

松監第 55 号
令和3年 3月 12日

松原市長 澤井 宏文 様
松原市議会議長 池内 秀仁 様
松原市教育長 美濃 亮 様

松原市監査委員 川西 修
松原市監査委員 依田 眞美子

令和2年度実施定期監査結果報告について

地方自治法第199条第1項、第2項及び第4項の規定に基づく監査を実施したので、その結果について同条第9項の規定により提出します。

令和2年度実施定期監査結果報告書

松原市監査委員

1. 松原市監査基準に準拠している旨

本監査は、松原市監査基準（昭和55年11月1日制定）に準拠し実施した。

2. 監査の種類

地方自治法第199条第1項、第2項及び第4項の規定に基づく監査

3. 監査の対象部署及び実施日

都市整備部まちづくり推進課	: 令和3年1月25日
総務部財産管理課	: 令和3年1月25日
松原西小学校	: 令和2年11月26日
松原第五中学校	: 令和2年11月26日

4. 監査の着眼点

財務に関する事務の執行及びその他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収入及び支出事務は関係法令等に基づき適正に行われているか。
- ②契約事務は関係法令に基づき適正に行われているか。
- ③財産の維持管理は適正に行われているか。
- ④施設の管理は適正に行われているか。
- ⑤公金の取り扱いが適正に行われているか。
- ⑥行政文書は適正に管理されているか。

5. 監査の実施内容

対象部署の財務に関する事務の執行及びその他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、対象部署の関係職員から説明を求め、質疑を交わした。

6. 監査の結果

予算執行状況、事務事業の管理状況、安全対策等については、良好に執行がなされているものと認められるが、一部において改善を要するものが見受けられた。改善を要するものとしては、指摘事項として記した。

今後事務の執行に当たっては、次項以降の指摘事項に十分留意されるとともに改善措置を講じたときは、地方自治法第199条第14項の規定により遅滞なく別紙様式に準じ通知してください。

また、監査の際に見受けられた事務処理上の軽易な過誤等については、各所属長に対して、文書又は口頭で指導したので記述を省略した。

なお、本監査結果を踏まえ、監査の対象部署以外の部署におかれても、事務の点検、見直し等が図られるよう留意願います。

7. 指摘事項

【総務部財産管理課】

1. 公有財産規則第36条において、「公有財産異動報告書による通知を受けたときは直ちに会計管理者に通知しなければならない」とされているところ、一部の報告書において、通知の日付が空欄のままの報告書が見受けられた。通知日は、文書の処理を明確にするものであることから、規則に基づき適切な事務執行に努められたい。
2. 庁舎の使用許可申請やグラウンドの借受申請に関し、規則の様式にて申請するものとされているところ、指定以外の申請書で受け付けられているものが一部見受けられたので、規則の申請書にて受け付けるよう対応されたい。
3. 市庁舎事業系一般廃棄物収集・運搬業務委託契約書において、当該契約書の記載内容に条ずれによる記載があった。契約書作成において、複数の職員でチェックすることで防止できることから十分に注意されたい。

【都市整備部まちづくり推進課】

1. 大阪府の都市計画法及び宅地造成等規制法等に関する事務取扱要綱第5において、「交付金の交付を受けようとする市町村は、当該年度の1月末までに知事に提出しなければならない」と規定されているが、当該交付申請書の提出にかかる起案日は、令和2年2月3日となっている。起案には、交付申請の期限を過ぎた経過が分かるように理由を記載し、後で確認できるようにされたい。
2. 木造住宅除却補助金の一部の添付書類について、建物の所有者又は管理者氏名を記載する欄に、氏名ではなく姓のみが記載されており、添付書類についても、記載事項の確認に努められたい。
3. 既存民間建築物耐震診断補助金交付要綱において、「補助決定者（交付決定通知書を受けた者）は、補助金の交付額の確定の通知を受けたときは、申請書に必要な書類を添えて、当該通知に定める確定額を請求するものとする。」とされているが、一部の申請において、当該確定通知書より前の日付の請求書が見受けられた。書類の照合を行うなど十分に確認を行うようにされたい。

【松原西小学校・松原第五中学校 共通】

1. 各小中学校では、理科実験を行うため、毒物・劇薬や危険物等を含む理科薬品を保管・管理されていた。

今回、監査の対象となった松原西小学校・松原第五中学校の理科薬品の保管状況は、保管庫の鍵は厳重に管理され、実験ごとに使用量の確認を実施している。また、定期的に薬剤師立ち合いの元、点検され、盗難や紛失等への対策が講じられており、適正に管理されていた。

今後は、理科薬品を使用した際に記録している台帳の記載事項として、使用日の記載に加えて、使用日における時刻も記入する事で、より適正管理に繋げていただきたい。また、理科薬品の在庫を薬剤師と教員で確認した際、両者の名前を記名するよう改められたい。

【松原西小学校】

1. 給食費やPTA会費等の学校徴収金について、金銭出納簿にて適切に管理されていた。しかし、金銭出納簿と通帳を照合するため、通帳の提出を求めたところ、管理されていた通帳の数が多く照合に時間を要した。金銭出納簿と通帳が照合し易い表など別途作成することで、誰が見ても現金出納が容易に確認できるよう改められたい。

別紙様式

(記入例)

監査対象部課	〇〇部〇〇課	
監査の結果	講じた措置及び対応状況	
・現金送達簿により収受した現金の指定金融機関への入金処理について、より慎重を期するため、事務処理のチェック機能を高められたい。	・今後、現金の取り扱いについては、複数人体制にするなど、チェック機能を高め、より慎重な入金処理を行ってまいります。	
・委託契約の随意契約で地方自治法施行令の適用条項が適切でないものが見受けられたので注意されたい。	・今後、地方自治法施行令及び契約規則に則り、適正に事務処理を行ってまいります。	

(記入例)

監査対象校	〇〇小学校	
監査の結果	講じた措置及び対応状況	
・普通交通機関等に係る勤務者に、定期的に定期乗車券を確認していなかった。学校長は通勤手当の認定権者であるので、不適正な受給がないよう厳正な態度で事務処理されたい。	・ご指摘のとおり、定期的に定期乗車券を確認し、不正受給がないよう事務処理を行ってまいります。	