

## 大垣市監査委員告示第6号

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第14項の規定により、市長等から令和6年度財務監査（定期監査）の結果に基づく措置を講じた旨の通知があったので、同項の規定により別紙のとおり公表します。

令和7年11月7日

大垣市監査委員 田邊雅範  
大垣市監査委員 不破光司

# 措置状況報告書

(地方自治法第199条第14項に基づくもの)

## 1 指摘事項に対する措置状況

### (1) 契約事務について

ア 地方自治法第232条の3において、支出の原因となるべき契約その他の行為（これを支出負担行為という。）は、法令又は予算の定めるところに従い、これをしなければならぬとされている。

しかしながら、支出負担行為が事業実施後の相当月数を経過してから日付を遡り起票されていた。

今後は、法令等を遵守し、事務処理の管理を徹底されたい。

所管所属	事例	措置状況
西部中学校	見積書の徴取に時間を要したため、事業実施後に支出負担行為書を作成することになり、その際に必要な予算措置がされていないことが発覚した。 その時点で予算流用を行ったため、相当月数を経過してから起票する事態となってしまう。	監査における指摘後、当該学校に対し、適正に契約事務を行うよう指示した。

イ 政府契約の支払遅延防止等に関する法律（以下、「支払遅延防止法」という。）では、対価の支払の時期について給付の完了の確認又は検査を終了した後、相手方から適法な支払請求を受けた日から工事代金については40日、その他の給付に対する対価については30日（以下、「約定期間」という。）以内の日としなければならぬとされている。

しかしながら、約定期間後に支払が行われていた。

今後は、支払遅延防止法に基づき、適正な事務処理を行われたい。

所管所属	事例	措置状況
社会福祉課	育英資金システムの保守業務委託料の支払いについて、支払い請求を受けた日から、実際の支払いまで45日経過していた。	監査からの指摘について、所属内で周知するとともに、適切に経理事務を行い、遅滞なく支払いがなされるよう、職員への注意喚起を行った。
学校教育課	オージオメーター検査に係る委託料について、約定期間を超過して対価の支払いが行われていた。	請求書等が届いた時点で、書類の不備がないか確認すること、定期的に支払実行日の確認を行うことを職員に周知した。

川並小学校	修繕料等の支払いについて、支出命令書の作成に時間を要し、約定期間を過ぎてから支払うことになってしまった。	監査における指摘後、当該学校に対し、適正に契約事務を行うよう指示した。
-------	--	-------------------------------------

ウ 大垣市契約規則第28条では、契約書の作成を省略する場合においても、物品が即納される契約又は1件の金額が5万円未満の契約を除き契約の適正な履行を確保するため請書その他これに準ずる書面を徴することとしている。

しかしながら、請書等を徴取せずに業務が完了し、支払いまで済んでいる事例が見受けられた。

今後は、大垣市契約規則に基づき、適正な事務処理に努められたい。

所管所属	事例	措置状況
契約管財課	備品修繕等について、請書等を徴取せずに業務が完了し、支払いまで済んでいた。	監査による指摘後、直ちに職員に周知徹底した。 今後は、大垣市契約規則を遵守し、適正な事務処理に努める。
クリーンセンター	車両修繕等に係る契約について、請書を徴することなく事業を実施し、契約金の支払いも行っていった。	監査における指摘後、所属内での周知を行い、適正に契約事務を行うよう徹底した。
障がい福祉課	公用車の修繕について、請書を徴取せずに業務が完了し、支払いも行っていった。	監査における指摘後、当該指摘について所属内での周知を行い、適正に契約事務を行うよう徹底した。
保育課	備品修繕に係る契約について、請書を徴することなく事業を実施し、支払いも行っていった。	当該指摘について所属内での周知を行うとともに、契約事務の再確認を行い、以後適正に契約事務を行うよう徹底した。
道路課	公用車の点検に係る契約について、請書を徴することなく事業を実施し、契約金の支払いも行っていった。	当該指摘について所属内での周知を行い、適正に契約事務を行うよう徹底した。
治水課	公用車の点検に係る契約について、請書を徴することなく事業を実施し、契約金の支払いも行っていった。	当該指摘について所属内での周知を行い、適正に契約事務を行うよう徹底した。
企画経営課	公用車の車検整備に係る契約について、請書を徴することなく事業を実施し、契約金の支払いも行っていった。	当該指摘について所属内での周知を行い、適正に契約事務を行うよう徹底した。
下水道課	公用車201号車の車両整備に係る契約について、請書を徴することなく事業を実施し、契約金の支払いも行っていった。	当該指摘について所属内での周知を行い、適正に契約事務を行うよう徹底した。
教育庶務課	給食運搬車の車検整備料に係る契約及びピアノ移設業務に係る契約について、請書を徴することなく事業を実施し、契約金の支払いも行っていった。	監査における指摘後、直ちに請書を徴取した。 当該指摘について所属内での周知を行い、適正に契約事務を行うよう徹底した。

学校教育課	公用車車検等に係る修繕料について、請書を徴することなく実施し、支払いを行っていた。	契約締結前に、契約規則第28条の適用有無を確認すること及び支払い処理前に必要書類の有無を確認することを職員に周知した。
図書館	公用車の車検等について、請書を徴することなく支払いまで行っていた。	監査による指摘後、直ちに職員に周知した。 所属内での周知を行い、今後は大垣市契約規則を遵守し、適正な事務処理に努めるよう徹底した。
興文小学校	修繕費について、請書の省略基準を物品購入における基準と混同し、請書を徴取せずに完了・支払をしてしまった。	監査における指摘後、直ちに請書を徴取した。 当該指摘について所属内での周知を行い、適正に契約事務を行うよう徹底した。

エ 大垣市事務専決規程では、市長権限に属する事務の円滑かつ適正な執行を確保するとともに、責任の範囲を明らかにしている。

しかしながら、業務委託契約の締結にかかる起案書について、合議が未決裁である事例があった。

今後は、大垣市事務専決規程に基づき、適正な事務処理を行われたい。

所管所属	事例	措置状況
学校教育課	学校教職員の健康診断委託料に係る起案について、合議が未決裁であった。	監査における指摘後、直ちに決裁を行った。 相互チェック体制の強化として、係内でのダブルチェック体制をとるよう職員に周知した。

## (2) 現金取扱事務について

大垣市会計規則第25条では、出納員は現金の納付を受けたときは領収書を交付しなければならないとされている。

しかしながら、交付が省略できる場合の解釈を誤り、領収書を交付していない事例や、レジスターの設定間違いによって課税区分の誤った領収書を交付している事例が見受けられた。

今後は、大垣市会計規則に基づき、公金の適正な事務処理に努められたい。

所管所属	事例	措置状況
南部サービスセンター	火葬(施設利用)、ゴミ袋の販売等の領収書の課税区分が、誤って「非課税」と表示されていた。	監査における指摘後、レジスターの設定を正しく修正した。

図書館	上石津図書館において、資料複写料の領収書を、利用者から請求がない場合には発行していなかった。	監査による指摘後、利用者からの請求の有無にかかわらず領収書を発行するように改め、周知した。
-----	--	---

### (3) 予算流用事務について

大垣市予算の編成及び執行に関する規則第16条において、所属長は配当された歳出予算によらないで支出負担行為をしてはならないと規定している。

しかしながら、予算流用する前に支出負担行為が行われていた事例や、予算がない状態で事業を実施し、事業実施後の相当月数を経過してから予算流用及び支出負担行為が行われていた事例が見受けられた。

今後は、法令等を遵守し、適正な予算執行と事務処理の管理を徹底されたい。

所管所属	事例	措置状況
教育庶務課	特別支援学級の通知表印刷代について、予算流用する前に支出負担行為が行われていた。	監査による指摘後、当初予算にない支出や、予算額以上の支出が発生した場合、流用前に支出処理を行わないように経理担当者に周知した。
西部中学校	予算流用、支出負担行為ともに事業実施後の相当月数を経過してからの起票となってしまった。	監査における指摘後、当該学校に対し、適正に事務を行うよう指示した。

## 2 注意事項に対する対応状況

### (1) 契約事務について

ア 起案書に消去可能な筆記用具による決裁日の記載や、決裁日の記載がないもの及び随意契約理由の記載誤りなど、書類記入の不備が見受けられた。

今後は、大垣市文書取扱規程に基づき、適正な事務処理に努められたい。

所管所属	事例	措置状況
クリーンセンター	荒川町最終処分場浸出水処理施設散気装置更新工事、荒川町最終処分場浸出水処理施設急速攪拌機更新工事及びクリーンセンターA号雑用空気圧縮機修繕工事に係る起案書について、消去可能な筆記用具による決裁日の記載をしたものや決裁日そのものが記載されていないものがあった。	監査における指摘後、速やかに決裁日の補記、および消去不能な筆記用具による決裁日の記入を行った。 当該指摘について所属内での周知を行い、適正な事務処理の徹底を周知した。
保育課	設備修繕に係る起案書について、消去可能な筆記用具による決裁日の記載があった。	監査における指摘後、直ちに消去不能な筆記用具により決裁日を記載した。 当該指摘について所属内での周知を行い、適正に契約事務を行うよう徹底した。

商工観光課	決戦前夜大垣城イベント企画運営等業務委託に係る契約について、公印有無表示の誤りがあった。また、決裁日の記載もなかった。	監査における指摘後、速やかに文書を訂正した。また、決裁日の記載がないものについては、速やかに補記を行った。 当該指摘について所属内での周知を行い、適正に契約事務を行うよう徹底した。
管理課	LED交通安全灯設置工事に係る起案書に消去可能な筆記用による決裁日・施行日の記載があった。	監査における指摘後ただちに該当する起案書を修正し、課内で適正な事務処理の徹底を周知した。
道路課	業務委託契約と工事設計の起案書において、決裁日の記載がないものや、決裁日の記載に消去可能な筆記用具を使用したものがあつた。	監査における指摘後、速やかに決裁日の補記と消去不可能な筆記用具にて記載した。 監査からの指摘について、所属内で周知するとともに、適切に文書完結処理を行うよう、職員への注意喚起を行った。
治水課	工事設計や業務委託の起案において、決裁日の記載に消去可能な筆記用具を使用したものがあつた。	監査における指摘後、速やかに決裁日の補記を行った。 監査からの指摘について、所属内で周知するとともに、適切に文書完結処理を行うよう、職員への注意喚起を行った。
浄化センター	工事起案書において消去可能な筆記用具での決裁日の記載があつた。	監査における指摘後、直ちにボールペンにより決裁日を記載した。消去可能な筆記用具を使用しないよう、適正な事務処理を職員に周知徹底した。
教育総合研究所	保守委託等に係る起案に消去可能な筆記用具による決裁日の記載があつた。	監査における指摘後、直ちに消去不可能な筆記用具により記載し直した。 今後は、記載の際、消去可能な筆記用具を使用しないよう、職員に周知・徹底した。
図書館	起案書に消去可能な筆記用具による記載や、決裁日の記載がないものなど、書類記入の不備があつた。	監査による指摘後、対象文書について直ちにボールペンにより決裁日を記載した。 また再発防止のため、決裁後は直ちにボールペンにより決裁日を記入するよう周知徹底し、大垣市文書取扱規程に基づき、適正な事務処理に努めていく。
西部中学校	翻訳サービス使用料の随意契約理由の号数に誤りがあつた。	監査における指摘後、当該学校に対し、適正に契約事務を行うよう指示した。
病院施設課	工事に係る起案について、決裁日等を鉛筆で記載していた。	監査における指摘後、速やかに決裁日をボールペンで記載しなおした。 監査からの指摘について、所属内で周知するとともに、日付等の記載には文字が消えない筆記用具を使用するよう、職員への注意喚起を行った。

イ 請書に日付の記載がないものが見受けられた。

今後は、大垣市契約規則に基づき、適正な事務処理に努められたい。

所管所属	事例	措置状況
保育課	北幼保園1階全熱交換器フィルター交換業務委託に係る請書について、提出日の記載がなかった。	監査における指摘後、直ちに事業者に依頼し、提出日の補記を行った。 当該指摘について所属内での周知を行い、適正に契約事務を行うよう徹底した。

ウ 契約書に貼付する収入印紙の税額を誤っているものが見受けられた。

今後は、印紙税法に基づき、適正な事務処理に努められたい。

所管所属	事例	措置状況
商工観光課	インバウンドプロモーション業務委託に係る契約について、契約書に添付する収入印紙の税額に誤りがあった。	監査における指摘後、直ちに収入印紙の追加添付を依頼した。 当該指摘について所属内での周知を行い、適正に契約事務を行うよう徹底した。
教育総合研究所	保守委託に係る契約書に貼付する収入印紙の税額に誤りがあった。	監査における指摘後、直ちに業者に収入印紙の税額の訂正を依頼し、対応した。 今後は、印紙税法を遵守し、適正な事後処理を努めるよう、職員に周知した。

(2) 補助金交付事務について

ア 起案書に消去可能な筆記用具による決裁日の記載や、公印有無の表示相違が見受けられた。

今後は、大垣市文書取扱規程に基づき、適正な事務処理に努められたい。

所管所属	事例	措置状況
都市プロモーション室	「令和6年度岐阜県東京圏からの移住支援事業費補助金内示通知及び令和6年度岐阜県東京圏からの移住支援事業費補助金交付申請」の起案書について、公印有無の表示を、本来「有」とすべきところ、「無」としていた。	監査における指摘後、直ちに不備を改めるとともに、今後公印有無の表示相違がないよう確認体制を見直した。
商工観光課	一部の補助金関係の起案に消去可能な筆記用具による決裁日の記載が見受けられた。	監査における指摘後、直ちに決裁日を修正をした。 当該指摘について所属内での周知を行い、適正に事務を行うよう徹底した。

イ 補助金の算出の仕方について、要綱の定めと異なる取扱が見受けられた。

今後は、大垣市商工業振興運営補助金交付要綱に基づき、適正な事務処理に努められたい。

所管所属	事例	措置状況
商工観光課	補助対象経費について「積立金、公租公課」が除かれていなかった。(補助金額には影響はなかった。)	要綱上規定されている補助対象経費及び実績報告書の内容を十分に確認した上で補助金交付事務を執行するよう、所属内で周知徹底した。

### (3) 現金取扱事務について

現金の出納にかかる帳簿（つり銭資金及び未払込現金の保管残高確認簿）に確認の記録がない箇所や記載の訂正方法の誤り、領収書の記載内容について記入方法の誤り及び領収書の書損分を保管せず破棄している事例が見受けられた。

今後は、公金の適正な事務処理に努められたい。

所管所属	事例	措置状況
南部サービスセンター	令和6年4月16日につり銭資金を受領したが、南部サービスセンターのオープンが令和6年4月17日だったので、「つり銭資金及び未払込現金の保管残高確認簿」を17日からつけていた。	監査における指摘後、「つり銭資金及び未払込現金の保管残高確認簿」を16日からに修正した。
北部サービスセンター	非課税対象の手数料で領収書の消費税欄に斜線が引かれていなかった。	領収書の消費税欄については、令和5年9月に開催された「インボイス制度対応説明会」資料の取扱いを再確認し、課税・非課税に関係なく適正に処理ができるようにした。
墨俣地域事務所地域政策課	領収書の税額記載欄を斜線で消していないものを発行した。	職員研修を行うとともに、再発防止のため、領収書冊子の表紙に記入例を掲載して注意喚起をしている。
障がい福祉課	寄附を受けた際の領収書について、非課税・不課税収入の場合は、消費税に関する事項全体を斜線で消さなければならないが、その処理を忘れ発行してしまった。	監査における指摘後、領収書の表紙に注意事項を記載し、正しい記載方法を周知した。
産業振興室	当日キャンセルされた講座参加予定者の領収書を保管せず破棄した。	監査における指摘後、書き損じた領収書や発行しなかった領収書は破棄せず保管するよう、職員に周知し、業務マニュアルにも記載した。
管理課	領収書のインボイスについて、税率の記載がないものがあった。	監査における指摘後、税率・税額・宛名を正確な記載を徹底するよう周知した。
日本昭和音楽村管理事務所	税率欄のうち、未使用の部分に斜線を記入していなかった。また、「税込」の丸印が未記入であった。	領収書記載事項の再確認を行うとともに記入を徹底した。

(4) 備品管理事務について

所属や配置場所が所属と異なる備品について、備品台帳の登載内容の誤りや、備品の廃棄処理及び備品ラベルの貼付などがされていないものが見受けられた。

今後は、大垣市会計規則に基づき、全ての備品に関して、適正な備品管理に努められたい。

所管所属	事例	措置状況
地域創生戦略課	備品の廃棄処理がされていないものが見受けられた。	監査における指摘後、備品を棚卸し、備品の廃棄処理を実施した。 備品ラベルの貼付や備品台帳の登載内容を再確認するとともに、今後は適切な備品管理をするよう職員へ周知徹底した。
行政管理課	備品登録について、「トレーボックス」の場所が4階執務室で登録されていた。	監査における指摘後、速やかに配置場所が異なる備品について、備品ラベルの貼替えを行った。 備品ラベルの貼付や備品台帳の登載内容を再確認するとともに、今後は適切な備品管理をするよう職員へ周知徹底した。
契約管財課	既に廃棄されているにもかかわらず、廃棄処理をしていない備品があった。	監査における指摘後、廃棄処理を実施した。 備品台帳の内容を再確認するとともに、今後は適正な備品管理をするよう職員へ周知徹底した。
市民活動推進課	実際の配置場所（所属とは異なる）と備品台帳の登録内容に誤りがあった。	監査における指摘後、速やかに配置場所が異なる備品について、備品ラベルの貼替えを行った。 適切な備品管理について、職員に周知した。
保育課	配置場所が異なる備品について、廃棄処理やラベルの貼付がされていないものがあった。	監査における指摘後、直ちに廃棄処理、異動処理を行い、備品ラベルの貼替えを行った。 当該指摘について所属内での周知を行い、適正に備品管理を行うよう徹底した。
北幼保園	廃棄処理をしていないものや、備品登録の内容の一部に誤りがあった。	監査における指摘後、直ちに備品台帳への登録・廃棄処理を行った。 備品台帳の登録・削除の手順を改めて職員に周知し、ラベルの貼付や登載内容の再確認を行った。
管理課	水防倉庫において、台帳記載のある備品を確認したところ、備品ラベルの貼替えがされていないものや廃棄処理がされていないものがあった（現地監査）。	監査における指摘後ただちに備品台帳の廃棄、異動処理を行った。今後は定期的に調査・確認を行い、適切な備品管理を行う。

道路課	<p>所属間で配置場所の変更を行った備品について、備品ラベルの貼り替えをしていなかった。</p> <p>過年度に廃棄した備品について、備品台帳上の廃棄処理を行っていなかった。</p>	<p>監査における指摘後、速やかに配置場所が異なる備品について、備品ラベルの貼替えを行った。また、廃棄した備品について、備品登録の削除を実施した。</p> <p>備品の所属替え、廃棄時等の対応について、所属内で周知した。</p>
浄化センター	<p>備品台帳にある備品について、ラベルの貼付がないものと、廃棄処理がされていないものがあった。</p>	<p>監査における指摘後、全ての備品についてラベルの貼付や備品台帳の登載内容の再確認を令和7年3月までに実施した。</p> <p>廃棄すべき備品については全て廃棄処理を行い、今後は適正な備品管理を実施するよう職員へ周知徹底した。</p> <p>さらに備品ラベルの貼付が困難な備品については備品管理台帳を設けそこにラベルの貼付をするよう周知徹底した。</p>
図書館	<p>使用不能になった備品を廃棄していたが、備品台帳から削除されていなかった。</p>	<p>監査による指摘後、廃棄した備品について備品登録の削除を実施した。</p> <p>備品の購入および廃棄時等の対応について、職員に周知した。</p>
日本昭和音楽村管理事務所	<p>マイクなどの使用頻度の高い備品に備品シールが剥がれているものがあった。また、備品シールの貼れない小型備品があった。</p>	<p>剥がれていた備品シールは再度貼り直しを行った。</p> <p>備品シールの貼れないものについては、備品シール台帳を整備した。</p>
議事調査課	<p>過年度に廃棄した備品について、備品台帳上の廃棄処理を行っていなかった。</p>	<p>監査における指摘後、速やかに廃棄した備品について、備品登録の削除を実施した。</p> <p>備品廃棄時の対応について、職員に周知した。</p>

### 3 検討事項

#### (1) 契約事務について

ア 請求日から支払日まで期間があるものが見受けられるため、請求書受理後は速やかに支出するよう、業務の進行状況の管理を検討されたい。

所管所属	事例	措置状況
南小学校	<p>樹木の剪定に関する支払いにおいて、請求書の処理が漏れていたため、支払いまでに時間を要した。</p>	<p>監査における指摘後、当該学校に対し、適正に契約事務を行うよう指示した。</p>

イ 起案書の作成において、十分に精査されずに起票されている例が見受けられるため、記載内容のチェック体制の見直しを検討されたい。

所管所属	事例	措置状況
江並中学校	個人情報を含むものにおいて、公開区分に誤りがあったがそのまま決裁が行われてしまった。	監査における指摘後、当該学校に対し、適正に契約事務を行うよう指示した。

## (2) 現金取扱事務について

ア 公金の事務処理や管理体制についての注意が不十分な案件が見受けられるため、現金取扱事務の一層の適正化を図るよう検討されたい。

所管所属	事例	措置状況
図書館	図書館以外の教育施設での市史販売代金について受取記録を作成していなかった。	監査による指摘後、代金の受渡しに関する事務手順を見直し、「大垣市史」販売代金受渡簿を作成した。 各施設に現金事務取扱の手順を説明し、適正な現金管理を図った。

イ 領収書の記載内容について、記入方法の誤りが見受けられるため、正しく記入されるよう職員への周知の方法を検討されたい。

所管所属	事例	措置状況
窓口サービス課	宿日直用の領収書の記載内容について、非課税・不課税収入の場合に消費税に関する事項全体を斜線で消していなかった。	領収書の表面に別紙の記入例を添付し、参照して記入できるよう職員へ周知した。

## (3) 備品管理事務について

配置場所が所属と異なる備品について、廃棄処理やラベルの貼付及び貼替がされていないものが見受けられるため、全ての備品に関して、期間を決め計画的な再確認について検討されたい。

所管所属	事例	措置状況
障がい福祉課	指定管理施設の備品について、備品ラベルの貼付及び貼替がされていないものがあった。	各施設の全ての備品について計画的に点検し、備品台帳と備品を突合するとともに、備品台帳の加除・修正、備品ラベルの貼付を行う。
商工観光課	備品台帳に記載されているものが実在しなかった。 不要なものまで、備品台帳に記載されていた。	備品台帳に記載されている物のうち、不要なものや実際に存在しない物を精査している。