



11회 재정위원회 임시회 회의록

2018. 5. 18.(금)

금오공과대학교
(재정위원회)

목 차

I. 제11회 재정위원회 임시회 회의록	1
II. 첨부자료	8
1. 심의 안건	10
가. 2017학년도 대학회계 결산서[안]	10
나. 2018학년도 금오공과대학교 교육연구 및 학생지도비용 지급계획안	18

제11회 재정위원회 임시회

제11회 재정위원회 임시회 회의록

금오공과대학교

일 시 제11회 재정위원회 임시회<2018년5월18일(금) 개회11시30분, 산회12시30분>

장 소 금오공과대학교 중회의실

의사일정

- 2017학년도 대학회계 결산서(안)
- 2018학년도 금오공과대학교 교육·연구 및 학생지도비용 지급계획(안)

부의된 안건	의결상황
2017학년도 대학회계 결산서(안)	원안대로 승인(전원찬성)
2018학년도 금오공과대학교 교육·연구 및 학생지도 비용 지급계획(안)	원안대로 승인(전원찬성)

□ 2018년도 제11회 재정위원회 임시회 회의 주요내용

일자	회의 내용																							
1. 재정위원회 제11회 임시회 개의 및 위원 소개 2. 안건심의결과																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>심의 안건</th> <th>심의 결과</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2017학년도 대학회계 결산서(안)</td> <td>원안대로 승인(전원찬성)</td> </tr> <tr> <td>2018학년도 금오공과대학교 교육·연구 및 학생지도비용 지급계획(안)</td> <td>원안대로 승인(전원찬성)</td> </tr> </tbody> </table>							심의 안건	심의 결과	2017학년도 대학회계 결산서(안)	원안대로 승인(전원찬성)	2018학년도 금오공과대학교 교육·연구 및 학생지도비용 지급계획(안)	원안대로 승인(전원찬성)												
심의 안건	심의 결과																							
2017학년도 대학회계 결산서(안)	원안대로 승인(전원찬성)																							
2018학년도 금오공과대학교 교육·연구 및 학생지도비용 지급계획(안)	원안대로 승인(전원찬성)																							
<p>가. 주요내용</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 2017학년도 대학회계 결산서(안) 심의 : 원안대로 승인 <ul style="list-style-type: none"> - 세입·세출 결산 요약 																								
(단위:백만원)																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">구분</th> <th rowspan="2">세입(A)</th> <th rowspan="2">세출(B)</th> <th colspan="4">잉여금(A-B)</th> </tr> <tr> <th>소계</th> <th>이월금</th> <th>보조금 잔액</th> <th>*순세계잉여금</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>결산액</td> <td>84,805</td> <td>79,114</td> <td>5,691</td> <td>318</td> <td>369</td> <td>5,004</td> </tr> </tbody> </table>							구분	세입(A)	세출(B)	잉여금(A-B)				소계	이월금	보조금 잔액	*순세계잉여금	결산액	84,805	79,114	5,691	318	369	5,004
구분	세입(A)	세출(B)	잉여금(A-B)																					
			소계	이월금	보조금 잔액	*순세계잉여금																		
결산액	84,805	79,114	5,691	318	369	5,004																		
<ul style="list-style-type: none"> - 세부내용 <ul style="list-style-type: none"> . 세입·세출 결산(이용, 이체 조서 / 예비비 지출) . 재무제표(재정상태표, 재정운영표, 순자산 변동표 등) . 감사보고서 첨부 																								
<ul style="list-style-type: none"> ○ 2018학년도 금오공과대학교 교육·연구 및 학생지도비용 지급계획(안) <ul style="list-style-type: none"> : 원안대로 가결 - 세부내용 <ul style="list-style-type: none"> . 지급대상: 지급대상자, 지급 제외대상자, 지급 제한대상자 명기 . 지급제한 처리방안 및 환수 관련 내용 . 비용 집행 및 예산편성 현황자료 고지 																								
(단위:천 원)																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>지급대상</th> <th>2017년도(예산)</th> <th>2017년도(결산)</th> <th>2018년도(예산)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>교원</td> <td>2,925,250</td> <td>2,900,711</td> <td>2,900,711</td> </tr> <tr> <td>직원</td> <td>902,091</td> <td>838,750</td> <td>838,750</td> </tr> <tr> <td>합계</td> <td>3,827,341</td> <td>3,739,461</td> <td>3,739,461*</td> </tr> </tbody> </table>							지급대상	2017년도(예산)	2017년도(결산)	2018년도(예산)	교원	2,925,250	2,900,711	2,900,711	직원	902,091	838,750	838,750	합계	3,827,341	3,739,461	3,739,461*		
지급대상	2017년도(예산)	2017년도(결산)	2018년도(예산)																					
교원	2,925,250	2,900,711	2,900,711																					
직원	902,091	838,750	838,750																					
합계	3,827,341	3,739,461	3,739,461*																					
<ul style="list-style-type: none"> . 지급시기 등 지급계획 명기 																								
<p>나. 간서인 3명 호선 : 김희준 위원, 구정호 위원, 윤봉길 위원 선정</p>																								

□ 재정위원회 정기회 상세회의내용

○ 재정위원회 임시회(11차) 회의내용 및 결과

일시	2018. 5. 18.(금) 11:30~	장소	본관 7층 중회의실
참석자 현황		재적위원 15명 중 10명 참석	

〈성원 보고〉

- 위원장: 간사께서는 성원 보고하여 주시기 바람.
- 간사: 재적위원 15분 중 10분이 참석하시어 성원이 되었음을 보고드림.

〈의사 일정〉

- 위원장: 1호 안건이 결산서 내용이 방대한 관계로 제2호 안건을 먼저 심의하고자 하는 데 위원님들 동의하시는지?
- 위원일동: 동의합니다.
- 위원장: 그럼 2호 안건을 먼저 심의하도록 하겠음

〈안건 상정 및 심의〉

(제2호 안건) 2018학년도 교육·연구 및 학생지도 비용 지급 계획(안)

- 위원장: 제안 설명자께서 안건을 설명해 주시기 바람
- 교무팀장: 4월 25일 영역별 지급기준은 교육·연구 및 학생지도 비용 지급 위원회의 심사를 통과하였으며 지급대상, 지급 제한 및 환수, 2018학년도 예산 현황 등을 포함하여 관련 기본 안건사항 설명
주요변경 사항으로 지급대상자에 일부 변경이 있었으며, 지급시기에서 직원 학생지도 영역의 경우 연간 최대 40% 이내로 선급금 지급 가능한 것으로 명시하여 계획을 수립하였음
전년도 결산액 기준으로 2018학년도 예산을 편성하였으며, 추후 교원 증원 분이나 전년도 미충원분은 교육부 승인 후 예산에 반영할 것임
이하 임시회 회의자료를 바탕으로 안건 설명
- 위원장: 예산 중심으로 하여 질의사항 있으면 질의해주시기 바람
- 이용환 위원: 17년도 대비하여 18년도 하여 예산이 조금 줄었는데 감소 된 부분은 교육부로 반납하시는 건지?
- 이상현 재무팀장: 결산액 대비 편성하는 부분이며 17년도 결산 불용액은 교육부로 반납되는 것이 아니라 대학회계 불용액으로 되는 것임
- 구정호 위원: 불용액은 다음연도로 이월이 된다는 말씀이신지?
- 이상현 재무팀장: 네 그렇습니다.
- 위원장: 예산 관련은 특별한 이의가 없는 것 같고, 교직원들이 4월 중에 관련 경비를 지급받는 것에 대한 의견이 많은데 선급금이 지급 가능한 것인지?

- 천병광 교무팀장: 12월에 교육부에 계획 보고가 들어가는데 일정은 좀 빠빠 하지만 최대한 가능하도록 노력하겠습니다
- 위원장: 수입대체부서에서 별도로 예산을 편성하여 관련 비용이 지급이 가능한지 추후에라도 알려주시기 바랍니다
- 위원장: 특별한 질의사항 없으면 원안대로 승인하겠습니다. 위원님들 동의하시는지?
- 위원일동: 동의합니다.

(제1호 안건) 2017학년도 대학회계 세입·세출 결산서(안)

- 위원장: 제안 설명자께서 안건을 설명해주시기 바랍니다
- 이상현 팀장(재무팀장): 대학회계 결산은 예산회계 결산과 재무결산으로 이원화되어 있어 구분하여 보고하도록 하겠습니다
 (예산회계 결산 안건설명) 2017회계연도 총세입은 84,805백만원, 총세출은 79,114백만원이며, 잉여금은 총세입에서 총세출을 공제한 5,691백만원으로 세부적인 사항은 세입·세출 결산자료를 바탕으로 안건 설명
 (재무회계 결산 안건설명) 재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표, 주석, 필수 보충정보 및 부속명세서로 구성되어 있으며 회의자료를 바탕으로 안건 설명
- 위원장: 내용이 방대하여 대략적으로 재무팀장님 회의자료를 보고하였으며, 세부 결산서를 보시고 질의하여 주시기 바랍니다
- 구정호 위원: 위원님들이 보기 쉽게 정리정돈을 잘해주셔서 감사 말씀드립니다.
 첫 번째로는 국가지원금 같은 경우에 작년보다 10%정도 증액한 것으로 나타나 있는데 시설비 등으로 집행한 부분이 있어 실질 학교운영비로 쓸 수 있는 돈이 아니라 실제 도움이 안 된 거 같아 앞으로 학교운영에 도움이 될 수는 국가지원금 관리 및 확보가 중요한 것 같음
 두 번째로는 장학금 부분이 조금 줄었는데 외부적인 학생활동지원비가 증액되었고 또한 학생수가 줄어듦이 이유인 것 같으나 이런 사항들도 우리가 한번 점검을 해봐야 될 사항인 것 같음
 세 번째로는 지수개념으로 해서 우리학교의 재무분석을 잘해주었음. 기왕이면 재무분석의 지표가 전년도 대비 가능하게 표현해주시면 더더욱 좋을 것 같음
 그리고 추가적으로 다음연도 결산 시에는 결산 종료 후 타대학도 오픈이 되면 타대학교와 우리학교에 비교가 될 수 있었음 좋겠음
 마지막으로 재원이 부족하여 감액한 부분이 있는데 예를 들어 도서관의 전자저널 예산 같은 경우 관련 예산을 감액했다가 다시 살리는 경우가 있는데

차년도 예산 편성 시에는 연기준 검토를 제로베이스에서 다시 하는 것이 필요할 것 같음

- 위원장: 주요한 내용을 위원님들이 다 해주신 것 같음. 향후 추가경정예산 편성 등에 기회가 된다는 주요 국립대학별로 주요 지표를 비교하여 우리대학의 장단점 등의 데이터를 바탕으로 자료를 한번 제시하여 주시면 감사하겠습니다. 우리 대학의 지표는 타대학에 비교하여 장학금 비율, 교육비 환원율 등도 높은 편에 속하는 것으로 알고 있음
- 이상현 팀장(재무팀장): 위원님들의 의견을 적극 반영하도록 하겠습니다. 향후 추가경정예산 등에 설명기회가 있을 경우 말씀하신 내용으로 설명을 드리도록 하겠습니다.
- 구정호 위원: 결산서 통권자료에 재정상태표의 94페이지의 현금잔액과 74페이지의 계정 잔액이 100억 정도 차이가 있는데 차이가 나는 부분의 설명을 바람
- 이상현 팀장(재무팀장): 74페이지의 세입세출 결산 첨부서류의 잔액은 세입 및 세출계좌 해당되는 현금만을 표시한 것이며, 뒤에 재무결산상의 계좌는 세입세출 외 계좌가 포함되어 있는 것으로 1~2월에 받는 등록금이 재무결산상 선수등록금으로 부채로 62억 정도 인식하고 있으며 그 밖에 기숙사사용료 13억 정도 선수금으로 인식하고 있으며 추가로 퇴직충당금, 사업비, 부서운영비 계좌 등이 포함되어 있기 때문에 일부 차이가 나는 부분임
- 구정호 위원: 결산서 통권 95페이지에 재정상태표의 전년대비 순자산 조정이 들어가 있는데 금액도 크고 어떤 사항인지 설명 부탁드립니다
- 이상현 팀장(재무팀장): 16년도 토지, 건물에 대한 재평가를 5년마다 하게 되어 있는데 토지에 대한 재평가 사항이 반영된 사항임
- 위원장: 위원님들 다른 의견 있으신가요?
- 위원일동: 없습니다.
- 위원장: 다른 의견이 없으면 제5호 안건은 원안대로 통과하려고 하는 데 위원님들 동의로 통과하겠음
- 위원 전원: 동의함
- 위원장: 그럼 만장일치로 원안 통과(의사봉 3타)

<간서인 호명>

김희준 위원, 구정호 위원, 윤봉길 위원 등 3명 간서인 호명

<산회선포>

□ 위원 참석부

재정위원회 임시회(제11회) 위원 참석부

2018. 5. 18.(금)

연번	소 속	직위(급)	성 명	서명	비고
1	컴퓨터공학과	교 수	김 영 학	김영학	위원장
2	교수회	부회장	이 용 환	이용환	부위원장
3	교무처	교무처장	김희준	김희준	
4	학생처	학생처장	송영준	송영준	
5	기획협력처	기획협력처장	정인희		
6	사무국	사무국장	이강국	이강국	
7	학생처	학생과장	이상훈	이상훈	
8	기계설계공학과	교 수	박준영	박준영	
9	경영학과	교 수	구정호	구정호	
10	기획협력처	기획협력과장	윤봉길	윤봉길	
11	정보전산원	전산주사	이정희	이정희	
12	토목공학과	총학생회장	고현진		
13	응용화학과	학생복지위원장	김선재		
14	총동창회	사무국장	장세광		
15	대구지방공인회계사회	회계사	홍순달		
간사	사무국	총무과장	김옥란	김옥란	

II. 첨부자료

<첨부자료목록>

구 분	세 부 내 용	비 고
심의 안건	2017학년도 대학회계 결산서(안) 심의자료	원안대로 승인
	2018학년도 교육·연구 및 학생지도비용 지급계획(안)	원안대로 승인

※ 2017학년도 대학회계 결산서 통권 별도첨부

2017학년도 대학회계 결산서(안) 보고

I

결산 개요

대학회계 결산은 세입예산, 세출예산, 원인행위, 지출 등 예산의 집행내용을 기록하는 예산회계 결산(세입·세출결산)과 발생주의회계 원리에 따라 자산·부채, 수익·비용 등을 기록 보고하는 재무회계 결산(재무제표)으로 이원화

II

세입·세출 결산

1. 세입·세출결산 요약

- 2017회계연도 총세입은 84,805백만원, 총세출은 79,114백만원이며, 잉여금은 총세입에서 총세출을 공제한 5,691백만원임

(단위: 백만원)

구 분	세입(A)	세출(B)	잉여금(A-B)			
			소계	이월금	보조금 잔액	*순세계잉여금
결산액	84,805	79,114	5,691	318	369	5,004

* 국고(870백만원), 자체(일반: 3,775백만원 / 수입대체: 359백만원)

2. 세입 결산

(단위: 백만원)

구 分	2017		2016		증감	
	결산액	구성비	결산액	구성비	금액	비율
합 계 (총세입)	84,805	100.0%	77,776	100.0%	7,029	9.0%
국가지원금 계정	43,257	51.0%	39,043	50.2%	4,214	10.8%
국가지원금	43,257	51.0%	39,043	50.2%	4,214	10.8%
대학 자체수입금 계정	41,548	49.0%	38,733	49.8%	2,815	7.3%
지방자치단체지원금	733	0.9%	234	0.3%	499	213.2%
교육활동 수입	24,318	28.7%	25,272	32.5%	-954	-3.8%
평생교육기관 등의 수업료	487	0.6%	484	0.6%	3	0.6%
전형료	255	0.3%	200	0.3%	55	27.5%
논문심사료	31	0.0%	27	0.0%	4	14.8%
사용료 및 수수료수입	4,963	5.9%	5,050	6.5%	-87	-1.7%
불용물품 매각수입	91	0.1%	19	0.0%	72	378.9%
이월금	3,221	3.8%	2,470	3.2%	751	30.4%
다른 회계로부터의 전입금	2,609	3.1%	1,236	1.6%	1,373	111.1%
이자수입	56	0.1%	53	0.1%	3	5.7%
무형자산 및 도서 매각대금 등 수입	13	0.0%	0	0.0%	13	∞
그 밖의 수입	4,771	5.6%	3,687	4.7%	1,084	29.4%

○ 2017회계연도 세입은 84,805백만원으로 전년대비 7,029백만원(9.0%) 증가

- 국가지원금이 4,214백만원(5.4%) 증가와 자체수입금이 2,815백만원 증가
- 국가지원금의 전년대비 세입 증감내역 : 신재생에너지 설치사업 등 시설 확충비 4,391백만원 증가, 인적경비 1,983백만원 증가, 경상적경비 958백만원 감소, 국가지원금 계정분류 변경에 따라 정부재정지원사업비의 자체 수입금 계정 편입으로 1,202백만원 감소 등
- 자체수입금의 전년대비 세입 증감내역 : 입학금, 수업료 등 교육활동수익 954백만원 감소, 지방자치단체 지원금 499백만원 증가, 발전회계전입금 등 1,373백만원 증가, 계정분류 변경에 따른 정부재정지원사업비의 자체 수입금 계정 편입 등으로 인한 1,647백만원 증가 등

3. 세출 결산

[계정별 구분 세출]

(단위: 백만원)

구 分	2017		2016		증감	
	결산액	구성비	결산액	구성비	금액	비율
합 계	79,114	100.0%	74,481	100.00%	4,633	6.2%
국가지원금 계정	42,069	53.2%	38,787	52.0%	3,282	8.5%
인건비	21,347	27.0%	19,915	26.7%	1,432	7.2%
복리후생비	263	0.3%	278	0.3%	-15	-5.4%
실비변상 인적 경비	485	0.6%	528	0.7%	-43	-8.1%
강의료	1,883	2.4%	1,966	2.6%	-83	-4.2%
법정고용부담금	0	0.0%	5	0.01%	-5	-100.0%
장학금	0	0.0%	62	0.08%	-62	-100.0%
교육·연구 및 학생지도 비용 등	0	0.0%	0	0.0%	0	-
학생활동지원비	0	0.0%	160	0.2%	-160	-100.0%
학교운영비	3,462	4.4%	3,392	4.5%	70	2.1%
토지매입비	0	0.0%	0	0.0%	0	-
건설비	11,615	14.7%	8,759	11.7%	2,856	32.6%
자산취득비	3,014	3.8%	3,722	5.0%	-708	-19.0%
예비비 및 그 밖의 비용	0	0.0%	0	0.0%	0	-
대학 자체수입금 계정	37,045	46.8%	35,694	47.9%	1,351	3.8%
인건비	7,398	9.4%	7,398	9.9%	0	0.0%
복리후생비	543	0.7%	519	0.7%	24	4.6%
실비변상 인적 경비	283	0.4%	213	0.2%	70	32.9%
강의료	1,200	1.5%	1,137	1.5%	63	5.5%
법정고용부담금	512	0.6%	586	0.7%	-74	-12.6%
장학금	5,542	7.0%	5,500	7.3%	42	0.8%
교육·연구 및 학생지도 비용 등	5,828	7.4%	5,778	7.7%	50	0.9%
학생활동지원비	1,775	2.2%	1,464	1.9%	311	21.2%
학교운영비	9,494	12.0%	10,448	14.0%	-954	-9.1%
토지매입비	0	0.0%	0	0.0%	0	-
건설비	2,303	2.9%	871	1.1%	1,432	164.4%
자산취득비	2,034	2.6%	1,529	2.0%	505	33.0%
예비비 및 그 밖의 비용	133	0.2%	251	0.3%	-118	-47.0%

[과목별 구분 세출]

(단위: 백만원)

구 分	2017		2016		증감	
	결산액	구성비	결산액	구성비	금액	비율
합 계	79,114	100.0%	74,481	100.00%	4,633	6.2%
인건비	28,745	36.3%	27,313	36.7%	1,432	5.2%
복리후생비	806	1.0%	797	1.1%	9	1.1%
실비변상 인적 경비	768	1.0%	741	1.0%	27	3.6%
강의료	3,083	3.9%	3,103	4.2%	-20	-0.6%
법정고용부담금	512	0.7%	591	0.8%	-79	-13.4%
장학금	5,542	7.0%	5,562	7.5%	-20	-0.4%
교육·연구 및 학생지도 비용 등	5,828	7.4%	5,778	7.8%	50	0.9-
학생활동지원비	1,775	2.2%	1,624	2.2%	151	9.3%
학교운영비	12,956	16.4%	13,840	18.6%	-884	-6.4%
토지매입비	0	0.0%	0	0.0%	0	-
건설비	13,918	17.6%	9,630	12.9%	4,288	44.5%
자산취득비	5,048	6.4%	5,251	7.1%	-203	-3.9%
예비비 및 그 밖의 비용	133	0.2%	251	0.3%	-118	-47.0

- 2017회계연도 세출은 79,114백만원으로 전년대비 4,633백만원(6.2%)이 증가
 - 국가지원금 계정이 3,282백만원 증가, 자체수입금 계정이 1,351백만원 증가
 - 국가지원금계정 세출 증감내역 : 인건비 1,432백만원 증가, 건설비 2,856 백만원 증가, 자산취득비 708백만원 감소, 학생활동지원비 160백만원 감소 등
 - 자체수입금계정 세출 증감내역 : 건설비 1,432백만원 증가, 자산취득비 505 백만원 증가, 학생활동지원비 311백만원 증가, 학교운영비 954백만원 감소 등

III

재무회계 결산

1. 재무제표 구성

- 재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표, 주석, 필수보충정보 및 부속명세서로 구성

2. 재정상태표

- 재정상태표는 특정시점(2018.2.28. 현재)의 재정상태를 나타내는 재무제표로 자산, 부채, 순자산으로 구성되어 있습니다.

- 재정상태표에 의하면, 우리대학의 총자산은 257,255백만원이고, 총부채는 31,280백만원으로 총자산에서 차감한 순자산 규모는 225,975백만원입니다.

[요약 재정상태표]

(단위 : 백만원, %)

구 분	2017년	비율	2016년	증감	비고
유동자산	15,883	6.2	14,059	1,824	현금성자산, 단기금융상품, 선급비용
투자자산	-	-	-	0	
유형자산	241,024	93.7	236,973	4,051	토지, 건물, 기계장치, 건설중인지산 등
무형자산	343	0.1	461	-118	소프트웨어
기타비유동자산	5	-	5	0	전신전화가입권
자산총계	257,255	100.0	251,498	5,757	
유동부채	9,110	29.1	9,774	-664	선수등록금, 미지급금(BTL임대료) 등
비유동부채	22,170	70.9	23,082	-912	장기미지급금, 퇴직급여충당금
부채총계	31,280	100.0	32,856	-1,576	
순자산총계	225,975		218,642	7,333	

- 총자산은 257,255백만원으로 전년 대비 5,757백만원(2.3%) 증가
 - 주요 증감요인 : 유동자산(예금 및 단기금융상품 등)이 전년대비 1,824백만원 증가, 산학협력관 완공 등에 따른 유형자산이 전년대비 4,051백만원 증가
- 총부채는 31,280백만원으로 전년 대비 1,576백만원(4.8%) 감소
 - 주요 증감요인 : 유동부채(선수등록금 등)가 664백만원 감소, 비유동부채는 912백만원 감소(장기미지급금 1,214백만원 감소, 퇴직급여충당부채 302백만원 증가)

3. 재정운영표

- 회계연도 동안(2017.3.1.~2018.2.28.)의 재정운영 결과를 표시하는 재무제표
- 재정운영표에 의하면, 총수익은 81,769백만원이고, 총비용은 74,350백만원으로 총수익에서 차감한 운영차익은 7,419백만원입니다.

[요약 재정운영표]

(단위 : 백만원)

구 分	2017년	비 율	2016년	증 감	
				금액	비율
국가 및 지방자치단체 지원금	43,990	53.8	39,277	4,713	12.0%
자체수익	37,779	46.2	40,395	-2,616	-6.5%
수익총계	81,769	100.0	79,672	2,097	2.6%
인적비용	34,220	46.0	32,893	1,327	4.1%
교육·연구·학생지도 및 장학비	12,154	16.4	11,834	320	2.7%
학교운영비	27,976	37.6	25,139	2,837	11.3%
비용총계	74,350	100.0	69,866	4,484	6.4%
재정운영결과	7,419		9,806	-2,387	-24.3%

- 총수익은 81,769백만원으로 전년 대비 2,097백만원(2.6%) 증가
 - 주요 증감요인 : 국가 및 지방자치단체 지원금은 전년대비 4,713백만원 증가, 자체수익은 전년대비 2,616백만원 감소(등록금 등 교육활동수입 752백만원 감소, 다른 회계로부터의 전입금 890백만원 증가, 2016학년도에 일시적으로 발생한 건물 기부채납 수익 미발생 등으로 2,800백만원 감소 등)
- 총비용은 74,350백만원으로 전년 대비 4,484백만원(6.4%) 증가
 - 주요 증감요인 : 전년대비 인건비 등 인적비용은 1,327백만원 증가, 교육·연구·학생지도 및 장학비는 320백만원 증가, 학교운영비는 2,837백만원 증가(일반 수용비 및 공공요금 515백만원 감소, 건물 등 유형자산 수선유지비 3,287백만원 증가 등)

4. 순자산변동표

[요약 순자산변동표]

(단위 : 백만원, %)

구 분	금 액	비 율	비 고
당기초 순자산	218,555	96.7	
1. 보고금액	218,642		전기말 순자산
2. 전기오류수정손익	-87		전기 건설중인자산 과대계상액
3. 회계변경누적효과	-		
재정운영결과	7,419	3.3	
조정항목	-		
1. 순자산조정	-		
당기말 순자산	225,975	100	

- 순자산변동표에 의하면, 당기말 순자산은 7,333백만원 순증가하여 225,975백만원

5. 재무분석

- 자주성 지표

지표명	산 식	비 율
등록금 의존율	(교육활동수익 / 수익총계) × 100	29.4
국가지원금 의존율	(국가 지원금 / 수익총계) × 100	52.9

- 효율성 지표

지표명	산 식	비 율
인적비용 비율	(인적비용 / 비용총계) × 100	46.0

- 서비스성과 지표

지표명	산 식	비 율
교육비 환원율	(비용총계 / 교육활동수익) × 100	309.6
장학금 비율	(장학금 / 교육활동수익) × 100	23.1

재정운영표

해당연도 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

회계실체명 : 대학회계

(단위 : 원)

계정과목			2017년 세입/세출	예산결산과의 차이	2017년	2016년	증감	내역
관	항	목						
수익(세입)								
I. 국가 및 지방자치단체 지원금		43,990,533,830		43,990,533,830	39,277,194,180	4,713,339,650		
1. 국가 지원금		43,257,043,830		43,257,043,830	39,043,194,180	4,213,849,650	1. 인건비 22,196,031,910(20억 증가) 2. 경상적경비 6,318,219,050(9.6억 감소, 실험실 안전환경 조성 사업 2016 완료) 3. 시설확충비 14,742,720,870(44억 증가, 신재생에너지, LED교체사업 등) 4. 그밖의 국가지원금 0(12억 감소, 재정지원사업 자체수입계정으로 분류)	
2. 지방자치단체 지원금		733,490,000		733,490,000	234,000,000	499,490,000	1. 자자체지원금 733,490,000(5억 증가, 산학협력관 건축관련 등)	
II. 자체수익		37,580,699,696		37,779,093,617	40,395,456,244	(2,616,362,627)		
1. 교육활동수익		24,094,845,670	- 82,631,970	24,012,213,700	24,739,832,220	(727,618,520)	1. 입학금수입 301,784,000 2. 수업료수익 23,540,296,440(7억 감소, 학생수 감소원인) 3. 계절학기수업료 170,133,260 (예산결산과의 차이 : 등록금반환금을 수익에서 차감)	
2. 평생교육기관 등의 수업료		710,346,310		710,346,310	735,336,190	(24,989,880)	1. 평생교육기관등 수업료수익 487,192,310 2. 최고경쟁자과정등 수업료수익 223,154,000(0.25억 감소)	
3. 사용료 및 수수료 수익		4,963,261,677	1,287,585	4,964,549,262	4,925,069,434	39,479,828	1. 사용료 2,339,278,462(통학버스, 주차료, 국유재산사용료, 골프, 공실관 등) 2. 수수료 5,061,300 3. 기숙사사용료 2,631,089,280 (예산결산과의 차이 : 선수사용료, 미수사용료 등 기간귀속 차이 등으로 인한 수익 기산 및 통학버스사용료 환불액을 수익에서 차감)	
4. 다른 회계로부터의 전입금		2,609,000,000	309,743,364	2,918,743,364	2,028,920,827	889,822,537	1. 산학협력단회계전입금 1,159,743,364(6.7억 감소, 유형자산 전입 5.2억 감, 전입금 1.5억 감) 2. 발전기금회계전입금 1,759,000,000(15.6억원 증가, 산학협력관 신축 관련) (예산결산과의 차이 : 산학협력단 유형자산으로 전입된 금액을 수익 인식)	
5. 이자수익		55,709,454	9,603,842	65,313,296	58,733,922	6,579,374	1. 금융상품이자수익 65,313,296 (예산결산과의 차이 : 미수이자 등 기간귀속 차이 등으로 인한 수익 증가 조정)	
6. 기타수익		5,147,536,585	- 39,608,900	5,107,927,685	7,907,563,651	(2,799,635,966)	1. 입학전형료 255,245,000 2. 논문심사료 30,700,000 3. 불용품 매각수입 90,663,440 4. 기타잡수익 4,731,319,245(29억 감소, 건물기부채납수익 41억 감소, 재정지원 사업 자체수입계정으로 분류 15.6억 증가 등) (예산결산과의 차이 : 통학버스사용료 환불액을 수익에서 차감)	
이월잉여금		3,220,859,723	- 3,220,859,723				예산결산과의 차이(이월잉여금은 재무결산상 수익으로 보지 않음)	
임차보증금 환수		12,972,000	- 12,972,000				예산결산과의 차이(임차보증금의 환수액은 수익으로 보지 않음)	
(세입)수익총계		84,805,065,249		81,769,627,447	79,672,650,424	2,096,977,023		

계정과목		2017년	예산결산과의 차이	2017년	2016년	증감	내역
관	항	목	세입/세출				
비 용(세출)						-	
I. 인적 비용		33,917,164,678		34,220,101,368	32,892,613,340	1,327,488,028	
1. 인건비		28,656,796,218		28,656,796,218	26,738,552,870	1,918,243,348	1. 교직원 인건비 28,470,140,800(18억 증가) 2. 일용임금 186,655,418(1억 증가, 대체직원 증가)
2. 복리후생비		1,041,303,510	302,936,690	1,344,240,200	1,590,485,345	(246,245,145)	1. 퇴직급여 657,359,230 2. 기타복리후생비 686,880,970(2016년 공무원성과급 2.4억을 복리후생비로 인식) (예산결산과의 차이 : 퇴직급여총당금 증가분을 비용으로 인식)
3. 실비변상인적경비		624,664,170		624,664,170	861,695,440	(237,031,270)	1. 직무수행경비 327,359,250(보직수행경비, 월정직책급) 2. 기타실비변상경비 297,304,920(2.8억 감소, 업무추진비 성격 비용 2.7억이 포함 2016년)
4. 강의료		3,082,414,500		3,082,414,500	3,107,296,000	(24,881,500)	전업 비전업강사강의료, 전임교원초과강의료,비전임교원강의료, 기타강의료
5. 법정고용부담금		511,986,280		511,986,280	594,583,685	(82,597,405)	4대보험 기관부담금
II. 교육·연구·학생지도 및 장학비		12,154,625,880		12,154,190,934	11,834,329,244	319,861,690	
1. 장학금		5,542,763,780		5,542,763,780	5,561,115,500	(18,351,720)	성적, 생활, 외국인, 감면, 기타장학금
2. 교육·연구 및 학생지도 비용		4,828,439,570	- 434,946	4,828,004,624	4,620,832,390	207,172,234	1. 교육경비 12,250,000 2. 연구경비 326,655,444(연구논문제재경비 등) 3. 학생지도경비 3,739,461,000 4. 연구지원대응사업비 749,638,180(2억 증가) (예산결산과의 차이 : 연구경비 기간귀속차이로 인한 비용 감소 조정)
3. 학생교육및활동지원비		1,783,422,530		1,783,422,530	1,652,381,354	131,041,176	1. 학생 교육지원비 526,728,320 2. 학생활동지원비 1,256,694,210
III. 학교운영비		20,321,734,656		27,976,089,647	25,139,598,555	2,836,491,092	
1. 일반수용비		2,926,663,386	- 76,734,495	2,849,928,891	3,112,986,186	(263,057,295)	1. 소모품비 1,195,585,981(1.8억 감소) 2. 도서인쇄비 1,042,360,225(0.3억 증가) 3. 광고선전비 360,625,671(0.5억 감소) 4. 지급수수료 251,258,171(0.6억 감소) (예산결산과의 차이 : 선금비용 등 기간귀속차이로 인한 비용 감소 조정)
2. 공공요금및각종세금		2,137,429,797	884,110	2,138,313,907	2,390,029,616	(251,715,709)	1. 수도광열비 1,812,506,260 2. 통신비 186,612,416 3. 세금및각종부담금 139,195,231 (예산결산과의 차이 : 예수금 등 기간귀속차이로 인한 비용 증가 조정)
3. 수선유지비		4,997,518,171		4,997,518,171	1,710,277,900	3,287,240,271	1. 건물수선유지비 4,688,404,060(34억 증가) 2. 기계장치수선유지비 225,483,350 3. 집기비품수선유지비 24,112,430 4. 차량운반구수선유지비 58,748,331 5. 기타수선유지비 770,000
4. 급량비		1,385,081,850		1,385,081,850	1,393,531,110	(8,449,260)	1. 주식비및부식비 1,393,531,110

계정과목			2017년 세입/세출	예산결산과의 차이	2017년	2016년	증감	내역
관	항	목						
	5. 교육훈련비및행사비	243,220,392		243,220,392	132,253,960	110,966,432		1. 교육훈련비 59,203,960 2. 학술대회등참가비 33,396,302 3. 학교주관행사경비 150,619,530
	6. 재료비	417,708,850		417,708,850	485,949,040	(68,240,190)		1. 교육연구재료비 417,708,850
	7. 용역비	3,345,033,190		3,345,033,190	3,293,041,530	51,991,660		시설장비관리용역비 등
	8. 연구용역비및개발비	1,241,149,630		1,241,149,630	1,277,769,980	(36,620,350)		교내학술연구비 등
	9. 이자비용	-	667,334,529	667,334,529	702,353,242	(35,018,713)		BTL임대료이자비용 (예산결산과의 차이 : BTL관련 장기미지급의 현재가치할인차금 감소분을 이자 비용으로 인식)
	10. 유형자산감가상각비	-	8,517,131,598	8,517,131,598	8,378,340,959	138,790,639		건물, 구축물, 기계장치 등 감가상각비 (예산결산과의 차이 : 유형자산에 대한 내용연수에 따라 상각비를 산정하고 비용으로 인식)
	11. 무형자산상각비	-	360,282,759	360,282,759	454,969,794	(94,687,035)		소프트웨어 상각비 (예산결산과의 차이 : 무형자산에 대한 내용연수에 따라 상각비를 산정하고 비용으로 인식)
	12. 기타학교운영비	3,627,929,390	- 1,814,543,510	1,813,385,880	1,808,095,238	5,290,642		1. 업무추진비 297,619,920 2. 여비교통비 253,505,990 3. 보험료 81,406,731 4. 임차료 1,088,408,970 5. 기타의기타학교운영비 92,444,269 (예산결산과의 차이 : 미지급보험료 등 기간귀속차이로 인한 비용 조정과 BTL 임대료 184억원은 비용으로 인식 않음-부채의 감소로 인식)
유형	무형자산 취득비	12,587,151,909	- 12,587,151,909					자산으로 인식
등록금,	기숙사사용료, 통학버스사용료 반환	133,120,650	- 133,120,650					수익에서 차감하는 것으로 비용에서 차감
(세출)비용총계			79,113,797,773		74,350,381,949	69,866,541,139	4,483,840,810	
재정운영결과			5,691,267,476		7,419,245,498	9,806,109,285	(2,386,863,787)	

2018학년도 교육·연구 및 학생지도 비용 지급 계획(안)

1. 기본원칙

- 국립대학의 회계 설치 및 재정운영에 관한 법률 및 시행규칙 준수
- 교육, 연구, 학생지도 등 영역별 활동을 포함한 계획서 제출
- 계획서의 실적에 따라 심사위원회 심사를 거쳐 개인별 차등 지급
- 비용 선지급금에 따른 환수 기준 명시

2. 지급대상

- (지급대상자) 금오공과대학교에 재직 중인 교직원 중 '활동계획서' 및 '활동실적보고서 및 실적물'을 제출한 자
※ 교직원 : 총장, 전임교원, 공무원(조교 포함), 대학회계직원(수입대체 및 골프학습관 제외)
- (지급 제외 대상자) 휴가, 휴직, 파견, 신규임용, 직위해제, 정직 및 면직된 자로서 '실제 근무한 기간'이 교육 및 학생지도 영역의 경우에 학기별 1월 미만, 연구영역의 경우에는 연 2월 미만인 자
※ '실제 근무한 기간'이란 휴가(연가, 병가, 공가 및 특별휴가), 휴직(「교육공무원법」 제44조제1항, 「국가공무원법」 71조 제1항 내지 제2항에 따른 휴직), 직위해제 등으로 실제 직무에 종사하지 아니한 기간을 제외한 근무기간을 의미
* 실제 근무한 기간이 15일이상인 경우는 1개월로 계산하고, 15일미만인 경우에는 계산하지 않음
- (지급 제한 대상자) 정년퇴직, 명예퇴직 대상 교직원은 퇴직 전 영역별 활동계획서와 영역별 결과보고서를 제출하는 경우, 심사를 거쳐 영역별 해당 비용을 실제 근무한 기간에 따라 일시 지급함
※ 연구년제 교수의 경우 강의교재개발을 제외한 교육영역 및 학생지도 영역의 지급대상에서 제외함(단, 강의교재개발 및 연구영역에 대해서는 일반교원과 동일하게 지급)

3. 지급 제한 및 환수

- (처리방안) 지급 제한 및 환수 처리 방안

구 분	조 치	비 고
휴직, 직위해제 및 징계(정직 및 면직)	· 근무하지 않은 기간 실적 불인정	· 공통지표(교육 및 학생지도) 실적은 근무기간 월 할 계산 지급 · 선택지표는 근무기간 중 실적은 인정
보고서 제출기한 초과	· 최하등급 부여	· 합당한 사유 시 재심의
보고서 미제출	· 선지급분 회수 · 잔여액 미지급	
실적물 허위제출	· 선지급분 전액 환수	· 이의신청 제기 가능

- (전액환수) 다음의 경우에는 해당 영역에 지급된 비용 전액 환수 조치
 - 활동계획서 제출로 선지급분 수령 후 실적보고서(실적물) 미제출 시
 - 선지급분 수령 후 실적보고서(실적물) 제출 없이 본인의 원(願) 또는 중징계 (해임, 파면)에 따른 면직처분을 받은 경우
 - 허위, 부정한 방법으로 교육·연구 및 학생지도비를 지급받은 사실이 적발된 경우
 - 동일한 실적물에 대하여 이중 지급된 경우
- (환수유예) 다음과 같은 사유로 실적보고서(실적물)를 제출하지 못한 교직원의 경우 심사위원회 심사를 통해 해당 영역 선지급분에 대한 환수 조치를 유예 가능함
 - 실적보고서(실적물) 제출 이행계획서를 제출한 경우(최대 2개월 연장)
 - 천재지변, 전시·사변 또는 그 밖의 사유로 기한 내 미제출한 경우
 - 공무상 질병 또는 부상으로 휴직한 경우
- (환수면제) 재직 중 사망한 경우
- (환수방안) 환수명령을 받은 교직원이 정당한 사유 없이 기한 내 해당 금액을 반납하지 않을 경우에는 다음과 같이 조치함
 - 환수금액 완납완료 시까지 교육·연구 및 학생지도비 지급을 중지
 - 차기 교육·연구 및 학생지도비에서 환수금액 차감

4. 2018학년도 예산 현황

- 예산과목 : 대학회계 / 교육 · 연구 및 학생지도비
- 총 예산 : **3,739,461천원**

(단위 : 천원)

지급대상	2017년도(예산)	2017년도(결산)	2018년도(예산)
교원	2,925,250	2,900,711	2,900,711
직원	902,091	838,750	838,750
합계	3,827,341	3,739,461	3,739,461*

* 2018학년도 교육부 예산증액 협의 후 변경 가능

5. 지급대상 교직원 현황

- 지급대상 교직원 현황(2018.3.1.기준)

(단위 : 명)

구분	총장	전임교원	직 원				합계
			공무원	조교	대학회계직원 (수입대체 제외)	소계	
인원	1	223	77	26	72	175	399

6. 영역별 활동계획서 및 보고서(실적물) 심사 시기

구 分		1학기	2학기
교육영역	교육활동계획서	5월	9월
	교육활동보고서	9월	2월
	선택지표 이행실적		2월
	지정선택지표 이행실적	9월	2월
연구영역	연구활동계획서	5월	
	연구활동보고서		2월
	선택지표 이행실적		2월
	지정선택지표 이행실적	수시	수시
학생지도 영역	학생지도활동계획서	5월	9월
	학생지도활동보고서	9월	2월
	선택지표 이행실적		2월
	지정선택지표 이행실적	9월	2월

7. 지급시기

월별	1학기 실적				2학기 실적				
	5월	9월	9월	2월	9월	2월	9월	2월	선택지표 평가 및 지급
구분	1학기 계획서 제출	심사 및 선급금 지급	실적 보고서 제출	심사 및 지급	2학기 계획서 제출	심사 및 선급금 지급	실적 보고서 제출	심사 및 지급	선택지표 평가 및 지급
교육	○	20%	○	20%	○	20%	○	20%	20%
연구	○	40%					○	40%	20%
학생지도	○	20%	○	20%	○	20%	○	20%	20%

※ 학기별 공통지표 평가가 조기에 완료되는 경우 9월과 2월은 월초와 월말로 나누어 20%씩 지급할 수 있음

※ 직원 학생지도영역의 경우 연간 최대 40% 이내로 선급금 지급 가능(지급시기 조정 가능)

8. 평가집단

평가영역	평가점수 산출	비교집단
교육	개인별 점수	대학전체
연구	개인별 점수	대학전체
학생지도	개인별 점수	대학전체

9. 기타사항

- 평가기간을 감안하여 2018년 2월 실적 중 당해연도에 제출하지 못한 실적(선택지표, [지정선택지표](#))이 있는 경우 2018년 실적으로 평가함
※ 2018년 2월 1일 이후 실적(선택, [지정선택지표](#))은 2018년 실적으로 평가함
- 교원의 연구영역 및 학생지도 실적 중 출장비, 연구 경비 등이 지급된 건은 실적으로 인정할 수 없음
- 직원(조교 및 대학회계직원 포함)의 학생지도 활동은 직원의 포괄적 업무 범위로 인정하되, 출장비, 초과근무수당, 타지원금 등과 중복되지 않아야 함

※ 참고자료

1. 전년대비 변경사항 1부.
2. 2018학년도 교육·연구 및 학생지도 비용 지급 계획(안) 전문 1부.