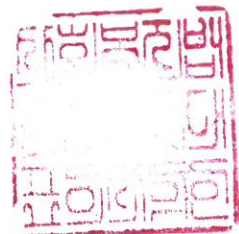


2020년도  
세입·세출 예산(안)  
( 예림원 )

2019. 11. .

2019. 12. 03

사회복지법인 손과손



# 예산총칙

제1조. (예산의 규모) 예림원의 2020년도 세입·세출예산 총액은 세입·세출 각각 3,642,302 천원으로 한다.

제2조. (예산의 내역) 세입·세출 명세는 "세입·세출 예산서"와 같다.

1. 세입의 주요 재원은 다음과 같다.

1) 입소비용수입	25,056 천원	4) 전입금	88,000 천원
2) 보조금수입	3,308,617 천원	5) 잡수입	34,320 천원
3) 후원금수입	86,000 천원	6) 이월금	100,309 천원

2. 세출의 내용은 다음과 같다.

1) 인건비	1,762,280 천원	5) 사업운영비	242,112 천원
2) 업무추진비	2,480 천원	6) 교육비	1,900 천원
3) 사무운영비	102,030 천원	7) 사업비	128,167 천원
4) 시설비	1,401,820 천원	8) 예비비	1,513 천원

제3조. (예산의 전용) 세출경비의 조정이 필요한 경우, 관·항·목 간의 예산은 사회복지법인 재무회계규칙 제16조에 의거하여 시설장의 승인에 따라 전용할 수 있으며, 관·항 간 예산을 전용할 경우에는 관할 군수·구청장에게 결산보고서 제출시 과목전용조서를 첨부하여야 한다.

제4조. (예산의 집행) 예산은 확정된 사업계획에 의하여 이사회의 승인을 얻어 사회복지법인 및 사회복지시설 재무회계규칙의 관련 규정을 준수하여 집행한다.

제5조. (추가경정예산) 예산성립후에 생긴 사유로 인하여 이미 성립된 예산의 변경이 필요할 때에는 사회복지법인 재무회계 규칙 제10조 및 제11조의 규정에 의한 절차에 준하여 추가경정예산을 편성하여 확정한다.

단 국가 또는 지자체로 받은 보조금 및 지정후원금, 법인전입금 등은 추가경정예산 성립이전이라도 보조 및 후원목적에 적절한 경우 먼저 사용할 수 있으며, 이는 차기 추가경정예산에 반영하여야 한다. 추경예산은 이사회의 의결을 거쳐 확정된 후 7일 이내에 구청장에게 제출토록 한다.

제6조. (예비비) 예측할 수 없는 예산외의 지출을 충당하기 위하여 본 예산의 1% 이내를 예비비로 계상한다.

제7조. 2020년도 세입세출 예산편성의 사유는 다음과 같다.

- 1) 한국장애인복지협회, 인천 사회복지공동모금회 지원사업 선정에 따른 세입·세출조
- 2) 기능보강사업(거주시설개축)선정에 따른 세입·세출 조정
- 3) 시설비 지출증가에 따른 세출 조정
- 4) 기타 예산항목의 세입·세출 조정

## 2020년도 세입·세출 예산(안)

총괄표

(단위 : 천원)

세 입			세 출		
항목	19년예산액 (A)	20년예산액 (B)	항목	19년예산액 (A)	20년예산액 (B)
입소비용수입	25,056	25,056	인건비	1,728,616	1,762,280
보조금수입	1,983,576	3,308,617	업무추진비	2,480	2,480
후원금수입	73,200	86,000	운영비(사무)	115,780	102,030
전입금	68,000	88,000	시설비	60,684	1,401,820
잡수입	26,160	34,320	운영비(사업)	218,363	242,112
이월금	98,219	100,309	교육비	1,900	1,900
			사업비	143,392	128,167
			예비비	2,996	1,513
합 계	2,274,211	3,642,802	합 계	2,274,211	3,642,302

## 예산총괄표

1. 시설명 : 사회복지법인 손과손(예림원)  
 2. 세입부

(단위 : 천원)

관	당초예산액 (A)	비율 (%)	예산액 (B)	비율 (%)	증감(B-A)	비고
입소자부담금수입	25,056	0	25,056	1%		
보조금수입	1,983,576	87%	3,308,617	91%	1,325,042	
후원금수입	73,200	3%	86,000	2%	12,800	
전입금	68,000	3%	88,000	2%	20,000	
잡수입	26,160	1%	34,320	1%	8,160	
이월금	98,219	4%	100,309	3%	2,089	
<b>세입합계</b>	<b>2,274,211</b>	<b>100%</b>	<b>3,642,302</b>	<b>100%</b>	<b>1,368,091</b>	

3. 세출부

(단위 : 천원)

관	당초예산액 (A)	비율 (%)	예산액 (B)	비율 (%)	증감(B-A)	비고
인건비	1,728,616	76%	1,762,280	48%	33,664	
업무추진비	2,480	0.1%	2,480	0.1%		
운영비(사무)	115,780	5%	102,030	3%	-13,750	
시설비	60,684	3%	1,401,820	38%	1,341,136	
운영비(사업)	218,363	10%	242,112	7%	23,749	
교육비	1,900	0.1%	1,900	0.1%		
사업비	143,392	6%	128,167	4%	-15,226	
예비비	2,996	0.1%	1,513	0.0%	-1,483	
<b>세출합계</b>	<b>2,274,211</b>	<b>100%</b>	<b>3,642,302</b>	<b>100%</b>	<b>1,368,091</b>	

## 2020년도 세입·세출 예산(안)

세입내역

(단위 : 천원)

과 목			19년 예산 액 (A)	20년 예산 액 (B)	증감(B-A)		산출내역(단위: 원)			
관	항	목			금액	비율(%)	세목	수량	횟수	금액
01		입소자부담금수입	25,056	25,056		-				
	11	입소비용수입	25,056	25,056		-				
		111 실비비용수입	25,056	25,056		-	◎ 실비 입소비 :			25,056,000
							실비비용(6명)	348,000 × 6 × 12		= 25,056,000
04		보조금수입	1,983,576	3,308,617	1,325,042	66.8				
	41	보조금수입	1,983,576	3,308,617	1,325,042	66.8				
		411 국고보조금	1,406,778	2,077,295	670,517	47.7	◎ 국고보조금 :			2,077,295,000
							* 인건비 :			= 1,224,020,000
							① 기본급	1,083,191,440 원 × 70%		= 758,234,008
							② 명절휴가비	111,191,030 원 × 70%		= 77,833,721
							③ 가족수당	22,966,430 원 × 70%		= 16,076,501
							④ 연장근로수당	257,042,630 원 × 70%		= 179,929,841
							⑤ 건강보험	48,979,780 원 × 70%		= 34,285,846
							⑥ 장기요양보험료	6,767,750 원 × 70%		= 4,737,425
							⑦ 국민연금	69,138,800 원 × 70%		= 48,397,160
							⑧ 고용보험	16,551,270 원 × 70%		= 11,585,889
							⑨ 산재보험	13,629,880 원 × 70%		= 9,540,916
							⑩ 퇴직적립금	119,140,990 원 × 70%		= 83,398,693
							* 생계비 :			158,706,000
							① 생계비(병원입원자 4명포함)	236,000 원 × 60 명 × 12		= 152,928,000
							② 명절위로비	37,000 원 × 60 명 × 2		= 3,996,000
							③ 월동대책비	33,000 원 × 60 명 × 1		= 1,782,000
							* 기능보강 :			628,650,000
							거주시설개축공사	628,650,000 원 × 1 명 × 1		= 628,650,000
							* 운영비 :			65,919,000
							① 운영비(30인초과)	2,377,000 원 × 30 명 × 70%		= 49,917,000
							② 운영비(가동지원-38명)	635,000 원 × 36 명 × 70%		= 16,002,000
		412 시도보조금	570,798	1,221,322	650,524	114.0	◎ 시도보조금 :			1,221,322,200
							* 인건비 :			= 524,580,000
							① 기본급	1,083,191,440 원 × 30%		= 324,957,432
							② 명절휴가비	111,191,030 원 × 30%		= 33,357,309
							③ 가족수당	22,966,430 원 × 30%		= 6,889,929
							④ 연장근로수당	257,042,630 원 × 30%		= 77,112,789
							⑤ 건강보험	48,979,780 원 × 30%		= 14,693,934
							⑥ 장기요양보험료	6,767,750 원 × 30%		= 2,030,325
							⑦ 국민연금	69,138,800 원 × 30%		= 20,741,640
							⑧ 고용보험	16,551,270 원 × 30%		= 4,965,381
							⑨ 산재보험	13,629,880 원 × 30%		= 4,088,964
							⑩ 퇴직적립금	119,140,990 원 × 30%		= 35,742,297
							* 종사자 복지점수 :			6,500,000
							① 종사자복지점수	175,676 원 × 37 명 × 1		= 6,500,000



## 2020년도 세입·세출 예산(안)

세입내역

(단위 : 천원)

과 목			19년예산 액 (A)	20년예산 액 (B)	증감(B-A)		산출내역 (단위:원)			
관	항	목			금액	비율(%)	세목	수량	횟수	금액
									* 생계비 : 17,634,000 ① 생계비(병원입원자 4명포함) 236,000 원 × 60 명 × 12 = 16,992,000 ② 명절위로비 37,000 원 × 60 명 × 2 = 444,000 ③ 월동대책비 33,000 원 × 60 명 × 1 = 198,000 * 기능보강 : 628,650,000 거주시설개축공사 628,650,000 원 × 1 명 × 1 = 628,650,000 * 자립체험프로그램(체험출) : 10,000,000 자립체험프로그램 5,000,000 × 1 × 2 = 10,000,000 * 운영비 : 28,186,200 ① 운영비(30인초과) 2,377,000 원 × 30 명 × 30% = 21,393,000 ② 운영비(가정지원-38명) 629,000 원 × 36 명 × 30% = 6,793,200 * 간병비 : 5,022,000 간병비 83,700 원 × 1 명 × 60 일 = 5,022,000 * 장의비 : 750,000 장의비 750,000 원 × 1 원 × 1 회 = 750,000	
		414 기타보조금	6,000	10,000	4,000	66.7	◎ 기타보조금 : 10,000,000 사업주환급교육 9,000,000 × 1 × 1 = 9,000,000 기타보조금 1,000,000 × 1 × 1 = 1,000,000			
05		후원금수입	73,200	86,000	12,800	17.5				
	51	후원금수입	73,200	86,000	12,800	17.5				
		511 지정후원금	49,200	50,000	800	1.6	◎ 지정후원금 : 50,000,000 외부결연후원금 20,000 × 20 명 × 10 회 = 4,000,000 캠프비 15,000,000 × 1 건 × 1 회 = 15,000,000 사회복지공동모금회 6,000,000 × 1 건 × 1 회 = 6,000,000 한국장애인복지시설협회(E1) 5,000,000 × 1 건 × 1 회 = 5,000,000 기타지정후원 20,000,000 × 1 건 × 1 회 = 20,000,000			
		512 비지정후원금	24,000	36,000	12,000	50.0	◎ 비지정후원금 : 36,000,000 일반후원금 3,000,000 × 1 × 12 = 36,000,000			
08		전입금	68,000	88,000	20,000	29.4				
	81	전입금	68,000	88,000	20,000	29.4				
		812 법인전입금(후원)	68,000	88,000	20,000	29.4	◎ 법인전입금 : 88,000,000 시설운영제반비용 20,000,000 × 1 × 4 = 80,000,000 자체결연사업비 2,000,000 × 1 × 4 = 8,000,000			
10		잡수입	26,160	34,320	8,160	31.2				
	101	잡수입	26,160	34,320	8,160	31.2				
		1011 불용품매각대	100	100		-	◎ 불용품매각대 : 100,000 불용품매각대 100,000 × 1 × 1 = 100,000			
		1012 예금이자수입	200	200		-	◎ 예금이자 : 200,000 예금이자 100,000 × 1 × 2 = 200,000			
		1013 기타잡수입	25,860	34,020	8,160	31.6	◎ 기타잡수입 : 34,020,000 실습지도비 145,000 × 1 × 4 = 580,000 직원식비 80,000 × 34 × 12 = 32,640,000 기타잡수입 200,000 × 1 × 4 = 800,000			

## 2020년도 세입·세출 예산(안)

세입내역

(단위 : 천원)

과 목			19년예산 액 (A)	20년예산 액 (B)	증감(B-A)		산출내역(단위:원)			
관	항	목			금액	비율(%)	세목	수량	횟수	금액
09	이월금		98,219	100,309	2,089	2.1				
	91	이월금	98,219	100,309	2,089	2.1				
		911 추정이월금	48,000	44,923	△3,077	△6.4	◎ 전년도 이월금 : 44,922,833			
							입소비용수입 29,465,700 × 1 × 1 = 29,465,700			
							기타보조금수입 1,702,111 × 1 × 1 = 1,702,111			
							잡수익 13,755,022 × 1 × 1 = 13,755,022			
		912 추정이월금(후원)	50,219	55,386	5,166	10.3	◎ 전년도 후원금 이월금 : 55,385,794			
							법인전입금(후원) 9,048,302 × 1 × 1 = 9,048,302			
							동계캠프비(지정후원금) 926,739 × 1 × 1 = 926,739			
							후원금 45,410,753 × 1 × 1 = 45,410,753			
계			2,274,211	3,642,302	1,368,091	60.2				



## 2020년도 세입·세출 예산(안)

세출내역

(단위 : 천원)

관	항	과	목	19년예산액 (A)	20년예산액 (B)	증감(B-A)		산출내역(단위:원)					
						금액	비율(%)	세목	수량	횟수	금액		
01		사무비		1,846,876	1,866,790	19,914	1.1						
	11	인건비		1,728,616	1,762,280	33,664	1.9						
		111	급여	1,079,785	1,083,191	3,406	0.3	◎ 인건비(기본급) 총 : 1,083,191,440 원장 4,666,667 원 × 1 명 × 12 회 = 56,000,000 사무국장 3,500,000 원 × 1 명 × 12 회 = 42,000,000 과장 및 생활복지사 14,245,667 원 × 4 명 × 12 회 = 170,948,000 생활지도원 58,185,453 원 × 26 명 × 12 회 = 698,225,440 사무원 1,872,667 원 × 1 명 × 12 회 = 22,472,000 기능직 7,795,500 원 × 4 명 × 12 회 = 93,546,000					
		112	제수당	380,981	391,200	10,219	2.7	◎ 제수당 : 391,200,090 * 명절휴가비 111,191,030 원장 475,000 원 × 1 명 × 12 회 = 5,700,000 사무국장 356,217 원 × 1 명 × 12 회 = 4,274,600 과장 및 생활복지사 1,437,367 원 × 4 명 × 12 회 = 17,248,400 생활지도원 6,032,386 원 × 26 명 × 12 회 = 72,388,630 사무원 188,250 원 × 1 명 × 12 회 = 2,259,000 기능직 776,700 원 × 4 명 × 12 회 = 9,320,400 * 가족수당 22,966,430 원장 40,000 원 × 1 명 × 12 회 = 480,000 사무국장 320,000 원 × 1 명 × 12 회 = 2,640,000 과장 및 생활복지사 125,000 원 × 4 명 × 12 회 = 1,500,000 생활지도원 1,288,869 원 × 26 명 × 12 회 = 15,466,430 기능직 240,000 원 × 4 명 × 12 회 = 2,880,000 * 연장근로수당 257,042,630 원장 665,600 원 × 1 명 × 12 회 = 7,987,200 사무국장 517,050 원 × 1 명 × 12 회 = 6,204,600 과장 및 생활복지사 2,112,400 원 × 4 명 × 12 회 = 25,348,800 생활지도원 15,860,152 원 × 26 명 × 12 회 = 190,321,820 사무원 269,383 원 × 1 명 × 12 회 = 3,232,600 기능직 1,995,634 원 × 4 명 × 12 회 = 23,947,610					
		113	일용직급	600	600		-	◎ 일용직급 : 600,000 일용직급 60,000 원 × 1 건 × 10 회 = 600,000					
		115	퇴직금및퇴직적립금	115,735	119,141	3,406	2.9	◎ 퇴직금 : 119,140,990 퇴직금 119,140,990 원 119,140,990					
		116	사회보험부담비용	138,535	155,167	16,632	12.0	◎ 사회보험 : 155,167,480 ① 건강보험(3.12%) 48,979,780 원 48,979,780 ② 장기요양보험료(7.38%) 6,767,750 원 6,767,750 ③ 국민연금(4.5%) 69,138,800 원 69,138,800 ④ 고용보험(0.9%) 16,551,270 원 16,551,270 ⑤ 산재보험(0.7%) 13,629,880 원 13,629,880 ⑥ 4대보험자부담 100,000 원 100,000					
		117	기타후생경비	12,980	12,980		-	◎ 기타후생경비 : 12,980,000 ① 송년회 2,000,000 원 × 1 건 × 1 회 = 2,000,000 ② 체육대회(법인) 20,000 원 × 37 명 × 1 회 = 740,000 ③ 소그림활동 150,000 원 × 2 건 × 6 회 = 1,800,000 ④ 종사자상해보험 20,000 원 × 37 명 × 1 회 = 740,000 ⑤ 종사자 복지점수 175,676 원 × 37 명 × 1 회 = 6,500,000 ⑥ 기타후생경비 100,000 원 × 1 건 × 12 회 = 1,200,000					



## 2020년도 세입·세출 예산(안)

세출내역

(단위 : 천원)

관	항	과목	19년예산액 (A)	20년예산액 (B)	증감(B-A)		산출내역(단위:천)							
					금액	비율(%)	세목	수량	횟수	금액				
	12	업무추진비	2,480	2,480		-								
		121 기관운영비	1,000	1,000		-	◎ 유관기관찬조금 : 1,000,000 유관기관찬조금 50,000 × 1 건 × 20 회 = 1,000,000							
		123 회의비	1,480	1,480		-	◎ 회의비 : 1,480,000 ① 간담회 50,000 × 1 건 × 4 회 = 200,000 ② 운영위원회 50,000 × 1 건 × 4 회 = 200,000 ③ 사회복지현장실습 145,000 × 1 건 × 4 회 = 580,000 ④ 기타회의비 100,000 × 1 건 × 5 회 = 500,000							
	13	운영비	115,780	102,030	△13,750	△11.9								
		131 여비	3,700	3,700		-	◎ 교육출장여비 : 3,700,000 교육출장여비 100,000 × 37 명 × 1 회 = 3,700,000							
		132 수용비및수수료	32,220	32,220		-	◎ 수용비 및 수수료 : 32,220,000 ① 전산소모품구입 250,000 원 × 1 건 × 12 회 = 3,000,000 ② 복사기임대료 250,000 원 × 1 건 × 12 회 = 3,000,000 ③ 신문구독료 70,000 원 × 1 건 × 12 회 = 840,000 ④ 인쇄비 200,000 원 × 1 건 × 10 회 = 2,000,000 ⑤ 수리비 250,000 원 × 1 건 × 12 회 = 3,000,000 ⑥ 시설관리물품구입 250,000 원 × 1 건 × 12 회 = 3,000,000 ⑦ 사무용품구입 150,000 원 × 1 건 × 6 회 = 900,000 ⑧ 홈페이지관리비 165,000 원 × 1 건 × 4 회 = 660,000 ⑨ 정수기유지관리비 200,000 원 × 1 건 × 12 회 = 2,400,000 ⑩ 재정보험가입비 200,000 원 × 1 건 × 1 회 = 200,000 ⑪ 정기검사비 100,000 원 × 1 건 × 12 회 = 1,200,000 ⑫ 폐기물처리수수료 500,000 원 × 1 건 × 2 회 = 1,000,000 ⑬ 통행료 및 주차료 50,000 원 × 1 건 × 12 회 = 600,000 ⑭ 도서구입비 50,000 원 × 1 건 × 4 회 = 200,000 ⑮ 퇴직연금수수료 2,300,000 원 × 2 건 × 1 회 = 4,600,000 ⑯ 금융결제원수수료 150,000 원 × 1 건 × 12 회 = 1,800,000 ⑰ 기타 수용비및수수료 318,333 원 × 1 건 × 12 회 = 3,820,000							
		133 공공요금	33,500	30,860	△2,640	△7.9	◎ 공공요금 : 30,860,000 ① 음식물수거료 250,000 원 × 1 건 × 2 회 = 500,000 ② 전화, 인터넷사용료 180,000 원 × 1 건 × 12 회 = 2,160,000 ③ 상하수도요금 800,000 원 × 1 건 × 12 회 = 9,600,000 ④ 전기요금 1,300,000 원 × 1 건 × 12 회 = 15,600,000 ⑤ 우편요금 150,000 원 × 1 건 × 20 회 = 3,000,000							
		134 제세공과금	16,300	11,060	△5,240	△32.1	◎ 제세공과금 : 11,060,000 ① 환경개선부담금 300,000 원 × 2 건 × 1 회 = 600,000 ② 차량보험및자동차세 800,000 원 × 4 건 × 1 회 = 3,200,000 ③ 가스및화재보험료 50,000 원 × 1 건 × 12 회 = 600,000 ④ 상해보험 30,000 원 × 62 명 × 1 회 = 1,860,000 ⑤ 인정협의회비 130,000 원 × 1 건 × 12 회 = 1,560,000 ⑥ 한정협의회비 120,000 원 × 1 건 × 12 회 = 1,440,000 ⑦ 유선방송시청료 150,000 원 × 1 건 × 12 회 = 1,800,000							
		135 차량비	8,000	8,000		-	◎ 차량비 : 8,000,000 ① 유류대 100,000 원 × 4 대 × 15 회 = 6,000,000 ② 차량정비유지비 200,000 원 × 5 대 × 2 회 = 2,000,000							

## 2020년도 세입·세출 예산(안)

세출내역

(단위 : 천원)

과	항	목	19년예산액 (A)	20년예산액 (B)	증감(B-A)		산출내역(단위:천)			
					금액	비율(%)	세목	수량	횟수	금액
		136 기타운영비	22,060	16,190	△5,870	△26.6	◎ 기타운영비 : 16,190,000 ① 급량비 100,000 원 × 1 건 × 5 회 = 500,000 ② 직원단체복 50,000 원 × 37 명 × 1 회 = 1,850,000 ③ 직원교육 10,000 원 × 37 명 × 12 회 = 4,440,000 ④ 직원연수 3,000,000 원 × 1 건 × 2 회 = 6,000,000 ⑤ 운영수당 100,000 원 × 2 건 × 4 회 = 800,000 ⑥ 당직비 50,000 원 × 1 건 × 12 회 = 600,000 ⑦ 후원관리비 200,000 원 × 1 건 × 5 회 = 1,000,000 ⑧ 기타운영비 100,000 원 × 1 건 × 10 회 = 1,000,000			
02		재산조성비	60,684	1,401,820	1,341,136	2,210.0				
		211 시설비	10,000	1,370,800	1,360,800	13,608.0	◎ 시설물공사비 : 1,370,800,000 거주시설개축공사 1,257,300,000 원 × 1 건 × 1 회 = 1,257,300,000 설계 및 감리(자문) 89,500,000 원 × 1 건 × 1 회 = 89,500,000 시설물 공사비 6,000,000 원 × 1 건 × 4 회 = 24,000,000			
		212 자산취득비	46,664	27,000	△19,664	△42.1	◎ 자산취득비 : 27,000,000 ① 가구구입 2,000,000 원 × 1 건 × 6 회 = 12,000,000 ② 가전제품구입 2,000,000 원 × 1 건 × 6 회 = 12,000,000 ③ 주방용품구입 2,000,000 원 × 1 건 × 1 회 = 2,000,000 ④ 전산기기 1,000,000 원 × 1 건 × 1 회 = 1,000,000			
		213 시설장비유지비	4,020	4,020		-	◎ 시설장비유지비 : 4,020,000 ① 승강기유지보수 110,000 원 × 1 건 × 12 회 = 1,320,000 ② 지수조속독(물탱크청소비) 500,000 원 × 1 건 × 2 회 = 1,000,000 ③ 경화조청소비 500,000 원 × 1 건 × 1 회 = 500,000 ④ 기타시설장비유지비 100,000 원 × 1 건 × 12 회 = 1,200,000			
03		사업비	363,655	372,179	8,524	2.3				
		31 운영비	218,363	242,112	23,749	10.9				
		311 생계비	161,384	188,548	27,164		◎ 주부식비 : 188,548,000 ① 주부식비 12,744,000 원 × 1 건 × 12 회 = 152,928,000 ② 월동대책비 33,000 원 × 60 명 × 1 회 = 1,980,000 ③ 월동김장비 1,000,000 원 × 1 건 × 1 회 = 1,000,000 ④ 직원식비 80,000 원 × 34 명 × 12 회 = 32,640,000			
		312 수용기관경비	6,600	4,900	△1,700	△25.8	◎ 수용기관경비 : 4,900,000 ① 생활용품구입 250,000 원 × 1 건 × 10 회 = 2,500,000 ② 식당소모품구입 400,000 원 × 1 건 × 6 회 = 2,400,000			
		313 피복비	21,629	20,992	△637	△2.9	◎ 피복비 : 20,992,000 ① 피복비 1,416,000 원 × 1 건 × 12 회 = 16,992,000 ② 특별피복비 200,000 원 × 1 건 × 20 회 = 4,000,000			
		314 의료비	8,100	9,422	1,322		◎ 의료비 : 9,422,000 ① 의약품및소모품구입 200,000 원 × 1 건 × 12 회 = 2,400,000 ② 진료비 200,000 원 × 10 명 × 1 회 = 2,000,000 ③ 간병비 83,700 원 × 1 명 × 60 일 = 5,022,000			
		315 장의비	750	750		-	◎ 장의비 : 750,000 장의비 750,000 원 × 1 건 × 1 회 = 750,000			
		318 특별급식비	3,600	3,600		-	◎ 특별급식비 : 3,600,000 특별급식비 360,000 원 × 1 건 × 10 회 = 3,600,000			
		319 연료비	16,300	13,900	△2,400	△14.7	◎ 연료비 : 13,900,000 ① 난방도시가스요금 1,000,000 원 × 1 건 × 12 회 = 12,000,000 ② 취사연료비 300,000 원 × 1 건 × 6 회 = 1,800,000 ③ 난방유 50,000 원 × 1 건 × 2 회 = 100,000			

