

감사 보고서

1. 감사개요

산학 협력단의 2007회계년도에 대한 회계, 인사, 자금, 자산 관리 등 업무활동 전반에 대하여 적정성을 조사하고 개선방안을 제시한다.

본 감사는 산학협력단의 설립취지와 목적에 비추어 그 산하에 있는 사업 및 개별 연구과제들에 대한 관리, 감독, 지원이 적절히 이루어지고 있는가, 그 회계는 회계 처리규칙에 따라 적정하게 수행되고 있는가, 그 자금은 본래의 목적달성을 위하여 적정하고 효율적으로 사용되고 있는가를 점검한다.

2. 회 계

ERP시스템을 도입하여 복식부기체제를 구축하고 있다.

수익은 개별연구과제, 산하의 각 사업단으로부터의 산학협력 수익, 보조금수익, 전입 및 기부금 수익, 운영의 수익으로 구성되어 있다.

비용은 수익 원천별 목적달성을 위한 활동의 수행 및 산학협력단 운영비로 구성되어 있다.

산학협력단(이하 산단으로 약칭)의 운영비는 개별연구과제 및 각 사업단으로부터 징수한 간접비를 주요재원으로 하여 충당 된다.

산단 산하에 독립사업체로서 학교기업이 있으나 연결재무제표는 작성하고 있지 않다.

3. 운영실태

(1) 인사

산단의 직원은 본부 파견 직원으로 산학협력단장, 행정지원부장, 팀장2인, 직원6인의 전임 직원 및 산단장을 보좌하는 2인의 부장(교수)과 자체직원 2인으로 구성되어 있다.

산단장은 산단의 업무 전반을 관리 감독하되 사업의 유치 및 연구과제의 수주 등 산단의 수익을 창출하기 위한 외부활동에 주력 하고 있으며 행정지원부장은 산단의 업무처리와 자금 결재 등 산단의 내부 활동 전반을 관리하면서 산단장의 외부활동을 보좌한다. 팀장 이하 직원들은 산단의 정규적 업무를 수행한다.

(2) 자금운영

산학협력단의 수입은 개별연구과제로 부터의 수입, BK21,누리사업 등 산하 사업으로 부터의 수입, 운영의 수입, 기타 수입으로 이루어지고 있다.

산학협력단의 자금은 개별연구과제 수행비, 각 사업단의 사업 수행비, 자체직원 인건비 및 산학협력단의 기타 운영비, 대학 본부에 대한 각종 지원금(연구소 지원, 학술 공모과제 및 논문게재·발표 지원, 연구활동수행 지원, 연구 장려금 등)으로 쓰여진다.

(3) 재산관리

사업단 사업 보조금이나 개인 연구과제의 연구비로 구입한 실험 기자재, 장비, 물품등을 모두 산학협력단 재산으로 귀속시키고 있다.

교수가 개발한 특허기술은 산단의 재산으로 귀속시켜 특허권 관리비를 지출하는 등 산단이 관리하고 있다.

4. 지적 사항

1. 산학협력단 운영 사항

(1) 회계처리상의 문제점

① 회계 통합의 불완전성

ERP시스템을 도입하여 복식부기회계체계는 갖췄으나 산단에 귀속되어야 할 모든 자산, 부채, 기금(자본), 수익, 비용이 통합되지 않아 불완전한 회계처리가 되고 있다. 개별 연구과제에 대한 연구비는 CS프로그램에 의하여 관리되고 있어 개별연구과제의 연구비가 산단의 ERP시스템에 통합되고 있지 않으며, 산단 소유로 되어 있는 지적재산권(특허기술)이 산단의 자산계정에 계상되지 않고, 유형고정자산으로 계상되어야 할 기계 장비가 누락된 부분이 많다.

② 계정과목 분류의 비체계성

비용과 자산의 혼동의 사례가 있다.

예) 비용과 자산의 혼동

R&D 성격의 개별연구과제에 대한 지출을 무형자산의 연구개발비로 계상하고 있다. R&D 성격의 개별연구과제에 대한 지출중 연구 개발의 결과 신기술이나 신제품이 개발되어 산단의 재산으로 귀속될 연구-개발에 대한 지출(투자)을 무형자산의 연구개발비로 계상하고 그 외의 지출은 비용으로 계상해야 한다.

또한 학교기업에 대한 대응자금 지원을 출자금(자산)으로 분류했는데 영리사업체에 대한 출자금이 되려면 출자대상 사업체에 대한 지분계약과 이익배당계약이 있어야 한다. 학교기업에 대한 대응자금의 경우 이런 계약이 없기 때문에 자산이 아니

라 비용으로 분류해야 타당하다.

(2) 자금운영상의 문제점

산단 수입의 주축이 되는 간접비의 사용이 본래 사용목적에서 벗어난 사례가 많다.

징수한 간접비는 개별 연구 과제와 사업의 본래 목적에 맞게 연구결과를 더욱 확대 발전시키거나 대학의 전반적인 연구기반을 확충하는데 쓰여져야 하고 연구자 개인의 인센티브 제공을 목적으로 현금 또는 그에 상응하는 일체의 현물을 제공할 수 없다.

그러나 간접비 징수액의 대부분(₩370,000,000 중 ₩356,000,000)이 개별연구과제와 각 사업과 직접관련이 없는 대학 본부에 대한 연구소 지원, 학술 공모과제 및 논문게재·발표 지원, 연구활동수행 지원, 연구 장려금 등 본래 사업목적에 맞지 않게 지출 되었다.

(3) 재산관리의 문제점

고가 장비의 보안 장치가 미흡한 사례가 있다.

세콤 등 전자 감시 장치가 없는 경우, 2억 이상의 고가 장비 설치 장소의 뒤쪽 창문이 방범장치가 취약한 경우, 하나의 장비실에 두개의 문이 있을 때 한쪽만 세콤이 있는 경우, 청소상태 불량으로 장비의 부식위험이 있는 경우, 휴대용 고가장비의 분실 위험(장비자체에 세콤 부착 등 보안 조치 필요)이 있는 경우 등이 있다.

(4) 운영비(간접비) 집행상의 문제점

산하 사업단 및 개인과제의 비용 지출에도 공통적으로 나타나는 문제점.

① 지출원인 행위의 근거 불충분, 지출 증빙서류의 누락, 각종 서류의 각종 기재사항의 누락, 간이 영수증 사용, 부적절한 비용 지출(주류대 등) 등의 사례가 많았다.

② 출장 여비 집행의 부적절:

주말 출장(토요일 일요일 포함),

필요 이상의 빈번한 출장(업체 방문 자료수집 명분) - “어느 업체를 무슨 목적으로 어떤 자료를 구입하기 위해서”라는 출장 내역이 없음.

출장 여비계산의 부정확(육로 항공이용, 직선거리로 계산하지 않고 경유지포함 계산 등) 등의 사례가 많았다.

③ 회의비 집행의 부적절:

회의록 누락, 회의 참석 인원 누락, 1인당 3만원 이상의 식대 지출,

업무추진비로 사용해야할 성격의 지출을 회의비로 지출 등.

④ 지출항목 분류 착오

기계 장비(자산) 구입성격의 것을 재료비(비용)로 계상.

5. 개선 및 건의 사항

1. 개선해야 할 사항

(1) 간접비 사용

교수개인에 대한 인센티브성 연구 장려금 지급은 기성회계나 발전기금을 확충하여 제공하고 간접비 징수액은 간접비 징수 대상 연구과제와 사업의 연구 성과를 확대 발전시키거나 대학전체의 연구 시설 기반을 확충하는데 쓰여지고 산단자체의 운영과 자립기반 확충(장기 저축성예금에 투자, 평균 이율 보장성 펀드 투자 등)에 쓰여져야 한다.

(2) 인원 확충과 보수 지급 기준 확립

산학협력단의 업무가 폭발적으로 증가 하는데 비하여 직원이 한정되어 있어서 규정된 업무처리에만 매여 있다. 따라서 산단이 성장 발전할 수 있는 토대를 마련할 수 있는 사업을 추진하기 위한 창의적인 노력을 기울일 인력을 보장하는 것이 요망된다. 또한 자체 직원(산단 및 산하기관)의 보수기준을 마련하고 의욕을 가지고 업무에 임할 수 있도록 신분(자체직원)의 안정화 방안을 강구할 필요가 있다.

(3) 회계처리 방법의 개선

개별연구과제의 연구비와 각 사업의 사업비 수입액을 전액 수익으로 계상하고 있으나 각각의 수입액에서 간접비(10% 또는 5% 등)를 제외한 금액은 예수금(부채)로 처리하는 것이 합당하다.

(4) 도서 관리 철저

연구비로 구입한 도서는 연구과제가 종료 되는대로 도서관에 입고되도록 철저한 관리가 요망된다.

(5) 제도개선

산하 사업단의 회계연도를 산학협력단의 회계연도와 일치시켜 예·결산 업무를 효율화하고 산학협력단의 결산 업무를 회계연도 종료시점으로부터 1개월 이내에 종결하여 효과적인 감사업무를 수행할 수 있게 한다.

2. 건의 사항

산단의 수익 창출 모형 개발 및 수익 창출 노력 강화

(1) 특허 기술의 개발 판매

산단자체의 재원을 확충하여 기업이 필요로 하는(판매될 수 있는) 특허기술을 개발하고 특허 기술판매를 위하여 특단의 노력을 요함.

술을 개발하고 특허 기술판매를 위하여 특단의 노력을 요함.

(2) 간접비 징수비율을 높일 수 있는 방안 모색

산단 운영(또는 연구비 운영)에 대한 양호한 평가를 받음으로써 간접비 징수비율을 높임.

복잡한 징수비율을 높은 쪽으로 단순화시킴.

(3) 학교기업의 활성화

기존 학교 기업을 확대 발전시키고 군산대의 지역적 특성을 살려 해양 과학대를 중심으로 한 해산물가공 유통 분야 업종 발굴.

6. 결 론

2007회계년도 산학협력단의 회계는 회계처리 절차상의 몇가지 미흡한 점을 제외하고 대체로 적절하게 이루어 졌다.

기존에 도입한 ERP 회계처리시스템을 2007년도부터 활용하여 복식부기 체계는 갖추었으나 개별연구과제등이 아직도 통합되지 않아 불완전하다. 모든 수익, 비용, 자산 부채, 기본금(자본) 등을 통합할 필요가 있다.

산학협력단은 장차 국립대가 법인화되어 독립채산제도로 운영될 경우에 대비하여 독자적 수익창출 기반을 확립함으로써 대학의 재정적 책임을 완수해야 할 것이다.

2007. 3. 24

감사 군산대학교 경영회계학부

교수 송 용 호

