(별지 제2호 서식)

사학기관 감사증명서

1. 학교법인	①학교법인명	학교법인 남북학원	②이사장 성명	강경애
	③소재지	서울시 동작구 여의대방로 140		
	④전화번호	02-814-1131	⑤FAX	02) -
	⑥회계연도	(20)회계연도 : 2015년 3월 1일 부터 2016년 2월 29일 까지		
2.설치 · 경영 대학교	⑦대학교명	문경대학교	⑧총장 성명	신영국
	⑨소재지	경상북도 문경시 호계면 대학길 161		
	⑩전화번호	054) 559 - 1052	⑪FAX	054) 559 - 1059
	⑫입학정원	612 명	⑬기타 동 법인 설치 · 경영 학교명	

3. 재무제표에 대한 외부감사인의 감사결과

구 분	외부감사인의 감사결과 요약(기술내용이 많을 경우 별도 붙임)
⑭감사의견 ⑮한정사항 ⑯특기사항 ⑰기타⑮⑯이외의 중점 확인사항 관련 위반사항	○ 외부감사인의 감사보고서상 감사의견 문단의 요약 : 우리의 의견으로는 학교법인 남북학원의 일반업무회계와 동 법인이 설립한 문경대학교의 교비회계에 속하는 각각의 재무제표와 그 합산 재무제표는 학교법인 남북학원의 2016년 2월 29일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과 그리고 자금수지의 내용을 사학기관 재무회계규칙 및 동 규칙에 대한 특례규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다. ○ 그 외 위반사항 등 : 위반사항 없음.

사립학교법 제31조제4항;에 의거 회계감사기준 및 사학기관 외부회계감사 유의사항(14.11.26), 사학기관 감사업무처리 유의사항에 따라 감사를 실시하고 감사증명서를 제출합니다.

2016년 4월 6일

정언공인회계사감사반(제12호) 공인회계사 권 국 정 (인)

학교법인 남북학원 이사장 강경애 귀하

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)

(별지 제4호 서식)

회계연도	외부감사인의 외부감사결과 보고사항 집계표	학교법인명	학교법인 남북학원
2014.3.1~2015.2.28		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) [별지 제4의1호 서식]	0	0	0	0	0
② 재산 취득 시 등기·등록 기타 권리확보에 필요한 절차를 이행하였는지 여부(사학기관재무·회계규칙 제44조) [별지 제4의1호 서식]	0	0	0	0	0
③학교법인 명의로 자금을 차입하여 차입목적 이외에 법인 임원 등의 개인 목적 사용 여부 (사학기관재무·회계규칙 제21조) [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) [별지 제4의2호 서식]	0	0	0	0	0
⑤ 학교법인의 법인세 환급금(학교회계 자금예치로 발생한 이자소득세)을 당해 학교에 미전출 여부(사립학교법제29조제6항, 법인세법 제62조) [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) [별지 제4의3호 서식]	0	0	0	0	0
⑧ 자금의 횡령·유용 또는 개인용도로 사용 여부(사학기관 재무·회계규칙 제21조) [별지 제4의3호 서식]	0	0	0	0	0
⑨ 교비회계 수입을 다른 회계에 전출하거나 대여 또는 부속병원의 임상교원 인건비를 법인으로 직접 전출여부(사립학교법제29조제6항) [별지 제4의3호 서식]	0	0	0	0	0
⑩ 이월금 구분(사고·명시·기타이월)이 적정한지 여부(사립학교법 제32조의3) [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) [별지 제4의3호 서식]	0	0	0	0	0
⑫ 사기업이 발행한 기업어음(CP) 매입 여부(사학기관 재무·회계규칙 제4조, 제7조 및 제33조) [별지 제4의4호 서식]	0	0	0	0	0
⑬ 기타 교육부장관이 필요하다고 요청한 감사사항 [별지 제4의5호 서식]	0	0	0	0	0

(별지 제4-1호 서식)

회계연도	2015.3.1~ 2016.2.29	학교법인명	학교법인 남북학원	대학교명	문경대학교

감사항목	위 반 내 용	위반금액 (천원)
① 관할청의 허가없이 기본재산을 매도·증여·교환·용도변경·담보제공 또는 의무부담이나 권리의 포기에 관한 감사사항 여부 (사립학교법제28조제1항)	**위반내용 없음**	0
(0) 건	**계**	0
② 재산 취득 시 등기·등록 기타 권리확보에 필요한 절차를 이행하였는지 여부 (사학기관재무·회계규칙제44조)	**위반내용 없음**	0
(0) 건	**계**	0

(별지 제4-2호 서식)

회계연도	2014.3.1~ 2015.2.28	학교법인명	학교법인 남북학원	대학교명	문경대학교

감사항목	위 반 내 용	위반금액 (천원)
③ 법인명의로 자금을 차입하여 법인 임원 등의 개인 목적 사용 여부 (사학기관재무·회계규칙제21조)	**해당사항 없음**	0
④ 학교법인이 부담해야 하는 사학연금 법인부담금 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) / (1) · 학교법인의 법정부담금 실제부담액 (단위:천원) 구 분 / 연금부담금 / 재해보상 부담금 / 건강보험료 / 계 합 계(B) / (2) (A-B) / C=(1-2))	0
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 **해당사항 없음**	0
⑥ 수익용기본재산의 확보 및 수익금의 학교 전출 여부 등 (대학설립운영규정제7조제1항, 제2항 및 제8조)	· 수익용기본재산의 확보 및 수익금의 학교 전출 <법정기준(연간 학교회계운영수익총액) 확보 여부> <법정 수익률(3.5%) 충족 여부> <법정 부담률(80%) 준수 여부> · 수익용 기본재산(현금)의 유용·횡령 여부 · 수익성 있는 재산으로 관리 여부 <수익 없는 재산의 수익성 결여 사유 규명 등> · 수익용 기본재산의 임대절차 및 임대료 관리 적정 여부 <임대계약서 작성, 임대료 산정 등> · 수익사업회계의 타 회계와 구분 여부 **해당사항 없음**	0

(별지 제4-3호 서식)

회계연도	2014.3.1~ 2015.2.28	학교법인명	학교법인 남북학원	대학교명	문경대학교

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**	0
⑧ 공금의 횡령·유용 또는 개인 용도로 사용여부 (사학기관재무·회계규칙 제21조)	· 법인일반업무회계 · 법인수익사업회계 · 교비회계 · 부속병원회계(다른회계로 "부당"전출 또는 대여금 포함) **해당사항 없음**	0
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) · 교비회계 수입을 다른 회계에 대여한 명세서(회계연도 기간중 발생분 전부해당, 즉 되돌려 놓은 경우 <회수분>도 포함) · 「사립학교교직원 연금법」 등 관련 법령에 따라 교직원 개인이 부담할 각종 연금의 개인부담금 등을 교비회계에서 지급한 경우 포함 · 임상교원에 대한 부속병원의 인건비 부담금을 대학으로 전출하면서 교비회계로 직접 전출하지 않고 법인의 일반회계를 경유하여 전출한 내용 **해당사항 없음**	0
⑩ 이월금 구분(사고·명시·기타이월)이 적정한지 여부 (사립학교법 제32조의3)	· 법인일반업무회계 : **적정함** · 교비회계 : **적정함**	0
⑪ 시설 공사 및 구매계약이 「국가를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」에 따라 적절히 이루어졌는지 여부 (사학기관재무·회계규칙 제35조)	· 법인일반업무회계 : **적정함** · 법인수익사업회계 : **해당사항 없음** · 교비회계 : **적정함** · 부속병원회계 : **해당사항 없음**	0

(별지 제4-4호 서식)

회계연도	⑫사기업이 발행한 기업어음(CP) 매입 명세서	학교법인명	학교법인 남북학원
2015.3.1.~ 2016.2.29	(사학기관재무 · 회계규칙제4조, 제7조 및 제33조)	대학교명	문경대학교

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 수익사업 회계		해당사항 없음					
		계					
교비 회계 부속병원 회계		해당사항 없음					
		계					
합계							

· 상기에 관한 외부감사인의 의견 : 해당사항 없음.

(별지 제4-5호 서식)

회계연도	⑬교육부장관이 필요하다고 요청한 감사사항	학교법인명	학교법인 남북학원
2015.3.1.~ 2016.2.29		대학교명	문경대학교

요청한 세부사항	감사인의 보고 내용	위반금액 (천원)	비 고
	해당사항 없음	0	
( ) 건	계		

· 상기에 관한 외부감사인의 의견 : 해당사항 없음.

(별지 제5호 서식)

회계연도	중요한 재무정보	학교법인명	학교법인 남북학원
2015.3.1~ 2016.2.29		대학교명	문경대학교

구 분	중요한 재무정보	비 고
· 법인일반 업무회계 · 교비회계	가) 차입금 현황(관할청의 허가 유뮤 포함) : **해당사항 없음** 나) 예금 보유 현황(담보제공 유무 포함) : **별지 첨부** 다) 유형자산의 담보제공 현황 : **해당사항 없음** 라) 계류 중인 소송사건 : **해당사항 없음** 마) 특수관계자 및 특수관계자 거래 : **해당사항 없음** 바) 각종 법령의 위반에 따른 벌과금 또는 과태료 납부실태(1백만원 이상) : **해당사항 없음** 사) 각종 세법 위반 등으로 인한 가산세 납부실태(1백만원 이상) : **해당사항 없음** 아) 법원 판결에 의하여 지급된 손해 배상금 실태(1백만원 이상, 부속병원은 1천만원 이상) : **해당사항 없음** 자) 대차대조표 작성기준일 후(결산 이후) 발생한 중요 재무사항 : **해당사항 없음** 차) 대손상각, 외화자산 및 외화부채의 환산, 투자유가증권의 평가사항, 자산분류별 감가상각 현황과 재무제표 또는 손익에 미치는 영향(법인수익사업회계 및 부속병원회계는 퇴직급여충당금 포함) : **별지 첨부** 타) 적립금의 내역별 규모와 적립금 운용·집행 현황 : **교비회계에 임의퇴직적립금을 적립하고 있으며, 당기말 현재 24,386,424원 적립하고 있음** 파) 기타 감사인이 필요하다고 인정하는 중요 재무정보에 관한 사항 : **해당사항 없음**	

· 상기에 관한 외부감사인의 별도의견이 있을 경우 : 별도의견 없음.

※ 기술내용이 많을 경우 별지사용

(별지 제5-1호 서식)

나. 예금보유현황(담보제공 유무포함)

(단위 : 천원)			
회계구분	금융기관	금액	비고
학교법인 회계	스탠다드차타드은행	11,946	현금및현금성자산 :보통예금
교비회계 : 등록금회계	점촌농협	2,265,264	
	대구은행	1,000,000	
교비회계 : 비등록금회계	점촌농협	178,856	
	대구은행	3,023	
합 계		3,459,088	
교비회계 : 비등록금회계	점촌농협	15,000	기타유동자산:정기예탁금
	대구은행	100,000	기타유동자산 :정기예금
학교법인 회계	기업은행	250,000	수익용예금 :중소기업금융채권

위 예금 중 담보제공 예금은 없음.

차. 자산분류별 감가상각 현황

(단위 : 천원)					
계정과목	기초 장부가액	취득가액	감소 장부가액	당기상각액	기말 장부가액
토지	411,870	-	-	-	411,870
건물	8,066,471	-	-	(353,737)	7,712,734
구축물	126,870	-	-	(15,722)	111,147
기계기구	182,780	23,495	(62)	(92,383)	113,831
집기비품	1,067,108	59,543	(277)	(498,990)	627,384
차량운반구	80,715	-	-	(57,012)	23,703
도서	90,601	29,797	-	(29,537)	90,862
합계	10,026,416	112,835	(339)	(1,047,381)	9,091,531