

紋病監第9号

令和7年2月27日

広域紋別病院企業団

企業長 宮川良一様

広域紋別病院企業団

監査委員 村井



監査委員 飯田弘



定期監査の結果について（報告）

地方自治法第199条第4項の規定に基づき、令和6年度の定期監査を実施したので、同条第9項の規定により、その結果を別紙のとおり報告します。

令和6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 監査の概要

令和7年2月3日から4日までの2日間、広域紋別病院企業団監査基準に基づき、次のとおり監査を実施した。

## 2 監査の対象

広域紋別病院企業団 事務部（総務課、医事課、施設用度課）、経営企画部（経営企画課）

## 3 監査の着眼点

財務に関する事務の執行が法令に適合し、正確で、最少の経費で最大の効果を挙げるようにし、その組織及び運営の合理化に努めているかを主眼とした。

## 4 監査の実施内容

事前に提出された監査資料のほか、例月出納検査や伝票審査の結果及び前回指摘事項等をもとに、当日の業務に支障が生じない範囲で提出を求めた関係書類を抽出により閲覧審査するとともに、必要に応じ担当職員に事務の執行状況及び内容等について説明を求めた。

## 5 監査の結果

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

項目別の指摘、指導事項は次のとおりであるが、軽微な事項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。

### (1) 収入事務について

#### ① 調定事務について

収入科目ごと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理由又は後納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

収入科目ごとに延納等の措置に関する手続の適否、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

収入科目ごとに窓口収納内訳、医療費預り金引継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

収入科目ごとに滞納の状況及びその理由と記録、督促の手續等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) 支出事務について

① 給料、報酬及びその他の給付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、支給金額の基準等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 旅費の支出事務について

所管ごと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續、必要書類の添付等の適否を着眼点として抽出により監査したところ、おおむね適正に処理されていた。

③ 食糧費、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等の適否を着眼点として抽出により監査したところ、おおむね適正に処理されていた。

④ 需用費、消耗備品費等の支出事務について

所管ごとに購入の手續、検査又は検収の実施、関係書類の整理状況等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。

⑤ 手数料、使用料及び賃借料の支出事務について

所管ごとに役務提供又は使用関係の状況、関係書類の内容及び整備保管等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。

⑥ 委託料の支出事務について

所管ごと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等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。

⑦ 諸負担金の支出事務について

執行基準との適合、支出の証拠書類の内容及び関係書類の整備保管等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。

⑧ 貸付金の支出事務について

修学資金貸付について貸付金台帳等の関係書類を抽出により監査したところ、適正に処理されていた。

⑨ その他の予算執行の適否について

その他の予算執行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) 契約事務について

① 契約方法及び手続について

所管の賃貸借、業務委託等の契約ごとに業者選定から入札（見積合わせを含む）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、おおむね適正に処理されていたが、機器購入において、仕様書に特定の機種を指定しているものについて指定理由等の記載が無かった。

② 契約締結について

所管の業務契約ごとに契約書の記載内容、決裁権限の整合性等を着眼点として抽出により監査したところ、おおむね適正に処理されていた。

③ 契約の履行について

所管の業務契約ごとに履行期限の遵守、履行確認等の適否を着眼点として抽出により監査したところ、おおむね適正に処理されていた。

#### (4) 財産管理事務について

##### ① 公有財産の管理事務について

所管の公有財産の管理状況について取得及び処分の手続、財産台帳の整備等抽出により監査したところ、適正に処理されていた。

##### ② 備品、貯蔵品の管理事務について

所管の購入備品ごと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、適正に処理されていた。

##### ③ 債権の管理事務について

債権管理上の必要事項の把握、債権の保全、適切な記録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 基金の管理事務について

基金の効率的な運用、収益の処理、収支の記録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。

##### ⑤ 公用車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。

#### (5) その他

##### ① 時間外勤務命令簿の事務処理について

所管ごとに時間外勤務命令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 休暇等承認簿の事務処理について

所管ごとに休暇等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。

##### ③ 貸与被服の管理事務について

所管ごと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。

##### ④ 出勤簿の事務処理について

所管ごとに出勤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。

## 6 意見

本年度の定期監査において、財務事務等はおおむね適正に処理されていると認められましたが、法令等の誤った適用のほか、法令やその趣旨等が十分理解されていないとかがわれる案件が散見されました。

その多くは契約事務に係るもので、随意契約に適用される諸規定の解釈について誤りがあると思われるもののほか、機器購入に係る競争入札等においては、仕様で特定機種（製造会社及び型番）を指定しているものが見受けられましたが、機種選定の理由等が未記載でした。

競争入札等において特定の機種を指定することは、入札等の参加を不当に制限する可能性があり、機種等を指定するにあたっては、当該機種等でなければならぬ合理的理由がなければなりません。機種選定に係る仕組みづくりを検討するなど、入札等における適正な競争の確保に引き続き努めていくことが必要です。

また、文書決裁等において、決裁権者を誤って指定し事務処理されているものが散見されました。決裁権者は事務決裁規程によりますが、企業長が有する権限を、軽微なものは下位の者に委任して事務処理の効率化を図るもので、法的には、決裁権者の下位の者のみならず、上位の者にも決裁権限はありません。

その一方で、より重要な案件は、より上位の者がチェックし、承認し、責任を有することにより執務上のリスクの軽減が図られることから、事務決裁規定は内部統制機能の一つの柱となりうるものです。

内在する内部統制機能をより有効に働かせ、財務事務の法令に則った適正かつ効率的な執行体制確立に努め、地方公営企業の経営の基本原則に基づき、常に企業の経済性を発揮するとともに、その本来の目的である公共の福祉を増進するよう運営されたい。