화인디오역과 체결한 조경설계실습실 기자재 구입(58,150천원)계약 및 서라벌대학교 시스템과 체결한 전산상환 유지보수계약(75,600천원) 2건은 일반경쟁에 부쳐 계약을 체결하여야 하나 수의 계약으로 체결	사학기관 재무·회계규칙 제35조
원석학원	경주대학교/서라벌대학교	대학	한림	11	주식공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	학교법인 및 학교는 다음 사항을 주식사항에서 공시 누락한 사실이 있음. 1) 차입금 현황(관할청 허가 유무 포함) 2) 학교 및 법인과 특수관계자와의 거래 내역 3) 학교 및 법인 예금 보유 현황 4) 적립금의 내역별 규모 5) 소유권 제한 유형자산 현황 6) 재무제표일 이후 중요한 사건 7) 법원판결에 의한 손해배상금 실태	사학기관 감사업무처리 유의사항
포항공과대학교	포항공과대학교	대학	상정	1	재무제표 오류 미지적	분실된 아용서류에 대한 실사 누락	대구은행에서 1985.6.5 발행된 미회수아용서류(0010105700104057의 4매)에 대하여 부족명세서(별지 제4호)로서 서식 수표수불명세서)를 작성할 하지 않았으며, 감사보고서일 현재 아용서류의 존재 여부조차 불분명한 상태로 부외부채의 가능성이 있음.	회계감사기준 505.1~3 특례규칙 제5조
포항공과대학교	포항공과대학교	대학	상정	2	재무제표 오류 미지적	유동성대체 미실시	1년이내 만기가 도래하는 차입금 791,684천원을 유동성분류하지 아니함	특례규칙 제24조
포항공과대학교	포항공과대학교	대학	상정	3	재무제표 오류 미지적	임대계약서상 명시된 보증금 미수령	학교제약시설(포스몰팩스) 임차임차자와의 계약서상 보증금 5억원을 미수령하고 미수금 및 임대보증금 회계처리를 누락함	특례규칙 제17조

□ 2015년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2014회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
포항공과대학교	포항공과대학교	대학	상정	4	주식공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	1) 수익사업 부등식에 대한 전세권 설정액 주석 누락 2) 외화도서 구입과 관련하여 외화예금용 일부 보유하고 있으며, 이에 대하여 외화환산을 하였으나, 이에 대한 주석을 누락	사학기관 감사업무처리 유의사항
한국그리스도의교회학원	케이씨대학교	대학	삼덕	1	감사절차 위반	금융기관 조회서 발송 및 은행연합회 자료 검토 누락	1) 보통금융기관에 대한 금융기관 조회서 발송 절차를 수행하지 않음. 2) 은행연합회 자료를 발급받아 부외부채 확인 및 금융기관 조회서의 완전성을 확인하는 절차를 수행하지 않음.	회계감사기준 505
한국그리스도의교회학원	케이씨대학교	대학	삼덕	2	법령위반 미보고	계약절차 위반	케이씨대학교는 (주)전원종합관리와 체결한 2014학년도 경비 및 청소 용역 계약(215,700,000원) 및 (주)하나나산여행사와 체결한 학교버스 운행계약(114,760,000원)에 대하여 수의계약을 체결한 사실이 있으며 수의계약 사유에 대한 적절한 설명이 구비되어 있지 않음.	사학기관 재무·회계규칙 제35조
한국그리스도의교회학원	케이씨대학교	대학	삼덕	3	법령위반 미보고	수익용 기본재산 수익률 법정기준 미달	학교법인 한국그리스도의교회학원이 보유하고 있는 수익용 기본재산 확보율은 대졸 운영수익총액의 149.0%이나, 수익용 기본재산에서 발생한 수익률이 0.6%(2014.4.1.기준)로 법정 기준에 미달함.	대학설립·운영규정 제7조
한국그리스도의교회학원	케이씨대학교	대학	삼덕	4	법령위반 미보고	사학연금법인부담금 학교부담승인 관련 부담지출	학교법인은 2014년 사학연금 법인부담 기준액인 251,359천원에 대한 교육부장관 법인부담 승인금액인 10,000천원임에도 불구하고 교비로 전출하지 않은 사실이 있음. ※ 사학연금 부담지출액 10,000천원은 '15년 12월 학교법인에서 교비로 전액 보전하였음이 현장 점검 시 확인됨.	사립학교고교직위 연금법 제47조
한국그리스도의교회학원	케이씨대학교	대학	삼덕	5	주식공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	학교법인 및 학교는 다음 사항을 주식사항을 공시 누락함. 1) 계류중인 소송사건 2) 적립금 내역별 규모 3) 외화자산 환산내역 4) 유형자산 담보제공 현황	사학기관 감사업무처리 유의사항
햇빛학원	햇빛트리나트신학대학원대학교	대학	대성	1	감사절차 위반	금융기관조회서 발송 미흡	외환은행의 경우 조회자를 학교로 하여 은행조회서를 발송하였어야 하나 조회자를 법인으로 하여 발송함. 이에 따라 은행조회서를 다시 발송하지 아니하고 잔액증명서로 대체하였음.	회계감사기준 505
햇빛학원	햇빛트리나트신학대학원대학교	대학	대성	2	재무제표 오류 미지적	유형자산 회계구분 오류	기숙사 및 교직원 숙소로 사용하고 있는 용인시 교매동 365-41 및 403-2번지 소재 신동아빌라트"를 법인의 대차대조표 상 토지 및 건물로 계상함에 따라 법인의 설치학교(1210) 3,274백만원이 과소계상되었고, 교비회계의 토지(705백만원), 건물(2,569백만원), 해당건물에 대한 감가상각누계액 1,079백만원(2014년 감가상각비 포함)이 과소계상됨. "학교는 해당 토지 및 건물을 교육용 기본재산으로 보고함.	특례규칙 제22조
햇빛학원	햇빛트리나트신학대학원대학교	대학	대성	3	재무제표 오류 미지적	자본적지출 처리 미흡	고정자산으로 인식하여야 하는 자산취득(송파역지 재학) 관련 지출 22,000천원을 모두 홍보비로 당기 비용으로 처리하여, 자산이 19,067천원(고정자산 22,000천원 및 감가상각누계액 ▲2,933천원) 과소 계상되고 당기총영차액이 19,067천원 과소 계상됨.	특례규칙 제17조 및 제22조, 제27조, 제34조 일반기업회계기준 10.5
햇빛학원	햇빛트리나트신학대학원대학교	대학	대성	4	주식공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	학교법인 및 학교는 다음 사항을 주식사항을 공시 누락하거나 잘못 표시하여 공시함. 1) 법인 예금 보유 현황 - 법인 수익용 예금만 표시 2) 적립금 내역별 규모 - 기초·초·각 기와교육은 표시하였으나 중·고·대은 미 표시	사학기관 감사업무처리 유의사항
회당학원	위덕대학교	대학	성문	1	감사절차 위반	외부조화절차 미흡	감사인은 비리연행 및 외환은행의 경우 금융기관조회서를 발송하지 않고 잔액증명서로 대체하였음.	회계감사기준 505.1~3
회당학원	위덕대학교	대학	성문	2	감사절차 위반	미수금 회수가능성 평가 미흡	법인수익사업회계의 미수금 중 허브그린의 미수채권(영료로, 관리비 포함) 17,729천원의 경우 대차대조표일 현재 영도소송 중이며, 통 임차인의 경우 2014년 3월 계약 후 당초 임차계약에 의한 임대보증금 10,000천원 중 3,000원만 입금(잔액 7,000천원은 미입금됨)되었고, 초회 임대료(관리비포함)만 입금되었을 뿐, 이후에는 임대료 및 관리비가 전혀 입금이 되지 않은 상황임에도 불구하고, 감사인은 1년이내의 채권이므로는 이유로 회수가능성에 대한 평가에 관한 감사절차를 소홀히 한 사실이 있음.	회계감사기준 500.4
회당학원	위덕대학교	대학	성문	3	재무제표 오류 미지적	계정분류 오류	위덕대학교는 외환은행 주식형 펀드를 투자유가증권이 아닌 기타투자자산으로 잘못 표시하여, 대차대조표 상 유동자산이 147,826천원 과대 계상되고, 투자유가자산이 동액 만큼 과소 계상됨.	특례규칙 제17조
회당학원	위덕대학교	대학	성문	4	재무제표 오류 미지적	유형자산의 비용화 및 감가상각 계산 오류	위덕대학교는 정수장 폐수처리시설 설치공사 161,280천원 등 고정자산으로 인식하여야 하는 자산취득 관련 지출 269,280천원을 모두 건축물관리비 등 당기 비용으로 처리하여, 자산이 260,972천원(고정자산 269,280천원 및 감가상각누계액 ▲8,308천원) 과소 계상됨. 또한, 위덕대학교는 - 후원(운동장, 강토 황폐화 방지 등)의 내용으로 수 및 후원)의 내용으로 수 및 감가준액을 잘못 계산하여 구축물 감가상각누계액이 ▲7,404천원 과소 계상됨.	특례규칙 제17조 및 제34조
회당학원	위덕대학교	대학	성문	5	법령위반 미보고	부외계약 존재	위덕대학교와 학교법인 위덕학원은 일부 부외계약(대구은행 204-05-037809-021 외 8개계약)을 운용한 사실이 있음.	특례규칙 제22조 및 제24조
회당학원	위덕대학교	대학	성문	6	재무제표 오류 미지적	내부거래 미처제	법인수익사업회계 대차대조표에서는 전각문화회관(대구)과 수월임대빌딩 간 내부거래에 해당하는 장기대여금과 차입금을 제거하지 아니하고 계상함으로써 자산과 부채를 각각 64,000천원만큼 과대 계상함.	일반기업회계기준 제2장
회당학원	위덕대학교	대학	성문	7	법령위반 미보고	수익용기본재산의 확보율 및 수익률 법정기준 미달	학교법인 회당학원이 보유하고 있는 수익용 기본재산의 확보율 및 수익률이 각각 44.2퍼센트 및 13퍼센트(2014.4.1.기준)로 법정 기준에 미달함.	대학설립·운영규정 제7조
회당학원	위덕대학교	대학	성문	8	주식공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	1) 투자유가증권의 평가사항과 재무제표 또는 손익에 미치는 영향 2) 적립금의 내역별 규모 3) 특수관계자 거래 현황	사학기관 감사업무처리 유의사항
공산학원	동아방송예술대학교	전문	성지	1	감사절차 위반	금융기관조회서발송 누락	감사계획단계에서는 조회절차를 취하지 하였으나, 실제 조회서발송 업무를 수행하지 않았으며, 모두 잔고증명서로 대체함에 따라 부외계약, 담보제공 및 사용제한내역, 우발부채 등의 검토가 누락되었으며, 완전성 확인을 위한 은행연합회제 대상 절차도 함께 누락함.	회계감사기준 500.6, 505.6
공산학원	동아방송예술대학교	전문	성지	2	감사절차 위반	담보내역에 대한 감사절차 미배	통기부등본을 징구하여 조사하였으나, 모든 통기부등본에 통구가 누락됨에 따라 담보제공 내역 및 기타타등본 확인을 수임으로 통기부등본 검토 절차가 취합하지 이루어졌다고 볼 수 없음. 실제로 일부 토지에 임차권이 설정되어 있어 있음. (당부채금 9,555,407천원 및 임차권설정액 267,997천원)	회계감사기준 500.6
공산학원	동아방송예술대학교	전문	성지	3	감사절차 위반	부외부채절차 검토 누락	법인에서 조서 및 제출서류 상 계류중연소송사건이 많다고 제시하였으나 주주 제시된 변호사조서서상 계류 중인 소송사건이 다수 존재함. 한편 추가적인 절차(지급수수료 완납 검토, 고문명보서 등의 등기 이루어지지 않음에 따라 주석공시의 완전성)에 대한 진위를 확인할 수 없음.	회계감사기준 500.6, 505.6
공산학원	동아방송예술대학교	전문	성지	4	재무제표 오류 미지적	유동성 분류 오류	차입금의 조건 등에 대한 검토가 누락됨에 따라 장기연불조건으로 상환이 이루어지는 차입금으로 약7.5억원 유동성대체가 필요함에도 불구하고 모두 장기차입금으로 분류함.	특례규칙 제24조
공산학원	동아방송예술대학교	전문	성지	5	재무제표 오류 미지적	임대료수익 및 이자수익 중복 계상	공산학원은 교비회계의 기본재산에서 발생하는 임대료수익 488,901,046원 및 이자수익 85,654,484원을 교비회계와 법인수익회계에서 이중 계상하고 있음.	사립학교법 제29조
공산학원	동아방송예술대학교	전문	성지	6	법령위반 미보고	부외계약 존재	학교법인은 학생자치비, 졸업준비금, 증명수수료 수입 등과 관련하여 학교법인 명의의 수입 계좌 14개에 대하여 법인회계 및 학교회계 결산에 포함하고 있지 않음.	특례규칙 제22조 및 제24조

□ 2015년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2014회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
공신학원	동아방송예술대학교	전문	성지	7	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	1) 유형자산의 담보제공 현황 2) 계류중인 소송사건	사학기관 감사업무 처리 유의사항
세명학원	거제대학교	전문	신정	1	감사절차 위반	차입금에 대한 조처서 발송 누 락	교비회계상의 사학진흥재단 차입금에 대해 조처서 미발송하였으며 대체재정차로서외의 약정서 확인절차도 미비 함	회계감사기준 505
세명학원	거제대학교	전문	신정	2	감사절차 위반	임차보증금 실재성 미확인	임차보증금 관련하여 실재성 확인을 위한 검토조서가 없음. 조처서 발송도 하지 않았으며 관련 계약서 검토절 차도 하지 않음	회계감사기준 500 및 501
세명학원	거제대학교	전문	신정	3	재무제표 오류 미지적	설립자기본금 증가 회계처리 오 류	학교법인 세명학원은 운영계산서의 기부금수입(5220) 계정으로 분류되어야 하는 법정부담금과 경상비 전출, 법인운영비 목적의 출연금 10억원을 설립자기본금(3111)으로 표시하여, 기본금이 과대 계상되고 당기운영차 역이 과소 계상되는 재무제표 왜곡표시가 발생함.	특례규칙 제25조
세명학원	거제대학교	전문	신정	4	재무제표 오류 미지적	아파트 보유분에 대한 계정과목 분류 오류	학교법인 세명학원과 거제대학교는 보유중인 아파트(법안 3,212,220천원, 학교 441,086천원)에 대하여 토지 와 건물로 구분하지 않고 전역 건물계정으로 분류함에 따라 건물계정이 과다평가되었으며 감가상각비가 과대 계상됨.	특례규칙 제34조
세명학원	거제대학교	전문	신정	5	재무제표 오류 미지적	회계구분의 오류	학교는 한국사학진흥재단에 대한 2014년 기채 이자비용 32,572천원을 등록금회계에 계상함.	사립학교법 제29조
세명학원	거제대학교	전문	신정	6	재무제표 오류 미지적	콘도회원권의 보유목적에 따른 계정분류 오류	거제대학교 교비회계에서는 투자목적으로 볼 수 없는 콘도회원권이 기타자산(1249)이 아닌 기타투자자산 (1229) 과목으로 분류되어 있음.	특례규칙 제17조
세명학원	거제대학교	전문	신정	7	법령위반 미보고	부외계좌 존재	거제대학교 교비회계에 교직원들을 대상으로 한 상조회비와 관련하여 대학교 명의의 계좌(수입 계좌번호 : 201001639850, 금액 43,912,222원)를 사용함에 따라 교비회계의 결산 상 예금과 금융기관조처서 금액이 일치 하지 않음.	특례규칙 제22조 및 제24 조
세명학원	거제대학교	전문	신정	8	법령위반 미보고	물품구매 계약업무의 규칙 위반	학교법인 세명학원은 임대용 아파트와 관련하여 기계기구(69,600천원) 및 비품(84,750원)을 구매함에 있어 경 정합일을 하지 않고 수의계약으로 매입을 하였으며, 계약서를 작성하지 않는 등 계약 관련절차가 없음.	사학기관 재무회계규칙 제35조
세명학원	거제대학교	전문	신정	9	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	1) 적립금의 내역별 규모 2) 특수관계자 및 특수관계자 거래	사학기관 감사업무처리 유의사항
아신학원	고구려대학교	전문	길인	1	감사절차 위반	미수금 등 채권의 회수가능가에 평가	교비회계에서 등록금 관련 미수금 외 1년 이상 변동이 없는 설립자 반환액에 대한 대손이 설정되어 있지 않으 나 이에 대한 실재성 검토를 위한 조회절차 및 기타평가와 관련된 절차가 누락됨.	회계감사기준 500 및 501
아신학원	고구려대학교	전문	길인	2	재무제표 오류 미지적	기간거속 오류	학교는 2013학년도에 현금주의로 회계처리 함에 따라 2013학년도에 인식되어야 할 등록금 수입 17,895천원, 교원채수당 9,300천원, 홍보비 35,586천원 및 기타운영비 31,496천원 등이 2014학년도 결산에 반영되었음.	특례규칙 제27조
아신학원	고구려대학교	전문	길인	3	법령위반 미보고	토지 및 건물의 등기 미비	학교는 월대리 47-1 외 총 7개의 토지에 대하여 등기 이전 절차를 이행하지 아니하였으며, 감사인은 이를 보고 하지 아니함.	사학기관 재무회계 규칙 제44조
아신학원	고구려대학교	전문	길인	4	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	학교법인 및 학교는 다음 사항을 주석사항에서 공시 누락한 사실이 있음. 1) 차입금 현황(관할청 허가 유무 포함) - 개인으로부터의 차입금 86,352천원을 대한 관할청 사전 허가 절차 누락 사실	사학기관 감사업무 처리 유의사항
아신학원	고구려대학교	전문	길인	5	법령위반 미보고	미승인 차입금	한국사학진흥재단 기채 원리금 상환을 위한 자금(86,352,210원)을 관할청 허가를 득하지 아니함.	사립학교법 제28조
애광학원	대구미래대학교	전문	세영	1	감사절차 위반	금융기관조처서 발송 및 부외부 채 검토 누락	보통금융기관에 대한 금융기관 조처서 발송 절차를 수행하지 않았으며, 은행연합회 자료를 발급받아 부외부채 확인 및 금융기관 조처서의 완전성을 확인하는 절차를 수행하지 않음.	회계감사기준 505.6
애광학원	대구미래대학교	전문	세영	2	재무제표 오류 미지적	계정분류 오류	학교법인 애광학원은 수익용예금 계정으로 분류되어야 하는 수익용 기본재산에 해당하는 장기예금 124,644천 원을 임의기타기금으로 표시함.	특례 규칙 제17조
애광학원	대구미래대학교	전문	세영	3	재무제표 오류 미지적	소송결과 확정에 따른 부채 미 계상	대구미래대학교는 재단법인 한국장학재단과의 부당이득금 반환소송에서 패소 후 2심 항소를 포기하고 2015 년 3월 31일 이사회에서 일부 지출을 승인한 소송가액(부당이득금과 지연손해금 및 소송비용)에 대하여 장부 에 계상하지 아니하여 부채와 비용이 각각 1,081,433천원씩 과소 계상됨.	특례규칙 제22조 및 제 24 조
애광학원	대구미래대학교	전문	세영	4	재무제표 오류 미지적	임금채권 미계상	대구미래대학교는 연직저분우호화인소송 관련 복직고용 사재학 외 10인과의 손해배상합의서(2012.10.16)에 의한 임금채권 1,344,000천원을 장부에 계상하지 아니하여 부채가 1,344,000천원 과소 계상되었음.	특례규칙 제22조 및 제 24조
애광학원	대구미래대학교	전문	세영	5	재무제표 오류 미지적	자본적지출 오류	대구미래대학교는 리모델링공사, 차량악 설치공사 등 5건에 대하여 건축물관리번호 비충치리하여 자산이 91,073천원 과소 계상됨.	특례규칙 제22조 및 34조
애광학원	대구미래대학교	전문	세영	6	재무제표 오류 미지적	등록금회계 및 비등록금회계 구 분 오류	학교는 등록금회계 및 비등록금회계 상 선급법인세, 일반예수금, 기타예수금, 고유목적사업준비금에 대하여 차 경계정으로 표시할 수 없음에도 (-)금액으로 기재되는 등 적절하게 작성하지 않은 사실이 있음.	특례규칙 제15조
애광학원	대구미래대학교	전문	세영	7	재무제표 오류 미지적	법인일반회계 및 교비회계구분 오류	교육용 기본재산이 법인일반회계에 인식되어 법인일반회계에서 토지 565,074천원과 건물 249,792천원(취득 원가 1,090,000천원, 감가상각누계액 840,208천원)이 과대계상 되었음.	사립학교법 제29조
애광학원	대구미래대학교	전문	세영	8	법령위반 미보고	사학연금법인부담금 학교부담 송인 관련 부당지출	학교법인 애광학원은 2014년 사학연금 법인부담 기준액인 141,782천원에 대한 교육부장관 법인부담 송인금 액이 14,780천원임에도 불구하고 '14년 애광학원은 9,000천원만을 교비로 전출함으로써 그 차액인 5,780천원 에 대하여 부당지출한 사실이 있음.	사립학교교직원연금법 제 47조
애광학원	대구미래대학교	전문	세영	9	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	1) 예금보유 현황 2) 적립금 내역별 규모 3) 대차조표일 이후 발생한 중요사건 4) 법률 판결에 의한 손해배상금 5) 세법 위반 가산세 납부실태	사학기관 감사업무 처리 유의사항
장춘학원	안동과학대학교	전문	지암	1	감사절차 위반	금융기관조처서 발송 및 부외부 채 검토 누락	보통금융기관에 대한 금융기관 조처서 발송 절차를 수행하지 않았으며, 은행연합회 자료를 발급받아 부외부채 확인 및 금융기관 조처서의 완전성을 확인하는 절차를 수행하지 않음.	회계감사기준 505
장춘학원	안동과학대학교	전문	지암	2	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	서울행정법원 2015구합50474 소송이 공시되지 아니함.	사학기관 감사업무 처리 유의사항
장춘학원	안동과학대학교	전문	지암	3	재무제표 오류 미지적	계정분류 미비	학교법인 장춘학원은 장기예금으로 보유 중인 수익용 예금 1,445백만원에 대하여 적립금으로 계정인식 함으 로써 '14년 기말 대차대조표 상 적립금이 과다계상 표기되었음.	특례규칙 제17조
장춘학원	안동과학대학교	전문	지암	4	법령위반 미보고	계약절차위반	학교는 2014학년도 1학기 및 2학기 통학버스 운행 계약(계약금액 각각, 69,534,000원 및 62,512,000원)에 대해 여 9인승통학미널과 수의계약을 체결한 사실이 있으며 수의계약 사유에 대한 적절한 증빙이 구비되어 있지 않 음.	사학기관 재무회계규칙 제 35조 국가를 당사자로 하는 계 약에 관한 법률 시행령 제 26조

□ 2015년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2014회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
정수학원	강릉영동대학교	전문	대일감사반	1	감사절차 위반	금융기관조처서 발송 및 부외부 채 검토 누락	1) 보통금융기관에 대한 금융기관 조처서 발송 절차를 수행하지 않음. 2) 우리은행 강릉지점에 대한 조처서를 미회수 하였으며, 은행은행 조처서는 감사보고서일 이후인 5월 19일에 회수하였고, 세머울금고의 조처서는 조회기준일이 대차대조표일인 2015년 2월 28일이 아니라 2015년 4월 5 일자로 조회 3) 또한, 은행연합회 자료를 발급받아 부외부채 확인 및 금융기관 조처서의 완전성을 확인하는 절차를 수행하 지 않음.	회계감사기준 505
정수학원	강릉영동대학교	전문	대일감사반	2	감사절차 위반	특수관계자 관련 감사 절차 누 락	감사인은 특수관계자 파악 및 거래에 대한 감사절차(재권재무조처서 발송 등) 누락	회계감사기준 550
정수학원	강릉영동대학교	전문	대일감사반	3	감사절차 위반	유형자산에 대한 감사절차 누락	감사인은 유형자산의 계정의 적정성 등에 대하여 유형자산 취득 및 처분에 대한 증빙 확인, 유형자산 실재성과 관련하여 등기부 등본 등의 검토 및 문서화, 감가상각비에 대한 계산을 또는 Overall test, 유형자산 관련 지출 금액에 대한 수익적 지출 및 자본적 지출 구분 및 건설중인 자산 대체내역에 대한 검토 등 감사절차 누락	회계감사기준 500 및 501
정수학원	강릉영동대학교	전문	대일감사반	4	재무제표 오류 미지적	대손충당금에 대한 감사절차 소 홀	학교는 용역업체인 정국건설(주)의 부도로 인해, 서울실업생수소 경비 및 청소 용역비 111,020천원이 회수가 불성이 없음에도 선급금으로 계상하고 대손충당금을 설정하지 않음.	회계감사기준 500 및 501
정수학원	강릉영동대학교	전문	대일감사반	5	재무제표 오류 미지적	계정분류 오류	학교는 임차보증금의 교비 타회계전출에 따른 손실액을 회수하기 위하여 보통특수산업(주)에서 KB부동산신탁 (주)에 담보신약중인 부동산(안천시 황길동 신9외 총 7필지)에 대해 우선수익자의 권리에 기초하여 소유권을 취득하고 학교법인으로 등기 이전을 하였음에도 자산으로 계상하지 않고 미수금으로 계상함.	특례규칙 제24조
정수학원	강릉영동대학교	전문	대일감사반	6	재무제표 오류 미지적	계정분류 오류	강릉영동대학교는 계약금액 전부를 납부하여 실질적으로 토지(강릉시 흥재동 1010)를 취득하였음에도 토지로 계상하지 아니하고 선급금으로 회계처리 함.	특례규칙 제17조
정수학원	강릉영동대학교	전문	대일감사반	7	법령위반 미보고	토지의 등기 미비	도시계획 시설변경이 인허가 지연(행복기숙사, 체육관 허가 우선진행)되어 강릉시 흥재동 1010 토지에 대하여 등기 이전 절차를 이행하지 아니함.	특례규칙 제44조
정수학원	강릉영동대학교	전문	대일감사반	8	법령위반 미보고	수익용 기본재산 확보 미흡	학교법인 정수학원이 보유하고 있는 수익용 기본재산 확보율은 대학 운영수익총액의 0.4%이며 수익용 기본재 산 수익이 전혀 발생하지 않고 있어 법정 기준에 미달함.	대학설립·운영규정 제7조
정수학원	강릉영동대학교	전문	대일감사반	9	법령위반 미보고	사학연금법인부담금 학교부담 송인 관련 부당지출	학교법인 정수학원은 2014년 사학연금 법인부담 기준액인 466,709천원에 대한 교육부장관 부담금액이 24,000천원임에도 불구하고 '14년 송인분 24,000천원을 '15년에 전출함으로써 기준을 준수하지 않은 사실이 있음.	사립학교교직원연금법 제 47조
정수학원	강릉영동대학교	전문	대일감사반	10	법령위반 미보고	법인세 환급금의 미전출	법인세 환급금이 있어 자금전출이 불가능하여 법인세환급금을 교비회계로 미전출함.	사립학교법 제29조
정수학원	강릉영동대학교	전문	대일감사반	11	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	학교법인 정수학원 및 강릉영동대학교는 다음 사항을 주석사항에서 공시 누락함. 1) 보고기간말 계류중인 소송사건 2) 적립금 내역별 규모 3) 예금보유현황(담보제공유무 포함) 4) 특수관계자 거래 5) 법률판결에 의한 손해배상액	사학기관 감사업무 처리 유의사항
이후학원	한국복지사이버대학	원격	신한	1	재무제표 오류 미지적	감가상각비 계산 오류	학교 건물의 증축에 따른 자본적 지출액 327 백만원에 대해 기존 건물의 경과된 내용연수만큼의 감가상각비 를 당해 연도에 일괄적으로 계상하여 감가상각비 및 감가상각누계액 35 백만원을 과대 계상함.	특례규칙 제22조, 제27조 회계감사기준 500.6 회계감사기준착용지침 590.3
이후학원	한국복지사이버대학	원격	신한	2	재무제표 오류 미지적	계정분류 오류	법인일반회계 및 교비회계에서 미지급금으로 분류되어야 하는 건강보험 법인부담금 3백만원을 일반예수금으 로 분류	특례규칙 제17조

□ 2016년 외부회계감사 감사 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2015회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
대원교육재단	세명대학교	대학	신한	1	감사절차 위반	금융기관 외부조회절차 미흡	상성화재 외 7개의 금융기관으로부터 최신한 금융기관조회서의 작성일자 및 회신일자(2016.04.19 이후)보다 감사보고서 일자(2016.4.15)가 더 빠르고, 우리은행의 금융기관조회서는 원본이 아닌 복사로 수령하였으며, 이 또한 학교를 통해 간접 수령하였음.	회계감사기준 505.5 및 700.41
대원교육재단	세명대학교	대학	신한	2	감사절차 위반	특수관계자 관련 감사절차 누락	권영훈 기획실장(설립자 권영우씨의 아들)과 김형순 이사(설립자 권영우씨의 부인)와 그 특수관계자가 대원고 육과 경기고육 등 KD운동그룹 계열사들의 지분 상당수를 보유하는 등 일반기업회계기준 상 특수관계자의 요건을 충족함에도 불구하고 이에 대한 확인 절차를 누락함	회계감사기준 550.3 일반기업회계기준 25.2
대원교육재단	세명대학교	대학	신한	3	감사절차 위반	유형자산 감사절차 미흡	통기부등분율 통한 유형자산의 실재성, 소유권 및 담보제공여부 등이 확인 절차가 누락되었고, 유형자산의 취득/처분으로 인한 증감내역에 대한 계약서 등 관련문증이 문서화 되어 있지 않음.	회계감사기준 500.6
대원교육재단	세명대학교	대학	신한	4	감사절차 위반	우발부채 및 약정사항 감사절차 누락	감사인은 우발부채와 약정사항에 대하여 이사회의특 및 주주계약서, 은행연합회 신용정보자료 검토를 누락	회계감사기준 500.6 및 501.9
대원교육재단	세명대학교	대학	신한	5	감사절차 위반	교육부대수입 감사절차 미흡	감사인은 교육부대수입에 대하여 분석적절차만 수행하였으며, 각 계정과목이 회계단위별로 존재함에도, 회계단위별로 구분 검토한 감사조서를 확인할 수 없으며, 또한, 증영로 및 대여사용료에 대한 계약서 검토, 입금내역을 확인하였다고 하였으나, 확인한 계약서 및 일차별로 확인한 구제적인 절차나 증빙 내역이 문서화 되어 있지 않음	회계감사기준 500.6
대원교육재단	세명대학교	대학	신한	6	감사절차 위반	자금계산서 검토절차 누락	감사인은 법인일반회계, 고비회계 및 부속병원회계의 재무제표에 포함된 자금계산서에 대한 감사절차를 취하지 않음.	회계감사기준 500.4
대원교육재단	세명대학교	대학	신한	7	재무제표 오류 미지적	감가상각 미 수행	제천한방병원은 건물과 구축물에 대하여 취득시점 이후 3개 회계연도간 감가상각을 하지 않음에 따라 자산이 217,151천원 과대계상(감가상각누계액 217,151 과소계상) 됨.	-의료기관 회계기준 규칙 제29조 제1항 -일반기업회계기준 10.32
대원교육재단	세명대학교	대학	신한	8	법령위반 미보고	계약체결절차 미흡	학교는 청소년유해계약 646,239천원을 수의계약 하는 등 총 695,539천원을 일반경쟁에 의하지 아니하고 수의계약 방법으로 계약을 체결함.	-사학기관 재무회계규칙 제35조 -사학기관 감사업무처리 유의사항
대원교육재단	세명대학교	대학	신한	9	법령위반 미보고	수익용기본재산 확보를 법정기준 미 충족	학교법인 수익용기본재산 확보율은 44.4%, 수익률은 0.5%(2016년 기준)으로 법정 기준에 미달함.	-대학설립운영규정 제7조 -사학기관 감사업무처리 유의사항
대원교육재단	세명대학교	대학	신한	10	주식공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	중요한 재무 정보인 다용의 사항을 공시 누락함 1. 학교법인 및 학교, 부속병원 예금보유 현황	-특례규칙 제16조 -사학기관 감사업무처리 유의사항
대원교육재단	세명대학교	대학	신한	11	주식공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	중요한 재무 정보인 다용의 사항을 공시 누락함 1. 학교의 특수관계자와의 거래현황(특수관계자인 KD 운동그룹과의 광고계약금액)	-특례규칙 제16조 -사학기관 감사업무처리 유의사항
안전가톨릭학원	가톨릭관동대학교/안전가톨릭대학교	대학	인일	1	감사절차 위반	경영자 확인서 절차 미흡	학교와 법인의 경영자확인서가 하나로 구성되어 있으며, 경영자확인서에 총장이 아닌 담당자(과장급)가 서명함.	회계감사기준 580.17
안전가톨릭학원	가톨릭관동대학교/안전가톨릭대학교	대학	인일	2	감사절차 위반	특수관계자 거래내역 확인 절차 누락	특수관계자 파악 및 거래내역 확인 절차를 수행하지 않았음	회계감사기준 550.11
안전가톨릭학원	가톨릭관동대학교/안전가톨릭대학교	대학	인일	3	감사절차 위반	변조사표작성 발송 누락	주식 상 임금지급과 관련한 소송(미소1건)이 계류중에 있다고 언급이 되어있음에도 해당 사건에 대해 변호사 회의를 발송하지 않음.	회계감사기준 501
안전가톨릭학원	가톨릭관동대학교/안전가톨릭대학교	대학	인일	4	감사절차 위반	채권채무조서서 감사절차 미비	안전가톨릭대학교 채권 잔액에 대하여 채권채무조서서를 발송한 후 미회수된 거래처 덕명상사, 세진미디어통신, 지열솔루션, 거성기전(조서서 미회수 채권액 합계 116백만원)에 대한 대체적 절차를 수행하지 아니하였음	회계감사기준 500 및 505
안전가톨릭학원	가톨릭관동대학교/안전가톨릭대학교	대학	인일	5	감사절차 위반	금융기관조회서 발송누락	(1) 안전가톨릭대학교가 거래하고 있는 보통금융기관에 대한 금융기관 조회서 발송 절차를 수행하지 않음. 보통 중저 등을 확인하였으나 조회 일자가 기말시점이 아닌 2015년 11월 등으로 되어있음 (KB손해보험,상생화재,산은캐피탈,서울보증보험 발송누락) (2) 가톨릭대학교 부속병원의 보통금융기관에 대한 금융기관 조회서 발송 절차를 수행하지 아니함. 은행연합회 상에서 조회되는 차왕리(산은캐피탈: 라스비용 38백만원)에 대한 조회서 발송도 누락함. (산은캐피탈, 서울보증보험, KB손해보험, 현대화상화재보험 발송누락)	회계감사기준 505
안전가톨릭학원	가톨릭관동대학교/안전가톨릭대학교	대학	인일	6	감사절차 위반	등록금수입 감사절차 미흡	감사인은 안전가톨릭대학교의 등록금수입(6,356백만원), 등록금수수금(2,735백만원) 항목에 대하여 중감 확인 분석만 수행하였으며, 수입의 실재성 및 정확성 완전성에 대한 검토절차가 누락되었음.	회계감사기준 500. 6
안전가톨릭학원	가톨릭관동대학교/안전가톨릭대학교	대학	인일	7	감사절차 위반	관리운영비 감사절차 미흡	감사인은 안전가톨릭대학교의 관리운영비 항목 중 감가상각비 24억을 제외한 27억에 대하여 중감 확인 분석만 수행하였으며, 지출의 적정성과 자산화 대상 지출의 비용계상 여부 검토 및 관련 계약서 검토 등 중분한 감사절차를 소홀히 함.	회계감사기준 500.6
안전가톨릭학원	가톨릭관동대학교/안전가톨릭대학교	대학	인일	8	감사절차 위반	유형자산 감사절차 미비	감사인은 안전가톨릭대학교의 경우 통기부등분 확인일자가 2015년 4월 14일로, 2016년 2월 29일 결산일 이전의 통기부등분율 징구하였으며, 가톨릭관동대학교의 경우 통기부등분율이 편입되어 있지 않는 등 기말시점 유형자산에 대한 실재성 및 담보제공 여부에 대한 감사절차를 취하지 아니함.	회계감사기준 500.6
안전가톨릭학원	가톨릭관동대학교/안전가톨릭대학교	대학	인일	9	감사절차 위반	의료수익 및 의료원가 감사절차 미흡	감사인은 가톨릭관동대 부속병원의 주 영업활동등인 의료수익(97,712백만원)과 의료원가(123,730백만원) 항목에 대하여 형세서 확인의 감사절차만 수행하였으며, 수익의 실재성 및 부채의 완전성에 대한 검토절차가 누락되었음.	회계감사기준 500. 6
안전가톨릭학원	가톨릭관동대학교/안전가톨릭대학교	대학	인일	10	감사절차 위반	의료미수금 대손충당금 감사절차 미흡	가톨릭관동대학교 부속병원의 의료미수금에 대한 대손충당금이 1% 설정(123백만원)되어 있으나 실정률의 근거 및 적정성에 대한 절차를 수행하지 아니함.	회계감사기준 500.6
안전가톨릭학원	가톨릭관동대학교/안전가톨릭대학교	대학	인일	11	감사절차 위반	기타교육부대수입 및 교육외수입 입증절차 미수행	가톨릭관동대학교의 기타교육부대수입(75억) 및 교육외수입(7억)에 대하여 당기말 잔액을 총계정합장과 대사하지 아니하였으며, 입금 증빙 확인, 계약서 확인 등 실재성 확인을 위한 일련의 절차를 수행하지 아니하였음.	회계감사기준 500. 6
안전가톨릭학원	가톨릭관동대학교/안전가톨릭대학교	대학	인일	12	감사절차 위반	관리운영비 및 연구학생경비 입증절차 미비	가톨릭관동대학교의 관리운영비(183억원) 및 연구학생경비(331억원)에 대하여 당기말 잔액을 총계정합장과 대사하지 아니하였으며, 일부 생활에 대하여 생활테스트를 수행하였으나, 표준규모 결정 및 표준감사로 인한 결론 도출의 적정성이 문서화 되지 않음.	회계감사기준 500. 6

□ 2016년 외부회계감사 감사 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2015회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
안전가톨릭학원	가톨릭관동대학교/안전가톨릭대학교	대학	인일	13	감사절차 위반	유형자산 입증절차 미비	가톨릭관동대학교의 당기 중 증가한 건설가계정금액 116억원을 포함, 151억원의 유형자산 증가액에 대하여 당기 체결 된 공사 계약서(계약금액 192억)를 확인 것 외에 세부 항목별 출금 증빙 및 세금계산서 확인 등 실재성 확인을 위한 절차를 수행하지 아니하였음.	회계감사기준 500. 6
안전가톨릭학원	가톨릭관동대학교/안전가톨릭대학교	대학	인일	14	감사절차 위반	자입금 조회절차 미비	가톨릭관동대학교의 기말 재무제표 상 존재하는 70억원의 자입금에 대하여 별도의 재검재무조회서 발송 등 감사절차 수행하지 아니하였음.	회계감사기준 500. 6
안전가톨릭학원	가톨릭관동대학교/안전가톨릭대학교	대학	인일	15	감사절차 위반	부외부채 감사절차 누락	감사인은 자입금의 완전성을 확인하기 위한 보고기간 말 이후 출금 내역을 확인하는 절차를 누락하였음.	회계감사기준 500. 6
안전가톨릭학원	가톨릭관동대학교/안전가톨릭대학교	대학	인일	16	감사절차 위반	임대보증금 및 선수금 입증절차 미비	당기 중 법인수익회계의 장기임대보증금은 298억 증가, 20억 감소하였으며, 선수금은 306억 증가, 302억 감소하였으며, 증가 내역에 대한 입증확인 등 실재성 확인을 위한 입증절차를 수행하지 아니하였음.	회계감사기준 500. 6
안전가톨릭학원	가톨릭관동대학교/안전가톨릭대학교	대학	인일	17	재무제표 오류 미지적	재고자산 금액 오류	월별 재고자산 수불부 상 마감이 완료되었음에도 불구하고 항목별 (-)금액이 존재하는 항목이 존재함에 따라 기말 재고자산 금액을 신뢰할 수 없음.	-의료기관회계기준규칙 제7조 및 제8조 -재무제표 세부 작성방법
안전가톨릭학원	가톨릭관동대학교/안전가톨릭대학교	대학	인일	18	재무제표 오류 미지적	기부금 계정분류 오류	가톨릭관동대는 기부금 수취 금액을 일반/지정 구분 없이 모두 지정기부금으로 분류하여 845백만원의 일반기부금을 지정기부금으로 회계처리 함.	특례규칙 제17조
안전가톨릭학원	가톨릭관동대학교/안전가톨릭대학교	대학	인일	19	재무제표 오류 미지적	설립자 기본금 회계처리 오류	법인은 설립자가 운영경비 부담의 목적으로 법인에 추가 출연한 5,078백만원을 설립자기본금의 증가로 처리함(2014학년도: 2,040백만원, 2015학년도: 3,037백만원)	특례규칙 제25조
안전가톨릭학원	가톨릭관동대학교/안전가톨릭대학교	대학	인일	20	재무제표 오류 미지적	임대보증금 계정분류 오류	가톨릭관동대는 임대보증금 93,500천원을 기타고정부채 계정을 통하여 결산에 반영함.	특례규칙 제17조
안전가톨릭학원	가톨릭관동대학교/안전가톨릭대학교	대학	인일	21	재무제표 오류 미지적	신규금 및 자입금 과대계상	학교법인은 안전가톨릭대학교 고비회계에 속하는 자입금 12,371,000천원을 법인일반회계 대차대조표에 잘못 인식하여, 법인일반회계 대차대조표 상 신규금(송도동 199-3 토지대금) 및 자입금 12,371,000천원을 각각 과대계상함.	-사립학교법 제29조 -특례규칙 제22조
안전가톨릭학원	가톨릭관동대학교/안전가톨릭대학교	대학	인일	22	재무제표 오류 미지적	금융자산의 계정분류 오류	법인수익회계에 예치된 정기예금 7억원은 원금이 설정되어 사용이 제한되어 있음에도 불구하고 단기금융상품으로 계정분류 되어있음	일반기업회계기준 2.20
안전가톨릭학원	가톨릭관동대학교/안전가톨릭대학교	대학	인일	23	재무제표 오류 미지적	자입금 계정과목 분류 오류	가톨릭관동대 부속병원은 병원건물 건축 및 장비비용 구매 등을 목적으로 (재)안동구천중교회유치재단으로부터 기 지원받은 후 상환하기로 한 미정산 부채 294억원을 선수금 및 기타고정부채로 분류하여 계상함.	-의료기관 회계기준 규칙 제7조 -재무제표 세부 작성방법
안전가톨릭학원	가톨릭관동대학교/안전가톨릭대학교	대학	인일	24	재무제표 오류 미지적	자본적지출 비용처리	안전가톨릭대(감회)는 건물의 자본적지출에 해당하는 학생식당 냉난방 공사비 110,000천원 및 고정자산 취득으로 처리하여야 하는 CCTV설치, 주차장 객산 캐노피 공사, 주차장 객산 금속 공사비 합계 120,300천원을 건축물관리비 등 당기비용 처리함.	특례규칙 제22조
안전가톨릭학원	가톨릭관동대학교/안전가톨릭대학교	대학	인일	25	재무제표 오류 미지적	수익비용 과대계상	가톨릭관동대 부속병원은 병원 건물에 고지되는 전기료, 급탕비 등을 건물 입주 거래처들로부터 수취하여 대손 처리하여 하는 CCTV설치, 주차장 객산 캐노피 공사, 주차장 객산 금속 공사비 합계 120,300천원을 건대계상 하였음.	-의료기관 회계기준 규칙 제7조 및 제8조 -재무제표 세부 작성방법
안전가톨릭학원	가톨릭관동대학교/안전가톨릭대학교	대학	인일	26	재무제표 오류 미지적	의료수익관련 계정 회계처리 오류	가톨릭관동대 부속병원은 의료원원 환자 중 9명 진료비 합계 33,037천원에 대한 의료미수금 회수를 포기하며, 재관 포기 금액을 대손상각비(이는 의료분담비용으로 처리하지 않고 의료수익의 차감으로 처리함. 또한, 6명의 입우상 이해관계자에 대한 진료비 합계 69,195천원에 대한 의료미수금 회수를 포기하며, 재관 포기 금액을 집대비로 처리하지 않고 의료수익의 차감으로 처리함.	-의료기관 회계기준 규칙 제7조 -재무제표 세부 작성방법
안전가톨릭학원	가톨릭관동대학교/안전가톨릭대학교	대학	인일	27	법령위반 미보고	이월금 구분 오류	가톨릭관동대는 변동목회회계의 기금 적립에 따른 이차수익 원천징수액에 해당하는 선급법인세 56,348천원 및 사설 임대료에 따른 시설예치금 93,500천원을 명시이월이 아닌 기타이월로 구분하였음.	-사학기관 재무회계규칙 제22조 -사학기관 외부회계감사 유의사항
안전가톨릭학원	가톨릭관동대학교/안전가톨릭대학교	대학	인일	28	법령위반 미보고	계약체결절차 미흡	학교 및 부속병원은 다음과 같이 계약체결절차 상 관련 법령을 준수하지 않음. (1) 가톨릭관동대학교는 계약을 체결함에 있어서 개교기념주체 명사대행사 계약(65백만원) 외 다수의 간에 대해 일반경쟁 입찰 대상을 수의계약의 방법으로 계약을 체결함 (2) 안전가톨릭대학교(송도캠퍼스)는 경쟁입찰 대상에 해당하는 2015학년도 1학기 및 2학기 청소년유해계약(계약금액 71,968천원)에 대하여 ㈜그린디앤에스와 수의계약을 체결함. (3) 부속병원은 경쟁입찰 대상에 해당하는 용상분리기와 2층 물품공급계약 등 총 35건의 계약(총 계약금액: 25,828,333천원)에 대하여 수의계약 및 지명경쟁 입찰을 체결함.	-사학기관 재무회계규칙 제35조 -사학기관 감사업무처리 유의사항
안전가톨릭학원	가톨릭관동대학교/안전가톨릭대학교	대학	인일	29	법령위반 미보고	수익용 기본재산 확보를 법정기준 미충족	학교법인의 2015년 수익용 기본재산 확보율은 75.2%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	-대학설립운영규정 제7조 -사학기관 감사업무처리 유의사항
안전가톨릭학원	가톨릭관동대학교/안전가톨릭대학교	대학	인일	30	주식공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다용의 주식공시 사항을 누락함 -학교법인 예금의 담보제공 현황 및 특수관계자 거래	-특례규칙 제16조 -사학기관 감사업무처리 유의사항
안전가톨릭학원	가톨릭관동대학교/안전가톨릭대학교	대학	인일	31	주식공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다용의 주식공시 사항을 누락함 -안전가톨릭대학교 유형자산 담보제공 현황 -학교는 캠퍼스이전을 위한 고지 매입비 용도 자입금과 관련하여 안전 연수구 송도동 9-3 소재 토지 및 건물에 대하여 담보제공 약정(추위담보)자 체결	-특례규칙 제16조 -사학기관 감사업무처리 유의사항
안전가톨릭학원	가톨릭관동대학교/안전가톨릭대학교	대학	인일	32	주식공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다용의 주식공시 사항을 누락함 -부속병원 특수관계자와의 거래 내역 및 채권·채무 내역	-특례규칙 제16조 -사학기관 감사업무처리 유의사항
연세대학교	연세대학교	대학	안진	1	감사절차 위반	은행연합회 자료 검토 누락	은행연합회 자료를 발급받아 부외부채 확인 및 금융기관 조회서의 완전성을 확인하는 절차를 수행하지 않음.	회계감사기준 505
연세대학교	연세대학교	대학	안진	2	감사절차 위반	후속사건 검토 미비	감사인은 2015년 12월까지 발생한 이사의회결의 사결토에 대하여 조사해 하였으나 이후부터 감사보고서일까지의 검토내역은 누락함	회계감사기준 560
연세대학교	연세대학교	대학	안진	3	감사절차 위반	유가증권 감사절차 미흡	법인일반회계의 예스에프비이오, 연세기술지주회사, 연세디지털 유가증권의 실재성확인을 위하여 감사인은 2015년 결산일 이전의 날짜로 기재한 증권미발행확인서만 확인함.	회계감사기준 520

□ 2016년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2015회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
연세대학교	연세대학교	대학	안진	4	감사절차 위반	유형자산 감사절차 미흡	법인일반회계 유형자산 취득에 대한 관련 외부증빙에 대한 조사회를 누락함.	회계감사기준 505
연세대학교	연세대학교	대학	안진	5	감사절차 위반	매출 등 감사절차 미흡	법인수익회계의 매출액 및 제조경비, 판매관리비에 대하여 증빙확인에 의한 입증절차를 수행하였다고 기재만 되어 있고, 어떠한 증빙을 확인하였는지 기재하지 않음.	회계감사기준 501
연세대학교	연세대학교	대학	안진	6	감사절차 위반	의료수익 감사절차 미흡	의료수익에 대하여 증빙확인에 의한 입증절차를 수행하였다고 기재하였으나, 구체적인 내역을 조사회하지 않거나 단순 내부문서만을 확인함.	회계감사기준 520
연세대학교	연세대학교	대학	안진	7	감사절차 위반	유형자산 감사절차 미흡	부속병원의 유형자산 처분은 없다고 조사회 하였으나, 손익계산서상 관련 처분손익이 존재함.	회계감사기준 500, 501
연세대학교	연세대학교	대학	안진	8	감사절차 위반	자본적지출 검토절차 누락	교비회계 시설관리비 조서 상 기재된 샘플 중 "건물장애탈원소신설" 등에 대하여 자본적지출 및 수익적지출을 판단하는 절차 누락	회계감사기준 500, 501
연세대학교	연세대학교	대학	안진	9	감사절차 위반	건설가계정 검토절차 미흡	교비회계의 건설중인자산 중 12학년도에 발생한 계단강의실 증축에 대하여 현재까지 공사중단으로 본계정 대 계가 이루어지지 아니하였으나, 해당 자산의 실제상 등의 검토 절차가 누락	회계감사기준 500, 501
연세대학교	연세대학교	대학	안진	10	감사절차 위반	감사 결과의 판단 오류	부속병원 급여 테스트 결과 차이금액이 277백만원으로 허용금액인 129백만원을 벗어나나 감사인은 병원내 금액이므로 적정하다 판단함.	회계감사기준 700
연세대학교	연세대학교	대학	안진	11	감사절차 위반	부외부채 감사절차 누락	대차대조표 이후 지급내역에 대한 부외부채 테스트 조서 상 샘플내역 모두 전기조서와 동일한 샘플이며, 발 생연도만 2015년에서 2016년으로 변경하고 실질적인 2015학년의 부외부채 관련 테스트를 누락함.	회계감사기준 500 및 501
연세대학교	연세대학교	대학	안진	12	재무제표 오류 미지적	계정분류 오류	학교법인은 10,460,509천원을 부속병원투자가 아닌 설치학교로 계상함에 따라 법인의 설치학교와 부속병원의 법인기본금이 불일치 하고 있음	특례규칙 제17조
연세대학교	연세대학교	대학	안진	13	법령위반 미보고	계약체결절차 미흡	모든 약재료에 대하여 연연케어(주)와의 계약을 통해 독점 공급받으며, 2015학년 중 연연케어로부터 매입한 약재대입액은 총 299,961백만원임.	· 사학기관 재무회계규칙 제35조. · 사학기관 감사업무처리 유의사항
연세대학교	연세대학교	대학	안진	14	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다음의 주석공시 사항을 누락함 - 보고기간말 계류중인 소송사건	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항
연세대학교	연세대학교	대학	안진	15	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다음의 주석공시 사항을 누락함 - 예금 보유 현황(담보제공 유무 포함)*3	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항
연세대학교	연세대학교	대학	안진	16	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다음의 주석공시 사항을 누락함 - 각종 법령 위반에 따른 과태료 납부 실태*4	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항
연세대학교	연세대학교	대학	안진	17	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다음의 주석공시 사항을 누락함 - 고정자산 및 유가증권 변동 내역, 유가증권 평가 사항	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항
성균관대학교	성균관대학교	대학	안진	1	감사절차 위반	수익적지출 적정성 검토 절차 미흡	학교는 수익적지출을 건축물관리비 계정으로 처리하고 있음에도 불구하고, 수익적지출과 무관한 모집단(연구진홍배, 임시경비)을 선정하여 감사를 수행하였음.	회계감사기준 500.6
성균관대학교	성균관대학교	대학	안진	2	재무제표 오류 미지적	부속병원 전출금 및 전입금수입 불일치	부속병원 전출금과 법인 및 교비 전입금수입 금액이 불일치하고 예수금 및 국고보조금수입, 이자수익 등 전입금수입이 아닌 항목이 부속병원전입금으로 처리됨	특례규칙 제27조
성균관대학교	성균관대학교	대학	안진	3	재무제표 오류 미지적	자본적지출 비용처리	자연과학연구소 CCTV 설치공사 270,000천원 등 고정자산으로 인식하여야 하는 자산취득 관련 지출 421,019천원을 모두 건축물관리비 등 당기 비용으로 처리함.	특례규칙 제22조
성균관대학교	성균관대학교	대학	안진	4	재무제표 오류 미지적	수익비용 과대계상	학교법인은 삼성서울병원 및 강북삼성병원에 교원파견비용의 대가로 96,252,360천원을 기타교육의수입(수입수수료수익)로 인식하고 있으며, 교비회계로 잔액 강상비반출금 계정을 통하여 전출하고 있음.	사립학교법 제29조
성균관대학교	성균관대학교	대학	안진	5	법령위반 미보고	결산 미 반영 계차 존재	(1) 학교는 고정원을 대상으로 한 상조회비의 수입과 지출을 예산에 편입하지 아니하고 우리은행계좌에서 관리하는 등 총 14개 계차, 3,012백만원을 결산에 반영하지 않음. (2) 삼성생명병원은 수취한 국고보조금을 재무제표에 표시하지 아니하고 특별회계로 관리하여, 국고보조금 사용시 잔회계로 자금을 이체하여 수익으로 인식하는 등 총 8개 계차 156백만원을 결산에 반영하지 않음.	· 특례규칙 제5조 · 사학기관 외부회계감사 유의사항
성균관대학교	성균관대학교	대학	안진	6	법령위반 미보고	지상권 설정 관할청 신고 누락	수익용기본재산 및 교육용기본재산에 대하여 지상권이 설정되었음에도 불구하고 관할청에 신고하는 절차를 취하지 않음	· 사립학교법 제28조 · 사학기관 외부회계감사 유의사항
성균관대학교	성균관대학교	대학	안진	7	법령위반 미보고	계약체결절차 미흡	2015년 연구비 위탁 장선 용역 계약의 추정가격이 5천만원을 초과하나 예산절감의 업무효율성 제고 사유로 수의계약 형식을 통하여 계약을 체결함.	· 사학기관 재무회계 규칙 제35조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항
성균관대학교	성균관대학교	대학	안진	8	법령위반 미보고	수익용기본재산 확보율 등 법령 기준 미준족	수익용기본재산 확보율 및 수익률은 각각 4.1%, 0.3%로 법정기준을 충족하지 못함.	· 대학설립 운영규정 제7조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항
성균관대학교	성균관대학교	대학	안진	9	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다음의 주석공시 사항을 누락함 - 법인, 설치학교 및 부속병원의 예금보유현황	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항

□ 2016년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2015회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
성균관대학교	성균관대학교	대학	안진	10	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다음의 주석공시 사항을 누락함 - 적립금의 내역을 규모와 적립금 운용 집행 현황	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항
성균관대학교	성균관대학교	대학	안진	11	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다음의 주석공시 사항을 누락함 - 부속병원의 퇴직급여충당금 현황 및 재무제표 또는 손익에 미치는 영향	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항
성균관대학교	성균관대학교	대학	안진	12	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다음의 주석공시 사항을 누락함 - 계류중인 소송사건 : 기타자산으로 계상한 6,637,254천원은 건강보험공단에 지급한 민사소송 손해배상금으로, 이에 대한 고수 및 대학원성에 구상권을 청구한 소송내용과 자산의 회수가능성 등	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항
대한신학대학교	대한신학대학교	대학원	우덕	1	감사절차 위반	특수관계자 감사절차 누락	학교법인 및 교비회계의 특수관계자와의 거래를 식별하기 위한 감사절차를 수행하지 아니함	회계감사기준 550
대한신학대학교	대한신학대학원대학교	대학원	우덕	2	감사절차 위반	단기대여금 지급 회수 검토절차 누락	(1) 교비회계 단기대여금이 136.7백만원이 증가하였고 73.5백만원이 감소하였으나 이에 대한 계약서 및 약정서 검토내역이 없음 (2) 교비회계 단기대여금 잔액 10.5백만원과 법인회계 단기대여금 21.3백만원 2011년부터 이월되고 있으나 회수가능성 및 실제상 감사절차 수행하지 않음.	회계감사기준 500.6
대한신학대학교	대한신학대학원대학교	대학원	우덕	3	감사절차 위반	미수금 지급 회수 증빙 검토절차 누락	교비회계 미수금 잔액은 7.1백만원으로 2011년부터 이월된 분이고 내역을 알 수 없다고 하여 자기에 정리하기로 하고 증빙 등의 검토절차를 취하지 않음	회계감사기준 500.6
대한신학대학교	대한신학대학원대학교	대학원	우덕	4	감사절차 위반	등록금선수금 감사절차 미흡	선수금리스트를 기준으로 학생명부상 인원수와 수업료를 교하여 수업료충역에 대한 overall test만 기재되었지만 해당 증빙은 첨부되어 있지 않고 선수금 내부관리 리스트만 존재함. 관리결과 2016년도 등록금 및 입학금 69.5백만원이 선수금으로 계상되지 아니하고 2015년도 등록금수입으로 계상되었는데도 불관사항으로 제시하지 못함.	회계감사기준 500. 6
대한신학대학교	대한신학대학원대학교	대학원	우덕	5	감사절차 위반	차입금 감사절차 누락	차입금에 대한 약정서 검토는 이루어지지 않고 개인차입금에 대한 조서서 또한 발송되지 않았으며 이차비용 overall test 수행하지 않음	회계감사기준 505
대한신학대학교	대한신학대학원대학교	대학원	우덕	6	감사절차 위반	선급금 감사절차 미흡	선급금은 당기중 11백만원 증가하였고 2.9백만원감소하였으며 이는 직원에 대한 급여선급이며 조서에 계좌충족을 확인했다고 수기기술하였으나 이에 대한 약정서 및 관련증빙은 첨부되지 않음.	회계감사기준 500.6
대한신학대학교	대한신학대학원대학교	대학원	우덕	7	감사절차 위반	고정자산 취득 검토절차 미흡	건설중인 자산 취득분 283.2백만원 중 205백만원에 대해 세금계산서 및 송금내역을 확인하였다고 감사조서에 기술하였으나 해당 감사증거는 첨부되어 있지 않음	회계감사기준 500 및 501
대한신학대학교	대한신학대학원대학교	대학원	우덕	8	감사절차 위반	예수금 감사절차 미흡	직원 4대보험에 대한 예수금으로 해당원장만 감사조서에 첨부하였음뿐 감사절차를 취하지 않음	회계감사기준 500. 6
대한신학대학교	대한신학대학원대학교	대학원	우덕	9	감사절차 위반	연간비 감사절차 미흡	감사인은 교원보수 등 연간비에 대해 분석적 검토만 수행하였음 뿐, 연간비 지급규정 검토, 급여대장 대서, 강의시수에 따른 강사로 작성성 검토 및 각 회계연도에 맞는 연간비 지급 여부 검토 등 연간비 과목의 적정성 등에 대하여 감사절차를 누락함.	회계감사기준 500.6
대한신학대학교	대한신학대학원대학교	대학원	우덕	10	감사절차 위반	관리운영비감사절차 미흡	감사인은 관리운영비 항목에 대하여 증감 원인 분석만 수행하였으며, 지출의 적정성과 자산화 대상 지출의 비 용계상여부 검토 등 충분한 감사절차를 소홀히 함.	회계감사기준 500.6
대한신학대학교	대한신학대학원대학교	대학원	우덕	11	감사절차 위반	자금일보 검토절차 누락	자금일보 검토한 조서가 존재하지 아니함	회계감사기준 500.6, 505.6
대한신학대학교	대한신학대학원대학교	대학원	우덕	12	감사절차 위반	은행조서발 발송절차 미흡	(1) 국민은행, 신한, 새마을금고, 기업은행은 금융기관조서서를 발송·회수하지 아니하고 잔액증명서로 대체하였음. 금융기관조서서의 발송을 생략한 사유가 문서화되지 아니함 (2) 감사보고서일은 5월 19일이고, 금융기관조서회일은 신한은행 5월 25일, 우리은행 5월 23일로 감사보고서일 이후에 금융기관조서를 실시함	회계감사기준 500.6, 505.6
대한신학대학교	대한신학대학원대학교	대학원	우덕	13	감사절차 위반	채권채무조서서 발송 및 회수절차 미흡	(1) 개인차입금(기말잔액: 1,323,675천원)에 대하여 채권채무조서를 실시하였으나, 통제표를 작성하지 아니하여 완전성을 확인할 수 없음 (2) 채권채무조서서를 회신하였으나 회신용봉투 및 소인이 없고, 조서서가 봉투에 인입된 흔적이 없어 감사인이 발송 및 회수를 직접통제하지 아니하였음이 확인됨	회계감사기준 500.6, 505.6
대한신학대학교	대한신학대학원대학교	대학원	우덕	14	감사절차 위반	중요성 설정 미흡	법인 및 교비회계 회계단위별로 중요성을 선정하여야 하나, 교비회계기준의 중요성만을 산출하여 감사를 수행함.	회계감사기준 320
대한신학대학교	대한신학대학원대학교	대학원	우덕	15	감사절차 위반	독립성 확인절차 누락	감사참여연계에 대한 독립성 확인 절차를 수행하지 않음.	회계감사기준 200.4
대한신학대학교	대한신학대학원대학교	대학원	우덕	16	감사절차 위반	경쟁자확인서 징구 절차 미흡	학교법인 및 학교의 회계기준을 서면진술서 상 일반기업회계기준으로 기술하고, 미수정예과표시사항이 존재함에도 해당 사실 기재를 누락함	회계감사기준 450. 14
대한신학대학교	대한신학대학원대학교	대학원	우덕	17	감사절차 위반	분석적절차 누락	감사계획단계의 분석적절차를 수행하지 아니함.	회계감사기준 520
대한신학대학교	대한신학대학원대학교	대학원	우덕	18	재무제표 오류 미지적	감가상각 미수행	법인회계의 건물에 대한 감가상각을 2011년 8월 31일부터 수행하지 아니하여 당 학년도말 재무제표에는 당기 감가상각비 68,550천원 및 감가상각누계액 308,475천원이 과소계상되었음.	특례규칙 제34조
대한신학대학교	대한신학대학원대학교	대학원	우덕	19	재무제표 오류 미지적	미지급금 계정처리 오류	과거 장부미정산과 감사로 증복지금 등의 원인행위로 인하여 당 학년도말 장부의 미지급금 계정 중 일부가처리의 잔액에 부(-)의 잔액(17,091천원)으로 표시됨	· 특례규칙 제22조 및 제24조
대한신학대학교	대한신학대학원대학교	대학원	우덕	20	재무제표 오류 미지적	출연재산 임대보증금 미계상	성립자의 법인 수익용 기본재산 출자시 송계받은 임대보증금 629백만원에 대해 기본금으로 회계처리가 되어 있음에 따라 고정부채 629백만원 과소계상되어있고 출연금은 과대계상되어 있음.	· 특례규칙 제22조 및 제24조

□ 2016년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2015회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
대한신학대학원	대한신학대학원대학교	대학원	우덕	21	재무제표 오류 미지적	확정부제 미계상	소송확소로 인한 결정금액 총 1,512,533천원 중 당기이전까지 지급된 513,541천원을 제외한 998,992천원을 미지급금으로 계상하지 않고 있음	특례규칙 제22조 및 제24조
대한신학대학원	대한신학대학원대학교	대학원	우덕	22	재무제표 오류 미지적	퇴직급여충당부제 미계상	사학연금대상자가 아닌 직원에 대한 퇴직급여충당부제 25,791천원을 부채로 계상하지 아니하고 있음	특례규칙 제22조 및 제24조
대한신학대학원	대한신학대학원대학교	대학원	우덕	23	법령위반 미보고	수익용기본재산 수익을 법정기준 미 충족	2016.4.1. 기준 수익용기본재산 수익률은 0%로서 법정기준에 미달함.	- 대학설립 운영규정 제7조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
대한신학대학원	대한신학대학원대학교	대학원	우덕	24	법령위반 미보고	교비회계 타 회계전출	학교는 당초 대여할 수 있는 교비회계 자금을 수익사업체(원격평생교육원)로 대여하여 단기대여금(45,812천원)으로 계상하고, 동 대여금을 회수하지 않은 상황에서 2014년 수익사업체 폐합의 사유로 2016.2.29. 잡손실계정을 통하여 35,312천원 재각처리함.	사립학교법 제29조
대한신학대학원	대한신학대학원대학교	대학원	우덕	25	법령위반 미보고	기재 관찰청 사전 허가 누락	차입금(교비회계 잔액 : 524,457천원, 법인회계 잔액 : 1,339,218천원) 전체에 대해 이사회 결의 및 교육부 기재허가를 받은 사실이 없음.	사립학교법 제28조
대한신학대학원	대한신학대학원대학교	대학원	우덕	26	법령위반 미보고	자금의 횡령 유용	학교법인은 2011년 설립자료부터 수익용기본재산(서울시 화양동 소재 건물)을 출연받으며 재무부담에 대한 관찰청 허가 없이 동 재산에 대한 근저당 채무(대금차도환산업, 채무자강은정(설립자의 자)를 학교법인에서 부담하기 위하여 540,000천원을 재무제표에 장기차입금 과목으로 계상한 후 법인회계에서 타인을 위하여 차입금리금을 상환하고 있으며, 2015학년도 중 차입금금 35,000천원, 차입이자 12,197천원 및 연체이자 16,663천원을 지급하여 합계 63,760천원을 모두 당기 이자비용으로 처리함.	사학기관 재무·회계규칙 제4조 및 제21조
대한신학대학원	대한신학대학원대학교	대학원	우덕	27	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다움의 주석공시 사항을 누락함 - 계류중인 소송사건 (1) 사건번호 2015가합 101592 대여금반환청구의 소(소송가액: 433백만원) (2) 사건번호 2015가합 102472 대여금반환청구의 소(소송가액: 454백만원)	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
대한신학대학원	대한신학대학원대학교	대학원	우덕	28	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다움의 주석공시 사항을 누락함 - 법률 판결에 의하여 지급된 손해 배상금 실태 : 전학년도 이전의 판결로 인하여 당학년도 중 배상금으로 지급한 금액 법원회계 113백만원 및 교비회계 168백만원	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
대한신학대학원	대한신학대학원대학교	대학원	우덕	29	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다움의 주석공시 사항을 누락함 - 특수관계자 및 특수관계자 거래 : 학교법인 및 교비회계의 특수관계자와의 차입거래금액(차입 잔액 - 법인 : 639백만원, 교비 : 370백만원)	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
대한신학대학원	대한신학대학원대학교	대학원	우덕	30	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다움의 주석공시 사항을 누락함 - 각종 세법 위반 등으로 인한 가산세 납부 실태 : 근로소득 가산세 1.8백만원	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
대한신학대학원	대한신학대학원대학교	대학원	우덕	31	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다움의 주석공시 사항을 누락함 - 각종 세법 위반 등으로 인한 가산세 납부 실태 : 사학연금 연체료, 건강보험 연체료 등 13백만원	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
대한신학대학원	대한신학대학원대학교	대학원	우덕	32	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다움의 주석공시 사항을 누락함 - 예금 보유 현황(담보제공 유무 포함) : 법인의 예적금 1백만원 및 교비회계 예적금 210백만원의 현황과 인출제한 내역	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
대한신학대학원	대한신학대학원대학교	대학원	우덕	33	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다움의 주석공시 사항을 누락함 - 법인 및 교비의 자산부담명 담가상각현황과 재무제표 또는 손익에 미치는 영향 (감가상각비 : 법인 68,550천원, 교비 22,833천원)	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
경희학원	경희대학교/경희사이버대학교	대학	대주	1	감사절차 위반	부외부제 감사절차 미흡	부외부제와 관련하여 대차대조표 이후 자산 검토 등 수행한 감사절차를 문서화하지 않음	회계감사기준 500 및 501
경희학원	경희대학교/경희사이버대학교	대학	대주	2	감사절차 위반	대손충당금 감사절차 미흡	강동경희대병원의 경우 개인원미수금의 반기동안의 회수율에 대한 검토 결과 0.41%에 불과하고 병원 담당자에 의하면 회수율이 2%~ 3%에 불과하다는 주장이 있음에도 대손충당금을 설정하지 않았는데 대손충당금 설정여부에 대한 검토 절차가 누락됨.	회계감사기준 500 및 501
경희학원	경희대학교/경희사이버대학교	대학	대주	3	감사절차 위반	이자수익 감사절차 미흡	이자수익 발생액의 적정성 검증용 위한 Overall Test 수행 시, 학교에서 제시한 이자수익 발생액 기준으로 계산된 선급보안세를 추정치로 검토함에 따라 적절하지 않은 감사절차를 수행함.	회계감사기준 500 및 501
경희학원	경희대학교/경희사이버대학교	대학	대주	4	감사절차 위반	고정자산 취득 감사절차 미흡	당기 취득한 고정자산의 실재성 확인을 위해 일부 건물 샘플링하여 증빙을 확인했다고 조서화하였으나(감사인 이 취득 test한 샘플내역은 경희대학교에서 취득한 자산 내역이 아닌) 실제 샘플링을 한 증거가 없으며 구제책으로 어떠한 증빙(계약서, 세금계산서, 자금이체내역 등)을 확인하였는지 문서화 되지 않음.	회계감사기준 500 및 501
경희학원	경희대학교/경희사이버대학교	대학	대주	5	감사절차 위반	인건비 감사절차 미흡	급여(상여) 및 퇴직급여 등 인건비 지급에 대한 실재성 확인을 위한 감사절차를 수행하지 않았으며, 감의시수 및 시간당 급여료 등의 분석을 통한 급여료의 적정성 등 감사절차를 수행하지 않음.	회계감사기준 500 및 501
경희학원	경희대학교/경희사이버대학교	대학	대주	6	감사절차 위반	계정별 입증절차 미흡	기타유동자산, 예수금, 선수금, 기타유동부채, 장기차입금, 전출금, 병원 계고자산 및 보증금에 대하여 명세서 검토 외 구체적인 입증절차를 수행하지 않음.	회계감사기준 500 및 501
경희학원	경희대학교/경희사이버대학교	대학	대주	7	감사절차 위반	계정별 입증절차 누락	기타자산, 기본금, 수감료수, 전입및기부수입, 연구개발경비, 관리운영비, 병원의 기타투자자산 및 선급금, 장기대여금, 기타선수금 입증절차를 수행하지 않음.	회계감사기준 500 및 501
경희학원	경희대학교/경희사이버대학교	대학	대주	8	감사절차 위반	표본감사 절차 미흡	감사인은 고정자산 취득(25,569백만원) 등 일부 계정과목에 대한 실재성 등의 경영상주장 확인을 위해 표본가사를 이용할 때, 표본규모의 선정근거 및 표본감사 결과 평가의 문서화가 되지 않는 등 표본감사 절차가 미비함.	회계감사기준 530.7 및 530.15
경희학원	경희대학교/경희사이버대학교	대학	대주	9	감사절차 위반	감사일반 절차 미흡	감사계획 단계에서 분석적 절차, 회계주장지에 대한 검토, 공정가치 평가에 대한 검토, 감사업무수행점검표 작성물 수행하지 않음	회계감사기준 200.4, 회계감사기준 300.12
경희학원	경희대학교/경희사이버대학교	대학	대주	10	감사절차 위반	은행조서와 관련 감사절차 미흡	(1) 국제캠퍼스 우체국과 부속병원 세마물금고의 조서서 금액이 장부금액과 불일치함에도 불일치 사유에 대한 추가 감사절차를 취하지 않음. (2) 서울캠퍼스 우체국에 대한 예금 21,707,132천원에 대해 조서서 발송 및 회수를 하지 않았으나 조서 장 회신받았고 기재하는 등 감사절차를 수행하지 않음	회계감사기준 500.6, 505.6

□ 2016년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2015회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
경희학원	경희대학교/경희사이버대학교	대학	대주	11	감사절차 위반	제고실사 입회 미 수행	경희대학교 부속병원 및 법인수익사업, 학교기업에 대한 제고실사입회를 수행하지 않음	회계감사기준 500 및 501
경희학원	경희대학교/경희사이버대학교	대학	대주	12	감사절차 위반	특수관계자 거래 식별 절차 누락	경쟁자확인서에 특수관계자로 경희메디나인터트림피니나 기술하여 회수하였으나 특수관계자 파악 및 거래내역 확인 절차를 수행하지 않았음	회계감사기준 550
경희학원	경희대학교/경희사이버대학교	대학	대주	13	재무제표 오류 미지적	장기대여금 및 차입금 미인식	학교법인 경희학원은 공공기숙사 건립사업을 위한 국민주택기금으로부터 차입한 장기차입금과 경희대학교 서울캠퍼스 공공기숙사 유한회사에 대한 장기대여금을 인식하지 않아 자산 및 부채를 각각 6,033,007천원 과 소 계상함.	특례규칙 제22조 소 계상함.
경희학원	경희대학교/경희사이버대학교	대학	대주	14	법령위반 미보고	수익용기본재산 확보를 법정기준 미 충족	학교법인 2016.4.1.기준 수익용기본재산 확보율은 30.2%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	- 대학설립운영규정 제7조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
경희학원	경희대학교/경희사이버대학교	대학	대주	15	법령위반 미보고	계약체결절차 미흡	집기비용 등 구매계약 5건 127,059천원에 대한 계약체결 시 수의계약 방식으로 계약을 체결함	- 사학기관 재무회계규칙 제35조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
경희학원	경희대학교/경희사이버대학교	대학	대주	16	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다움의 주석공시 사항을 누락함 - 특수관계자 및 특수관계자 거래 1) 법인의 경희대학교 서울캠퍼스 공공기숙사 유한회사에 대한 대여금 6,033백만원 2) 경희대 및 경희사이버대는 특수관계자인 경희메디나인터트림피니나 거래내역	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
경희학원	경희대학교/경희사이버대학교	대학	대주	17	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다움의 주석공시 사항을 누락함 - 각종 법령의 위반에 따른 벌과금 또는 과태료 납부실태 : 출입국관리법 제19조 4항 위반 과태료 3,780천원	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
경희학원	경희대학교/경희사이버대학교	대학	대주	18	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다움의 주석공시 사항을 누락함 - 법인 판결에 의해 지급된 손해 배상금 실태 : 재밀용달자본 무료확인외 소 판결로 인한 손해배상금 지급 43,622천원	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
계명대학교	계명대학교/계명문화대학교	대학	정담	1	감사절차 위반	변조사 조처서 발송 누락	법인 및 학교, 부속병원외 제치한 소송내역에 국한된 감사절차를 취하는 것으로 종결하여 소송에 따른 결과 및 기타 소송의 존재 여부에 대한 합리적 확인 없이 변조사조처서 발송 절차를 누락함.	회계감사기준 501.3
계명대학교	계명대학교/계명문화대학교	대학	정담	2	감사절차 위반	부동산 등기부등본 확인 누락	부동산 등기부등본이 조서에 관찰되지 않고, 실재성 및 권리제한 등에 대한 감사절차 취하지 아니함.	회계감사기준 500
계명대학교	계명대학교/계명문화대학교	대학	정담	3	감사절차 위반	채무조회서 발송 누락	법인의 임대보증금에 대하여 계약서 대서 절차로 종결하고, 관련 금액의 중요성 등이 감안된 직접 조회를 통한 감사증거 보완절차가 이뤄지지 아니함.	회계감사기준 505
계명대학교	계명대학교/계명문화대학교	대학	정담	4	감사절차 위반	등록금선수금 및 교육부채수입 감사절차 미비	등록금선수금 및 교육부채수입에 대하여 해당 계정 감사에 적합한 감사절차 설계 및 수행에 부합하는 적절한 증빙 검토 절차 없이 분석적 검토절차로 감사 절차를 종결함.	회계감사기준 500.6
계명대학교	계명대학교/계명문화대학교	대학	정담	5	재무제표 오류 미지적	비용의 기타자산 계상	학교는 (재)대구테크노파크에 시범테크노파크 조성사업을 위하여 6,800,000천원을 현금출연하기로 약정하고 출연금 전액을 기타자산으로 계상하고 있으나, 동 출연금은 출연에 대한 반대급부 없이 국가 정책 사업을 위하여 지급된 금액으로 전액 비용처리하여야 함	특례규칙 제22조
계명대학교	계명대학교/계명문화대학교	대학	정담	6	재무제표 오류 미지적	계정과목 합산 오류	학교는 부정어려어집 및 평생교육원 관련 비용을 교비회계 합산 시 계정과목별로 처리하지 않고 전액 기타운행비로 반영함에 따라 694,650천원에 상당하는 단건비 등 계정과목이 과소계상되고 기타운행비가 과대계상됨	특례규칙 제20조 및 제29조
계명대학교	계명대학교/계명문화대학교	대학	정담	7	법령위반 미보고	수익용기본재산 확보를 법정기준 미 충족	학교법인의 2015년 수익용 기본재산 확보를 및 수익률은 각각 37.9% 및 1.4%로 법정기준을 충족하지 못하고 있음	- 대학설립운영규정 제7조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
계명대학교	계명대학교/계명문화대학교	대학	정담	8	법령위반 미보고	이월금 구분 오류	학교는 명시이월 성격이 아닌 연말정산 환급액 선급금을 기타이월이 아닌 명시이월로 구분함.	- 사학기관 재무회계규칙 제22조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
계명대학교	계명대학교/계명문화대학교	대학	정담	9	법령위반 미보고	계약체결 절차 규정 위반	내분비과 및 진단검사의학과 검체검사 등 다수의 계약 건에 대하여 경쟁입찰을 통하지 않고 수의계약을 통하여 계약 체결함.	- 사학기관 재무회계규칙 제35조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
계명대학교	계명대학교/계명문화대학교	대학	정담	10	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다움의 주석공시 사항을 누락함 - 계류중인 소송사건 : 입회보증금(담보리스<C> 반환 청구의 소(법인수익회계 장부가 3억원)	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
계명대학교	계명대학교/계명문화대학교	대학	정담	11	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다움의 주석공시 사항을 누락함 - 법인 사용제한 예금 : 임대보증금관련 질권 40백만원	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
계명대학교	계명대학교/계명문화대학교	대학	정담	12	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다움의 주석공시 사항을 누락함 - 법인 및 학교의 예금 보유 현황	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
계명대학교	계명대학교/계명문화대학교	대학	정담	13	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다움의 주석공시 사항을 누락함 - 학교의 적립기금 유가증권 투자 내역	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
계명대학교	계명대학교/계명문화대학교	대학	정담	14	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다움의 주석공시 사항을 누락함 - 법률 판결에 의해 지급된 손해배상금 실태	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
한마학원	경남대학교	대학	지음감사반	1	감사절차 위반	보수 입증절차 미비	법인일반회계 직역보수 230,955천원에 대하여 지급내역 확인 등 일체의 입증 절차를 수행하지 아니하였음.	회계감사기준 500
한마학원	경남대학교	대학	지음감사반	2	감사절차 위반	회원권 평가 절차 누락	감사인온 등기가 완료된 금호콘도 이 의 일정 및 한화 콘도회원권(241,110천원)의 경우에는 취득가액 중 총 입회비 반환이 되지 않는 부분(20,630천원)도 존재하는 바, 자산가치에 대한 평가 및 손실 검토에 대한 절차를 수행하지 아니함.	회계감사기준 500.6
한마학원	경남대학교	대학	지음감사반	3	감사절차 위반	토지 및 건물의 등기부등본 확인 누락	감사인온 등기부등본에 대한 등기부등본 확인 절차 중 토지의 경우 2015년 취득분에 대한 등기부등본만을 징구하였으며, 출력일자도 2016.2.29 이 아닌 그 이전 일자의 발급본을 확인하였음. 교비 토지 총 346필지 중 340 필지에 대해 감사절차가 누락되었으며, 건물의 경우에는 등기부등본 확인 절차가 없음.	회계감사기준 500.6

□ 2016년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2015회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
한마학원	경남대학교	대학	지움감사반	4	감사절차 위반		박물관유물 실재성 확인 절차 미비	교비회계에 박물관유물 금액이 8,49억 존재하나 이에 대한 세부내역 확인 및 실재성 확인에 대한 절차 누락함.
한마학원	경남대학교	대학	지움감사반	5	감사절차 위반		수강료수입 및 기타교육부대수입 감사절차 누락	당기 교비회계에 단기수강료가 15억, 기타교육부대수입이 38억 발생하였으나 관련하여 수행한 절차(조치) 없음.
한마학원	경남대학교	대학	지움감사반	6	감사절차 위반		부외부채 감사절차 누락	감사인은 부외부채에 대한 완전성 등과 관련하여 대차대조표일 이후 사건 검토, 보고기간 후 지급 테스트를 누락함.
한마학원	경남대학교	대학	지움감사반	7	감사절차 위반		조회서 발송 누락	교비회계 연합회 자료 조회시 서울보증보험에 이행지급보증 금액 (553백만원)이 조회되나 조회서를 발송하지 아니하였음.
한마학원	경남대학교	대학	지움감사반	8	감사절차 위반		안전비 지급 감사절차 미흡	감사인은 중요한 금액을 차지하는 교원 및 직원 보수(보수총액 558백만원)에 대하여 기본 정보 및 기타 분석 (인원 수, 임금인상률) 등에 대한 사실관계 확인에 대한 증빙이 조사되 되어 있지 않으며, 단순적 소액수준의 지급 테스트만 수행하여 입증절차가 미비함.
한마학원	경남대학교	대학	지움감사반	9	감사절차 위반		관리운영비 감사절차 미비	감사인은 중요한 금액을 차지하는 관리운영비 (53억)의 중감 내역에 대한 분석적 검토가 미비하며, 전기대비 당기 금액이 크게 감소한 조정비(17억 감소) 및 복리후생비 증가(5억) 등에 대해서도 추가적인 입증절차를 취하지 않음.
한마학원	경남대학교	대학	지움감사반	10	감사절차 위반		매출액 감사 절차 누락	감사인은 당기 중 발생한 수익금액 22억원에 대하여 실재성을 확인하기 위한 입증절차를 수행하지 아니함.(조서 부존재)
한마학원	경남대학교	대학	지움감사반	11	감사절차 위반		금융기관 조회 절차 미흡	감사인은 우발발명의 경우 연합회자료와의 비교대사를 통한 외부조회처의 완전성 확인을 수행하지 아니하였고 마산골프랜드의 경우 은행연합회자료 조회를 2월말이 아닌 3월말을 기준으로 하였음.
한마학원	경남대학교	대학	지움감사반	12	감사절차 위반		유형자산 입증절차 미비	(1) 감사인은 유형자산(수익용기본재산)에 대하여 결산일 기준으로 동기부등본을 징구하여 확인하는 절차를 누락하였음. (2) 감사인은 유형자산의 감가상각비 재계산을 전수로 하지 아니하고 금액이 큰 몇 기간만 샘플링하여 수행하였음.
한마학원	경남대학교	대학	지움감사반	13	감사절차 위반		임대보증금 입증절차 미비	감사인은 임대보증금(1,345,000천원)에 대한 입증절차로 계약서만을 징구하여 확인하였으나, 당기 중 증가액 (490,000천원)에 대한 임금액의 확인 등의 절차가 누락되어 부채의 완전성과 실재성을 테스트하기 위한 절차로 충분하지 아니함.
한마학원	경남대학교	대학	지움감사반	14	재무제표 오류 미지적		결산 시 가지급금 본계정 미 대제	학교는 제6강의동 신축관련 안전관리예치금(381,184천원) 및 2015년 연말정산 환급금 지급금(121,218천원)에 대하여 가지급금으로 기록하고 결산 시 보증금 및 미수금으로 본 계정으로 대체하지 아니함.
한마학원	경남대학교	대학	지움감사반	15	재무제표 오류 미지적		자산 성격의 지출 비용 처리 오류	학교는 고정자산 취득으로 처리하여야 하는 구축물 성격인 우회도로 건설 비용에 대하여 2014년 지출액 2,027백만원 및 2015년 지출액 503백만원에 대하여 전액 조감관리비로 비용처리함.
한마학원	경남대학교	대학	지움감사반	16	재무제표 오류 미지적		유동성 차입금의 유동성 분류 미수행	학교는 1년 이내 만기가 도래하는 차입금 161,208천원에 대하여 유동부채로 대체하지 않음.
한마학원	경남대학교	대학	지움감사반	17	재무제표 오류 미지적		법인회계 토지 과대계상	학교법인은 교육용기본재산으로 등재된 토지 마산합포구 월영동 500-002 외 25필지(합계 : 237,448천원)를 법인일반회계의 유형자산으로 계상하여 법인일반회계 토지가 과대계상 됨
한마학원	경남대학교	대학	지움감사반	18	재무제표 오류 미지적		유형자산 과소계상	학교가 보유한 기타의 투자자산 중 콘도를 분양받아 취득한 자산(등기 완료)은 회원권이 아니라 토지와 건물을 취득한 것이므로, 기타의 투자자산이 아니라 유형고정자산인 토지와 건물로 구분하고 건물부분은 내용연수등만 감가상각을 하여야 함.
한마학원	경남대학교	대학	지움감사반	19	재무제표 오류 미지적	계정분류 오류		학교법인은 보유하고 있는 주식 및 펀드 중 현금 및 현금성자산의 정의를 충족시키지 못하는 일부 계좌 총액 1,748,124천원을 현금 및 현금성자산으로 분류하여 회계처리 하였음
한마학원	경남대학교	대학	지움감사반	20	법령위반 미보고		계약제결 절차 미흡	아구나리 그린스포츠와의 야구부 훈련용품 구매 계약(총 계약금액 : 53,006천원)을 수의계약으로 체결하였으나, 위상차현미경 외 1종 기자재 구입 등 2건의 구매계약(총 계약금액 : 60,412천원)을 제한경쟁입찰로 붙이면서 물량사양(규격) 검토 확인으로 책임교수의 확인을 받은 입제라는 법령에 명시되어 있지 아니한 기준으로 경쟁입찰을 제한하여 입찰을 진행함
한마학원	경남대학교	대학	지움감사반	21	법령위반 미보고		수익용기본재산 확보를 등 법정 기준 미 충족	2015.4.1 수익용기본재산 확보율 및 수익률은 각각 94.1%, 1.6%로 법정기준에 미달함
한마학원	경남대학교	대학	지움감사반	22	법령위반 미보고		결산 미 반영 계좌 존재	학교는 교내공제회, 교직원 퇴직연금 등의 납부 계좌 총 323,918천원을 학교 명의로 개설하였음에도 이를 결산액 반영하고 있지 아니함.
한마학원	경남대학교	대학	지움감사반	23	추석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시		다움의 추석공시 사항을 누락함 - 계류 중인 소송사건
한마학원	경남대학교	대학	지움감사반	24	추석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시		다움의 추석공시 사항을 누락함 - 법원 판결에 의해 지급된 손해 배상금 실태

□ 2016년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2015회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
한마학원	경남대학교	대학	지움감사반	25	추석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	학교법인 및 학교는 다움 사항에 대한 추석사항을 공시 누락함. - 대손상각 현황과 재무제표 또는 손익에 미치는 영향	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
한마학원	경남대학교	대학	지움감사반	26	추석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다움의 추석공시 사항을 누락함 - 자산분류별 감가상각 현황과 재무제표 또는 손익에 미치는 영향	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
한마학원	경남대학교	대학	지움감사반	27	추석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다움의 추석공시 사항을 누락함 - 적립금의 내역별 규모와 적립금 운용, 집행의 적정성 여부	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
한마학원	경남대학교	대학	지움감사반	28	추석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다움의 추석공시 사항을 누락함 - 예금 보유 현황	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
한마학원	경남대학교	대학	지움감사반	29	추석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다움의 추석공시 사항을 누락함 - 유형자산의 담보제공 현황	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
청석학원	청주대학교	대학	청통감사반	1	감사절차 위반	기초잔액 감사절차 누락	감사인은 조도감사 임에도 불구하고 기초잔액에 대하여 감사절차를 누락함.	회계감사기준 500 및 510
청석학원	청주대학교	대학	청통감사반	2	감사절차 위반	은행연합회자료 검토 누락	은행연합회자료를 통한 부외부채 및 금융기관조회처의 완전성에 대한 감사절차를 누락함.	회계감사기준 505
청석학원	청주대학교	대학	청통감사반	3	감사절차 위반	중요성 설정 누락	감사인은 감사 중요성을 설정하지 않음.	회계감사기준 320
청석학원	청주대학교	대학	청통감사반	4	감사절차 위반	안전비 감사절차 미흡	감사인은 교원보수 등 안전비에 대해 원천정수이행상황신고서만 검토하였을 뿐, 안전비 지급규정 검토, 급여 대장 대사, 강의사수에 따른 감사료 적정성 검토 및 각 회계단위에 맞는 안전비 지급 여부 검토 등 안전비 과목의 적정성 등에 대하여 감사절차 수행하지 않음.	회계감사기준 500.6
청석학원	청주대학교	대학	청통감사반	5	감사절차 위반	유형자산 감사절차 미흡	법인 및 교비에 대한 건축물대장만 확인하고, 부동산 동기부등본이 조사에 편입되지 않고, 실재성에 대한 감사절차 취하지 아니함.	회계감사기준 500.6
청석학원	청주대학교	대학	청통감사반	6	감사절차 위반	재관재무조회서 감사절차 미비	(1) 교비회계 : 재관재무조회서 샘플링에 대한 근거가 문서화 되지 않았으며, 재관재무(미지급금)조회서 발송 건 중 미회신 건 및 상이하게 회신 된 거래처에 대한 대체적 절차가 누락됨. (2) 법인수익사업회계 : 대한민국물협회와 관련하여 자산 계상되어 있는 보증금 127,711천원 및 보관료공제책임 27,331천원에 대하여 재관재무조회서가 첨부되어 있으나, 동 재관재무조회서는 전기 감사인(인덕회계법인)이 보낸 조회서의 사본임.	회계감사기준 500.505
청석학원	청주대학교	대학	청통감사반	7	감사절차 위반	등록금수입 감사절차 미비	감사인은 학교의 주요수입인 등록금 수입, 수강료 수입 및 등록금순수금 계정과목에 대해, 명세서 확인절차 외에 실재성확인절차, Overall Test 등 실재성 확인 등 충분하고 적합한 절차를 수행하지 않음.	회계감사기준 500
청석학원	청주대학교	대학	청통감사반	8	감사절차 위반	매출액 감사절차 미비	감사인은 가공료수입, 임대료수입 등 매출에 대해 부가세신고서만 대사하였을 뿐, 분석적 검토, 매출 TOD, Cut-off test 등 매출의 적정성에 대한 감사절차를 수행하지 아니함.	회계감사기준 500
청석학원	청주대학교	대학	청통감사반	9	감사절차 위반	유가증권 처분 입증감사절차 미비	당기 처분한(만기상환) 유가증권(중기채)의 경우 중요한 금액(120억)으로 임금내역이 존재하여 이러한 임금내역은 임금분별을 징구하여 증분화 확인 가능하지만 관련절차를 실시하지 않음.	회계감사기준 500.6
청석학원	청주대학교	대학	청통감사반	10	감사절차 위반	외부조회서 미 발송	(1) 기중 거래가 있었음을 주석을 통하여 확인 가능한 서울보증보험 등 보험회사에 조회서를 발송하지 않음. (2) 감사인은 학교 사업지원회가 아닌 별도법인으로 등록되어 있는 경영경제연구소에 대하여 2개년행의 7개 계좌 90,393천원의 잔액이 있음에도 해당 사업자번호로 금융기관조회서를 발송하지 않음.	회계감사기준 505
청석학원	청주대학교	대학	청통감사반	11	감사절차 위반	유형자산 취득처분Test 등 지출증의 동기 등을 확인하였다는 체크항목만 있으며, 이를 뒷받침하는 사본이나, 문서번호 등 확인과정에 대한 문서화가 이뤄지지 않음.	유형자산 취득처분Test 등 지출증의 동기 등을 확인하였다는 체크항목만 있으며, 이를 뒷받침하는 사본이나, 문서번호 등 확인과정에 대한 문서화가 이뤄지지 않음.	회계감사기준 500.6
청석학원	청주대학교	대학	청통감사반	12	재무제표 오류 미지적	수입 과소계상 및 지출 과대계상	학교는 전도자금 계좌를 사용함에 따라 결산 상 대여사용료 등 수입 32,333천원을 예수금으로 처리하여 해당 금액만큼 수입이 과소계상되고, 연구비 등 지출액을 전도계좌로 이체하는 시점에 지출처리하여 지출액 77,305천원 과대계상됨.	사학기관 재무-회계 규칙 제10조 및 제11조
청석학원	청주대학교	대학	청통감사반	13	재무제표 오류 미지적	기타기본금 과대계상	학교법인은 설립자 등으로부터 출연재산의 증가가 없음에도 출연기본금(기타기본금) 77,242천원을 증가 처리하여 기타기본금 및 당기운영차액이 77,242천원 과대 계상됨.	특례규칙 제15조 및 제17조
청석학원	청주대학교	대학	청통감사반	14	재무제표 오류 미지적	수입 및 지출 과대계상	학교는 고용보험료 개인부담금 및 외국인유학생 보험료, 한국어교육센터 보험료 등 총 97,318천원의 보험료를 예수금으로 처리하지 않고 수익으로 처리 한 후, 보험료 납입시 지출처리함으로써 97,318천원의 수입 및 지출이 과대계상됨.	특례규칙 제15조 및 제18조
청석학원	청주대학교	대학	청통감사반	15	재무제표 오류 미지적	대여료및사용료 수입 귀속 오류	학교는 (주)아리움, 롯데빌딩 등 후생복지매장 임대료수입을 임대기간 경과에 따라 인식하지 아니하고, 헌법상 시 임대료 수입계좌로 연중 수입된 금액을 비등록회계 일반계좌로 이체하는 시점에 수입입의서를 작성하여 수입을 인식함으로써 인해, 2015회계연도 대여료및사용료가 175,061천원 과소계상됨.	특례 규칙 제15조 및 제22조, 제27조
청석학원	청주대학교	대학	청통감사반	16	법령위반 미보고	이월금 구분 오류	학교는 23,059,451천원의 이월자금을 세부적으로 구분하지 않고 이월명시이월금으로 구분하여 명세서를 작성함.	- 사학기관 재무회계규칙 제22조 - 사학기관 외부회계감사 유의사항

□ 2016년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2015회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
청석학원	청주대학교	대학	청풍감사반	17	법령위반 미보고	계약제결 절차 미흡	학교는 오스트리아 다이아몬드 항공사와 항공운항학과 항공기 구입 계약(계약금액: 1,927,821천원)을 경영일정을 하지 않고 수의계약으로 체결함.	- 사학기관 재무회계규칙 제35조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
청석학원	청주대학교	대학	청풍감사반	18	법령위반 미보고	수익용 기본재산 확보를 등 법정기준 미 충족	2015.4.1기준 학교법인 수익용기본재산 확보를 및 수익률은 각각 12%, 2.9%로 법정기준에 미달함	- 대학설립운영규정 제7조 - 사학기관 외부회계감사 유의사항
청석학원	청주대학교	대학	청풍감사반	19	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다음의 주석사항에 대하여 공시를 누락함. - 예금 보유 현황(담보제공 유무 포함) : 학교법인 및 학교는 수익용예금 및 기금의 증감내역만 주석으로 표시	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
청석학원	청주대학교	대학	청풍감사반	20	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다음의 주석사항에 대하여 공시를 누락함. - 유행자산 담보제공 등 소유권 제한 현황 : 법인의 수익용 기본재산인 충북 청주시 흥덕구 신봉동 16-13 외 1필지 토지에 대한 근저당 설정사실 및 금액(1,200백만원)	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
영진교육재단	영진전문대학교/영진사이버대학교	전문	신우	1	감사절차 위반	감사보고서일 오류	감사인은 품질관리검토자의 서명일인 2016년 4월 21일 이전일자인 2016년 4월 19일을 감사보고서일자로 기재하고 있음.	회계감사기준 220
영진교육재단	영진전문대학교/영진사이버대학교	전문	신우	2	감사절차 위반	채권채무조회서 발송 누락	환급계산금사비 등 외부기관에 대한 재무잔액의 금액(미지급금 1,884백만원)이 중요함에도 불구하고 필수적 감사절차인 외부조회를 수행하지 아니하고 대체적절차로만 감사절차를 종료함	회계감사기준 500.6
영진교육재단	영진전문대학교/영진사이버대학교	전문	신우	3	감사절차 위반	취득 유행자산 실재성 검토절차 미흡	2015학년도 중 취득한 부동산(대구 중구 전동 23-2 외 1필지 및 동 지하 건물)에 대한 감사일 현재 등기부등본이 조서에 편철되지 아니하였고 실재성에 대한 감사절차를 취하였다고 판단할 만한 사실을 확인할 수 없음.	회계감사기준 500.6
영진교육재단	영진전문대학교/영진사이버대학교	전문	신우	4	감사절차 위반	보수에 대한 감사절차 누락	감사인은 보수계약에 대하여 단순히 분석적 검토만 수행하였을 뿐, 인건비 지급규정 검토, 급여대상 대사, 감의시수에 따른 감사료 적정성 검토 및 각 회계단위에 맞는 인건비 지급 여부 검토 등 인건비 과족의 적정성 등에 대한 추가적인 감사절차를 수행하지 아니함.	회계감사기준 500.6
영진교육재단	영진전문대학교/영진사이버대학교	전문	신우	5	재무제표 오류 미지적	자산 취득 지출 비용 처리	영진전문대학은 자본적 지출로서 자산 인식 대상인 노후화 냉난방기 교체공사 지출(46,698,200원) 및 글로벌 캠퍼스 반송구입 지출(68,300,000원)을 각각 건물관리비 및 조경관리비로 비용처리함	특례규칙 제15조
영진교육재단	영진전문대학교/영진사이버대학교	전문	신우	6	재무제표 오류 미지적	계정분류 오류	영진전문대학은 학교 관리 운영상 필요한 IT인프라 통합 유지보수 지출(143백만원)에 대하여 관리운영비가 아닌 교육부대비용(실용실습비)으로 회계처리 하였음	특례규칙 제15조
영진교육재단	영진전문대학교/영진사이버대학교	전문	신우	7	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다음의 주석사항에 대한 공시가 미흡함. - 적립금 내역별 규모와 적립금 운용 집행 현황	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
세방학원	서일대학교	전문	신영	1	감사절차 위반	특수관계자 감사절차 누락	감사인은 특수관계자 파악 및 거래에 대한 감사절차를 문서화하지 되었음으로써 관련 감사절차를 소홀히 함.	회계감사기준 550
세방학원	서일대학교	전문	신영	2	감사절차 위반	중요성 설정 오류	감사인은 교비회계 및 법인회계를 구분하여 중요성을 산출하지 않고 합산회계기준의 중요성만을 산출하여 감사를 수행함.	회계감사기준 320
세방학원	서일대학교	전문	신영	3	감사절차 위반	임시관리비 감사절차 미흡	임시관리비(민사수입, 임시강비)에 대한 감사절차 시, 일부 건에 대해 지출결의서를 확인한 것 이외에 출금증빙 확인 등 실재성 확인을 위한 감사절차를 소홀히 함.	회계감사기준 500 및 501
세방학원	서일대학교	전문	신영	4	감사절차 위반	교육부대수입 감사절차 미흡	교육부대수입의 대부분을 차지하는 임시수수료수입에 대해 결산명세서의 합계증중 이외의 추가적인 입증감사절차 수행을 하지 않음	회계감사기준 500 및 501
세방학원	서일대학교	전문	신영	5	감사절차 위반	급여 감사절차 미흡	급여지급 테스트를 위해 출금증빙 등이 아닌 학교가 작성한 월별 원천징수 이행상황 신고서를 징구하여 월별 급여와 대사하는 등 경영자주장에 대한 적합한 감사증거를 수집하지 아니함.	회계감사기준 500 및 501
세방학원	서일대학교	전문	신영	6	감사절차 위반	퇴직금 감사절차 미흡	교직원퇴직금에 대한 감사절차 시, 출금증빙 확인 등 실재성 확인을 위한 감사절차를 수행하지 않고 학교가 제시한 퇴직자의 호봉이나 통상임금 정보 등에 대한 신뢰성 검증절차 없이 단순계산검증에 그치는 등 관련 감사절차를 소홀히 함.	회계감사기준 500 및 501
세방학원	서일대학교	전문	신영	7	감사절차 위반	표본감사 절차 미흡	통독금수입(38,800백만원), 기부금수입(500백만원) 등 일부 계정과목에 대한 실재성 등의 경영자주장 확인을 위해 표본감사를 이용할 때, 표본규모의 선정기준 및 표본감사 결과 평가의 문서화가 되지 않는 등 표본감사절차가 미비함.	회계감사기준 530.7 및 530.15
세방학원	서일대학교	전문	신영	8	감사절차 위반	외부조회 절차 미흡	은행연합회에서 서울보증보험(이행지보)이 조회되었으나, 보증증권만 확인하고 조회서를 발송하지 않았고, 법안자랑 보험회사 다케이손해보험에도 조회서를 발송하지 아니함 또한 감사보고서일인 2016년 4월 24일 이후에 신한은행 외 6개 금융기관조회서를 회수함.	회계감사기준 505.7

□ 2016년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2015회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
세방학원	서일대학교	전문	신영	9	재무제표 오류 미지적	미지급금 과소 계상	결산일 현재 확정된 비용인 조교 퇴직금을 2016학년도 중 현금이 지급된 시점에 결산에 반영함으로써 2015학년도도의 부채와 비용이 65,624천원씩 과소 계상됨	특례규칙 제22조 및 제24조
세방학원	서일대학교	전문	신영	10	재무제표 오류 미지적	수익용예금 계정과목 분류 오류	학교법인은 수익용 기본재산 예금 2,112백만원을 수익용예금이 아닌 임의기타기금으로 분류하여 대차대조표에 계상함	특례규칙 제17조
세방학원	서일대학교	전문	신영	11	재무제표 오류 미지적	차입금 유동성 구분 오류	만기 연장에 대한 권리가 없음에도 불구하고 만기가 1년 이내인 차입금 1,023.5백만원을 비유동부채로 표시함	특례규칙 제22조 및 제24조
세방학원	서일대학교	전문	신영	12	법령위반	수익용기본재산 확보를 등 법정기준 미 충족	학교법인의 2015년 수익용 기본재산 확보를 및 수익률은 각각 82.2%, 1.1%이고 학교운영경비부담률은 7.6%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함	- 대학설립운영규정 제7조 및 제8조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
세방학원	서일대학교	전문	신영	13	법령위반	이월금 구분 오류	학교는 비등속금회계의 차년도 예산에 미편성된 교직원부 장학금 지출예정액 674,073천원을 기타이월금이 아닌 명시이월로 구분하였으며, 비등속금회계의 임대보증금 5,000천원을 명시이월이 아닌 기타이월로 구분함	- 사학기관 재무회계규칙 제22조 - 사학기관 외부회계감사 유의사항
세방학원	서일대학교	전문	신영	14	법령위반	결산 미 반영 계좌 존재	학교는 학생회비 등 8개 계좌, 84,066천원을 결산 재무제표에 반영하지 않음.	- 특례규칙 제24조 - 사학기관 외부회계감사 유의사항
세방학원	서일대학교	전문	신영	15	감사절차 위반	재무제표 외 확인사항 작성 오류	2014년 실태점검 결과 발견한 교비회계 타 회계 전용 건 등 계약제결 미흡 건을 2015년 재무제표 외 확인사항으로 표시 함	사학기관 외부회계감사 유의사항
세방학원	서일대학교	전문	신영	16	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다음의 주석사항에 대한 공시가 미흡함. - 계류중인 소송사건 : 보고기간말 현재 계류 중이고, 감사보고서일 이전 패소 판결 받은 교원소형심사위원회 2016-37 소송	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
태양학원	경인여자대학교	전문	대주	1	감사절차 위반	외부조회절차 미흡	교비회계 기금 운용 저축성보험 중 359억에 대하여 금융거래조회서를 미발송하면서, 보험료납입증명서로 대체하였으나, 조회기준일이 결산일(2016년 2월 29일)이 아닌 경우 및 납입증명서 미첨부 사례 존재함. 또한 법인수익사업회계의 예금(유동자금)중 120,000천원이 장부금액으로 반영되어 있으나, 은행조회서상 조회되지 않음에도 이에 대한 감사절차 문서화가 되어 있지 아니함.	회계감사기준 505
태양학원	경인여자대학교	전문	대주	2	감사절차 위반	자금계산서 검토절차 누락	감사인은 법인일반회계, 교비회계 및 합산회계의 재무제표에 포함된 자금계산서에 대한 감사절차를 취하지 않음.	회계감사기준 500.4
태양학원	경인여자대학교	전문	대주	3	감사절차 위반	과거 증빙을 통한 자산 실재성 검토	영구조서에 편철된 부동산등기부등본은 대차대조표일 현재가 아닌 과거(2013년 및 2014년)의 부동산등기부등본에 해당됨. 또한 법인수익사업회계 상 서울시 마장동 767-14 소재 토지의 경우 성동구청에 의해 압류가 확인되나, 이에 대한 내용을 감사조서상 확인할 수 없음.	회계감사기준 500.6~9
태양학원	경인여자대학교	전문	대주	4	감사절차 위반	전입 및 기부수입에 대한 감사절차 미흡	교비회계의 전입 및 기부수입(13,884백만원) 중 대부분을 차지하는 국고보조금수입(13,486백만원)에 대한 감사절차의 문서화가 이루어지지 않음.	회계감사기준 500 및 501
태양학원	경인여자대학교	전문	대주	5	재무제표 오류 미지적	기금유동성비 시 총액주의 위배	학교는 임의기타기금(임의교육여건개선기금)을 임의건축기금으로 유도변경하면서, 자금계산서 상 기금유동성비 금액 51,397천원을 자금의 수입과 지출에 각각 반영하지 아니함	특례규칙 제18조 및 제20조
태양학원	경인여자대학교	전문	대주	6	재무제표 오류 미지적	미지급금 회계처리 오류	학교는 대차대조표일 현재 미지급금 중 355,676천원은 물품의 구매나 용역의 제공이 완료되지 않음에도 불구하고 관련 비용 및 부채를 회계처리에 반영함.	특례규칙 제22조
태양학원	경인여자대학교	전문	대주	7	재무제표 오류 미지적	교육용 토지 법인 재무제표 계상	학교법인은 교비회계에 속하는 교육용기본재산 토지가액 918,816천원을 법인일반회계 대차대조표 상 토지로 반영함.	사립학교법 제29조
태양학원	경인여자대학교	전문	대주	8	법령위반 미보고	수익용 기본재산 확보를 등 법정기준 미 충족	2015년 수익용 기본재산 확보율은 39.2%, 수익률은 2.3%, 학교운영경비부담률은 19.3%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	- 대학설립 운영규정 제7조 및 제8조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
태양학원	경인여자대학교	전문	대주	9	법령위반 미보고	결산 미 반영 계좌 존재	교비회계의 동창회비 및 학생회비 등 총 5개 계좌(180,086천원)가 결산 재무제표에 반영되지 않음.	- 특례규칙 제24조 - 사학기관 외부회계감사 유의사항
태양학원	경인여자대학교	전문	대주	10	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다음의 주석사항에 대하여 공시를 누락함. - 예금보유현황(103,693백만원, 담보제공유무 포함)	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
태양학원	경인여자대학교	전문	대주	11	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다음의 주석사항에 대하여 공시를 누락함. - 적립금의 내역별 규모와 적립금 운용 집행 현황	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항

□ 2016년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2015회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
한가람학원	진주보건대학교	전문	한길우명	1	감사절차 위반	금융기관조화서 검토절차 미흡	우체국 금융기관조화서(정기예금 10,268백만원)가 감사보고서일 이후인 2016년 5월 26일 회신되었으나 감사 조서 상 감사보고서일 이전에 확인한 것으로 표기함	회계감사기준 505.6
한가람학원	진주보건대학교	전문	한길우명	2	감사절차 위반	자금개산서 검토절차 미흡	교비회계 자금개산서에 대한 검토 증적이 없으며, 전기분 자금개산서가 첨부되어 있지 않음에도 불구하고 감사보고서 본문에서 양회계연도에 대한 의견을 표명하고 있음.	회계감사기준 500 및 710
한가람학원	진주보건대학교	전문	한길우명	3	재무제표 오류 미지적	결산일 이후 지급된 비용에 대한 부채 미계상	결산일 이전 확정재무에 대하여 실제 지급시기가 아닌 자기말수표 발행시점에 지급된 것으로 회계처리한 바, 결산일 현재 현금 및 미지급금이 361,000천원 과소계상됨.	- 사학기관 재무회계규칙 제33조 - 특례규칙 제24조
한가람학원	진주보건대학교	전문	한길우명	4	재무제표 오류 미지적	차분적 지출의 수익적 지출 처리	신안캠퍼스 리모델링 공사 등 자산으로 인식하여야 하는 자산취득 관련 지출 254,974천원을 당기비용인 건축물관리비로 처리하여 2015학년도말 현재 자산과 감가상각누계액이 각각 254,974천원, 365천원 과소계상 되었음.	특례규칙 제22조 및 제24조
한가람학원	진주보건대학교	전문	한길우명	5	재무제표 오류 미지적	운영개산서 작성 오류	임의건축자금으로 운영하던 유가증권(선박권)을 처분과 관련하여 운영지역대체액으로 표시되어야 할 건축기금 처분손실에 대하여 제적합금 대체액 감소로 표시	특례규칙 제27조
한가람학원	진주보건대학교	전문	한길우명	6	법령위반 미보고	이월금 구분의 오류	학교는 등록금회계 및 비등록금회계상 2015년 예산에 편성되지 않은 고내 공사지출액 각 894,693천원 및 1,369,563천원을 기타이월이 아닌 명시이월로 구분하였으며, 비등록금회계 상 기금적립 이자소득에 대한 선금 법인세 164,662천원 및 임대보증금 50,000천원을 별도인 명시이월로 구분하지 않음	- 사학기관 재무회계규칙 제22조 - 사학기관 외부회계감사 유의사항
한가람학원	진주보건대학교	전문	한길우명	7	법령위반 미보고	수익용기본재산 확보를 법정기준 미충족	2015.4.1 기준 수익용기본재산 확보율은 5.0%로 법정기준에 미충족함	- 대학설립 운영규정 제7조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
한가람학원	진주보건대학교	전문	한길우명	8	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다움의 주석사항에 대하여 공시를 누락함. - 계류중인 소송사건 : 명예훼손사당급 지급 청구(2015가합 840), 소송가액 287,136천원	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
거명학원	한국관광대학교	전문	세진	1	감사절차 위반	중요성 설정에 대한 절차 미비	감사인은 각각 의견을 형성하는 개별 재무제표에 대한 중요성 및 수행중요성 등을 설정하지 아니하고, 전체 금액을 합산한 중요성 금액만을 산정함.	회계감사기준 320.14
거명학원	한국관광대학교	전문	세진	2	감사절차 위반	투자유가증권 입증절차 미비	감사인은 법인일반회계 투자유가증권 296,360천원에 대하여, 손상에부에 대한 검토, 실재성에 대한 확인 절차 없이, 호필캐피탈 주식이라는 것만 확인하고 절차를 마무리하였음.	회계감사기준 500.6
거명학원	한국관광대학교	전문	세진	3	감사절차 위반	유형자산 입증절차 미비	감사인은 법인일반회계 유형자산(83억원)에 대하여 등기부등본상 특이사항이 없다고 기술하였으나 영구조서에 포함된 2014-04-14일자로 발급된 등기부등본 이외에는 결산 일 기준으로 등기부등본을 청구하여 확인한 내용이 조서에 확인되지 않음.	회계감사기준 500.6
거명학원	한국관광대학교	전문	세진	4	감사절차 위반	임대료수입 입증절차 미비	감사인은 법인일반회계 임대료수입(777,804천원)에 대하여 세금계산서 발행자료 등을 확인하였다고 조서에 기술하였으나, 시사의 방법을 적용하여 확인하였는지, 전수로 확인을 한 것인지 알 수 없고, 입금내역 등 외부 증거를 확인하는 절차는 누락되어 있음.	회계감사기준 500.6
거명학원	한국관광대학교	전문	세진	5	감사절차 위반	운영비용 입증절차 미비	감사인이 법인일반회계 운영비용(725,810천원)에 대하여 분석적 검토 절차 이외에 수행한 입증절차(지출증빙 확인)의 세부수행내용을 조서에서 확인하기 어려움.	회계감사기준 500.6
거명학원	한국관광대학교	전문	세진	6	감사절차 위반	금융기관 조화서 발송 누락	감사인은 교비회계에서 임의건축자금 30억이 존재하는 국민은행 및 법인수익사업회계 상 각각 4억, 28억 가량의 잔액이 있는 신한은행과 하나은행에 대한 조화서 미발송하였으며 친고증명서 만을 확인하였음.	회계감사기준 500.6
거명학원	한국관광대학교	전문	세진	7	감사절차 위반	유형자산 입증절차 미비	감사인은 교비회계 상 당기 중 증가한 건설기계정액 약 30억원에 대하여 일부 금액에 대하여 세금계산서 발행내역만 확인하였을 뿐 기성청구내역서, 지출내역 등 자산의 실재성을 확인하기 위한 입증절차가 미비하였으며, 당기 중 처분된 기계기구, 집기비용에 대하여도 별도의 검토절차를 수행하지 아니하였음.	회계감사기준 500.6
거명학원	한국관광대학교	전문	세진	8	감사절차 위반	부외부채 검토절차 미흡	감사인은 부채 등의 완전성을 확인하기 위한 보고기간 말 이후 출금 내역을 확인하는 절차를 누락하였음.	회계감사기준 500.6
거명학원	한국관광대학교	전문	세진	9	감사절차 위반	기타수입 입증절차 누락	감사인은 교비회계 상 교육부대수입 및 교육외수입 등 기타수입 48억원에 대하여 전기와의 분석적 검토만으로 절차를 종료하였으며, 별도의 입금내역 확인 등 입증절차를 수행하지 아니하였음.	회계감사기준 500.6
거명학원	한국관광대학교	전문	세진	10	감사절차 위반	관리운영비 입증절차 누락	감사인은 교비회계 관리운영비 90억원에 대하여 전기와의 분석적 검토만으로 절차를 종료하였으며, 별도의 지출증빙 확인 등 입증절차를 수행하지 아니하였음	회계감사기준 500.6
거명학원	한국관광대학교	전문	세진	11	감사절차 위반	재고자산에 대한 실재성 확인 누락	감사인의 조서에서 재고자산(78,464천원)에 대한 실사입회 수행여부가 확인되지 않음.	회계감사기준 500.6

□ 2016년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2015회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
거명학원	한국관광대학교	전문	세진	12	감사절차 위반	보증금에 대한 실재성 확인 미비	감사인은 보증금(200,000천원)에 대한 실재성을 확인하기 위한 절차로 계약서만 확인하였으나, 그 외 조화 계약 등의 절차가 누락되어 입증절차가 충분하지 않음.	회계감사기준 500.6
거명학원	한국관광대학교	전문	세진	13	재무제표 오류 미지적	미수금 대손 인식 미비	법인은 폐업한 거래처인 빅스터링 및 PC방에 대한 미수금 67,302천원(미수금 113,969천원, 임대보증금 46,667천원)에 대하여 대손상각을 인식하지 아니하여 재무제표상 자산이 과대 계상됨	특례규칙 제22조
거명학원	한국관광대학교	전문	세진	14	법령위반 미보고	재산 취득 시 권리확보에 필요한 절차 미수행	학교는 학생기숙사 용도 토지 및 건물 매매계약과 관련하여 총 매매대금 4,800,000천원 중 3,280,000천원이 지급되었으나, 당시 매매대상 신축 건물의 보존등기가 완료되지 아니한 사유 등으로 학교법인으로의 소유권이 전, 가등기 등 기타 권리확보에 필요한 절차를 취하지 않은 사실이 있음.	- 사학기관 재무회계 규칙 제44조 - 사학기관 외부회계감사 유의사항
거명학원	한국관광대학교	전문	세진	15	법령위반 미보고	계약제결 절차 미흡	학교는 ㈜호필캐피탈과의 장소사용 계약 등 4건의 구매, 용역 계약(총 계약금액 : 572,392천원)을 수익계약으로 체결하였으며, ㈜석일건설과의 강의동 및 실습실 신축공사계약 등 4건의 공사계약(총 계약금액 : 3,491,000천원)을 수익계약으로 체결함.	- 사학기관 재무회계 규칙 제35조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
거명학원	한국관광대학교	전문	세진	16	법령위반 미보고	수익을 기본재산 수익률 법정기준 미 충족	학교법인의 2015년 수익용 기본재산 수익률은 3.2%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	- 대학설립운영규정 제7조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
거명학원	한국관광대학교	전문	세진	17	법령위반 미보고	자금의 횡령, 유용 등의 사실	법인회계의 임대사업장 관리인이 임차인들로부터 수령한 관리비 188,262천원(2001년 1월 ~ 2015년 4월)을 법인회계에 세입처리하지 않고 별도 개인 계좌로 수취하여 횡령한 사실이 사유적으로 발견되어 학교법인의 이사장이 개인 자금으로 188,262천원을 법인회계에 입금 처리하여 횡령금의 환수는 완료하였으나, 2001년 1월부터 2015년 4월까지 188,262천원의 세입이 예산 및 결산에 누락되었으며 2015년 6월 23일에 동 금액이 일시에 세입처리 됨.	- 사학기관 재무회계 규칙 제11조 및 21조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
거명학원	한국관광대학교	전문	세진	18	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다움의 주석사항에 대하여 공시를 누락함. - 특수관계자 및 특수관계자 거래	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
거명학원	한국관광대학교	전문	세진	19	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다움의 주석사항에 대하여 공시를 누락함. - 예금 보유 현황	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
거명학원	한국관광대학교	전문	세진	20	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다움의 주석사항에 대하여 공시를 누락함. - 자산분류별 감가상각 현황과 재무제표 또는 손익에 미치는 영향	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
거명학원	한국관광대학교	전문	세진	21	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다움의 주석사항에 대하여 공시를 누락함. - 퇴직급여충당금 현황과 재무제표 또는 손익에 미치는 영향	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
열린학원	열린사이버대학교	원격	호연	1	감사절차 위반	외부조화서 발송 누락	(1) 기중 거래했던 보형회사와 은행연합회 신용정보자료에 조회되는 금융기관에 대하여 조화서를 발송하지 아니함. (2) 진행중인 소송 여부 확인을 위한 변호사조화서를 발송하지 아니함.	회계감사기준 505
열린학원	열린사이버대학교	원격	호연	2	감사절차 위반	후속사건 검토 미비	감사보고서일인 5월 19일이 아닌 5월 4일까지의 발생 수속사건 검토로 하여 조화사항에 따라 5월 16일에 발생한 제111차 이사의회의록에 대하여 검토하지 아니하였음. 해당 이사의회의록 상 교사유치변경 및 교원명단감정의란, 기재하기(총4,680백만원) 등의 안건이 존재함.	회계감사기준 560
열린학원	열린사이버대학교	원격	호연	3	감사절차 위반	특수관계자 감사절차 미흡	㈜에디오피아테크는 법인 이사장이 대표로 등재되어 있고, 총장이 주주로 되어 있는 등 법인세법 및 일반기업회계기준 상 특수관계자 요건이 충족됨에도 불구하고 감사조서 상 특수관계자 식별, 평가 및 대응하기 위한 감사절차가 미흡	회계감사기준 550
열린학원	열린사이버대학교	원격	호연	4	재무제표 오류 미지적	퇴직급여충당부채 미 계상	사학연금대상이 아닌 교직원(조교 15명 외 조교 20명)에 대한 퇴직급여충당부채 122,054천원을 부채로 계상하지 아니하고 있음.	특례규칙 제22조
열린학원	열린사이버대학교	원격	호연	5	재무제표 오류 미지적	계정분류 오류	(1) 컨소시엄수입료(3,185백만원)의 경우 단기수강료로 계상하여야 하나, 등록금수입으로 계상함. (2) 식대28백만원, 우편료 4백만원, 인센티브 13백만원 등 복리후생비, 우편료, 급여 성격의 거래에 대하여 해당 계정어 아닌 기타운영비로 계상함.	특례규칙 제17조
열린학원	열린사이버대학교	원격	호연	6	법령위반 미보고	수익용 기본재산 확보를 등 법정기준 미 충족	학교법인의 2015.4.1기준 수익용기본재산 확보율 및 수익률은 각각 88.9% 및 2.7%이고 학교운영비부담률은 0%로 법정기준에 미달함	- 사이버 대학설립 운영규정 제7조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항
열린학원	열린사이버대학교	원격	호연	7	주석공시 오류 미지적	중요한 재무정보의 표시	다움의 주석사항에 대하여 공시를 누락함. - 특수관계자 및 특수관계자 거래	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리 유의사항

□ 2017년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2016회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
경동대학교	경동대학교	대학	신한	1	감사절차 위반	회계단위 별 중요성 미설정	중요성 산정 시 법인일반회계, 법인수익사업회계 및 교비회계 회계단위별로 중요성을 산출하지 아니하고 교비회계기준의 중요성만을 산출하여 감사를 수행함.	회계감사기준 320
경동대학교	경동대학교	대학	신한	2	감사절차 위반	특수관계자 관련 감사 절차 소홀	감사인의 감사조서에 따르면 학교의 특수관계자를 이사진으로 파악하고 있으며, 이사진과의 거래내역은 없는 것으로 조사되었고 있으나 이사장 및 교직원, 특수관계학교와의 임대차계약이 존재하는 등 특수관계자 및 거래내역 파악을 소홀함.	회계감사기준 500
경동대학교	경동대학교	대학	신한	3	감사절차 위반	부동산등기부등본 확인 누락	학교법인 경동대학교의 법인일반 및 수익사업회계 각각에 계상한 토지 및 건물(장부가격 일련: 4,117,778천원, 수익사업: 39,842,114천원)의 실재성 및 관리제한 여부 등을 확인하기 위하여 등기부등본 대사 등의 적절한 감사절차 수행 중적이 없음.	회계감사기준 500 및 501
경동대학교	경동대학교	대학	신한	4	감사절차 위반	학교법인 유동성 분류 검토 소홀	학교법인 경동대학교는 결산일 이후 1년 이내 기간에 도래하는 자산 및 부채는 각각 유동자산 및 유동부채로 분류하여야 하나, 유동성으로 분류되어야 할 장기대여금 및 장기차입금 각각 237,923천원이 분류되지 아니하였으나 이에 대해 지적한 감사중적이 없음.	사학기관 재무회계 규칙에 대한 특례규칙 제24조
경동대학교	경동대학교	대학	신한	5	감사절차 위반	교비회계 유동성 분류 검토 소홀	경동대학교는 결산일 이후 1년 이내 기간에 도래하는 부채는 유동성으로 분류하여야 하나, 유동성으로 분류되어야 할 장기차입금 1,000,000천원이 분류되지 아니하였으나 이에 대해 지적한 감사중적이 없음.	사학기관 재무회계 규칙에 대한 특례규칙 제24조
경동대학교	경동대학교	대학	신한	6	감사절차 위반	일부 건물에 대한 감가상각비 검토 소홀	학교법인 경동대학교는 수익사업회계에서 유니온빌라 등 일부 건물에 대한 감가상각비 미계상으로 인하여 상각누계액 394,554천원 과소계상되어 있으나 이에 대한 감사중적이 없음.	일반기업회계기준 10.32
경동대학교	경동대학교	대학	신한	7	감사절차 위반	학교법인 건설가계정에 대한 감사절차 소홀	학교법인 경동대학교의 법인일반회계에서 계속 이월되는 건설가계정 247,750천원에 대하여 집행내역, 이후 진행상황 등을 확인하는 감사중적이 없음.	회계감사기준 500
경동대학교	경동대학교	대학	신한	8	감사절차 위반	교비회계 건설가계정에 대한 감사절차 소홀	경동대학교의 교비회계 건설가계정 잔액 중 2016년 10월 사용승인 및 소유권보존등기가 완료되어 본계정으로 대체되어야 할 다용의 사항이 존재함에도 감사인은 건설가계정의 증가, 대체내역만 확인하고 잔액에 대한 실재성 및 본계정대체 여부를 검토 및 지적한 중적이 없음.	회계감사기준 500
경동대학교	경동대학교	대학	신한	9	감사절차 위반	자산으로 인식할 항목을 당기비용 처리	경동대학교는 양주캠퍼스 강의2동 준공을 위한 학수도원전자부담금 450,011천원을 건물의 취득원가(취득비 대비용)로 계상하지 아니하고 기타시설관리비로 처리하였으나 감사인은 이를 발견하지 못함.	「사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙」 제30조
경동대학교	경동대학교	대학	신한	10	감사절차 위반	임시경비에 대한 감사절차 소홀	경동대학교는 임시전행 관련 홍보비(신문광고, 방문홍보비 등) 성격으로 208,248천원을 지출함으로써 경동대학교 임시 홍보비 지출 한도를 134,547천원" 초과하고 있으며, 각 캠퍼스를 연결하는 화상회의시스템(카메라, 영프) 구축비 16,250천원을 임시경비로 처리하고 있는 등 오류가 있음에도 불구하고 감사인은 임시관리비 발생액 4억원에 대해 지출의 실재성, 규정 부합여부 등 감사절차를 취하지 않음. * 134,547천원 = 208,248천원 - (243,570천원*30%)	회계감사기준 500.6, 505.6
경동대학교	경동대학교	대학	신한	11	감사절차 위반	임차보증금에 계정 미인식	경동대학교는 현당실습생의 기숙사 임대차계약에 있어서 부양의숙 임차보증금 20,000천원은 교원에 대한 장기대여금으로 계상되어 있으나 위경용필라와 임차보증금 110,000천원은 과거년도 학교장 개인명의 통장으로 이체된 계좌운입비에서 지출됨에 따라 지출사실과 비를 처리되어 교비회계 대차대조표 상 임차보증금 총 130,000천원이 누락되어 있음에도 불구하고 감사인은 이를 발견하지 못하였음.	사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙 제5조
경동대학교	경동대학교	대학	신한	12	감사절차 위반	채권채무 조화확인 절차 미흡	감사조서에 따르면 매종채권 464,934천원 및 임대보증금 11,020,016천원에 대하여 채권채무조화를 실시한 것으로 되어 있으며, 채권채무조화서를 회신하였으나 대부분 회신용봉투 및 소인이 없거나 봉투에 인입된 흔적이 있는 등 감사인이 발송 및 회수를 직접통제하지 아니하였음이 확인됨. 또한, 조차서 미확보된 거액의 임대보증금 거래처(비알코리아(주) 25억원)에 대해서 2차 조차여부 등 기타 대체적 절차에 대한 적절한 감사중칙도 없음(계약기간이 결산일 전인 2017년 2월 21일로 만료된 계약서 첨부됨, 계약자등인장 조함 없음)	회계감사기준 500.6, 505.6
경동대학교	경동대학교	대학	신한	13	감사절차 위반	장기대여금 실재성 확인절차 미흡	법인일반회계에서 기숙사 건축을 위하여 조달된 자금 12,829,133천원에 대하여 관련 목적으로 설립된 유한회사에 대한 동액의 대여금 실재성 확인을 위한 외부조회 혹은 기타 대체적 절차를 취한 중적이 없음.	회계감사기준 500.6, 505.6
경동대학교	경동대학교	대학	신한	14	감사절차 위반	금융기관조회서 등 발송누락	서울보증보험 보증잔액이 운영영합회차료를 통해 확인됨에도 불구하고 외부조회를 실시하지 아니함. 또한, 한 국사학진흥재단의 장기차입금 26,000,000천원에 대한 외부조회를 수행하지 아니함.	회계감사기준 500
경동대학교	경동대학교	대학	신한	15	감사절차 위반	인건비에 대한 감사절차 누락	감사인은 교직원보수 등 인건비 약 190억원에 대해 구성비를 검토 및 급여대장 대사인 하였을 뿐, 인건비 지급 규정 검토, 강의시수에 따른 강사로 작성성 검토 및 각 회계단위에 맞는 인건비 지급 여부 검토 등 인건비 과목의 적정성 등에 대하여 감사절차 수행하지 않음.	회계감사기준 500.5 및 500.6
경동대학교	경동대학교	대학	신한	16	무제표 감사 외 확인사항	부외계좌 존재 관련 미보고	학교법인의 개설된 계좌 4개 중 잔액 46,091천원이 결산에 반영되어 있지 않음.	사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙 제5조
경동대학교	경동대학교	대학	신한	17	무제표 감사 외 확인사항	관할청 승인 없이 수익용예금 처분 관련 미보고	학교법인 경동대학교는 경기도 이전 소재 청고 활동을 위한 토지 매입 재원 마련 과정에서 수익용예금을 일부 (209,736,500원) 처분하였으나 이에 대하여 관할청 승인 절차를 득하지 않음.	사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙 제5조
경동대학교	경동대학교	대학	신한	18	외부감사 중정 확인사항	수익용기본재산 관련 법정기준 미충족 관련 미보고	학교법인 경동대학교의 2016년 4월 1일 기준 수익용 기본재산 수익률은 1.6%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	「대학설립·운영규정」 제7조

□ 2017년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2016회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
경동대학교	경동대학교	대학	신한	19	추석공시 오류 미지적	특수관계자와의 거래내역에 대한 추석공시 누락	법인수익사업회계의 이사장 및 교원 등에 대한 임대보증금 745,000천원 등 특수관계자거래내역 추석공시가 한 추석공시 누락	사학기관 업무처리 유의 사항
경동대학교	경동대학교	대학	신한	20	추석공시 오류 미지적	각종 법령의 위반에 따른 벌과금 또는 과태료 납부실태(1백만원 이상) 공시 누락	경동대학교는 강원도 원주시가 2016년 9월에 실시한 지방세 세무조사 결과에 따라 2011년 취득한 강원도 원주시 메디칼캠퍼스의 토지 중 교육용도 사용 유예기 전(3년)내 미사용 분(문학을 후용된 산58-1와 13필지)에 대한 취득세 등 본세 29,471,400원과 우선금 및 납부불상실 가산세 12,237,350원을 원주시로부터 고지 받아 납부하였으나, 가산세 납부실태에 대한 추석 공시를 누락함.	사학기관 업무처리 유의 사항
구미교육재단	구미대학교	전문	상원	1	감사절차 위반	회계단위별 중요성 미설정	중요성 산정 시 종합재무제표의 자산총액과 동특금수입금액의 중요성만을 산출하여 감사를 수행함.	회계감사기준 320
구미교육재단	구미대학교	전문	상원	2	감사절차 위반	특수관계자 거래 확인절차 미수행	감사인의 특수관계자의 존재나 거래에 관한 검토 여부 및 절차에 관한 내역이 확인되지 않음.	회계감사기준 550
구미교육재단	구미대학교	전문	상원	3	감사절차 위반	소송 사건에 대한 외부조회서 발송 누락	소송권이 있음에도 변호사 조회서를 발송하지 아니하고 주식미지재 (사건번호 2016가단4125호 소송가액 14,310,000 소송내역 점유취득시효주장에 따른 소유권이전등기)	회계감사기준501.3, 505
구미교육재단	구미대학교	전문	상원	4	감사절차 위반	비등특금회계의 기타투자자산에 대한 감사절차 소홀	비등특금회계의 기타투자자산은 감사조서에 내용을 확인했고 기재되어 있으나 관련증빙을 첨부하지 아니하여 자산의 실재성에 대한 감사증거 수집절차가 미비함.	회계감사기준 501
구미교육재단	구미대학교	전문	상원	5	감사절차 위반	기타투자자산(종신보험)에 대한 감사절차 소홀	교직원에 대한 종신보험 납입액에 대한 기말 해지 시 가액에 대한 평가절차가 생략됨.	회계감사기준 501
구미교육재단	구미대학교	전문	상원	6	감사절차 위반	동특금전수금의 감소원인에 대한 내용만 기재되어 있고 동특금 입금통장을 청구하여 개시 전 납입계시 시험부터 결산일까지의 입금금액을 통해 잔액의 적정성 확인 및 전수금 리스트에 제대로 반영되어 있는지 여부를 파악하는 절차가 부채의 완전성 측면에서 적합하나 누락되어 있음.	동특금전수금의 감소원인에 대한 내용만 기재되어 있고 동특금 입금통장을 청구하여 개시 전 납입계시 시험부터 결산일까지의 입금금액을 통해 잔액의 적정성 확인 및 전수금 리스트에 제대로 반영되어 있는지 여부를 파악하는 절차가 부채의 완전성 측면에서 적합하나 누락되어 있음.	회계감사기준 501
구미교육재단	구미대학교	전문	상원	7	감사절차 위반	사용수익 기부자산에 대한 감사조서 소홀	금오공대에 기부채납된 자산에 대한 사용수익기부자산에 대한 관리관계 확정을 위한 계약증빙이 첨부되지 아니함.	회계감사기준 501
구미교육재단	구미대학교	전문	상원	8	감사절차 위반	부외부채 확인을 위한 감사절차 소홀	법인과 학교단위의 부외부채 존재유무를 확인하기 위해 결산일이후의 거래내역에 대한 검토 등에 대한 감사절차가 필요하나 조서 상에 언급이 없으며 법인의 결산일 현재 계류중인소송사건에 대한 변호사 조회서를 발송하지 아니하였으며 소송사건으로 인해 재무제표에 미치는 영향에 대한 감사절차가 누락됨.	회계감사기준 230, 501.3
구미교육재단	구미대학교	전문	상원	9	감사절차 위반	농협생명보험에 적입금액이 존재함에도 보험회조회서를 발송하지 아니함	농협생명보험에 적입금액이 존재함에도 보험회조회서를 발송하지 아니함	회계감사기준 505
구미교육재단	구미대학교	전문	상원	10	감사절차 위반	투자유가증권 계정 오분류 및 평가 미흡	학교에서 매입된 어베스엘이노베이션스(재무증권)는 투자유가증권에 해당하나 이는 기타투자자산으로 분류되어 있으며, 발행회사의 재무상태를 파악하여 권리금회수여부에 대해 평가하여 기재하여야하나 이를 기재하지 아니함.	회계감사기준 501.545
구미교육재단	구미대학교	전문	상원	11	감사절차 위반	회직급 기간귀속에 대한 감사절차 소홀	회사일이 2016년 2월 29일인 회직연급 미가입자 백요정씨에 대한 회직급을 2017년에 비용처리 했으나 이를 수정하거나 감사증거수집의 근거 가 있지 아니함.	회계감사기준 510
구미교육재단	구미대학교	전문	상원	12	감사절차 위반	고유목적사업준비금 감소액에 대한 감사절차 소홀	법인 수익사업회계에서는 실제 사용액이 아닌 고유목적사업준비금 설정된 잔액이 사용되었다고 간주하고 1건의 총액으로 합산처리 함으로써, 고유목적사업준비금합입 계정을 과대계상 하고 있음에도 이에 대해 감사절차를 수행한 내용이 조서에서 확인되지 않음.	회계감사기준 500
구미교육재단	구미대학교	전문	상원	13	감사절차 위반	동특금 및 수강료수입의 감사절차 미흡	감사인은 교비 운영수익 총액의 57.3%를 차지하는 동특금및수강료수입에 대하여 동특금의 월별 입금액만을 기록하고 연간 인당평균 입학금수입과 수업료수입만을 분석적 검토하였음. 내용별 구성비율, 과별 분석 등의 분석이 없고, '세부내역확인, 입금 총명 검토, 통장 입금 확인 등'의 절차가 미흡하고, 동특금수입의 완전성을 확인하기 위한 1인당 동특금 내역표와의 비교대사, 학비감면 집행내역 관련부서와 상호 대조 확인하는 절차 등 수입금액의 완전성에 대한 감사절차를 취하지 아니하였음. 입금총명 등 관련 증빙에 대한 문서화가 되어 있지 않음.	회계감사기준 230, 501
구미교육재단	구미대학교	전문	상원	14	감사절차 위반	교육부대수입에 대한 감사절차 소홀	감사인은 교비 운영수익 총액의 5.2%를 차지하는 교육부대수입에 대하여 총계정원장 및 전기금액과의 비교확인 및 절차만 수행하였을 뿐, 법인수익사업의 임대료수입을 제외하고는 회계단위별로 구분하여 세부적인 검토에 대한 문서화가 되어 있지 않으며, 운영료 및 대여사용료에 대한 계약서 검토와 생활권에 대한 월별 인원과 관련한 수익 등의 분석, 통학버스사용료의 검증절차 생략 등 수입금액의 실재성 및 완전성 확인에 대한 적절한 감사절차를 취하지 않았음.	회계감사기준 230.501
구미교육재단	구미대학교	전문	상원	15	감사절차 위반	장학금에 대한 감사절차 소홀	감사인은 장학금에 대하여 월별 발생현황을 기록하였고, 학년별, 학과별 지급명단, 장학성 선발과정의 검토, 지출 증빙의 확인 등의 입증자료 절차를 문서화하지 않음.	회계감사기준 230.501
구미교육재단	구미대학교	전문	상원	16	감사절차 위반	수익용 투자유가증권의 계정과목 분류 검토 미흡	학교법인 구미교육재단은 법인일반회계의 수익용 기본재산인 투자유가증권에 대하여 수익용예금으로 분류하여 회계처리 하였으며, 유가증권에 대한 주식공시를 누락하고 이를 사용제한예금으로 공시하였으나 감사인은 이에 대하여 별도의 감사절차를 수행한 내역이 없음.	회계감사기준 501

□ 2017년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2016회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
구미교육재단	구미대학교	전문	상원	17	감사절차 위반	기타투자자산의 계정과목 분류 검토 미흡	구미대학교는 예금으로 분류해야할 현금조건부채권을 기타투자자산으로 분류하고 있으나 감사인은 이에 대해 별도 검토사항을 수행한 내역이 없음.	회계감사기준 501
구미교육재단	구미대학교	전문	상원	18	감사절차 위반	서면진술서 관련	감사인인 김수현 서면진술서에는 법인의 명판과 날인만 있으며, 법인의 이사장 및 대학교의 총장의 서명날인이 없음.	회계감사기준580
구미교육재단	구미대학교	전문	상원	19	무재표 감사 외 확인사항	교육용기본재산 법인 재무제표 계상에 대한 미보고	학교법인 구미교육재단은 교육용 기본재산에 해당하는 "교육용 기본재산 법인 계상 내역"상 토지 및 건물등 법인일반회계 재무제표 상 인식하였음.	사립학교법제29조
구미교육재단	구미대학교	전문	상원	20	외부감사 중점 확인사항	수익용기본재산 확보율 및 수익률 미충족에 대한 미보고	학교법인 구미교육재단의 2016년 수익용 기본재산 확보율 및 수익률은 각각 27.8%, 0.9%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	대학설립운영규정 제7조
구미교육재단	구미대학교	전문	상원	21	주석공시 오류 미지적	진행 중인 소송사건 주석공시 누락	감사보고서일 현재 학교법인이 피고로 진행 중인 소송사건에 대한 주석미기재	사학기관 감사업무처리 유의사항
구미교육재단	구미대학교	전문	상원	22	주석공시 오류 미지적	별과금 주석공시 누락	구미대학교는 행정자치부 실태점검 시 개인정보보호법 위반으로 인해 과태료를 납부하였으나 이에 대한 공시 누락하였음.	사학기관 감사업무처리 유의사항
구미교육재단	구미대학교	전문	상원	23	주석공시 오류 미지적	무형자산 현황 주석공시 누락	구미대학교는 사용수익기부자산인 무형자산이 존재함에도 불구하고 이에 대한 공시를 누락하였음.	사학기관 감사업무처리 유의사항
구미교육재단	구미대학교	전문	상원	24	주석공시 오류 미지적	투자자가증권 현황 주석공시 누락	학교법인 구미교육재단 및 구미대학교는 투자자가증권을 보유하고 있음에도 불구하고 이에 대한 공시를 누락하였음.	사학기관 감사업무처리 유의사항
구미교육재단	구미대학교	전문	상원	25	주석공시 오류 미지적	취입금의 내역별 규모와 취입금 운용, 집행의 적정성 주석공시 누락	구미대학교는 자본증권, 채무증권, 파생결합증권, 수익증권 등으로 취입금을 운용하고 있으나 취입기간 유가증권 투자명세서에는 모두 수익증권에 투자하고 있는 것으로 기재하였으며, 운용내역에 대하여 주석사항에 공시를 누락하였음.	사학기관 감사업무처리 유의사항
국민학원	국민대학교	대학	삼덕	1	감사절차 위반	수익직지출 대한 감사절차 소홀	국민대학교는 고정자산으로 인식하여야 하는 노후 승강기 교체공사 등 자산취득 관련 지출 473,640원을 모두 당기 비용으로 처리하여 재무제표 상 자산 및 당기운영자역이 각각 449,620천원(고정자산 473,640천원 및 감가상각누계액 24,020천원) 및 449,620천원 과소 계상함.	특례규칙 제22조 및 제24조
국민학원	국민대학교	대학	삼덕	2	외부감사 중점 확인사항	수익직지출 대한 감사절차 소홀	국민대학교는 기준금액 이상의 물품구매(7건, 총 193,785천원)와 관련하여 입찰장정에 의하지 않고 수의계약함.	·사학기관 재무회계규칙 제35조 ·사학기관 감사업무처리 유의사항
국민학원	국민대학교	대학	삼덕	3	주석공시 오류 미지적	국가를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 미준수에 대한 미보고	국민대학교는 학교를 원고로 하는 소송사건 2건에 대한 주석공시를 누락함.	·사학기관 감사업무처리 유의사항
국민학원	국민대학교	대학	삼덕	4	주석공시 오류 미지적	계류중인 소송사건 주석공시 누락	국민대학교는 취업규칙 미신고에 따른 과태료 납부액 2,280,000원에 대한 공시를 누락함.	·사학기관 감사업무처리 유의사항
국민학원	국민대학교	대학	삼덕	5	주석공시 오류 미지적	100백만원 초과 과태료 납부실태 주석공시 누락	국민대학교는 전세권 설정금액 5,213,000천원에 대한 주석공시를 누락함	·일반기업회계기준 10.48
대전기독학원	한남대학교	대학	한울	1	감사절차 위반	회계단위 별 중요성 미설정	학교회계의 경우 교비회계와 법인회계로 회계구분이 이루어지므로 구분된 회계상세별로 중요성을 산출하여 감사를 수행하여야 함에도 불구하고, 감사인은 교비회계 및 법인회계를 구분하여 중요성을 산출하지 않고교비회계기준의 중요성만을 산출하여 감사를 수행함.	회계감사기준 320
대전기독학원	한남대학교	대학	한울	2	감사절차 위반	출자금에 대한 계정분류 검토 소홀	학교법인 대전기독학원은 수익사업회계에서 한남대학교 신용협동조합 출자금 193,506천원을 투자자산으로 분류하지 아니하고 유동자산인 단기금융상품으로 분류하고 있으나 이에 대해 지적한 감사중적이지 않음.	일반기업회계기준 6.20
대전기독학원	한남대학교	대학	한울	3	감사절차 위반	금융기관조회서 발송 누락	감사인인 은행연합회 자료에 서울보증보험의 지급보증 1,220백만원이 확인됨에도 불구하고 완전성 및 동 내역의 확인원위 등 확인을 위한 금융기관조회서 발송을 누락함	회계감사기준 500
대전기독학원	한남대학교	대학	한울	4	감사절차 위반	변호사조회서 발송 누락	감사인인 학교에서 제시한 소송사건 목록을 검토한 후 변호사 조회서를 성략하였으나, 해당 목록 이외 진행 가능성이 있는 소송사건의 완전성 검증을 위하여 학교의 법률고문 등에 대한 조회서 발송 및 기타 대체적 절차를 취하지 않음.	회계감사기준 500

□ 2017년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2016회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
대전기독학원	한남대학교	대학	한울	5	감사절차 위반	미수금 및 기타투자자산 감사절차 미흡	감사인인 교비회계에 계상된 미수금 및 기타투자자산(콘도회원권)에 대해 증감분석 외 실재성확인용 위한 감사절차를 수행하지 않음.	회계감사기준 500
대전기독학원	한남대학교	대학	한울	6	감사절차 위반	부동산 등기부등본 확인절차 미흡	감사인인 법인 및 교비회계 각각에 계상된 토지 및 건물(장부가격: 485백만원, 수익사업회계: 10,476백만원, 교비회계: 197,863백만원)의 실재성 및 관리제한 여부 등을 확인하기 위하여 전체 지번에 대한 등기부등본 대서 대신 장부가격 기준으로 일부 지번에 대해서만 확인하였으나, 당해 감사인이 조도 감사인 점과 전기 감사인 조서 열람 시 해당사항을 확인한 증거가 없는 점 등을 감안할 때 전체 지번에 대한 열람 및 대서 절차가 필요하나 이를 소홀히 함.	회계감사기준 500 및 501
대전기독학원	한남대학교	대학	한울	7	감사절차 위반	자본적지출에 대한 감사절차 미흡	한남대학교는 고정자산으로 인식하여야 하는 시스템에어컨 설치비 등 자산취득 관련 지출 325,181천원을 모두 당기 비용으로 처리하여, 재무제표 상 자산 및 당기운영자역이 각각 303,879천원(고정자산 325,181천원 및 감가상각누계액 21,302천원) 과소 계상하고 있으나, 감사인은 자본적 지출항목에 대한 감사절차를 수행하지 않음.	특례규칙 제22조 및 제24조
대전기독학원	한남대학교	대학	한울	8	감사절차 위반	기부금수입에 대한 감사절차 미흡	학교법인 대전기독학원은 199국민은행을 학교의 주거래 은행으로 선정하고 동 은행을 학생 장학금 지급 등 학교발전을 위한 출연금 지출을 협약하였으나, 학교법인은 학교로 직접 세입처리하여야 할 기부금(2016학년도 250,000천원)을 학교법인에서 기부수입 처리 후 학교로 전출됨에 따라 학교법인의 지장기부금 수입 및 경심비 전출금이 각각 250,000천원 과대 계상함.	사립학교법 제29조 및 특례규칙 제15조
대전기독학원	한남대학교	대학	한울	9	무재표 감사 외 확인사항	학교의 세출범위에 해당하지 않은 비용의 교비회계 지출 미보고	한남대학교는 이사회 비용 1,000천원 및 다문화가정 선교회비 용도의 신종신교 후원금 1,200천원을 2016학년도 중 등특금회계에서 각종세금공과금 계정을 통하여 지출함.	사립학교법 제29조
대전기독학원	한남대학교	대학	한울	10	무재표 감사 외 확인사항	교비회계 이월금 구분 오류 미보고	한남대학교는 '미사용자기이월자금 내역 및 사용계획 명세서' 상 등특금회계의 선급법인세 69,712천원 및 비등특금회계 예금의 선급법인세* 3,276천원, 등특금회계의 자기 교직원 추가 채용에 따른 급여 및 법정부담금 2,440,000천원, 자기 지출 예정 시설운영비 159,690천원을 기타이월금이 아닌 명시이월금으로 분류하여 동 명세서를 작성함.	사립학교법 제32조의3
대전기독학원	한남대학교	대학	한울	11	외부감사 중점 확인사항	수익용기본재산 확보율 및 수익률 법정기준 미충족 미보고	학교법인 대전기독학원의 2016.4.1.기준 수익용 기본재산 확보율 및 수익률은 각각 13.2%, 1.3%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	·대학설립 운영규정 제7조 ·사학기관 감사업무처리 유의사항
대전기독학원	한남대학교	대학	한울	12	외부감사 중점 확인사항	부외계좌의 존재 미보고	한남대학교는 학교명의로 개설된 중 61개를 부외계좌로 관리하고 있으며, 그 중 결산일 현재 계좌에 존재하는 평생교육원 수강료수입장 등 3개 계좌 총 74,006천원 및 증권계좌 중 예수금 3,871천원을 결산에 반영하지 않음.	회계감사기준 500 사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙 제5조
대전기독학원	한남대학교	대학	한울	13	주석공시 오류 미지적	수익용건물에 대한 근저당설정 주석공시 누락	법인수익사업회계의 수익용건물(대전광역시 유성구 지족동 984-5)에 대해 우리은행이 임대보증금을 사유로 200,000천원의 근저당을 설정하고 있으나 주석공시 하지 않음.	사학기관 재무회계 규칙에 대한 특례규칙 제16조, 사학기관 감사업무처리 유의사항
대전기독학원	한남대학교	대학	한울	14	주석공시 오류 미지적	토지공시기의 주석 기재 누락	수익사업회계의 토지 공시지가 및 취득금액에 대하여 감사조서 상 수평내역이 있음에도 불구하고 주석에 미반영된 사실을 발견하지 못함.	·특례규칙 제16조 ·사학기관 감사업무처리 유의사항
대전기독학원	한남대학교	대학	한울	15	주석공시 오류 미지적	예금보유현황에 대한 주석공시 누락	학교법인 및 학교의 예금보유현황에 대한 주석공시를 누락함.	·특례규칙 제16조 ·사학기관 감사업무처리 유의사항
대전기독학원	한남대학교	대학	한울	16	주석공시 오류 미지적	취입금 운용 및 집행 내역 주석공시 누락	취입금 운용 및 집행 내역에 대한 주석공시를 누락함.	·특례규칙 제16조 ·사학기관 감사업무처리 유의사항
동아학숙	동아대학교	대학	삼정	1	감사절차 위반	채권채무조회서 선정 관련 감사절차 미흡	채권채무조회서 control sheet가 있으나 샘플링 근거 조서가 누락됨. Control sheet 상으로는 한성종합관리와 케이엠프라는 업체에 조회서를 발송하지 않은 것으로 나오는데 조회서가 회신되어 있음.	회계감사기준 505.7
동아학숙	동아대학교	대학	삼정	2	감사절차 위반	조회서 불일치 금액 확인절차 미흡	케이엠프의 회신된 조회서에서 조회금액이 틀리다고 표시되어 있으나 미지급금 조서상 차이에 대하여 파악하는 절차가 누락되어 있음.	회계감사기준 505.10
동아학숙	동아대학교	대학	삼정	3	감사절차 위반	영업외비용 관련 감사절차 미흡	·의료원의 영업외비용이 총괄표는 당기숫자이나 조서내용은 전기의 내용으로 영업외비용 관련하여 입증감사 절차 수행 누락함.	회계감사기준 500.6, 505.6
동아학숙	동아대학교	대학	삼정	4	감사절차 위반	선수금 관련 감사절차 미흡	·의료원의 선수금에 대하여 계정과목의 설명 외 감사절차를 수행한 증거가 없음.	회계감사기준 500.6, 505.6
동아학숙	동아대학교	대학	삼정	5	감사절차 위반	연구수익 진행기준 적용 검토 미흡	동아대 의료원은 최초 계약된 연구계약금을 초과하여 지출하는 경우 진행된 금액을 초과하더라도 추가로 대금을 회수가가능하기 때문에 계약의 변경으로 처리하여 연구수익을 인식하여야 하나, 최초 계약된 연구계약금에 대응하는 금액만 연구수익으로 잡고 초과하여 대금을 회수하는 부분을 선수금을 처리하고 있음.	회계감사기준 500.6 보건복지부 고시 "재무제표 세부작성 방법"
동아학숙	동아대학교	대학	삼정	6	감사절차 위반	고정자산(토지)에 대한 감사절차 소홀	·일반기업회계,법인수익회계에 계상된 토지에 대하여 실재성, 소유권 및 담보제공여부 등의 감사절차를 수행하지 않음.	회계감사기준 500. 6

□ 2017년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2016회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
동아학숙	동아대학교	대학	삼정	7	감사절차 위반	고정자산(건설가계정)에 대한 감 사절차 소홀	- 일반업무회계에서 취득한 건설가계정 21억에 대하여 취득 Test, 차입원가 자본화 검토 등의 감사절차를 수행 하지 않음.	회계감사기준 500. 6
동아학숙	동아대학교	대학	삼정	8	감사절차 위반	투자자산 실재성 검토 소홀	- 일반업무회계에서 취득한 보배산업 출자금에 대하여 실재성 등의 감사절차를 수행하지 않음.	회계감사기준 500. 6
동아학숙	동아대학교	대학	삼정	9	감사절차 위반	투자자산 평가 검토 소홀	- 보배연구지구 조성사업과 관련하여 사업예산 1,000억원 확보 등을 요구 받고 있으며, 불이행시 교비회계의 교육용기본재산 중 해당 사업예산액 130억원 이상의 손실이 예상되나 이에 대한 감사절차를 수행하지 않음.	회계감사기준 500. 6
동아학숙	동아대학교	대학	삼정	10	감사절차 위반	출자금 계정 검토 미흡	장례식장 및 부동산임대사업을 별도 수익사업 회계단위로 운영하고 있으나, 일반업무회계의 수익사업 출자금 은 0원으로 수익사업회계에 대한 출자가 재무제표에 반영되어 있지 않으나, 이에 대한 감사절차를 수행하지 아니함.	특례규칙 제15조
동아학숙	동아대학교	대학	삼정	11	감사절차 위반	경영자확인서 절차 미흡	경영자확인서에 대학총장 및 의료원장의 서명이 없음.	회계감사기준 580.9
동아학숙	동아대학교	대학	삼정	12	외부감사 중정 확인사항	수익용기본재산 확보율 및 수익 률 미충족 미보고	학교법인 동아학숙의 2016년 수익용 기본재산 확보율 및 수익률은 각각 19.4%, 1.4%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	대학설립운영규정제7조제 1항, 제2항 및 제8조
동아학숙	동아대학교	대학	삼정	13	주석공시 오류 미지적	차입금 현황 공시 누락	중요한 재무정보인 차입금 현황(관할청의 허가 유효 포함)을 주석 공시 누락함.	사학기관 감사업무처리 유의사항
동아학숙	동아대학교	대학	삼정	14	주석공시 오류 미지적	예금 보유 현황 공시 누락	중요한 재무 정보인 예금보유 현황을 주석 공시 누락함.	사학기관 감사업무처리 유의사항
동아학숙	동아대학교	대학	삼정	15	주석공시 오류 미지적	고정자산 및 감가상각 현황 공 시 누락	중요한 재무정보인 고정자산분류별 상각 현황과 재무제표 또는 손익에 미치는 영향에 대한 주석 공시 누락함.	사학기관 감사업무처리 유의사항
동아학숙	동아대학교	대학	삼정	16	주석공시 오류 미지적	퇴직급여충당금 현황과 재무제 표에 미치는 영향 공시 누락	법인수익(장례식장)과 동아의료원에 퇴직급여충당금이 존재함에도 퇴직급여충당금 현황과 재무제표 또는 손 익액에 미치는 영향에 대한 주석공시가 누락됨.	사학기관 감사업무처리 유의사항
동아학숙	동아대학교	대학	삼정	17	주석공시 오류 미지적	적립금의 내역별 규모와 적립금 운용, 집행의 적정성 공시 누락	적립금의 내역별 규모와 적립금 운용, 집행의 적정성 여부에 대하여 주석공시가 누락됨.	사학기관 감사업무처리 유의사항
동은학원	순천향대학교	대학	오성	1	감사절차 위반	순혜배상금에 대한 부채성충당 금 검토 미흡	순천향대학교 부속병원(한일병원)은 사건번호 「2014가합393 망」 소송사건의 1심(판결선고일 2017.1.13.)에서 정온비 외 2명에 대하여 355백만원을 배상하도록 판결하여 순혜배상금 지급이 예상됨에도 불구하고 이에 대 하여 관련 공탁금을 보증금(자산)으로 계상하고 부채(부채성충당금)에서 누락하였습니다.	- 일반기업회계기준14.4
동은학원	순천향대학교	대학	오성	2	감사절차 위반	자산유동성 분류 검토 미흡	순천향대학교 부속병원(서울병원)은 만기가 1년 이상인 장기금융상품 2,844백만원을 단기금융상품에 계상하 여 유동자산으로 분류하였습니다.	-일반기업회계기준2.21
동은학원	순천향대학교	대학	오성	3	감사절차 위반	부외부채에 대한 감사절차 소홀	부외부채가 존재하는지 여부에 대한 별도의 감사조서가 없음.	회계감사기준 500 및 510
동은학원	순천향대학교	대학	오성	4	감사절차 위반	외부조회에 대한 감사절차 소홀	학교가 주석에 제시한 소송내역에 대한 변호사 조회서가 첨부되지 않음.	-회계감사기준 500 및 510
동은학원	순천향대학교	대학	오성	5	감사절차 위반	서면진술서 관련	- 전기재무제표가 제작성립 경우에 감사인은 비교정보에 영향을 미치는 전기재무제표의 중요한 왜곡표시를 수정하기 위해 행해진 제작성에 대하여 구체적인 서면진술을 입수하여야 함에도 불구하고 경영자확인서에 부 속병원회계의 제작성과 관련한 구체적인 서면진술이 포함되어 있지 않음. 또한, 감사인이 입수한 서면진술서에는 이사장과 회계담당자의 확인이 있으며 학교의 총장과 회계담당자의 날인이 누락되어 있음.	회계감사기준 500 및 510
동은학원	순천향대학교	대학	오성	6	외부감사 중정 확인사항	수익용 기본재산 확보율 미충족 미보고	학교법인 동은학원의 2016년 수익용 기본재산 확보율은 18.9%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	-대학설립운영규정 제7조
동은학원	순천향대학교	대학	오성	7	외부감사 중정 확인사항	계약체결 방법 위반 미보고	순천향대학교는 2016회계연도 대학청소유역계약을 체결하면서 공개경쟁입찰에 부치지 아니하고 동하산업 (주)와 수익계약을 체결함.(계약금액 : 2,179,584천원)	-사학기관 재무회계규칙 제35조

□ 2017년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2016회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
동은학원	순천향대학교	대학	오성	8	주석공시 오류 미지적	특수관계자와의 거래 공시 오류	순천향대학교 부속병원(병원한체)은 특수관계자와의 거래에 대한 주석공시에서 학교법인이 지분의 100%를 소유하고 있는 동하산업(주)에 대한 재무내역을 13.636백만원 과소공시하였음니다.	- 사학기관 감사업무처리 유의사항
민송학원	대원대학교	전문	황종감사반	1	감사절차 위반	독립성 준수 확인서 서명 누락	독립성 준수확인서에 참여 공인회계사가 서명하지 않았음	회계감사기준특별지침 200.5.4
민송학원	대원대학교	전문	황종감사반	2	감사절차 위반	학교에 대한 이해절차 미수행	학교에 대한 이해절차를 수행한 내용이 조서화 되어 있지 않음	회계감사기준 330.8
민송학원	대원대학교	전문	황종감사반	3	감사절차 위반	회계단위별 중요성 미설정	학교회계의 경우 교비회계와 법인회계로 회계구분이 이루어지므로 구분된 회계실체별로 중요성을 산출하여 감사를 수행하여야 함에도 불구하고, 중요성 선정 시 합산회계기준의 중요성만을 산출하여 감사를 수행함.	회계감사기준320
민송학원	대원대학교	전문	황종감사반	4	감사절차 위반	재권재무조회서 절차 미수행	감사인인 재권재무조회 절차를 수행하거나 대체적인 절차를 수행해야 하에도 불구하고, 감사인은 재권재무조 회서를 발송한 내역이 확인되지 않으며, 대체적인 감사절차를 수행한 내역이 확인되지 않음.	회계감사기준 500 및 505
민송학원	대원대학교	전문	황종감사반	5	감사절차 위반	기초잔액에 대한 감사 미수행	기초잔액에 당기재무제표를 중요하게 영향을 미치는 왜곡표시가 포함되었는지 여부에 대해 충분하고 적절한 감사증거를 입수하여야 함에도 불구하고 감사인의 기초잔액에 대한 확인절차가 조서화 되어 있지 않음.	회계감사기준 500 및 510
민송학원	대원대학교	전문	황종감사반	6	감사절차 위반	법인회계 예금에 대한 감사절차 소홀	법인회계 산한은행 제천금융센터에 대한 예금계좌(140-002-853885)잔액이 39,178,421원임에도 은행회회서를 발송하지 아니하고 법인에서 제시한 잔고확인서를 통해 잔액을 확정함.	회계감사기준 500 및 501
민송학원	대원대학교	전문	황종감사반	7	감사절차 위반	교비회계 예금에 대한 감사절차 소홀	교비회계단위에서 부외거래가 은행조회서상으로 조회되었음에도 불구하고 수정분개를 통해 재무제표에 반영 하지 않음.	회계감사기준 500 및 501
민송학원	대원대학교	전문	황종감사반	8	감사절차 위반	이자수익에 대한 감사절차 소홀	예금에 대한 이자수익의 overall test 시 예금의 완전계산에서 보통예금을 포함시켜 유의미한 운용수익률이 산 출되지 아니하였고, 추가적인 감사절차를 실시하지 아니하여 이자수익에 대한 할리크 결론을 도출하지 못하였 음에도 관련 증빙을 확인하는 절차가 없음	회계감사기준 500 및 501
민송학원	대원대학교	전문	황종감사반	9	감사절차 위반	비등특금회계 관련 감사절차 미 흡	교비회계의 운용수익에서 41.59%를 차지하고 운용비용에서 38.89%를 차지하는 비등특금회계에 대한 감사조 서의 내용에 운영계산서만 첨부되어있고 기타의 입출금감사절차를 실시한 조서가 없음.	회계감사기준 500 및 510
민송학원	대원대학교	전문	황종감사반	10	감사절차 위반	부채 확인을 위한 감사절차 미 흡	법인과 학교단위의 부외부채 존재유무를 확인하기 위해 결산일이후의 거래내역에 대한 검토 등에 대한 감사 절차가 필요하나 조서 상에 언급이 없으며, 2017년 2월 28일자 명예퇴직자에 대한 2017년 4월 10일자 명예퇴 직수당지급액에 대한 기말 현재 부채계상이 누락됨.	회계감사기준 500 및 510
민송학원	대원대학교	전문	황종감사반	11	감사절차 위반	설치학교 전출금 계정 검토 미 흡	학교법인 민송학원은 성취여자고등학교에 대한 경상비전출금과 자산전출금으로 처리하여야할 금액을 설치학 교의 증가로 처리하였으며 감사인은 이에 대한 구체적 감사증거수집절차가 미비함.	회계감사기준 500 및 510
민송학원	대원대학교	전문	황종감사반	12	감사절차 위반	설립자기본금 적정성에 대한 검 토 미흡	학교법인 민송학원은 2013년에 성취여자고등학교에 대한 건물증가분에 대하여 기표하였음에도 2015년에 이 중 기표하여 설치학교와 설립자기본금을 과대계상하였으며 이에 대하여 감사인은 설립자기본금의 이중계상금 액을 180,017,000원이라고 조서에 언급은 하였으나 이중계상 감사증거의 수집이 미흡하며, 양적중요성기준에 미달하여 수정사항을 반영하지 아니하였다고 기재하고 있으나 설립자기본금의 질적 중요성에 대한 판단을 고 려하지 않음.	회계감사기준 500 및 510
민송학원	대원대학교	전문	황종감사반	13	감사절차 위반	퇴직수당의 기간구분 검토 미흡	2015회계연도에 퇴직이 확정된 교직원들의 명예퇴직수당을 퇴직금이 지급되는 2016회계연도의 퇴직금으로 계 상하였음에도 불구하고 별도의 수정사항에 대한 감사조서의 기재가 미비함.	회계감사기준 500 및 510
민송학원	대원대학교	전문	황종감사반	14	감사절차 위반	전기오류수정순실에 대한 검토 미흡	2013년 및 2014년 부가세대금으로 경정청구 가능함에도 전기오류수정순실로 처리한 금액에 대해 별도의 감사증거 수집기록이 없으며 수정사항에도 반영되지 않음.	회계감사기준 500 및 510
민송학원	대원대학교	전문	황종감사반	15	감사절차 위반	기본금조정 관련 검토 미흡	대원대학교는 투자자산의 임의기금과 기본금의 임의적립금이 일치하여 기금평가 손익만큼 차이가 발생하고 있음. 이는 2017년 1월17일 제31회 재관에 대한 평가손익으로 기말현재 투자자산차분이익으로 처리하여야 하 며도 별도의 감사증거수집과 오류수정사항을 기재하지 않음.	회계감사기준 500 및 510
민송학원	대원대학교	전문	황종감사반	16	감사절차 위반	내부거래에 대한 검토 미흡	교비회계의 운영계산서 작성 시 비등특금회계 내에서 생활관 및 학교기업의 내부거래를 상계하지 아니하여 전기수도료와 대외로 및 사용료수입이 과대계상 되었으나 이에 대한 감사 절차가 미흡함.	회계감사기준 500 및 510
민송학원	대원대학교	전문	황종감사반	17	감사절차 위반	수익용예금 계정분류 오류에 대 에 감사절차 소홀	법인 수익사업회계에서 투자와기타자산에 해당하는 수익용 예금이 유동자금 예금으로 계상되어 있음에도, 이 에 대해 감사절차를 수행한 내용이 조서에서 확인되지 않음.	회계감사기준 500 및 510

□ 2017년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2016회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
민송학원	대원대학교	전문	청풍감사반	18	감사절차 위반	투자유가증권 평가에 대한 감사 절차 소홀	지분형 투자유가증권(주 대원고속 25,000주)의 손자산가액 해당액이 장부가액 이상인지 여부에 대한 확인절차가 조사되 되어 있지 않음.	회계감사기준 500 및 510
민송학원	대원대학교	전문	청풍감사반	19	감사절차 위반	유형자산 평가절차 미흡	감사인은 결산일 현재 유형고정자산으로 계상된 서울 동대문구 전농동 소재의 토지 건물이 도시및주거환경정비법에 의해 청량리4재정비촉진구역 도시환경정비사업에 편입된 부동산으로 유형고정자산의 종류 및 가액의 변동이 진행 중이며 권리가 제한된 상황인데 불구하고 이에 대한 검토절차를 수행하였는지 여부가 감사조서에 나타나지 않음.	회계감사기준 500 및 510
민송학원	대원대학교	전문	청풍감사반	20	감사절차 위반	임대료수입에 대한 입증절차 미흡	감사인은 수익사업회계에서 임차인에 대한 임대료수입이 전년 대비 급격한 감소가 있었음에도 불구하고 감소 원인 확인절차가 감사조서에 없음.	회계감사기준 500 및 510
민송학원	대원대학교	전문	청풍감사반	21	감사절차 위반	투자유가증권의 계정과목 분류 관련 검토 소홀	대원대학교는 비등록금회계에서 파생결합증권인 ELS 및 중소기업 금융채권을 매입하고이를 예금으로 분류하고 있으나 감사인은 이에 대한 감사절차를 수행하지 않음.	회계감사기준 500 및 510
민송학원	대원대학교	전문	청풍감사반	22	감사절차 위반	재무제표 명칭 기재오류	감사인은 법인이 유지하는 수익사업회계 결산서의 재무제표에는 대차대조표, 운영계산서로 표시되어 있으나, 감사보고서에 첨부된 재무제표에는 재무상태표, 손익계산서로 기재되어 있는 상태에서 감사의견을 표명하였음.	사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙 제16조
민송학원	대원대학교	전문	청풍감사반	23	감사절차 위반	감사조서 작성 및 문서화 미수행	감사인은 감사의견의 토대가 되며 감사가 회계감사기준에 의거하여 수행되었음을 입증하는 증거로서 중요한 사항에 대하여는 이를 문서화하여야 하고, 해당 감사에 대해 이해한 사항을 전체적으로 제시하기에 충분하도록 완전하고 자세하게 감사조서를 작성하여야 함에도 불구하고, 감사인의 감사조서 작성 및 문서화가 현저히 미비한 상태임.	회계감사기준 230
민송학원	대원대학교	전문	청풍감사반	24	감사절차 위반	서면진술서 관련	감사인은 감사업무의 조건에 규정된 범위와 같이, 관련사항이 있는 경우 공정보시를 포함하여 경영진이 재무제표를 해당 재무보고제기에 따라 작성할 책임을 완수하였다는 서면진술을 요구하여 서면진술서의 형태로 입수하여야 하는데 감사인이 입수한 서면진술서에는 학교와 법인의 서면진술서서가 하나로 구성되어 있으며, 서면진술서에 이상장 및 총장이 아닌 담당자가 서명되어 있음. 서면진술서의 내용에 특정일자가 기재되어야 할 자리에 2013년 XX월 XX일로 기재되어 있으며, 대학교 또는 학교법인과 관련 없는 사항이 기재되어 있는 등 서면진술서가 목적에 부합하지 않게 작성되었음.	회계감사기준 580
민송학원	대원대학교	전문	청풍감사반	25	무제표 감사 외 확인사항	부외계좌 존재 관련 미보고	외부감사인은 사학기관외부감사요의사항 제5조에 따른 법규 위반 및 부정사항을 확인하고 그 결과를 본 요의사항 별지 제1호 및 제2호의 서식에 따라 감사증명서의 첨부서류로 보고하여야 함에도 불구하고, 감사인은 부외계좌 운용사실을 보고하지 않음.	사학기관 외부회계감사요의사항(교육부고시제 2014-55호, 2014.11.26.)
민송학원	대원대학교	전문	청풍감사반	26	외부감사 증명 확인사항	수익유기본재산 확보율 및 수익률 미충족 미보고	학교법인은 학교회계 운영수익충족에 해당하는 가액의 수익을 기본재산을 확보하여야 하고 수익을 기본재산 가액의 3.5%이상의 연간 소득이 있어야 함에도 불구하고, 학교법인 민송학원의 2017년 수익률 기본재산 확보율 및 수익률은 각각 19.9%, 1.4%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	대학설립운영규정, 제7조
민송학원	대원대학교	전문	청풍감사반	27	주석공시 오류 미지적	예금보유현황 공시 누락	학교법인 및 학교 예금보유현황(담보제공유무 포함)에 대해 주석공시 누락함	사학기관 감사업무처리요의사항(사립대학제도과 -2336, 2015.3.17.)
민송학원	대원대학교	전문	청풍감사반	28	주석공시 오류 미지적	유형자산 주요사항 공시 누락	유형고정자산과 관련하여 종류와 가액의 변동이 진행 중(익사업회계의 유형고정자산의 일부(서울시 동대문구 전농동 소재가 도시환경 정비사업에 편입된 부동산으로 자산가액과 종류가 변동될 수 있음에도 주석에 등 사실을 기재하지 아니함)에 권리와 지분이 제한되어 있는 중요한 사실에 대하여 주석기재 하지 않았음에도 이에 대해 검토한 절차가 조사되 되어 있지 않음	사학기관 감사업무처리요의사항(사립대학제도과 -2336, 2015.3.17.)
민송학원	대원대학교	전문	청풍감사반	29	주석공시 오류 미지적	적립금 운용내역 공시 누락	학교 적립금 운용, 집행의 적정성 및 적립제원 및 사용내역에 대한 사항에 대해 주석공시 누락함	사학기관 감사업무처리요의사항(사립대학제도과 -2336, 2015.3.17.)
민송학원	대원대학교	전문	청풍감사반	30	주석공시 오류 미지적	유형자산 감가상각비 관련 공시 누락	학교 유형자산 당기감가상각비로 인한 손익효과에 대해 주석공시 누락함	사학기관 감사업무처리요의사항(사립대학제도과 -2336, 2015.3.17.)
민송학원	대원대학교	전문	청풍감사반	31	주석공시 오류 미지적	투자유가증권 평가내역 공시 누락	학교 투자유가증권 평가로 인한 손익효과에 대해 주석공시 누락함	사학기관 감사업무처리요의사항(사립대학제도과 -2336, 2015.3.17.)
봉석학원	동아보건대학교	전문	신송	1	감사절차 위반	수익용예금 일부 미인식	학교법인 봉석학원은 실제 수익용예금 보유액 1,373,043천원에 대하여 결산서 상 대차대조표에 200,000천원만 수익용예금으로 인식하고 나머지 금액 1,173,043천원은 예금으로 잘못 표기한 사실이 있음.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제17조
봉석학원	동아보건대학교	전문	신송	2	감사절차 위반	투자유가증권 처분에 대한 회계처리 오류	학교법인 봉석학원은 보유 중인 유가증권 처분 시 기본금 조정으로 계상된 투자유가증권평가손실 693,098천원을 투자유가증권처분손익에 반영하지 않아 대차대조표상 운영차액이 693,098천원 과소계상되고 운영계산서상 당기운영차액이 693,098천원 과대계상 됨.	「사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙」 제33조
봉석학원	동아보건대학교	전문	신송	3	감사절차 위반	투자유가증권 처분에 대한 회계처리 오류	동아보건대학교는 보유 중인 유가증권 처분 시 기본금 조정으로 계상된 투자유가증권평가손실 582,037천원을 투자유가증권처분손익에 반영하지 않아 대차대조표 상 운영차액이 582,037천원(당기 179,392천원, 전기기월 402,645천원) 과대계상되고, 운영계산서상 당기운영차액이 179,392천원과대계상 됨.	「사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙」 제33조
봉석학원	동아보건대학교	전문	신송	4	감사절차 위반	적립금 회계처리 오류	동아보건대학교는 기금평가에 따른 미실현손익에 대하여 운영차액대제를 통하여 적립금이 추가적으로 반영함에 따라 대차대조표 상 적립금과 운영계산서 상 운영차액대제액에 오류가 발생함.	「사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙」 제33조

□ 2017년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2016회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
봉석학원	동아보건대학교	전문	신송	5	무제표 감사 외 확인사항	교비회계 귀속 수입을 법인에서 인식	학교법인 봉석학원은 학교토지에 설치된 중계기에 대한 사용료 수입(4백만원)에 대하여 법인일반회계에서 수입 인식하였음.	「사립학교법」 제29조
봉석학원	동아보건대학교	전문	신송	6	외부감사 증명 확인사항	계약 관련 절차 미준수	동아보건대학교는 이 보안용역 및 식당 위탁 운영 용역 등과 관련하여 법 상 제시된 금액을 초과함에도 불구하고 적법한 사유 없이 수익계약을 체결하였으며, 이 시스템 구축 용역과 관련하여 법 상 제시된 지령감정에 의한 경우가 아닐에도 불구하고 지령감정으로 입찰을 진행하였음.	「사학기관 재무·회계규칙」 제35조
봉석학원	동아보건대학교	전문	신송	7	외부감사 증명 확인사항	수익유기본재산 확보율 및 수익률 미충족	학교법인 봉석학원의 2016.4.1 기준 수익률 기본재산 확보율 및 수익률은 각각 19.6%, 0.9%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	「대학설립운영규정」 제7조
봉석학원	동아보건대학교	전문	신송	8	외부감사 증명 확인사항	적립기금의 유가증권 투자한도 초과 집행	동아보건대학교는 기금 유가증권에 대하여 법령에 따른 한도액을 초과(3,480,337천원)하여 투자하고 있음.	「사립학교법」 제32조 2
서강대학교	서강대학교	대학	삼덕	1	감사절차 위반	회계단위 별 중요성 미설정	감사인은 법인 및 교비회계 회계실제별로 중요성을 설정하여야 하나, 산출근거 없이 합산재무제표에 대한 중요성만을 정하여 감사를 수행함.	회계감사기준 320
서강대학교	서강대학교	대학	삼덕	2	감사절차 위반	기초잔액 감사절차 미수행	감사인은 기초잔액 임에도 불구하고 기초잔액에 대하여 감사절차 누락	회계감사기준 500 및 501
서강대학교	서강대학교	대학	삼덕	3	감사절차 위반	분석적 절차 미수행	감사인은 감사계획단계의 위험영역파악 및 감사중결단계의 전반적 결론을 위한 분석적절차를 수행하여야 하나, 감사계획단계에서 분석적절차를 수행하지 않음	회계감사기준 520
서강대학교	서강대학교	대학	삼덕	4	감사절차 위반	특수관계자 관련 감사 절차 누락	감사인은 특수관계자 파악 및 거래에 대한 감사절차를 문서화하지 않음으로써 관련 감사절차를 소홀함 함.	회계감사기준 550
서강대학교	서강대학교	대학	삼덕	5	감사절차 위반	현금및예금 감사절차 소홀	학교는 DC형 퇴직연금 납입액 1,247,939,153원을 예금으로 인식하였음.	회계감사기준 500
서강대학교	서강대학교	대학	삼덕	6	감사절차 위반	미수금 유동성 분류 감사절차 소홀	법인은 수익사업회계의 서강교육에 대한 미수금 1,290 백만원에 대하여 유동성 분류를 수행하지 않음	일반기업회계기준 제2장 재무제표의 작성과 표시
서강대학교	서강대학교	대학	삼덕	7	감사절차 위반	유가증권 감사절차 소홀	법인 수익사업회계 상 유가증권(알제시스투자유동화채권) 취득시 분류의 적정성에 대한 검토절차를 수행하지 않음.	회계감사기준 500 및 501
서강대학교	서강대학교	대학	삼덕	8	감사절차 위반	유가증권 및 출자금 구분 검토 미흡	법인일반회계에서 취득한 유가증권을 기준에 맞게 출자금과 투자유가증권으로 구분하여야 하나 구분의 적정성에 대한 검토절차 없음(서강하우 보통주-> 출자금, 우선주 -> 투자유가증권으로 분류)	회계감사기준 500, 501
서강대학교	서강대학교	대학	삼덕	9	감사절차 위반	유형자산에 대한 입증절차 미흡	감사인은 법인 및 학교회계의 감가상각비 명세서 상 감가상각비 총액과 운영계산서 상 금액의 일치만 확인하였음 유형자산별 감가상각비 계산의 산술적 정확성을 검토한 내용이 없음.	회계감사기준 500 및 501
서강대학교	서강대학교	대학	삼덕	10	감사절차 위반	건설중인자산의 감사절차 미흡	감사인은 법인일반회계의 건설중인자산 계정의 본계정 대체가 장기간 이뤄지지 않고 있음에도 이에 대한 검토를 하지 아니하였으며, 교비회계의 건설중인자산 본계정 대체에 대한 적절성 검토 등 감사절차를 누락함.	회계감사기준 500 및 501
서강대학교	서강대학교	대학	삼덕	11	감사절차 위반	결산일 이후 일정기간 동안에 발생한 지급거래에 대하여 부채로 미반영된 사항이 있는지 여부를 확인하지 않음	결산일 이후 일정기간 동안에 발생한 지급거래에 대하여 부채로 미반영된 사항이 있는지 여부를 확인하지 않음.	회계감사기준 500, 501
서강대학교	서강대학교	대학	삼덕	12	감사절차 위반	등록금수입에 대한 감사절차 미흡	감사인은 등록금수입과 수강료수입 등 주요 수입금액에 대한 분석적검토만 수행하고 등록금수입의 완전성을 확인하기 위한 1인당 등록금 내역표와의 비교대사, 학비감면 집행내역 관련부서와 상호 대조 확인하는 절차 등 수입금액의 완전성에 대한 감사절차를 취하지 아니하였으며, 입학증빙 등 관련 증빙에 대한 문서화가 전혀 되어 있지 않음.	회계감사기준 500
서강대학교	서강대학교	대학	삼덕	13	감사절차 위반	교육부대수입 감사절차 미흡	감사인은 교육부대수입에 대한 조서를 작성하지 않는 등 적절한 감사절차를 취하지 않았음.	회계감사기준 500
서강대학교	서강대학교	대학	삼덕	14	감사절차 위반	인건비에 대한 입증절차 미흡	월별 급여액의 분석적검토 이외의 별도의 보수 관련 절차는 없으며 지급테스트, 교원보수, 강의료 적정성 등 충분한 감사절차가 수행되지 않음.	회계감사기준 500

□ 2017년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2016회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
서강대학교	서강대학교	대학	삼덕	15	감사절차 위반	우발부채 및 약정사항에 대한 감사절차 미흡	감사인인 우발부채 및 약정사항을 확인하기 위한 은행연합화자료, 법인연감대장 및 주요계약서 검토 등의 감사절차를 수행하지 않음	회계감사기준 500
서강대학교	서강대학교	대학	삼덕	16	감사절차 위반	차분적지출/수익적지출에 대한 감사절차 미흡	감사인인 학교회계에서 고정자산으로 인식하여야 하는 자산취득 관련 지출 639,921천원을 모두 당기 비용으로 처리하여, 자산이 612,018천원(고정자산 639,921천원 및 감가상각누계액 19,903천원) 과소 계상되고 당기 운영지역이 612,018천원 과소 계상된 회계처리에 대하여 이를 발견하지 못하였음.	회계감사기준 500
서강대학교	서강대학교	대학	삼덕	17	감사절차 위반	은행조회서 발송 관련 절차 미흡	은행조회서 송금표 작성이 미흡하여 은행조회서 발송 및 회수결과가 문서화되어 있지 않으며, 사학진흥기금 차입금에 대한 조회서 발송 및 회신절차를 수행하지 아니하였음	회계감사기준 505
서강대학교	서강대학교	대학	삼덕	18	감사절차 위반	금융기관조회서 미회신거래처에 대한 감사절차 누락	한국투자증권의 금융기관조회서 회수일(5월 24일)이 감사보고서일(2017년 5월 8일)보다 늦음	회계감사기준 505
서강대학교	서강대학교	대학	삼덕	19	감사절차 위반	채권채무조회서 발송 관련 절차 미흡	채권채무조회서 발송일에 대한 근거 없이 거래처를 선정하여 채권채무조회서를 발송하였으며, 채권채무조회서 송금표를 작성하지 않아 조회서의 작성과 발송 및 회수결과가 문서화되지 않음	회계감사기준 505
서강대학교	서강대학교	대학	삼덕	20	감사절차 위반	채권채무조회서 미회신거래처에 대한 감사절차 누락	서강에너지에 대한 채권채무조회서 회수일(5/12)이 감사보고서일(5/8)보다 늦음	회계감사기준 500, 505
서강대학교	서강대학교	대학	삼덕	21	무제표 감사 외 확인사항	수익사업회계 부동산 전대차 계약 운영 미보고	교비회계에 속하는 수입이나 재산은 다른 회계에 전술하거나 대열할 수 없다고 되어 있으나 법인수익사업회계의 자회사인 이로컴퍼니를 통하여 학교법인 수익용기본재산인 서강빌딩의 일부(4층 전체)를 법인과 임대 계약 후 학교(서강대학교 국제문화교육원)에게 임대(월세) 후 임대료 차익(3,650,000원/연)을 수익하였음.	· 사학기관 감사업무처리유의사항 · 사립학교법 제29조
서강대학교	서강대학교	대학	삼덕	22	외부감사 중점 확인사항	수익용 기본재산 확보율 및 수익률 미충족 미보고	· 학교법인의 수익용 기본재산 확보율이 22.4%로 법령 기준을 충족하고 있지 못함 · 학교법인의 수익률이 1.1%로 법령 기준을 충족하고 있지 못함	대학설립운영규정제7조제1항, 제2항 및 제8조
서강대학교	서강대학교	대학	삼덕	23	주석공시 오류 미지적	유형자산 담보설정 공시 미흡	감사인인 법인 수익사업회계의 유형자산 중 토지, 건물에 대해서 금융기관에 13억원의 담보를 제공하고 있다고 주석 공시하였지만, 실제 동기부동본을 확인한 바, 해당 토지, 건물의 근저당권이 2016년 7월 동기말소 되었음	회계감사기준 500 및 501
서강대학교	서강대학교	대학	삼덕	24	주석공시 오류 미지적	만기보유증권 주석공시 누락	법인 수익사업회계에서 만기보유증권 보유내역이 존재하나 주석공시를 누락하였음	회계감사기준 500, 501
서강대학교	서강대학교	대학	삼덕	25	주석공시 오류 미지적	특수관계자 관련 주석공시 누락	서강교육, 이로컴퍼니, 서강에너지는 학교법인이 출자금으로 투자하고 있는 특수관계자임에도 특수관계자와의 거래에서 발생한 장기대금 1,551 백만원 및 미수금 364 백만원에 대한 주석 공시를 누락하였음	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리유의사항
숭실대학교	숭실대학교	대학	인덕	1	감사절차 위반	회계단위 별 중요성 미설정	각 회계단위별로 중요성 금액을 선정하여야 하나 합산회계기준의 중요성만을 산출하여 감사를 수행함.	회계감사기준 320
숭실대학교	숭실대학교	대학	인덕	2	감사절차 위반	식별된 왜곡표시의 집계 및 평가 미비	감사인인 감사조서 상 미수정왜곡표시 금액의 집계를 하고 있지 않으며, 감사 중 집계한 미수정왜곡표시가 개별적으로 또는 집합적으로 중요한지 여부를 결정하여 평가하지 않음. 또한, 미수정왜곡표시 사항에 대하여 경정지확인서에 구분되어 있지 않음.	회계감사기준 450
숭실대학교	숭실대학교	대학	인덕	3	감사절차 위반	분석적 절차 미수행	감사인인 위험평가절차를 수행하는 단계와 감사에 대한 전반적인 결론을 도출하기 위하여 분석적절차를 설계하고 수행하여야 함에도 불구하고 해당 절차의 수행여부 및 조서를 확인 할 수 없음	회계감사기준 315, 520
숭실대학교	숭실대학교	대학	인덕	4	감사절차 위반	특수관계자 범위 및 거래내역 확인 절차가 미흡하며, 관련 내용에 대한 주석 공시도 누락됨	특수관계자 범위 및 거래내역 확인 절차가 미흡하며, 관련 내용에 대한 주석 공시도 누락됨 (· 숭실사이버대학 미수금 2,691천원, 실행실습비 161,608천원 · 숭실라이프 학생지원비 등 257,976천원, 기부금수입 296,681천원(법인) · 숭실예투 임대보증금 50,000천원, 실행실습비 등 122,352천원, 기부금수입 4,686(법인)	회계감사기준 550
숭실대학교	숭실대학교	대학	인덕	5	감사절차 위반	토지 및 건물 등기부등본 확인 절차 미흡	법인 소유 토지 및 건물에 대해 등기부등본을 통한 실세상, 소유권 및 담보제공여부 등의 확인 절차 실시 여부를 확인 할 수 없음	회계감사기준 500
숭실대학교	숭실대학교	대학	인덕	6	감사절차 위반	유형자산 취득 Test 설계 및 평가 미흡	교비회계 유형자산 취득테스트에 대한 내역이 감사조서에 기재되어 있지 않음. 표준위험을 수용가능한 낮은 수준으로 감소시키기에 충분하도록 표준규모를 결정하였는지에 대한 근거가 누락되었으며,표본감사를 적용한 것이 테스트 대상 모집단에 대한 결론에 합리적인 근거를 제공하는지 여부에 조서를 확인 할 수 없음	회계감사기준 500
숭실대학교	숭실대학교	대학	인덕	7	감사절차 위반	감가상각비에 대한 입증절차 미흡	교비회계 감가상각명세서만 감사조서화 되어 있고 별도의 감가상각 재계산 수행 등에 감사절차 실시여부가 조서에 기재되어 있지 않음	회계감사기준 500

□ 2017년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2016회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
숭실대학교	숭실대학교	대학	인덕	8	감사절차 위반	건설가계정의 본계정 대체에 대한 입증절차 미흡	중앙도서관 공사 및 행남출 리모델링 공사는 2016학년도 완료된 공사로 건물로 본계정 대체 누락되고 감가상각 미 실시	회계감사기준 500
숭실대학교	숭실대학교	대학	인덕	9	감사절차 위반	법인기본금에 대한 감사절차 소홀	-2014년 사용수익금 인식 시 법인기본금에 포함된 190,318천원을 포함하여 인식함에 따라 법인기본금과 사용수익금이 이중으로 계상되어 있음 - 또한, 법인에서도 해당 금액만큼 설치학교(대학)에 과다하게 계상되어 있으므로 수정 필요	회계감사기준 500
숭실대학교	숭실대학교	대학	인덕	10	감사절차 위반	수익사업 매출액에 대한 감사절차 소홀	법인수익사업 숭실호스피탈리티직접전문학교의 수익금액 4,575백만원과 숭실원격평생교육원 수익금액 2,552백만원에 대하여 발생사실 확인 절차를 수행하지 않았으며, 거래형태별 수익인식기준의 검토사항 및 매출 관련 선수금에 대한 감사 절차 실시 여부를 확인 할 수 없음	회계감사기준 500
숭실대학교	숭실대학교	대학	인덕	11	감사절차 위반	영업외수익과 영업외비용의 임의의 상계 검토 미흡	수익사업합산재무제표 작성시 숭실호스피탈리티전문학교 손익계산서상 영업외수익의 교육목적사업준비금항입액 1,000,000천원과 영업외비용의 경장비전출금 1,000,000천원을 임의로 상계하여 재무제표에 누락함.	사립학교법 제33조
숭실대학교	숭실대학교	대학	인덕	12	감사절차 위반	부채 유동성 분류에 대한 감사절차 소홀	장기차입금 465,607천원 유동성 대채 누락	회계감사기준 500
숭실대학교	숭실대학교	대학	인덕	13	감사절차 위반	우발채무에 따른 수익 비용 총계주의 계상 누락	- 숭실사이버학원 인수와 관련된 기부금약정과 관련된 이행청구소송(2015가합519575)과 관련하여 기부금을 조달하지 못한 부분에 한하여 양도계약에 기한 학교법인 숭실대학교의 대금지급의무 및 손해배상책임이 발생하였다고 보는 것이 타당하므로 확정채무로 재무제표에 반영하는 것이 타당하고 이에 따른 제3자의 기부금으로 인하여 가령 해소되었다 하더라도 수익 비용 총계 관점에서 회계처리하고 주적으로 기재하여야 하나, 이와 관련된 회계처리 및 주석공시 누락 - 감사인은 해당 건에 대하여 변호사 조회사 및 채권자인 (주)대교 및 학교법인 봉암학원에 채권채무조회서를 발송하여 최종 확정판결내용에 따른 이행사항을 외부증거를 통하여 확인하여 확정채무로 계상하거나 해소되었을 경우 수익 및 비용으로 계상 또는 주적으로 기재하여야 함	회계감사기준 500
숭실대학교	숭실대학교	대학	인덕	14	감사절차 위반	기타유동부채와 교육외수입에 대한 계정별 감사절차 소홀	법인일반회계는 기타유동부채와 교육외수입의 수익재산수입에 대한 비교분석표만 작성되어 있으며 증빙확인 등 입증감사절차 실시여부를 확인 할 수 없음	회계감사기준 500
숭실대학교	숭실대학교	대학	인덕	15	감사절차 위반	유형자산 관련 감사조서 작성 소홀	교비회계의 기타유동자산, 투자자산 및 교육부대수입에 대한 총괄표를 포함한 문서화된 조서가 없음. 또한 유형자산의 경우 학교에서 제시한 고정자산명세서를 조서화하고 있으며, 당기말과 전기말 잔액을 각각 대조하는 절차에 대한 조서화 누락됨	회계감사기준 500
숭실대학교	숭실대학교	대학	인덕	16	외부감사 중점 확인사항	교비회계 이월금 구분 오류 미보고	학교는 "미사용차기예불자금" 내역 및 사용계회 명세서" 상 등록금회계 및 비등록금회계의 미수금, 선급법인세 현재 금액을 명시이월로 분류하였으며, 비등록금회계의 임대보증금을 기타이월로 분류함.	- 사립학교법 제32조의3 - 사학기관 감사업무처리유의사항
숭실대학교	숭실대학교	대학	인덕	17	주석공시 오류 미지적	별과금 및 가산세 납부상태 공시 누락	평생교육원 학사관리시스템 개원정보위반과 관련한 과태료 주석공시 누락함	- 특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리유의사항
숭실대학교	숭실대학교	대학	인덕	18	주석공시 오류 미지적	우발채무 공시 누락	서울보증보험에 대한 각종 이행지급관련 보증금액 475백만원을 주석공시 누락함	회계감사기준 550
숭실대학교	숭실대학교	대학	인덕	19	주석공시 오류 미지적	특수관계자 및 특수관계자 거래 내역 공시 누락	특수관계자 범위 및 거래내역 확인 절차가 미흡하며, 관련 내용에 대한 주석 공시도 누락됨 (· 숭실사이버대학 미수금 2,691천원, 실행실습비 161,608천원 · 숭실라이프 학생지원비 등 257,976천원, 기부금수입 296,681천원(법인) · 숭실예투 임대보증금 50,000천원, 실행실습비 등 122,352천원, 기부금수입 4,686(법인)	회계감사기준 550
신일학원	서울사이버대학교	원격	다산	1	감사절차 위반	회계단위 별 중요성 미설정	법인 및 교비회계 회계실제별로 중요성을 선정하여야 하나, 합산기준의 중요성만을 산출하여 감사를 수행함.	회계감사기준 320
신일학원	서울사이버대학교	원격	다산	2	감사절차 위반	분석적 절차 미수행	분석적절차는 위험파악 및 감사계획을 위한 감사계획단계와 감사수행 후 전반적인 결론을 내리기 위한감사중결단계에서 모두 필요함에도, 일반적인 중감분석만 하고 이에 대한 감사계획절차나 감사의견 형성을 위한 중감분석의 결론이 나타나 있지 않음.	회계감사기준 315, 520
신일학원	서울사이버대학교	원격	다산	3	감사절차 위반	수입료 지급 테스트 설계 및 평가 미흡	대학 수입료 발생사실 테스트 수행시 표준규모에 대한 근거가 누락되어 있음	회계감사기준 500.6
신일학원	서울사이버대학교	원격	다산	4	감사절차 위반	교육용 기본재산의 회계 구분 대한 감사절차 소홀	학교법인 신일학원은 교육용 기본재산에 해당하는 토지 및 건물에 대하여 신일 중·고등학교 귀속 교육용 기본재산임에도 법인일반회계 재무제표 상 토지 및 건물로 인식하였으며 또한 관련하여 '16 회계연도 중 처분한 교육용기본재산 중측 과신공 토지의 처분대금도 설치학교에서 세입지리지 않고 법인에서 세입지리 후 설치학교로 22,403천원 전출하였으나 이에 대한 발견사항이 없음.	「사립학교법」제29조
신일학원	서울사이버대학교	원격	다산	5	감사절차 위반	기부금에 대한 감사절차 소홀	감사인인 기부금 수입금액에 대하여 분석적 검토만 수행하고 기부자 명단과 수입통장 대서, 기부금영수증과 기부금대장 내역대조 등의 입증절차 미수행	회계감사기준 500.5 및 500.6
신일학원	서울사이버대학교	원격	다산	6	감사절차 위반	관리운영비에 대한 입증절차 미흡	감사인인 관리운영비 항목(법인: 575백만원, 교비: 14,551백만원)에 대하여 중감의 원안분석만 수행하였으며, 최종월 지급분의 계상유무 등 비용의 기간귀속이나 지출의 적정성과 자산화 대상 지출의 비용계상여부 검토 등 관련 항목에 대한 충분한 감사절차를 수행하지 아니함.	회계감사기준 500.5 및 500.6

□ 2017년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2016회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
신일학원	서울사이버대학교	원격	다산	7	감사절차 위반	서면진술서 관련	경영자확인서에 이사장의 기명날인은 있으나 총장은 기명날인되어 있지 않음.	회계감사기준 580.9
신일학원	서울사이버대학교	원격	다산	8	감사절차 위반	차금계산서에 대한 검토절차 누락	감사보고서 본문에 차금계산서에 대한 감사의견을 표명함에도 불구하고 감사조서에 차금계산서에 대한 검토 중점이 없으며, 그 결과 학교법인 신일학원은 수익용예금 만기도래 재예치에 대하여 차금계산서 상, 차금수입의 수익용예금 인출로 처리하고 차금지출의 수익용예금 예치로 표기하였음에도 이를 발견하지 못함. 이에 따라 법인의 차금수입 및 지출 규모가 23,712,947천원 과대계상 되었음.	회계감사기준 500.5 및 500.6
신일학원	서울사이버대학교	원격	다산	9	감사절차 위반	재무제표일 후 발생한 사건 검토 절차 누락	감사인은 부외부채에 대한 완전성 등과 관련하여 대차대조표일 이후 사건 검토, 보고기간 후 지급 테스트 누락	회계감사기준 560
신일학원	서울사이버대학교	원격	다산	10	외부감사 중점 확인사항	수익용기본재산의 수익률 미충족 미보고	학교법인 신일학원의 2016년 4월 1일 기준 수익용 기본재산의 수익률은 1.4%로 법정 기준(3.5%)을 충족하고 있지 못함.	대학설립운영규정제7조제1항, 제2항 및 제8조
신일학원	서울사이버대학교	원격	다산	11	주석공시 오류 미지적	특수관계자 외 거래 공시 누락	특수관계자인 신일기업으로부터 기증받은 차량운반구(50리2831)에 대한 현물기부금 5,376천원에 대한 주석 기재를 누락하였음	사학기관 감사업무처리유의사항
신일학원	서울사이버대학교	원격	다산	12	주석공시 오류 미지적	계류 중인 소송사건 공시 누락	학교는 계류중인 소송사건이 있음에도 불구하고 이를 주석공시하지 않음.	사학기관 감사업무처리유의사항
연성학원	연성대학교	전문	상도	1	감사절차 위반	교비회계 임대보증금에 대한 감사절차 소홀	교비회계에 속하는 별저센터의 임대보증금이 9,902백만원 계상되어 있음에도 외부조회 또는 임대차계약서 확인 등의 대체적 절차를 수행하지 않음.	회계감사기준 500. 6
연성학원	연성대학교	전문	상도	2	감사절차 위반	수익사업회계 임대보증금에 대한 감사절차 소홀	법인수익사업회계의 임대보증금 2,410백만원에 대해 당기 변동분에 대한 계약서 대사 절차만으로 감사절차를 종결하고, 금액의 중요성 등이 감안된 직접 조회를 통한 감사증거 보완절차가 이뤄지지 않음.	회계감사기준 500. 6
연성학원	연성대학교	전문	상도	3	감사절차 위반	금융기관조회서 발송 누락	교비회계의 임의전속기금으로 계상된 ING생명 저축성보험 잔액 1,310백만원에 대해 잔고증명서 확인 절차로 종결하고, 관련 금액의 중요성 등이 감안된 직접 조회를 통한 감사증거 확인절차가 이뤄지지 않음.	회계감사기준 505
연성학원	연성대학교	전문	상도	4	감사절차 위반	건물 감가상각비에 대한 감사절차 미흡	교비회계의 건물 중 협약기간인 20년 종료 후 기부채납 약정된 경기벤처연성대학교센터에 대하여 사용가능기간이 아닌 건축물 구조별 내용연수인 40년을 적용하여 상각함에 따라 감가상각누계액 9,431,353천원을 과소 계상하고 있음에도 불구하고, 감사인은 이에 대한 감사절차를 소홀히 함.	회계감사기준 500.5 및 500.6
연성학원	연성대학교	전문	상도	5	감사절차 위반	인건비에 대한 입증절차 미흡	감사인은 교원보수 등 인건비(법인: 199백만원 교비: 21,603백만원)에 대해 증감분석만 수행하였을 뿐, 인건비 지급규정 검토, 급여대상 대사, 강의사수에 따른 감사료 적정성 검토 및 각 회계단위에 맞는 인건비 지급 여부 검토 등 인건비 과목의 적정성 등에 대한 감사절차를 수행하지 않음.	회계감사기준 500.5 및 500.6
연성학원	연성대학교	전문	상도	6	감사절차 위반	연구학생경비에 대한 입증절차 미흡	감사인은 연구학생경비 항목 중 학생경비 22,991백만원 및 입시관리비 967백만원에 대하여 장부권 지급규정 검토, 교외장학금 외부자로 대사, 지출의 적정성검토 등 관련 항목에 대한 감사절차를 수행하지 않음.	회계감사기준 500.5 및 500.6
연성학원	연성대학교	전문	상도	7	감사절차 위반	유형자산 실재성 및 권리제한 여부 등에 대한 입증절차 미흡	감사인은 법인 수익사업회계의 연양1동 건물(장부가 490백만원)에 대한 실재성 및 권리제한 여부 확인을 위한 등기부열람 등 감사절차를 수행하지 않음.	회계감사기준 500 및 501
연성학원	연성대학교	전문	상도	8	감사절차 위반	비교표시 전기차금계산서 누락	감사보고서 상 전기분 차금계산서가 첨부되어 있지 않음에도 불구하고 감사보고서 본문에서 양 회계연도에 대한 의견을 표명하고 있음.	회계감사기준 710
연성학원	연성대학교	전문	상도	9	무제표 감사 외 확인사항	기본재산 기부채납 관련 관할청 사전 허가 절차 미준수 미보고	경기도와의 협약을 통하여 2004년 도유지에 교비채원으로 설립한 교육용 건물 경기벤처연성대학교센터(2016년도말 장부가액 21,575,836천원)를 20년 동안 운영하고, 기간 만료 후 동 건물을 경기도에 기부채납 하는 것으로 하고 있으나, 사업 착수 당시 권리포기(기부채납) 약정에 대하여 관할청으로부터 허가를 득하지 않은 사실이 있음.	사립학교법 제28조
연성학원	연성대학교	전문	상도	10	무제표 감사 외 확인사항	학교법인 용역비의 교비회계 지출 미보고	연성대학교는 학교법인 이사장 수행기사(파견직)에 대한 용역 계약을 학교명의로 체결한 사유로, 동 용역에 대한 용역비(2016학년도 중 2월~7월 해당분 21,362천원)를 교비회계에서 부담함.	사립학교법 제29조
연성학원	연성대학교	전문	상도	11	외부감사 중점 확인사항	경쟁입찰 대상 계약 건 수의계약 체결 미보고	연성대학교는 계약금액이 2천만원을 초과하는 계약 건에 대하여 긴급하거나 비용절감 등의 사유로 복수견적에 따른 수의계약 방식을 통하여 계약을 체결함.	사학기관 재무 회계규칙 제35조
연성학원	연성대학교	전문	상도	12	주석공시 오류 미지적	유형자산에 대한 담보설정 여부 공시 누락	학교법인의 수익사업회계에 속하는 유형자산의 임대차계약과 관련하여 설정된 전세권 함께 250,000천원을 주석 공시하지 않음.	사학기관 감사업무처리유의사항

□ 2017년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2016회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
연성학원	연성대학교	전문	상도	13	주석공시 오류 미지적	사용제한 예금 공시 누락	학교법인의 수익사업회계에 속하는 임대차 계약과 관련하여 하나은행 정기예금 1,300,000천원, 기업은행 중금채 4,500,000천원, 투자유가증권 2,200,000천원 등 함께 6,700,000천원의 절권 설정된 예금에 대하여 주석 공시하지 않음.	사학기관 감사업무처리유의사항
연성학원	연성대학교	전문	상도	14	주석공시 오류 미지적	기본재산에 대한 권리포기 내용 공시 누락	유원대학교는 2001년 1월 및 2002년 2월에 경기도지사와 각각 체결한 경기벤처인공과대학센터 건립운영에 관한 협약서와 공영재산 기부계약에 의하여 경기도로부터 양양사 양양구 소재 토지를 대부하여 지상 14층 및 지하 5층의 벤처기업창업시설을 교비에서 건립하되 약정한 바 있으며, 동 약정서에 따르면 건물 준공일인 2004년 11월부터 2024년 10월까지 20년간 해당 시설을 운영한 후 협약기간 종료시점에 해당 건물을 경기도에 기부채납하기로 되어 있음에 따라, 동 약정 내용은 기본재산에 대한 중요한 재무정보로서, 관련 자산가액(취득원가 31,007,189천원, 감가상각누계액 9,431,353천원, 장부가액 21,575,836천원)과 더불어 기부채납 약정(사립학교법 제28조)을 주석에 공시하여야 함.	사학기관 감사업무처리유의사항
연성학원	연성대학교	전문	상도	15	주석공시 오류 미지적	적립금 운용 및 집행 내역 공시 누락	적립금 운용 등의 내역을 주석공시 누락함	사학기관 감사업무처리유의사항
우천학원	한국상당대학원대학교	대학원	한길	1	감사절차 위반	특수관계자 관련 감사 절차 미흡	감사인은 특수관계자 파악 및 거래에 대한 감사절차를 소홀히 함.	회계감사기준 550
우천학원	한국상당대학원대학교	대학원	한길	2	외부감사 중점 확인사항	수익용기본재산 수익금의 학교 운영경비부담을 미충족 미보고	학교법인의 수익용기본재산의 수익금의 80%이상을 교비로 전용하여 대학의 운영경비에 충당하여야 하나, 수익용기본재산 수익금의 학교운영경비부담율이 61.7%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	대학설립운영규정제7조제1항, 제2항 및 제8조
우천학원	한국상당대학원대학교	대학원	한길	3	주석공시 오류 미지적	특수관계자 관련 공시 누락	등납주식산업은 학교법인의 특수관계자임에도 특수관계자와의 거래에서 발생한 임차보증금 330 백만원에 대한 주석 공시를 누락하였음	-특례규칙 제16조 - 사학기관 감사업무처리유의사항
인산학원	한국영상대학교	전문	상영	1	감사절차 위반	회계단위 별 중요성 미설정	중요성 산정 시 법인 및 교비회계 회계단위별로 중요성을 선정하여야 하나, 합산재무제표기준의 중요성만을 산출하여 감사를 수행함.	회계감사기준 320
인산학원	한국영상대학교	전문	상영	2	감사절차 위반	특수관계자 관련 감사절차 누락	감사인온 특수관계자 파악 및 거래에 대한 감사절차를 수행하지 않아 학교법인 인산학원과 사단법인 금강FM방송의 특수관계가 성립함에도 불구하고, 감사인은 사단법인 금강FM방송에 지급한 학교의 광고비(총비 60 백만원)를 주석으로 표시하지 않음.	회계감사기준 550.3
인산학원	한국영상대학교	전문	상영	3	감사절차 위반	회직급여충당부채에 대한 감사 소홀	근로기준법 및 근로자퇴직급여보장법 상 퇴직금 지급대상인 학교소속 교직원 32명에 대한 퇴직금 추계액 106,598천원의 회계처리를 누락하였음에도 불구하고, 감사인은 퇴직급여충당부채 설정당에 대한 완전성 테스트 등을 수행하지 않아 동금액이 교비회계 재무제표 상 누락된 것을 발견하지 못함.	회계감사기준 500.6
인산학원	한국영상대학교	전문	상영	4	감사절차 위반	임대보증금에 대한 감사절차 미흡	법인수익사업의 대차대조표 상 임대보증금 807백만원은 중요성금액을 초과함에도 불구하고 감사인은 외부조회절차를 수행하지 않고 임대차계약서 확인 등 대체적 절차 수행만으로 감사절차를 종료함.	회계감사기준 500.6, 505.6
인산학원	한국영상대학교	전문	상영	5	감사절차 위반	서면진술서 확인 미흡	경영진의 서면진술 상 법인 이사장 및 법인팀장의 날인이 되어 있으나 교비회계 관련 학교총장의 날인이 첨부되지 않음.	회계감사기준 580.9
인산학원	한국영상대학교	전문	상영	6	외부감사 중점 확인사항	사학관련 개인부담비용 학교 담 미보고	한국영상대학교는 【별첨7】공용투자기회지침 중장기성에 대한 전기로 등의 제세공과금을 학교가 부담하는 것으로 규정하고, 해당 규정에 근거하여 실제 전기료 등 제세공과금을 사용자가 아닌 학교가 부담하고 있음.	-사립학교법 제29조 및 동법 시행령 제13조
인산학원	한국영상대학교	전문	상영	7	외부감사 중점 확인사항	수익용기본재산 관련 법정기준 미충족 미보고	학교법인 인산학원의 2016.4.1.기준 수익용 기본재산 확보율 및 수익률은 각각 46.2%, 1.0%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	-대학설립 운영규정 제7조 - 사학기관 감사업무처리유의사항
인산학원	한국영상대학교	전문	상영	8	주석공시 오류 미지적	특수관계자 거래내역에 대한 공시 누락	학교와 특수관계자인 금강FM방송과의 거래내역에 대한 주석공시 누락	회계감사기준 550.3
장로회신학대학교	장로회신학대학교	대학	삼덕	1	감사절차 위반	회계단위 별 중요성 미설정	중요성 산정 시 법인 및 교비회계 회계단위별로 중요성을 선정하여야 하나, 합산재무제표기준의 중요성만을 산출하여 감사를 수행함.	회계감사기준 320
장로회신학대학교	장로회신학대학교	대학	삼덕	2	감사절차 위반	경상비전출금에 대한 감사절차 미흡	감사인온 경상비전출금에 대한 감사절차를 수행하지 않음에 따라, 학교법인이 외부감사비용 및 내부감사비용의 법인부담액의 목적으로 4,000천원을 학교로 전용하고 일반용역비가 아닌 경상비전출금의 항목으로 회계처리한 사항을 발견하지 못함	회계감사기준 500.6
장로회신학대학교	장로회신학대학교	대학	삼덕	3	감사절차 위반	연말정산 환급금 선지급액 계정 분류 검토 미흡	과세관청으로부터 환급받아어 할 연말정산환급금 325,452천원에 대하여 미수금이 아닌 선급금근세계정으로 회계처리 하였으나, 감사인은 자산항목에 대한 실재성 검증만을 수행하고 계정의 적정성여부에 대한 감사절차를 수행하지 않아 등 오류를 발견하지 못함.	회계감사기준 500.6
장로회신학대학교	장로회신학대학교	대학	삼덕	4	감사절차 위반	예무상행성지연구원 관련 비용에 대한 계정처리 검토 미흡	예무상행성지연구소 관련 인건비 등의 비용(총 32,806천원)에 대한 회계처리 시 지출 성격에 부합하는 계정과목을 사용하지 않고, 전역 기타운영비의 계정과목으로 회계처리 하였음에도 불구하고, 감사인은 관리운영비에 대한 발생사실에 대한 감사절차만을 수행함에 따라 해당 오류를 발견하지 못함.	회계감사기준 500.6

□ 2017년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2016회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
장로회신학대학교	장로회신학대학교	대학	삼덕	5	감사절차 위반	자산으로 인식할 항목을 당기 비용 처리 검토 미흡	자본적지출에 해당하는 냉온수기 설치금액 등 311,030천원에 대하여 장비관리비 등의 항목으로 비용처리 하 였으나, 감사인은 자본적지출 및 수익적지출 구분의 적정성에 대한 감사절차를 수행하지 않아 해당 오류를 발 견하지 못함	회계감사기준 500.6
장로회신학대학교	장로회신학대학교	대학	삼덕	6	감사절차 위반	현물기부금 인식 검토 미흡	외부로부터 증여받은 수목에 대한 평가를 수행하지 않아 유형자산 및 현물기부금이 과소 계상되었음에도 불 구하고 감사인은 현물기부금에 대한 감사절차를 수행하지 않음에 따라 해당 오류를 발견하지 못함.	회계감사기준 500.6
장로회신학대학교	장로회신학대학교	대학	삼덕	7	감사절차 위반	경영진이 남긴한 재무제표 미징 구	감사인은 재무제표에 대한 적절한 책임을 갖고 있는 경영진인 이사장 및 학교의 장으로부터 남긴된 최종재무 제표를 수령하여야 함에도 불구하고 법인이사장 및 학교 총장이 남긴된 최종재무제표를 징구하지 아니함.	회계감사기준 580.9
장로회신학대학교	장로회신학대학교	대학	삼덕	8	외부감사 중점 확인사항	구매계약 관련 절차 미준수 미 보고	장로회신학대학교는 추정가격이 2천만원을 초과하는 내타이 및 스카프 등의 기념품 구매와 관련하여 비교견 척을 통한 수익계약 방식으로 입채를 선정함.	·사학기관 재무회계규칙 제 35조 ·국가를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령 제 26조
장로회신학대학교	장로회신학대학교	대학	삼덕	9	외부감사 중점 확인사항	수익용기본재산 관련 법정기준 미충족 미보고	학교법인 장로회신학대학교의 2016.4.1 기준 수익용 기본재산 확보율 및 수익률은 각각 55.5%, 1.3%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	· 대학설립 운영규정 제7 조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항
청강학원	청강문화산업대학교	전문	세일	1	감사절차 위반	회계단위 별 중요성 미설정	중요성 선정 시 법인 및 교비회계 회계단위별로 중요성을 선정하여야 하나, 합산기준의 중요성만을 산출하여 감사를 수행함	회계감사기준 320
청강학원	청강문화산업대학교	전문	세일	2	감사절차 위반	분석적 절차 미수행	감사계획 수립 시, 감사종결 후 전반적인 감사결론을 내리기 위하여 분석적 절차를 수행하도록 규정하고 있음에도 불구하고, 감사계획단계의 분석적 절차를 수행하지 아니함.	회계감사기준 520
청강학원	청강문화산업대학교	전문	세일	3	감사절차 위반	수익사업회계 출자금에 대한 감 사절차 소홀	2015학년도 법인일반업무회계에서 수익사업회계 기본금으로 투자한 150백만원을 비용으로 회계처리 함에 따 라 수익사업회계 출자금에 동액만큼 과소계상 되었으나, 감사인은 이에 대한 원인파악 및 감사절차를 수행하 지 않음.	·사학기관 재무·회계 규칙 에 대한 특례규칙 제15조
청강학원	청강문화산업대학교	전문	세일	4	감사절차 위반	수익사업회계 손익에 대한 감 사절차 소홀	수익사업회계에서 부가가치세대금급 및 예수금들 비용 및 수익으로 회계처리 함에 따라 수익 및 비용이 각각 35백만원, 15백만원 과대계상 되었으나, 감사인은 수익사업회계 손익에 대한 충분한 감사절차를 수행하지 않 음.	·사학기관 재무·회계 규칙 에 대한 특례규칙 제15조
청강학원	청강문화산업대학교	전문	세일	5	감사절차 위반	내부 채권 및 채무 상계에 대한 감사절차 소홀	교비회계의 대차대조표에 등축금회계와 비등축금회계의 내부채권, 채무 181백만원이 포함되어 있으나, 감사 인은 합산대차대조표 검토 시 내부채권, 채무 상계에 대한 충분한 감사절차를 수행하지 않았으며 그 결과 해당 내부 채권 및 채무가 상계되어 표기되지 않음	·사학기관 재무·회계 규칙 에 대한 특례규칙 제 38조
청강학원	청강문화산업대학교	전문	세일	6	감사절차 위반	자금계산서에 대한 감사절차 소 홀	일반회계의 투자유가증권의 취득 및 처분이 자금계산서에 상계되어 표시되어 있으나, 감사인은 투자유가증권 의 증감내역과 자금계산서의 수입, 지출과 대사하는 등의 충분한 감사절차를 수행하지 않음	·사학기관 재무·회계 규칙 에 대한 특례규칙 제 20 조, 회계감사기준 500
청강학원	청강문화산업대학교	전문	세일	7	감사절차 위반	서면진술서 확인 미흡	경영자확인서에 이사장 및 총장의 서명이 없으며, 학교법인 사용인이 남긴되어 있음	회계감사기준 580.9 ·사학기관 재무·회계 규칙 에 대한 특례규칙 제18조
청강학원	청강문화산업대학교	전문	세일	8	외부감사 중점 확인사항	수익용기본재산의 확보율 및 수 익률 미충족 미보고	학교법인 수익용기본재산 확보율은 49.4%, 수익률은 1.0%(2016년 4월 1일 기준)로 법정기준에 미달함	·대학설립운영규정제7조
청강학원	청강문화산업대학교	전문	세일	9	추석공시 오류 미지적	투자자산 공시 누락	투자자산을 지분증권과 채무증권으로 구분하여 추석공시하지 않았으며, 관련 공정가치 평가내역이 누락되었 음	·사학기관 감사업무처리 유의사항
초당학원	초당대학교	대학	신한	1	감사절차 위반	특수관계자 관련 감사절차 미흡	특수관계자 파악 및 거래에 대한 감사절차를 수행하지 않았음.	회계감사기준 550
초당학원	초당대학교	대학	신한	2	감사절차 위반	변호사조회서 발송 누락	소송사건에 대해 변호사 조회서를 발송하지 아니하고 대체적절차로 대법원사이트의 나의사건의 검색함으로써 완전성검토를 누락함	회계감사기준 500.6, 501.10
초당학원	초당대학교	대학	신한	3	감사절차 위반	자산으로 인식할 항목을 당기 비용 처리 검토 미흡	자산으로부터 발생하는 미래경제적이익이 유입될 가능성이 매우 높고, 자산의 완가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 지출일 경우 고정자산으로 인식하여 감가상각을 하여야 함에도 불구하고, 건축물관리비 중 냉난방기 설 치 등 자본적지출에 대하여 비유회한 사유에 대한 검토 조서 누락	·「사학기관 재무·회계규칙 에 대한 특례 규칙」 제17 조 및 제22조, 제27조, 제 34조와 「일반기업회계기준」 10.5 회계감사기준 500 및 501
초당학원	초당대학교	대학	신한	4	감사절차 위반	서면진술서 확인 미흡	경영자확인서에 일자가 기재되어 있지 않고 이사장의 직인은 있으나 총장은 기명날인되어 있지 않고 담당자 (사무처장)가 서명함.	회계감사기준 580.9

□ 2017년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2016회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
초당학원	초당대학교	대학	신한	5	감사절차 위반	전기분 감사의견에 대한 재무제 표 누락	감사보고서 본문에 자금계산서에 대한 감사의견을 표명함에도 불구하고 감사조서에 자금계산서에 대한 검토 중적이 없으며, 감사보고서상 전기분 자금계산서가 첨부되어 있지 않음에도 불구하고 감사보고서 본문에서 자금 계연도에 대한 의견을 표명하고 있음	회계감사기준 500 및 710
초당학원	초당대학교	대학	신한	6	외부감사 중점 확인사항	수익용기본재산 관련 법정기준 미충족 미보고	학교법인 초당학원의 2016년 수익용 기본재산 확보율은 65.3%, 수익률은 2.4%, 학교운영경비부담률은 50.9%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	·대학설립운영규정 제7조, 제8조
초당학원	초당대학교	대학	신한	7	외부감사 중점 확인사항	적립금 중 일부 기업어음CP 매 입 미보고	초당대학교는 적립금 중 일부를 우리종합금융을 통해 백제약품(주)에서 발행한 CP(기업어음) 90억 투자함. ※ '16년 결산기준 : 건축기금 4,301,710,625원, 연구기금 572,652,343원, 기타기금 4,125,637,632원	·사학기관 외부회계감사 유의사항
초당학원	초당대학교	대학	신한	8	추석공시 오류 미지적	예금보유현황 공시 누락	사용제한 예금의 내역만 표시하고 전체예금보유현황 추석 미기재	·사학기관 감사업무처리 유의사항
초당학원	초당대학교	대학	신한	9	추석공시 오류 미지적	유형자산 분류별 취득, 처분, 감가상각 현황추석에 있어야 하나 누락되어 있음	유형자산분류별 취득, 처분, 감가상각 현황추석이 있어야 하나 누락되어 있음	·사학기관 감사업무처리 유의사항
초당학원	초당대학교	대학	신한	10	추석공시 오류 미지적	법인 및 학교의 특수관계자 및 특수관계자 거래에 대한 공시 누락	중요한 재무 정보인 특수관계자(백제약품,초당약목,초당산업) 및 특수관계자 거래(임대보증금 및 임대료수입 등)에 대하여 추석 공시 누락함	·사학기관 감사업무처리 유의사항
한국복음주의학원	한국성서대학교	대학	가립	1	감사절차 위반	회계단위 별 중요성 미설정	학교회계의 경우 교비회계와 법인회계로 회계구분이 이루어지므로 구분된 회계시스템으로 중요성을 산출하여 감사를 수행하여야 함에도 불구하고, 감사인은 교비회계 및 법인회계를 구분하여 중요성을 산출하지 않고 합 산회계기준의 중요성만을 산출하여 감사를 수행함.	회계감사기준 320
한국복음주의학원	한국성서대학교	대학	가립	2	감사절차 위반	투자유가증권 시가평가에 대한 감사절차 소홀	법인회계 투자유가증권 계상액 중 파산선고에 따라 완공성이 없는 (주)연택자산관리의 보증주(당부가 55,312,000원)에 대한 시가평가를 하지 아니하였으나 이에 대한 감사절차를 수행하지 아니함.	·특례규칙 제33조
한국복음주의학원	한국성서대학교	대학	가립	3	감사절차 위반	적립금의 적립 및 사용에 대한 감사절차 소홀	학교는 2016학년도 중 임금보존적립금 330,272천원 중 193,031천원을 기부자 등의 또는 용도변경절차 없이 장학금 지급에 사용하였으나 감사인은 적립기금 잔액의 적정성만 검토하고 적립 및 사용의 적정성에 대한 검 토중적이 없음.	회계감사기준 500, 6
한국복음주의학원	한국성서대학교	대학	가립	4	감사절차 위반	건설중인자산에 대한 감사절차 소홀	교비회계의 건설중인자산 중 2010학년도에 발생한 일완공 주차장부지 설계비(99,000천원)에 대하여 현재까지 공사 중단으로 본계정 대차가 이루어지지 아니하였으며, 이사회 의사록에 동 사항에 대한 언급이 없음에도 불 구하고 감사인은 건축에 대한 논의가 진행 중 이라는 이유로 손상검토를 생략하고 해당 자산의 실재성 등의 검토 절차를 소홀히 함.	회계감사기준 500, 6
한국복음주의학원	한국성서대학교	대학	가립	5	감사절차 위반	선교비에 대한 감사절차 소홀	학교는 교비회계 수입이 아닌 선교회비를 통독금고지서 상 선택적 경비로 분리하여 고지(1당당 10천원)한 금 액 14,150천원과 교직원여 납부한 4,410천원을 지정기부금 수입으로 계상하고, 국용방송 전파한금 10,000천원 및 일반교회의 방물한금 8,900천원을 지출하고 이를 선교비 계항과목으로 처리하였음에도 불구하고 감사인은 동 사항에 대한 감사절차를 소홀히 함.	·사학기관 감사업무처리 유의사항 제13조
한국복음주의학원	한국성서대학교	대학	가립	6	감사절차 위반	비보고시 전기자금계산서 누락	전기분 자금계산서가 첨부되어 있지 않음에도 불구하고 감사보고서 본문에서 양회계연도에 대한 의견을 표명 하고 있음.	회계감사기준 710
한국복음주의학원	한국성서대학교	대학	가립	7	감사절차 위반	합산재무제표에 대한 의견 표시 누락	합산재무제표가 제시되어 있음에도 불구하고 이에 대한 감사의견을 표명하고 있지 아니함.	회계감사기준 700
한국복음주의학원	한국성서대학교	대학	가립	8	외부감사 중점 확인사항	수익용기본재산 확보율 법정기준 미충족 미보고	학교법인 한국복음주의학원의 2016년 수익용 기본재산 확보율 및 수익률은 각각 75.9%, 1.3%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	· 대학설립 운영규정 제7 조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항
한국복음주의학원	한국성서대학교	대학	가립	9	추석공시 오류 미지적	특수관계자 거래 공시 누락	학교법인은 수익용예금으로 직원에게 복지성격의 생활자금을 대여하는 특수관계자 거래가 존재하나 이에 대 해 추석공시를 누락함.(대여금 기말잔액 18,500천원, 당해연도 이자수입 468천원)	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항
한국복음주의학원	한국성서대학교	대학	가립	10	추석공시 오류 미지적	계류 중인 소송사건 공시 누락	학교법인이 피고(보조참가)로 계류중인 소송사건이 1건(다심 계류 중)에 대해 추석 공시를 누락함 · 책임유무가 처분 취소(2017구합53811), 소송가액 50,000,100원	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항
한국복음주의학원	한국성서대학교	대학	가립	11	추석공시 오류 미지적	적립금 운용내역 공시 누락	학교는 적립금을 예금 등 금융자산으로 운영하고 있으나 적립금의 운용내역에 대해 추석공시를 누락함.	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항
한국복음주의학원	한국성서대학교	대학	가립	12	추석공시 오류 미지적	예금보유현황 공시 누락	학교법인 및 학교는 예금보유현황에대해 추석공시를 누락함.	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항

□ 2017년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2016회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
한성(韓城)학원	경성대학교	대학	부경	1	감사절차 위반	총무부제 감사절차 소홀	변호사조회서상의 우발채무미계상 황옥철·2016다275730(2017년 3.30 패소 금액158,589,056) 황옥철·2015구합6717(패소가능성 거의확실) 금액 5,000만원에 대해 우발부채를 계상하지 아니함.	회계감사기준 505.5
한성(韓城)학원	경성대학교	대학	부경	2	감사절차 위반	법인일반회계 및 수익사업회계 의 회계구분 감사절차 소홀	학교법인 한성학원이 수익사업회계에 속한 자산과 관련된 손익(처분이익 291백만원, 잡손실 872백만원, 임대 수입 345백만원)을 일반업무회계의 손익으로 회계처리 하였으나 이에 대한 감사절차를 수행하지 아니함.	회계감사기준 500 및 501
한성(韓城)학원	경성대학교	대학	부경	3	감사절차 위반	퇴직자에 대한 미지급금 관련 감사절차 소홀	경성대학교는 2016회계연도에 퇴직이 확정된 초빙교수의 퇴직금 등 243,639,750원을 미지급금에서 누락하고 실제 퇴직금 지급시점인 2017회계연도에 비용으로 처리하였으나 이에 대한 감사절차를 소홀히 하였음.	회계감사기준 500 및 501
한성(韓城)학원	경성대학교	대학	부경	4	감사절차 위반	자본적 지출 관련 감사절차 소 홀	경성대학교는 자본적 지출에 해당하는 지출 165백만원을 건축물관리비로 회계처리 하였으나 이에 대한 감사절차를 소홀히 하였음.	회계감사기준 500 및 501
한성(韓城)학원	경성대학교	대학	부경	5	감사절차 위반	보수에 대한 분석적 검토 소홀	보수에 대한 분석적 검토 과정에서 월별 급여의 변동내역, 교원 직책별 급여의 변동내역, 전기 교원 1인당 급여와의 비교 등 에 대한 분석적 절차가 없음.	회계감사기준 500 및 501
한성(韓城)학원	경성대학교	대학	부경	6	외부감사 중점 확인사항	수익용기본재산 확보율 및 수익 율 미충족 미보고	감사인온 수익용기본재산 확보율 및 수익률 미충족 사실이 있음에도 감사중명서의 첨부서류로 보고하지 아니함	사학기관 감사업무처리 유의사항
한성(韓城)학원	한성대학교	대학	한빛	1	감사절차 위반	회계단위 별 중요성 미설정	감사인온 법인 및 교비회계 회계단위별로 중요성을 산출하는 감사절차를 수행하지 않고 감사를 수행함.	회계감사기준 320
한성(韓城)학원	한성대학교	대학	한빛	2	감사절차 위반	분석적 절차 미수행	감사인온 감사 계획단계 및 감사 중결단계에서 필수적인 분석적절차를 수행하지 아니함.	회계감사기준 315, 520
한성(韓城)학원	한성대학교	대학	한빛	3	감사절차 위반	특수관계자 관련 감사 절차 누 락	감사인온 특수관계자 파악 및 거래에 대한 감사절차를 수행하지 않았음.	회계감사기준 550
한성(韓城)학원	한성대학교	대학	한빛	4	감사절차 위반	금융기관조회서의 외부조회절 차 미흡	·감사인온 은행연합회가 제공하는 월보 및 일보(여수신원항표)를 입수하여 부외부채 확인 및 금융기관 조회처의 완전성을 확인하는 절차를 수행하지 않음.	회계감사기준 505.7
한성(韓城)학원	한성대학교	대학	한빛	5	감사절차 위반	유형자산 취득 Test 설계 및 평 가 미흡	당기 교비회계 유형자산 취득액은 25,104백만원(토지 3,635백만원, 건물 1,395백만원, 기계기구 1,727백만원, 집기비용 1,350백만원, 도서 888백만원, 건설중인자산 16,109백만원)이나 감사인이 감사조서에 기재된 테스트 금액은 총 987백만원(기계기구 429백만원, 집기비용 538백만원) 정도에 불과함. 감사인은 감사조서에는 표본 위함을 수용가능한 낮은 수준으로 감소시키기에 충분하도록 표본규모를 결정하였는지에 대한 근거가 누락되었으며, 표본감사를 적용한 것이 테스트 대상 오입단에 대한 결론에 합리적인 근거를 제공하는지 여부에 대해 문서화되지 아니하였음.	회계감사기준 500
한성(韓城)학원	한성대학교	대학	한빛	6	감사절차 위반	유형자산 처분에 대한 감사절차 누락	감사인온 유형자산의 폐기 및 처분 등과 관련한 절차가 준수되었는지 이사회 의사록 등과 대서하고 조서화 하여야 하나, 검토한 증거이 조서화 되어 있지 않음.	회계감사기준 500
한성(韓城)학원	한성대학교	대학	한빛	7	감사절차 위반	자산으로 인식할 항목을 당기 비용 처리	감사인온 한성대학교가 고정자산으로 인식하여야 하는 자산취득 관련 지출 1,653,066천원을 모두 당기 비용으로 처리하여, 자산이 1,616,559천원(고정자산 1,653,066천원에서 감가상각누계액 36,507천원 차감) 과소 계상되고 당기운영차액이 1,616,559천원 과소 계상된 회계처리에 대하여 이를 발견하지 못하였음.	회계감사기준 500
한성(韓城)학원	한성대학교	대학	한빛	8	감사절차 위반	기본금에 대한 입증절차 미흡	학교법인 한성(韓城)학원의 미지급금, 기본금 및 전출금의 계정에 대해 총괄표를 포함한 문서화된 감사조서가 없음.	회계감사기준 500
한성(韓城)학원	한성대학교	대학	한빛	9	감사절차 위반	우발부채 및 약정사항 감사절차 소홀	이사회 의사록 검토, 사학기관의 인감 날인부 검토, 법률비용 계정 검토, 주요 계약서 검토 등을 통한 우발부채 및 약정사항을 파악하기 위한 감사절차를 수행하지 않았으며, 변호사조회서가 감사보고서일 이후인 2017년 5월 18일 회신되었으나 감사조서 상 회신 확인 이외에 대체적인 절차를 수행하지 않음.	회계감사기준 500
한성(韓城)학원	한성대학교	대학	한빛	10	감사절차 위반	서면진술서 절차 미흡	감사인온 감사보고서일(2017년 4월 21일) 이후인 2017년 5월 30일자로 경영자확인서를 징구하였음.	· 회계감사기준 580.9 · 특례규칙 제18조
한성(韓城)학원	한성대학교	대학	한빛	11	감사절차 위반	비교표시 전기 자금계산서 누락	감사인온 감사보고서에 전기분 자금계산서가 첨부되어 있지 않음에도 불구하고 감사보고서 본문에서 영 회계연도에 대한 의견을 표명하고 있음.	회계감사기준 710
한성(韓城)학원	한성대학교	대학	한빛	12	외부감사 중점 확인사항	수익용기본재산 관련 법정기준 미충족 미보고	학교법인 한성(韓城)학원의 2016년 수익용 기본재산 확보율, 수익률 및 학교운영경비부담률은 각각 61.3%, 2.6%, 48.0%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	· 대학설립 운영규정 제7 조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항

□ 2017년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2016회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
한성(韓城)학원	한성대학교	대학	한빛	13	주석공시 오류 미지적	예금보유현황 공시 누락	감사인온 예금 보유현황에 대해 주석공시 누락함	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 감사업무처리 유의사항
한성(韓城)학원	한성대학교	대학	한빛	14	주석공시 오류 미지적	별과금 또는 과태료 납부실태 공시 누락	개인정보보호법의 위반에 따른 과태료 6,000천원을 주석공시 누락함	회계감사기준 550

□ 2018년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2017회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
경기학원	경기대학교	대학	태성	1	감사절차 위반	회계단위 별 중요성 미설정	각 회계단위별로 중요성 금액을 설정하여야 하나 합산회계기준의 중요성만을 산출하여 감사를 수행함.	회계감사기준 320
경기학원	경기대학교	대학	태성	2	감사절차 위반	계획단계의 분석적 절차 미수행	감사인은 위험평가절차를 수행하는 단계와 감사에 대한 전반적인 결론을 도출하기 위하여 분석적절차를 설계하고 수행하여야 함에도 불구하고 종결단계의 분석적절차만을 수행함	회계감사기준 315, 520
경기학원	경기대학교	대학	태성	3	감사절차 위반	은행조회서 발송시 금융기관 거래처 누락 및 대차대표 예금 오류	· 2018년 2월 28일 기준 국민은행 및 두세축에 학교명의로 잔고가 0원인 사용중인 계좌가 존재하나 금융거래조회서를 발송하지 않음 · 감사인은 은행연합회가 제공하는 월보 및 일보(여수신원환보)를 입수하여 부외부채 확인 및 금융기관 조회치의 완전성을 확인하는 절차를 수행하지 않음.	회계감사기준 500 사학기관 재무회계규칙 22조
경기학원	경기대학교	대학	태성	4	감사절차 위반	건설중인자산에 대한 손상검토 감사절차 미흡	감사인은 교비회계에 계상된 건설중인자산(건설가계정)에 대한 실재성 확인 및 손상평가 등 감사절차를 수행하지 않음	회계감사기준 500 사학기관 재무회계 규칙에 대한 특례규칙 제32조
경기학원	경기대학교	대학	태성	5	감사절차 위반	자본적지출에 대한 감사 절차 미흡	학교는 동문 주변부지 정비공사 등 자산 자산의 취득에 해당하는 지출 394,383천원을 비용으로 회계 처리하였음	사학기관 재무회계규칙 15조
경기학원	경기대학교	대학	태성	6	감사절차 위반	계정분류 오류	인건비상 지출액 666,113,715원 및 홍보비 149,213,395원을 기타 운영비로 처리하여 계정재분류사항이 815백만원이 발생함.	특례규칙 제22조 및 제24조
경기학원	경기대학교	대학	태성	7	감사절차 위반	회계처리 오류	산학협력단에서 인건비 처리된 하폐수도처리사업단장 급여를 교비로 전입하면서 잡수입 처리하고 인건비로 처리함. 이는 비용의 중복계상으로 교비에서는 잡수입과 인건비를 상계처리 하여야 하나, 이러한 회계오류로 인해 잡수입과 인건비가 각각 금액이 105,410,000원 만큼 과다계상됨.	회계감사기준 505.6
경기학원	경기대학교	대학	태성	8	감사절차 위반	자금계산서에 대한 검토절차 누락	감사보고서 본문에 자금계산서에 대한 감사의견을 표명함에도 불구하고 감사초서에 운영계산서와 대차대표상의 해당 과목 및 중감내역과 일치하는지 등 자금계산서에 대한 검토증적이 없음	회계감사기준 500 및 710
경기학원	경기대학교	대학	태성	9	감사절차 위반	경영자확인서 징구절차 미비	경영자확인서에 이사장의 기명날인은 있으나 총장은 기명날인되어 있지 않음	회계감사기준 580.9
경기학원	경기대학교	대학	태성	10	외부감사 중점 확인사항	수익용기본재산 확보율 및 수익률 법정기준 미충족	학교법인 경기학원의 2017.4.1.기준 수익용기본재산 확보율 및 수익률은 각 9.4% 및 0.5%로 법정 기준에 미달하고 있음.	대학설립운영규정 제7조
경기학원	경기대학교	대학	태성	11	주석공시 오류 미지적	손해배상금 주석미기재	감사인은 학교가 법원판결에 따른 손해배상금(평생교육원 학점은행제 손해배상청구 소송) 108백만원이 존재함에도 불구하고 주석기재가 누락되었음을 지적하지 않음	사학기관 감사업무처리 유의사항(사립대학제도과-2336, 2015.3.17.)
경기학원	경기대학교	대학	태성	12	주석공시 오류 미지적	보증보험 부보금액 오류	서울보증보험 조회사상 부보금액 약 1,021,702천원이나 주석에 600,000천원으로 기재됨	특례규칙 제16조
금강대학교	금강대학교	대학	태원감사반	1	감사절차 위반	부외부채에 대한 감사절차 미흡	감사인은 채무의 완전성 확인을 위해 대차대표표일 이후 사건 검토, 보고기간 후 지급 테스트 등 부외부채 검토가 필요하나, 해당 절차를 누락함.	회계감사기준 500 , 501
금강대학교	금강대학교	대학	태원감사반	2	감사절차 위반	금융기관조회서 감사절차 미흡	[학교법인 금강대학교] 보유 계좌 중 농협(상월농협)은 농협중앙회에서 조회되지 않는 단위농협으로, 온라인조회절차 외 추가로 서면(오프라인)조회서 절차가 필수적이나, 해당 감사절차를 수행하지 않음. 또한, 보험조회서 절차를 누락함(저축성보험 및 화재보험) [금강대학교] 보유 계좌 중 농협(상월농협)은 농협중앙회에서 조회되지 않는 단위농협으로, 온라인조회절차 외 추가로 서면(오프라인)조회서 절차가 필수적이나, 해당 감사절차를 수행하지 않음. 또한, 보험조회서 절차를 누락함(화재보험 등).	회계감사기준 500 , 501
금강대학교	금강대학교	대학	태원감사반	3	감사절차 위반	예금 합계오류에 대한 감사절차 미흡	[금강대학교] 금강대학교가 제시한 명세서와 BS 간 금액차이 발견되었으나, 해당 차이에 대한 감사절차가 누락됨. [금강대학교] 금강대학교가 제시한 명세서와 BS 간 금액차이 발견되었으나, 해당 차이에 대한 감사절차가 누락됨.	회계감사기준 500 , 501
금강대학교	금강대학교	대학	태원감사반	4	감사절차 위반	감가상각비 재계산 오류	[금강대학교] 구축물의 내용연수를 40년으로 적용하였으나, 회계기준 상 40년을 적용하지 않는 구축물 내역으로 확인되었음.	회계감사기준 500 , 501
금강대학교	금강대학교	대학	태원감사반	5	감사절차 위반	현금실사 미흡	[전제] 학교법인 금강대학교 및 금강대학교의 기말 보유 현금에 대한 현금실사가 누락됨.	회계감사기준 500 , 501

□ 2018년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2017회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
금강대학교	금강대학교	대학	태원감사반	6	감사절차 위반	내부거래 미제거	학교법인은 법인회계 및 교비회계 합산대차대표 작성 시 내부거래 제거 대상 계정인 법인회계의 설치학교(대학교) 및 교비회계의 법인기본금 7,107,563천원을 제거하지 않음.	회계감사기준 500 , 501
금강대학교	금강대학교	대학	태원감사반	7	감사절차 위반	기타기본금 계상	학교법인은 2010년 특례규칙 개정에 의하여 제거되어야 할 기타기본금 4,682,569천원을 제거하지 않고 대차대표표에 계상을 하고 있음.	회계감사기준 500 , 501
금강대학교	금강대학교	대학	태원감사반	8	감사절차 위반	퇴직급여충당부채 계상 오류	학교는 무기계약직 직원에 대한 퇴직급여충당금(18,623천원)을 고정부채의 기타고정부채가 아닌 기타유동부채로 회계처리 함.	회계감사기준 500 , 501
금강대학교	금강대학교	대학	태원감사반	9	감사절차 위반	경영자진술서 누락	감사인은 감사소후 후 경영자진술서를 수행하여야 하나 관련 절차를 누락함	회계감사기준 580.9
금강대학교	금강대학교	대학	태원감사반	10	주석공시 오류 미지적	예금 현황	학교법인 및 학교는 예금 보유 현황 주석 공시를 누락함	특례규칙 제16조 사학기관 감사업무처리 유의사항
금강대학교	금강대학교	대학	태원감사반	11	주석공시 오류 미지적	유형자산	법인일반회계 자산분류별 감가상각 현황 주석 공시를 누락함	특례규칙 제16조 사학기관 감사업무처리 유의사항
금강대학교	금강대학교	대학	태원감사반	12	외부감사 중점 확인사항	수의계약	학교는 경쟁입찰대상인 2018학년도 주전산시스템 유지보수 계약(85,920천원, ㈜이메시테크) 및 2018학년도 정시 모집요강 제작 계약(21,704천원, ㈜로레)에 대해 수의계약을 체결함	재무회계규칙 제35조
금강대학교	금강대학교	대학	태원감사반	13	외부감사 중점 확인사항	수익용기본재산	학교법인의 2017.4.1.기준 및 2018.4.1.기준 수익용기본재산 수익률은 각각 0.02% 및 0.77%로법정기준에 미달하고 있음.	대학설립운영규정 제7조
대전신학대학교	대전신학대학교	대학	지율	1	감사절차 위반	중요성 설정 오류	감사인은 중요성금액 산정 시 법인일반업무회계, 교비회계에 대해 회계단위별로 중요성을 산출하지 아니하고, 합산재무제표 기준 중요성만을 산출하여 감사를 수행함.	회계감사기준 320
대전신학대학교	대전신학대학교	대학	지율	2	감사절차 위반	경영자확인서 청구 절차 미흡	경영자확인서상 재무제표 작성 책임자인 학교법인 이사장 및 총장의 기명날인이 모두 포함되어야 하나, 총장의 기명날인이 누락됨.	회계감사기준 580.9
대전신학대학교	대전신학대학교	대학	지율	3	감사절차 위반	임대보증금에 대한 감사절차 미흡	법인수익사업의 대차대표표 상 임대보증금 347,800천원에 대해 임대차계약서 확인 등 대체적 절차 수행만으로 감사절차를 종결하고, 금액의 중요성 등이 감안된 직접 회의를 통한 감사증거 보완절차가 이뤄지지 않음.	회계감사기준 500.6, 505.6
대전신학대학교	대전신학대학교	대학	지율	4	감사절차 위반	미수금 및 선급금에 대한 손상 징후 파악에 대한 감사절차 미흡	대전신학대학교는 장기미회수된 미수금 20,547천원 및 기종 변동 없는 선급금 9,752천원이 존재함에도 감사인은 이에 대해 명세서상 내역만을 조사하고 별도의 손상 징후를 파악하는 감사절차를 취하지 않음.	회계감사기준 500.6
대전신학대학교	대전신학대학교	대학	지율	5	무제표 감사 외 확인사항	법인일반회계 이월금 구분 오류	학교법인 일반업무회계의 '미사용차기이월자금 내역 및 사용계획 명세서'상 2018학년도 법정부담선출금 예산액 2천원은 명시이월금 정의에 부합하지 않아 기타이월로 분류하여야 하나, 명시이월금으로 분류하여 등 명세서를 작성함에도 불구하고 감사보고서상 해당 법률인사함에 대해 보고하지 않음.	사립학교법 제32조의3
대전신학대학교	대전신학대학교	대학	지율	6	무제표 감사 외 확인사항	경쟁입찰 대상 계약 건 수의계약 체결	대전신학대학교는 장기미회수된 미수금 20,547천원 및 기종 변동 없는 선급금 9,752천원이 존재함에도 감사인은 이에 대해 명세서상 내역만을 조사하고 별도의 손상 징후를 파악하는 감사절차를 취하지 않음.	사학기관 재무회계규칙 제35조
대전교육재단	중원대학교	대학	대영	1	감사절차 위반	특수관계자 관련 감사절차 미흡	감사인은 특수관계자 파악 및 거래에 대한 감사절차를 소홀히 함.	회계감사기준 550.11
대전교육재단	중원대학교	대학	대영	2	감사절차 위반	금융기관조회서 미발송	은행연합회 자료 조회결과 서울보증보험 및 현대캐피탈에 신용공여가 존재하나 감사인은 이에 대한 조회서 발송 및 회신절차를 수행하지 않음.	회계감사기준 505.7
대전교육재단	중원대학교	대학	대영	3	외부감사 중점 확인사항	수익용기본재산 확보율 등 법정기준 미충족	학교법인 대전교육재단의 2017.4.1.기준 수익용기본재산 확보율 및 수익률은 각각 88.1% 및 0.3%로 법정기준에 미달하고 있으나, 감사인은 이에대해 보고하지 않음.	사학기관 감사업무처리 유의사항
대전교육재단	중원대학교	대학	대영	4	주석공시 오류 미지적	서울보증보험 보증내역 주석공시 누락	학교법인 대전교육재단은 서울보증보험으로부터 사전지침에 따른 원상복구비 예치금 보증 등과 관련하여 이행지급보증 354백만원 을 받고 있으나 이에 대해 주석공시를 누락하고 있으나, 감사인은 주석공시 적정성에 대한 감사절차를 소홀히 함.	사학기관 감사업무처리 유의사항
대전교육재단	중원대학교	대학	대영	5	주석공시 오류 미지적	특수관계자 거래내역 주석공시 누락	학교법인 일반업무회계는 특수관계자인 (주)가야호텔 통과세의 세율 거래내역 5,159천원 및 특수건설(주)의 미지급금 183,000천원이 존재하나 주석공시를 누락하였으며, 감사인은 주석공시 적정성에 대한 감사절차를 소홀히 함.	사학기관 감사업무처리 유의사항

□ 2018년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2017회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
대진교육재단	중원대학교	대학	대영	6	주석공시 오류 미지적		중원대학교는 한국사학진흥재단으로부터 차입한 장기차입금 2,321,000천원의 상환스케줄 주석공시 내역이 상환연도별 합계 77,367천원의 오류가 발생하고 있으나 감사인은 이에 대한 감사절차를 소홀히 함.	사학기관 감사업무처리 유의사항
대진교육재단	중원대학교	대학	대영	7	주석공시 오류 미지적		중원대학교는 2014년부터 2016년 1기까지의 부가가치세 수정신고에 따른 가산세 7,287천원 및 안전환경관리자 법률위반에 따른 과태료 1,000천원을 납부한 바 있으나 이를 주석으로 기재하지 아니하였으며, 감사인은 이에 대한 감찰절차를 소홀히 함.	사학기관 감사업무처리 유의사항
성광학원	차의과학대학교	대학	우리	1	감사절차 위반		(법인및학교)경영자확인서를 성광학원 측으로 부터만 수령하였어 며 기타 회계단위의 경영자확인서는 누락되어 있음	회계감사기준580.17
성광학원	차의과학대학교	대학	우리	2	감사절차 위반		(병원)감사참여인역에 대한 독립성확인을 수행한 근거(참여자의 서 명 등)를 발견할 수 없음.	회계감사기준 200.4
성광학원	차의과학대학교	대학	우리	3	감사절차 위반		(법인)학교법인 성광학원은 학교에 소속된 교원을 협력병원인 경 기도 분당 자병원에 파견 후 대가를 수취한 37,029,753,851원을 법 인일반회계에서 세입처리 하였음. ※ 법인일반회계 → 교비회계 장상비 전출금 50,877,779,674원	「사학기관 재무·회계 규칙」에 대 한 특례규칙」 제27
성광학원	차의과학대학교	대학	우리	4	감사절차 위반		(법인)법인일반이 보유하고 있는 투자유가증권 중 '케이에이치그린' 에 대한 주주명부를 2017년 12월 31일 기준의 자료를 입수하였음.	회계감사기준 500.6
성광학원	차의과학대학교	대학	우리	5	주석공시 오류 미지적		토지 및 건물 압류에 대한 주석 공시 누락	「사학기관 재무·회계 규칙」에 대 한 특례규칙」 제16조
성광학원	차의과학대학교	대학	우리	6	주석공시 오류 미지적		(법인및학교) 학교법인 성광학원 및 차의과학대학교는 예금보유현황에 대한 주 석공시를 누락함.	「사학기관 재무·회계 규칙」에 대 한 특례규칙」 제16조
성광학원	차의과학대학교	대학	우리	7	주석공시 오류 미지적		(병원) 구미자병원은 대손상각 현황과 재무제표 또는 손익에 미치는 영향 공시 누락함.	「사학기관 재무·회계 규칙」에 대 한 특례규칙」 제16조
성광학원	차의과학대학교	대학	우리	8	주석공시 오류 미지적		(병원) '의료기관 회계기준 규칙', 제4조에 따라 보건복지부장관이 고시한 재무제표 세부작성방법에 의거하여 의료수익감면에 대한 세부내 역을 주석으로 기재하도록 되어 있으나, 미자병원은 의료감면수의 765,360,000원의 세부내역을 주석으로 기재하지 않음.	「사학기관 재무·회계 규칙」에 대 한 특례규칙」 제16조
성광학원	차의과학대학교	대학	우리	9	외부감사 중점 확인사항		(법인) 수익용기본재산 총액에 한국은행이 발표하는 전년도의 예금은행 가중평균금리 중 저축성 수신 금리를 곱하여 산출한 금액(1.48%) 이상의 연간 소득이 있어야 하도록 되어 있으나, 학교법인 성광학 원의 2017.4.1 기준 수익용 기본재산 수익률은 1.0%로 법정 기준 에 미치지 않음.	「대학설립운영규정」 제7조
성광학원	차의과학대학교	대학	우리	10	외부감사 중점 확인사항		(법인, 학교 및 병원) 예정가액이 '국가를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령', 제26 조 제1항 제5호자목에 따른 금액을 초과하는 공사·제조·구매·용역 또는 그 밖의 계약을 체결하려는 경우에는 일반경쟁에 부치도록 되어 있으나, 차의과학대학교 및 구미자병원은 일부 용역계약 제 조 시 계약에 당사자라고 기재한 계약에 준하여 집행하고 있음.	「사학기관 재무·회계 규칙」 제35 조
송원대학교	송원대학교	대학	삼덕	1	감사절차 위반		감사인은 중요성 산정 시 법인 및 교비회계 회계단위별로 중요성 을 산출하여야 하나, 합산기준 중요성만을 산출함.	회계감사기준 320
송원대학교	송원대학교	대학	삼덕	2	감사절차 위반		감사인은 송원대학교가 이사장 및 송원대학교공공기속사유한회사 등과의 거래가 있음에도 불구하고 이에 대한 파악 및 거래에 대한 감사절차를 소홀히 함.	회계감사기준 550
송원대학교	송원대학교	대학	삼덕	3	감사절차 위반		송원대학교 교비회계의 장기미지급금으로 계정된 IBK개피빌 공동 리스부채 잔액 1,272백만원에 대해 리스계약서 상 첨부된 상환스 케줄 확인 절차로 종결하고, 관련 금액의 중요성 등이 감안된 직접 조회를 통한 감사증거 확인절차가 이뤄지지 아니함. 또한 송원세 마울공고에 대한 은행조회서의 경우 직접조회 중적이 없으며, 직 접조회 시 송원대학교는 원도아카데미 운영시스템 구축과 관련하여 IBK개피 빌에 납부한 보증금 172,727천원과 (주)지앤스쿨루신스에 미납한 부가가치세상환액 172,727천원에 대한 회계처리를 누락함에 따라 자산과 부채가 각각 동액만큼 과소계상 되었으나 감사인은 이에 대한 적절한 감사절차를 수행하지 않음.	회계감사기준 500
송원대학교	송원대학교	대학	삼덕	4	감사절차 위반		임대료수익 기간귀속에 대한 감 사절차 소홀	일반기업회계기준 문단16.1
송원대학교	송원대학교	대학	삼덕	5	감사절차 위반		송원대학교는 원도아카데미 운영시스템 구축과 관련하여 IBK개피 빌에 납부한 보증금 172,727천원과 (주)지앤스쿨루신스에 미납한 부가가치세상환액 172,727천원에 대한 회계처리를 누락함에 따라 자산과 부채가 각각 동액만큼 과소계상 되었으나 감사인은 이에 대한 적절한 감사절차를 수행하지 않음.	사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙 제22조
송원대학교	송원대학교	대학	삼덕	6	감사절차 위반		임차인은 기타교정부채로 계정한 지앤스쿨루신스에 대한 차입금 528,056천원과 관련하여 관련 계약서를 대사하였다고 기재되어 있 으나 해당 금액이 매년 증감이 발생하고 있는 바, 외부조회 또는 자금거래 확인 등의 대체적 절차를 수행하지 아니하였으며, 장기 차입금으로 계상되어야 할 해당 금액이 기타교정부채로 계상 되었 음에도 이를 주석공시하지 않음.	사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙 제22조
송원대학교	송원대학교	대학	삼덕	7	감사절차 위반		송원대학교의 장기미지급금 1,549,099천원 중 1년 이내에 지급의 무가 있는 부채 399,278천원은 유동부채(미지급금)로 분류되어야 함에도 불구하고 이를 수정권고하지 아니함	사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙 제24조

□ 2018년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2017회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
송원대학교	송원대학교	대학	삼덕	8	감사절차 위반		송원대학교의 교비회계에 계상된 기속사(송하동 365번지, 2018년 2월 28일 현재 장부금액 1,873,665천원)는 학교법인 분리(학교법인 송원학원과 학교법인 송원대학교)과정에서 학교법인 송원학원으 로 이전되었음에도 장부에서 제거하지 아니하였으나 감사인은 이 에 대한 적절한 감사절차를 수행하지 않음.	사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙 제22조
송원대학교	송원대학교	대학	삼덕	9	감사절차 위반		감사보고서 본문에 자금계산서에 대한 감사의견을 표명함에도 불 구하고 감사조서에서 운영계산서와 대차대조표상의 해당 과목 및 중 감내역과 일치하는지 등 자금계산서에 대한 검토중적이 없음	회계감사기준 500 및 710
송원대학교	송원대학교	대학	삼덕	10	감사절차 위반		경영자확인서에 이사장의 기명날인은 있으나 총장은 기명날인되 어 있지 않으며, 날인 일자도 누락되어 있음	회계감사기준 580.9
송원대학교	송원대학교	대학	삼덕	11	무재표 감사 의 확인사		학교법인은 법인세환급금(교비회계 자금에서 발생한 이자소득 세)을 받는 즉시 학교로 전출하여야 하나 회계연도 종료일까지 전 출하지 아니함(학교회계 선급법인세 환급대상액 8,556천원). 감사 인은 등 사항을 보고하지 아니함.	사학기관 감사업무 처리 유의사항
송원대학교	송원대학교	대학	삼덕	12	외부감사 중점 확인사항		학교법인 송원대학교의 2017년 4월 1일 기준 학교운영경비 부담 율은 법정 기준을 충족하고 있지 못하고 있으나 이를 보고하지 아 니함	사학기관 감사업무 처리 유의사항
송원대학교	송원대학교	대학	삼덕	13	주석공시 오류 미지적		유형자산에 대한 담보설정 현황 누락	특례규칙 제16조 사학기관 감사업무처리 유의사항
송원대학교	송원대학교	대학	삼덕	14	주석공시 오류 미지적		우발부채: 서울보증보험 이행지보 274백만원 누락	특례규칙 제16조 사학기관 감사업무처리 유의사항
송원대학교	송원대학교	대학	삼덕	15	주석공시 오류 미지적		리스거래내역 누락	특례규칙 제16조 사학기관 감사업무처리 유의사항
송원대학교	송원대학교	대학	삼덕	16	주석공시 오류 미지적		장기차입금 일부 누락	특례규칙 제16조 사학기관 감사업무처리 유의사항
송원대학교	송원대학교	대학	삼덕	17	주석공시 오류 미지적		예금보유현황 누락	특례규칙 제16조 사학기관 감사업무처리 유의사항
송원대학교	송원대학교	대학	삼덕	18	주석공시 오류 미지적		특수관계자로부터 제공받은 담보내역 : 한국사학진흥재단에 대한 근저당설정 내역(채권회고액 1,140백만원)	특례규칙 제16조 사학기관 감사업무처리 유의사항
송원대학교	송원대학교	대학	삼덕	19	주석공시 오류 미지적		특수관계자 거래 주석: 송원대학교공공기속사유한회사 간 거래) 누락	특례규칙 제16조 사학기관 감사업무처리 유의사항
송원대학교	송원대학교	대학	이산	1	감사절차 위반		특수관계자 거래내역 확인 절차 누락	회계감사기준 550.11
송원대학교	송원대학교	대학	이산	2	감사절차 위반		학교법인은 지출경비의 성격에 따라 계정과목을 분류하지 않고 열 리베이트관리비 등 정기적 지출의 대부분(건축물관리비 5백만원, 보험료 1백만원, 일반용역비 4백만원)을 각종세금공과금 계정으로 처리하고 있으나, 감사인은 계정분류 적정성에 대한 감사절차를 수행하지 않음.	회계감사기준 500
송원대학교	송원대학교	대학	이산	3	감사절차 위반		경운대학교는 KUST센터 및 평생교육원에서 외부기관 위탁 교육성 에 대해 교육용역을 제공하고 수취한 수강료 281백만원을 단기수 강료 계정으로 분류하지 않고, 기타교육부대수입으로 처리하고 있 으나 감사인은 계정분류 적정성에 대한 감사절차를 수행하지 않 음.	회계감사기준 500
송원대학교	송원대학교	대학	이산	4	감사절차 위반		경운대학교는 고정자산으로 인식하여야 하는 항공12관 신축과 관 련된 지출 1,017백만원을 건축물관리비로 담기 비용으로 처리하 여, 대차대조표 상 자산 및 당기유형자산이 각각 1,012백만원(고정 자산 1,017백만원 및 감가상각누계액 5백만원) 과소계상 되었으나, 감사인은 자본적지출의 적정성에 대한 감사절차를 소홀히 함.	회계감사기준 500
송원대학교	송원대학교	대학	이산	5	감사절차 위반		감사인은 부외부채에 대한 완전성 등과 관련하여 은행연합회 자료 검토, 대차대조표일 이후 지급내역에 대한 검토 및 우발사건, 소송 내역에 대한 검토 등을 실시하여야 하나, 이에 대한 감사실행 내역 이 없음.	회계감사기준 560
송원대학교	송원대학교	대학	이산	6	감사절차 위반		임차인은 은행조회서 항목표 적정이 미흡하여 은행조회서 발송 및 회수결과가 문서화되어 있지 않으며, 한국사학진흥재단 차입금 및 은행연합회 자료 조회결과와 서울보증보험에 신용공여가 존재하 나 이에 대한 조회서 발송 및 회신절차를 수행하지 아니함.	회계감사기준 505.7
송원대학교	송원대학교	대학	이산	7	무재표 감사 의 확인사		학실은 기타공여가비출자금 대학 및 자생대학 '영제자정' '영제자정' 계 선급법인세 10,020천원 및 비등공금회계 737천원(기금이자수입 선급법인세 제외)을 기타이월이 아닌 명시이월로 분류하였으며, 동 특공금회계의 공사대금 선급금 350,000천원을 사고이월이 아닌 명시 이월로 분류하여 등 명세서를 작성함에도 불구하고 감사보고서상 변경내역이 기재되어 있음.	사학기관 외부회계감사 유의사항

□ 2018년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2017회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
송선학원	경운대학교	대학	이산	8	주석공시 오류 미지적	예금보유현황 주석공시 누락	학교법인 송선학원과 경운대학교는 사용제한 예금의 내역만 주석으로 기재하고, 전체예금보유현황에 대해 주석에 기재하지 않고 있으나, 감사인은 주석공시 적정성에 대한 감사절차를 소홀히 함.	사학기관 감사업무처리 유의사항
송선학원	경운대학교	대학	이산	9	주석공시 오류 미지적	서울보증보험 보증내역 공시누락	학교법인 송선학원은 서울보증보험으로부터 산지전용에 따른 원상복구비 예치금 보증 중증과 관련하여 이행지급보증 1,661백만원을 받고 있으나 이에 대해 주석공시를 누락하고 있으나, 감사인은 주석공시 적정성에 대한 감사절차를 소홀히 함.	사학기관 감사업무처리 유의사항
송선학원	경운대학교	대학	이산	10	주석공시 오류 미지적	특수관계자 거래내역 공시누락	경운대학교는 2017학년도 학교법인의 이사장으로부터 구미시 산동면 인덕리 212번지 토지를 29백만원에 매입거래에 대해 주석공시를 누락하고 있으나, 감사인은 주석공시 적정성에 대한 감사절차를 소홀히 함.	사학기관 감사업무처리 유의사항
용문학원	용문상당심리대학원대학교	대학원	삼덕	1	감사절차 위반	감사의 계획수립과 수행에 있어서 중요성 결정에 대한 문서화 미비	감사인은 재무제표 전체에 대한 중요성, 특정 거래유형과 계정잔액 및 공시에 대한 중요성, 수행중요성, 감사의 진행에 따른 중요성 수정사항에 대한 검토한 사항에 대해 문서화 하지 않은 사실이 있음	회계감사기준 320.14
용문학원	용문상당심리대학원대학교	대학원	삼덕	2	감사절차 위반	법인수익회계의 임대보증금 입증절차 미비	법인수익사업의 대차대표표 상 임대보증금 988,800천원은 중요성금액을 초과함에도 불구하고 감사인은 외부조직원자를 수행하지 않고 임대차계약서 확인 등 대체적 절차 수행에 대하여 문서화 하지 않음	회계감사기준 500.6
용문학원	용문상당심리대학원대학교	대학원	삼덕	3	감사절차 위반	금융기관조회서 발송 누락	수익용기본자산에 대한 KB손해보험에 보험가입내역이 존재하나, 해당금융기관에 대하여 조회서 발송절차가 누락됨.	회계감사기준 500.6
용문학원	용문상당심리대학원대학교	대학원	삼덕	4	감사절차 위반	토지 및 건물의 등기부등본 확인 누락	감사인은 부동산에 대한 실체성과 소유권, 임보제출 등의 소유권 제한여부를 확인하기 위해 부동산등기부등본(영구조서에 편철됨)을 확인하고 감사조서에 이에 대한 감사절차를 기술하여야 하나, 영구조서에 편철된 부동산등기부등본은 대차대표표 및 현재자 아닌 과거(2016년)의 부동산등기부등본에 해당됨. 또한 법인수익사업에 대한 일부 사용특정시 수중에 대한 보수금사 보전액 2,609,092천원과 관련하여 수익인식요건을 충족하지 못하므로 유동부채 기타전수금(2139)으로 분류하여야 하나, 이를 기타교육외 수입 전수입(5421)으로 분류하여 기말 시점 재무제표 상 동 금액만큼 부채 및 수익이 각각 과소 및 과대 계상되었음	회계감사기준 500.6
용문학원	용문상당심리대학원대학교	대학원	삼덕	5	감사절차 위반	고정자산 처분 회계처리	교육용 건물 일부 사용특정시 수중에 대한 보수금사 보전액 2,609,092천원과 관련하여 수익인식요건을 충족하지 못하므로 유동부채 기타전수금(2139)으로 분류하여야 하나, 이를 기타교육외 수입 전수입(5421)으로 분류하여 기말 시점 재무제표 상 동 금액만큼 부채 및 수익이 각각 과소 및 과대 계상되었음	사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례 규칙 제22조, 제27조
용문학원	용문상당심리대학원대학교	대학원	삼덕	6	감사절차 위반	경영자 확인서 절차 미흡	학교와 법인의 경영자확인서가 하나로 구성되어 있으며, 경영자확인서에 총장의 날인이 누락되어 있음	회계감사기준 500 및 710
용문학원	용문상당심리대학원대학교	대학원	삼덕	7	무제표 감사 외 확인사항	이월금 구분	교비회계: 미사용자기이월금 명세서 상 이월금(등록회계 200,070천원, 비등록회계 14,791,874천원)의 구분이 되어 있지 않음.	사립학교법 제32조의 3
용문학원	용문상당심리대학원대학교	대학원	삼덕	8	무제표 감사 외 확인사항	수익용 건물 임대보증금 사용	학교법인이 그 기본제안을 매도·매입·교환 또는 공동연장하거나 임·보에 제공하고자 할 때 또는 의무의 부담이나 권리의 포기를 하고자 할 때에는 관할청의 허가를 받아야 한다고 되어 있으나, 학교법인 용문학원은 수익용 건물에 대한 임대보증금 중 690,713,020원을 관할청 허가 없이 수익용 기본자산에 대한 재산세 납부 및 설치·제작·배정·가치평가 2천만원에 초과하는 총액계약 체결 시 별도의 무의계약 사유에 해당되지 않는 경우에는 경쟁입찰방식을 통하여 계약절차를 진행하도록 되어 있으나, 학교법인 용문학원 및 용문상당심리대학원대학교는 경비·청소 용역 계약과 관련하여 과년도 체결한 계약에 명시된 조건으로 동 업체와 매년 수의계약을 체결하고 있음	「사립학교법」 제28조
용문학원	용문상당심리대학원대학교	대학원	삼덕	9	외부감사 중점 확인사항	계약 관련비 미 준수	계약 관련비 미 준수	「사학기관 재무·회계규칙」 제35조
용문학원	용문상당심리대학원대학교	대학원	삼덕	10	외부감사 중점 확인사항	수익용기본재산 수익률 미충족	학교법인은 수익용기본재산 가액의 1.48%이상의 연간 소득이 있어야 함에도 불구하고, 학교법인 용문학원의 2017.4.1.기준 수익용기본재산 수익률은 0.6%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	「대학설립운영규정」 제7조
우일학원	안양대학교	대학	길인	1	감사절차 위반	분석적절차 미수행	감사계획단계 및 중결단계의 분석적절차를 수행하지 않음.	회계감사기준 520
우일학원	안양대학교	대학	길인	2	감사절차 위반	회계단위 별 중요성 미설정	감사인은 중요성 선정 시 법인 및 교비회계 회계단위별로 중요성을 선정하여야 하나, 산출근거 없이 합산재무제표에 대한 중요성만을 정하여 감사를 수행함.	회계감사기준 320
우일학원	안양대학교	대학	길인	3	감사절차 위반	수익적 지출 및 자본적지출 타당성 검토 미흡	감사인은 교비회계에 수익적 지출 및 자본적 지출 금액의 타당성에 대한 감사절차를 수행하지 않아 자본적지출에 해당하는 지출 160,000천원을 비용으로 회계 처리한 바 있음.	특례규칙 제15조
우일학원	안양대학교	대학	길인	4	감사절차 위반	유형자산 감가상각회계처리	건물 및 구축물 등의 감가상각처리와 관련하여 내용연수가 완료된 자산에 대한 감가상각을 계속하여 부의 잔존가치로 장부상 관리되고 있음	회계감사기준서 10장 유형자산의 10.32~10.40
우일학원	안양대학교	대학	길인	5	감사절차 위반	재무제표 계정분류의 오류	결산일 기준으로 임대채료로부터 받은 임대료 전수금에 대해서 임대보증금과 통합하여 임대보증금으로 계상	회계감사기준서 2.3장 재무제표의 작성과 표시(Ⅱ,Ⅲ) - 특례규칙 제24조
우일학원	안양대학교	대학	길인	6	감사절차 위반	재무제표 계정분류의 오류	감사인은 기타운영비 계정의 적정성에 대한 검토를 수행하지 않아 소송결과 금액 지연지급에 따른 발생이자 75,189,664원을 손해배상금으로 지급하면서 기타운영비로 회계처리 하였으나, 이는 배상금 성격의 이자비용 이므로 잡손실(교육외비용) 계정으로 처리하여야 함.	특례규칙 제15조

□ 2018년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2017회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
우일학원	안양대학교	대학	길인	7	감사절차 위반	경영자확인서 관련 절차 미흡	감사인은 경영자확인서 재무제표 작성 책임자인 학교법인 이사장 및 총장의 기명날인이 모두 포함되어야 하나, 총장의 기명날인이 누락됨.	회계감사기준 580.9
우일학원	안양대학교	대학	길인	8	무제표 감사 외 확인사항	부외계좌 존재	안양대학교는 학교 명의로 개설된 노동조합 계좌 1개에 대한 잔액 3,586천원을 결산에 반영하지 않음.	특례규칙 제5조
우일학원	안양대학교	대학	길인	9	외부감사 중점 확인사항	수익용기본재산 확보율 미충족	학교법인 우일학원의 2017년 4월 기준 수익용 기본재산 확보율은 15.4%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	「대학설립운영규정」 제7조
우일학원	안양대학교	대학	길인	10	주석공시 오류 미지적	예금보유현황 공시누락	감사인은 보통예금 및 수익용예금 15,926,222천원에 대한 공시를 누락함	사학기관감사업무처리 유의사항
우일학원	안양대학교	대학	길인	11	주석공시 오류 미지적	적립금 공시누락	감사인은 적립금 13,759,600천원에 대한 공시를 누락함	사학기관감사업무처리 유의사항
우일학원	안양대학교	대학	길인	12	주석공시 오류 미지적	장기차입금 이자율표시	2017년 12월 28일에 신규로 차입한 사학진흥기금 차입금에 대한 이자율 주석공시오류	사학기관감사업무처리 유의사항
우일학원	안양대학교	대학	길인	13	주석공시 오류 미지적	미회수 이음 및 수표 후속처리	2018년 2월 28일 기준 우일학원의 신한은행 은행조치서상 미회수 이음 및 수표 8매 존재, 분실신고 및 재공판결 등의 절차를 취하고 있지 않음	사학기관감사업무처리 유의사항
울산공업학원	울산대학교/울산과학대학교	대학	이현	1	감사절차 위반	감사 계약 전 위험평가 절차 문서화 미흡	감사 계약 전 사전위험 평가에 대한 검토 내역 및 품질관리실장 또는 다른 사원 등이 승인한 내역이 문서화 되어 있지 않음.	회계감사기준 220.25
울산공업학원	울산대학교/울산과학대학교	대학	이현	2	감사절차 위반	특수관계자 관련 감사절차 소홀	감사인은 울산공업학원이 현대중공업지주(주)와 특수관계에 있으며 현대중공업지주내 계열사인 서울아산병원, 강릉아산병원 등과 의 거래가 있음에도 불구하고 이에 대한 파악 및 거래에 대한 감사절차를 소홀히 함.	회계감사기준 550
울산공업학원	울산대학교/울산과학대학교	대학	이현	3	감사절차 위반	기타투자자산 계정분류 오류	울산대학교의 현금당좌예금 "학생장입금"을 "기타투자자산"으로 분류한 것은 잘못이며 원예조건부채권으로 운용하도록 지정되어 있으며 수시입금이 가능한 상품으로서 유동자산(예금)으로 분류되어야 하나, 투자외기타자산(기타투자자산)으로 분류하고 있음에도 불구하고 감사인은 학교가 예산 설정 후 집행하도록 내부적으로 구분하였다는 이유만으로 과대계상하고 있음	「사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례 규칙」 제24조
울산공업학원	울산대학교/울산과학대학교	대학	이현	4	감사절차 위반	국가장학금 회계처리 누락	울산대학교는 한국장학재단의 국가장학금 학자금대출 직접 상환분에 대한 회계처리를 미인식 함으로써 교외장학금 및 국고보조금 수입을 각각 697,901천원을 과소계상하고 있으나 감사인은 동 사항을 발견하지 못함	특례규칙 제15조
울산공업학원	울산대학교/울산과학대학교	대학	이현	5	감사절차 위반	기속사비 전수금 회계처리 오류	울산대학교는 2018학년도 학기 개시 전 납부된 기속사비 1,629,988천원을 납기 시점에 잔액 수입으로 인식함에 따라 기말 시점 대차대표표 상 기타전수금을 과소계상하고 전기이월명령자격을 과대계상 하고 있으나 감사인은 이를 발견하지 못함	· 특례규칙 제15조 · 특례규칙 제22조
울산공업학원	울산대학교/울산과학대학교	대학	이현	6	감사절차 위반	부속병원 회계전환 오류	학교법인 울산공업학원은 2017년 3월 2일부터 기존의 우석의료원(주)에서 수익사업체로 운영하던 병원을 대학 부속병원으로 전환 후 관련 자산 및 부채를 이관하는 과정에서 수익을 인식하거나 순자산의 장부금액을 변경할수 없음에도 불구하고 수익사업전입금 2,980,863천원을 인식함에 따라 운영수익 및 자산총액이 과대계상된바 있음	일반기업회계기준 32.11
울산공업학원	울산대학교/울산과학대학교	대학	이현	7	감사절차 위반	매입채무에 대한 감사절차 미흡	미회수 된 것으로 보이는바, 미회수 조처서에 대한 대체적절차를 수행하지 않았으며 시면조처서상으로 미회수거래처에 대한 내용이 조처화되어 있지 않고 모두 회수한 것처럼 조처화 되어 있음.	회계감사기준 505, 530
울산공업학원	울산대학교/울산과학대학교	대학	이현	8	감사절차 위반	미지급금에 대한 감사절차 미흡	감사인은 중요성을 초과하는 미지급금(9,524백만원)에 대하여 어떠한 감사절차도 수행하지 아니하였으며, 감사절차를 생략한 사유에 대해서도 조처화하지 않음	회계감사기준 500
울산공업학원	울산대학교/울산과학대학교	대학	이현	9	감사절차 위반	감가상각비 관련 감사절차 미흡	감사조처 상 유형자산(건설중인 자산제외 후 6,900,946,150원)의 취득금액이 중요성금액을 초과함에도 불구하고 취득관련 감사절차의 수행여부가 확인되지 않으며, 관련 국고보조금 유입(501,972,470원)에 대한 감사절차의 수행여부 역시 확인되지 않음.	회계감사기준 500
울산공업학원	울산대학교/울산과학대학교	대학	이현	10	감사절차 위반	교육목적사업준비금에 대한 감사절차 미흡	감사인이 제출한 감사조처상 기재된 감가상각비내역이 조처서에 일치하지 않으며, 감가상각비 재계산 검토 결과 차이금액(543백만원)이 CTM172백만원, 중요성 설정조처와 차이 있음(101만원)에도 불구하고 교육목적사업준비금 80억원을 전기에 설정하였으나 당기 중 관련 비용의 발생에도 불구하고 변동이 없으며, 교육목적사업준비금이 회계기준상 부채의 정의를 충족하지 않음에도 불구하고 이에 대한 검토가 이루어지지 않음	회계감사기준 450
울산공업학원	울산대학교/울산과학대학교	대학	이현	11	감사절차 위반	법인수익사업회계와 부속병원 회계 간 구분 오류	울산대학교부속병원은 2017년 2월 28일자로 학교법인의 수익사업 회계 및 울산대학교부속병원회계로 구분되었음에도 불구하고 수익사업회계로 부채의 정의를 충족하지 않음으로 수익/비용을 부속병원회계에 편입시킴	사립학교법 제29조

□ 2018년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2017회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
울산공업학원	울산대학교/울산과학대학교	대학	이현	12	감사절차 위반	경영자확인서 징구절차 미비	감사인은 경영자확인서에 울산대학교의 재무제표 작성에 책임이 있는 총장의 기명날인이 되어 있지 않음	회계감사기준 580.9
울산공업학원	울산대학교/울산과학대학교	대학	이현	13	외부감사 중점 확인사항	수익용기본재산 확보율 미충족	학교법인 울산공업학원의 2017년 4월 1일 기준 수익용 기본재산 확보율은 68.0%로 법정 기준을 충족하고 있지 못하고 있음에도 관련사항을 보고하지 아니함	「사학기관 감사업무 처리 유의사항」(2015.03)
울산공업학원	울산대학교/울산과학대학교	대학	이현	14	주석공시 오류 미지적	특수관계자거래 주석미기재	학교법인은 특수관계자와의 거래내역에 대하여 주석기재하지 아니함(서울 및 강릉아산병원). - 기타고육부대수익 : 52,571,582천원 - 리스임자료: 2,972,222천원	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 외부회계감사 유의사항
울산공업학원	울산대학교/울산과학대학교	대학	이현	15	주석공시 오류 미지적	예금 보유 현황	학교법인 울산공업학원 및 울산대학교는 결산일 현재 예금 보유 현황에 대한 주석 공시를 누락함.	사학기관 감사업무처리 유의사항
울산공업학원	울산대학교/울산과학대학교	대학	이현	16	주석공시 오류 미지적	가산세 납부실태 미기재	감사인은 원천세 관련 가산세 납부액 2,726천원을 납부한 사실이 있으나 주석 기재하지 아니함.	사학기관 감사업무 처리 유의사항
울지학원	울지대학교	대학	세일	1	감사절차 위반	경영자 확인서 절차 미흡	(법인및학고)경영자확인서가 학교법인 울지학원에서만 수령되어 이사장 날인만 존재하여 기타 회계단위에서 수령된 내역은 존재하지 않음	회계감사기준580.17
울지학원	울지대학교	대학	세일	2	감사절차 위반	매도가능증권 공정가치 평가 오류	(병원)울지대학교부속병원은 보유하고 있는 ㈜연일유스티크이 주식을 피투자회사의 순자산장부가액(2,114,400천원)으로 평가하였으며 그 과정에서 부속병원의 회계연도 말인 2018년 2월 28일의 순자산장부가액을 적용한 것이 아니라 피투자회사의 회계연도 말인 2017년 12월 31일의 순자산장부가액을 적용하였음. 그 결과 2017 회계연도 수익금 11,111,000원(11,111,000원)의 과소계상	「일반기업회계기준」제6장 금융자산-금융부채: 6.30
울지학원	울지대학교	대학	세일	3	감사절차 위반	채권채무조회서 조회 및 회산절차 미비	(법인)학교법인 울지학원 수익사업회계의 감사인은 학교의 주요 채권채무에 대한 외부조회 감사절차를 수행함에 전문가적 판단에 의한 샘플 추출에 대한 근거가 없음.	회계감사기준 505
울지학원	울지대학교	대학	세일	4	주석공시 오류 미지적	예금보유 현황에 대한 공시 누락	(법인,학교및병원)보유하고 있는 예금에 대한 주석을 다음과 같이 누락함.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제16조.「사학기관 감사업무처리 유의사항」(사립대학제도과-2336, 2015.3.17.)
울지학원	울지대학교	대학	세일	5	주석공시 오류 미지적	감가상각 현황과 손익에 미치는 영향에 대한 공시누락	(법인,학교및병원) 고정자산의 자산분류별 감가상각 현황과 재무제표 및 손익에 미치는 영향에 대한 공시 누락	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제16조.「사학기관 감사업무처리 유의사항」(사립대학제도과-2336, 2015.3.17.)
울지학원	울지대학교	대학	세일	6	주석공시 오류 미지적	적립금의 내역별 규모와 적립금 운용, 집행의 적정성 여부에 대한 공시 누락	(학교) 적립금의 내역별 규모와 적립금 운용, 집행의 적정성 여부에 대한 공시누락	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제16조.「사학기관 감사업무처리 유의사항」(사립대학제도과-2336, 2015.3.17.)
울지학원	울지대학교	대학	세일	7	주석공시 오류 미지적	계류 중인 소송사건에 대한 주석공시 누락	(병원) 울지대학교부속병원은 의료소송 9건(소송가액 865,668천원) 및 기타소송 4건(소송가액 723,219천원) 대한 주석공시를 누락함.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제16조.「사학기관 감사업무처리 유의사항」(사립대학제도과-2336, 2015.3.17.)
울지학원	울지대학교	대학	세일	8	주석공시 오류 미지적	투자유가증권의 평가사항 등에 대한 공시 누락 및 오류	(병원) 투자유가증권인 ㈜연일유스티크이 주식(취득가액 6,000,000천원)의 평가사항 및 손익에 미치는 영향에 대한 주석공시를 누락하였으며, 감사보고서 상 주석에 취득금액을 5,000,000천원, 장부금액을 0원으로 공시하여 재무상태표와 공시된 금액이 불일치하는 오류가 발생하였음.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제16조.「사학기관 감사업무처리 유의사항」(사립대학제도과-2336, 2015.3.17.)
울지학원	울지대학교	대학	세일	9	외부감사 중점 확인사항	수익용기본재산 수익률 미충족	(법인) 학교법인은 수익용기본재산 가액의 1.48%이상의 연간 소득이 있어야 함에도 불구하고, 학교법인 울지학원의 2017.4.1.기준 수익용 기본재산 수익률은 1.3%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	「대학설립운영규정」제7조
울지학원	울지대학교	대학	세일	10	외부감사 중점 확인사항	계약 관련법 미준수	(학교및병원) 울지대학교 및 울지대학교부속병원은 다음과 같이 전산유지보수용역계약 등 관련 법 상 제시된 금액을 초과함에도 불구하고 적법한 사유 없이 수익계약을 체결하였음.	「사학기관 재무·회계 규칙」제35조
한신학원	한신대학교	대학	엘린감사반	1	감사절차 위반	대차대조표 계정 표시 오류	(법인) 학교법인은 대차대조표 중 수익용예금을 자금계산서 지출항목인 (항) 기타자산지출 (목) 수익용예금까지 계정과목을 통하여 표시하고 있음.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례 규칙」 제17조
한신학원	한신대학교	대학	엘린감사반	2	감사절차 위반	차입금 및 미지급금의 유동성상태 오류	(학교) 한신대학교는 학교는 기간이 1년 미만인 차입금 342,856천원 및 미지급금 613,000천원에 대하여 유동부채로 구분하지 않고 고정부채로 분류하여 대차대조표에 표시함.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제24조
한신학원	한신대학교	대학	엘린감사반	3	감사절차 위반	기계장지 인식시점 오류	(학교) 학교는 IPP출판이지 및 운영시스템 구축과 관련하여 2018년 3월 13일 검수가 완료가 되었지만 2017학년도에 기계장지 57,000천원을 자산으로 인식하고 감가상각비 950천원을 운영비용으로 반영함.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제22조
한신학원	한신대학교	대학	엘린감사반	4	감사절차 위반	금융기관조회 절차 누락	(학교)보험(보통금액 합계 14,568천원)이 가입되어 있는 보험사(상생화재, AIG손해보험 등)에 대한 외부조회 절차가 누락되었으며, 은행연합회자료 대사 등의 절차가 미비하여 조회서의 완전성 검토 절차가 미흡한 상황임.	회계감사기준 505

□ 2018년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2017회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
한신학원	한신대학교	대학	엘린감사반	5	감사절차 위반	변호사조회 절차 누락	(법인및학고)지급수수료 항목에서 파악되는 법률자문을 받고 있는 변호사(최선호법률사무소 등)에게 변호사조회 절차를 실시하지 않았으며 이에 대한 근거가 기술되어 있지 않음	회계감사기준 501
한신학원	한신대학교	대학	엘린감사반	6	주석공시 오류 미지적	예금 보유 현황에 대한 주석공시누락	(법인및학고) 학교법인 한신학원 및 한신대학교는 예금보유현황에 대한 주석공시를 누락함.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제16조.「사학기관 감사업무처리 유의사항」(사립대학제도과-2336, 2015.3.17.)
한신학원	한신대학교	대학	엘린감사반	7	주석공시 오류 미지적	인출제한예금에 대한 주석공시 누락	(법인) 학교법인의 ㈜국민은행 예금 중 1개 계좌 296,433천원이 압류등강제집행의 사유로 인출이 제한되어 있으나 인출제한 예금 현황에서 누락함.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제16조.「사학기관 감사업무처리 유의사항」(사립대학제도과-2336, 2015.3.17.)
한신학원	한신대학교	대학	엘린감사반	8	주석공시 오류 미지적	각종 법령 위반에 따른 벌과금 및 과태료 납부실태(1백만원 이상)에 대한 주석공시 누락	(법인) 학교법인은 취득한 토지에 대한 소유권 등기를 하지 않음에 따라 부동산실권리자명의등기법 위반으로 인한 과징금 10,910천원을 2017년 12월에 납부한 사실이 있음.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제16조.「사학기관 감사업무처리 유의사항」(사립대학제도과-2336, 2015.3.17.)
한신학원	한신대학교	대학	엘린감사반	9	외부감사 중점 확인사항	경쟁입찰 대상 수익계약 체결	(학교) 학교는 관련 유형의 계약(주요계약 기준 기준금액 5천만원에서 2천만원으로 변경) 사실을 뒤늦게 인지하여 2018.1.에 물품구매 규정을 개정하였으며, 2017학년도 중 물품구매 규정 개정 전 수익계약 가능 기준금액 5천만원을 적용하여 한글글꼴 정밀안전진단 및 내산신농평가(계약금액 29백만원)에 대하여 수익계약 방식을 위반하여 계약한 사실이 있음.	「사학기관 재무·회계 규칙」 제35조
한신학원	한신대학교	대학	엘린감사반	10	외부감사 중점 확인사항	수익용기본재산 확보율 및 수익률 불합격률 미충족	학교법인 한신학원의 2017.4.1.기준 수익용기본재산 확보율 및 수익률은 각각 10.8% 및 0.2%로 법정기준에 미달하고 있음.	대학설립·운영규정」 제7조
한신학원	한신대학교	대학	엘린감사반	11	외부감사 중점 확인사항	학교운영부담 경비 부담 기준 미달	학교법인 한신학원의 2017.4.1.기준 학교운영경비 부담비율은 0.0%로 법정기준을 충족하고 있지 못함.	대학설립·운영규정」 제8조
한영신학대학교	서울한영대학교	대학	삼덕	1	감사절차 위반	자본적 지출의 수익적 지출 처리	자산의 취득(자본적지출)에 해당하는 지출 65,900,000원을 비용으로 회계 처리함	특례규칙 제15조
한영신학대학교	서울한영대학교	대학	삼덕	2	감사절차 위반	감가상각비 과소계상	당기 중 신규로 취득한 건물에 대한 내용연수를 잘못 적용하여 감가상각비 76,633,031원이 과소 계상되었음	특례규칙 제22조
한영신학대학교	서울한영대학교	대학	삼덕	3	감사절차 위반	국가보조금수입 및 교외장학금 과소계상	· 서울한영대학교는 국가장학금 관련 한국장학재단 내 대출정환문 54,913천원에 대한 회계처리를 누락하여 2017학년도의 국고보조금수입 및 교외장학금이 같은 금액만큼 과소계상되었으나 감사인은 이에 대한 감사절차를 소홀히 함. · 서울한영대학교는 비등록금회계에서 2016학년도 국가근로장학금 11,364천원을 반납(2017.3.24.)하면서 잡손실로 처리하지 않고 2017학년도 국고보조금수입에서 차감하였으나 감사인은 이에 대한 감사절차를 소홀히 함. · 서울한영대학교는 2017학년도 국가근로장학금 미사용잔액 23,025천원에 대하여 국고보조금수입 차감 및 미지급금 설정 회계처리를 누락하였으나 감사인은 이에 대한 감사절차를 소홀히 함. · 서울한영대학교는 2017학년도 국가근로장학금 미지급액 24,314천원에 대해 교외장학금과 미지급금을 누락하였으나 감사인은 이에 대한 감사절차를 소홀히 함.	특례규칙 제15조
한영신학대학교	서울한영대학교	대학	삼덕	4	감사절차 위반	채권채무조회 절차 누락	미지급금 중 인터넷이중합건설사업(주)에 대한 공사대금 715백만원에 대해 채권채무조회서를 통한 확인이 누락됨	회계감사기준 500.6, 505.6
한영신학대학교	서울한영대학교	대학	삼덕	5	감사절차 위반	급여회계처리오류	서울한영대학교는 2016학년도 교원제수당 발생분 126,894천원을 미지급금으로 계상하지 않고 2017.3.2에 지급하면서 제수당으로 처리함에 따라 2017학년도의 교원제수당이 같은 금액만큼 과대계상됨.	특례규칙 제27조
한영신학대학교	서울한영대학교	대학	삼덕	6	무재표 감사 외 확인사항	산학협력단 회계프로그램 회계 부담	산학협력단 회계 및 연구과제 관리시스템의 구축비용 30,000,000원을 교비회계에서 집행하였으며, 이는 산학협력단에서 지출하여 마할 직접적 비용이므로 교비회계에서는 집행하여서는 아니됨.	사립학교법 제29조
한영신학대학교	서울한영대학교	대학	삼덕	7	무재표 감사 외 확인사항	이사장실 인테리어 비용 교비회계 부담	법인소관의 운영비용등은 법인회계에서 집행하여야 함에도 이사장실 인테리어 비용 약 30,127,830원을 교비회계에서 집행 (2017.3.7.)한 사실이 있음.	사립학교법 제29조
한영신학대학교	서울한영대학교	대학	삼덕	8	외부감사 중점 확인사항	2천만원 이상 계약에 대한 수익계약	학교는 학생 전자출결 및 무선 인터넷을 위한 무선랜 네트워크 구축 사업 등 총 4건, 123,304천원의 계약에 대하여 별도의 수익계약 가능 사유에 해당되지 않음에도 수익계약 방식을 통하여 계약을 체결함.	재무회계규칙 제25조
광동학원	군정대학교/국제사이버대학교	전문	정명	1	감사절차 위반	회계단위 별 중요성 미설정	감사인은 재무제표 전체에 대한 중요성, 특정 거래유형과 계정잔액 및 공시에 대한 중요성, 수행중요성, 감사의 진행에 따른 중요성 수정사항에 대한 검토사항에 대해 문서화 하지 않음	회계감사기준 320.14
광동학원	군정대학교/국제사이버대학교	전문	정명	2	감사절차 위반	감사계획 및 위험평가 감사절차의 미흡	감사인은 감사계약전 위험평가내용 및 감사계획의 수립내용, 감사업무수행점검표에 대한 문서화가 이루어지지 않음.	회계감사기준 200.4, 회계감사기준 300.12

□ 2018년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2017회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	정명	3	감사절차 위반	기초잔액 감사절차 누락	감사법인이 2016년 정상공인회계감사반에서 2017년 정명회계법인으로 변경됨에 따라 기초잔액검토가 이뤄졌어야하나, 해당 절차가 누락됨.	회계감사기준 500 및 510
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	정명	4	감사절차 위반	특수관계자 거래내역 확인 절차 누락	감사인은 특수관계자 파악 및 거래에 대한 감사절차를 수행하지 않았음.	회계감사기준 550.11
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	정명	5	감사절차 위반	투자자산에 실재성에 대한 감사 절차 미흡	감사인은 학교법인 광동학원의 투자자산인 비상장주식 689백만원에 대한 실재성 확인을 위한 감사절차(출자확인서, 주주명부 등의 확인)를 수행하지 아니함.	회계감사기준 505.7
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	정명	6	감사절차 위반	등록금수입 입증절차 미비	감사인은 등록금수입과 수강료수입 등 주요 수입금액에 대한 분석적검토만 수행하고 등록금수입의 완전성을 확인하기 위한 1인당 등록금 내역표와의 비교대사, 학비감면 집행내역 관련부서와 상호대조 확인하는 절차 등 수입금액의 완전성에 대한 감사절차를 수행하지 않음.	회계감사기준 500.6
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	정명	7	감사절차 위반	장기차입금 유통성 분류	감사인은 군장대학교의 장기차입금 1,179백만원 중 대차대조표 기준일로부터 상환기일이 1년 내 도래하여 유통성으로 분류되어야 할 단기차입금 429백만원이 존재함에도 불구하고, 이에 대한 감사절차를 소홀히 함.	회계감사기준 500.6
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	정명	8	감사절차 위반	투자유가증권 평가 오류	학교법인 광동학원은 보유하고 있는 투자유가증권에 대해 역산 취득분은 상종법상 평가방법으로 현물기부 취득분은 취득원가로 평가하지 않고, 해당 법인의 대차대조표 상 순자산 금액으로 평가액을 인식함에 따라 투자유가증권 및 기본금조정(투자유가증권평가손실) 금액이 각각 421백만원만큼 과대계상 하고 있음에도 불구하고, 감사인은 이에 대한 감사절차를 소홀히 함.	「사학기관 재무회계규칙에 대한 특례규칙」,개정에 따른 사립대학 결산유의사항
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	정명	9	감사절차 위반	학생지원비 기간귀속 오류	군장대학교는 생활관 운영업체인 (유)군장대학기숙사와 운영수익 미일 보전 협약에 따른 2016년 귀속 지원금 379백만원을 당기에 지급하고 학생지원비로 인식하고 있으나, 감사인은 이에 대한 감사절차를 소홀히 함.	회계감사기준 500.5 및 500.6
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	정명	10	감사절차 위반	미지급금 미인식	학교법인 광동학원은 2012년에 설치학교인 국제사이버대학교와 폐업한 학교법인 수익사업체인 군장원격교육원 간 차량운반구 매매계약에 따른 미지급액 13백만원이 존재하나, 이를 대차대조표상 부채로 인식하지 않고 있으나 감사인은 확인절차를 소홀히 함.	회계감사기준 500.5 및 500.6
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	정명	11	감사절차 위반	부외부채 Test 미실시	감사인은 부외부채에 대한 완전성 등과 관련하여 은행연합회 자료 검토, 대차대조표일 이후 지급내역에 대한 Test 등을 실시하여야 하나, 이에 대한 감사절차 수행내역이 없음.	회계감사기준 560
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	정명	12	감사절차 위반	금융기관조회서 미발송	감사인은 은행조회서 총괄표 작성이 미흡하여 은행조회서 발송 및 회수결과가 문서화되어 있지 않으며, 한국사학진흥재단 지급금 및 은행연합회 자료 조회결과와 서울보증보험 및 현대캐피탈, 메리츠캐피탈에 신용여가 존재하나 이에 대한 조회서 발송 및 회신절차를 수행하지 아니함. [국제사이버대학교] 연합회자료 조회서 서울보증보험에 2,862백만원이 조회되었으나 조회서 발송이 이뤄지지 않음.	회계감사기준 505.7
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	정명	13	감사절차 위반	유동자산 대손평가에 대한 감사절차 미흡	[사이버대학교] 2012년 차량 매각건과 관련된 미수금 13,200,000원에 대해 대손평가 절차가 누락.	사학기관 재무회계규칙에 대한 특례규칙 제32조
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	정명	14	감사절차 위반	유형자산에 대한 감사절차 미흡	[사이버대학교] 당기 취득한 유형자산(기계기구, 집기부품, 도서)에 대해 지급내역, 계약서 등 취득TEST를 수행하지 않음에 따라 유형자산 실재성 확인 절차를 누락.	회계감사기준 500, 501
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	정명	15	감사절차 위반	운영비용 지급test 감사절차 미흡	[사이버대학교] 교비회계 운영비용에 대해 샘플링을 통한 지급 test를 수행하였으나, 일부 계정만 임의샘플하여 계정 당 1건에 대해서만 지급증빙을 확인하는 등 샘플 선정에 대한 기준, 샘플대상의 coverage, 전여집단 위험에 대한 문서화 절차 등이 미흡.	회계감사기준 530
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	정명	16	감사절차 위반	급여 회계처리 오류	[국제사이버대학교] 급여 성격의 비용을 지출하면서 복리후생비 계정으로 처리(25,627천원)	회계감사기준 530
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	정명	17	감사절차 위반	임시경비 회계처리 오류	[국제사이버대학교] 임시와 직접관련이 없는 홍보비 성격의 비용을 임시경비 계정으로 처리(21,342천원)	회계감사기준 530
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	정명	18	감사절차 위반	제적입금대체 및 운영지역대체 회계처리 오류	[국제사이버대학교] 제적금 적립(2,200,000천원)과 제적금 인출금액(900,000천원)이 제적입금대체 및 운영지역대체 각각 대응되도록 회계처리하지 않고 순액(1,300,000천원)으로 회계처리함	회계감사기준 530
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	정명	19	감사절차 위반	잡손실 및 잡수입 처리오류	[국제사이버대학교] 등록금 과오납입 등 학교의 수입에 해당되지 않아 반납하여야 하여 예수금(3,000천원)으로 처리하여야 할 금액에 대해 잡수입 및 잡손실로 처리	회계감사기준 530
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	정명	20	감사절차 위반	경영자 확인서 절차 미흡	경영자확인서상 재무제표 작성 책임자인 학교법인 이사장 및 총장의 기명날인이 모두 포함되어야 하나, 총장의 기명날인이 누락됨.	회계감사기준 320.14

□ 2018년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2017회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	정명	21	감사절차 위반	후속사건 검토 미비	재무제표일부터 감사보고서일까지의 후속사건에 대한 검토절차를 수행하지 아니함.	회계감사기준 560
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	정명	22	무제표 감사 의 확인사항	학교명의 계좌 대차대조표 미 반영	[사이버대학교] 국제사이버대학교 사업자번호로 금융기관조회 한 결과 국민은행의 24240104050077계좌에 3,931,345원이 총학생회에서 사용되는 계좌라는 이유로 재무제표에 반영되어 있지 않음.	「사학기관 외부회계감사 유의사항」(교육부고시 제2014-55호, 2014.11.26.)
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	정명	23	무제표 감사 의 확인사항	미사용차기이월자금 구분오류	[국제사이버대학교] 학교는 명시이월의 정의"에에 해당하지 않는 다음의 금액에 대하여 명시이월로 분류함	「사립학교법제 32조
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	정명	24	외부감사 중증 확인사항	수익용기본재산 확보율 및 수익률 미충족	학교법인 광동학원의 2017년 4월 1일 기준 수익용 기본재산 확보율 및 수익률은 각 50.5% 및 0.4%로 법정 기준을 충족하고 있지 못하고 있으나, 감사인은 동 위반사항에 대해 보고하지 아니함.	「사학기관 외부회계감사 유의사항」
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	정명	25	외부감사 중증 확인사항	경정입찰 대상 수의계약 체결	[국제사이버대학교] 학교는 「2018학년도 1학기 키워드, 네트워크 배너 광고'계약 건과 관련하여 금액 증정 후 배너 노출에 따른 증정 금액 소진 방식이라는 사유로 ㈜내일염염씨와 2천만원 증정 시 마다 수의계약을 체결 함.	재무회계 규칙 제35조
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	정명	26	주석공시 오류 미지적	미회수 어음내역 공시누락	학교법인 광동학원은 신한은행 미회수 어음 31매(94년~97년 수형본)가 존재하며, 사용처가 불분명함에도 불구하고 주석공시를 누락함.	「사학기관 감사업무처리 유의사항」
광동학원	군장대학교/국제사이버대학교	전문	정명	27	주석공시 오류 미지적	서울보증보험 보증내역 공시누락	학교법인 광동학원은 서울보증보험으로부터 정부 및 지방자치단체 보조금 반환지급보증 등과 관련하여 이행지급보증 2,862백만원 을 받고 있으나 이에 대해 주석공시를 누락함.	「사학기관 감사업무처리 유의사항」
두원학원	두원공과대학교	전문	신우	1	감사절차 위반	금융기관조회서의 미발송	- 서울보증보험 보증 및 담보제공 잔액이 은행연합회 자료상 확인됨에도 불구하고 감사인은 금융기관 조회서를 발송하지 않고 인터넷상 보증내역 조회로 감사절차를 종결함.	회계감사기준 505
두원학원	두원공과대학교	전문	신우	2	감사절차 위반	수익용기본재산 토지 계정과목 분류 오류	- 학교법인 두원학원은 수익용 토지 10,970,823천원을 유형자산이 아닌 기타투자자산 계정으로 계상하고 있으나, 감사인은 계정분류의 적정성에 대한 검토 등이 없이 기타투자자산이 적정한 것으로 문서화 함.	회계감사기준 500
두원학원	두원공과대학교	전문	신우	3	감사절차 위반	설치학교 사용 토지 계정과목 분류 오류	- 학교법인 두원학원은 설치학교인 안성두원공업 고등학교에 귀속 및 사용 중인 경기도 안성시 미양면 소재 토지 281,579천원을 투자자산인 설치학교 계정으로 분류하여야 하나, 유형자산으로 분류하고 있으나, 감사인은 이에 대하여 계정분류의 적정성에 대한 검토, 별도의 감사절차를 수행한 중적이 없음.	회계감사기준 500
두원학원	두원공과대학교	전문	신우	4	감사절차 위반	국가장학금 회계처리 오류	- 두원공과대학교는 한국장학재단의 국가장학금 및 희망사다리 장학금에 대해 교비회계에 포함하지 않고 산학협력단회계를 처리함에 따라 결산서 상 교비회계의 국고보조금(교육부) 수입 및 고의 장학금이 각각 12,356,513천원 과소계상 되었으며, 이에 두원공과대학교 산학협력단은 한국장학재단의 국가장학금(19명) 학자금대금을 직접 상환본 1,110,062천원 및 반환금액 317,184천원에 대한 회계처리를 미인식 함에 따라 결산서 상 장학금을 791,768천원 과소 계상하고 있으나, 감사인은 국가장학금 회계처리 적정성에 대한 「두원공과대학교는(출입)과 같이 고정자산으로 인식하여야 하는 네트워크 구축공사비, 교육기자재 구입비 등 1,268,530천원을 당기 및 전기에 비용으로 처리하며, 대차대조표 상 자산 및 문영자역이 각각 1,054,857천원(고정자산 1,268,530천원 및 감가상각누계액 213,673천원)과 과소계상 되었으나, 감사인은 이에 대한 감사절차	회계감사기준 500
두원학원	두원공과대학교	전문	신우	5	감사절차 위반	자산취득 금액의 비용처리	- 두원공과대학교는 「출입)과 같이 고정자산으로 인식하여야 하는 네트워크 구축공사비, 교육기자재 구입비 등 1,268,530천원을 당기 및 전기에 비용으로 처리하며, 대차대조표 상 자산 및 문영자역이 각각 1,054,857천원(고정자산 1,268,530천원 및 감가상각누계액 213,673천원)과 과소계상 되었으나, 감사인은 이에 대한 감사절차	회계감사기준 500
두원학원	두원공과대학교	전문	신우	6	감사절차 위반	기타교육외수입 계정분류 오류	- 두원공과대학교는 「출입)과 같이 고정자산으로 인식하여야 하는 네트워크 구축공사비, 교육기자재 구입비 등 1,268,530천원을 당기 및 전기에 비용으로 처리하며, 대차대조표 상 자산 및 문영자역이 각각 1,054,857천원(고정자산 1,268,530천원 및 감가상각누계액 213,673천원)과 과소계상 되었으나, 감사인은 이에 대한 감사절차	회계감사기준 500
두원학원	두원공과대학교	전문	신우	7	감사절차 위반	기타시설관리비 계정분류 오류	- 두원공과대학교는 건축물의 유지보수 공사비, 조경관리비 등 지출 성격에 따라 계정과목을 분류하지 않고, 고정자산 관리 지출의 대부분을 기타시설관리비(2,301,041천원)로 처리하고 있으나 감사인은 시설관리비 계정분류 적정성에 대한 감사절차를 소홀히 함.	회계감사기준 500
두원학원	두원공과대학교	전문	신우	8	감사절차 위반	지출항목 계정과목 오류	- 두원공과대학교는 「불입)와 같이 자금계산서 및 운영계산서 작성 시 지출의 성격에 따라 계정과목을 분류하지 않고 파주캠퍼스, 국제교류센터, 기숙사 등 지출 기관별 및 국고사업별로 분류하여 작성하고 있으나 감사인은 이에 대한 감사절차를 수행하지 않음.	회계감사기준 500
두원학원	두원공과대학교	전문	신우	9	주석공시 오류 미지적	특수관계자 거래 공시 누락	- ㈜두원은 이사장 및 친족이 지배하는 ㈜두원중공업 및 ㈜두원냉기와 특수관계회사로서 학교와의 매입거래 22,158천원이 존재함에도 불구하고 이를 주석에서 누락하였으나 감사인은 특수관계자 검토조서에서 ㈜두원중공업과 ㈜두원중조만 특수관계자로 파악하여 주석 검토함.	「사학기관 감사업무처리 유의사항」(사립대학제도와-2336, 2015.3.17.)
두원학원	두원공과대학교	전문	신우	10	주석공시 오류 미지적	소송현황 공시내용 부실	- 학교법인 두원학원은 소송현황과 관련하여 소송건수 및 소송내용(사건명, 소송금액 등)을 주석으로 공시하여야 하나, 소송건수만을 공시하고 있음.	「사학기관 감사업무처리 유의사항」(사립대학제도와-2336, 2015.3.17.)
배영학숙	대구보건대학교	전문	세영	1	감사절차 위반	부외부채 확인절차 미흡	감사인은 부외부채에 대한 완전성 등과 관련하여 은행연합회 자료 검토, 대차대조표일 이후 지급내역에 대한Test 등을 실시하여야 하나, 이에 대한 감사실행 내역이 없음.	회계감사기준 560

□ 2018년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2017회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
배영학숙	대구보건대학교	전문	세영	2	감사절차 위반		경영자확인서상 재무제표 작성 책임자인 학교법인 이사장 및 총장의 기명날인이 모두 포함되어야 하나, 이사장의 기명날인이 누락됨.	회계감사기준 580.9
배영학숙	대구보건대학교	전문	세영	3	감사절차 위반	감사보고서일 오류	감사인의 감사보고서 승인표상 품질관리실장의 보고서 승인일은 2018년 4월 18일이나, 학교법인 배영학숙의 감사보고서상 감사보고서 일자는 2018년 4월 13일로 기재하고 있음.	회계감사기준 220.25
배영학숙	대구보건대학교	전문	세영	4	주석공시 오류 미지적	예금보유현황 주석 오류	학교법인 배영학숙과 대구보건대학교, 대구보건대학교병원은 사용제한 예금의 내역만 주석으로 기재하고, 전체예금 보유현황에 대해 주석에 기재하지 않음.	사학기관 감사업무처리 유의사항
배영학숙	대구보건대학교	전문	세영	5	감사절차 위반	분석적절차 미실시	감사인은 감사계획단계의 위험영역파악 및 감사종결단계의 전반적 결론을 위한 분석적절차를 수행하여야 하나, 감사계획단계 및 종결단계의 분석적절차를 수행한 내역이 없음.	회계감사기준 520
배영학숙	대구보건대학교	전문	세영	6	감사절차 위반	금융기관조화서 미발송	학교법인 배영학숙은 은행연합회자료 조회결과 서울보증보험에 신용공여가 존재하나 이에 대한 조화서 발송 및 회신절차를 수행하지 않음.	회계감사기준 505.7
배영학숙	대구보건대학교	전문	세영	7	감사절차 위반	실형실습비 계정분류 오류	대구보건대학교는 안경렌즈 등 실습소모품을 외부 기업에서 현물로 기부받아 관련학과 실습에 사용한 금액 70백만원을 소모품비(일반관리비)로 처리하고 있으나, 감사인은 계정분류 적정성에 대한 감사절차를 소홀히 함.	회계감사기준 500
배영학숙	대구보건대학교	전문	세영	8	감사절차 위반	자본적지출의 당기 비용 처리	대구보건대학교는 교정자산으로 인식하여야 하는 지스형에이선 설치비 등 자산취득 관련 지출 508백만원을 건축물관리비 등 당기 비용으로 처리하여, 재무제표 상 자산 및 당기운영차역에 각각 487백만원(교정자산 508백만원 및 감가상각누계액 21백만원) 과소 계상하고 있으나, 감사인은 자본적 지출 항목에 대한 감사절차를 소홀히 함.	회계감사기준 500
배영학숙	대구보건대학교	전문	세영	9	감사절차 위반	연차수당충당부채 미인식	대구보건대학교병원은 2017회계연도 근무를 원인으로 발생한 2018년 연차유급휴가수당 산정액 263백만원을 대차대조표일 현재 비용으로 인식하지 않아 등 금액만큼 단기부채성충당금 및 결손금이 각각 과소계상 되었으나, 감사인은 이에 대한 감사절차를 소홀히 함.	회계감사기준 500
배영학숙	대구보건대학교	전문	세영	10	감사절차 위반	수익사업회계 출자금의 적절한 회계처리	학교법인은 교육부 '일반기업 회계처리에 따라 교비회계'에 학교기업을 법인수익사업회계로 이관하는 과정에서 수익사업회계의 기본금은 9,323,505천원, 법인일반회계의 출자금(기타투자자산으로 계상)은 1,776,000천원으로 계상하여 7,547,506천원 차이가 발생함.	회계감사기준 500
배영학숙	대구보건대학교	전문	세영	11	감사절차 위반	법인일반회계와 수익사업회계의 임대표수익 구분오류	학교법인의 수익사업회계 단위인 병원 부동산 임대료 수익 6,955천원(송카페 보증문명약국)을 법인일반회계의 임대료 수익으로 계상하고 있음	회계감사기준 500
배영학숙	대구보건대학교	전문	세영	12	감사절차 위반	임대표수익의 기간귀속 오류	학교는 구내식당 등 일시에 임금이 지급되는 연간임대표를 2016학년도까지는 수입 시 전액 임대표수익 계상하였으나 2017학년도부터는 기간귀속을 통해 학년도 해당분은 기타선수금처리 함에 따라 당기임대표수익이 34,833천원 과소계상되고 전기이월운영차역이 동역만큼 과대계상됨.	회계감사기준 500
배영학숙	대구보건대학교	전문	세영	13	무제표 감사 외 확인사항	법인회계 이월금 구분 오류	학교법인 배영학숙 일반업무회계의 '미사용자기이월자금 내역 및 사용계획 명세서'상 선급보내세 2,139천원은 명시하고 정외에 부합하지 않아* 기타이월로 분류하여야 하나, 명시이월금으로 분류하여 등 명세서를 작성함.	「사학기관 외부회계감사 유의사항(교육부고시 제2014-55호, 2014.11.26)」
배영학숙	대구보건대학교	전문	세영	14	감사절차 위반	자금개산서에 대한 검토절차 누락	감사보고서 본문에 자금개산서에 대한 감사의견을 표명함에도 불구하고 감사조서에 자금개산서에 대한 검토중적이 없음.	회계감사기준 500
배화학원	배화여자대학교	전문	삼덕	1	감사절차 위반	학교명의 계좌에 대한 총액표시	2018년 2월 28일 기준 농협은행 조희서상에는 나타나나 장부에 기록되지 않은 계좌 존재	기업회계기준 2.3장 재무제표 작성과 표시
배화학원	배화여자대학교	전문	삼덕	2	감사절차 위반	기타유동부채 감사절차 미흡	2018년 4월 감사 완료 및 대금지급이 완료된 기계기구에 대해서 2017회계연도에 기계기구와 미지급금으로 회계처리하여 자산 및 부채를 각각 81,800천원 과대계상하였음.	회계감사기준 500
배화학원	배화여자대학교	전문	삼덕	3	감사절차 위반	등록금 및 수강료 수입에 대한 감사 절차 미흡	등록금 및 수강료 수입(18,504백만원)에 대해 분석적 검토, 등록금 수납액을 관련부서 자료와 대조, 등록금 입금 내역과 학생명부 대조 등 등록금 및 수강료 수입 인식의 적정성을 파악할 수 있는 감사절차를 수행하였어야 함에도 등록금 명세서만 첨부하였을 뿐 필요한 감사절차를 수행하지 않음	회계감사기준 500
배화학원	배화여자대학교	전문	삼덕	4	감사절차 위반	기부금 수입에 대한 감사 절차 미흡	기부금 수입(325백만원)에 대해 기부자 명단과 기부금 수입통장 대사, 기부금 영수증과 기부금 대장의 내역과 대조등 기부금 수입 인식의 적정성을 파악할 수 있는 감사절차를 수행하였어야 함에도 기부금 수입에 대해 별도의 감사절차를 전혀 수행하지 않음	회계감사기준 500
배화학원	배화여자대학교	전문	삼덕	5	감사절차 위반	보수, 관리운영비, 학생경비 등 비용에 대한 감사 절차 미흡	보수(131,183백만원), 관리운영비(1,826백만원), 연구학생경비(11,720백만원) 등 교비회계에서 집행된 비용에 대해 분석적절차, 관련 증빙 확인 등 비용 인식의 적정성을 파악할 수 있는 감사절차를 수행하였어야 함에도 계정과목에 대한 명세서만 첨부하였을 뿐 필요한 감사절차를 수행하지 않음	회계감사기준 500
배화학원	배화여자대학교	전문	삼덕	6	감사절차 위반	서면진술서 절차 미흡	경영자확인서상 재무제표 작성 책임자인 학교법인 이사장 및 총장의 기명날인이 모두 포함되어야 하나, 총장의 기명날인이 누락되고 회계담당부서당인 대신 날인함.	회계감사기준 580.9

□ 2018년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2017회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
배화학원	배화여자대학교	전문	삼덕	7	무제표 감사 외 확인사항	교비회계 지출 불가 비용 교비회계 지출	- 학교는 교지(테니스장)에 사용에 대한 수익금액 2,600천원을 교비회계로 귀속시키지 않고 법인일반회계로 귀속시킴 - 학교는 법인에서 지출하여야 할 교원임용 관련 소송비용 13,200천원을 교비회계에서 기지급금으로 처리함(2017.05.18). * 등 가지급금은 2017.8.29 회수하였음	사학기관 외부회계감사 유의사항
배화학원	배화여자대학교	전문	삼덕	8	무제표 감사 외 확인사항	부외계좌 운영	학교 명의로 개설된 계좌 중 상호회비 계좌가 장부에 누락되어 있음.	사학기관 외부회계감사 유의사항
배화학원	배화여자대학교	전문	삼덕	9	외부감사 중점 확인사항	수익용기본재산 확보율 및 수익률 미충족	학교법인 배화학원의 2017.4.1.기준 수익용 기본재산 확보율 및 수익률은 각각 30.1% 및 1.1%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	사학기관 감사업무처리 유의사항
배화학원	배화여자대학교	전문	삼덕	10	외부감사 중점 확인사항	학교운영부담 경비 부담 기준 미달	학교법인 배화학원의 2017.4.1.기준 학교운영경비 부담비율은 55.7%로 법정기준을 충족하고 있지 못함.	사학기관 감사업무처리 유의사항
배화학원	배화여자대학교	전문	삼덕	11	주석공시 오류 미지적	투자유가증권(수익사업) 지분율 공시 오류	삼약식품㈜ 및 미래엔㈜ 주식의 지분율 공시오류	사학기관 감사업무처리 유의사항
영예학원	김해대학교	전문	배울	1	감사절차 위반	건축물관리비 기간 귀속 미흡	* 김해대학교는 2015학년도 교내 LED조명 교체공사를 완료하고 공사대금 219,974천원에 대해 36개월 분할상환 조건부로 신용카드를 결제하였으며, 준공 시 비용처리 하지 않고 매 학년도 결재분에 대해 건축물관리비로 처리함에 따라 운영계산서 상 2017년 상한액 73,324천원만큼 건축물관리비가 과대 계상되고 대차대조표 상 미충족됨	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」제15조 및 17조
영예학원	김해대학교	전문	배울	2	감사절차 위반	실형실습비 회계처리 미흡	* 김해대학교는 【보원1】과 같이 자산(도서 및 기계기구) 취득에 해당하는 일부 교육용 기자재구입비 44,630천원을 실형실습비로 당기 비용 처리하였으나, 건축물관리비 등 여타 계정으로 처리하여야 할 금액 29,917천원을 실형실습비로 처리하였으나 감사인은 이에 대한 감사절차를 소홀히 함.	「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」제15조 및 17조
영예학원	김해대학교	전문	배울	3	감사절차 위반	수익사업회계 임대료수익 계상 오류	* 학교법인 영예학원은 수익사업으로 부동산임대업을 영위하고 있으며, 임대인의 사용으로 발생한 전기요금 고지액을 각 임차인별 사용량에 따라 배분하여 징수 후 납부 대행한 금액 54,197천원을 수익사업회계 수익계산서 상 임대료수익(영업수익) 및 전기수도료(영업비용)로 계상하고 있으나, 감사인은 이에 대한 검토를 수행하지 않음	「일반기업회계기준」 제16.10
영예학원	김해대학교	전문	배울	4	주석공시 오류 미지적	장예고인용부담금 가산금 주석 공시 누락	* 김해대학교는 한국장애인고용공단 실태조사 결과로 2014년도 해당 고용부담금 미신고분에 대한 추정금 28,311천원 및 가산금 2,831천원을 납부한 사실이 있음.	사학기관 감사업무 처리 유의사항
영예학원	김해대학교	전문	배울	5	감사절차 위반	회계단위 별 중요성 미설정	- 감사인은 중요성 산정 시 법인일반업무회계와 교비회계 각각에 대해 중요성을 산출하지 않고 합산재무제표에 대한 중요성만을 산출하여 감사를 수행함.	회계감사기준 320
영예학원	김해대학교	전문	배울	6	감사절차 위반	기초잔액 감사절차 미수행	- 감사인은 초도감사 일에도 불구하고 기초잔액에 대한 감사절차를 미수행 함.	회계감사기준 510
영예학원	김해대학교	전문	배울	7	감사절차 위반	실질적 감사 계약전 평가 미수행	- 감사인은 초도감사일에도 1100초시 및 2110초시에 별다른 평가 없이 실질적인 계속감사로 기재되어 있었으나, 1100A '계약전위험평가표수입'조서의 경우 계약 전 완료되어야 하나, 초시 상 승인일은 감사보고서 발행후인 2018.5.10으로 표시되어 있음.	회계감사기준 210
영예학원	김해대학교	전문	배울	8	감사절차 위반	장기차입금의 유동성 분류 미흡	- 학교법인 영예학원은 비유동부채의 장기차입금 총 185,712천원이 보고기간종료일로부터 1년 내 상환기일이 도래함에도 불구하고 유동부채로 분류하고 있지 않으나, 감사인은 이에 대한 검토를 수행하지 않음.	사학기관 재무회계규칙 특례규 제24조
영예학원	김해대학교	전문	배울	9	감사절차 위반	외부조회 절차 미흡	* 감사인은 은행조화서 총괄표 작성이 미흡하여 은행조화서 발송 및 회수결과를 문서화하지 않음. - 감사인은 재관재무조화서 발송일에 대한 근거 없이 거래처를 선정하여 재관재무 조화서를 발송하였으며, 재관재무 조화서 총괄표를 작성하지 않아 조화서의 작성과 발송 및 회수결과를 문서화하지 않음.	「회계감사기준」 505
영예학원	김해대학교	전문	배울	10	감사절차 위반	은행연합회 자료 대사를 통한 부외부채 확인 절차 미흡	- 감사인은 은행연합회 자료 대사를 통한 부채의 완전성을 확인하는 절차를 문서화하지 않음.	회계감사기준 500
영예학원	김해대학교	전문	배울	11	주석공시 오류 미지적	특수관계자 주석 공시 누락	특수관계자인 영예에 대한 임대보증금 20,000천원과 대여사용료수익 5,290천원이 특수관계자 주석 공시 누락됨.	회계감사기준 550
영예학원	김해대학교	전문	배울	12	감사절차 위반	특수관계자 파악절차 미흡	감사인은 2301조서상의 특수관계자의 내용이 학교법인 영예학원의 실질내용과 차이가 있음.	「회계감사기준」 315
영예학원	김해대학교	전문	배울	13	감사절차 위반	날인재무제표 상 주석 수취 누락	- 감사인은 날인된 최종재무제표의 회수 시 주석을 누락함.	회계감사기준 700
영예학원	김해대학교	전문	배울	14	감사절차 위반	감사보고서일자 오류	- 21108조서에 의하면 품질관리검토가 2018.5.10에 완료된 것으로 표시되어 있으며, 8600조서에도 감사종료일 2018.5.10으로 되어있는 바, 2018년 4.13으로 기재된 감사보고서일을 감안할 때 최종품질관리자의 검토 전 감사보고서가 발행되었음.	회계감사기준 700

□ 2018년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2017회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
영해학원	김해대학교	전문	배을	15	외부감사 중점 확인사항	경영일절 대상 수익계약 체결	- 김해대학교는 2017학년도 중 '실용관 기숙사 2층침대 구매(계약액 : 37백만원)건에 대하여 적법한 사유 없이 수익계약 방식(인터넷 구매)을 통하여 계약을 체결함.	「사학기관 감사업무처리 유의사항(사립대학제도와-2336) 2015.3.17.」
영해학원	김해대학교	전문	배을	16	외부감사 중점 확인사항	수익용기본재산 수익률 미충족	- 학교법인 영해학원의 2017년 4월 1일 기준 수익용기본재산 수익률은 1.0%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	「사학기관 감사업무처리 유의사항(사립대학제도와-2336) 2015.3.17.」
영해학원	김해대학교	전문	배을	17	외부감사 중점 확인사항	수익용기본재산 학교운영경비 부담률 미충족	- 학교법인 영해학원의 2017.4.1.기준 수익용기본재산에서 발생한 소득의 학교운영경비부담률은 40.8%로 법정기준을 충족하고 있지 못함.	「사학기관 감사업무처리 유의사항(사립대학제도와-2336) 2015.3.17.」
인덕학원	인덕대학교	전문	가현	1	감사절차 위반	기초잔액검증 미수행	감사인은 타감사인인 감사한 재무제표 상 기초잔액에 대하여 검증절차를 수행하지 아니함.	회계감사기준 510
인덕학원	인덕대학교	전문	가현	2	감사절차 위반	금융기관 조회서 발송 미흡	감사인은 우체국에 예치중인 금융자산(37백만원)에 대하여 조회서를 발송하지 않고 잔액증서로 대체함.	회계감사기준 550
인덕학원	인덕대학교	전문	가현	3	감사절차 위반	자산 인식요건 미검토	감사인은 모바일그룹웨어에 대한 지출(88백만원)에 대한 자산성 여부를 확인하지 아니함.	회계감사기준 500
인덕학원	인덕대학교	전문	가현	4	감사절차 위반	지급의무가 발생한 퇴직금의 미인식 및 계정오류	감사인은 퇴직금 미지급액(184백만원)에 대한 비용 인식 시기오류(자기 비용처리), 퇴직이 확정된 인원에 대한 퇴직금 미지급액 (58백만원)의 계정분류오류(퇴직급여충당금으로 계상)에 대한 감사절차를 소홀히 함.	회계감사기준 500
인덕학원	인덕대학교	전문	가현	5	감사절차 위반	손익에 대한 증빙 조사 미비	감사인은 학교법인의 손익에 관한 감사절차를 수행하지 아니함.	회계감사기준 500
인덕학원	인덕대학교	전문	가현	6	감사절차 위반	고유목적사업준비금 감사절차 소홀	감사인은 고유목적사업전입금과 고유목적사업준비금전입액에 대한 감사절차를 수행하지 아니함.	회계감사기준 500
인덕학원	인덕대학교	전문	가현	7	감사절차 위반	전입 및 기부금 감사절차 미비	감사인은 전입 및 기부금과 관련하여 특수관계자 거래, 현물기부금 평가 검토등 관련 절차를 수행하지 아니함.	회계감사기준 500
인덕학원	인덕대학교	전문	가현	8	감사절차 위반	임대보증금과 대여사용료 감사절차 미비	감사인은 비등속금 회계의 임대보증금과 대여 및 사용료가 존재함에도 임대 현황표를 입수하여 대학교의 임대현황과 임대차계약서를 대사하고, 재무제표와 일치하는지 확인하지 않았으며 대여사용료의 입금 및 발생사실을 검토하는 절차를 누락함.	회계감사기준 500
인덕학원	인덕대학교	전문	가현	9	감사절차 위반	자급계산서 검토절차 누락	감사인은 예비비와 관련하여 자급계산서상 작성오류가 존재함에도 불구하고 자급계산서에 대한 감사절차를 수행하지 아니함.	회계감사기준 500
인덕학원	인덕대학교	전문	가현	10	감사절차 위반	제시 및 확정재무제표 수령 미흡	감사인은 주석이 누락된 날인된 제시 및 확정재무제표를 수령함.	회계감사기준 580.9
인덕학원	인덕대학교	전문	가현	11	감사절차 위반	후속사건 검토 절차 미비	감사인은 감사종결단계에서 감사보고일까지의 후속사건 검토절차를 누락함.	회계감사기준 560
인덕학원	인덕대학교	전문	가현	12	무제표 감사 외 확인사항	부외계좌 존재	인덕대학교는 학교영의의 계좌잔액 2,416천원을 기말시점에 대차대조표상 포함하지 않았음에도 감사인은 해당사실에 대한 보고를 누락함.	사학기관 외부회계감사 유의사항 제 5조
전북과학대학교	전북과학대학교	전문	상화	1	감사절차 위반	독립성준수확인서 서명 누락	[전제] 독립성준수확인서 작성시 업무종질관리검토자인 배상은 회계사의 서명이 누락됨.	회계감사기준 200.14
전북과학대학교	전북과학대학교	전문	상화	2	감사절차 위반	회계단위 별 중요성 미설정	[전제] 감사인은 각 회계단위별로 구분하여 중요성을 산출하여야하나, 합산기준 중요성만을 산출하여 감사를 수행함. 또한 중요성 산출근거가 학교와는 맞지 않는 영리제조업으로 되어있음.	회계감사기준 320
전북과학대학교	전북과학대학교	전문	상화	3	외부감사 중점 확인사항	수익용기본재산확보율 미충족	[전제] 학교법인 전북과학대학교의 2017.4.1.기준 수익용 기본재산 확보율은 3%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함에도, 감사보고서 상 해당 법령위반사항을 보고하지 아니함.	사학기관 감사업무처리 유의사항(사립대학제도와-2336, 2015.3.17.)
전북과학대학교	전북과학대학교	전문	상화	4	외부감사 중점 확인사항	계약절차 미준수	학교는 다음의 계약에 대하여 별도의 수익계약 가능 사유에 해당되지 않음에도 수익계약 방식을 통하여 계약을 체결하였음에도, 감사보고서 상 해당 법령위반사항을 보고하지 아니함.	사학기관 감사업무처리 유의사항(사립대학제도와-2336, 2015.3.17.)

□ 2018년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2017회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
전북과학대학교	전북과학대학교	전문	상화	5	감사절차 위반	수익사업회계 감사의견 누락	[법인수익] 감사계약서 상 법인전제(일반+수익) 및 교비에 대한 감사계약을 체결하였으나, 감사인은 외부감사보고서 상 감사의견표명시 법인일반과 교비회계에 대해서만 적정의견을 표명하였으며, 법인수익에대한 감사의견을 표명하지 않음.	회계감사기준 700
후성학원	동강대학교	전문	삼덕	1	감사절차 위반	중요성 설정 오류	감사인은 교비회계 및 법인회계를 구분하여 중요성을 산출하지 않고 합산회계기준의 중요성만을 산출하여 감사를 수행함.	회계감사기준 320
후성학원	동강대학교	전문	삼덕	2	감사절차 위반	금융기관조회서 발송절차 미비	감사인은 은행연합회자료에서 서울보증보험의 지급보증 230백만원이 확인됨에도 불구하고 완전성 및 등 내역의 확인행위 등 확인을 위한 금융기관 조회서 발송을 누락함	회계감사기준 500.6
후성학원	동강대학교	전문	삼덕	3	감사절차 위반	부외부채에 대한 감사절차 누락	감사인은 부외부채에 대한 완전성 등과 관련하여 대차대조표일 이후 발생사건 검토, 보고기간종료일 이후 지급액의 적정성 테스트, 이사의의사록 검토 등을 수행하여야 하나, 이를 수행하지 아니함으로써 보고기간종료일 현재 부채로 계상되어야 할 명예퇴직금 712,453천원을 발견하지 못함.	회계감사기준 500.6
후성학원	동강대학교	전문	삼덕	4	감사절차 위반	국가장학금 반환분 계정분류 오류	동강대학교는 국가장학금 1유형 장학금 반환분 82,114천원을 교외 장학금에서 자감하지 아니하고 기타학생경비로 계상함.	회계감사기준 500.6
후성학원	동강대학교	전문	삼덕	5	감사절차 위반	금융상품에 대한 감사절차 소홀	학교법인인 즉시연금상품 가입시 사업비 등으로 비용처리하여야 할 42,441천원에 대하여 수익용예금으로 계상하고 있음에도 불구하고 감사인은 보험회사 조회서상 불인한 보험료 금액만 확인하고 해당 상품에 대한 청약서 및 약관 등에 대한 검토절차를 생략하여 지적하지 못함.	회계감사기준 500.6
후성학원	동강대학교	전문	삼덕	6	감사절차 위반	보고서 승인표 미비	감사인은 재무제표감사에 대한 품질관리절차에 대한 감사인의 책임을 나타낼 수 있는 보고서 승인표가 누락되어 있음.	회계감사기준 220
후성학원	동강대학교	전문	삼덕	7	감사절차 위반	경영자확인서 징구 절차 미흡	경영자확인서에 주요 경영진인 총장의 서명 날인이 없음	회계감사기준 580
후성학원	동강대학교	전문	삼덕	8	외부감사 중점 확인사항	수익용기본재산 수익률 미충족	학교법인 후성학원의 2017년 4월 1일 기준 수익용 기본재산 수익률은 0.4%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	사학기관 감사업무 처리 유의사항 (2015.03)
후성학원	동강대학교	전문	삼덕	9	외부감사 중점 확인사항	학교운영경비 부담률 미충족	학교법인 후성학원의 2017년 4월 1일 기준 학교운영경비 부담률은 55.8%로 법정 기준을 충족하고 있지 못함.	사학기관 감사업무 처리 유의사항 (2015.03)
후성학원	동강대학교	전문	삼덕	10	외부감사 중점 확인사항	계약 관련법 미준수	동강대학교는 건물청소 용역계약에 대하여 관련 법 상 제시된 수익계약 가능 사유에 해당되지 않음에도 수익계약 방식을 통하여 계약을 체결함.	사학기관 재무·회계규칙 제35조
후성학원	동강대학교	전문	삼덕	11	주석공시 오류 미지적	우발부채에 대한 공시 누락	동강대학교는 에너지절약시설 투자사업과 관련하여 서울보증보험으로부터 이행지급보증 299,997천원을 제공받고 있으나 주석 기재하지 아니함.	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 외부회계감사 유의사항
후성학원	동강대학교	전문	삼덕	12	주석공시 오류 미지적	예금보유현황에 대한 주석기재 누락	학교법인 및 학교는 예금보유현황에 대해 주석기재 누락함	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 외부회계감사 유의사항
후성학원	동강대학교	전문	삼덕	13	주석공시 오류 미지적	적립금 운용 및 집행에 대한 공시 누락	동강대학교는 적립금 운용 및 집행에 대한 공시를 누락함	· 특례규칙 제16조 · 사학기관 외부회계감사 유의사항
서울문화예술대학교	디지털서울문화예술대학교	원격	대성삼경	1	감사절차 위반	중요성 산정절차의 미비	(법인및학교)중요성 산정을 각 회계단위별로 산정하지 않고 전체 재무제표 기준으로 산정함	회계감사기준 320
서울문화예술대학교	디지털서울문화예술대학교	원격	대성삼경	2	감사절차 위반	경영자확인서 징구 절차 미흡	(법인및학교)법인 및 학교를 포함하여 1개의 경영자확인서를 수령하였으나 법인을 대표하고 있는 이사장의 날인만 존재하여 학교를 대표하는 총장 등의 날인을 독하지 않음	회계감사기준 450. 14
서울문화예술대학교	디지털서울문화예술대학교	원격	대성삼경	3	감사절차 위반	집기비용 취득 관련 회계처리 오류	(학교)디지털서울문화예술대학교는 2017년 9월 정보통신 KMS 고도화 사업 계약금 총 388,000천원 중 선지급 분 116,400천원을 지급하였으나, 이를 집기비용으로 인식 및 감가상각수 수행하여 2018년 2월말 현재 재무제표 상 선급금 116,400천원 과소계상, 유형자산 116,400천원 과대계상, 감가상각비 및 감가상각누계액 각각 116,400천원 과소계상 되어있음.	「사학기관 재무·회계 규칙」에 대한 특례 규칙」 제22조
서울문화예술대학교	디지털서울문화예술대학교	원격	대성삼경	4	감사절차 위반	임대료수익의 실재성 절차 미흡	(법인) ① 임대료수익의 경우 샘플모집단일 17.3~17.10월 ② 샘플추출 방식에 대한 내용이 누락되어 있음	회계감사기준 500
서울문화예술대학교	디지털서울문화예술대학교	원격	대성삼경	5	주석공시 오류 미지적	주석공시 오류 미지적 시 누락	(학교)디지털서울문화예술대학교는 국가장학금 환수처분 취소 소송 패소로 인한 관련 소송비용 및 반환원금 총 784,964,970원에 대한 사항을 주석 상 표시하고 있지 않음.	「사학기관 재무·회계 규칙」에 대한 특례 규칙」 제16조, 「사학기관 감사업무처리 유의사항」,(사립대학제도와-2336, 2015.3.17.)

□ 2018년 외부회계감사 감리 감사인 지적사항

(대상 회계연도 : 2017회계연도)

법인명	학교명	학종	감사인명	번호	유형	구분	지적사항	관련근거
서울문화예술대학교	디지털서울문화예술대학교	원격	대성삼경	6	주석공시 오류 미지적	특수관계자 간 거래 내역에 대한 주석공시 누락	(법인및학교)학교법인 및 대학과 특수관계자 간 발생한 임대차거래에 대하여 주석공시를 누락 하였음.	『사학기관 재무·회계 규칙』에 대한 특례 규칙』 제16조. 「사학기관 감사업무처리 유의사항」.(사립대학제도와-2336, 2015.3.17.)
서울문화예술대학교	디지털서울문화예술대학교	원격	대성삼경	7	외부감사 중점 확인사항	계약 관련 절차 미준수	(법인및학교)실습실 기자재 납품 및 설치 등과 관련하여 법 상 제시된 금액을 초과함에도 불구하고 적법한 사유 없이 수의계약을 체결하였음.	『사학기관 재무·회계규칙』제35조 제1항

□ 2013회계연도 사립대학 외부감사 법인 현황

학교명	법인명	감사법인명
가야대학교	대구학원	대신회계법인
가천대학교	가천학원	삼덕회계법인
가톨릭대학교	가톨릭학원	대주회계법인
감리교신학대학교	감리교신학원	인덕회계법인
강남대학교	강남학원	회계법인 바른
개신대학원대학교	종암중앙학원	삼덕회계법인
건국대학교	건국대학교	대성삼경회계법인
건신대학원대학교	복음신학원	이촌회계법인
건양대학교	건양학원	신승회계법인
경기대학교	경기학원	태성회계법인
경남대학교	한마학원	지음공인회계사감사반(제172호)
경동대학교	경동대학교	신한회계법인
경성대학교	한성(韓星)학원	부경회계법인
경안신학대학원대학교	경안신학원	한우리공인회계사감사반(제349호)
경운대학교	송선학원	이산회계법인
경일대학교	일청학원	회계법인 하나로
경주대학교	원석학원	한림회계법인
경희대학교	경희학원	대주회계법인
계명대학교	계명대학교	신한회계법인
계약신학대학원대학교	계약학원	대영회계법인
고려대학교	고려중앙학원	삼덕회계법인
고신대학교	대한예수교장로회총회고려학원	세원합동공인회계사감사반
광신대학교	광신학원	대주회계
광운대학교	광운학원	삼덕회계법인
광주가톨릭대학교	대건학당	대성삼경회계법인
광주대학교	호심학원	대주회계법인
광주여자대학교	송강학원	송지공인회계사 감사반
구세군사관대학원대학교	구세군학원	태성회계법인
국민대학교	국민학원	삼덕회계법인
국제뇌교육종합대학원대학교	한문화학원	현대회계법인
국제문화대학원대학교	국제문화대학원대학교	지안회계법인
국제법률경영대학원대학교	국제법률경영학원	공인회계사 손기근
국제신학대학원대학교	국제학원	회계법인지평
국제영어대학원대학교	혁제학원	대영회계법인
극동대학교	일현학원	정일회계법인
금강대학교	금강대학교	태원공인회계사감사반
김천대학교	김천대학교	우리회계법인
꽃동네대학교	꽃동네현도학원	삼덕회계법인
나사렛대학교	나사렛학원	신우회계법인
남부대학교	우암학원	대웅공인회계사감사반(제103호)
남서울대학교	성암학원	알천공인회계사감사반(제51호)
능인대학원대학교	한국불교학원	대주회계법인
단국대학교	단국대학	서일회계법인

대구가톨릭대학교	선목학원	신한회계법인
대구대학교	영광학원	안경회계법인
대구예술대학교	세기학원	회계법인 하나로
대구한의대학교	제한학원	미성회계법인
대신대학교	대구신학원	회계법인 이촌
대전가톨릭대학교	천주교대전교구대지학원	회계법인 신우
대전대학교	혜화학원	신우회계법인
대전신학대학교	대전신학대학교	지울회계법인
대진대학교	대진대학교	삼화회계법인
대한신학대학원대학교	대한신학대학원	우리회계법인
덕성여자대학교	덕성학원	미래회계법인
동국대학교	동국대학교	삼덕회계법인
동덕여자대학교	동덕여학단	회계법인정연
동명대학교	동명문화학원	안경회계법인
동방문화대학원대학교	동방대학교	진일회계법인
동서대학교	동서학원	부일회계법인
동신대학교	해인학원	회계법인 길인
동아대학교	동아학숙	광고회계법인
동양대학교	현암학원	인덕회계법인
동의대학교	동의학원	현진공인회계사
루터대학교	루터교학원	안세회계법인
명지대학교	명지학원	선진회계법인
목원대학교	감리교학원	인덕회계법인
목포가톨릭대학교	골롬반학원	대영회계법인
배재대학교	배재학당	현대회계법인
백석대학교	백석대학교	한울회계법인
베뢰아국제대학원대학교	베뢰아아카데미학원	한성회계법인
부산가톨릭대학교	성모학원	현대회계법인
부산외국어대학교	학교법인 성지학원	현대회계법인
부산장신대학교	부산장신대학교	이촌회계법인
북한대학원대학교	심연학원	지음공인회계사감사반 (제172호)
삼육대학교	삼육학원	대현회계법인
상명대학교	상명학원	선진회계법인
상지대학교	상지학원	한미회계법인
서강대학교	서강대학교	삼덕회계법인
서경대학교	서경대학원	삼화회계법인
서울과학종합대학원대학교	서울아카데미	지울회계법인
서울기독대학교	환원학원	회계법인새시대
서울미디어대학원대학교	서울미디어대학원대학교	세정회계법인
서울불교대학원대학교	보문학원	송림공인회계사감사반
서울사회복지대학원대학교	가곡학원	정동회계법인
서울성경신학대학원대학교	순장학원	한신회계법인
서울신학대학교	서울신학대학교	삼덕회계법인
서울여자대학교	정의학원	삼덕회계법인
서울외국어대학원대학교	해광학원	대영회계법인
서울장신대학교	광명학원	삼덕회계법인

서원대학교	서원학원	인덕회계법인
선문대학교	선학학원	삼덕회계법인
선학유피대학원대학교	청심학원	신한회계법인
성결대학교	성결신학원	재정회계법인
성공회대학교	성공회대학교	한경회계법인
성균관대학교	성균관대학	한울회계법인
성산효대학원대학교	성산효교육재단	인일회계법인
성서침례대학원대학교	성서침례학원	산정공인회계사감사반(제369호)
성신여자대학교	성신학원	대주회계법인
세명대학교	대원교육재단	청풍공인회계사감사반 제99호
세종대학교	대양학원	삼덕회계법인
세한대학교	영신학원	삼덕회계법인
송원대학교	송원대학교	삼덕회계법인
수원가톨릭대학교	광암학원	삼영회계법인
수원대학교	고운학원	선진회계법인
숙명여자대학교	숙명학원	정동회계법인
순복음대학원대학교	순총학원	상일공인회계사감사반
순천향대학교	동은학원	오성회계법인
송실대학교	송실대학교	인덕회계법인
신경대학교	신경학원	양정훈회계사무소
신라대학교	박영학원	성도회계법인
신한대학교	신흥학원	대영회계법인
실천신학대학원대학교	실천신학대학원	송현회계법인
아세아연합신학대학교	아세아연합신학대학원	지울회계법인
아주대학교	대우학원	다산회계법인
안양대학교	우일학원	길인회계법인
에스라성경대학원대학교	에스라성경학원	회계법인 원
연세대학교	연세대학교	대주회계법인
영남대학교	영남학원	경신회계법인
영남신학대학교	영남신학대학교	삼덕회계법인
영산대학교	성심학원	부경회계법인
영산신학대학교	영산학원	대주회계법인
예명대학원대학교	레마학원	한신회계법인
예수대학교	예수대학교	온고을공인회계사감사반(제144호)
용문상담심리대학원대학교	용문학원	삼덕회계법인
용인대학교	단호학원	삼덕회계법인
우석대학교	우석학원	신화회계법인
우송대학교	우송학원	삼덕회계법인
울산대학교	울산공업학원	이현회계법인
원광대학교	원광학원	회계법인원지
원불교대학원대학교	원불교대학원	대주회계법인
웨스트민스터신학대학원대학교	웨스트민스터신학원	하나회계법인
위덕대학교	회당학원	보람회계법인
유원대학교	금강학원	청풍공인회계법인감사반(제99호)
을지대학교	을지학원	세일회계법인
이화여자대학교	이화학당	대주회계법인

인제대학교	인제학원	안진회계법인
인천가톨릭대학교	인천가톨릭학원	인일회계법인
인하대학교	정석인하학원	삼덕회계법인
장로회신학대학교	장로회신학대학교	삼덕회계법인
전주대학교	신동아학원	제51호공인회계사감사반
제네바신학대학원대학교	우성학원	회계법인조은
제주국제대학교	동원교육학원	한라공인회계사감사반(제229호)
조선대학교	조선대학교	대주회계법인
주안대학원대학교	주안학원	영앤진회계법인
중부대학교	중부학원	대주회계법인
중앙대학교	중앙대학교	인덕회계법인
중앙승가대학교	승가학원	대성삼경회계법인
중앙신학대학원대학교	중앙총신학원	삼덕회계법인
중원대학교	대진교육재단	대영회계법인
차의과학대학교	성광학원	우리회계법인
창신대학교	창신대학	지성회계법인
청운대학교	혜전학원	대주회계법인
청주대학교	청석학원	청풍공인회계사감사반(제99호)
초당대학교	초당학원	신한회계법인
추계예술대학교	추계학원	삼덕회계법인
칼빈대학교	칼빈신학원	대성삼경회계법인
케이씨대학교	한국그리스도의교회학원	삼덕회계법인
크리스찬치유상담대학원대학교	살림동산학원	대주회계법인
평택대학교	피어선기념학원	지울회계법인
포항공과대학교	포항공과대학교	삼정회계법인
한국국제대학교	일선학원	우덕회계법인
한국기술교육대학교	한국기술교육대학교	회계법인 정연
한국산업기술대학교	한국산업기술대학	대영회계법인
한국상담대학원대학교	우천학원	대영회계법인
한국성서대학교	한국복음주의학원	가립회계법인
한국외국어대학교	동원육영회	대영회계법인
한국전력국제원자력대학원대학교	한국전력국제원자력대학원대학교	도원회계법인
한남대학교	대전기독학원	한울회계법인
한동대학교	한동대학교	신한회계법인
한라대학교	배달학원	삼덕회계법인
한려대학교	서호학원	양정훈회계사무소
한림대학교	일송학원	삼덕회계법인
한반도국제대학원대학교	트리니티학원	가립회계법인
한서대학교	함주학원	성지회계법인
한성대학교	한성(漢城)학원	한빛회계법인
한세대학교	한세대학교	지울회계법인
한신대학교	한신학원	132호열린공인회계감사반
한양대학교	한양학원	신한회계법인
한영신학대학교	한영신학대학교	삼덕회계법인
한일장신대학교	한일신학	알천공인
합동신학대학원대학교	자유학원	송현회계법인

협성대학교	삼일학원	동서회계법인
호남대학교	성인학원	대웅공인회계사감사반
호남신학대학교	호남신학대학교	양지회계법인
호서대학교	호서학원	삼덕회계법인
호원대학교	정은학원	대성삼경회계법인
홍익대학교	홍익학원	삼화회계법인
햇불트리니티신학대학원대학교	햇불학원	대성삼경회계법인

□ 2014회계연도 사립대학 외부감사 법인 현황

학교명	법인명	감사법인명
가야대학교	대구학원	대신회계법인
가천대학교	가천경원학원	삼영회계법인
가톨릭대학교	가톨릭학원	대주회계법인
감리교신학대학교	감리교신학원	회계법인 예원
강남대학교	강남학원	회계법인 바른
개신대학원대학교	종암중앙학원	삼덕회계법인
건국대학교	건국대학교	대성회계법인
건양대학교	건양학원	회계법인 예교
경기대학교	경기학원	태성회계법인
경남대학교	한마학원	지음공인회계사감사반(제172호)
경동대학교	경동대학교	신한회계법인
경성대학교	한성(韓星)학원	한울회계법인
경안신학대학원대학교	경안신학원	한우리공인회계감사반(제349호)
경운대학교	승선학원	성도회계법인
경일대학교	일청학원	신한회계법인
경주대학교	원석학원	한림회계법인
경희대학교	경희학원	대주회계법인
계명대학교	계명대학교	정담회계법인
계약신학대학원대학교	계약학원	한길우림회계법인
고려대학교	고려중앙학원	삼정회계법인
고신대학교	대한예수교장로회총회고려학원	세원합동공인회계사반
광신대학교	광신학원	대주회계
광운대학교	광운학원	삼덕회계법인
광주가톨릭대학교	대건학당	삼경회계법인
광주대학교	호심학원	대주회계법인
광주여자대학교	송강학원	송지공인회계사
국민대학교	국민학원	신우회계법인
국제뇌교육종합대학원대학교	한문화학원	현대회계법인
국제법률경영대학원대학교	국제법률경영학원	대일공인회계
국제신학대학원대학교	국제학원	회계법인 지평
국제영어대학원대학교	혁제학원	한길우림회계법인
그리스도대학교	한국그리스도의교회학원	삼덕회계법인
극동대학교	동북학원	정일회계법인
금강대학교	금강대학교	태원공인회계사감사반
김천대학교	김천대학교	우리회계법인
꽃동네대학교	꽃동네현도학원	삼덕회계법인
나사렛대학교	나사렛학원	신우회계법인
남부대학교	우암학원	양지회계법인
남서울대학교	성암학원	알천공인회계사감사반
능인불교대학원대학교	한국불교학원	회계법인 서정
단국대학교	단국대학	서일회계법인
대구가톨릭대학교	선목학원	신한회계법인
대구대학교	영광학원	누리공인회계사감사반(제70호)

대구예술대학교	세기학원	대경회계법인
대구외국어대학교	경북교육재단	참회계법인
대구한의대학교	제한학원	다산회계법인
대신대학교	대구신학원	회계법인 예교
대전가톨릭대학교	천주교대전교구대지학원	회계법인 신우
대전대학교	혜화학원	신우회계법인
대전신학대학교	대전신학대학교	한길우림회계법인
대진대학교	대진대학교	삼화회계법인
대한신학대학원대학교	대한신학대학원	우덕회계법인
덕성여자대학교	덕성학원	지암회계법인
동국대학교	동국대학교	삼정회계법인
동덕여자대학교	동덕여학단	회계법인 정연
동명대학교	동명문화학원	안경회계법인
동방대학원대학교	동방대학교	진일회계법인
동서대학교	동서학원	이창희공인회계사(제232호)
동신대학교	해인학원	회계법인 길인
동아대학교	동아학숙	삼정회계법인
동양대학교	현암학원	인덕회계법인
동의대학교	동의학원	현진공인회계사
루터대학교	루터교학원	한길우림회계법인
명지대학교	명지학원	삼화회계법인
목원대학교	감리교학원	예교
목포가톨릭대학교	골롬반학원	한길우림회계법인
배재대학교	배재학당	신우
백석대학교	백석대학교	현대회계법인
베뢰아국제대학원대학교	베뢰아아카데미학원	한성회계법인
복음신학대학원대학교	복음신학원	한길우림회계법인
부산가톨릭대학교	성모학원	이춘회계법인
부산외국어대학교	성지학원	이춘회계법인
부산장신대학교	부산장신대학교	회계법인예교
북한대학원대학교	심연학원	대신회계법인
삼육대학교	삼육학원	대현회계법인
상명대학교	상명학원	신한회계법인
상지대학교	상지학원	한울
서강대학교	서강대학교	한영회계법인
서경대학교	서경대학원	삼화회계법인
서남대학교	서남학원	가은회계법인
서울과학종합대학원대학교	서울아카데미	한길우림회계법인
서울기독대학교	환원학원	회계법인새시대
서울불교대학원대학교	보문학원	송림공인회계사
서울사회복지대학원대학교	가곡학원	공인회계사 전진근
서울성경신학대학원대학교	순장학원	한신회계법인
서울신학대학교	서울신학대학교	다우공인회계사 감사반(제343호)
서울여자대학교	정의학원	청풍공인회계사감사반
서울외국어대학원대학교	해광학원	한길우림회계법인
서울장신대학교	광명학원	회계법인세진

서원대학교	서원학원	인덕회계법인
선문대학교	선문학원	대주회계법인
성결대학교	성결신학원	이촌회계법인
성공회대학교	성공회대학교	한경회계법인
성균관대학교	성균관대학	안진회계법인
성산호대학원대학교	성산학원	인일회계법인
성서침례대학원대학교	성서침례학원	산정공인회계사감사반(제369호) 공인회계사 임범진
성신여자대학교	성신학원	신한회계법인
세명대학교	대원교육재단	신한회계법인
세종대학교	대양학원	삼덕회계법인
세한대학교	영신학원	삼덕회계법인
송원대학교	송원대학교	삼덕회계법인
수원가톨릭대학교	광암학원	삼영회계법인
수원대학교	고운학원	선진회계법인
숙명여자대학교	숙명학원	정동회계법인
순복음대학원대학교	순총학원	상일공인회계사
순천향대학교	동은학원	대주회계법인
송실대학교	송실대학교	인덕회계법인
신경대학교	신경학원	이촌회계법인
신라대학교	박영학원	성도회계법인
신한대학교	신흥학원	한길우림회계법인
실천신학대학원대학교	실천신학대학원	현대회계법인
아세아연합신학대학교	아세아연합신학대학원	한길우림회계법인
아주대학교	대우학원	성도회계법인
안양대학교	우일학원	길인
에스라성경대학원대학교	에스라성경학원	회계법인 원
연세대학교	연세대학교	안진회계법인
영남대학교	영남학원	세영회계법인
영남신학대학교	영남신학대학교	회계법인예교
영동대학교	금강학원	열린공인회계사 감사반(2호)
영산대학교	성심학원	동원회계법인
영산선학대학교	영산학원	대주회계법인
예수대학교	예수대학교	제51호공인회계사감사반(알천)
예원예술대학교	예원예술대학교	알천공인회계사
용문상담심리대학원대학교	용문학원	삼덕회계법인
용인대학교	단호학원	삼덕회계법인
우석대학교	우석학원	신화회계법인
우송대학교	우송학원	삼정회계법인
울산대학교	울산공업학원	안진회계법인
원광대학교	원광학원	제132호 공인회계사
원불교대학원대학교	원불교대학원	대주회계법인
웨스트민스터신학대학원대학교	웨스트민스터신학원	대영회계법인
위덕대학교	회당학원	성문회계법인
울지대학교	울지학원	세일회계법인
이화여자대학교	이화학당	다산회계법인
인제대학교	인제학원	안진회계법인

인천가톨릭대학교	인천가톨릭학원	인일회계법인
인하대학교	정석인하학원	한영회계법인
장로회신학대학교	장로회신학대학교	삼덕회계법인
전주대학교	신동아학원	제51호공인회계사감사반(알천)
제주국제대학교	동원교육학원	진성회계법인
조선대학교	조선대학교	대주회계법인
주안대학원대학교	주안학원	영앤진회계법인
중부대학교	중부학원	대명회계법인
중앙대학교	중앙대학교	인덕회계법인
중앙승가대학교	승가학원	삼경회계법인
중앙신학대학원대학교	중앙총신학원	지암회계법인
중원대학교	대진교육재단	회계법인 예교
차의과학대학교	성광학원	정동회계법인
창신대학교	창신대학	지성회계법인
청심신학대학원대학교	청심학원	한길우림회계
청운대학교	혜전학원	제원회계법인
청주대학교	청석학원	인덕회계법인
초당대학교	초당학원	신한회계법인
총신대학교	대한예수교장로회총신대학교	한길우림회계법인
추계예술대학교	추계학원	대성회계법인
침례신학대학교	한국침례신학원	삼덕회계법인
칼빈대학교	칼빈신학원	대성회계법인
크리스찬치유상담대학원대학교	살림동산학원	영민공인회계사
평택대학교	피어선기념학원	한길우림회계법인
포항공과대학교	포항공과대학교	삼정회계법인
한국국제대학교	일선학원	우덕회계법인
한국기술교육대학교	한국기술교육대학교	삼덕회계법인
한국산업기술대학교	한국산업기술대학	대주회계법인
한국상담대학원대학교	우천학원	한길우림회계법인
한국성서대학교	한국복음주의학원	가립회계법인
한국외국어대학교	동원육영회	한길우림회계법인
한국전력국제원자력대학원대학교	한국전력국제 원자력대학원대학교	한영회계법인
한남대학교	대전기독학원	이촌회계법인
한독미디어대학원대학교	진명정진학원	한신회계법인
한동대학교	한동대학교	신한회계법인
한라대학교	배달학원	한울회계법인
한려대학교	서호학원	양지회계법인
한림대학교	일송학원	삼덕회계법인
한반도국제대학원대학교	트리니티학원	가립회계법인
한서대학교	함주학원	성지회계법인
한성대학교	한성(漢城)학원	한빛회계법인
한세대학교	한세대학교	한길우림회계법인
한신대학교	한신학원	장종기회계사무소
한양대학교	한양학원	안진회계법인
한영신학대학교	한일학원	삼덕회계법인
한일장신대학교	한일신학	제51호 공인회계사 알천

한중대학교	광희학원	반석회계법인
합동신학대학원대학교	자유학원	명성공인회계사감사반
협성대학교	삼일학원	동서회계법인
호남대학교	성인학원	정안회계법인
호남신학대학교	호남신학대학교	양지회계법인
호서대학교	호서학원	태성회계법인
호원대학교	정은학원	대성회계법인
홍익대학교	홍익학원	삼화회계법인
햇불트리니티신학대학원대학교	햇불학원	대성회계법인

□ 2015회계연도 사립대학 외부감사 법인 현황

학교명	법인명	감사법인명
가야대학교	대구학원	대신회계법인
가천대학교	가천학원	삼덕회계법인
가톨릭대학교	가톨릭학원	대주회계법인
감리교신학대학교	감리교신학원	회계법인 예원
강남대학교	강남학원	회계법인바른
개신대학원대학교	종암중앙학원	삼덕회계법인
건국대학교	건국대학교	대성회계법인
건신대학원대학교	복음신학원	한길우림회계법인
건양대학교	건양학원	회계법인 예교
경기대학교	경기학원	태성회계법인
경남대학교	한마학원	지음공인회계감사반(제172호)
경동대학교	경동대학교	신한회계법인
경성대학교	한성(韓星)학원	회계법인 공감
경안신학대학원대학교	경안신학원	한우리공인회계감사반(제349호)
경운대학교	송선학원	성도회계법인
경일대학교	일청학원	회계법인하나로
경주대학교	원석학원	한림회계법인
경희대학교	경희학원	대주회계법인
계명대학교	계명대학교	정담회계법인
계약신학대학원대학교	계약학원	한길우림회계법인
고려대학교	고려중앙학원	삼정회계법인
고신대학교	대한예수교장로회총회고려학원	세원합동공인회계사감사반
광신대학교	광신학원	대주회계
광운대학교	광운학원	삼정회계법인
광주가톨릭대학교	대건학당	삼경회계법인
광주대학교	호심학원	대주회계법인
광주여자대학교	송강학원	송지공인회계사
구세군사관대학원대학교	구세군학원	태성회계법인
국민대학교	국민학원	삼덕회계법인
국제뇌교육종합대학원대학교	한문화학원	현대회계법인
국제문화대학원대학교	국제문화대학원대학교	더원공인회계감사반
국제법률경영대학원대학교	국제법률경영학원	대일공인회계법인
국제신학대학원대학교	국제학원	회계법인지평
국제영어대학원대학교	혁제학원	한길우림회계법인
그리스도대학교	한국그리스도의교회학원	삼덕회계법인
극동대학교	동북학원	정일회계법인
금강대학교	금강대학교	태원공인회계사 감사반
김천대학교	김천대학교	우리회계법인
꽃동네대학교	꽃동네현도학원	삼덕회계법인
나사렛대학교	나사렛학원	신우회계법인
남부대학교	우암학원	양지회계법인
남서울대학교	성암학원	알천공인회계사감사반
능인불교대학원대학교	한국불교학원	대주회계법인

단국대학교	단국대학	서일회계법인
대구가톨릭대학교	선목학원	신한회계법인
대구대학교	영광학원	누리공인회계사 감사반 제70호
대구예술대학교	세기학원	회계법인하나로
대구외국어대학교	경북교육재단	회계법인 하나로
대구한의대학교	제한학원	다산회계법인
대신대학교	대구신학원	회계법인 예교
대전가톨릭대학교	천주교대전교구대지학원	회계법인신우
대전대학교	혜화학원	신우회계법인
대전신학대학교	대전신학대학교	우리회계법인
대진대학교	대진대학교	삼화회계법인
대한신학대학원대학교	대한신학대학원	우덕회계법인
덕성여자대학교	덕성학원	지암회계법인
동국대학교	동국대학교	삼정회계법인
동덕여자대학교	동덕여학단	회계법인 정연
동명대학교	동명문화학원	안경회계법인
동방문화대학원대학교	동방대학교	진일회계법인
동서대학교	동서학원	부원회계법인
동신대학교	해인학원	회계법인 길인
동아대학교	동아학숙	삼정회계법인
동양대학교	현암학원	인덕회계법인
동의대학교	동의학원	현진공인회계사
루터대학교	루터교학원	한길우림회계법인
명지대학교	명지학원	선진회계법인
목원대학교	감리교학원	인덕회계법인
목포가톨릭대학교	골롬반학원	한길우림회계법인
배재대학교	배재학당	현대회계법인
백석대학교	백석대학교	현대회계법인
베뢰아국제대학원대학교	베뢰아아카데미학원	한성회계법인
부산가톨릭대학교	성모학원	이춘회계법인
부산외국어대학교	학교법인 성지학원	이춘회계법인
부산장신대학교	부산장신대학교	회계법인 예교
북한대학원대학교	심연학원	지음공인회계사감사반(제172호)
삼육대학교	삼육학원	대현회계법인
상명대학교	상명학원	신한회계법인
상지대학교	상지학원	안세
서강대학교	서강대학교	한영회계법인
서경대학교	서경대학원	삼화회계법인
서남대학교	서남학원	가은회계법인
서울과학종합대학원대학교	서울아카데미	삼덕회계법인
서울기독대학교	환원학원	회계법인새시대
서울미디어대학원대학교	서울미디어대학원대학교	한신회계법인
서울불교대학원대학교	보문학원	송림회계법인
서울사회복지대학원대학교	가곡학원	정동회계법인
서울성경신학대학원대학교	순장학원	한신회계법인
서울신학대학교	서울신학대학교	삼덕회계법인

서울여자대학교	정의학원	삼덕회계법인
서울외국어대학원대학교	해광학원	한길우림회계법인
서울장신대학교	광명학원	한길우림회계법인
서울제일대학원대학교	유경학원	양지회계법인
서원대학교	서원학원	한서회계법인
선문대학교	선문학원	대주회계법인
성결대학교	성결신학원	이춘회계법인
성공회대학교	성공회대학교	한경회계법인
성균관대학교	성균관대학	안진회계법인
성산호대학원대학교	성산호교육재단	인일회계법인
성서침례대학원대학교	성서침례학원	산정공인회계사감사반(제369호)
성신여자대학교	성신학원	한빛회계법인
세명대학교	대원교육재단	신한회계법인
세종대학교	대양학원	삼덕회계법인
세한대학교	영신학원	삼덕회계법인
송원대학교	송원대학교	삼덕회계법인
수원가톨릭대학교	광암학원	삼영회계법인
수원대학교	고운학원	선진회계법인
숙명여자대학교	숙명학원	정동회계법인
순복음대학원대학교	순총학원	상일공인회계사반
순천향대학교	동은학원	오성회계법인
송실대학교	송실대학교	인덕회계법인
신경대학교	신경학원	우리회계법인
신라대학교	박영학원	성도회계법인
신한대학교	신흥학원	한길우림회계법인
실천신학대학원대학교	실천신학대학원	현대회계법인
아세아연합신학대학교	아세아연합신학대학원	한길우림회계법인
아주대학교	대우학원	성도회계법인
안양대학교	우일학원	길인
에스라성경대학원대학교	에스라성경학원	원 회계법인
연세대학교	연세대학교	안진회계법인
영남대학교	영남학원	세영회계법인
영남신학대학교	영남신학대학교	회계법인예교
영동대학교	금강학원	밝은공인회계사감사반(제2호)
영산대학교	성심학원	내일회계법인
영산신학대학교	영산학원	대주회계법인
예수대학교	예수대학교	알천공인회계사감사반
예원예술대학교	예원예술대학교	알천공인회계사
용문상담심리대학원대학교	용문학원	삼덕회계법인
용인대학교	단호학원	삼덕회계법인
우석대학교	우석학원	신화회계법인
우송대학교	우송학원	삼정회계법인
울산대학교	울산공업학원	안진회계법인
원광대학교	원광학원	제132호 열린공인회계사 감사반
원불교대학원대학교	원불교대학원	대주회계법인
웨스트민스터신학대학원대학교	웨스트민스터신학원	대영회계법인

위덕대학교	회당학원	성문회계법인
을지대학교	을지학원	세일회계법인
이화여자대학교	이화학당	다산회계법인
인제대학교	인제학원	딜로이트 안진
인천가톨릭대학교	인천가톨릭학원	인일회계법인
인하대학교	정석인하학원	한영회계법인
장로회신학대학교	장로회신학대학교	삼덕회계법인
전주대학교	신동아학원	제51호공인회계사감사반
제주국제대학교	동원교육학원	한라공인회계사 감사반
조선대학교	조선대학교	대주회계법인
주안대학원대학교	주안학원	영앤진회계법인
중부대학교	중부학원	대명회계법인
중앙대학교	중앙대학교	인덕회계법인
중앙승가대학교	승가학원	삼경회계법인
중앙신학대학원대학교	중앙총신학원	도원회계법인
중원대학교	대진교육재단	영앤진회계법인
차의과학대학교	성광학원	정동회계법인
창신대학교	창신대학	지성회계법인
청심신학대학원대학교	청심학원	광교회계법인
청운대학교	혜전학원	대주회계법인
청주대학교	청석학원	청풍공인회계사감사반(제99호)
초당대학교	초당학원	신한회계법인
추계예술대학교	추계학원	도원회계법인
침례신학대학교	한국침례신학원	신우회계법인
칼빈대학교	칼빈신학원	대성회계법인
크리스찬치유상담대학원대학교	살림동산학원	영민공인회계사
평택대학교	피어선기념학원	한길우림회계법인
포항공과대학교	포항공과대학교	삼정회계법인
한국국제대학교	일선학원	우덕회법인
한국기술교육대학교	한국기술교육대학교	삼덕회계법인
한국산업기술대학교	한국산업기술대학	삼정회계법인
한국상담대학원대학교	우천학원	한길우림회계법인
한국성서대학교	한국복음주의학원	가립회계법인
한국외국어대학교	동원육영회	한길우림회계법인
한국전력국제원자력대학원대학교	한국전력국제원자력대학원대학교	한영회계법인
한남대학교	대전기독학원	이촌회계법인
한동대학교	한동대학교	신한회계법인
한라대학교	배달학원	한울회계법인
한림대학교	일송학원	삼덕회계법인
한반도국제대학원대학교	트리니티학원	가립회계법인
한서대학교	함주학원	성지회계법인
한성대학교	한성(漢城)학원	한빛회계법인
한세대학교	한세대학교	한길우림회계법인
한신대학교	한신학원	장종기회계사사무실
한양대학교	한양학원	안진회계법인
한영신학대학교	한영신학대학교	회계법인삼덕

한일장신대학교	한일신학	제51호알찬공인회계사반
한중대학교	광희학원	반석회계법인
합동신학대학원대학교	자유학원	명성 공인회계사 감사반
협성대학교	삼일학원	동서
호남대학교	성인학원	대웅공인회계사감사반(제103호)
호남신학대학교	호남신학대학교	양지회계법인
호서대학교	호서학원	삼덕회계법인
호원대학교	정은학원	대성회계법인
홍익대학교	홍익학원	삼화회계법인
햇불트리니티신학대학원대학교	햇불학원	대성회계법인

□ 2016회계연도 사립대학 외부감사 법인 현황

학교명	법인명	감사법인명
가야대학교	대구학원	대신회계법인
가천대학교	가천학원	삼덕회계법인
가톨릭대학교	가톨릭학원	대주회계법인
감리교신학대학교	감리교신학원	인덕회계법인
강남대학교	강남학원	회계법인 바른
개신대학원대학교	종암중앙학원	삼덕회계법인
건국대학교	건국대학교	대성회계법인
건신대학원대학교	복음신학원	이촌회계법인
건양대학교	건양학원	회계법인 예교
경기대학교	경기학원	삼덕회계법인
경남대학교	한마학원	지음공인회계감사반
경동대학교	경동대학교	신한회계법인
경성대학교	한성(韓星)학원	부경회계법인
경안신학대학원대학교	경안신학원	한우리공인회계사감사반(제349호)
경운대학교	송선학원	이산회계법인
경일대학교	일청학원	회계법인하나로
경주대학교	원석학원	한림회계법인
경희대학교	경희학원	대주회계법인
계명대학교	계명대학교	서린회계법인
계약신학대학원대학교	계약학원	한길회계법인
고려대학교	고려중앙학원	삼정회계법인
고신대학교	대한예수교장로회총회고려학원	세원합동공인회계사감사반
광신대학교	광신학원	대주회계
광운대학교	광운학원	삼덕회계법인
광주가톨릭대학교	대건학당	삼경회계법인
광주대학교	호심학원	대주회계법인
광주여자대학교	송강학원	송지공인회계사
구세군사관대학원대학교	구세군학원	태성회계법인
국민대학교	국민학원	삼덕회계법인
국제뇌교육종합대학원대학교	한문화학원	현대회계법인
국제문화대학원대학교	국제문화대학원대학교	더원공인회계사
국제법률경영대학원대학교	국제법률경영학원	세익세무회계사무소
국제신학대학원대학교	국제학원	회계법인지평
국제영어대학원대학교	혁제학원	한길회계법인
극동대학교	일현학원	정일회계법인
금강대학교	금강대학교	태원공인회계감사반(제62호)
김천대학교	김천대학교	우리회계법인
꽃동네대학교	꽃동네현도학원	삼덕회계법인
나사렛대학교	나사렛학원	신우회계법인
남부대학교	우암학원	양지회계법인
남서울대학교	성암학원	알천공인회계사감사반(제51호)
능인대학원대학교	한국불교학원	대주회계법인
단국대학교	단국대학	서일회계법인

대구가톨릭대학교	선목학원	신한회계법인
대구대학교	영광학원	안경회계법인
대구예술대학교	세기학원	회계법인하나로
대구외국어대학교	경북교육재단	이산회계법인
대구한의대학교	제한학원	다산회계법인
대신대학교	대구신학원	회계법인 예교
대전가톨릭대학교	천주교대전교구대지학원	회계법인 신우
대전대학교	혜화학원	신우회계법인
대전신학대학교	대전신학대학교	한길회계법인
대진대학교	대진대학교	삼화회계법인
대한신학대학원대학교	대한신학대학원	우리회계법인
덕성여자대학교	덕성학원	미래회계법인
동국대학교	동국대학교	삼정회계법인
동덕여자대학교	동덕여학단	회계법인 정연
동명대학교	동명문화학원	안경회계법인
동방문화대학원대학교	동방대학교	진일회계법인
동서대학교	동서학원	부일회계법인
동신대학교	해인학원	회계법인 길인
동아대학교	동아학숙	삼정회계법인
동양대학교	현암학원	인덕회계법인
동의대학교	동의학원	현진공인회계사
루터대학교	루터교학원	삼경회계법인
명지대학교	명지학원	선진회계법인
목원대학교	감리교학원	인덕회계법인
목포가톨릭대학교	골롬반학원	삼경회계법인
배재대학교	배재학당	현대회계법인
백석대학교	백석대학교	현대회계법인
베뢰아국제대학원대학교	베뢰아아카데미학원	한성회계법인
부산가톨릭대학교	성모학원	이촌회계법인
부산외국어대학교	학교법인 성지학원	이촌회계법인
부산장신대학교	부산장신대학교	회계법인예교
북한대학원대학교	심연학원	지음공인회계사감사반(제172호)
삼육대학교	삼육학원	대현회계법인
상명대학교	상명학원	선진회계법인
상지대학교	상지학원	상지원
서강대학교	서강대학교	삼덕회계법인
서경대학교	서경대학원	삼화회계법인
서울과학종합대학원대학교	서울아카데미	이촌회계법인
서울기독대학교	환원학원	회계법인새시대
서울미디어대학원대학교	서울미디어대학원대학교	세정회계법인
서울불교대학원대학교	보문학원	송림회계법인
서울사회복지대학원대학교	가곡학원	정동회계법인
서울성경신학대학원대학교	순장학원	한신회계법인
서울신학대학교	서울신학대학교	삼덕회계법인
서울여자대학교	정의학원	삼덕회계법인
서울외국어대학원대학교	해광학원	한길회계법인

서울장신대학교	광명학원	삼덕회계법인
서울제일대학원대학교	유경학원	회계법인 조은
서원대학교	서원학원	인덕회계법인
신문대학교	신문학원	삼덕회계법인
선학유피대학원대학교	청심학원	신한회계법인
성결대학교	성결신학원	재정회계법인
성공회대학교	성공회대학교	한경회계법인
성균관대학교	성균관대학	한울회계법인
성산효대학원대학교	성산효교육재단	인일회계법인
성서침례대학원대학교	성서침례학원	산정공인회계사감사반(제369호)
성신여자대학교	성신학원	한빛회계법인
세명대학교	대원교육재단	청풍공인회계사감사반99호
세종대학교	대양학원	삼덕회계법인
세한대학교	영신학원	삼덕회계법인
송원대학교	송원대학교	삼덕회계법인
수원가톨릭대학교	광암학원	삼영회계법인
수원대학교	고운학원	선진회계법인
숙명여자대학교	숙명학원	정동회계법인
순복음대학원대학교	순충학원	상일공인회계사반
순천향대학교	동은학원	오성회계법인
송실대학교	송실대학교	인덕회계법인
신경대학교	신경학원	양정훈 회계사무소
신라대학교	박영학원	성도회계법인
신한대학교	신흥학원	한길우림회계법인
실천신학대학원대학교	실천신학대학원	현대회계법인
아세아연합신학대학교	아세아연합신학대학원	한길회계법인
아주대학교	대우학원	성도회계법인
안양대학교	우일학원	회계법인 길인
에스라성경대학원대학교	에스라성경학원	회계법인 원
연세대학교	연세대학교	안진회계법인
영남대학교	영남학원	경신회계법인
영남신학대학교	영남신학대학교	회계법인예교
영산대학교	성심학원	부경회계법인
영산선학대학교	영산학원	대주회계법인
예명대학원대학교	레마학원	한신회계법인
예수대학교	예수대학교	알천공인회계감사반
예원예술대학교	예원예술대학교	알천공인회계사
용문상담심리대학원대학교	용문학원	삼덕회계법인
용인대학교	단호학원	삼덕회계법인
우석대학교	우석학원	신화회계법인
우송대학교	우송학원	삼정회계법인
울산대학교	울산공업학원	안진회계법인
원광대학교	원광학원	회계법인원지
원불교대학원대학교	원불교대학원	대주회계법인
웨스트민스터신학대학원대학교	웨스트민스터신학원	대영회계법인
위덕대학교	회당학원	성문회계법인

유원대학교	금강학원	청풍공인회계사감사반(제99호)
을지대학교	을지학원	세일회계법인
이화여자대학교	이화학당	대주회계법인
인제대학교	인제학원	안진회계법인
인천가톨릭대학교	인천가톨릭학원	인일회계법인
인하대학교	정석인하학원	한영회계법인
장로회신학대학교	장로회신학대학교	삼덕회계법인
전주대학교	신동아학원	제51호공인회계사감사반
제주국제대학교	동원교육학원	한라공인회계사 감사반
조선대학교	조선대학교	대주회계법인
주안대학원대학교	주안학원	영앤진회계법인
중부대학교	중부학원	대명회계법인
중앙대학교	중앙대학교	인덕회계법인
중앙승가대학교	승가학원	삼경회계법인
중앙신학대학원대학교	중앙총신학원	도원회계법인
중원대학교	대진교육재단	이촌회계법인
차의과학대학교	성광학원	우리회계법인
창신대학교	창신대학	지성회계법인
청운대학교	혜전학원	대주회계법인
청주대학교	청석학원	청풍공인회계사감사반(제99호)
초당대학교	초당학원	신한회계법인
총신대학교	대한예수교장로회총신대학교	한신회계법인
추계예술대학교	추계학원	도원회계법인
칼빈대학교	칼빈신학원	대성회계
케이씨대학교	한국그리스도의교회학원	삼덕회계법인
크리스찬치유상담대학원대학교	살림동산학원	대주회계법인
평택대학교	피어선기념학원	한길회계법인
포항공과대학교	포항공과대학교	삼정회계법인
한국국제대학교	일선학원	우덕회계법인
한국기술교육대학교	한국기술교육대학교	회계법인 정연
한국사학진흥대학교	사학진흥학원	세영회계법인
한국산업기술대학교	한국산업기술대학	삼정회계법인
한국상담대학원대학교	우천학원	한길회계법인
한국성서대학교	한국복음주의학원	가립회계법인
한국외국어대학교	동원육영회	대주회계법인
한국전력국제원자력대학원대학교	한국전력국제원자력대학원대학교	한영회계법인
한동대학교	한동대학교	신한회계법인
한라대학교	배달학원	삼덕회계법인
한려대학교	서호학원	양정훈회계사무소
한림대학교	일송학원	삼덕회계법인
한반도국제대학원대학교	트리니티학원	가립회계법인
한서대학교	함주학원	성지회계법인
한성대학교	한성(漢城)학원	한빛회계법인
한세대학교	한세대학교	한길회계법인
한신대학교	한신학원	장종기회계사무실
한양대학교	한양학원	안진회계법인

한영신학대학교	한영신학대학교	삼덕회계법인
한일장신대학교	한일신학	알천공인
한중대학교	광희학원	신영세무회계
합동신학대학원대학교	자유학원	송현회계법인
협성대학교	삼일학원	동서회계법인
호남대학교	성인학원	대웅공인회계사감사반(제103호)
호남신학대학교	호남신학대학교	양지회계법인
호서대학교	호서학원	삼덕회계법인
호원대학교	정은학원	대성회계법인
홍익대학교	홍익학원	삼화회계법인
햇불트리니티신학대학원대학교	햇불학원	대성회계법인

□ 2017회계연도 사립대학 외부감사 법인 현황

학교명	법인명	감사법인명
가야대학교	대구학원	대신회계법인
가천대학교	가천학원	삼덕회계법인
가톨릭대학교	가톨릭학원	대주회계법인
감리교신학대학교	감리교신학원	인덕회계법인
강남대학교	강남학원	회계법인 바른
개신대학원대학교	종암중앙학원	삼덕회계법인
건국대학교	건국대학교	대성삼경회계법인
건신대학원대학교	복음신학원	이촌회계법인
건양대학교	건양학원	신승회계법인
경기대학교	경기학원	태성회계법인
경남대학교	한마학원	지음공인회계사감사반(제172호)
경동대학교	경동대학교	신한회계법인
경성대학교	한성(韓星)학원	부경회계법인
경안신학대학원대학교	경안신학원	한우리공인회계사감사반(제349호)
경운대학교	송선학원	이산회계법인
경일대학교	일청학원	회계법인 하나로
경주대학교	원석학원	한림회계법인
경희대학교	경희학원	대주회계법인
계명대학교	계명대학교	신한회계법인
계약신학대학원대학교	계약학원	대영회계법인
고려대학교	고려중앙학원	삼덕회계법인
고신대학교	대한예수교장로회총회고려학원	세원합동공인회계감사반
광신대학교	광신학원	대주회계
광운대학교	광운학원	삼덕회계법인
광주가톨릭대학교	대건학당	대성삼경회계법인
광주대학교	호심학원	대주회계법인
광주여자대학교	송강학원	송지공인회계사 감사반
구세군사관대학원대학교	구세군학원	태성회계법인
국민대학교	국민학원	삼덕회계법인
국제뇌교육종합대학원대학교	한문화학원	현대회계법인
국제문화대학원대학교	국제문화대학원대학교	지안회계법인
국제법률경영대학원대학교	국제법률경영학원	공인회계사 손기근
국제신학대학원대학교	국제학원	회계법인지평
국제영어대학원대학교	혁제학원	대영회계법인
극동대학교	일현학원	정일회계법인
금강대학교	금강대학교	태원공인회계사감사반
김천대학교	김천대학교	우리회계법인
꽃동네대학교	꽃동네현도학원	삼덕회계법인
나사렛대학교	나사렛학원	신우회계법인
남부대학교	우암학원	대웅공인회계사감사반(제103호)
남서울대학교	성암학원	알천공인회계사감사반(제51호)
능인대학원대학교	한국불교학원	대주회계법인
단국대학교	단국대학	서일회계법인

대구가톨릭대학교	선목학원	신한회계법인
대구대학교	영광학원	안경회계법인
대구예술대학교	세기학원	회계법인 하나로
대구한의대학교	제한학원	미성회계법인
대신대학교	대구신학원	회계법인 이촌
대전가톨릭대학교	천주교대전교구대지학원	회계법인 신우
대전대학교	혜화학원	신우회계법인
대전신학대학교	대전신학대학교	지울회계법인
대진대학교	대진대학교	삼화회계법인
대한신학대학원대학교	대한신학대학원	우리회계법인
덕성여자대학교	덕성학원	미래회계법인
동국대학교	동국대학교	삼덕회계법인
동덕여자대학교	동덕여학단	회계법인정연
동명대학교	동명문화학원	안경회계법인
동방문화대학원대학교	동방대학교	진일회계법인
동서대학교	동서학원	부일회계법인
동신대학교	해인학원	회계법인 길인
동아대학교	동아학숙	광고회계법인
동양대학교	현암학원	인덕회계법인
동의대학교	동의학원	현진공인회계사
루터대학교	루터교학원	안세회계법인
명지대학교	명지학원	선진회계법인
목원대학교	감리교학원	인덕회계법인
목포가톨릭대학교	골롬반학원	대영회계법인
배재대학교	배재학당	현대회계법인
백석대학교	백석대학교	한울회계법인
베뢰아국제대학원대학교	베뢰아아카데미학원	한성회계법인
부산가톨릭대학교	성모학원	현대회계법인
부산외국어대학교	학교법인 성지학원	현대회계법인
부산장신대학교	부산장신대학교	이촌회계법인
북한대학원대학교	심연학원	지음공인회계사감사반 (제172호)
삼육대학교	삼육학원	대현회계법인
상명대학교	상명학원	선진회계법인
상지대학교	상지학원	한미회계법인
서강대학교	서강대학교	삼덕회계법인
서경대학교	서경대학원	삼화회계법인
서울과학종합대학원대학교	서울아카데미	지울회계법인
서울기독대학교	환원학원	회계법인새시대
서울미디어대학원대학교	서울미디어대학원대학교	세정회계법인
서울불교대학원대학교	보문학원	송림공인회계사감사반
서울사회복지대학원대학교	가곡학원	정동회계법인
서울성경신학대학원대학교	순장학원	한신회계법인
서울신학대학교	서울신학대학교	삼덕회계법인
서울여자대학교	정의학원	삼덕회계법인
서울외국어대학원대학교	해광학원	대영회계법인
서울장신대학교	광명학원	삼덕회계법인

서원대학교	서원학원	인덕회계법인
선문대학교	선학학원	삼덕회계법인
선학유피대학원대학교	청심학원	신한회계법인
성결대학교	성결신학원	재정회계법인
성공회대학교	성공회대학교	한경회계법인
성균관대학교	성균관대학	한울회계법인
성산효대학원대학교	성산효교육재단	인일회계법인
성서침례대학원대학교	성서침례학원	산정공인회계사감사반(제369호)
성신여자대학교	성신학원	대주회계법인
세명대학교	대원교육재단	청풍공인회계사감사반 제99호
세종대학교	대양학원	삼덕회계법인
세한대학교	영신학원	삼덕회계법인
송원대학교	송원대학교	삼덕회계법인
수원가톨릭대학교	광암학원	삼영회계법인
수원대학교	고운학원	선진회계법인
숙명여자대학교	숙명학원	정동회계법인
순복음대학원대학교	순총학원	상일공인회계사감사반
순천향대학교	동은학원	오성회계법인
송실대학교	송실대학교	인덕회계법인
신경대학교	신경학원	양정훈회계사무소
신라대학교	박영학원	성도회계법인
신한대학교	신흥학원	대영회계법인
실천신학대학원대학교	실천신학대학원	송현회계법인
아세아연합신학대학교	아세아연합신학대학원	지울회계법인
아주대학교	대우학원	다산회계법인
안양대학교	우일학원	길인회계법인
에스라성경대학원대학교	에스라성경학원	회계법인 원
연세대학교	연세대학교	대주회계법인
영남대학교	영남학원	경신회계법인
영남신학대학교	영남신학대학교	삼덕회계법인
영산대학교	성심학원	부경회계법인
영산신학대학교	영산학원	대주회계법인
예명대학원대학교	레마학원	한신회계법인
예수대학교	예수대학교	온고을공인회계사감사반(제144호)
용문상담심리대학원대학교	용문학원	삼덕회계법인
용인대학교	단호학원	삼덕회계법인
우석대학교	우석학원	신화회계법인
우송대학교	우송학원	삼덕회계법인
울산대학교	울산공업학원	이현회계법인
원광대학교	원광학원	회계법인원지
원불교대학원대학교	원불교대학원	대주회계법인
웨스트민스터신학대학원대학교	웨스트민스터신학원	하나회계법인
위덕대학교	회당학원	보람회계법인
유원대학교	금강학원	청풍공인회계법인감사반(제99호)
을지대학교	을지학원	세일회계법인
이화여자대학교	이화학당	대주회계법인

인제대학교	인제학원	안진회계법인
인천가톨릭대학교	인천가톨릭학원	인일회계법인
인하대학교	정석인하학원	삼덕회계법인
장로회신학대학교	장로회신학대학교	삼덕회계법인
전주대학교	신동아학원	제51호공인회계사감사반
제네바신학대학원대학교	우성학원	회계법인조은
제주국제대학교	동원교육학원	한라공인회계사감사반(제229호)
조선대학교	조선대학교	대주회계법인
주안대학원대학교	주안학원	영앤진회계법인
중부대학교	중부학원	대주회계법인
중앙대학교	중앙대학교	인덕회계법인
중앙승가대학교	승가학원	대성삼경회계법인
중앙신학대학원대학교	중앙총신학원	삼덕회계법인
중원대학교	대진교육재단	대영회계법인
차의과학대학교	성광학원	우리회계법인
창신대학교	창신대학	지성회계법인
청운대학교	혜전학원	대주회계법인
청주대학교	청석학원	청풍공인회계사감사반(제99호)
초당대학교	초당학원	신한회계법인
추계예술대학교	추계학원	삼덕회계법인
칼빈대학교	칼빈신학원	대성삼경회계법인
케이씨대학교	한국그리스도의교회학원	삼덕회계법인
크리스찬치유상담대학원대학교	살림동산학원	대주회계법인
평택대학교	피어선기념학원	지울회계법인
포항공과대학교	포항공과대학교	삼정회계법인
한국국제대학교	일선학원	우덕회계법인
한국기술교육대학교	한국기술교육대학교	회계법인 정연
한국산업기술대학교	한국산업기술대학	대영회계법인
한국상담대학원대학교	우천학원	대영회계법인
한국성서대학교	한국복음주의학원	가립회계법인
한국외국어대학교	동원육영회	대영회계법인
한국전력국제원자력대학원대학교	한국전력국제원자력대학원대학교	도원회계법인
한남대학교	대전기독학원	한울회계법인
한동대학교	한동대학교	신한회계법인
한라대학교	배달학원	삼덕회계법인
한려대학교	서호학원	양정훈회계사무소
한림대학교	일송학원	삼덕회계법인
한반도국제대학원대학교	트리니티학원	가립회계법인
한서대학교	함주학원	성지회계법인
한성대학교	한성(漢城)학원	한빛회계법인
한세대학교	한세대학교	지울회계법인
한신대학교	한신학원	132호열린공인회계감사반
한양대학교	한양학원	신한회계법인
한영신학대학교	한영신학대학교	삼덕회계법인
한일장신대학교	한일신학	알천공인
합동신학대학원대학교	자유학원	송현회계법인

협성대학교	삼일학원	동서회계법인
호남대학교	성인학원	대웅공인회계사감사반
호남신학대학교	호남신학대학교	양지회계법인
호서대학교	호서학원	삼덕회계법인
호원대학교	정은학원	대성삼경회계법인
홍익대학교	홍익학원	삼화회계법인
햇불트리니티신학대학원대학교	햇불학원	대성삼경회계법인

연번	심리실시 근거	기관(학교)명	해당감사인	감사보고서 사업년도	조치내용	조치기관
1	금융위 업무정보 송부 (교육부 감리결과, '16.3.30)	대한예수교장로회총신대학교(총신대학교)	한길우림회계법인	2014	경고	윤리조사심의위원회
2	금융위 업무정보 송부 (교육부 감리결과, '16.3.30)	배달학원(한라대학교)	한울회계법인	2014	주의	윤리조사심의위원회
					주의환기	회계감사기업진단심리위원회
3	금융위 업무정보 송부 (교육부 감리결과, '16.3.30)	예원예술대학교(예원예술대학교)	알천공인회계사 감사반(제51호)	2014	경고	윤리조사심의위원회
4	금융위 업무정보 송부 (교육부 감리결과, '16.3.30)	원석학원(경주대학교, 서라벌대학교)	한림회계법인	2014	경고	윤리조사심의위원회
5	금융위 업무정보 송부 (교육부 감리결과, '16.3.30)	포항공과대학교(포항공과대학교)	삼정회계법인	2014	주의환기	회계감사기업진단심리위원회
6	금융위 업무정보 송부 (교육부 감리결과, '16.3.30)	한국그리스도의교회학원 (케이씨대학교(구, 그리스도대학교))	삼덕회계법인	2014	주의환기	회계감사기업진단심리위원회
					주의환기	회계감사기업진단심리위원회
7	금융위 업무정보 송부 (교육부 감리결과, '16.3.30)	햇불학원(햇불트리니티신학대학원대학교)	대성회계법인	2014	경고	윤리조사심의위원회
8	금융위 업무정보 송부 (교육부 감리결과, '16.3.30)	회당학원(위덕대학교)	성문회계법인	2014	주의환기	회계감사기업진단심리위원회
					주의	윤리조사심의위원회
9	금융위 업무정보 송부 (교육부 감리결과, '16.3.30)	공산학원(동아방송예술대학교)	회계법인성지	2014	회원권리정지2년	윤리조사심의위원회
10	금융위 업무정보 송부 (교육부 감리결과, '16.3.30)	세영학원(거제대학교)	신정회계법인	2014	경고	윤리조사심의위원회
					주의	윤리조사심의위원회
11	금융위 업무정보 송부 (교육부 감리결과, '16.3.30)	아신학원(고구려대학교)	회계법인길인	2014	주의	윤리조사심의위원회
					주의환기	회계감사기업진단심리위원회
12	금융위 업무정보 송부 (교육부 감리결과, '16.3.30)	애광학원(대구미래대학교)	세영회계법인	2014	회원권리정지1년	윤리조사심의위원회
					주의환기	회계감사기업진단심리위원회
13	금융위 업무정보 송부 (교육부 감리결과, '16.3.30)	장춘학원(안동과학대학교)	지암회계법인	2014	주의환기	회계감사기업진단심리위원회
14	금융위 업무정보 송부 (교육부 감리결과, '16.3.30)	정수학원(강릉영동대학교)	대일공인회계사 감사반(제291호)	2014	회원권리정지1년	윤리조사심의위원회
15	금융위 업무정보 송부 (교육부 감리결과, '16.3.30)	이후학원(한국복지사이버대학)	신한회계법인	2014	조치없음	회계감사기업진단심리위원회

※ 상기명단 외의 감사인 및 공인회계사는 '조치없음'으로 최종 판정한 것임
※ 회계감사기업진단심리위원회는 징계조치 기관이 아님

연번	심리실시 근거	기관(학교)명	해당감사인	감사보고서 사업년도	조치내용	조치기관
1	금융위 업무정보 송부 (교육부 감리결과, '17.3.7.)	대원교육재단(세명대학교)	신한회계법인	2015	회원권리정지 2년	윤리조사심의위원회
2	금융위 업무정보 송부 (교육부 감리결과, '17.3.7.)	인천가톨릭학원 (가톨릭관동대, 인천가톨릭대)	인일회계법인	2015	회원권리정지 1년	윤리조사심의위원회
					회원권리정지 2년	윤리조사심의위원회
					주의환기	회계감사기업진단심리위원회
3	금융위 업무정보 송부 (교육부 감리결과, '17.3.7.)	연세대학교(연세대학교)	안진회계법인	2015	조치없음 (표창감경)	윤리조사심의위원회
4	금융위 업무정보 송부 (교육부 감리결과, '17.3.7.)	성균관대학(성균관대학교)	안진회계법인	2015	심리중	회계감사기업진단심리위원회
5	금융위 업무정보 송부 (교육부 감리결과, '17.3.7.)	대한신학대학원 (대한신학대학원대학교)	우덕회계법인	2015	건책 (회원권리정지2년)	윤리위원회
6	금융위 업무정보 송부 (교육부 감리결과, '17.3.7.)	경희학원 (경희대,경희사이버대)	대주회계법인	2015	회원권리정지 2년	윤리조사심의위원회
					주의환기	회계감사기업진단심리위원회
7	금융위 업무정보 송부 (교육부 감리결과, '17.3.7.)	계명대학교 (계명대,계명문화대)	정담회계법인	2015	회원권리정지 6월	윤리조사심의위원회
					경고	윤리조사심의위원회
8	금융위 업무정보 송부 (교육부 감리결과, '17.3.7.)	한마학원(경남대학교)	지음감사반 (제172호)	2015	경고	윤리조사심의위원회
					주의	윤리조사심의위원회
					주의	윤리조사심의위원회
9	금융위 업무정보 송부 (교육부 감리결과, '17.3.7.)	청석학원(청주대학교)	청풍감사반 (제99호)	2015	주의	윤리조사심의위원회
					주의	윤리조사심의위원회
					주의	윤리조사심의위원회
10	금융위 업무정보 송부 (교육부 감리결과, '17.3.7.)	영진교육재단 (영진전문대,영진사이버대)	신우회계법인	2015	주의환기	회계감사기업진단심리위원회
11	금융위 업무정보 송부 (교육부 감리결과, '17.3.7.)	세방학원(서일대학교)	신영회계법인	2015	주의	윤리조사심의위원회
12	금융위 업무정보 송부 (교육부 감리결과, '17.3.7.)	태양학원(경인여자대학교)	대주회계법인	2015	경고	윤리조사심의위원회
					주의	윤리조사심의위원회
13	금융위 업무정보 송부 (교육부 감리결과, '17.3.7.)	한가람학원(진주보건대학교)	한길우림회계법인	2015	주의환기	회계감사기업진단심리위원회
14	금융위 업무정보 송부 (교육부 감리결과, '17.3.7.)	거영학원(한국관광대학교)	회계법인 세진	2015	경고	윤리조사심의위원회
15	금융위 업무정보 송부 (교육부 감리결과, '17.3.7.)	열린학원 (한국열린사이버대학교)	호연회계법인	2015	조치없음	회계감사기업진단심리위원회

※ 상기명단 외의 감사인 및 공인회계사는 '조치없음'으로 최종 판정한 것임
※ 회계감사기업진단심리위원회는 징계조치 기관이 아님

MEMO

[illegible]