

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30年度定期監査の結果を別紙のとおり公表する。

平成31年3月29日

広域紋別病院企業団監査委員 村 井 毅

広域紋別病院企業団監査委員 飯 田 弘 明

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 30 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、建設整備室）
医療技術部（医療技術課）

2 監査の期間

平成31年1月28日、29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30年度中における財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理について、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

監査対象資料の提出を求め、提出された資料に基づき関係書類の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、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

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、おおむね適正に処理されているが、昨年度の監査において、実効性のある計画の策定及び実行について指摘したが、改善が見受けられなかった。

積極的に取組むよう是正されたい。

【医事課】

(2) 支出事務について

① 職員等の給与、賃金、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、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続、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 工事請負費の支出事務について

請負先の選定方法、請負費の算定基礎及び支出の時期、工事の着手及び完了確認、各提出書類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。

⑧ 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。

⑨ 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。

⑩ 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、工事請負等の各契約（工事関連業務委託、用地購入、移転補償費を含む。）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、一部の業務委託契約において、入札時の手続に係る権限委任を証する関係書類に不備が認められたので、適正に処理されるよう指導した。

【医事課】

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、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が、一部の業務委託契約において、契約書で定めている通知がなされていないものが見受けられた。

契約内容を確認し、滞りなく履行するよう指導した。

【総務課】

(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、おおむね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 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確認したところ、適正に管理されていた。

6 意見

今年度の定期監査の結果は、全体的にはおおむね適正な処理が行われていたものの、一部の事務において、昨年度検討事項としていたものが実行されていない、また、同じ事項について指摘されるなど、内部点検、確認が徹底されていないものが見受けられました。

2020年度からは、都道府県や政令指定都市において、内部統制の整備が義務付けられ運用が始まります。

一部事務組合である貴団体においても、内部統制について研究、検討され、チェック機能の強化を図り、より適正な事務が遂行されるよう努めていただきたい。