

佐世保市監査委員公表第25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6年11月21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



保健福祉部 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 保健福祉部

保健福祉政策課、地域福祉推進室、医療政策課、急病診療所、
看護専門学校、長寿社会課、障がい福祉課、生活福祉課、
健康づくり課、感染症対策課、試験検査課、生活衛生課、
食肉衛生検査所、医療保険課、指導監査課

3 監査の期間 令和6年8月23日（金）～令和6年11月13日（水）

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6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、契約事務、財産管理事務につき、別記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。

【指摘事項】

1. 収入事務

- ① 審査手数料の収納において、佐世保市財務規則第 78 条第 1 項で「出納員等が、歳入金を収納したときは、…その日又はその翌日までに公金銀行等に払い込まなければならない。」と規定されているにもかかわらず、払い込みが遅れているものがあった。

(保健福祉政策課)

- 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かった。

(保健福祉政策課) (急病診療所)

- ③ 雑入（高額介護サービス費返納金）において、佐世保市税外諸収入金の督促、延滞金及び滞納処分に関する条例第 2 条第 1 項で「市長は、税外諸収入金を納期限…までに納付しない者に対しては、納期限後 20 日以内に督促状を発しなければならない。」と規定されているにもかかわらず、督促状を発していないものがあった。

(長寿社会課)

条例等を再認識するとともに、部内での周知徹底を図られ、適正な事務処理を行われたい。

2. 契約事務

- ① レセプト情報管理システム保守業務委託契約において、佐世保市業務委託の契約事務に関する基幹要綱第 4 条第 6 項で「指名競争入札等において、…契約の目的・内容により業務を委託することのできる名簿登録者又は資格者がいない場合に限り、名簿又は資格者に登録されていない者（以下この項において「登録外業者」という。）を指名することができる。この場合において、業務委託の発注課は、当該登録外業者の指名に関し契約課が行う名簿登録審査と同等の審査を行わなければならない。…」と規定されているにもかかわらず、登録外業者について名簿登録審査と同等の審査を行っていなかった。

(生活福祉課)

- ② 犬の登録鑑札等の交付及び手数料徴収業務委託において、佐世保市財務規則第 82 条第 3 項で「指定公金事務取扱者の歳入の徴収に関する事務については、次の各号に掲げる方法により処理させなければならない。…(5)毎月の徴収状況について、翌月の 5 日までに市長に報告すること。」と規定されているにもかかわらず、契約書で「第 3 条 受注者は、…徴収した歳入は、翌月 10 日までに市が指定した金融機関に納付書により払い込まなければならない。第 4 条 受注者は前条による払い込み後速やかに徴収計算書（様式 1）により発注者に報告しなければならない。」としていた。

（生活衛生課）

規則等を再認識し、適正な事務処理を行うよう徹底されたい。

3. 財産管理事務

- ① 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。

（長寿社会課）

規程を再確認し、適正な事務処理を行われたい。