

柏原市監査委員告示 第 1 号

地方自治法 199 条第 1 項及び第 4 項の規定により、財務監査（定期監査）を実施した結果を、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

柏原市監査委員 裏野 榮士
柏原市監査委員 大坪 教孝

監査の結果に関する報告

1. 種類

地方自治法第199条第1項及び第4項に基づく財務監査（定期監査）
なお、本監査は柏原市監査基準に準拠して実施した。

2. 対象部署

財政課、環境対策課、こども施設課、保険年金課、学務課、下水工務課

3. 実施期間

令和5年10月17日（火）～令和6年3月11日（月）

4. 実施範囲

令和5年度（4月分～9月分）における財務に関する事務の執行状況
※ 補助金関係については令和4年度分とする。

5. 監査の方針及び着眼点

財務に関する事務の執行が適正かつ合理的・効率的に行われているかについて、下記の着眼点に基づき監査を実施した。

- ① 収入、支出に関する事務は関係法令に基づき適正に行われているか。
- ② 契約に関する事務は関係法令に基づき適正に行われているか。
- ③ 補助金に関する事務は関係法令に基づき適正に行われているか。
- ④ 公金等の取扱いは適正に行われているか。
- ⑤ 行政文書は適正に管理されているか。

6. 監査の実施内容

対象部署の財務に関する事務の執行が適正かつ合理的・効率的に行われているかを主眼とし、対象部署より関係書類及び関係帳票等の提出を求め、これらの照合、確認等を行うとともに、疑義が生じた場合は、対象部署の関係職員から説明を求めた。

7. 監査の結果

監査の結果、次のとおり指摘事項等が見受けられた。指摘事項等に対する改善措置の報告については、地方自治法第199条第14項に基づき、文書にて報告されたい。

【財政課】

- 1 「地方公会計制度財務書類作成支援業務」における仕様書において、成果品が「完了通知書」となっていることが見受けられた。完了通知書は発注者に業務が完了したことを通知するものであるため成果品ではない。業務内容を精査し適正な事務処理をされたい。
- 2 「地方公会計制度財務書類作成支援業務」及び「地方公会計システム保守業務」において、受注者から下請業者通知書が提出され発注者の承諾を得て再委託をしている。業務委託契約書第6条第1項では「受注者は、業務の全部を一括して、又は仕様書等において指定した部分を第三者に委任し、又は請け負わせてはならない。」とされているが、提出された下請業者通知書には再委託内容及び再委託金額の記載がなく一括再委託でないことが確認できない。受注者自らが業務の実施全般に直接関与しているため、一括再委託ではないということであるが、一括再委託でないことが確認できるよう下請業者通知書に項目を追加するなど適正な事務処理をされたい。

【環境対策課】

- 1 一般廃棄物リサイクル促進事業助成金の交付事務において、助成金の交付を受けようとする団体の一般廃棄物リサイクル促進事業助成金申請書兼請求書（以下「申請書」という。）の申請日が一般廃棄物リサイクル促進事業助成要綱（以下「要綱」という。）第8条に基づく期日を過ぎているにもかかわらず申請書を受理し、交付決定をしていた事例が見受けられた。また、申請書の申請日と収受日に差異が見受けられた。要綱に基づき交付事務を進め、柏原市文書規程に則り適正に事務処理をされたい。
- 2 狂犬病予防法第4条第2項の規定に基づく飼い犬登録申請受付及び鑑札の交付事務に係る手数料並びに同法第5条第2項の規定に基づく狂犬病予防注射済票交付事務に係る手数料（以下「手数料」という。）の徴収を市内の動物病院に委託しているが、動物病院から手数料を受領する際に市が交付する領収証書が預り証となっている。適正な事務処理をされたい。

【こども施設課】

- 1 物品購入の事務手続において、納品書の日付欄が空欄になっている事例が複数見受けられた。また、見積書の日付を空白のまま提出するよう相手方に依頼している事例が複数見受けられた。適正な事務処理をされたい。

【保険年金課】

- 1 物品購入の事務手続において、納品書の日付欄が空欄になっている事例が複数見受け

られた。適正な事務処理をされたい。

2 印刷発注の事務手続において、見積書の日付を空白のまま提出するよう相手方に依頼している事例が見受けられた。適正な事務処理をされたい。

【学務課】

1 物品購入の事務手続において、納品書の日付欄が空欄になっている事例が複数見受けられた。適正な事務処理をされたい。

2 資金前渡職員の口座に、市の所有に属しない現金の取扱いが複数見受けられた。地方自治法第235条の4第2項では、「債権の担保として徴するもののほか、普通地方公共団体の所有に属しない現金又は有価証券は、法律又は政令の規定によるのでなければ、これを保管することができない。」と規定されているため、適正な事務処理をされたい。

【下水工務課】

1 修繕業務の事務手続において、納品書の日付欄が空欄になっている事例が見受けられた。適正な事務処理をされたい。

2 工事請負契約の事務手続において、工事請負契約書に基づき、受注者から配置予定技術者等届が提出されているが、その技術者等の雇用を証明するために添付されている健康保険被保険者証の保険者番号及び被保険者等記号・番号にマスキングを施すよう求めている事例が複数見受けられた。健康保険法をはじめとする医療保険各法では、プライバシー保護の観点から、健康保険事業又はこれに関連する事務の遂行等の目的以外でこれらの告知を求めることを禁止する規定が設けられているため、受注者から各種届を受領する際には、この告知要求制限に抵触しないよう適正な事務処理をされたい。