

監 査 だ よ り Vol.51 (令和2年度 第4回)

岩手県監査委員事務局 令和3年3月発行

今回は、今年度の定期監査や財政的援助団体等監査における指摘等の件数、行政監査（防
 災資機材等の整備及び管理の状況について）の結果、監査業務に関するアンケート結果の概
 要について紹介します。

☆ 令和2年度の監査結果について ☆

1 定期監査

令和2年度に実施した定期監査の指摘・注意件数は次のとおりです。

(令和3年3月1日現在)

監査の項目別	令和2年度			令和元年度			対前年度比			摘 要 (主な内容)
	指摘	注意	合計	指摘	注意	合計	指摘	注意	合計	
予算経理	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
収入事務	5	8	13	1	4	5	4	4	8	調定の不適當 10
支出事務	4	16	20	18	10	28	△14	6	△8	確認書類等の不適當 9、 支払の遅れ 4、金額誤り 3
契約事務	2	4	6	-	2	2	2	2	4	債務の履行確認の不適當 2 積算誤り、入札保証金の不適當
工事の執行	-	1	1	3	2	5	△3	△1	△4	検査の不適當
補助金事務	-	3	3	-	1	1	-	2	2	交付決定の遅れ 2
財産管理	11	8	19	5	5	10	6	3	9	物品の取得等の不適當 13 財産管理簿等の未整理 5
行政事務の執行	9	5	14	2	3	5	7	2	9	執行管理体制の不適當 10 事務事業の執行の不適當 4
合 計	31	45	76	29	27	56	2	18	20	

※1 令和2年4月から令和3年2月までの件数であり、決算審査意見書の指摘件数とは異なります。

※2 令和2年度監査実施機関数は 341 機関です。(令和元年度監査実施機関数 339 機関)

【概 況】

- 指摘は2件の増であり、また、注意が18件の増と大幅に増加しました。
 - 項目別では、備品管理一覧表や財産管理簿を整理していないもの等の財産管理、公用車の運行管理や学校徴収金の執行の不適當なもの等の行政事務がそれぞれ9件の増、調定の遅れ等の収入事務が8件の増などとなっています。
- 一方で、支出事務が8件の減、工事の執行が4件の減となっています。

- ・不適切な事案の主な発生原因は、担当者の認識不足や失念のほか、組織としてのチェックが十分ではなかった等となっています。
- ・このことから、発生原因の分析や担当事務のリスクを認識し、「誰が、いつ、どのような」チェックを行うかなど具体的な防止策を組織として考え実施することが必要です。

2 財政的援助団体等監査

令和2年度に実施した財政的援助団体等監査の指摘・注意件数は次のとおりです。

(令和3年3月1日現在)

	令和2年度			令和元年度			対前年度比			摘 要 (主な内容)
	指摘	注意	合計	指摘	注意	合計	指摘	注意	合計	
財政的援助団体等	2	2	4	-	1	1	2	1	3	契約事務の不適當 3 (指定管理者)

※1 令和2年度監査実施団体数は監査対象団体数 58 団体のうち 22 団体です。

※2 財政的援助団体等の監査は、2年から3年のサイクルで監査を実施していることから、年度毎に団体等は異なります。

【概況】

- ・指摘等の件数は、前年度と比較して3件増加しています。
- ・指摘等の内容を見ると、公の施設の指定管理者における契約方法や変更契約の不適當、出資団体における財務諸表の計上誤りがありました。
- ・主な発生原因は、担当者の認識不足や組織的なチェックが不十分によるものであることから、各団体における内部管理体制の強化等が必要です。

☆ 令和2年度行政監査（特定テーマ）の結果について ☆

今年度は、災害時の防災資機材等の迅速な活用などを目的に「防災資機材等の整備及び管理の状況について」をテーマとした行政監査を実施しました。

■主な監査結果と監査意見■

1 全体の評価

防災資機材等の整備及び管理について、概ね適切に調達・確保されていましたが、一部に検討を要するものが見られました。

2 監査意見

監査意見1 防災資機材の保管状況の確認

防災資機材の保管数量等は把握されているものの、経年劣化の状況が確認されていないものや保管場所などが把握されていないものが見受けられました。

■監査意見■

日頃から防災資機材の保管状況、使用可能な状態かどうかなどを適切に確認しておく必要があります。

監査意見2 防災計画に掲載されている防災資機材一覧表

岩手県地域防災計画に掲載されている防災資機材一覧表が、最新のものに更新できるにもかかわらず更新されていないものなどが見受けられました。

■監査意見■

防災資機材一覧表が最新のものとなっているかどうかなどについて、毎年度の岩手県地域防災計画の改訂にあわせて十分に確認する必要があります。

監査意見3 備蓄物資の管理主体

どの機関が備蓄物資の管理主体なのか、岩手県災害備蓄指針の規定と一部の物資備蓄防災拠点と備蓄物資主管室の考え方が一致していませんでした。

■監査意見■

岩手県災害備蓄指針の管理主体に関する規定、物資備蓄防災拠点での運用実態などを整理し、備蓄物資の管理が適切になされるよう関係機関の共通理解を図る必要があります。

監査意見4 運用マニュアルの適用

物資備蓄防災拠点では岩手県広域防災拠点運用マニュアルに従って平常時の準備を行っていますが、このマニュアルは様々な防災拠点を対象としたマニュアルとなっているため、どの規定が物資備蓄防災拠点に適用されるのかが明らかではありませんでした。

■監査意見■

岩手県広域防災拠点運用マニュアルの準備項目のうち、どの規定が物資備蓄防災拠点に適用されるかを明確化する必要があります。

監査意見5 物資備蓄防災拠点が参加する訓練等

物資備蓄防災拠点から備蓄物資を搬出する作業は夜間、休日に対応しなければならない場合も考えられますが、物資備蓄防災拠点の関係者が参加する訓練などが実施されていませんでした。

■監査意見■

物資備蓄防災拠点の関係者が参加する備蓄物資の搬出訓練などを実施する必要があります。

行政監査に当たり、お忙しいところ御協力いただきました総合防災室をはじめとして二戸市、葛巻町など関係機関の皆様へ、改めて感謝申し上げます。

大変ありがとうございました。

★ 詳細については監査委員事務局ホームページ

<https://www.pref.iwate.jp/iinkai/kansa/gyousei/1038292.html> を参照ください。

☆ 監査業務に関するアンケート結果の概要について ☆

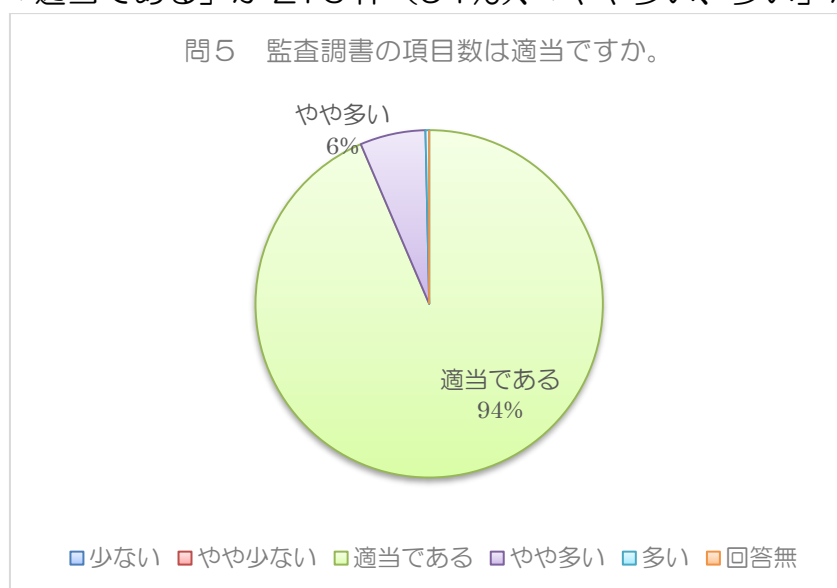
監査業務の改善のため、毎年度、監査業務に関するアンケートを実施しています。

令和2年度は、監査を実施した341機関にアンケートをお願いし、そのうち295機関から回答をいただきました。

1 監査調書の作成について

(1) 監査調書の項目数について

「適当である」が276件（94%）、「やや多い、多い」が19件（6%）ありました。

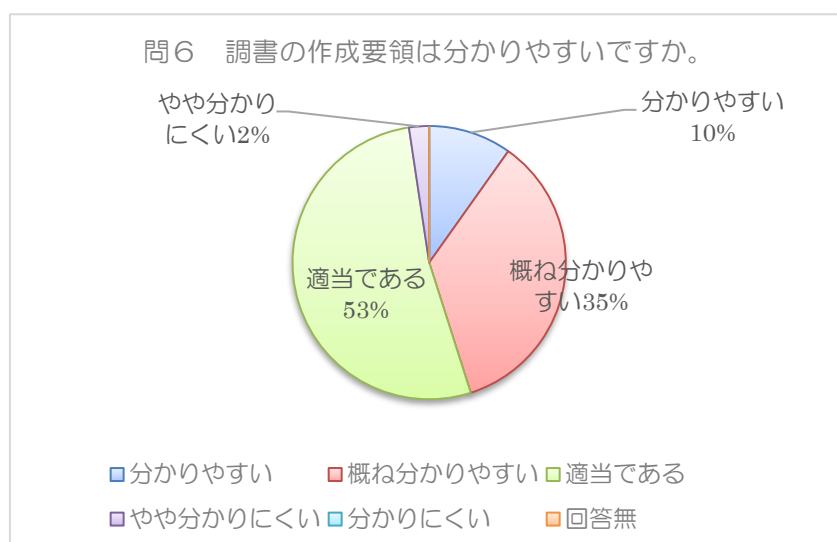


【回答件数】

・ 少ない	0件
・ やや少ない	0件
・ 適当である	276件
・ やや多い	18件
・ 多い	1件
・ 回答無	0件

(2) 監査調書の作成要領について

「分かりやすい」から「適当である」が288件（98%）、「やや分かりにくい」が7件（2%）ありました。



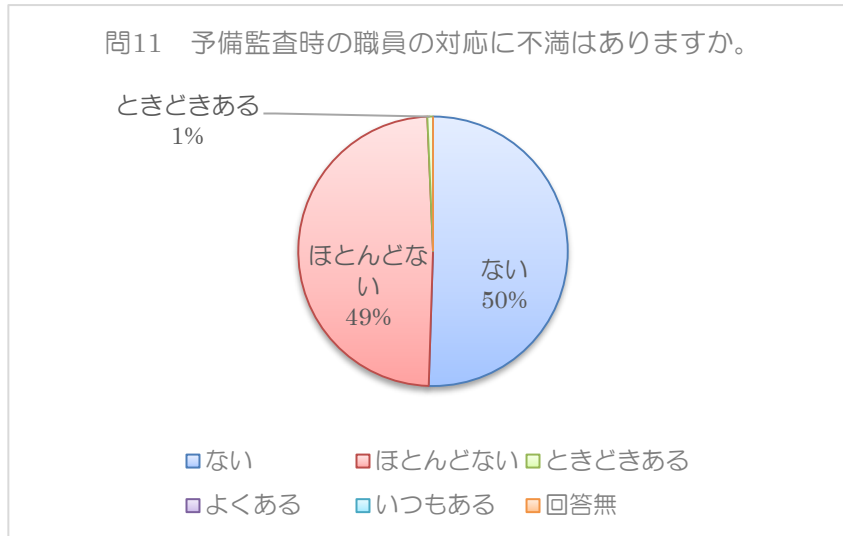
【回答件数】

・ 分かりやすい	29件
・ 概ね分かりやすい	104件
・ 適当である	155件
・ やや分かりにくい	7件
・ 分かりにくい	0件
・ 回答無	0件

2 予備監査における職員の対応について

(1) 予備監査時の職員の対応について

不満は「ない」から「ほとんどない」が 293 件 (99%)、「ときどきある」が 2 件 (1%) ありました。

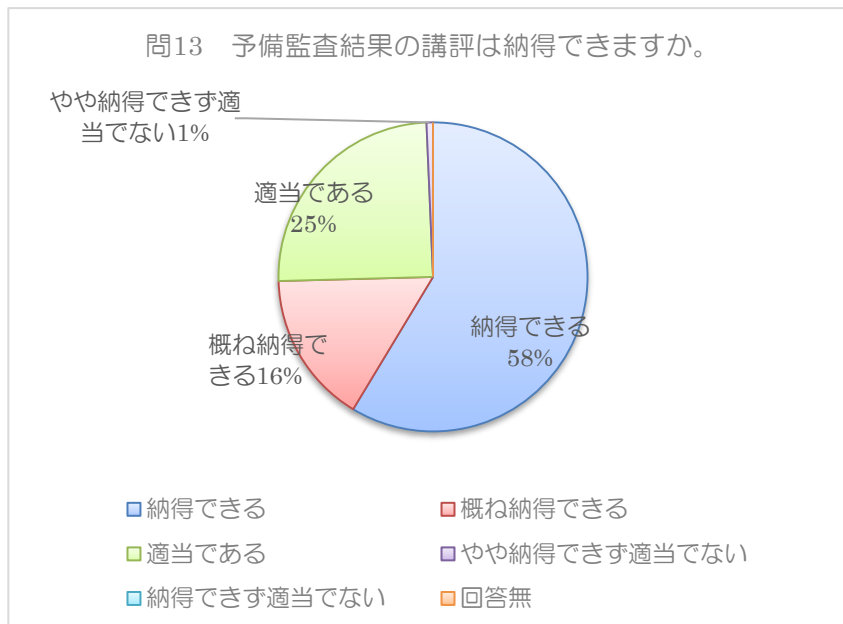


【回答件数】

・ない	149 件
・ほとんどない	144 件
・ときどきある	2 件
・よくある	0 件
・いつもある	0 件
・回答無	0 件

(2) 予備監査の講評の内容について

「納得できる」から「適当である」が 293 件 (99%)、「やや納得できず適当でない」が 2 件 (1%) ありました。



【回答件数】

・納得できる	173 件
・概ね納得できる	47 件
・適当である	73 件
・やや納得できず 適当ではない	2 件
・納得できず適当ではない	0 件
・回答無	0 件

3 御意見・御要望について～抜粋～

意見1 予備監査で確認する事項の一覧について、当日ではなく前日に提供いただけると幸いです。

確認書類については、予備監査前の連絡にあわせて、可能な限り連絡することとします。また、不明な点については、担当職員に遠慮なく質問してください。

意見2 予備監査時に「持ち帰り検討する。」と伝えられた事項があったが、問い合わせしなければ回答されないままであった。定められていない手順かも知れないが、結果を連絡してもらいたい。

意見3 本監査及び書面監査前に、監査結果・講評内容等について事前通告をされるよう希望する。本監査時並びに以降の事務対応を遅滞なく進行させるため、是非制度化していただきたい。

予備監査において、「気になった点」や「持ち帰り検討する」とお伝えしたもののについては、本監査前に検討結果や監査委員への復命結果を連絡します。

意見4 今年度第3回の監査だよりで紹介された、物品管理、毒物・劇物管理の取組事例は、担当者以外でも状況把握できるような内容であり、また、写真等の掲載もあり分かりやすくイメージしやすいです。財産管理の取組事例についても、各公所で様々工夫している事例を紹介していただけると大変ありがたいです。

今後も指摘等の事例や措置状況のほか、参考となる事務の取組事例について、画像等も活用しながら掲載していきます。

意見5 公フォルダに過去の監査だよりを保存いただければ参考にしやすいと思います。

[¥¥k000008¥M_監査委員公¥☆監査だより](#) 内に過去5年分を保存しましたので活用してください。

お忙しい中アンケート調査に御協力いただきありがとうございました。いただいた意見等も参考に、引き続き監査業務の改善に努めます。