

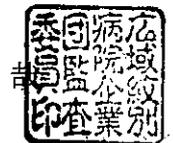
広域紋別病院企業団監査委員告示第1号

地方自治法第199条第9項の規定により、平成26年度定期監査の結果を別紙のとおり公表する。

平成27年3月23日

広域紋別病院企業団

監査委員 齊藤 博



監査委員 阿部 秀



記

- 1 地方自治法第199条第4項の規定に基づく定期監査

平成 26 年度

定期監査報告書

広域紋別病院企業団監査委員

定期監査報告書

1 監査の対象

広域紋別病院企業団 事務部 総務課、医事課、医療技術課
建設準備室

2 監査の期間

平成27年1月29日、30日の2日間において実施した。

3 監査の範囲

地方自治法第199条第4項の規定に基づき、平成26年度中における財務に関する事務の執行及び同条第2項の規定により行政事務の執行について、収入支出に関するもののほか、契約事務、財産管理事務、その他必要と認めた事項を監査の範囲として実施したものである。

4 監査の方法

監査対象の資料の提出を求め、提出された資料に基づき、関係書類一部を抽出により閲覧審査し、必要に応じ担当職員から事務の執行状況及び内容等について説明を受け実施した。

5 監査の結果

上記により監査を実施した結果、概ね適正に処理されていると認められたが、事務の一部に改善を要する事項については主管課長、又は必要に応じ部長に講評し、事務処理の適正化を求めたところである。

なお、軽易な過誤については、監査の過程において担当者に速やかに訂正を求めたので、本報告書では記述を省略した。

今後とも関係法令等を遵守し、適正かつ効率的な財務事務の執行を確保されたい。

1) 収入事務について

(1) 調定事務について

収入科目毎に、根拠法令との適合性、算定方法の正確性、調定の時期及び延納又は後納の理由の妥当性を確認するほか、その他調定事務処理の適否を着眼点として抽出により監査したところ、適正に処理されていた。

(2) 徴収事務について

収入科目毎に、延納等の措置に関する手続きの適否、領収書の受払及び保管整理の状況、記載内容等の確認を行うほか、収納金が遅滞なく指定金融機関へ払い込まれているか等を着眼点として抽出により監査したところ、適正に処理されていた。

(3) 現金取扱事務について

現金については委託業者が取り扱いをしているところであるが、収入科目毎に、窓口収納内訳、医療費預り金引継ぎ簿及び領収書の記載内容・保管状況の確認を行うほか、収納金が遅滞なく指定金融機関へ払い込まれているか等を着眼点として抽出により監査したところ、適正に処理されていた。

(4) 滞納整理事務について

収入科目毎に、滞納の状況及びその理由と記録、督促等の手続きの適否を着眼点として抽出により監査したところ、概ね適正に処理されていたが、診療費未納者に対する督促状発布後の催告等が不十分であるため、広域紋別病院未収金整理事務処理要領に則して未収金管理台帳の管理を徹底し、未収金の解消に努めるよう指導した。 【医事課】

2) 支出事務について

(1) 予算執行の適否について

所管毎に、予算の執行は計画的かつ効率的に行われているか、会計・年度区分、予算科目に誤りはないか、計数に違算はないか等を着眼点として抽出により監査したところ、適正に処理されていた。

(2) 職員等の給料、諸手当、賃金、報酬の支出事務について

支給関係規定との適合、申請による手当支給の事実確認等の適否、支給対象となる事実及び役務の提供の資料、金額積算の根拠となる日数又は時間数の記録、支給金額の基準の適否等を着眼点として抽出により監査したところ、概ね適正に処理されていたが、一部出張医の報酬について、出勤簿の押印漏れあるいは、所属長確認印漏れが見受けられた。

出勤簿は出張医の勤務実績や報酬の根拠となるため、確認を怠ることなく注意を払い書類を整備するよう指導した。 【医事課】

(3) 旅費の支出事務について

所管毎に、用務内容と旅行日数及び人員、日程又は交通機関の変更等による精算手続き、必要書類の添付の適否等を着眼点として抽出により監査したところ、適正に処理されていた。

(4) 交際費の支出事務について

執行基準との適合、交際費支出の証拠書類の内容及び関係書類の整備保管の適否等を着眼点として抽出により監査したところ、適正に処理されていた。

(5) 食糧費の支出事務について

執行基準との適合、関係書類の内容及び整備保管の適否等を着眼点として抽出により監査したところ、適正に処理されていた。

(6) 委託料の支出事務について

所管毎に、委託相手の選定方法、委託料の算定基礎及び支出の時期、委託内容の履行確認、全業務の再委託の有無、委託成果物の受領確認の適否等を着眼点として抽出により監査したところ、適正に処理されていた。

(7) 備品購入費の支出事務について

所管毎に、購入の手続、検査又は検収の実施、関係書類の整理状況の適否等を着眼点として抽出により監査したところ、適正に処理されていた。

3) 契約事務について

(1) 工事請負費等の契約事務について

工事請負契約（工事関連業務委託、用地購入、移転補償費を含む。）毎に入札（見積合わせを含む。）から支出に至る一連の事務処理について抽出により監査したところ、適正に処理されていた。

(2) 委託契約事務について

所管の業務契約毎に、委託相手の選定方法、随意契約の理由、委託業務の履行確認の適否等を着眼点として抽出により監査したところ、適正に処理されていた。

4) 財産管理事務について

(1) 車両の管理事務について

所管の車両等の管理状況について、運転日誌の記載内容、燃料チケットの管理状況等抽出により監査したところ、適正に処理されていた。

(2) 財産の貸付事務について

所管の財産毎に、財産の貸付理由、貸付期間、貸付条件、減免の適否に加え、徴収状況等について抽出により監査したところ、適正に処理されていた。

(3) 行政財産の目的外使用許可について

所管の財産毎に、行政財産の目的外使用許可状況等について抽出により監査したところ、適正に処理されていた。

(4) 備品の管理事務について

所管の購入備品毎に、備品台帳の記載事項に漏れや誤りがないか抽出により監査したところ、新規購入備品の固定資産台帳への登録がなされていないので、広域紋別病院企業団病院事業会計規程に則し、遅滞なく登録手続きをとるよう指導した。

【総務課】

(5) 貸付金管理事務

修学資金貸付について、貸付金台帳等を監査したところ、適正に処理されていた。

5) その他

(1) 時間外勤務命令簿・休暇承認簿の事務処理について

所管毎に、時間外勤務命令簿及び休暇承認簿の記載内容及び決裁状況について抽出により監査したところ、適正に処理されていた。

(2) 貸与被服の管理事務について

所管毎に、被服貸与簿の記載内容等について抽出により監査したところ、適正に処理されていた。

(3) 医療用医薬品類の管理状況について

医療用医薬品類の管理状況について、薬局及び薬品庫において実地により監査したところ、適正に保管管理されていた。