

2026회계연도 부속병원비회계

# 자 금 예 산 서



대구한의대학교 의료원

## 2026회계연도 본예산서 총칙

1. 2026회계연도 대구한의대학교 의료원 부속병원비회계 본예산서는 수입·세출 각각 27,614,146,000원으로 한다.
2. 예산편성의 기본 방향
  - 가. 병원 홍보를 통한 의료수익 창출
  - 나. 건강검진을 통한 의료수익 창출
  - 다. 신규 인력 증원 최소화
3. 예산운영의 기본 방침
  - 가. 수입의 철저한 목표관리로 운영의 효율화를 기한다.
  - 나. 예산 및 자금의 배정은 수입의 달성도에 맞추어 적절히 운영한다.
  - 다. 의료서비스의 향상을 위한 시설확충에 투자를 강화한다.
  - 라. 물자절약을 통한 소모성 경비를 절감하고, 경직성 경비를 최소화 한다.
  - 마. 환자유치를 위해 친절 봉사활동과 대외 홍보활동을 강화한다.
4. 2026회계연도 차입금 한도액은 0원으로 한다.

# 총괄표

부속병원비회계

(단위:원)

수입						지출					
구분	2026회계연도 본예산		2025회계연도 본예산		증감	구분	2026회계연도 본예산		2025회계연도 본예산		증감
	금액	구성비	금액	구성비			금액	구성비	금액	구성비	
입원수익	11,330,863,000	41.1%	11,050,476,000	41.4%	280,387,000	인건비	16,239,907,000	58.8%	15,637,619,000	58.6%	602,288,000
외래수익	10,999,487,000	39.8%	10,788,468,400	40.4%	211,018,600	재료비	2,961,800,000	10.7%	3,035,465,000	11.4%	△73,665,000
건강검진수익	2,106,812,000	7.6%	1,716,680,000	6.4%	390,132,000	관리운영비	4,461,987,000	16.2%	3,924,845,000	14.7%	537,142,000
임상연구수익	100,000,000	0.4%	121,000,000	0.5%	△21,000,000	기부금	3,000,000	0.0%	1,500,000	0.0%	1,500,000
부대수익	238,739,000	0.9%	210,994,000	0.8%	27,745,000	임상연구비용	200,000,000	0.7%	259,750,000	1.0%	△59,750,000
급식수익	867,561,000	3.1%	776,917,000	2.9%	90,644,000	전출금	588,328,000	2.1%	464,328,000	1.7%	124,000,000
의료외수익	693,310,000	2.5%	691,691,000	2.6%	1,619,000	의료외비용	504,748,000	1.8%	579,780,000	2.2%	△75,032,000
고정자산수익	40,000	0.0%	40,000	0.0%	0	법인세비용	1,010,000	0.0%	1,010,000	0.0%	0
유동부채수익	10,000	0.0%	10,000	0.0%	0	투자자산	430,000	0.0%	430,000	0.0%	0
고정부채수익	20,040,000	0.1%	20,040,000	0.1%	0	유형·무형자산	292,990,000	1.1%	322,130,000	1.2%	△29,140,000
기본금	2,000,000	0.0%	2,000,000	0.0%	0	유동부채	10,000	0.0%	10,000	0.0%	0
전기이월자금	1,255,284,000	4.5%	1,314,542,600	4.9%	△59,258,600	고정부채	1,215,552,000	4.4%	1,133,212,000	4.2%	82,340,000
						기본금	10,000	0.0%	10,000	0.0%	0
						예비비	217,574,000	0.8%	317,486,000	1.2%	△99,912,000
						차기이월자금	926,800,000	3.4%	1,015,284,000	3.8%	△88,484,000
<b>합계</b>	<b>27,614,146,000</b>	<b>100.0%</b>	<b>26,692,859,000</b>	<b>100.0%</b>	<b>921,287,000</b>	<b>합계</b>	<b>27,614,146,000</b>	<b>100.0%</b>	<b>26,692,859,000</b>	<b>100.0%</b>	<b>921,287,000</b>

부속병원비회계

(단위: 원)

계 정 과 목			2026회계연도	2025회계연도	증감	산출근거		
관	항	목	본예산	본예산				
의료관련			25,643,462,000	24,664,535,400	978,926,600	25,643,462,000		
수익	의료수익		24,537,162,000	23,676,624,400	860,537,600	24,537,162,000		
		입원수익	11,330,863,000	11,050,476,000	280,387,000	대구한의대 한방병원	9,092,683,000	
						대구한의대 포항한방병원	2,238,180,000	
						계	11,330,863,000	
		외래수익	10,999,487,000	10,788,468,400	211,018,600	대구한의대 한방병원	7,559,687,000	
						대구한의대 포항한방병원	3,439,800,000	
						계	10,999,487,000	
		건강검진수익	2,106,812,000	1,716,680,000	390,132,000	대구한의대 한방병원	2,106,812,000	
						계	2,106,812,000	
		임상연구수익	100,000,000			△21,000,000	대구한의대 한방병원	100,000,000
							계	100,000,000
		의료부대			238,739,000	210,994,000	27,745,000	238,739,000
수익	탕전수익	153,508,000			17,694,000	대구한의대 한방병원	113,508,000	
						대구한의대 포항한방병원	40,000,000	
						계	153,508,000	

부속병원비회계

(단위: 원)

계 정 과 목			2026회계연도	2025회계연도	증감	산출근거		
관	항	목	본예산	본예산				
		기타의료부대수익	85,231,000	75,180,000	10,051,000	대구한의대 한방병원	45,231,000	
						대구한의대 포항한방병원	40,000,000	
						계	85,231,000	
		급식수익	867,561,000	776,917,000	90,644,000		867,561,000	
		급식수익		867,561,000	776,917,000	90,644,000	대구한의대 한방병원	680,561,000
							대구한의대 포항한방병원	187,000,000
계							867,561,000	
의료외수익			693,310,000	691,691,000	1,619,000		693,310,000	
						의료외수익	693,310,000	691,691,000
		예금이자수익		2,150,000	2,150,000	0	대구한의대 한방병원	2,000,000
							대구한의대 포항한방병원	150,000
							계	2,150,000
		기타의료외수익		544,822,000	545,203,000	△381,000	대구한의대 한방병원	532,822,000
대구한의대 포항한방병원							12,000,000	
계							544,822,000	

부속병원비회계

(단위: 원)

계 정 과 목			2026회계연도	2025회계연도	증감	산출근거	
관	항	목	본예산	본예산			
		전입금	146,338,000	144,338,000	2,000,000	대구한의대 한방병원 146,328,000 대구한의대 포항한방병원 10,000 계 146,338,000	
고정자산			40,000	40,000	0	40,000	
	투자자산		20,000	20,000	0	20,000	
		보증금		20,000	20,000	0	대구한의대 한방병원 10,000
							대구한의대 포항한방병원 10,000
		계 20,000					
	유형자산		20,000	20,000	0	20,000	
		유형자산		10,000	10,000	0	대구한의대 한방병원 10,000
							대구한의대 포항한방병원 0
							계 10,000
		건설중인자산		10,000	10,000	0	대구한의대 한방병원 0
	대구한의대 포항한방병원 10,000						
	계 10,000						

부속병원비회계

(단위: 원)

계 정 과 목			2026회계연도	2025회계연도	증감	산출근거	
관	항	목	본예산	본예산			
유동부채			10,000	10,000	0	10,000	
	단기차입금		10,000	10,000	0	10,000	
		단기차입금		10,000	10,000	0	대구한의대 한방병원 0
							대구한의대 포항한방병원 10,000
			계				10,000
고정부채			20,040,000	20,040,000	0	20,040,000	
	고정부채		20,040,000	20,040,000	0	20,040,000	
		장기차입금		20,000	20,000	0	대구한의대 한방병원 10,000
							대구한의대 포항한방병원 10,000
			계				20,000
		금융리스 미지급금		10,000	10,000	0	대구한의대 한방병원 10,000
							대구한의대 포항한방병원 0
			계				10,000
		임대보증금		20,010,000	20,010,000	0	대구한의대 한방병원 10,000
							대구한의대 포항한방병원 20,000,000
계					20,010,000		

부속병원비회계

(단위: 원)

계 정 과 목			2026회계연도	2025회계연도	증감	산출근거	
관	항	목	본예산	본예산			
자본			1,257,284,000	1,316,542,600	△59,258,600	1,257,284,000	
	기본금수익		2,000,000	2,000,000	0	2,000,000	
		법인		2,000,000	2,000,000	0	대구한의대 한방병원 1,000,000
							0
		계				2,000,000	
	전기이월자금			1,255,284,000	1,314,542,600	△59,258,600	1,255,284,000
		전기이월자금		1,255,284,000	1,314,542,600	△59,258,600	대구한의대 한방병원 1,015,284,000
							0
	계				1,255,284,000		
자 금 수 입 총 계			27,614,146,000	26,692,859,000	921,287,000	27,614,146,000	

부속병원비회계

(단위: 원)

계 정 과 목			2026회계연도	2025회계연도	증감	산출근거		
관	항	목	본예산	본예산				
의료비용			23,663,694,000	22,597,929,000	1,065,765,000	23,663,694,000		
	인건비		16,239,907,000	15,637,619,000	602,288,000	16,239,907,000		
		교직원 급여		14,267,678,000	13,725,841,000	541,837,000	대구한의대 한방병원	10,984,740,000
							대구한의대 포항한방병원	3,282,938,000
			계				14,267,678,000	
		퇴직급여		387,224,000	517,181,000	△129,957,000	대구한의대 한방병원	363,172,000
							대구한의대 포항한방병원	24,052,000
			계				387,224,000	
		법정부담금		1,585,005,000	1,394,597,000	190,408,000	대구한의대 한방병원	1,204,458,000
							대구한의대 포항한방병원	380,547,000
			계				1,585,005,000	
	재료비		2,961,800,000	3,035,465,000	△73,665,000	2,961,800,000		
		약품비	1,440,000,000	1,609,200,000	△169,200,000	대구한의대 한방병원	1,012,000,000	
						대구한의대 포항한방병원	428,000,000	
계	1,440,000,000							

부속병원비회계

(단위: 원)

계 정 과 목			2026회계연도	2025회계연도	증감	산출근거						
관	항	목	본예산	본예산								
		진료재료비	854,800,000	834,100,000	20,700,000	대구한의대 한방병원	709,000,000					
						대구한의대 포항한방병원	145,800,000					
						계	854,800,000					
		급식재료비	667,000,000	592,165,000	74,835,000	대구한의대 한방병원	487,000,000					
						대구한의대 포항한방병원	180,000,000					
						계	667,000,000					
	관리운영비			4,461,987,000	3,924,845,000	537,142,000		4,461,987,000				
							복리후생비	214,700,000	169,580,000	45,120,000	대구한의대 한방병원	129,500,000
											대구한의대 포항한방병원	85,200,000
											계	214,700,000
	여비교통비	23,767,000	23,767,000	0	대구한의대 한방병원	14,767,000						
					대구한의대 포항한방병원	9,000,000						
					계	23,767,000						
	통신비	64,443,000	68,434,000	△3,991,000	대구한의대 한방병원	38,443,000						
					대구한의대 포항한방병원	26,000,000						
					계	64,443,000						

부속병원비회계

(단위: 원)

계 정 과 목			2026회계연도	2025회계연도	증감	산출근거	
관	항	목	본예산	본예산			
		전기수도료	558,300,000	491,000,000	67,300,000	대구한의대 한방병원	408,000,000
						대구한의대 포항한방병원	150,300,000
						계	558,300,000
		세금과공과	376,700,000	369,700,000	7,000,000	대구한의대 한방병원	226,900,000
						대구한의대 포항한방병원	149,800,000
						계	376,700,000
		보 험 료	78,220,000	74,770,000	3,450,000	대구한의대 한방병원	74,000,000
						대구한의대 포항한방병원	4,220,000
						계	78,220,000
		지급임차료	44,560,000	45,794,000	△1,234,000	대구한의대 한방병원	32,995,000
						대구한의대 포항한방병원	11,565,000
						계	44,560,000
		지급수수료	217,960,000	168,560,000	49,400,000	대구한의대 한방병원	175,560,000
						대구한의대 포항한방병원	42,400,000
						계	217,960,000

부속병원비회계

(단위: 원)

계 정 과 목			2026회계연도	2025회계연도	증감	산출근거	
관	항	목	본예산	본예산			
		수선비	297,000,000	247,300,000	49,700,000	대구한의대 한방병원	180,600,000
						대구한의대 포항한방병원	116,400,000
						계	297,000,000
		차량유지비	56,750,000	51,250,000	5,500,000	대구한의대 한방병원	43,750,000
						대구한의대 포항한방병원	13,000,000
						계	56,750,000
		교육훈련비	27,452,000	25,452,000	2,000,000	대구한의대 한방병원	17,452,000
						대구한의대 포항한방병원	10,000,000
						계	27,452,000
		도서인쇄비	60,700,000	44,200,000	16,500,000	대구한의대 한방병원	51,200,000
						대구한의대 포항한방병원	9,500,000
						계	60,700,000
		기관장업무추진비	12,000,000	12,000,000	0	대구한의대 한방병원	6,000,000
						대구한의대 포항한방병원	6,000,000
						계	12,000,000

부속병원비회계

(단위: 원)

계 정 과 목			2026회계연도	2025회계연도	증감	산출근거	
관	항	목	본예산	본예산			
		기타업무추진비	83,400,000	52,680,000	30,720,000	대구한의원대 한방병원	69,040,000
						대구한의원대 포항한방병원	14,360,000
						계	83,400,000
		행사비	75,000,000	94,500,000	△19,500,000	대구한의원대 한방병원	57,000,000
						대구한의원대 포항한방병원	18,000,000
						계	75,000,000
		연료비	339,900,000	334,900,000	5,000,000	대구한의원대 한방병원	256,000,000
						대구한의원대 포항한방병원	83,900,000
						계	339,900,000
		자선진료비	57,000,000	55,751,000	1,249,000	대구한의원대 한방병원	56,000,000
						대구한의원대 포항한방병원	1,000,000
						계	57,000,000
		소모품비	206,400,000	183,100,000	23,300,000	대구한의원대 한방병원	151,000,000
						대구한의원대 포항한방병원	55,400,000
						계	206,400,000

부속병원비회계

(단위: 원)

계 정 과 목			2026회계연도	2025회계연도	증감	산출근거	
관	항	목	본예산	본예산			
		연구비	30,280,000	29,560,000	720,000	대구한의대 한방병원	20,280,000
						대구한의대 포항한방병원	10,000,000
						계	30,280,000
		광고선전비	277,200,000	441,900,000	△164,700,000	대구한의대 한방병원	251,700,000
						대구한의대 포항한방병원	25,500,000
						계	277,200,000
		피복침구비	35,300,000	41,700,000	△6,400,000	대구한의대 한방병원	15,000,000
						대구한의대 포항한방병원	20,300,000
						계	35,300,000
		외주용역비	973,605,000	733,006,000	240,599,000	대구한의대 한방병원	791,599,000
						대구한의대 포항한방병원	182,006,000
						계	973,605,000
		외주검사비	252,350,000	104,941,000	147,409,000	대구한의대 한방병원	252,350,000
						대구한의대 포항한방병원	0
						계	252,350,000

부속병원비회계

(단위: 원)

계 정 과 목			2026회계연도	2025회계연도	증감	산출근거	
관	항	목	본예산	본예산			
		의료분쟁비용	36,000,000	36,000,000	0	대구한의대 한방병원	10,000,000
						대구한의대 포항한방병원	26,000,000
						계	36,000,000
		잡비	63,000,000	25,000,000	38,000,000	대구한의대 한방병원	48,000,000
						대구한의대 포항한방병원	15,000,000
						계	63,000,000
의료외비용	의료외비용		1,296,076,000	1,305,358,000	△9,282,000		1,296,076,000
			1,296,076,000	1,305,358,000	△9,282,000		1,296,076,000
		의료부대비용	14,268,000	6,960,000	7,308,000	대구한의대 한방병원	14,268,000
						계	14,268,000
		기부금	3,000,000	1,500,000	1,500,000	대구한의대 한방병원	2,000,000
						대구한의대 포항한방병원	1,000,000
						계	3,000,000
		임상연구비용	200,000,000	259,750,000	△59,750,000	대구한의대 한방병원	200,000,000
						대구한의대 포항한방병원	
						계	200,000,000

부속병원비회계

(단위: 원)

계 정 과 목			2026회계연도	2025회계연도	증감	산출근거	
관	항	목	본예산	본예산			
		이자비용	490,470,000	572,810,000	△82,340,000	대구한의대 한방병원 490,460,000 대구한의대 포항한방병원 10,000 계 490,470,000	
		전출금	588,328,000	464,328,000	124,000,000	대구한의대 한방병원 253,200,000 대구한의대 포항한방병원 335,128,000 계 588,328,000	
		기타의료외비용	10,000	10,000	0	대구한의대 포항한방병원 10,000 계 10,000	
	특별손실			1,010,000	1,010,000	0	1,010,000
		법인세비용		1,010,000	1,010,000	0	1,010,000
			법인세비용	1,010,000	1,010,000	0	대구한의대 한방병원 10,000 대구한의대 포항한방병원 1,000,000 계 1,010,000

부속병원비회계

(단위: 원)

계 정 과 목			2026회계연도	2025회계연도	증감	산출근거		
관	항	목	본예산	본예산				
자산			293,420,000	322,560,000	△29,140,000	293,420,000		
	투자자산		430,000	430,000	0	430,000		
		보증금		20,000	20,000	0	대구한의대 한방병원	10,000
			대구한의대 포항한방병원				10,000	
	계					20,000		
	투자출자금		410,000	410,000	0	410,000		
						대구한의대 한방병원	400,000	
			대구한의대 포항한방병원			10,000		
	계					410,000		
	유형자산		292,980,000	322,120,000	△29,140,000	292,980,000		
토지			20,000	20,000	0	대구한의대 한방병원	10,000	
		대구한의대 포항한방병원				10,000		
계					20,000			

부속병원비회계

(단위: 원)

계 정 과 목			2026회계연도	2025회계연도	증감	산출근거	
관	항	목	본예산	본예산			
		건물	20,000	10,000	10,000	대구한의대 한방병원	10,000
						대구한의대 포항한방병원	10,000
						계	20,000
		건축물	20,000	20,000	0	대구한의대 한방병원	10,000
						대구한의대 포항한방병원	10,000
						계	20,000
		기계장치	20,010,000	20,010,000	0	대구한의대 한방병원	20,000,000
						대구한의대 포항한방병원	10,000
						계	20,010,000
		의료기구	132,400,000	162,000,000	△29,600,000	대구한의대 한방병원	50,000,000
						대구한의대 포항한방병원	82,400,000
						계	132,400,000

부속병원비회계

(단위: 원)

계 정 과 목			2026회계연도	2025회계연도	증감	산출근거					
관	항	목	본예산	본예산							
		차량운반구	20,000	20,000	0	대구한의대 한방병원	10,000				
						대구한의대 포항한방병원	10,000				
						계	20,000				
		공기구비품	140,470,000	140,020,000	450,000	대구한의대 한방병원	40,000,000				
						대구한의대 포항한방병원	100,470,000				
						계	140,470,000				
		건설가계정	20,000	20,000	0	대구한의대 한방병원	10,000				
						대구한의대 포항한방병원	10,000				
						계	20,000				
		무형자산	10,000	10,000	0		10,000				
						기타무형자산	10,000	10,000	0	대구한의대 포항한방병원	10,000
										계	10,000

부속병원비회계

(단위: 원)

계 정 과 목			2026회계연도	2025회계연도	증감	산출근거	
관	항	목	본예산	본예산			
부채			1,215,562,000	1,133,222,000	82,340,000	1,215,562,000	
	유동부채		10,000	10,000	0	10,000	
		단기차입금상환	10,000	10,000	0	대구한의대 포항한방병원 계 10,000	
	고정부채		1,215,552,000	1,133,212,000	82,340,000	20,020,000	
		임대보증금	20,010,000	20,010,000	0	대구한의대 한방병원 10,000 대구한의대 포항한방병원 20,000,000 계 20,010,000	
			금융리스 미지급금	1,195,532,000	1,113,192,000	82,340,000	대구한의대 한방병원 1,195,532,000 계 1,195,532,000
				장기차입금상환	10,000	10,000	0

부속병원비회계

(단위: 원)

계 정 과 목			2026회계연도	2025회계연도	증감	산출근거
관	항	목	본예산	본예산		
기본금			10,000	10,000	0	10,000
	기본금		10,000	10,000	0	10,000
		기타기본금		10,000	10,000	0
예비비			217,574,000	317,486,000	△99,912,000	217,574,000
	예비비		217,574,000	317,486,000	△99,912,000	217,574,000
		예비비		217,574,000	317,486,000	△99,912,000
미사용 차기이월자금	차기이월자금	차기이월자금	926,800,000	1,015,284,000	△88,484,000	926,800,000
			926,800,000	1,015,284,000	△88,484,000	926,800,000
			926,800,000	1,015,284,000	△88,484,000	대구한의대 한방병원 926,800,000 대구한의대 포항한방병원 계 926,800,000
자 금 지 출 총 계			27,614,146,000	26,692,859,000	921,287,000	27,614,146,000

## 전기말추정미수금명세서

(단위: 원)

① 구분	② 내용	③ 금액		④ 비고
	해당없음			
⑤ 합계				

### 작성방법

1. 전기말의 미수금을 추정하여 항목별로 내용과 금액을 적습니다.
2. ①란은 미수금에 대체할 계정과목을 적습니다.
3. ②란은 미수금에 대한 내용을 적습니다.
4. 법인(학교)에 따라 필요한 경우 서식의 일부 조정(추가·삭제)이 가능합니다.

## 전기말추정차입금명세서

(단위: 원)

① 허가 근거	② 차입처	차입 내역		⑤ 전기말 잔액	⑥ 지급 이자율	⑦ 잔존상환 기간	⑧ 차기상환 예정액	⑨ 비고
		③ 연월일	④ 금액					
'학교법인 제한학원 기채 허가' (대학 경영혁신지원 과-10315, '24.12.04.)	iM뱅크	2024.12.9.	3,500,000 ,000	3,500,000 ,000	4.59%	81개월	0	
⑩ 합계			3,500,000 ,000	3,500,000 ,000				

### 작성방법

1. 전기말의 차입금 명세를 추정하여 항목별로 적습니다.
2. ①란은 교육부에서 허가한 문서번호를 적습니다.
3. ②~⑧란은 각 차입 건별로 차입처, 차입시기와 금액, 전기말 잔액, 차입이자율, 잔존상환 기간 및 차기 상환 예정액을 각각 적습니다.
4. 법인(학교)에 따라 필요한 경우 서식의 일부 조정(추가·삭제)이 가능합니다.

## 인건비 명세서

(단위 : 명, 원)

구 분		인원 수 (A)	인건비 총액(B)	1인당 평균액(B/A)	비 고	
교원	기본급					
	상여금					
	고정수당	직책수당	6	13,920,000	2,320,000	
		진료업무수당	14	247,680,000	17,691,430	
	실적수당	성과급	14	139,100,000	9,935,710	
		진료연구보조비	14	67,704,000	4,836,000	
	법정부담금		14	11,779,330	841,380	
	퇴직금					
<b>합 계</b>		<b>14</b>	<b>480,183,330</b>	<b>34,298,810</b>		
강사	시간강의료					
	특별강의료					
	<b>합 계</b>					
조교	인건비					
	퇴직금					
직원	기본급		198	9,244,776,880	46,690,790	
	상여금					
	고정수당	직책수당	28	27,960,000	998,570	
		가족수당	87	54,240,000	623,450	
		특수업무수당	30	18,600,000	620,000	
		급량비	193	225,585,000	1,168,830	
	실적수당	시간외근무수당	99	406,079,670	4,101,810	
		진료연구보조비	5	24,180,000	4,836,000	
		연차수당	198	90,000,000	454,550	
		기타	63	69,764,450	1,107,370	
	법정부담금		198	1,154,463,340	5,830,620	
	퇴직금		64	363,172,000	5,674,560	
	<b>합 계</b>		<b>198</b>	<b>11,678,821,340</b>	<b>58,983,950</b>	
	임시직	인건비				
퇴직금						
일용직	인건비		30	355,150,000	11,838,330	
	법정부담금		30	38,215,330	1,273,840	
	<b>합 계</b>		<b>30</b>	<b>393,365,330</b>	<b>13,112,180</b>	
<b>총 계</b>		<b>242</b>	<b>12,552,370,000</b>	<b>51,869,300</b>		

※ 작성방법

1. 고정수당 : 실적과 무관하게 고정적으로 지급되는 수당(예.자격수당, 특수지근무수당, 특수업무수당 등)
2. 실적수당 : 개인의 근무시간 등 실적에 따라 차등 지급되는 수당(예.시간외근무수당, 연차수당 등)
3. 인건비 명세서의 총계 금액은 자금계산서의 보수 금액과 일치하도록 작성

## 적립금 운용계획서(명세서)

(단위 : 원)

적립금 유형	적립목적	전기 이월 추정액 (a)	적립 세부 용도	적립금 운용계획				기말 추정 잔액 (d=a+b- c)	적립금 사용계획					
				당해연도 적립액(b)		당해연도 사용액(c)			1년 이내	3년 이내	5년 이내	10년 이내	10년 이상	계 (e)
				금액	적립 재원	금액	사용 내역							
원금보존	연구						해당없음							
	건축													
	장학													
	퇴직													
	특정 목적													
임의	연구													
	건축													
	장학													
	퇴직													
	특정 목적													
합계														

### 작성방법

1. 적립유형: 원금보존(원금은 사용하지 못하고 발생하는 이자만 사용 가능한 적립금), 임의(원금과 이자 모두 사용 가능한 적립금)
2. 전기이월추정액: 전기 재무상태표상 누적적립금 추정액
3. 적립금 세부용도: 적립 목적보다 구체적인 세부용도 기재
4. 적립재원: 기부금수입, 법인전입금, 감가상각비상당액의 등락금회계전입금, 이자수익, 용도변경 등으로 기재
5. 적립금 사용계획: 누적적립금의 향후 연도별 사용계획으로서 기말추정잔액(d)과 적립금 사용계획 계(e)값은 일치해야 함

## 전기말추정미수금명세서

(단위: 원)

① 구분	② 내용	③ 금액		④ 비고
급식수익	직원식대		2,834,250	
기타의료외수익	임상실습관련비용		800,000	
수입임대료	매점임대료		400,000	
	- 이 하	여	백 -	
⑤ 합계			4,034,250	

### 작성방법

1. 전기말의 미수금을 추정하여 항목별로 내용과 금액을 적습니다.
2. ①란은 미수금에 대체할 계정과목을 적습니다.
3. ②란은 미수금에 대한 내용을 적습니다.
4. 법인(학교)에 따라 필요한 경우 서식의 일부 조정(추가·삭제)이 가능합니다.

## 전기말추정차입금명세서

(단위: 원)

① 허가 근거	② 차입처	차입 내역		⑤ 전기말 잔액	⑥ 지급 이자율	⑦ 잔존상환 기간	⑧ 차기상환 예정액	⑨ 비고
		③ 연월일	④ 금액					
		-해	당	없	음-			
⑩ 합계								

### 작성방법

1. 전기말의 차입금 명세를 추정하여 항목별로 적습니다.
2. ①란은 교육부에서 허가한 문서번호를 적습니다.
3. ②~⑧란은 각 차입 건별로 차입처, 차입시기와 금액, 전기말 잔액, 차입이자율, 잔존상환 기간 및 차기 상환 예정액을 각각 적습니다.
4. 법인(학교)에 따라 필요한 경우 서식의 일부 조정(추가·삭제)이 가능합니다.

## 인건비 명세서

(단위 : 명, 원)

구 분		인원 수 (A)	인건비 총액(B)	1인당 평균액(B/A)	비 고	
교원	기본급					
	상여금					
	고정수당	진료업무수당등	10	232,920,000	23,292,000	
		근무지수당	10	120,000,000	12,000,000	
	실적수당	연차수당등	10	55,189,171	5,518,917	전년도 기준
		초과근무수당	6	25,401,600	4,233,600	
	법정부담금	10	15,387,788	1,538,779		
	퇴직금					
<b>합 계</b>		<b>46</b>	<b>448,898,559</b>	<b>46,583,296</b>		
강사	시간강의료					
	특별강의료					
	<b>합 계</b>					
조교	인건비					
	퇴직금					
직원	기본급	72	2,461,664,320	34,189,782		
	상여금					
	고정수당	진료보조수당 등	72	129,600,000	1,800,000	
		직책수당	17	13,920,000	818,824	
	실적수당	연차수당	72	39,197,579	544,411	
		초과근무수당	44	205,045,330	4,660,121	
	법정부담금	72	365,159,212	5,071,656		
	퇴직연금	11	24,052,000	2,186,545		
<b>합 계</b>		<b>360</b>	<b>3,238,638,441</b>	<b>49,271,339</b>		
임시직	인건비					
	퇴직금					
일용직	인건비					
<b>총 계</b>		<b>406</b>	<b>3,687,537,000</b>	<b>95,854,635</b>		

※ 작성방법

1. 고정수당 : 실적과 무관하게 고정적으로 지급되는 수당(예.자격수당, 특수지근무수당, 특수업무수당 등)
2. 실적수당 : 개인의 근무시간 등 실적에 따라 차등 지급되는 수당(예.시간외근무수당, 연차수당 등)
3. 인건비 명세서의 총계 금액은 자금계산서의 보수 금액과 일치하도록 작성

## 적립금 운용계획서(명세서)

(단위 : 원)

적립금 유형	적립목적	전기 이월 추정액 (a)	적립 세부 용도	적립금 운용계획				기말 추정 잔액 (d=a+b- c)	적립금 사용계획					
				당해연도 적립액(b)		당해연도 사용액(c)			1년 이내	3년 이내	5년 이내	10년 이내	10년 이상	계 (e)
				금액	적립 재원	금액	사용 내역							
원금보존 종근	연구													
	건축													
	장학					해	당	없	음					
	퇴직													
	특정 목적													
임의	연구													
	건축													
	장학													
	퇴직													
	특정 목적													
합계														

### 작성방법

1. 적립유형: 원금보존(원금은 사용하지 못하고 발생하는 이자만 사용 가능한 적립금), 임의(원금과 이자 모두 사용 가능한 적립금)
2. 전기이월추정액: 전기 재무상태표상 누적적립금 추정액
3. 적립금 세부용도: 적립 목적보다 구체적인 세부용도 기재
4. 적립재원: 기부금수입, 법인전입금, 감가상각비상당액의 등금회계전입금, 이자수익, 용도변경 등으로 기재
5. 적립금 사용계획: 누적적립금의 향후 연도별 사용계획으로서 기말추정잔액(d)과 적립금 사용계획 계(e)값은 일치해야 함