
「2024학년도 연구비 정기감사」 감 사 의 건 서

2024. 12.

국립한밭대학교 산학협력단장 귀하

1. 감사 개요

① 감사기간: 2024. 11. 20.(수)~11. 22.(금) / 3일

② 감사인원: 5명

③ 총 평

□ 연구비 관리·집행 분야

- 산학협력단 내부 통제를 통해 관계법령 및 학내규정을 잘 준수하고 있으며, 연구비관리시스템(ERP)을 통해 늘어나는 연구행정 수요에 맞춰 체계적·안정적으로 운영되고 있음
- 연구비 집행 오류를 최소화하기 위하여 ERP에서 여비, 회의비 등의 중복 집행을 방지하고 각종 통계자료 산출하여 확인하는 등 전반적으로 연구비 관리시스템 운영 상황이 양호함
- 학생인건비 분야의 경우 「한밭대학교 학생연구자 지원 규정」을 상위 규정에 부합하도록 현행화하고 학생인건비 관련 시스템을 정비할 필요가 있음
- 기존 연구비관리시스템을 통해 관리 및 통제가 가능한 메뉴를 적극 활용할 필요가 있으며 이미 시행되고 있는 연구비 집행자료 전산화와 Paperless를 향후에 더욱 적극적으로 활용하면 연구비 관리를 위한 효율적 환경이 마련될 수 있을 것임

□ 연구비 감사 분야

- 일상·상시감사 및 정기·특별감사 등 산학협력단 감사체계가 잘 구축되어 있고 연간 감사 추진계획을 수립하여 운영하는 등 전반적으로 연구비 감사분야는 안정적으로 관리되고 있음
- 특히 예방적 감사활동을 강화하기 위하여 사전감사 및 교육·컨설팅을 활성화하여 감사에서 반복되는 지적사항에 대한 근본적 문제해결 노력이 돋보임
- 기존 정기감사를 통해 확인된 지적·개선 사항에 대한 조치가 일부 이행되지 않은 사항이 있으므로 확인이 필요하며, 이번 정기감사에서 제출된 의견에 대해서는 검토하여 향후 유사한 사례가 재발하지 않도록 주의를 기울여 주시기 바람

④ 지적사항 일람표

분 야	지 적 사 항	조 치 의 건
구매·계약 관리	연구기자재 및 재료 구매 부적정 (중앙구매 미이행)	기관 주의
구매·계약 관리	연구재료비 비목 부적정 집행	권고
회계 관리	이월금 관리 부적정	개선
회계 관리	과제 잔액 관리 미흡	시정
회계 관리	연구비 기간 내 집행·관리 부적정	권고
회계 관리	부가가치세 관리 미흡	시정
회계 관리	연구비카드 집행건 지연 청구	시정
회계 관리	‘주류 및 유흥성 경비’ 회의비 집행	권고
회계 관리	회의 참석 동일 출장자 식비 초과 지급	시정(회수)
학생인건비	「연구개발기관계정 표준 운영 가이드 라인」 기관계정 규모 설정 미준수	권고
학생인건비	「국립한밭대학교 학생연구자 지원규정」 제27조 미이행	시정
자문용역 연구과제	「한밭대학교 산업자문 운영에 관한 지침」 미준수	권고

⑤ 제도개선 사항

① 「국립한밭대학교 학생연구자 지원 규정」 정비

- (현황 및 문제점) 現 「국립한밭대학교 학생연구자 지원 규정」에 과기정통부 「학생연구자 지원규정 작성기준」이 반영되지 않아 규정 개정이 요구됨
- (개선 의견) 전체적으로 「국립한밭대학교 학생연구자 지원규정」이 최신화 되어 있지 않아 관련 규정을 검토 후 전면 개정 필요

※ 관련 규정: 「국가연구개발사업 사업비 사용기준」, 「학생연구자 지원규정 작성기준」
「연구개발기관계정 표준 운영 가이드 라인」

② 「국립한밭대학교 연구비 관리 지침」 정비

- (현황 및 문제점) 現 「국립한밭대학교 연구비 관리지침」이 상위법 및 관련 규정 내용과 상이한 부분이 있어 해당 부분 검토 후 규정 개정이 요구됨

- (개선 의견) 아래 사항을 검토하시어 개정 추진 필요

관련 내용	개선 의견
「국가연구개발사업혁신법」 이하 시행령 및 사용기준에 “보안수당”, “국제공동연구개발비” 비목이 신설되었으나 해당 지침에 반영되지 않음	해당비목에 관한 사항 연구비관리지침 [별표1]에 신설
제19조(연구비 집행)③ 연구비의 집행은 연구비 실행예산서에 따라 인건비 지급 또는 물품구매를 위한 계좌이체 등의 부득이한 경우를 제외하고는 연구비카드 사용을 원칙으로 하며, 다음 각 호의 내용을 준수하여야 한다. 다만, 연구비카드 발급이 지연된 경우 및 부득이하게 개인카드를 사용하고 사유서를 제출한 경우는 예외로 한다.	국가연구개발사업 연구개발비 사용 기준 제22조제5항에 따라 직접비를 사용할 경우 개인카드 사유서를 첨부하여 집행하는 것은 바람직 하지 않아 법인카드를 사용하기 바람
제32조(검사·검수)③ 연구책임자가 [별표 2]에 따라 자체 구매한 물품 등은 검사·검수 조서의 작성을 생략할 수 있으며, 이 경우, 대금 지급 청구를 검사·검수조서 제출로 갈음한다.	「국가를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」 제56조에 3천만원 이하 검사·검수조서 작성은 생략할 수 있도록 하고 있으나 그 행위를 생략하는 것은 아니므로 청구서로 갈음하는 것은 맞지 않아 개정
[별표1] 회의식비 및 전문가활용비 기준단가는 「청탁금지법」에 따른다.	「국가연구개발혁신법」에 연구개발기관(대학)과 동일한 기준을 준수하도록 하고 있어 이에 맞춰 개정
[별표1] 회의식비 사전내부결재 후 변경사항이 발생할 경우 회의록을 변경한다	과기정통부에서 배포한 회의식비 사전내부결재 가이드 라인에 변경사항도 결재를 진행하도록 되어 있어 해당 내용 개정

□ 특수관계인 연구참여 관련 시스템 고도화 필요

- (현황 및 문제점) 연구자의 특수관계인에 연구참여에 대하여 기관장(산학협력단장)의 승인을 받도록 지침화는 되어 있으나 이를 체계적으로 관리할 필요가 있음
- (개선 의견) 연구비통합관리시스템(ERP)를 통해 특수관계인의 연구참여 관련 승인내역 관리 필요
 - ※ 관련근거: 국립한밭대학교 연구비 관리지침 제45조(연구비카드)4항/공무원행동강령제5조 / 한국연구재단, 전국대학교산학협력단장·연구처장협의회, 연구논문의 부당한 저자표시 예방을 위한 권고사항(개정판),(2020.4.10.)

2. 감사 지적사항

□ 사안별 감사 의견서

연번	지 적 사 항	처분(안)
1	연구기자재 및 재료 구매 부적정(중앙구매 미이행) <ul style="list-style-type: none"> ○ 「국립한밭대학교 연구비 관리지침」 제30조(중앙구매)에 따라 추정금액 100만원 이상의 연구장비 및 300만원 이상의 소모성 물품은 중앙구매를 원칙으로 정하고 있으나, <ul style="list-style-type: none"> - 일부 연구과제*에서 연구기자재, 시약재료 구입 시 동일 또는 특정한 업체를 통해 분할하여 구입하거나 중앙구매를 하지 않고 직접 구매한 사실이 있음(총 14건, 64,946,000원) 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 기관 주의 <ul style="list-style-type: none"> - 중앙구매 관련 업무 전반에 대해 점검하고 조치하기 바람
2	연구재료비 비목 부적정 집행 <ul style="list-style-type: none"> ○ 「국가연구개발 시설·장비의 관리등에 관한 표준지침」에 따르면, 연구장비의 정의는 1백만원 이상의 구축비용이 소요되며 1년 이상의 내구성을 지닌 과학기술활동을 위한 유형의 비소비적 자산으로 명시하고 있고, 「국가연구개발혁신법 매뉴얼」에 의한 연구시설·장비비의 사용용도는 연구장비의 성능을 향상시키는 비용 또한 연구시설·장비비에 해당한다고 명시하고 있으나, <ul style="list-style-type: none"> - 신소재공학과 ○○○ 교수는 연구과제(과제번호: 2024-****-0001) 수행을 위해 '24. 9. 13. 연구시설·장비로 주문 제작한 메인컴퓨터의 성능을 향상하고자 '24. 10. 17. 전산재료 비목지정 사유서를 첨부하여 연구시설·장비비가 아닌 재료비로 CPU, RAM을 산학협력단에 중앙구매 요청하고 계약한 사실이 있음 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 권고 <ul style="list-style-type: none"> - 연구책임자가 연구개발비 비목별 사용용도에 맞게 집행할 수 있도록 관련 안내를 강화하기 바람
3	이월금 관리 부적정 <ul style="list-style-type: none"> ○ 「국립한밭대학교 연구비 관리지침」 제25조 제1호에 따르면 “연구책임자는 다년도 연구과제의 경우 과제 종료 시점에 이월액이 발생하였을 경우 항목별 금액, 이월 사유를 작성하여 단장에게 제출하여야 한다.”라고 되어 있는데도, <ul style="list-style-type: none"> - 해당하는 서류를 연구책임자에게 받지 않고, 연구비 담당자가 단독으로 연구비통합관리시스템(ERP)에서만 이월 처리하여 관련 규정을 미준수한 사실이 있음 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 개선 <ul style="list-style-type: none"> - 연구행정 간소화를 위한 불필요한 연구비 관리 지침 조항 개정 검토 또는 삭제
4	과제 잔액 관리 미흡 <ul style="list-style-type: none"> ○ 「국립한밭대학교 연구비 관리지침」 제26조 제1호에 따르면 “특별한 사유 없이 집행하지 않는 연구비 집행 잔액 및 이자 수입은 지원기관의 관련 규정이 있는 경우를 제외하고 간접비 회계로 관리한다.”라고 되어 있는데도, <ul style="list-style-type: none"> - 다수의 과제에서 정산 잔액 반납 이후 남은 잔액 또는 용역비 집행 잔액 등에 대해 간접비로 세입 조치를 위한 자금대체결의를 진행하여야 하나 처리하지 않은 사실이 있음(16건, 1,471,665원) 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 시정 <ul style="list-style-type: none"> - 자금대체결의 작성 등 행정처리를 통한 과제 잔액 정리 및 관리 필요

연번	지 적 사 항	처분(안)
5	연구비 기간 내 집행·관리 부적정 <ul style="list-style-type: none"> ○ 「국립한밭대학교 연구비 관리지침」 제24조 제1호에 따르면 “연구비는 연구기간 내에 사용함을 원칙으로 하며, 연구종료 후에 연구비가 입금되는 경우에는 입금일로부터 3개월 내에 사용하여야 한다.”라고 되어 있음에도 불구하고, <ul style="list-style-type: none"> - 연구기간 내에 입금된 연구비 및 선금을 사용하지 않고 남겨둔 사실이 있음(8건, 65,875,306원) 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 권고 <ul style="list-style-type: none"> - 연구비 집행·관리 프로세스를 점검하고, 향후 동일한 사례가 발생하지 않도록 개선 검토 필요 - 지원기관의 선금 사용계획에 맞춰 선금을 집행할 수 있도록 개선 검토 필요
6	부가가치세 관리 미흡 <ul style="list-style-type: none"> ○ 한밭대학교 관리 과제 중 과세 과제의 경우 부가가치세 중 공제 후 잔액 만큼 청구가능액이 잔액으로 남아 있는 문제가 발생하고 있으며, 해당 과제의 경우 비목별 예산 중 부가가치세에 한하여 예산 잔액 조정 결의서를 작성하여야 하는데도, <ul style="list-style-type: none"> - 다수 과제에서 부가가치세 예산 잔액 조정 결의서를 작성하지 않고 있음(23건, 54,744,944원) 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 시정 <ul style="list-style-type: none"> - 부가가치세 조정 결의서 작성 및 부가가치세 처리를 위한 프로세스 개선 검토 필요
7	연구비카드 집행 건 지연 청구 <ul style="list-style-type: none"> ○ 「국립한밭대학교 연구비관리지침」 제22조(연구비카드) 6항에 의거, 연구비카드 결제일로부터 1개월 이내에 정산하지 않을 때 연구비 카드를 정지할 수 있게 지침에 명시되어 있으나, <ul style="list-style-type: none"> - 다수의 연구과제에서 이 1개월 이후 청구되어 지급된 바 있음(총 191건, 24,724,609원) 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 시정 <ul style="list-style-type: none"> - 연구비카드 미신청건에 대한 연체료 부과 등 조치방안 마련
8	‘주류 및 유흥성 경비’ 회의비 집행 <ul style="list-style-type: none"> ○ 「국가연구개발사업 연구개발비 사용기준」에 주류 등 유흥성 비용 및 「한밭대학교 연구비관리지침」에 주점 및 유흥업소에서 사용한 회의비는 부당집행으로 명시하고 있음에도 불구하고, <ul style="list-style-type: none"> - 아래와 같이 일본식선술집(이자카야)에서 회의비로 집행한 사례가 있음 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 권고
9	회의 참석 동일 출장자 식비 초과 지급 <ul style="list-style-type: none"> ○ 「공무원여비규정」 및 「공무원여비업무처리지침」에 의하여 관련회의에 참석한 출장자 여비 지급시, 식비 감액후 지급하여야 하나, <ul style="list-style-type: none"> - 감액없이 식비를 지급한 사실이 있음(총 5건, 41,500원) 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 시정(회수) <ul style="list-style-type: none"> - 초과 지급된 여비(41,500원)을 관련자로부터 회수하여 해당 과제로 세입 조치하기 바람

연번	지 적 사 항	처분(안)
10	<p>학생인건비 「연구개발기관계정 표준 운영 가이드 라인」 미준수</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 과기정통부에서는 학생인건비 연구개발기관계정의 원활한 운영을 위해 표준 운영 가이드 라인을 '24. 1 .1.자로 배포하였으나, - “기관계정 규모 설정” 항목을 미준수하여 학생인건비 연구개발기관계정을 운영하며, 균등지급대상자가 전체 국가연구개발사업 참여 학생연구자의 50% 미달하는 등 관계 법령을 미준수한 사실이 있음 <p>※ 과기정통부 「연구개발기관계정 표준 운영 가이드라인」은 국가연구개발사업 학생인건비통합관리 제도 매뉴얼(p.48) 참고</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 권고 - 연구개발기관계정 표준 운영 가이드라인에 맞도록 운영
11	<p>「국립한밭대학교 학생연구자 지원규정 」 미이행</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 「국립한밭대학교 학생연구자 지원규정」 제27조에 연구개발기관계정별 균등지급액을 산학협력단 홈페이지에 게재하도록 하고 있으나, - 감사일 현재까지 미게재하며, 과기정통부 「연구개발기관계정 표준 운영 가이드 라인」 규정적 근거 사항에도 위배한 사실이 있음 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 시정 - 관련규정에 의거하여 즉시 한밭대학교 산학협력단 홈페이지에 관련 자료 게시
12	<p>자문용역 연구과제 「한밭대학교 산업자문 운영에 관한 지침」 미준수</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 「국립한밭대학교 연구비 관리지침」에 자문용역 연구과제는 「한밭대학교 산업자문 운영에 관한 지침」에 따라 자문수당은 지급하도록 되어 있으나, - 해당 연구과제 운영에 있어 비목은 자문수당으로 집행하였으나 계상은 연구수당 기준으로 운영한 사실이 있음 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 권고 - 해당 사안은 기 지적되었던 건으로 사후 조치가 미흡한 것으로 보여 기관차원의 조치 요구 - 경영·기술자문 연구용역은 기술이전에 포함되는 사항으로 제도 정비 및 규정 개정 검토 - 전체 경영·기술 자문용역연구과제 집행내역 검토 후 조치방안 마련