

監査公表第 1 号

地方自治法（昭和 22 年法律第 67 号）第 199 条第 4 項（定期監査）の規定により執行した監査について、同条第 9 項の規定により、監査結果の報告を次のとおり決定したので、これを公表する。

平成 27 年 4 月 27 日

桑名市監査委員

池田 勝敏

城田 直毅

飯田 尚人

平成 26 年度
(後期分)

定期監査結果報告書

桑名市監査委員

目 次

■定期監査

1	監査実施年月日及び監査の対象	1
2	監査の方法	2
3	監査の主眼	2
4	監査の結果	2
5	意見・要望.....	2
	【共通事項】	2
	【所管課別事項】	5
	市長公室	5
	総務部	5
	市民安全部	6
	経済環境部	6
	保健福祉部	7
	都市整備部	7
	多度町総合支所	7
	会計管理室	8
	議会事務局	8
	教育委員会事務局	8
	上下水道部	8
	消防本部	9

■定期監査

1 監査実施年月日及び監査の対象

実施年月日	監査の対象
平成26年10月2日	中央公民館、生涯学習課、教育総務課
10月9日	多度生涯学習課、長島生涯学習課、人権教育課 [学校教育課、指導課、文化課、ながしま遊館事務局、 スポーツ振興課]
10月16日	財政課、財産管理課、情報・統計課
10月22日	市民課、人権政策課 [防災・危機管理課、市民協働課]
11月6日	多度町総合支所：地域振興課、住民福祉課 [長島町総合支所：地域振興課、住民福祉課（伊曾島地区市民 センター含む）]
11月13日	消防本部
11月20日	上下水道部：下水道事業（企画総務課、営業課、工務課、施 設課、長島上下水道事務所含む） [水道事業]
11月28日	商工課、農林水産課、環境政策課 [廃棄物対策課、観光課]
平成27年1月15日	福祉総務課、保険年金課
1月22日	子ども家庭課 [障害福祉課、介護・高齢福祉課、健康づくり課、地域医療対 策課]
1月29日	都市整備課、建築住宅課、用地監理課 [土木課、建築開発課、桑名駅周辺整備事務所]
2月5日	人事課、議会事務局、政策経営課 [秘書課、ブランド推進課]
2月12日	総務課、契約監理課 [税務課]
2月26日	会計管理室 [監査委員事務局]

* 監査箇所には、所管に係る出先機関及び課内室を含む。

* []内に記載の課については、監査調書、共通簿冊の提出をもって監査を実施した。

* 平成26年10月2日から平成26年11月28日までの監査については、監査委員 池田勝敏、椽尾健三、大橋博二が
平成27年1月15日から平成27年2月26日までの監査については、監査委員 池田勝敏、椽尾健三、飯田尚人が
執行した。

2 監査の方法

平成26年度の事務事業の実施状況について、あらかじめ提出を求めた所定の監査調書に基づき、予算の執行状況、関係諸帳簿、証拠書類などとの照合、点検等を行い、各所属長等から主な事務事業の概要の説明及び前年度指摘事項の顛末等を聴取することにより監査を実施した。

3 監査の主眼

財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理が適正かつ効率的、合理的に実施されているか、事務事業の執行が公正、計画的かつ法令・例規等に従って適正に行われているかを主眼とした。

4 監査の結果

財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理については、所定の監査調書と関係諸帳簿、証拠書類などと照合、点検したところ、概ね適正に執行、処理されていると認めた。

また、事務事業の執行についても、法令、条例、規則、規程等の定めるところに従い一般的に効率的な執行と管理が行われ、所期の成果をあげていると認めた。

なお、監査時に気付いた事務処理上の軽微な事項については、その都度口頭あるいは文書で通知し、期日を設けて改善の顛末の報告を求め、積極的に改善するよう指示し、その結果報告の確認を行った。

5 意見・要望

【共通事項】

(1) 予算執行について

歳入歳出予算の執行は、概ね適正に処理され所期の成果を得ているが、執行に当たっては、厳しい財政状況にあることを十分認識し、配当された予算に多額の執行残が生ずることのないよう、計画的な執行に心がけ、早期に減額措置を取られるなど、限られた財源の有効活用により一層努められたい。

また、予算の流用はあくまで例外的な措置であり、特別な事情がある場合に必要最小限に行うべきものであることから、今後も慎重に対応されたい。

(2) 収入未済額について

厳しい社会経済情勢の中で、収納業務従事職員については、自主財源の根幹をなす市税等の収入未済額解消のため日々鋭意努力されており、さらに一部の市税未納者については、三重地方税管理回収機構への徴収の移管など厳しい対応で臨まれ、徴収率の向上

に努められていることについては、一定の評価をするものである。

引き続き、税の公平負担、使用料の受益者負担等の観点からも、収納状況を詳細に把握し、収入未済額の減少と滞納発生防止に一層の努力を望むものである。

(3) 現金等の取り扱いについて

所管課等の窓口で取り扱う税、手数料、使用料などの収納事務は適正に行われている。

収受した現金の処理については、収納科目や取扱い件数等との確認を複数人で十分行い、手持ち現金（つり銭）や切手類については、現在高を定期的に確認するなど、引き続き遺漏のない対応を望むものである。

また、通帳については定期的に記帳し、帳簿と照合され、より一層厳正に管理されたい。

(4) 工事執行について

工事の執行関係については、契約後の設計変更に伴う変更契約が多く見受けられた。設計変更は、工事の進捗によっては、工法の変更が生じる場合や、地域の強い要望等、やむを得ない場合もあると思われるが、入札制度や契約制度の公平性、競争性を損なう恐れもあることから、変更の必要性、妥当性については十分検討するとともに、当初の設計精度をより一層高められるよう努められたい。

なお、小規模工事、小破修繕については、限られた期間内での施工、急を要する施工などやむを得ない場合もあると思われるが、類似工事の集約を図るなどその効率化に努め、公正で透明性の高い発注に取り組まれたい。

(5) 委託業務について

事務の効率的、合理的な運用を図るため、委託契約を行う業務は多岐にわたるが、委託することによる効果を十分に精査のうえ、その必要性の是非を見極めるとともに、契約の時期や期間にも留意され、次年度以降の仕様書の作成及び予算、業務の執行に反映されたい。

また、指定管理者による施設の管理運営については、協定書に基づく内容に基づき業務が効果的になされているか、モニタリングをはじめとする適正な評価に努められ、市民が求めるより良いサービスの提供がされるよう努められたい。

(6) 契約事務について

工事、委託、賃借などの入札・契約行為は、概ね適正に処理されているが、契約は入札が原則であり、例外的に認められている随意契約については、透明性の確保及び説明責任の観点から、客観的に見て妥当性のある根拠について明確に記載する必要がある。随

意契約の理由が明確に記載されていないものや適用条項の誤りが一部で見受けられたので、法令、例規、桑名市随意契約ガイドラインにおける適用条項を明示し、契約の公平性、透明性を損なうことのないよう十分留意されたい。また、多数見受けられる毎年度同一業者と交わしている随意契約については、競争原理に基づく契約の必要性の有無を常に検証しつつ、契約事務の執行に努められたい。

なお、各課で行う契約事務において、様式や記載内容の一部で不備も見受けられたので、契約行為の重要性を十分認識し、契約事務における管理・点検体制を見直し、適正な事務処理に努められたい。

(7) 補助金等について

各種団体への補助金等の交付については、その事業の目的や効果、支出の根拠と積算の妥当性を決算書、予算書において十分精査し、事業が完了した場合は、速やかに実績報告書の提出を指示されたい。また、補助金等交付事務の透明性を確保し、適切な事務処理に努められ、団体に対しても適正な事務処理を行うよう指導されたい。

なお、各種団体等の経理事務等を担当している部署が多くみられるが、団体の自立促進などの観点からも、各団体に委ねられるよう検討されたい。

(8) 文書管理事務について

公文書の管理については、必要事項の記載漏れや押印漏れ、不必要なメモ書き、消せるボールペンでの記載、砂消しゴムや修正液などによる修正等、一部で事務処理に不備が見受けられたので、これらについては是正に努められたい。また、提出された申請書類等については、受領時に十分点検・確認し、不備のない書類の提出を求められたい。文書管理に当たっては、情報公開も視野に入れ、「桑名市公文例規程」及び「桑名市文書等管理規程」に基づく適正な事務処理に努められたい。

(9) 時間外勤務について

時間外勤務については、一部部署において過大な超過勤務や恒常的な超過勤務が見受けられるが、職員の健康管理や経費節減の観点から、特定の部署や職員に集中することのないよう、組織の合理化、職員の適正配置、事務分担の見直しを図り、時間外勤務時間の抑制に努められたい。

なお、押印漏れや記載誤りなど、一部事務処理に不備が見受けられたので、正確な処理を行われたい。

(10) 市外出張命令、復命書について

市外出張命令簿と復命書の関係を確認したところ、復命がなされていない市外出張が

散見された。「桑名市職員服務規程」に基づき適正な事務処理をされたい。

(11) 財産管理について

公有財産の管理については、概ね適正に処理されているが、行政財産の目的外使用については、「桑名市行政財産目的外使用料条例」及び「桑名市公有財産管理規則」等に則り、引き続き適切かつ慎重な管理をしていかれたい。

(12) 支出事務について

支出事務については、「桑名市会計規則」に基づき、適正な支出事務に努められたい。また、支払いについては、履行完了確認後、債権者から速やかに請求書を徴し、請求日から期日内に支払いを処理するよう努められたい。

【所管課別事項】

市長公室

○人事課

- ・職員の能力開発や資質向上のため、今後も研修内容のさらなる充実と職員の研修意欲の喚起を図る方策を講じられ、計画的な人材育成に努められたい。
- ・長時間労働の改善については、平成26年8月に通知を出され、様々な取り組みにより、時間外勤務の縮減に努められているところではある。しかし、一部に過大な超過勤務や恒常的な超過勤務が見受けられることから、今後も各所属における勤務時間の実情の把握に努めるとともに、職員の健康管理、経費の節減の面からも時間外勤務の抑制を図るよう、より実効性の高い方策の推進に取り組まれたい。

○政策経営課

平成27年度に向け、新総合計画の基本構想、基本計画を策定され、厳しい財政状況の中で様々な課題の解決に向けてまちづくりの方向性が示されたところである。今後総合計画の進捗管理に努められるとともに、民間の経営資源を積極的に活用する公民連携の考えのもと、市民サービスの向上や事業コストの縮減に取り組んでいかれたい。

総務部

○総務課

文書管理事務全般を統括する所管課として、今後も適正な文書管理が行われるよう、各課の指導に努められたい。

○財政課

・厳しい財政状況の中、予算編成については、最少の経費で最大の効果を挙げるべく、厳しい姿勢で取り組まれているところであるが、引き続き財政規律の維持に努められるとともに、各課に対しては、なお一層の歳入の確保や、限られた財源の中での適切な予算編成並びに予算執行を指導されるなど、更なる財政の健全化に向けての努力を望むものである。

・ふるさと納税制度については、平成26年12月から協賛事業者を募集し、お礼の品を充実させることにより、桑名市の魅力や地元特産品のPRにつなげ、販売促進及び地元経済の活性化などが図られ、かつ相乗効果を生んでいることは、評価すべきことである。

今後、財源確保の効果を検証するため、歳入、歳出の実質的な収支の確認にも取り組み、制度の確立を図っていかれたい。

○情報・統計課

共通事項を除いては、特に述べることはない。

○契約監理課

契約事務について、基本的な事務処理の不備が各課で見受けられる。契約事務全般を統括する所管課として、各課に対し適正な契約事務執行のため指導が行われているところであるが、契約行為の重要性の認識と適正な事務の執行について、平成27年度からの新システムへの移行も踏まえ、更に周知徹底され、公正な契約事務が確保されるよう指導されたい。

市民安全部

○市民課

共通事項を除いては、特に述べることはない。

○人権政策課

住宅新築資金等貸付金については、借受人の高齢化や長引く不況の影響等により、収納率が年々低下しているとのことであるが、引き続き納付指導に当たられ、鋭意回収に取り組んでいかれたい。

経済環境部

○商工課

共通事項を除いては、特に述べることはない。

○農林水産課

共通事項を除いては、特に述べることはない。

○環境政策課

共通事項を除いては、特に述べることはない。

保健福祉部

○福祉総務課

特に契約関係事務については、契約行為の重要性を十分認識し、「桑名市契約規則」等例規に基づき、慎重かつ適正な事務処理を行われたい。

○保険年金課

共通事項を除いては、特に述べることはない。

○子ども家庭課

特に契約関係事務については、契約行為の重要性を十分認識し、「桑名市契約規則」等例規に基づき、慎重かつ適正な事務処理を行われたい。

都市整備部

○都市整備課

共通事項を除いては、特に述べることはない。

○建築住宅課

共通事項を除いては、特に述べることはない。

○用地監理課

共通事項を除いては、特に述べることはない。

多度町総合支所

○地域振興課

有害鳥獣対策事業については、農作物への被害等が年々増加しており、被害を軽減するため、地元狩猟免許所有者や住民に協力を呼びかけるなど、対策に苦慮されていることと思うが、今後も関係機関と連携を図り、より効果的な鳥獣害対策を推進されたい。

○住民福祉課

共通事項を除いては、特に述べることはない。

会計管理室

公金保護管理については、今後も万全を期され、引き続き安全かつ有利な資金運用に努められたい。

議会事務局

共通事項を除いては、特に述べることはない。

教育委員会事務局

○教育総務課

学校施設については、老朽化対策、安全管理対策等が順次実施され、児童生徒の安全面に配慮されているが、施設修繕については、事故防止対策及び経済的観点からも早期にまとめて修繕されることが望ましい。

○中央公民館

共通事項を除いては、特に述べることはない。

○生涯学習課

共通事項を除いては、特に述べることはない。

○人権教育課

共通事項を除いては、特に述べることはない。

○多度生涯学習課

共通事項を除いては、特に述べることはない。

○長島生涯学習課

共通事項を除いては、特に述べることはない。

上下水道部（下水道事業）

・今後も衛生的で快適な暮らしを支えるため、計画的・効率的に事業を推進し、健全な経営の確保に努められたい。

・地方公営企業法の一部改正により、平成26年度予算から新しい地方公営企業会計基準が適用されたが、改正事項について適正に移行し、遺漏なく対応されるよう万全を期されたい。

消防本部

市民の生命財産を守るため、職員の資質の向上を図り、消防施設の整備や車両整備など、機動力等の強化に努められている。今後もより一層安全・安心なくらしの確保に向けて取り組まされたい。