

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、その報告を公表する。

平成31年4月26日

桑名市監査委員

加藤 隆 良

伊藤 正 広

佐藤 肇

平成 30 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】 | |
| | 市長直轄組織 | 5 |
| | 市長公室 | 6 |
| | 総務部 | 6 |
| | 市民環境部 | 7 |
| | 産業振興部 | 7 |
| | 保健福祉部 | 8 |
| | 都市整備部 | 8 |
| | 会計管理室 | 8 |
| | 議会事務局 | 9 |
| | 監査委員事務局 | 9 |
| | 教育委員会事務局 | 9 |
| | 上下水道部 | 9 |
| | 消防本部・消防署 | 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30年 9月 | [総務部：税務課] [市民環境部：廃棄物対策課、地域コミュニティ局地域コミュニティ課] [産業振興部：商工課、観光文化課、駅周辺整備課] [教育委員会事務局：学校支援課] |
| 10月11日 | 市民環境部：戸籍・住民登録課、人権政策課、桑名市人権センター |
| 10月18日 | 教育委員会事務局：教育総務課、人権教育課 総務部：財政課 |
| 11月1日 | 上下水道部：下水道事業 [水道事業] |
| 11月8日 | 消防本部・消防署 |
| 11月14日 | 産業振興部：農林水産課 市民環境部：環境安全課 |
| 11月21日 | 市民環境部：地域コミュニティ局生涯学習・スポーツ課 |
| 12月 | [市長直轄組織：防災・危機管理課] [市長公室：ブランド推進課、秘書広報課] [保健福祉部：障害福祉課、介護高齢課、保健医療課] [都市整備部：建築開発課、土木課、桑名駅西整備事務所] [監査委員事務局] |
| 平成31年 1月10日 | 保健福祉部：福祉総務課 都市整備部：アセットマネジメント課 |
| 1月18日 | 保健福祉部：子ども未来局子ども未来課、子育て支援課 |
| 1月24日 | 都市整備部：都市管理課、都市整備課 |
| 2月7日 | 市長直轄組織：まちづくり推進課 市長公室：政策経営課、人事課 |
| 2月14日 | 総務部：総務課、契約監理課 議会事務局 |
| 2月25日 | 会計管理室 |

* 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30年9月から平成30年12月までの監査については、監査委員 加藤隆良、城田直毅、愛敬重之が執行した。

* 平成31年1月10日の監査については、監査委員 加藤隆良、城田直毅が執行した。

* 平成31年1月18日から平成31年2月25日までの監査については、監査委員 加藤隆良、城田直毅、佐藤肇が執行した。

2 監査の方法

平成30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、公正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、定期的に記帳のうへ帳簿と照合され、より一層厳正に管理されたい。
- ・各所属での郵便切手等の保有については、必要最小限の購入を心がけ、使用する数量に比べ過大にならないよう保有枚数の適正化に努められたい。

(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、業者指定理由書に所属長の記名押印の不備や契約書条項に定められた通知等の不備、収入印紙

税額の錯誤等の基本的な事務処理の誤りが見受けられた。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。

- ・ 随意契約において、随意契約理由書の不備や適切でない理由により随意契約を行っているものが見受けられた。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。
- ・ 一者随意契約締結時に、契約額の根拠を明示していない場合が見受けられたので、金額算出の根拠を明確にし「桑名市随意契約ガイドライン」に基づく適正な運用に努められたい。
- ・ 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。

(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。

(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・押印漏れや年度を跨ぐ関連文書の取扱い等、一部で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) 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、出張簿への記載漏れ等の事務処理の不備が見受けられたので、「桑名市職員服務規程」「文書取扱手引」に基づき適正な事務処理を行われたい。

(10) 財産等の管理について

- ・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。
- ・備品の管理状況について、財務会計システム内の情報が現状に即していない状況が見受けられたので、適正な事務処理を行われたい。

(11) 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処理をするよう努められたい。

(テーマ監査) 債権の管理について

- ・債権の適正な管理は、健全財政の確立に不可欠なものであることから、滞納対策事務の一元化、債権管理条例の制定等、債権管理の適正化に向けた対応を検討されたい。

(テーマ監査) 時間外勤務について

- ・一部の所属において、過大な超過勤務や恒常的な超過勤務が見受けられるが、職員の健康管理や働き方改革促進の観点から、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。特に、週休日の勤務に対する振替や月60時間を超えた時間外勤務に対する処理について多くの誤りが見受けられたので、正確な処理を行われたい。

(テーマ監査) 年次有給休暇について

- ・年次有給休暇について、特に管理職の取得が進んでいない状況が見受けられた。こうした状況は働き方改革の取り組みや健康管理の面からも早期に改善されるべきものと考えられるため、業務内容や業務分担の見直しを図り、積極的に取得するよう努められたい。

【所管課別事項】

市長直轄組織

○まちづくり推進課

- ・多度地区における小中一貫校多機能複合化事業への取り組みが行われているところであるが、今後も地元住民との対話に努め、事業の推進を図られたい。

市長公室

○政策経営課

- ・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。

○人事課

- ・昨年度に引き続き時間外勤務手当に関する計算を誤っている所属が多数見受けられる。現状の事務処理方法では改善が見込めないことから、今後システムの導入を検討されたい。
- ・人事課研修の受講報告書について、復命書の取扱いを誤っている所属が多数見受けられるので、様式や復命方法などの周知を図られたい。

総務部

○財政課

- ・平成29年度決算においては、経常的な一般財源等を充当した歳出額を微減とすることができたことに加え、合併算定替の縮減に伴い普通交付税は大きく減少したものの、地方消費税交付金などの経常的な一般財源等の歳入額とともに、臨時財政対策債が増加したことにより、経常収支比率が前年度より1.1ポイント改善している。今後も市財政を取り巻く様々な状況を的確に把握し、最小の経費で最大の効果が得られるよう、一層努力されることを望むものである。
- ・新地方公会計制度に基づく財務書類について、市民向けの解説書の作成や公表方法を検討されたい。
- ・公用車使用について、全庁的に乗車前後の車両点検が行われていない状況が多く見受けられたので、適正な取扱いの周知に努められたい。

○総務課

- ・郵便切手類の管理について、金種の削減や事務内容に即した受払簿の様式変更、残数の確認方法など改善を検討されたい。
- ・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。
- ・長期継続契約を締結する際、必要な契約条項が含まれていないなど、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。

○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、契約行為の重要性の認識と公正な契約事務が確保されるよう引き続き指導されるとともに、公開フォルダ内の契約事務に関する情報を整理されたい。

市民環境部

○桑名市人権センター

- ・補助金関係事務について、補助金等交付規則に基づく実績報告書等に不適切な点が見受けられたので、適正な処理を行われたい。

○環境安全課

- ・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。
- ・補助金関係事務について、基本的な事務処理の誤りや実績報告書等に不適切な点が複数見受けられたので、適正な処理を行われたい。

○地域コミュニティ課

- ・所管する出先機関が保管している通帳と出納簿の残高、切手類と受払簿の残数を定期的に突合し、適切な管理に努められたい。

○生涯学習・スポーツ課

- ・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。

産業振興部

○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。
- ・補助金関係事務について、基本的な事務処理の誤りや実績報告書等に不適切な点が複数見受けられたので、適正な処理を行われたい。

保健福祉部

○福祉総務課

- ・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ない。

○子ども未来課

- ・契約関係事務について、徴した見積書の金額とは異なる金額で契約書が作成されていたなど、誤りが多数見受けられたため、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。
- ・補助金関係事務について、基本的な事務処理の誤りが複数見受けられたので、適正な処理を行われたい。

都市整備部

○都市管理課

- ・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。
- ・債権管理について、不納欠損処分の検討等、収入未済の解消に向けて対策を講じられたい。

○都市整備課

- ・契約関係事務について、変更契約に関する事務処理手順の誤りが見受けられた。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。

○アセットマネジメント課

- ・契約関係事務について、昨年度の指摘事項による改善が見受けられず、同じ事務が行われていることから、基本的な事務処理手順の誤りが多数見受けられた。改めて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。

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・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、老朽化対策や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るとともに、空調設備の整備を進められたい。
- ・ 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。

○人権教育課

- ・ 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。

上下水道部

- ・ 財務体質の改善強化を図るため、平成29年7月から料金改定が行われたところであるが、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、引き続き平成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。
- ・ 上下水道部職員の安全及び衛生の管理に関し、必要な事項を定められるよう検討されたい。

消防本部・消防署

- ・ 市民の生命財産を守るため、職員の資質向上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。