

公表第2号

地方自治法第199条第2項及び第4項に基づく財務監査及び事務監査を実施したので、同条第9項の規定により、その結果を公表します。

平成27年1月26日

| | |
|----------|------|
| 久留米市監査委員 | 田中俊博 |
| 久留米市監査委員 | 塙秀二 |
| 久留米市監査委員 | 秋吉政敏 |
| 久留米市監査委員 | 塚本篤行 |

財務監査及び事務監査報告

第1 監査の対象、期間及び指摘事項等件数

| 対象部局等 | 対象課等の内訳 | 監査実施期間 | 指摘事項件数 | 意見件数 |
|---------|---|-----------------------|--------|------|
| 商工観光労働部 | 総務、商工政策課、新産業創出支援課、企業誘致推進課、観光・国際課、労政課、競輪事業課 | 平成26年10月6日 ～12月26日 | 2 | 1 |
| 田主丸総合支所 | 地域振興課、市民福祉課、環境建設課、産業振興課、文化スポーツ課 | | 3 | 1 |
| 北野総合支所 | 地域振興課、市民福祉課、環境建設課、産業振興課、文化スポーツ課 | | 0 | 0 |
| 城島総合支所 | 地域振興課、市民福祉課、環境建設課、産業振興課、文化スポーツ課 | | 0 | 0 |
| 三潞総合支所 | 地域振興課、市民福祉課、環境建設課、産業振興課、文化スポーツ課 | | 1 | 0 |
| 教育部 | 教育委員会事務局 総務、学校施設課、教職員課、学校教育課、学校保健課、学校給食共同調理場、人権・同和教育課、教育センター、田主丸事務所、北野事務所、城島事務所、三潞事務所 教育機関 市立高等学校 南筑高等学校、久留米商業高等学校 市立小学校・中学校 [小学校] 長門石小学校、小森野小学校、宮ノ陣小学校、荒木小学校（4校） [中学校] 江南中学校、田主丸中学校、城島中学校、三潞中学校（4校） | | 6 | 1 |

第2 監査の範囲及び方法

今回の監査は、主に平成26年度における財務に関する事務の執行状況及び公有財産の管理状況並びに一般事務の執行状況等について、関係書類の照合、検査を行うとともに関係職員の説明を聴取して実施した。

また、現金等取扱、旅費、賃金、報償費関係、補助金、貸付金、財産及び物品管理、契約、附属機関等、休暇等に係る事務等を重点監査項目として実施するとともに、公正で能率的な行政執行の確保が社会的に求められる中、行政の組織、機能、事務処理の方法及び方法その他の行政運営全般についても、その経済性、効率性及び有効性の観点から監査対象として位置付けた。

第3 監査の結果

監査対象の事務については、おおむね適正に執行されていたが、その一部において、次のとおり検討又は是正等を要する指摘事項が認められたので、必要な措置等を講ずるとともに、職員の指導監督にも努められたい。

また、監査の結果に基づき、市政の総合的進展と明朗な市政の運営に資するため、地方公共団体の事務の原則である住民福祉の増進、最少の経費による最大の効果、組織及び運営の合理化等の観点から意見を付した事項についても、研究又は検討等を図り、必要かつ可能な場合には措置等の対応が講じられるよう望む。

【商工観光労働部】

指 摘 事 項

《財務監査》

〔時間外勤務等命令事務〕

時間外勤務に係る連絡票の記入誤りにより、時間外勤務手当の一部が支払われていない。

〔臨時職員等賃金支給事務〕

早退時間数を誤って算定したことにより、臨時職員の賃金の一部に過払いが発生している。

意 見

《財務監査》

〔補助金等交付事務〕

商工業に対する種々の補助制度にあつては、大方の補助金が臨時的なものであり、恒常的な対象者が想定されるものではないため、あらかじめ実施期限を設定しておくことや、私企業の活動に対して行う公的支援であるという性格に鑑みて、対象事業が、本市地域の商工業の振興にどのような利益をもたらすのか、何によって補助効果を測るのかについて、補助制度の適正な範囲や成果の捉え方などに関する考え方を整理して、事業に取り組みたい。

【田主丸総合支所】

指 摘 事 項

《事務監査》

〔施設管理事務〕

久留米市田主丸保健センターの管理に係る業務委託契約において、委託先の団体に、地方自治法に定める権限の範囲を越えて、施設の使用許可等の処分性のある行為をさせているものがある。

〔財産管理事務〕

土地の寄附採納申出書の提出を受ける前に、特段の手続を経ないまま、別の事業のための予算を利用して当該土地に係る測量を実施し、費用の支出が行われているものがある。

《財務監査》

〔補助金交付事務〕

補助金の交付決定において、専決権者による決裁が未了のままの起案文書に公印使用承認印が押され、公印を使用して、交付決定通知が出されているものがある。

意 見

《事務監査》

業務委託や施設使用許可の事務手続などにおいて、法令や例規等に則していない不適正な事務処理が見られる。

原因として、職員の知識及び理解の不足や事務処理優先の実態があるように感じられ、遵法性及び適正性が堅持されていないように思われる。

特に、公有地の管理に関する業務においては、土地の占有と里道の管理に係る問題の解消を企図するために、里道と私有地との寄附・譲与（交換）に際して、通常の場合に執られる手順とは異なる方法が選択され、事務処理が行われている。その理由と経緯については、広域合併以前からの懸案事例であったという事情にもよるためか、不明確な部分が見られるので、担当事業部局及び関連部局においては、当該事業の経緯をより具体的に検証することにより、経費負担及び事務処理手続等の適正さについて厳正に検証するとともに、適切な措置及び再発を防ぐために必要な施策が講じられるよう対処されたい。

加えて、各役職者及び職員は、改めて、組織における自らの役割、責任と権限を自覚し、合規性を大前提として、経済性・効率性・有効性の確保を図り、合理性のある事務の執行を徹底されたい。

【三潴総合支所】

指 摘 事 項

《財務監査》

〔臨時職員賃金支給事務〕

臨時職員の年次有給休暇の付与及び欠勤の取扱いを誤ったことにより、賃金の過不足が発生しているものがある。

【教育部】

指 摘 事 項

《事務監査》

[臨時職員賃金支給事務]

臨時職員の年次有給休暇の付与及び欠勤の取扱いを誤ったことにより、賃金の過不足が発生しているものがある。

[休暇等管理事務]

- 1 週休日に行った4時間の勤務に対し、振替等ができる期間を越えて、勤務時間の割振り変更をしているものがある。
- 2 非常勤職員の年次有給休暇において、所属長の認印がないまま取得したものや繰越日数の算定を誤ったものがある。

《財務監査》

[時間外勤務等命令事務]

時間外勤務手当の割増率及び集計を誤り、支払額に過不足が生じているものがある。また、時間外勤務の命令簿に、所属長命令印が押印されないまま、事務処理をしているものがある。

[タクシー借上事務]

タクシーを利用した際、立替払いをしたままで、精算の手続をしていないものがある。

[補助金交付事務]

学校訪問看護支援事業に係る補助金において、要綱の規定とは異なる基準で補助金額を確定している。

[財産管理事務]

久留米市立学校施設の使用料の算定方法を誤り、少なく徴収しているものがある。

意 見

《事務監査》

初歩的な事務処理の誤りが続けて発生しているので、常に、事務事業の趣旨・目的を明確に理解し、事務処理の根拠となる法令や例規等に則って、適正に事務処理を行うよう、改めて、実効性のある方策の構築と実践を徹底されたい。