

(별지 제1호 서식)

감 사 보 고 서

교육부 장관 귀하
학교법인 대구학원 이사회 귀중

사립학교법제19조제4항 및 사학기관재무·회계규칙제41조에 의하여, 학교법인 대구학원 (가야대학교,대구공업대학교)의 2014회계연도 감사보고서를 제출하고자, 사학기관 감사업무처리 유의사항에 따라 감사를 실시하였습니다.

감사결과 (다음의 지적사항을 제외하고는) 학교법인 대구학원(가야대학교,대구공업대학교)의 재산상황·회계와 이사회의 운영 및 그 업무 처리는 관계 법령에 의거 적정하게 처리하고 있음을 사학기관 감사업무처리 유의사항에 따라 확인하였습니다.

다음 : 지적사항 내용

구 분	재산·회계감사 지적사항		이사회 운영 및 업무감사 지적사항(건)	비고
	건수	금 액(천원)		
1. 법인 일반업무			1	
2. 가야대학교	1	42,700	1	
3. 대구공업대학교	1	53,462	1	
계	2	96,162	3	

- 붙임 : 1. 학교법인 대구학원 감사지적사항 및 시정 조치계획 각1부
2. 가야대학교 감사지적사항 및 시정 조치계획각1부
3. 사학기관재무·회계규칙에대한특례규칙 제41조에 의거 작성하는 내부 감사보고서 각1부

2015년 4월 20일

학교법인 대구학원

감 사 김 진 용(인)

(공인회계사 등록번호 제3110호)

감 사 김 성 우(인)

※ 공인회계사를 선임한 대학에 한하여 공인회계사 등록번호 기재

피감사 기관장

2015년 4월 20일

학교법인 대구학원

이 사 장 이 상 희



피감사 기관장

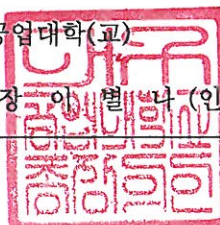
2015년 4월 20일

가야대학교

총장직무대행 서 용 규(인)

대구공업대학교

총 장 이 철 나(인)

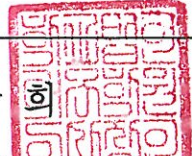


(별지 제1의1호 서식)

학교법인 대구학원 감사지적사항 및 시정 조치계획

(회계연도 : 2014년 3월 1일부터 2015년 2월 28일까지)

· 지적사항(내용) : 법인 일반업무회계

감사결과 지적사항(내용)			피감사 기관장의 시정 조치계획														
<p>1. 수익용기본재산 확보기준 미충족</p> <p>학교법인의 2014년 10월(대학알리미 기준) 현재 대학설립운영규정 제7조에 의한 수익용기본재산 확보기준에 미달함.</p> <p>(단위 : 천원)</p> <table> <tr> <th colspan="2">확보기준</th><th>확보액</th><th>확보율</th></tr> <tr> <td>가야대</td><td>24,975,601</td><td rowspan="2">11,837,893</td><td rowspan="2">26.0</td></tr> <tr> <td>대구공업대</td><td>20,507,200</td></tr> <tr> <td>계</td><td>45,482,801</td><td></td><td>26.0</td></tr> </table>			확보기준		확보액	확보율	가야대	24,975,601	11,837,893	26.0	대구공업대	20,507,200	계	45,482,801		26.0	<p>1. 수익용기본재산 확보기준 미충족</p> <p>부족한 수익용기본재산 확보를 위해 이사회에서 충분히 논의한 후 방안을 강구하기로 함.</p>
확보기준		확보액	확보율														
가야대	24,975,601	11,837,893	26.0														
대구공업대	20,507,200																
계	45,482,801		26.0														
<p>피감사기관장 학교법인 대구학원 이사장 이 상</p>																	


(법인 일반업무회계)

(별지 제1의2호 서식)

가야대학교 감사지적사항 및 시정 조치계획

(회계연도 : 2014년 3월 1일부터 2015년 2월 28일까지)

· 지적사항(내용) : 교비회계

감사결과 지적사항(내용)	피감사기관장의 시정 조치계획
<p>1. 업무추진비 사용의 업무관련성 불분명</p> <p>업무추진비는 사학기관재무회계규칙에 대한 특례규칙 제15조에 따라 업무추진비 정산서를 사업목적에 부합하게 사용되었음을 6하원칙에 따라 작성되어야 하나, 보직교원에게 선불카드로 지급되는 업무추진비(42,700,000원)가 사용목적 기재 없이 카드사용명세서만 첨부되어 있어 업무관련성 여부가 불분명함.</p> <p>2. 재물조사 미실시</p> <p>유형고정자산에 대한 재물조사는 사학기관재무회계규칙 제50조 「물품관리자는 2년마다 정기적으로 학년도 말을 기준으로 재물조사를 실시하여야 한다」라고 규정되어 있으나, 조사결과 최근 2년 동안 재물조사를 실시하지 아니함에 따라 재물의 변동사항에 대한 추적이 어려우며 재물관리가 미흡함.</p>	<p>1. 업무추진비 사용의 업무관련성 불분명</p> <p>향후 업무추진비는 사업목적에 맞게 6하원칙에 따라 집행하고, 정산시 해당 증빙을 갖추도록 함.</p> <p>2. 재물조사 미실시</p> <p>2015회계 연도내 재물조사를 실시하여 원활한 재산관리가 이루어 지도록 함.</p>
<p>피감사기관장</p>	<p>가야대학교 총장직무대행 서용규</p> 


(교비회계)

(별지 제1의2호 서식)

대구공업대학교 감사지적사항 및 시정 조치계획

(회계연도 : 2014년 3월 1일부터 2015년 2월 28일까지)

· 지적사항(내용) : 교비회계

감사결과 지적사항(내용)	피감사기관장의 시정 조치계획
<p>1. 업무추진비 사용의 업무관련성 불분명 업무추진비는 사학기관재무회계규칙에 대한 특례규칙 제15조에 따라 업무추진비 정산서를 사업목적에 부합하게 사용되었음을 6하원칙에 따라 작성되어야 하나, 보직교원에게 선불카드로 지급되는 업무추진비(53,461,855원)가 사용목적 기재 없이 카드사용명세서만 첨부되어 있어 업무관련성 여부가 불분명함.</p> <p>2. 재물조사 미실시 유형고정자산에 대한 재물조사는 사학기관재무회계규칙 제50조 「물품관리자는 2년마다 정기적으로 학년도 말을 기준으로 재물조사를 실시하여야 한다」라고 규정되어 있으나, 조사결과 최근 2년 동안 재물조사를 실시하지 아니함에 따라 재물의 변동사항에 대한 추적이 어려우며 재물관리가 미흡함.</p>	<p>1. 업무추진비 사용의 업무관련성 불분명 향후 업무추진비는 사업목적에 맞게 6하원칙에 따라 집행하고, 정산시 해당 증빙을 갖추도록 함.</p> <p>2. 재물조사 미실시 2015회계 연도내 재물조사를 실시하여 원활한 재산관리가 이루어 지도록 함.</p>
피감사기관장 대구공업대학교 총장 이 별	

(교비회계)

감사보고서

학교법인 대구학원 이사장 귀하

우리는 사립학교법 제19조제4항 및 사학기관재무·회계규칙 제41조의 규정에 의하여 학교법인 대구학원의 2014회계연도 이사회 운영과 그 업무에 관한 사항 및 2015년 2월 28일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 회계연도의 자금계산서·운영계산서 및 각 부속명세서를 감사하였습니다.

이 감사를 실시함에 있어 우리는 일반적인 감사기준을 준용하였습니다.

우리의 의견으로는(다음 사항을 제외하고는) 학교법인 대구학원의 이사회 운영과 그 업무에 관한 사항은 적절하며 별첨 재무제표는 사학기관재무·회계규칙에대한특례규칙에 따라 학교법인 대구학원의 2015년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 자금수지 및 운영성과의 내용을 적정하게 표시하고 있습니다.

(다음 : 지적사항)

1. 수익용 기본재산 확보 기준 미확보

2015년 4월 20일

학교법인 대구학원

감사 김진용 (인)

감사 김성우 (인)

피감사자 (입회인)

직명 법인부장

성명 이현수 (인)

감사보고서

학교법인 대구학원 이사장 귀하

우리는 사립학교법 제19조제4항 및 사학기관재무·회계규칙 제41조의 규정에 의하여 가야대학교의 2015년 2월 28일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 회계연도의 자금계산서·운영계산서 및 각 부속명세서를 감사하였습니다.
이 감사를 실시함에 있어 우리는 일반적인 감사기준을 준용하였습니다.

우리의 의견으로는(다음 사항을 제외하고는) 별첨 재무제표는 사학기관재무·회계규칙에대한특례규칙에 따라 가야대학교의 2015년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 자금수지 및 운영성과의 내용을 적정하게 표시하고 있습니다.

(다음 : 지적사항)

1. 업무추진비 사용의 업무관련성 불분명
2. 재물조사 미실시

2015년 4월 20일

학교법인 대구학원

감사 김진용 (인)

감사 김성우 (인)

피감사자 (입회인)

직명 경리팀장

성명 임대범 (인)

감사보고서

학교법인 대구학원 이사장 귀하

우리는 사립학교법 제19조제4항 및 사학기관재무·회계규칙 제41조의 규정에 의하여 대구공업대학교의 2015년 2월 28일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 회계연도의 자금계산서·운영계산서 및 각 부속명세서를 감사하였습니다.
이 감사를 실시함에 있어 우리는 일반적인 감사기준을 준용하였습니다.

우리의 의견으로는(다음 사항을 제외하고는) 별첨 재무제표는 사학기관재무·회계규칙에대한특례규칙에 따라 대구공업대학교의 2015년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 자금수지 및 운영성과의 내용을 적정하게 표시하고 있습니다.

(다음 : 지적사항)

1. 업무추진비 사용의 업무관련성 불분명
2. 재물조사 미실시

2015년 4월 20일

학교법인 대구학원

감사 김진용 (인)

감사 김성우 (인)

피감사자 (입회인)

직명 회계과장

성명 강성구 (인)