

令和2年度

業務適正化評価報告書審査意見書

令和3年11月

鳥取県監査委員

第 9 3 号
令和3年11月29日

鳥取県知事 平 井 伸 治 様

鳥取県監査委員 桐 林 正 彦

鳥取県監査委員 山 根 朋 洋

鳥取県監査委員 奈 良 井 恵

鳥取県監査委員 福 田 俊 史

令和2年度業務適正化評価報告書の審査意見について

地方自治法（昭和22年法律第67号）第150条第5項の規定に基づき審査に付された令和2年度業務適正化評価報告書について、鳥取県監査基準（令和2年鳥取県監査委員告示第1号）に準拠して審査を行った結果、次のとおり意見を提出します。

目 次

令和2年度業務適正化評価報告書審査意見書

第1	審査の概要	-----	1
1	審査の対象	-----	1
2	審査の着眼点	-----	1
3	審査の実施内容	-----	1
第2	意見	-----	1
	(参考) 審査の内容	-----	2

第1 審査の概要

1 審査の対象

令和2年度業務適正化評価報告書

2 審査の着眼点

(1) 評価手続に係る記載の審査

- ①評価体制、評価対象期間及び評価基準日、評価範囲、全庁的な業務適正化の評価項目並びに評価方法等について、著しく不適切又は不十分な点がある場合には、指摘を行い、長は、必要に応じて、評価のやり直しを行う。
- ②評価範囲に含まれるべき業務適正化対象事務について不足なく評価されているか、評価項目に対応する業務適正化の整備状況及び運用状況が適切に把握されているか、評価が形骸化していないかといった観点から検証する。

(2) 評価結果に係る記載の審査

- ①長が評価の過程において把握した不備について、重大な不備に当たるかどうかの判断を適切に行っているかどうか、是正された整備上の重大な不備が評価基準日までに正しく是正されたかといった観点から検証する。
- ②長によって把握されていない業務適正化の不備を把握した場合には、把握した段階で早期の改善又は是正を求めた上で、重大な不備については、審査意見として記載する。
- ③整備上の重大な不備又は運用上の重大な不備とすべきものがあるときは、評価結果に係る記載は適当ではなく、業務適正化対象事務に係る業務適正化は有効に整備又は運用されていないものとして、審査意見として記載する。

3 審査の実施内容

基本方針、推進所管課発出通知、関係DB及び関係書類等の確認、また推進所管課、制度所管課及び評価所管課からの聞取りのほか、制度所管課が行う実地検査への立合い、各部局における職員に対する質問等を実施するとともに、その他の監査等において得られた知見も踏まえて審査を行った。

なお、今回の審査においては新型コロナウイルス感染症対策のため、業務適正化実施機関における調査は行わなかった。

第2 意見

(1) 評価手続

概ね適当であると認められる。

(2) 評価結果

概ね適当であると認められるが、定期監査において処置された事案のうち、**特に契約等に関するもので適切な事務処理が行われていなかった事案が下表のとおり見受けられたので、重要度の高いリスクと未然防止策、業務点検チェックリストの項目について検討され、不適切な事務処理の発生防止に努められるとともに、引き続きチェックリストの活用を図られたい。**(詳細は参考を参照のこと。)

内 容	件数	発生要因
文書管理が不適切であったもの	1	申請書等の不適切な文書管理
契約の締結過程に不備があったもの	26	会計事務処理要領等の認識不足 契約書作成時の確認不足
契約の履行管理に不備があったもの	17	会計事務処理要領等の認識不足

(参 考) 審査の内容

1 監査委員と執行部との意見交換

業務適正化に係る評価結果(令和2年度業務適正化評価報告書(案))について(令和3年10月14日)

2 業務適正化関係通知の確認

実施に当たり、推進所管課発出通知により進めている。

通 知 日	通 知 名
令和2年6月2日	業務適正化(内部統制)に関する実地検査(令和2年度)について
令和2年11月17日	業務適正化に関するDB活用研修の実施について
令和2年12月2日	業務適正化に関する実地検査(簡易検査)(令和2年度)の実施について
令和3年2月12日	業務適正化に関する実地検査で確認された不適切事務の全所属での再点検及び研修未受講者の受講の徹底について
令和3年2月19日	令和2年度業務適正化の取組に係る自己点検(年間評価)の実施について

3 業務適正化に係るDBの確認

DB名称	主な内容
業務適正化（内部統制）DB	推進本部会議議事録、推進部局発出通知
業務適正化実地検査DB	各所属の点検リストの結果、通知の周知確認状況、令和2年度に業務適正化で取り組む未然防止策
R2業務適正化取組状況DB	各所属の取組状況
R2業務適正化研修DB	各所属の研修実施状況

4 令和2年度業務適正化実地検査立会実施

制度所管課による実地検査の実効性の確認、内部統制の取組を踏まえての監査資料の見直しの判断材料とするため等のため実施した。

部局名	所属	実施年月日	対象事務
総務部	公文書館	令和2年10月13日	個人情報保護
地域づくり推進部	スポーツ振興局 スポーツ課	令和2年10月8日	情報セキュリティ
福祉保健部	健康医療局 健康政策課	令和2年10月23日	財務
子育て・人財局	家庭支援課	令和2年11月9日	財務
生活環境部	くらしの安心局 水環境保全課	令和2年10月20日	財務
農林水産部	森林・林業振興局 林政企画課	令和2年10月23日	財務
	水産振興局水産課	令和2年10月27日	財務
人事委員会	人事委員会事務局	令和2年11月17日	財務

5 適切な事務処理が行われていなかった事案と未然防止策等の記載の有無

区分	事案の概要	件数	R2 未然防止策記載 (具体例)	R3 未然防止策記載 (具体例)	業務点検のチェックリスト該当項目
文書管理が不適切であったもの	①負担金の変更交付決定の処理が行われていなかった(公文書管理)	1	無	無	公文書 7-02-01-02-① ※開封と受付印に関することのみ記載
契約の締結過程に不備があったもの	②決裁権限のないものが予定価格調書を作成していた	1	無	有	財務 12-03-02-01-①
	③発注何において記載事項の不備があった	13	無	無	財務 10-03-01-01-② 11-03-01-02-①
	④発注何において統括審査課の審査を受けていなかった	7	無	無	財務 10-03-01-01-⑨ 11-03-01-02-③
	⑤契約書に契約金額の50パーセントを超える再委託又は業務の中核となる部分の再委託は特段の理由がない場合は認めないことを記載していなかった	3	無	無	財務 14-03-03-01-⑦
	⑥施行時に契約書に仕様書を添付していなかった(公文書管理)	2	無	無	無
	⑦契約書に定める書類を受理していなかった、受理が遅延していた	12	無	無	無
契約の履行管理に不備があったもの	⑧必要な変更契約を締結していなかった	5	無	無	財務 14-03-03-01-⑬ ※変更契約手続きの内容の妥当性のみ記載