

令和元年度

定期監査措置事項報告書

玉野市監査委員

玉野市監査公表第 1 号

令和元年度定期監査の結果に基づき措置された事項について、地方自治法（昭和 22 年法律第 67 号）第 199 条第 14 項の規定により公表する。

令和 2 年 7 月 1 0 日

玉野市監査委員	山 辺 貴久男
玉野市監査委員	河 崎 美 都

【監査対象：総務課】（監査実施日：令和2年1月21日）

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p><支出事務></p> <p>特定の業者から随意契約で購入するため5万円未満の伝票に分割したと疑われたものが見受けられたので、適切な事務処理を行われたい。</p>	<p>5万円以上の見積もり額となる場合は競争見積もりとするよう事務処理を行います。</p>
<p><公金チェックリスト></p> <p>年1回実施となっていたので、年3回実施するように改められたい。</p>	<p>年3回実施します。</p>

【監査対象：危機管理課】（監査実施日：令和2年2月4日）

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p><支出事務></p> <p>特定の業者から随意契約で購入するため5万円未満の伝票に分割したと疑われたものが見受けられたので、適切な事務処理を行われたい。</p>	<p>5万円以上の見積額となる場合には、競争見積等により適切な事務処理を行います。</p>

【監査対象：市民課】（監査実施日：令和2年1月21日）

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p><支出事務></p> <p>特定の業者から随意契約で購入するため5万円未満の伝票に分割したと疑われたものが見受けられたので、適切な事務処理を行われたい。</p>	<p>誤解を招くような事務処理を避け、適切な事務処理に引き続き心がけます。</p>
<p><補助金></p> <p>補助金に係る支出負担行為書に事業期間が終了しているにもかかわらず、実績報告書の添付が漏れていたため、適切に事務処理されたい。</p>	<p>実績報告書の添付が漏れていたため、今回の指摘を受けて速やかに添付しました。</p>

【監査対象：環境保全課】（監査実施日：令和2年2月18日）

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p><支出事務></p> <p>特定の業者から随意契約で購入するため5万円未満の伝票に分割したと疑われたものが見受けられたので、適切な事務処理を行われたい。</p>	<p>特定の事業者と物品購入等の随意契約を行う場合は、改めて契約内容等を精査し、随意契約を行わなければならない理由を明確にして、その契約内容に疑義が生じることのないよう、より一層適正な事務処理に努めます。</p>

【監査対象：東清掃センター】（監査実施日：令和元年10月7日）

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p><公金チェックリスト></p> <p>管理上の不備が見受けられたので、適正な事務処理に努められたい。</p>	<p>公金チェックリストを適正に備えることにより、公金を取り扱う際の留意事項を再確認し、より一層適正な事務処理に努めます。</p>

【監査対象：福祉政策課】（監査実施日：令和2年1月28日）

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p><支出事務></p> <p>特定の業者から随意契約で購入するため5万円未満の伝票に分割したと疑われたものが見受けられたので、適切な事務処理を行われたい。</p>	<p>5万円以上の物品購入等については、複数の業者による競争見積を実施し、適切な事務処理を行うこととする。</p>
<p><補助金></p> <p>補助金に係る支出負担行為書に事業期間が終了しているにもかかわらず、実績報告書の添付が漏れていたため、適切に事務処理されたい。</p>	<p>事業期間終了後は実績報告書を提出させ、支出負担行為書に添付することとする。</p>

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p><資金前渡金></p> <p>長期間にわたる資金前渡が見受けられた。「会計事務の手引き」によれば、1ヶ月以上の資金前渡は認めないことになっているため、適切な事務処理を行われない。また、通帳で管理した場合、利息が生じれば、雑入の費目で納入手続きをとることに留意されたい。</p>	<p>保護費において1ヶ月以上の長期間にわたる資金前渡とならないよう、適切な資金前渡及び戻入処理を行う。また、通帳管理における利息については雑入の費目で納入手続きを行う。</p>
<p><現金等></p> <p>生活保護の担当課として、頻繁に現金の出入りがあるため、他部局より多額の現金を管理していることはやむを得ないが、使用目的が不明となった現金や通帳の残高が見受けられたので、公金を管理しているという認識を徹底し適切な事務処理を行われない。</p>	<p>保護費において、公金管理について適正な処理を行うため、過去から積み重なった使用目的が不明となった現金や通帳の精査を行う。</p>

【監査対象：長寿介護課】（監査実施日：令和2年1月21日）

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p>＜補助金＞</p> <p>補助金に係る支出負担行為書に事業期間が終了しているにもかかわらず、実績報告書の添付が漏れていたため、適切に事務処理されたい。また、事業実施者の決算書との整合性がとれていないものも見受けられたため、報告書を受け取った際には内容等も十分に精査されたい。</p>	<p>〔実績報告書の添付漏れ〕</p> <p>実績報告書の添付漏れを確認後、事業実施者から提出を受けて整理済みです。</p> <p>今後、事業完了後に当方での確認を徹底するとともに、事業実施者に対しても添付書類に遺漏のないよう適切な事務手続の周知を図ります。</p> <p>〔決算書と実績報告書との整合性〕</p> <p>事業実施者が作成した実績報告書の資料に記載ミスがあったことを確認し、ただちに正しく記載された資料を再提出してもらいました。</p> <p>今後、報告書類の受領時には、その内容に齟齬がある箇所を複数の職員で確認するなどチェック体制を強化するとともに、事業実施者に対しても報告書類の記載ミスの防止を徹底するように周知を図ります。</p>

【監査対象：議会事務局】 （監査実施日：令和2年2月4日）

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p><資金前渡金></p> <p>長期間にわたる資金前渡が見受けられた。「会計事務の手引き」によれば、1ヶ月以上の資金前渡は認めないことになっているため、適切な事務処理を行われたい。</p>	<p>今後は監査の指摘を踏まえ、会計事務の手引きに沿って適切な事務処理を行う。</p>
<p><補助金></p> <p>補助金に係る支出負担行為書に事業期間が終了しているにもかかわらず、実績報告書の添付が漏れていたため、適切に事務処理されたい。</p>	<p>添付が漏れていたため、負担行為書に実績報告書を添付するようにする。</p>

【監査対象：教育総務課】 （監査実施日：令和2年1月14日）

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p><支出事務></p> <p>施設修繕の契約時、「緊急性」を理由として単独随意契約を行っているが、その理由が説明不足となっているものが一部見受けられた。情報公開の場においても、説明できるような記載とされたい。</p> <p>また、単独随意契約を行った業者に偏りが見受けられたため、公平性を考慮した事務処理を行われたい。</p>	<p>令和2年度以降は、指摘を踏まえた事務処理とする。</p>
<p><寄付金></p> <p>寄付金を受け付けた際、教育総務課管理の通帳に一時的に入金されたものが見受けられたため、適切な事務処理をされたい。</p>	<p>今後の寄付は、すべて市に歳入し、必要に応じて補正予算で対応する</p>
<p><資金前渡金></p> <p>長期間にわたる資金前渡が見受けられた。「会計事務の手引き」によれば、1ヶ月以上の資金前渡は認めないことになっているため、適切な事務処理を行われたい。</p>	<p>令和2年度以降は、指摘を踏まえた事務処理とする。</p>

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p><備品台帳及び公有財産台帳></p> <p>適切な管理状況を確認できなかった。玉野市財務規則第196条に「部等の長は、次の所定の帳簿を備え、物品の使用について記載し、これを明らかにしなければならない。ただし、第186条第1項各号に掲げる物品についてはこの限りでない。</p> <p>①備品台帳（副本）、②使用物品受払簿一般事務用消耗物品については、物品受払票により使用物品受払簿に代えることができる。③郵券等受払簿」と規定されていることに留意され、整備されたい。また同規則第179条第2項に「部等の長は、その所管に属する公有財産につき、公有財産台帳副本を備えて記録し、異動の状況を明らかにしておかなければならない。」と規定されていることに留意し、固定資産台帳への移行があるのであれば、その旨を公有財産台帳へ記載されたい。</p>	<p>指摘を踏まえ、備品台帳を整備する。</p>

【監査対象：学校教育課】（監査実施日：令和2年2月4日）

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p><委託料></p> <p>事業が完了しているにもかかわらず、支出負担行為書に完了に関する報告書が添付されていなかったため、適切な事務処理をされたい。</p>	<p>児童・生徒の健康診断については、各校長からの実績報告書と業者からの請求書の件数とが一致しているかを確認後、適切に支払処理を行っているもの。この書類は負担行為への添付ではなく、健康診断のファイルに綴っている。</p>

【監査対象：学校給食センター】（監査実施日：令和元年10月11日）

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p><支出事務></p> <p>特定の業者から随意契約で購入するため5万円未満の伝票に分割したと疑われたものが見受けられたため、適切な事務処理を行われたい。</p>	<p>指摘事項を踏まえた事務処理とする。</p>

【監査対象：就学前教育課】（監査実施日：令和2年2月18日）

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p><支出事務></p> <p>特定の業者から随意契約で購入するため5万円未満の伝票に分割したと疑われたものが見受けられたため、適切な事務処理を行われたい。</p>	<p>ご指摘のとおりであり、今後は、財務規則等に従い適切な処理に努める。</p>
<p><寄付金></p> <p>寄付金を受け付けた際、就学前教育課管理の通帳に一時的に入金されたものが見受けられたため、適切な事務処理をされたい。</p>	<p>ご指摘の寄附金は、寄附の趣旨に沿って適切に執行し、残金は、全て市に歳入する。今後、寄附があった場合は、全て市に歳入するものとする。</p>

【監査対象：田井保育園】（監査実施日：令和元年11月8日）

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p><支出事務> 新年度用の物品を前年度で支払いをして いたと疑われたものが見受けられた。単年 度予算主義の原則から、当年度予算では、 当年度必要な物品を購入すべきものであ ることに留意され、計画的な購入に努めら れたい。</p>	<p>ご指摘のとおりであり、今後は計画的な 購入に努めたい。</p>

【監査対象：宇野保育園】（監査実施日：令和元年10月23日）

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p><支出事務> 適切な理由を付すことなく単価契約物品 より高い金額で購入した事務処理も見受け られたので、注意されたい。</p>	<p>保育業務に支障のない範囲において、単 価契約物品の購入に努めたい。</p>

【監査対象：玉認定こども園】（監査実施日：令和元年10月11日）

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p><現金出納簿> 記帳理由が発生するたびに記入するもの であるが、月末等にまとめて押印している ように見受けられたので、今後は適正な事 務処理に改められたい。</p>	<p>ご指摘を踏まえ、今後は発生の都度記入 捺印するなど、適切な処理に努めたい。</p>

【監査対象：八浜認定こども園】（監査実施日：令和元年10月25日）

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p><支出事務> 適切な理由を付すことなく単価契約物品 より高い金額で購入した事務処理が見受け られたので、注意されたい。</p>	<p>保育業務に支障のない範囲において、単 価契約物品の購入に努めたい。</p>

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p><現金出納簿></p> <p>記帳理由が発生するたびに記入するものであるが、月末等にまとめて押印しているように見受けられたので、今後は適正な事務処理に改められたい。</p>	<p>ご指摘を踏まえ、今後は発生の都度記入捺印するなど、適切な処理に努めたい。</p>

【監査対象：サンマリン認定こども園】（監査実施日：令和元年11月8日）

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p><支出事務></p> <p>特定の業者から随意契約で購入するため5万円未満の伝票に分割したと疑われたものが見受けられたので、適切な事務処理を行われたい。</p>	<p>今後適切な事務処理を行うようにする。</p>
<p><公金チェックリスト></p> <p>記載誤りや管理上の不備が見受けられたので、適正な事務処理に努められたい。</p>	<p>金庫を購入し、ロッカー内に保管している。</p>
<p><現金出納簿></p> <p>記帳理由が発生するたびに記入するものであるが、月末等にまとめて押印しているように見受けられたので、今後は適正な事務処理に努められたい。</p>	<p>ご指摘を踏まえ、今後は発生の都度記入捺印するなど、適切な処理に努めたい。</p>

【監査対象：社会教育課】（監査実施日：令和2年2月18日）

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p><支出事務></p> <p>特定の業者から随意契約で購入するため5万円未満の伝票に分割したと疑われたものが見受けられたので、適切な事務処理を行われたい。</p> <p>また、施設の修繕の契約時、「緊急性」を理由として単独随意契約を行っているが、その理由が説明不足となっているものが一部見受けられた。情報公開の場においても、説明できるような記載とされたい。</p>	<p>短期間に頻繁な発注が発生するものについては一括で見積合わせを行う等対応し、疑いをもたれないよう処理する。また、随意契約時の説明についても丁寧に記載する。</p>

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p><委託料及び補助金></p> <p>委託料及び補助金に係る支出負担行為書に事業期間が終了しているにもかかわらず、実績報告書等の添付が漏れていたため、適切に事務処理されたい。</p>	<p>事業終了後は実績報告書等を受託者に提出させる。</p>
<p><歳入管理></p> <p>使用料等入金状況を示す書類の綴りに、費目の誤った書類が訂正されることなく綴られていることから、適切な管理状況に見受けられなかった。出納閉鎖時に確認する書類でもあるので、適切に管理するように改善されたい。</p>	<p>指摘事項は速やかに訂正するとともに、今後は費目誤りのないよう再チェックを行う。</p>
<p><公金チェックリスト></p> <p>管理上の不備が見受けられたため、適切な事務処理に努められたい。</p>	<p>マニュアルに沿って適切に管理する。</p>
<p><外部団体></p> <p>社会教育課関係の団体が多数あることにより、十分な管理が行き届かない状況が見受けられる。関係団体の不祥事が起こっていることもその一つであるが、今後に備え、なぜ、こういった不祥事が起こったか、その原因を分析し、徹底した公金の管理が行えるような体制づくりを検討されたい。</p>	<p>真相解明について、引き続き努力しつつ、今後の管理体制を検討する。</p>

【監査対象：宇野小学校】（監査実施日：令和元年 10 月 15 日）

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p><薬品管理></p> <p>薬品保管庫については、薬品の使用の有無にかかわらず在庫確認をする等、適正に管理されたい。</p>	<p>薬品の使用の有無にかかわらず薬品の在庫確認をきちんと行い、適正な薬品管理を徹底します。</p>

【監査対象：第二日比小学校】（監査実施日：令和元年10月7日）

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p>＜薬品管理＞</p> <p>薬品管理台帳に一部、鉛筆で記載する等、公文書の取扱に不備が見受けられたので適切な事務処理をされたい。また、理科準備室の不備等も見受けられた。公の施設を管理しているため、安全には十分に配慮された管理を徹底されたい。</p>	<p>薬品管理台帳への記載は、公文書に使用できるペンで行い、適切な薬品管理を徹底します。また、理科準備室の整理整頓を行い、安全に配慮した管理を徹底します。</p>

【監査対象：荘内小学校】（監査実施日：令和元年10月15日）

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p>＜支出事務＞</p> <p>新年度用の物品を前年度で支払いをしていたと疑われたものが見受けられた。単年度予算主義の原則から、当年度予算では、当年度必要な物品を購入するべきものであることに留意され、計画的な購入に努められたい。</p>	<p>今後は年度当初から計画的に購入するように努め、適正な事務処理を行う。</p>
<p>＜薬品管理＞</p> <p>「観察、実験の安全ガイド」に従い、薬品庫は壁に固定することになっていることに留意されたい。また、廃液の処理についてもマニュアルに従い適切に処理されたい。公の施設を管理しているため、安全には十分に配慮された管理を徹底されたい。</p>	<p>壁面のない部屋に設置しているため、「学校施設の非構造部材の耐震対策事例集」（文科省作成）を参考に薬品庫は床に固定し、さらに転倒しないように隣接する棚に連結固定した。</p> <p>薬品の処理についても処分方法を市教委に確認し、適切に処理する。また不明薬品が今後発生しないように、瓶の底等に薬品名を記入しておく。</p>

【監査対象：八浜小学校】（監査実施日：令和元年 10 月 25 日）

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p><支出事務> 適切な理由を付すことなく単価契約物品より高い金額で購入した事務処理が見受けられたので、適切に事務処理されたい。</p>	<p>指摘の点について、物品購入前に単価契約一覧表に該当物品がないかを確認し購入します。</p>

【監査対象：山田小学校】（監査実施日：令和元年 11 月 8 日）

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p><薬品管理> 「観察、実験の安全ガイド」に従い、薬品庫は壁に固定することになっていることに留意され、公の施設を管理しているため、安全には十分に配慮された管理を徹底されたい。</p>	<p>壁がコンクリートであり、学校の職員が固定することが困難であるため、教育総務課と相談し、予算のめどがつき次第、早急に固定するようにします。</p>

【監査対象：胸上小学校】（監査実施日：令和元年 10 月 7 日）

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p><薬品管理> 「観察、実験の安全ガイド」に劇物の保管庫には、「医薬用外劇物」の表示を必ずしなければならないとされていることに留意し、適切な事務処理をされたい。</p>	<p>劇物の保管庫に「医薬用外劇物」と表示しました。</p>

【監査対象：宇野中学校】（監査実施日：令和元年 10 月 23 日）

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p><支出事務> 多忙を理由として、都合良く財務規則を解釈した事務処理が見受けられたので、法令を遵守した適切な事務処理を行われたい。</p>	<p>指摘の点について財務規則をよく確認し、法令を遵守した事務処理を行います。</p>

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p><薬品管理> 薬品管理台帳への記載漏れ、理科準備室の不備等が見受けられた。公の施設を管理しているため、安全には十分に配慮された管理を徹底されたい。</p>	<p>薬品管理台帳への記載を正確に行い、安全な薬品管理を徹底します。理科準備室の整理を行い、薬品保管庫を新しく整備しました。</p>

【監査対象：玉中学校】（監査実施日：令和元年 10 月 25 日）

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p><薬品管理> 薬品管理台帳への記載漏れが見受けられたので、適切に事務処理されたい。また、廃液の処理についても「観察、実験の安全ガイド」に従い、適切に処理されたい。公の施設を管理しているため、安全には十分に配慮された管理を徹底されたい。</p>	<p>薬品管理台帳への記載を正確に行い、安全な薬品管理を徹底します。理科準備室の整理を行い、薬品保管庫を新しく整備いたします。廃液の処理についても処分方法を市教委に確認し、適切に処理を行います。</p>

【監査対象：日比中学校】（監査実施日：令和元年 10 月 11 日）

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p><支出事務> 物品を発注する業者に偏りが一部見受けられたので、公平性を考慮した事務処理を行われたい。</p>	<p>教員からの、授業等で使用する少量・少額の物品購入に即応することを優先したため、いわゆるカタログ商品での購入が多くなり、カタログ商品を取り扱う業者への発注が多くなってしまいました。今後は、公平性に配慮した物品購入に努めます。</p>

【監査対象：山田中学校】（監査実施日：令和元年10月11日）

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p><支出事務></p> <p>特定の業者から随意契約で購入するため5万円未満の伝票に分割したと疑われたものが見受けられたので、適切な事務処理を行われたい。</p> <p>また、新年度用の物品を前年度で支払いをしていたと疑われたものが見受けられた。単年度予算主義の原則から、当年度予算では、当年度必要な物品を購入すべきものであることに留意され、計画的な購入に努められたい。</p>	<p>指摘の点について、財務規則をよく確認し、法令に遵守した事務処理を行います。</p> <p>また、今後は、きちんと年度当初から計画的に購入するように努め、適切な事務処理を行います。</p>
<p><薬品管理></p> <p>薬品庫の鍵が壊れている等、理科準備室の不備が見受けられた。公の施設を管理しているため、安全には十分に配慮された管理を徹底されたい。</p>	<p>薬品庫の新規購入には新たに予算措置が必要であるため、来年度以降、予算が確保出来しだい、新たな薬品庫を整備し、安全な薬品管理が出来るように努めます。</p>

【監査対象：荘内中学校】（監査実施日：令和元年10月23日）

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p><支出事務></p> <p>特定の業者から随意契約で購入するため5万円未満の伝票に分割したと疑われたものが見受けられたので、適切な事務処理を行われたい。</p>	<p>同様のことがおこらないよう職員に周知するとともに、今後は、財務規則等に従い適切な処理を行います。</p>
<p><学校徴収金></p> <p>補助教材代の支払について、請求額に対し、支払いの完了を確認できる書類が見受けられなかったので、適正な運用に努められたい。</p>	<p>同様のことがおこらないよう職員に周知するとともに、支払い完了を確認できる書類をそろえ、適切な事務処理を行います。</p>

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p><薬品管理></p> <p>薬品管理台帳及び理科準備室の不備等が見受けられた。「観察、実験の安全ガイド」に従い、薬品庫は壁に固定する等、公の施設を管理しているため、安全には十分に配慮された管理を徹底されたい。</p>	<p>薬品庫を壁に固定しました。また、理科担当教員で毎月理科準備室の薬品台帳と薬品の確認を実施します。</p>

【監査対象：八浜中学校】（監査実施日：令和元年 10 月 11 日）

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p><支出事務></p> <p>特定の業者から随意契約で購入するため 5 万円未満の伝票に分割したと疑われたものが見受けられたので、適切な事務処理を行われたい。</p>	<p>指摘の点について財務規則をよく確認し、法令を遵守した事務処理を行います。</p>
<p><薬品管理></p> <p>理科準備室の不備が見受けられた。また古くて薬品名が不明となっているものの処理についても「観察、実験の安全ガイド」等に従い適切に処理されたい。公の施設を管理しているため、安全には十分に配慮された管理を徹底されたい。</p>	<p>薬品管理台帳の記載を正確に行い、安全な薬品管理を徹底します。理科準備室等の整理を行い、薬品保管庫内及び薬品戸棚を新しく整備しました。古い薬品は中身も不明なため、整理棚の中に分かるように分けている。処分方法を市教委に確認し、適切に処分する。</p>

【監査対象：東兎中学校】（監査実施日：令和元年 10 月 7 日）

指 摘 事 項	措 置 事 項
<p><支出事務></p> <p>特定の業者から随意契約で購入するため 5 万円未満の伝票に分割したと疑われたものが見受けられたので、適切な事務処理を行われたい。</p>	<p>指摘の点について財務規則をよく確認し、法令を遵守した事務処理を行います。</p>