

본 대학교 예산편성의 기본 방침은 ① 예산수립의 기본원칙을 적용하고, ② 장기발전 계획 및 주요사업의 반영과 ③ 정부의 정책 반영, ④ 소비자물가 상승률, ⑤ 대내외 환경 분석 등을 고려하여 예산을 편성한다.

1. 예산수립 기본원칙

가. 사학기관재무.회계 규칙에 대한 특례규칙 적용

제5조 예산총계주의	수입예산 및 지출예산은 모두 예산에 포함시켜야 하며 수입예산과 지출예산을 상계하거나 그 일부를 예산에서 제외하여서는 아니된다.
제17조 계정과목	① 법인회계 및 학교회계의 계정과목 및 그 내용은 별표 1의 자금계산서 계정과목 명세표, 별표 2의 대차대조표 계정과목 명세표 및 별표 3의 운영계산서 계정과목 명세표로 한다. ② 별표 1 내지 별표 3에서 규정한 계정과목 외에 그 성질이나 금액이 중요한 경우에는 계정과목을 추가할 수 있다. 이 경우 계정과목의 추가는 해당 관·항·목 체계의 범위안에서 하여야 한다.
제6조 예산의 확정 및 제출	③ 학교의 장은 학교회계의 예산안을 편성하여 매 회계연도 개시 30일전까지 이사회에 제출하여야 하고, 이사회는 매 회계연도 개시 20일전까지 이를 심의·확정하여야 한다.

나. 사립학교법

제29조 회계의구분	④ 제2항의 규정에 의한 학교에 속하는 회계의 예산은 당해 학교의 장이 편성하고 다음 각 호의 절차에 따라 확정·집행한다. 1. 대학교육기관: 대학평의위원회의 자문 및 「고등교육법」 제11조제2항에 따른 등록금심의위원회(이하 "등록금심의위원회"라 한다)의 심사·의결을 거친 후 이사회의 심사·의결로 확정하고 학교의 장이 집행한다.
---------------	---

제32조 4 이월금	① 대학교육기관의 장 및 대학교육기관을 설치·경영하는 학교법인 이사장은 당해 회계연도의 교비회계 예산을 편성·집행함에 있어서 이월금을 최소화하도록 노력하여야 한다. ② 교육부장관은 대학교육기관의 이월금이 재정규모에 비하여 과다한 경우에는 이월금을 줄이기 위하여 시정요구 등 필요한 조치를 할 수 있다.
-----------------------	---

다. 대학의 예산수립 기본원칙

- 1) **신규사업(부서신규/구매/시설)은 필수적인 사업만을 고려** : 단기성, 이벤트성 지양.
- 2) 경상비(계속비)는 공공요금을 제외한 모든 예산은 **전년도 추경예산**을 기준으로 하고, 산출근거와 발생빈도가 명확한 예산을 요구. ***예측 불가함을 사유로 한 추정 예산 편성 금지**
- 3) 경상비(계속비) 예산 인상 시는 인상에 대한 타당성과 산출근거 명기
- 4) 2020회계연도 추경예산에서 발생한 **이월(명시·사고이월)금**은 **2021회계연도에 빠짐없이 반영(요구)**하여야 하며, 해당부서에서 누락한 이월금은 집행 불가
- 5) **전년도 신규사업예산을 2021회계연도 경상비에 반영하여 예산을 요구할 수 없음.** 단, 연속성 있는 다년 사업 제외
- 6) **교내연구비의 연구지원처 이관의 경우,** '연구비 이관 조건'을 참조하여 「**연구비 예산편성 요구서**」를 작성하여 연구지원처에 예산편성 요청
- 7) **예산편성 시 사업별로 요구금액이 나오게 된 산출근거를 세부적으로 분류하고, 예산편성의 목적에 맞게 집행되고 관리·분석될 수 있도록 함**
- 8) 수입 예상액 과소 편성 및 지출 예상액 과다 편성 지양 **예산부풀리기 억제**
- 9) 대학 등록금에 관한 규칙 제3조(등록금의 면제·감면) 준수: 법적 기준을 최소한으로 준수하는 범위내에서 장학금 예산 편성
- 10) 수입 및 지출 **예산의 적중률을 등록금회계 99%~100%, 비등록금회계 98%~100%로 높여 예산 편성**
 : 합리적인 예산편성 및 재정 운영으로 학교재원의 불필요한 낭비 방지, 이월금 과다의 경우 교육부장관이시정요구 등의 필요한 조치를 할 수 있음
- 11) **기부금(기금) 수입을 가지고 지출예산을 편성하는 부서는 대외협력실에 기부금(기금) 수입 반영을 확인한 후 대응하여 지출예산을 편성 함**
- 12) 장기발전과제 및 신규 사업은 타당성 및 기대효과를 면밀히 분석하여 예산 요구
- 13) **수익자 부담원칙을 적용하여 제경비 수입을 현실화하고, 간접비 부과원칙 적용 준수.**
- 14) 전년도 동일사업에 대한 예산은 10% 감액 편성하고, 집행률이 50% 미만인 사업은 예산 50% 감액하여 편성 함
- 15) **예산편성시 계산착오, 누락 등의 오류가 발생하지 않도록 함**

라. 간접비 부과원칙 적용_제354회 기획위원회(2012.11.09.) 결의사항

1. 목 적: 각종 간접비 책정에 관한 원칙을 정함을 목적으로 한다.
2. 용어의 정의
 - 1) 간접비: 사업을 수행하는 부서가 해당 사업을 추진하기 위해 교내의 시설물과 에너지 등을 사용하는 대가로 부과해야하는 비용
 - 2) 사업: 간접비의 부과 대상이 되는 각종 비학위과정, 특별강좌, 입시, 기부금 또는 기금인출 수입을 재원으로 하는 교내행사 등
3. 간접비 책정 기준
 - 1) 각종 간접비는 20%로 책정함을 원칙으로 한다. 다만 수입 재원에 따라 감액 또는 증액 할 수 있다.
 - 2) **모든 사업의 간접비는 20%로 한다.** 단, 아래의 항목은 감면할 수 있다.
 - 가) 장학기금과 건축기금을 재원으로 하는 사업
 - 나) 본교 시설 및 에너지 등을 사용하지 아니하는 사업
 - 다) 연구교수 등의 급여지급 목적의 기부금의 집행
 - 라) 선교, 봉사, 공익 등을 목적으로 본교 교직원을 상대로 모금하여 집행하는 사업
4. 수입과 지출의 예산편성 및 집행은 제경비 책정기준에 따라야 하며, 사업 수행을 위해 지출하는 담당연구원의 강의, 기타수당 등 각종 수당은 기획정보위원회의 승인을 받아야 한다.

2. 장기발전계획 및 주요사업 반영

가. 제2기 「장신비전 2030」 3단계(2021~2025)

1 경 영

(단위 : 백만원)

핵심전략	추진과제	담당 부서	연도별 소요 예산					예산 합계
			2021	2022	2023	2024	2025	
내실화를 위한 전략경영 강화	캠퍼스 재설계를 통한 조직효율성 강화	기획실, 관리실	30	30	30	30	30	150
	전략적 자원배분을 위한 경영정보 시스템 구축	기획실, 행정실	100	100	100	100	100	500
	재원 다양성 확보 및 재정관리 투명성 제고	대외협력실, 기획실	50	50	50	50	50	250
	장신공동체의 결집을 위한 화합 행정	행정실, 전산정보실	10	10	10	10	10	50
장신가치 제고를 위한 브랜드경영 확립	장신신학 정체성과 특성화 이미지 확립 및 강화	대외협력실	100	100	100	100	100	500
	우수한 학생 및 탁월한 교직원 창출을 위한 경영 지원	교학실, 행정실	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	10,000
	캠퍼스 Town & Gown 장신공동체 문화 확산	관리실, 글로벌캠퍼스교육원	50	50	50	50	50	250
글로벌 창조·융합 경영 혁신	세계교회 및 해외 자매결연 대학과 네트워크 강화	대외협력실	30	30	30	30	30	150
	통일시대 및 창조·융합시대를 대비한 혁신모델 개발	연구지원처, 남북한평화신학연구소	30	30	30	30	30	150
	디지털 스마트 캠퍼스 구축 및 활성화	전산정보실	100	100	100	100	100	500
합 계			2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	12,500

2 교 유

(단위 : 백만원)

핵심전략	추진과제	담당부서	연도별 소요 예산					예산 합계
			2021	2022	2023	2024	2025	
장신 인재상에 기초한 학생선발 및 학위과정 정비	특성화된 학생선발시스템 확대	교학실(대학,신대원,대학원)	2	2	2	2	2	10
	전 과정 수시선발 확대 및 입학전담인력 충원	교학실(대학,신대원,대학원)	24	24	24	24	24	120
	학생 충원 분석을 통한 정원관리 체계화	교학실(대학,신대원,대학원)	-	-	-	-	-	0
학습자 중심의 맞춤형 교육과정 개편	대학, 진로중심 교육과정 확립	교학실(대학)	4	4	4	4	4	20
	신학대학원, 현장 주제 중심의 융합 수업 확대	교학실(신대원)	10	10	20	20	20	80
	신학대학원, 여성 목회자를 위한 교육과정 정비	교학실(신대원)	2	2	2	2	2	10
	다양한 필요를 위한 교육과정 정비	교학실(신대원)	6	6	6	6	6	30
학생 학습역량 개발을 위한 교수법 및 평가체계 다양화	교과 특성에 따른 다양한 교수법 개발	교학실(대학,신대원,대학원) 교수학습개발원	30	30	30	30	30	150
	교수법 및 학생 역량개발 프로그램에 대한 성과분석 및 환류시스템 정착	교학실(대학,신대원,대학원) 교수학습개발원	10	10	10	10	10	50
	교육이념에 부합하는 성적평가 방법의 혁신적 개편	교학실(대학,신대원,대학원)	5	5	5	5	5	25
글로벌교육 강화를 통한 특성화	국제교류 활성화 및 체계화	글로벌현장교육원	20	20	30	30	30	130
	장신언어교육원 어학교육의 다양화 및 활성화	글로벌현장교육원장신언어교육원	20	20	30	30	30	130
	NGO, NPO와의 관계 활성화를 통한 졸업생의 저변 확대	글로벌현장교육원	10	10	10	10	10	50
평생학습체계 강화	하이미디어를 활용한 평생학습 프로그램 개발	평생교육원	50	50	20	20	20	160
	평신도 및 목회자 대상 교회음악 전문교육 프로그램 정착	평생교육원	10	10	10	10	10	50
	목회자 계속교육 및 평신도교육체계 확립	평생교육원	10	10	10	10	10	50
교수·학생 관계 중심의 인성교육 실현	교수·학생 상담 확대 및 관리 시스템 구축	교학실(대학,신대원)	45	45	45	45	45	225
	SAFE CAMPUS 조성 체계 확립	교학실(대학,신대원)	50	50	30	30	30	190
	생활관 지도 및 영성훈련 프로그램 개발	생활관, 교학실(대학,신대원)	70	70	70	70	70	350
합 계			378	378	358	358	358	1,830

3 연구

(단위 : 백만원)

핵심전략	추진과제	담당 부서	연도별 소요 예산					예산 합계
			2021	2022	2023	2024	2025	
연구지원체계 강화	부설연구소의 재정비를 통한 효율적 연구역량 강화	연구지원실	3	3	3	3	3	15
연구출판지원 강화	출판부의 브랜드 위상 강화	출판부	60	60	60	60	60	300
	[장신논단]의 한국연구재단 우수등재학술지 선정	연구지원실	10	10	10	10	10	50
	국제학술지 발간	연구지원실	10	10	10	10	10	50
연구역량의 강화	연구 환경 조성	연구지원실	50	50	50	50	50	250
	국제전문학술지 논문 게재 지원 강화	연구지원실	50	50	50	50	50	250
	해외 국제학술대회 발표 지원 강화	연구지원실	50	50	50	50	50	250
	한국연구재단 사업 신청 활성화	연구지원실	1	1	1	1	1	5
	박사과정생 연구 참여 강화	연구지원실, 교학실	5	5	5	5	5	25
	해외유학생과의 협력	대외협력실, 교학실	5	5	5	5	5	25
국제학술대회의 내실화	국제적 위상을 갖춘 학술대회로 발돋움	연구지원실	10	10	10	10	10	50
	교내 연구 역량의 강화 및 집중	연구지원실	5	5	5	5	5	25
	장신신학의 세계화	연구지원실	5	5	5	5	5	25
우수교원확보 및 육성	균형 잡힌 인성과 교육적 역량을 지닌 교원 확보	기획실, 교학실	5	5	5	5	5	25
	국제적 역량을 지닌 교원 영입	기획실, 교학실	30	30	30	30	30	150
	외국인 교수 영입	기획실, 교학실	50	50	50	50	50	250
	장신대 핵심가치와 정신을 계승하는 신학자 배출	기획실, 교학실	10	10	10	10	10	50
합 계			359	359	359	359	359	1,795

4 봉사

(단위 : 백만원)

핵심전략	추진과제		담당부서	연도별 소요 예산					예산 합계	
				2021	2022	2023	2024	2025		
구성원 봉사 역량 강화를 통한 사회봉사 실천	구성원 봉사 역량 강화	구성원의 봉사활동 지원 확대	교학실	5	5	5	5	5	25	
		사회봉사센터·장애지원센터 활성화 및 사회봉사 인증제	교학실, 글로벌현장교육원	9	9	9	9	9	45	
		사회봉사관련 교과목 활성화 및 개발	교학실	2	2	2	2	2	10	
		지역사회 인적공유 프로그램 활성화 및 개발	교학실, 글로벌현장교육원	2	2	2	2	2	10	
	학생을 위한 봉사 프로그램 강화	소수집단학생 장학금 확대	교학실	16	17	18	19	20	90	
		소수집단학생 교육지원(프로그램) 강화	교학실, 글로벌현장교육원 교수학습개발원	3	4	5	6	7	25	
		소수집단학생 W지원 연계	교학실, 글로벌현장교육원 교수학습개발원, 남북한평화신학연구소	3	4	5	6	7	25	
	사회봉사의 지역사회 공유와 사회 환원	교육·연구 결과의 지역사회 공유	지역사회와 연합한 특강 및 학술 프로그램 강화	교학실, 글로벌현장교육원 연구지원실	20	20	20	20	20	100
			인적 자원의 사회 환원 프로그램 활성화 및 개발	교학실, 도서관 대외협력실	3	3	3	3	3	15
지식 및 기술 이전·확산		글로벌시대의 스마트캠퍼스 지식 및 기술 공유	전산실	91	91	-	-	-	182	
		지역생태계 조성을 통한 지역사회 봉사프로그램 활성화	교학실, 글로벌현장교육원	10	10	10	10	10	50	
		지역사회 캠퍼스타운 공유 및 개발	교학실, 관리실	50	50	50	50	50	250	
합 계				214	217	129	132	135	827	

5 특 성 화

(단위 : 백만원)

핵심전략	추진과제	담당부서	연도별 소요 예산					예산 합계
			2021	2022	2023	2024	2025	
개인적 인성역량 개발	영성훈련과 인성지도 교수제	교학실	3	3	3	3	3	15
	진로연계교육과정을 통한 진로맞춤식 인성교육 강화	교학실	2	2	2	2	2	10
	현장 연계 인성멘토링 교육	교학실, 글로벌현장교육원	3	3	3	3	3	15
	캠퍼스 리플래닝(Replanning)을 통한 교육환경 조성	기획실, 관리실	20	20	20	20	20	100
공동체적 인성역량 개발	생활훈련을 통한 공동체 인성교육	경건훈련원	2	2	2	2	2	10
	현장 맞춤형 공동체적 인성교육	글로벌현장교육원	4	4	4	4	4	20
	통일시대 준비를 위한 통일교육 및 북한이탈주민 섬김의 활성화	남북한평화신학연구소	3	3	3	3	3	15
	공동체적 인성역량훈련의 장으로서의 광장동 내 캠퍼스타운 조성	글로벌현장교육원	20	10	10	10	10	60
글로벌 인성역량 개발	해외인턴십 강화	교학실, 글로벌현장교육원	40	40	40	40	40	200
	다문화교육 강화	교학실, 글로벌현장교육원	1	1	1	1	1	5
	아시아 기독교 및 교회와의 교류 활성화 및 아시안 신학정립	교학실	2	2	2	2	2	10
합 계			100	90	90	90	90	460

나. 2021학년도 주요 사업의 반영

- 1) 제2기 『장신비전 2030』 3단계(2021-2025) 추진
- 2) 장신사랑기도회, 장신사랑의밤 추진
- 3) 신규교원충원: 2021-1학기 정년트랙 전임교원 2명, 비정년트랙 전임교원 4명
- 4) 시간강사료 인상: 전년대비 2천원 인상(56,000원 → 58,000원)
- 5) 실기강사료 인상: 전년대비 2천원 인상(54,000원 → 56,000원)
- 6) 부실기강사료 인상: 전년대비 1천원 인상(27,000원 → 28,000원)
- 7) 외국어강의로 인상: 전년대비 3천원 인상(84,000원 → 87,000원)
- 8) 교육부 및 한국장학재단 정책 반영
 - 대학등록금 인하 및 동결, 장학금 활성화, 입학금 폐지(5단계 감축 추진) 등
- 9) 대학자체평가, 대학기관인증평가 주요 지표 관리
 - 교원확보율, 교육비환원율, 장학금지급률, 등록금부담완화, 법인지표 등
- 10) 대학 기본역량 진단 주요 지표 관리
 - 장기발전계획·특성화 계획 추진, 전임교원확보율, 교육비환원율, 재학생 당 총 강좌수, 강의규모 적절성, 강사 담당학점 비율, 강사 보수수준, 신입생 충원율, 재학생 충원율 졸업생 취업률, 유지취업률 등
- 11) 대학기관평가인증 모니터링 준비
- 12) 학생 교육 및 복지시설 환경개선
- 13) 캠퍼스타운(단위형) 조성사업 참여
- 14) 캠퍼스 공간 재배치 추진
- 15) 그린캠퍼스 사업 추진
- 16) 특별연구과제 추진

3. 정부의 정책 반영

가. 고등교육법

제11조 (등록금 및 등록금심의위원회) ⑦ 각 학교는 등록금의 인상률이 직전 3개 연도 평균 소비자 물가상승률의 1.5배를 초과하게 하여서는 아니 된다.

⑧ 제7항에도 불구하고 각 대학이 등록금의 인상률을 직전 3개 연도 평균 소비자 물가상승률의 1.5배를 초과하여 인상한 경우에는 교육부장관은 해당 대학에 행정적·재정적 제재 등 불이익을 줄 수 있다.

나. 대학 등록금에 관한 규칙

제2조의2(등록금 인상률의 산정방법) ① 법 제11조제7항에 따른 등록금의 인상률은 연간 학교 평균 등록금을 기준으로 계산하되, 학부와 대학원은 구분하여 계산한다.

② 제1항 외에 등록금 인상률 산정방법에 관하여 필요한 사항은 교육부장관이 정하여 공고한다.

제3조(등록금의 면제·감액) ② 학교는 해당 학년도에 전체 학생이 납부해야 할 등록금 총액의 10퍼센트이상에 해당하는 등록금을 학생에게 면제하거나 감액하여야 한다. 이 경우 경제적 사정이 곤란한 학생에게 감면하는 액수가 총감면액의 30퍼센트 이상이 되도록 하여야 한다.

다. 사립대학 이월금 최소화

<ul style="list-style-type: none"> ① 결산시 사고·명시·기타이월의 구분 명확화 ② 등록금회계 기타이월금은 등록금회계 수입총액(자금계산서 기준)의 아래 규모 준수 2016년 1.7% 이내, 2017년 1.4% 이내, 2018년 이후 1.0% 이내 ③ 외부회계감사 시, 이월금에 관한 사항 검토 철저 ④ 잉여금 처리원칙 등록금심의위원회 심의 절차 준수
<ul style="list-style-type: none"> * 적용대상 4년제 대학, 전문대학, 원격대학 * 특별한 사유 없이 기타이월금 과도하게 증가 시 시정요구, 적정규모를 초과하여 이월한 경우, 기관경고 및 결산서 제출 시 구체적인 사유 제출

1) 명시이월, 사고이월, 기타이월 구분

구분	의 미
명시이월	세출예산의 경비 중 그 성질 또는 예산 성립 후에 발생한 사유로 인해 연도 내에 지출을 끝내지 못할 것이 예견되는 것에 대해 다음 연도에 이월하여 사용하는 자금
사고이월	연도 내에 지출원인행위를 했으나 재해 또는 관급자재의 지급 부진 등의 사고로 공사 등이 연도 내에 완성되지 못해 지출할 수 없는 경우 등 불가피한 사유로 인해 연도 내에 지출을 하지 못한 경비. 사고이월이 되기 위해서는 구체적으로 지출의 원인이 되는 계약 또는 기타의 행위가 존재하고 있어야 함.
기타이월	이월금 중 명시이월과 사고이월을 제외한 기타 자금

2) 결산 시 사고·명시·기타이월의 구분 명확화

라. 2020년 사립대학 재정회계 지표 분석

* 2020년 8월 정보공시(자료기준: 2019회계연도), 139개 사립대학 기준

번호	지표값	2020년 평균값	본대학교 값			지표값 해설
			2019	2020	증감	
1	학생1인당 교육비(천원)	14,273	12,100	11,678	-422	금액이 높을수록 대학의 학생에 대한 연구비·장학금 등 교육비로의 투자성향이 높음을 의미함 (결과값이 높아야 좋은 지표)
2	교육비 환원율(%)	202.7	161.8	157.6	-4.2	상기의 지표는 학생이 납부한 등록금에 대한 직접 교육비로의 재투자 비율로서, 등록금의 교육비 환원정도를 의미함 (결과값이 높아야 좋은 지표)
3	장학금 지급률(%)	24.1	24.3	24.2	-0.1	비율이 높을수록 학생이 부담한 등록금 대비 학생에게 지급한 장학금이 높아 등록금 실제 부담률이 낮음을 의미함 (결과값이 높아야 좋은 지표)
4	이월금 비율(%)	-2.51	1.32	0.65	-0.67	비율이 낮을수록 이월금을 최소화하기 위해, 합리적 자료를 기초로 예산을 편성·집행한 것을 의미함 (결과값이 낮아야 좋은 지표)
5	등록금 의존율(%)	58.7	51.9	52.1	+0.2	비율이 높을수록 등록금 수입에 대한 편중정도가 높아 교비회계 수입재원의 다변화가 요구되는 것을 의미함 (결과값이 낮아야 좋은 지표)
6	부채비율(%)	4.14	0.1	0.16	+0.06	비율이 낮을수록 타인자본에 비해 자기자본 보유 비중이 상대적으로 높아 재무구조가 안정적인 것을 의미함 (결과값이 낮아야 좋은 지표)
7	법인전입금 비율(%)	4.41	3.5	3.12	-0.38	비율이 높을수록 운영수입이 다양하게 구성되어 법인의 대학에 대한 재정적 책무성 정도가 높음을 의미함 (결과값이 높아야 좋은 지표)

마. 2020년 8월 대학정보공시 주요지표 현황

(출처: 2020년 8월 정보공시, 기준: 2019회계연도)

번호	지표명	산출기준	2020년 평균값	본 대학교 값		
				2019	2020	증감
1	신입생 총원 현황(정원내)(%)	대학	95.13	100	100	-
	신입생 경쟁률		7.39	3.6	3.5	-0.1
2	재학생 총원율(%)	대학	105.7	106.2	108	1.8
3	외국인 유학생 중도탈락률	대학	11.24	0	25	25
4	중도탈락 학생 현황	대학	5.75	4.3	2.5	-1.8
5	전체 교원 대비 전임교원 비율(%)	대학+대학원	44.7	24.4	28.1	3.7
6	전임교원 1인당 학생 수 (명)	대학+대학원	27.3	38.16	38.14	-0.02
	전임교원 확보율(%)		85.15	63.49	63.71	0.22
7	적립금 현황(천원)	법인+교비회계	59,878,565	37,098,586	36,321,273	-777,313
8	기부금 현황(천원)	법인+교비회계	4,451,184	5,714,740	5,187,924	-526,816
9	신입생 1인당 입학전형료(천원)	대학	49.1	78.8	73.4	-5.4
10	학생 1인당 교육비(천원)	대학+대학원	14,273	12,100	11,678	-422
11	학생 1인당 장학금(천원)	대학	3,541	4,243	4,185	-58

* 4년제 일반대학 기준(186개 대학), 156개 대학은 사립대학 수
 * 기술대학, 산업대학, 사이버대학 제외

바. 잉여금 처리 원칙에 대한 등록금심의위원회 심의

- 등록금회계 예산집행 후 잉여금이 발생하여 비등록금회계 전출금을 본예산 편성시보다 늘리려고 하거나 결산 이월금이 본예산 편성 시 예측한 규모보다 늘어난 경우에 대한 잉여금 처리 원칙 마련이 필요
- 따라서, 등록금회계 예산 집행 후 발생한 잉여금에 대한 처리 원칙을 등록금심의위원회에서 심의하여 마련
 - ※ (예시) 등록금회계의 잉여금을 직접교육비에의 활용, 장학금 지급 등 등록금 인하 부문에 사용 등
- 본예산 편성 이후 발생한 잉여금은 처리원칙에 따라 사용
- **2020회계연도 잉여금 처리 원칙 결정_등록금심의위원회(2019.12.17.) 결의사항**

구 분	내 용
잉여금 처리 원칙	직접교육비 및 교육환경 개선으로 편성하되 교육환경 개선을 위해 건축기금으로 적립할 수 있다.

- * 잉여금: 2019회계연도 결산 차기이월자금과 2020회계연도 본예산 전기이월자금의 차이(등록금회계에 한함)
- * 직접교육비: 학생이 교육을 받는데 필수적으로 요구되거나 불가피한 용도와 성격으로 지출되는 경비를 말한다.
즉, 교육 목적을 달성하기 위하여 교육활동에 직접적으로 투입되는 경비를 말한다.

4. 소비자물가 상승률 반영

(단위 : 전년비, 전년동월비, %)

구 분	2017	2018	2019	2020											
				1월	2월	3월	4월	5월	6월	7월	8월	9월	10월	11월	평균
소비자물가지수	1.9	1.5	0.4	1.5	1.1	1.0	0.1	-0.3	0.0	0.3	0.7	1.0	0.1	0.6	0.6
생활물가지수	2.5	1.6	0.2	2.1	1.7	1.8	0.3	-0.7	-0.3	0.0	0.5	0.9	-0.7	-0.1	0.5
신선식품지수	6.2	3.6	-5.1	4.1	0.7	3.8	2.9	3.4	4.3	8.4	15.8	21.5	19.9	13.1	8.9
농축수산물	5.5	3.7	-1.7	2.5	0.3	3.2	1.8	3.1	4.6	6.4	10.6	13.5	13.3	11.1	6.4
공업제품	1.4	1.3	-0.2	2.3	2.2	1.3	-0.7	-2.0	-1.4	-0.4	-0.4	-0.7	-1.0	-0.9	-0.2
전기·수도·가스	-1.4	-2.9	1.5	1.5	1.6	1.6	1.4	1.3	1.3	-4.5	-4.4	-4.1	-4.0	-4.1	-1.1
서비스(전월세포함)	2.0	1.6	0.9	0.8	0.4	0.5	0.2	0.1	0.1	0.2	0.3	0.5	-0.8	0.4	0.2

* 소비자물가: 도시가계가 일상생활을 영위하기 위해 구입하는 상품가격과 서비스 요금의 변동을 종합적으로 측정하기 위해 작성하는 지수

* 생활물가: 소득 증감에 관계없이 소비지출이 필요한 기본생활품을 대상으로 작성하며, 142개 품목으로 구성

* 출처: 통계청 「소비자물가 동향

구 분	내 용	
소비자물가	식료품 및 비주류음료, 주류 및 담배, 의류 및 신발, 공공요금, 보건, 교통, 통신, 오락 및 문화, 교육, 음식 및 숙박, 기타상품 및 서비스 등	
생활물가	식료품, 비주류음료, 음식서비스 등, 식품이외, 전월세 포함 등	
신선식품	조기, 갈치, 명태, 고등어, 게, 조개, 오징어 등 생선과 조개류, 신선 채소 및 각종 과실 등	
농축수산물	배추, 시금치, 토마토, 무, 포도, 파, 호박, 복숭아, 달걀, 갈치, 돼지고기, 당근, 바나나, 달걀, 돼지고기, 오징어, 국산쇠고기, 갈치, 쌀, 현미 등	
공업제품	구두, 휘발유, 자동차용LPG, 경유, 식시, 믹서, 가방, 침구, 스낵과자, 수입승용차, 바디워시, 방향제, 된장, 치약, 다목적승용차, 사진기, 장신구, 아동복, 맥주, 치약, 모발염색약, TV, 바디워시 등	
전기·수도·가스	도시가스, 전기료, 상수도료, 지역난방비	
서비스	집세	전세, 월세
	공공서비스	국제항공료, 하수도료, 쓰레기봉투료, 외래진료비, 입원진료비, 보육시설이용료, 방송수신료, 도로통행료 등
	개인서비스	보험서비스료, 콘도이용료, 국내단체여행비, 공동주택관리비, 설비수리비, 자동차보험료, 승용차임차료, 골프연습장이용료, 구내식당식사비, 목욕료 등

5. 대내·외 환경 분석 고려

가. 외부환경 분석

- 1) 정부의 반값 등록금 정책 및 국가장학금 2유형 참여 유도 등에 따른 재정 수입의 압박
- 2) 학령인구의 급격한 감소 및 대학 진학을 감소에 의한 **입학지원자 감소**

(기준: 2020학년도 입학정원 내 일반전형 지원자 현황)

구 분	입학 정원	학년도	입학 정원	학년도	입학 정원	학년도	입학 정원	학년도	입학 정원	학년도	
		2016		2017		2018		2019		2020	
대 학	신학과	50	169	50	185	50	191	50	163	50	148
	기독교교육과	50	165	50	197	50	191	50	187	50	181
	교회음악학과	50	255	50	260	50	232	50	193	50	194
	계	150	589	150	642	150	614	150	543	150	523
신학대학원	신학과	300	634	288	587	276	584	264	538	264	485
	목회연구과	50	33	30	21	30	21	30	13	-	-
일반대학원(석사)	신학과	77	137	87	140	84	131	94	165	98	150
	선교신학	11	18	12	13	11	13	12	24	12	12
	기독교교육과	16	19	17	28	16	22	17	33	17	19
	음악학과	20	10	20	8	15	13	15	12	12	8
	계	124	184	136	189	126	179	138	234	139	189
일반대학원(박사)	신학과	12	23	13	22	13	23	13	35	13	26
	선교신학	2	3	2	3	2	4	2	3	2	1
	기독교교육과	3	5	2	6	2	7	2	7	2	7
	계	17	31	17	31	17	34	17	45	17	34
목회전문대학원	목회신학석사	30	60	30	44	30	28	30	33	27	31
	목회신학박사	46	86	46	88	46	102	46	99	46	121
기독교외사회대학원(세계선교대학원)	선교학과(선교신학)	25	32	25	10	50	48	50	49	50	46
교육대학원	교육학과	31	51	31	45	31	43	31	42	31	37
교회음악대학원	교회음악학과	18	13	18	11	15	15	15	16	18	19
합 계		741	1,680	741	1,647	741	1,647	741	1,599	742	1,485

*자료출처: 통계연보 및 교학실(대학, 신학대학원, 대학원) 제공, 목회연구과는 합계에서 제외

- 3) 교회 성장의 정체, 개신교 교인수, 교회의 재정여건 및 이미지 악화
- 4) 대학기관평가인증 연구보고서 및 평가준비를 위한 교육비 증가
 - 교원확보율, 교육비 환원율, 장학금지급률, 등록금부담완화, 법인지표 등
- 5) 사회적으로 대학의 운영 및 재정에 관한 수요자의 관심도 증가
 - 학교는 재정에 대한 정보공개를 의무로 하고 있으며, 수요자는 "대학알리미"를 통한 정보 접근 가능
 - 해당 정보를 통한 다양한 비교 자료 모니터링 가능(대학교육연구소 등을 통한 자료)
- 6) 글로벌 경제 위기로 인한 기부금 수입의 감소
- 7) 교회·기관의 석좌교수 약정기금 미납 및 기간연장 감소
- 8) 대학 입학금 단계적 감축 계획 추진_제417회 기획정보위원회(2017.11.28.) 결의사항

(단위: 천원, %)

1인당 입학금	1인당 입학 실비용 (20%이하)	연간 감축 계획						합 계
		연도	2018년	2019년	2020년	2021년	2022년	
857	170	감축비율	16.03	16.03	16.03	16.03	16.03	80.16
		감축액	137.4	137.4	137.4	137.4	137.4	687

*1인당입학금: 2017학년도 대학 정보 공시기준으로 작성

*1인당 입학 실비용: 1인당 입학금의 20%이하로 산정(20%초과 산정 불가)하되, 감축 대상에서 제외

[5년 감축시 1인당 입학금 및 총 입학금 수입 변동]

(단위: %, 천원, 명)

구분	2017년	2018	2019	2020	2021	2022
감축비율	-	16.03%	16.03%	16.03%	16.03%	16.03%
감축액	-	137,400	137,400	137,400	137,400	137,400
1인당 입학금	857	719	582	444	307	170
학생 수	178	178	178	178	178	178
총 입학금	152,546	128,089	103,632	79,174	54,717	30,260
누적 감소액	-	24,457	48,914	73,372	97,829	122,286

*학생 수는 2017학년도 정원 내.외 신.편입학생 수로 고정

*총 입학금=1인당 입학금*학생수

나. 내부환경 분석

1) 수입

가) 2020회계연도 예산 수입 집행 현황

(기준: 2020.11.10., 단위: 천원, %)

과 목	본예산액(A)	집행액(B)	집행율(C=B/A*100)	잔액(D=B-A)
등록금수입	16,585,380	16,178,141	97.5	-407,239
전입금수입	1,193,787	315,218	26.4	-878,569
기부금수입	3,532,000	2,684,030	76.0	-847,970
국고보조금수입	2,198,990	1,936,425	88.1	-262,565
교육부대수입	2,018,947	686,586	34.0	-1,332,361
교육외수입	1,024,000	424,967	41.5	-599,033
투자외기타자산수입	3,735,280	1,652,596	44.2	-2,082,684
고정자산	150	-	-	-150
미사용전기월자금	206,150	206,150	100	-
합 계	30,494,684	24,084,113	70.9	-6,410,571

*2020회계연도 수입이 본예산액 대비하여 64억 부족함(2020.11.10. 기준)

나) 최근 5년간 수입 결산 현황

(단위: 천원)

관 별	2015회계연도	2016회계연도	2017회계연도	2018회계연도	2019회계연도	
운영수입	등록금수입	16,844,153	16,681,477	16,840,179	16,812,002	16,821,331
	전입 및 기부수입	6,994,151	6,683,711	7,576,625	7,673,494	7,572,752
	교육부대수입	2,246,577	2,288,528	2,200,104	2,229,025	2,075,443
	교육외수입	1,092,662	804,079	793,684	1,090,749	1,043,217
	계	27,177,543	26,457,795	27,410,592	27,805,270	27,512,743
자본 및 부채 수입	투자외기타자산	1,596,684	557,158	5,390,983	2,857,944	3,567,743
	고정자산매각수입	780	4,088	-	-	-
	고정부채입금	-	-	-	-	-
	계	1,597,464	561,246	5,390,983	2,857,944	3,567,743
미사용전기이월자금	981,792	655,729	394,677	664,284	413,014	
자금수입 총계	29,756,799	27,674,770	33,196,252	31,327,498	31,493,500	

2) 지 출

가) 장학금 확충 및 학비감면 : 대학등록금에 관한 규칙 준수

- 전체 학생이 납부해야 할 등록금 총액의 10%이상 감면(장학금 확충) 및 감면액의 30%는 경제적 사정이 곤란한 학생에게 감면(장학금 지급)
- 학비감면 교내 장학금 지출 증가

나) 강사료 인상에 따른 지출 증가

- 시간강사료 인상: 전년대비 2천원 인상(56,000원 → 58,000원)
- 실기강사료 인상: 전년대비 2천원 인상(54,000원 → 56,000원)
- 부실기강사료 인상: 전년대비 1천원 인상(27,000원 → 28,000원)
- 외국어강의료 인상: 전년대비 3천원 인상(84,000원 → 87,000원)

다) 대학기관평가인증·대학자체평가 지표 관리

- 전임교원확보율, 교육비환원율, 장학금지급율, 등록금부담완화, 법인지표 등

라) 대학기본역량진단 지표 관리

마) 마펫관 공간재배치 추진

바) 최근 5년간 지출 결산 현황

(단위: 천원)

관 별		2015회계연도	2016회계연도	2017회계연도	2018회계연도	2019회계연도
운영 지출	보수	11,973,947	12,170,196	11,998,742	12,534,292	12,835,780
	관리운영비	5,180,510	5,204,844	4,484,729	4,756,755	4,573,062
	연구 학생 경비	7,524,840	7,346,159	7,403,756	7,628,577	7,691,996
	교육외 비용	21,951	26,098	171,104	12,106	4,797
	예비비	-	-	-	-	-
	계	24,701,248	24,747,297	24,058,331	24,931,730	25,105,635
자본 및 부채 지출	투자외 기타자산	1,938,767	1,592,186	4,881,377	2,912,272	2,740,429
	고정자산매입지출	2,461,055	440,611	3,592,260	3,070,482	3,441,524
	장기차입금상환	-	500,000	-	-	-
	계	4,399,822	2,532,797	8,473,637	5,982,754	6,181,953
미사용차기이월자금		655,729	394,676	664,284	413,014	205,912
자금지출 총계		29,756,799	27,674,770	33,196,252	31,327,498	31,493,500

다. 코로나19로 인한 2021회계연도 예산편성원칙

[2021회계연도 제1차 예산자문위원회 결의사항(2020.11.4.)]

코로나19로 인한 2021회계연도 예산편성원칙은 아래와 같이 2안을 수정하여 받기로 하다.

2안) **2020회계연도 추경예산을 기준**으로 2021회계연도 본예산을 편성하도록 하고, 코로나19 예산편성으로 인해 편성하지 못한 사업의 긴급한 지출 발생시 예비비를 사용하기로 함

※ 2020회계연도에 취소되었던 행사가 **2021회계연도에는 집행** 확정된 경우, **본예산에 편성**

※ **2020회계연도 추경예산으로 편성할 수 없는 예산의 경우에는 2020회계연도 본예산의 10%를 감액하여 편성**