

# 監査結果報告

1 監査の種別 定期監査

2 監査の対象 環境部  
環境政策課、環境保全課、廃棄物減量推進課  
廃棄物指導課、クリーン推進課、施設課、建設準備室  
西部クリーンセンター、東部クリーンセンター  
クリーンピュアとどろき

3 監査の期間 平成31年4月8日（月）～令和元年6月11日（火）

4 監査の範囲及び方法

平成30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。

5 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。

6 監査の結果

収入事務、支出事務、契約事務、財産管理事務において、別記のとおり改善を要する事項が見受けられた。

なお、軽易な事項については記述を省略した。

## 【指摘事項】

### 1 収入事務について

- ① 動物死体処理手数料の徴収において、佐世保市財務規則第 77 条第 2 項で「出納員等は、領収書の発行に際し、書損、汚損等により使用できない場合においては、これを破棄してはならない。」と規定されているにもかかわらず、書損により使用できなくなった領収書を破棄しているものがあつた。  
(廃棄物減量推進課)
- ② 雑入の調定において、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いものがあつた。  
(廃棄物指導課)
- ③ ごみ処理手数料の調定減額において、佐世保市事務処理規程第 7 条第 6 号で「…市税及び税外収入の減免並びに調定減額に関すること。」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。  
(施設課)
- ④ 雑入の収納において、佐世保市財務規則第 42 条で「…訂正または削除すべき文字等に 2 線を引いて、これに認印を押し、その文字等は、その後も明らかに読み得るようにしておかなければならない。なお、訂正後の文字等は、訂正前の文字等のそばに明確に記載しなければならない。」と規定されているにもかかわらず、領収書控を訂正していないものがあつた。  
(施設課)

部長の決裁を受けていないものについて、決裁者の責任であることを再認識し、リスク管理調査表の活用による事務処理の適正化を図られたい。

### 2 支出事務について

- ① 過渡しとなった受講料において、地方自治法施行令第 159 条で「歳出の…過渡しとなった金額…の精算残金を返納させるときは、…これを当該支出した経費に戻入しなければならない。」と規定されているにもかかわらず、返還された受講料を歳入として収納していた。  
(廃棄物指導課)

事務処理の厳格化に対する意識の低下が見受けられる。法令等や所管部局への必要な確認を行うことを徹底されたい。

### 3 契約事務について

- ① 秋季大清掃に係るごみ収集運搬業務（東部）委託契約ほかにおいて、佐世保市文書規程第 33 条第 1 項で「…契約…に関する起案書…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書について、総務課長の審査を受けていないものがあった。（廃棄物減量推進課）
- ② 有価物の売却契約において、契約書で「契約保証金は佐世保市財務規則第 144 条第 5 号(物件を売り払う契約を締結する場合において、売却代金が即納されるとき)により免除する。」と規定しているにもかかわらず、売却代金を即納させていなかった。（施設課）

契約事務の執行にあたり、規則等を再確認し、適正な事務処理を行われたい。

### 4 財産管理事務について

- ① 行政財産目的外使用許可申請において、佐世保市事務処理規程第 7 条第 4 号で「公用財産若しくは公共用財産又は公の施設の目的外使用許可等に関する事」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いものがあった。（環境政策課）
- ② 備品において、佐世保市物品会計規則第 15 条第 3 項で「…備品を処分したときは、物品返納・処分報告書により契約課長に報告しなければならない。」と規定されているにもかかわらず、処分した備品について報告していないものがあった。（西部クリーンセンター、クリーンピュアとどろき）

他部局でも再三指摘している事項である。備品は市民の財産であることを再認識し、管理者が責任を持って管理を徹底されたい。