

COMPANY

# 국가연구개발사업 부적정집행 사례

■ BUSINESS

GLOBAL

CAU IACE  
Korea Advanced Institute of Science and Technology

중앙대학교 산학협력단

# Contents

▪ BUSINESS

GLOBAL

COMPANY

▪ 상시감사의 개요

1

▪ 중앙대학교 연구비 상시감사 사례

2

▪ 국가연구개발사업 부적정 사례

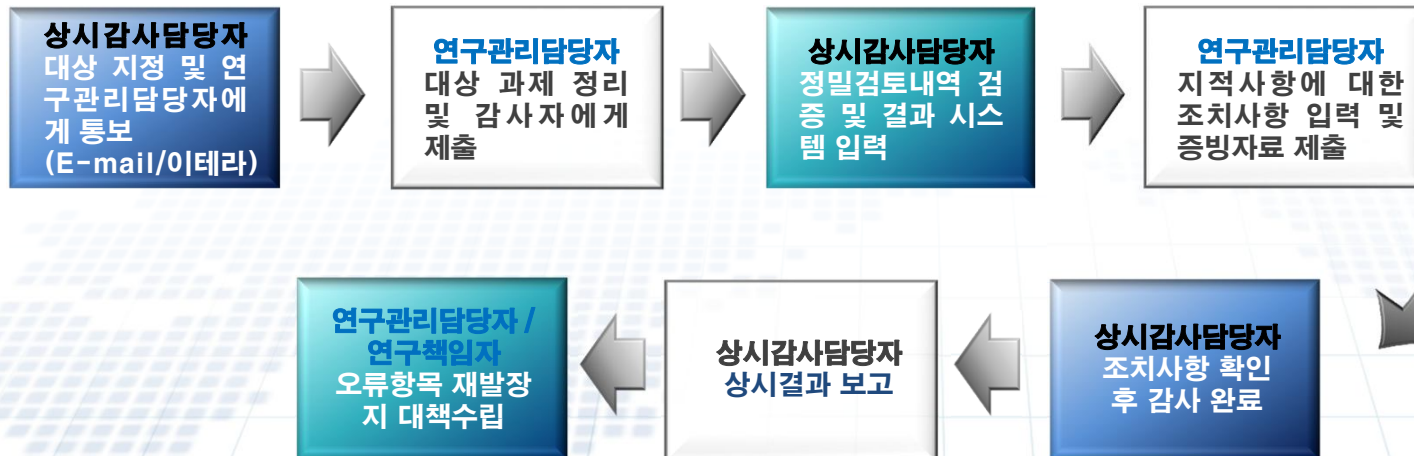
3

# 1-1. 상시감사의 개요

## 상시감사란?

연구비 정산 전에 상시 실시하는 예방적 감사로써, 연구비 감사 대상을 특정하지 않고 연구 업무 전반에 대하여 정기적으로 실시하는 감사로써, 부적정 및 오류를 시정하고 유사 사례의 예방과 불합리하거나 비능률적인 업무 개선하는데 목적을 둠

### 검증 절차



# 1-1. 상시감사의 개요

## 중점검토사항

구분	중점사항	세부검토내역
공통	참여율 100% 초과자	100%초과 시 정밀 확인
	비목변경 비율	1. 인건비 증감액 변경 여부 확인 2. 간접비 증감액 변경 및 신설 여부 확인 3. 연구수당 증액여부 확인 4. 위탁연구비 증감액 변경 및 신설 여부 확인
	참여연구자 인건비	부적격자 지급여부 및 과다계상 확인
	참여연구자 여비	부적격자 지급여부 및 과다계상 확인
	참여연구자 연구수당	부적격자 지급여부 및 과다계상 확인
비율	현금사용 비율	직접비 1%이내 현금사용 여부 확인
	연구수당 비율	인건비 20%이내 집행여부 확인
	간접비 비율	- 국가연구개발사업 : 직접비(미지급 인건비, 현물 및 위탁연구개발비 제외) * 고시율 - 산업체등 : 총 연구비의 18% 계상여부
	위탁연구비 비율	직접비의 40%이내 집행여부 확인
세목별	기자재 및 시설비 집행	영수일 기준 최종 종료2개월 내 집행여부 확인
	연구수당	- 일관성 있는 평가에 의거 집행 여부 확인 - 연구책임자 단독 수령 확인 (불인정)
	기자재의 자산등재	기자재 자산등재 여부 확인
	도서의 자산등재	도서DB등재 여부 확인
	종료 1개월 내 소모성 재료 구입	재료구입비 집행액 비율 ≤ 연구기간비율 여부 확인
규정 준수	전체 세목	세목별 지원기관규정 및 산학협력단 연구비관련 제규정 준수 여부 확인



## 2-1. 중앙대학교 연구비 상시감사 사례

### 지원기관 미보고

- 참여연구원 변경 지원기관에  
통보 또는 승인 없이 변경

### 규정 미준수

- 한국연구재단 인문사회사업  
의 경우, 감액이 불가하나 연  
구활동비로 전용하여 집행

## 인건비

### 집행절차 오류

- 300만원 이상 물품을 중앙  
구매하지 않고 임의적으로 영  
수증을 나눠 연구자가 직접  
집행하거나 연구자가 선구매  
하여 지정업체로 구매함

### 규정 미준수

- 연구비카드사업이나 연구비  
카드를 사용하지 않고 세금계  
산서나 무통장입금 처리함
- 계획서에 없는 범용성 기자재  
구매함 (프린터, 모니터 등)

## 연구장비 · 재료비

## 2-2. 중앙대학교 연구비 상시감사 사례

### 규정 미준수

- 도서구입목록 내역 미제출 및 전산 미등록
- 해당 연구과제와 무관한 논문 게재료 지급
- 학회등록비, 논문수수료 현금 집행 (계산서 미발급)

### 회의비 집행 오류

- 회의비 기준 금액 초과
- 식사 후 후식성 비용 집행
- 회의록 참석자 사인 누락
- 원거리 집행
- 회의인원과 영수증 인원 상이

연구활동비 · 연구과제추진비  
(기술정보활동비)

### 규정 미준수

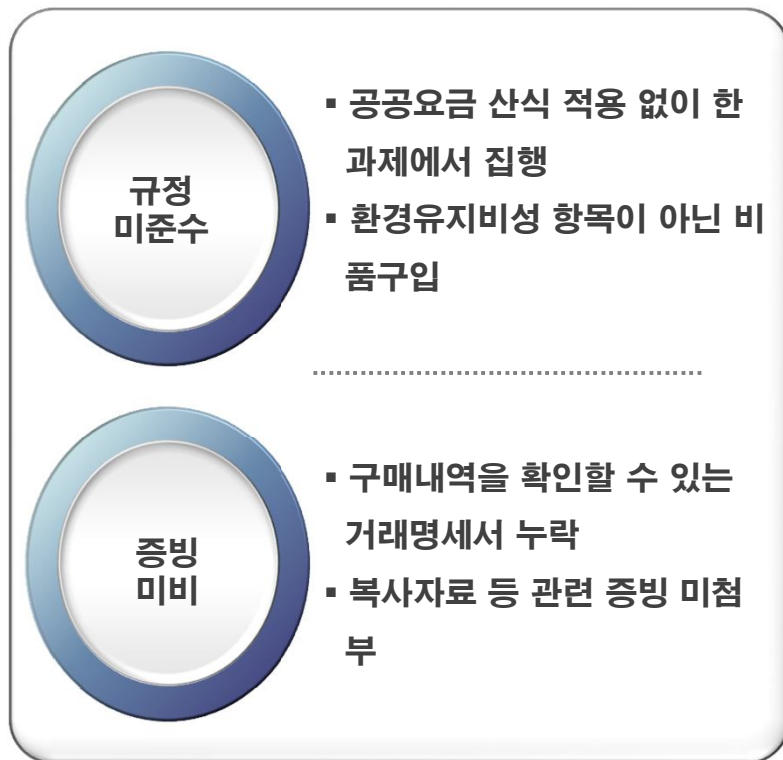
- 기준액 초과 지급
- 회의비와 여비식비 중복 집행
- 학회등록비에 식비포함이나 식비 중복 지급
- 체재비를 정액 지급하였음에도 연구비카드 중복 집행

### 종빙 미비

- 톨게이트 영수증 등 교통비 영수증 미첨부
- 국외여비 신청 시, 매매기준 할율표 미첨부

연구활동비 · 연구과제추진비  
(여비)

## 2-3. 중앙대학교 연구비 상시감사 사례



**연구활동비 · 연구과제추진비  
(수용비및수수료)**



**연구과제추진비(참여연구원식대)**

## 3-1. 국가연구개발사업 부적정 집행 사례 (인건비)

교육과학기술부

- 인건비(내부인건비+외부인건비)를 전문기관 사전 승인 없이 당초 연구계획서 대비 20%이상 증액하여 집행한 경우(해당 초과금액 회수)
- 미지급용 내부인건비 참여율이 30%를 초과한 경우 인건비 및 초과된 참여율로 인해 연동되는 비목(연구수당, 간접비)의 해당 초과금액 회수
- 연구지원부서(행정, 사무보조, 시설관리 등) 인력을 내부인건비에 계상하였거나 실 지급한 경우 해당 금액 회수 및 해당 인건비에 의해 연동되는 비목의 해당 초과금액 회수
- (인문사회) 인건비가 직접비로 전용된 경우 해당 금액 회수
- 주관연구기관 외부인건비 지급기준을 초과하여 인건비를 지급한 경우
- 학사·석사·박사과정 학생의 월별 지급기준을 초과한 경우
- 연구원의 개인통장을 연구책임자가 통합 관리하여 연구책임자 자의대로 유용한 경우
- 참여율 100%를 초과하여 집행한 금액
- 참여연구원 변경, 충원에 따른 내부 변경공문 등 관련서류가 미비 된 경우 해당 연구원 인건비 회수



## 3-1. 국가연구개발사업 부적정 집행 사례 (인건비)

### 지식경제부

- 참여연구원 변경을 최종 보고하지 않고 지급한 금액
- 중소기업의 인건비 현금 잔액을 전담기관 승인 없이 사용한 경우
- 개인별 참여율 및 참여기간을 초과하여 집행한 금액
- 참여연구원 이외 지원인력 인건비를 내부인건비로 집행한 금액
- 판공비 및 복리 후생성 경비가 인건비로 집행된 경우
- 전담기관 승인 없이 인건비를 최초 예산 대비 20% 이상 변경하여 집행한 경우
- 참여연구원의 인건비가 이중으로 지급된 경우

2

### 보건복지부

- 협약종료 2개월 전 진흥원장의 승인 없이 연구개발계획서 당초예산 대비 20% 이상 증액분
- 미 참여인력의 인건비 지급액
- 연구개발비 계상 기준 위반하여 지급한 경우

3

## 3-1. 국가연구개발사업 부적정 집행 사례 (인건비)

### 농촌진흥청

- 연구계획서 상 내부인건비(실지급 되지 않은 인건비 제외)와 외부인건비의 합이 20% 이상 사전승인 없이 초과 증액한 경우 해당 초과금액 회수
- 연구지원부서(행정, 사무보조, 시설관리 등) 인력을 내부인건비에 계상하였거나 실 지급한 경우 해당 금액 회수
- 참여율 100%를 초과하여 집행한 인건비
- 참여연구원이 아닌 자에게 지급한 인건비
- 참여연구원의 변경(참여율 변경 포함), 총원에 따른 내부변경 공문 등 관련 서류 미비
- 참여연구원의 계좌에 이체하지 않고, 개인 도장(서명)을 사용하여 증빙 제출
- 실제 참여를 확인할 수 있는 실험일지, 출근부, 고용계약서 등 증빙이 없는 경우
- 타 기관에 정규직으로 소속되어 있는 연구원에게 인건비 지급

## 3-2. 국가연구개발사업 부적정 집행 사례 (연구장비 · 재료비)

교육과학기술부

- 내부 보유 장비·시설·공간의 임차료를 지불한 경우
- 수행과제와 관련 없는 사무기기 및 시설의 유지보수비
- 계획서 상에 미계상된 범용성 장비(PC, 프린터, 복사기 등 OA기기)
- 연구와 관련 없는 제조 장비를 구입한 경우
- 연구 종료일에 임박하여 재료비, 기기·장비 및 부수기자재를 구입(해당 연구과제에 1개월 미만으로 기여)한 경우. 단, 계속 과제(단계종료인 경우 제외)로서 차년도에 실제 사용이 확인된 경우 인정(연구보고서, 차년도 연구계획서, 연구비 사용실적보고서 등에 구입 내용을 명기하여야 함)
- 연구비 소진을 위해서 필요치 않은 기자재 및 재료 구입
- 참여기업으로부터 구입한 기자재 및 재료비는 불인정
- 참여기업에 대한 대가성(對價性)의 생산시설 제작
- 참여기업에 의뢰하여 제작된 시작품의 제조비용에 감가상각비, 이윤 및 일반관리비가 포함된 경우
- 객관적 구매 관련 증빙서류(세금계산서, 거래(구매)명세서 등)가 미비한 경우

## 3-2. 국가연구개발사업 부적정 집행 사례 (연구장비 · 재료비)

### 지식경제부

- 수행기관 내부보유 장비, 시설, 공간의 임차료를 지불한 경우
- 협약 시 사업계획서에 명시하지 않은 범용성 장비(PC, 프린터, 복사기 등 사무용기기 등)를 구매한 경우
- 범용성 소프트웨어(컴퓨터 구동 프로그램, 사무처리용 소프트웨어, 바이러스 백신 등)를 구매한 경우
- 전담기관의 승인이 필요한 일정 금액 이상의 연구장비 및 연구시설비 변경을 승인 없이 집행한 경우
- 최종연도 협약기간 종료 2개월 전까지 납품 완료 되지 않은 연구장비 구입 금액
- 사업비 사용실적 보고 시 '국가연구시설장비정보등록증'을 첨부하지 않은 3,000만원 이상인 연구장비 또는 3,000 만원 미만이라도 공동 활용이 가능한 연구장비
- 수행기관으로부터 구입한 장비비, 시약 및 재료비

## 3-2. 국가연구개발사업 부적정 집행 사례 (연구장비 · 재료비)

### 농촌진흥청

- 해당 과제 연구와 상관없는 기기, 장비와 부수기자재(종료 2개월 전 집행)
- 해당 과제 연구와 상관없는 시약, 재료비 구입(종료 1개월 전 집행)
- 기관 공통 기자재 및 시설유지 보수비, 공통 연구환경구축비
- 협약서에 명기되지 않은 범용성 기자재(프린터, 복사기, 컴퓨터, 카메라 등)
- 시설유지 보수비, 내부기자재 임차비, 내부전산처리비

3

### 보건복지부

- 기관 공통 기자재 및 시설유지보수비, 공통 연구환경 구축비
- 연구와 무관한 범용성 기자재(프린터, 복사기, 개인용 컴퓨터 등 OA기기)
- 내부기자재 및 일괄흡수 전산처리비
- 해당 과제 연구에 기여치 않은 재료비 및 기자재 구입비(해당 연구개발과제 종료1개월 전 구입 의뢰하여 연구종료 후 도착한 경우 포함)는 불인정 ※단, 연구기자재는 계속 과제로서 다음연도에 실제 사용이 확인된 경우는 제외 (연구보고서, 차년도 연구개발계획서, 연구비 사용실적보고서 등에 구입내용을 명기)

4



### 3-3. 국가연구개발사업 부적정 집행 사례 (연구활동비)

#### 교육과학기술부

- 참여연구원(협동·위탁연구과제의 연구책임자 또는 참여연구원 포함)에 대한 전문가 활용비(원고료, 자문료 등) 지급
- 연구과제 PPT 제작관련 경비 및 기타 간접비성 과학문화활동비 경비
- 해당 과제와 무관한 직원 능력개발(어학, 자격증)을 위한 교육 훈련비
- 연구와 관련 없는 도서구입, 신문구독 비용 집행
- 연구기간 종료 후의 최종보고서 인쇄비 등 부대경비
- 신문, 명함(첩), 세차비, 차량 정비, 피복관리비, 범칙금, 과태료 등 개인 또는 간접비성 경비 집행
- 해당 연구과제와 직접적인 관련이 없는 전기료, 수도료, 가스료 등의 집행
- 차량보험료, 경상피복비 등 기관운영비 성격의 비용집행
- 실제로 연구기간 외 사용하여 청구된 공공요금 집행액 (예시: 전화료와 같이 당월 사용 요금이 다음 달에 청구되는 공공 요금은 연구시작 이전 한 달 동안의 사용 요금을 당해 연도 연구비로 처리 불가)

### 3-3. 국가연구개발사업 부적정 집행 사례 (연구활동비)

#### 농촌진흥청

- 해당 과제와 직접 관련이 없는 용도의 공과금 및 수수료
- 명함 인쇄, 핸드폰 요금, 사무실 냉난방비, 청소비, 차량보험료, 경상비복비, 차량 임차비등
- 연구와 직접 관련 없는 도서, 도감류 구입, 신문 구독료, 정보통신 이용료
- 학회활동과 관련된 비용 중 개인 또는 기관 용도성 구입
- 종신학회 연회비, 당해 과제와 무관한 학회 및 세미나 참가비 등
- 참여연구원에 대한 전문가 초청 자문료, 회의수당, 원고료, 번역료 등
- 노래방비, 유흥주점 등 유흥업소에서 연구비를 사용한 경우
- 대학의 경우, 동일학부("과") 교수 등에게 지급한 자문료
- 연구목적을 위해 사전 변경승인 절차에 의한 국외여비 제외
- 해당 과제와 무관한 직원 능력개발 교육훈련비
- 내부품의 또는 회의록이 없거나 연구와 관련 없는 회의비(회의일시, 목적, 참석자 서명, 내용 등이 포함되어야 함)
- 직접비에서 지식재산권 출원, 등록비용을 신설, 집행한 경우

### 3-3. 국가연구개발사업 부적정 집행 사례 (연구활동비)

#### 지식경제부

- 소속기관 직원 또는 인건비가 계상된 외부전문가에게 지급된 전문가 활용비, 자문료, 강사료, 원고료, 통역비, 숙박료 등 각종 수당
- 위원회 수당, 자문료, 강사료, 원고료 등 전문가 1인에게 동시에 중복으로 집행된 경우
- 화환구입비 등 경조사 비용
- 선물(기념품) 구입비(수행기관 외 일반인을 대상으로 하는 대규모 행사가 목적인 사업은 예외로 함)
- 신문구독료 (단, 과제와 관련된 기술전문신문에 대한 구독료는 예외로 함)
- 소속기관 직원 또는 인건비가 계상된 외부전문가에게 지급된 전문가 활용비, 자문료, 강사료, 원고료, 통역비, 숙박료 등 각종 수당
- 위원회 수당, 자문료, 강사료, 원고료 등 전문가 1인에게 동시에 중복으로 집행된 경우
- 과제수행에 필요한 전문서적이 아닌 도서 및 구입목록이 없는 영수증

### 3-3. 국가연구개발사업 부적정 집행 사례 (연구활동비)

보건복지부

- 학회참가비는 유인물비로 가능하나, 학회 연회비 및 과제와 관련없는 학회 참가비 불인정
- 인건비 성격의 연구비를 지급한 경우 (예: 설문조사 조사원, 통계처리비 명목으로 개인에게 지급)
- 회의수당 10만원, 자문료 20만원을 초과하여 집행한 경우
- 통역료를 한국외국어대 통역번역센터 요율표에 따라 적용하지 않은 경우 (요율표의 기준보다 금액이 낮은 경우 인정)
- 회의록에 회의수당 및 자문료 등을 지급받는 자의 자필서명이 다르거나 없는 경우

## 3-4. 국가연구개발사업 부적정 집행 사례 (여비)

### 교육과학기술부

- 수행기관의 여비기준에 따라 실비 정산한 경우, 숙박·교통·식대 등의 영수증을 갖추지 않고 집행한 금액
- 여비지급 내부기준이 있는 기관이 자체 규정을 위반하여 여비를 지급한 경우 기준 초과액 불인정
- 연구와 무관한 사적인 목적의 출장(타 과제 심사회의, 학회 이사회, 위원회 참석 등)이나 허위로 학회 참석 등의 출장 여비를 신청하여 지급한 경우
- 실비에 의한 여비 처리 시 신청금액보다 부족한 증빙을 구비한 경우 일부 불인

1

### 지식경제부

- 과제수행과 관련 없는 국내·외 여비
- 공무원 신분인 자가 공무원여비기준을 적용하지 않은 경우
- 여비에 포함되는 숙박비, 식비 등을 출장지 관계기관에서 지급한 경우 수행기관에서 중복하여 집행한 경우 및 출장 계획 없이 집행된 경우
- 외국기관의 참석 없이 해외에서 회의비를 집행할 경우

2



## 3-4. 국가연구개발사업 부적정 집행 사례 (여비)

### 식품의약품 안전청

- 증빙자료 누락 - 숙박비 영수증, 톨게이트 영수증(자가용 운행 시 증빙서류) 미 첨부, 출장신청서가 없는 경우
- 등급별 기준단가 초과금액 및 여비 기준에 맞지 않는 주유비
- 연구원 단독출장 시 책임연구원 등급으로 여비를 지급받은 경우
- 자가 차량 이용 시 동승자에게도 운임을 지급한 경우 (운전자에게만 교통비 지급 가능함)
- 식비를 회의비 식음료대와 중복 지급한 경우(식대의 1/3은 지급받을 수 없음)
- 출장지에서의 회의로 인해 회의비 비목의 식음료대를 사용한 경우

3

### 농림수산식품부

- 연구원의 출장의 경우 출장명령부/ 출장복명서 등 출장관련 증빙서류를 비치
- 국외 출장여비의 경우 이월사용 분을 제외하고는 연차별로 15일 이내에서 인정하되,(다만, 당초계획에 반영된 경우 예외로 인정) 연구보조원급의 해외출장은 불가능하며, 출장여비는 출장 당시 실제 환율을 적용하여 집행

4

## 3-5. 국가연구개발사업 부적정 집행 사례 (연구과제추진비)

### 교육과학기술부

- 사전 원인행위 또는 회의록 없이 집행한 금액, 내부품의서 또는 회의록이 없거나 연구와 관련 없는 회의비 집행(회의목적, 회의일시, 참석자, 회의 내용 등이 포함되어야 함)
- 유흥주점, 노래방 등 유흥업소에서 사용한 경우
- 평일 점심 식대로 집행한 금액

1

### 지식경제부

- 회의비 집행 시 외부기관의 참석 없이 수행기관 내부 직원간의 회식비로 지출된 경우
- 회의비 내역에 주류 등 유흥성 경비가 포함되어 있는 경우
- 회의비가 밤 12시 이후에 집행된 경우
- 참여연구원의 초과근무내역을 확인할 수 없는 단순식대명목으로 집행된 경우
- 통상적 유흥의 성격으로 구분되는 사업장 및 주류 구입 등에 집행된 경우
- 동일건의 회의비를 분할하여 결제한 경우

2

### 3-5. 국가연구개발사업 부적정 집행 사례 (연구과제추진비)

#### 농림수산식품부

- 업무협의회 등 각종회의, 세미나, 연구발표회 등을 개최하는 경우 개최일시, 장소, 참석자, 회의내용 등이 명기된 증빙서류를 비치. 다만, 노래방비, 술값(酒代) 등 유흥비로 사용 불가
- 평일 점심식대로 집행 불가
- 특근부/ 출퇴근 기록부 등 관련 증빙서류를 미비치

3

#### 식품의약품 안전청

- 과제와 연관성이 없는 사무용품을 구입한 경우(예: 사무용의자, 독서대, 지갑, 가방, 아이패드 등)
- 회의비 식음료대 중 주류가 포함된 경우
- 회의록이 없는 경우

4

## 3-6. 국가연구개발사업 부적정 집행 사례 (연구수당)

교육과학기술부

- 연구개발계획서 상의 금액을 초과하여 사용한 금액기여도 평가 등 합리적인 기준 없이 지급한 금액
- 연구책임자 단독으로 지급받은 금액, 단 참여연구원 1인 과제 제외
- 인건비를 연구개발계획서 상의 금액보다 감액한 경우 이에 비례하여 연구수당을 감액하지 아니하고 지급한 금액

1

### ■ 감사원 감사 지적 사항 연구수당 환수 기준 현황

1. 연구 착수 시점에 연구수당 지급(1개월 이내)한 경우
2. 평가결과는 동일하나 연구수당 배분금액이 상이한 경우
3. 평가결과는 상이하나 연구수당 배분금액이 동일한 경우
4. 한 연구과제에서 2번 이상 평가하여 평가 점수가 동일하나 연구수당 지급 금액이 상이한 경우
5. 연구수당을 매월 정액으로 지급한 경우
6. 평가시점이 상이하나 평가결과는 같고 연구수당 지급금액이 상이한 경우
7. 연구수당 지급 금액이 성과와 무관하거나 일관성이 없는 경우
8. 평가결과 비율이 소수점 등으로 계산하기 어려운 비율로 계상한 경우

## 3-6. 국가연구개발사업 부적정 집행 사례 (연구수당)

### 지식경제부

- 연구수당을 최초협약예산을 초과하여 집행하거나, 기관에서 일괄 통합하여 참여연구원 이외의 자에게 지급하거나, 연구책임자의 평가근거 없이 집행한 경우
- 연구수당을 기관에서 흡수하여 임금과 통합하여 집행한 경우

2

### 농림수산식품부

- 참여연구원이 계좌 이체 및 지급이 인정되는 증빙서류가 없는 경우
- 참여연구원이 아니거나 계약에 변경이 되지 않은 인력의 보상, 장려금
- 간접비와 중복 지급이 인정된 경우 중복 지급액 회수
- 선정 기준 대비 초과 계상 및 당초 계획서 대비 증액 집행금액
- 기관별 평가기준 없이 지급한 금액
- 연구자 1인에게 100% 전액 지급한 금액
- 인센티브를 선물비로 집행한 경우

3



## 3-6. 국가연구개발사업 부적정 집행 사례 (연구수당)

국토해양부

- 연구개발계획서 상의 금액을 초과하여 사용한 금액(인건비를 연구개발계획서 상의 금액보다 증액한 경우에도 연구수당을 연구계획서 상의 금액보다 증액할 수 없음)
- 기여도 평가 등 합리적인 기준 없이 지급한 금액
- 연구책임자 등 1인이 단독으로 지급받은 금액
- 인건비를 연구개발계획서 상의 금액보다 감액한 경우 이에 비례하여 연구수당을 감액하지 아니하고 지급한 금액