

특별감사

감 사 결 과 보 고 서

- 연구소기업 운영실태 -

2012. 10.

한 국 기 계 연 구 원
감 사 실

- 목 차 -

I. 감사실시 개요

1. 감사배경 및 목적
2. 감사범위
3. 감사중점
4. 감사기간 및 인원

II. 감사대상기관 현황 및 실태

1. 연구소기업 제도
2. (주) 제이피이 재무 현황
 - 가. 출자내역 및 지분
 - 나. 매출액 현황
 - 다. 당기순이익 현황
3. (주) 제이피이 설립 후 기술이전 현황

III. 감사결과 처분요구 사항

1. 연구소기업에 대한 사후관리 부적정(주의)
2. 기술료 지연납부에 대한 제재방안 미흡(통보)
3. 입주기업 추가 성공부담금 징수업무 불철저(주의)

I 감사실시 개요

1. 감사배경 및 목적

정부출연연구기관이 개발한 기술의 성과확산을 위해 설립한 연구소기업에 대한 사후관리 소홀 등의 문제점이 나타나고 있어 우리 연구원 연구소기업인 “(주)제이피이” (대표이사 김의중)에 대한 관리실태를 점검, 문제점을 도출하고 이를 개선함으로서 연구성과의 사업화 촉진 및 연구원 발전에 기여

2. 감사범위

연구소기업 설립 이후 현재까지의 운영실태 전반

3. 감사중점

- 연구소기업의 운영실태 점검
- 출자기업 관리규정 준수 및 약정사항 이행 여부
- 연구소기업 설립 후 기술이전 등 지원 사항의 적정성
- 연구소기업 사후관리의 적정성

4. 감사기간 및 인원

- 감사기간
 - 자료수집 : 2012. 7. 17. ~ 2012. 7. 27.
 - 현장조사 : 2012. 8. 6. ~ 2012. 8. 10.
- 감사인원 : 감사실장 이 상태 외 2명

II 감사대상기관 현황 및 실태

1. 연구소기업 제도

가. 연구소기업 정의

특구 안의 국립연구기관 및 정부출연연구기관 등이 자신이 보유한 기술을 직접 사업화하기 위하여 자본금 가운데 20퍼센트 이상을 출자하여 특구 안에 설립하는 기업(특구법 제2조 및 제9조)

나. 연구소기업의 설립주체

아래에 해당하는 기관 또는 회사는 단독 또는 공동으로 설립할 수 있음

- ① 공공연구기관 : 국립연구기관, 정부출연연구기관, 특정연구기관, 학교, 국방과학연구소, 전문생산기술연구소
- ② 산학협력기술주식회사
- ③ 신기술창업전문회사

다. 연구소기업의 혜택

1) 세제감면

- 법인세, 소득세 : 3년간 100%, 이후 2년간 50% 감면
- 재산세 : 7년간 100%, 이후 3년간 30% 감면
- 취득세, 등록세 : 면제

2) 재정지원

- 설립과 관련한 기술가치, 사업 타당성 평가 소요 비용 지원
- 상용화 기술개발 비용 및 마케팅 비용 지원 등

라. 출자기업 설립 PROCESS

설립절차	심의주체	검토내용
기술출자의뢰서 신청 (출자예정 기술 및 출자예정 기업 포함)	· 연구개발책임자 →관리부서장	· 기술출자내용(권리 및 개요) · 대상기업 경영능력, 보유기술, 자금력
↓		
출자대상기술 사전 타당성 조사	· 관리부서장 → 외부전문기관	· 기술출자 가능성 여부 · 출자기술의 기술성, 시장성, 수익성
↓		
출자예정 기술 및 출자예정 기업 선정 심의	· 연구심의회	· 출자기업 출자방식 및 설립 의견서 · 출자기업 상품화 및 사업화 계획서
↓		
연구심의회에 의해 선정된 기술에 대한 가치 평가	· 기술가치평가 전문기관	· 출자기술의 기술가치
↓		
출자기업 설립 계획서 작성	· 관리부서장	· 출자기업 설립목적, 사업계획 및 내용 · 현금, 현물 출자의 내역 및 비율
↓		
원장승인	· 원장	· 출자기업 설립계획서
↓		
출자회사 설립 (발기)	· 연구소/출자기업	· 설립 약정 체결, 출자, 법인 등기
↓		
등록 신청	· 특구본부	· 연구소기업 등록 신청서
↓		
지식경제부 장관 등록 인가 (연구소기업의 경우)	· 지식경제부	

2. 한국기계연구원 연구소기업 현황

법인 명	(주)제이피이	대표자	김의중
법인등록번호	11011-3744540	사업자등록번호	206-86-18586
자본금	603백만 원	설립유형	기존 기업출자형
기술분야(6T)	NT	산업분야	기계·소재
상시근로자수	19명	연구원 수	4명
업종(생산품)	주형 및 금형제조업 (LCD 필름, 정밀기계)	설립승인일	2008. 10. 16.
주 소	본사	대전시 유성구 장동 171번지 한국기계연구원 신기술창업보육센터	
	공장	충북 청원군 오창읍 각리 1길 28	
	전화	042-867-8455	

3. 출자내역 및 비율

출자기관	출자자산	출자금액	지분
(주)제이피이	현금	475백만 원	78.77%
한국기계연구원	기술출자	128백만 원	21.23%
계		603백만 원	100%

4. 연도별 매출액 현황

(단위 : 백만원)

2007년	2008년	2009년	2010년	2011년	2012년 (예상)
9.7	287	1,443	2,699	5,152	7,500

5. 연도별 당기순이익 현황

(단위 : 백만원)

2007년	2008년	2009년	2010년	2011년	2012년 (예상)
-	△773.9	△153.9	245.6	993.9	

6. 연구소기업 설립 후 기술이전 현황

가. 1차 기술이전 현황

책임자/실시기업	최두선 / (주)제이파이
기술이전 명칭	초정밀 대면적 미세금형 가공기술 (RH0680)
기술료 총액	200,000,000원
계약일/계약기간	2009. 12. 18 / 2009. 11. 25~2014. 11. 30

※ 2012. 1. 31. 현재 기술료 200,000,000원 전액 납부 완료

나. 2차 기술이전 현황

책임자/실시기업	최두선 / (주)제이파이
기술이전 명칭	고효율 태양전지 제작을 위한 레이저 가공 및 연속성형기술 (RP1730)
기술료 총액	400,000,000원
계약일/계약기간	2011. 5. 11 / 2011. 5. 1~2016. 4. 30

※ 2012. 6. 30일 현재 납부기한 도래한 기술료 150,000,000원 중 80,000,000원 납부 완료, 나머지 70,000,000원은 2회(2012. 9. 28 및 11. 30.) 분할납부 요청

Ⅲ 감사결과

1. 총평

금번 특별감사에서는 우리 연구원 「출자기업관리규정」 준수 및 연구소 기업설립 약정서의 이행여부와 연구소기업 대표이사의 면담조사 등에 의한 방법으로 감사를 실시한 바, 출자기업 설립절차와 관련하여서는 최초 사업계획서 신청 단계부터 연구소기업의 등록인가시 까지 제반 규정을 준수하여 별다른 문제점을 발견할 수 없었다.

또한 연구소기업의 오창공장(LCD Back Light용 광학필름 생산)과 대구 공장(광학필름 성형용 롤 가공) 생산현장을 확인한 결과 연구원이 이전한 기술과 자체 연구개발 기술을 활용, 제품을 생산하여 매년 매출규모도 크게 증가하고 있었다.

그러나 연구소기업의 경영상태를 나타내는 매출규모와 당기순이익 등이 당초 설립계획서상의 지표에 현저히 미달하여 설립이후 4년 동안 계획된 배당금을 전혀 받지 못하고 있는데도 실태조사를 실시하지 않거나 이사(비상근) 미선임, 대규모 운영자금 차입 등 이사회 결의사항을 통보 받지 않고 있는 등 주주로서의 권한행사가 미흡하였고, 설립 이후 추가 기술이전에 따른 기술료 지연납부에 대한 관리가 소홀하였으며, 보육센터 입주기간 연장 시 징수해야 할 추가 성공부담금의 감면근거가 없는데도 이를 면제하는 등 문제점이 있었다.

2. 지적사항 및 조치할 사항

1) 제목 : 연구소기업에 대한 사후관리 부적정(주의)

가. 내용

우리 연구원 「출자기업 관리규정」 제11조에 따르면 연구원은 출자기업의 사업화 성공률을 제고하기 위하여 연구원의 직무를 저해하지 않는 범위 내에서 일정기간 동안 출자기업의 임직원으로 겸직 또는 파견하게 할

수 있게 되어 있다.

또한 연구소기업설립 약정서 제6조에 따르면 한국기계연구원이 지명하는 1인을 연구소기업의 비상근 이사(필요시 상근)로 선임하도록 되어 있다.

그리고 위 「출자기업 관리규정」 제13조 및 연구소기업설립 약정서 제13조에 따르면 관리부서장은 출자기업의 사업화 실태조사를 할 수 있게 되어 있고 연구소기업은 한국기계연구원에 이사회, 감사, 결산의 각 결과사항 및 기타 중요한 변경사항을 통보하도록 되어 있다.

그런데도 우리 연구원은 2008. 10. 16. 연구소기업인 (주)제이피이를 설립한 후 아래 “설립계획 대비 경영상태 대비표”와 같이 위 기업의 매출액과 손익상황 등 경영지표가 당초 설립계획서상의 지표에 크게 미달되어 설립된 지 4차 사업년도가 경과한 2012. 8. 22. 현재까지 계획된 배당금 481백만 원을 전혀 받지 못하고 있다.

이러한 실정에도 불구하고 그동안 한 번도 실태조사를 실시하지 않았고 연구소기업설립 약정서에 명시된 이사 선임 권한을 행사하지 않고 있을 뿐만 아니라 위 업체가 2012. 6. 29. 운영자금(원자재구매자금) 조달을 위하여 금융기관으로부터 15억 원을 차입하는 등 기업경영과 관련한 중요사항(이사회 의결사항 등)을 통보하지 않고 있는데도 그대로 두고 있는 등 주주로서의 권한 행사가 미흡한 실정이다.

※ 연구소기업을 설립한 한국화학연구원은 이사(비상임) 선임

설립계획 대비 경영상태 대비표

(단위 : 백만 원)

구 분	2008년		2009년		2010년		2011년	
	계 획	실 제	계 획	실 제	계 획	실 제	계 획	실 제
매출액	2,000	287	6,000	1,442	7,400	2,699	8,740	5,152
영업이익	278	-	892	△206	1,069	137	1,207	764
당기순이익		△774		△154		245		994
기계연수익금 (예상)	41	-	132	-	158	-	150	-

나. 조치할 사항

기업기술지원실장은 「출자기업관리규정」 및 연구소기업설립 약정서에 따라 연구소기업에 대한 실태조사 실시, 이사 선임 요구 및 이사회 의결사항, 결산사항 등 연구소기업의 경영상의 중요사항 등을 통보받도록 하는 등 업무를 철저히 하시기 바랍니다.

2) 제목 : 기술료 지연납부에 대한 제재방안 미흡(통보)

가. 내용

2009. 11. 25. 및 2011. 6(일자모름) 기술실시계약 체결한 “초정밀 대면적 미세금형 가공기술”(기술료 2억 원) 및 “고효율 태양전지 제작을 위한 레이저 가공 및 연속 성형기술”(기술료 4억 원) 등 2건의 정액기술료 6억 원을 징수함에 있어 계약서상 납부기한 내 기술료를 납부하지 아니한 경우에는 지연이자 가산 등 위약사항에 대한 제재방안을 마련함이 타당하다.

그런데 위 연구소기업이 아래 표 “납부기한 경과 후 기술료 납부 현황”과 같이 최장 152일이 경과한 후 기술료를 납부하는 등 총 8회에 걸쳐 기술료를 지연납부 하였는데도 지연이자 가산 등 제재방안을 마련하지 아니하고 있어 기술료 징수의 실효성 확보가 미흡한 실정이다.

납부기한 경과 후 기술료 납부 현황

구 분	납부금액(원)	납부기한	납부일	지연일수
초정밀 대면적 미세금형 가공기술	20,000,000	'09.12.28.	'09.12.31.	3일
	40,000,000	'10.10.30.	'10.12.31.	62일
	30,000,000	'10.10.30.	'11. 3.31.	91일
	20,000,000	'10.10.30.	'11. 5.31.	152일
	90,000,000	'11.10.30.	'12. 1.31.	93일
계	200,000,000			
고효율 태양전지 제작을 위한 레이저 가공 및 연속성형 기술	20,000,000	'11. 6.30.	'11. 8. 2.	33일
	30,000,000	'11.12.30.	'12. 1.31.	32일
	100,000,000	'12. 6.30.	'12. 6.30.	7천만 원 미납
	100,000,000	'13. 6.30.	기한 미도래	
	100,000,000	'14. 6.30.	기한 미도래	
	50,000,000	'14.11.30.	기한 미도래	
계	400,000,000			

나. 조치할 사항

기업기술지원실장은 앞으로 기술이전 계약 시 납부기한을 경과하여 기술료를 납부할 경우에는 지연이자 징수 근거를 계약서에 명시하는 방안을 마련하시기 바랍니다.

3) 제목 : 입주기업 추가 성공부담금 징수업무 불철저(주의)

가. 내용

우리 연구원 「신기술창업보육센터 운영 요령」 제14조 제1항에 따르면 보육센터에 입주할 수 있는 기간은 실제 입주 일로부터 1년 이상 3년 이내로 하며 필요하다고 인정되는 경우 보육센터장과 입주자의 협의에 따라 운영위원회의 승인을 거쳐 1년 단위로 2회에 한하여 입주기간을 연장할 수 있고 같은 요령 제14조의2에 따르면 입주기간이 연장된 기업은 성공부담금과 별도로 연장기간 동안 발생한 매출액의 1%(10억 원 초과분부터는 0.5%)에 해당하는 성공부담금을 추가로 납부하도록 규정하고 있다.

따라서 입주계약기간(2008. 2. 1.~2011. 1. 31.)이 만료된 (주)JPE로부터 입주연장(1년) 신청을 받은 때에는 성공부담금과 추가 성공부담금을 납부하도록 한 후 승인하여야 한다.

그런데도 위 업체의 입주계약기간 연장을 승인하면서 성공부담금 6,000,000원만 납부토록 한 채 추가 성공부담금을 감면할 수 있는 근거가 없는데도 2011. 1. 27. 위 업체가 연구소기업임을 고려하여 면제하는 것으로 입주기간 연장승인(안)을 작성하여 운영위원회에 상정·의결(서면)되게 함으로써 추가 성공부담금 30,762,366원(2011년도 결산서상 매출액 5,152,473,281원 기준으로 산정)을 징수할 수 없게 되었다.

나. 조치할 사항

기업기술지원실장은 앞으로 감면 근거가 없는데도 연구소기업임을 이유로 추가 성공부담금을 면제하는 일이 없도록 업무를 철저히 하시기 바랍니다.