

지적사항 1

감사결과 처분요구서

[부서·기관명] 경상남도마산의료원 ○○과

[행정상 조치] 주의

[재정상 조치] -

[신분상 조치] 문책 1명

[제 목] 의사가 아닌 민간인에게 임차주택 제공 부적정

[지 적 사 항]

○ 임차주택 지원 현황

| 지원대상자 | 임차주택(임대인) | 임차기간 | 임차액(천원) | 비고 |
|-------|---------------------------------|---------------------------------|---------|--------------------------|
| 2명 | | | 170,000 | |
| AAA | △△동 329-1 ▽▽아파트 2동 215호(CCC) | 2014.12.10.~ 2016.12.10.(2년) | 90,000 | 의사가 아닌 민간인에게 주택 지원 |
| BBB | △△동 329-1 ▽▽아파트 1동 113호(DDD) | 2014.12.10.~ 2016.12.9.(2년) | 80,000 | |

○ 「관사 관리운영 규정」 제3조(관사의 종류)는 관사를 원장관사와 의사관사로 구분하고, 제7조(관사의 관리)는 관사는 제3조에 따른 사용대상이 아니면 이를 사용할 수 없다고 규정하고 있으며, 2014년 마산의료원의 예산서에서도 보증금의 사용목적은 의사전세보증금 지원환입과 의사숙소보증금환입으로 명시하고 있다.

○ 그런데도, 마산의료원에서는 2014년 마산의료원 신축공사 관련 민원을 사유로 임대인 CCC 외 1명과 임대차 계약을 체결(2014.12.10.부터 2016.12.10.)한 후 원장이나 의사가 아닌 민간인 AAA 외 1명에게 임차한 주택을 제공하는 등 예산편성 목적과 다르게 사용한 사실이 있다.

[처 분 요 구]

○ 위와 같이 2012. 6. 11.부터 감사일 현재까지 임차주택 관련업무를 담당한 관리과 실무담당자 사무직 ○급 EEE에 대하여 마산의료원 「직원 경고처분에 관한 규정」 제3조, 제4조에 따라 **『경고』** 조치하시고

○ 앞으로는, 이러한 사례가 재발하지 않도록 실무담당자에 대한 직무교육에 철저를 기해 주시기 바랍니다.

지적사항 2

감사결과 처분요구서

[부서·기관명] 경상남도마산의료원 ○○과

[행정상 조치] 주의

[재정상 조치] -

[신분상 조치] 문책 4명

[제 목] 이사회 등 회의 참석수당 지급 부적정

[지 적 사 항]

○ 위원회, 이사회 등 회의 참석수당 지급 내역

(단위 : 천원)

| 연도 | 회의명 | 회의일자(소요시간) | 외부참석인원 | 지급액 | 비고 |
|-----------|-------------|-----------------|--------|--------|----|
| 계 | 12건 | | 57명 | 10,500 | |
| 2014년(1건) | 154차 정기 이사회 | '14.12.24.(미기록) | 6 | 1,200 | |
| 2015년(2건) | 156차 정기 이사회 | '15.3.26.(미기록) | 5 | 1,000 | |
| | 159차 정기 이사회 | '15.12.24.(미기록) | 6 | 1,200 | |
| 2016년(5건) | 162차 정기 이사회 | '16.3.24.(미기록) | 6 | 1,200 | |
| | 윤리위원회 | '16.6.23.(미기록) | 2 | 200 | |
| | 163차 임시 이사회 | '16.9.19.(미기록) | 4 | 800 | |
| | 301네트워크 위원회 | '16.12.2.(미기록) | 4 | 400 | |
| | 164차 정기 이사회 | '16.12.21.(미기록) | 7 | 1,400 | |
| 2017년(4건) | 166차 정기 이사회 | '17.2.27.(미기록) | 6 | 1,200 | |
| | 의료기기위원회 | '17.3.15.(미기록) | 2 | 200 | |
| | 167차 임시 이사회 | '17.3.22.(미기록) | 8 | 1,600 | |
| | 약사관리위원회 | '17.6.7.(미기록) | 1 | 100 | |

- 「지방 출자·출연기관 예산집행 지침(2015. 2. 26. 행정자치부)」에 따르면 위원회 참석수당은 예산에 계상된 단가 또는 내부규정 등 자체적으로 정한 기준에 의하여 집행하여야 한다고 규정하고 있다.

- 또한 「회계규정(2014.12.31. 마산의료원)」 제93조(지출 및 지급의 원칙) 제3항에 따르면 지출원은 10만원 이상의 각종 대가를 지급함에 있어서는 정당한 채주에게 계좌입금을 원칙으로 하며, 다만 계좌입금이 불가한 경우에는 그러하지 아니한다고 규정하고 있다.
- 그런데도 마산의료원은 2014년 12월부터 감사일 현재까지 수당지급 대상 이사회 및 위원회 12건에 참석한 외부위원 57명에 대하여 10,500천원의 참석수당을 지급하면서, 예산서에 계상된 지급기준에 따른 “위원회 참석수당 100,000원, 이사회 참석수당 200,000원”을 계좌입금이 불가한 경우가 아님에도 현금 지급한 사실이 있다.

[처 분 요 구]

- 이사회 등 회의 참석수당 지급 업무를 소홀히 한 실무담당자 사무직 ○급 AAA, 사무직 ○급 BBB, 실무책임자 사무직 ○급 CCC, 감독책임자 DDD에 대하여는 「경상남도 마산의료원 직원 경고처분에 관한 규정」 제3조에 따라 **『경고』** 조치하시기 바라며,
- 앞으로는, 이러한 사례가 재발하지 않도록 실무담당자 및 회계관직 관계자에 대한 직무교육을 실시하시고, 이사회 등 회의 참석수당 지급 업무에 철저를 기해 주시기 바랍니다.

감사결과 처분요구서

[부서·기관명] 경상남도마산의료원 ○○과

[행정상 조치] 주의

[재정상 조치] -

[신분상 조치] 문책 3명

[제 목] 장례식장 사용료 감면 부적정

[지 적 사 항]

○ 장례식장 사용료 감면 부적정 현황

| 연도 | 상가 | 감면금액(원) | 감면사유 | 부적정 내용 |
|----------------|----------|------------|------|--|
| 2014~ 2015년 | ●●●외 398 | 77,324,100 | 직원추천 | - 정부기관, 단체 등과의 협약체결 없이 단순한 직원 추천만으로 20% 감면 - 타 의료원(부산, 대구 등)과 비교하여 과도한 감면 규정 적용 |

- 「장례식장 관리규정」 제8조의2는 장례식장 이용을 증대하기 위하여 원장이 필요하다고 인정할 경우 정부기관, 단체 등의 회원과 협약에 의하여 장례식장 사용료의 일부를 감면할 수 있다고 규정하고 있으며, 보건복지부 「지방의료원 표준운영지침(2016. 9.)」에 따르면 진료비 감면 대상은 본인·배우자와 직계존비속으로 제한하여야 하며 형제·자매, 퇴직자 본인·배우자, 직원소개(지인) 등에 대한 진료비 감면제도는 폐지하여야 한다고 규정하고 있다.
- 그런데 마산의료원은 2014년부터 2015년까지 장례식장 사용료를 감면하면서, 위 표 [장례식장 사용료 감면 부적정 현황]과 같이 2011. 9. 1.자 내부결재에서 ‘정부기관, 단체 등 회원과의 협약에 의하여 장례식장 사용료의 일부를 감면할 수 있다’는 규정을 잘못 적용하여 단체 등과의 협약체결 없이 ‘본원 직원 및 장의업체 관계자 등이 본원에서의 장례를 권유하여 유치함이 확인된 상가’를 대상으로 사용료 20%를 감면한다는 내용으로 결재를 득하고 총399명 77,324천 원을 감면한 사실이 있으며,

- 또한 「지방의료원 표준운영지침(2016. 9.)」에 준하여 장례식장 감면 기준을 적용하지 않고 임직원의 형제·자매에 대하여 30% 감면, 임직원 본인 및 배우자의 부모에 대하여 장례식 장비 일체를 50% 감면 하는 등 타 의료원 (부산, 대구, 울산의료원 등)과 비교하여 과도한 감면 규정을 운영하고 있는 사실이 있다.

[처 분 요 구]

- 위 업무를 부적정하게 처리한 관리과 감독책임자 ○급 AAA, 실무책임자 ○급 BBB, ○급 CCC에 대하여는 「직원경고처분에 관한 규정」 제3조에 의거 **『경고』** 조치하시기 바라며,
- 앞으로는 유사한 사례가 발생하지 않도록 업무연찬에 만전을 기하여 주시기 바랍니다.

감사결과 처분요구서

[부서·기관명] 경상남도마산의료원 ○○과

[행정상 조치] 주의

[재정상 조치] -

[신분상 조치] 문책 1명

[제 목] 특수구급차량 운용위탁 계약서 작성 소홀

[지 적 사 항]

- 「응급의료에 관한 법률」 제44조 및 같은 법 시행규칙 제36조는 구급차등의 운용을 위탁한 의료기관과 그 위탁을 받은 자는 위탁 구급차등의 등록번호, 응급환자이송업 허가번호, 구급차등 운용 신고번호, 운용 인력의 명단 및 자격 등을 위탁계약서에 명시하여 작성하여야 하고,
- 같은 법 제45조 및 같은 법 시행규칙 제37조는 구급차 등의 용도는 응급환자 이송, 응급의료를 위한 혈액, 진단용 검사대상물 및 진료용 장비 등의 운반, 응급의료를 위한 응급의료종사자의 운송, 사고 등으로 현장에서 사망하거나 진료를 받다가 사망한 사람을 의료기관 등에 이송, 구급차등의 이용이 불가피한 척추장애환자 또는 거동이 불편한 환자의 이송, 다수인이 모이는 행사 등에서 발생하는 응급환자 이송을 위한 대기라고 규정하고 있다.
- 그런데도 마산의료원은 2017. 1. 10. (주)◆◆◆◆◆◆◆과 ‘특수구급차 위탁 운영 용역 연장계약’을 체결하면서 위탁 구급차등의 등록번호, 응급환자이송업 허가번호, 구급차등 운용 신고번호, 운용 인력의 명단 및 자격 등을 계약서에 명시하지 않은 사실이 있다. 반면에 구급차의 용도를 벗어난 ‘장례식장 시설을 이용코자 하는 사망자 이송에 대한 사항’을 계약서에 명시한 사실이 있다.

[처 분 요 구]

- 특수구급자 위탁 운영계약을 부적정하게 처리한 관리과 사무직 ○급 AAA에 대하여는 「경상남도마산의료원 직원 경고처분에 관한 규정」 제3조에 의거 **『경고』** 조치하시기 바라며,
- 앞으로는 유사한 사례가 발생하지 않도록 업무연찬에 만전을 기하여 주시기 바랍니다.

감사결과 처분요구서

[부서·기관명] 경상남도마산의료원 ○○과

[행정상 조치] 주의

[재정상 조치] -

[신분상 조치] 문책 3명

[제 목] 의료원 자산관리 부적정

[지 적 사 항]

○ 마산의료원 신축 건물 현황

(단위 : m²)

| 구분 | 건축면적 | 연면적 | 대지면적 | 사용승인 | 비고 |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------------------|
| 토지, 건물 | 5,261.033 | 22,944.89 | 25,479.10 | 2016.8.26 | 마산합포구 중앙동3가 3-3외 20필지 |

○ 「정관」 제37조(기본재산)는 마산의료원은 국가, 도 또는 외국기관 기타의 자로부터 양여 또는 기부 받은 토지, 건물, 시설, 설비로서 이사회에서 기본 재산으로 지정한 것 등¹⁾의 재산을 기본재산으로 한다고 포괄적으로 규정하고, 「재무회계규정」 제133조(관리대장)는 고정자산(기본재산, 업무용 토지, 건물)에 대해서는 대장을 비치하고 취득, 처분, 교환 등의 내용을 발생 순으로 기장, 정리하도록 규정하고 있다.

○ 그런데도, 마산의료원에서는 관리대장 작성·관리하지 아니하여 기본재산을 포함한 고정자산이 무엇인지 파악이 곤란한 실정이며, 특히, 국고지원 사업으로 총 사업비 59,689백만원으로 2016.8.16. 준공한 신축 건축물을 취득하고도 기본재산으로 대장관리하지 아니하는 등 자산관리를 소홀히 한 사실이 있다.

1) 가). 국가, 도 또는 외국기관 기타의 자로부터 양여 또는 기부 받은 토지, 건물, 시설, 설비로서 이사회에서 기본재산으로 지정한 것
나). 국가 또는 지방자치단체의 출연금, 보조금 및 기부금 그 밖의 수입으로 조성 또는 구입된 토지, 건물, 시설, 설비
다). 기타 이사회의 의결을 거쳐 기본재산으로 된 재산

[처 분 요 구]

- 위와 같이 2000. 10. 19.부터 2017년 감사일 현재까지 마산의료원의 자산 관리 업무를 담당한 관리부 감독책임자 사무직 ○급 AAA과 2009. 6. 22.부터 2017년 감사일 현재까지 마산의료원 자산관리 업무를 담당한 관리과 실무책임자 사무직 ○급 BBB, 2012. 6. 11.부터 2017년 감사일 현재까지 마산의료원 자산관리 업무를 담당한 관리과 실무담당자 사무직 ○급 CCC에 대하여 마산의료원 「직원 경고처분에 관한 규정」 제3조, 제4조에 따라 각각 『**경고**』 조치하시고
- 「정관」 제37조(기본재산), 제38조(중요재산의 처분)는 기본재산이나 중요재산의 기준, 범위를 제시한 것에 불과하므로 의료원의 「정관」이나 제 규정 등에 기본재산과 중요재산이 무엇인지 구체적으로 명시(재산목록 등)하는 방안을 검토하여 주시기 바랍니다.
- 또한 고정자산(기본재산, 업무용 토지, 건물)에 대해서는 대장을 비치하고 취득, 처분, 교환 등의 내용의 발생순으로 기장, 정리하는 등 자산관리에 철저를 기하여 주시고,
- 향후, 이사회에서 서면으로 의결한 사항에 대해서는, 차기 이사회에 그 결과를 보고하시기 바라며, 관련 직원에 대하여 업무연찬과 직무교육을 통하여 이러한 사례가 재발하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다.

감사결과 처분요구서

[부서·기관명] 경상남도마산의료원 ○○과

[행정상 조치] 주의

[재정상 조치] -

[신분상 조치] 문책 3명

[제 목] 수선비 예산집행 및 물품관리 부적정, 시설공사 특정업체
수의계약 발주 및 공사감독 부적정

[지 적 사 항]

가. 수선비 예산집행 및 물품관리 부적정

- 행정자치부 「지방 출자·출연기관 예산집행 지침」에 따르면 별도의 규정이 없는 경우 「지방자치단체 세출예산 집행기준」의 관련 규정을 준용하도록 되어 있고, 「지방자치단체 세출예산 집행기준」에 따르면 공공운영비 중 시설장비 유지비 집행 적용범위는 건물 및 건축설비 등의 유지관리비, 장비, 시설, 시스템 등에 부속되어 있는 부품 수리비 등으로 한정하고 있으며, 자본형성적 경비로서 건물 개보수, 청사의 대규모 도장 등 그 내용연수가 길고 비용투입의 효과가 장기간에 걸쳐 나타나는 수리비는 시설비로 집행하도록 규정하고 있다.
- 또한 「물품관리규정」 제7조는 마산의료원에서 취득한 물품은 물품수입 및 출금원장, 비품출납 및 운용카드를 작성하여 관리하도록 규정하고 있다.
- 그런데 마산의료원에서는 2015년부터 감사일 현재까지 수리비로 집행한 「신축기숙사 화단 정비 공사」 등 총23건(집행액 146,013천 원)에 대하여 내용연수가 길고 비용투입의 효과가 장기간에 걸쳐 나타나는 공사로서 시설비로 집행해야 함에도 공공운영비 성격의 수리비로 집행하였으며, 2014년 냉온수기 고온재생기 교체공사, 2016년 각 병동 간호사실 CCTV 설치공사, 전산실 냉방기 설치 공사, 2017년 중앙공급실 냉난방기 설치, 조리장 급기

그릴 교체공사 시 취득한 물품을 물품관리대장에 등재하지 않는 등 수선비 예산을 목적에 맞지 않게 부적정하게 집행하였고, 취득한 물품에 대한 관리를 소홀히 한 사실이 있다.

나. 시설공사 특정업체 수의계약 발주

- 행정자치부 「지방 출자·출연기관 예산집행 지침」에 따르면 출자·출연 기관장은 사업내용이 유사하거나 중복되는 사업은 법령의 범위 내에서 통합발주를 위하여 적극 노력하여 지출성과를 극대화하도록 규정하고 있고, 「마산의료원 규정」 제166조(지방재정법 등의 준용)에 따르면 계약 사무에 관하여는 지방의료원의설립 및 운영에 관한 법률에서 특별히 정한 것을 제외하고는 지방재정법, 지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 및 경상남도 재무회계규칙 계약관계 조항을 준용하나, 지방계약법에 의한 2천만 원 수의계약 기준은 경남도의 자체기준에 따라 1천만 원으로 적용한다고 규정하고 있으며, 경상도 수의계약 자체기준에서는 1천만 원 이상 종합·전문·전기·기타공사는 지정정보처리장치(나라장터)에 의해 2인 이상 견적서를 제출받아 계약을 하도록 규정하고 있다.
- 그런데 마산의료원에서는 계획한 시설공사를 추진할 경우 통합발주를 하거나 일반입찰을 통하여 예산절감이 될 수 있도록 하여야 함에도, 총27,830천 원을 집행한 2015년 메르스 음압격리병실 및 출입구 설치공사 외 4건에 대해 1천만 원 이상 공사에 해당하므로 ‘의료원 환경개선 공사’ 등의 명목으로 통합발주를 하여 나라장터 전자입찰 지정정보처리장치에 의한 2인 이상의 견적서를 제출 받아 제한적 최저가 낙찰을 통해 예산절감을 할 수 있었음에도 ㉡㉡샷다스텐, ◎◎건축설비, □□건축설비이라는 전문건설업 면허가 없는 업체와 분할 수의계약하는 등 불임과 같이 총 38건의 시설공사에 대해 의도적으로 분할발주를 하여 특정업체와 수의계약함에 따라 예산낭비를 초래하였고,
- 특히 2016년에 시공한 「전산실 냉방기 설치 공사」와 「3-201도로 미끄럼 방지포장 공사」 경우 공사금액이 각각 1천만 원 이상임에도 나라장터 전자입찰을 하지 않고 전문건설업 면허가 없는 업체와 수의계약한 사실이 있다.

다. 시설공사 공사감독 부적정 및 환경관리비 미계상

- 「경상남도 건설공사 감독자 복무 규정」에 따르면 공사감독자는 공사감독일지, 관급자재 수불부, 공정보고서 등을 작성, 비치하여야 하며, 착공 즉시 토취장·사토장 및 골재원 등을 확인하여 적정여부를 소속기관의 장에게 보고하여야 한다고 규정하고 있으며, 공사로 인하여 대기·수질오염, 소음 등 환경오염이 발생되지 아니하도록 지도·감독하여야 한다고 규정하고 있고, 관급자재의 사용내역을 보고 받아 관급자재 수불부에 기록하여야 한다고 규정하고 있다.
- 또한 「건설기술 진흥법」 제66조는 건설공사의 발주자, 건설업자는 건설공사로 인한 환경피해를 최소한으로 줄일 수 있도록 건설공사의 환경관리를 위하여 노력하여야 하고, 건설공사의 발주자는 건설공사 계약을 체결할 때에는 환경 훼손 및 오염 방지 등 건설공사의 환경관리에 필요한 비용(환경관리비)을 공사금액에 계상하여야 한다고 규정하고 있고, 같은 법 제91조제1항제4호는 환경관리비를 공사금액에 계상하지 않은 경우 과태료 250만 원을 부과하도록 규정하고 있다.
- 그런데 2014년부터 감사일 현재까지 마산의료원 시설공사 감독 복무규정 준수여부를 살펴본 결과 수의계약한 38개의 공사에 대해 공사감독원을 선임하지 않았고, 발주한 공사에 대해 공사감독일지, 관급자재 수불부, 공정보고서 등을 작성하지 않는 등 건설공사 감독업무를 소홀히 하였고, 공사 계약체결시 「건설기술 진흥법」에서 규정하고 있는 환경관리비를 공사금액에 계상하지 않은 사실이 있다.

[처 분 요 구]

- 위 업무를 부적정하게 처리한 실무담당자인 관리과 사무직 ○급 AAA, 실무책임자인 관리과 사무직 ○급 BBB, 감독책임자인 관리부 사무직 ○급 CCC에 대하여는 「임직원 경고 등 처분에 관한 규칙」 제3조에 의거 **『경고』** 조치하시기 바라며,
- 앞으로는 유사한 사례가 발생하지 않도록 업무연찬에 만전을 기하여 주시기 바랍니다.