

(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 2017회계연도 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	2,119	-	
2. 가야대학교	3	47,269	-	
3. 대구공업대학교	2	255,812	-	
계	6	305,200	-	

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

2018년 4월 19일

학교법인 대구학원
감 사 권 철 진 (인)
(공인회계사 등록번호 제4401호)
감 사 손 중 근 (인)

※ 공인회계사를 선임한 대학에 한하여 공인회계사 등록번호 기재

피감사 기관장

2018년 4월 19일

학교법인 대구학원

이 사 장 문 재 천 (인)



피감사 기관장

2018년 4월 19일

가야대학(교)

총 장 이 상 희 (인)

대구공업대학(교)

총 장 이 별 나 (인)




(별지 제1의2호 서식)

학교법인 대구학원 감사지적사항 및 시정 조치계획

(회계연도 : 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지)

· 지적사항(내용) : 법인 일반업무회계

감사결과 지적사항(내용)	피감사기관장의 시정 조치계획
<p>1. 미수금 과다계상 오류</p> <p>전기 부가세대금금 미정리로 인한 미수금 2,118,906원이 과다계상되어 있음.</p>	<p>1. 미수금(전기 부가세대금금) 정리</p> <p>과다계상되어 있던 미수금 2,118,906원을 잡손실로 계정재분류하여 결산에 반영하도록 함.</p>
<p>피감사기관장</p>	<p>학교법인 대구학원 이사장 문 재 천</p> 

(법인일반업무회계)

(별지 제1의2호 서식)

가야대학교 감사지적사항 및 시정 조치계획

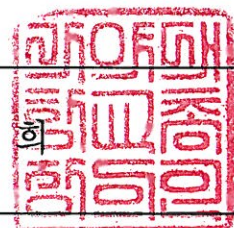
(회계연도 : 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지)

· 지적사항(내용) : 교비회계

감사결과 지적사항(내용)	피감사기관장의 시정 조치계획
<p>1. 교육부 및 기타국고지원 과소계상 오류 국가장학 II 유형, 지방인재장학 및 외교부 보조금 정산에 따른 이자수익을 반납함에 있어 예금이자수입에서 반납하여야 하나, 교육부 및 기타국고지원으로 반납하여 교육부 보조금 141,234원과 기타국고지원 보조금 361원이 과소계상됨.</p> <p>2. 예금이자수입 과다계상 오류 교육부 및 기타국고지원 보조금 오류로 인해 과다계상된 예금이자수입 141,595원이 존재함.</p> <p>3. 퇴직급여충당부채 계상 오류 퇴직급여충당부채 46,985,950원을 기타고정부채수입으로 계상하여야 하나, 기타예수금으로 계상하여 계정재분류를 요함.</p>	<p>1. 교육부 및 기타국고지원 과소계상 오류 수정 과소계상된 교육부 및 기타국고지원 보조금 141,595원을 수정하여 결산에 반영하도록 함.</p> <p>2. 예금이자수입 과다계상 오류 수정 과다계상된 예금이자수입 141,595원을 수정하여 결산에 반영하도록 함.</p> <p>3. 퇴직급여충당부채 계상 오류 수정 기타예수금으로 되어 있던 퇴직급여충당부채 46,985,950원을 기타고정부채수입으로 계정재분류하여 결산에 반영하도록 함.</p>

피감사기관장

가야대학교 총장 이 상




(교비회계)

(별지 제1의2호 서식)

대구공업대학교 감사지적사항 및 시정 조치계획

(회계연도 : 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지)

· 지적사항(내용) : 교비회계

감사결과 지적사항(내용)	피감사기관장의 시정 조치계획
<p>1. 전기.수도사용료수입 회계처리 오류</p> <p>입주업체의 전기, 수도사용료 등 공공요금 대납액에 대해서 대여사용료수입으로 처리하여 대여료가 52,811,950원이 과다계상, 전기수도료가 52,811,950원이 과다계상 되었음.</p> <p>2. 교비회계 운영계산서 내부거래 오류</p> <p>교비회계 운영계산서의 비등록금회계전출금, 등록금회계전입금 203,000,000원의 내부거래가 반영되지 않았음.</p>	<p>1. 전기.수도사용료수입 회계처리 오류 수정</p> <p>등록금회계, 비등록금회계의 구분으로 인해 익년도부터 공공요금 대납액에 대해서 수금시 예수금 인식, 납부시 예수금 상계를 하는 회계처리를 하도록 함.</p> <p>2. 교비회계 운영계산서 내부거래 오류 수정</p> <p>교비회계 운영계산서의 내부거래 203,000,000원을 수정하여 결산에 반영하도록 함.</p>
<p>피감사기관장</p>	<p>대구공업대학교 총장 이 별</p> 

(교비회계)

감사보고서

학교법인 대구학원 이사장 귀하

우리는 사립학교법 제19조제4항 및 사학기관재무·회계규칙 제41조의 규정에 의하여 학교법인 대구학원의 2017회계연도 이사회 운영과 그 업무에 관한 사항 및 2018년 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·회계규칙에대한특별규칙에 따라 학교법인 대구학원의 2018년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 자금수지 및 운영성과의 내용을 적정하게 표시하고 있습니다.

(다음 : 지적사항)

1. 미수금 과다계상 오류

2018년 4월 19일

학교법인 대구학원

감사 권철진 (인)

감사 손종근 (인)

피감사자 (입회인)

직명 법인부장

성명 이현수 (인)

감사보고서

학교법인 대구학원 이사장 귀하

우리는 사립학교법 제19조제4항 및 사학기관재무·회계규칙 제41조의 규정에 의하여 가야대학교의 2018년 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 2018년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 자금수지 및 운영성과의 내용을 적정하게 표시하고 있습니다.

(다음 : 지적사항)

1. 교육부 및 기타국고지원 과소계상 오류
2. 예금이자수입 과다계상 오류
3. 퇴직급여충당부채 계정 재분류

2018년 4월 19일

학교법인 대구학원

감사 권철진 (인)

감사 손종근 (인)

피감사자 (임회인)

직명 경리팀장

성명 임대범 (인)

감사보고서

학교법인 대구학원 이사장 귀하

우리는 사립학교법 제19조제4항 및 사학기관재무·회계규칙 제41조의 규정에 의하여 대구공업대학교의 2018년 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 2018년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 자금수지 및 운영성과의 내용을 적정하게 표시하고 있습니다.

(다음 : 지적사항)

1. 전기·수도사용료수입 회계처리 오류
2. 교비회계 운영계산서 내부거래 오류

2018년 4월 19일

학교법인 대구학원

감사 권철진 (인)

감사 손종근 (인)

피감사자 (임회인)

직명 회계과장

성명 강성구 (인)