

平成30年度 四国厚生支局管内健康保険組合監査時の指摘事項

区分	指摘事項
経理	組合事務室の賃料、水道光熱費等の負担について、母体から無償で提供を受ける場合は、覚書等により明確にしておくこと。
経理	組合事務室の賃料、光熱費の負担に係る契約書又は覚書等を貸主と締結すること。
経理	支出にあたっては、予算の範囲内で行うとともに、不足が生じる前に予算科目の流用を行うこと。
経理	予備費を充当する場合は、規約に予め予備費の費途を定めておくこと。
経理	一般・介護勘定間の一時借入を行った場合は、「一時借入金及び準備金繰替使用簿」に記帳すること。
経理	各種台帳は、財産管理規程に基づき、毎年度1回以上財産と照合し、その結果を明らかにするため確認年月日並びに確認者印の押捺を受けること。
経理	年次帳簿については、会計年度終了時において出力し、差し替えできない方式で編綴すること。なお、その際に「収支差引残高簿」並びに「一時借入金及び準備金繰替使用簿」は、「歳出簿」の末尾に編綴すること。
経理	予算の変更を行った場合は、変更後の予算額を会計帳簿に適切に記帳すること。
経理	保管替決議書には、その根拠や内訳など明細がわかる証拠書を添付すること。
経理	出納員の任免にあたっては、任免簿を作成すること。
組織	システム等運用管理規程に基づき、データ保護管理者は、情報システム及びデータを取扱う担当者として、当該取扱が必要となる業務ごとに「事務担当者」を任命すること。
組織	個人情報保護管理規程に基づき、データ保護管理者は、情報システム担当者及びデータを取扱う担当者として、当該取扱いが必要となる業務ごとに「事務担当者」を任命すること。
組織	統合専用端末等に用いるUSBメモリについては、媒体管理簿を備え適切に管理すること。
組織	会計事務取扱規程に基づき、出納員について任命すること。
組織	諸規程について整備を図ること。
適用・給付	各種処分通知については、平成28年3月28日付事務連絡「行政不服審査法及び行政不服審査法の施行に伴う関係法律の整備等に関する法律の施行について」に基づき、教示文を整備すること。