

2011. 2.

최상의 의료제공으로 신뢰받는 지역거점공공병원

2011년도 정기
내부감사 보고서



전라북도 남원의료원

JEOLLABUK-DO NAMWON MEDICAL CENTER

목 차

I . 감사의견서 / 1

- 1. 감사의견서 3

II . 재무제표 / 5

- 1. 대차대조표 7
- 2. 손익계산서 9
- 3. 기본금변동계산서 11
- 4. 현금흐름표 12

III . 2010년도 연간감사보고서 / 15

- 1. 2010년도 연간감사보고서 17
- 2. 전라북도 부분감사 처분요구사항 처리결과 18



I . 감사의견서

감 사 의 견 서

전라북도 남원의료원
원장 및 이사회 귀중

2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지 제28기 회계연도 업무에 대한 감사의견은 다음과 같습니다.

회계감사는 회계에 대한 장부와 관련서류를 열람하고 재무제표 및 동 부속서류를 면밀히 검토한 결과 전라북도 남원의료원 「정관」 제41조와 「회계규정」 제164조 규정의 정함에 따라 의료원의 재산상태 및 손익상황이 적정하게 표시되어 있음을 확인하였습니다.

업무감사는 업무에 대한 관련서류를 열람하고 그 내용을 면밀히 검토하는 등 적절한 방법을 사용하여 조사한 결과 적정하게 처리되어 있음을 확인하였으며, 전라북도 부분감사 결과 진행 중인 처분요구사항은 경영합리화에 기여할 수 있도록 조속한 시일 내에 개선해 주시기 바랍니다.

2011년 2월 8일

전라북도 남원의료원

감사 황 선 철





II. 재무제표

대차대조표

제28(당)기 2010년 12월 31일 현재

제27(전)기 2009년 12월 31일 현재

전라북도 남원의료원

(단위 : 원)

과 목	제 28(당) 기	제 27(전) 기	차 감
	금 액	금 액	(당기-전기)
자 산			
I. 유동자산	7,056,097,984	9,802,442,105	△ 2,746,344,121
(1) 당좌자산	6,900,801,620	9,674,260,188	△ 2,773,458,568
1. 현금 및 현금등가물	3,617,510,079	3,146,967,457	470,542,622
2. 단기금융상품	0	3,417,449,823	△ 3,417,449,823
3. 의료미수금	3,340,814,583	3,140,484,606	200,329,977
대손충당금	△ 113,587,696	△ 96,961,020	△ 16,626,676
4. 기타미수금	17,849,591	14,354,932	3,494,659
5. 미수수익	6,000,000	17,206,104	△ 11,206,104
6. 선급비용	18,824,333	16,842,916	1,981,417
7. 선급제세	13,390,730	17,915,370	△ 4,524,640
(2) 재고자산	155,296,364	128,181,917	27,114,447
1. 약품	51,931,084	39,643,149	12,287,935
2. 진료재료	76,638,273	75,223,322	1,414,951
3. 급식재료	3,254,020	3,941,390	△ 687,370
4. 저장품	23,472,987	9,374,056	14,098,931
II. 고정자산	53,741,295,396	51,100,729,363	2,640,566,033
(1) 투자자산	40,679,400	40,680,400	△ 1,000
1. 장기대여금	40,678,400	40,678,400	0
2. 기타투자자산	1,000	2,000	△ 1,000
(2) 유형자산	53,700,615,996	51,060,048,963	2,640,567,033
1. 토지	1,389,568,727	1,389,568,727	0
2. 건물	55,015,539,907	54,577,842,017	437,697,890
감가상각누계액	△ 11,500,753,611	△ 10,404,239,968	△ 1,096,513,643
3. 구축물	58,699,000	58,699,000	0
감가상각누계액	△ 23,590,647	△ 21,242,687	△ 2,347,960
4. 기계장치	4,252,731,820	4,239,012,510	13,719,310
감가상각누계액	△ 3,589,053,771	△ 3,891,717,867	302,664,096
5. 의료장비	9,593,613,721	10,125,983,938	△ 532,370,217
감가상각누계액	△ 6,564,723,954	△ 6,147,740,895	△ 416,983,059

전라북도 남원의료원

(단위 : 원)

과 목	제 28(당) 기	제 27(전) 기	차 감
	금 액	금 액	(당기-전기)
6. 차량운반구	309,357,900	170,034,470	139,323,430
감가상각누계액	△ 167,580,983	△ 160,522,637	△ 7,058,346
7. 공기구비품	3,282,705,955	2,722,900,135	559,805,820
감가상각누계액	△ 2,290,259,408	△ 2,090,380,070	△ 199,879,338
8. 기타유형자산	388,586,400	388,586,400	0
9. 건설중인자산	3,545,774,940	103,265,890	3,442,509,050
(3) 무형자산	0	0	0
자 산 총 계	60,797,393,380	60,903,171,468	△ 105,778,088
부 채			
I. 유동부채	8,220,576,616	7,407,587,545	812,989,071
1. 매입채무	5,069,111,060	4,624,201,820	444,909,240
2. 미지급금	328,279,162	310,130,446	18,148,716
3. 예수금	126,263,131	134,735,239	△ 8,472,108
4. 미지급비용	1,708,330,054	1,649,080,980	59,249,074
5. 유동성장기부채	844,000,000	564,000,000	280,000,000
6. 선수수익	96,460,412	76,661,159	19,799,253
7. 예수보증금	8,997,010	10,637,100	△ 1,640,090
8. 부가세예수금	39,135,787	38,140,801	994,986
II. 고정부채	17,180,721,200	17,386,055,010	△ 205,333,810
1. 지역개발기금차입금	9,304,000,000	10,048,000,000	△ 744,000,000
2. 장기차입금	150,000,000	250,000,000	△ 100,000,000
3. 임대보증금	89,000,000	89,000,000	0
4. 퇴직급여충당부채	7,817,082,690	7,083,945,890	733,136,800
퇴직보험예치금	△ 138,406,790	△ 42,411,280	△ 95,995,510
국민연금전환금	△ 40,954,700	△ 42,479,600	1,524,900
부 채 총 계	25,401,297,816	24,793,642,555	607,655,261
자 본			
I. 자본(기본재산)	69,686,920,088	68,183,920,088	1,503,000,000
1. 법인기본금	1,754,600,823	1,754,600,823	0
2. 기타기본금	67,932,319,265	66,429,319,265	1,503,000,000
II. 결손금	34,290,824,524	32,074,391,175	2,216,433,349
1. 차기이월결손금	32,074,391,175	28,725,771,443	3,348,619,732
2. 당기순손실	2,216,433,349	3,348,619,732	△ 1,132,186,383
자 본 총 계	35,396,095,564	36,109,528,913	△ 713,433,349
부채와 자본 총계	60,797,393,380	60,903,171,468	△ 105,778,088

손익계산서

제28(당)기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

제27(전기) 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

전라북도 남원의료원

(단위 : 원)

과 목	제 28(당) 기	제 27(전) 기	차 감
	금 액	금 액	(당기-전기)
I. 의료 수익	24,592,647,867	22,859,570,421	1,733,077,446
1. 입원수익	13,810,739,796	12,654,757,662	1,155,982,134
2. 외래수익	7,670,292,116	7,445,327,271	224,964,845
3. 급식수익	1,438,443,250	1,300,847,870	137,595,380
4. 기타의료수익	1,673,172,705	1,458,637,618	214,535,087
II. 의료 비용	28,844,669,758	27,668,639,970	1,176,029,788
(1) 인건비	15,702,977,440	15,583,711,560	119,265,880
1. 급여	14,540,823,190	14,329,294,550	211,528,640
2. 퇴직급여	1,162,154,250	1,254,417,010	△ 92,262,760
(2) 재료비	6,481,256,890	5,949,448,432	531,808,458
1.약품비	4,022,217,571	3,560,596,444	461,621,127
2.진료재료비	1,878,748,329	1,860,563,748	18,184,581
3.급식재료비	580,290,990	528,288,240	52,002,750
(3) 관리운영비	6,660,435,428	6,135,479,978	524,955,450
1.복리후생비	1,168,511,810	1,104,978,270	63,533,540
2.여비	38,066,000	35,924,000	2,142,000
3.통신비	62,292,590	61,435,530	857,060
4.전기수도료	547,446,870	489,402,900	58,043,970
5.세금과공과	79,833,190	80,306,730	△ 473,540
6.보험료	17,057,135	18,144,652	△ 1,087,517
7.환경관리비	116,820,280	113,391,080	3,429,200
8.지급임차료	97,133,160	99,394,570	△ 2,261,410
9.지급수수료	103,461,863	120,603,649	△ 17,141,786
10.수선비	337,622,360	290,580,065	47,042,295
11.차량유지비	57,306,244	48,201,163	9,105,081
12.교육훈련비	23,836,560	22,420,890	1,415,670
13.도서인쇄비	47,001,210	51,597,530	△ 4,596,320
14.접대비	23,498,600	26,065,110	△ 2,566,510
15.행사비	8,817,300	12,914,140	△ 4,096,840
16.연료비	375,907,364	382,294,970	△ 6,387,606
17.의료사회사업비	139,391,176	138,268,450	1,122,726

전라북도 남원의료원

(단위 : 원)

과 목	제 28(당) 기	제 27(전) 기	차 감
	금 액	금 액	(당기-전기)
18. 소모품비	103,732,820	93,403,080	10,329,740
19. 연구비	11,075,000	19,725,000	△ 8,650,000
20. 감가상각비	2,561,072,736	2,198,144,057	362,928,679
21. 광고선전비	16,126,400	26,370,400	△ 10,244,000
22. 대손상각비	111,280,280	47,511,462	63,768,818
23. 피복침구비	24,275,000	22,700,000	1,575,000
24. 외주용역비	561,788,370	604,491,370	△ 42,703,000
25. 이전경비	9,816,050	15,412,670	△ 5,596,620
26. 잡비	17,265,060	11,798,240	5,466,820
III. 의료 손실	4,252,021,891	4,809,069,549	△ 557,047,658
IV. 의료외 수익	3,291,385,664	2,781,692,357	509,693,307
1. 의료부대수익	1,664,957,227	1,603,072,305	61,884,922
2. 수탁사업수익	22,000,000	33,059,000	△ 11,059,000
3. 이자수익	83,705,547	132,743,008	△ 49,037,461
4. 임대료수익	202,695,089	179,181,415	23,513,674
5. 유형자산처분이익	2,960,000	0	2,960,000
6. 투자자산처분이익	2,799,000	0	2,799,000
7. 기부금수익	990,371,780	629,479,730	360,892,050
8. 잡이익	321,897,021	161,972,979	159,924,042
9. 단기성충당부채환입	0	42,183,920	△ 42,183,920
V. 의료외 비용	1,255,797,122	1,321,242,540	△ 65,445,418
1. 의료부대비용	804,266,551	794,667,750	9,598,801
2. 수탁사업비용	0	39,129,020	△ 39,129,020
3. 이자비용	421,709,751	444,422,627	△ 22,712,876
4. 유형자산처분손실	337,791	224,670	113,121
5. 잡손실	29,483,029	42,798,473	△ 13,315,444
VI. 법인세 차감전 순손실	2,216,433,349	3,348,619,732	△ 1,132,186,383
VII. 법인세 비용	0	0	0
1. 법인세등	0	0	0
VIII. 당기 순손실	2,216,433,349	3,348,619,732	△ 1,132,186,383

기본금변동계산서

제28(당)기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

제27(전)기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

전라북도 남원의료원

(단위 : 원)

과 목	제 28(당) 기	제 27(전) 기	차 감
	금 액	금 액	(당기 - 전기)
I. 기본금	69,686,920,088	68,183,920,088	1,503,000,000
1. 법인기본금	1,754,600,823	1,754,600,823	0
2. 기타기본금	67,932,319,265	66,429,319,265	1,503,000,000
II. 자본잉여금	0	0	0
III. 기본금및 자본잉여금 합계	69,686,920,088	68,183,920,088	1,503,000,000
IV. 처분전 이월 결손금	34,290,824,524	32,074,391,175	2,216,433,349
1. 전기이월결손금	32,074,391,175	28,725,771,443	3,348,619,732
2. 당기순손실	2,216,433,349	3,348,619,732	△ 1,132,186,383
V. 임의적립금 이입액	0	0	0
VI. 결손금 처리액	0	0	0
VII. 차기 이월 결손금	34,290,824,524	32,074,391,175	2,216,433,349
VIII. 자본 총계	35,396,095,564	36,109,528,913	△ 713,433,349

현금흐름표

제28(당)기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

제27(전)기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

전라북도 남원의료원

(단위 : 원)

과목	제 28(당) 기	제 27(전) 기
	금액	금액
Ⅰ. 영업활동으로인한 현금흐름	1,586,313,158	592,844,563
(1) 당기순이익(순손실)	△ 2,216,433,349	△ 3,348,619,732
(2) 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	3,845,302,717	3,515,892,729
1. 감가상각비	2,561,072,736	2,198,144,057
2. 퇴직급여	1,162,154,250	1,254,417,010
3. 의료부대비용	10,457,660	15,595,530
4. 유형자산처분손실	337,791	224,670
5. 대손상각비	111,280,280	47,511,462
(3) 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	△ 5,759,000	△ 42,183,920
1. 유형자산처분이익	△ 2,960,000	0
2. 투자자산처분이익	△ 2,799,000	0
3. 단기성충당부채 환입	0	△ 42,183,920
(4) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	△ 36,797,210	467,755,486
1. 의료미수금의 증감	△ 294,983,581	△ 424,206,439
2. 미수수익의 증감	11,206,104	△ 9,328,480
3. 선급비용의 증감	△ 1,981,417	1,233,163
4. 선급법인세의 증감	4,524,640	△ 11,195,240
5. 재고자산의 증감	△ 27,114,447	22,665,315
6. 매입채무의 증감	444,909,240	572,485,360
7. 미지급금의 증감	5,319,576	75,901,117
8. 예수금의 증감	△ 8,472,108	△ 13,964,411
9. 부가세예수금의 증감	994,986	4,888
10. 예수보증금의 증감	△ 1,640,090	3,594,500
11. 선수수익의 증감	19,799,253	△ 2,720,201
12. 미지급비용의 증감	59,249,074	386,329,524
13. 퇴직금의 지급	△ 439,475,110	△ 470,160,100
14. 퇴직보험예치금의 인출(불입)	189,341,770	335,278,590
15. 국민연금전환금의 감소	1,524,900	1,837,900

전라북도 남원의료원

(단위 : 원)

과 목	제 28(당) 기	제 27(전) 기
	금 액	금 액
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	△ 2,067,599,676	△ 3,098,045,214
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액	3,458,573,255	174,421,113
1. 단기금융상품의 인출	3,417,449,823	0
2. 기타미수금의 회수	35,363,432	111,731,113
3. 보증금의 감소	0	62,690,000
4. 투자자산의 처분	2,800,000	0
5. 유형자산의 처분	2,960,000	0
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액	△ 5,526,172,931	△ 3,272,466,327
1. 단기금융상품의 예치	0	△ 97,080,782
2. 기타미수금의 증가	△ 38,858,091	△ 70,593,132
3. 퇴직보험예치금의 예치	△ 285,337,280	△ 174,966,853
4. 건물의 취득	△ 402,529,130	0
5. 기계장치의 취득	△ 427,069,830	△ 201,650,000
6. 차량운반구의 취득	△ 139,323,430	△ 11,220,000
7. 의료장비의 취득	△ 130,190,000	△ 2,573,210,000
8. 공구와 기구의 취득	△ 625,187,360	△ 61,245,610
9. 건설중인자산의 취득	△ 3,477,677,810	△ 82,499,950
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	951,829,140	4,516,500,000
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액	1,515,829,140	5,080,500,000
1. 미지급금의 증가	12,829,140	0
2. 임대보증금의 증가	0	89,000,000
3. 기타기본금의 증가	1,503,000,000	4,991,500,000
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액	△ 564,000,000	△ 564,000,000
1. 유동성장기부채의 상환	△ 564,000,000	△ 564,000,000
IV. 현금의 증가(감소)(I+II+III)	470,542,622	2,011,299,349
V. 기초의 현금	3,146,967,457	1,135,668,108
VI. 기말의 현금	3,617,510,079	3,146,967,457



Ⅲ. 2010년도 연간감사보고서

2010년도 연간감사보고서

□ 2010년도 내부감사 실시현황

○ '10. 2월 : 기관운영업무에 대한 정기감사 실시

- 결사결과 : “지적사항 없음”

□ 2010년도 외부감사 실시현황

○ '10. 4월 : 전라북도 부분감사 실시

- 결사결과 : 인사위원회 운영 및 징계집행 부적정 등 10건의 지적
사항 발생 및 처리

□ 2010년도 연간감사결과

구 분		처분요구									처리결과								
		행정상				재정상(천원)			신분상		행정상			재정상(천원)			신분상		
		계	시정	주의	개선	계	회수	감액	징계	훈계	계	원결	진행중	계	회수	감액	징계	불문	훈계
합 계		10	4	4	2	10,697		10,697		3	10	8	2	10,697		10,697			3
내부 감사	소계																		
	정기																		
	특별																		
	일상																		
외부 감사	소계	10	4	4	2	10,697		10,697		3	10	8	2	10,697		10,697			3
	전라북도 부분감사	10	4	4	2	10,697		10,697		3	10	8	2	10,697		10,697			3

2010년도 감사 처분요구사항 처리결과

□ 처리결과(지적 10건 ⇒ 완결 8건, 진행중 2건)

(2011. 1월 현재)

연번	제 목	지 적 내 용	처 리 결 과	비 고
1	○인사위원회 운영 및 징계집행 부적정	○징계처분 시 인사위원회, 징계위원회 심의, 의결에 대한 원칙 마련 ○인사위원회에서 징계양정에 맞지 않게 감경 등 의결 시 재심의 의결 요구하여 양정에 합당하게 징계집행	○「인사규정」에 의거 인사위원회에서 징계처분 심의, 의결 처리 ○향후 징계양정에 맞게 징계집행 처리	완결
2	○팀장직 직위해제 부적정	○직위해제 조치의 유지가 필요할 경우 관련절차 이행과 능력회복이나 근무성적 향상을 위한 조치강구 ○능력회복이나 근무성적 향상으로 직위해제 소멸 시 보직부여	○인사위원회 개최 후 과제부여 완료 ○과제수행 후 인사발령(전보) 완료	완결
3	○정년연령 초과한 의사채용 부적정	○의사채용에 있어서 「인사규정」에 적합한자에 대하여 채용절차 이행 후 채용하고 인사규정에 의한 정년 준수 ○별도의 채용절차, 규정이 필요한 경우 인사규정을 보완하여 시행	○농촌지역 소재로 의사 채용이 어려워 「인사규정」에서 정한 의사 정년을 현실에 맞게 보완하기 위해 노력 중인 진행중	진행중

(2011. 1월 현재)

연번	제 목	지 적 내 용	처 리 결 과	비 고
4	○이월예산 제도 운영 부적정	○이월과 관련하여 세부규정을 마련하거나 전라북도 적용법령을 준용하여 이월액 확정절차 이행 ○이월예산을 다음연도 예산에 편성하는 일이 없도록 하고 예산현액으로 지출 ○명시이월은 이사회에서 의결 받은 범위 내에서 이월액을 확정하고 사고이월은 자체적으로 이월결정	○이월예산과 관련한 「회계규정」 개정을 전라북도지사의 승인을 얻어 시행 완료	완결
5	○계약체결, 회계제도 운영 등 소홀	○「회계규정」 상 '회계담당' 이 각 역할에 대하여 명확히 개념을 재정립하고 금액별 직무위임 범위를 정하고 ○「회계규정」은 「지방계약법」 취지에 부합하도록 개정하거나 준용 ○「회계규정」에 규정되지 않은 지출결의서 등 회계서식에 대한 근거를 마련하고 지출원인행위 시 원인행위부에 등재하고 계약서등 지출증빙서 원본을 지출증빙서류에 편철하여 보관	○「회계규정」의 계약과 관련한 사항은 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」을 준용하도록 규정하고 있으며, ○지출결의서 등 회계서식에 관련한 「회계규정」 개정을 전라북도지사의 승인을 얻어 시행 완료	완결

(2011. 1월 현재)

연번	제 목	지 적 내 용	처 리 결 과	비 고
6	○ 건강증진센터 개보수공사 추진 부적정	○공사계약을 체결한 경우에는 감독 및 검사자를 별도로 지정하여 계약의 적정 이행 여부 확인 ○장애인 화장실 기준미달 시 공에 대하여는 시설물 개보수시 '장애인 편의시설 세부기준'에 맞게 개선	○감독 및 검사자 별도지정 완료 ○향후 장애인 화장실은 개보수시 '장애인 편의시설 세부기준'에 맞게 개선	완결
7	○지열원 냉난방 시스템 설치공사 추진 부적정	○폐모래 재사용에 따라 과다 계상된 10,697천원은 감액 조치 ○병원입원실과 공사현장을 안전하게 구분하고 소음, 진동, 분진 등을 완화할 수 있도록 안전관리 및 환경오염 방지조치와 시공과정에서 발생한 철거한 폐공처리로 지하수 오염 방지	○폐모래 재사용에 따른 과다 계상된 10,697천원 감액조치 완료 ○공사현장 안전조치 및 환경오염, 지하수 오염 등 방지조치 완료	완결

(2011. 1월 현재)

연번	제 목	지 적 내 용	처 리 결 과	비 고
8	○진료비 징수소 홀	○징수권 소멸시효가 완성된 건에 대해서는 결손처분 조치 ○징수가능분에 대하여는 제 소절차 등의 조치를 취하여 소멸시효 중단 또는 정지조 치를 취하고 지속, 반복적 인 징수독려로 진료비 채납 액이 발생하지 않도록 조치	○결손처분 완료 - 103건, 10,741천원 ○제소절차 등 징수독려 - 독촉장 및 현지방문 독려 ▪ 428건, 105,124천원 - 소송확정 판결 ▪ 4건, 6,116천원 - 응급의료비미수금 대불청구 ▪ 105건, 10,349천원 - 채권추심위임 ▪ 31건, 53,599천원 - 재산압류 ▪ 20건, 78,301천원 ○징수독려 후 회수 완료 - 261건, 31,233천원	완결
9	○배상금 지급관 련 세부규정 미 제정 및 위로금 지급액 구상권 미 청구	○진료사고 배상과 구상을 위 하여 객관적이고 세부적인 절차 등의 세부규정을 마련 하고 심의위원회에 외부전 문가 등을 포함하도록 개선 ○배상심의위원회의 심의를 받아 담당 진료의사 및 간 호사에게 책임의 정도에 따 라 배상액의 일부 또는 전 액에 대하여 구상권 행사	○배상심의위원회 개최를 통 하여 세부규정 마련 및 배 상심의위원회에 자문변호사 위촉 진행중 ○위로금 지급액 구상권 행사 관련 배상심의위원회 심의 완료	진행중
10	○진료수입 등 세 입조치 및 수입 관리 소홀	○계좌 징수한 진료 및 진료 외수입은 즉시 수입조치 ○정기예금 등 이자율이 높은 예금에 자금을 예치하여 이 자수입을 높일 수 있도록 조치	○수입금을 주 2~3회 수입조 치 완료 ○이자율이 높은 예금에 자금 예치 완료	완결

2011년도 정기
내부감사 보고서



전라북도 남원의료원

전라북도 남원시 고죽동 200 / {063} 620-1114

www.namwonmed.or.kr