bakertilly
우리회계법인

## 대전과학기술대학교

'2021 전문대학혁신지원사업' 사업비

# 자체 회계점검 보고서

우 리 회 계 법 인

bakertilly
우리회계법인

## ‘2021 전문대학혁신사업’ 사업비
# 자체 회계점검 보고서

대전과학기술대학교
총장 귀하

2022 년 4 월 20 일

우리회계법인(이하 “당 법인”)은 대전과학기술대학교(이하 “대학”)의 2021 전문대학혁신지원사업과 관련하여 한국연구재단으로부터 지원받은 사업비의 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지 집행한 내역에 대한 사업비 집행실적을 회계 점검하였습니다.

당 법인은 독립적 입장에서 본 사업비 집행내역을 확인하고 관련 지출기록을 대사하였으며 회계 점검 당시의 사정에 비추어 필요하다고 인정되는 기타의 절차를 수행하였습니다.

당 법인의 의견으로는 대전과학기술대학교가 2021년 3월1일부터 2022년 2월28일까지 ‘전문대학혁신사업’과 관련하여 집행한 사업비는 본 보고서 <II. 2. 세부점검내역>에 언급되는 지출 외에는 협약에 따른 예산집행계획서, 한국연구재단의 전문대학혁신지원사업 예산편성 및 집행기준 정의서, 대학의 자체 규정에 따라 적정하게 집행하였음을 확인합니다.

.

우리회계법인
대표이사 김병익

# 목 차

Ⅰ. 점검개요 ..... 4

Ⅱ. 점검결과 ..... 4

1. 점검 항목 ..... 4

2. 세부 점검 내역 ..... 6

# I. 점검개요

우리회계법인은 대전과학기술대학교의 전문대학혁시지원사업비에 대한 사전 점검을 수행하고 그 결과를 보고드립니다. 당 법인은 회계점검과정에서 발견된 귀 학교에 대한 점검결과를 첨부하여 보고하오니 관련된 각 부서의 운영책임자들께서는 점검결과를 면밀히 검토하여 사업비 운영에 도움이 되도록 활용하시기를 바랍니다.

사전 점검에 대한 수행일정 및 인력에 관한 사항은 다음과 같습니다

- 점검일시: 2022.3.24 ~ 25
- 점검대상: 2021 사업연도 전문대학 혁신지원사업단 사업비
- 점검내용: 사업비 집행의 적정성 확인
- 점검참여인원 : 공인회계사(2 인)

# II. 점검결과

## 1. 점검 항목

| 항목 | 점검 항목 | 점검 결과 | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 적절 | 보완 | 부적절 | 해당 없음 |
| 사업비 관리 | 별도 계정 설치 및 관리 여부 | √ | | | |
| | 통장 해지 및 잔액 반납 여부 | | | | √ |
| | 사업비 지급 계좌와 동일한 계좌를 통한 사업비 관리 여부 | √ | | | |
| | 사업비의 일부를 별도 계좌 개설 후 학과 또는 별도 조직에서의 직접 관리 여부 | √ | | | |
| | 사업비 이월 범위의 적정성 및 잔액 여부 | | | | √ |
| | 법인카드 마일리지 관리 및 반납 여부 | | | | √ |
| 규정 | 동 사업 관련 대학 자체 규정 및 지침이 관계 법령 및 훈령 범위 내에 있는지에 대한 여부 | √ | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 사업비 집행 | 사업계획 범위 외의 집행 여부 | √ | | | |
| | 사업비 집행시 계좌이체. 세금계산서 / 간이영수증 사용 빈도, 비율 및 집행 내역의 적절성 | √ | | | |
| | 사업비 집행 증빙 자료 미비 사항 | | √ | | |
| | 수의 계약 적법성 여부 | | √ | | |
| | 회의비 집행의 적절성 | | √ | | |
| | 여비(국내/국외) 집행의 적절성 | √ | | | |
| | 기존 교직원 수당 지급 적절성 | √ | | | |
| | 시설비 집행의 적절성 | √ | | | |
| | 교육부 기본계획, 훈령, 학교 자체 집행 규정에 따른 집행 준수 여부 | √ | | | |

## 2. 세부 점검 내역

1) 증빙 재정비(자문료, 지도비, 특강료 등)

- 사업단에서는 전체적인 사업에 대한 내부품의서 및 지출원인행위를 결과보고서 형태의 책자로 제작 및 관리함으로써 지출 증빙의 효율성을 제고 하려 한 것으로 판단되나 이는 사업비 지출 시 각 지출의 성격별로 지출 증빙에 포함되어야 하는 서류가 미비된 것으로 비쳐질 수 있어 사업단에서는 지출 증빙에 대한 관련 서류를 재 정비할 것을 권고드립니다.

A. 기술지도비
   - 기술지도 신청서 및 보고서 (지도가 필요한 기술내역 및 실제 기술지도한 내용)

B. 자문료
   - 자문결과보고서 (자문요청 및 자문한 내용, 자문인의 이력(자문자격 확인등) 등 표준서류)

C. 지도료
   - 지도결과보고서 (지도대상, 시간, 지도인 이력서 등 지도한 내용)

2) 회의비 및 다과비

- 전문대학 혁신지원사업 프로그램의 회의비 지출 중 일부가 소속이 같은 부서원 간의 회의비 지출 건이 존재합니다. 재정지원사업의 경우 내부인 간의 회의를 제한하지는 않으나 이는 학교에 다양한 부서들이 참여함을 고려한 것으로 동일 부서 간의 회의는 지양하기를 권고드립니다.
- 회의비 지출 중 정액 지출 건이 다수 있습니다. 회의비 한도가 1 인당 3 만원으로 대다수의 학교들이 회의비 지출 시 정액으로 지출되는 것이 일반적이기는 하나 회의비 정액 지출에 대해서는 내부적으로 좀 더 관리하실 것을 권고드립니다.
- 사업단의 지침상 다과비는 1 인당 5,000 원, 회의비는 1 인당 30,000 원으로 되어 있는 바, 다과비와 회의비를 동일 시점에 집행하는 것은 지양하기를 권고드립니다.

3) 계약관련 사항

- 혁신지원사업비에서 대학혁신지원사업 사업비 집행시 구매, 공사 등 계약에 관한 것은 국가를 당사자로 하는 계약에 관한 법률을 따르도록 하고 있고, 이를 위반하는 경우가 자주 발생합니다.
- 사업단의 계약 관련한 절차와 증빙은 매우 양호하게 준비되어 있습니다.
- 다만, 단일 건이 아닌 여러 유사한 지출건에 대해서 동일한 업체에 지출되는 경우에도 총액을 기준으로 입찰 등을 요구하므로 이에 해당하는 지출이 없는지 유의하실 필요가 있습니다.
- 당해연도 사업비 중 상기 사항에 해당한다고 판단되는 건은 다음과 같습니다.

.

| 연번 | 일자 | 적요 | 지출처 | 지출 |
|---|---|---|---|---|
| 54 | 2021-04-30 | 실습재료 구입비(임상-1kb ladder Maker 외) | 동서교역 | 297,000 |
| 81 | 2021-05-17 | 실습재료 구입비(임상-시약 외) | 동서교역 | 5,129,850 |
| 300 | 2021-05-31 | 혁신-기자재 구입비(임상-자동혈구계산기 외) | 동서교역 | 13,904,000 |
| 1876 | 2021-09-27 | DST 학술제 재료비(임상) | 동서교역 | 66,000 |
| 1982 | 2021-10-15 | 실습재료 구입비(임상-시약외) | 동서교역 | 5,997,860 |
| 3013 | 2022-01-14 | 혁신-실습재료비(임상-주사기외) | 동서교역 | 6,190,250 |
| 3199 | 2022-02-17 | 혁신-역량기반교육기자재(VITEK DENSICHEK) | 동서교역 | 4,865,390 |
| 3200 | 2022-02-17 | 혁신 실습재료구입비(임상-T.Protein 외) | 동서교역 | 1,361,217 |
| 1811 | 2021-09-17 | 실습재료 구입비(호텔-만델링외) | 무지개유통 | 838,000 |
| 1812 | 2021-09-17 | 실습재료 구입비(호텔-만델링외) | 무지개유통 | 239,500 |
| 2078 | 2021-10-25 | 혁신창업동아리 재료비 및 수용비(외식) | 무지개유통 | 495,000 |
| 2080 | 2021-10-25 | 혁신창업동아리 재료비 및 수용비(외식) | 무지개유통 | 489,000 |
| 2082 | 2021-10-25 | 혁신창업동아리 재료비 및 수용비(외식) | 무지개유통 | 490,000 |
| 2161 | 2021-10-25 | DST 학술제 회의비,재료비(호텔) | 무지개유통 | 97,000 |
| 2932 | 2021-12-31 | 혁신-실습재료구입비(호텔-갈리아노외) | 무지개유통 | 749,200 |
| 2933 | 2021-12-31 | 혁신-실습재료구입비(호텔-생두외) | 무지개유통 | 476,900 |
| 2956 | 2021-12-31 | 혁신-실습재료구입비(식영-식자재) | 무지개유통 | 1,366,000 |
| 2957 | 2021-12-31 | 혁신-실습재료구입비(식영-식자재) | 무지개유통 | 1,634,000 |
| 2958 | 2021-12-31 | 혁신-실습재료구입비(호텔-식자재) | 무지개유통 | 1,381,800 |
| 2959 | 2021-12-31 | 혁신-실습재료구입비(호텔-식자재) | 무지개유통 | 1,118,200 |
| 2960 | 2021-12-31 | 혁신-실습재료구입비(외식-식자재) | 무지개유통 | 9,279,000 |
| 2961 | 2021-12-31 | 혁신-실습재료구입비(외식-식자재) | 무지개유통 | 5,721,000 |