

## 2022년 정기 감사 결과 보고서

### □ 감사개요

- 피감사기관 : 총무처(경리업무)
- 감사기간 : 2023. 2. 6.(월) ~ 2. 7.(화) 【 2일간】

### □ 감사결과 지적사항

#### 사안별 지적내용 (총 2건 중 자체보완 2건 시정명령 0건)

- 당직수당, 정액교통비 회계처리 오류
  - 당직수당, 직원 정액교통비를 보수항목인 제수당으로 회계처리 하여야 하나 여비교통비로 회계처리 하여 여비교통비 60,640천원 과대 계상, 직원제수당 60,640천원이 과소 계상됨
- 부적격 지출 증빙 회계처리 오류
  - 지출 증빙서류로 적격 증빙인 세금계산서, 계산서, 신용카드매출전표, 직불카드, 현금영수증 등을 반드시 수취하도록 되어 있으나 복리후생비, 소모품비 등의 계정과목에서 지출결의서에 첨부된 증빙 자료 중 적격증빙이 아닌 간이영수증(3만원 이상의 지출 영수증) 등이 발견되고 본교 영수증 양식을 쓰지 않는 증빙자료가 다수 발견

### □ 감사결과 조치사항

- 당직수당, 정액교통비 회계처리 오류
  - 2023학년도 예산 편성 시 감사결과를 수용하여 당직수당, 직원교통비를 보수항목으로 계정과목 이동하여 편성 함
- 부적격 지출 증빙 회계처리 오류
  - 2023 회계연도부터 지출 증빙서류 수취 시 반드시 본교 영수증 첨부양식인 지 확인 후 적격증빙서류 여부를 판단하여 부적격일 경우 지출 원인부서로 반송 조치