

平成 2 1 年 度

愛媛県後期高齢者医療広域連合
定期 監 査 結 果 報 告 書

愛媛県後期高齢者医療広域連合監査委員

媛広連監第6号
平成21年12月24日

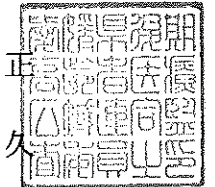
愛媛県後期高齢者医療広域連合長 中村時広様

愛媛県後期高齢者医療広域連合議会議長 菊池伸英様

愛媛県後期高齢者医療広域連合

監査委員 兵頭

監査委員 石橋 寛



平成21年度定期監査結果報告書の提出について

地方自治法第199条第4項の規定により、定期監査を実施しましたので、
同条第9項の規定により、監査の結果に関する報告について決定し、次のとおり提出します。

目 次

定期監査結果報告	1
総 務 課	2
事 業 課	5
会 計 課	9
議 会 事 務 局	10
監査委員事務局	11
選挙管理委員会事務局	12

定期監査結果報告

1. 監査の対象及び期間

平成21年度歳入歳出予算の執行並びに関連ある事項を次の各課等について下記のとおり対象期間及び監査期間をもって実施した。

監査対象	対象期間	監査期間
総務課	平成21年4月1日から 平成21年10月31日まで	平成21年12月1日から 平成21年12月22日まで
事業課	〃	〃
会計課	〃	〃
議会事務局	〃	〃
監査委員事務局	〃	〃
選挙管理委員会事務局	〃	〃

2. 監査の方法

上記各課等から資料の提出を求め、関係職員から事情を聴取し、併せて関係諸帳簿並びに書類等について調査するとともに、施設の現地調査を実施し、監査を行った。

また、関連ある事項については、対象期間外にわたるものも監査した。

3. 監査の結果

次のとおりである。

総 務 課

1. 歳入予算の執行状況について

1) 一般会計

予算現額 5 億 9,371 万 9,000 円に対し、調定額は 6 億 6,975 万 2,465 円で、予算現額に対する割合は 112.8%である。

調定額の主なものは、市町共通経費（事務費）負担金 5 億 9,341 万 7,000 円、繰越金 7,633 万 5,055 円で、これらの収入事務について調定書等関係書類を調査したところ、適正に処理されていた。

歳入予算執行状況

(単位：円)

款	項	目	予算現額	調定額	収入済額	収入未済額
繰越金	繰越金	繰越金	593,417,000	593,417,000	346,159,919	247,257,081
繰越金	繰越金	繰越金	1,000	76,335,055	76,335,055	—
諸収入	預金利子	預金利子	300,000	—	—	—
	雑入	雑入	1,000	410	410	—
計			593,719,000	669,752,465	422,495,384	247,257,081

注) 平成 21 年 10 月末日現在

2. 歳出予算の執行状況について

1) 一般会計

予算現額 5 億 9,138 万 9,000 円に対し、支出負担行為額 572 万 3,179 円で、執行率は 1.0%である。

節別における支出負担行為額の主なものは、需用費 151 万 2,396 円、役務費 108 万 3,141 円、委託料 101 万 3,676 円で、これらの支出事務について契約書等関係書類を調査したところ、おおむね適正に処理されていたが、次の点に留意されたい。

① 随意契約における委託料の算定根拠について

例規システム利用保守及び例規改正等支援業務委託については、特定の二者との随意契約（二者随契）であり、その妥当性は認められるものの、委託料の算定にあたっては、さらに客観性等の確保が図られるよう、算定根拠となる証拠資料の整備に努められたい。

歳出予算執行状況

(単位：円・%)

款	項	目	予算現額	支出負担行為額	予算残額	執行率
総務費	総務管理費	一般管理費	590,389,000	5,723,179	584,665,821	1.0
予備費	予備費	予備費	1,000,000	—	1,000,000	—
計			591,389,000	5,723,179	585,665,821	1.0

注) 平成 21 年 10 月末日現在

2) 後期高齢者医療特別会計

予算現額 3,012 万 6,000 円に対し、支出負担行為額 261 万 4,140 円で、執行率は 8.7%である。

支出負担行為額の主なものは、需用費 241 万 5,000 円、委託料 19 万 7,400 円で、これらの支出事務について契約書等関係書類を調査したところ、おおむね適正に処理されていたが、次の点に留意されたい。

① 業者選定における総合評価方式の加点配分について

後期高齢者医療制度のごあんない(ミニガイド)印刷における業者選定にあたり、広域連合広報啓発検討委員会における総合評価方式を採用しているが、価格とそれ以外の4項目の評価ウェイトが同等となっている。このため、今後においては価格項目のウェイトについて再検討するなど、より競争性及び経済性を確保することに努められたい。

歳出予算執行状況

(単位：円・%)

款	項	目	予算現額	支出負担行為額	予算残額	執行率
総務費	総務管理費	一般管理費	30,126,000	2,614,140	27,511,860	8.7

注) 平成 21 年 10 月末日現在

3. 有価証券等の保管状況について

有価証券等の保管状況について現地にて調査を行ったところ、事務所の金庫等に保管され、おおむね安全かつ適正に管理されていたが、次の点に留意されたい。

① 事務所の保管用金庫の取り扱いについて

当該金庫については、ダイヤルと施錠の二重ロック式の金庫であることから、安全管理の強化を図るため、常時ダイヤル施錠しておき、金庫管理担当職員が鍵を用いて開閉することの徹底を図られたい。

4. 備品の管理状況について

備品の保管状況について現地にて抽出調査を行ったところ、適正に管理されていた。

事 業 課

1. 歳入予算の執行状況について

1) 後期高齢者医療特別会計

予算現額 1,745 億 1,414 万円に対し、調定額は 969 億 9,674 万 7,187 円で、予算現額に対する割合は 55.6%である。

調定額の主なものは、後期高齢者交付金 347 億 8,699 万 9,000 円、療養給付費国庫負担金 289 億 693 万 9,000 円、療養給付費市町負担金 110 億 5,291 万 9,471 円、保険料等負担金 48 億 7,478 万 2,957 円で、これらの収入事務について調定書等関係書類を調査したところ、おおむね適正に処理されていたが、次の点に留意されたい。

① 保険料等負担金の収納について

後期高齢者医療保険料については、広域連合が賦課し、市町において徴収したものを保険料等負担金として広域連合に納付することが高齢者の医療の確保に関する法律で定められているが、広域連合では年度途中で的確な保険料の収納状況の把握や滞納対策等の管理が十分にできていない状況にある。

このため、引き続き広域連合と市町との連携強化に努め、体制整備及びシステム構築を図ることで、よりの確な現状把握を行い、関係市町に対し徴収強化を積極的に働きかけるなど、計画的かつ確実な保険料等負担金の確保に努められたい。

歳入予算執行状況

(単位：円)

款	項	目	予算現額	調定額	収入済額	収入未済額
市町支出金	市町負担金	保険料等負担金	14,031,493,000	4,874,782,957	4,874,782,957	—
		療養給付費市町負担金	13,600,522,000	11,052,919,471	10,203,715,471	849,204,000
国庫支出金	国庫負担金	療養給付費国庫負担金	40,762,303,000	28,906,939,000	28,906,939,000	—
		高額療養費国庫負担金	327,975,000	—	—	—
	国庫補助金	財政調整交付金	15,417,745,000	7,784,877,000	7,784,877,000	—
		健診事業費国庫補助金	40,653,000	—	—	—
		医療費適正化対策事業費国庫補助金	583,000	—	—	—
		特別高額医療費共同事業費国庫補助金	20,320,000	—	—	—
		高齢者医療制度円滑運営臨時特例交付金	271,000,000	—	—	—
県支出金	県負担金	療養給付費県負担金	13,587,435,000	6,294,188,069	6,294,188,069	—
		高額医療費県負担金	327,975,000	—	—	—
	財政安定化基金支出金	財政安定化基金交付金	1,000	—	—	—
支払基金交付金	支払基金交付金	後期高齢者交付金	72,055,075,000	34,786,999,000	34,786,999,000	—
特別高額医療費共同事業交付金	特別高額医療費共同事業交付金	特別高額医療費共同事業交付金	1,000	12,990,596	12,990,596	—
繰入金	一般会計繰入金	一般会計繰入金	393,663,000	—	—	—
	基金繰入金	後期高齢者医療制度臨時特例基金繰入金	885,073,000	398,605,921	398,605,921	—
繰越金	繰越金	繰越金	2,599,031,000	2,757,939,068	2,757,939,068	—
財政安定化基金借入金	財政安定化基金借入金	財政安定化基金借入金	1,000	—	—	—
諸収入	延滞金及び過料	延滞金	1,000	96,100	96,100	—
		過料	1,000	—	—	—
	預金利子	預金利子	3,000,000	8,406,716	8,406,716	—
	雑入	第三者納付金	190,000,000	116,044,122	116,044,122	—
		返納金	1,000	—	—	—
		雑入	288,000	1,959,167	370,571	1,588,596
計			174,514,140,000	96,996,747,187	96,145,954,591	850,792,596

注) 平成 21 年 10 月末日現在

2. 歳出予算の執行状況について

1) 後期高齢者医療特別会計

予算現額 1,744 億 8,401 万 4,000 円に対し、支出負担行為額 826 億 2,756 万 3,580 円で、執行率は 47.4%である。

支出負担行為額の主なものは、療養給付費 786 億 9,166 万 5,193 円、後期高齢者交付金償還金 9 億 7,035 万 8,501 円、高額療養費 9 億 4,420 万 250 円、療養給付費市町負担金等償還金 7 億 9,176 万 95 円、療養費 4 億 5,305 万 2,869 円で、これらの支出事務について契約書等関係書類を調査したところ、適正に処理されていた。

歳出予算執行状況

(単位：円・%)

款	項	目	予算現額	支出負担行為額	予算残額	執行率
総務費	総務管理費	一般管理費	373,244,000	199,272,014	173,971,986	53.4
	賦課徴収費	賦課徴収費	81,000	8,150	72,850	10.1
保険給付費	療養諸費	療養給付費	168,340,702,000	78,691,665,193	89,649,036,807	46.7
		療養費	618,223,000	453,052,869	165,170,131	73.3
		移送費	223,000	36,080	186,920	16.2
		審査支払手数料	495,596,000	271,016,205	224,579,795	54.7
	高額療養諸費	高額療養費	1,672,221,000	944,200,250	728,020,750	56.5
	高額介護合算療養費	高額介護合算療養費	10,000,000	—	10,000,000	—
	葬祭費	葬祭費	216,000,000	120,840,000	95,160,000	55.9
県財政安定化基金拠出金	県財政安定化基金拠出金	県財政安定化基金拠出金	127,510,000	126,999,000	511,000	99.6
特別高額医療費共同事業拠出金	特別高額医療費共同事業拠出金	特別高額医療費共同事業拠出金	19,989,000	13,818,245	6,170,755	69.1
		特別高額医療費共同事業事務費拠出金	332,000	63,663	268,337	19.2
保健事業費	健康保持増進事業費	健康診査費	350,072,000	40,729,685	309,342,315	11.6
公債費	公債費	一時借入金利子	21,000,000	—	21,000,000	—
諸支出金	償還金及び還付加算金	保険料還付金	2,000,000	1,254,810	745,190	62.7
		還付加算金	400,000	22,800	377,200	5.7
		療養給付費市町負担金等償還金	791,761,000	791,760,095	905	100.0
		療養給付費国庫負担金等償還金	1,000	—	1,000	—
		後期高齢者交付金償還金	970,359,000	970,358,501	499	100.0

(単位：円・%)

款	項	目	予 算 現 額	支出負担行為額	予 算 残 額	執行率
諸支出金	償還金及び還付加算金	高額療養費特別支給金	3,300,000	2,466,020	833,980	74.7
基金積立金	基金積立金	後期高齢者医療制度 臨時特例基金積立金	271,000,000	—	271,000,000	—
予備費	予備費	予備費	200,000,000	—	200,000,000	—
計			174,484,014,000	82,627,563,580	91,856,450,420	47.4

注) 平成 21 年 10 月末日現在

3. 委託料、賃借料の契約状況について

電算処理システムの運用に係る業務委託料 1 件、被保険者証等作成業務委託料 1 件、レセプト画像管理システム等に係る機器及びソフトウェア等賃借料 1 件、ドライシーラー賃借料 1 件の契約事務について、契約書等関係書類（支出負担行為書、見積書等）を調査したところ、適正に処理されていた。

会 計 課

1. 歳出予算の執行状況について

1) 一般会計

予算現額 75 万 3,000 円に対し、支出負担行為額 55 万 141 円で、執行率は 73.1% である。

節別における支出負担行為額の主なものは、財務会計システム保守管理業務委託料 49 万 9,800 円で、この支出事務について支出負担行為書等関係書類を調査したところ、適正に処理されていた。

歳出予算執行状況

(単位：円・%)

款	項	目	予算現額	支出負担行為額	予算残額	執行率
総務費	総務管理費	一般管理費	753,000	550,141	202,859	73.1

注) 平成 21 年 10 月末日現在

2. 預金通帳等の保管状況について

預金通帳等の保管状況について現地にて調査をおこなったところ、適正に管理されていた。

議 会 事 務 局

1. 歳出予算の執行状況について

1) 一般会計

予算現額 113 万 1,000 円に対し、支出負担行為額 28 万 6,090 円で、執行率は 25.3% である。

節別における支出負担行為額は、旅費 15 万 970 円、使用料及び賃借料 7 万 1,610 円、役務費 6 万 3,510 円で、これらの支出事務について支出負担行為等関係書類を調査したところ、適正に処理されていた。

歳出予算執行状況

(単位：円・%)

款	項	目	予算現額	支出負担行為額	予算残額	執行率
議会費	議会費	議会費	1,131,000	286,090	844,910	25.3

注) 平成 21 年 10 月末日現在

監査委員事務局

1. 歳出予算の執行状況について

1) 一般会計

予算現額 38 万 4,000 円に対し、支出負担行為額 7 万 5,190 円で、執行率は 19.6% である。

節別における支出負担行為額の主なものは、委員報酬 6 万円、旅費 1 万 4,800 円で、これらの支出事務について支出負担行為書等関係書類を調査したところ、適正に処理されていた。

歳出予算執行状況

(単位：円・%)

款	項	目	予算現額	支出負担行為額	予算残額	執行率
総務費	監査委員費	監査委員費	384,000	75,190	308,810	19.6

注) 平成 21 年 10 月末日現在

選挙管理委員会事務局

1. 歳出予算の執行状況について

1) 一般会計

予算現額6万2,000円に対し、支出負担行為額2,320円で、執行率は3.7%である。

節別における支出負担行為額は、役務費2,320円で、この支出事務について支出負担行為書等関係書類を調査したところ、適正に処理されていた。

歳出予算執行状況

(単位：円・%)

款	項	目	予算現額	支出負担行為額	予算残額	執行率
総務費	選挙費	選挙管理委員会費	62,000	2,320	59,680	3.7

注) 平成21年10月末日現在