

大野市監査告示第4号

地方自治法第199条第1項、第2項及び第4項の規定に基づき定期監査等を実施したので、同条第9項の規定によりその結果を次のとおり公表する。

令和6年11月25日

大野市監査委員 松田浩次

大野市監査委員 廣田憲徳

令和 6 年度
定期監査結果報告書

令和 6 年 1 1 月

大野市監査委員

目 次

1	大野市監査基準への準拠・・・・・・・・・・・・・・・・	1 頁
2	監査の種類・・・・・・・・・・・・・・・・	1 頁
3	監査の対象及び実施期間・・・・・・・・・・・・・・・・	1 頁
4	監査の着眼点（評価項目）・・・・・・・・・・・・・・・・	1 頁
5	監査の主な実施内容・・・・・・・・・・・・・・・・	3 頁
6	監査結果・・・・・・・・・・・・・・・・	4 頁
7	総括意見・・・・・・・・・・・・・・・・	6 頁

1 大野市監査基準への準拠

令和6年度定期監査は、大野市監査基準（令和2年大野市監査告示第2号）に準拠して実施した。

2 監査の種類

地方自治法第199条第1項、第2項及び第4項に基づく定期監査等

3 監査の対象及び実施期間

令和5年度一般会計、特別会計及び公営企業会計における各部署の所管事業全般について、次のとおり監査を実施した。

対象部署等	実施期間	備考
行政経営部、健康福祉部、地域経済部、くらし環境部、地域づくり部、会計課、議会事務局、行政委員会事務局、教育委員会事務局、消防本部	令和6年6月25日から 7月16日まで	
大野公民館、有終西小学校、東部児童センター	令和6年7月30日	出先機関等の 現地調査
書類検査	令和6年6月25日から 11月22日まで	

4 監査の着眼点（評価項目）

令和6年度監査計画に基づき、監査における主な着眼点は次のとおりとした。

監査項目	主な着眼点
(1) 法令順守体制等	・ 個人情報 that 適正に管理されているか ・ 庁内文書を適正に管理又は廃棄しているか
(2) リスク管理体制	・ 業務上のリスク発生に対する報告、事案の検証、業務改善等の管理体制が適切に構築されているか
(3) 不祥事件に係る再発防止策等の取組状況	・ 再発防止策の意義を職員間で十分共有し、継続的かつ適切に取り組んでいるか
(4) 第六次大野市総合計画の取組状況	・ 第六次大野市総合計画における各施策の進捗状況、成果指標の達成状況
(5) 行政機関としての適切な業務執行体制	・ 市民からの苦情に関し、報告や情報共有のもとに適切な対応がなされているか ・ 補助金の実績報告が適切に行われ、目的に対する効果の検証が十分であるか ・ 事業の公正性、安全性、費用対効果の検証が十分であるか

	・外部委託の業務内容の検証、契約相手方の選定が適切になされているか ・資産（備品含む）を適切に保全及び管理し、有効に活用しているか ・コスト削減の意義を十分認識し、実行に努めているか
(6) 財務関係、その他	(契約関係) ・工事等の発注において、契約を恣意的に分割していないか ・契約内容が適切であり見直す必要のあるものはないか ・契約書類や契約手続に不備はないか ・契約内容が適切に履行されているか ・不適切な随契理由はないか (収入関係) ・不適切な収入手続はないか ・未収入の債権に対し、遅滞なく適切な処理をしているか (支出関係) ・予算科目の誤り等はないか ・予算消化など、不適切な予算執行はないか ・支払いの遅延はないか (その他) ・前回の定期監査における指摘事項等の進捗状況 ・システムリスク（大野市情報セキュリティポリシーの遵守状況及び不審メール、ウイルス感染など）の対策及び管理体制が適切に運用されているか ・公金等（歳計外含む）の管理体制は適切であるか ・ワークライフバランス（時間外勤務、休暇取得）の状況 ・セクハラ、パワハラ等の防止対策及び対応状況

5 監査の主な実施内容

上記の監査の着眼点（評価項目）について、事前に監査資料の提出を求め、関係書類等を検査するとともに、適宜書面及び口頭による質問・照会への回答や関係職員から執行状況等の説明を聴取するなどの方法により監査を実施した。

なお、監査の結果については、次のとおり区分することとした。

区分	内容	処置の内容
指摘	財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理について、次のいずれかに該当するもの 1 法令に違反すると認められる事案 2 予算目的に反していると認められる事案 3 不経済な行為又は損害が生じていると認められる事案 4 事務処理等が適切性を欠くと認められる事案 5 経済性、効率性又は有効性の観点から改善が必要と認められる事案 6 事務・事業の執行に当たり、今後、改善又は見直しが必要であると認められる事案 7 前回までの監査で指摘事項又は要望事項となっている事案であって、是正、改善等のための努力又は検討がなされていないと認められるもの 8 その他著しく不適切あるいは著しく妥当性を欠くもの	具体的内容を監査の結果報告に記載して市長等に提出するとともに公表する。 また、監査委員は、監査対象機関の長に対し、文書で通知し、その措置について回答を求める。
検討・要望	指摘事項には該当しないが改善の検討を求めるもの、業務運営にあたって留意や努力を要望するもの	監査委員は、監査対象機関の長等に対し、文書又は口頭で改善の検討を求め、又は要望する。 また、検討事項については、監査委員が必要と認める場合、監査委員は監査対象機関の長等に対し、文書又は口頭で措置等について回答を求めることができる。

6 監査結果

上記 1 から 5 までは記載したとおり監査した限りにおいて、予算の執行は公正妥当であり、監査の対象となった事務事業が法令に適合し適正かつ効率的に執行され、組織及び運営の合理化に努めていることが、おおむね認められた。

ただし、一部において、事務の改善を要する事項が見受けられたため、直ちに必要な措置を講じられたい。

また、今後の事務事業の強化を図るため、監査の立場から、検討事項及び要望事項を提起した。

監査結果の概要は、次のとおりである。

区 分	共通	行政経営部	健康福祉部	地域経済部	くらし環境部	地域づくり部	会計課	議会事務局	行政委員会事務局	教育委員会事務局	消防本部	計
指摘事項		3	2	1	2	2	2			3		15
検討事項	1	4	2	2	4	2				11		26
要望事項		3		2	4	1			1		1	12
計	1	10	4	5	10	5	2		1	14	1	53

指摘事項の内容は、次のとおりである。また、検討事項及び要望事項の内容は、別途関係対象機関の長等に通知することとする。

【指摘事項】

該当部署等	内容
行政経営部 政策推進課	広報おおの掲載記事の誤りや、大野市公式 LINE で発信した情報の誤りが連続して見受けられたことから、より相互牽制を働かせるとともに、対策を検討され、適正に処理されたい。
行政経営部 総務課	職員のセキュリティ対策意識調査において、「大野市情報セキュリティポリシー」を3分の1の職員が読んでいないとの結果が出たことは、「情報セキュリティ委員会」が設置されているにも関わらず、セキュリティ意識の訴求及び委員会での議論が十分でないと考えられ、全職員（会計年度任用職員含む）の意識を高めるよう更なる対策を図られたい。
行政経営部 財政経営課	一般会計において、介護保険事業特別会計への繰出金の予算要求漏れが生じ、要求額が含まれないまま議案が提出されたことから相互牽制を強化されたい。

健幸福祉部 健康長寿課	一般会計において、介護保険事業特別会計への繰出金の予算要求漏れが生じ、要求額が含まれないまま議案が提出されたことから相互牽制を強化されたい。
健幸福祉部 スポーツ推進課	体育施設利用許可申請書の受理後の処理管理が十分でなく、施設利用許可書や納付書の発行が遅れた事案が複数あったことから、適正な管理体制の強化に努められたい。
地域経済部 農業林業振興課	補助金の支払い遅延及び団体へ送付された文書内容の誤記載については、相互牽制の強化を図るとともに、適正な事務処理に努められたい。
くらし環境部 建設整備課	請求者と異なる者に誤って支払い処理手続きを行った事案があり、早急に対処がなされたものの、チェック体制が十分でなく、相互牽制の一層の強化を図り、適正な事務処理に努められたい。
くらし環境部 交通住宅まちづくり課	不動産の賃貸借契約について、未相続の対象物に対する届出は提出されているものの、届出から数年が経過しているにも関わらず相続状況についての管理が十分でないことから、適正な事務の執行に努められたい。
地域づくり部 地域文化課	行政連絡事務に係る報酬について、誤った額を支払った事案があり、チェック体制が十分でなく、相互牽制の一層の強化を図り、適正に処理されたい。
地域づくり部 市民生活・統計課	窓口でのマイナンバーカードの提示手続き時に、暗証番号を別紙に記載するよう求めた事務処理が発生した。個人情報保護の観点から暗証番号は本人のみが知り得る重要な情報であり、適正な事務の執行に努められたい。
会計課	請求者と異なる者に誤って振り込みを行った事案があり、早急に対処がなされたものの、チェック体制が十分でなく、相互牽制の一層の強化を図り、適正な事務処理に努められたい。
会計課	振込データ伝送や資金移動等を行うシステムにおいて、担当者が変更となっても「システムにログインする際のパスワード」及び「システムから指定金融機関への振込データ伝送及び資金移動をする際の暗証番号」を変更していない事案が確認されたため、適正な事務処理の徹底を求めるとともに、システムセキュリティの観点からマニュアルを整備されたい。

教育委員会事務局 教育 総務課	就学援助費と就学奨励費を重複して支払いを行った事案があり、チェック体制が十分でなく、相互牽制の一層の強化を図り、適正な事務処理の徹底に努められたい。
教育委員会事務局 教育 総務課	補助金の歳入の受け入れ科目を誤った事案があり、チェック体制が十分でなく、相互牽制の一層の強化を図り、適正に処理されたい。
教育委員会事務局 こども 支援課	児童扶養手当において、受給者の障害年金受給に伴う返還を要する事務処理が必要なところ処理不要としていた事案があり、今後の対策について検討され、適正な事務処理に努められたい。

7 総括意見

今回の監査においては、令和6年度大野市監査計画に基づき、「予算の執行が法令や規則等に基づき公正妥当であるかとの観点」及び「経済性・効率性・有効性が図られているかどうか」に主眼をおくとともに、「法令遵守・リスク管理体制・行政機関としての適切な業務執行体制等」を主な監査項目として監査を実施した。

今年度も、一部において事務処理等が適切性を欠くと認められる事案を指摘事項としたが、これらは対外的な事務処理において誤りが認められた事案等であり、改善を要する事項については前年度に指摘したものと類似した事案も見受けられた。

行政として求められる正確かつ迅速な事務処理を継続して行うためには、担当者や管理職それぞれが自身の問題と受けとめ、単に担当者の不注意のみを原因として捉えず、決裁時にチェック機能・相互牽制機能が働いていなかったなど、当該事務の処理過程に遺漏はなかったか、事務ミスはいかにすれば予防できたか、という観点で検証することによって確実な改善に取り組むとともに、全庁的な「リスク管理体制」を有効に機能・強化させ再発防止にて適正な事務執行の確保に努め、今一度危機意識をしっかりと持って職務に臨んでいただきたい。

一方、大手門広場のモニュメント「野」の斬新なアイディアの創出、大野ヘルスウオーキングプログラムの事業継続により参加者の医療費等において一定の抑制効果がみられたこと、並びに保育園及び児童センターにおいて園児・児童の入退室管理システムを導入したことにより保護者の利便性が向上したことなど、業務改善や市民サービスの向上に資する点で評価できる事項も多々認められた。

今後ますます複雑化、高度化する様々な行政課題に対し、的確かつ適切に対処することが求められることから、限られた経営資源を有効に生かしつつ、最小の経費で最大の効果を得られるよう、持続可能な行財政運営を目指して、なお一層の研鑽に努められるよう望むものである。