

(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 2016회계연도 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	2	600	-	
2. 가야대학교	4	240	-	
3. 대구공업대학교	2	104,623	-	
계	8	105,463	-	

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

2017년 4월 19일

학교법인 대구학원
감 사 권 철 진 (인)
(공인회계사 등록번호 제4401호)
감 사 김 성 우 (인)

※ 공인회계사를 선임한 대학에 한하여 공인회계사 등록번호 기재

피감사 기관장

2017년 4월 19일

학교법인 대구학원

이 사 장 문 재 천 (인)



피감사 기관장

2017년 4월 19일

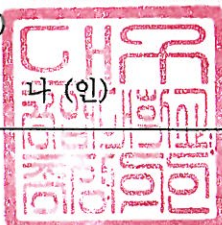
가야대학(교)

총 장 이 상 회 (인)



대구공업대학(교)

총 장 이 별 다 (인)



(별지 제1의2호 서식)

학교법인 대구학원 감사지적사항 및 시정 조치계획

(회계연도 : 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지)

· 지적사항(내용) : 법인 일반업무회계

감사결과 지적사항(내용)	피감사기관장의 시정 조치계획
<p>1. 임대료수입 과다계상 오류 임대료수입 300,000원이 과다계상되어 있음.</p> <p>2. 미수금 과다계상 오류 미수금 300,000원이 과다계상되어 있음.</p>	<p>1. 임대료수입 과다계상 오류 수정 과다계상된 임대료수입 300,000원을 수정하여 결산에 반영하도록 함.</p> <p>2. 미수금 과다계상 오류 수정 과다계상된 미수금 300,000원을 수정하여 결산에 반영하도록 함.</p>

피감사기관장

학교법인 대구학원 이사장 문 재 천



(법인일반업무회계)

(별지 제1의2호 서식)

가야대학교 감사지적사항 및 시정 조치계획

(회계연도 : 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지)

· 지적사항(내용) : 교비회계

감사결과 지적사항(내용)	피감사기관장의 시정 조치계획
<p>1. 지자체보조금수입 과다계상 오류 평생교육원 시보조금 정산에 따른 보조금 집행 잔액을 반납함에 있어 지자체보조금수입으로 반납하여야 하나, 이자수입으로 반납하여 지자체보조금수입 120,000원이 과다계상됨.</p> <p>2. 예금이자수입 과소계상 오류 지자체보조금수입 오류로 인해 과소계상된 예금이자수입 120,000원이 존재함.</p> <p>3. 물품의 관리의무 소홀 사학기관재무회계규칙에 대한 특례규칙 제49조에 의하면 물품관리자 및 물품사용자는 선량한 관리자로서의 주의의무를 다하여야 하나, 인력부족으로 인하여 정기적으로 사용점검 및 관리일지 등을 작성하지 못하였고 다음 사용자에게 사용메뉴얼을 정확히 숙지시켜야 함에도 그러지 못하여 사용자에 의한 부주의로 고장의 원인이 다수 발생하여 물품관리의 소홀함이 보임.</p> <p>4. 불용품의 처리 지체 사학기관재무회계규칙에 대한 특례규칙 제51조에 의하면 학교의 물품 중 그 사용이 불능하거나 수리하여 다시 사용할 수 없게 된 물품은 불용처리 해야 하나, 물품이 망실되어 존재하지 않음에도 장부상에 등재되어 있는 물품이 있는 것으로 파악되고 불용품 처리를 신속히 해야 함에도 시간적으로 지체되고 있음이 발견됨.</p>	<p>1. 지자체보조금수입 과다계상 오류 수정 과다계상된 지자체보조금수입 120,000원을 수정하여 결산에 반영하도록 함.</p> <p>2. 예금이자수입 과소계상 오류 수정 과소계상된 예금이자수입 120,000원을 수정하여 결산에 반영하도록 함.</p> <p>3. 물품의 관리의무 철저 숙지 추후 사용지침서 발부 및 숙지하여 원활한 재산관리가 이루어지도록 함.</p> <p>4. 불용품의 처리 철저 추후 빠른 시일 내에 불용처리를 실시하여 원활한 재산관리가 이루어지도록 함.</p>

피감사기관장 가야대학교 총장 이 상 회



(교비회계)

(별지 제1의2호 서식)

대구공업대학교 감사지적사항 및 시정 조치계획

(회계연도 : 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지)

· 지적사항(내용) : 교비회계

감사결과 지적사항(내용)	피감사기관장의 시정 조치계획
<p>1. 적립금 사용계정 오류 임의특정목적적립금 78,823,000원을 오류계상 하였음.</p> <p>2. 임의특정목적적립금 과소계상 오류 임의특정목적적립금 25,800,000원이 과소계상 되어 있음.</p>	<p>1. 적립금 사용계정 오류 수정 오류계상된 임의특정목적적립금 78,823,000원을 수정하여 결산에 반영하도록 함.</p> <p>2. 임의특정목적적립금 과소계상 오류 수정 과소계상된 임의특정목적적립금 25,800,000원을 수정하여 결산에 반영하도록 함.</p>

피감사기관장

대구공업대학교 총장 이 별



(교비회계)

감사보고서

학교법인 대구학원 이사장 귀하

우리는 사립학교법 제19조제4항 및 사학기관재무·회계규칙 제41조의 규정에 의하여 학교법인 대구학원의 2016회계연도 이사회 운영과 그 업무에 관한 사항 및 2017년 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 2017년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 자금수지 및 운영성과의 내용을 적정하게 표시하고 있습니다.

(다음 : 지적사항)

1. 임대료수입 과다계상 오류
2. 미수금 과다계상 오류

2017년 4월 19일

학교법인 대구학원

감사 권철진 (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 2017년 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 2017년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 자금수지 및 운영성과의 내용을 적정하게 표시하고 있습니다.

(다음 : 지적사항)

1. 지자체보조금수입 과다계상 오류
2. 예금이자수입 과소계상 오류
3. 물품의 관리의무 소홀
4. 불용품의 처리 지체

2017년 4월 19일

학교법인 대구학원
감사 권철진 (인)
감사 김성우 (인)
우인
피감사자 (입회인)
직명 경리팀장
성명 임대범 (인)

감사보고서

학교법인 대구학원 이사장 귀하


우리는 사립학교법 제19조제4항 및 사학기관재무·회계규칙 제41조의 규정에 의하여 대구공업대학교의 2017년 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 2017년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 자금수지 및 운영성과의 내용을 적정하게 표시하고 있습니다.

(다음 : 지적사항)

1. 적립금 사용계정 오류
2. 임의특정목적적립금 과소계상 오류

2017년 4월 19일

학교법인 대구학원
감사 권철진 (인)
감사 김성우 (인)


피감사자 (임회인)
직명 회계과장
성명 강성구 (인)
