

目次

I	包括外部監査の概要	
第1	監査の種類	1
第2	選定した特定の事件	1
第3	事件を選定した理由	1
第4	包括外部監査の方法	1
1.	監査対象病院及び部局	1
2.	主な監査要点	2
第5	包括外部監査の実施期間	2
第6	包括外部監査人及び補助者	2
第7	利害関係	2
II	県立病院の概要	
第1	県立病院の現況等	3
1.	県立病院の主な特徴	3
2.	平成26年度 病院事業の決算概要	8
3.	県立病院の沿革	12
4.	病院の概況	13
5.	病院の所在地図	14
第2	患者及び職員の状況	15
1.	群馬県全体の状況	15
2.	県立病院の状況	18
第3	群馬県の医療に関する取組	26
1.	病院改革への取組	26
2.	病院改革プラン	26
III	実施した監査手続の概要	
第1	監査の対象	34
1.	監査の対象病院及び部局	34
2.	監査の往査日程及び往査場所	34
第2	監査手続	35
1.	監査手続の概要	35
2.	質問事項	35
3.	過年度の改善措置状況の確認	38
第3	「指摘事項」と「意見」の定義	38

IV	監査の結果及び意見（総括）	
第1	病院経営	39
第2	会計	43
第3	人事管理	44
第4	契約事務	45
第5	固定資産管理	47
第6	たな卸資産管理	48
第7	システム管理	50
第8	過年度の包括外部監査の改善状況	51
V	監査の結果及び意見（個別）	
第1	心臓血管センター	52
1.	病院の概要	52
2.	病院の現状と課題	53
3.	期を超えた返戻レセプトの会計処理	57
4.	光熱水費の計上遅れ	58
5.	返戻レセプトの増加対策	59
6.	臨床工学技士の時間外勤務	60
7.	時間外勤務の事前承認	62
8.	時間外勤務特別延長手続の未実施	63
9.	随意契約	68
10.	指名競争入札契約	70
11.	医療機器の購入計画	72
12.	固定資産の管理	73
13.	固定資産の減損	75
14.	薬品の廃棄処理	76
15.	毒薬及び劇薬等の管理	77
16.	たな卸差異	78
第2	がんセンター	80
1.	病院の概要	80
2.	病院の現状と課題	81
3.	保留レセプトの取扱い	85
4.	期を超えた返戻レセプトの会計処理	86
5.	資本的支出と収益的支出	88

6.	査定率	89
7.	収益（売店設置手数料）・経費（光熱水費）の計上月のズレ	90
8.	時間外勤務の承認簿	92
9.	時間外勤務特別延長手続の未実施	93
10.	指名競争入札契約	97
11.	固定資産の管理	99
12.	固定資産の減損	101
13.	元がんセンター院長公舎	102
14.	職員宿舎の修繕計画	103
15.	毒薬及び劇薬等の管理	104
16.	薬貸出記録	104
17.	たな卸差異	105
18.	期中在庫数のマイナス	106
19.	切手の管理	107
20.	アクセス権の承認手続	108
21.	アクセス権の抹消手続	109
22.	システムにおけるセキュリティ対策	109
第3	精神医療センター	112
1.	病院の概要	112
2.	病院の現状と課題	113
3.	期を超えた返戻レセプトの会計処理	117
4.	光熱水費及び高速通行料の計上月のズレ	118
5.	公用車による ETC 料金の会計科目	119
6.	医師事務作業補助者の増員	120
7.	時間外勤務の承認漏れ	121
8.	随意契約	123
9.	指名競争入札契約	126
10.	固定資産の管理	128
11.	固定資産の減損	129
12.	毒薬及び劇薬の管理	130
13.	切手の管理	131
14.	パスワードの変更設定	132
15.	アクセス権の承認手続	133
16.	アクセス権のたな卸	135

第4	小児医療センター	136
1.	病院の概要	136
2.	病院の現状と課題	137
3.	期を超えた返戻レセプトの会計処理	141
4.	光熱水費の過年度損益修正	142
5.	貸倒引当金の設定の対象となる未収金	143
6.	DPC 制度導入による返戻レセプトの増加と対策	143
7.	臨床工学技士の時間外勤務	145
8.	出勤簿の記載	145
9.	他病院での勤務状況の把握	146
10.	時間外勤務特別延長手続の未実施	148
11.	随意契約	153
12.	指名競争入札契約	157
13.	固定資産の除却処理漏れ	159
14.	宿舍の入居率	159
15.	たな卸における定数	161
16.	薬品の破損の管理	162
17.	毒薬及び劇薬等の管理	162
18.	たな卸差異	163
19.	たな卸を行う頻度の区分	164
20.	アクセス権のたな卸	167
第5	病院局総務課	169
1.	県立病院改革	169
2.	経営会議での協議・報告事項の周知	173
3.	原価計算	174
4.	給与手当の計算	177
5.	消耗品単価契約に係る入札	179
6.	精神医療センター旧院長公舎跡地	181
7.	企業債の未払利息	182
8.	実施たな卸の統一的なマニュアル	184
9.	たな卸資産減耗費の計上	186
10.	たな卸資産計上の範囲	187
11.	薬品の譲渡・譲受・廃棄	187
12.	破損した薬品の管理	187
13.	廃棄医薬品の分析	188

14. 後発医薬品の採用	188
15. 切手の管理	189