

平成22年度
大津市包括外部監査報告書

テーマⅠ 負担金、補助及び交付金の財務事務の執行等について

テーマⅡ 大津市民病院の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

大津市包括外部監査人

金子紀行

第1章	包括外部監査の概要	1
1.	外部監査の種類	1
2.	監査対象として選定した特定の事件	1
3.	特定事件の選定理由	1
4.	実施した監査の方法及び対象範囲	1
5.	補助者について	3
6.	利害関係	3
第2章	テーマⅠ 負担金、補助及び交付金の財務事務の執行等について	5
I.	総括的事項	5
1.	監査の対象とした補助金等の範囲	5
2.	補助金等の推移	8
3.	本報告書の構成	10
4.	「監査結果」及び「意見」一覧表	11
5.	意見（全般的指摘事項）	14
II.	個別事案	22
1	大津市私立学校振興助成金	22
2	交通安全活動補助金	25
3	財団法人大津市国際親善協会運営補助金	30
4	地域福祉ふれあい事業補助金	35
5	北部知的障害者複合施設運営費補助金	37
6	民間保育所運営補助金	40
7	大津商工会議所・商工会活動基盤強化事業費補助金	52
8	中小商業団体活動基盤強化事業補助金	58
9	大津市企業立地促進助成金（特別区域企業立地促進助成金）	63
10	財団法人大津市勤労者互助会育成事業運営補助金	66
11	社団法人びわ湖大津観光協会への補助金	71
12	大津市生産調整事業費補助金	85
13	新パワーアップ・夢実現事業補助金	89
14	大津市改良住宅譲渡代価資金運用利子補給補助金	93
15	大鳥居地域開発協議会活動補助金	98
16	大津市雨水貯留浸透施設設置助成金	100
17	滋賀朝鮮学園定期健康診断等実施事業補助金	102
18	大津市議会政務調査費交付金	106

第3章	テーマⅡ	大津市民病院の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	113
I.	総括的事項		113
1.	本報告書の構成		113
2.	「監査結果」及び「意見」一覧表		114
3.	大津市民病院の概要		115
4.	大津市民病院の現状分析		121
4-1.	公立病院を取り巻く現状と経営環境の変化		121
4-2.	大津市民病院の経営実績		126
4-3.	繰出金の明細と算出根拠		135
4-4.	意見（経営改善への提言）		136
II.	個別的事項		140
1.	医業収益		140
1-1.	医業収益計上の会計方針		140
1-2.	医業収益の概要		141
1-3.	業務の流れ		143
1-4.	医業収益の会計処理		144
1-5.	レセプトの管理		149
1-6.	監査結果		154
1-7.	意見		157
2.	医業費用		159
2-1.	給与費		159
(1)	医業収益に対する給与費割合		159
(2)	時間外勤務手当の承認手続き		162
(3)	退職給与金の処理		162
2-2.	材料費・貯蔵品		164
(1)	材料費・貯蔵品の概要		164
(2)	棚卸資産管理		167
(3)	薬品、診療材料の歩留り管理		168
2-3.	経費		169
(1)	経費の概要		169
(2)	委託契約事務の流れ		170
(3)	委託業者等の選定手続き		170
(4)	委託業者への時間外勤務手当		172
2-4.	監査結果		173
2-5.	意見		176
3.	固定資産		178
3-1.	固定資産概況		178
3-2.	固定資産の会計処理		179
3-3.	固定資産の帳簿管理		181
3-4.	固定資産の現物確認		182
3-5.	医療機器の取得手続		182
3-6.	耐用年数の適用		183
3-7.	消化器内視鏡センターの建設		186
3-8.	ヘリポートの利用実態		191
3-9.	監査結果		192
3-10.	意見		194
4.	その他の監査結果		196