

令和6年度

監査結果報告書

定期監査

(総務部)

(環境部)

(商工労働観光部)

(農林水産部)

(選挙管理委員会事務局)

(農業委員会事務局)

大分市監査委員



監査第468号
令和6年8月23日

大分市長	足立信也	殿
大分市議会議長	二宮博	殿
大分市選挙管理委員会委員長	岡村邦彦	殿
大分市農業委員会会長	朝未野清	殿

大分市監査委員 永松 薫

大分市監査委員 古庄 研二

大分市監査委員 今山 裕之

大分市監査委員 帆秋 誠悟

監査の結果について（報告）

地方自治法第199条第4項の規定による定期監査を大分市監査基準に準拠して実施したので、同条第9項の規定によりその結果に関する報告を次のとおり提出します。

定期監査結果報告

1 監査の対象、実施場所及び監査の期間

監査の対象及び実施場所	監査の期間
<p>総務部 総務課 人事課 職員厚生課 契約監理課 防災危機管理課</p>	<p>令和5年度(令和5年4月1日～令和6年2月29日)に係る事務事業 ただし、補助金等の交付事務については令和4年度分も対象とした。</p>
<p>環境部 環境対策課 ごみ減量推進課 廃棄物対策課 清掃施設課 清掃業務課</p>	
<p>商工労働観光部 商工労政課 創業経営支援課 観光課 おおいた魅力発信局</p>	
<p>農林水産部 農政課 生産振興課 林業水産課 公設地方卸売市場</p>	
<p>選挙管理委員会事務局</p>	
<p>農業委員会事務局</p>	<p>令和6年4月19日～ 令和6年8月8日</p>

2 監査の方法

監査対象課等に対し書類の提出を求め、当該事務が法令等に適合し、正確に行われているか、また、それらを確保するための事務処理マニュアル等が適切に整備され、かつ、そのチェック体制が整い有効に機能しているか等、監査の着眼点を踏まえ、関係書類の照合、関係職員への質問等、必要な方法を取り監査を実施した。

なお、過去の定期監査において指摘事項及び要望事項が多く見受けられた次の項目を共通項目及び重点項目として定めた。

また、永松薫監査委員は、総務部及び選挙管理委員会事務局に係る監査については、地方自治法第199条の2の規定により除斥とした。

- ・ 共通項目
「収入事務」「支出負担行為事務」「公有財産管理事務」「備品等管理事務」
「補助金等交付事務」
- ・ 重点項目
「物品購入事務」「備品台帳の整備状況」

3 監査の着眼点

分類	リスク	監査の着眼点
収入事務	現金等の不適切な管理	・ 直接収納した現金等を速やかに指定金融機関等に払い込んでいるか。
	横領	・ 現金等を直接収納したとき、払込書兼領収済通知書にその現金等及び収納金納付簿を添えて指定金融機関等に払い込んでいるか。
	過大徴収	・ 調定の取消し、更正の根拠及び手続は適正か。
	過少徴収	・ 手数料等は法令等に定められた時点で徴収されているか。

分類	リスク	監査の着眼点
支出負担行為	個人情報の漏えい・紛失	・契約書に個人情報取扱特記事項が記載されているか。
	不適切な内容での契約	・契約は、大分市契約事務規則等の規定に基づいているか。 ・契約書に契約者が暴力団員等であることが判明した場合の解除事項が記載されているか。
	横領	・資金前渡は用件終了後、速やかに精算しているか。また、精算せずに新たに資金前渡を受けていないか。
	支給誤り	・支給対象者の受給資格や支給額の算定に誤りはないか。
公有財産管理	不十分な財産管理	・財産台帳が整備され、正確に記録されているか。 ・貸付、使用許可及び異動の内容が台帳に記録されているか。
	過大徴収・過少徴収	・貸付、使用許可及び更新時に申請を受けているか。 ・貸付、使用許可及び更新時における貸付料及び使用料の算定は適正か。
備品等管理	不十分な財産管理	・物品（備品、薬品等の危険物及び切手などの金券類）の出納受払は適正に行われ、帳簿の整備はされているか。 ・紛失、破損、盗難、廃品及びその他不用品の処理は適正に行われているか。
	横領	・物品の現在高は帳簿残高と一致しているか。
補助金等交付	不正請求	・補助対象事業以外の経費を補助対象経費に含めていないか。
	進捗管理の未実施	・手続は、大分市補助金等交付規則等の規定に基づいているか。 ・補助金の額の確定に当たり、実績報告書等の内容を十分に審査しているか。

4 監査の結果

環境部

清掃施設課

(1) 備品等管理事務について

ア 備品の管理が適正でないもの

大分市物品取扱規則の規定では、物品管理者は、その所管に属する物品で損傷はなはだしく使用できないと認めるものについては、決裁をうけて処分することができ、物品を処分したときは、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。

しかしながら、決裁をうけずに備品を処分し、会計管理者あてに物品処分の通知をしておらず、そのまま備品台帳に登録されているものが見受けられた。

今後は、規則に従い適正な管理をされたい。

清掃業務課

(1) 備品等管理事務について

ア 備品の管理が適正でないもの

大分市物品取扱規則の規定では、物品管理者は、その所管に属する物品で損傷はなはだしく使用できないと認めるものについては、決裁をうけて処分することができ、物品を処分したときは、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。

しかしながら、決裁をうけずに備品を処分し、会計管理者あてに物品処分の通知をしておらず、そのまま備品台帳に登録されているものが見受けられた。

今後は、規則に従い適正な管理をされたい。

商工労働観光部

商工労政課

(1) 備品等管理事務について

ア 備品の管理が適正でないもの

大分市物品取扱規則の規定では、物品管理者は、その所管に属する物品で損傷はなはだしく使用できないと認めるものについては、決裁をうけて処分することができるかとされている。

しかしながら、決裁をうけずに備品を処分しているものが見受けら

れた。

今後は、規則に従い適正な管理をされたい。

農林水産部

生産振興課

(1) 備品等管理事務について

ア 備品の管理が適正でないもの

大分市物品取扱規則の規定では、物品管理者は、その所管に属する物品で損傷はなはだしく使用できないと認めるものについては、決裁をうけて処分することができ、物品を処分したときは、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。

しかしながら、決裁をうけずに備品を処分し、会計管理者あてに物品処分の通知をしておらず、そのまま備品台帳に登録されているものが見受けられた。

今後は、規則に従い適正な管理をされたい。

林業水産課

(1) 収入事務について

ア 徴収事務が適正でないもの

大分市漁港管理条例の規定では、本市の管理する漁港施設の使用において許可を受けた者は使用料を納付しなければならないとされている。

しかしながら、年度途中で船舶の譲渡に伴い使用の許可を受けた者について、漁港施設使用料を徴収していないものが見受けられた。

今後は、条例に従い適正な事務処理をされたい。

選挙管理委員会事務局

(1) 支出負担行為事務について

ア 契約事務が適正でないもの

大分市保有個人情報及び特定個人情報の取扱いに係る業務の委託に関する実施基準では、個人情報の取扱いに係る業務の委託についての契約の締結に当たっては、受注者が同基準に規定する特記事項を遵守しなければならない旨を契約書に記載するとされている。

しかしながら、個人情報の取扱いを行わせる業務の委託契約において、契約書にその条項が記載されていないものが見受けられた。

今後は、基準等に従い適正な事務処理をされたい。