

平成28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
根室市病院事業会計
2. 監査の期間
- 自 平成28年 4月 18日
至 平成28年 6月 3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

● 港 湾 課

1. 収入事務について

【指摘事項】

- (1) 漁獲物陸揚使用料の徴収事務において、徴収事務委任者から提出された使用料徴収精算調書に基づき使用料が納付されているが、一部使用料の算定に誤りがあり、過小に納入されているものがあるので、確認の徹底を図られ、適正に事務処理されたい。

2. 契約事務について

【指摘事項】

- (1) 根室港区・花咲港区臨港道路舗装補修工事と花咲港区4号水産上屋階段屋根設置工事の見積予定価格調書を取り違えて作成しているので、適正に事務処理されたい。
- (2) 花咲港区海水取水管・ポンプ点検委託において、契約規則第28条第1項ただし書きの規定により、1人の者から見積書を徴する旨、委託業務執行伺で起案しているにもかかわらず、入札を執行しており不適切な事務処理となっているので、適正に事務処理されたい。
- (3) 最低制限価格を設定し、指名競争入札の方法で入札を行った根室港区本町埋立護岸補修工事において、積算した最低制限基準価格が予定価格の10分の9を超える場合は、予定価格の10分の9を乗じて千円未満を切り捨てて得た額としなければならないが10分の9を超えた額で最低制限価格を設定しており、不適切な事務処理であるので、細心の注意を払い、入札執行されたい。
- (4) 花咲港区臨港道路路面清掃委託業務において、入札書比較価格に100分の108を乗じて得た額が予定価格であるが、整合性のない予定価格となっているので、適正に事務処理されたい。
- (5) 花咲港区港湾施設用地整備工事において、予定価格が3,000万円以上の場合は、入札執行者は市長となるが、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。
- (6) 公用車賃貸借契約において、予定価格の積算根拠となる書類の添付がなく、どのように予定価格を設定したのか不明であるので、適正に事務処理されたい。

3. 服務について

【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、
 - 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が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、証明書類の添付することとなっているが、書類の添付に数ヶ月を要しているものがあること。

など不備が見られるので、必要書類を遅延することなく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。

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

【指摘事項】

- (1) 船舶給水料の調定伺書において、錯誤による取り消しを会計システムでは処理されたとしているが、伝票が未作成で、決裁が行われていないため、水道事業及び下水道事業会計規程第18条に基づき、適正に事務処理されたい。(上下水道課)

【意見】

- (1) 収入未済金において、不納欠損処理時期の適正化により、滞納繰越額は増加している中、収納率の向上のため督励等の強化を図り、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) 最低制限価格の設定において、最低制限価格設定表の一般管理費の対象となる経費に誤りがあるので適正に事務処理されたい。(上下水道施設課)
- ①市道西浜町団地32号線配水管布設替工事の実施設計書で、原設計金額を積算している名称欄に未記入があり、一般管理費の対象経費である契約保証費と思われ、最低制限価格にも誤りが生じていると思われるので精査されたい。
- ②納沙布ポンプ室給水ユニット等更新工事の一般管理費に対象外の経費が含まれている。
- ③五番川ポンプ室更新工事の一般管理費に対象外の経費が含まれている。

3. 支出事務について

【指摘事項】

- (1) 負担行為伺兼命令書の別途払い（現金）の下水道使用料（2月分）で支払いを証明する書類が添付されていないため、支出の確認ができないものがあるので適正に事務処理されたい。(浄水場)
- (2) 負担行為伺兼命令書の手当等（総経費）の決裁金額の訂正は認められず、水道事業及び下水道事業会計規程第10条第2項の規定に基づき適正に事務処理されたい。(上下水道課)

4. 服務事務について

【指摘事項】

- (1) 管理職員特別勤務手当の勤務を要する日の支給要件は、午後10時から午前5時までの間となっており、実績簿には対象外の時間帯の勤務が実労働時間数に加算されているので、職員給与に関する条例第21条の2第1項の規定に基づき適正に事務処理されたい。
(上下水道課・上下水道施設課)

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) 下水道使用料等の時効完成による不納欠損処分は平成26年度5,390千円・平成27年度4,007千円となるなか、滞納理由に関係なく、一律の不納欠損処分に至っており、事情を勘案した対応となっておらず、支払能力があり納入意識が希薄な者等に対する納入督励等の強化を図り、市民負担の公平性の確保に努められたい。

Ⅳ. 根室市病院事業会計

● 管 理 課

○ 総 務 担 当

1. 支出事務について

【指摘事項】

- (1) 平成27年4月から支出した旅費や謝金等の精算事務において、
①平成28年2月9日 108件 841,582円
②平成28年3月11日 12件 206,113円
③平成28年3月31日 13件 69,230円
をそれぞれ一括して戻入処理を行っていたところである。中には最長で約10ヶ月の期間に亘り、現金を保管した状態で放置していたものもあり、管理体制が著しく不十分であるので、精算事務については速やかに行うとともに、再発防止のため、改善策を講じられ、適正な事務処理をされたい。

2. 財産について

【指摘事項】

- (1) 行政財産（土地・建物）の使用料について、納入期限を過ぎて支払われている

ものが2件あるので、定期的に納入状況を確認の上、事務処理されたい。

- (2) 行政財産（土地・建物）の使用料算出において、
- ①土地の使用料に消費税及び地方消費税の合計額を加算していること。
 - ②財産条例施行規則第12条の各号の規定によって算出された額の合計額に当該使用許可面積を当該建物の延面積で除して得た数は小数点以下第5位の数は四捨五入して計算しなければならないが、面積按分率に誤りが見られること。
- など、不適切な事務処理となっているので、財産条例施行規則第11条及び第12条の規定に基づき、適正に事務処理されたい。

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、適正に事務処理されたい。
- (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ものが多数あること。
 - 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、確認できないものがあること。
 - 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あること。
- 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。
- (3) 空港まで公用車で出張となっていたにも関わらず自家用車を利用し、給油しているものが1件あるが根室市職員の自家用車の公務使用に関する要綱により、承認を受けた職員以外の者が自家用車を公務に使用することはできず、また、当然に公費で給油することもできないので、厳に慎まれたい。

○ 経 理 担 当

1. 契約事務について

【指摘事項】

- (1) 一般診療材料及び試薬品の入札において、落札額はいずれも予定価格の範囲内で適正ではあるものの、
- ①販売終了となった品目を入札品目として選定しているものが、一般診療材料で25品目、試薬品で2品目選定していること。
 - ②落札率が50%以下の品目が一般診療材料で約200品目、試薬品で約60品目となっており、さらには著しく低い落札率となっている品目があること。
- など見られるので、入札品目の選定の際、販売の有無を確認されるとともに、過去の取引価格等を確認しながら、予定価格の設定されたい。
- (2) 各医療機器等保守点検業務委託において、受託者ではなくメーカーが保守点検を行い点検（作業）報告書を提出しているものがあるが、契約書により受託者が

業務の一部を第三者に委任し請け負わせようとするときは委託者の承諾を得なければならないので適正に事務処理されたい。なお、契約書により一括再委託を認められるものではないので留意されたい。

- (3) 各業務委託等において、予定価格の積算根拠となる設計図書は作成しているものの、数量が一式と記載されているなど、内訳の詳細がなく、どのように積算しているのか不明であるので、委託内容について十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進められたい。

○ 医師招へい担当

1. 服務について

【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ものが8件あること。
 - 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、確認できないものがあること。
 - 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2件見受けられること。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。

● 医 事 課

○ 医 事 担 当

1. 収入事務について

【指摘事項】

- (1) 診療費の収入未済金において、受付窓口で受託業者が滞納者に対して、督促を行っているものの、近年、事務局による臨戸督促を行っておらず、回収に向けた取り組みが不十分であるので、収納率向上に向け、督促の強化を図られるなど、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) 入退院医事及び外来医事業務委託において、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）に業者名が記入されているので、適正に事務処理されたい。
- (2) 各システム保守点検業務委託において、受託者ではなくメーカーが保守点検を行い実施（管理）報告書を提出しているものがあるが、契約書により受託者が業

務の一部を第三者に委任し請け負わせようとするときは委託者の承諾を得なければならないので適正に事務処理されたい。なお、契約書により一括再委託を認められるものではないので留意されたい。

- (3) 各システム保守点検業務委託等において、予定価格の積算根拠となる設計図書は作成しているものの、数量が一式と記載されているなど、内訳の詳細がなく、どのように積算しているのか不明であるので、委託内容について十分精査されるときともに、経費節減に向けた取り組みを着実に進められたい。

● 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

・特記事項なし

● 薬 局

- 調 剤 係

・特記事項なし