

# 令和2年度 定期監査報告 (第7号)

1. 監査の対象 教育委員会〔教育総務課、社会体育課、根室市図書館〕
2. 監査の期間 自 令和3年 1月 5日  
至 令和3年 2月 5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

前記各部課に係る令和元年度における財務に関する事務の執行全般を監査の対象とし、特に次の事項を重点として監査を執行した。

- (1) 前回監査の指摘事項の処理状況について
- (2) 予算執行の全般的な体制の適否について
- (3) 収入事務について
- ① 過誤納金の処理の適否
  - ② 調定時期の適否及び会計管理者への通知の当否
  - ③ 調定漏れの有無
  - ④ 滞納の状況、理由等の調査及び記録の当否
  - ⑤ 減免、分納、延納の理由及び法令基準等の適用の適否
  - ⑥ 欠損処分に係る法令等の適用の適否
  - ⑦ 時効起算の正否及び時効完成に至るまでの徴収経過の適否
  - ⑧ 現金引継ぎの適否
- (4) 支出事務について
- ① 支出負担行為の適否
  - ② 予算目的に反する支出の有無
  - ③ 決裁区分の当否及び不当に分割した支出負担行為の有無
  - ④ 予算の赤字執行又は年度経過後の執行の有無
  - ⑤ 資金前渡金、概算払、前金払等の適否
  - ⑥ 資金前渡金の取扱期間及び精算の適否
  - ⑦ 負担金、補助金、交付金等の適否
  - ⑧ 支出科目の当否

- ⑨ 帳簿等の整理及び現金取扱いの適否
- ⑩ 宗教団体又は公の支配に属さない慈善博愛教育事業のためにする支出の有無
- ⑪ 不要不急又は必要以上に高額な物品購入等の有無
- ⑫ 予算の流用、予備費充用の適否および支出理由、時期、金額等の適否
- ⑬ 年度区分誤りの有無

(5) 契約事務について

- ① 2年以上にわたる契約に係る債務負担行為又は継続費設定等の有無
- ② 配当額を超える契約及び配当前における契約の有無
- ③ 議会の議決を要する契約又はその変更に伴う手続きの有無及び議決前の契約の有無
- ④ 入札、開札、落札手続き又は再入札の適否
- ⑤ 指名競争入札の指名及び通知の適否
- ⑥ 随意契約における相手方の選定及び見積書徴取の適否
- ⑦ 契約不履行及び延滞等の場合の処理の適否
- ⑧ 検査、検収、検定、立会い及び監督の適格者による実施の有無
- ⑨ 検査等の実施時期及びその方法の適否

(6) 財産管理について

- ① 財産取得及び処分並びに手続きの当否
- ② 財産台帳等の財産記録書類の当否
- ③ 損害保険関係事務の当否
- ④ 物品購入の計画性及び効率性の適否
- ⑤ 物品出納簿等帳簿類の整備の適否
- ⑥ 紛失、破産、盗難、廃品、その他不用品の処分の適否
- ⑦ 寄付物品の寄付受け入れ手続きの適否
- ⑧ 債権記録管理の適否
- ⑨ 基金の違法、不当、非効率的な運用の適否
- ⑩ 基金の運用から生じる収益及び管理経費の処理の適否
- ⑪ 貸付金の事務手続き及び運用状況の適否

(7) その他の事務について

- ① 職員出勤簿の整理の適否
- ② 時間外、特殊勤務、旅費支給及び命令票の整理の適否
- ③ 出張に係る復命の良否
- ④ 文書整理、保存の良否

6. 監査の結果及び意見

各部課より提出された関係書類及び諸帳簿等に基づくほか、担当職員より内容の説明を受けるなど、一般監査基準における通査の方法をもって監査を実施したものである。

その結果は、全般としておおむね適正に執行されているものと認められた。

しかしながら、一部においてなお改善、是正すべき事項が見受けられたので、内容を検討するとともに、財務事務の適正かつ効率的な執行について、今後一層の努力をされたい。

なお、監査結果については、その都度主管課長・主査に対し講評し、事務処理上の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。

## ◎ 教育委員会

### ● 教育総務課

#### ○ 総務担当

#### 1. 支出事務について

##### 【指摘事項】

- (1) 消耗品の支出負担行為併用支出命令書において、請求日から 30 日を超える支払となっているものが 3 件あるので、政府契約の支払遅延防止等に関する法律第 6 条第 1 項の規定に基づき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) 根室市立小中学校学校管理業務委託（5 校分）、同業務委託（啓雲中学校）、小中学校消防用設備等点検業務委託、歯舞小学校昇降機保守点検業務委託、厚床小学校昇降機保守点検業務委託、小・中学校温風暖房機保守点検業務委託、光洋中学校校舎等改修設計委託、旧根室西高等学校校舎改修設計委託及び光洋中学校渡り廊下屋根補修工事、北斗小学校通路整備工事、小中学校消防用設備等改修工事において、検査書は作成されているが契約書第 9 条第 2 項及び第 15 条第 2 項並びに第 31 条第 2 項の規定に基づく検査結果の通知がなされていないので、契約書どおり履行されるよう適正に事務処理されたい。
- (2) 根室市立小中学校学校管理業務委託（5 校分）の通勤費において、一部 5 ヶ月間にわたり誤支出が行われていたことは委託業務完了検査が不十分であった証しと判断され、業務委託契約書並びに仕様書に基づき適切な委託業務完了検査を実施されたい。

#### 3. 財産管理について

##### 【指摘事項】

- (1) 市立学校施設利用承認等において、
  - ① 令和元年 12 月 1 日から 12 月 31 日までの計 4 回の利用で 12 月 1 日付の利用申請書を 12 月 24 日に受理し同日付で承認しているが、その内 3 回分は無許可利用となっているものがあるので、関係者に対し適正に事務処理されるよう指導されたい。
  - ② 原則使用料は前納であるが、施設使用後に納入されているものが多数見られること及び、指定した納期限内に納入されていないものが 77 件で約 56%を占め、そのうち 1 ヶ月以上経過しているものが 19 件で約 25%となっており、なかには最長で 4 ヶ月以上経過してから納入する申請者がいる状況であることから、申請者に対して指導の徹底を図るとともに、学校管理規則第 35 条第 1 項及び学校設備使用条例第 5 条の規定に基づき適正に事務処理されたい。

○ 学校教育担当

1. 支出事務について

【指摘事項】

- (1) 債権者からの請求書において、納入月日や単価等を数字印の重ね押しにより訂正されているものが散見され、不適切な請求書類となっているので、適切に訂正を行い不備のない請求書類となるよう是正されたい。

2. 契約事務について

【指摘事項】

- (1) 歯舞学園校旗一式の購入に係る契約書において、契約書第9条第2項及び第10条第2項に記載の遅延料の遅延利息の率を2.6%としているが、2.7%が正しく、契約書の作成にあたっては、特に細心の注意を払い、内容の確認を徹底し適正な契約事務を遂行されたい。
- (2) 外国人講師派遣業務委託において、契約書内の業務処理要領2.実施方法では、1ヶ月毎の派遣計画書を派遣日の前月15日までに契約業者に示すこととなっているが、契約書通りに履行されていないので、是正されるとともに、実施方法が実務上履行できないものであれば、見直しも含め検討されたい。
- (3) 備品の購入に係る検収書の作成において、契約書第10条第1項及び第2項では、物品の納入を受けたときは、その日から7日以内に検収し合格したものについて検収書を作成することとなっているが、納入日が異なる7日以上離れた日に納入された備品の検収書が一括して作成されており、契約書通りの検収書の作成がされていないので、確認の上事務処理されたい。
- (4) 小・中学校歯科医委託業務の変更契約において、変更契約の起案時に添付されている変更契約書案と実際の変更契約書の内容に相違があり、正確な事務処理が行われていないので、内容等確認を徹底し適正な契約事務を遂行されたい。
- (5) 児童生徒通学輸送業務委託契約において、完了届履行期間及び検査書の検査年月日等が数字印の重ね押しによる訂正がされており、不適切な事務処理となっているので、訂正は適正に行うよう是正されたい。

● 社会体育課

○ 社会体育担当

1. 支出事務について

【指摘事項】

- (1) 修繕料の請求書2件において、請求日が抹消線で訂正され訂正印のない請求書を有効なものとして支出しているが、訂正印が必要であるので請求者に指導するとともに確認のうえ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) 青少年センター体育館床面補修工事において、検定書は作成されているが、契約書第31条第2項の規定に基づく検査結果の通知がなされていないので、契約書どおり履行されるよう適正に事務処理されたい。

## 3. 財産管理について

### 【指摘事項】

- (1) 普通貨物自動車（2トン車ロングボディ）の備品異動報告書兼通知書において、購入価格4,860,000円としているが4,500,000円であるので、適正に事務処理されたい。

## ○ 温水プール管理担当

## 1. 支出事務について

### 【指摘事項】

- (1) 臨時職員（監視員）賃金の支出負担行為併用兼支出命令書において、10月分は就労日数21日で173,172円を支出しているが、出勤簿では有給休暇2日分が反映されておらず、また2月分は就労日数18日で147,642円を支出しているが、出勤簿の就労日数は19日であるので、確認のうえ適正な措置を講じられたい。

## 2. 契約事務について

### 【指摘事項】

- (1) 温水プールろ過装置更新工事において、検定書は作成されているが契約書第31条第2項の規定に基づく検査結果の通知がなされていないので、契約書どおり履行されるよう適正に事務処理されたい。

## ● 根室市図書館

## ○ 管理担当・奉仕担当

## 1. その他事務について

### 【指摘事項】

- (1) 臨時職員の賃金支給において、出勤簿上勤務されているにもかかわらず、賃金使役内訳票では休日扱いとなっており、支給内容に相違があるので、内容精査の上適切な措置を講じられたい。