

令和 3 年 度

定期監査結果報告書

(含 公の施設の指定管理者監査結果報告書)

令和 4 年 3 月
玉野市監査委員

玉 監 第 1 9 2 号
令和 4 年 3 月 2 4 日

玉 野 市 長 柴 田 義 朗 様
玉 野 市 議 会 議 長 高 原 良 一 様
玉 野 市 教 育 長 妹 尾 均 様
玉野市公平委員会委員長職務代理者 山 本 愛 子 様

玉野市監査委員 山 辺 貴久男
玉野市監査委員 小 泉 馨

令和 3 年度 定期監査の結果について（報告）

地方自治法第 199 条第 4 項の規定に基づき、令和 3 年度の定期監査を実施したので、
同条第 9 項の規定によりその結果を報告します。

第1 監査の基準

監査は、玉野市監査基準（令和2年3月27日玉野市監査委員告示1号）に準拠して実施した。

第2 監査の種類

定期監査（地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第4項の規定による監査）

第3 監査の着眼点

有効性、効率性、経済性、合规性、実在性、網羅性、権利と義務の帰属、評価の妥当性、期間配分の適切性、表示の妥当性等に着目し実施した。

第4 監査の主な実施内容

実査、確認、証憑突合、帳簿突合、計算突合、分析的手続、質問、観察、閲覧等の手法により、効果的かつ効率的に十分かつ適切な審査の証拠を入手して実施し、また、行政監査の視点に立った監査もあわせて実施した。

第5 監査の対象及び日程

実 施 日	監 査 の 対 象
令和3年10月1日（金）	田井保育園、宇野保育園、玉認定こども園、玉原認定こども園
令和3年10月7日（木）	和田保育園、渋川保育園、大崎認定こども園、八浜認定こども園
令和3年10月22日（金）	サンマリン認定こども園、鉾立認定こども園、田井小学校、築港小学校
令和3年10月28日（木）	宇野小学校、玉小学校、玉原小学校、日比小学校
令和3年11月5日（金）	第二日比小学校、荘内小学校、八浜小学校、大崎小学校
令和3年11月12日（金）	山田小学校、後閑小学校、胸上小学校、鉾立小学校
令和3年11月19日（金）	宇野中学校、玉中学校、日比中学校、荘内中学校
令和3年11月26日（金）	東清掃センター、学校給食センター
令和3年12月3日（金）	八浜中学校、山田中学校、東児中学校
令和4年1月14日（金）	議会事務局、長寿介護課
令和4年1月21日（金）	市民課、福祉政策課（指定管理施設：玉野市障害者地域活動支援センターしらさ工房・こころの里、玉野市児童発達支援センター）
令和4年1月28日（金）	環境保全課、教育総務課
令和4年2月4日（金）	契約管理課、社会教育課（指定管理施設：玉野市立児童館、玉野市立体育施設、玉野市立図書館、玉野市立中央公民館）
令和4年2月14日（月）	総務課（公平委員会含む）、就学前教育課
令和4年2月21日（月）	危機管理課、学校教育課

＊ただし、保育園4園、認定こども園6園、小学校14校、中学校7校においては、一般のコロナ禍の状況を踏まえ、書類のみで審査し、現地での実査は行っていない。

第6 監査の結果

各監査対象における財務に関する事務については、関係法令、条例、規則、予算目的に準拠し、概ね適正に執行されていると認められたが、一部の事務処理に検討、改善を要する点も見受けられた。指摘事項については、必要な措置を講じ、早急に監査委員宛に改善措置報告書を提出されたい。

指定管理施設については、いずれも所管部署による継続的評価が行われており、概ね良好な管理がなされていた。

以下の所見を述べることとし、その他の軽微な注意事項についてはその都度指摘し、改善するよう指導したので記述から省略した。

[全般的事項]

今回の監査において、各部署で、共通的に見受けられた事項について、記載しているので、今後の業務執行にあたって、見直しをされたい。

(1) 支払遅延について

支払遅延防止法の規定に基づく期限の遵守等については、令和元年度から重点的に指摘してきたところであるが、令和3年度においても、定められた支払期限内に支払われているかに着眼点を置き、試査により監査を行った。その処理状況について15日ルール分が守られていない事例が多数見受けられた。

さらに、支出命令書に「支払日については、相手方了承済」の記載が見受けられた。支払いが遅れても、相手が了承していればかまわないという趣旨に受け取れる。しかし、これは「支払遅延防止法」の本旨に反しており、支払遅延は相手方に対して著しい不利益を与えるものであり、期限内の支払いを遵守するよう留意すべきである。これらのことは、法令に反する事案であることを十分認識して、今後は再び繰り返さないよう強く求めるものである。

(2) 見積書、納品書、請求書の日付について

相手方（業者等）に請求書等に日付欄を空欄で提出を要請する文書が散見された。日付は業者等が記入するものであり、「職員が記入する行為」は改ざんが疑われる。また、見積書、納付書等で日付以外は印字で、日付のみがゴム印や手書きものや日付のみ筆跡が異なるものが認められた。これは、職員が記入したと疑われる可能性がある。なお、職員が実際の請求日または請求書の受領日より後の日付を記入した場合には、支払い遅延を回避した行為としか受け取られかねず、市政に対する信頼を失わせるおそれがあるため、留意すべきである。

(3) 契約書について

内容に不備がある部署が多数見受けられた。前年度から継続的に使用する場合であっても、再度内容を精査し、契約に臨むよう留意されたい。

(4) 郵券受払簿、前渡金整理簿等の管理が徹底されていない部署が見受けられた。特に、郵券受払簿においては、所属長の確認印のないものが多く見られた。現金に係する諸帳簿であることを認識し、今後は、収支に関する徹底した事務の確認を行うよう要望する。

(5) 消せるボールペンの使用について

消せるボールペン等の使用については、(平成 29 年 9 月 4 日付け総内第 142 号、会内第 32 号) で通知されているように公文書の作成においては禁止されている。さらに、市民等から提出される文書についても同様に使用できないことを認識の上、適正な公文書の管理に努めるよう、再度、周知徹底することを望む。

[個別事項] 全体的事項以外で、個別に指摘、要望するもの

◆総務課（公平委員会含む）

・支出事務について（指摘事項）

前回と同様、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。

・公金取扱マニュアル・公金チェックリストについて

今回の定期監査においてマニュアルが作成されていない課があった。公金の管理という重要な業務であることから、内部統制の一端として、チェック体制の再構築を望む。

・公平委員会については、特に指摘事項はない。

◆危機管理課

・支出事務について

一部の契約書において、不備があったので、適切な事務処理を行われたい。

◆契約管理課

・軽微な事項以外特になし。

◆市民課

・支出事務について

全般的事項に記載のとおり、支払遅延にならないよう、適切な事務処理を行われたい。また、物品の購入にあたり、業者に対し、5 万円未満に分割するように指示する文書があったが、このような文書を業者に送付することは財務規則に反することであるので留意されたい。また一部の契約書において、不備があったので、適切な事務処理を行われたい。

・公金管理マニュアルについて（指摘事項）

平成 25 年度以降改正されていない。至急整備されたい。

◆環境保全課

- ・監査資料の作成について

事前提出の監査資料において、委託料の委託効果の欄がすべて「良好」となっていた。これでは、記載の意味が無いので、早急に修正し再提出されたい。本件については、3 月 18 日提出済。

◆東清掃センター

- ・特になし

◆福祉政策課（指定管理施設：玉野市障害者地域活動支援センターしらさ工房、玉野市障害者地域活動支援センターこころの里、玉野市児童発達支援センター）

- ・支出事務について

全般的事項記載のとおり、適切な事務処理を行われたい。

◆長寿介護課

- ・軽微な事項以外特になし。

◆議会事務局

- ・軽微な事項以外特になし。

◆教育総務課

- ・支出事務について

全般的事項記載のとおり、適切な事務処理を行われたい。

- ・教育委員会交際費について（指摘事項）

交際費は、公金であるため、内規ではなく、交際費支出基準及び公表に関する要綱を至急、整備するよう望む。

◆学校教育課

- ・支出事務について

全般的事項記載のとおり、適切な事務処理を行われたい。

◆学校給食センター

- ・支出事務について

全般的事項記載のとおり、適切な事務処理を行われたい。

◆**社会教育課**（指定管理施設：玉野市立児童館、玉野市立体育施設、玉野市立図書館、玉野市立中央公民館）

・支出事務について

全般的事項記載のとおり、適切な事務処理を行われたい。

◆**就学前教育課**

・支出事務について

全般的事項記載のとおり、適切な事務処理を行われたい。

◆**田井保育園**

・支出事務について

全般的事項記載のとおり、適切な事務処理を行われたい。

◆**宇野保育園**

・支出事務について

全般的事項記載のとおり、適切な事務処理を行われたい。

◆**和田保育園**

・支出事務について

全般的事項記載のとおり、適切な事務処理を行われたい。

◆**渋川保育園**

・支出事務について

全般的事項記載のとおり、適切な事務処理を行われたい。

◆**玉認定こども園**

・支出事務について

全般的事項記載のとおり、適切な事務処理を行われたい。

◆**玉原認定こども園**

・支出事務について

全般的事項記載のとおり、適切な事務処理を行われたい。

◆**大崎認定こども園**

・支出事務について

全般的事項記載のとおり、適切な事務処理を行われたい。

◆八浜認定こども園

- ・支出事務について

全般的事項記載のとおり、適切な事務処理を行われたい。

◆サンマリン認定こども園

- ・支出事務について

全般的指摘事項記載のとおり、適切な事務処理を行われたい。

◆鉾立認定こども園

- ・支出事務について

全般的指摘事項記載のとおり、適切な事務処理を行われたい。

◆田井小学校

- ・支出事務について

全般的指摘事項記載のとおり、適切な事務処理を行われたい。

◆築港小学校

- ・支出事務について

全般的指摘事項記載のとおり、適切な事務処理を行われたい。

◆宇野小学校

- ・支出事務について

全般的指摘事項記載のとおり、適切な事務処理を行われたい。

◆玉小学校

- ・支出事務について

全般的指摘事項記載のとおり、適切な事務処理を行われたい。

◆玉原小学校

- ・支出事務について

全般的指摘事項記載のとおり、適切な事務処理を行われたい。

◆日比小学校

- ・支出事務について

全般的指摘事項記載のとおり、適切な事務処理を行われたい。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。予算単年度主義の原則から、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。

◆第二日比小学校

- ・支出事務について

全般的指摘事項記載のとおり、適切な事務処理を行われたい。

◆荘内小学校

- ・支出事務について

全般的指摘事項記載のとおり、適切な事務処理を行われたい。

◆八浜小学校

- ・支出事務について

全般的指摘事項記載のとおり、適切な事務処理を行われたい。

◆大崎小学校

- ・支出事務について

全般的指摘事項記載のとおり、適切な事務処理を行われたい。

◆山田小学校

- ・支出事務について

全般的指摘事項記載のとおり、適切な事務処理を行われたい。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。予算単年度主義の原則から、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。

◆後閑小学校

- ・支出事務について

全般的指摘事項記載のとおり、適切な事務処理を行われたい。

◆胸上小学校

- ・支出事務について

全般的指摘事項記載のとおり、適切な事務処理を行われたい。

◆鉾立小学校

- ・支出事務について

全般的指摘事項記載のとおり、適切な事務処理を行われたい。

◆宇野中学校

- ・支出事務について（指摘事項）

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ない。また、請求日から 15 日を超える支払があった。全般的指摘事項記載のとおり、適切な事務処理を行われない。

◆玉中学校

・支出事務について（指摘事項）

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ない。また、請求日から 15 日を超える支払があった。全般的指摘事項記載のとおり、適切な事務処理を行われない。

◆日比中学校

・支出事務について（指摘事項）

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ない。また、請求日から 15 日を超える支払があった。全般的指摘事項記載のとおり、適切な事務処理を行われない。

◆山田中学校

・支出事務について（指摘事項）

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ない。また、請求日から 15 日を超える支払があった。全般的指摘事項記載のとおり、適切な事務処理を行われない。

◆荘内中学校

・支出事務について（指摘事項）

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ない。また、請求日から 15 日を超える支払があった。全般的指摘事項記載のとおり、適切な事務処理を行われない。

◆八浜中学校

・支出事務について

全般的指摘事項記載のとおり、適切な事務処理を行われない。

◆東兎中学校

・支出事務について

全般的指摘事項記載のとおり、適切な事務処理を行われない。

