

2022

사학기관 외부회계감사에 대한 감리 사례집



한국사학진흥재단
Korea Advancing Schools Foundation

목 차 ^{*}

List of Contents

I	개 요	1
---	-----------	---

II	2022년도 회계감리 주요 사례	11
----	-------------------------	----

I

개요

1. 목적 및 추진 경과
2. 회계감리단 구성 및 대상교 선정
3. 업무 추진 프로세스
4. 주요 점검 항목



1. 목적 및 추진 경과

가 목적

○ 추진 목적

- 학교법인 및 사립대학, 부속기관에 대한 외부회계감사의 적정성을 점검하여 회계 오류에 대한 정정 및 재발을 방지함으로써 사학기관의 재정·회계 투명성 및 신뢰도 제고

○ 근거 법령

- 「사립학교법」 제31조의2 및 「사립학교법 시행령」 제14조의3

사립학교법 제31조의2(외부회계감사에 대한 감리) ① 교육부장관은 필요한 경우 외부감사보고서 및 부속서류를 감리(監理)할 수 있다.

사립학교법시행령 제14조의3(외부회계감사에 대한 감리) ① 법 제31조의2제1항에 따라 교육부장관이 법 제31조제4항 후단에 따른 감사증명서 및 부속서류에 대한 감리를 실시하는 경우는 다음 각 호와 같다.

1. 법 제31조제4항에 따라 학교법인이 제출한 결산서에 대하여 법 제33조에 따른 회계규칙을 준수하였는지를 심사한 결과 이를 위반한 사실이 인정되는 경우
2. 계량적 분석 또는 무작위 표본 추출 등 교육부장관이 정하는 바에 따라 감리대상으로 선정된 경우
3. 국가기관으로부터 대학교육기관을 설치·경영하는 학교법인의 회계관련 법령위반사실을 통보받은 경우

나

추진경과

○ 회계감리 추진 경과

- 2014년부터 2022년까지 총 265개에 대한 회계감리* 실시

* 대학 142개, 전문대학 85개, 대학원대학 31개, 원격대학 7개 실시

< 연도별 사학기관 회계감리 사업 추진 현황 >

(단위: 개)

연도	구분				계
	대학	전문	대학원대학	원격	
2014	4	3	3	-	10
2015	7	6	1	1	15
2016	8	5	1	1	15
2017	12	6	1	1	20
2018	13	9	2	1	25
2019	17	11	2	-	30
2020	20	13	6	1	40
2021	27	15	7	1	50
2022	34	17	8	1	60
합 계	142	85	31	7	265

○ 2022년 회계감리 일정

- 교육부 기본계획 수립 : '22.03.15.
- 세부실행계획 수립 및 교육부 승인 : '22.03.31.
- 2022년 사학기관 회계감리단 구성 및 운영계획 수립 : '22.03.24.
- 2022년 사학기관 회계감리 서면 및 현장 점검 실시 : '22.06.14~10.28
- 회계감리 결과에 대한 이의신청 접수 및 검토 : '22.12.01~12.27.
- 사학기관 회계감리위원회 개최 : '23.02.28.
- 2022년 사학기관 외부회계감사에 대한 회계감리 결과보고 : '23.04.24.

2. 회계감리단 구성 및 대상교 선정

가 회계감리단 구성 방식

- 구성 방법
 - 총 40명의 외부 전문가와 재단 내부 직원으로 회계감리단 구성
 - 외부 전문가의 경우, 「공인회계사법」 제3조의 자격을 취득하고 동법 제7조에 따라 금융위원회에 등록된 공인회계사로서, 공인회계사 업무 경력이 5년 이상(수습기간 포함) 등 조건에 부합한 자로 공모함

나 대상교 선정 방식

- 선정 방식
 - 사학혁신 지원사업 수행교, 감사위험, 최근 교육부 감사·회계감리 여부, 무작위 추출 등 5가지 기준을 적용하여 대상교 선발
 - ① 재정규모 : 학교법인의 유형별* 비중에 맞춰 재정규모에 따라 대/중/소규모 그룹으로 나누어 선정
 - * 대학법인 34개, 전문대학법인 17개, 대학원대학법인 8개, 원격대학법인 1개
 - ② 교육부 감사 및 회계감리·실태점검 既 수감교, 제주특별자치도 관할 대학 등 제외
 - ③ 감사위험이 높은 상위 기관 선정

< 감사 위험도 평가 방식 >

구 분	가중치	비 고
감사보수	30	2020회계연도 결산자료 이용
외부회계감사 투입시간	30	2020회계연도 결산자료 및 2021회계연도 외부 감사계약 체결 수합 자료 이용
공인회계사 단독 감사수행	30	-
외부회계감사법인의 교체빈도	10	-

④ 민원 및 비리제보 등 감리가 시급한 기관

⑤ 무작위 표본추출 20%

< 2022년 회계감리 대상교 현황 >

(학종 순, 가나다 순)

연번	유형	법인명	대표학교명
1	대학	가천학원	가천대학교
2	대학	골롬반학원	목포가톨릭대학교
3	대학	광명학원	서울장신대학교
4	대학	광신학원	광신대학교
5	대학	광암학원	수원가톨릭대학교
6	대학	나사렛학원	나사렛대학교
7	대학	단호학원	용인대학교
8	대학	대구신학원	대신대학교
9	대학	대양학원	세종대학교
10	대학	덕성학원	덕성여자대학교
11	대학	루터교학원	루터대학교
12	대학	백석대학교	백석대학교
13	대학	삼육학원	삼육대학교

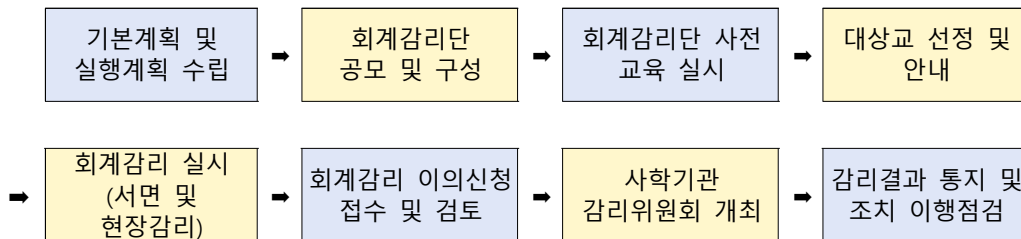
연번	유형	법인명	대표학교명
14	대학	상지학원	상지대학교
15	대학	서경대학원	서경대학교
16	대학	성결신학원	성결대학교
17	대학	성공회대학교	성공회대학교
18	대학	성신학원	성신여자대학교
19	대학	송원대학교	송원대학교
20	대학	숙명학원	숙명여자대학교
21	대학	신동아학원	전주대학교
22	대학	신흥학원	신한대학교
23	대학	영광학원	대구대학교
24	대학	예수대학교	예수대학교
25	대학	예원예술대학교	예원예술대학교
26	대학	우일학원	안양대학교
27	대학	조선대학교	조선대학교
28	대학	칼빈신학원	칼빈대학교
29	대학	피어선기념학원	평택대학교
30	대학	한성(韓星)학원	경성대학교
31	대학	한세대학교	한세대학교
32	대학	함주학원	한서대학교
33	대학	현암학원	동양대학교
34	대학	호서학원	호서대학교
35	전문	경영교육재단	경북전문대학교
36	전문	계원학원	계원예술대학교
37	전문	남북학원	문경대학교
38	전문	문화교육원	마산대학교
39	전문	서림학원	장안대학교

연번	유형	법인명	대표학교명
40	전문	석파학원	동주대학교
41	전문	순효학원	신안산대학교
42	전문	송의학원	송의여자대학교
43	전문	웅지학원	웅지세무대학교
44	전문	원곡학원	부산예술대학교
45	전문	중앙학원	부산과학기술대학교
46	전문	청운학원	대전보건대학교
47	전문	춘해학원	춘해보건대학교
48	전문	학교법인 김포대학	김포대학교
49	전문	학교법인 동지학원	포항대학교
50	전문	한국승강기대학	한국승강기대학교
51	전문	혜화학원(전문)	부산여자대학교
52	대학원	경안신학원	경안대학원대학교
53	대학원	국제학원	국제신학대학원대학교
54	대학원	순장학원	서울성경신학대학원대학교
55	대학원	실천신학대학원	실천신학대학원대학교
56	대학원	원불교대학원	원불교대학원대학교
57	대학원	웨스트민스터신학원	웨스트민스터신학대학원대학교
58	대학원	트리니티학원	한반도국제대학원대학교
59	대학원	한국불교학원	능인대학원대학교
60	원격	서울문화예술대학교	디지털서울문화예술대학교

3. 업무 추진 프로세스

가 회계감리 프로세스

○ 업무 프로세스



○ 각 단계별 업무 추진 내용

단계	추진내용	세부 추진 내용
①	추진계획 수립	▶ 교육부의 기본계획 수립 ▶ 교육부 기본계획에 따른 세부실행계획 수립
②	회계감리단 공모 및 구성	▶ 회계감리단 구성 계획 수립 ▶ 회계감리단 공모 접수 및 심사 ▶ 회계감리단 인원 확정
③	회계감리단 사전 교육	▶ 회계감리 체크리스트 등 업무매뉴얼 준비 ▶ 회계감리단 교육 자료 작성 및 교육
④	감리대상 선정 및 안내	▶ 대상 선정 기준에 따른 사학기관 선정 ▶ 사학기관에 회계감리 대상 통보 및 안내(서면/현장점검 제출자료, 일정 등)
⑤	회계감리(서면, 현장) 실시	▶ 사학기관 자체 점검표 및 회계감리 관련 접수된 자료를 토대로 서면 회계감리 실시 ▶ 사학기관 현장에서의 회계감리 실시
⑥	회계감리 이의신청 접수 및 검토	▶ 회계감리 결과 사학기관 및 외부감사인 통보 ▶ 이의신청 사항에 대한 회계감리단의 재검토
⑦	사학기관 감리위원회 개최	▶ 회계감리 수행결과 및 조치사항에 대한 감리위원회 자문
⑧	감리결과 통지 및 조치 이행 점검	▶ 회계감리 최종 결과 통보 ▶ 사후시정 결과에 대한 이행 및 이행결과 점검

4. 주요 점검 항목

가 주요 감리 항목

- 각 유형별 감리 항목 개요
 - 총 117개 점검 항목으로 회계감리 실시

유 형	감리항목 수	비 고
감사수행 적정성	18	▶ 서면 감리항목 18개
재무제표 점검	73	▶ 서면 감리항목 60개 ▶ 현장 감리항목 13개
재무제표 감사 외 확인사항	7	▶ 서면 감리항목 3개 ▶ 현장 감리항목 4개
주식공시 적정성	13	▶ 서면 감리항목 8개 ▶ 현장 감리항목 5개
부속병원회계 적정성	6	▶ 서면 감리항목 1개 ▶ 현장 감리항목 5개

- 각 유형별 주요 중점 점검 내용

유 형	감리항목 수	주요 점검 내용
감사수행 적정성	18	▶ 독립성 준수, 조회 및 실사 등 절차수행의 적정성, 감사 범위의 적정성 등
재무제표 점검	73	▶ 결산서의 제출 및 공개, 예금계좌 구분 등 관리의 적정성, 자금 및 적립금 관리 및 운영 적정성 등
재무제표 감사 외 확인사항	7	▶ 기본재산처분 등의 관할청 허가, 교비회계의 타회계전출 등
주식공시 적정성	13	▶ 차입금 현황, 중대한 과태료 및 벌과금 등 납부실태, 계류중인 소송사건 등
부속병원회계 적정성	6	▶ 부속병원 특수관계자 거래의 적정성, 임상교수 인건비 처리의 적정성 등

II

2022년도 회계감리 주요 사례

1. 유형별 지적 사항
2. 주요 위반사례 현황
3. 2022년 사학기관별 감리결과



1. 유형별 지적 사항

가 유형별 지적 사항

- 2022년 회계감리 결과, 총 633건의 지적사항(외부감사인 제외) 발견
 - 유형별로는 재무제표 오류 관련 지적사항이 398건으로 가장 많음

구분	재무제표 오류	주석공시 오류	법령위반	기타사항	합계
지적 건수	398건	140건	74건	21건	633건

나 유형별 주요 지적 사례

- 재무제표 오류 관련 주요 지적사례

구분	주요 지적사례	비고
법인일반회계	· 용도가 지정되지 않은 기부금을 법인에서 세입 처리 · 유동성 분류 오류 · 미지급금 등 부채 미계상 오류	성공회대학교 외 5개 기관 숙명학원 외 2개 기관 영광학원 외 2개 기관
교비회계	· 자본적 지출과 수익적 지출 구분 오류 · 퇴직금 기간귀속 오류 · 유형자산 감가상각비 계산 오류 · 미수금 대손충당금 과소 계상	서경대학교 외 26개 기관 예수대학교 외 13개 기관 백석대학교 외 7개 기관 전주대학교 외 2개 기관
법인수익사업 회계 및 부속병원회계	· 수익사업회계에서 누적손실금이 발생함에도 불구하고, 법인일반회계로 송금한 금액을 전출금 처리 · 연차수당 미지급비용 과소계상	우일학원 외 2개 기관 상지대학교 외 2개 기관

○ 주석공시 오류 관련 주요 지적사례

주요 지적사례	비고
· 수익용기본재산 확보율, 수익률 등 공시 누락	나사렛학원 외 17개 기관
· 특수관계자와의 거래 내용 공시 누락	송원대학교 외 15개 기관
· 계류 중인 소송사건에 대한 정보공시 누락	피어선기념학원 외 11개 기관
· 제공받은 지급보증 주석공시 누락	계원예술대학교 외 2개 기관

○ 법령위반 관련 주요 지적사례

주요 지적사례	비고
· 경쟁입찰 대상 계약을 수의계약 체결	송의여자대학교 외 14개 기관
· 미사용차기이월금 구분 오류 및 기준초과	전주대학교 외 12개 기관
· 교비회계 수입의 법인일반회계 수입 처리	석파학원 외 3개 기관
· 이사회 결의 및 관할청의 허가 또는 신고 없는 의무 부담	단호학원 외 2개 기관

○ 기타사항 관련 주요 지적사례

주요 지적사례	비고
· 비등록금 귀속 비용 등록금회계 지출	용인대학교 외 6개 기관
· 선급법인세 환급금 지연 전출	웨스트민스터신학원 외 2개 기관
· 임차보증금 및 토지 권리 확보 절차 미이행	혜화학원 외 2개 기관

2. 주요 위반사례 현황

가 관할청 허가 없는 기본재산 처분 및 의무부담

- 「사립학교법」 제28조 1항에 따르면 학교법인이 그 기본재산에 대하여 매도·증여·교환·용도 변경하거나 담보로 제공하려는 경우 또는 의무를 부담하거나 권리를 확보하려는 경우에는 관할청의 허가를 받아야 함에도 불구하고,
 - 학교법인 ◇◇는 교육부 승인 없이 '21년 6월 중 수익용예금(수익용 기본재산) 540,000천원을 처분하여 교비회계에 대여하였음.
 - 학교법인 ∇∇의 수익사업회계는 은행 차입금 512,000천원에 대하여 이사회 결의 및 관할청의 기채허가를 득하지 아니함.

나 출자금 회계처리 오류

- 「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제22조에 따르면 이사장 및 학교의 장은 법인 및 학교의 대차대조표 기준일 현재의 재무상태가 적정하게 파악될 수 있도록 대차대조표를 작성하여야 하며, 학교법인이 수익용기본재산을 수익사업회계의 자본금 형태로 전출하게 되면 각각의 회계에서 동일한 금액을 출자금(법인일반회계)과 자본금(수익사업회계) 계상하여야 함에도 불구하고,
 - 학교법인 ○○는 설립자로부터 출연받은 임대수익 건물 및 토지 금액 6,085,878천원을 수익사업회계의 자본금으로 계상하였으나, 법인일반회계에서는 해당 금액에 대하여 출자금 계상을 누락함.

다 기본재산(또는 임차보증금)에 대한 권리확보 절차 미이행

- 「사학기관 재무·회계 규칙」 제44조에 따르면 법인이 재산을 취득한 때에는 그 법인의 이사장은 지체없이 등기·등록 기타 권리확보에 필요한 절차를 이행하여야 함에도 불구하고,
- 학교A는 사택과 기숙사 용도로 임차한 부동산의 임차보증금 110,000천원에 대하여 전세권 설정 등 임차보증금 회수를 위한 별도 조치를 취하지 않음.
- 학교법인□□는 실소유 중인 토지 1건의 권리확보 절차를 이행하지 아니하여 등기부상 소유자가 학교법인이 아닌 매도인의 명의로 되어 있음.

라 대손상각(손상) 처리 이사회 승인 누락

- 「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제32조에 따르면 이사장 및 학교의 장은 법인회계 및 학교회계의 자산 중 회수불가능한 것으로 추정되는 부실채권이나 사용이 불가능한 고정자산이 있는 경우에는 이사회의 승인을 받아 대손상각하거나 폐기할 수 있다고 되어 있으나,
- 학교법인★★는 '14년 이후 현재까지 공사중단 중인 건설가계정 4,744,799천원에 대하여 이사회의 승인 없이 '20회계연도 중 건설가계정을 전액 손상 처리함.

마 임대보증금의 운영비 등 사용

- 「사학기관 재무·회계규칙」 제7조에 따르면 법인과 학교는 사업의 진도에 따르는 자금집행시기에 만기가 되도록 법률에 따라 금융회사에 예치하여야 하며, 법인의 수익용 부동산 관련 임대보증금은 임차인의 상환요구에 즉시 응할 수 있도록 예치하여 보유하고 보관·유지 외 타 용도로 사용하지 않도록 하여야 함에도,
- 학교법인○○○는 수익사업회계에서 수익용 기본재산 운용을 통해 발생한 임대보증금을 별도 예금으로 예치하지 않고, 교직원대여금, 사학연금 법인부담금, 종합부동산세 납부 등 법인 운영비로 임의로 사용함.

바 비등록금회계로의 한도 초과 전출

- 「사립학교법」 제29조에 따르면 교비회계는 등록금회계와 비등록금회계로 구분되고 등록금회계에서 비등록금회계로의 전출은 건축적립금 적립 및 차입금 원리금 상환 자금으로 제한하고 있음에도 불구하고,
- 학교B는 등록금회계에서 비등록금회계로 차입금 및 이자 상환액을 초과하여 총 2,059,409천원을 전출하였음

사 미사용차기이월자금 구분 오류

- 「사립학교법」 제32조의 4에 따르면 학교법인의 이사장은 해당 회계연도의 교비회계 예산을 편성·집행할 때에 이월금을 최소화하도록 노력하여야 하며, 「사학기관 재무·회계 규칙」 제22조에 따르면 학교에 속하는 회계의 세출예산 중 경비의 성질상 해당 연도 내에 지출을 끝내지 못할 것이 예측되는 경비는 다음 연도 예산에 이월 계상하고 그 사유를 명확하게 적어 사용할 수 있음에도 불구하고,
- 학교C는 등록금회계 이월금 내역 중 명시이월로 분류된 건물양성화 등 4,760,338천원은 세부적인 세출예산이 확인되지 아니하며, 이월의 사유를 명시하지 아니하는 등 명시이월의 요건을 충족하고 있지 않음.

아 특수관계자 거래 주석공시 누락

- 「사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙」 제16조에 의하면 재무제표는 이를 이용하는 자에게 충분한 회계정보를 제공할 수 있도록 필요한 부속 명세서를 작성하고, 주기 및 주석을 하여야 하나,
- 학교법인 ♡♡은 수익사업회계에서 특수관계자(현재 법인의 임원으로 있는 자가 지배하거나 혹은 중요한 영향력을 행사할 수 있는 지분을 보유하고 있는 해당 법인)와의 거래가 존재하나 이를 주석공시 누락함.

자 경쟁입찰 대상 수의계약 체결

- 「사학기관 재무·회계 규칙」 제35조에 따르면 예정가격이 「국가를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」 제26조제1항제5호 가목에 따른 금액을 초과하는 공사·제조·구매·용역 또는 그 밖의 계약을 체결하려는 경우에는 일반경쟁에 부쳐야 함에도 불구하고,
 - 학교법인 △△ 및 학교D는 엘리베이터 교체, 건물관리 등 4건의 거래에 대하여 수의로 계약을 체결함.
 - 학교E는 교육용기본재산의 임대 계약 26건 중 20건에 대하여 임대계약이 종료되었으나 임대료 등의 적정성 검토 없이 자동연장 조건에 의해 임대 중임.

3. 2022년 사학기관별 감리결과

※ 자료 참고시 유의사항 : 학교별 부적정 사례는 해당 사학기관의 위반사항의 중대성을 대표하지 않으며 업무에 도움이 될 사례를 선별한 것임

1 가천학원(가천대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
건설가계정 본자산 미대체	학교는 신축 제2공학관 및 제3생활관의 임시사용승인을 '22.2.23에 득하고 사용 중임에도 불구하고, 건설가계정을 건물 및 구축물로 대체하지 않음
연구비 및 연구관리비 계정 분류 오류	학교는 급여 및 수당 등 인건비성 경비를 연구비 및 연구관리비로 회계처리함
지급의무가 확정된 퇴직금 회계처리 누락	학교는 퇴직금 미지급분('22.2. 중 퇴사)을 당기 비용 및 미지급금으로 처리하지 않음.

2 골롬반학원(목포가톨릭대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
법인업무 겸직 직원 급여 교비부담	학교와 학교법인의 업무를 겸직하는 직원(1명)의 급여 전액을 교비회계에서 부담함
경쟁입찰대상 계약의 수의 체결	학교는 통학버스 운행 계약, 식자재 구입 등 경쟁입찰 대상 계약(3건)을 수의로 계약함

3 광명학원(서울장신대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
자산성 없는 건설가계정 계상	학교법인은 세부 내역을 확인할 수 없거나 건축 설계 공모를 위해 지출한 비용을 건설가계정으로 회계처리 하였음.
법인과 교비의 공통 일반용역비 전액 교비 지급	학교법인 및 학교는 외부 법률 자문 비용과 외부 회계감사 비용을 법인, 교비에서 나누어 지급·비용 처리하지 않고, 전액 교비(등록금 회계)에서 지급·비용 처리하였음.

4 광신학원(광신대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
교비회계의 타회계 전출	학교법인은 교비회계로 직접 세입처리 하여야 할 대학교의 학교시설 임대료 성격의 기부금을 학교법인에서 세입처리함
인건비의 관리비용 처리	학교법인은 기도원 및 수양관 직원의 급여를 건축물 관리비로 분류함
등록금 반환 회계처리 오류	학교는 등록금회계에서 '21년에 입학하여 자퇴한 학생의 등록금 반환 금액을 등록금수입의 차감으로 회계처리 해야 하나, 잡손실로 처리하여 수업료와 잡손실을 과대 계상하였음.

5 광암학원(수원가톨릭대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
지정기부금 회계처리 오류	학교법인은 용도지정이 없는 기부금을 법인회계의 지정기부금으로 계상함으로써 법인회계의 지정기부금 및 경상비전출금을 과대계상하였으며, 교비회계의 경상비전입금 과대계상, 동액의 지정기부금이 과소계상되었음.
기본재산 소유권 미확보	학교법인은 실소유 중인 토지 4건에 대해서 등기부상 소유자를 학교법인이 아닌 개인으로 하고 가등기 등 소유권 확보에 대한 절차를 수행하지 아니함.

6

나사렛학원(나사렛대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
평생교육원 장학금 및 수강료 감면 비용 계정분류 오류	학교는 평생교육원 수강생에게 지급되는 장학금은 기타학생경비로, 수강료 감면 금액은 단기수강료에서 차감해야 함에도 불구하고, 모두 교내장학금으로 계상하였음.
투자유가증권 평가 미수행	학교법인은 직접 매입한 비시장성 주식의 평가를 상속세 및 증여세법 제 63조 1항 1호에 따라 적정하게 평가하지 않음에 따라, 자산 및 자본이 과대 계상됨.

7 단호학원(용인대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
관할청 승인 없는 의무부담(차입)	학교법인은 수익사업회계에서 타 업체와 정식 투자약정서 체결 전까지 투자약정서에 따라 금전소비대차 약정을 맺고 투자받으면서 이를 기 타고정부채로 계상하여 의무 부담(차입 거래)하였으나, 교육부의 사전 허가를 득하지 아니함.
수익용기본재산의 무상임대	현재 임원 또는 설립자의 특수관계자가 대표 또는 임원인 A문화재단, A개발(주), B파트너스(주)에게 수익용기본재산인 건물을 임대차계약 없이 무상으로 사용하게 하였음.

8 대구신학원(대신대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
수익용예금 계정과목 분류 오류	학교법인은 정기 예금(확정이자 및 원금보장 상품)에 해당하지 아니하는 저축성보험 상품 가입액을 수익용예금의 취득으로 처리하여 법인 일반회계의 수익용예금이 과대계상되고 기타투자자산이 과소계상됨.
당직수당, 정액교통비 회계처리 오류	학교는 당직수당, 직원 정액 교통비를 직원제수당으로 회계 처리하여야 함에도, 여비교통비로 회계 처리함
계류중인 소송사건 주석공시 오류	학교법인은 계류중인 소송사건에 대한 주석 작성 내용에서 일부 원고 및 피고명 구분 오류가 발생하였고, 소송가액 및 진행상황 등을 주석으로 공시하지 않음.

9

대양학원(세종대학교, 세종사이버대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
출자금과 자본금의 불일치	학교법인은 법인일반회계에서 법인수익회계로 출자한 금액과 법인수익회계에서 법인일반회계로부터 출자받은 자본금을 상이하게 인식하고 있음.
파견직원 보수 과다 인식	학교는 교원 파견에 관한 규정 제4조(처우) 규정에 따른 파견기관이 지급하는 보수와 본교와의 보수 차액을 지급하지 않고 본교 보수총액을 지급함에 따라 당기 교원 급여가 과대 계상됨.
우발사항에 대한 주석공시 누락	학교는 공공기숙사 유한회사와 BTO방식으로 기숙사를 건립하고 운영 권한을 위임하는 형태의 기숙사 운영과 관련하여, 입주 수입금액 보장 규정에 따른 우발부채 및 약정사항에 대한 주석공시를 누락함

10 덕성학원(덕성여자대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
예금 및 수익용예금 계정분류 오류	학교법인은 투자유가증권으로 분류하여야 할 회사채 등에 대한 투자자산에 대하여 예금 및 수익용예금으로 계상하였음.
건설가계정 회계처리 오류	학교법인은 사업 중단으로 인하여 자산성이 없는 용역비 등을 건설가계정으로 인식하고 있음.
미수금 대손충당금 미설정	학교법인 수익사업회계는 회수가능성이 없는 미수임대료에 대해 대손충당금을 설정하지 않음.

11 루터교학원(루터대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
전자도서 감가상각 오류	학교는 사용기간이 정해진 해외저널 등 전자도서에 대하여 사용기간이 아닌 내용연수 5년을 일괄 적용하여 상각함.
계정과목 회계처리 오류	학교는 교내 통신사 중계기 설치장소 임대수익을 인식하면서 부가가치세를 포함하여 수입을 인식하고, 부가가치세 신고 시 납부할 금액을 제세공과금으로 처리하고 미지급금으로 계상하였음. 이에 따라 대여료 및 사용료를 과대계상하고 제세예수금을 과소계상하였으며, 제세공과금 및 미지급금을 과대계상함.
비용 기간귀속 오류	학교는 '22.2. 인터넷사용료를 실제 지출한 '22.3.에 비용 처리함에 따라 미지급금 및 통신비를 각각 과소계상함.

12 백석대학교(백석대학교, 백석문화대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
기부금 인식 오류	학교는 기부금을 수취한 시점에 기부금 수익이 아닌 선수금으로 계상한 후 지정된 목적(장학금)으로 사용하는 시점에 기부금 수익으로 인식하고 있음.
교직원 업무 인센티브 계정분류 오류	학교는 '21년 회계연도 중 전문대학 기관평가인증을 위한 교직원 프로젝트를 진행하고 업무에 기여한 교직원에 대한 인센티브 지급액을 보수가 아닌 연구비로 회계처리 함.

13 삼육학원(삼육대학교, 삼육보건대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
관할청의 승인없는 차입	법인수익사업회계는 은행 차입금에 대하여 이사회 결의 및 관할청의 기채허가를 득하지 아니함.
계정과목 분류 오류	학교법인은 설치학교인 초·중·고교에 시설 건축 목적으로 지출되는 사항은 설치학교로 처리하도록 하고 있음에도 불구하고, 계정과목을 경상비전출금으로 회계처리하여 해당 전출금을 과대계상하고 설치학 교를 과소계상함.

14 상지학원(상지대학교, 상지영서대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
소송 종결에 따른 확정 지급액 미계상 오류	학교는 소송사건이 종결됨에 따른 확정 지급액(확정 부채)에 대하여 재무제표에 미계상함에 따라 비용과 부채가 각각 과소 계상됨.
유형자산 회계처리 오류	학교는 교육용 기본재산 중 '13년 자산관리대장 상 멸실 처리한 건물(차고, 목공실)을 자산으로 인식하고 있으며 계속적으로 감가상각을 수행해옴에 따라 재무제표상 유형자산을 과대 계상하고 있으며, 당기 비용을 과소 계상하고 있음.
건축적립금의 운영비 사용	학교는 당기 건축기금을 인출하여 건축물관리비로 집행하고 나머지 금액 중 일부를 인건비 등 운영경비로 사용함.

15 서경대학원(서경대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
등록금미수금 회계처리 오류	학교는 '08학번 군사학과 등록금미수금 32건을 실제 납입 시 미수금의 반제로 처리했어야 하나, 이를 등록금수입으로 회계처리하는 오류로 인하여 '21년말 현재 자산(미수금)이 과대계상되었음.
주석공시 누락	학교법인은 빌딩(수익사업 영위)의 근저당권 등 사용제한 내역에 대하여 주석기재를 누락함.

16 성결신학원(성결대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
직원 퇴직금 계상 오류	학교는 계약직 인원의 퇴직금을 직원퇴직금이 아닌 임시직인건비로 회계처리하여 임시직인건비가 과대계상되고, 직원퇴직금이 동액만큼 과소계상됨.
기부금 회계처리 오류	학교법인은 학교의 경비용역 등을 제공하는 업체의 기부금을 법인일반 회계에서 세입처리한 후 학교로 전출함.

17 성공회대학교(성공회대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
출자금 회계처리 오류	학교법인은 수익용기본재산의 법인수익사업회계 전출과 관련하여, 출자되는 재산금액을 출자금 계정과목으로 처리하지 않아, 일반업무회계의 출자금 및 기타기본금이 과소계상되고, 기타기본금대체액이 과대계상됨.
특수관계자현황 및 특수관계자거래 주식공시 누락	학교법인 및 학교는 특수관계자인 공공기숙사 유한회사와 행복기숙사 최소운영수입보장금(MRG) 보전액과 관련된 장기미지급금 및 기타운영비 거래 내역을 주식 공시 누락함.

18 성신학원(성신여자대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
수강료 수입 할인 회계처리 오류	학교는 본교 동문, 교직원 등에게 일괄적으로 적용되는 평생교육원 전문교육과정 단기수강료 할인 금액을 단기수강료 차감으로 처리하지 않고, 학생지원비로 계상함에 따라 단기수강료와 학생지원비가 과대 계상 되었음.
집기비품 미상각분 회계처리 오류	학교는 '11년도에 취득한 집기비품(이사장 동상)에 대하여 감가상각비를 계상하지 아니하다가, '21회계연도 결산 시 일괄하여 상각하면서 당기 감가상각비로 계상하였으나, 이는 전기 이전의 감가상각비에 해당하는 것으로 전기오류수정손실로 계상하여야 함.
과태료 주석공시 오류	학교법인 및 학교는 과태료 납부 내역(학교법인 1건, 학교 2건)을 주석 공시하여야 함에도 불구하고 이를 누락함.

19 송원대학교(송원대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
특수관계자 현황 및 거래내역 공시 누락	학교법인은 법인회계 및 교비회계에서 특수관계자에 해당하는 C새마을금고에 자금예치를 통한 예금잔액 및 이자수익이 존재함에도 주석공시를 누락함.
유형자산의 취득원가 산정 오류	학교는 교육용 토지에 대해 타 학교법인 소유 토지 일부를 포함하여 장부가액에 오류 계상함.

20

숙명학원(숙명여자대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
미지급금 계상 오류	법인은 건물 1차 중도금 납부기일이 경과하여 계약서에 따른 연체료를 지급할 의무가 발생하였음에도 불구하고 연체료 및 미지급금을 인식하지 않음.
선급금 및 비용 계상 오류	등록금회계는 음악대학 실습을 위하여 '22.11.에 제공받을 대관료를 선지급하고 이를 선급금으로 계상하지 않고, '21학년도 실험실습비 계정으로 비용 처리함에 따라 선급금을 과소계상하고 실험실습비를 과대계상 함.
이사회 승인 없는 자산 폐기	교비회계는 취득가액이 500만원 이상인 고정자산 37건을 이사회 승인이 없이 폐기함.
관할청의 승인 없는 상환 의무 부담	학교법인은 약정에 따라 연체 등 계약의 이행이 적절히 진행되지 않을 경우 토지 및 건물에 대한 권리를 원 계약자에게 반납해야 할 수 있는 의무를 부담하고 있음 ※ 학교법인은 부동산 취득가액 중 계약금 및 일부 상환금액을 제외한 장기간 미상환 금액을 미지급금으로 계상함

21 신동아학원(전주대학교, 전주비전대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
유가증권 평가 오류	학교법인은 수익사업회계에서 보유하고 있는 비상장주식에 대한 자산손상(실현 손실)을 재무제표에 인식하지 않음.
장기미회수 채권에 대한 손상처리 누락	학교는 장기 미회수채권(창업보육센터 임대료 미수금)에 대한 손상 인식을 수행하지 않음.
등록금선수금 오류	학교는 전기 이전 등록금선수금 중 반환대상액(수시 합격 후 입학하지 않은 자)에 대하여 등록금선수금에서 반제하지 않고 있음.

22 신흥학원(신한대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
지정기부금 미사용분 미적립	학교는 수령 후 미사용된 지정기부금을 기부 목적에 따라 적립금으로 적립한 후 인출하여 사용하여야 하나, '21회계연도 말 기준 지정기부금 미사용 잔액을 적립하지 않음.
교비회계의 타회계 전출	학교법인은 교비로 세입처리 되어야 할 기부자의 용도를 명확히 지정하지 않은 일반기부금과 기념관건립기금 등에 대하여 법인회계에서 세입 처리함.
미지급금 미인식	학교는 설계 용역('20.9.22. 체결, '21.5.31. 준공) 관련 잔금을 미지급금으로 계상하지 않았으며 학교법인 및 학교는 '22.1. 중 분납 기한이 도래한 종합부동산세 및 농어촌특별세에 대해 '21회계연도 말 결산 시 미지급금 계상을 누락하고 '22회계연도 지급 시 비용 처리하였음.

23 영광학원(대구대학교, 대구사이버대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
미지급금 미계상	학교법인은 교육부 감사처분('15.12.)에 따른 교비로 전출하여야 할 교사사용료에 대한 미이행금액('22.2.28기준 부담금)이 있음에도 불구하고 결산일 현재 해당 금액에 대해 미지급금 계상을 누락함.
각종수당에 대한 계정분류 오류	교직원에 대한 자가운전보조금, 체력단련비 등의 제수당에 대하여 보수(보수규정에 의한 교직원 각종수당 등)로 인식하여야 함에도 불구하고 복리후생비로 회계처리함.
결산 내부거래 미제거	학교는 계약학과 운영 관련 보조금 수익에 대한 간접비 이체액을 기타운영비 및 잡수입으로 회계처리하여 교비회계 내부거래에 해당됨에도 불구하고, 결산 재무제표 작성 시 해당 내부거래를 제거하지 아니한 채 이를 공시하여 수입과 비용을 과대 계상함.

24 예수대학교(예수대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
기간귀속 오류	학교는 '21.2. 결정된 명예(희망)퇴직 건에 대해 현금 지급 시점인 '21.3.에 비용으로 인식하여 직원 퇴직금 및 교원 퇴직금을 과대계상하였으며 전기오류수정손실을 과소 계상함.
계정과목 회계처리 오류	학교는 국고보조금 중 사용하지 않았거나 목적에 맞게 사용하지 못하여 반환 의무가 발생한 미지급금으로 계상하면서 이를 국고보조금수입에서 차감하지 않고 잡손실로 회계처리함.
주석공시 오류	학교법인은 대차대조표 작성기준일('22.2.28.) 이후 보고서 발행일('22.4.26.) 사이에 수익용 기본재산 토지 2건 처분에 대한 교육부의 신고 수리를 '22.4.6.에 득하여 대차대조표 작성기준일 이후(결산 이후) 주요 재무상황이 발생하였으나 이에 대한 공시를 누락함.

25 예원학원(예원예술대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
관할청 승인 없는 수익용 기본재산 처분	학교법인은 관할청 승인 없이 수익용예금을 인출하여 학교에 운영비로 대여함.
부채 미계상	학교는 지급 의무가 있는 시설물관리비, 재산세 미납액 등에 대하여 미지급금을 인식하지 아니함.
비등록금회계로의 한도 초과 전출	학교는 등록금회계에서 비등록금회계로 차입금 및 이자 상환액을 초과하여 전출하였음.

26 우일학원(안양대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
기타국고지원금 계정분류 오류	학교는 지정기부금 및 지방자치단체지원금으로 처리하여야 할 금액을 기타국고지원금으로 회계처리하였음. 이에 따라 기타국고지원금이 과대계상되었으며, 지정기부금 및 지방자치단체지원금이 과소계상되었음.
기본재산 매각 시 재평가적립금 미제거	학교는 토지 및 건물 수용으로 인하여 발생한 유형자산처분손익 인식 시 과거 자산재평가에 따른 재평가적립금을 제거하지 아니하여 유형자산 처분이익(운영계산서)을 과소 계상하고 동액의 재평가적립금(기본금)이 과대계상되어 있음.

27 조선대학교(조선대학교, 조선간호대학교, 조선이공대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
감가상각비 과소계상	학교 병원은 전산시스템을 새로 도입하면서 감가상각 방법(정률법)을 오류로 계산하여 감가상각비가 과소계상되어 있음.
보고기간 후 사건 공시 누락	학교 병원은 '22.3.29.(감사보고서일 4.26.) 확정판결이 난 소송사건과 관련하여 해당 사건이 재무제표의 수정을 요하는 보고기간 후 사건임에도 불구하고 이를 반영하지 않아 미지급금과 의료분쟁비가 과소 계상됨
대손상각액의 주석공시 누락	법인수익사업회계 및 병원은 미수금과 관련하여 대손상각비를 계상하고 있음에도 불구하고 관련 계정, 대손상각액 등을 주석기재 하지 않음.

28 칼빈신학원(칼빈대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
감가상각 오류	학교의 건물 자본적 지출 건에 대해 원본 건물의 잔여내용 연수에 따라 상각해야 함에도 불구하고 건물의 내용연수(40년)에 따라 감가상각하고 있어 감가상각비 및 감가상각누계액을 과소 계상함.
재무제표 회계처리 오류	학교는 분교형태로써 ◎◎목대원을 운영하면서 등록금 수입 등 수익과 강사료 등 비용을 예산총계주의에 따라 각각 수익, 비용으로 인식하여야 함에도 불구하고 기타예수금의 증가/감소로 처리하여 수익(기타교육부대 수입) 및 비용(기타학생경비)을 과소 계상함.

29 피어선기념학원(평택대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
리스 회계처리 오류	학교는 원격 모니터링 시스템 구축 및 LED조명 교체 거래 시, 취소불능 계약의 형태로 범용성이 없는 자산이며, 상환 완료 시 소유권이 학교로 이전되는 등 금융리스에 해당하는 것으로 리스자산 및 부채를 인식하여야 하나, 학교는 대금 지급 시 지급수수료로 처리하여 자산, 부채 및 비용이 과소계상됨. 또한, 관련 리스거래에 대한 주석공시를 누락하였음.
계류 중인 소송사건 공시 오류	계류중인 소송사건을 총 7건으로 공시하였으나, 학교법인의 계류중인 소송사건은 총 5건임. 그 외 1건 소송사건의 경우 감사보고서일 이전에 1심 원고 패, 2심 진행 중임에도 불구하고 1심 진행 중으로 오류 기재함.

30 한성[韓星]학원(경성대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
미지급 급여 계정 분류 오류	학교는 '21회계연도 임금 차액 미지급 건에 대하여 확정된 부채임에도 불구하고 소송충당부채로 대략적인 추정치로 계상함에 따라, 교원급여, 직원급여, 미지급금 과소계상, 소송충당부채 및 잡손실을 과대계상함.
선급법인세 및 지방소득세 환급액 지연 진출	학교법인은 교비회계의 '21회계연도 법인세 및 지방소득세 환급액을 즉시 교비회계로 진출하여야 하나 '22.2.15.에 교비회계로 지연 진출 하였음.
수익용 기본재산 임대보증금 미인식	학교법인은 임대차계약이 설정된 건물 및 토지를 기부받았으나 이후 임대차계약이 종료되어 임대보증금을 반환하라는 확정판결을 받았음에도 이를 재무제표에 반영하지 않아 부채를 과소계상함. 또한, 수익용기본재산 교육부(한국사학진흥재단) 보고 시 임대보증금(예금으로 관리되지 않음)을 누락함.

31 한세대학교(한세대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
일반용역비 과대계상	학교는 '22.2.9. 업체와 혁신전략 수립 연구용역을 체결하고 계약금 40%를 '22.2.23.에 지급하며 일반용역비로 처리함에 따라 자산(선급금)을 과소계상하고, 비용을 동 금액만큼 과대계상함.
전세권 설정 사실 주식 미공시	학교법인은 수익용건물에 설정된 전세권에 대해 주식 공시하지 아니함.

32 함주학원(한서대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
유형자산의 비용처리 오류	학교는 캠퍼스 생태측구 설치공사비를 건축물관리비로 당기비용 처리하고 있으나, 동 건물은 토지에 정착한 토목설비에 해당하여 구축물로 계상하여야 함.
권리확보절차 미비	학교는 비행교육원의 항공실습 등을 위하여 '14.6.에 ☆ LLC를 설립하고 학교에서 사용하던 항공기 11대를 송출 및 소유권을 이전한 바 있으나, 송출 시 신탁계약 등 권리확보를 위한 조치를 취하지 아니함에 따라 현재 7대를 회수하지 못한 상태임.

33 현암학원(동양대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
출자금 계상 누락	학교법인은 설립자로부터 출연받은 임대수익 건물 및 토지를 수익사업 회계의 자본금으로 계상하였으나, 법인일반회계에서는 해당 금액에 대하여 출자금 계상을 누락함.
퇴직금의 기간 귀속 오류	학교는 퇴직금 결정 시점('22.2.)에 비용을 인식하지 않고 현금지급 시점('22.3.~4.)에 비용을 인식하여 교원퇴직금, 직원퇴직금, 미지급금을 과소계상함.
보수의 계정과목 인식 오류	학교는 연구결과물 없이 지원하는 연구보조수당을 보수로 회계처리하지 않고 연구비로 회계처리함에 따라 교원보수를 과소계상하고 연구비를 과대계상함.

34 호서학원(호서대학교, 서울벤처대학원대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
단기수강료 회계처리 오류	학교는 '22회계연도 개시 전에 수납한 단기수강료를 기타선수금으로 처리하지 않고, '21회계연도 단기수강료 수입으로 계상하여 수익과 부채가 각각 과대, 과소 계상되었음.
대손상각 내역 주석 공시 오류	학교는 장기간 회수되지 않는 미수금 및 기타자산을 대손처리했으나 이에 대한 주석 공시를 누락하였음.

35 경영교육재단(경북전문대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
여비교통비 계정분류 오류	학교는 등록금회계에서 출장신청서 및 지출증빙 없이 월정액으로 지급한 금액을 직원보수(직원제수당)가 아닌 여비교통비로 회계처리함.
이월금 구분 오류	학교는 비등록금회계에서 미사용차기이월자금 내역 및 사용계획 구분 시, 기타이월로 구분하여야 할 이월자금을 명시이월로 분류하였음.

36 계원학원(계원예술대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
특수관계자의 거래에 대한 공시 누락	학교는 호텔솔루션양성자 과정 훈련 외부위탁사업을 특수관계자인 업체에 위탁하고 동 위탁비용을 비등록금회계 연구관리비로 계상하였으나 이에 대한 주석 공시를 누락함.
예수금 등 회계처리 오류	학교는 구내임대업체로부터 매달 일정액 수취하고 있는 공공요금(전기수도료)의 일부를 수령 시 잡수익으로 회계처리하고 공공요금 지급 시 일반관리비(전기수도료)로 회계처리하여, 교비회계 운영계산서에 잡수익 및 전기수도료를 과대 계상함. 대학교는 구내임대업체의 공공요금에 대한 수납 대리인 역할만 수행하므로 해당 금액 수령 시 예수금으로 인식하고, 공공요금 지급 시 예수금을 상계처리하여야 함.

37 남북학원(문경대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
집기비품 회계처리 오류	학교는 사용기간이 1년인 소프트웨어를 매년 구매하면서 이를 소모품비로 인식하지 않고 집기비품으로 인식하여 5년에 걸쳐 감가상각함에 따라, 유형자산(집기비품) 및 유형고정자산상각비를 과대계상하고 소모품비 및 전기오류수정손실을 과소계상함
적립금 현황 등 주석공시 오류	학교는 적립금 현황(적립금 구분별 증감내역 및 적립재원, 사용내역 등) 주석공시를 누락함.
이월금 구분 오류	등록금회계 이월금 중 명시이월로 분류된 실험실습 기자재 확충은 과거 예산집행 후 불용액으로, 기타이월로 분류함이 타당함.

38 문화교육원(마산대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
기본금 회계처리 오류	학교법인은 출연재산의 반환이 없음에도 불구하고, 설치학교에서 사용하던 건물이 멸실되었다는 이유로 설립자기본금을 임의로 차감 조정함에 따라, 설립자기본금 및 설치학교-유·초·중·고교가 과소 계상됨.
투자유가증권 평가 회계처리 오류	학교법인은 '20회계연도 중 법인일반회계의 투자유가증권평가손익 관련 회계처리 오류로 인하여, '21회계연도 말 현재 투자유가증권평가손익 및 전기이월운영차액이 과대 계상됨.
유형자산 현황 주석공시 오류	학교법인 및 학교는 유형자산의 장부금액의 변동내역만을 주석 기재하고 있으며, 유형자산의 불용, 폐기 등으로 인한 감가상각누계액의 증감내역 등 중요한 재무정보를 주석사항으로 적절히 표시하지 아니함.

39

서림학원(장안대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
토지 장부금액 과소 계상	학교는 연수원으로 사용하기 위해 취득한 토지 상의 건물 ○○천원을 철거하여 잡손실 처리하였으나 철거비용은 토지의 취득원가에 포함하여야 함.
시설용역비 등 성격의 지출을 연구관리비로 계상한 오류	학과별 역량 중심 교육과정 개발 및 개편보고서 검토(일반용역비), 현장 실습 업무지원시스템 유지보수(시설용역비) 등을 연구관리비로 처리함.

40

석파학원(동주대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
건설가계정 회계처리 오류	학교는 신축생활관 신축 토지 매입 시 구건물 철거, 폐기비용에 대해서 전액 토지의 취득원가에 포함하여야 하나, 재무상태표 상 자산인 건설가계정으로 회계처리함.
적립금 현황 및 재원에 대한 공시 오류	학교는 적립금 단순 증감액만을 공시하고, 적립재원 및 사용내역을 공시하지 아니함.
교비회계의 법인일반회계 전출	학교법인은 유휴 교육용 기본재산을 법인수익사업으로 활용하며 임대보증금에 대한 세입처리도 법인일반회계에서 처리하였음. 해당 임대차계약 종료에 따라 반환해야 하는 임대보증금을 교비회계에서 지급함. ※ 학교법인은 상기 거래에 대해 법인일반회계에서 미지급금 처리함
교비회계의 산학협력단회계 전출	학교는 교비회계의 교육용 자산인 한라빌딩에 입주한 기업의 보증금을 산학협력단 창업보육센터 목적으로 운영하고 있다는 이유로 교비회계로 입금하지 아니하고 산학협력단회계로 귀속함.

41 순효학원(신안산대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
법인세 미인식 오류	학교법인은 수익용 토지 양도 등으로 인하여 발생한 '21 회계연도 귀속 법인세(지방소득세포함)의 인식을 누락하여, 각종 세금과공과금 및 미지급금이 각각 과소 계상됨
예금 및 기금, 적립금 회계처리 오류	학교는 임의건축기금 미사용분을 당기 사용 내역(임의건축기금인출)에 포함하여 예금 과대 계상 및 건축기금 및 건축적립금이 동 금액 과소 계상됨
계류중인 소송사건 주석공시 오류	학교법인은 계류중인 소송사건 1건(손해배상)이 존재함에도 이를 주석사항으로 적절히 표시하지 아니함.

42 송의학원(송의여자대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
퇴직자에 대한 채무 미계상	학교는 2.28.자로 계약이 만료되어 지급의무가 확정된 퇴직직원에 대한 명예퇴직수당 및 연가보상비 등을 현금 지급시점에 비용처리하고 있음.
공동지배자리에 대한 주석공시 누락	학교법인 수익사업회계는 특수관계자와 공동지배자산을 가지고 있으나, 지분 약정(5:5)과 출자금 등 필수 공시사항을 주석공시 누락한 바 있음.
이월금 구분 오류	학교 등록금회계 이월금 내역 중 명시이월로 분류된 건물 양성화 관련 내역은 세부적인 세출예산이 확인되지 아니하며 이월의 사유를 명시하지 않는 등 기타이월에 해당되는 항목을 명시이월로 분류하고 있음.

43 웅지학원(웅지세무대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
교비회계의 타회계 전출	학교법인은 타 업체와 태양광발전사업 추진을 위하여 임대차계약을 체결하고 교비회계로 직접 세입처리 하여야 할 임대수입을 학교 법인에서 세입처리 후 일부만 학교로 전출하고, 나머지는 학교법인 운영비 등으로 사용함
건물관리용역비 계정분류오류	학교는 외부 위탁하는 시설관리비를 직원 보수로 처리함에 따라 시설 용역비를 과소계상하였으며 직원보수를 과대계상함

44 원곡학원(부산예술대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
미지급금 과소계상 및 회계처리 오류	학교는 확정부채에 해당되는 지출을 '21회계연도에 비용으로 처리하고 미지급금을 계상하여야 하나, '22회계연도의 지출로 처리하여 '21회계연도 미지급금과 비용이 과소계상함.
건물 및 구축물 감가상각누계액 과소계상	학교는 건물 및 구축물의 감가상각누계액을 계산 검증하지 아니하여, 대차대조표상 건물 및 구축물의 감가상각누계액은 과소계상되었으며, 전기이월운영차액은 과대 계상되었음.

45 중앙학원(부산과학기술대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
내부거래 미제거	학교는 비등록금회계의 학교기업과의 내부거래(출연기본금과 학교기업투자자산)를 제거하지 않고 공시함에 따라 대차대조표 상 자산과 기본금이 각각 동액만큼 과대계상됨
특수관계자외의 거래 주식공시 누락	학교는 특수관계자에게 유형자산을 처분하였으나, 이에 대한 주식공시를 누락함

46 청운학원(대전보건대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
홍보비 계정분류 오류	학교는 업무추진비 성격의 설, 추석 선물 구입비용(대외협력기관대상)을 홍보비 과목으로 집행하고 있음.
이월금 구분 오류	학교법인은 수익사업회계 임대보증금을 기타이월로 처리하는 등 이월금을 잘못 구분하고 있음.

47 춘해학원(춘해보건대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
수익용예금 계정 오분류	학교법인은 수익용예금(기타자산)으로 분류되어야 할 수익용기본 재산 정기예금을 특정목적기금으로 계정 분류함에 따라 수익용예금, 운영차액이 과소 계상되고, 특정목적기금 및 특정목적적립금이 동액 만큼 과대 계상됨
특수관계자현황 및 특수관계자거래 주식공시 누락	학교법인의 수익사업인 A병원은 특수관계자(총장 및 총장의 배우 자)와의 자금거래에 대해서 주식 공시 누락함.
임차보증금의 전세권 미설정	학교법인의 수익사업인 A병원은 기숙사 용도로 임차한 오피스텔 임차보증금에 대하여 전세권 설정 등 임차보증금 회수를 위한 별도 절차를 이행하지 않음
경쟁입찰 대상 수의계약 체결	학교법인 수익사업 A병원은 '초음파 영상 진단 구입 계약' 등 총 10건(7개 거래처)을 수의계약으로 체결함.

48 학교법인 김포대학(김포대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
내부거래 미제거	학교는 비등록금과 등록금 간의 내부거래(연말정산 환급금 정산 등),을 제거하지 않아 미수금과 미지급금이 과대계상 되어 있음.
자산 부채 과대계상	학교는 글로벌 캠퍼스 건립공사 중 결산 시점에 기성청구가 되지 않은 금액에 대하여 건설가계정 및 미지급금으로 계상함.
계정 분류 오류	학교는 기자재, 비품 등 불용물품 폐기물 처리 관련하여 발생한 비용에 대하여 고정자산 폐기손실로 처리하여야 함에도 불구하고 지급수수료로 처리함.

49 학교법인 동지학원(포항대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
부외계좌 결산 미반영	학교는 학교명의 계좌 중 결산에 반영하지 아니한 부외계좌가 존재함.
보조금 수령액 기간귀속 오류	학교는 '22학년 1학기 농업인자녀 장학생 등과 관련된 보조금 수령액을 기타선수금으로 계상하지 않고 기타국고지원 및 지방자치단체 계정으로 처리하였음

50

한국승강기대학(한국승강기대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
계정과목 분류 오류	학교는 '21년 3단계 학교기업지원사업 교비대응투자금을 비등록금회계의 학생지원비 또는 기타운영비 등 적절한 비목으로 회계처리하여야 함에도 불구하고, 학교기업전출금으로 계정과목 오류 회계처리함.
예금 주석 공시 누락	학교법인 및 학교는 예금 보유현황 중 예금의 사용 용도에 대한 주석공시를 누락함

51 | 혜화학원(전문)(부산여자대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
토지 권리 확보 절차 미이행	학교법인은 수익용기본재산으로 계상한 토지(농지)를 타인 명의로 등기하고 있음.
지상권 설정내역 주석공시 누락	학교법인 수익사업회계는 수익용기본재산 중 일부에 대해서 한국전력 공사를 지상권자로 하는 구분지상권이 설정되어 있음에도 불구하고 이에 대한 주석공시를 누락함.

52 경안신학원(경안대학원대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
법인 소유 토지 결산 누락	학교법인은 '21학년도 말 기준 실질적 소유권을 보유하고 있는 토지(농지)를 결산서 상 누락하였음.
장비관리비 회계처리 오류	학교는 온라인 학사정보시스템 프로그램 개발 및 업그레이드 계약금을 선급금으로 계상하지 않고 장비관리비 계정으로 비용 처리함에 따라 선급금을 과소계상하고 장비관리비를 과대계상함.

53 국제학원(국제신학대학원대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
단기수강료 회계처리 오류	학교는 계약학과 운영에 따라 회사에서 자부담하는 금액을 직접 대학원 수업료로 처리하여야 하나 단기수강료로 처리함
특수관계자현황 및 특수관계자거래 주석공시 누락	학교는 특수관계자에 해당하는 학교법인의 설립 시 임원으로 재직 중인 교직원에 대한 자금거래에 대해 주석공시를 누락함.

54 순장학원(서울성경신학대학원대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
주차장 대여수익 계정분류 오류	관할청과 학교부설주차장 개방약정서를 체결하고 주차장 대여수입을 대여사용료수익이 아닌 기부금 수익으로 회계처리함.
연구비 등 계정분류 오류	대학의 연구비 관련 규정에 따르면 연구비의 신청 대상은 본교 전임교원으로 한다고 되어 있음에도 대학은 졸업생에게 유학지원금을 지급하고 이를 학생경비 등의 계정이 아닌 연구비로 회계처리하였음.
중요한 재무정보 주석공시 누락	석면안전관리법 위반 과태료에 대한 주석공시를 누락함.

55

실천신학대학원(실천신학대학원대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
등록금수입 및 당기 운영차액 계상 부적정	등록금수입은 자금계산서 상 등록금 수입에 기초 등록금선수금을 가산하고 기말 등록금선수금을 감하여 계상하여야 하나, 학교는 당기 등록금수입 금액을 자금계산서상 금액과 동일한 금액으로 계상하여 기초 등록금선수금만큼 과소 계상하고, 기말 등록금선수금만큼 과대 계상함.
연구기부금 계상 오류	한국연구재단 등으로부터 받은 지원금은 국고보조금으로 계상하여야 하나 학교는 이를 연구기부금으로 계상함.

56 원불교대학원(원불교대학원대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
학생 지원비 회계처리 오류	학교는 기부금 수입 등 외부재원으로 지급하는 장학금 성격의 지출을 교외 장학금으로 처리하지 않고 학생지원비로 처리함
광고선전비 및 접대비 계상 부적정	학교법인의 수익사업회계인 장례식장에서 특정 거래처에 지출한 접대비를 광고선전비로 오류 계상함.
특수관계자와의 거래에 대한 공시 누락	학교법인은 수익사업회계에서 특수관계자(현재 법인의 임원으로 있는 자가 지배하거나 혹은 중요한 영향력을 행사할 수 있는 지분을 보유하고 있는 재단법인 W)와의 임대차 거래가 존재하나 이를 주석공시 누락함.

57 웨스트민스터신학원(웨스트민스터신학대학원대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
임대보증금의 운영비 등 사용	학교법인은 수익사업회계에서 수익용 기본재산 운용을 통해 발생한 임대보증금을 별도 예금으로 예치하지 않고, 교직원대여금, 사학연금 법인부담금, 종합부동산세 납부 등 법인 운영비로 임의로 사용함.
부외계좌 미계상	학교법인은 법인일반회계에서 '21회계연도 결산 시 은행 계좌 1건을 장부(대차대조표, 현금 및 예금명세서)에서 누락함.

58

트리니티학원(한반도국제대학원대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
기금 회계처리 오류	학교법인은 전기 이전(13년) 장학목적으로 수령한 기부금을 즉시 교비회계로 전출하지 아니하고 일반업무회계에서 기부금수익으로 인식한 후 매년 일정 금액을 교비회계로 전출하며 미수금으로 계상함. - 학교법인: 잡손실 과소계상 및 미수금, 기금, 적립금 과대계상 - 교비회계: 잡수입, 장학기금, 적립금 과대계상 및 기부금수입 과대계상
외화환산손익 회계처리 오류	학교법인은 기타선수금에 해당하는 다음 연도 월세 선수금을 임대료수입으로 처리하여, 기타선수금 및 잡손실(전기분 포함)이 과소 계상됨.

59 한국불교학원(능인대학원대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
출자금 반환 회계처리 오류	학교법인은 전입금에 대하여 법인수익회계에 결손금이 존재하고 있어 출자금 반환으로 회계처리 하여야 하나, 이를 법인일반업무회계에서 수익사업전입금으로 잘못 처리함.
등록금 수입 기간귀속 및 계정구분 오류	학교는 '20회계연도 중 납부한 대학원수업료를 수입처리 하면서 대응되는 교내장학금 감면분을 회계처리 하지 않다가 '21회계연도에 등록금수입 및 교내장학금 처리함에 따라, '21회계연도에 대학원 수업료 및 교내장학금이 과대계상, 동액의 잡수입 및 잡손실이 과소 계상됨.

60

서울문화예술대학교(디지털서울문화예술대학교)

○ 주요 지적사항

구 분	지적 사항
자본적 지출 계정과목 구분 오류	'20회계연도 및 '21회계연도에 자본적 지출 성격의 공사비를 지출하였고 '건물'로 계상하였으나, 동 자본적 지출은 타인 소유의 건물에 대한 지출이며 지출의 성격이 건물의 증축이 아닌 학습용 장치 및 인테리어 등을 위한 지출에 해당하므로 '기계기구' 또는 '집기비품' 계정으로 대체하여야 함
관리운영비의 계정분류 오류	학교는 등록금회계에서 자산으로 인식하여야 할 반려동물학과 야외 실습장 내 견사 제작 설치 거래를 건축물관리비로 당기비용 처리함.