

# 令和元年度 定期監査報告 (第1号)

1. 監査の対象
- 根室市港湾整備事業会計
- 根室市水道事業会計
- 根室市下水道事業会計
- 根室市病院事業会計
2. 監査の期間
- 自 平成31年 4月15日
- 至 令和 元年 5月31日
3. 監査の場所
- 監査委員事務局
4. 監査執行者
- 根室市監査委員 中 本 明
- 根室市監査委員 千 葉 智 人

5. 監査の範囲

今回の監査は、上記会計を対象として、平成30年度における財務に関する事務全般を監査の範囲とした。

6. 監査の結果及び意見

各事業会計主管課より提出された関係書類及び諸帳簿等に基づくほか、それぞれ事務担当者より内容の説明を受けるなど、根室市監査委員事務運営規程に従い、通査の方法をもって監査を実施したものである。

監査実施結果においては、その都度主管課長・主査に対し講評し、事務処理上軽易な事項については、速やかに措置するよう指導したがその概要については別記のとおりである。

## I. 根室市港湾整備事業会計

### ● 港 湾 課

- ・特記事項なし

## II. 根室市水道事業会計

### ● 上下水道総務課・水道課

#### 1. 契約事務について

##### 【指摘事項】

- (1) 普通貨物車の賃貸借契約において、
  - ① 設計図書の内訳は、車両金額として1台の月額を記載しているが、仕様書では車両の他、自動車重量税、自動車賠償責任保険、継続車検整備等がリース料に含まれており、予定価格を設定する算定根拠となるものであることから、内訳は詳細に記載されるよう改善されたい。
  - ② 契約書第8条、第9条第1項第2項、第12条に規定されている、車両を納入したときに受注者が届出する納入通知書がなく、当該届出に基づく検査が行われていないことや、各月の検査も行われておらず、検査書が作成されていないことに加え、賃借料の支払いは、各月の検査に合格することを要件としていることから契約書に基づき事務処理されるよう改善されたい。(水道課)

#### 2. 服務について

##### 【指摘事項】

- (1) 嘱託員の時間外・休日勤務集計表において、嘱託職員任用等に関する要綱第11条第5項では、30分未満の端数は切り捨てると規定されているが、切り上げて集計されていることから、時間外勤務手当を超過して支給しているので、精査のうえ適正な措置を講じられたい。(水道課)

## III. 根室市下水道事業会計

### ● 上下水道総務課・下水道課

#### 1. 契約事務について

##### 【指摘事項】

- (1) 根室中央第1中継ポンプ場自家発用蓄電池の購入の設計図書において、仕様書では既設蓄電池の撤去や処分費を含むとしているが、その内訳は数量を1式としており、詳細な内訳がなく積算根拠が不明確のなかで、予定価格が設定されているので改善されたい。

## IV. 根室市病院事業会計

### ● 管 理 課

#### ○ 総 務 担 当

##### 1. 契約事務について

###### 【指摘事項】

- (1) 育児室業務委託契約書第5条(委託料)の条文において、14名から18名を保育した場合の委託料を1,155,640円としているが、1,248,091円が正しく、支払い実績はなかったものの、契約書の作成にあたっては細心の注意を払われたい。

##### 2. 支出事務について

###### 【指摘事項】

- (1) 出張命令6-67で支給された旅費の精算において、行程の変更により24,320円の返納額が生じたことから歳出へ戻入されているが、2月9日の帰院から13日経過した2月22日に戻入しているので、戻入処理は速やかに行われるよう是正されたい。
- (2) 医師、看護師及び医療技術者招へいのために確保している賃貸住宅において医師及び医療技術者用として借上げている3件は1年間空室の状態であり、支払われている家賃は2,436千円となっていること及び、空室期間が11ヶ月のものが2件、9ヶ月のものが2件、8ヶ月のものが5件、2ヶ月から7ヶ月のものが8件あり、空室期間全体に支払われている家賃は、9,663千円となり、一定の必要性は理解できるものの、不経済な支出となっているので、住宅の確保のあり方及び、経費節減に向けた取り組みを検討されたい。

#### ○ 経 理 担 当

##### 1. 契約事務について

###### 【指摘事項】

- (1) 一般診療材料(1,287品)の単価契約とする入札の執行において、入札の権限を委任する委任状の提出がないのに、入札代理人として入札に参加しているもの

が1件あり、それを有効として取り扱い、結果として1品を落札しているので、提出書類の確認を徹底され適正な入札の執行に努められたい。

- (2) 印刷物（抗生物質治療の問診票）の単価及び公営病院用財務会計システム保守点検委託の見積予定価格において、設計図書の内容と相違があるので、見積予定価格書の作成にあたっては、細心の注意を払われ適正な入札の執行に努められたい。

## 2. 支出事務について

### 【指摘事項】

- (1) 食糧費の支出において、医療関係者や関係機関等に対する贈呈品や土産等の支出を行っているが、食糧費は事業執行上の直接的な必要性から支出されるものであり、当該経費は医師招へいや医療技術者確保等の病院経営のために必要な外部との交際上要する支出であることから、食糧費ではなく交際費から支出すべきであるので是正されたい。また、飲食に係る経費についても支出目的に応じ、適正な予算の執行に努められたい。
- (2) 交際費及び食糧費の支出において、支出伝票や交際費及び食糧費執行伺で、贈答品の贈答先や数量、会食等の参加者が不明なものがあるので、支出の目的や内容が明確となるよう改善を図られたい。

## ○ 医師招へい担当

## 1. 支出事務について

### 【指摘事項】

- (1) 食糧費（短期出張医昼食代）の資金前渡において
  - ① 資金前渡金の受領及び精算に伴う返納、日々の支出について記載した書類が整備されていないので、出納のつど現金出納簿に記載して、常に現金の収支及び保管状況を明らかにしておかれたい。
  - ② 資金前渡精算書に添付されている領収書は、品代としか書かれていないため内容を確認できないものや、食糧費からの支出が不適切なものがあるので、確認のうえ適正な予算の執行に努められたい。

## ● 医 事 課

## ○ 医 事 担 当

## 1. 収入事務について

### 【指摘事項】

- (1) 診療費の収入未済金において、これまで督促の強化を図るよう指摘してきたが、過年度医業未収金が 11,925,773 円増の 95,101,437 円となっているので、収納率

の向上と市民負担の公平性の確保のため、組織的に効果的な滞納整理に取り組ま  
れたい。

## 2. 契約事務について

### 【指摘事項】

- (1) 保守点検業務委託において、
  - ① 月毎の受注者からの完了届は提出されているが、点検結果等に基づく実績報告が行われていないものがあるので、確認のうえ適正な措置を講じられたい。
  - ② 受注者から提出された第三者への委託の承認申請書と、その承諾書に記載されている再委託先に相違があるものが3件あるので確認のうえ是正されたい。
- (2) 心電図データマネジメントシステム保守点検業務委託の設計図書の積算内訳において、保守点検の項目毎に数量・単位は記載されているが、単価は全体の合計金額を記載しており、それぞれの単価が不明であるので、内訳は積算根拠が分かるよう詳細に記載されたい。
- (3) 画像管理システム保守点検業務委託において、受注者ではなくシステムのメーカーが保守点検を行い月毎に実績報告書を提出しているが、契約書第3条のただし書きの規定により、受注者が第三者へ業務の全部又は一部を委託するときは、発注者の承諾を得なければならないが、その手続きがなされていないので確認のうえ適正な措置を講じられたい。
- (4) 経口経腸ポンプの賃貸借契約において、賃貸借契約書第4条第3項に規定されている、受注者が作成し提出しなければならない設置報告書が提出されていない。

## 3. 財産について

### 【指摘事項】

- (1) 急性期患者情報システム（手術部門）一式の賃貸借契約において、契約書に添付されている覚書では、賃貸借期間終了後に無償で譲渡されることになっているが、その手続きがなされていない。

### ● 病歴管理室

#### ○ 病歴管理・診療情報担当

・特記事項なし

### ● 地域医療連携室

○ 地域医療連携担当

- ・特記事項なし

● 栄養管理室

○ 栄養管理係

1. 契約事務について

- (1) 病院給食業務委託において、1社から見積書を徴する随意契約であるが、委託料が確定していない執行伺の段階で、添付されている契約書(案)別記3に契約金額が記入されているので是正されたい。

● 薬 局

○ 調 剤 係

- ・特記事項なし