

監査結果（包括外部監査）に係る措置通知書

建設局		(27年度)			
監査結果 (指摘事項)			改善措置		
<p>【指摘7】 (動物管理台帳と会計帳簿の相違について)</p> <p>飼育展示係が作成している動物管理台帳には借用であるかを問わずその時点において動物公園内において飼育されている動物の全てが記録され、管理係が作成する「備品出納簿」にはその時点において動物公園内等において飼育されている動物が、「各人別備品整理簿 借用物品」には他の動物園等からの借用動物が記録されるため、動物管理台帳に記録された動物数と、「備品出納簿」の動物数の合計は一致するべきものであるが、平成27年3月末時点で比較したところ、いくつかの不一致がみられた。</p>			<p>飼育動物の備品出納簿等の記載にあたっては、平成28年4月4日に、記載担当者以外に記載内容を検証する担当として、備品出納簿等の手続きを管轄する管理課管理係長及び動物管理台帳を管轄する飼育展示課普及調整係長の2名を充て、記載の正確性を確保する体制を整えた。</p> <p>また、動物管理台帳と備品出納簿の動物数について検証し、平成28年9月9日時点で動物管理台帳と備品出納簿の動物数の不一致は解消された。今後すべての動物数について、年1回3月に現物と動物管理台帳と備品出納簿の照合を行うこととした。</p> <p>なお、「各人別備品整理簿」は、物品管理事務の簡素化・効率化を目的とする会計規則の改正により、平成27年4月1日をもって廃止されている。</p>		
目	科	種類	動物管理台帳	備品出納簿	各人別備品整理簿
霊長類	キツネザル	ワオキツネザル	9	6	1
霊長類	オマキザル	リスザル	2	3	0
げっ歯目	リス科	プレーリードッグ	3	2	2
げっ歯目	テンジクネズミ科	イングリッシュユモルモット	17	13	0
げっ歯目	テンジクネズミ科	アビシニアンモルモット	0	5	0
<p>上記の不一致の要因としては、「動物増減表」から増減を把握し、飼育展示係「動物台帳」を、管理係が「備品出納簿（備品出納総括簿）」及び「各人別備品整理簿 借用物品」に記載する際に、転記の誤り又は転記の漏れが生じている点が考えられる。「動物台帳」及び「備品出納簿（備品出納総括簿）」「各人別備品整理簿 借用物品」</p>					

とも、作成者以外の者による記載内容の適切性を検証する手続きが行われておらず、仮に記載漏れや誤りが生じても、発見されにくい状況である。

「動物台帳」と「備品出納簿（備品出納総括簿）」「各人別備品整理簿 借用物品」の記載について、内容を検証する担当者を定め、定期的に内容を検証する等、物品管理台帳及び会計帳簿の記載の正確性を確保する体制を設けるべきである。