

학교법인 호산교육재단

사학기관에 대한
감 사 보 고 서

2019년 3월 1일부터 2020년 2월 29일까지

(2019학년도)

세원합동공인회계사감사반

목 차

| | |
|------------------------------|---|
| 사학기관 감사증명서 ----- | 2 |
| 재무재표 외 확인사항 집계표 ----- | 3 |
| 재무제표 외 확인사항 세부 내역 ----- | 4 |
| 중요한 재무정보 ----- | 5 |
| 외부감사인의 외부감사결과 보고사항 집계표 ----- | 6 |

(별지 제2호 서식)

| 사학기관 감사증명서 | | | | |
|---|--|--|-------------------------|--------------|
| 1. 학교법인 | ① 학교법인명 | 호산교육재단 | ② 이사장 성명 | 김원경 |
| | ③ 소재지 | 대구광역시 중구 공평로 25 (삼덕동1가) | | |
| | ④ 전화번호 | 053-853-9722 | ⑤ FAX | 053-853-9751 |
| | ⑥ 회계연도 | (2019) 회계연도 : 2019년 3월 1일부터 2020년 2월 29일까지 | | |
| 2. 설치·경영 대학교 | ⑦ 대학교명 | 호산대학교 | ⑧ 총장 성명 | 김재현 |
| | ⑨ 소재지 | 경상북도 경산시 하양읍 대경로 105길 19 | | |
| | ⑩ 전화번호 | 053-850-8078 | ⑪ FAX | 053-853-9715 |
| | ⑫ 입학정원 | 680 명 | ⑬ 기타 동 법인 설치 ·경영 학교명 | 정동고등학교 |
| 3. 재무제표에 대한 외부감사인의 감사결과 | | | | |
| 구 분 | 외부감사인의 감사결과 요약(기술내용이 많을 경우 별도 붙임) | | | |
| ⑭ 감사의견 | <p>우리의 의견으로는 학교법인 호산교육재단의 법인회계 및 동 법인이 설치한 호산대학교의 교비회계의 재무제표와 그 합산재무제표는 2020년 2월 29일과 2019년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 운영성과 그리고 자금수지내용을 사학기관 재무회계규칙 및 동 규칙에 대한 특례규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.</p> | | | |
| <p>사립학교법 제31조제4항에 의거 회계감사기준 및 사학기관 외부회계감사 유의사항 (14.11.26), 사학기관 감사업무처리 유의사항에 따라 감사를 실시하고 감사증명서를 제출합니다.</p> <p style="text-align: right;">2020년 4월 17일</p> <p style="text-align: right;">세원합동공인회계사감사반(제269호)</p> <p style="text-align: right;">공인회계사 김영소 (인)</p> | | | | |
| <p>학교법인 호산교육재단 이사장 김원경 귀하</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> | | | | |

재무제표 외 확인사항 집계표

| 회계연도 | 2019 | 학교법인명 | 호산교육재단 | 학교명 | 호산대학교 |
|--|------------|--------|------------|--------|-------|
| 확인 사항 | 위반여부 | | | | |
| | 법인에 속하는 회계 | | 학교에 속하는 회계 | | |
| | 일반업무회계 | 수익사업회계 | 교비회계 | 부속병원회계 | |
| 1. 관할청의 허가 없이 기본재산을 매도·증여·교환·용도변경·담보제공 또는 의무부담이나 권리포기를 하였는지 여부 | 없음 | - | 없음 | - | |
| 2. 교비회계 수입 또는 지출 처리 시 가. 사립학교법 시행령 제13조제1항에 따라 교비회계에 세입되어야 할 자금을 다른 회계에서 세입처리하였는지 여부 나. 교비회계의 자금을 사립학교법 시행령 제13조제2항에 따른 세출 범위 외의 용도로 지출하였는지 여부 | 없음 | - | 없음 | - | |
| 3. 재산 취득 시 등기·등록 기타 권리확보에 필요한 절차를 이행하였는지 여부 | 없음 | - | 없음 | - | |
| 4. 사학기관이 결산 상 보유한 계좌 내역과 금융기관을 통해 조회한 계좌 내역이 일치하는지 여부 | 없음 | - | 없음 | - | |
| 5. 이월금 구분(사고·명시·기타이월)이 적정한지 여부 | 없음 | - | 없음 | - | |
| 6. 공사·제조·구매·용역 또는 그 밖의 계약이 수의계약인 경우 「국가를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」 제26조에 의한 수의계약 사유에 해당하는지 여부 | 없음 | - | 없음 | - | |
| 7. 그 밖에 외부 감사인이 필요하다고 인정하는 중요 사항 | 없음 | - | 없음 | - | |

※ 위반사항이 존재하는 경우 해당 란에 (O) 표시

재무제표 외 확인사항 세부 내역

| 회계연도 | 2019 | 학교법인명 | 호산교육재단 | 학교명 | 호산대학교 |
|---|---------|--|------------------|-----|-------|
| 확인 사항 | 위반내용 | 관련 법령 | 위반 금액 (단위:천원) | | |
| 1. 관할청의 허가 없이 기본재산을 매도·증여·교환·용도변경·담보제공 또는 의무부담이나 권리포기를 하였는지 여부 | 없음 | 사립학교법 제28조, 같은 법 시행령 제11조 | - | | |
| 2. 교비회계 수입 또는 지출 처리 시 가. 사립학교법 시행령 제13조제1항에 따라 교비회계에 세입되어야 할 자금을 다른 회계에서 세입 처리하였는지 여부 나. 교비회계의 자금을 사립학교법 시행령 제13조제2항에 따른 세출 범위 외의 용도로 지출하였는지 여부 | 없음 | 사립학교법 제29조 같은법 시행령 제13조 | - | | |
| 3. 재산 취득 시 등기·등록 기타 권리확보에 필요한 절차를 이행하였는지 여부 | 이행 | 사학기관 재무·회계 규칙 제44조 | - | | |
| 4. 사학기관이 결산 상 보유한 계좌 내역과 금융기관을 통해 조회한 계좌 내역이 일치하는지 여부 | 일치 | 사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙 제5조 | - | | |
| 5. 이월금 구분(사고·명시·기타이월)이 적정한지 여부 | 적정 | 사립학교법 제32조의 3, 사학기관 재무·회계 규칙 제22조 및 동 규칙에 대한 특례규칙 제21조 | - | | |
| 6. 공사·제조·구매·용역 또는 그 밖의 계약이 수익계약인 경우 「국가를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」 제 26조에 의한 수익계약 사유에 해당하는지 여부 | 없음 | 사립기관 재무·회계 규칙 제35조 | - | | |
| 7. 기타 외부 감사인이 필요하다고 인정하는 중요사항 | 없음 | - | - | | |
| | (-) 건 | | | | |

· 외부 감사인의 상기에 관한 검토의견이 있는 경우 그 내용

1. 법인일반회계
2. 교비회계
3. 수익사업회계
4. 부속병원회계
5. 기타 중요사항

※ 기술내용이 많은 경우 별지 사용

| 회계연도 | 중요한 재무정보 | | 학교법인명 | 호산교육재단 |
|--|--|--|-------|--------|
| 2019 | | | 대학교명 | 호산대학교 |
| 구 분 | 중요한 재무정보 | | | 비 고 |
| <ul style="list-style-type: none"> • 법인일반 업무회계 • 법인수익 사업회계 • 교비회계 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 예금 보유 현황 : 예금의 용도 및 예금종류, 금액, 사용제한 사항 등 2. 투자유가증권 보유 현황 : 종목, 보유목적(또는 취득사유), 주당가액, 주수, 취득가액 및 공정가액 등 3. 유형자산 및 감가상각 현황 : 유형자산 별 취득원가 및 감가상각누계액 증감내역, 사용수익권, 장부가액, 사용제한 사항 등 4. 차입금 현황 : 관할청 허가 여부 및 차입처, 용도, 차입액, 차입금 증감 내역, 차입일, 상환일, 이자율, 상환회계 등 5. 퇴직급여충당부채 증감내역 6. 적립금 현황 : 적립금 구분별 증감 내역 및 적립재원, 사용내역 등 7. 계류중인 소송사건 : 계류법원, 원고 및 피고명, 사건내역, 소송가액, 진행상황 등 8. 특수관계자 현황 및 특수관계자 거래 9. 대차대조표 작성기준일 후(결산 이후) 발생한 중요 재무사항 10. 대손상각 내역 : 관련 계정 및 대손상각액, 거래처 등 11. 법원 판결에 의한 중요한 손해배상금 및 관계 법령 위반에 따라 부과된 중대한 과태료 및 벌과금 등 납부 실태 12. 수익용 기본재산 확보율 및 수익률, 학교운영경비부담률 법령 기준 준수 현황 13. 기타 감사인이 필요하다고 인정하는 중요 재무정보에 관한 사항 | | | |
| <p>상기에 관한 외부감사인의 별도의견이 있을 경우 :</p> <p>※ 기술내용이 많을 경우 별지사용</p> | | | | |

(별지 제4호 서식)

| 회계연도 | 외부감사인의 외부감사결과 보고사항 집계표 | | 학교법인명 | 호산교육재단 | | |
|---|---------------------------|------|-------------------|--------|------|----|
| | | | 대학교명 | 호산대학교 | | |
| 2019 | | | 위 반 금 액 (단위 : 천원) | | | |
| 확인 항목 | | 법인회계 | | 학교회계 | | 합계 |
| | | 일반업무 | 수익사업 | 교비 | 부속병원 | |
| 합 계 | | | 별 첨 | 참 조 | | |
| ① 관할청의 허가없이 기본재산을 매도·증여·교환·용도변경·담보제공 또는 의무부담이나 권리포기여부(사립학교법제28조제1항) [별지 제4의1호 서식] | | 없음 | - | 없음 | - | |
| ② 재산 취득 시 등기·등록 기타 권리확보에 필요한 절차를 이행하였는지 여부(사학기관재무·회계규칙 제44조) [별지 제4의1호 서식] | | 이행 | - | 이행 | - | |
| ③ 학교법인 명의로 자금을 차입하여 차입목적 이외에 법인 임원 등의 개인 목적 사용 여부(사학기관재무·회계규칙 제21조) [별지 제4의2호 서식] | | 없음 | - | 없음 | - | |
| ④ 학교법인이 부담해야하는 사학연금 법인부담금 및 퇴직수당을 교육부장관의 승인 없이 또는 승인액을 초과하여 교비회계에서 부담 여부(사립학교 교직원연금법 제47조, 동법 시행령 69조의3) [별지 제4의2호 서식] | | 없음 | - | 없음 | - | |
| ⑤ 학교법인의 법인세 환급금(학교회계 자금예치로 발생한 이자소득세)을 당해 학교에 미진출 여부(사립학교법제29조제6항, 법인세법 제62조) [별지 제4의2호 서식] | | 없음 | - | 없음 | - | |
| ⑥ 수익용기본재산의 확보 및 수익금의 교비회계 진출 여부 등 (대학설립운영규정제7조제1항, 제2항 및 제8조) [별지 제4의2호 서식] | | 없음 | - | 없음 | - | |
| ⑦ 학교법인의 인건비·운영비 등을 교비회계에서 사용여부(사립학교법 제29조제6항) [별지 제4의3호 서식] | | 없음 | - | 없음 | - | |
| ⑧ 자금의 횡령·유용 또는 개인용으로 사용 여부(사학기관 재무·회계규칙 제21조) [별지 제4의3호 서식] | | 없음 | - | 없음 | - | |
| ⑨ 교비회계 수입을 다른 회계에 진출하거나 대여 또는 부속병원의 임상교원 인건비를 법인으로 직접 진출여부(사립학교법제29조제6항) [별지 제4의3호 서식] | | 없음 | - | 없음 | - | |
| ⑩ 이월금 구분(사고·명시·기타이월)이 적정한지 여부(사립학교법 제32조의3) [별지 제4의3호 서식] | | 적정 | - | 적정 | - | |
| ⑪ 시설 공사 및 구매 계약이 「국가를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」에 따라 적절히 이루어졌는지 여부(사학기관재무·회계규칙제35조) [별지 제4의3호 서식] | | 적정 | - | 적정 | - | |
| ⑫ 사기업이 발행한 기업어음(CP) 매입 여부(사학기관 재무·회계규칙 제4조, 제7조 및 제33조) [별지 제4의4호 서식] | | 없음 | - | 없음 | - | |
| ⑬ 기타 교육부장관이 필요하다고 요청한 감사사항 [별지 제4의5호 서식] | | - | - | - | - | |

(별지 제4-1호 서식)

| 회계연도 | 2019 | 학교법인명 | 호산교육재단 | 대학교명 | 호산대학교 |
|---|---------------------------|-------|--------|------|--------------|
| 감사항목 | 위 반 내 용 | | | | 위반금액 (천원) |
| <p>① 관할청의 허가없이 기본 재산을 매도·증여·교환·용도변경·담보제공 또는 의무부담이나 권리의 포기 에 관한 감사사항 여부 (사립학교법제28조제1항)</p> | 관할청의 허가가 필요한 경우 모두 허가를 득함 | | | | - |
| () 건 | 계 | | | | |
| <p>② 재산 취득 시 등기·등록 기타 권리확보에 필요한 절차를 이행하였는지 여부 (사학기관재무회계규칙제44조)</p> | 권리확보에 필요한 절차 이행함 | | | | - |
| () 건 | 계 | | | | |

(별지 제4-2호 서식)

| | | | | | |
|---|--|-------------|----------|-------|--|
| 회계연도 | 2019 | 학교법인명 | 호산교육재단 | 대학교명 | 호산대학교 |
| 감사항목 | 위 반 내 용 | | | | 위반금액 (천원) |
| ③ 법인명의로 자금을 차입하여 법인 임원 등의 개인 목적 사용 여부 (사학기관재무·회계규칙제21조) | 해당사항 없음 | | | | |
| ④ 학교법인이 부담해야 하는 사학연금 법인 부담금 및 퇴직수당을 교육부장관의 승인 없이 또는 승인액을 초과하여 교비회계에서 부담 여부 (사립학교교직원연금법 제47조, 동법 시행령 69조의3) | · 학교법인의 법정부담금을 전액부담시 산출기준액 (단위:천원) | | | | |
| | 구 분 | 사학연금 부담금 | 재해보상 부담금 | 퇴직수당 | 계 |
| | | | | | |
| | 합 계(A) | | | | |
| | · 학교법인의 법정부담금 실제부담액 (단위:천원) | | | | |
| | 구 분 | 연금부담금 | 재해보상 부담금 | 건강보험료 | 계 |
| | | | | | |
| 합 계(B) | | | | | |
| (A-B) | | | | | |
| ⑤ 학교법인의 법인세 환급금(학교자금 예치로 발생한 이자 소득세)을 당해 학교에 미전출 여부 (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 | | | | 학교법인부담 교육부승인액: 7,300천원 실제학교 법인부담액 : 7,300천원 |
| | 없음 | | | | |
| ⑥ 수익용기본재산의 확보 및 수익금의 학교 전출 여부 등 (대학설립운영규정제7조제1항, 제2항 및 제8조) | · 수익용기본재산의 확보 및 수익금의 학교 전출 | | | | |
| | - 수익용기본재산 확보율(2019년 4월 1일 기준) | | | | |
| | 기준액(A) | 보유액(B) | 확보율(B/A) | | |
| | 12,632,771천원 | 9,150,105천원 | 72.4% | | |
| | - 수익용기본재산 수익율(2019년 4월 1일 기준) | | | | |
| | 수익용 기본재산평가액(A) | 수입액(B) | 수익율(B/A) | | |
| 9,150,105천원 | 57,585천원 | 0.6% | | | |
| - 학교운영경비 부담율(2019년 4월 1일 기준) | | | | | |
| 기준액(A) | 부담액(B) | 확보율(B/A) | | | |
| 29,012천원 | 20,500천원 | 70.7% | | | |
| · 수익용 기본재산(현금)의 유용·횡령 여부 : 발견되지 아니함 | | | | | |
| · 수익성 있는 재산으로 관리 여부 | | | | | |
| 수익 없는 재산의 수익성 결여 사유 규명 등 : 해당없음 | | | | | |
| · 수익용 기본재산의 임대절차 및 임대료 관리 적정 여부 | | | | | |
| 임대계약서 작성, 임대료 산정 등 | | | | | |
| : 수익용기본재산은 모두 예금 및 부동산으로 구성됨 | | | | | |
| · 수익사업회계의 타 회계와 구분 여부 : 구분됨 | | | | | |

(별지 제4-3호 서식)

| 회계연도 | 2019 | 학교법인명 | 호산교육재단 | 대학교명 | 호산대학교 |
|--|---|-------|--------|------|--------------|
| 감사항목 | 위반내용 | | | | 위반금액 (천원) |
| ⑦ 학교법인의 인건비·운영비 등을 교비회계에서 사용여부 (사립학교법 제29조제6항) | · 학교법인의 직원 인건비·일반 경상운영비(시설비, 자산취득비 포함) 등을 교비회계에서 지급한 내용 해당사항 없음 | | | | |
| ⑧ 공금의 횡령유용 또는 개인 용도로 사용여부 (사학기관재무회계규칙제 21조) | · 법인일반업무회계 : 해당사항 없음 · 법인수익사업회계 : 해당사항 없음 · 교비회계 : 해당사항 없음 · 부속병원회계(다른회계로 “부당”전출 또는 대여금 포함) : 해당사항 없음 | | | | |
| ⑨ 교비회계 수입을 다른회계에 전출하거나 대여 여부 (사립학교법제29조제6항) ·또는 부속병원의 임상교원인건비를 법인으로 전출여부 (의료기관 재무제표 세부 작성 방법) | · 교비회계 수입을 다른 회계에 전출한 명세서(회계연도 기간중 발생분 전부해당, 즉 되돌려 놓은 경우 <회수분>도 포함) : 해당사항 없음 · 교비회계 수입을 다른 회계에 대여한 명세서(회계연도 기간중 발생분 전부해당, 즉 되돌려 놓은 경우 <회수분>도 포함) : 해당사항 없음 · 「사립학교교직원 연금법」 등 관련 법령에 따라 교직원 개인이 부담할 각종 연금의 개인부담금 등을 교비회계에서 지급한 경우 포함 : 해당사항 없음 · 임상교원에 대한 부속병원의 인건비 부담금을 대학으로 전출하면서 교비회계로 직접 전출하지 않고 법인의 일반회계를 경유하여 전출한 내용 : 해당사항 없음 | | | | |
| ⑩ 이월금 구분(사교명 사기타이월)이 적정한지 여부 (사립학교법 제32조의3) | · 법인일반업무회계 : 법인일반회계 적정함 · 교비회계 : 교비회계 적정함 | | | | |
| ⑪ 시설 공사 및 구매계약이 「국가를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」에 따라 적절히 이루어졌는지 여부 (사학기관재무회계규칙제 35조) | ·법인일반업무회계 : 적정함 ·법인수익사업회계 : 해당사항 없음 ·교비회계 : 적정함 ·부속병원회계 : 해당사항 없음 | | | | |

(별지 제4-4호 서식)

| 회계연도 | ⑫사기업이 발행한 기업어음(CP) 매입 명세서 (사학기관재무·회계규칙제4조, 제7조 및 제33조) | | | | 학교법인명 | 호산교육재단 | |
|--|---|---|-----------|--------------|----------|--------|-----|
| 2019 | | | | | 대학교명 | 호산대학교 | |
| 구 분 | 중개 회사명 | 구입기간 (기간: 년 월 일부터 년 월 일까지) | 총매입 회수 | 총매입액 (천원) | 부도/대손처리액 | | 비 고 |
| | | | | | 매수 | 금액(천원) | |
| 법인일반 업무회계 | | ...부터 ...까지 | | | | | |
| | | 계 | | | | | |
| 수익사업 회계 | | ...부터 ...까지 | | | | | |
| | | 계 | | | | | |
| 교비 회계 | | ...부터 ...까지 | | | | | |
| | | 계 | | | | | |
| 부속병원 회계 | | ...부터 ...까지 | | | | | |
| | | 계 | | | | | |
| 합계 | | | | | | | |
| <p>·상기에 관한 외부감사인의 의견 :</p> <p style="text-align: center;">해당사항 없음</p> <p>※ 기술내용이 많을 경우 별지사용</p> | | | | | | | |

(별지 제4-5호 서식)

| 회계연도 | ⑬교육부장관이 필요하다고 요청한 감사사항 | 학교법인명 | 호산교육재단 |
|--|---------------------------|--------------|--------|
| 2019 | | 대학교명 | 호산대학교 |
| 요청한 세부사항 | 감사인의 보고 내용 | 위반금액 (천원) | 비 고 |
| | 해당사항 없음 | | |
| () 건 | 계 | | |
| <p>·상기에 관한 외부감사인의 의견 :</p> <p>해당사항 없음</p> <p>※ 기술내용이 많을 경우 별지사용</p> | | | |