

平成27年度 定期監査報告 (第1号)

1. 監査の対象
- 根室市港湾整備事業会計
根室市水道事業会計
根室市下水道事業会計
市立根室病院事業会計
2. 監査の期間
- 自 平成27年 4月 20日
至 平成27年 6月 6日
3. 監査の場所
- 監査委員事務局
4. 監査執行者
- 根室市監査委員 中 本 明
根室市監査委員 波 多 雄 志

5. 監査の範囲

今回の監査は、上記会計を対象として、平成27年度における財務に関する事務全般を監査の範囲とした。

6. 監査の結果及び意見

各事業会計主管課より提出された関係書類及び諸帳簿等に基づくほか、それぞれ事務担当者より内容の説明を受けるなど、根室市監査委員事務運営規程に従い、通査の方法をもって監査を実施したものである。

監査実施結果においては、その都度主管課長・主査に対し講評し、事務処理上軽易な事項については、速やかに措置するよう指導したがその概要については別記のとおりである。

I. 根室市港湾整備事業会計

● 水産港湾課

1. 収入事務について

【指摘事項】

(1) 「平成25年度 行政監査結果報告書」で指摘した督促を怠っていた債権については、適正に督促状を発付するなど一定の改善は図られている。

一方で、滞納者に対する督促、督促、相談及び納入状況等を記録した滞納整理簿などの書類が未整備となっており、課内で情報共有がなされていないので、改善を図られたい。

2. 支出事務について

【指摘事項】

(1) 公務出張に係る旅費（航空賃）の支給事務において、精算時に搭乗券等の支払った額がわかる証明書類の添付を省略できない区分の割引制度を利用したもののうち、証明書類の添付がなされていないものが2件あるので、確実に添付されるよう適正に事務処理されたい。

3. 財産について

【指摘事項】

(1) 港湾施設用地使用許可（継続分）において、

①使用許可願が提出されているのに、請書を徴していないもの

②使用許可願が提出されていないのに、使用許可を行い、請書を徴しているものが数件見受けられるので、市港湾管理条例施行規則第2条及び第9条の規定に基づき、適正に事務処理されたい。なお、本指摘については、昨年と同様の指摘を行ったところであるが、改善が見られていないので、チェック体制を強化するなど、改善策を講じられたい。

4. 服務について

【指摘事項】

(1) 職員出勤状況は主に管理職が職員の労務管理を行うために、整理・記録するものであるが、未作成月分を本定期監査実施時にまとめて作成し提出されたことは著しく不適切な事務処理である。職員の労務管理に対する認識を改められ、市職員服務規程第15条の規定に基づき、適正に事務処理されたい。

II. 根室市水道事業会計

● 上下水道課・上下水道施設課・浄水場

1. 収入事務について

【意見】

- (1) 滞納整理個票が作成され、滞納者の対応状況を管理、情報の共有が図られるなど改善されているが、計量給水料・メーター使用料・督促手数料等において、収納率が減少傾向にあることから、常日頃から納入督促等の強化を図り、市民負担の公平性の確保に努められたい。(上下水道課)

2. 契約について

【指摘事項】

- (1) 検針業務委託の契約（書）において二重に契約が結ばれ、本来契約を締結すべき「水道料金等及び下水道使用料収納事務委託」が結ばれていないものが有り、不適切な事務処理が見受けられるので、適正に事務処理されたい。(上下水道課)
- (2) ポリ塩化ビフェニル廃棄物（特別管理産業廃棄物）処理委託において、随意契約ではあるが、執行伺の段階にも関わらず添付されている契約書（案）に業者名及び処理料金が記入されているので、適正に事務処理されたい。(浄水場)

3. 支出事務について

【指摘事項】

- (1) 業務委託契約書（水道料金及び下水道使用料収納事務委託）の委託料第6条第1項（1）において、毎月の収納件数を乗じた合計額に消費税8%を乗じて得た額を加算した額とするとしているが、同項（2）の定額加算分を加え計算されその結果、1円の未払いが生じているので精算処理されたい。また、委託料の計算方法を見直すべきである。(上下水道課)
- (2) 業務委託契約書（検針業務）の委託料第6条第1項（1）において、条文を読むと検針件数を乗じた合計額に消費税8%を乗じて得た額を加算した額と明記され、総合計で端数を切捨てると解釈されるが、債権者からの請求書を見ると検針業務件数の合計額で切捨てし、又、消費税で端数を切捨てされ間違った計算で請求されていて未払いが生じている状況となっているので（13件）、契約書のとおり積算し、精算処理すると共に受注者に対し今一度契約内容等を説明すべきである。(上下水道課)

Ⅲ. 根室市下水道事業会計

● 上下水道課・上下水道施設課

1. 収入事務について

【意見】

- (1) 下水道使用料等の滞納について、滞納整理個票が作成され、滞納者の対応状況を管理・情報の共有が図られるなど改善されているが、収入未済金において、不納欠損額が昨年度より増加していることから、常日頃から納入督促等の強化を図り、市民負担の公平性の確保に努められたい。

IV. 市立根室病院事業会計

● 管 理 課

○ 総 務 担 当

1. 契約事務について

【指摘事項】

- (1) 各業務委託において、予定価格の算定根拠となる設計図書等の書類の添付がなく、どのように予定価格を設定したのか不明であるので、委託内容について充分精査されるとともに、経費節減に向けた取り組みを着実に行われたい。
- (2) 総合管理業務委託において、長期継続契約であるが、入札書に記載する金額及び契約金額については月額又は年額とすべきであるが、総額となっているので、長期継続契約を締結することができる契約事務の取扱要領第4条の規定に基づき、適正に事務処理されたい。

2. 支出事務について

【指摘事項】

- (1) 旅費の精算において、精算が遅れているものが数件あり、最長で4ヶ月以上を要しているものがあるので、速やかに精算されたい。

3. 服務について

【指摘事項】

- (1) 臨時職員の任用において、1年を超えて継続任用されている者が相当数おり、市臨時職員取扱要綱の規定に基づき適正な処理をされたい。
- (2) 公務出張に係る旅費（航空賃）の支給事務旅費（航空賃）の支給において、
 - ①概算払時に各航空会社のホームページの予約画面等を印刷し、出張命令票等に添付を要するが、添付がなされていないこと。
 - ②出張命令票や旅費概算内訳書に運賃種別（割引区分）の記載がないため、精算時に搭乗券等の支払った額のわかる証明書類の添付を省略できるものなのか、確認できないこと。
 - ③精算時に搭乗券等の支払った額のわかる証明書類の添付を省略できない区分の割引制度を利用したもののうち、証明書類の添付がなされていないものが多数見受けられる。
など不備が見られるので、必要書類を確実に添付されるとともに、運賃種別（割引区分）の記載の徹底を図られるなど、是正されたい。

【検討事項】

- (1) 医師の研修及び医療技術情報収集等に関する旅費の支出については、「市立根室病院に勤務する医師研修等旅費支給基準」に基づき、定額支給となっている。このため、旅費（航空賃）の精算時に「搭乗券等の支払った額のわかる証明書類等」の添付については、全件添付を省略しているところである。

本件のような旅費の定額支給の場合は証明書類等の添付の必要性は低いと考えるところであるが、添付の省略を認めるのであれば、本基準等で明文化するなど検討されたい。

○ 経 理 担 当

1. 契約事務について

【指摘事項】

- (1) 印刷物の見積合において、見積予定価格と見積合結果一覧表に記載の見積予定価格に相違が見られるので、適正に事務処理されたい。
- (2) 一般診療材料の入札において、
 - ① A事業者より2枚の入札書が提出され、その内の2品目に異なる金額が記載され、1品目を落札していること。
 - ② B事業者より入札書に入札価格と修正価格の2種類の金額が記載されていること。
 - ③ 入札予定価格と入札結果一覧表に記載の入札予定価格に相違が見られること。など、著しく不適切な事務処理であるので、適正に事務処理されたい。
- (3) 多目的デジタルX線 TX システム保守点検業務委託において、通知文では契約金額は見積書記載金額に消費税及び地方消費税を加算した額を加算し、1円未満の端数は切り捨てる旨記載しているが、切り上げたことにより、結果、1円多く契約しているので適正に事務処理されたい。
- (4) 各委託業務において、随意契約ではあるが、執行伺の段階にも関わらず添付されている契約書（案）に業者名が記入されており、中には金額も記入されているものもあるので、適正に事務処理されたい。
- (5) 保守点検業務委託において、設計図書で積算した金額と見積書比較価格及び予定価格に相違が見られるものがあるので、整合性を図られたい。

○ 医師招へい担当

1. 服務について

【指摘事項】

- (1) 旅費の支給において、航空賃の概算額と現に支払った額に相違が見られ、精算時に追加支給を要するもののうち、1件について精算を行っていないので、精査の上、精算処理されたい。
- (2) 旅費（航空賃）の支給において、
 - ① 概算払時に各航空会社のホームページの予約画面等を印刷し、出張命令票等に添付を要するが、添付がなされていないこと。
 - ② 出張命令票や旅費概算内訳書に運賃種別（割引区分）の記載がないため、精算時に搭乗券等の支払った額のわかる証明書類の添付を省略できるものなのか、確認できないこと。
など見られるので、必要書類を確実に添付されるとともに、運賃種別（割引区分）の記載の徹底を図られるなど、是正されたい。

● 医 事 課

○ 医 事 担 当

1. 収入事務について

【意見】

- (1) 診療費などの未収金対策において、未納者への電話督促、臨戸訪問、さらには分納誓約書の提出を求めるなど、未収金縮減に向け努力は見られるところであるが、今後においても、納入督促等の強化を図り、市民負担の公平性の確保に努められたい。

2. 契約事務について

【指摘事項】

- (1) 画像管理システム保守業務委託の見積合において、見積合執行者を事務長が行っているが、500万円以上のものは院長が行うべきであり、執行者の選択に誤りがあるので、適正に事務処理されたい。

3. 支出事務について

【指摘事項】

- (1) 基準寝具及び病衣業務委託の委託料の支出において、完了届及び完了検査書に記載している数量が添付している実数量と相違しているので精査され、誤りであれば精算処理されたい。

● 地域医療連携室

○ 地域医療連携担当

- ・特記事項なし

● 栄養管理室

○ 栄養管理係

1. 契約事務について

【指摘事項】

- (1) 給食業務委託において、予定価格の算定根拠となる設計図書等の書類の添付がなく、どのように予定価格を設定したのか不明であるので、委託内容について充分精査されるとともに、経費節減に向けた取り組みを着実に行われたい。

● 薬 局

○ 調 剤 係

- ・特記事項なし