

2024회계년도

[당기(제16기):2024.3.1부터~2025.2.28까지]

[전기(제15기):2023.3.1부터~2024.2.29까지]

학교기업회계 [이안요양원] 본예산 자금예산서

대전보건대학교 이안요양원

예 산 총 칙

제1조 2024학년도 대전보건대학교 학교기업 이안요양원 회계자금예산의 수입·지출 예산 총액은 각각 1,931,365천원으로 한다.

제2조 자금운용 수입·지출의 상세한 내용은 수입·지출 자금예산명세서와 같다.

제3조 예산편성에 관한 필요한 사항

가. 학교기업 예산의 편성, 심의, 집행에 관하여 필요한 사항은 “사학기관재무·회계규칙에 대한 특례규칙 및 산학협력 및 산학협력단회계처리규칙, 기업회계기준”을 준용한다.

나. 예산의 계상된 수입·지출 자금관리를 철저히 한다.

2024회계년도 학교기업회계 [이안요양원] 본예산 자금예산서 총괄표

(단위 : 천원)

과 목		2024년 본예산	2023년 2차추경예산	증감액	구성비	과 목		2024년 본예산	2023년 2차추경예산	증감액	구성비
손익계정수입		1,732,544	1,525,504	207,040	89.71%	손익계정지출		1,905,512	1,573,775	331,737	98.66%
	매출액	1,679,779	1,200,000	479,779			재료매입	0	0	0	
	영업 외 수익	52,765	325,504	-272,739			인건비지출액	1,091,826	1,056,217	35,609	
자산변동수입		2,013	2,013	0	0.10%		제조경비지출액	0	0	0	
	고정자산매각수입	7	7	0			판매비와 관리비	813,681	517,554	296,127	
	무형자산매각수입	2	2	0			영업 외 비용	5	4	1	
	투자자산수입	3	3	0		예비비		18,838	10,000	8,838	0.98%
	기타자산수입	2,001	2,001	0			예비비	18,838	10,000	8,838	
부채변동수입		0	0	0	0.00%	자산변동지출		7,012	5,011	2,001	0.36%
	차입금수입	0	0	0			고정자산취득지출	5,006	3,005	2,001	
	기타부채유입	0	0	0			무형자산취득지출	2	2	0	
기본금변동수입		1	0	1	0.00%		투자자산지출	3	3	0	
	출연기본금수입	1	0	1			기타자산지출	2,001	2,001	0	
미사용 전기이월자금		196,807	258,077	-61,270	10.19%	부채변동지출		1	1	0	0.00%
	기초유동자산	247,879	309,150	-61,271			차입금상환	0	0	0	
	기초유동부채	51,072	51,073	-1			기타부채	1	1	0	
							기본금변동지출	1	0	1	0.00%
							출연기본금반환	1	0	1	
							목적사업사용	0	0	0	
						미사용 자기이월자금		0	196,807	-196,807	0.00%
							기말유동자산	51,000	247,879	-196,879	
							기말유동부채	51,000	51,072	-72	
자 금 수 입 총 계		1,931,365	1,785,594	145,771	100%	자 금 지 출 총 계		1,931,365	1,785,594	145,771	100%

2024회계년도 학교기업회계 [이안요양원] 본예산 자금예산서

수입항목[당기(제16기) : 2024. 3. 1 ~ 2025. 2. 28까지]
수입항목[전기(제15기) : 2023. 3. 1 ~ 2024. 2. 29까지]

(단위 : 원)

과목				본예산	2차 추경예산	증감액	산출근거 (금액단위 : 원)
관	항	목	세목	(A)	(B)	(A-B)	
손익계정수입				1,732,544,000	1,525,504,000	207,040,000	
	매출액			1,679,779,000	1,200,000,000	479,779,000	
		매출액		0	0	0	
		제품매출액		0	0	0	
		용역수입금		0	0	0	
		기타매출수입		1,679,779,000	1,200,000,000	479,779,000	• 입소비:14,760원*49명*365명= 263,982,600원 • 식대: 8,500원*40명*365일=124,100,000원 • 상급침실료: 8,000원*10명*365일=29,200,000원 • 촉탁비: 5,000원*49명*365일= 89,425,000원 • 장기요양보험금: 59,040원*49명*365일=1,055,930,400원 • 장기근속장려금: 720,000원*12개월 = 8,640,000원 • 장기요양인력가산: 5,000,000원*12개월=60,000,000원 • 실습비수입 : 1,000,000원*1회= 1,000,000원 • 기타수입 : 47,501,000원*1회= 47,501,000원
	영업 외 수익			52,765,000	325,504,000	-272,739,000	
		국고보조금수입		38,161,000	61,501,000	-23,340,000	
			교육부	1,000	1,000	0	• 과목존치금
			타기관	0	0	0	
			지자체	38,160,000	61,500,000	-23,340,000	• 기초생활수급자 생계비: 320,000원*9명*12개월=34,560,000원 • 기초생활수급자 특별위로금: 100,000원*9명*2회= 1,800,000원 • 기초생활수급자 월동대책비: 100,000원*9명*2회= 1,800,000원
		전입금		1,000	251,000,000	-250,999,000	
			법인일반회계전입금	0	0	0	
			교비회계전입금	1,000	251,000,000	-250,999,000	• 과목존치금
			산학협력단전입금	0	0	0	

수입항목[당기(제16기) : 2024. 3. 1 ~ 2025. 2. 28까지]
수입항목[전기(제15기) : 2023. 3. 1 ~ 2024. 2. 29까지]

(단위 : 원)

과목				본예산	2차 추경예산	증감액	산출근거 (금액단위 : 원)
관	항	목	세목	(A)	(B)	(A-B)	
		기부금		2,000	2,000	0	
			일반기부금	1,000	1,000	0	• 과목존치금
			지정기부금	1,000	1,000	0	• 과목존치금
			연구기부금	0	0	0	
		이자수익		1,000,000	1,000,000	0	• 금융기관 등 예금이자수익 : 1,000,000원
		전기오류수정이익		1,000	1,000	0	• 과목존치금
		기타영업외수익		13,600,000	12,000,000	1,600,000	• 고용장려금: 800,000원*12개월= 9,600,000원 • 잡수입 : 2,000,000원 • 기타잡수입 : 2,000,000원
자산변동수입				2,013,000	2,013,000	0	
	고정자산매각수입			7,000	7,000	0	
		토지매각대		1,000	1,000	0	• 과목존치금
		건물매각대		1,000	1,000	0	• 과목존치금
		구축물매각대		1,000	1,000	0	• 과목존치금
		기계기구매각대		1,000	1,000	0	• 과목존치금
		집기비품매각대		1,000	1,000	0	• 과목존치금
		차량운반구매각대		1,000	1,000	0	• 과목존치금
		기타고정자산매각대		1,000	1,000	0	• 과목존치금
	무형자산매각수입			2,000	2,000	0	

수입항목[당기(제16기) : 2024. 3. 1 ~ 2025. 2. 28까지]
수입항목[전기(제15기) : 2023. 3. 1 ~ 2024. 2. 29까지]

(단위 : 원)

과목			본예산	2차 추정예산	증감액	산출근거 (금액단위 : 원)
관	항	목세목	(A)	(B)	(A-B)	
		지적재산권매각대	1,000	1,000	0	• 과목존치금
		기타무형고정자산매각대	1,000	1,000	0	• 과목존치금
	투자자산수입		3,000	3,000	0	
		투자유가증권의처분	1,000	1,000	0	• 과목존치금
		장기금융상품의처분	0	0	0	
		출자금회수	1,000	1,000	0	• 과목존치금
		단기대여금회수	0	0	0	
		장기대여금회수	0	0	0	
		기타투자자산수입	1,000	1,000	0	• 과목존치금
	기타자산수입		2,001,000	2,001,000	0	
		미수금회수	0	0	0	
		보증금회수	1,000	1,000	0	• 과목존치금
		기타자산수입	2,000,000	2,000,000	0	• 선급법인세환급액: 2,000,000원
부채변동수입			0	0	0	
	차입금수입		0	0	0	
		단기차입금차입	0	0	0	
		장기차입금차입	0	0	0	
	기타부채유입		0	0	0	
		임대보증금수입	0	0	0	

수입항목[당기(제16기) : 2024. 3. 1 ~ 2025. 2. 28까지]
수입항목[전기(제15기) : 2023. 3. 1 ~ 2024. 2. 29까지]

(단위 : 원)

과목			본예산	2차 추경예산	증감액	산출근거 (금액단위 : 원)
관	항	목세목	(A)	(B)	(A-B)	
		기타고정부채수입	0	0	0	
기본금변동수입			1,000	0	1,000	
	출연기본금수입		1,000	0	1,000	
		법인일반회계출연금수입	0	0	0	
		교비회계출연금수입	1,000	0	1,000	• 과목존치금
		산학협력단회계출연금수입	0	0	0	
미사용 전기이월자금			196,806,793	258,076,987	-61,270,194	
	기초유동자산		247,878,793	309,149,849	-61,271,056	
		유동자금	179,082,793	210,353,596	-31,270,803	• 전기이월자금
		기타유동자산	68,796,000	98,796,253	-30,000,253	• 전기이월자금
	기초유동부채		51,072,000	51,072,862	-862	
		예수금	12,022,000	12,021,960	40	• 전기이월자금
		선수금			0	
		기타유동부채	39,050,000	39,050,902	-902	• 전기이월자금
자 금 수 입 총 계			1,931,364,793	1,785,593,987	145,770,806	

2024회계년도 학교기업회계 [이안요양원] 본예산 자금예산서

지출항목[당기(제16기) : 2024. 3. 1 ~ 2025. 2. 28까지]
지출항목[전기(제15기) : 2023. 3. 1 ~ 2024. 2. 29까지]

(단위 : 원)

과목		본예산	2차 추경예산	증감액	산출근거 (금액단위 : 원)
관	항목세목	(A)	(B)	(A-B)	
손익계정지출		1,905,512,346	1,573,775,194	331,737,152	
	재료매입	0	0	0	
		당기원재료매입액	0	0	
		당기부재료매입액	0	0	
		당기기타재료매입액	0	0	
	인건비지출액		1,091,826,446	1,056,217,194	35,609,252
		급여	924,489,203	877,217,194	47,272,009
		상여금	2,800,000	4,000,000	-1,200,000
		제수당	86,000,000	75,000,000	11,000,000
		잡급	0	0	0
		퇴직급여지급액	78,537,243	100,000,000	-21,462,757
	제조경비지출액		0	0	0
		복리후생비	0	0	0
		여비교통비	0	0	0
		통신비	0	0	0
		가스수도료	0	0	0

• 급여: 845,006,923원
• 장기근속장려금: 720,000원*12개월 = 8,640,000원
• 4대보험료 법정부담금: 70,842,280원
(건강: 28,542,280원, 국민: 25,400,000원)
(고용: 13,300,000원, 산재: 3,600,000원)

• 명절상여금: 50,000원*28명*2회=2,800,000원

• 연장: 35,000,000원
• 야간: 45,000,000원
• 휴일: 5,000,000원
• 연차: 1,000,000원

• 퇴직부담금: 942,446,923원/12개월=78,537,243원

지출항목[당기(제16기) : 2024. 3. 1 ~ 2025. 2. 28까지]
지출항목[전기(제15기) : 2023. 3. 1 ~ 2024. 2. 29까지]

(단위 : 원)

과목			본예산	2차 추경예산	증감액	산출근거 (금액단위 : 원)
관	항	목세목	(A)	(B)	(A-B)	
		전력비	0	0	0	
		세금과공과금	0	0	0	
		수선비	0	0	0	
		보험료	0	0	0	
		차량유지비	0	0	0	
		운반비	0	0	0	
		교육훈련비	0	0	0	
		도서인쇄비	0	0	0	
		회의비	0	0	0	
		소모품비	0	0	0	
		지급수수료	0	0	0	
		외주가공비	0	0	0	
		잡비	0	0	0	
	관매비와 관리비		813,680,900	517,554,000	296,126,900	
		복리후생비	16,918,240	8,000,000	8,918,240	• 직원식대지원비:28명*1220원*22일*12개월=9,018,240원 • 직원간식비: 21명*500원*10일*12개월=1,260,000원 • 커피: 100,000원*12개월=1,200,000원 • 직원포상: 100,000원*12개월=1,200,000원 • 직원유니폼: 28명*50,000원*1회=1,400,000원 • 요양원 개원 15주년 기념행사 및 기타행사 등: 2,000,000원 • 직원 생일 케이크: 30,000원*28명=840,000원
		여비교통비	2,400,000	1,400,000	1,000,000	• 여비교통비: 200,000원*12개월= 2,400,000원
		통신비	5,880,000	6,000,000	-120,000	• 인터넷 전화요금: 460,000원*12개월=5,520,000원 • 우편발송비 등: 30,000원*12개월=360,000원

지출항목[당기(제16기) : 2024. 3. 1 ~ 2025. 2. 28까지]
지출항목[전기(제15기) : 2023. 3. 1 ~ 2024. 2. 29까지]

(단위 : 원)

과목			본예산	2차 추경예산	증감액	산출근거 (금액단위 : 원)
관	항	목세목	(A)	(B)	(A-B)	
		수도광열비	33,600,000	34,000,000	-400,000	• 도시가스: 2,000,000원*12개월=24,000,000원 • 수도요금: 800,000원*12개월=9,600,000원
		전력비	39,600,000	52,000,000	-12,400,000	• 3,300,000원*12개월=39,600,000원
		세금과공과금	17,900,000	20,000,000	-2,100,000	• 인지세 및 자동차세 등 기타공과금 : 1,000,000원 • 재산세(토지,건축물), 주민세 : 16,900,000원
		지급임차료	2,760,000	2,800,000	-40,000	• 복사기 임대료: 100,000원*12개월=1,200,000원 • 정수기 임대료: 130,000원*12개월=1,560,000원
		수선비	11,000,000	37,353,000	-26,353,000	• CCTV 수리비: 1,000,000원*1회= 1,000,000원 • 배관 수리비: 1,000,000원*1회= 1,000,000원 • GHP난방기 수리비: 2,000,000원*2회= 4,000,000원 • 기타 유지보수 등: 5,000,000원
		보험료	9,690,000	10,000,000	-310,000	• 복지시설배상책임보험: 8,000,000원*1회=8,000,000원 • 단체상해보험: 60,000원*1회=60,000원 • 신원보증보험: 30,000원*1회=30,000원 • 자동차 보험: 1,600,000원*1회=1,600,000원
		차량유지비	1,700,000	4,000,000	-2,300,000	• 각종 유류비: 100,000원*12개월=1,200,000원 • 차량수리비 등: 500,000원*1회=500,000원
		운반비	1,000	1,000	0	• 과목존치금
		교육훈련비	1,000,000	500,000	500,000	• 직원 교육훈련비: 1,000,000원
		도서인쇄비	500,000	500,000	0	• 인쇄비 : 500,000원
		회의비	1,000,000	500,000	500,000	• 회의비 : 1,000,000원
		소모품비	26,900,000	30,000,000	-3,100,000	• 생활용품: 6,500,000원 • 행정용품: 200,000원*12개월=2,400,000원 • 어르신 기저귀: 1,500,000원*12개월=18,000,000원
		지급수수료	4,120,000	3,500,000	620,000	• 퇴직연금지급수수료: 900,000원*1회=900,000원 • 공인인증서 수수료: 120,000원*1회=120,000원 • 본인부담금 카드결제수수료: 250,000원*12개월=3,000,000원 • 기타수수료 등: 100,000원
		광고선전비	900,000	1,000,000	-100,000	• 교차로광고: 75,000원*12개월= 900,000원

지출항목[당기(제16기) : 2024. 3. 1 ~ 2025. 2. 28까지]
지출항목[전기(제15기) : 2023. 3. 1 ~ 2024. 2. 29까지]

(단위 : 원)

과목			본예산	2차 추경예산	증감액	산출근거 (금액단위 : 원)
관	항	목세목	(A)	(B)	(A-B)	
		잡비	637,811,660	306,000,000	331,811,660	• 촉탁비용: 150,000*12개월=1,800,000원 • 한국노인복지중앙회회비: 60,000원*12개월=720,000원 • 대전노인복지협회회비: 50,000원*12개월=600,000원 • 의료폐기물: 60,000원*12개월=720,000원 • 실내공기질 측정: 770,000원*1회=770,000원 • 배상책임보험 자기부담금: 600,000원*3회= 1,800,000원 • 기타운영비: 500,000원*12개월=6,000,000원 • 소독비용: 50,000원*12개월=600,000원 • 기타 잡지출: 181,235,260원 • 장기수선 충당금: 415,000원*12개월= 4,980,000원 • 공통관리비: 14,000,000원*12개월= 168,000,000원 • 어르신식대: (40명*4,858원*3개*365일)=212,780,400원 • 어르신간식: (40명*555원*2회*365일)=16,206,000원 • 기초생활수급자생계비식대: 320,000원*9명*12개월=34,560,000원 • 기초생활수급자특별위로금: 100,000원*9명*2회=1,800,000원 • 기초생활수급자월동대책비: 100,000원*9명*2회=1,800,000원 • 의약품및진료비: 120,000원*12개월=1,440,000원 • 장의비: 500,000원*1회=500,000원 • 프로그램사업비: 1,500,000원
	영업 외 비용		5,000	4,000	1,000	
		현장실습비	1,000	1,000	0	• 과목존치금
		학생장학금	1,000	1,000	0	• 과목존치금
		연구비	1,000	1,000	0	• 과목존치금
		지급이자	0	0	0	
		학교전출금	1,000	0	1,000	
		전기오류수정손실	0	0	0	
		기타 영업외 비용	1,000	1,000	0	• 과목존치금
예비비			18,838,447	10,000,000	8,838,447	
	예비비		18,838,447	10,000,000	8,838,447	
		예비비	18,838,447	10,000,000	8,838,447	

지출항목[당기(제16기) : 2024. 3. 1 ~ 2025. 2. 28까지]
지출항목[전기(제15기) : 2023. 3. 1 ~ 2024. 2. 29까지]

(단위 : 원)

과목		본예산	2차 추경예산	증감액	산출근거 (금액단위 : 원)
관	항목세목	(A)	(B)	(A-B)	
자산변동지출		7,012,000	5,011,000	2,001,000	
	고정자산취득지출	5,006,000	3,005,000	2,001,000	
	토지매입비	1,000	1,000	0	• 과목존치금
	건물매입비	1,000	1,000	0	• 과목존치금
	건축물매입비	1,000	1,000	0	• 과목존치금
	기계기구매입비	1,000	1,000	0	• 과목존치금
	집기비품매입비	5,000,000	3,000,000	2,000,000	• 전동침대, 물리치료장비, 휠체어, 기타 전자제품 등: 5,000,000원
	차량운반구매입비	1,000	0	1,000	• 과목존치금
	기타고정자산매입비	1,000	1,000	0	• 과목존치금
	무형자산취득지출	2,000	2,000	0	
	지적재산권취득비	1,000	1,000	0	• 과목존치금
	기타무형고정자산취득비	1,000	1,000	0	• 과목존치금
	투자자산지출	3,000	3,000	0	
	투자유가증권의취득	1,000	1,000	0	• 과목존치금
	장기금융상품의취득	1,000	1,000	0	• 과목존치금
	출자금지출	0	0	0	• 과목존치금
	단기대여금 대여	0	0	0	
	장기대여금 대여	0	0	0	
	기타투자자산 지출	1,000	1,000	0	• 과목존치금

지출항목[당기(제16기) : 2024. 3. 1 ~ 2025. 2. 28까지]
지출항목[전기(제15기) : 2023. 3. 1 ~ 2024. 2. 29까지]

(단위 : 원)

과목			본예산	2차 추경예산	증감액	산출근거 (금액단위 : 원)
관	항	목세목	(A)	(B)	(A-B)	
	기타자산지출		2,001,000	2,001,000	0	
		보증금지출	1,000	1,000	0	• 과목존치금
		기타자산지출	2,000,000	2,000,000	0	• 선급법인세예납 : 2,000,000원
부채변동지출			1,000	1,000	0	
	차입금상환		0	0	0	
		단기차입금상환	0	0	0	
		장기차입금상환	0	0	0	
	기타부채		1,000	1,000	0	
		임대보증금환급	0	0	0	
		기타고정부채의 상환	1,000	1,000	0	• 과목존치금
기본금변동지출			1,000	0	1,000	
	출연기본금반환		1,000	0	1,000	
		법인일반회계 출연금반환	0	0	0	
		교비회계 출연금반환	1,000	0	1,000	• 과목존치금
		산학협력단회계 출연금반환	0	0	0	
	목적사업사용		0	0	0	
		고유목적사업준비금사용	0	0	0	

지출항목[당기(제16기) : 2024. 3. 1 ~ 2025. 2. 28까지]
지출항목[전기(제15기) : 2023. 3. 1 ~ 2024. 2. 29까지]

(단위 : 원)

과목			본예산	2차 추경예산	증감액	산출근거 (금액단위 : 원)
관	항	목세목	(A)	(B)	(A-B)	
미사용 차기이월자금			0	196,806,793	-196,806,793	
	기말유동자산		51,000,000	247,878,793	-196,878,793	
		유동자금	30,000,000	179,082,793	-149,082,793	• 차기이월자금
		기타유동자산	21,000,000	68,796,000	-47,796,000	• 차기이월자금
	기말유동부채		51,000,000	51,072,000	-72,000	
		예수금	12,000,000	12,022,000	-22,000	• 차기이월자금
		선수금			0	
		기타유동부채	39,000,000	39,050,000	-50,000	• 차기이월자금
자 금 지 출 총 계			1,931,364,793	1,785,593,987	145,770,806	