

순천성심학원 및 순천제일대학교 회계부분감사 결과

1. 감사 개요

- 감사기간 2018. 9. 12.(수) ~ 9. 21.(금), (8일간)
- 감사인원 : 4명 (공인회계사 2명 포함)

2. 감사 결과

연번	지적건명	지적내용	처 분(안)
	【법인회계 및 재산관리】		
1	이사장 개인차량 수리비 법인회계 집행	○ 2015. 6.부터 2016. 7.까지 총 2회에 걸쳐 000 개인차량 수리비 합계 1,750원 집행 【사학기관 재무·회계 규칙」 제4조 및 제21조 제1항, 사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙 제15조 제2호】	【학교법인 순천성심학원】 ○ 경고 - 2명 ○ 시정(회수) - 부적정하게 집행한 000 개인차량 수리비 합계 1,750천원을 000로부터 회수하여 법인회계에 세입조치 하기 바람
	【교비회계】		
2	퇴직위로금 지급 부적정	○ 지급대상이 아닌 전 00에게 퇴직위로금 합계 67,544천원 지급 【사학기관 재무·회계 규칙 제4조, 순천제일대학교 직제규정 제4조 및 제5조, 순천제일대학교 교직원 연봉제 규정 제3조 및 제8조 제5항】	【순천제일대학교】 ○ 경고 - 3명 ○ 시정(회수) - 퇴직위로금 지급 대상이 아닌 전000에게 지급한 퇴직위로금 합계 67,544천원을 회수하여 교비회계에 세입조치하기 바람

연번	지적건명	지적내용	처 분(안)
3	교육용기본재산 未활용	○ 2015. 3.부터 2018. 9. 감사일 현재까지 교육용기본재산 토지 38필지(185,200㎡), 건축물 및 주택 17채(8,912㎡)를 용도대로 활용하지 않아 부과된 재산세 합계 52,273,118원을 교비회계에서 납부 【사학기관 재무·회계 규칙 제4조, 지방세특례제한법 제41조】	【순천제일대학교】 ○ 경고 - 6명 ○ 통보 - 교육용기본재산인 전남 00시00동00000 토지 등 토지 38필지(185,200㎡), 건축물 및 주택 17채 (8,912㎡) 합계 194,112㎡를 용도대로 활용하고, 용도대로 활용이 어려울 경우 매각하여 교비 회계에 세입조치하기 바람
4	급량비 중복 지급	○ 2015. 3.부터 2018. 5.까지 교직원 208명에게 급량비 합계 98,658,350원 중복 지급 【사학기관 재무·회계 규칙 제4조 순천제일대학교 정관 제38조의 2 및 제82조】	【순천제일대학교】 ○ 경고 - 7명 ○ 통보 - 급량비는 연봉제 규정에 따라 지급하기 바람
5	추경예산 편성 전 교비회계 집행	○ 2015. 9.부터 2018. 9. 감사일 현재까지 총 2회에 걸쳐 추경예산을 편성하지 아니하고 교직원 291명(연인원)에게 특별상여금 합계 423,750천원 집행 【사학기관 재무·회계 규칙 제18조 및 제20조】	【순천제일대학교】 ○ 주의 - 6명
6	교비회계 집행 부적정	○ 2015. 3.부터 2017. 3. 감사일 현재까지 총장 개인이 부담해야 할 관사 관리비 등 총 25건 합계 4,927,140원 교비회계 집행 【사립학교법 시행령 제13조 제2항, 사학기관 재무·회계 규칙 제4조 및 제21조】	【순천제일대학교】 ○ 경고 - 5명 ○ 시정(회수) - 부적정하게 집행을 00 관사 관리비 등 합계

연번	지적건명	지적내용	처 분(안)
			4,927,140원을 000 으로 부터 회수 하여 교비회계에 세입조치 하기 바람
7	일반경쟁입찰 대상 수의계약 체결	○ 2016. 2.부터 2018. 2.까지 일반경쟁입찰 대상 5건 합계 165,540천원 수의계약 【사학기관 재무·회계 규칙 제35조, 국가를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령 제26조 제1항 제5호 가목】	【순천제일대학교】 ○ 경고 - 7명
8	법인카드 사용 부적정	○ 순천제일대학교는 2015. 5.부터 2018. 6.까지 심야시간 노래방, 일반주점 등에서 총 17건 합계 1,574천원 법인카드 결제 ○ 학교법인 순천성심학원은 2015. 11.부터 2018. 8. 까지 유흥주점 등에서 총 6건 합계 1,315천원 법인카드 결제 【사학기관 재무·회계 규칙 제4조, 사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙 제15조 제2호, 순천제일대학교 예산편성 및 운영지침】	【순천제일대학교】 ○ 경고 - 7명 ○ 시정(회수) - 부적정하게 사용한 법인카드 사용액 합계 1,574천원을 당사자들로 부터 회수하여 교비회계에 세입조치하기 바람 【학교법인 순천성심학원】 ○ 경고 - 000 ○ 시정(회수) - 부적정하게 사용한 법인카드 사용액 합계 1,315천원을 상규제로 부터 회수하여 법인회계 에 세입 조치하기 바람
9	교내연구비 집행 등 부적정	○ 순천제일대학교 산학협력단은 2015. 10.부터 2017. 2.까지 연구책임자 20명으로부터 착수 보고서만 제출받고도 연구비를 전액 지급하고, 2018. 9. 감사일 현재까지 중간보고서 未제출	【순천제일대학교】 ○ 주의 - 24명

연 번	지 적 건 명	지 적 내 용	처 분(안)
		【순천제일대학교 교내연구비 관리규정 제9조 및 제11조, 제14조】	
10	미술품 등 매각 대금 회계처리 부적정	○ 2015. 3.부터 2017. 4.까지 미술품 등 매각 대금 합계 3,435,322천원(총 311종)을 등록금회계로 세입 처리 한 다음 2017학년도 결산시 비등록금 회계(기타이월금)로 임의 편입 【사립학교법 제29조 제1항 및 제2항, 사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙 제4조 제3항】	【순천제일대학교】 ○ 기관 경고 ○ 통 보 - 비등록금회계에 편성한 미술품 등 매각 대금을 등록금회계로 편성하여 운영하기 바람