

■この表は、指摘51件、意見45件のうち、措置通知等のあった20件についての状況です。（2026年（令和8年）4月27日現在）

※1つの項目に対し、複数の対応状況を記載している場合があるため、指摘・意見の数の合計とは一致しません。

No.	監査結果（抜粋）	区分		※ 対応状況						所管課	公表日
		指摘	意見	措置済	措置中・予定	検討中	措置しない	措置等内容			
	見出しは包括外部監査結果報告書（要約版）に対応しています。	13	7	17	0	0	3				
8	<p>第3章 監査の指摘及び意見（総論） 3 役割・機能の最適化と連携強化 ③③ 地域包括ケアシステム</p> <p>【意見】地域包括ケアシステム (P. 30)</p>		●					○	地域における医療・介護・福祉の連携推進状況の定量的把握は、地域医療構想において論じられる内容であり、目標値は県によって設定されるものであるため、引き続き、県と連携する。	医事課	2026/4/27
13	<p>第3章 監査の指摘及び意見（総論） 4 一般会計負担の考え方 ③③ 一般会計負担金の端数処理</p> <p>【指摘】一般会計負担金の端数処理 (P. 38)</p>	●		○					2026年（令和8年）3月に一般会計負担金の各項目の性質によって定めた端数処理のルールを明文化した。今後、当該ルールに従って端数処理を行うこととした。	管理課	2026/4/27
23	<p>第3章 監査の指摘及び意見（総論） 9 附属診療所 ③③ 運営形態</p> <p>【意見】運営形態 (P. 58)</p>		●					○	加茂地区診療所と走島診療所とは成り立ちが異なるため、それぞれの成り立ちを踏まえ、担うべき役割を検討してきた結果が現在の運営形態であり、現時点で改めての検討は必要ないと考えている。	医事課	2026/4/27
31	<p>第3章 監査の指摘及び意見（総論） 11 デジタル化への対応 ③③ サイバー攻撃を想定した事業継続計画 (BCP)</p> <p>【指摘】サイバー攻撃を想定した事業継続計画 (BCP) (P. 78)</p>	●		○					2025年度（令和7年度）中に、サイバー攻撃を想定した「福山市民病院医療情報システム部門事業継続計画」を策定し、2026年（令和8年）4月1日に施行した。	管理課	2026/4/27
34	<p>第3章 監査の指摘及び意見（総論） 11 デジタル化への対応 ③⑥ サイバー保険や個人情報漏洩保険</p> <p>【意見】サイバー保険や個人情報漏洩保険 (P. 79)</p>		●	○					2026年（令和8年）4月から、個人情報漏洩の損害賠償補償を含む、医療機関用サイバー保険に加入した。	管理課	2026/4/27

No.	監査結果（抜粋）	区分		※					対応状況	所管課	公表日
		指摘	意見	措置済	措置中・予定	検討中	措置しない	措置等内容			
	見出しは包括外部監査結果報告書（要約版）に対応しています。	13	7	17	0	0	3				
44	第4章 監査の指摘及び意見（各論） 2 債権管理 (3)③ 強制執行等の検討について 【指摘】強制執行等の検討について（P.121）	●		○				当院では、医療費負担の公平性の観点からも、弁護士に債権回収の一部を委託している。これに加えて、回収を見込める高額未納患者で、納付相談に応じないような悪質なケースは訴訟による強制執行も行っており、今後も同様の考え方で対応する。	医事課	2026/4/27	
45	第4章 監査の指摘及び意見（各論） 2 債権管理 (3)④ 債権発生時及び分納誓約時の同意書 【意見】債権発生時及び分納誓約時の同意書（P.123）		●	○				2026年度（令和8年度）から、分納誓約を行う際に、財産調査の同意を求められるよう、様式を作成し、新規分納誓約において、可能な範囲で財産調査同意書の記入を求めるとした。	医事課	2026/4/27	
46	第4章 監査の指摘及び意見（各論） 2 債権管理 (3)⑤ 弁護士委託中の債権・時効期間満了による債権放棄 【意見】債務者への時効更新手続き（P.124）		●	○				当院では、時効の更新手続きについて、これまでも悪質な高額未納患者に対して、弁護士による裁判上の請求（訴訟）によって時効の中断（更新）も行っており、今後も同様の考え方で対応する。	医事課	2026/4/27	
49	第4章 監査の指摘及び意見（各論） 2 債権管理 (3)⑥ 遅延損害金の徴収 【指摘】遅延損害金の徴収（P.125）	●		○				これまでも裁判上の請求を行う債権者に対しては遅延損害金を請求しており、今後も同様の考え方で対応する。	医事課	2026/4/27	
68	第4章 監査の指摘及び意見（各論） 4 有形固定資産 (3)⑦ 絵画の管理 【意見】絵画の評価方法（P.142）		●	○				寄贈者の申告額や必要に応じて専門家による鑑定評価を行うなど、評価方法の選択手順を、2026年（令和8年）3月に作成した。これに基づき統一的に対応をしていく。	病院総務課	2026/4/27	

No.	監査結果（抜粋）	区分		※					対応状況	所管課	公表日
		指摘	意見	措置済	措置中・予定	検討中	措置しない	措置等内容			
	見出しは包括外部監査結果報告書（要約版）に対応しています。	13	7	17	0	0	3				
69	<p>第4章 監査の指摘及び意見（各論） 4 有形固定資産 ③⑧ 土地の借上げ</p> <p>【指摘】契約書の名義変更(P. 144)</p>	●						○	福山市病院事業の設置等に関する条例等の一部を改正する条例（平成25年条例第46号）附則第2条に定めるところにより、条例施行日前に締結した土地賃貸借契約は病院事業管理者の行為とみなしており、契約効力は地方公営企業法全部適用移行後の病院に引き継がれている。なお、2026年（令和8年）4月1日に変更契約を締結した際には、名義を「福山市」、代表者を「病院事業管理者」としている。	管理課	2026/4/27
72	<p>第4章 監査の指摘及び意見（各論） 4 有形固定資産 ③⑧ 土地の借上げ</p> <p>【指摘】契約条文中の定義誤り(P. 145)</p>	●					○	2026年（令和8年）4月1日に、双方合意の下、契約書の訂正を行った。	管理課	2026/4/27	
76	<p>第4章 監査の指摘及び意見（各論） 5 投資有価証券 ③① 債券の時価評価</p> <p>【指摘】債券の時価評価(P. 149)</p>	●					○	2025年度（令和7年度）末日時点における保有債券の時価を証券取引残高等証明書などで確認した。今後も各年度末において時価を確認する。	管理課	2026/4/27	
77	<p>第4章 監査の指摘及び意見（各論） 5 投資有価証券 ③② 債権の格付け入手</p> <p>【指摘】債券の格付け入手(P. 149)</p>	●					○	2025年度（令和7年度）末日時点における保有債券の格付けを発行体のホームページなどで確認し再評価した。今後も各年度末において格付けを確認し再評価する。	管理課	2026/4/27	
78	<p>第4章 監査の指摘及び意見（各論） 5 投資有価証券 ③③ 安全な金融機関の選択</p> <p>【意見】安全な金融機関の選択(P. 150)</p>	●					○	当院が購入している有価証券は、全て金融商品取引法第43条の2により分別管理の対象となっているものである。今後、有価証券を購入する際には、分別管理を含むコンプライアンス経営を確認するなかで、安全な証券会社を選択する。	管理課	2026/4/27	

No.	監査結果（抜粋）	区分		※					対応状況	所管課	公表日
		指摘	意見	措置済	措置中・予定	検討中	措置しない	措置等内容			
	見出しは包括外部監査結果報告書（要約版）に対応しています。	13	7	17	0	0	3				
79	第4章 監査の指摘及び意見（各論） 6 会計・決算 (3)① 資金前渡における期間帰属の誤り 【指摘】資金前渡における期間帰属の誤り（P. 152）	●		○				翌事業年度に開催される医学会の参加費等のうち、当該事業年度中に支払いを行う必要があるものについては、消費税にかかる課税仕入れの時期と費用化の年度を適正にするため、「前払金」として計上し、翌事業年度に費用として処理できるよう2025年度（令和7年度）分から整理した。	病院総務課	2026/4/27	
85	第4章 監査の指摘及び意見（各論） 6 会計・決算 (3)⑤ 資本の部における受贈財産評価額と寄附金の整理 【指摘】受贈財産の適正管理（P. 160）	●		○				2026年（令和8年）3月に固定資産台帳（受贈財産台帳）の該当箇所について修正を行った。今後も定期的な現物照合を行い適正管理に努めていく。	病院総務課	2026/4/27	
87	第4章 監査の指摘及び意見（各論） 6 会計・決算 (3)⑦ 貸借対照表と損益計算書のホームページでの公表 【指摘】貸借対照表と損益計算書のホームページでの公表（P. 161）	●		○				2023年度（令和5年度）の貸借対照表及び損益計算書については、2025年（令和7年）9月に市民病院のホームページに公表した。決算報告書等については、議会の認定を受けた後、速やかに貸借対照表及び損益計算書をホームページに公表するよう徹底し、2024年度（令和6年度）分については、2025年（令和7年）11月に公表した。	管理課	2026/4/27	
90	第4章 監査の指摘及び意見（各論） 7 税務申告 (3)③ 院内保育事業にかかる消費税 【指摘】利用者から徴収した消費税の返還（P. 165）	●		○				2026年（令和8年）3月末までに対象となる職員及び返還額を確定し、返還を完了した。	病院総務課	2026/4/27	
96	第4章 監査の指摘及び意見（各論） 9 その他 (3) 辞令交付 【指摘】辞令交付（P. 176）	●		○				福山市会計規則を踏まえ、福山市市民病院事業会計規程において、現金取扱員については辞令交付不要とする改正を行い、2026年（令和8年）3月1日に施行した。	病院総務課	2026/4/27	

注：意見の数について、包括外部監査結果報告書（全文及び要約版）では47件と記載されていますが、実際には45件です。