

佐世保市監査委員公表第32号

定期監査の結果について

佐世保市監査委員監査基準に従い、定期監査を実施しましたので、その結果に関する報告を別紙のとおり公表します。

令和7年12月10日

佐世保市監査委員 宮 崎 祐 輔
佐世保市監査委員 赤 瀬 隆 彦
佐世保市監査委員 井 上 友 子



土木部 分

監査結果報告

佐世保市監査委員監査基準に従い、監査を実施したので報告する。

1 監査の種類 財務監査（定期監査）

2 監査の対象 土木部
土木政策課、土木管理課、道路整備課、東部工事事務所、
西部工事事務所、道路維持課、河川課

3 監査の期間 令和7年10月6日（月）～令和7年12月1日（月）

4 監査の着眼点

- (1) 収入事務は適正か。
- (2) 支出事務は適正か。
- (3) 契約事務は適正か。
- (4) 財産管理事務は適正か。

5 監査の実施内容

令和7年度に執行された財務に関する事務が、法令等に基づき、適正に行われているか関係書類を抽出して調査を行い、また、担当職員の説明を聴取するなどの方法により実施した。

6 監査の結果

上記、記載のとおり監査した限りにおいて、収入事務、支出事務、契約事務、財産管理事務につき、別記1のとおり改善を要する事項が見受けられた。その事項を除き、重要な点において、監査の対象となった事務は法令等に適合し、正確に行われていた。
なお、軽易な事項については記述を省略した。

7 指摘事項に対する所見

別記2のとおり

【指摘事項】(改善を要する事項)

1. 収入事務

- ① 雑入(郵送料)の調定において、佐世保市事務処理規程第7条第6号で「…税外収入(条例、規則等で確定しているものを除く。)の徴収…に関すること。」は部長等専決事項と規定されているにもかかわらず、部長の決裁を受けていなかった。

(土木管理課)

- ② 領収書綴において、佐世保市財務規則第77条第1項で「出納員は、領収書綴受払簿を備え領収書綴の受払いを整理しなければならない。」と規定されているにもかかわらず、領収書綴受払簿に受払いを整理していないものがあつた。

(土木管理課)

2. 支出事務

- ① 里道及び公衆用道路事業交付金において、佐世保市文書規程第18条で「…指令…に関する起案文書は、すべて総務課長の審査を受けなければならない。ただし、常例的なもので総務課長が審査対象外に指定したものは、この限りでない。」と規定されているにもかかわらず、審査対象外指定文書の一部を変更している指令に関する起案文書について、総務課長の審査を受けていなかった。

(東部工事事務所、道路維持課)

3. 契約事務

- ① ネットワーク対応HDD(NAS)データ復旧業務委託において、佐世保市業務委託の契約事務に関する基幹要綱第32条第2項で「発注課は、…再委託申請書(様式3-1)により申請させなければならない。」、同条第3項で「発注課は、再委託申請書(様式3-1)を受理後、内容を審査し、やむを得ないと判断した場合はこれを承認するものとし、再委託認定書(様式3-2)により受注者へ通知するものとする。」と規定されているにもかかわらず、再委託に係る手続きを行わずに、第三者に業務の一部を請け負わせていた。

(土木政策課)

- ② 市内一円路面清掃(機械)業務委託単価契約において、佐世保市業務委託の契約事務に関する基幹要綱第6条第7項で「市内業者以外の者を指名するときは、別紙「市内業者以外の者を選定する理由書」(様式1)を作成し、業者選定伺いに添付しなければならない。」と規定されているにもかかわらず、様式1を作成せず業者選定伺いに添付していなかった。

(土木政策課)

- ③ 東部土地区画1号線外10線街路樹剪定等維持管理業務委託契約において、佐世保市財務規則第144条第3号に規定する契約保証金の免除の要件に該当しないにもかかわらず、契約保証金を免除していた。

(土木政策課)

④ 警報時のダム管理業務委託契約ほかにおいて、佐世保市業務委託の契約事務に関する基幹要綱第7条第4項で「登録外業者を選定の対象とするときは、別紙「登録外業者を選定する理由書」(様式2)を作成し、業者選定伺いに添付しなければならない。」と規定されているにもかかわらず、様式2を作成せず業者選定伺いに添付していなかった。
(土木管理課)

⑤ 市道等に係る公共嘱託登記業務(継続1)委託単価契約において、佐世保市文書規程第18条で「…契約…に関する起案文書は、すべて総務課長の審査を受けなければならない。ただし、常例的なもので総務課長が審査対象外に指定したものは、この限りでない。」と規定されているにもかかわらず、審査対象外指定文書の一部を変更している契約に関する起案文書について、総務課長の審査を受けていなかった。
(土木管理課)

4. 財産管理事務

① 公印台帳(副本)において、佐世保市公印規則第12条第2項で「監守者は…公印台帳の副本を作製し、常に整理しておかなければならない。」と規定されているにもかかわらず、公印台帳の副本を作製していなかった。
(土木政策課)

② 備品において、佐世保市物品会計規則第23条第1項で「物品管理者は、…注意をもって管理しなければならない。」、同条第2項で「物品管理者は、…その用途、使用状況等を随時に点検しなければならない。」と規定されているにもかかわらず、現品と備品台帳が照合できず適切な管理及び点検をしていなかった。
(土木政策課)

【指摘事項に対する所見】

今回の土木部の定期監査指摘事項は11件で、令和5年度に実施した前回定期監査指摘事項3件から8件の増加となった。

1. 土木政策課

基幹要綱に規定された再委託に係る手続きを未履行のまま契約を行ったこと、誤って契約保証金の免除を行ったことは、本市の財務事務の信頼を大きく損ねるものである。

また基幹要綱の改正を担当者、管理職とも認識せず誤った事務処理を行っている。庁内で発出される通知への遵守意識を高められたい。

公印管理については、副本を作製しておらず、杜撰な管理となっている。重要物品である公印の取扱いについての認識を改め、厳格な管理を行われたい。

- ・ネットワーク対応 HDD (NAS) データ復旧業務委託において、受注者が業務の一部を他の者に再委託させる場合は、再委託申請書を提出させこれを審査し、やむを得ないと判断する場合はこれを承認し、再委託認定書により通知しなければならないが、再委託に係る手続きを行っていない。
- ・東部土地区画1号線外10線街路樹剪定等維持管理業務委託契約において、佐世保市財務規則第144条第3号に規定する契約保証金の免除の要件「種類と規模をほぼ同じくする契約」に該当しないにもかかわらず、契約保証金を免除している。
- ・佐世保市業務委託の契約事務に関する基幹要綱が「市内業者以外の者を選定の対象とするときは、別紙「市内業者以外を選定する理由書」(様式1)を作成し、業者選定伺いに添付しなければならない。」と改正されているにもかかわらず、様式1を作成せず業者選定伺いに添付していない。
- ・公印について、「土木専用市長印」を保有しており、監守者である課長は、異動時に公印台帳(副本)に新たな監守者名または公印取扱責任者名を記載し常に整理しておかななければならないが、副本が無いことを把握しながら作製しておらず、杜撰な管理となっている。

2. 土木管理課

雑入における調定の専決区分誤りは、前回の定期監査において土木部の他課において指摘した事項であり、自己点検が十分ではなかったと言わざるを得ない。

また基幹要綱の改正を担当者、管理職とも認識せず誤った事務処理を行っている。庁内で発出される通知への遵守意識を高められたい。

- ・雑入(郵送料)の調定において、部長の決裁を受けておらず、佐世保市事務処理規程に違反した取扱いを行っている。

- ・佐世保市業務委託の契約事務に関する基幹要綱が「登録外業者を選定の対象とするときは、別紙「登録外業者を選定する理由書」（様式2）を作成し、業者選定伺いに添付しなければならない。」と改正されているにもかかわらず、様式2を作成せず業者選定伺いに添付していない。
- ・市道等に係る公共嘱託登記業務（継続1）委託単価契約において、総務課長の審査が必要とされている業務委託契約に関する起案文書について総務課長の審査を受けていないことは、担当者のみならず管理職のチェックが効いていない。

他部局の定期監査において、繰り返し指摘がなされてきた事項と同様の不備が複数見受けられ、自己点検が十分ではなかったと言わざるを得ない。財務事務に係る業務の分担に応じた日常のリスク管理と内部統制の強化に十分留意すべきと考える。

以 上