

監査公表第10号
平成25年(2013年)3月28日

札幌市監査委員	谷本雄司
同	窪田もとむ
同	こんどう和雄
同	谷沢俊一

包括外部監査の結果の公表について

地方自治法(昭和22年法律第67号)第252条の37第5項の規定により、札幌市包括外部監査人から包括外部監査の結果に関する報告が提出されましたので、同法第252条の38第3項の規定に基づき、別添のとおり公表します。

包括外部監査結果報告書
及びこれに添えて提出する意見
(平成24年度)

病院事業について

平成 25 年 3 月

札幌市包括外部監査人
坂 野 健 弥

目 次

第 1 章 外部監査の概要

1. 外部監査の種類	1
2. 選定した特定の事件(テーマ)と選定した理由	1
(1) 選定した特定の事件(テーマ)	
(2) 選定した理由	
3. 監査対象部局及び監査対象期間	5
(1) 監査対象部局	
(2) 監査対象期間	
4. 監査実施要領	5
(1) 監査の要点	
(2) 監査の方法	
(3) 監査の実施者	
(4) 監査の実施期間	
(5) 監査の参考書籍及び資料	
5. 特定の事件についての監査の制限	8
6. 用語の定義と記載方法及び金額表示	8

第 2 章 市立札幌病院の概要

1. 沿革	9
2. 施設概要	11
(1) 所在、土地及び建物	
(2) 病床数及び配置状況	
3. 組織及び人員	12
(1) 組織図	
(2) 局長職の人員	
(3) 職員の定数と現員	
(4) 診療科、外来及びセンター	
4. 指定(認定)状況、施設基準及び設備状況	15
(1) 主な指定(認定)状況	
(2) 施設基準一覧	
(3) 設備状況	

5. 医療圏の状況及び経営環境	22
(1) 医療圏の状況	
(2) 基準病床数	
(3) 病院数及び病床数	
(4) 近隣の医療施設	
6. 運営状況	29
(1) 最近5年度の状況	
(2) 他の自治体病院との比較	
(3) 経営課題への取り組み	

第3章 業務分析

1. 医事プロセス	37
(1) 医事業務フロー	
(2) 医事関係システム	
(3) DPC	
(4) 改善すべき事項	
① 指摘事項	
② 意見事項	
2. 医薬品及び材料購買プロセス	75
(1) 医薬品	
(2) 医療材料	
(3) 災害拠点病院	
(4) 改善すべき事項	
① 指摘事項	
② 意見事項	
3. 固定資産（医療機器）の購入、除却及び移動プロセス	89
(1) 医療機器の購入	
(2) 医療機器の除却	
(3) 医療機器の移動	
(4) 固定資産の現物確認	
(5) 改善すべき事項	
① 指摘事項	
② 意見事項	
4. 委託業務プロセス	93
(1) 業務の流れ	

(2)留意事例	
(3)改善すべき事項	
①指摘事項	
②意見事項	
5. 人件費プロセス	97
(1)人件費の分析	
(2)看護職員配置の適正水準	
(3)採用の体制	
(4)勤怠管理帳票の整備及び運用状況	
(5)時間外勤務時間集計作業の効率性	
(6)退職金の期間負担について	
(7)改善すべき事項	
①指摘事項	
②意見事項	
6. 原価計算プロセス	112
(1)現状の原価計算	
(2)原価計算の活用法	
(3)現在の方法の見直し	
(4)改善すべき事項	
①指摘事項	
②意見事項	

第4章 財務分析

1. 最近5年度の財務数値の推移	125
(1)貸借対照表	
(2)損益計算書	
2. 一般会計繰入金の状況	132
(1)一般会計繰入金の実績と前年度比較	
(2)総務省通知との対比	
3. その他の調査結果	136
(1)現金及び預金に関する事項	
(2)固定資産に関する事項	
(3)寄附金の処理	
(4)借入金の状況	
(5)特別損失の内容	

4. 改善すべき事項	144
(1) 指摘事項	
(2) 意見事項	

第5章 資金運用

1. 運用資金	146
(1) 現金	
(2) 預金	
(3) 基金	
2. 運用状況	147
(1) 定期預金	
(2) 有価証券	
(3) 月別運用状況と預金残高	
3. 基金の運用	161
4. 改善すべき事項	163
(1) 指摘事項	
(2) 意見事項	

第6章 文書閲覧

1. 文書閲覧の概要	164
2. 主な議題	165
3. 閲覧結果	167
(1) 病棟間のローカルルールの是正	
(2) 東日本大震災に係る医療救護班の派遣	
(3) 逆紹介率向上への取り組み	
(4) 職員の勤務実態	
(5) 診療密度の向上への取り組み	
(6) 衛生委員会の院内巡回の結果	
(7) 医薬品の不働及び廃棄状況	
(8) 金券類の取扱い	
(9) 地域医療支援病院の承認に向けた課題	
4. 改善すべき事項	176
(1) 指摘事項	
(2) 意見事項	

第7章 会計規程

1. 会計規程の概要	177
(1) 規程及び目的	
(2) 規程の構成	
2. 会計規程の業務	178
(1) 規程と実際の業務の調査	
(2) 規程と実際の業務の違い	
3. 改善すべき事項	186
(1) 指摘事項	
(2) 意見事項	

第8章 内部監査

1. 内部監査制度の概要	187
(1) 規程及び目的	
(2) 範囲及び対象	
(3) 種類及び監査手法	
(4) 定期内部監査	
(5) 特別内部監査	
2. 実施概要	189
(1) 関係書類	
(2) 実施状況	
(3) 監査項目	
(4) 監査実施日、監査従事者及び補助者	
(5) 監査結果	
3. 過去の個別監査項目	195
4. 事務分掌と監査項目	197
5. 改善すべき事項	200
(1) 指摘事項	
(2) 意見事項	

第9章 まとめ	201
----------------------	-----