

監査公表第2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、その報告を公表する。

平成29年4月26日

桑名市監査委員

加藤 隆 良

城田 直 毅

畑 紀 子

平成 28 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	6
	市民安全部	6
	経済環境部	7
	保健福祉部	7
	都市整備部	7
	多度町総合支所	7
	長島町総合支所	8
	会計管理室	8
	議会事務局	8
	監査委員事務局	8
	教育委員会事務局	8
	上下水道部	8
	消防本部・消防署	8

■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28年10月5日	人権教育課、教育総務課 [学校教育課、指導課]
10月12日	情報政策課、財政課
10月20日	中央公民館、生涯学習課
10月27日	人権センター、人権政策課、市民課 [地域コミュニティ課、防災・危機管理課]
11月2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、ながしま遊館事務局、住民福祉課]
11月10日	農林水産課、環境政策課 [商工観光課、廃棄物対策課]
11月16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） [水道事業]
12月1日	消防本部・消防署
平成29年1月6日	保険年金課、福祉総務課
1月12日	子ども家庭課（桑陽保育所） [障害福祉課、地域介護課、地域保健課、地域医療課]
1月19日	建築住宅課、都市整備課
1月27日	用地監理課、都市管理課 [桑名駅周辺整備事務所、建築開発課、土木課]
2月2日	人事課、公共施設マネジメント課、政策経営課 [秘書課、ブランド推進課]
2月9日	総務課、契約監理課、議会事務局 [スポーツ振興課、文化課、税務課]
2月27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。

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

* 平成28年10月5日から平成28年12月1日までの監査については、監査委員 池田勝敏、城田直毅、辻内裕也が執行した。

平成29年1月6日から平成29年1月19日までの監査については、監査委員 池田勝敏、城田直毅、畑紀子が執行した。

平成29年1月27日から平成29年2月27日までの監査については、監査委員 加藤隆良、城田直毅、畑紀子が執行した。

2 監査の方法

平成28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、証拠書類等との照合、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措置・改善の顛末を聴取することにより監査を実施した。

3 監査の主眼

次に掲げる内容を主眼として実施した。

- ・財務に関する事務の執行が、適正かつ効率的に行われているか。
- ・経営に係る事業の管理が、合理的かつ効率的に行われているか。
- ・事務の執行が、合理的かつ効率的に行われ、法令や例規等の定めるところに従って適正に行われているか。

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、証拠書類等と照合、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全般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、期日を設けて措置・改善状況の報告を受けた。

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、厳しい財政状況にあることを十分認識し、配当された予算の計画的な執行に心がけられたい。
- ・予算の執行残が生じた場合については、安易に使い切ることは慎み、早期に減額措置をとられる等、限られた財源の有効活用により一層努められたい。
- ・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

- ・収入未済額の削減は、公平性、公正性の観点から重要な課題である。今後も収納状況

を正確に把握するとともに、滞納の実態に応じた適切な措置を講じる等、効果的・効率的な収納対策に取り組み、収入未済額の解消と新たな収入未済の発生防止に、より一層努められたい。

- ・私債権の管理については、時効期間が経過した場合の処理も含めて、適正な管理に努められたい。

(3) 現金等の取り扱いについて

- ・各所属の窓口で取り扱う税、手数料、使用料等の収納事務については適正に処理されているが、引き続き、收受した現金等は複数人での確認を行う等、慎重に処理されたい。
- ・つり銭や切手類は、現在高を定期的に確認する等、適正な管理を行われたい。
- ・各所属で管理している通帳については、定期的に記帳のうえ帳簿と照合され、より一層厳正に管理されたい。

(4) 工事執行について

- ・工事の執行については、設計変更に伴う変更契約が多く見受けられた。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、設計変更が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、妥当性について十分検討するとともに、当初設計において十分な事前調査を行い、設計精度をより一層高めるよう努められたい。
- ・多くの小規模工事、小破修繕において、一者随意契約が見受けられた。急を要する施工等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等その効率化に努め、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

- ・委託業務完了時には、業務報告書等により仕様内容の履行状況を確実に確認されたい。
- ・委託契約を行う業務は多岐にわたっているが、委託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、業務内容や仕様書の改善の必要性についても検討され、適正な履行確保に努められたい。

(6) 契約事務について

- ・入札や契約行為は概ね適正に処理されているが、各所属の契約において、見積書に日付の記載がない等の基本的な事務処理の不備が見受けられた。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、適正に事務処理を行われた

い。

- ・ 随意契約の理由書において、理由が明確に記載されていない契約や適用条項を誤った契約が多数見受けられた。随意契約の妥当性を明確にされるとともに、競争原理に基づく契約の必要性についても検証され契約の透明性、公平性の確保に努められたい。
- ・ 桑名市随意契約ガイドライン第5条第1項による障害者支援施設等との特定随意契約については、桑名市契約規則第25条の2の規定に基づき公表されたい。
- ・ 長期継続契約締結時には、予算減額等に備え解除条項を付する必要があることに留意し、「桑名市契約規則」および「桑名市長期継続契約を締結することができる契約を定める条例」に基づく適正な運用に努められたい。
- ・ 自動更新条項を付した契約が見受けられたが、地方自治法第232条の3により、後年度予算の裏付けのない契約は適当ではなく見直しをされたい。

(7) 補助金等について

- ・ 各種団体への補助金等については、公益上の必要性、事業の目的や効果、支出の根拠と積算の妥当性を十分精査し、「桑名市補助金等交付規則」、「桑名市補助金交付基準」「各補助金交付要綱」等に基づき交付されたい。
- ・ 補助金交付の透明性を確保するため適切な交付事務の執行に努められ、団体に対して適正な事務処理を行うよう指導されたい。
- ・ 補助事業が完了した場合は、速やかに決算書や実績報告書の提出を求め、事業の適切な執行と補助金交付の有効性について検証し、補助事業の継続、廃止、見直し等の検討を適切に実施されたい。
- ・ 団体の決算書や事業報告書において、繰越金の有無やその金額について確認し、補助の必要性と補助金額の妥当性を検証されたい。
- ・ 各種団体の経理事務を担当している所属については、団体の自立促進等の観点から、各団体に事務を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、必要事項の記載漏れや押印漏れ等、事務処理に不備が見受けられたので是正され、「桑名市公文例規程」、「桑名市文書等管理規程」「文書取扱手引」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

- ・ 一部の所属において、恒常的な超過勤務が見受けられるが、職員の健康管理等の観点から、特定の部署や職員に業務が集中することのないよう、組織の合理化、職員の適

正配置、事務内容の見直しを図り、時間外勤務の抑制に努められたい。

- ・時間外勤務命令簿において、押印漏れや手当計算の誤り等、事務処理の不備が多数見受けられたので、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、一部で復命がされていない等の事務処理の不備が見受けられた。「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おり、引き続き適切かつ慎重な管理に努められたい。

(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。
- ・業務等の履行完了確認後、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。

(13) 個人情報の管理について

- ・マイナンバー制度の情報連携が平成29年7月から予定されているが、情報セキュリティ対策を強化し、個人情報の管理の徹底を図られたい。

(14) 基金の管理と運用について

- ・長期間にわたり利用実績のない基金や残高が少額である基金については、各基金の現状や将来的な活用方法を勘案し、今後の基金のあり方について廃止、統合、拡充を含めた検討をされたい。

【所管課別事項】

市長公室

○政策経営課

- ・公民連携提案制度等の民間事業者と連携した取り組みを推進し、市民サービス向上や業務の効率化に取り組まれたい。

○人事課

- ・職員的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。
- ・依然として、一部に恒常的な超過勤務が見受けられたので、各課における勤務時間の実情の把握に努めるとともに、職員の健康維持やワークライフバランスの実現のため、より実効性の高い方策の推進に取り組まれない。
- ・時間外勤務手当の支給額を誤っている所属が見受けられた。特に、週休日等における時間外勤務に対する取扱いについての誤りが多数見受けられたので、適正な支給事務が行われるよう指導されたい。

総務部

○財政課

- ・厳しい財政状況の中、平成27年度決算においては経常収支比率や財政調整基金残高の改善がみられたが、今後も社会保障関係経費の増加、公共施設の老朽化、インフラの更新に要する経費の増加が見込まれ、引き続き、財政健全化に向けての取り組みを望むものである。

○総務課

- ・各所属において文書管理の誤りが依然として見受けられたことから、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、各所属の指導を徹底されたい。

○情報政策課

- ・情報セキュリティの強化について、引き続き、適切なネットワークシステムの構築及び職員等への周知徹底を図るとともに、セキュリティポリシーの見直しや情報セキュリティ監査の実施について検討されたい。

○契約監理課

- ・契約事務について、各所属で基本的な事務処理の不備が多数見受けられた。契約事務全般を統括する所管課として、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、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

- ・契約関係事務についての誤りが多数見受けられた。契約行為の重要性を十分認識し、

「桑名市契約規則」等例規やマニュアル等に基づき、慎重かつ適正な事務処理を行わ
れたい。

- ・閉庁時にも各種証明書の取得ができるコンビニ交付サービスについて、より多くの方
に利用していただけるよう周知に努められたい。

経済環境部

○農林水産課

- ・契約関係事務についての誤りが多数見受けられた。契約行為の重要性を十分認識し、
「桑名市契約規則」等例規やマニュアル等に基づき、慎重かつ適正な事務処理を行わ
れたい。

保健福祉部

○子ども家庭課

- ・契約関係事務についての誤りが多数見受けられた。契約行為の重要性を十分認識し、
「桑名市契約規則」等例規やマニュアル等に基づき、慎重かつ適正な事務処理を行わ
れたい。
- ・全国的に待機児童問題が大きな課題となっており、当市においても潜在的な待機児童
までも含めた解消に努め、安心して子どもを産み育てられる環境づくりを望むもので
ある。

○保険年金課

- ・国民健康保険制度が、平成30年度から新制度に移行することによる準備を行うととも
に、制度内容の周知を図られたい。

都市整備部

○建築住宅課

- ・工事等発注時の手順について、代金の未払いが発生しないよう業務執行手順の見直し
を図られたい。

多度町総合支所

○地域振興課

- ・契約関係事務についての誤りが多数見受けられた。契約行為の重要性を十分認識し、
「桑名市契約規則」等例規やマニュアル等に基づき、慎重かつ適正な事務処理を行わ
れたい。

長島町総合支所

- ・ 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。

監査委員事務局

- ・ 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、事故防止対策及び経済的観点からも引き続き計画的な維持修繕に努められたい。

上下水道部

- ・ 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されるとともに、平成28年3月に策定された上下水道事業経営戦略に基づき、より安定的な事業運営に努められたい。

消防本部・消防署

- ・ 市民の生命財産を守るため、勤務体制の見直しによる消防体制の充実や救急デジタル無線・消防車両等の整備を図られ、機動力の強化に努められている。今後もより安全・安心なくらしの確保に向けて取り組まれたい。