

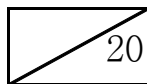
영월의료원

재무제표에 대한

감 사 보 고 서

2017년 회계연도

2017년 01월 01일부터
2017년 12월 31일까지



대현회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	
1. 재무상태표	5
2. 손익계산서	8
3. 기본금변동계산서	10
4. 현금흐름표	11
5. 경영분석지표	13
6. 재무제표에 대한 주석	14
III. 감사기본요구사항	23
IV. 경영개선사항	28
V. 재무제표부속명세서	29

I. 독립된 감사인의 감사보고서

독립된 감사인의 감사보고서

강원도 영월의료원
이사회 귀중

2018년 2월 21일

우리는 별첨된 강원도 영월의료원의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 기본금변동계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 의료기관 회계기준규칙 및 지방의료원 결산지침에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 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 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때, 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 재무제표 작성과 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 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 의료원의 재무제표는 강원도 영월의료원의 2017년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 상기의 회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

비교표시된 2016년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표는 대백공인회계사감사반(제 292호)이 감사하였으며 이 감사인의 2017년 2월 21일 감사의견은 적정의견이었습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 103 길 6
대 현 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 이 광 준

이 독립된 감사인의 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

표. 재 무 제 표

1. 재 무 상 태 표

제35기 (당)기 2017년 12월 31일 현재
제34기 (전)기 2016년 12월 31일 현재

강원도영월의료원

(단위:원)

과 목	제 35 (당)기		제 34 (전)기	
	금 액		금 액	
자 산				
I. 유동자산		5,627,378,027		5,395,336,943
(1) 당좌자산		5,474,748,111		5,259,961,024
1. 현금및현금성자산	659,675,254		2,079,513,845	
(국고보조금)	-	659,675,254	1,003,033,050	1,076,480,795
2. 단기금융상품		1,660,000,000		1,835,000,000
3. 의료미수금	3,036,120,149		2,363,361,088	
(대손충당금)	16,091,437	3,020,028,712	19,864,759	2,343,496,329
4. 기타미수금		16,873,670		4,983,900
5. 선급비용		3,078,845		-
6. 선급세금		115,091,630		-
(2) 재고자산		152,629,916		135,375,919
1. 약품		83,790,819		62,926,134
2. 진료재료		44,876,726		54,137,692
3. 급식재료		1,234,300		668,460
4. 의료부대물품		22,728,071		17,643,633
II. 비유동자산		2,975,068,576		2,273,880,585
(1) 투자자산		15,420,000		15,420,000
1. 임차보증금		15,420,000		15,420,000
(2) 유형자산		2,959,648,576		2,258,460,585
1. 토 지	2,195,235,153		2,172,750,453	
(국고보조금)	2,000,660,359	194,574,794	2,000,660,359	172,090,094
2. 건 물	23,715,066,509		22,303,726,263	
(국고보조금)	17,144,283,572		16,520,765,165	
(감가상각누계액)	5,211,279,807	1,359,503,130	4,776,822,068	1,006,139,030
3. 구 축 물	661,161,956		661,161,956	
(국고보조금)	-		-	
(감가상각누계액)	257,350,419	403,811,537	242,082,535	419,079,421
4. 차량운반구	204,610,216		204,610,216	
(국고보조금)	17,714,141		27,836,507	
(감가상각누계액)	156,607,778	30,288,297	131,950,474	44,823,235

과 목	제 35 (당기)		제 34 (전기)	
	금 액		금 액	
5. 의료장비 (국고보조금) (감가상각누계액)	8,498,325,317 2,118,456,117 6,055,911,096	323,958,104	8,381,070,635 2,767,996,989 5,357,700,331	255,373,315
6. 공기구비품 (국고보조금) (감가상각누계액)	2,255,506,727 632,941,757 1,284,193,847		338,371,123	
7. 기타유형자산 (국고보조금)	4,546,880 -	4,546,880		4,546,880 -
8. 건설중인자산 (국고보조금)	304,594,711 -	- 304,594,711	697,110,500 697,110,500	-
자 산 총 계		8,602,446,603		7,669,217,528
부 채				
I. 유동부채		1,362,250,422		1,934,511,670
1. 매입채무		773,805,286		980,920,747
2. 미지급금		363,022,516		335,625,169
3. 예수금		205,448,700		157,179,591
4. 미지급비용		5,431,780		432,191
5. 미지급세금		14,519,840		417,823,711
6. 유동성장기채무		-		33,600,000
7. 예수보증금		22,300		8,930,261
II. 비유동부채		5,936,912,310		5,382,236,880
1. 지역개발기금		862,000,000		1,262,000,000
2. 은행차입금		-		33,600,000
3. 장기미지급금		-		-
4. 퇴직급여충당금 (퇴직예치금) (국민연금전환금)	5,081,199,210 - 6,286,900	- 5,074,912,310	4,092,923,780 - 6,286,900	4,086,636,880
III. 고유목적사업준비금		1,463,411,089		1,030,000,000
IV. 의료발전준비금		352,593,916		-
부 채 총 계		9,115,167,737		8,346,748,550
자 본				
I. 자본(기본재산)		1,388,451,450		1,388,451,450
1. 법인기본금		1,388,451,450		1,388,451,450
2. 기타기본금		-		-

과 목	제 35 (당기)		제 34 (전기)	
		금 액		금 액
Ⅱ. 자본잉여금		-		-
1. 자산재평가적립금		-		-
2. 기타자본잉여금		-		-
Ⅲ. 이익잉여금(결손금)		(1,901,172,584)		(2,065,982,472)
1. 미처리이익잉여금(결손금)		(2,065,982,472)		(3,612,582,690)
2. 회계변경의누적효과		-		-
3. 당기순이익(순손실)		164,809,888		1,546,600,218
자 본 총 계		(512,721,134)		(677,531,022)
부 채 와 자 본 총 계		8,602,446,603		7,669,217,528

2. 손 익 계 산 서

제35기 (당)기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지
제34기 (전)기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

강원도영월의료원

(단위:원)

과 목	제 35 (당)기		제 34 (전)기	
	금 액		금 액	
I. 의료수익		15,446,359,548		15,024,889,019
1) 입원수익	10,398,388,252		10,448,591,869	
2) 외래수익	3,866,723,406		3,394,037,730	
3) 기타의료수익	1,181,247,890		1,182,259,420	
II. 의료비용		17,151,244,362		15,238,244,894
1. 인건비		10,310,083,440		8,790,885,000
1) 급여	9,030,904,690		7,966,636,470	
2) 제수당	59,000,000		66,560,000	
3) 퇴직급여	1,220,178,750		757,688,530	
2. 재료비		3,472,438,093		3,303,882,256
1)약품비	1,548,865,856		1,506,452,001	
2)진료재료비	1,256,090,575		1,186,012,324	
3)급식재료비	667,481,662		611,417,931	
3. 관리운영비		3,368,722,829		3,143,477,638
1)복리후생비	986,455,420		905,397,110	
2)여비교통비	37,543,250		52,478,540	
3)통신비	52,376,850		53,508,910	
4)전기수도료	261,876,390		272,299,590	
5)세금과공과	120,916,290		78,233,980	
6)보험료	3,579,579		3,973,500	
7)환경관리비	49,978,750		48,596,760	
8)지급임차료	49,780,243		35,367,045	
9)지급수수료	140,466,901		93,124,138	
10)수선비	702,513,230		351,466,900	
11)차량유지비	7,909,906		9,881,300	
12)교육훈련비	15,902,500		37,988,000	
13)도서인쇄비	22,412,960		24,814,880	
14)접대비	26,379,400		16,400,910	
15)행사비	10,398,000		10,490,000	
16)연료비	242,966,110		260,491,000	
17)소모품비	106,038,620		115,340,700	

과 목	제 35 (당)기		제 34 (전)기	
	금 액		금 액	
18) 의료사회사업비	56,388,163		70,993,530	
19) 감가상각비	261,925,482		198,187,104	
20) 연구비	-		-	
21) 광고선전비	27,171,100		35,237,900	
22) 대손상각비	(3,773,322)		7,466,694	
23) 피복침구비	21,932,900		17,970,000	
24) 외주용역비	65,128,937		366,513,357	
25) 이전경비	31,909,710		19,246,470	
26) 잡비	44,879,500		53,887,300	
26) 의료분쟁비용	25,665,960		4,122,020	
Ⅲ. 의료손익		△1,704,884,814		△213,355,875
Ⅳ. 의료외수익		4,082,719,053		4,384,942,755
1) 의료부대수익	1,824,749,470		1,711,490,460	
2) 수탁사업수익	314,960,000		238,645,000	
3) 이자수익	22,913,916		12,480,666	
4) 임대료수익	7,954,545		22,296,338	
5) 유형자산처분이익	1,081,666		8,397,636	
6) 기부금수익	1,854,999,920		2,309,930,000	
7) 기타의업외수익	56,059,536		81,702,655	
Ⅴ. 의료외비용		1,335,595,826		1,175,053,431
1) 의료부대비용	974,769,045		825,901,817	
2) 수탁사업비용	314,960,000		238,645,000	
3) 이자비용	28,063,331		58,939,885	
4) 유형자산처분손실	5,188,740		-	
5) 기타의업외비용	12,614,710		51,566,729	
Ⅵ. 법인세차감전순이익 (순손실)		1,042,238,413		2,996,533,449
Ⅶ. 법인세비용		91,423,520		419,933,231
Ⅷ. 고유목적사업준비금 설정전 당기순이익		-		2,576,600,218
Ⅸ. 고유목적사업준비금 전입액		800,000,000		1,030,000,000
Ⅹ. 고유목적사업준비금 환입액		13,994,995		-
X I. 당기순이익(순손실)		164,809,888		1,546,600,218

3. 기본금 변동 계산서

제35기 (당)기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지
제34기 (전)기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

강원도영월의료원

(단위:원)

과 목	제 35 (당)기		제 34 (전)기	
	금 액		금 액	
I. 기본금		1,388,451,450		1,388,451,450
1. 법인기본금	1,388,451,450		1,388,451,450	
2. 기타기본금	-		-	
II. 자본잉여금		-		-
1. 자산재평가적립금	-		-	
2. 기타자본잉여금	-		-	
III. 기타포괄손익누계액		-		-
1. 재평가잉여금	-		-	
2. 해외사업환산손익	-		-	
IV. 미처리결손금		(1,901,172,584)		(2,065,982,472)
1. 전기이월미처리결손금	(2,065,982,472)		(3,612,582,690)	
2. 회계변경누적효과	-		-	
3. 전기오류수정손익	-		-	
4. 당기순이익(순손실)	164,809,888		1,546,600,218	
V. 결손금처리액				
1. 적립금이입액	-		-	
2. 자본잉여금이입액	-		-	
VI. 차기이월미처리결손금		(1,901,172,584)		(2,065,982,472)

4. 현 금 흐 름 표

제35기 (당)기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지
제34기 (전)기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

강원도영월의료원

(단위:원)

계 정 과 목	제35(당)기	제34(전)기
	금 액	금 액
I. 영업활동으로인한 현금흐름	842,615,006	2,075,962,557
(1) 당기순이익(순손실)	164,809,888	1,546,600,218
(2) 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	2,100,087,230	1,993,342,328
1. 감가상각비	261,925,482	198,187,104
2. 대손상각비	(3,773,322)	7,466,694
3. 유형자산 처분손실	5,188,740	0
3. 퇴직급여	1,036,746,330	757,688,530
4. 고유목적사업준비금 전입	800,000,000	1,030,000,000
(3) 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	15,076,661	8,397,636
1. 유형자산 처분이익	1,081,666	8,397,636
2. 고유목적사업준비금 환입	13,994,995	0
(4) 영업활동으로 인한 자산,부채의 변동	(1,407,205,451)	(1,455,582,353)
1. 재고자산의 감소(증가)	(17,253,997)	(20,623,250)
2. 매출채권의 감소(증가)	(684,648,831)	(986,968,372)
3. 선급세금의 감소(증가)	(115,091,630)	1,011,280
4. 미수수익의 감소(증가)	0	0
5. 선급비용의 감소(증가)	(3,078,845)	0
6. 매입채무의 증가(감소)	(207,115,461)	(647,135,479)
7. 미지급금의 증가(감소)	27,397,347	56,665,368
8. 예수금의 증가(감소)	48,269,109	13,023,016
9. 예수보증금의 증가(감소)	(8,907,961)	(7,884,349)
10. 미지급비용의 증가(감소)	4,999,589	(27,690,548)
11. 퇴직금의 지급	(48,470,900)	(253,803,730)
12. 국민연금전환금의 감소(증가)	0	0
13. 미지급세금의 증가(감소)	(403,303,871)	417,823,711

계 정 과 목	제35(당)기	제34(전)기
	금 액	금 액
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름	(1,795,253,597)	(1,047,220,450)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액	993,975,960	2,838,550,000
1. 보증금의 회수	0	0
2. 건설중인자산의 감소	692,724,960	0
3. 의료장비의 처분	828,000	8,258,000
4. 차량운반구의 처분	0	0
5. 공기구비품의 처분	1,423,000	292,000
6. 국고보조금의 수령	124,000,000	2,590,000,000
7. 단기금융상품의 처분	175,000,000	240,000,000
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액	2,789,229,557	3,885,770,450
1. 보증금의 지급	0	9,000,000
2. 토지의 취득	22,484,700	0
3. 건물의 취득	1,466,340,246	52,524,000
5. 의료장비의 취득	272,895,000	1,413,597,580
6. 차량운반구의 취득	0	36,749,140
7. 공기구비품의 취득	716,771,350	304,801,330
8. 건설중인자산의 증가	304,594,711	697,110,500
9. 국고보조금의 반납	6,143,550	6,987,900
10. 단기금융상품의 증가	0	1,365,000,000
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름	(467,200,000)	(651,600,000)
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액	0	1,880,000,000
1. 장기차입금의 차입	0	1,880,000,000
2. 장기미지급금의 증가	0	0
3. 기타재무활동으로인한 현금유입	0	0
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액	467,200,000	2,531,600,000
1. 장기차입금의 상환	433,600,000	2,498,000,000
2. 유동성장기채무의 상환	33,600,000	33,600,000
3. 기타재무활동으로인한 현금유출	0	0
Ⅳ. 현금의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)	(1,419,838,591)	377,142,107
Ⅴ. 기초의 현금	2,079,513,845	1,702,371,738
Ⅵ. 기말의 현금	659,675,254	2,079,513,845

5. 경영분석지표

강원도영월의료원

구 분		산 식	당 기	전 기	증감율
안 전 성 비 율	유 동 비 율	유동자산/유동부채×100	413.09 %	278.90 %	148.12 %
	당 좌 비 율	당좌자산/유동부채×100	401.89 %	271.90 %	147.81 %
	자기자본구성비율	자기자본/총자본×100	-5.96 %	해당없음	해당없음
	부 채 비 율	부채총계/자기자본×100	-1777.80 %	해당없음	해당없음
	고 정 자 산 대 장 기 자 본 비 율	고정자산+투자및기타자산 /자기자본+고정부채×100	55.13 %	48.33 %	114.07 %
수 익 성 비 율	매 출 액 순 이 익 율	당기순이익/의업수익×100	1.07 %	10.29 %	
	자기자본순이익율	당기순이익/자기자본×100	해당없음	해당없음	해당없음
	자기자본경상이익율	경상이익/자기자본×100	해당없음	해당없음	해당없음
	총자본경상이익율	경상이익/총자본×100	12.81 %	23.60 %	
활 동 성 비 율	총 자 본 회 전 율	의료수익+영안실수입+매점수입등/총자본	2.12 회	2.56 회	83.04 %
	자 기 자 본 회 전 율	의료수익+영안실수입+매점수입등/자기자본	해당없음	해당없음	해당없음
	매 출 채 권 회 전 율	의료수익+영안실수입+매점수입등/의료미수금	5.69 회	7.09 회	80.26 %
	고 정 자 산 회 전 율	의료수익+영안실수입+매점수입등/고정자산	5.81 회	7.37 회	78.80 %
	감 가 상 각 율	감가상각비/유형자산-미상각자산+감가상각비×100	36.52 %	-47.44 %	-76.98 %
수 지 비 율	총 수 지 비 율	총수익/총비용×100	105.64 %	118.26 %	89.33 %
	경 상 수 지 비 율	경상수익/경상비용×100	105.64 %	118.26 %	89.33 %
	의 업 수 지 비 율	의료수익/의료비용×100	90.06 %	98.60 %	91.34 %
	환자1인당진료수입(입원)	입원수익/입원환자수	147,380 원	141,878 원	103.88 %
	환자1인당진료수입(외래)	외래수익/외래환자수	39,806 원	36,110 원	110.24 %

주1. 수익성비율과 활동성비율 산출시 자본 및 자산액은 기초와 기말잔액의 평균을 사용하였습니다.

주2. 의료수익 및 의료비용은 수탁진료부담금 수익과 비용을 제외한 금액을 사용하였습니다.

6. 재무제표에 대한 주석

2017년 12월 31일 현재

1. 의료원의 개황과 사업내용

당 의료원은 1983년 7월 1일 강원도립 영월병원 특별회계에서 지방공사 강원도 영월의료원으로 설립되었으며, 2005년 11월 1일 시행된 지방의료원 설치 및 운영에 관한 법률과 2014년 9월 25일 시행된 지방자치단체 출자·출연 기관의 운영에 관한 법률에 의해 운영되고 있습니다.

14개 진료과와 3개 진료보조과로 219병상(진규폐병동 107병상포함)을 운영하고 당기말 현재 총 직원 수는 수탁진료사업인력 8명과 보건·의료·복지 통합지원체계 구축사업인력 2명 포함 195명입니다.

2014년 10월부터 중환자실 8병상을 운영하였고, 2017년 4월 12병상으로 확장 운영하고 있습니다. 당기 진료인원은 입원환자 70,555명과 외래환자 117,980명으로 총 188,535명을 진료하였으며, 이는 전기 진료환자수 보다 입원환자는 3,090명(4.2%), 외래환자는 343명(0.3%) 감소하였습니다.

의료수입은 15,446백만원으로 전기의 15,025백만원보다 421백만원(2.8%)가 증가하였고, 의료비용은 17,151백만원으로 전기의 15,238백만원보다 1,913백만원(12.6%) 증가하여 의료손실은 1,705백만원으로 전기 213백만원 보다 1,492백만원이 증가하였습니다.

의료외수입은 전기 4,385백만원 보다 302백만원(6.9%) 감소한 4,083백만원이며, 의료외비용은 전기 1,175백만원 보다 161백만원(13.7%)이 증가한 1,336백만원이 계상되어 법인세차감전순이익은 1,042백만원입니다. 법인세비용 91백만원과 고유목적사업준비금 800백만원을 설정하여 당기순이익이 전기 1,547백만원에서 1,382백만원(89.3%) 감소하여 165백만원의 순이익을 실현하였습니다.

당 의료원은 의료안전망 구축을 위한 공공분야 보건·의료서비스와 관련한 무의촌 순회진료사업, 의료취약계층 무료진료사업, 사회복지시설 입소자 무료진료사업 및 지역아동센터 무료진료 등을 수행하였으며, 당년도는 사업건수 17건에 수혜인원 6,549명으로 44,227천원을 지원하였습니다.

또한 보건·의료·복지 통합지원체계 구축사업 50,000천원과 중증·만성질환 관리체계 구축사업비 10,000천원을 지원받아 수행하였습니다.

그리고 저소득층 및 의료소외계층 진료에 전력을 하고 있는바, 의료급여 환자 18,243명 진료(총 진료환자수의 9.7%)에 88,310천원의 의료진료 서비스를 무상으로 제공하였습니다.

2. 주요회계처리방침

당 의료원의 재무제표는 보건복지부에서 시달한 지방의료원 결산업무 처리지침 및 2015년 12월 31일 개정된 회계기준규칙에 따라 재무제표를 작성하고 있습니다.

또한, 동 규칙에 정하지 아니한 사항에 대해서는 동 규칙에 반하지 않는 범위 내에서 2011년 1월 1일 이후 최초로 개시하는 회계연도부터 시행되는 일반기업회계기준 따라 당기의 재무제표를 작성하였습니다.

가. 의료미수금의 평가

의료미수금에 대한 대손충당금은 2017년도 결산지침에 따라 의료미수금의 대손경험율 0.53%를 기말잔액 16,091,437원으로 설정하고 있으므로 의료미수금의 대손액은 충분히 보전할 수 있을 것으로 예상하고 있습니다.

나. 재고자산의 평가

재고자산은 선입선출법을 적용하여 산정한 취득원가로 평가하고, 수량은 계속기록법에 의하여 기록하고 있습니다.

다. 유형자산의 평가

당원은 유형자산의 취득원가 산정 시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우에는 자본적지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산이 사용 가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
건물	10 ~ 50년
구축물	20 ~ 50년
의료장비	3 ~ 10년
기타	5년

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다.

라. 국고보조금

적자보전이나 운영비보조 등과 같은 수익적 지출 에 충당하기 위해 국고보조금을 받았다면

의료외수익 중 기부금수입으로 처리하고 있습니다. 한편, 시설투자목적 등 자본적 지출에 총당할 목적으로 받은 국고보조금은 이를 취득자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 당해 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 당해 자산의 처분손익에 가감하고 있습니다.

마. 퇴직급여충당부채

임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간 종료일 현재 1년이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

바. 전기오류수정손익

전기 또는 그 이전기간의 재무제표를 작성할 때 발생하였던 오류가 당기에 발견되는 경우 당기 손익계산서에 영업외손익 중 전기오류수정손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 중대한 오류의 수정은 전기이월미처분이익잉여금에 반영하고 관련 계정잔액을 수정하며 중대한 오류의 영향을 받은 회계기간의 재무제표를 재작성하고 있습니다.

사. 법인세비용

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야할 법인세부담액으로 계상하고 있습니다.

아. 중소기업의 회계처리에 대한 특례

당 의료원은 중소기업기본법상의 중소기업에 해당하며, 다음의 사항에 대하여는 일반기업 회계기준 제31장 "중소기업회계처리특례"에 따라 회계처리하고 있습니다.

항 목	특 례 내 역
현재가치평가	장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권·채무는 현재가치가 아닌 명목가치로 평가

3. 사용이 제한된 현금 및 현금성자산

사용이 제한된 현금과 단기금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	목적사용내용	금 액	비 고
현금예금	지역거점병원 격리병상확충 사업	142,788	
	취약지 의료안전망(중환자실운영)사업	34,932	
	공공병원 파견의료인력 지원사업	1,091	
	보호자없는병실 운영사업	55,283,898	
	중증·만성질환 퇴원환자 관리사업	2,522	
	보건·의료·복지 통합지원 구축사업	2,956,722	
	기능보강사업(시설기능특성화사업)	816,259	
소 계		59,238,212	
단기금융상품	부채상환목적의 적립예금	1,660,000,000	
소 계		1,660,000,000	
합 계		1,719,238,212	

4. 유형자산

당기 중 유형자산의 증감 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각비	기타 증감	기말
1. 토지	2,172,750,453	22,484,700	-	-		2,195,235,153
국고보조금	(2,000,660,359)	-	-	-		(2,000,660,359)
2. 건물	22,303,726,263	1,466,340,246	55,000,000	-		23,715,066,509
감가상각누계액	(4,776,822,068)	-	(53,625,000)	(488,082,739)		(5,211,279,807)
국고보조금	(16,520,765,165)	(1,070,000,000)	-	(446,481,593)		(17,144,283,572)
3. 구축물	661,161,956	-	-	-		661,161,956
감가상각누계액	(242,082,535)	-	-	(15,267,884)		(257,350,419)
국고보조금	-	-	-	-		-
4. 의료장비	8,381,070,635	272,895,000	155,640,318	-		8,498,325,317
감가상각누계액	(5,357,700,331)	0	(147,194,328)	(845,405,093)		(6,055,911,096)
국고보조금	(2,767,996,989)	(124,000,000)	-	(773,540,872)		(2,118,456,117)
5. 차량운반구	204,610,216	-	-	-		204,610,216
감가상각누계액	(131,950,474)	-	-	(24,657,304)		(156,607,778)
국고보조금	(27,836,507)	-	-	(10,122,366)		(17,714,141)
6. 공기구비품	1,747,503,141	716,771,350	208,767,764	-		2,255,506,727
감가상각누계액	(1,255,993,174)	-	(208,401,430)	(236,602,103)		(1,284,193,847)
국고보조금	(135,101,357)	(619,614,460)	-	(121,774,060)		(632,941,757)
7. 건설중인 자산	697,110,500	304,594,711	697,110,500	-		304,594,711
국고보조금	(697,110,500)	-	(697,110,500)	-		-
8. 비상각기타유형자산	4,546,880	-	-	-		4,546,880
취득원가합계	36,172,480,044	2,783,086,007	1,116,518,582	-		37,839,047,469
감가상각누계액합계	(11,764,548,582)	-	(409,220,758)	(1,610,015,123)		(12,965,342,947)
국고보조금합계	(22,149,470,877)	(1,813,614,460)	(697,110,500)	(1,351,918,891)		(21,914,055,946)
유형자산합계	2,258,460,585	969,471,547	10,187,324	(258,096,232)		2,959,648,576

② 전기

(단위: 원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각비	기타 증감	기말
1. 토지	2,172,750,453	-	-	-		2,172,750,453
국고보조금	(2,000,660,359)	-	-	-		(2,000,660,359)
2. 건물	22,251,202,263	52,524,000	-	-		22,303,726,263
감가상각누계액	(4,320,874,815)	-	-	(455,947,253)		(4,776,822,068)

국고보조금	(16,942,993,425)	-	-	(422,228,260)	(16,520,765,165)
3. 구축물	661,161,956	-	-	-	661,161,956
감가상각누계액	(226,814,651)	-	-	(15,267,884)	(242,082,535)
국고보조금	-	-	-	-	-
4. 의료장비	7,448,041,393	1,413,597,580	480,568,338	-	8,381,070,635
감가상각누계액	(5,130,285,476)	-	(480,516,258)	(707,931,113)	(5,357,700,331)
국고보조금	(2,128,319,838)	(1,289,856,450)	(13,000)	(650,166,299)	(2,767,996,989)
5. 차량운반구	167,861,076	36,749,140	-	-	204,610,216
감가상각누계액	(108,518,141)	-	-	(23,432,333)	(131,950,474)
국고보조금	(37,958,873)	-	-	(10,122,366)	(27,836,507)
6. 공기구비품	1,457,980,690	304,801,330	15,278,879	-	1,747,503,141
감가상각누계액	(1,118,085,040)	-	(15,165,595)	(153,073,729)	(1,255,993,174)
국고보조금	(210,049,640)	-	-	(74,948,283)	(135,101,357)
7. 건설중인 자산	-	697,110,500	-	-	697,110,500
국고보조금	-	(697,110,500)	-	-	(697,110,500)
8. 비상각기타유형자산	4,546,880	-	-	-	4,546,880
취득원가합계	34,163,544,711	2,504,782,550	495,847,217	-	36,172,480,044
감가상각누계액합계	(10,904,578,123)	-	(495,681,853)	(1,355,652,312)	(11,764,548,582)
국고보조금합계	(21,319,982,135)	(1,986,966,950)	(13,000)	(1,157,465,208)	(22,149,470,877)
유형자산합계	1,938,984,453	517,815,600	152,364	(198,187,104)	2,258,460,585

5. 보유토지의 공시지가

당기말 현재 당 의료원이 보유하고 있는 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	내역	장부가액	공시지가	차액	소유권자
유형자산	병원부지	164,425,000	3,432,696,000	3,268,271,000	강원도
유형자산	병원부지	85,275,000	212,998,000	127,723,000	강원도
유형자산	병원부지	608,946,450	1,046,452,500	437,506,050	영월의료원
유형자산	병원부지	664,855,680	1,118,942,000	454,086,320	영월의료원
유형자산	병원부지	297,606,150	172,534,000	△125,072,150	영월의료원
유형자산	관사부지	486,143,984	424,936,261	△61,207,723	영월의료원
계		2,307,252,264	6,408,558,761	4,101,306,497	

6. 예수보증금

당기말 예수보증금 22,300원은 결산일 현재 공휴일 응급실 내원환자의 진료비선수금으로 익일 외래진료비와 함께 정산됩니다.

7. 장기차입금

(1) 장기차입금 당기말 잔액은 862,000원입니다.

(단위: 원)

구 분	이자율	기초가액	당기증가	당기감소	장기차입금	상환조건
지역개발기금	2.5%	1,262,000,000	-	400,000,000	862,000,000	4년거치10년상환
은행차입금	3개월변동금리	33,600,000	-	33,600,000	-	5년균등상환
계		1,295,600,000	-	433,600,000	862,000,000	

(2) 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

상환년도	지역개발기금	은행차입금	합계	비고
2021년 이후	862,000,000	-	862,000,000	
계	862,000,000	-	862,000,000	

8. 퇴직급여충당금

당기말 현재 1년이상 재직한 임직원 150명의 퇴직급여소요액 5,081,199,210원 전액을 퇴직급여충당금으로 설정하고 있으며, 당기설정액 1,036,746,330원은 인건비와 의료부대비용, 퇴직급여충당금에 각각 계상하였습니다. 당기중 퇴직급여지급액은 의사 퇴직연금을 포함 255,072,650원입니다.

9. 국고보조금의 회계처리

당기에 시설투자 등 자본적 지출에 총당할 목적으로 교부받은 국고보조금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

목적사용내용	국비	도비	합계	비고
장비현대화사업	62,000,000	62,000,000	124,000,000	보건복지부/강원도
계	62,000,000	62,000,000	124,000,000	

10. 수익의 인식기준

가. 일반환자 수익 : 의료용역 완료기준에 의하고 있습니다.

나. 보험, 보호환자 수익 : 의료용역 완료시에 수익을 가계상한 후 수가지급기관에서 확정될 시 수정 인식하고 있습니다.

11. 의료수익

(1) 의료수익 감면액 : 당기와 전기 중 의료수익감면액의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

세부내역	감면 전 총수익	진료비에누리	연구용환자 감면	자선환자감면	기타	합계
입원수익	10,409,468,982	-	-	-	11,080,730	10,398,388,252
외래수익	3,870,195,216	-	-	-	3,471,810	3,866,723,406
기타의료수익	1,181,247,890	-	-	-	-	1,181,247,890
합계	15,460,912,088	-	-	-	14,552,540	15,446,359,548

② 전기

(단위: 원)

세부내역	감면 전 총수익	진료비에누리	연구용환자 감면	자선환자감면	기타	합계
입원수익	10,460,918,539	-	-	-	12,326,670	10,448,591,869
외래수익	3,398,143,950	-	-	-	4,106,220	3,394,037,730
기타의료수익	1,182,259,420	-	-	-	-	1,182,259,420
합계	15,041,321,909	-	-	-	16,432,890	15,024,889,019

(2) 의료수익 삭감액 : 당기와 전기 중 의료수익 삭감액의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

세부내역	삭감 전 총수익	삭감액	이의신청으로 인한 수납액	기타	합계
입원수익	10,433,198,590	39,888,798	5,078,460	-	10,398,388,252
외래수익	3,891,351,290	24,930,584	302,700	-	3,866,723,406
기타의료수익	1,181,322,040	74,150	-	-	1,181,247,890
합계	15,505,871,920	64,893,532	5,381,160	-	15,446,359,548

② 전기

(단위: 원)

세부내역	삭감 전 총수익	삭감액	이의신청으로 인한 수납액	기타	합계
입원수익	10,465,248,675	19,240,766	2,583,960	-	10,448,591,869
외래수익	3,392,522,950	731,290	2,246,070	-	3,394,037,730
기타의료수익	1,182,412,860	153,440	-	-	1,182,259,420
합계	15,040,184,485	20,125,496	4,830,030	-	15,024,889,019

12. 의료부대수익

당기와 전기 중 의료부대수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
주차장직영수익	-	-
매점직영수익	-	-
영안실직영수익	1,824,749,470	1,711,490,460
기타 시설직영수입	-	-
합계	1,824,749,470	1,711,490,460

13. 의료부대비용

당기와 전기 중 의료부대비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
주차장직영비용	-	-
매점직영비용	-	-
영안실직영비용	974,769,045	825,901,817
기타 시설직영비용	-	-
합계	974,769,045	825,901,817

14. 의료분쟁비용

당기와 전기 중 의료분쟁비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
의료사고 보상금	25,665,960	4,122,020
의료사고 처리수수료	-	-
기타	-	-
합계	25,665,960	4,122,020

15. 고유목적사업준비금

고유목적사업준비금의 설정 및 사용내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기	계정과목
설 정	800,000,000	1,030,000,000	고유목적사업준비금전입액
사 용	352,593,916	-	의료원발전준비금
미사용 이월잔액	1,463,411,089	1,030,000,000	고유목적사업준비금
당기상각액	13,994,995	-	고유목적사업준비금환입

16. 국고보조사업

(1) 당기 중 중앙정부로부터 국고보조금을 교부받은 사업의 세부내용 및 보조금 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

부처	세부 사업명	사업 내용	수행 기간	예산액	부담 구분	전기 이월분	증가		감소		차기 이월분	
							교부·지급	발생이자	집행	반환		
보건복지부/ 강원도	지역거점공공병 원 기능보강(기능 특성화 시설)	중환자실 확 충	2016.03.29 ~ 2017.05.31	1,070,000,000	자기부담금	996,889,500				408,130	498,444,750	816,259
			지차체부담금		408,129							
보건복지부/ 강원도	지역거점공공병 원 기능보강(기능 보강 장비)	수술실 등 의 료장비	2017.03.06 ~ 2017.12.31	124,000,000	자기부담금	-	62,000,000	68,263	62,000,000	68,263	-	
			지차체부담금		62,000,000							68,263
보건복지부/ 강원도	지역거점공공병 원 파견의료인력 인건비 지원사업	파견의료인 력 인건비 지 원	2017.01.01 ~ 2017.12.31	750,000,000	자기부담금	-	191,666,000	-	191,666,000	-	-	
			지차체부담금		375,000,000		375,000,000					
보건복지부/ 강원도	분만취약지 지원 사업	분만실운영 보조금	2017.04.10 ~ 2017.12.31	200,000,000	자기부담금	-	14,700,000	-	14,700,000	-	-	
			지차체부담금		100,000,000		87,499,960					
보건복지부	취약지 응급의료 기관 운영사업	응급실 운영지원	2017.06.29 ~ 2017.12.31	330,000,000	자기부담금	-	330,000,000	-	330,000,000	-	-	
			지차체부담금		100,000,000							87,499,960

(2) 당기 중 취득한 보조사업별 유·무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

부처	세부사업명	기초	취득	처분	감가상각	기말
보건복지부/강원도	지역거점공공병원 기능보강(기능특성화 시설)		1,287,693,911		29,187,728	1,258,506,183
보건복지부/강원도	지역거점공공병원 기능보강(기능보강 장비)		124,000,000		10,026,400	113,973,600

Ⅲ. 감사기본요구사항

Ⅲ. 감사기본요구사항

1. 회계연도

- 가. 회계업무의 위임 : 세입징수 업무는 원무팀장, 관재 및 예산·결산, 경리, 서무업무는 기획총무팀장, 계약, 영선업무 및 시설물 관련 업무는 자산관리팀장, 부대사업 관련 업무는 대외협력/사업팀장을 각각 임명하여 운영하고 있습니다.
- 나. 회계장표 : 복식부기원리에 따라 회계규정에 의하여 적정하게 운영하고 있습니다.
- 다. 의료원에서 거래하고 있는 모든 금융기관의 거래내용은 전액 재무제표에 계상하였고, 보험·의료급여 진료비중 수납액은 전액 정산하였습니다.

2. 예산관리

- 가. 예산의 이월은 중장기 발전계획 연구용역사업비 잔액 27,000,000원이 건설개량 이월되었으며, 사고이월은 없습니다.
- 나. 퇴직연금은 확정기여형(DC)으로 인건비로 예산을 편성하여 집행하고 있습니다.
- 다. 당기 중 사용된 예비비는 없습니다.

3. 비교손익계산서 분석

당 의료원의 요약된 비교손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	(%)	전 기	(%)	증(감)
1. 의료수익	15,446,360	100.00	15,024,889	100.00	421,471
2. 의료비용	17,151,244	111.04	15,238,245	101.42	1,912,999
가. 인건비	10,310,083	66.75	8,790,885	58.51	1,519,198
나. 재료비	3,472,438	22.48	3,303,882	21.99	168,556
다. 관리비	3,368,723	21.81	3,143,478	20.92	225,245
3. 의료손익	(1,704,884)	-11.04	(213,356)	-1.42	(1,491,528)
4. 의료외수익	4,082,719	26.43	4,384,943	29.18	(302,224)
5. 의료외비용	1,335,596	8.65	1,175,054	7.82	160,542
6. 법인세차감전 순이익	1,042,239	6.75	2,996,533	19.94	(1,954,294)
7. 법인세비용	91,424	0.59	419,933	2.79	(328,509)
8. 고유목적사업 준비금전입액	800,000	5.18	1,030,000	6.86	(230,000)
9. 고유목적사업 준비금환입액	13,995	0.09			13,995
9. 당기순이익	164,810	1.07	1,546,600	10.29	(1,381,790)

4. 비교재무상태표 분석

당 의료원의 요약 재무상태표는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	당 기	전 기	증 (감)
1. 유 동 자 산	5,627,378	5,395,336	232,042
가. 당좌자산	5,474,748	5,259,960	214,788
나. 재고자산	152,630	135,376	17,254
2. 비 유 동 자 산	2,975,068	2,273,881	701,187
가. 투자자산	15,420	15,420	0
나. 유형자산	2,959,648	2,258,461	701,187
다. 무형자산	0	0	0
자 산 총 계	8,602,446	7,669,217	933,229
1. 유동부채	1,362,250	1,934,512	(572,262)
2. 비유동부채	5,936,912	5,382,237	554,675
3. 고유목적사업준비금	1,463,411	1,030,000	433,411
4. 의료발전준비금	352,594	0	352,594
부 채 총 계	9,115,167	8,346,749	415,824
1. 기본금(기본재산)	1,388,451	1,388,451	0
2. 자본잉여금	0	0	0
3. 이익잉여금(결손금)	(1,901,172)	(2,065,983)	164,811
자 본 총 계	(512,721)	(677,532)	(164,811)
부 채 와 자 본 총 계	8,602,446	7,669,217	251,013

5. 미수금관리

가. 미수금 중 일반환자 미수금은 인명별로 관리하고, 당기중 수차에 걸쳐 회수를 독려하고 있으며, 보험환자 미수금에 대하여도 청구 시 재심사 등 미수금 관리에 철저를 기하고 있습니다.

나. 대손충당금은 결산업무 처리지침에 따라 2017년도 의료미수금의 대손경험율 0.53%를 적용하여 16,091,437원을 설정하고 있으며, 이 충당금은 의료미수금의 대손금 보전에 충분할 것으로 예상하고 있습니다.

다. 보험, 의료급여환자 미수액 중 감액분은 감액조정하여 재무제표에 반영하고 있으며, 당기분 감액은 64,893,532원으로 과년도 감액은 없습니다. 심사업무를 강화하여 감액 발생을 줄여야 합니다.

라. 과년도 미수금 회수율은 99.8%이며, 1년을 초과하는 미수액은 5,337,500원으로 앞으로 예상되는 결손보전에 충분하게 설정하고 있습니다.

6. 재고자산관리

재고자산 중 불량품은 없으며 재고자산 평가방법은 선입선출법을 적용하고 출고는 되었으나 미사용된 재고는 별도 재고대장에 의하여 관리하고 결산기말 잔액은 선입선출법에 의하여 조정하였습니다.

7. 유형자산관리

가. 유형자산대장은 비치하고 있으며, 상각완료자산을 상각하는 경우는 없습니다.

상각대상자산은 정액법에 의하여 전액 상각하였습니다.

나. 유형자산 처분은 건물(보일러처분)과 내용년수 경과한 의료장비와 비품이 있으며, 이사회 의결을 거쳐 폐기처분 하였습니다. 처분액은 2,251,000원이며, 유형자산처분손실 7,936,324원은 의료외손익으로 계상하였습니다.

다. 결산일 현재 법인세신고상의 감가상각비 시인부족액은 없습니다.

라. 당기 중 중요자산의 취득은 전신마취기, 자동혈액가스분석기, 정형외과 수술용드릴 치과용 무영등, 심전도계 등이 있으며 적법하게 집행되었습니다.

8. 재무관리

가. 매입채무와 미지급금은 전액 계상되었습니다.

나. 회계연도내 미지급이자 5,431,780원은 미지급비용에 전액 계상되었습니다.

다. 2016년 12월 26일 지역개발기금 차환사업으로 이자율 변경(3%⇒2.5%)되어 강원도로부터 1,880,000,000원을 4년거치 10년 상환조건으로 용자받았고, 2017년 강원도로부터 기금 상환 지원금 400,000,000원을 출연받아 원금 일부와 지역개발기금이자 21,351,370원 전액 상환하였습니다.

라. 2013년 이사회 의결을 거쳐 승인된 은행 차입금 168,000,000원은 의사숙소 구입을 위하여 차입한 운용자금으로 5년 상환조건으로 2017년 유동성장기부채 33,600,000원과 장기차입금 잔액 33,600,000원 전액 상환하였습니다.

마. 2016년 고유목적사업준비금 1,030,000,000원을 설정하여 366,588,911원을 집행하였으며, 잔액 663,411,089원과 2017년 고유목적사업준비금 800,000,000원을 설정하여 의료기기 등 고정자산 취득 및 부설주차장 설비를 위하여 사용 할 예정입니다.

바. 차입금과 퇴직급여충당부채 상환 재원의 어려움으로 경영압박이 가중됨에 따라 의료원의 비용절감을 통한 경쟁력 강화와 경영수지 개선을 도모함은 물론 효율적인 자금관리가 요망되고 있습니다.

9. 전산화 추진상황

가. 진료비계산과 청구 : 전산화가 되었습니다.

나. 환자수 관리 : 전산화가 되었습니다.

다. 회계제도의 운영 : 종합정보관리 전산화가 되었습니다.

라. 비유동자산관리 : 종합정보관리 전산화가 되었습니다.

마. 재고자산관리 : 종합정보관리 운영계획중입니다.

바. 인사와 급여관리 : 전산화가 되었습니다.

- 사. 의료영상 전달장치 : 전산화가 되었습니다.
- 아. EDI : 전산화가 되었습니다.
- 자. 전자의무기록(EMR) : 전산화가 되었습니다.

10. 기타

- 가. 진료과장의 성과급과 기관성과급은 규정에 따라 지급하였으며, 성과급 지급이 경영에 기여하고 있다고 사료되나 구체적인 성과 측정이 요구됩니다..
- 나. 기타수당의 지급방법은 관계규정에 따라 적법하게 지급하고 있습니다.

IV. 경영개선사항

1. 수지비율의 개선

- 가. 의료수익은 전기보다 421,471천원(2.8%) 증가, 의료비용은 1,912,999천원(12.6%)이 증가하여, 의료손실이 전기보다 1,491,529천원이 증가한 1,704,885천원 발생하였고, 의료외수익은 4,082,719천원으로 전기보다 6.9% 감소하고, 의료외비용은 전기보다 13.7% 증가한 1,335,596천원으로써, 전기 법인세차감전순이익 2,996,533천원에서 1,954,295천원이 감소한 1,042,238천원의 법인세차감전순이익이 발생 하였습니다.
- 나. 총수지비율은 105.6%로 전기보다 10.7% 감소하였고, 의료수지비율은 90.1%로 전년대비 8.6% 감소하였습니다. 이는 입원수입은 전기보다 0.5% 감소, 외래수입은 472,686천원(13.9%) 증가한 반면, 의료비용 또한 12.5% 증가함에 따라 수지비율이 감소하였습니다.
- 다. 2017년 4월부터 병상 및 중환자실 이전 확충하였으며, 양질의 의료서비스 제공을 위하여 소아전용병실 개설과 치과 임플란트실을 설치하였으며, 다각적인 주차문제 해소 방안을 마련하여 진료 편의 증진을 위해 노력하고 있습니다.

2. 요소별 원가관리의 개선

- 가. 인건비율은 의료수입대비 66.7%로 전기보다 1,519,198천원(17.3%) 증가하였으며, 재료비율은 의료수입대비 22.5%로 전기보다 168,556천원(5.1%) 증가, 관리비율은 의료수입 대비 21.8%로 전기보다 225,245천원(7.2%) 증가하였습니다.
- 나. 의료수익대비 재료비, 관리비는 적정성을 유지하고 있으나, 인건비는 다소 높은편으로 이는 2017년 5월 임금인상과 2016년 대비 직원수가 17명 증가한데 기인하고 있습니다. 관리비의 주요 증가원인은 복리후생비의 증가와 노후된 건물보수 및 의료장비 수리 등에 따른 수선비가 증가하였습니다.

3. 재무구조의 개선노력

- 가. 약품비 등 매입채무를 상환함으로써 유동부채는 전년대비 30.3% 감소하고, 지역개발기금 용자 상환금 지원으로 원금 일부를 상환하였으나, 퇴직급여충당부채의 증가로 비유동부채는 전년대비 10.3% 증가하였습니다. 또한, 고유목적사업준비금 800백만원을 설정함에 따라 총 부채는 전년대비 9.2% 증가하게 되었습니다.
- 나. 재무구조의 개선을 위하여 지속적인 원가절약 및 수입증대에 노력을 기울이고, 자금압박의 주요인이 되고 있는 차입금 원금 상환 및 퇴직급여충당부채 감소노력이 필요하다고 생각합니다.

4. 내부통제 제도의 강화

기획총무팀은 내부통제 기능을 강화하고 재고자산과 유형자산의 적절한 관리와 실사, 미수금관리, 의료비 청구 및 삭감내역의 주기적 검토 등 내부통제를 제도화 하여야 합니다. 그리고 회계, 재산관리, 재고관리에 전산시스템의 활용도를 높이도록 업무를 표준화하고 개선하여 업무에 효율을 기하여야 합니다.

V. 재무제표 부속명세서

본 감사인은 강원도 영월의료원의 2017년 12월 31일로 종료되는 사업연도의 재무제표에 대한 감사를 실시한 바 있습니다. 이와 관련하여 별첨부속명세서에 대하여도 회계감사기준을 준수 하였습니다.

본 감사인의 의견으로는 별첨부속명세서는 위에 언급한 재무제표와 관련하여 동 부속명세서에 포함되어야 할 재무정보를 적정히 표시하고 있습니다.

- 별 첨 :
1. 현금 및 현금성자산명세서
 2. 기타당좌자산명세서
 3. 의료미수금명세서
 4. 재고자산명세서
 5. 투자자산명세서
 6. 유형자산명세서
 7. 부채명세서
 8. 총당부채명세서
 9. 감가상각누계액명세서
 10. 유형자산처분명세서
 11. 진료과별, 환자종류별 입원(외래)수익명세서
 12. 직종별인건비명세서

(1) 현금 및 현금성자산 명세서

(단위:원)

구 분	기 초 잔 액	당기증가액	당기감소액	기 말 잔 액	거래은행	비고
합 계	3,914,513,845	20,790,636,486	22,385,475,077	2,319,675,254		
소 계	2,079,513,845	19,370,636,486	20,790,475,077	659,675,254		
현금 및 현금등가물	2,050,823,640	19,191,251,421	20,610,035,082	632,039,979	신한은행	공금예금
	28,690,205	179,385,065	180,439,995	27,635,275	신한은행	종업원예수금
소 계	1,835,000,000	1,420,000,000	1,595,000,000	1,660,000,000		
단기금융 상 품	1,835,000,000	1,180,000,000	1,595,000,000	1,420,000,000	신한은행	정기예금
	-	240,000,000	-	240,000,000	교보생명	저축예금

(2) 기타 당좌자산명세서

(단위:원)

계정과목	적 요	거 래 처	금 액	비 고
계			135,044,145	
기타미수금	장례식장 사용료	장례식장이용객	16,873,670	
선급비용	선급보험료	삼성화재외 4	3,078,845	
선급세금	이자소득 선납 법인세	영월세무서	115,091,630	
	이자소득 선납 지방소득세	영월군청	-	

(3) 의료미수금 명세서

(단위:원)

구분	세 목	기초잔액	당기증가액	당기감소액	기말잔액	대손충당금	비 고
합	계	2,363,361,088	15,446,359,548	14,773,600,487	3,036,120,149	16,091,437	
재원미수금	소 계	-	432,367,750	-	432,367,750	2,291,549	
	일 반	-	-	-	-	-	
	보 험	-	247,959,340	-	247,959,340	1,314,185	
	급 여	-	116,856,170	-	116,856,170	619,338	
	자 보	-	46,300	-	46,300	245	
	산 재	-	67,505,940	-	67,505,940	357,781	
퇴원미수금	소 계	1,877,027,599	9,966,020,502	9,964,609,180	1,878,438,921	9,955,726	
	일 반	-	13,023,590	12,946,700	76,890	408	
	보 험	1,068,875,549	4,602,923,062	4,726,922,290	944,876,321	5,007,845	
	급 여	268,588,880	1,233,380,350	1,105,774,680	396,194,550	2,099,831	
	자 보	24,292,380	255,256,430	213,042,410	66,506,400	352,484	
	산 재	515,270,790	3,861,437,070	3,905,923,100	470,784,760	2,495,159	
외래미수금	소 계	452,286,812	3,866,723,406	3,699,208,277	619,801,941	3,284,950	
	일 반	804,430	115,119,550	114,844,340	1,079,640	5,722	
	보 험	364,875,152	3,205,766,026	3,057,491,397	513,149,781	2,719,694	
	급 여	51,358,010	334,430,740	329,087,150	56,701,600	300,518	
	자 보	6,911,370	88,044,630	76,730,880	18,225,120	96,593	
	산 재	28,337,850	123,362,460	121,054,510	30,645,800	162,423	
기타의료미수금	소 계	34,046,677	1,181,247,890	1,109,783,030	105,511,537	559,211	
	급식수입	-	45,093,000	45,093,000	-	-	
	건강검진	31,914,417	1,088,938,130	1,015,939,530	104,913,017	556,039	
	제증명료	2,132,260	47,216,760	48,750,500	598,520	3,172	
	기 타	-	-	-	-	-	

※ 재원미수금은 관리하는 의료원만 기재하며 기존의 입원미수금은 퇴원미수금으로 변경됨.

※ 당기발생액은 삭감액을 차감한 금액임.

(4) 재고자산명세서

(단위:원)

계 정 과 목	기 초 잔 액	당기증가액	당기감소액	기 말 잔 액	비 고
합 계	135,375,919	4,210,102,740	4,192,848,743	152,629,916	선입선출법
약 품	62,926,134	1,569,730,541	1,548,865,856	83,790,819	
일반약품	27,038,420	312,939,818	315,357,331	24,620,907	
주사약품	32,575,158	1,196,198,543	1,172,346,049	56,427,652	
마약/향정	72,214	1,755,210	1,660,278	167,146	
마취약	3,240,342	58,836,970	59,502,198	2,575,114	
진 료 재 료	54,137,692	1,246,829,609	1,256,090,575	44,876,726	
검사재료	15,008,170	374,513,341	370,724,932	18,796,579	
방사선재료	6,097,457	43,140,840	44,650,737	4,587,560	
위생재료	20,518,435	361,145,976	361,860,604	19,803,807	
의료소모품	10,969,310	393,661,750	404,631,060	-	
혈 액	1,544,320	74,367,702	74,223,242	1,688,780	
급 식 재 료	668,460	668,047,502	667,481,662	1,234,300	
일반미	252,360	54,393,900	54,646,260	-	
기타급식재료	416,100	613,653,602	612,835,402	1,234,300	
의료부대물품	17,643,633	725,495,088	720,410,650	22,728,071	

(5) 투자자산 명세서

(단위:원)

계 정 과 목	내 역	기초잔액	당기증가액	당기감소액	기 말 잔 액
계		15,420,000	-	-	15,420,000
보 증 금		15,420,000	-	-	15,420,000
- 임차보증금	직원숙소	15,420,000	-	-	15,420,000
기 타 투 자 자 산					

(6) 유형자산 명세서

(단위:원)

계정과목	기초잔액	당기증가액	당기감소액	기말잔액	감가충당금 (국고보조금누계액)	미상각잔액
계	36,172,480,044	2,783,086,007	1,116,518,582	37,839,047,469	12,965,342,947	24,873,704,522
토 지	2,172,750,453	22,484,700	-	2,195,235,153	-	2,195,235,153
건 물	22,303,726,263	1,466,340,246	55,000,000	23,715,066,509	5,211,279,807	18,503,786,702
구 축 물	661,161,956	-	-	661,161,956	257,350,419	403,811,537
차량운반구	204,610,216	-	-	204,610,216	156,607,778	48,002,438
의 료 장 비	8,381,070,635	272,895,000	155,640,318	8,498,325,317	6,055,911,096	2,442,414,221
공기구비품	1,747,503,141	716,771,350	208,767,764	2,255,506,727	1,284,193,847	971,312,880
입 목	4,546,880	-	-	4,546,880	-	4,546,880
건설중인자산	697,110,500	304,594,711	697,110,500	304,594,711	-	304,594,711
계	22,149,470,877	1,813,614,460	2,049,029,391	21,914,055,946	-	21,914,055,946
국고보조금 (토지)	2,000,660,359	-	-	2,000,660,359	-	2,000,660,359
국고보조금 (건물)	16,520,765,165	1,070,000,000	446,481,593	17,144,283,572	-	17,144,283,572
국고보조금 (구축물)	-	-	-	-	-	-
국고보조금 (차량운반구)	27,836,507	-	10,122,366	17,714,141	-	17,714,141
국고보조금 (의료장비)	2,767,996,989	124,000,000	773,540,872	2,118,456,117	-	2,118,456,117
국고보조금 (공기구비품)	135,101,357	619,614,460	121,774,060	632,941,757	-	632,941,757
국고보조금 (기타유형자산)	-	-	-	-	-	-
국고보조금 (건설중인자산)	697,110,500	-	697,110,500	-	-	-

(7) 부채명세서

(단위:원)

계 정 과 목	내역	기 초 잔 액	당기증가액	당기감소액	기 말 잔 액	비고
I. 유동부채명세서						
1. 매입채무		980,920,747	3,484,810,332	3,691,925,793	773,805,286	
2. 미지급금		335,625,169	5,574,087,819	5,546,690,472	363,022,516	
3. 예수금		157,179,591	1,780,454,020	1,732,184,911	205,448,700	
4. 미지급비용		432,191	5,431,780	432,191	5,431,780	
5. 미지급세금		417,823,711	14,519,840	417,823,711	14,519,840	
6. 예수보증금		8,930,261	136,192,380	145,100,341	22,300	
7. 유동성장기부채		33,600,000	-	33,600,000	-	
소 계		1,934,511,670	10,995,496,171	11,567,757,419	1,362,250,422	
II. 비유동부채명세서						
1. 지역개발기금	지역개발기금원금상환	1,262,000,000	-	400,000,000	862,000,000	
2. 은행차입금	의사속소구입대출상환	33,600,000	-	33,600,000	-	
소 계		1,295,600,000	-	433,600,000	862,000,000	
III. 고유목적사업준비금						
소 계		1,030,000,000	800,000,000	366,588,911	1,463,411,089	
합 계		4,260,111,670	11,795,496,171	12,367,946,330	3,687,661,511	

(8) 총당부채 명세서

(단위:원)

계 정 과 목	기초잔액	당 기 감 소 액		당기설정액	기말잔액
		목 적 사 용	기 타		
계	4,106,501,639	52,244,222	-	1,036,746,330	5,091,003,747
퇴직급여총당부채	4,092,923,780	48,470,900	-	1,036,746,330	5,081,199,210
(퇴 직 예 치 금)	0	-	-	-	0
(퇴 직 전 환 금)	(6,286,900)	-	-	-	(6,286,900)
대 손 총 당 금	19,864,759	3,773,322	-	-	16,091,437

(9) 감가상각누계액 명세서

(단위:원)

계정과목	취득원가	기 초 잔 액	당기증가액	당기감소액	기 말 잔 액	상각방법
계	35,334,670,725	11,764,548,582	1,610,015,123	409,220,758	12,965,342,947	
I.유형자산						
건 물	23,715,066,509	4,776,822,068	488,082,739	53,625,000	5,211,279,807	정액법
구 축 물	661,161,956	242,082,535	15,267,884	-	257,350,419	정액법
차량운반구	204,610,216	131,950,474	24,657,304	-	156,607,778	정액법
의료장비	8,498,325,317	5,357,700,331	845,405,093	147,194,328	6,055,911,096	정액법
비 품	2,255,506,727	1,255,993,174	236,602,103	208,401,430	1,284,193,847	정액법

(10) 유형자산처분명세서

(단위:원)

계 정 과 목	취득가액	감 가 상 각 누 계 액	장부가액	매각액	처분손익	비 고
합 계	419,408,082	409,220,658	10,187,324	2,251,000	(7,936,324)	
건 물	55,000,000	53,625,000	1,375,000	-	(1,375,000)	
의 료 장 비	155,640,318	147,194,228	8,445,990	828,000	(7,617,990)	
공기구비품	208,767,764	208,401,430	366,334	1,423,000	1,056,666	

(11) 진료과별, 환자종류별 입원(외래)수익명세서

(단위: 원)

구분 과별	계	일반환자 금액	보험환자 금액	급여환자 금액	자보환자 금액	산재환자 금액	기타 금액
계	15,446,359,548	128,143,140	8,056,648,428	1,684,667,260	343,347,360	4,052,305,470	1,181,247,890
I. 입원수입	10,398,388,252	13,023,590	4,850,882,402	1,350,236,520	255,302,730	3,928,943,010	-
제1내과	612,655,970	16,370	481,684,652	111,818,838	△1,110,030	20,246,140	-
제2내과	96,218,252	-	86,854,890	9,210,422	152,940	-	-
제3내과	3,636,093,875	-	2,397,667,983	775,509,652	2,151,260	460,764,980	-
외과	179,731,227	1,347,280	134,882,987	21,195,780	15,530,900	6,774,280	-
제1정형외과	1,520,304,951	8,839,240	1,093,348,210	248,405,321	99,457,430	70,254,750	-
제2정형외과	548,914,207	36,600	335,053,270	117,659,837	85,579,810	10,584,690	-
신경과	74,622,990	-	68,589,870	3,933,830	2,099,290	-	-
신경외과	200,801,350	2,713,000	95,137,590	38,655,240	46,561,280	17,734,240	-
소아청소년과	24,078,080	-	21,500,780	2,577,300	-	-	-
산부인과	7,559,540	-	5,139,120	2,322,410	98,010	-	-
치과	4,242,180	-	3,452,690	734,130	55,360	-	-
비뇨기과	126,670,050	-	106,772,120	14,348,800	-	5,549,130	-
재활의학과	279,110	-	240,930	38,180	-	-	-
마취통증의학과	570,270	-	236,020	252,230	-	82,020	-
정신건강의학과	676,430	30,810	433,670	114,530	97,420	-	-
피부과	1,557,630	-	1,380,770	170,800	6,060	-	-
성형외과	26,322,480	40,290	18,404,550	3,254,640	4,623,000	-	-
응급실	136,880	-	102,300	34,580	-	-	-
특수병동	3,336,952,780	-	-	-	-	3,336,952,780	-
II. 외래수입	3,866,723,406	115,119,550	3,205,766,026	334,430,740	88,044,630	123,362,460	-
제1내과	443,581,553	15,265,500	397,006,583	30,870,630	△689,820	1,128,660	-
제2내과	6,534,852	376,040	5,153,102	792,560	-	213,150	-
제3내과	551,086,466	14,616,730	422,279,141	64,674,825	-	49,515,770	-
외과	102,284,841	10,071,820	81,599,163	8,896,218	1,516,350	201,290	-
제1정형외과	398,481,495	2,601,300	328,804,335	32,992,480	9,454,880	24,628,500	-
제2정형외과	428,067,344	2,389,740	343,054,084	41,785,300	19,565,710	21,272,510	-
신경과	207,108,094	8,649,150	169,665,905	27,518,849	232,510	1,041,680	-
신경외과	131,558,234	1,492,270	98,015,754	14,979,420	11,157,240	5,913,550	-
소아청소년과	189,487,880	1,354,060	184,738,810	3,381,820	13,190	-	-
산부인과	78,465,430	2,641,720	73,078,930	2,744,780	-	-	-
치과	178,162,494	7,792,170	160,868,124	9,502,200	-	-	-
비뇨기과	181,563,242	20,970,490	138,006,362	14,328,100	-	8,258,290	-
재활의학과	1,664,598	1,000	852,388	129,340	33,500	648,370	-
영상의학과	14,088,722	-	13,330,392	758,330	-	-	-
마취통증의학과	80,860	-	80,860	-	-	-	-
정신건강의학과	53,405,872	4,520,860	32,437,352	16,447,660	-	-	-
피부과	53,441,317	279,670	48,594,587	4,567,060	-	-	-
성형외과	46,448,650	4,075,900	37,984,580	2,554,750	1,585,280	248,140	-
응급실	801,211,462	18,021,130	670,215,574	57,506,418	45,175,790	10,292,550	-
III. 기타	1,181,247,890	-	-	-	-	-	1,181,247,890

(12) 직종별인건비 명세서

(단위: 원)

직종별	금액	제수당	퇴직급여	합계	인력 (연도)	연인원	
총계	인건비총계(A+B)	9,448,805,220	59,000,000	1,243,348,080	10,751,153,300	195	68,724
의료사업	(A)의료종사자 계	9,030,904,690	59,000,000	1,220,178,750	10,310,083,440	181	63,516
	① 상임이사	22,092,280	-	-	22,092,280	1	92
	②-1 의사직	2,677,361,160	59,000,000	212,768,420	2,949,129,580	20	6,551
	- 전문의	2,155,992,720	59,000,000	181,493,584	2,396,486,304	11	3,658
	- 일반의	365,565,740	-	31,274,836	396,840,576	3	687
	- 공보의	155,802,700	-	-	155,802,700	6	2,206
	②-2 약사직종사자	114,940,430	-	19,250,420	134,190,850	2	730
	- 약사	66,000,000	-	12,458,340	78,458,340	1	365
	- 약무보조	48,940,430	-	6,792,080	55,732,510	1	365
	②-3 간호직종사자	3,425,628,450	-	547,848,970	3,973,477,420	81	28,803
	- 간호사	2,663,856,430	-	424,315,120	3,088,171,550	58	21,412
	- 간호조무사	761,772,020	-	123,533,850	885,305,870	23	7,391
	③-1 의료기사종사자	779,101,330	-	142,025,670	921,127,000	20	7,162
	- 방사선사	300,914,660	-	57,568,650	358,483,310	8	2,841
	- 임상병리사	348,559,000	-	65,268,920	413,827,920	8	2,861
	- 물리치료사	98,380,640	-	15,133,340	113,513,980	3	1,095
	- 의무기록사	31,247,030	-	4,054,760	35,301,790	1	365
	③-2 영양직종사자	342,382,880	-	66,907,790	409,290,670	11	3,901
	- 영양사	65,763,130	-	4,894,700	70,657,830	3	1,012
	- 조리사(배식원)	276,619,750	-	62,013,090	338,632,840	8	2,889
	④ 사무직종사자	1,035,828,250	-	156,070,690	1,191,898,940	27	9,360
	- 사무직	861,505,850	-	135,765,430	997,271,280	21	7,514
	- 사무보조	174,322,400	-	20,305,260	194,627,660	6	1,846
	⑤ 기술(능)직종사자	633,569,910	-	75,306,790	708,876,700	19	6,917
	- 환경기사	61,695,950	-	7,548,300	69,244,250	1	365
	- 전기기사	46,548,810	-	5,381,720	51,930,530	1	365
	- 난방기사	158,216,300	-	22,371,320	180,587,620	4	1,460
	- 운전기사	42,506,320	-	5,637,260	48,143,580	1	365
	- 고용직	34,551,770	-	4,894,160	39,445,930	1	365
	- 경비원	71,245,930	-	-	71,245,930	2	712
	- 청소원	142,549,730	-	19,724,180	162,273,910	6	2,190
	- 세탁원	47,140,590	-	6,178,010	53,318,600	2	730
	- 잡급직	29,114,510	-	3,571,840	32,686,350	1	365
⑥ 일용잡급직	-	-	-	-	0	-	
부대사업	(B)부대사업종사자 계	212,665,520	-	23,169,330	235,834,850	4	1,991
	1. 장례식장 종사자	212,665,520	-	23,169,330	235,834,850	4	1,991
	- 장례지도사	129,769,540	-	23,169,330	152,938,870	4	1,192
	- 조리원	82,895,980	-	-	82,895,980		799
수탁사업	(C)수탁사업종사자 계	205,235,010	-	-	205,235,010	10	3,217
	1. 보호자없는병실사업	183,383,240	-	-	183,383,240	8	2,920
	- 요양보호사	183,383,240	-	-	183,383,240	8	2,920
	2. 보건·의료·복지통합지	21,851,770	-	-	21,851,770	2	297
	- 간호사	10,185,130	-	-	10,185,130	1	122
- 사무보조	11,666,640	-	-	11,666,640	1	175	