

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。

令和2年4月30日

桑名市監査委員

久徳直矢

伊藤正広

佐藤肇

令和元年度
(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	5
	総務部	6
	市民環境部	6
	産業振興部	7
	保健福祉部	7
	都市整備部	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	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
令和元年 9月	[市民環境部：戸籍・住民登録課、人権政策課、人権センター、環境安全課、地域コミュニティ局 生涯学習・スポーツ課] [産業振興部：農林水産課] [教育委員会事務局：人権教育課]
10月16日	市長直轄組織：防災・危機管理課 教育委員会事務局：教育総務課、学校支援課
10月28日	総務部：財政課、税務課
10月31日	上下水道部：水道事業 [下水道事業]
11月7日	消防本部・消防署 市民環境部：廃棄物対策課
11月14日	産業振興部：商工課、観光文化課
11月20日	市民環境部：地域コミュニティ局 地域コミュニティ課
12月	[市長公室：まちづくり推進課] [保健福祉部：福祉総務課、子ども未来局 子ども未来課、子育て支援課] [都市整備部：都市管理課、都市整備課、アセットマネジメント課]
令和2年 1月15日	保健福祉部：介護高齢課、障害福祉課
1月23日	保健福祉部：保健医療課 都市整備部：土木課
1月29日	産業振興部：駅周辺整備課 都市整備部：桑名駅西整備事務所
2月6日	市長公室：ブランド推進課、秘書広報課、人事課
2月13日	総務部：総務課、契約監理課 議会事務局
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。

2 監査の方法

令和元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、事務の執行について、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、合理的かつ効率的な執行と管理が行われており、本報告書に「意見・要望」と記載したもののほかは、概ね適正と認めた。

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ものの、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掛けられたい。
- ・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、未済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、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や手数料、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、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出納簿と照合され、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掛け、使用する数量に比べ過大にならないよう、出納簿で金種別に管理し、保有枚数の適正化に努められたい。

(4) 工事執行について

- ・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。
- ・工事の執行については、設計変更に伴う変更契約が見受けられた。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。

(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認されたい。
- ・委託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し、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、改正された契約条項を使用せず、従前の契約条項を引き続き使用している等の基本的な事務処理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つつ、契約事務における管理や点検体制を見直し、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、前例踏襲と思われる事例が見受けられた。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し、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事例が見受けられた。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」「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。「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間係を確認したところ、一部で文書での復命が望ましい出張用件であっても、口頭での復命としている事例や、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複数見受けられたので、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) 時間外勤務について

- ・一部の所属において、過大や恒常的な超過勤務が見受けられた。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処理や月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、働き方改革の取り組みや健康管理の面から計画的に取得するよう、業務内容や業務分担の見直しを図られたい。

【所管課別事項】

市長直轄組織

○防災・危機管理課

- ・防災及び危機管理に関しては、人命を第一に万全を期して業務に努められたい。

市長公室

○ブランド推進課

- ・桑名ブランドの推進や構築に関する業務は、実施する事業の地域への経済効果や民間主体での実施など最少の経費で最大の効果を挙げられるよう、より一層コスト意識を持って取り組まれたい。

○秘書広報課

- ・共通事項での指摘について留意されたい。

○人事課

- ・依然として、時間外勤務手当に関する計算誤りが多数の所属で見受けられ、改善が見られない状況である。計算誤りの原因となる法・制度等について把握に努め、全庁的に周知されたい。また、新たなシステムの導入について、引き続き検討されたい。

総務部

○財政課

- ・平成30年度決算においては、主に人件費、扶助費などの減少により、経常的な一般財源等を充当した歳出額を抑え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減少したものの、景気の動向等により地方消費税交付金や市税などの経常的な一般財源等の歳入額が増加したことにより、経常収支比率が前年度より2.6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、最少の経費で最大の効果が得られるよう、より一層努力されることを望むものである。
- ・ホームページで公表している新地方公会計制度に基づく財務書類に関連して、市民向けの分かりやすい解説や市の考え方などの掲載について検討されたい。

○総務課

- ・契約関係事務について、備品購入の際、自課で購入している事例が見受けられた。「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、依然として各所属で基本的な事務処理の誤り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再度整理されたい。

○税務課

- ・罹災証明書の発行に関し、災害発生時に対応できるよう計画的な人材確保に努められたい。

市民環境部

○廃棄物対策課

- ・現金の管理について、常に職員が監視できない場合は、保管場所の施錠を確実にこなわれたい。

○地域コミュニティ課

- ・現金の保管について、保管状況に不適切な事案が見受けられた。保管状況のリスクを整理し、適切に管理されたい。
- ・配下の出先機関にて管理している釣銭用現金について、実態に見合った金額へ変更するよう検討されたい。

産業振興部

○商工課

- ・共通事項での指摘について留意されたい。

○観光文化課

- ・補助金関係事務について、交付金額の増額変更が見受けられたが、交付金額の増額変更には相当の理由が必要となるため、交付申請時に合理的な基準で審査するよう、適正な事務処理を行われたい。
- ・契約関係事務について、履行場所及び履行期間が重複している同一名称の委託契約が見受けられた。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。

○駅周辺整備課

- ・共通事項での指摘について留意されたい。

保健福祉部

○障害福祉課

- ・契約関係事務について、業務委託の積算根拠がなく、契約金額が妥当であるか判断できない事例が見受けられた。契約金額の根拠を明示し、適正な事務処理を行われたい。

○介護高齢課

- ・契約関係事務について、契約書のみを根拠として運営資金の貸付を行っている事例が見受けられた。貸付に関する審査書類及び貸付利率の設定等、根拠規定となる要綱を制定するよう努められたい。

○保健医療課

- ・共通事項での指摘について留意されたい。特に契約関係事務についての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

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。

都市整備部

○土木課

- ・共通事項での指摘について留意されたい。特に契約関係事務についての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。

○桑名駅西整備事務所

- ・共通事項での指摘について留意されたい。

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

- ・共通事項での指摘について留意されたい。

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、修繕業務の公平公正な発注に努められたい。

○学校支援課

- ・扶助費関係事務について、施行規則に定められていない申請関連書類が見受けられた。事務の内容を精査し、実態に即したものとなるよう、施行規則の改正を検討されたい。

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31年3月に修正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、引き続き

き努められたい。

消防本部・消防署

- ・市民の生命財産を守るため、職員の資質向上や救急デジタル無線・消防車両等の整備や更新を図られ、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。
- ・非常勤消防団員の報酬や退職報償金について、勤務実績を反映したものとなるよう検討されたい。