令和4年度 定期監査報告 (第6号)

1. 監査の対象 教育委員会〔社会体育課、根室市図書館、教育総務課〕
2. 監査の期間 自 令和4年12月12日
至 令和5年 1月27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 宮野 裕 行
根室市監査委員 五十嵐 寛
5. 監査の範囲

前記各部課に係る令和3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

● 社会体育課

○ 社会体育担当

1. 収入事務について

【指摘事項】

- (1) パークゴルフ場使用料及び運動公園テニスコート場使用料に係る事務処理において、管理業務委託契約を締結している受託者に徴収事務委託も併せて委託しているが、徴収された使用料が数日まとめて引継ぎされているものが散見されるので、会計規則第33条第1項及び第3項の規定に基づき払込処理を行い、特別の理由により毎日の払込が困難と認められる場合は、会計規則第33条第4項の規定に基づき、会計管理者の承認を得てから払込処理するよう改善されたい。

2. 契約事務について

【指摘事項】

- (1) パークゴルフ場芝生管理業務委託契約において、契約書の契約日が砂消しゴムを使用して訂正されているので、訂正は適正な方法により行われるよう是正されたい。
- (2) 根室市歯舞パークゴルフ場管理業務委託契約において、契約書2. 業務委託の期間の開始年月日が令和3年3月1日となっており、契約期間に誤りがあるので、契約書作成時に契約書の記載内容を十分確認のうえ作成されたい。
- (3) 根室運動公園パークゴルフ場排水工事において、契約書第51条第4項及び第53条第2項の遅延利息を2.6%としているが、契約規則第35条の規定に基づく遅延利息は2.5%であるので、契約規則を確認のうえ契約書を作成されたい。
- (4) 根室市旧キャンプ場アスベスト調査業務委託において、設計図書にて算出された予定価格と見積予定価格書に記載の予定価格が相違しているので、見積予定価格書の作成にあたっては、設計図書を確認のうえ正確に作成されたい。

○ 温水プール管理担当

1. 収入事務について

【指摘事項】

- (1) 温水プール等使用料の取扱いにおいて、
- ① 口頭申告処理収入原簿が作成されていない。
 - ② 使用料の払込処理は、会計規則第33条第1項の規定に基づき収納金の払込処理を行わなければならないが、払込処理が遅延しているものがある。
 - ③ 研修室使用料として徴収した収納金が、収入原符集計票では、団体使用料として収納金の引継がされており、収入科目が誤っているので、領収内容等十分確認のうえ事務処理されたい。

2. 契約事務について

【指摘事項】

- (1) 温水プール自動ドア保守点検業務委託において、入札等記録・契約締結伺書の契約人の支店長名の記載が誤っており、通知文も誤った記載のまま事務処理されている。

3. 財産管理について

【指摘事項】

- (1) 温水プール施設の使用許可に関する事務処理において、
- ① 利用団体から提出された体育施設使用許可申請書に、すでに減免の適用規則や減免後の使用料が印字された申請書が提出され、そのまま事務処理されており、不適切なものとなっているので、利用団体に対し使用料金欄には記載しないよう指導されるとともに、書類等の確認を徹底され、適正な事務処理を行うよう是正されたい。
 - ② 研修室の使用料金の減免について、本来適用される使用料金が誤っており、そのまま減免手続きのうえ許可書が発行されているので、申請内容等確認のうえ正確に事務処理されたい。
 - ③ 使用許可書の発行後に、申請書の参加人数及び使用料金が訂正されており、不適切な事務処理となっているので、是正されたい。

4. その他の事務について

【指摘事項】

- (1) フルタイム会計年度任用職員の時間外・休日勤務において、出勤簿上では時間外勤務が行われているが、時間外勤務命令簿が作成されておらず、時間外勤務手当が支給されていないので、書類等確認のうえ、適正な措置を講じられたい。
- (2) パートタイム会計年度任用職員の時間外・休日勤務において、
- ① 令和3年5月29日に休日勤務されている職員の出勤簿の勤務時間と報酬使役内訳票の就労時間が相違しているものがある。
 - ② 令和3年6月29日に出勤簿では時間外勤務を行っているが、時間外勤務手当が支給されていないので、書類等確認のうえ、適正な措置を講じられたい。

● 根室市図書館

○ 管理担当・奉仕担当

1. 収入事務について

【指摘事項】

- (1) 収納金払込書兼収入原符集計票において、収納金は会計規則第33条の規定に基づき、指定金融機関派出所に払い込まなければならないが、1日遅れているものがあるので、適正に事務処理されたい。
2. 契約事務について
- (1) 移動図書館車運行及び図書館業務に係る委託契約において、契約書第16条第2項の遅延利息を2.6%としているが、契約規則第35条の規定に基づく遅延利息は2.5%であるので、契約書の作成にあたっては確認を徹底されたい。
3. 財産管理について
- (1) 行政財産の使用許可において、視聴覚室の貸付料に計算誤りがあるので、財産条例施行規則第12条を確認のうえ、適正な措置を講じられたい。

● 教育総務課

○ 総務担当

1. 支払事務について

【指摘事項】

- (1) 燃料費の支出負担行為兼支出命令書において、請求日から一か月以上経過した支払となっているものがあるので、政府契約の支払遅延防止等に関する法律第6条第1項及び第10条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) 除雪車両賃貸借契約において、
 - ① 契約書の上部余白に「印紙税法第5条第1項第2号の規定により印紙を貼付しない」と記載し、印紙を貼付していないが、市が保管する契約書に同号の規定は適用されないので、確認のうえ是正されたい。
 - ② 契約書第4条に基づく借上車の規格、性能整備状況等の検査が実施されていないので、契約書通りに実施されたい。
- (2) 旧啓雲中学校草刈業務委託契約において、契約書第17条第1項に基づく業務処理責任者が受注者より通知されていないので、受注者に対し指導されるとともに、確認を徹底されたい。
- (3) 厚床中学校職員玄関屋根修繕において、請書第5条第1項に基づく検査結果が通知されていないので、適正に事務処理されたい。

- (4) 小学校遊具の賃貸借契約において、契約書第9条第2項に基づく各月の検査結果が通知されていないので、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) 就学援助費（PTA会費）の支出において、成央小学校のPTA会費については、1世帯年間1,200円を2期（1期600円）に分けて徴収することとなっているが、支給内訳で1世帯分が重複して支給されており、1,200円の過支給となっているので、支給内容を精査確認のうえ、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) 義務教材備品及び学校給食用備品、理科教材備品の購入に伴う事務処理において、
- ① 1度に複数の備品の見積合わせを実施しているが、本来行うべき契約に関する事務処理（設計図書及び予定価格調書の作成、契約金額に応じた契約書類の作成、受注者からの納入通知書の徴取、納入検査）が省略されており、不適切な事務処理となっているので、契約規則を確認のうえ適正に事務処理されたい。
 - ② 義務教材備品及び学校給食用備品で、本来需用費（消耗品費）で支出すべき物品が、備品購入費で支出されているものがあるので、予算の執行にあたっては、物品の内容を正確に把握のうえ適正に予算計上されるよう是正されたい。
 - ③ 見積合わせ参加者からの見積書の日付が令和2年7月1日付になっているものがあるので、書類の確認を徹底されたい。
- (2) 北斗学校給食共同調理場ボイラー入替工事において、契約書第50条第3項及び第51条第4項の遅延利息を2.6%としているが、契約規則第35条の規定に基づく遅延利息は2.5%であるので、契約規則を確認のうえ契約書を作成されたい。
- (3) 小学校・義務教育学校（前期課程）情報教育用コンピューターアップデート業務契約において、契約書第12条第2項及び第13条第2項の遅延利息を2.6%としているが、契約規則第35条の規定に基づく遅延利息は2.5%であるので、契約規則を確認のうえ契約書を作成されたい。
- (4) 小学校及び中学校・義務教育学校（後期課程）校内無線LAN増築業務委託契約において、契約書に貼付すべき収入印紙の税額が不足しているため、法令等を確認のうえ適切な措置を講じられたい。

3. 財産管理について

【指摘事項】

- (1) 奨学資金奨学生の選定において、奨学資金貸付条例施行規則第4条第3項に規定する進学届が提出されていない。
- (2) 備品一覧表において、使用者変更がされていない備品が散見されるので、速やかに変更処理されたい。

4. その他の事務について

【指摘事項】

- (1) 特別支援教育支援員の通勤手当の支給において、令和4年2月及び3月は、勤務実績があるにも関わらず通勤手当が支給されていないので、適正な措置を講じられたい。