

大津市監査委員告示第3号

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第1項及び第4項の規定に基づき執行した財務監査（定期監査）並びに同条第2項の規定に基づき執行した行政監査の結果に関する報告を、同条第9項の規定により次のとおり公表する。

令和6年3月26日

大津市監査委員	土	屋	薫
同	津	田	穂
同	山	本	久
同	浅	井	貴
			博

1 監査の期間

令和5年10月1日から令和6年3月14日まで

2 監査執行対象機関及び監査執行年月日

健康保険部ほか7部局（別表のとおり）

3 監査の実施

大津市監査基準（令和2年監査委員告示第6号）に準拠して、地方自治法第199条第1項及び第4項の規定に基づく財務監査（定期監査）並びに同条第2項の規定に基づく行政監査を実施した。監査の実施に当たっては、財務その他に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理が法令に適合し、正確に行われ、最少の経費で最大の効果を挙げるようにし、その組織及び運営の合理化に努めているかに着目して、関係部局が作成する監査資料に基づき諸帳簿を確認し、併せて関係職員から説明を聴取した。

4 監査の結果

前項のとおり監査した限り、以下に指摘するように一部不適正なものも見られたが、重要な点において、監査の対象となった事務が法令に適合し、正確に行われ、最少の経費で最大の効果を挙げるようにし、その組織及び運営の合理化に努めていると認められた。

教育委員会事務局教育総務課が所管している小・中学校における小額修繕工事の事務処理については、改善が必要と考えられることから、今後の事務執行などには留意されたい。

(1) 令和4年度中に施工された修繕費用が、令和5年度予算において支出された事案について

小学校維持管理事業費の施設補修、修繕経費について、修繕工事2件が令和4年度末までに修繕が完了していたにもかかわらず、令和4年度予算ではなく、令和5年度予算により、令和5年5月に支出負担行為がなされ、同年6月に256,300円が支払われていた。

本件については、令和5年4月1日付けの人事異動の際、前任者から後任者へ詳細な事務引継が行われなかったことが原因であると思われるが、年度末の会計処理について、課内での支払漏れがないかどうか等の確認が、極めて不十分であったといわざるを得ない。

毎年度、出納室から年度末における出納事務処理について、事務点検等を行うよう通知が発出されており、今後は、年度末はもとより、常日頃から大津市財務規則（平成9年規則第73号）等に基づいた適正かつ迅速な事務処理に努められたい。

併せて、総務部行政管理室が事務処理ミス防止のための更なる取組の一つとして提示しているとおり、正確な事務引継の実施に取り組まれたい。

(2) 支出負担行為を行う前に施工された修繕工事の事案について

小・中学校の施設維持管理のために、本年度施工された小額修繕工事の一部について、工事完了後に支出負担行為が行われていた事案が見受けられた。出納室が作成している大津市財務会計事務の手引（以下「手引」という。）には、「物品以外の修繕（施設修繕で予定価格が30万円以下）」の基本的な手順として、①「支出負担行為兼伺書を作成する。」、②「業者に発注する。」、③「修理の完工を検査」、④「支出命令書を作成する。」と記載されている。当該事案では、支出負担行為兼伺書を作成せずに業者へ発注し、業者から工事写真帳等の提出を受けてから、①以降の事務処理が行われていた。

加えて、本来、委託料で支出すべきものが修繕料で、また、工事請負費で支出すべきものが委託料で支出されている事案があった。今後は、手引に記載されている内容を十分に理解した上、適正な事務処理に努められたい。

なお、小額修繕工事を含む一部の経費については、審査の権限が会計管理者から各所属の出納員（所属長等）へ委任されており、これらの支出命令書は出納室の審査を経ないで支払がなされる。したがって、審査委任となっているものについては、所属での決裁時においてチェックリストを活用するなど、適正な審査を実施されたい。

また、小額修繕工事の履行確認を行うために、業者から工事写真帳が提出されているが、それには工事期間の記載がなく、受領日を明確にするための收受印も押印されていない。そのため、各小・中学校における小額修繕工事の進捗管理が適正にできていない状態であった。

同課においては、適正な進捗管理ができる仕組みづくりと、上席の職員が常に進捗状況を確認できる体制づくりに努められたい。

別表

監査執行対象機関名	監査執行年月日
健康保険部	
長寿施設課（介護人材確保対策室）	令和5年10月12日
介護保険課	令和5年10月12日
保健所保健総務課（地域保健推進室、すこやか相談所、医療安全支援センター）	令和5年10月12日
保健所保健予防課	令和5年10月12日
保健所子ども発達相談センター	令和5年10月12日
産業観光部	
観光振興課（MICE推進室）	令和5年11月14日
田園づくり振興課	令和5年11月14日
消防局	
消防総務課（危機管理室）	令和5年11月14日
通信指令課	令和5年11月14日
教育委員会事務局	
教育総務課	令和5年12月21日
学校教育課（学校ICT支援室）	令和5年12月21日
生涯学習課	令和5年12月21日
教育委員会（教育機関）	
生涯学習センター	令和5年12月21日
科学館	令和5年12月21日
総務部	
管財課	令和6年1月18日
契約検査課	令和6年1月18日
市民税課	令和6年1月18日
資産税課	令和6年1月18日
行政管理室	令和6年1月18日
企業局	
企業総務部企業総務課（デジタル推進室）	令和6年2月6日
企業総務部危機管理室	令和6年2月6日
企業総務部契約管財課	令和6年2月6日
企業総務部料金収納課	令和6年2月6日
施設部浄水管理センター浄水施設課（浄水整備推進室）	令和6年2月6日
施設部浄水管理センター水質管理課	令和6年2月6日
（出先監査）	
市民部	
坂本支所	令和5年12月15日
南郷支所	令和5年12月15日
坂本コミュニティセンター	令和5年12月15日
福祉部	
天神山保育園	令和5年12月15日
大平保育園	令和5年12月15日

教育委員会（教育機関）

南郷公民館

長等幼稚園

大津幼稚園

平野幼稚園

中央小学校

平野小学校

唐崎小学校

上田上小学校

皇子山中学校

令和5年12月15日

令和5年12月14日

令和5年12月14日

令和5年12月14日

令和5年12月14日

令和5年12月14日

令和5年12月15日

令和5年12月15日

令和5年12月14日