

公 表 第 1 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28年1月28日

久留米市監査委員	田 中 俊 博
久留米市監査委員	埴 秀 二
久留米市監査委員	原 口 和 人
久留米市監査委員	藤 林 詠 子

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27年10月6日 ～12月28日	3	2
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] 京町小学校、金丸小学校、江上小学校、浮島小学校、西牟田小学校、犬塚小学校（6校） [中学校] 荒木中学校、北野中学校（2校）		7	2

第2 監査の範囲及び方法

今回の監査は、主に平成27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》

〔旅費支給事務〕

- 1 日当減額地域以外への旅行の日当を、規定よりも少なく支給しているものがある。
- 2 勤務地からの行程上、鉄道駅までの旅費相当分として支給される額が加算されていないものがある。

〔補助金等交付事務〕

地域サイクルコミュニティセンター運営事業負担金において、交付対象経費のうち、事業の実態とそぐわないものが含まれている。

意 見

《事務監査》

- 1 シティプラザ開業後の中心市街地活性化については、企業や事業者などの自発的な進出や投資などを促す仕掛けと、それが消費などに実際に結びつくような取組が不可欠である。
また、市の出資団体であるハイマート久留米に対しては、この機会に経営の安定化を促し、その機能の活用も図りながら、市街地の活性化に対する企業や市民などの意向や期待がうまく噛み合って、シティプラザを中心としたまちづくりに効果的な好循環が生み出されるよう、各方面からの知恵や助力を得て施策を進められることを期待する。
- 2 産業団地の開発と誘致には、農地関係の法制度等の制約など、厳しい環境が生まれているが、活路を見出す工夫や協議に期待したい。市外からの企業誘致のための努力と併せて市内の企業が転出しないための取組も重要である。企業の経営戦略に歯止めはかけ難いということも理解できるが、必要な場合には企業との互恵的な関係が維持できるような方策の検討や、新産業創出を支援した企業が極力市内にとどまる選択ができるための方策などに一層努められたい。

【教育部】

指 摘 事 項

《事務監査》

〔休暇等管理事務〕

休暇等届（願）票の管理事務において、年次有給休暇の付与日数や次年度への年休繰越日数の算定が誤っているものがある。

《財務監査》

〔現金取扱事務〕

歳入を収納したときは、収納の日又はその翌日までに金融機関に払い込まなければならないとされているが、前回の監査で同様の指摘をしたにもかかわらず、遅れて払い込んでいるものがある。

〔臨時職員等賃金支給事務〕

臨時職員等の時間外勤務時間数の集計を誤ったことや、時間外勤務手当の請求が漏れたことにより、賃金の過不足が発生しているものがある。

〔契約事務〕

- 1 消防設備保守点検業務委託において、入札に参加させる代理人を定めた委任状に押印された代表者の印と、落札後に契約書に押印された代表者印が異なっているものがある。
- 2 システム保守業務委託において、仕様書に記載のない業務内容と金額が、業者から徴取した請書に附加されているものがある。
- 3 物品購入にかかる見積合わせにおいて、見積書に記載された見積価格に、消費税等が含まれているか否かを混同し、誤って見積価格が高い業者から購入しているものがある。

〔補助金交付事務〕

研修事業補助金の補助対象経費である旅費の算出において、不要なバス代を加算しているものがある。

意見

《事務監査》

- 1 学校の小規模化に関しては、長期的には統廃合も視野に入ることだが、学校の規模とその存在は、教育の方法や効果、地域コミュニティとの関係など、多様な要素にわたる側面を持つ。しかし、人口減少社会において、現行の学校配置体制の存続可能性には疑問もあり、公共施設の効率的な配置という行財政課題に関しても、学校施設の及ぼす影響は小さくない。
それらの課題に可能な限り対応しながら統廃合などを実現させるには、中長期的未来の児童生徒のために知・心・体の育成に調和のとれた学校環境を構築するという観点から、周到な事前の研究と準備を進めることが望まれる。
- 2 この先いかに入学者を獲得できるかが、本市が運営に関わる二つの市立高校の経営を左右する要因といえる。各高校の特性を魅力として一層アピールできるよう、戦略的な取組を今後とも進められたい。また、市立高校における財務会計事務の統制機能の向上を図り、公金・準公金に関わらず、合规性、正確性、効率性、安全性などには十分留意して、不適切会計などの発生防止に努められたい。