

佐世保市監査委員公表第3号

フォローアップ監査の結果について

佐世保市監査委員監査基準に従い、隨時監査（フォローアップ監査）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8年1月27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



教育委員会事務局及び文化スポーツ部 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 隨時監査（フォローアップ監査）

2 監査の対象 文化スポーツ部 スポーツ振興課

3 監査の期間 令和7年12月 4日（木）～令和8年1月21日（水）

4 監査の着眼点

- (1) 措置通知で回答された改善策は機能しているか
- (2) 収入事務は適正か（使用料等の算定、督促状の送付など）
- (3) 支出事務は適正か（時間外勤務手当の支給、概算払等の精算など）
- (4) 契約事務は適正か（登録外業者の取扱い、契約保証金の免除など）
- (5) 財産管理事務は適正か（備品の管理、公印の管理など）

5 監査の実施内容

令和7年度の財務事務において、前回監査（令和6年度）の指摘事項に対する措置状況の報告に基づき、関係帳簿及び書類の提出を求めて確認、突合、閲覧を行い、必要に応じて関係職員から事情を聴取するなどの方法により実施した。（各課、前回の報告・公表事項があった事務を対象とした。）

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)

[別記 1]

### 1. 収入事務

- ① 雜入の調定において、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った。

### 2. 支出事務

- ① 出張命令伺において、佐世保市事務処理規程第7条第3号で「次長職及び課長職の出張命令に関すること。」は、部長等専決事項と規定されているにもかかわらず、部長の命令を受けていないものがあった。

### 3. 契約事務

- ① 佐世保市業務委託の契約事務に関する基幹要綱第29条第1項で「…契約保証金の納付は…契約締結期限までに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、契約保証金を契約締結までに納付させていなかった。
- ② 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、…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、異なる様式で申請をさせ、承認通知を口頭で行っていた。
- ③ 佐世保市財務規則第178条（同規則第165条の規定を準用）後段ただし書の要件に該当しないにもかかわらず、同条で規定されている予定価格を記載した書面の作成を省略していた。
- ④ 指定管理者に対し、情報の取扱いに関する従事者等報告書を提出するよう協定書等（個人情報及び業務情報の取扱いに関する特記事項）で定めているにもかかわらず、提出させていなかった。

### 4. 財産管理事務

- ① 佐世保市文書規程第18条で「…契約…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契約及び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。

【指摘事項に対する所見】

雑入における調定及び出張命令における専決区分誤りなど、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見受けられ、フォローアップ監査前の自己点検が十分になされていなかつたと言わざるを得ない。

誤った契約保証金の納付指導等は、本市の財務事務の信頼を大きく損なうものである。契約締結事務における管理職による進捗管理を徹底されたい。

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。府内で発出される通知への遵守意識を高められたい。

令和5年度のフォローアップ監査において、「決裁における確認不足など、組織として内部統制が機能しているとは言えず、リスク管理に対する認識が甘いと言わざるを得ない。」と指摘したが、今回も全く同じ状況であり、内部統制の強化を早急に確立されたい。

以上