

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 28 年 11 月 21 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) 監査の実施期日

年 月 日	対 象 箇 所
H28. 7. 1	消防本部・署、水道課
H28. 7. 7	監査委員事務局、農水商工課（農業委員会）、市民課
H28. 7. 13	観光課、建設課、環境課
H28. 7. 15	健康福祉課（社会福祉事務所）
H28. 7. 25	会計課、議会事務局、税務課、
H28. 7. 28	定期船課、教育委員会事務局
H28. 8. 3	総務課（公平委員会）、選挙管理委員会
H28. 8. 5	企画財政課

(4) 監査結果の講評日

平成 28 年 11 月 1 日

2. 監査の主眼及び方法

平成 27 年度の各課における事業管理、庶務・人事管理、財務・会計管理、財産・物品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、事務事業の執行状況や疑義等のある事項について関係職員の説明を受けた。

おって、各課における事務の執行及び事業の管理については、地方自治法第 199 条第 2 項の視点も加味した。

3. 監査の結果

平成 27 年度の各課における事業管理、庶務・人事管理、財務・会計管理、財産・物品管理は、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。

本監査により確認された事実をもとに、各部署における事項は個別事項として考察を加え、所見を述べることとした。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
消 防 本 部 ・ 署				1
水 道 課		2		2
監 査 委 員 事 務 局				1
農水商工課（農業委員会）		1		1
市 民 課		1		1
観 光 課	1			1
建 設 課				2
環 境 課		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				1
定 期 船 課				1
教育委員会事務局（総務・学校）	1			
教育委員会事務局（生涯学習）				1
総務課（公平委員会）		2		1
選 挙 管 理 委 員 会				1
企 画 財 政 課				2
計	4	8	1	18

なお、複数の課でみられる等、全庁的に注意を払うべき事項は共通事項として冒頭に注記したので事務の参考とされたい。今後とも、事務執行にあたる職員一人一人が市の公金を扱う職責を十分認識し、漫然と事務処理を行うことなく、より一層の説明責任の向上を目指して透明性の高い事務処理に努められたい。

各対象箇所別の指摘事項・所見は、次のとおりであり、各部局等においては、速やかに適切な措置を講じられたい。また、講じた措置については、遅延なく報告されたい。

共 通 事 項

① 契約事務について

契約時の稟議文書と契約書類の記載に不整合がある等、重大な事案に発生する可能性のある誤謬が見られた。契約事務にあたっては、その重要性を再認識し、事務処理方法や確認体制を見直す等、再発防止に取り組むとともに適正な事務の執行に努められたい。

② 補助金交付事務について

補助金交付事務については「鳥羽市補助金等交付規則」や各交付要綱に基づき、補助金等の額の確定に係る審査等の事務処理を適切に行うよう徹底されたい。

③ 事務処理の適正化について

調定票や支出負担行為決議書等の会計諸帳票の起票、過誤納金の返金処理、補助金交付に係る事務処理において、通常実施すべき期間を経過・遅延している事例が散見された。再発防止に向け、フローチャートを作成する等、組織内のチェック機能の充実を図り、適切に執行されるよう努力・工夫されたい。

④ 時間外勤務手当の事務処理について

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や集計ミスによる過不足が生じていたため、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等により再発防止に取り組まれたい。

⑤ 予算執行について

一部特別会計において、給与改定に伴う人件費支給のための流用が行われる等の事例が見られた。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、補正予算による対応も含めて、慎重かつ適正な執行の確保を図られたい。

個 別 事 項

消防本部・署

1 指摘事項 特になし

2 所 見 ① 各種訓練の実施について [努力・要望事項]

管内の海上において実施された鳥羽海上保安部、三重県ドクターヘリ、防災航空隊との水難事故を想定した合同救助訓練は、緊張感溢れる実戦さながらの訓練となり、関係機関との連携が図られたと高く評価されていた。今後も地域の安心・安全及び救命率の向上となる各種訓練を計画的に実践されたい。

水 道 課

1 指摘事項 ① 契約事務について〔注意事項〕

水道施設操作委託契約において、契約時の稟議文書と契約書類の記載に不整合がある等、重大な事案に発生する可能性のある誤謬が見られた。契約事務にあたっては、その重要性を再認識し、事務処理方法や確認体制を見直す等、再発防止に取り組むとともに適正な事務の執行を行われるよう留意されたい。

② 下水道漏水減免について〔注意事項〕

漏水減免による過誤納償還金 6 月分、9 月分、12 月分を年度末に支出していた。上水道と同じシステムを使用しており、本来なら事前に還付すべきものであることから、常に状況把握に努め、迅速かつ適正な事務処理となるよう留意されたい。

2 所 見 ① 簡易水道事業統合への対応について〔努力・要望事項〕

鳥羽市水道ビジョンによると、平成 28 年度末に離島簡易水道事業を廃止し、上水道事業に統合し、水道施設の一体化・効率化を行う計画となっており、統合に伴う移行事務に努められていた。引き続き長期的な視点に立った経営に取り組まれない。

② 下水道使用料の収納対策について〔努力・要望事項〕

下水道使用料の収納率は 26 年度と比べ低下しているが、一部納入約束はされているとのことであった。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、公平・公正の観点から今後とも更に回収を促進されたい。

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〕

行政の効率性、公正性を確保するため、さらに研鑽を積み、実効性の高い監査に努められたい。

農水商工課（農業委員会）

1 指摘事項 ① 承諾書の記載について〔注意事項〕

みえ森と緑の県民税市町交付金事業において、土地の所有者に対し土地使用及び立木等伐採承諾書の提出を求めているが、登記簿名義と異なる場合の手続きについては、理由や続柄を表記する等、第三者が見ても分かる承諾書となるよう取り扱いに注意されたい。

2 所 見 ① 鳥獣害対策について〔努力・要望事項〕

野生獣の出没を未然に防止するため、餌場となる放任果樹の伐採、答志地区に大型檻の設置、鳥獣害防止に必要な電気柵等資材費購入費に係る一部補助を実施する等、農作物の安定生産の支援に努められていた。また、出沒箇所ではロケット花火や威嚇用電動ガンでの追い払い等、対策に苦慮されているとのことであった。今後と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。

市 民 課

1 指摘事項 ① 補助金申請事務の適正化について〔注意事項〕

自治会連合会補助金の実績報告書類を確認したところ、事業変更等の手続きがなされないまま補助金が交付されていた。補助金交付にかかる諸規定に基づき、適時に状況報告を求め、事業内容の変更承認等必要な手続きに関し指導・助言を徹底されたい。

2 所 見 ① 社会保障・税番号制度について〔努力・要望事項〕

平成 27 年度から導入された通知カードについては、10 月から全国的に開始され、本市では 12 月に全戸配布を終えたとのことであった。社会保障・税番号制度の効率性や透明性、利便性の高い新制度へのスムーズな移行を図るべく、引き続き尽力されたい。

観 光 課

1 指摘事項 ① 補助金交付事務について〔是正・改善事項〕

臨時駐車場対策支援事業補助金の実績報告書において、収支差引額が補助金交付額を超えていたため、補助対象経費を明記するとともに交付補助金の精査を指示した。同補助要綱及び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られたい。

2 所 見 ① 海女さん応援基金構築について〔努力・要望事項〕

平成 27 年 4 月から海女さん応援基金を開設し、海女さんの後継者育成や海の環境・資源の保護、アワビの稚貝放流などに活用されているとのことであった。海女さん応援基金支援体制の構築、漁業と観光の連携事業の促進を通じ、日本一海女の多いまち等、市の地域資源を活用したプロモーション戦略により地域活性化を図られたい。

建設課

1 指摘事項 特になし

2 所見 ① 道路橋りょう使用許可事務の取り扱いについて〔努力・要望事項〕

道路橋りょう使用料の事務の取り扱いにおいて、通常実施すべき時期を経過・遅延している事例が散見された。道路橋りょう使用許可に関する膨大なデータを更新・管理しており、今後も同様のリスクが見込まれるとともに事務負担も相当であると見受けられたことから、使用許可物件及び収納事務の管理のあり方を見直されたい。

② 市営住宅使用料の滞納整理について〔努力・要望事項〕

市営住宅使用料の滞納整理については、滞納者の生活状況を把握しながら連帯保証人とも連絡を取り、分割等の納付指導を行っているが、完納には至らず対応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、督促等の粘り強い折衝を行い未収金の回収に努められたい。

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〕

廃棄物処理施設諸検査業務及びダイオキシン類等濃度測定業務委託に関する特記仕様書第6項において、計量証明書には計量結果と基準値を明記することとされているが、計量報告書に一部基準値の記載漏れがみられた。契約内容に基づき履行の確認を徹底されたい。

2 所見 特になし

健康福祉課・社会福祉事務所

1 指摘事項 ① 臨時給付金制度の事務処理について〔是正・改善事項〕

臨時福祉給付金に係る口座振替手数料の精算処理の遅延があった。特に主要な業務についてはフローチャートを作成する等、組織内のチェック機能の充実を図り、再発防止に取り組まれたい。

② 補助金交付事務の適正化について〔是正・改善事項〕

鳥羽市高齢者及び障害者住宅改造費補助金について、交付要綱において補助金の算定上1,000円未満の端数が生じた場合は切り捨てる旨が規定されているものの、端数処理せず算定・交付決定し、補助金を支給していた。交付要綱に基づき適正な補助金交付事務となるよう改められたい。

③ 支払事務遅延等について〔注意事項〕

補助金等の支給処理について、通常処理すべき時期を経過・遅延しているものが見られた。常に執行状況の把握に努め、適正な執行管理に留意されたい。

2 所 見 ① 保健福祉センター空調機器について〔検討事項〕

保健福祉センター空調機器定期点検報告書において、数か所の不具合が報告されていた。室外機については緊急を要したため流用し修繕対応されていたが、他は優先順位の高いものから対応をしていくとのことであった。経済性を考慮した修繕計画を進められたい。

会 計 課

1 指摘事項 特になし

2 所 見 ① 現金の取り扱い等について〔努力・要望事項〕

各所属での公金の取り扱いについては細心の注意を払うとともに、組織内のチェック機能の充実を図り、「公金・公印等の取り扱いマニュアル」に基づき日々の照合を徹底されるよう指導されたい。

議 会 事 務 局

1 指摘事項 特になし

2 所 見 ① 議会基本条例の運用について〔努力・要望事項〕

今後においても議会を支える組織として、議会基本条例の運用により引き続き円滑な運営に努められたい。

税 務 課

1 指摘事項 特になし

2 所 見 ① 市税の収納率について〔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、法人市民税以外の各税は前年度より向上している。しかし固定資産税など他市と比較すると依然として収納率が低い状況となっている。税負担の公平性確保のため、債務者の適切な状況把握に努める等、引き続き徴収体制の強化により収入未済額の減少と滞納発生防止に鋭意努力されたい。

定期船課

- 1 指摘事項 特になし
- 2 所 見 ① 船員の確保について〔努力・要望事項〕

定期航路事業は、島民の生活の足として必要不可欠な事業であり、運航に必要な船員の確保が全国レベルで課題となっている。鳥羽市においても、過疎化、高齢化に伴い、最優先課題であり人員確保に苦勞されていた。持続可能な地域交通として関係機関との連携を密に引き続き尽力されたい。

教育委員会事務局

【総務課・学校教育課】

- 1 指摘事項 ① 適正な入札執行について〔是正・改善事項〕

小中学校におけるプロパンガスの単価契約の入札において、金額を訂正した入札書を有効入札として取り扱っている事例がみられた。本件については、落札決定に影響はなかったものの、場合によっては、無効となるべき入札参加者を落札者とし、契約に至ってしまうおそれもあった。公正な競争を担保するため、執行手順を再確認し、適正な入札執行を行われたい。

- 2 所 見 特になし

【生涯学習課】

- 1 指摘事項 特になし

- 2 所 見 ① 旧鳥羽小学校校舎の整備及び活用について〔努力・要望事項〕

平成 26 年度に旧鳥羽小学校保存活用計画を策定し、耐震補強及び改修工事に向けて活用方法や設計など検討を進めているが、多大な工事費や活用方法について大きな課題となっていると懸案事項に記載されていた。旧鳥羽小学校校舎保存活用計画に基づき関係機関との調整を図り、市の財政状況を踏まえながらも引き続き、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を進められたい。

総務課(公平委員会)

- 1 指摘事項 ① 随意契約時の見積条件の提示について〔注意事項〕

CATV 回線（イントラネット環境）使用に係る長期継続契約手続き（随意契約）について、通常明示すべき契約にかかる仕様・条件等を、口頭にて伝達し見積徴収をしていた。契約に係るトラブルを未然に防ぐとともに、契約手続に係る透明性・公正性を担保するため、見積依頼時の契約条件等については文書による提示又は協議記録等の整理を行われたい。

② 会計事務に係る遅延等について〔注意事項〕

支出負担行為決議書等の会計諸帳票の起票、旅費支給及び業務委託料の支払に係る処理において、通常処理すべき時期を経過・遅延している事例が見られた。再発防止に向け、組織内のチェック機能を十分に発揮し、適時適切な事務処理に留意されたい。

2 所 見 ① 職員定数管理計画の策定について〔努力・要望事項〕

平成 27 年度から平成 31 年度分の職員定数管理計画については現在作成されているとのことである。平成 32 年度まで退職者予定者数が増加することも踏まえ、職員の効率的な配置と協力体制の確立、事務分担の見直し、業務改善に取り組まれたい。また、健康管理面においても特に配慮されるよう各課へ引き続き指導されたい。

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 特になし

2 所 見 ① 公共施設等総合管理計画の策定について〔努力・要望事項〕

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っている。市が保有する施設の老朽化は深刻な課題であり、今後の行財政運営に大きな影響を及ぼすものである。公共施設のあり方における問題点を市民とともに共有して、公共・公用施設の最適化を推進されたい。

② 鳥羽への移住・定住応援事業について〔努力・要望事項〕

平成 28 年を「移住・定住元年」とし、ワンストップ窓口の開設や、相談者ごとに相談カルテを作成し、移住希望者が求める「仕事」・「住まい」・「子育て」等の情報を整理する等、移住相談業務の効率化を図り支援に努められていた。引き続き観光、産業振興、子育て支援へと連携した切れ目のないきめ細やかな移住定住支援事業を進め、人口減少対策に取り組まれたい。