

平成 2 9 年度  
定期監査結果報告書

一部事務組合下北医療センター  
監 査 委 員



# 目 次

1	監査の対象	1
2	監査の期間	1
3	監査の方法	1
4	監査の事項	1
5	監査結果	1
	(1) 経営の状況	1
	(2) 会計処理及び予算の執行状況	2
	(3) 現金の管理状況	2
	(4) 契約事務の執行状況	2
	(5) 財産の管理状況	3



## 1 監査の対象

平成29年度一部事務組合下北医療センターの財務に関する事務の執行状況及び経営に係る事業の管理について

監査対象施設 　むつ総合病院・大間病院・佐井地区診療所  
監査対象期間 　平成29年4月1日から平成29年9月30日まで  
（契約事務の執行状況については、平成28年度に契約締結したものから抽出し、審査対象とした。）

## 2 監査の期間

平成29年9月1日から平成29年12月14日まで

## 3 監査の方法

監査対象施設に対し、資料の提出を求め、その資料を基に関係書類を審査するとともに、当該施設の平成29年度事務事業の概要説明を求め、当該事務事業が法令等に基づいて適正かつ合理的・効率的に執行されているかを主眼として、例月出納検査の結果も参考に、また、現金の管理状況及び財産の管理状況については、現地に赴き、関係職員から説明を求めるなどにより実施した。

## 4 監査の事項

- (1) 経営の状況
- (2) 会計処理及び予算の執行状況
- (3) 現金の管理状況
- (4) 契約事務の執行状況
- (5) 財産の管理状況

## 5 監査結果

- (1) 経営の状況

平成29年9月30日現在における収益的収支及びその他関係資料について提出を求め、経営の状況を審査した。

経営の状況については、急性期医療機能の提供体制の確保、人工透析患者の受け入れ態勢の整備、へき地医療への支援等、地域医療の連携・支援に努めているところであるが、医業収

益は患者数の減少により、前年度と比較して減少となっている。

患者数の減少は、漸減する地域人口によるものや、常勤医不足によるものなど、種々の要因が考えられる。

医師、看護師の不足は、診療応援を含めた診療体制に影響を及ぼすものであることから、今後においても、地域における住民が必要とする医療サービスが適切に提供されるよう、医師をはじめとする医療スタッフの人材確保に引き続き努めるよう望む。

## (2) 会計処理及び予算の執行状況

会計処理及び予算の執行状況全般について、適正かつ効率的に行われているかを審査した。

支出事務については、一部の部署において、賃借料に係る支払行為の遅延事例や費用弁償の過払い等が見受けられたが、その他は適正に処理されていた。

## (3) 現金の管理状況

現金の管理状況については、月次試算表に基づき現金残高、預金残高をそれぞれの報告書及び預金残高証明書により確認した。

現金の保管については、つり銭準備金、小口支払準備金及び預入未済金は、いずれの施設も企業出納員により適正に保管されていた。

## (4) 契約事務の執行状況

契約事務の執行状況については、提出された資料に基づき、契約手続、契約方法及び契約内容の適否を審査した。

審査の結果は次のとおりである。

尚、軽微な事項等については、審査の課程において、その都度、担当部署に対し指導又は改善の検討を要望した。

○改善を求めるもの。

【大間病院】

「全身用 X 線コンピュータ断層撮影装置保守業務委託」

・業務委託契約書の支払遅延利息に関する条文について、誤った遅延利息の割合が記載されていた。

・検査結果を検査結果通知書により契約の相手方に通知していなかった。

〔一部事務組合下北医療センター検査事務規程第 21 条第 2 項  
(検査調書等の作成等)〕

契約事務の執行については、当該事務を適正に処理するために、契約手続等に係るルールについて、組合全体で一元的に知識の共有化を図るとともに、職員の研鑽が求められる。

また、大規模な工事等の執行にあたっては、必要に応じて外部の技術者の指導を求めるなど、十分な連携のもとに事業を推進されるよう努められたい。

## (5) 財産の管理状況

器械備品の管理状況について、抽出により、固定資産台帳の記載事項及び現物の保管状況を実査した結果、いずれの施設も適正に管理されていた。

また、各施設における設備等の管理状況について、法令に基づいた点検の実施状況及び防火防災対策を調査した結果、適正であった。

施設については、各施設とも経年劣化による修繕等に逐次取り組んでいるところであるが、むつ総合病院については、災害拠点病院としての機能も含め、時代に即応した機能を有することが課題であり、早期の対応が望まれるところである。