

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

## 1 監査の対象

令和3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 事業本部  
むつ総合病院  
大間病院  
佐井地区診療所

監査対象期間 令和3年4月1日から令和3年9月30日まで  
(契約事務の執行状況については、令和2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

令和3年9月3日から令和3年12月20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、当該施設の令和3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実施した。

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等により実施した。

## 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

監査の事項別に列記する。

## (1) 経営の状況

令和3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、前年度と比較して、むつ総合病院、大間病院、佐井地区診療所ともに、持ち直してきており、また、むつ総合病院においては、診療報酬加算の取得に努め収益につながっているが、依然として、医業収支比率については、新型コロナウイルス感染症発生前の水準に戻っていない状況にある。

なお、※寄附講座による応援医師の派遣増、また、がん診療の推進および情報通信機器を用いた遠隔医療体制の構築など医療水準を高める取り組みが図られている。

また、診療応援医師の負担軽減を目的とした送迎バス運行事業については、更に効果が上がるよう創意工夫し継続する意向である。

医師・医療スタッフの方々には、新型コロナウイルス感染症対策等に多大なご尽力をいただき、とりわけワクチン接種が迅速かつ円滑に進められたことは、高く評価されるところである。

今後も下北地域保健医療圏の住民が安心して暮らせる医療提供体制を維持するために、時代の変化に応じた医療機能の見直しを進め、安定した経営の確保に努めるよう望む。

### ※寄附講座について

2019年度に一部事務組合下北医療センターの寄附により、弘前大学大学院医学研究科に「むつ下北地域医療学講座」を設置した。

講座の設置により、地域医療の研究と医師確保が図られている。

## (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。

例月出納検査において、支出事務については、指名停止業者からやむを得ず購入しなければならない場合に必要な手続きの不備や過少払い等の指摘事項があり、各施設で会計処理に関するチェック体制の強化に努めることを望む。

## (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、預入未済金は、いずれの施設も企業出納員により概ね適正に保管されていたが、次の事項について改善を要望する。

### ○改善を求めるもの

#### 【大間病院】

- ・小口支払準備金の残高確認を、複数ではなく1名で行っていた。

#### 【佐井地区診療所】

- ・下北医療センター会計規則では、収納金について、やむを得ない事情により、収納した日のうちに金融機関への入金が出来ない場合、翌日(その日が日曜日、土曜日、祝日又は金融機関の休業日に当たるときは、これらの日の翌日。)に入金すべきとされているが、この規定に則った取扱いがされていない例があった。

#### (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。

○改善を求めるもの

##### 【むつ総合病院】

「医療ガス設備増設工事」

- ・緊急工事においても必要である予定価格を定めずに、相手方の見積額で契約を行った。

「給水栓等水質検査業務委託」

- ・提出を求めた着工届・従事者届の書類が未提出であった。

##### 【大間病院】

「食器消毒保管庫購入」

- ・契約では、請求書を受理した日から30日以内に支払としているが、32日目に支払っていた。

##### 【佐井地区診療所】

「令和2年度医師送迎業務委託」

- ・見積徴取の相手を1者とする理由が明記されていなかった。
- ・委託業務完了届の提出がなく、その後の事務処理も行われていなかった。

「令和2年度佐井歯科診療所清掃業務委託」

- ・予定価格を超えた契約をしていた。
- ・見積執行日以前に、1者の見積書を開封し、受付していた。

契約事務の執行については、契約書・根拠法令等、一連の事務において認識不足の状態ですべて遂行している事務もあり、一部事務組合下北医療センター全体で知識の共有を図ることを望む。

## (5) 財産の管理状況

器械備品及び薬品の管理状況について、抽出により、固定資産台帳等の記載事項及び現物の保管状況を実査した結果、いずれの施設も概ね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、各施設とも老朽化が進んでいるものの、適宜修繕を行い、医療環境の確保に努めていた。引き続き、勤務環境や居住環境等の向上に取り組んでいくことを望む。

むつ総合病院においては、新型コロナウイルス感染症に係る対応として新型感染症センターを整備、6月から運用を開始した事は評価できる。新病棟の建て替えについては、地域の人口や患者数、需要度に応じた病床数の計画を踏まえ、財源の確保と経営の安定を図るとともに、下北地域の中核病院としての機能を十分に果たす施設の建設及び供用開始を望むものである。

