

平成 19 年度

包括外部監査の結果報告書

群馬県包括外部監査人

田中 誠

包括外部監査報告書の構成（目次）

第1 包括外部監査の概要

1.	監査の種類	1-7
2.	外部監査の対象とした特定の事件（テーマ）	1-7
3.	監査対象期間	1-7
4.	テーマ選定の理由	1-7
5.	監査の視点	1-8
6.	主な監査手続	1-8
7.	外部監査の実施期間	1-8
8.	包括外部監査人及び補助者	1-8
9.	外部監査人と選定した特定の事件との利害関係	1-9
10.	その他	1-9

第2 監査対象の概要

1.	県内病院概況と県立病院の位置づけ	2-1
2.	県立病院の概況	2-3
(1)	概況	2-3
(2)	沿革	2-4
(3)	組織図	2-6
(4)	事業の状況	2-8
(5)	所在地図	2-10
3.	病院事業の財務状況	2-11
(1)	病院局（全体）の財務状況	2-11
(2)	各病院の財務状況について	2-18
4.	各病院の財務状況（「病院会計準則」の観点も採り入れて）	2-20
(1)	心臓血管センター	2-22
(2)	がんセンター	2-25
(3)	精神医療センター	2-28
(4)	小児医療センター	2-31
(5)	総務課	2-34
(6)	病院局全体	2-37
	資料 平成17年度決算類似施設比較	2-43

第3 監査結果及び意見

1. 病院経営について・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・3-1
(意見)
 - (1) 各病院における主体的な利益管理について(総務課・各病院共通)・・・3-1
 - (2) 県立病院改革ビジョンの総括について(総務課・各病院共通)・・・3-2
 - (3) 中期経営計画の継続策定について(総務課)・・・・・・・・・・・・3-3
 - (4) 災害時業務継続計画(BCP)・復旧計画等について
(総務課・各病院共通)・・・3-4
 - (5) 各種会議の議事録作成について(小児医療センター)・・・・・・・・3-4
 - (6) 3次医療圏対応高度専門病院としての特徴の明示について
(がんセンター)・・・3-5
 - (7) 一般会計からの負担金(繰出金)について(総務課・各病院共通)・・・3-6
 - (8) 企業債償還と資本剰余金の処理について(総務課)・・・・・・・・3-12
 - (9) 公立病院の使命と心臓血管センターにおける
診療科体制の見直しについて(総務課)・・・3-16
 - (10) 病院事業の経営形態について(総務課)・・・・・・・・・・・・3-19
2. 会計制度について・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・3-24
(監査結果(指摘事項))
 - (1 1) 退職給与引当金の計上根拠が不明確な状況等について
(総務課・各病院共通)・・・3-24
 - (1 2) 修繕引当金の計上金額が不明確な状況について
(総務課・各病院共通)・・・3-26
(意見)
 - (1 3) 管理会計(原価計算)の必要性について(総務課)・・・・・・・・3-27
 - (1 4) 薬品以外のたな卸資産の計上について(総務課)・・・・・・・・3-29
 - (1 5) 過年度診療分返戻の会計処理について(総務課・各病院共通)・・・3-31
 - (1 6) 医業未収金における請求額と入金額の不一致について
(心臓血管センター)・・・3-31
 - (1 7) 寄付の受入手続について(心臓血管センター・がんセンター)・・・3-33
 - (1 8) 財務会計システムを用いた残高管理について(総務課・各病院共通)・・・3-33
3. 人事・人件費管理について・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・3-34
(監査結果(指摘事項))
 - (1 9) 臨時雇用者の不適切な賃金単価格差について(総務課)・・・・・・・・3-34

- (20) 医師である実務研修生の時間外勤務手当相当額の
 - 上限設定の妥当性について(心臓血管センター)・・・3-35
 - (21) 特例的な臨時雇用者の存在について(心臓血管センター)・・・3-36
 - (22) 医師である実務研修生の研修名と基本報酬額との
 - 不整合について(がんセンター)・・・3-36
 - (23) 出勤簿の記載漏れについて(精神医療センター・小児医療センター)・・・3-37
 - (意見)
 - (24) 職務分掌の見直しについて(総務課・各病院共通)・・・3-38
 - (25) 総合医療情報システムに関する統括部署及び専門知識の蓄積について
 - (総務課・各病院共通)・・・3-39
 - (26) 正規の勤務時間内に営利企業等に従事した場合の報酬の取扱いについて
 - (総務課)・・・3-41
 - (27) 扶養手当における配偶者規定の適切性について(総務課)・・・3-44
 - (28) 給食調理等業務手当の妥当性について(総務課)・・・3-44
 - (29) 調査研究手当の妥当性について(総務課)・・・3-45
 - (30) 諸手当計算の電算化について(総務課・各病院共通)・・・3-46
 - (31) 手当実績報告表の責任者欄について(小児医療センター)・・・3-46
 - 資料 ・ 病院職員の給与体系(平成19年3月31日現在)・・・3-47
 - ・ 給与条例・給与規程による給料・手当の概要説明
 - (平成19年3月31日現在)・・・3-48
4. 契約事務管理について・・・3-60
- (監査結果(指摘事項))
- (32) 契約に係る回議書決裁欄等への記載漏れについて(総務課)・・・3-60
 - (33) 不適切なリース契約について(心臓血管センター)・・・3-60
 - (34) 医療機器購入時の検査調書の作成漏れについて(小児医療センター)・・・3-61
 - (35) 医療機械器具等購入協議書の作成漏れについて(小児医療センター)・・・3-62
 - (36) 契約書の契約金額誤りに関して(がんセンター)・・・3-62
 - (意見)
 - (37) 指名人選定方法及び入札不調への対応について(総務課)・・・3-62
 - (38) 随意契約選択理由が不十分な契約について(総務課・各病院共通)・・・3-63
 - (39) 随意契約選択における根拠条文が不十分な事例について
 - (がんセンター)・・・3-68
 - (40) 指名競争入札における指名人指名理由の硬直化について
 - (精神医療センター)・・・3-68
 - (41) 指名人選定委員会の設置について(総務課・各病院共通)・・・3-69

(4 2)	医療機械器具等購入審査委員会の協議事項について	
		(総務課・各病院共通)・・・3-70
(4 3)	保守契約の期間について (総務課)	・・・3-70
(4 4)	委託業務の管理について (心臓血管センター・小児医療センター)	・・・3-71
(4 5)	予定価格の積算について	
		(心臓血管センター・がんセンター・小児医療センター)・・・3-71
資料	・病院別落札率一覧表	・・・3-74
	・病院別落札率内訳表	・・・3-76
5 .	固定資産管理について	・・・3-80
(監査結果 (指摘事項))		
(4 6)	固定資産の現物管理、除却処理手続における不備について	
		(心臓血管センター・精神医療センター・小児医療センター)・・・3-80
(4 7)	高額な医療機械器具の未納品について (がんセンター)	・・・3-82
(意見)		
(4 8)	人間ドック廃止等に伴う診療報酬収益の試算について	
		(心臓血管センター)・・・3-83
(4 9)	総合リハビリ棟の低使用率・稼働率について (心臓血管センター)	・・・3-84
(5 0)	体育館の管理上の問題について (心臓血管センター)	・・・3-85
(5 1)	購入した MRI の採算見込と実績について (心臓血管センター)	・・・3-86
(5 2)	高額な医療機械器具の有効活用について (がんセンター)	・・・3-87
(5 3)	設置目的に対応した利用のできていない設備について	
		(精神医療センター)・・・3-88
(5 4)	遊休固定資産 (旧院長公舎跡地等) について (精神医療センター)	・・・3-89
6 .	たな卸資産管理について	・・・3-89
(監査結果 (指摘事項))		
(5 5)	大量のたな卸差異について (小児医療センター)	・・・3-89
(意見)		
(5 6)	薬品等の実地たな卸範囲の拡大について (総務課・各病院共通)	・・・3-91
(5 7)	切手の管理について (精神医療センター)	・・・3-91
7 .	IT 関連管理について	・・・3-91
(監査結果 (指摘事項))		
(5 8)	個人所有のパーソナル・コンピューターの使用について	
		(総務課・各病院共通)・・・3-92

(意見)

(59) 総合医療情報システムにおけるセキュリティー対策について
(心臓血管センター)・・・3-92

(60) 災害時、障害時のバックアップからの復旧テストについて
(総務課・各病院共通)・・・3-93

8 . 平成 12 年度包括外部監査結果に対する改善措置と現状・・・・・・・・・・・・3-95

第1 包括外部監査の概要

1. 監査の種類

地方自治法第252条の37第1項に基づく包括外部監査

2. 外部監査の対象とした特定の事件（テーマ）

(1) 監査テーマ

県立病院の財務事務の執行及び管理運営について

(2) 監査対象機関

病院局総務課（以下「総務課」と称す）

県立心臓血管センター（以下「心臓血管センター」と称す）

県立がんセンター（以下「がんセンター」と称す）

県立精神医療センター（以下「精神医療センター」と称す）

県立小児医療センター（以下「小児医療センター」と称す）

3. 監査対象期間

主として平成18年度（自平成18年4月1日 至平成19年3月31日）ただし、必要に応じて過年度分及び平成19年度分についても監査対象とした。

4. テーマ選定の理由

群馬県には、4つの県立病院（心臓血管センター、がんセンター、精神医療センター、小児医療センター）があり、各分野における高度・専門病院として県民の健康保持に寄与している。また、病院運営にあたっては、平成16年度から「県立病院改革ヴィジョン～日本一レベルの県立病院を目指して～」の目標の下、「医療水準」「患者サービス」「経営意識」の向上を目指し、それぞれの分野で県立病院を日本一のレベルにするため、ハード、ソフト両面において充実が図られているところである。

その一方で、病院事業への他会計からの「負担金交付金」は、直近2年間連続（予算ベース）で62億円が計上され、また、起債額も平成18年度は117億円が計上されており、現在、将来ともに県民負担の多い分野である。

このような実態にある県立病院事業の財務事務の執行が法令等に準拠して適正に執行されているか、また、その事務が地方自治法第2条第14項及び15項の趣旨（経済性、効率性、有効性）を達成していくように運営されているかどうかについて監査する意義があると判断した。

5 . 監査の視点

- (1) 県立病院の運営が設置目的に沿って適切に運営されているか。
- (2) 県立病院は経済性、効率性の観点から、適切に運営されているか。
- (3) 受益者負担経費とその他の経費との区分は、適正に行われているか。
- (4) 財務事務の執行が関係法規に従って有効適切に運用されているか。
- (5) 入札及び随意契約制度は関係法規に従って適切に行われているか。
- (6) 施設設備及び備品の管理は関係法規に従って適切に行われているか。
- (7) 情報及び情報機器の利用に伴う管理は適切に行われているか。
- (8) その他

6 . 主な監査手続

- (1) 設置目的との関連、経済性、効率性については、質問、資料の吟味・分析により検討を行った。
- (2) 負担金の適正性については、質問、資料の吟味、照合により検討を行った。
- (3) 財務事務の執行状況については、質問、資料との照合、関係諸法令の吟味により検討を行った。
- (4) 契約事務については、関係諸法令への準拠性、経済合理性の観点から、質問、資料の吟味により検討を行った。
- (5) 施設設備及び備品については、質問、資料の吟味、現場視察、現品実査及び台帳との照合により検討を行った。
- (6) 情報及び情報機器の管理については、現場視察、質問、資料および関係諸法令の吟味により検討を行った。

7 . 外部監査の実施期間

・平成 19 年 4 月 28 日～平成 20 年 2 月 5 日

・各機関別の主たる往査期間

総務課	平成 19 年 8 月 2 日～ 7 日
精神医療センター	平成 19 年 8 月 23 日～ 28 日
小児医療センター	平成 19 年 9 月 4 日～ 11 日
心臓血管センター	平成 19 年 9 月 19 日～ 25 日
がんセンター	平成 19 年 10 月 10 日～ 16 日

8 . 包括外部監査人及び補助者

- (1) 包括外部監査人
公認会計士 田中 誠

(2) 補助者

公認会計士	横山	太喜夫
公認会計士	永井	乙彦
公認会計士	松井	理
公認会計士	鈴木	祥浩
公認会計士	廣瀬	信二
公認会計士	赤尾	敬一郎
公認会計士	猿渡	良太郎
公認会計士	松岡	光弘

9 . 外部監査人と選定した特定の事件との利害関係

包括外部監査人及び補助者は、いずれも本監査の対象とした事件について、地方自治法第 252 条の 29 に定める利害関係がないことを確認した。

10 . その他

- (1) この報告書は、地方自治法第 252 条の 37 第 5 項に規定される「監査の結果」として報告するものであるが、「意見」として掲げられている事項は、同法第 252 条の 38 第 2 項に規定される「監査の結果に関する報告に添える意見」として提出するものである。
- (2) 上記意見は、総務課や各県立病院に対しての改善意見であるが、項目によっては県知事部局で取り組んでもらいたい事項も含んでいることを付言しておく。
- (3) 報告書の表の内訳金額については、端数処理の関係等で合計金額と一致しない場合がある。また、文中に数値を引用した場合にも端数処理の関係等で金額が一致しない場合がある。

(4) 監査報告書の構成イメージ



