

京都府後期高齢者医療広域連合監査委員告示第1号

定期監査結果について

地方自治法第292条において準用する同法第199条第1項及び第4項の規定に基づき定期監査を実施したので、同条第9項の規定により、その結果を別紙のとおり公表する。

令和7年1月14日

京都府後期高齢者医療広域連合監査委員 川村

京都府後期高齢者医療広域連合監査委員 中小路



京都府後期高齢者医療広域連合定期監査結果報告書

1 監査執行年月日

令和6年11月25日(月)から令和6年12月23日(月)まで

2 監査の対象

京都府後期高齢者医療広域連合が令和6年度に締結している、調達等の契約(契約書及び請書の作成を省略した契約を除く。)に係る事務(入札事務を除く。)

3 監査の方法

財務に関する事務の執行のうち、「2 監査の対象」に掲げる本広域連合における調達等の契約に係る事務について、その事務が関係法令に則し、適正かつ効率的に行われているかどうかを主眼として実施した。

また、監査に当たっては、関係帳簿、証拠書類等の審査及び口頭による質問調査を行った。

4 監査結果

(1) 支出負担行為の決定に係る状況

支出負担行為票及び支出負担行為兼支出命令票における、支出負担行為の根拠となる添付書類の有無の確認、支出負担行為額と見積書等との照合及び専決者の確認などの結果、概ね適切に処理されていた。

しかし、次の改善を要する事象があった。

【指摘事項】

① 支出負担行為の状況

支出負担行為において、必要な合議を経ていないものがあった。

支出負担行為票及び支出負担行為兼支出命令票において、必要となる合議については、遺漏なく行われたい。

【意見】

① 支出負担行為に係る整理区分(整理時期、範囲及び必要添付書類)適用状況

支出負担行為の額となる契約金額について、契約書の記載が不明確なものがあった。

当事者双方が錯誤することがないように、明瞭な記載に努められたい。

(2) 契約に係る状況

契約に係る状況については、主に契約書等の記載内容、随意契約理由の該当状況、予定価格調書作成及び添付状況、見積書の徴取及び添付状況、長期継続契約の状況、契約保証金の納入状況の監査を行った結果、次の改善等を要する事象があった。

【指摘事項】

① 契約書における必要事項の記載状況

契約保証金に関する事項、履行場所に関する事項、支払時期及び方法に関する事項が記載されていないものがあった。

契約書への必要事項の記載については、遺漏なく行われたい。

② 随意契約に係る予定価格調書の作成状況

○ 予定価格調書の作成を要する事案において、作成されていないものがあった。また、予定価格調書の作成省略要件には該当していたものの、決定書等に該当号の記載がないものがあった。

財務規則第87条各号に掲げる事由以外は、契約締結前に予定価格調書を遺漏なく作成されるとともに、予定価格調書の作成を省略した事案については、財務規則第87条各号のいずれかに該当する旨を決定書へ明確に記載されたい。

○ 予定価格調書を作成しているもののうち、日付の記載がないものがあった。予定価格調書の作成日付については、遺漏なく記載されたい。

③ 長期継続契約の要件の適合状況

決定書において、該当要件を示す記載がなかった。

決定書において、要件の該当号の明確な記載を遺漏なく行われたい。

④ 契約保証金の減免事由の適用状況

契約保証金を「免除」としている契約において、決定書にその理由及び免除要件を掲げた財務規則第93条第3項各号の適用に関する記載がないものがあった。また、同項各号の適用に関する記載がなされているものの、その適用理由が記載されていないものがあった。

契約保証金の免除については、適正な運用並びに決定書への適用理由及び要件の該当号の明確な記載を徹底されたい。

【意見】

① 契約書における必要事項の記載状況

財務規則において契約書の記載事項が定められているものの、商慣行上、特に賃貸借契約等の事案において、契約の相手方の契約書式による場合があり、同規則に定める必要事項が記載されていないものが見受けられた。実態を踏まえた規則の定め方や賃貸借契約に対応した運用を検討されたい。

② 随意契約に係る要件適合状況

- 随意契約の理由として地方自治法施行令第167条の2第1項第1号を適用している事案について、同号への適合理由と同項第2号の適合理由が混在しているものがあった。

同項各号の適合状況とその理由を明確に示すよう、決定書や随意契約理由書において具体的に記載されたい。

- 地方自治法施行令第167条の2第1項第2号を根拠とした随意契約について、従前からの利用と切れ目のない利用をその適合理由とするものがあった。

同号への適合理由として不十分とまでは言わないものの、状況等が変化していないかを調査のうえ、他の事業者による履行の可否や価格の優位性など費用対効果なども適宜勘案されたい。

③ 長期継続契約の要件の適合状況

決定書において、該当要件を示す記載がなかった。

従前から締結している長期継続契約であっても、毎年度の支出負担行為に際しては、要件の該当号が明確に確認できるよう方法に関して整理を図られたい。

(3) 履行確認に係る状況

履行確認に係る状況については、監督及び検査に従事する職員の資格適合状況並びに実施状況の監査を行った結果、次の改善等を要する事象があった。

【指摘事項】

① 検査申請の状況

契約書で定める業務完了報告書の提出を受けることなく、請求書により検査調書を作成しているものがあった。

履行の確認に際しては、遺漏なく必要な書類を提出するよう受注者に指導を徹底されたい。

② 検査の実施状況

複数箇所への納品を要する場合の履行確認について、仕様書で納品先の受取書を収受することが定められているところ、当該受取書が履行確認書類に添付されていないものがあった。

仕様書に定めがあるものについては、遺漏なく業務を履行するよう受注者に指導を徹底されるとともに、仕様書を踏まえた検査を実施されたい。

【意見】

① 検査員等の資格適合状況

複数の職員による履行確認が行われていたが、その構成が発注した職員とその直属の上司となっていた。

監督員、検査員及び履行確認する複数の職員は、規則及び検収事務取扱要綱の趣旨から、それぞれの立場で牽制関係を機能させながら検査等を行うことを求められているところ、それぞれ役割とそれを位置付けられるべき職員が分かりにくい、例規の内容や実態となっていた。

当広域連合の職員体制を踏まえたうえ、検査員等の資格適合が明確になるよう、関係例規等の整理を図られたい。

② 検査の申請状況

賃貸借や保守、ライセンス使用に係る事案で、納品書又は完了届（報告書）による検査申請に係る書類の提出がないものがあつた。

検査申請に係る書類の提出や検査自体が困難な事案について、検査手続及び方法に関して整理を図られたい。

③ 検査の実施状況

複数箇所への納品を指示している事案について、仕様書等で納品先の受取書を収受することなど履行確認方法を定めていないものがあつた。

予め仕様書等に各納品箇所から受取書を徴取するなど履行確認を担保する方法に関して整理されたい。

④ 検査調書等の作成及び長への報告の状況

賃貸借等の事案においては、検査調書等の書類がない又は請求書に履行確認印欄を設ける等の、他の多くの事案とは異なる対応がされていた。

賃貸借等の書類の提出や検査自体が困難な事案に係る検査手続及び検査方法を整理されたい。

(4) 支出命令に係る状況

支出命令票及び支出負担行為兼支出命令票における支出命令の専決者の確認、請求書の記載事項、支出の執行状況を確認した結果、概ね適正に処理されていた。