

令和2年度

定期監査報告書

小美玉市監査委員

## 令和2年度定期監査結果報告書

### 1 監査の期間

令和2年10月1日から令和3年2月28日

### 2 監査を執行した監査委員

村尾 實 ・ 田村 昌男

### 3 監査の対象

監査日	監査対象課所
令和2年 10月28日	【企画財政部】 財政課 【都市建設部】 基地対策課
11月5日	【総務部】 税務課・収納課 【保健衛生部】 健康増進課
11月6日	【農業委員会】 農業委員会事務局 【会計課】 会計課 【文化スポーツ振興部】 生涯学習課
令和3年 1月14日	【市民生活部】 市民課・小川総合支所・玉里総合支所 【副市長直轄組織】 防災管理課

### 4 監査の方法

令和2年度の財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理が、次の項目について適正かつ合理的・効率的に行われているかについて監査を実施した。

監査の資料として、帳票、帳簿及び書類等の提出を求め、財務に関する事務が、関係法規及び予算に基づき適正に執行されているか、事務、事業が効率的かつ効果的に執行されているか等の審査を行い、内容聴取については、各所属長から監査時点（9月末日、1月実施は11月末日）までの所管事務事業等の説明を受け、質疑応答の方法で行った。

- (1) 予算の執行状況（収入・支出事務、契約事務、財産・物品の管理に関する事務）
- (2) 事務事業の執行状況（委託、工事、補助金等交付事務）
- (3) 事務の処理状況

## 5 提出書類

定期監査実施に伴う関係諸帳簿類等については、4月から9月末日（1月実施は11月末日）を監査対象とした。

### ◆資料

- (1) 事務事業の概要等と職員数
- (2) 収入未済額調書
- (3) 主要事務事業の執行状況
- (4) 委託料執行状況
- (5) 工事一覧表
- (6) 備品調
- (7) 負担金及び交付金の支出状況
- (8) 補助金交付状況
- (9) 所管の行政財産一覧表
- (10) 所管の行政財産及び施設管理状況
- (11) その他提出を求めた資料

### ◆諸帳簿

- (1) 年次休暇カード
- (2) 休日勤務の命令及び代休日指定簿
- (3) 旅行命令簿
- (4) 時間外勤務等命令簿
- (5) 前渡資金整理簿
- (6) 物品購入伺
- (7) 担当課契約の起案書
- (8) 検査調書
- (9) 備品台帳
- (10) 固定資産台帳
- (11) 公有財産の取得、処分等に係る決裁起案書の写し
- (12) 切手、収入印紙等の受払簿
- (13) 窓口延長業務に係る勤務指定簿

## 6 監査の結果

### (1) 予算の執行状況

予算の執行状況は、おおむね適正に処理されていると認められた。

歳入については、市税をはじめとする自主財源の確保に努め、歳出については、経常経費の抑制を図りつつ財政運営の健全化に努力され成果をあげられたと認められるものである。予算の執行については、市民の税金を効率的、効果的に活用できるよう、予算と実際の執行状況を常に把握しながら財源を有効に活用し予算措置をされたい。

また、総計予算主義の原則のもと、すべての収入及び支出は事務事業計画に基づき予算編成され、その予算に基づいて事務事業を執行し、それを遂行するためには予算に計上されているもののみ執行できることを理解されたい。

そのため、当初予算編成で見込んだ以外の事業の発生や予算項目の内容等に変更が生じたときは、補正予算の計上や組み替えなどをして予算措置されたい。

以上のことを踏まえ、今後とも市民の福祉増進のために、最小の経費で最大の効果を発揮できるような財政運営を執行されたい。

### (2) 事務事業の執行状況

財政課は、財政係が置かれ、予算の編成及び配当、市債の借入及び償還、地方交付税の算定、財政事情の公表、決算統計等の事務執行にあたり、おおむね適正に処理されていると認められた。

要望事項として、経常収支比率の改善に繋がるような結果ある財政改革を進めていただくためにも、予算の四半期配当を実施されたい。また、今後の財政の取り組みを考えたときに、補正予算書や決算書の説明等内容を検討していただき、適正な予算執行ができるような状況づくりをお願いする。

基地対策課は、基地対策係が置かれ、百里基地周辺地域住民の生活環境の保全と騒音対策に努めている。事務事業として、防衛省交付金事業の予算調整及び基地周辺対策事務を執行し、おおむね適正に処理されていると認められた。

指導事項として、補助金交付事務において事業完了前に精算払という処理が見受けられたので、規則等に基づき適切に処理されたい。

要望事項として、百里基地周辺住民の精神的・肉体的負担を少しでも緩和できるような施策を優先して確保できるように今後も事業を遂行されたい。

税務課は、税務係と資産税係の2つの係が置かれ、適正な課税により自主財源を確保する重要な役割を担っている。事務事業として、適正かつ公平な賦課事務を執行し、おおむね適正に処理されていると認められた。

要望事項として、住民サービスの観点から課員それぞれが税金全般に関し説明できるような体制づくりを希望する。また、税込として予算額より多く収納されたものに関しては、予算化し有効活用できるよう改善していただきたい。

収納課は、収納係と管理係の2つの係が置かれ、主に市税における収納率の向上ならびに滞納額の圧縮に努めている。事務事業として、市税等の徴収事務を執行し、おおむね適正に処理されていると認められた。

要望事項として、収納率が上がったことに関しては収納課が設置された成果であることから、今後も税務課と連携を図り課税情報を得ながら滞納整理に当たっていただきたい。また、住民とのコミュニケーションを図って住民が納税や相談に訪れやすい環境を作っていただきたい。

健康増進課は、母子保健係、成人保健係、健康推進係、施設係、小川保健係、玉里保健係、子育て世代包括支援センターの7つの係が置かれ、幅広い事業により市民の健康保持・増進に努め、各保健施設の維持管理を行っている。事務事業として、予防接種事業、母子保健事業、成人保健事業、健康づくり推進事業、精神保健事業、施設管理、子育て世代包括支援センター事業の通常事業に加え、今年度は新型コロナウイルス感染症予防の事業を執行し、おおむね適正に処理されていると認められた。

要望事項として、多岐にわたる事業を展開している中で、目に見えにくい事業は数字で表していくと、市がどのような事業を実施しているのか説明しやすく、また事業の効果が目に見えてくる。市はハード事業からソフト事業へ方向転換してきている中で、健康増進課は大事なセクションであるので、資格を大きく発揮していただきたい。施設の管理運営に関しては、各施設とも老朽化し財政負担が増加している状況がみられるが、住民が施設を有効に活用して喜んでもらえる管理運営を望む。

農業委員会事務局は、庶務係と農地係の2つの係が置かれ、農業委員会事務、農地調整事務の業務にあたり、おおむね適正に処理されていると認められた。

指導事項として、予算の執行管理については、総計予算主義の原則に基づき予算に従って事業を執行されたい。

要望事項として、農地地図情報の委託契約について、財源の効率的な節減という観点から関係部署と連携を図り契約内容の見直しについて検討していただきたい。

会計課は、収入係と支出係の2つの係が置かれ、会計事務処理の執行にあたり、おおむね適正に処理されていると認められた。

要望事項としては、各課において予算措置されず執行している細節や予算を超

えて契約がされている科目が見受けられることから、会計課でのチェック機能を十分に果たしていただきたい。

生涯学習課は、生涯学習係、生涯学習センター、文化財係、小川公民館、小川図書館・資料館、美野里公民館、やすらぎの里小川の7つの係が置かれ、生涯学習活動の促進を図るため幅広い事業を展開し、各施設を維持管理し市民へ学習の機会の場を提供できるよう努めている。事務事業として、社会教育関係事業、公民館事業、やすらぎの里小川事業、図書館事業、文化財・史（資）料館事業、文化ホール事業を執行し、それぞれ、おおむね適正に処理されていると認められた。

指導事項として、予算額以上の支出が見受けられたので、それぞれの事務事業を遂行するためには、総計予算主義の原則に基づき歳入歳出すべてを予算に計上し、予算のないものは執行できないことをよく理解し、過不足が生じないように執行されたい。

要望事項として、生涯学習施設は避難所としても活用される施設であるので、予算のあり方を見直すなど財源を確保しながら、適切な維持補修に努め住民が安心して利用できる施設を目指していただきたい。

小川総合支所は、総合窓口係が置かれ、窓口業務全般の申請及び届出の受付、諸証明の交付、庁舎等の維持管理、公有財産等の管理業務にあたり、おおむね適正に処理されていると認められた。

要望事項として、通常業務の中で住民の声に耳を傾けながら、総合支所のあるべき姿として住民が安心できる対応を心がけていただきたい。

防災管理課は、市民安全係、放射線対策係、危機管理室の3つの係が置かれ、交通安全対策、防犯対策、防災行政無線事務、防災対策、放射線対策事業のそれぞれの事業にあたり、おおむね適正に処理されていると認められた。

指導事項として、細節の予算額を超えて支出している項目が見けられた。事務事業はすべて予算主義であることから、予算措置したうえで執行されたい。補助金交付事務では、交付団体の事業実績額以上の補助金を交付している事案が見受けられた。法令に従った交付をするためにも、補助金等交付規則第4条に基づき交付要綱等を整備し、補助金額の見直しも検討されたい。

要望事項として、住民の安全・安心のため防災管理課は重要なポストである。職員にとっては非常にハードな職務だと思うが、書類等の不備があっては其の苦勞も報われない。正確な事務処理を望む。

玉里総合支所は、総合窓口係が置かれ、窓口業務全般の申請及び届出の受付、諸証明の交付、庁舎等の維持管理、公有財産等の管理業務にあたり、おおむね適正に処理されていると認められた。

要望事項として、住民の方が安心して利用できるよう総合支所の役割を果たしていただきたい。管理している玉里商工会館については、商工会館としての機能を有していない現状を踏まえ名称を改める必要がある。どのように維持していくかも含めて検討していただきたい。

市民課は、窓口・記録係、羽鳥出張所、四季の里出張所の3つの係が置かれ、窓口業務を主体とした業務を行っており、各出張所と連携し窓口での要望に答えるべくサービスの提供に努めている。事務事業として出張所事務と戸籍住民基本台帳事務及び旅券発行業務事務の業務を執行し、おおむね適正に処理されていると認められた。

要望事項として、予算の執行においては財源をいかに有効に活用できるかが大事である。事業実績を踏まえ、また執行状況を見極めながら、内容、請求根拠を把握したうえで適切な予算要求を望む。資料の作成においては、所管している事務事業の内容にあった列挙の仕方や負担行為額に合わせた説明の記載を求める。

### (3) 事務の処理状況

事務の処理状況はおおむね適正と認めたが、年次休暇カード、休日勤務の命令及び代休日指定簿、旅行命令簿、窓口延長業務に係る勤務指定簿の取扱いについて、当該年度においても決裁区分の誤り、記載不備や記載誤り、字句の訂正印もれや修正液での訂正などがあり、改善されていない状況が見受けられた。所管課においては、再発防止に向けた基本的事項の周知徹底と更なるチェック体制の強化に努められたい。

### (4) その他

地方公共団体が事務処理をするにあたっては、住民福祉の原則、行政効率の原則、法令遵守の原則の3つの基本原則を遵守しなければならないとされる。

職員が事務処理をするにあたり、条例、規則等の法令を遵守しながら事務事業を推進し、常に組織及び運営の合理化に努めるとともに、最小の経費で最大の効果を上げ住民の福祉の増進に努められることを期待する。

また、昨今社会的問題となっている時間外勤務や労働環境等については、管理職員が、所管の職員それぞれの事務量を勘案しながら全体を見回すことが大切であり、各部署内においては、常に職員間で話し合う機会を設け、お互い職務の情報を共有していただきたい。さらに、2019年に改正労働施策総合推進法（パワハラ防止法）が成立し、職場でのパワハラ対策が義務付けられた。各々の職員が当事者意識を持ちハラスメントの予防に努め、すべての職員が働きやすい職場環境のもと事務従事されることを願う。