

전라북도 남원의료원

재무제표에 대한

감 사 보 고 서

제26(당)기(2008년 1월 1일부터
2008년 12월 31일까지)

제25(전)기(2007년 1월 1일부터
2007년 12월 31일까지)

東 明 會 計 法 人

외부감사인의 감사보고서

전라북도 남원의료원
병원장 및 이사회 귀중

본 감사인은 「지방의료원의 설립 및 운영에 관한 법률」과 「지방공기업법」에 의한 재무제표의 감사증명을 위하여 전라북도 남원의료원의 2008년 12월 31일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 기본금변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 적정하게 작성할 책임은 의료원 경영자에게 있으며, 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다. 비교표시된 2007년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표는 타 감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2008년 2월 18일자 감사의견은 적정의견이었습니다.

본 감사인은 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중대하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적인 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로 위 재무제표는 전라북도 남원의료원의 2008년 12월 31일 현재
의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 경영성과, 기본금의 변동과 현금흐름의 내
용을 「의료기관 회계기준 규정」과 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에
따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

2009년 2월 13일

전라북도 전주시 덕진구 진북2동 1023-1

東明會計法人

대표이사 공인회계사

鄭 俊 燮

정 준 섭



이 감사보고서는 감사보고서일(2009. 2. 13.) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사
보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 의료원의 재무제표에 중대한
영향력을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사
보고서가 수정될 수도 있습니다.

재무제표에 대한 주석

제26(당기) 2008년 12월 31일 현재

제25(전기) 2007년 12월 31일 현재

전라북도 남원의료원

1. 의료원의 개요

(1) 전라북도 남원의료원(이하부터는 ‘의료원’라 함)은 『지방의료원의 설립 및 운영에 관한 법률』과 『전라북도 남원의료원 설립 및 운영에 관한 조례』가 정하는 바에 의하여 지역주민의 건강증진과 지역의료 발전에 이바지함을 목적으로 1983. 7. 29. 설립되었습니다. 의료원의 진료권역은 3도7개시.군이고 진료대상주민은 29만명입니다.

(2) 의료원은 1991. 9월 병실증축의료원을 마쳐 13개과 250병상을 확보하였고 2000. 10월에 지역응급의료센터로 승격하였으며, 2001. 4월에 보건복지부로부터 개방병원시범기관으로 지정되었고, 2007. 1월에 20개과 350병상으로 확장하였습니다. 또한, 2006. 9월에는 장례식장을 2007. 2월에는 간호사기숙사를 각각 신축하여 운영하고 있습니다.

(3) 의료원 부지는 112,850m², 건물은 40,963.19m²이고, 의료장비로는 MRI, CT 전자내시경 외 398종이 갖추어져 있습니다.

(4) 의료원의 법인기본금은 전라북도가 출자하였으며, 당기말 현재 법인기본금은 1,754,600천원입니다.

2. 중요한 회계처리방침

의료원은 보건복지가족부령인 『의료기관 회계기준 규칙』과 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 회계처리 합니다. 의료원이 채택하고 있는 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 대손충당금

의료미수금 등에 대하여는 의료미수금의 기말잔액에 직전 3개 사업연도의 평균삭감율을 곱한 금액과 발생한 때로부터 3년 이상 경과한 의료미수금의 합계액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(2) 재고자산

약품, 진료재료, 급식재료 및 저장품 등의 재고자산은 계속기록법에 따라 기록한 수량을 실지재고조사에 의하여 확정하고 있으며, 매입가액에 부대비용을 가산하고 이에 선입선출법을 적용하여 산출한 취득원가를 대차대조표가액으로 하고 있습니다.

(3) 유형자산과 감가상각

유형자산은 취득원가로 평가합니다. 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 당해 자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 처리합니다.

유형자산의 감가상각은 정액법으로 계산하고, 감가상각누계액은 간접법으로 표시합니다. 유형자산의 내용연수와 상각률은 다음과 같습니다.

과목	내용연수	상각율(%)
건물	50년	0.020
구축물	25년	0.040
의료장비	6년	0.166
기계장치	6년	0.166
차량운반구	6년	0.166
공기구비품	6년	0.166

또한, 유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래 경제적 효익이 장부금액에 현저하게 미달할 가능성이 있는 경우에는 손상차손의 인식여부를 검토하여 장부금액을 회수가액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리합니다. 다만, 차기 이후에 감액된 자산의 회수가액이 장부금액을 초과하는 경우에는 그 자산이 감액되기 전 장부금액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 처리합니다.

(4) 리스자산

리스자산중 운용리스계약을 체결하여 사용하고 있는 것은 당해 자산의 리스가액을 대차대조표에 계상하지 아니하고, 당해 연도에 지급하여야 할 리스료를 전액 기간비용으로 처리합니다.

금융리스자산은 리스계약상 지급하기로 한 기본리스료를 내재이자율로 할인한 가액과 리스재산의 공정가액 중 낮은 금액을 자산과 부채로 각각 계상합니다. 기본리스료를 지급할 때, 리스료는 부채의 원금상환부분과 이자비용으로 구분하여 회계처리합니다.

(5) 퇴직급여충당부채

의료원은 의료원의 『보수규정』과 노동조합과의 단체협약에 따라 기말현재 1년이상 근속한 모든 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다. 임직원의 수급권을 보장하는 임직원 퇴직보험에 가입한 예치금과 종전 국민연금법의 규정에 의하여 국민연금의 퇴직전환금은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시합니다.

(6) 기본금

의료원의 설립을 위하여 출연받은 금액은 법인기본금으로 처리하고, 시설과 장비보강 등을 위하여 자본적 지출에 사용할 목적으로 전라북도, 보건복지가족부, 행정안전부 등으로부터 받은 보조금은 기타기본금으로 처리하며, 그 외에 경상운영비에 사용할 목적으로 받은 보조금은 의업외수익으로 처리합니다.

(7) 외화환산

외화거래는 거래당시의 환율에 의하여 원화로 환산기록하고 있는 바, 이들 거래의 결과로 발생하는 환산차 손익은 거래당시에 당기손익으로 인식합니다. 또한, 화폐성 외화자산과 외화부채는 기말현재의 기준환율로 환산한 가액으로 평가하며, 이에 따른 환산손익은 기간손익으로 처리합니다.

(8) 수익인식 기준

의료수익 중에서 입원수익은 퇴원시점을 기준으로 결정된 진료수익을 계상하고, 기말현재의 입원환자에 대한 수익은 기말현재 퇴원할 경우에 청구할 수 있는 가퇴원 입원수익을 조정한 금액으로 합니다.

(9) 법인세등

법인세등은 법인세차감전순손익에 법인세법등의 법령에 의하여 과세할 세율을 적용하여 계산한 금액으로 하며, 법인세에 부가하는 농어촌특별세, 주민세 등을 포함합니다.

(10) 전기오류수정

계산상의 실수, 회계기준의 잘못된 적용, 사실판단의 잘못, 과실 또는 사실의 누락 등 전기 또는 그 이전기간의 오류는 의료외손익 중 전기오류수정손익으로 보고합니다. 다만, 전기 또는 그 이전기간에 발생한 중대한 오류의 수정은 전기이월이익잉여금(결손금)에 반영하여 관련 계정잔액을 수정하며, 비교목적으로 표시되는 전기재무제표는 소급법을 적용하여 재작성합니다.

(11) 포괄손익

회계연도 중 출연자와의 자본거래를 제외한 모든 거래나 사건에서 인식한 자본의 변동을 나타내는 포괄손익은 손익계산서에 표시하지 아니하고 주석으로 표시합니다. 포괄손익은 당기순손익에 회계정책의 변경에 대하여 소급적용하지 않고 회계정책변경의 누적효과를 기초결손금에 일시에 반영하는 경우의 회계정책변경누적효과와 기타포괄손익을 가감하여 산출하고, 기타포괄손익의 항목은 이에 관련된 법인세효과가 있는 경우에는 그 금액을 차감한 후의 금액으로 표시합니다.

(12) 회계추정

재무제표의 작성과 관련하여 재무제표상의 자산과 부채, 주석으로 표시된 우발채권 및 우발채무, 또한 회계기간 중에 인식된 수익과 비용의 금액에 영향을 미칠 수 있는

회계추정 및 가정에 대한 책임은 의료원의 경영자에게 있습니다. 실제 결과와 회계 추정치는 차이가 있을 수 있습니다.

3. 현금과 예금

(1) 기말현재의 현금과 현금등가물은 다음과 같이 구성되어 있습니다.

(단위 : 원)

내역	이자율	당기	전기
요구불예금	0.0~0.1%	1,135,668,108	449,645,386
환매조건부채권매도	4.5~5.2%	3,320,369,041	
합계		4,456,037,149	449,645,386

(2) 위 예금 중에서 당기의 14,000,000원은 보조금을 받아 2009회계연도에 사용할 예정입니다.

4. 의료미수금

(1) 기말현재 대차대조표 상의 의료미수금은 다음과 같이 구성됩니다.

(단위 : 원)

내역	당기	전기
입원미수금	1,858,704,557	2,161,903,984
외래미수금	807,177,675	731,954,932
기타미수금	192,826,207	128,542,575
의료미수금합계	2,858,708,439	3,022,401,491

(2) 매출채권 중에서 삭감조정 등의 이유로 이를 회수할 수 없어서 대손처리한 금액은 당기 106,421,270원, 전기 90,139,105원입니다.

5. 유형자산

(1) 유형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계 정 과 목	기초잔액	취득	처분, 대체	감가상각	기말잔액
토 지	1,389,568,727				1,389,568,727
건 물	46,238,279,381	29,501,930	88,393,550	(1,091,015,972)	45,265,158,889
구 축 물	43,703,344		(1,551,111)	(2,347,960)	39,804,273
기 계 장 치	373,706,768		(1,000)	(113,069,730)	260,636,038
차 량 운 반 구	16,550,667		(1,000)	(9,290,347)	7,259,320
의 료 장 비	2,792,977,408	98,040,000	(1,211,750)	(753,835,129)	2,135,970,529
공 기 구 비 품	986,303,728	106,813,400	(25,353,267)	(246,919,847)	820,844,014
기타유형자산	392,249,800		(3,663,400)		388,586,400
건설 중인 자산	0	20,765,940			20,765,940
합 계	52,233,339,823	255,121,270	56,612,022	(2,216,478,985)	50,328,594,130

(2) 당 의료원이 보유하는 위 토지의 당기 말 개별공시지가는 12,578,333,370원입니다.

(3) 당 의료원은 대한통운(주)과 운용리스계약을 체결하여 차량 1대를 리스하여 사용하고 있습니다. 동 리스계약의 계약기간은 1년 단위로 연장되고, 리스보증금은 없으며, 연간 리스료는 9,240,000원입니다.

(4) 건물, 구축물 및 기계장치 등의 유형자산과 운영과 관련하여 화재보험, 책임보

험 및 공제보험에 가입하고 있는 바, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

보험종류	보험회사명	보험가입금액	연간보험료	보험기간
고정자산 손해보험	동부화재해상보험(주)	46,709,257,810	7,637,200	2008. 9.24.~2009. 9.24.
가스사고배상책임보험	삼성화재보험(주)	대인 80,000,000 대물 300,000,000	63,700	2008.10.19.~2009.10.19.
대한의사협회공제보험	대한의사협회공제회	280,000,000	8,997,000	2008.11. 1.~2009.10.31.
영업배상 책임보험	동부화재해상보험(주)	사고당대인 300,000,000 사고당대물 20,000,000	928,600	2008. 6. 8.~2009. 6. 8.
생산물배상책임보험	동부화재해상보험(주)	사고당 500,000,000	510,000	2008. 4.17.~2009. 4.17.
합 계			18,136,500	

위 보험 외에 당 의료원의 구급차 및 승용차 등에 대하여 자동차책임보험 및 종합보험에 가입하고 있습니다.

8. 장·단기 차입금

(1) 당 의료원이 차입하여 사용한 차입금은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

차 입 선	자 금 용 도	상환조건	이자율	당 기	전 기
전라북도 지역개발기금	차 환	10년 균등상환	4%	4,176,000,000	4,640,000,000
	퇴직금중간정산	5년거치 10년상환	4%	2,800,000,000	2,800,000,000
	장례식장 신축	5년거치 10년상환	4%	2,000,000,000	2,000,000,000
	의약품 구입	5년거치 10년상환	4%	2,000,000,000	
	소 계			10,976,000,000	9,440,000,000
농협중앙회	의료장비 구입	5년거치 10년상환	4%	450,000,000	550,000,000
차입금 합계				11,426,000,000	9,990,000,000

(2) 위 당기말 현재의 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

연 도	금 액	비 고
2009년도	564,000,000	
2010년도	564,000,000	
2011년도	844,000,000	
2012년도	1,044,000,000	
2013년도 이후	8,410,000,000	
차입금 총액	11,426,000,000	
(유동성장기부채로 차감)	(564,000,000)	
장기차입금 잔액	10,862,000,000	

9. 퇴직급여충당부채

(1) 당 의료원은 퇴직금의 관련규정과 협약에 의하여 재직중인 모든 임·직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있으며, 퇴직급여충당부채 관련과목의 기중변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	퇴직급여 충당부채	퇴직보험 예치금	국민연금 전환금	잔 액
기 초 잔 액	5,211,366,910	364,242,043	44,977,400	4,802,147,467
기중설정(전입)액	1,455,931,330	15,981,074		1,439,950,256
기 중 지 급 액	(383,204,790)	(177,500,100)	(659,900)	(205,044,790)
기 말 잔 액	6,284,093,450	202,723,017	44,317,500	6,037,052,933

(2) 퇴직급여충당부채의 당기설정액은 퇴직급여에 1,429,495,280원과 의료부대비용에 26,436,050원이 포함되어 있고, 전기설정액은 퇴직급여에 1,370,152,334원과 의료부대비용에 12,290,760원이 포함되어 있습니다.

(3) 당 의료원은 퇴직금의 외부유보를 목적으로 의료원연합회의 퇴직보험에 가입하고 있습니다. 납입한 보험료는 퇴직보험예치금의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채의 차감표시하며, 동 예치금은 퇴직금의 지급목적 외에는 사용이 제한되어 있습니다.

(4) 또한, 종전 『국민연금법』의 규정에 의하여 임·직원이 퇴직할 경우에 지급할 퇴직금의 일부를 연금으로 전환하여 납부하였는데, 퇴직전환금은 해당자가 퇴직할 경우에 당 의료원에서 퇴직자에게 이전됩니다.

10. 약정사항과 우발사항

(1) 당 의료원은 의료사고와 관련하여 소송가액 600,141,684원에 해당하는 소송이 서울중앙지방법원에 계류(사건번호 2007가합72613) 중입니다. 동 사건의 소송대리변호사에 의하면 이 소송의 승소가능성이 높으므로, 당 의료원은 이 사건과 관련하여 충당부채를 설정하지 아니합니다. 당 의료원은 인사문제와 관련하여 피소되어 소송가액 42,183,920원의 소송이 전주지방법원 남원지원에 계류(사건번호 2008가합458) 중입니다. 이 사건과 관련하여 당 의료원은 단기부채성충당부채를 설정하고 있습니다.

(2) 당 의료원은 임차인이 의료원의 건물이나 시설을 사용할 수 있도록 임대차계약을 체결하고 있는 바, 중요한 약정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

사용용도	임대차기간	연간임대료 약정액	비 고
분식점	2008. 2. 20.~2009. 2. 19.	10,373,000	전기요금 별도
병원 편의점	2008. 6. 1.~2009. 5. 31.	70,000,000	
장례식장 편의점	2008. 10. 16.~2009. 10. 15.	53,320,000	
장례식장 화원	2008. 10. 23.~2009. 10. 22.	40,200,000	
자동판매기 설치	2008. 2. 1.~2009. 1. 31.	2,600,000	
이동통신 중계기 설치	2008. 12. 18.~2009. 12. 17.	2,200,000	
이동통신 중계기 설치	2008. 5. 17.~2011. 5. 16.	396,000	
합	계	179,089,000	

11. 자본

의료원의 자본을 구성하는 기본금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

일자	구 분	금 액	비 고
2007. 1. 1.	전기이월	58,812,920,000	간호사기숙사 신축사업비 시설보강사업비 장비보강사업비 전산장비사업비
2007. 1. 31.	유상증자	300,000,000	
2007. 4. 17.	유상증자	96,000,000	
2007. 4. 17.	유상증자	334,000,000	
2007. 12. 28.	유상증자	74,000,000	
2007. 12. 31.	전기말 현재	59,616,920,000	전산장비사업비 건강증진센터 개보수비 수술부폐열회수공조시스템 설비 MRI장비보강사업비 전산장비보강사업비 재활요양병동모델링 재활요양장비보강사업비
2008. 9. 11.	유상증자	20,000,000	
2008. 9. 23.	유상증자	407,000,000	
2008. 9. 23.	유상증자	73,000,000	
2008. 9. 23.	유상증자	1,500,000,000	
2008. 9. 23.	유상증자	70,000,000	
2008. 4. 17.	유상증자	1,174,000,000	
2008. 4. 17.	유상증자	331,500,000	
2008. 12. 31.	당기말 현재	63,192,420,000	

12. 종업원에 대한 복지 및 안전

(1) 당 의료원은 당기 중에 총 348명(1년 이하 근속자 61명을 포함)에게 급여성 복리후생비를 포함하여 총 13,907,432,030원의 인건비를 지급하였습니다.

(2) 의료원은 임직원의 안전과 사고예방을 위하여 노력하고 있으며, 모든 종업원은 국민건강보험, 국민연금보험, 고용보험 및 산업재해보상보험 등에 가입하고 있습니다.

13. 법인세등

(1) 회계이익과 과세소득 간의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
가. 익금산입 및 손금불산입		
세금과공과 손금부인		88,393,550
접대비 손금부인		580,000
퇴직급여충당부채 한도초과	774,298,862	822,478,829
대손충당금 한도초과	162,737,817	
단기부채성충당부채 손금부인	42,183,920	
익금산입 및 손금불산입 소계	979,220,599	911,452,379
나. 익금불산입 및 손금산입		
외화평가차손 손금산입		38,068,180
퇴직보험예치금의 손금산입	202,723,017	
세금과공과 손금추인	88,393,550	
미수수익의 익금불산입	7,877,624	
익금불산입 및 손금산입 소계	937,036,679	911,452,379
다. 차감계(= 가 - 나)	680,226,408	873,384,199

(2) 법인세차감전순손익에 위 차이를 조정한 결과, 법인세의 과세소득은 당기 (-)4,055,574,855원, 전기 (-)2,489,418,104원이고, 세무상 공제가능한 누적이월결손금은 당기말 현재 15,139,693,094원, 전기말 현재 13,563,773,885원으로, 법인세 부담액은 없습니다.

14. 포괄손익

기중에 회계정책변경, 매도가능증권평가손익, 해외사업환산손익, 현금흐름위험회피 파생상품평가손익 등이 없어서, 의료원의 포괄손익은 당기손익과 같습니다.

15. 현금흐름표

(1) 현금흐름표 작성기준이 되는 현금 및 현금등가물은 대차대조표상의 현금 및 현금성자산과 같습니다.

(2) 현금흐름이 수반되지 아니하는 기타 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

내역	당기	전기
단기대여금을 장기대여금으로 재분류	40,678,400	
장기차입금을 유동성장기부채로 재분류	564,000,000	659,602,805
의료미수금의 대손처리	106,421,270	
건설중인 자산의 해당 유형자산으로 대체		1,347,210,580
전기오류수정이익의 발생	88,393,550	
비현금거래 합계	799,493,220	2,006,813,385

16. 부가가치의 계산

의료비용 중에서 부가가치의 계산에 필요한 과목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과목	당기	전기
급여	13,178,539,410	12,738,134,986
퇴직급여	1,429,495,280	1,370,152,334
복리후생비	1,052,724,610	879,732,300
감가상각비	2,216,488,985	2,196,887,606
임차료	97,396,380	81,612,938
세금과공과	83,320,555	177,785,540
합계	18,057,965,220	17,444,305,704