

# 2021학년도 회계감사 권고사항 및 후속조치

## 법인

### 1. 기부금약정서

권고사항	기부금 약정서 준비 철저히
후속조치	예정 - 법인 기부금 받을 때 약정서 작성 예정

## 교비

### 1. 기타이월금

권고사항	기타이월금 1% 초과하여 명시이월금 계산하여 기타이월금 1% 미만으로 처리
후속조치	처리완료 - 직원퇴직금 지급예정액 계산하여 명시이월로 표기, 기타이월금 1%미만

### 2. 내부거래 상계처리

권고사항	관용차량매각 관련하여 등록/비등록간 미수/미지급금은 합산재무제표에서 상계처리
후속조치	처리완료 - 교비합산재무제표, 법인합산재무제표에서 내부거래 제거 처리예정 - 추후 KASFO 결산자료 입력시 내부거래 제거 예정

### 3. 계약현황 작성

권고사항	2022학년도 회계감리 가능성, 6~11월 예정 중요한 재무정보 및 재무제표외 확인사항_계약현황 작성 요청
후속조치	처리완료 - 계약현황 작성하여 전달

### 4. 미지급금

권고사항	2021학년도 학적변동자(제적)은 행정처리 기준일(총장결재일)이 아닌 제적일이므로 2021학년도 수입환불, 미지급금 처리
후속조치	처리완료 - 2021학년도에 수입환불, 미지급금 처리

## 산학협력단

### 1. 외부연구관리

권고사항	지원금 수익 중 미사용금액 선수수익으로 변경 1. 서해환경연구소 : 23,387,220원 2. 한국연구재단 : 20,690,424원 합계 : 44,077,644원
후속조치	처리완료 - 결산서, 계정별원장, 총계정원장 수정

### 2. 적립금

권고사항	기타적립금 17,849,000원의 명칭 변경
후속조치	처리예정 - 추후 운영위원회 소집하여 명칭 변경 예정

## 2021학년도 외부 · 법인 회계감사 사진



감사장 준비



감사 질문 대응

