

(별지 제2호 서식)

## 사학기관 감사증명서

|   |   |   |                          |                 |
|---|---|---|--------------------------|-----------------|
| <b>1. 학교법인</b>  | ① 학교법인명   | 학교법인 남북학원                                   | ② 이사장 성명                 | 강경애             |
|   | ③ 소재지   | 서울시 동작구 여의대방로 140                           |                          |                 |
|   | ④ 전화번호  | 02-814-1131                                 | ⑤ FAX                    | 02) -           |
|   | ⑥ 회계연도  | (2016)회계연도 : 2016년 3월 1일 부터 2017년 2월 28일 까지 |                          |                 |
| <b>2. 설치·경영<br/>대학교</b>   | ⑦ 대학교명  | 문경대학교                                       | ⑧ 총장 성명                  | 신영국             |
|   | ⑨ 소재지   | 경상북도 문경시 호계면 대학길 161                        |                          |                 |
|   | ⑩ 전화번호  | 054) 559 - 1052                             | ⑪ FAX                    | 054) 559 - 1059 |
|   | ⑫ 입학정원  | 315명  | ⑬ 기타 동 법인 설치<br>· 경영 학교명 |                 |
| <b>3. 재무제표에 대한 외부감사인의 감사결과</b>  |   |   |                          |                 |
| 구 분   | 외부감사인의 감사결과 요약(기술내용이 많을 경우 별도 붙임)   |   |                          |                 |
| ⑭ 감사의견<br>⑮ 한정사항<br>⑯ 특기사항<br>⑰ 기타 ⑮ ⑯ 이외<br>의 중점 확인사항<br>관련 위반사항   | <p>○ 외부감사인의 감사보고서상 감사의견 문단의 요약 :</p> <p>우리의 의견으로는 학교법인 남북학원의 일반업무회계와 동 법인이 설립한 문경대학교의 교비회계에 속하는 각각의 재무제표와 그 합산 재무제표는 학교법인 남북학원의 2017년 2월 28일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과 그리고 자금수지의 내용을 사학기관 재무회계규칙 및 동 규칙에 대한 특례규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.</p> <p>○ 그 외 위반사항 등 : 위반사항 없음.</p> |   |                          |                 |
| <p>사립학교법 제31조제4항;에 의거 회계감사기준 및 사학기관 외부회계감사 유의사항 (14.11.26), 사학기관 감사업무처리 유의사항에 따라 감사를 실시하고 감사증명서를 제출합니다.</p> <p style="margin-left: 200px;">2017년 4월 19일</p> <p style="margin-left: 150px;">명도공인회계사감사반(제253호)      공인회계사 권 국 정</p> |   |   |                          |                 |
| <p><b>학교법인 남북학원 이사장 강경애 귀하</b></p>  |   |   |                          |                 |
| <p>첨부서류 : 외부감사인의 감사보고서(별지 제3호 내지 제3의4호 서식) 및 재무제표 외 확인사항 집계표 (교육부 고시 제2014-55호, 사학기관 외부회계감사 유의사항 별지 제1호 및 제2호 서식), 외부감사결과 집계표 등(별지 제4호 내지 제4의5호 서식)</p>   |   |   |                          |                 |



(별지 제4호 서식)

| 회계연도  | 외부감사인의 외부감사결과<br>보고사항 집계표 |                   | 학교법인명 | 학교법인 남북학원 |      |    |
|---|---------------------------|-------------------|-------|-----------|------|----|
| 2016.3.1~2017.2.28  |                           |                   | 대학교명  | 문경대학교     |      |    |
| 확인항목  |                           | 위 반 금 액 (단위 : 천원) |       |           |      |    |
|   |                           | 법인회계              |       | 학교회계      |      | 합계 |
|   |                           | 일반업무              | 수익사업  | 교비        | 부속병원 |    |
| 합 계   |                           | 0                 | 0     | 0         | 0    | 0  |
| ① 관할청의 허가없이 기본재산을 매도·증여·교환·용도변경·담보제공 또는 의무부담이나 권리포기여부(사립학교법제28조제1항)<br>[별지 제4의1호 서식]                                      |                           | 0                 | 0     | 0         | 0    | 0  |
| ② 재산 취득 시 등기·등록 기타 권리확보에 필요한 절차를 이행하였는지 여부(사학기관재무·회계규칙 제44조)<br>[별지 제4의1호 서식]   |                           | 0                 | 0     | 0         | 0    | 0  |
| ③ 학교법인 명의로 자금을 차입하여 차입목적 이외에 법인 임원 등의 개인 목적 사용 여부(사학기관재무·회계규칙 제21조)<br>[별지 제4의2호 서식]                                      |                           | 0                 | 0     | 0         | 0    | 0  |
| ④ 학교법인이 부담해야하는 사학연금 법인부담금 및 퇴직수당을 교육부장관의 승인 없이 또는 승인액을 초과하여 교비회계에서 부담 여부(사립학교 교직원연금법 제47조, 동법 시행령 69조의3)<br>[별지 제4의2호 서식] |                           | 0                 | 0     | 0         | 0    | 0  |
| ⑤ 학교법인의 법인세 환급금(학교회계 자금예치로 발생한 이자소득세)을 당해 학교에 미전출 여부(사립학교법제29조제6항, 법인세법 제62조)<br>[별지 제4의2호 서식]                            |                           | 0                 | 0     | 0         | 0    | 0  |
| ⑥ 수익용기본재산의 확보 및 수익금의 교비회계 전출 여부 등 (대학설립운영규정제7조제1항, 제2항 및 제8조) [별지 제4의2호 서식]   |                           | 0                 | 0     | 0         | 0    | 0  |
| ⑦ 학교법인의 인건비·운영비 등을 교비회계에서 사용여부(사립학교법 제29조제6항)<br>[별지 제4의3호 서식]  |                           | 0                 | 0     | 0         | 0    | 0  |
| ⑧ 자금의 횡령·유용 또는 개인용도로 사용 여부(사학기관 재무·회계규칙 제21조)<br>[별지 제4의3호 서식]  |                           | 0                 | 0     | 0         | 0    | 0  |
| ⑨ 교비회계 수입을 다른 회계에 전출하거나 대여 또는 부속병원의 임상교원 인건비를 법인으로 직접 전출여부(사립학교법제29조제6항)<br>[별지 제4의3호 서식]                                 |                           | 0                 | 0     | 0         | 0    | 0  |
| ⑩ 이월금 구분(사고·명시·기타이월)이 적정한지 여부(사립학교법 제32조의3)<br>[별지 제4의3호 서식]  |                           | 0                 | 0     | 0         | 0    | 0  |
| ⑪ 시설 공사 및 구매 계약이 「국가를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」에 따라 적절히 이루어졌는지 여부(사학기관재무·회계규칙제35조)<br>[별지 제4의3호 서식]                              |                           | 0                 | 0     | 0         | 0    | 0  |
| ⑫ 사기업이 발행한 기업어음(CP) 매입 여부(사학기관 재무·회계규칙 제4조, 제7조 및 제33조)<br>[별지 제4의4호 서식]  |                           | 0                 | 0     | 0         | 0    | 0  |
| ⑬ 기타 교육부장관이 필요하다고 요청한 감사사항<br>[별지 제4의5호 서식]   |                           | 0                 | 0     | 0         | 0    | 0  |

(별지 제4-1호 서식)

| 회계연도   | 2016.3.1~<br>2017.2.28 | 학교법인명 | 학교법인 남북학원 | 대학교명         | 문경대학교 |
|--|------------------------|-------|-----------|--------------|-------|
| 감사항목   | 위 반 내 용                |       |           | 위반금액<br>(천원) |       |
| ① 관할청의 허가없이 기본<br>재산을 매도·증여·<br>교환·용도변경·담보<br>제공 또는 의무부담이나<br>권리의 포기에 관한 감사<br>사항 여부<br>(사립학교법제28조제1항) | 위반내용 없음                |       |           | 0            |       |
| ( 0 ) 건  | 계                      |       |           | 0            |       |
| ② 재산 취득 시 등기·<br>등록 기타 권리확보에<br>필요한 절차를 이행하<br>였는지 여부<br>(사학기관재무·회계규칙제44조)                             | 위반내용 없음                |       |           | 0            |       |
| ( 0 ) 건  | 계                      |       |           | 0            |       |

(별지 제4-2호 서식)

|  |  |          |           |          |              |
|--|--|----------|-----------|----------|--------------|
| 회계연도   | 2016.3.1~<br>2017.2.28   | 학교법인명    | 학교법인 남북학원 | 대학교명     | 문경대학교        |
| 감사항목   | 위 반 내 용  |          |           |          | 위반금액<br>(천원) |
| ③ 법인명의로 자금을 차입하여 법인 임원 등의 개인 목적 사용 여부<br>(사학기관재무·회계규칙제21조)   | 해당사항 없음  |          |           |          | 0            |
| ④ 학교법인이 부담해야 하는 사학연금 법인부담금 및 퇴직수당을 교육부장관의 승인 없이 또는 승인액을 초과하여 교비회계에서 부담 여부<br>(사립학교교직원연금법 제47조, 동법 시행령 69조의3) | · 학교법인의 법정부담금을 전액부담시 산출기준액 (단위:천원)   |          |           |          |              |
|  | 구 분  | 사학연금 부담금 | 재해보상 부담금  | 퇴직수당     | 계            |
|  |  |          |           |          |              |
|  |  |          |           |          |              |
|  | 합 계(A)   |          |           |          | (1)          |
|  | · 학교법인의 법정부담금 실제부담액 (단위:천원)  |          |           |          |              |
|  | 구 분  | 연금부담금    | 재해보상 부담금  | 건강보험료    | 계            |
|  |  |          |           |          |              |
|  |  |          |           |          |              |
| 합 계(B)   |  |          |           | (2)      |              |
| (A-B)  |  |          |           | C=(1-2)) |              |
| ⑤ 학교법인의 법인세 환급금(학교자금 예치로 발생한 이자 소득세)을 당해 학교에 미전출 여부<br>(사립학교법제29조 제6항, 법인세법 제62조)                            | · 교비회계 자금 예치로 발생한 이자 소득세에 대한 법인세 환급금을 당해 학교에 전출하지 아니하고 법인에서 직접 사용하거나 법인 전출금인 것처럼 학교에 전출 또는 지연 전출   |          |           |          | 0            |
|  | 해당사항 없음  |          |           |          |              |
| ⑥ 수익용기본재산의 확보 및 수익금의 학교 전출 여부 등<br>(대학설립운영규정제7조제1항, 제2항 및 제8조)   | <ul style="list-style-type: none"> <li>· 수익용기본재산의 확보 및 수익금의 학교 전출<br/>&lt;법정기준(연간 학교회계운영수익총액) 확보 여부&gt;<br/>&lt;법정 수익률(3.5%) 충족 여부&gt;<br/>&lt;법정 부담률(80%) 준수 여부&gt;</li> <li>· 수익용 기본재산(현금)의 유용·횡령 여부</li> <li>· 수익성 있는 재산으로 관리 여부<br/>&lt;수익 없는 재산의 수익성 결여 사유 규명 등&gt;</li> <li>· 수익용 기본재산의 임대절차 및 임대료 관리 적정 여부<br/>&lt;임대계약서 작성, 임대료 산정 등&gt;</li> <li>· 수익사업회계의 타 회계와 구분 여부</li> </ul> |          |           |          | 0            |
|  | 해당사항 없음  |          |           |          |              |

(별지 제4-3호 서식)

| 회계연도  | 2016.3.1~<br>2017.2.28  | 학교법인명 | 학교법인 남북학원 | 대학교명         | 문경대학교 |
|---|---|-------|-----------|--------------|-------|
| 감사항목  | 위반내용  |       |           | 위반금액<br>(천원) |       |
| ⑦ 학교법인의 인건비·운영비 등을 교비회계에서 사용여부<br>(사립학교법 제29조제6항)   | · 학교법인의 직원 인건비·일반 경상운영비(시설비, 자산취득비 포함) 등을 교비회계에서 지급한 내용<br><br><b>해당사항 없음</b>   |       |           | 0            |       |
| ⑧ 공금의 횡령·유용 또는 개인 용도로 사용여부<br>(사학기관재무·회계규칙 제21조)  | · 법인일반업무회계<br>· 법인수익사업회계<br>· 교비회계<br>· 부속병원회계(다른회계로 “부당”전출 또는 대여금 포함)<br><br><b>해당사항 없음</b>  |       |           | 0            |       |
| ⑨ 교비회계 수입을 다른회계에 전출하거나 대여 여부<br>(사립학교법제29조제6항)<br>· 또는 부속병원의 임상교원인건비를 법인으로 전출여부<br>(의료기관 재무제표 세부 작성 방법) | · 교비회계 수입을 다른 회계에 전출한 명세서(회계연도 기간중 발생분 전부해당, 즉 되돌려 놓은 경우 <회수분>도 포함)<br>· 교비회계 수입을 다른 회계에 대여한 명세서(회계연도 기간중 발생분 전부해당, 즉 되돌려 놓은 경우 <회수분>도 포함)<br>· 「사립학교교직원 연금법」 등 관련 법령에 따라 교직원 개인이 부담할 각종 연금의 개인부담금 등을 교비회계에서 지급한 경우 포함<br>· 임상교원에 대한 부속병원의 인건비 부담금을 대학으로 전출하면서 교비회계로 직접 전출하지 않고 법인의 일반회계를 경유하여 전출한 내용<br><br><b>해당사항 없음</b> |       |           | 0            |       |
| ⑩ 이월금 구분(사고·명시·기타이월)이 적정한지 여부<br>(사립학교법 제32조의3)   | · 법인일반업무회계 : 적정함<br><br>· 교비회계 : 적정함  |       |           | 0            |       |
| ⑪ 시설 공사 및 구매계약이 「국가를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」에 따라 적절히 이루어졌는지 여부<br>(사학기관재무·회계규칙 제35조)                         | · 법인일반업무회계 : 적정함<br>· 법인수익사업회계 : 해당사항 없음<br>· 교비회계 : 적정함<br>· 부속병원회계 : 해당사항 없음  |       |           | 0            |       |

(별지 제4-4호 서식)

| 회계연도                           | <b>㉓사기업이 발행한 기업어음(CP) 매입 명세서</b><br>(사학기관재무·회계규칙제4조, 제7조 및 제33조) |   |           |              | 학교법인명    | 학교법인   |     |
|--------------------------------|--|---|-----------|--------------|----------|--------|-----|
|                                |  |   |           |              | 대학교명     | 남북학원   |     |
| 2016.3.1.~<br>2017.2.28        |  |   |           |              | 대학교명     | 문경대학교  |     |
| 구 분                            | 중개<br>회사명  | 구입기간<br>(기간:    년    월    일부터<br>년    월    일까지) | 총매입<br>회수 | 총매입액<br>(천원) | 부도/대손처리액 |        | 비 고 |
|                                |  |   |           |              | 매수       | 금액(천원) |     |
| 법인일반<br>업무회계<br><br>수익사업<br>회계 | 해당사항 없음  |   |           |              |          |        |     |
|                                |  | 계   |           |              |          |        |     |
| 교비<br>회계<br><br>부속병원<br>회계     | 해당사항 없음  |   |           |              |          |        |     |
|                                |  | 계   |           |              |          |        |     |
| 합계                             |  |   |           |              |          |        |     |
| · 상기에 관한 외부감사인의 의견 : 해당사항 없음.  |  |   |           |              |          |        |     |

(별지 제4-5호 서식)

| 회계연도                                 | ⑬교육부장관이 필요하다고 요청한<br>감사사항 | 학교법인명        | 학교법인<br>남북학원 |
|--------------------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| 2016.3.1.~<br>2017.2.28              |                           | 대학교명         | 문경대학교        |
| 요청한<br>세부사항                          | 감사인의 보고 내용                | 위반금액<br>(천원) | 비 고          |
|                                      | 해당사항 없음                   |              | 0            |
| ( ) 건                                | 계                         |              |              |
| <p>· 상기에 관한 외부감사인의 의견 : 해당사항 없음.</p> |                           |              |              |

(별지 제5호 서식)

| 회계연도   | <b>중요한 재무정보</b>   |  | 학교법인명 | 학교법인 남북학원 |
|--|---|--|-------|-----------|
| 2016.3.1~<br>2017.2.28   |   |  | 대학교명  | 문경대학교     |
| 구 분  | 중요한 재무정보  |  |       | 비 고       |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>· 법인일반</li> <li>· 업무회계</li> <li>· 교비회계</li> </ul> | <p>가) 차입금 현황(관할청의 허가 유무 포함) : <b>해당사항 없음</b></p> <p>나) 예금 보유 현황(담보제공 유무 포함) : <b>별지 첨부</b></p> <p>다) 유형자산의 담보제공 현황 : <b>해당사항 없음</b></p> <p>라) 계류 중인 소송사건 : <b>해당사항 없음</b></p> <p>마) 특수관계자 및 특수관계자 거래 : <b>해당사항 없음</b></p> <p>바) 각종 법령의 위반에 따른 벌과금 또는 과태료 납부실태(1백만원 이상) : <b>해당사항 없음</b></p> <p>사) 각종 세법 위반 등으로 인한 가산세 납부실태(1백만원 이상) : <b>해당사항 없음</b></p> <p>아) 법원 판결에 의하여 지급된 손해 배상금 실태(1백만원 이상, 부속 병원은 1천만원 이상) : <b>해당사항 없음</b></p> <p>자) 대차대조표 작성기준일 후(결산 이후) 발생한 중요 재무사항 : <b>해당사항 없음</b></p> <p>차) 대손상각, 외화자산 및 외화부채의 환산, 투자유가증권의 평가사항, 자산분류별 감가상각 현황과 재무제표 또는 손익에 미치는 영향 (법인수익사업회계 및 부속병원회계는 퇴직급여충당금 포함) : <b>별지 첨부</b></p> <p>타) 적립금의 내역별 규모와 적립금 운용·집행 현황 : <b>교비회계에 임의퇴직적립금을 적립하고 있으며, 당기말 현재 24,386,424원 적립하고 있음</b></p> <p>파) 기타 감사인이 필요하다고 인정하는 중요 재무정보에 관한 사항 : <b>해당사항 없음</b></p> |  |       |           |
| <p>· 상기에 관한 외부감사인의 별도의견이 있을 경우 : 별도의견 없음.</p>  |   |  |       |           |
| <p>※ 기술내용이 많을 경우 별지사용</p>  |   |  |       |           |



(별지 제5-1호 서식)

나. 예금보유현황(담보제공 유무포함)

| (단위 : 천원)     |           |           |                 |
|---------------|-----------|-----------|-----------------|
| 회계구분          | 금융기관      | 금액        | 비고              |
| 학교법인 회계       | 스탠다드차타드은행 | 2,738     |                 |
| 교비회계 : 등록금회계  | 점촌농협      | 1,975,638 |                 |
|               | 축산농협      | (1,096)   |                 |
|               | 대구은행      | 651,044   |                 |
| 교비회계 : 비등록금회계 | 점촌농협      | 354,245   |                 |
|               | 축산농협      | 97,804    |                 |
|               | 대구은행      | 3,295     |                 |
| 합 계           |           | 3,083,669 |                 |
| 학교법인 회계       | 기업은행      | 250,000   | 수익용예금 :중소기업금융채권 |

위 예금 중 담보제공 예금은 없음.

차. 자산분류별 감가상각 현황

| (단위 : 천원) |            |         |            |           |            |
|-----------|------------|---------|------------|-----------|------------|
| 계정과목      | 기초<br>장부가액 | 취득가액    | 감소<br>장부가액 | 당기상각액     | 기말<br>장부가액 |
| 토지        | 411,870    | -       | -          | -         | 411,870    |
| 건물        | 7,712,734  | 12,100  | -          | (353,785) | 7,371,050  |
| 구축물       | 111,147    | -       | -          | (15,037)  | 96,110     |
| 기계기구      | 113,831    | 49,585  | -          | (78,382)  | 85,035     |
| 집기비품      | 627,384    | 50,773  | -          | (327,847) | 350,310    |
| 차량운반구     | 23,703     | -       | -          | (14,543)  | 9,160      |
| 도서        | 90,862     | 17,652  | -          | (31,065)  | 77,448     |
| 합계        | 9,091,531  | 130,110 | -          | (820,659) | 8,400,982  |