

防府市監査公表第 1 号

地方自治法第199条第4項及び同条第7項の規定に基づき、令和5年10月から令和6年1月までの間に次のとおり監査を執行したので、同条第9項の規定によりその結果を公表します。

令和6年(2024年)2月29日

防府市監査委員 末吉正幸

防府市監査委員 吉松 隆

防府市監査委員 宇多村 史朗

1 監査の種類 定期監査 財政援助団体等監査

2 監査を実施した部局

【定期監査】

総務部	防災危機管理課、課税課、収納課
文化スポーツ観光交流部	観光振興課
生活環境部	くらし環境課、市民課、保険年金課
健康福祉部	高齢福祉課
産業振興部	農林水産振興課、農林漁港整備課、競輪局
議会事務局	
教育委員会教育部	学校教育課

【財政援助団体等監査】〔 〕内は市所管課

一般社団法人 防府観光コンベンション協会	〔観光振興課〕
防府市安全会議	〔くらし環境課〕
有限会社 野島海運	〔地域振興課〕

監 査 の 概 要

1 監査の種類及び実施期間

定期監査 令和5年10月1日から令和6年2月2日まで

財政援助団体等監査 令和5年12月1日から令和5年12月27日まで

2 監査の対象部署及び対象期間

総務部	防災危機管理課	令和5年4月から5年9月末まで
	課税課	令和5年4月から5年8月末まで
	収納課	令和5年4月から5年8月末まで
文化スポーツ観光 交流部	観光振興課	令和5年4月から5年11月末まで
生活環境部	くらし環境課	令和5年4月から5年11月末まで
	市民課	令和5年4月から5年8月末まで
	保険年金課	令和5年4月から5年8月末まで
健康福祉部	高齢福祉課	令和5年4月から5年11月末まで
産業振興部	農林水産振興課	令和5年4月から5年9月末まで
	農林漁港整備課	令和5年4月から5年9月末まで
	競輪局	令和5年4月から5年9月末まで
議会事務局		令和5年4月から5年11月末まで
教育委員会教育部	学校教育課	令和5年4月から5年10月末まで

【財政援助団体等監査】〔 〕内は市所管課

一般社団法人 防府観光コンベンション協会 〔観光振興課〕		令和4年4月から5年3月末まで
防府市安全会議〔くらし環境課〕		令和4年4月から5年3月末まで
有限会社 野島海運〔地域振興課〕		令和4年10月から5年9月末まで

3 監査の方法

【定期監査】

監査に当たっては、あらかじめ提出された資料を基に関係職員の説明を受け、防府市監査委員監査基準及び監査計画に基づき、財務事務の執行等が適正かつ効率的に行われているかについて監査した。

【財政援助団体等監査】

監査に当たっては、あらかじめ提出された資料を基に関係職員の説明を受け、防府市監査委員監査基準及び監査計画に基づき、財政援助に係る出納とそれに伴う事務の執行等が適正かつ効率的に行われているかについて監査した。

4 監査に当たった監査委員

監査委員 末 吉 正 幸

監査委員 吉 松 隆

監査委員 宇多村 史 朗

監 査 の 結 果

1 定期監査

監査の結果については、おおむね良好に処理されていると認められるが、次の事項については改善を望むものである。以下〔 〕内に記載の各所属長に対して改善を指示した。

なお、軽易な事項については、それぞれ監査の過程において、各所属長に対してその旨指示したところであり、本報告書では省略した。

(1) 歳入事務について

① 歳入処理において、取扱要綱の条文に不備が見受けられた。

〔課税課〕

(2) 歳出事務について

① システムの利用ライセンス購入において、契約どおりの期日に請求書の交付を受けることができていないものが見受けられた。

〔防災危機管理課〕

② 切手等の受払において、受払簿に正確に記載されていないものが見受けられた。

〔くらし環境課〕

③ 委託料の支出において、検査調書と成果報告書の日付に整合性が無いものが見受けられた。

〔観光振興課〕

(3) 契約事務について

① 賃貸借契約において、入札執行伺に適用条項が記載されていないものが見受けられた。

〔課税課〕

② 随意契約（一者）において、締結伺に予定価格、予算額及び支出予定額が記載されていないものが見受けられた。

〔課税課、高齢福祉課、農林水産振興課、農林漁港整備課、学校教育課〕

③ 随意契約（一者）において、見積書の無いものが見受けられた。

〔競輪局〕

④ 委託契約において、締結伺の決裁日と契約日に整合性がないものが見受けられた。

〔学校教育課〕

⑤ 委託契約において、債務負担行為の設定を行うことなく契約書等に自動更新条項が設けられているものが見受けられた。

〔収納課、市民課、保険年金課、学校教育課〕

⑥ 委託契約において、締結伺の起案日と見積日に整合性がないものが見受けられた。

〔観光振興課〕

⑦ 委託契約において、随意契約（一者）の適用条項を誤っているものが見受けられた。

〔高齢福祉課〕

⑧ 備品購入や委託契約において、入札執行伺及び見積合せ執行伺に予定価格が記載されているものが見受けられた。

〔学校教育課〕

⑨ 備品購入において、見積合せ執行伺に、予算額が記載されていないものが見受けられた。

〔学校教育課〕

⑩ 備品購入において、見積合せの執行調書に予定価格の記載がないものが見受けられた。

〔学校教育課〕

⑪ 備品購入において、見積合せ執行伺の決裁日と見積書の提出依頼日に整合性がないものが見受けられた。

〔学校教育課〕

⑫ 備品購入において、見積日、購入・負担行為決議日、商品名及び契約先が同じである分割発注が見受けられた。

〔学校教育課〕

(4) 補助金、交付金関係事務について

- ① 補助金において、債務負担行為の設定を行うことなく利子補給の承諾が行われているものが見受けられた。

〔農林水産振興課〕

- ② 補助金において、申請書の様式が誤っているものが見受けられた。

〔農林漁港整備課〕

- ③ 補助金において、交付決定通知書が、指令形式になっていないものが見受けられた。

〔防災危機管理課、観光振興課〕

2 財政援助団体等監査

監査の結果については、概ね良好に処理されていると認められるが、次の事項について改善を望むものである。

なお、軽易な事項については、それぞれ監査の過程において、団体及び所管所属長に対してその旨指示したところであり、本報告書では省略した。

(1) 一般社団法人 防府観光コンベンション協会

- ① 補助金において、申請時の事業計画から事業の追加、変更が行われているが、変更交付申請等の手続の不備があるものが見受けられた。

(2) 防府市安全会議

- ① 支出処理において、支出命令書の決裁前に口座から出金されているものが見受けられた。
- ② 支出処理において、領収書が添付されていないものが見受けられた。
- ③ 補助金において、交付申請書提出日と交付申請伺決裁日に整合性がないものが見受けられた。

(3) 有限会社 野島海運

良好に処理されていると認められる。