

平成25年度包括外部監査結果に基づき講じた措置の状況

資産の評価と負債の管理について～主に府民の将来負担の観点から～

総括表

項 目	監査の結果			意 見		
	件数	措置	経過報告	件数	措置	経過報告
(1)未収金(貸付金を除く)の検討並びにその検討結果				4	2	2
(2)棚卸資産の検討並びにその検討結果						
(3)出資金等の評価の検討並びにその検討結果						
(4)貸付金の検討並びにその検討結果						
(5)固定資産(貸付金を除く)の検討並びにその検討結果						
(6)未収金に係る延滞金及び延滞金相当の遅延損害金について				1		1

(注1)監査の結果…①合規性、②3E(経済性・効率性・有効性)の観点から、是正・改善を求めるもの

意見……………監査の結果には該当しないが、監査人が必要ありと判断したときに、府の組織及び運営の合理化に資するために述べる見解のこと

(注2)措置……………監査の結果等をもとに措置を行ったもの又は措置の方針を決定したもの

経過報告……………措置又は措置の方針を検討している経過を報告するもの

平成25年度包括外部監査結果に基づき講じた措置状況

包括外部監査結果報告書記載内容 ※小文字記載は指摘事項の概要		措置等の状況	対応									
2. 未収金（貸付金を除く）の検討並びにその検討結果												
(4) 個々の未収金の検討の結果												
<p>【公安委員会】</p> <p>① 将来負担として集計した額</p>	<p>以下の未収金の一部については、<u>回収できないあるいは回収が困難と認められる蓋然性が相当程度高いものもあることから、回収可能性という意味での資産性は乏しく、回収可能と考えられる金額を基に評価すべきである（意見番号40）。</u></p> <p style="text-align: right;">（単位：千円）</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>債権名</th> <th>平成24年度末残高</th> <th>内、将来負担として集計した額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>放置違反金</td> <td>2,233,577</td> <td>1,371,327</td> </tr> <tr> <td>合計</td> <td>2,233,577</td> <td>1,371,327</td> </tr> </tbody> </table>	債権名	平成24年度末残高	内、将来負担として集計した額	放置違反金	2,233,577	1,371,327	合計	2,233,577	1,371,327	<p>来年度(平成26年度分)から、評価性引当金報告書の「債権の分類」について、回収可能と考えられる金額を基としたものに、見直しを行うこととした。</p> <p>（意見番号40）</p>	措置
債権名	平成24年度末残高	内、将来負担として集計した額										
放置違反金	2,233,577	1,371,327										
合計	2,233,577	1,371,327										
② 放置違反金について	<p>担当所属では、過去に10回以上違反が行われた場合を悪質違反事案と定義して、重点的に徴収に向けた取組みを行っているが、現在のシステムの機能の制約があり、検索時点の放置違反金の残高について、未納者別に名寄せを実施し、あるいは過去の違反件数や検索時点での放置違反金の未納件数を自動的に集約することはできない。</p> <p>すなわち、現状のシステム上で10回以上の違反回数を指定して検索した場合には、車両番号別に過去の違反回数、違反に対する納付件数、未納件数は出力することはできるが、出力情報はあくまで車両番号別のトータルの情報に過ぎない。さらに、この未納</p>											

<p>包括外部監査結果報告書記載内容 ※小文字記載は指摘事項の概要</p>	<p>措置等の状況</p>	<p>対応</p>
<p>件数は、過去不納欠損処理を行ったため現時点では債権としては認識されていないものも含まれている。また、車両の名義変更が行われた場合には、異なる使用者の違反に係る情報が同一の車両番号に集約されてしまう。過去の違反件数が10件以上ある車両はおよそ3,000台程度であるが、これらに係る放置違反金について現在未納となっている件数を把握できていない。</p> <p>現在のシステムは、債権管理の観点では、極めて不便で、非効率である。また、過去に10件以上の違反を行っているという事実の是非をここでの議論からは除外したとしても、少なくとも、債権管理の観点では、繰り返し督促等を受けておきながら、依然未納の状態を放置している点は問題であり、</p> <p><u>債権管理をより厳格に行うためには、未納の事実にも着眼して管理の取組みを行うべきである（意見番号41）。</u></p> <p>第二に、いわゆる悪質違反者（過去に駐車違反の事実を10件以上抱える違反者等）に対する対応の甘さである。</p> <p>違反を10回以上も抱える違反者が生ずる理由の一つに、違反を繰り返す者に対して、十分に使用制限制度を活用していない点が挙げられる。</p> <p>警察庁の指針に基づき、大阪府でも、使用制限の運用に当たっている。当該基準に定められた処分の免除については、本基準に則って適切に運用されれば、悪質違反者に対しては使用制限が免除されることはないと考えられることから、</p>	<p>放置違反金管理システムは、平成28年度導入に向けて次期システムの構築作業中である。</p> <p>次期システムでは、未納債権に着眼した検索や統計等の機能の導入を要望している。 (意見番号41)</p>	<p>経過報告</p>

<p>包括外部監査結果報告書記載内容 ※小文字記載は指摘事項の概要</p>	<p>措置等の状況</p>	<p>対応</p>
<p><u>徴収率の抜本的な改善に対する取組みとして、使用制限を積極的かつ強力に活用すべきである（意見番号42）。</u></p> <p>また、同様に悪質違反者等については、<u>差押えの予告状を送付せずに差押えすることについて、その有効性を改めて検証すべきである（意見番号43）。</u></p>	<p>車両使用制限の趣旨は、違法駐車 の抑止を図るため、車両の使用者に 対して適切な運行管理を行わせる ことであり、本趣旨を踏まえたうえ で、適切な車両使用制限の執行を行っ ていく。</p> <p>また、次期システムでは、執行状況 管理機能の導入を要望している。 （意見番号42）</p> <p>最終催促状を送付する際に、「納付 しない場合は予告なしに差し押さえる こともある」旨、記載した書面を 同封し、悪質違反者等については、 差押えの予告状を送付せずに差し 押さえる方法を導入した。 （平成26年5月実施） （意見番号43）</p>	<p>経過報告</p> <p>措置</p>

包括外部監査結果報告書記載内容 ※小文字記載は指摘事項の概要	措置等の状況	対応									
11. 未収金に係る延滞金及び延滞金相当の遅延損害金について											
	<p data-bbox="409 347 1247 544"><u>延滞金等の金額を常に把握していない以下の所属においては、延滞金等も未収の状況とともに把握を行い、債権回収に向けた督促や交渉等の過程で適時に債務者に情報提供できるような状況にしておくよう、努めるべきである（意見番号81）。</u></p> <table border="1" data-bbox="409 555 1247 703"> <thead> <tr> <th>部局名</th> <th>所属</th> <th>債権分類</th> <th>債権名</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>公安委員会</td> <td>交通部 駐車対策課</td> <td>強制徴収公債権</td> <td>放置違反金</td> </tr> </tbody> </table>	部局名	所属	債権分類	債権名	公安委員会	交通部 駐車対策課	強制徴収公債権	放置違反金	<p data-bbox="1274 347 1841 587">個々の債権に係る延滞金は、「延滞金計算ツール」（エクセル）により計算可能であるが、より、適切な債権管理を行うため、次期システムでは、延滞金計算機能の導入を要望している。（意見番号81）</p>	<p data-bbox="1863 347 1995 384">経過報告</p>
部局名	所属	債権分類	債権名								
公安委員会	交通部 駐車対策課	強制徴収公債権	放置違反金								