

第1 監査の種類

財務監査及び行政監査

第2 監査の対象

教育委員会美術館

第3 監査の着眼点

令和 6年度監査計画に従い、名古屋市監査委員監査基準に基づき、事務が法令に適合し、正確に行われているか監査することを目的として、以下のことに重点を置いて実施するものとする。

- (1) 現金・金券類等の出納保管事務は適正に行われているか

第4 監査の実施内容

1 実施時期

令和 6年 3月27日から令和 6年11月12日まで

2 実施方法

今回の監査は、名古屋市監査委員監査基準に基づき、教育委員会美術館で処理している事務のうち、主として令和 5年 4月 1日から令和 6年 5月16日（実査日）までに執行された現金・金券類等の出納保管事務などについて、実査及び書類等突合などを試査により実施した。なお、監査の実施を実査当日に通知する抜き打ちの手法を用いて行った。

第5 監査結果

上記のとおり監査した限り、重要な点において、監査の対象となった事務がおおむね適正に執行されていることが認められた。ただし、以下のとおり一部に指摘すべき事項が見受けられた。

今後の事務執行にあたり、該当する事項の是正及び再発防止策を実施し必要な措置を講じられたい。また、措置を講じた場合は、当該措置の内容を通知されたい。

1 指摘

(1) 行政財産の貸付料収入について（収入事務）

美術館では、地方自治法等に基づき、館内の一部をコーヒーショップ出店の用途で事業者に貸し付ける契約を締結し、事業者から貸付料収入を得ている。

また、契約書によると、事業者は、コーヒーショップ出店に係る貸付料について、本市が発行する納入通知書により、各月分を前月の末日まで（ただし、各年度 4 月分は当該月の末日まで）に納付することとされている。

この貸付料収入に関する事務を調査したところ、事業者へ交付した納入通知書に記載された納期限について、契約書で定めた支払期日を超えて設定されている事例が複数見受けられた。また、これらの事例の中には、契約書で定めた支払期日を経過した後に納入通知書を発行しているものもあった。

美術館における行政財産の貸付料収入に関する事務については、令和 4 年 5 月 19 日に公表した教育委員会に対する監査結果において、同様の事例を指摘している。

契約書で定めた支払期日を確実に設定するよう、徹底されたい。

(2) 備品の管理について（財産管理事務）

名古屋市会計規則によると、物品管理者は、使用中の備品（閲覧用の図書を除く。）について、財務会計総合システム（以下「システム」という。）上の備品台帳（以下「台帳」という。）に登載し、常に使用状況を明らかにすることとされている。

また、備品の使用状況について、毎年 1 回、台帳と現物との照合点検を行い、その結果を市長及び市会計管理者に報告することとされている。

台帳に登載されている備品の管理状況を調査したところ、令和 6 年 3 月における照合点検結果は全て「適正」との報告であったが、装飾器具類として登載されている絵画 1 点について、所在を確認できなかった。

品 目	受入年月日	受入区分	単 価
水谷清「名古屋市街図」（絵画）	昭和63年 4月22日	その他	2,000,000円

名古屋市会計規則に基づき、備品の管理及び毎年の照合点検を確実に実施されたい。

また、所在不明の絵画について、過去の記録によると、展示用の美術品ではなく室内装飾の用途であるとされている一方で、同一作者による絵画を美術品として複数所蔵している点や、台帳上の価格が 200万円と高額である点から、高い美術的価値を有している可能性は否定できない。この点を踏まえ、この絵画の所在及び不明となった経緯を追究されたい。

(3) 金券類等の管理について（財産管理事務）

名古屋市会計規則等によると、切手、印紙、乗車券その他これらに類する物品（以下「金券類等」という。）の出納に関して、物品出納員は、物品管理者からの受入れ及び払出しの通知に基づき、現物を関係書類と照合の上で受払いを行い、その都度金券類等出納簿に登載することとされている。

この登載については、システムに入力する方法により行うこととされている。また、金券類等の払出しの都度システムへ入力することが困難なとき等には、補助簿を用いることができるとされており、その場合においては、払出しの都度決裁を行うとともに、少なくとも 1日ごとに払出数を取りまとめてシステムへ入力することとされている。

金券類等の管理状況を調査したところ、補助簿に記載された切手について、実査日（令和 6年 5月16日）までの令和 6年 5月分の出納をシステムへ入力していなかった。

名古屋市会計規則等に基づき、金券類等の管理を適正に行われたい。