

| 監 査 結 果 の 概 要                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 措 置 内 容                                                                                                                                                                                                                                                            | 措置状況       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>(1) 指 摘 事 項</p> <p>ア 契約事務を適正に行うべきもの</p> <p>法人では、契約規程に基づき契約事務を行っており、契約規程第27条第1項で契約書の作成を、同条第2項で請書の提出をそれぞれ省略できるとしている。一方で、「契約事務の手引き」の11事務処理手順（9）専決契約において、契約書の作成や請書を提出させる場合以外は発注書を作成することと定めている。</p> <p>中央市民病院において、契約書の作成や請書の提出がないにも関わらず発注書の作成を省略していたほか、専決契約による医療機器や事務機器取得の発注に際し、契約責任者の決議を得ずに発注していた事例が多数見られた。</p> <p>発注書は、規定に基づき確実に作成すべきである。その一方で契約責任者への事務の集中や医療機器の管理体制の観点もあることから、物品の調達から管理を含めた事務のあり方を再構築するとともに、必要に応じて規定の改定も検討されたい。</p> | <p>発注にあたっては、発注書ではなく電子メール等による発注も認めているが、後日、その事実を確認できるよう電子メールなどを適切に保管できていない事例があった。</p> <p>今後は電子メール等による発注であっても、その事実を適切に保管するよう所属職員に周知徹底した。</p> <p>また、医療機器や事務機器取得の発注に際し、各診療科部長の押印を決議とみなし、発注していた事例があった。</p> <p>今後、発注の際は契約責任者の決議を得るように物品等調達要求書の様式を改め、令和6年度4月発注分より適用する。</p> | <p>措置済</p> |
| <p>イ タクシーチケットの管理を適正に行うべきもの</p> <p>法人では、県外の会議等や緊急時及び交代制勤務（深夜や早朝勤務）のため、タクシーチケットを利用しており、その使用や管理方法及び管理簿等の様式は、法人本部及び各病院（以下「事務局」という。）で各々が定めている。</p> <p>タクシーチケットを都度交付する際に、乗車票番号（タクシーチケットの個別番号）、交付日、交付内容、交付先等を管理簿等（事務局で各々の様式）で記録されていたが、交付後のタクシーチケットの使用状況や所在確認は行われていなかった。また、管理簿等に交付内容の記載がないものや、使用者が記入すべき内容（使用日、乗車区間、金額の前の¥マーク、使用者名）の一部が記入されていないタクシーチケットが散見された。更に、使用済みのタクシーチケット</p>                                                            | <p>タクシーチケットの管理が適切になされていなかった原因は、管理担当者及びチケットの使用者が本来実施すべき管理事項や記載すべき内容等について、その必要性を十分に認識せぬまま管理・使用していたためであった。</p> <p>令和6年1月23日と24日に、法人本部及び各病院の事務局で指摘となった事項が発生した原因とその問題点を確認するとともに、適切な管理方法を確認した。</p> <p>なお、令和6年3月13日にタクシーチケットの管理に関する文書を送付し、改めて機構全体に対して周知徹底した。</p>          | <p>措置済</p> |

令和5年度財政援助団体等監査（監査対象：地方独立行政法人神戸市民病院機構）

| 監 査 結 果 の 概 要                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 措 置 内 容 | 措置状況 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------|
| <p>が添付された請求書が届いた際に、管理簿等と使用内容に齟齬がないかの確認をしていない事務局や使用者に使用内容の確認を行っていない事務局があった。</p> <p>事務局毎の事例は以下のとおりであった。</p> <p>法人本部総務課では、役員及び法人本部の職員が使用する県内のみ使用可能なタクシーチケット（以下「チケットA」という。）と、県外でも使用可能なタクシーチケット（以下「チケットB」という。）を保有し、交付日、交付先を記録した管理簿により管理されていた。</p> <p>緊急時及び県外での用務の多い役員にはチケットBを冊単位で常時保有させており、その他の役員等や職員には、使用の都度交付していた。</p> <p>使用済みチケットAが添付された請求書が届いた際には、自動車（タクシー・ハイヤー）使用承認兼内訳書（以下「承認書」という。）を作成し、チケット毎に使用者が使用（請求）内容（使用日、乗車区間、チケットNo.（乗車票番号）、料金、使用理由等）を確認、記載及び押印の後、所属長承認後、確認決議を行っていた。しかしながら、乗車時刻、使用理由等記載漏れがある承認書や、承認書ではない「（中央市民病院、西市民病院）」と記載された白紙に、4枚の使用済みチケットの貼付のみで、使用者、使用日、乗車区間等の使用内容の記載、確認等が行われていないものがあった。</p> <p>また、チケットBについては、請求書に使用済みチケットBの写しが添付されているが、使用についての確認や承認手続きは行われていなかった。</p> <p>西神戸医療センター総務課では、職員が交代制勤務や緊急時に使用するチケットAを保有しており、交付日、チケット番号、交付枚数、所属、氏名、交付者を記載する交付簿により都度交付し、管理されていた。また、時間外の緊急時や深夜帰宅時には、守衛室において、乗車票番号（チケット番号）、交付日時、乗車区間、所</p> |         |      |

令和5年度財政援助団体等監査（監査対象：地方独立行政法人神戸市民病院機構）

| 監 査 結 果 の 概 要                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 措 置 内 容                                                                                                | 措置状況 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| <p>属、受領者、使用理由、交付者を記載する交付・使用承認書により都度交付し、管理されていた。しかしながら、使用済みチケットが添付された請求書が届いた際には、添付されていた使用済みチケットと請求内容に齟齬がないかの確認は行っていたが、使用済みチケットと交付簿等の記入内容に齟齬がないかの確認や、使用者に使用内容の確認は行っていなかった。</p> <p>アイセーター病院事務局では、会議や緊急時に使用するチケットAを保有しており、チケット番号、交付日時、氏名、乗車区間、使用目的を記載する交付兼整理簿により都度交付し、管理されていた。しかしながら、使用済みチケットが添付された請求書が届いた際に、添付されていた使用済みチケットと請求内容に齟齬がないかの確認は行っていたが、使用者に使用内容の確認は行っていなかった。また、使用済みチケットには、利用日や乗車区間及び得意先名（使用者）、金額の前の¥マーク等、使用者が記入すべき使用内容に記入のないものがあつた。</p> <p>管理（交付）簿等には乗車票番号（タクシーチケット番号）等個別に識別できる情報を記録し、管理されていたものの、盗難や紛失、不正使用等の事故発生を防止し、万一事故が発生した場合でも、発生時点や原因を容易に把握できるよう、交付後のタクシーチケットの定期的な所在確認や、使用済みタクシーチケットの使用内容に齟齬がないか使用者等へ確認を行うべきである。実態に応じた管理方法、使用にあつてのルールを法人内で検討し、周知徹底すべきである。</p> |                                                                                                        |      |
| <p>ウ 郵便切手類の管理を適正に行うべきもの</p> <p>事務連絡等に使用する郵便切手類の管理において、以下の事例があつた。</p> <p>法人本部総務課で保有している郵便切手類の消耗品管理簿（以下「管理簿」という。）には、交付または受領の都度、記載されてはいたが、</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>郵便切手類やETCカードの適切な管理が出来ていなかった原因は、当機構においても神戸市の「現金等管理マニュアル」に基づいて、神戸市に準じた厳格な運用をしなければならぬという認識が欠如していたこ</p> | 措置済  |

令和5年度財政援助団体等監査（監査対象：地方独立行政法人神戸市民病院機構）

| 監 査 結 果 の 概 要                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 措 置 内 容                                                                                                                                                                                                                               | 措置状況 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| <p>記入者以外の職員による都度の確認や、管理職による定期的な在 High の確認等は行われていなかった。また、看護学校訪問等の出張時に使用する E T C カードを 2 枚保有しているが、都度の受払簿や使用後の請求内容と使用区間の確認は行われていなかった。</p> <p>中央市民病院では、交付又は受領の都度、管理簿に記録されており、使用者、交付者、係長の確認印が押されていた。しかしながら、実地監査日において、金庫内の 10 枚単位の管理簿と在 High が一致しないものがあり、中には長期間一致していない状況で確認印が押され続けていたものもあったことから、管理簿と在 High を確認せずに決議をしていると言わざるを得ない状況であった。</p> <div data-bbox="188 985 751 1115" style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>管理簿と在 High が一致しない郵便切手類<br/>                 2 円切手（金庫内管理簿 70 枚、金庫内 High 80 枚）、<br/>                 320 円切手（管理簿 40 枚、在 High 320 円 20 枚、310 円 20 枚）、官製はがき（管理簿 6 枚、在 High 7 枚）</p> </div> <p>アイセーター病院では、交付又は受領の都度、管理簿に記録されており、送付先や使用者の所属、氏名が記録されていたが、管理職による定期的な在 High の確認等は行われていなかった。</p> <p>法人本部総務課に確認したところ、郵便切手類の管理に関する独自のマニュアル等はないとのことであった。</p> <p>なお、神戸市の「現金等管理マニュアル」では、保管現金・郵便切手類の定期的チェックとして、少なくとも毎年度 3 回の所属長による確認、および所属長の直近上位の上司が、少なくとも年 1 回、自らチェックを行い、仕組みどおり適正に処理されているか検証することとしているとともに、外郭団体等においても神戸市に準じた厳格な運用を求めている。</p> <p>郵便切手類について、必要なルールの整備を行ったうえ、法人内で周知徹底し適正に管理を行うべきである。また、E T C カードの請求内容と使用区間に齟齬がないかの確認を行うべきである。</p> | <p>と及び、郵便切手類の在庫確認時に金庫内の在庫枚数を数えることなく、使用による差引枚数のみを確認していたことによるものであった。</p> <p>指摘を受けて、法人本部と関係職員に対して、これまでの管理内容を確認するとともに適切な管理方法について確認した。また、令和 6 年 2 月 21 日に、郵便切手類の点検の徹底に関する通知文と神戸市現金等管理マニュアルを送付し、改めて機構としてマニュアルに基づき神戸市に準じた運用を行うことを周知徹底した。</p> |      |

| 監 査 結 果 の 概 要                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 措 置 内 容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 措置状況       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>(2) 意 見</p> <p>ア 旅費の運用マニュアル等の整備について</p> <p>法人では、医療水準の向上に資するため、外国で開催される学会等に職員を参加させ、その参加費及び旅費を支給している。法人の旅費規程（外国旅行の旅費）第26条は以下のとおりである。</p> <div data-bbox="199 622 782 784" style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>（外国旅行の旅費）</p> <p>第26条 本邦と外国との間における旅行及び外国における旅行に対し支給する旅費については、その都度、その支給額及び支給方法を理事長が定める。</p> </div> <p>法人ではこの旅費規程以外に外国旅行の旅費の支給について定められた要綱や取扱マニュアル等はなく、担当者に確認したところ、神戸市の旅費制度運用マニュアル（以下「市運用マニュアル」。）の「7. 外国旅行（＝海外出張）」の項を参考に経費の積算を行い、法人の旅費規程に基づき理事長決議を経ているとのことであった。</p> <p>なお、市運用マニュアルでは、「7-11. 日当」及び「7-12. 宿泊料及び食卓料」に、以下のとおり定められている。</p> <div data-bbox="199 1328 782 1585" style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>7-11. 日当</p> <p>※船舶又は航空機による旅行（外国を出発した日及び外国に到着した日を除く）の場合における日当の額は、丙地方につき定める定額とする。また「外国を出発した日」や「外国に到着した日」であっても、その日現地での用務が全く無く、宿泊場所への直行または宿泊場所からの直帰である場合は、原則として日当の額は丙地方につき定める定額とする。</p> </div> <div data-bbox="199 1608 782 1776" style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>7-12. 宿泊料及び食卓料</p> <p>※水路旅行又は航空旅行についての宿泊料は、公務上の必要又は天災その他やむを得ない事情により上陸し、又は着陸して宿泊した場合に限り支給する。</p> </div> <p>アイセンター病院の海外出張及び経費の支出決裁に添付されていた海外出張旅費積算・日程表によると、日当区分及び宿泊区分について、市運用マニュアルとは異なる事例（下表の<u>下線部</u>）があった。</p> | <p>海外出張経費の支出において、機構では神戸市の旅費制度運用マニュアルを参考に経費の積算を行っているが、一部の病院において、外国への出発日及び到着日でその日の用務が全くない場合の日当区分に関し、独自の算定（市マニュアルに基づけば丙地方で積算しなければならないが、当該出張先の区分で積算）を行っていたため発生したものであった。</p> <p>機構の旅費規程では、外国旅行の旅費については、その都度、その支給額及び支給方法を理事長が定める、としており、今回の事案は手続き上、理事長決裁を得ているが、同一機構内にありながら病院間で異なる積算をしているのは公平性の面でも適切ではないと判断し、令和6年2月16日に海外出張時の日当の取扱を定めた通知文を各病院宛に発送し、機構内に周知徹底した。引き続き、旅費の算定について機構旅費規程及び市の運用マニュアルに基づいた運用について周知を図っていく。</p> <p>なお、宿泊区分については確認誤りであったため、令和6年3月29日に戻入処理を完了した。</p> | <p>措置済</p> |

| 監 査 結 果 の 概 要                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 措 置 内 容        | 措置状況     |          |          |      |               |   |   |     |               |   |   |     |      |   |   |     |      |   |   |     |                |   |     |     |       |   |   |    |    |          |          |      |            |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |         |   |     |      |       |   |   |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |     |      |    |   |  |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |  |  |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------|----------|----------|------|---------------|---|---|-----|---------------|---|---|-----|------|---|---|-----|------|---|---|-----|----------------|---|-----|-----|-------|---|---|----|----|----------|----------|------|------------|---|---|------|------|---|---|------|------|---|---|------|------|---|---|------|---------|---|-----|------|-------|---|---|----|----|----------|----------|------|-------------|---|---|------|----|---|---|------|----|---|---|------|----|---|---|------|----|---|-----|------|----|---|--|----|----|----------|----------|------|-------------|---|---|------|----|---|---|------|----|---|---|------|----|---|---|------|----|---|---|------|----|---|--|--|--|
| <div>(事例)</div> <div>海外出張旅費積算・日程表</div> <div>海外出張者 A</div> <table><tr><th>月日</th><th>場所</th><th>日当<br/>区分</th><th>宿泊<br/>区分</th></tr><tr><td>8/31</td><td>伊丹→羽田→フランクフルト</td><td>甲</td><td>甲</td></tr><tr><td>9/1</td><td>フランクフルト→ハンブルグ</td><td>甲</td><td>甲</td></tr><tr><td>9/2</td><td>学会出席</td><td>甲</td><td>甲</td></tr><tr><td>9/3</td><td>学会出席</td><td>甲</td><td>甲</td></tr><tr><td>9/4</td><td>ハンブルグ→ミュンヘン→羽田</td><td>甲</td><td>機内泊</td></tr><tr><td>9/5</td><td>羽田→伊丹</td><td>丙</td><td>－</td></tr></table> <div>海外出張者 B</div> <table><tr><th>月日</th><th>場所</th><th>日当<br/>区分</th><th>宿泊<br/>区分</th></tr><tr><td>2/19</td><td>伊丹→羽田→シドニー</td><td>乙</td><td>乙</td></tr><tr><td>2/20</td><td>学会出席</td><td>乙</td><td>乙</td></tr><tr><td>2/22</td><td>学会出席</td><td>乙</td><td>乙</td></tr><tr><td>2/22</td><td>学会出席</td><td>乙</td><td>乙</td></tr><tr><td>2/23</td><td>シドニー→羽田</td><td>乙</td><td>機内泊</td></tr><tr><td>2/24</td><td>羽田→伊丹</td><td>丙</td><td>－</td></tr></table> <div>海外出張者 C 及び D</div> <table><tr><th>月日</th><th>場所</th><th>日当<br/>区分</th><th>宿泊<br/>区分</th></tr><tr><td>2/22</td><td>関空→クアラルンプール</td><td>乙</td><td>乙</td></tr><tr><td>2/23</td><td>学会</td><td>乙</td><td>乙</td></tr><tr><td>2/24</td><td>学会</td><td>乙</td><td>乙</td></tr><tr><td>2/25</td><td>学会</td><td>乙</td><td>乙</td></tr><tr><td>2/26</td><td>学会</td><td>乙</td><td>機中泊</td></tr><tr><td>2/27</td><td>関空</td><td>丙</td><td></td></tr></table> <div>海外出張者 E</div> <table><tr><th>月日</th><th>場所</th><th>日当<br/>区分</th><th>宿泊<br/>区分</th></tr><tr><td>2/22</td><td>関空→クアラルンプール</td><td>乙</td><td>乙</td></tr><tr><td>2/23</td><td>学会</td><td>乙</td><td>乙</td></tr><tr><td>2/24</td><td>学会</td><td>乙</td><td>乙</td></tr><tr><td>2/25</td><td>学会</td><td>乙</td><td>乙</td></tr><tr><td>2/26</td><td>学会</td><td>乙</td><td>－</td></tr><tr><td>2/27</td><td>関空</td><td>－</td><td></td></tr></table> | 月日             | 場所       | 日当<br>区分 | 宿泊<br>区分 | 8/31 | 伊丹→羽田→フランクフルト | 甲 | 甲 | 9/1 | フランクフルト→ハンブルグ | 甲 | 甲 | 9/2 | 学会出席 | 甲 | 甲 | 9/3 | 学会出席 | 甲 | 甲 | 9/4 | ハンブルグ→ミュンヘン→羽田 | 甲 | 機内泊 | 9/5 | 羽田→伊丹 | 丙 | － | 月日 | 場所 | 日当<br>区分 | 宿泊<br>区分 | 2/19 | 伊丹→羽田→シドニー | 乙 | 乙 | 2/20 | 学会出席 | 乙 | 乙 | 2/22 | 学会出席 | 乙 | 乙 | 2/22 | 学会出席 | 乙 | 乙 | 2/23 | シドニー→羽田 | 乙 | 機内泊 | 2/24 | 羽田→伊丹 | 丙 | － | 月日 | 場所 | 日当<br>区分 | 宿泊<br>区分 | 2/22 | 関空→クアラルンプール | 乙 | 乙 | 2/23 | 学会 | 乙 | 乙 | 2/24 | 学会 | 乙 | 乙 | 2/25 | 学会 | 乙 | 乙 | 2/26 | 学会 | 乙 | 機中泊 | 2/27 | 関空 | 丙 |  | 月日 | 場所 | 日当<br>区分 | 宿泊<br>区分 | 2/22 | 関空→クアラルンプール | 乙 | 乙 | 2/23 | 学会 | 乙 | 乙 | 2/24 | 学会 | 乙 | 乙 | 2/25 | 学会 | 乙 | 乙 | 2/26 | 学会 | 乙 | － | 2/27 | 関空 | － |  |  |  |
| 月日                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 場所             | 日当<br>区分 | 宿泊<br>区分 |          |      |               |   |   |     |               |   |   |     |      |   |   |     |      |   |   |     |                |   |     |     |       |   |   |    |    |          |          |      |            |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |         |   |     |      |       |   |   |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |     |      |    |   |  |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |  |  |  |
| 8/31                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 伊丹→羽田→フランクフルト  | 甲        | 甲        |          |      |               |   |   |     |               |   |   |     |      |   |   |     |      |   |   |     |                |   |     |     |       |   |   |    |    |          |          |      |            |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |         |   |     |      |       |   |   |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |     |      |    |   |  |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |  |  |  |
| 9/1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | フランクフルト→ハンブルグ  | 甲        | 甲        |          |      |               |   |   |     |               |   |   |     |      |   |   |     |      |   |   |     |                |   |     |     |       |   |   |    |    |          |          |      |            |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |         |   |     |      |       |   |   |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |     |      |    |   |  |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |  |  |  |
| 9/2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 学会出席           | 甲        | 甲        |          |      |               |   |   |     |               |   |   |     |      |   |   |     |      |   |   |     |                |   |     |     |       |   |   |    |    |          |          |      |            |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |         |   |     |      |       |   |   |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |     |      |    |   |  |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |  |  |  |
| 9/3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 学会出席           | 甲        | 甲        |          |      |               |   |   |     |               |   |   |     |      |   |   |     |      |   |   |     |                |   |     |     |       |   |   |    |    |          |          |      |            |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |         |   |     |      |       |   |   |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |     |      |    |   |  |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |  |  |  |
| 9/4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ハンブルグ→ミュンヘン→羽田 | 甲        | 機内泊      |          |      |               |   |   |     |               |   |   |     |      |   |   |     |      |   |   |     |                |   |     |     |       |   |   |    |    |          |          |      |            |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |         |   |     |      |       |   |   |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |     |      |    |   |  |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |  |  |  |
| 9/5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 羽田→伊丹          | 丙        | －        |          |      |               |   |   |     |               |   |   |     |      |   |   |     |      |   |   |     |                |   |     |     |       |   |   |    |    |          |          |      |            |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |         |   |     |      |       |   |   |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |     |      |    |   |  |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |  |  |  |
| 月日                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 場所             | 日当<br>区分 | 宿泊<br>区分 |          |      |               |   |   |     |               |   |   |     |      |   |   |     |      |   |   |     |                |   |     |     |       |   |   |    |    |          |          |      |            |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |         |   |     |      |       |   |   |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |     |      |    |   |  |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |  |  |  |
| 2/19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 伊丹→羽田→シドニー     | 乙        | 乙        |          |      |               |   |   |     |               |   |   |     |      |   |   |     |      |   |   |     |                |   |     |     |       |   |   |    |    |          |          |      |            |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |         |   |     |      |       |   |   |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |     |      |    |   |  |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |  |  |  |
| 2/20                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 学会出席           | 乙        | 乙        |          |      |               |   |   |     |               |   |   |     |      |   |   |     |      |   |   |     |                |   |     |     |       |   |   |    |    |          |          |      |            |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |         |   |     |      |       |   |   |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |     |      |    |   |  |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |  |  |  |
| 2/22                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 学会出席           | 乙        | 乙        |          |      |               |   |   |     |               |   |   |     |      |   |   |     |      |   |   |     |                |   |     |     |       |   |   |    |    |          |          |      |            |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |         |   |     |      |       |   |   |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |     |      |    |   |  |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |  |  |  |
| 2/22                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 学会出席           | 乙        | 乙        |          |      |               |   |   |     |               |   |   |     |      |   |   |     |      |   |   |     |                |   |     |     |       |   |   |    |    |          |          |      |            |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |         |   |     |      |       |   |   |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |     |      |    |   |  |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |  |  |  |
| 2/23                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | シドニー→羽田        | 乙        | 機内泊      |          |      |               |   |   |     |               |   |   |     |      |   |   |     |      |   |   |     |                |   |     |     |       |   |   |    |    |          |          |      |            |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |         |   |     |      |       |   |   |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |     |      |    |   |  |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |  |  |  |
| 2/24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 羽田→伊丹          | 丙        | －        |          |      |               |   |   |     |               |   |   |     |      |   |   |     |      |   |   |     |                |   |     |     |       |   |   |    |    |          |          |      |            |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |         |   |     |      |       |   |   |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |     |      |    |   |  |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |  |  |  |
| 月日                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 場所             | 日当<br>区分 | 宿泊<br>区分 |          |      |               |   |   |     |               |   |   |     |      |   |   |     |      |   |   |     |                |   |     |     |       |   |   |    |    |          |          |      |            |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |         |   |     |      |       |   |   |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |     |      |    |   |  |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |  |  |  |
| 2/22                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 関空→クアラルンプール    | 乙        | 乙        |          |      |               |   |   |     |               |   |   |     |      |   |   |     |      |   |   |     |                |   |     |     |       |   |   |    |    |          |          |      |            |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |         |   |     |      |       |   |   |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |     |      |    |   |  |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |  |  |  |
| 2/23                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 学会             | 乙        | 乙        |          |      |               |   |   |     |               |   |   |     |      |   |   |     |      |   |   |     |                |   |     |     |       |   |   |    |    |          |          |      |            |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |         |   |     |      |       |   |   |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |     |      |    |   |  |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |  |  |  |
| 2/24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 学会             | 乙        | 乙        |          |      |               |   |   |     |               |   |   |     |      |   |   |     |      |   |   |     |                |   |     |     |       |   |   |    |    |          |          |      |            |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |         |   |     |      |       |   |   |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |     |      |    |   |  |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |  |  |  |
| 2/25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 学会             | 乙        | 乙        |          |      |               |   |   |     |               |   |   |     |      |   |   |     |      |   |   |     |                |   |     |     |       |   |   |    |    |          |          |      |            |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |         |   |     |      |       |   |   |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |     |      |    |   |  |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |  |  |  |
| 2/26                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 学会             | 乙        | 機中泊      |          |      |               |   |   |     |               |   |   |     |      |   |   |     |      |   |   |     |                |   |     |     |       |   |   |    |    |          |          |      |            |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |         |   |     |      |       |   |   |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |     |      |    |   |  |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |  |  |  |
| 2/27                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 関空             | 丙        |          |          |      |               |   |   |     |               |   |   |     |      |   |   |     |      |   |   |     |                |   |     |     |       |   |   |    |    |          |          |      |            |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |         |   |     |      |       |   |   |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |     |      |    |   |  |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |  |  |  |
| 月日                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 場所             | 日当<br>区分 | 宿泊<br>区分 |          |      |               |   |   |     |               |   |   |     |      |   |   |     |      |   |   |     |                |   |     |     |       |   |   |    |    |          |          |      |            |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |         |   |     |      |       |   |   |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |     |      |    |   |  |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |  |  |  |
| 2/22                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 関空→クアラルンプール    | 乙        | 乙        |          |      |               |   |   |     |               |   |   |     |      |   |   |     |      |   |   |     |                |   |     |     |       |   |   |    |    |          |          |      |            |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |         |   |     |      |       |   |   |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |     |      |    |   |  |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |  |  |  |
| 2/23                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 学会             | 乙        | 乙        |          |      |               |   |   |     |               |   |   |     |      |   |   |     |      |   |   |     |                |   |     |     |       |   |   |    |    |          |          |      |            |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |         |   |     |      |       |   |   |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |     |      |    |   |  |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |  |  |  |
| 2/24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 学会             | 乙        | 乙        |          |      |               |   |   |     |               |   |   |     |      |   |   |     |      |   |   |     |                |   |     |     |       |   |   |    |    |          |          |      |            |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |         |   |     |      |       |   |   |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |     |      |    |   |  |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |  |  |  |
| 2/25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 学会             | 乙        | 乙        |          |      |               |   |   |     |               |   |   |     |      |   |   |     |      |   |   |     |                |   |     |     |       |   |   |    |    |          |          |      |            |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |         |   |     |      |       |   |   |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |     |      |    |   |  |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |  |  |  |
| 2/26                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 学会             | 乙        | －        |          |      |               |   |   |     |               |   |   |     |      |   |   |     |      |   |   |     |                |   |     |     |       |   |   |    |    |          |          |      |            |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |         |   |     |      |       |   |   |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |     |      |    |   |  |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |  |  |  |
| 2/27                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 関空             | －        |          |          |      |               |   |   |     |               |   |   |     |      |   |   |     |      |   |   |     |                |   |     |     |       |   |   |    |    |          |          |      |            |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |         |   |     |      |       |   |   |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |     |      |    |   |  |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |  |  |  |
| (ア) 海外出張者 A の 8 月 31 日は、航空機による旅行（機内泊）であり、日当区分は「丙」となるべきところ、「甲」となっていた。また、                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                |          |          |          |      |               |   |   |     |               |   |   |     |      |   |   |     |      |   |   |     |                |   |     |     |       |   |   |    |    |          |          |      |            |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |      |   |   |      |         |   |     |      |       |   |   |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |     |      |    |   |  |    |    |          |          |      |             |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |   |      |    |   |  |  |  |

令和5年度財政援助団体等監査（監査対象：地方独立行政法人神戸市民病院機構）

| 監 査 結 果 の 概 要                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 措 置 内 容                                                                                                                                                                                                                    | 措置状況 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| <p>宿泊料は着陸して宿泊した場合に限り支給されるが、機内泊のため支給されないところ、宿泊区分「甲」となっていた。</p> <p>(イ) 海外出張者AからEの「外国に到着した日」、海外出張者A及びBの「外国を出発した日」の現地での用務は、日程表等に記載はなかった。宿泊場所への直行又は宿泊場所からの直帰であれば、日当区分は「丙」となるべきところ、「甲」または「乙」となっていた。</p> <p>(ウ) 海外出張者Eの2月26日の宿泊料及び2月27日の日当を支給していない理由について、決裁や積算・日程表等に記載がなかったため、担当者に確認したところ、2月26日の学会終了後は、用務外であるため、宿泊料及び2月27日の宿泊場所からの直帰である場合の日当区分「丙」は支給していないということであった。</p> <p>旅費の支給に際しては、現地での用務内容を日程表等に記載し、支給根拠を明確にしたうえで、適切に旅費を計算するとともに、旅費の支給基準を法人内で周知徹底されたい。また、事務の効率化や責任の明確化及び事故防止の観点から、実態に応じた旅費の運用マニュアル等を整備されたい。</p> |                                                                                                                                                                                                                            |      |
| <p>イ 資産(備品)管理マニュアル等の整備について</p> <p>法人には、具体的な資産(備品)管理に関するマニュアル等がなく、資産の管理において、以下の事例があった。</p> <p>西市民病院では、パソコン、タブレット及びその周辺機器や双眼ルーペ等医療機器について、病院購入資産所在確認調査票（以下「調査票」という。）により、要求科の所属長に対して所在確認（調査票の現状欄に「保有・破棄・不明」のいずれかに○印を付ける様式）の調査を実施していた。調査の結果、「不明」「破棄」と回答した要求科の所属長は、「器具・備品等廃棄</p>                                                                                                                                                                                                                                   | <p>資産管理については、固定資産管理要綱で定めている。</p> <p>固定資産管理要綱では、各病院長を管理責任者として、具体的な管理手法や実査について、管理責任者の責務等を示しているところである。</p> <p>一方で、実際の業務に従事する担当者の業務内容については、各管理責任者に委ねていたところであり、機構として統一的な対応は行っていなかった。</p> <p>ご意見にあった通り、機構として一定水準の事務執行を担保するとと</p> | 措置方針 |

令和5年度財政援助団体等監査（監査対象：地方独立行政法人神戸市民病院機構）

| 監 査 結 果 の 概 要                                                                                                                                                                                                                                                  | 措 置 内 容                                                                                                                            | 措置状況 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| <p>及び除却申請書兼許可書」により資産の廃棄及び除去の申請手続きを令和5年3月に行っていた。調査対象資産164件のうち、「不明」は27件あり、そのうちパソコンやタブレットは23件あった。</p> <p>西市民病院では、現在は、医師の異動や退職時に資産の確認を確実に行うように改めているとのことであるが、法人として、財政状態を正しく把握することや、事務の効率化や責任の明確化を図るためにも、医療機器等や事務用機器の資産（備品）の現状を確認する仕組みや、具体的な管理マニュアル等を検討し、整備されたい。</p> | <p>もに、事務担当者の業務効率化・適正化のため、必要なマニュアルの整備等を検討する必要があると考えられることから、現在、各管理責任者と協議を進めており、令和6年度における固定資産実査にあたって、管理マニュアルに沿った管理ができるよう整備を進めていく。</p> |      |