

鳥羽市監査委員告示 第 4 号

地方自治法（昭和 22 年法律第 67 号）第 199 条第 4 項の規定に基づき監査を実施したので、同条第 9 項の規定により、その結果を次のとおり公表する。

平成 27 年 10 月 16 日

鳥羽市監査委員 村 林 守

鳥羽市監査委員 坂 倉 広 子

記

1. 監査の概要

(1) 監査の種類

地方自治法第 199 条第 4 項の規定による監査

(2) 監査の対象

財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理並びに行政全般について

(3) 監査の実施期間

①監査実施期日

年 月 日	対 象 箇 所
H27. 7. 3	消防本部・署、水道課
H27. 7. 8	監査委員事務局、観光課、農水商工課（農業委員会）、定期船課
H27. 7. 10	建設課、環境課
H27. 7. 16	健康福祉課（社会福祉事務所）
H27. 7. 27	会計課、議会事務局、税務課
H27. 7. 31	市民課、教育委員会事務局
H27. 8. 5	総務課（公平委員会）、選挙管理委員会
H27. 8. 7	企画財政課

②監査結果の講評日

平成 27 年 10 月 5 日

2. 監査の主眼及び方法

平成 26 年度の各課における事業管理、庶務・サービス管理、財務・会計管理、財産管理が適正に行われているかを主眼とした。なお、監査の実施にあたっては、あらかじめ監査に必要な調書の提出を求め、予備審査を行い、関係諸帳簿、書類等を抽出確認するとともに、疑義等のある事項について関係職員の説明を受けた。

3. 監査の結果

平成 26 年度の各課における事業管理、庶務・サービス管理、財務・会計管理、財産管理は、一部の事務について適正を欠く事務が見られたものの、総体としては概ね適正に処理されているものと認められた。今回の定期監査において、全庁的に共通する事項は共通事項として、各部署で改善・努力等を必要とする事項は個別事項として考察を加え、所見を述べることにした。なお、事務処理上の軽微な誤謬については、その都度改善を要請し記載を省略した。

監査結果として報告すべき指摘事項、所見の件数は次のとおりである。

部 局 名	指 摘 事 項		所 見	
	是正・改善事項	注 意 事 項	検 討 事 項	努力・要望事項
共 通 事 項		2		1
消 防 本 部 ・ 署				1
水 道 課	1			3
監 査 委 員 事 務 局				1
観 光 課	1	2		
農水商工課（農業委員会）	1	2		
定 期 船 課	3	1		
建 設 課		1		1
環 境 課		1		1
健康福祉課（社会福祉事務所）	2	1	1	
会 計 課				1
議 会 事 務 局		1		
税 務 課				2
市 民 課	1			2
教育委員会事務局（総務・学校）	1	2		1
教育委員会事務局（生涯学習）		1		1
総務課（公平委員会）		1	2	2
選 挙 管 理 委 員 会				1
企 画 財 政 課	1		1	1
計	11	15	4	19

共 通 事 項

1 指摘事項 ① 文書管理について〔注意事項〕

文書管理については、「鳥羽市文書管理規程」で具体的に管理方法が示されているが、各課において、文書の綴り方が様々である等、全般的に文書管理が徹底されていなかった。文書管理規程に留意し、適正に管理されたい。

② 所得税の源泉徴収漏れについて〔注意事項〕

測量士等に対する報酬、料金等の支払いにおける所得税の源泉徴収漏れの事例が全国的に見られ、本市においても同様の事例が確認された。その主な原因は、所得税法の誤認によるものであることから、今後、関係部署においては、職員の知識向上に努め、チェック体制の見直し及び全庁的な情報の共有化を図るなど、再発防止に取り組まれたい。

2 所 見 ① 財産管理について〔努力・要望事項〕

市有財産を適正かつ効率的に管理していくには、公有財産台帳の整備が重要であるが、各課において、財産に関する帳簿等が適正に管理されていない状況が見受けられた。正確なデータを把握するためにも、土地や施設の図面等、公有財産関係書類を適正に管理し、台帳の整備に努められたい。また、公共施設等総合管理計画については、平成 28 年度までに策定することになっているが、全庁的な調整等の多大な事務処理が必要となることが想定される。早急に全庁的な課題として取り組むとともに、計画策定後は、進捗管理及び継続的な見直し等により着実に計画を遂行されたい。

個 別 事 項

消 防 本 部 ・ 署

1 指摘事項 特になし

2 所 見 ① 救急サポートステーション対象事業所の拡充について〔努力・要望事項〕

平成 26 年 12 月 1 日から鳥羽市救急サポートステーション認定制度が実施され、市内 17 事業所が認定を受けているが、さらに小中学校等への拡充を目指しているとのことであった。地域の安心・安全及び救命率の向上のため、対象事業所の拡充に向け、一層の取組み強化に努められたい。

水 道 課

1 指摘事項 ① 時間外勤務手当の事務処理について〔是正・改善事項〕

時間外勤務命令簿を確認したところ、出張時の往路時間を時間外勤務時間に算入して時間外勤務手当を支給していた事例が見受けられたため、即時精査を指示した。時間外勤務手当の支給における事務処理方法を再度周知徹底するとともに、チェック体制を強化することにより、再発防止に取り組まれたい。

2 所 見 ① 地方公営企業会計制度改正への対応について〔努力・要望事項〕

地方公営企業会計制度改正にかかる新会計基準への対応については、会計システムの整備、会計規程の改正などを行い、平成 26 年度予算から新制度へとスムーズに移行されていた。今後の会計処理等においても、引き続き適正に対応されたい。

② 漏水修理等各種訓練の実施について〔努力・要望事項〕

漏水修理技能向上のため、漏水防止講座・実技研修等に参加している。今後も、鳥羽市水道ビジョンに掲げる危機管理体制の強化に向け、漏水修理に関する各種訓練等を計画的に実施し、さらなる技能の向上を図られたい。

③ 下水道使用料の収納対策について〔努力・要望事項〕

下水道使用料の現年分収納率は向上しているものの、過年度分の収納率が低下しており、収納率全体としては目標に達していないとのことであった。今後も収納率向上に向けて関係各課と連携し、債務者の適切な状況把握に努め、収納対策の充実強化に取り組まれたい。

監 査 委 員 事 務 局

1 指摘事項 特になし

2 所 見 ① 自己研鑽について〔努力・要望事項〕

監査の実効性を確保するため、監査業務に必要な専門知識の習得に努めるなど、さらに研鑽を積まれたい。

観 光 課

1 指摘事項 ① 補助金変更交付申請について〔是正・改善事項〕

HOSU プロジェクト推進事業補助金において、交付決定した補助事業内容に変更が生じているにもかかわらず、変更手続を行わないまま事業を実施し、実績報告がされていた。鳥羽市補助金等交付規則に基づき、適正な手続となるよう改められたい。

② 実績報告書の提出期限について〔注意事項〕

鳥羽市補助金等交付規則によると、補助事業者は補助事業が完了したときは、完了の日から 30 日以内に実績報告書を提出しなければならない旨規定されているが、宿泊客誘致のための夜の魅力アップ事業補助金において、期限を経過しているものが見受けられた。今後、このようなことがないよう注意されたい。

③ 適正な実績報告書類の提出について〔注意事項〕

鳥羽市鉱泉源保護管理整備補助金の実績報告書類を確認したところ、交付申請時に提出された予算書との間で予算額の相違が見受けられた。適正な実績確認を行うためにも、不備のない書類の提出となるよう指導を徹底されたい。

2 所 見 特になし

農水商工課（農業委員会）

1 指摘事項 ① 契約事務の適正化について〔是正・改善事項〕

公用車の再リース契約について、年度途中で1年間の更新契約を締結し、次年度にかかる契約部分を特約条項として追加記載した確認書が本契約書に添付されていた。確認書の内容は、契約書としての性質を備えたものであることから、予算確定前に、次年度分契約を締結している形になっていると見受けられるため、年度単位での契約となるよう契約方法を改善されたい。

② 適正な実績報告書類の提出について〔注意事項〕

商業活性化支援事業補助金の実績報告書類を確認したところ、まちづくり工房21の事業運営について、実績報告が事業計画と全く同様の文章となっている事例が見受けられた。事業実績が不明瞭であることから、適正な実績確認を行い、利用実態を実績報告書に記載するなど、事業内容に沿った実績報告書となるよう指導を徹底されたい。

③ 根拠法規の明記について〔注意事項〕

井堰管理業務委託において、1者のみの見積徴収により随意契約している。昨年度も指摘したが、随意契約による場合でも、鳥羽市契約規則に基づき、競争性や透明性の確保のため特別な場合を除き、2者以上から見積書を徴さなければならない。やむを得ない理由で1者のみの見積徴収とする場合は、その根拠法規と理由を明記されたい。

2 所見 特になし

定期船課

1 指摘事項 ① 時間外勤務手当の事務処理について〔是正・改善事項〕

船員の時間外勤務手当について、休憩時間記入漏れや、集計誤りなどが散見された。時間外勤務命令簿と勤務実績を照合した結果、支払額に過不足はなかったが、時間外勤務手当の集計・支給における事務処理方法を再度周知徹底するとともに、チェック体制を強化することにより、再発防止に取り組まされたい。

② 契約事務の適正化について〔是正・改善事項〕

傭船契約において、各航路間傭船料の契約単価が、契約書案と本契約書とで異なっている事例が見受けられた。適正な契約書となるよう改められたい。

③ 予算の流用について〔是正・改善事項〕

流用した結果、不足となった経費を補正計上、また増額補正した経費を他の経費に流用するなどの事例が多数見受けられた。予算の流用は、予算執行上、やむを得ない場合に限り限定的に認められるものであるため、必要経費の見込みについては正確に把握し、計画的に予算執行するよう徹底されたい。

④ 備品台帳への登録について〔注意事項〕

デジタルはかりの購入について、検収調書と備品台帳とを照合したところ、備品取得日に相違が見受けられた。備品購入時には、必ず納品書と照合の上、検収及び備品台帳に登録するよう注意されたい。

2 所 見 特になし

建設課

1 指摘事項 ① 指名通知書の必要記載事項について〔注意事項〕

鳥羽市長期継続契約に関する条例の運用要領によると、指名通知の際、賃貸する全期間を記載するとともに、長期継続契約であることを明記するよう規定されているが、城山公園防犯カメラリース契約の指名通知書にはその旨明記されていなかった。運用要領に基づき、適正な指名通知書となるよう必要記載事項に留意されたい。

2 所 見 ① 市営住宅使用料の徴収強化について〔努力・要望事項〕

市営住宅使用料の未収金については、戸別訪問や納付相談等により納付意識の向上を図っているところであるが、生活困窮者の滞納が増えてきており、過年分の徴収に苦慮しているとのことであった。入居者の公平性を確保するためにも、今後も粘り強く折衝し、未収金の回収に向け関係各課と連携を密にし、引き続き徴収強化に努められたい。

環境課

1 指摘事項 ① 特記仕様書の遵守について〔注意事項〕

駅前歓迎空間整備事業植栽箇所管理業務委託において、特記仕様書に定める業務日誌が提出されていないものがあった。昨年度も指摘しているが、特記仕様書に基づき履行されるよう留意されたい。

2 所 見 ① ごみ収集車に係る安全管理要綱の周知について〔努力・要望事項〕

一般廃棄物収集運搬業務委託契約書では、委託事業者に対し、ごみ収集車に係る安全管理要綱の遵守を義務づけている。事故・故障を未然に防止し、安全に業務を遂行するため、要綱で規定されている定期自主点検等の項目実施について確認指導をするなど、委託事業者に対し要綱の遵守を周知徹底されたい。

1 指摘事項 ① 時間外勤務手当の事務処理について〔是正・改善事項〕

時間外勤務命令簿と支給実績を照合した結果、時間外勤務の区分誤りによる支給超過が見受けられたため、即時精査を指示した。時間外勤務手当の支給における事務処理方法を再度周知徹底するとともに、チェック体制を強化することにより、再発防止に取り組まれない。

② 補助金交付事務の適正化について〔是正・改善事項〕

敬老の日記念事業交付金において、交付申請書の提出がないまま実績報告書の提出を受けている事例や、交付決定手続きを行わずに交付金を支給している事例が散見された。また、老人憩の家運営事業補助金において、交付申請額と交付決定額とで相違があるなど、整合性の取れない事例が見受けられた。鳥羽市補助金等交付規則に基づき適正な手続きとなるよう改めるとともに、補助申請にかかる審査を徹底されたい。

③ 契約条項の遵守について〔注意事項〕

鳥羽市放課後児童クラブ管理運営業務委託において、契約書に定める実績報告書が見受けられなかった。5月開催の総会時に実績報告書が提出されているとのことであるが、契約書に基づき、事業完了後は速やかに実績報告書を提出するよう指導を徹底されたい。

2 所見 ① 老人憩の家の利用状況把握について〔検討事項〕

老人憩の家の利用及び管理運営状況については、各老人クラブ主体で管理運営しているため、利用状況等を把握していないとのことであった。市の公有財産であるため、利用状況等の把握に努めるとともに、管理・運営の形態や今後の方針等についても検討されたい。

1 指摘事項 特になし

2 所見 ① チェック機能の充実について〔努力・要望事項〕

各課の会計事務処理については、軽微な誤謬等が依然として見受けられ、審査に時間を要するなど大変苦慮しているとのことであった。組織内のチェック機能の充実を図り、適正な事務処理となるよう、各課へよりきめ細かな指導をされたい。

1 指摘事項 ① 契約事務の適正化について〔注意事項〕

とば市議会だより印刷業務契約において、仕様書の内容が、見積依頼時と契約締結時とで異なっていた。適正な事務処理となるよう留意されたい。

2 所見 特になし

税 務 課

1 指摘事項 特になし

2 所 見 ① 市税の収納率向上について〔努力・要望事項〕

市税の収納率については、徴収強化に努められた結果、年々増加傾向にあるが、固定資産税など依然として収納率が低い税目もある。今後も税負担の公平性確保のため、収納率向上に向けて関係機関と連携し、債務者の適切な状況把握に努め、収納対策の充実強化に取り組まれない。また、市税の徴収にあたっては、保有している債権をどのように管理、処理すべきなのか市全体で統一した認識を持つ必要があることから、関係各課と連絡・調整を図り、情報を共有する体制の確立に努められたい。

② 入湯税の未申告対応について〔努力・要望事項〕

入湯税特別徴収事業所における未申告数は減少傾向にあるものの、依然として期限内に申告書が提出されていない状況にあるとのことであった。未申告の解消について、課税の公平・公正性を担保するため、引き続き申告指導等を行うなど、さらなる納付促進を図られたい。

市 民 課

1 指摘事項 ① 契約事務の適正化について〔是正・改善事項〕

神島開発総合センター消防用設備保守点検業務契約において、入札（見積）結果報告書が見積書と異なる金額にて作成されていた。チェック体制を強化し、適正な契約事務となるよう改められたい。

2 所 見 ① 保健事業の推進について〔努力・要望事項〕

平成 30 年度に国民健康保険者の県単位化が確定しており、新制度において保険料を下げるためには、医療費を抑制することが重要とのことであった。今後も関係各課と連携し、さらなる保健事業の推進や特定健康診査の受診率向上に取り組み、国保事業の健全で安定的・持続的な運営を図られたい。

② 福祉資金貸付、住宅新築資金貸付金の収入未済について〔努力・要望事項〕

収入未済額については、返還が困難な状況であることは窺えるが、財政の安定化、公平負担の観点から、関係各課と連携し、未納者の生活状況に応じた分割納付等による対応を図るなど、債権整理に当たっては適切な処理を行われたい。

【総務課・学校教育課】

- 1 指摘事項 ① 契約手続の適正化について〔是正・改善事項〕

外国語指導助手業務委託の変更契約において、消費税率改定分の計算を誤って契約を締結しており、後日、金額を訂正する際、変更手続にかかる書類等を作成せずに、契約書を差し替えていた。適正な契約事務処理を徹底されたい。
- ② 契約事務の適正化について〔注意事項〕

鳥羽東中学校スクールバス運転業務委託契約については、4月分と5月以降分の契約がそれぞれ締結されているが、バス運転業務委託仕様書の内容に相違が見受けられた。再度仕様書及び契約関係書類を見直し、適正な契約内容となるよう留意されたい。
- ③ 支払事務遅延について〔注意事項〕

報償費及び旅費の支出伝票において、出納整理期間中にまとめて支払いをしているものが多数見受けられた。常に執行状況の把握に心がけ、適正な執行管理に留意されたい。
- 2 所見 ① 契約の締結時期について〔努力・要望事項〕

鳥羽小学校中型タクシー借上料の契約において、当初、平成26年4月末までの契約であったものを、選定準備及び調整に時間を要したとの理由で、契約延長の変更契約を締結していた。年度当初の契約における準備について、迅速かつ効率的な事務処理となるよう努められたい。

【生涯学習課】

- 1 指摘事項 ① 支払事務遅延について〔注意事項〕

報償費及び旅費等の支出伝票において、数ヶ月も遡って起票していると推測される伝票や使用料の支払い遅延等が多数見受けられた。常に執行状況の把握に心がけ、適正な執行管理に留意されたい。
- 2 所見 ① 海女文化周知・継承について〔努力・要望事項〕

海女文化周知・継承事業については、事業計画内容を工夫し、新聞社に後援依頼することで広報力を活用するなど、参加者の募集に尽力されていた。今後は、観光課が主になり事業展開していくとのことであるが、関係各課との連携強化により、引き続き海女文化周知・継承の推進に取り組まれたい。

- 1 指摘事項 ① 職員手当関係事務遅延について〔注意事項〕

年間を通じ、事務処理の遅れや、誤りによる戻入等が多数見受けられた。常に執行状況の把握に心がけ、迅速かつ効率的な事務処理となるよう留意されたい。また、各職員に対し、各種手当の支給にかかる変更手続きを要する事由が生じた際、速やかに申請するよう周知徹底されたい。

2 所 見 ① 文書管理の徹底について〔検討事項〕

各課の文書管理については、文書の綴り方が様々である等、全般的に文書管理が徹底されていなかった。文書管理規程に基づく管理を徹底するよう、引き続き各課へ指導されたい。

② 市有財産管理について〔検討事項〕

各課において施設の現状把握ができていないなど、施設等の管理が不十分な事例が見受けられた。公共施設等総合管理計画の策定にあたっては、所管課において台帳整備を進め、公有財産の把握に努めているところであるが、総務課は、公有財産を統括する重要な部署であることから、企画財政課及び関係各課と連携し、適正な財産管理となるよう各課へ指導されたい。

③ 契約事務取扱等の周知について〔努力・要望事項〕

契約事務については、様々な入札制度改革等を実施し、グループウェア等を通じ、情報共有がされている。しかし、各課の契約事務全般において、基本的な事務処理の不備が多数見受けられた。全庁的に統一した認識で適正な契約事務が履行できるよう、研修会等の開催を通じ、さらなる指導、周知に努められたい。

④ 市民文化会館の改修について〔努力・要望事項〕

施設の管理については、適宜修繕及び改修工事を行い、利用者の安全性の確保に努めているとのことであった。しかしながら、施設・設備の老朽化による問題が多く発生しており、抜本的解決となると、市の財政状況を踏まえながらも大幅な改修等の検討が必要となる。引き続き、詳細な調査・点検・分析を行い、適正な管理に努めるとともに、効率的かつ計画的に施設等の改修が進められるよう努められたい。

選挙管理委員会

1 指摘事項 特になし

2 所 見 ① 選挙の執行について〔努力・要望事項〕

今後とも、公正な選挙の執行に努められたい。

企画財政課

1 指摘事項 ① 時間外勤務手当の事務処理について〔是正・改善事項〕

時間外勤務命令簿と支給実績を照合した結果、集計誤りによる支給不足や支給超過が見受けられたため、即時精査を指示した。時間外勤務手当の支給における事務処理方法を再度周知徹底するとともに、チェック体制を強化することにより、再発防止に取り組まされたい。

2 所 見 ① 市有財産管理について〔検討事項〕

各課において施設の現状把握ができていないなど、施設等の管理が不十分な事例が見受けられた。公共施設等総合管理計画の策定にあたっては、企画財政課を中心として計画策定業務を進めているが、全庁的な調整等の多大な事務処理が必要となることが想定される。総務課及び関係各課と連携し、効率的な業務の遂行に努め、計画策定後の進捗管理についても、各課に指導されたい。

② 予算の流用について〔努力・要望事項〕

各課の予算執行について、多くの流用が見受けられた。また、流用した結果、不足となった経費を補正計上したり、増額補正した経費を他の経費に流用したりするなど財務会計上、妥当性に欠ける事例が見受けられた。予算の流用は、予算執行上、やむを得ない場合に限り限定的に認められるものであり、流用に伴い予算減となる事業に影響を及ぼすものであることを考慮し、慎重かつ適正に執行されるよう、各課へ指導を徹底されたい。