

알천공인회계사 감사반

전북 남원시 향단로 88(동충동 251-14)

우편번호 590-986 전화 (063)631-3211 / 전송 063-631-3214

외부감사인의 감사보고서

전라북도 남원의료원

병원장 및 이사회 귀중

2016년 2월 4일

본 감사인은 첨부된 전라북도 남원의료원의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 양회계연도의 손익계산서, 기본금 변동계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 의료원에 대해 적용되는 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본 감사인의 책임은 본인이 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시 위험에 대한 평가를 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 위 재무제표는 남원의료원의 2015년과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양회계연도의 경영성과 그리고 자본, 이익잉여금과 현금흐름의 변동을 의료원에 대해 적용되는 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

알 천 공 인 회 계 사 감 사 반 (제51호)

공인회계사 홍 호성



이 감사보고서는 감사보고서일(2016년 2월 4일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 의료원의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

대 차 대 조 표

제 33(당)기 2015 년 12 월 31 일 현재

제 32(전)기 2014 년 12 월 31 일 현재

전라북도 남원의료원

(단위: 원)

과 목	제 33(당) 기	제 32(전) 기	증 감
	금 액	금 액	(당기-전기)
자 산			
I. 유동자산	10,121,845,585	4,460,145,388	5,661,700,197
(1) 당좌자산	9,903,477,108	4,241,728,944	5,661,748,164
1. 현금 및 현금성자산(주석 2,3)	7,316,445,223	1,348,645,457	5,967,799,766
2. 의료미수금 (주석 2,4)	2,815,089,605	3,049,402,946	△ 234,313,341
대손충당금	△ 249,786,853	△ 185,357,343	△ 64,429,510
3. 기타미수금	10,959,912	17,578,137	△ 6,618,225
4. 선급비용	8,821,535	7,845,477	976,058
5. 선급제세 (주석 2,14)	1,947,686	3,614,270	△ 1,666,584
(2) 재고자산 (주석 2)	218,368,477	218,416,444	△ 47,967
1. 약품	97,754,006	79,563,184	18,190,822
2. 진료재료	85,034,402	89,781,587	△4,747,185
3. 급식재료	7,942,400	7,325,250	617,150
4. 저장품	6,242,773	13,383,672	△7,140,899
5. 부대사업 물품	21,394,896	28,362,751	△6,967,855
II. 비 유동자산	51,316,172,622	50,500,517,275	815,655,347
(1) 투자자산	15,883,070	15,883,070	0
1. 장기대여금	15,882,070	15,882,070	0
2. 기타투자자산	1,000	1,000	0
(2) 유형자산 (주석 2,5)	50,629,818,961	50,367,379,621	262,439,340
1. 토지	1,377,825,022	1,377,825,022	0
2. 건물	61,580,203,144	60,902,995,937	677,207,207
감가상각누계액	△ 17,503,352,866	△ 16,284,164,268	△1,219,188,598
3. 구축물	64,899,000	64,899,000	0
감가상각누계액	△ 38,657,781	△ 36,061,821	△2,595,960

과목	제 33(당) 기	제 32(전) 기	증 감
4. 기계장치	3,828,353,720	3,828,353,720	0
감가상각누계액	△ 3,693,229,662	△ 3,597,279,040	△95,950,622
5. 의료장비	10,880,477,040	10,924,664,590	△44,187,550
감가상각누계액	△ 7,141,404,705	△ 8,439,875,909	1,298,471,204
6. 차량운반구	389,666,480	309,357,900	80,308,580
감가상각누계액	△ 230,763,139	△ 267,943,271	37,180,132
7. 공기구비품	3,620,372,449	3,502,716,075	117,656,374
감가상각누계액	△ 2,968,994,201	△ 2,960,394,714	△8,599,487
8. 기타유형자산(주석 2)	387,586,400	387,586,400	0
9. 건설중인자산	76,838,060	654,700,000	△577,861,940
(3) 무형자산(주석 6)	670,470,591	117,254,584	553,216,007
1. 소프트웨어	670,470,591	117,254,584	553,216,007
자 산 총 계	61,438,018,207	54,960,662,663	6,477,355,544
부 채			
I. 유동부채	5,411,917,061	4,754,453,008	657,464,053
1. 매입채무	3,631,923,240	3,374,102,770	257,820,470
2. 미지급금	518,569,264	315,091,198	203,478,066
3. 예수금	391,026,925	239,667,869	151,359,056
4. 미지급비용(주석 7)	383,956,902	307,578,319	76,378,583
5. 유동성장기부채(주석 7)	200,000,000	200,000,000	0
6. 단기충당성부채(주석 2)	219,097,540	248,199,110	△29,101,570
7. 선수수익	41,875,000	41,875,000	0
8. 예수보증금	5,827,610	6,920,490	△1,092,880
9. 부가세예수금	19,640,580	15,747,100	3,893,480
10. 유동성금융리스미지급금	0	5,271,152	△5,271,152
II. 비유동부채	20,184,127,140	19,204,742,090	979,385,050
1. 지역개발기금차입금(주석 7)	8,704,000,000	8,904,000,000	△200,000,000
2. 임대보증금(주석 10)	89,000,000	89,000,000	0
3. 퇴직급여충당부채 (주석 2,8)	11,826,039,870	11,345,211,340	480,828,530
퇴직보험예치금	△ 404,394,330	△ 1,100,585,950	696,191,620
국민연금전환금	△ 30,518,400	△ 32,883,300	2,364,900
부 채 총 계	25,596,044,201	23,959,195,098	1,636,849,103

과 목	제 33(당) 기	제 32(전) 기	증 감
	금 액	금 액	(당기-전기)
자 본			
I. 자 본(주석 1,2,11)	82,901,579,238	73,674,105,898	9,227,473,340
1. 법인기본금	1,754,600,823	1,754,600,823	0
2. 기타기본금	81,146,978,415	71,919,505,075	9,227,473,340
II. 결손금(주석 11)	47,059,605,232	42,672,638,333	△4,386,966,899
1. 차기이월결손금	47,059,605,232	42,672,638,333	△4,386,966,899
(당기순손실: 당기 : 4,386,966,899 전기 : 2,173,624,771)			
자 본 총 계	35,841,974,006	31,001,467,565	4,840,506,441
부채와 자본 총계	61,438,018,207	54,960,662,663	6,477,355,544

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 33(당)기 2015 년 1 월 1 일부터 2015 년 12 월 31 일까지

제 32(전)기 2014 년 1 월 1 일부터 2014 년 12 월 31 일까지

전라북도 남원의료원

(단위 : 원)

과 목	제 33(당) 기	제 32(전) 기	증 감
	금 액	금 액	(당기-전기)
I. 의료 수익 (주석 2)	23,046,958,221	23,552,846,402	△505,888,181
1. 입원수익	12,961,497,487	13,591,268,778	△ 629,771,291
2. 외래수익	8,083,341,663	7,835,348,291	247,993,372
3. 기타의료수익	2,002,119,071	2,126,229,333	△ 124,110,262
II. 의료 비용	29,169,830,188	27,200,787,859	1,969,042,329
(1) 인건비	17,481,534,030	15,997,957,620	1,483,576,410
1. 급여 (주석 2)	15,965,952,150	14,899,781,820	1,066,170,330
2. 퇴직급여 (주석 2,8,14)	1,515,581,880	1,098,175,800	417,406,080
(2) 재료비	4,771,749,926	4,814,854,737	△43,104,811
1. 약 품 비	2,436,381,095	2,582,720,839	△ 146,339,744
2. 진료재료비	1,849,474,575	1,746,645,067	102,829,508
3. 급식재료비	485,894,256	485,488,831	405,425
(3) 관리운영비	6,916,546,232	6,387,975,502	528,570,730
1. 복리후생비 (주석 12)	1,288,499,390	1,282,871,860	5,627,530
2. 여비교통비	31,908,800	29,854,800	2,054,000
3. 통신비	55,403,510	52,617,820	2,785,690
4. 전기수도료	615,231,369	604,044,950	11,186,419
5. 세금과공과	188,133,529	115,564,898	72,568,631
6. 보험료 (주석 5)	13,375,592	13,442,726	△67,134
7. 환경관리비	75,177,090	75,223,440	△46,350
8. 지급임차료	31,731,385	33,465,500	△ 1,734,115
9. 지급수수료	135,721,481	124,529,438	11,192,043
10. 수선비	478,130,294	421,134,350	56,995,944
11. 차량유지비	35,874,484	56,254,912	△20,380,428

과목	제 33(당) 기	제 32(당) 기	증 감
	금 액	금 액	(당기-전기)
12. 교육훈련비	33,706,560	29,025,950	4,680,610
13. 도서인쇄비	43,460,820	47,446,330	△3,985,510
14. 접 대 비	23,124,890	29,402,142	△6,277,252
15. 행 사 비	6,023,410	4,437,030	1,586,380
16. 연 료 비	122,367,768	169,672,105	△47,304,337
17. 의료사회사업비	134,308,580	141,147,066	△6,838,486
18. 소모품비	116,987,520	80,677,835	36,309,685
19. 연구비	11,993,880	11,854,150	139,730
20. 감가상각비(주석 2,5)	2,446,623,557	2,380,850,776	65,772,781
21. 광고선전비	40,283,300	27,837,900	12,445,400
22. 대손상각비(주석 2,4)	64,429,510	83,310,958	△18,881,448
23. 피복침구비	43,405,500	28,204,000	15,201,500
24. 외주용역비	757,605,330	522,738,340	234,866,990
25. 이전경비	26,743,750	10,489,530	16,254,220
26. 무형자산상각비(주석 6)	89,807,333	8,620,416	81,186,917
27. 잡 비	6,487,600	3,256,280	3,231,320
Ⅲ. 의료 손실	6,122,871,967	3,647,941,457	2,474,930,510
Ⅳ. 의료외 수익	3,137,460,271	3,042,571,400	94,888,871
1. 의료부대수익(주석 9)	1,759,913,507	2,166,706,851	△406,793,344
2. 이자수익	10,409,041	25,524,557	△15,115,516
3. 임대료수익 (주석 10)	96,941,818	98,626,362	△1,684,544
4. 유형자산처분이익 (주석 2)	25,662,000	2,039,500	23,622,500
5. 기부금수익 (주석 2)	884,711,050	618,960,730	265,750,320
6. 잡 이 익	359,822,855	130,713,400	229,109,455
Ⅴ. 의료외 비용	1,401,555,203	1,568,254,714	△166,699,511
1. 의료부대비용(주석 8,9)	1,134,956,162	1,205,367,266	△70,411,104
2. 이자비용	262,373,751	316,649,224	△54,275,473
3. 유형자산처분손실(주석 2)	0	208,575	△208,575
4. 잡 손 실	4,225,290	46,029,649	△41,804,359

과 목	제 33(당) 기	제 32(당) 기	증 감
	금 액	금 액	(당기-전기)
VI. 법인세 차감전순손실	4,386,966,899	2,173,624,771	2,213,342,128
VII. 법인세 비용	0	0	0
1. 법인세 등 (주석 2,14)	0	0	0
VIII. 당기순손실(주석 2)	4,386,966,899	2,173,624,771	2,213,342,128

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

기본금변동계산서

제 33(당)기 2015 년 1 월 1 일부터 2015 년 12 월 31 일까지

제 32(전)기 2014 년 1 월 1 일부터 2014 년 12 월 31 일까지

전라북도 남원의료원

(단위: 원)

과 목	제 33(당) 기	제 32(전) 기	증 감 (당기 - 전기)
	금 액	금 액	
I. 기본금(주석 1,2,11)	82,901,579,238	73,674,105,898	9,227,473,340
1. 법인기본금	1,754,600,823	1,754,600,823	0
2. 기타기본금	81,146,978,415	71,919,505,075	9,227,473,340
II. 자본잉여금	0	0	0
III. 처분전이월결손금(주석 11)	47,059,605,232	42,672,638,333	4,386,966,899
1. 전기이월결손금	42,672,638,333	40,499,013,562	2,173,624,771
2. 당기순손실	4,386,966,899	2,173,624,771	2,213,342,128
IV. 임의적립금이입액	0	0	0
V. 결손금 처리액	0	0	0
VI. 차기이월결손금(주석 11)	47,059,605,232	42,672,638,333	4,386,966,899

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 33(당)기 : 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일 현재

제 32(전)기 : 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일 현재

전라북도 남원의료원

(단위: 원)

과 목	제33(당)기		제32(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		275,321,825		656,785,640
(1) 당 기 순 손 실	(4,386,966,899)		(2,173,624,771)	
(2) 현금유출이 없는 비용등의 가산	4,155,603,590		3,579,193,485	
1. 감 가 상 각 비	2,446,623,557		2,380,850,776	
2. 무형자산상각비(주석6)	89,807,333		8,620,416	
3. 퇴직급여(주석8)	1,515,581,880		1,098,175,800	
4. 의료부대비용(주석8)	35,861,310		8,026,960	
5. 유형자산처분손실	-		208,575	
6. 대손상각비	64,429,510		83,310,958	
7. 잡손실	3,300,000		-	
(3) 현금유입이 없는 수익등의 차감	(25,662,000)		(2,039,500)	
1. 유형자산처분이익	25,662,000		2,039,500	
(4) 영업활동으로인한 자산.부채의변동	532,347,124		(746,743,574)	
1. 의료미수금의 증감	234,313,341		401,830,190	
2. 기타미수금의 증감	6,618,225		1,035,536	
3. 선급비용의 증감	(976,058)		993,926	
4. 선급제세의 증감	1,666,584		907,970	
6. 재고자산의 증감	47,967		54,442,089	
7. 매입채무의 증감	257,820,470		(219,229,050)	
8. 미지급금의 증감	203,478,066		27,686,701	
9. 예수금의 증감	151,359,056		96,590,541	
10. 부가세예수금의 증감	3,893,480		6,863,810	
11. 예수보증금의 증감	(1,092,880)		890,460	
12. 단기부채성충당금의 증가	(29,101,570)		141,960,180	
13. 선수수익의 증감	-		(1,853,000)	
14. 미지급비용의 증감	76,378,583		(453,139,207)	
15. 퇴직금의 지급	(1,070,614,660)		(396,911,950)	
16. 퇴직보험예치금의 증감	696,191,620		(408,811,770)	
17. 국민연금전환금의 감소	2,364,900		-	

과목	제33(당)기		제32(전)기	
	금	액	금	액
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(3,356,250,897)		(1,884,703,450)
(1)투자활동으로 인한 현금 유입액	26,320,000		2,654,500	
1. 장기대여금의 감소	-		-	
2. 유형자산의 처분	26,320,000		2,654,500	
(2)투자활동으로 인한 현금 유출액	(3,382,570,897)		(1,887,357,950)	
1. 소프트웨어의 취득	18,150,000		125,875,000	
2. 건물의 취득	677,207,207		-	
3. 의료장비의 취득	2,125,070,000		939,860,000	
4. 차량운반구의 취득	152,448,730		-	
5. 공기구비품의 취득	332,856,900		170,222,950	
6. 건설중인자산의 취득	76,838,060		651,400,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		9,048,728,848		1,951,508,141
(1)재무활동으로 인한 현금 유입액	9,254,000,000		2,161,400,000	
1. 기타기본금의 증가	9,254,000,000		2,161,400,000	
(2)재무활동으로 인한 현금 유출액	(205,271,452)		(209,891,859)	
1. 유동성장기부채의 상환	(200,000,000)		(200,000,000)	
2. 유동성금융리스미지급금의 상환	(5,271,152)		(9,891,859)	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		5,967,799,766		723,590,331
V. 기초의 현금(주석 15)		1,348,645,457		625,055,126
VI. 기말의 현금(주석 15)		7,316,445,223		1,348,645,457

“별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다. “

재무제표에 대한 주석

제 33 (당) 기 : 2015년 12월 31일 현재

제 32 (전) 기 : 2014년 12월 31일 현재

전라북도 남원의료원

1. 의료원의 개요

- (1) 전라북도 남원의료원(이하"의료원")은 「지방의료원의 설립 및 운영에 관한 법률」과 「전라북도 남원의료원 설립 및 운영에 관한 조례」에 의하여 지역 주민의 건강증진과 지역의료 발전에 이바지함을 목적으로 1921년 12월 14일에 설립되었습니다. 의료원의 진료권은 3개 도, 7개 시. 군으로 진료권의 인구는 267천명입니다.
- (2) 의료원은 1921년 12월에 관립 전주자혜의원 남원출장소로 개설하여, 1883년 7월에 지방공사로 전환되었고, 1999년 9월에 전라북도 남원시 충정로 365로 신축 이전하였으며, 2005년 9월에 특수법인으로 전환되었습니다.
- (3) 의료원의 부지는 110,899㎡, 건물은 40,921.65㎡로, 허가 병상 수는 299병상입니다.
- (4) 의료원은 전라북도가 전액 출자하였으며, 대차대조표일 현재 법인기본금은 1,754,601천원입니다.

2. 중요한 회계처리 방침

의료원은 보건복지부령으로 정해진 「의료기관 회계기준 규칙」, 보건복지부고시「재무제표 세부작성방법 고시」, 전국지방의료원연합회의 「결산업무 처리요령」, 전라북도 남원의료원 「회계규정」 및 일반기업회계기준을 준수하고 있으며, 의료원이 작성한 재무제표에 적용한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 자산. 부채의 측정기준

재무제표는 공정가치로 측정되는 단기매매증권, 당기 손익 인식 지정항목, 파생상품, 매도가능증권 등을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성됩니다.

(2) 현금 및 현금성자산

현금 및 현금 성 자산은 통화 및 타인발행수표 등의 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율의 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로 취득 당시 만기일 또는 상환 일이 3개월 이내인 것을 포함합니다.

(3) 수익인식과 의료미수금

의료수익 중에서 입원수익은 퇴원시점을 기준으로 결정된 진료수익을 계상하고, 기말 현재의 입원환자에 대한 의료수익은 기말 현재 퇴원할 경우에 청구할 수 있는 가 퇴원 입원수익을 조정한 금액으로 합니다.

국민건강보험 등의 적용을 받아 진료비의 일부 또는 전부가 보험자단체에 의하여 지불되는 환자에 대하여 청구한 진료비의 일부가 삭감되는 경우에는 보험자단체의 심사가 완료되어 수납할 금액이 확정되는 시점을 기준으로 하여 이미 계상된 의료미수금과 의료수익을 상계처리하며, 삭감된 진료비 중에서 보험자단체에 이의신청하여 일부 또는 전부가 수납될 경우에는 수납된 시점에 의료수익이 수납액만큼 발생한 것으로 회계처리 합니다.

(4) 대손충당금 설정

의료미수금 등 채권의 기말잔액에 대하여 의료원의 과거 3년간의 평균 대손율과 발생 시기로부터 3년 이상 경과된 미수금 중 큰 금액을 대손충당금으로 설정합니다. 당기말 현재 3년 이상 경과된 미수금은 총 249,787천원으로서 의료원은 동 금액을 대손충당금으로 설정하였습니다.

(5) 재고자산의 평가

약품, 진료재료, 급식재료 및 저장품 등의 재고자산은 계속기록법에 따라 기록한 수량을 기초로 실지재고조사에 의하여 확정하며, 매입가액에 부대비용을 가산하고 의료원의 회계규정에 따라 선입선출법을 적용하여 산출한 취득원가로 평가하고 있습니다.

(6) 유형자산과 감가상각

유형자산은 취득원가에 부대비용을 포함하여 평가합니다. 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 당해 자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 처리합니다. 최초 인식 후 유형자산은 원가에서 감가상각 누계액, 손상차손 누계액 등을 차감한 금액으로 평가합니다.

유형자산 중에서 토지, 건설중인자산 및 기타유형자산(입목, 미술품) 등은 감가상각을 하지 않으며, 그 외의 유형자산은 사용 가능한 때로부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수를 적용하여 정액법으로 상각합니다.

과 목	내용연수	상각률(%)	과 목	내용연수	상각률(%)
건 물	50년	0.020	의 료 장 비	6년	0.166
구 축 물	25년	0.040	차 량 운 반 구	6년	0.166
기 계 장 치	6년	0.166	공 기 구 비 품	6년	0.166

(7) 무형자산과 감가상각

의료원은 무형자산을 취득원가로 평가하고 있으며 개발비와 소프트웨어는 5년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다.

(8) 연차수당

연차수당은 당기 발생액을 다음연도 임직원의 연차휴가 사용에 따라 차이가 발생하므로 당기 발생액 중 다음연도 연차휴가 사용액(추정)을 차감하여 당기 비용으로 처리합니다.

(9) 기본금과 국가보조금

의료원 설립 시 전라북도로부터 받은 출연금은 법인기본금으로 계상하고 있으며, 시설과 장비보강 등을 위하여 자본적 지출에 사용할 목적으로 전라북도 등으로부터 받은 보조금 및 출연금 등은 기타 기본금으로, 그 외에 경상운영비에 사용할 목적으로 받은 보조금은 의료외수익 중 기부금 수익으로 계상합니다.

(10) 법인세 등

법인세 등은 법인세차감전 손손익에 법인세법 등의 법령에 의한 현행 법인세율을 적용하여 계산한 금액으로 하며, 법인세에 부가하는 농어촌특별세, 지방소득세 등을 포함합니다.

(11) 전기오류수정손익

계산상의 실수, 회계기준의 잘못된 적용, 사실판단의 잘못, 과실 또는 사실의 누락 등 전기 또는 그 이전기간의 오류는 의료 외 손익 중 전기오류수정손익으로 보고합니다. 다만, 전기 또는 그 이전 기간에 발생한 중대한 오류의 수정은 전기이월이익잉여금(전기이월 결손금)에 반영하여 관련 계정잔액을 수정하며, 비교목적으로 표시되는 전기 재무제표는 소급적용하여 재 작성합니다.

(12) 포괄손익

회계연도 중 출연자와의 자본거래를 제외한 모든 거래나 사전에서 인식한 자본의 변동을 나타내는 포괄손익은 손익계산서에 표시하지 아니하고 주석으로 표시합니다. 포괄손익은 당기 순 손익에 회계정책의 변경에 대하여 소급적용하지 않고 회계정책 변경의 누적효과를 기초결손금에 일시에 반영하는 경우의 회계정책변경누적 효과와 기타포괄손익을 가감하여 산출하고, 기타포괄손익의 항목은 이에 관련된 법인세효과가 있는 경우에는 그 금액을 차감한 금액으로 표시합니다.

(13) 회계추정과 판단

일반기업회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나 보고 기간 말 현재의 자산, 부채, 수익 및 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정을 사용하도록 요구합니다. 보고 기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

3. 현금 및 현금성자산

기말 현재의 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

과 목	당기 이자율	거래은행	당 기	전 기
현 금	-	자체보관	400,000	400,000
소 계			400,000	400,000
요구불예금	0.1-1.0%	하나은행	324,894	324,894
	“	신한은행	298,629	-
	“	농협은행	7,302,952,950	1,316,749,318
	“	온누리신협	12,468,750	31,171,245
소 계			7,316,045,223	1,348,245,457
합 계			7,316,445,223	1,348,645,457

4. 의료미수금

(1) 기말 현재 대차대조표상의 의료미수금의 내역은 다음과 같습니다. (단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
입 원 미 수 금	1,833,240	2,076,001
외 래 미 수 금	658,557	697,277
기 타 미 수 금	323,293	276,125
의 료 미수금 합 계	2,815,090	3,049,403

(2) 매출채권 중에서 채권을 회수할 수 없어 대손 처리한 금액은 없습니다.

5. 유형자산

(1) 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다. (단위: 원)

<당 기>

계정과목	기초잔액	취 득	처분, 대체	감가상각	기말잔액
토 지	1,377,825,022	-	-	-	1,377,825,022
건 물	44,618,831,669	677,207,207	-	1,219,188,598	44,076,850,278
구 축 물	28,837,179	-	-	2,595,960	26,241,219
기 계 장 치	231,074,680	-	-	95,950,622	135,124,058
의 료 장 비	2,484,788,681	2,125,070,000	(35,000)	870,751,346	3,739,072,335
차 량 운 반 구	41,414,629	152,448,730	(2,000)	34,958,018	158,903,341
공 기 구 비 품	542,321,361	332,856,900	(621,000)	223,179,013	651,378,248
기타유형자산	387,586,400	-	-	-	387,586,400
건설중인자산	654,700,000	76,838,060	(654,700,000)	-	76,838,060
합 계	50,367,379,621	3,364,420,897	(655,358,000)	2,446,623,557	50,629,818,961

<전 기>

계정과목	기초잔액	취 득	처분, 대체	감가상각	기말잔액
토 지	1,377,825,022	-	-	-	1,377,825,022
건 물	45,836,891,589	-	-	1,218,059,920	44,618,831,669
구 축 물	31,433,139	-	-	2,595,960	28,837,179
기 계 장 치	357,715,969	-	6,000	126,635,289	231,074,680
의 료 장 비	2,357,045,703	939,860,000	67,242	812,049,780	2,484,788,681
차 량 운 반 구	66,505,201	-	-	25,090,572	41,414,629
공 기 구 비 품	569,267,999	170,222,950	750,333	196,419,255	542,321,361
기타유형자산	387,586,400	-	-	-	387,586,400
건설중인 자산	3,300,000	651,400,000	-	-	654,700,000
합 계	50,987,571,022	1,761,482,950	823,575	2,380,850,776	50,367,379,621

(2) 의료원이 보유한 토지의 장부가액과 공시지가는 다음과 같습니다.(단위: 원)

소 재 지	면 적(㎡)		장 부 가 액		공 시 지 가	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
남원시고죽동200 외	110,899	110,899	1,377,825,022	1,377,825,022	17,766,809,700	16,582,515,400

(3) 건물, 구축물 및 기계장치 등 유형자산의 운영과 관련하여 화재보험, 책임보험 및 공제보험에 가입하고 있는 바, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

보험종류	보험 가입처	보험가입 금액	연간보험료	보험가입 기간
고 정 자 산 손 해	한 화 손 해 보 험 (주)	49,412,391,248	3,236,900	2015.09.25~2016.09.24
가 스 사 고 배 상 책 임 (액화석유,고압가스)	삼 성 화 재 (주)	각 대인 80,000,000	20,000	2015.10.22~2016.10.21
		각 대물 300,000,000	20,000	2015.10.30~2016.10.29
대 한 의 사 협 회 공 제	대한의사협회상호공제	310,000,000	8,341,000	2015.04.01.~2016.03.31
			490,000	2015.04.17.~2016.03.31
영 업 배 상 책 임	동 부 화 재 (주)	대인 300,000,000 대물 20,000,000	894,500	2015.06.09~2016.06.08
생 산 물 배 상 책 임 (구내식당,장례식장)	동 부 화 재 (주)	사고당 500,000,000	108,700	2015.04.18~2016.04.17
합 계			13,111,100	

위 보험 외에 의료원의 구급차 및 업무용차량 등에 대하여 자동차 책임보험 및 종합보험에 가입하고 있습니다.

6. 무형자산

무형자산의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

계정과목	기초잔액	취 득	처 분,	감가상각	기말잔액
소 프 트 웨 어	117,254,584	643,023,340	-	89,807,333	670,470,591

7. 장기차입금, 유동성 장기부채, 미지급비용

(1) 의료원의 차입내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

차 입 처	자 금 용 도	상 환 조 건	이자율	당 기	전 기
전 라 북 도	차 환 채 (신 축 자 금 등)	5년 거치 10년 상환	3.0%	2,784,000,000	2,784,000,000
지역개발기금	퇴 직 금 중 간 정 산	5년 거치 10년 상환	3.0%	2,520,000,000	2,520,000,000
	장 례 식 장 신 축	5년 거치 10년 상환	3.0%	2,000,000,000	2,000,000,000
	의 약 품 구 입	8년 균등상환	3.0%	1,600,000,000	1,800,000,000
	합	계		8,904,000,000	9,104,000,000

(2) 당기 말 현재의 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다(단위: 원).

상 환 계 획	지역개발기금	비 고
2016년도	200,000,000	
2017년도	200,000,000	
2018년도	200,000,000	
2019년도 이후	8,304,000,000	
소 계(A)	8,904,000,000	
유동성장기부채(B)	200,000,000	
장기차입금잔액(A-B)	8,704,000,000	

(3) 의료원의 당기말과 전기말의 미지급비용의 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

내 역	2015(당기)	2014(전기)
미사용 연차수당	219,582,690	82,499,780
퇴직자 수당	14,966,650	4,707,690
미지급이자	149,407,562	220,370,849
합 계	383,956,902	307,578,319

8. 퇴직급여충당부채

(1) 퇴직급여충당부채와 관련된 과목의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

<당 기>

구 분	기초 잔액(A)	당기 사용액(B)	당기 설정액(C)	기말 잔액(A-B+C)
퇴직급여충당금(D)	11,345,211,340	1,070,614,660	1,551,443,190	11,826,039,870
퇴직보험예치금(E)	1,100,585,950	930,613,080	234,421,460	404,394,330
국민연금전환금(F)	32,883,300	2,364,900	-	30,518,400
차 액(D-E-F)	10,211,742,090	137,636,680	1,317,021,730	11,391,127,140

<전 기>

구 분	기초 잔액(A)	당기 사용액(B)	당기 설정액(C)	기말 잔액(A-B+C)
퇴직급여충당금(D)	10,635,920,530	396,911,950	1,106,202,760	11,345,211,340
퇴직보험예치금(E)	691,774,180	465,135,830	873,947,600	1,100,585,950
국민연금전환금(F)	32,883,300	-	-	32,883,300
차 액(D-E-F)	9,911,263,050	(-)68,223,880	232,255,160	10,211,742,090

(2) 퇴직급여 충당부채의 기중 설정액의 배부내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

내 역	당 기	전 기
의료비용 - 퇴직급여	1,515,581,880	1,098,175,800
의료외비용 - 의료부대비용	35,861,310	8,026,960
퇴직급여충당부채 설정액	1,551,443,190	1,106,202,760

(3) 의료원은 퇴직금의 외부 유보를 목적으로 전국의료원연합회의 퇴직보험예치금에 가입하고 있습니다. 납입한 예치금은 퇴직보험예치금의 과목으로 퇴직급여충당금에서 차감표시하고 있으며, 동 예치금은 퇴직금의 지급목적으로만 사용할 수 있습니다.

(4) 또한, 종전 「국민연금법」의 규정에 의하여 임·직원이 퇴직할 경우에 지급할 퇴직금의 일부를 연금으로 전환하여 납부하였는바, 퇴직전환금은 해당자가 퇴직할 경우에 의료원에서 퇴직자에게 이전됩니다.

9. 의료부대수익과 의료부대비용

당기와 전기의 의료부대수익과 의료부대비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

의료부대수익	당 기	전 기
1. 장례수익	487,117,680	638,856,350
2. 음식수익	955,064,500	1,149,774,500
3. 기타수익(편의점)	317,731,327	378,076,001
합 계	1,759,913,507	2,166,706,851
의료부대비용		
1. 재료비	736,221,255	895,565,598
2. 인건비	307,535,410	245,496,520
3. 관리비	91,199,497	64,305,148
합 계	1,134,956,162	1,205,367,266

10. 우발사항과 약정사항

(1) 의료원은 의료소송과 관련하여 박철번호사 사무실을 통하여 소송을 진행하고 있으나 당 기말 현재 그 결과를 예측할 수 없습니다.

(2) 의료원이 체결하고 있는 중요한 임대차 계약의 내역(공과금 별도)은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

사 용 용 도	임대차 계약 기간	연간임대료	보 증 금	비 고
본관편의점 및 자판기	2013.06.01 ~ 2016.05.31	100,500,000	-	선수수익
장례식장 현금지급기	2016.01.01 ~ 2016.12.31	240,000	-	
이동통신 중계기 설치	2015.01.01 ~ 2015.12.31	396,000	-	KT
이동통신 중계기 설치	2016.01.01 ~ 2017.12.31	3,300,000	-	SK
이동통신 중계기 설치	2016.01.01 ~ 2016.12.31	2,200,000	-	LG
대 한 적 십 자 사 무 실	2014.03.31 ~ 2016.03.30	-	89,000,000	
합 계		106,636,000	89,000,000	

11. 자 본

의료원의 자본을 구성하는 기본금의 변동 내역은 다음과 같습니다.(단위: 원)

일 자	구 분	금 액	비 고
2014년 01월 01일	전 기 초	71,512,705,898	
2014년 증감내역	출 연 금	2,161,400,000	의료장비, 장례식장 리모델링사업, 정보화 지원사업
2014년 12월 31일	전 기 말	73,674,105,898	
2015년 증감내역	출 연금	9,227,473,340	의료장비, 본관 리모델링사업, 산모보건의료센터사업등
2015년 12월 31일	당 기 말	82,901,579,238	

12. 종업원에 대한 복지

의료원은 임직원의 안전과 사고예방을 위하여 노력하고 있으며, 모든 종업원에 대하여 국민건강보험, 국민연금보험, 고용보험 및 산업재해보상보험 등에 가입하고 있습니다. 또한 전라북도 남원의료원 의료수가 관리규정 제7조에 의거, 본인 및 배우자의 직계존비속을 대상으로 진찰료 감면 및 본인 부담금의 30%를 감면해주고 있습니다. 이러한 감면조항에 의거하여 당기와 전기에 감면한 금액은 102,835천원과 129,656천원입니다.

13. 포괄손익

기중에 회계정책변경, 매도가능증권평가손익, 해외사업환산손익, 현금흐름위험회피 파생상품 평가손익 등이 없으므로 의료원의 포괄손익은 당기 손익과 같습니다.

14. 법인세 등

(1) 회계이익과 과세소득 간의 조정내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구 분	당 기	전 기
① 익금산입 및 손금불산입		
- 퇴직급여충당부채 한도초과	1,551,443,190	1,106,202,760
- 전기 단체퇴직보험료 익금산입	930,613,080	461,852,830
- 대손충당금 한도초과	55,050,463	52,641,148
- 단기부채성충당금 손금불산입	219,097,540	248,199,110
- 세금과공과 손금불산입	-	5,640,000
- 익금산입 및 손금불산입 소계	2,756,204,273	1,874,535,848
구 분	당 기	전 기
② 익금불산입 및 손금산입		
- 전기 퇴직급여충당부채 손금 추인	930,613,080	461,852,830
- 퇴직보험예치금의 손금산입	234,421,460	890,664,610
- 대손충당금 손금추인	100,066,746	34,698,468
- 단기부채성충당금 손금산입	248,199,110	106,238,930
- 익금불산입 및 손금산입 소계	1,513,300,396	1,493,454,838
③ 차 감 계(① - ②)	1,242,903,877	381,081,010

(2) 법인세차감전순손실에 세무조정 내용을 반영하면 의료원의 과세소득은 당기 (-)3,144,063,022원, 전기 (-) 1,792,543,761원이고, 기말 현재 세무상 공제 가능한 누적 이월결손금은 당기 13,621,071,736원, 전기 10,477,008,714원으로 의료원의 법인세 부담액은 없습니다.

15. 현금흐름표

(1) 현금흐름표의 작성기준이 되는 현금 및 현금성자산은 대차대조표상의 현금 및 현금성 자산과 같습니다.

(2) 현금흐름이 수반되지 아니하는 기타 중요한 거래는 다음과 같습니다. (단 위: 원)

내역	당기	전기
지역개발장기차입금의 유동성대체	200,000,000	200,000,000
건설중인자산의 유형자산대체	654,700,000	-
유동성 장기차입금의 차환	-	1,306,000,000
장기금융리스미지급금의 유동성대체	-	5,271,152

16. 부가가치의 계산

의료비용 및 의료외비용 중에서 부가가치의 계산에 필요한 과목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과목	당기	전기
급여	15,965,952,150	14,899,781,820
퇴직급여	1,515,581,880	1,098,175,800
의료부대비용	307,535,410	245,496,520
복리후생비	1,288,499,390	1,282,871,860
감가상각비	2,446,623,557	2,380,850,776
지급임차료	31,731,385	33,465,500
세금과공과	188,133,529	115,564,898
합계	21,744,057,301	20,056,207,174

감사기본요구사항에 대한 설명

붙임의 '감사기본 요구사항에 대한 설명'은 전국지방의료원 연합회에서 요구하는 사항에 대하여 본 감사인이 검토한 결과입니다. 이는 의료원이 제출한 자료와 관계직원의 설명에 기초하여 보통 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토한 것으로, 본 감사인이 감사를 실시한 것이 아니므로 감사의견을 표명하지 않습니다.

감사기본요구사항에 대한 설명

제33(당)기 2015년 12월 31일 현재

1. 회 계 관 리

- (1) 전라북도 남원의료원(이하부터 ‘의료원’이라 함)의 회계는 보건복지부령인 「의료기관회계기준 규칙」, 보건복지부고시인 「재무제표 세부작성방법」, 전국지방의료원연합회의의 「결산업무 처리요령」, 「전라북도 남원의료원 회계규정」 등에 따라 처리하며, 이러한 규정에서 정하는 사항을 제외하고는 일반기업회계기준에 따르고 있으며, 재무제표의 작성기준, 중요한 회계처리방법 및 기타 참고사항은 재무제표에 대한 주석을 참고하시기 바랍니다.
- (2) 의료원의 회계관리업무는 적절한 직원을 지정하여 합리적으로 업무를 위임하고 있으며, 매월 경영실적과 재무상태 등에 대한 보고서를 작성하여 경영 의사결정에 효율적으로 활용하고 있습니다.
- (3) 의료원은 회계규정에 따라 회계장표를 비치 · 기록하고 있습니다.
- (4) 의료원 명의로 개설된 모든 예금계좌는 빠짐없이 재무제표에 계상되어 있으며, 의료보험과 의료보호의 진료비 지급기관에서 수령한 자금은 전액 정산하였습니다.
- (5) 예산의 전용 · 이월은 적절하게 처리되었습니다.

2. 예 산 관 리

- (1) 수입예산과 집행실적의 비교차액이 정상적인 수준을 초과하면, 그 차이 원인을 분석하여 예산통제에 반영하고 있습니다.
- (2) 지출예산의 과대집행은 발견할 수 없었습니다.
- (3) 임차보증금, 퇴직예치금 등은 예산에 의하여 집행하고 있습니다.
- (4) 예비비는 적절하게 사용하였습니다.

3. 비교 손익계산서 분석

- (1) 의료수익은 전기 23,553백만원에서 당기 23,047백만원으로 506백만원(전기대비 2.1%) 감소하였습니다. 이는 전반적인 환자 수의 감소와 메르스의 영향에 기인합니다.
- (2) 의료비용은 전기 27,201백만원에서 당기 29,170백만원으로 1,969백만원(전기 대비 7.2%)증가하였습니다. 이는 주로 당기의 진료수익 감소로 인한 재료비 43백만원의 감소에도 불구하고 의사직 인건비 및 간호사 수당 신설 등으로 인하여 인건비 1,484백만원의 증가한 것에 기인합니다. 관리운영비는 의료기관 인증평가비용 110백만원과 외주용역비 235백만원의 증가와 무형자산상각비 81백만원 및 세금과공과 73백만원의 증가 등의 영향으로 관리운영비가 528백만원이 증가하였습니다. 이런 비용의 증가와 함께 의료수익이 506백만원만큼 감소하여 전기대비 의료손실이 2,475백만원만큼 증가하였습니다.
- (3) 의료외수익은 전기 합계 3,042백만원에서 주로 잡이익(부가가치세환급액)의 증가에 기인하여 약 229백만원 증가, 보조금수익 266백만원의 증가와 함께 의료부대수익의 감소(407백만원)하여 당기 합계 3,137백만원으로 소폭 증가하였고, 의료외비용은 전기 1,568백만원에서 주로 이자비용의 감소(약 55백만원)와 의료부대비용의 감소(70백만원) 및 잡손실의 감소(41백만원)에 기인하며 전체적으로 166백만원만큼 감소하였습니다.
- (4) 전기에 비하여 당기에 의료수익은 소폭 감소하였으나 인건비의 증가 및 관리운영비의 증가로 인해 의료원의 당기순손실이 2,213백만원만큼 악화되었습니다.

4. 비교 대차대조표 분석

- (1) 의료원이 보유하는 현금과 예금은 전기 1,349백만원에서 당기 7,316백만원으로 5,967백만원만큼 증가하였습니다. 이는 주로 본관 리모델링 사업(4,762백만원), 산모보건지원센터사업(1,261백만원) 등 2015년도의 사업을 완료하지 못하여 2015년도 이월사업비(약 6,885백만원)에 기인합니다.
- (2) 당좌자산은 전기 4,242백만원에서 당기 9,903백만원으로 5,661백만원만큼 증가하였습니다. 이는 주로 앞에서 설명한 현금 및 현금성자산의 증가(5,967백만원)와 미수금의 감소(306백만원)에 따른 것입니다.

(3) 재고자산은 전기 218백만원에서 당기 218백만원으로 변동이 없습니다.

(4) 투자자산은 전기와 당기 16백만원으로 변동이 없습니다.

(5) 유형자산은 의료장비의 추가 구입 2,125백만원과 건물의 증가 677백만원, 공기구비품 333백만원과 차량운반구 152백만원의 증가 및 건설중인자산 약 578백만원의 감소와 함께 감가상각누계액의 증가 2,446백만원의 영향으로 전기 50,367백만원에서 당기 50,630백만원으로 소폭 증가하였습니다.

(6) 유동부채는 전기 4,754백만원에서 당기 5,412백만원으로 증가액이 658백만원으로 전기 대비 13.8% 증가하였습니다. 매입채무와 미지급금이 각각 257백만원과 203백만원 증가하였고, 미지급비용이 76백만원의 증가와 예수금의 151백만원의 증가 및 단기충당성부채 29백만원의 감소에 기인합니다.

(7) 비유동부채는 전기 19,205백만원에서 당기 20,184백만원으로 증가액이 979백만원으로 전기대비 5.0% 증가하였습니다. 퇴직급여충당부채가 481백만원만큼 증가하였으며, 퇴직연금운용자산과 퇴직연금전환금은 비유동부채의 차감항목으로서 약 698백만원이 감소하였습니다. 지역개발기금의 상황에 따라 장기차입금이 200백만원만큼 감소하였기 때문입니다.

5. 미수금 관리

(1) 의료미수금 중 본인부담 미수금은 환자별, 연도별, 인명별로 구분하여 관리하며, 연도별 본인부담 미수금 관리현황보고 등에 기초하여 2015년도 중에 의료원이 수행한 채권 회수활동은 총 172건 20백만원으로 그 현황은 다음과 같습니다.(금액: 원)

구 분	건 수	금액	회수액	대상자
응급대불금청구	25	3,441,760	1,919,390	이천수외 20명
독촉장 발송(우편)	147	16,561,810	5,009,840	최정혜외 146명
합 계	172	20,003,570	6,929,230	

(2) 회수가 불확실한 미수금에 대하여는 재무제표에 대한 주석에서 설명하는 방법에 따라 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(3) 회수불능으로 판단되는 미수금은 대손처리 되었으며, 보험과 급여 미수금 중에서 삭감 결정액은 의료미수금과 의료수익에서 차감합니다.

6. 재고자산 관리

(1) 재고자산의 보관상태는 양호하며, 불량품과 사용시한이 경과한 재고품은 없습니다.

(2) 불용자산 매각액은 모두 수입에 계상하였습니다.

(3) 출고되었으나 미사용된 잉여약품은 주기적으로 각 부서별 실사를 통해 재고자산을 조정하며 기말 재고자산에 포함되어 있습니다.

7. 고정자산 관리

(1) 고정자산 관리대장은 비치하고 있으며, 이에 의하여 관리되고 처분, 망실, 훼손 등의 변동사항을 적절하게 정리하고 있습니다.

(2) 고정자산의 감가상각비는 정액법을 계속적으로 적용하여 적정하게 계상하고 있으며, 법인세법상 감가상각의 시부인액과 과부족액은 없습니다.

(3) 주요 자산의 구입과 처분은 전라북도의 승인을 받아 적절하게 집행하고 있으며, 특히 고가장비의 구매 · 병실확장사업은 합리적인 사업계획에 따라 투자되고 있습니다.

(4) 불용자산은 별도관리하고 폐기처리가 적절하게 이루어지고 있습니다.

8. 전 산 업 무

의료원의 원무기능과 회계기능은 독자적인 전산처리시스템으로 운용되고 있습니다.