

監査の結果に基づき措置を講じた旨の通知に係る事項の公告

地方自治法（昭和22年法律第67号）第252条の38第6項の規定により、平成30年度包括外部監査の結果に基づき措置を講じた旨の通知があったので、次のとおり公表します。

令和2年8月21日

奈良県監査委員	斎藤 信一郎
同	森田 康文
同	田尻 匠
同	小林 誠

監査の特定事件（テーマ）

債権管理に関する財務事務の執行について

平成30年度包括外部監査の結果に基づき講じた措置について

【監査の結果及び意見一覧（抜粋）】

監査結果報告書 (参照箇所)	監査結果 / 監査の結果に添える意見	措置内容等
	第2 奈良県の債権、未収金の概要	
	6 県に対する総括的な結果又は意見	
37頁	<p>総括2（意見）</p> <p>元本の支払が未了のもの（未収金の残高）についても、原則として、各年度末日（出納整理期間を含む）までの期間に対応する延滞金等相当額を債務者に通知して弁済義務の認識を喚起し、併せて当該延滞金等相当額を全庁で集計して公表し、県の財政に及ぼす影響度合いを判断しうる情報提供に努めることが望ましい。</p>	<p>債権の発生頻度や債権数等により、各債権所管課における債権管理の方法が異なることから、全庁的な延滞金等相当額の把握に向けた課題等の整理を進める。【行政・人材マネジメント課】</p>
46頁	<p>総括6（結果）</p> <p>一部の債権については、債権の管理が適切に行われておらず、督促や滞納処分等の回収事務において、形式的で実効性の薄い手続きに留まっていたり、超長期の分割納付が約定されるなど、全額を回収するという積極性に欠けるのではないかと危惧する事例が見受けられる。</p> <p>こうした状況やこれまでに述べた「総括的な結果又は意見」を踏まえると、平成17年度の包括外部監査においても指摘をされていたように、県として「未収金回収を指導・支援する」機能の一層の強化が不可欠である。単なる情報共有にとどまらず、各部局の課題解決に向けて具体的に指導・支援する機能とリーダーシップが求められる。</p>	<p>全庁的に未収金対策を推進するため、平成18年度に「未収金対策推進連絡会議」を立ち上げ、債権回収の取組について報告を求め情報共有を行っている。また、「税外未収金にかかる債権管理の適正化に関する指針」(H25)、「債権管理マニュアル」(H27)、「債権管理マニュアル（債権整理編）」(H28)、「支払督促申立の手引き」(H29)を策定し、債権管理に係る基本的な事項について統一的な取扱いを支援している。</p> <p>そのほか、回収困難な債権についての弁護士相談による個別支援や未収金担当職員を対象とした実践的な研修の実施(H31)等により、債権回収につながる取組を実施している。</p> <p>加えて、今年度は債権管理会社等による回収委託を本課で取りまとめの上実施し、効果やノウハウを得た上で未収金所管課に引き継ぐ取組を新たに実施し、民間活力の導入や法的措置の活用について積極的に指導・支援を行っていく。【行政・人材マネジメント課】</p>
46頁	<p>総括7（意見）</p> <p>今回確認した債権の中には、昭和の時代からの未収金など長期間回収されないまま残っているものが散見された。限られた人員で回収の実効性を高めるためには、回収コストを勘案した機動的な対応が必要である。回収が困難な債権については、債権管理条例の規定に基づく債権放棄や地方自治法第180条第1項の規定に基づき知事専決処分事項として議会の指定を受けて実施する債権放棄（以下「委任専決処分による債権放棄」という。）の実施も含めた、より効果的、効率的な管理方法を全庁的に検討して実施することが必要である。</p>	<p>債務者の状況により、回収が困難な債権については、法令に基づき放棄等の手続きを行うなど、全庁的に適正な債権管理を進めていく。</p> <p>また、歳入の確保と公平性の観点も踏まえ、債権管理条例の制定等、より効果的、効率的な債権管理手法の検討を行っていく。【行政・人材マネジメント課】</p>

監査結果報告書 (参照箇所)	監査結果 / 監査の結果に添える意見	措置内容等
	第7 旧県立五條病院医業未収金	
	2 不納欠損処理	
109頁	<p>(2) 結果又は意見 (意見)</p> <p>回収が困難な債権については、債権管理条例の規定に基づく債権放棄や地方自治法第180条第1項の規定に基づき知事専決処分事項として議会の指定を受けて実施する債権放棄（以下「委任専決処分による債権放棄」という。）の実施を検討すべきである。</p>	<p>債務者の所在調査を継続し、専門知識を有する回収委託業者による債権回収を進めていく。</p> <p>また、歳入の確保と公平性の観点も踏まえ、債権管理条例の制定等、より効果的、効率的な債権管理手法の検討を行っていく。</p> <p>【病院マネジメント課】</p>