

公表第4号

地方自治法第199条第12項の規定により、久留米市長、久留米市教育委員会委員長及び久留米市企業管理者から当該監査の結果に基づき措置を講じた旨の通知があったので、次のとおり公表します。

平成29年3月28日

久留米市監査委員	中島年隆
久留米市監査委員	塙秀二
久留米市監査委員	原口和人
久留米市監査委員	藤林詠子

定期監査の結果に基づく指摘事項等の措置状況

監査実施年度：平成28年度

部局名：商工観光労働部

指摘事項等			措置状況等
指摘事項	財務監査	収入事務 市が賃借した宿舎の家賃のうち、市に納付することとされている居住者本人の負担分の支払いが納期限より遅れているものがある。	未納分に関しては、納付いただきました。
指摘事項	財務監査	補助金交付事務 補助金の交付事務において、決裁終了後に行うこととされている相手方への交付決定通知書を送付していないものがある。	ご指摘の後、通知文書を送付しました。

定期監査の結果に基づく指摘事項等の措置状況

監査実施年度：平成28年度

部局名：商工観光労働部

		指摘事項等	措置状況等
意見	事務監査	<p>1 当部では、「キラリ創生総合戦略」に基づき、産業の集積や安定的な雇用創出による地域経済の活性化と持続的な発展に向けて、3つの政策パッケージを軸に事業が展開されている。</p> <p>しかし、経済の分野では、市の取組だけで効果を上げることは、はなはだ困難なものと思われる。そのため、それらの取組にあっては、市民及び産業、学術、金融等々の各分野にわたる関係者間において、課題の認識と対策に関する意識をいかに同調させて、ともに活動に移すことができるかが、取組に勢いが備わるためのカギであるように感じられる。</p> <p>時の社会経済状況に大きく影響される要素はあるにせよ、一定規模の自治体として、豊かに存続していくための創造的な活動に努められたい。</p> <p>2 競輪事業は、自治制度上、収益事業として位置付けられている。現状では、収益から一般会計への繰入れができていますが、今後も公営競技として存続させるのであれば、開催団体や競技団体などによる全体的な生き残り戦略が必要と思われる。可能な限り能動的な検討を期待したい。</p>	<p>1 ご意見のとおり、人口減少社会において、久留米市の経済を持続的に成長させ、雇用を維持・創出して、地方創生を進めていくためには、産業界、教育・研究機関、行政、金融機関、労働団体などが、課題や目標を共有し、それぞれが主体性を持ちながら、連携・協働して、「オール久留米」の体制で取り組んでいくことが重要です。</p> <p>そのため、キラリ創生総合戦略の推進にあたりましては、平成28年度に創設した「久留米市産業振興協議会」や「久留米市雇用・就労推進協議会」などにおいて、産学官金労が一体となって、実効性のある取組みを推進してまいります。</p> <p>2 今後とも、競輪事業から一般会計への繰り入れを継続的かつ安定的に行えるよう、久留米競輪場として、今後10年間で対象期間とする「中期運営計画」を策定中であり、収益の向上や施設の最適化等、健全経営に努めてまいります。</p> <p>また、各競輪場の賑わいが、競輪業界全体の賑わいへと繋がっていくことから、久留米競輪としての取組みを確実に進めるとともに、業界全体の生き残り戦略について、開催団体や競技団体等と意見交換をしてまいります。</p>

定期監査の結果に基づく指摘事項等の措置状況

監査実施年度：平成28年度

部局名：上下水道部

		指摘事項等	措置状況等
指摘事項	事務監査 公印管理事務	公印規程の改正や告示など、適切な事務手続がなされないまま「公印」として使用されているものがある。	直ちに公印規程の現状を確認し、必要な手続を行う。
指摘事項	財務監査 旅費支給事務	職員が出張した場合において、旅費に関する規程で定めているにもかかわらず、旅行命令簿を作成していない。	規程で定められているとおりに旅行命令簿を作成するよう運用を見直し、平成29年度より実施する。
指摘事項	財務監査 燃料給油チケット管理事務	燃料給油チケット（ガソリン券）については、統制の仕組みとして、チケットの使用者とは別の職員が交付を行うこととされているが、各使用者が自ら交付する取扱いがなされているものがある。	直ちに適正な管理に改めた。
指摘事項	財務事務 契約事務	業務委託契約において、契約期間中であるにもかかわらず、業務完了届が契約期間終了日付で相手方から既に提出され、そのまま受け取っているものがある。	直ちに適正な事務に改めた。

定期監査の結果に基づく指摘事項等の措置状況

監査実施年度：平成28年度

部局名：教育部

指摘事項等			措置状況等
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を誤っているものがある。	速やかに付与日数や繰越日数を訂正いたしました。
指摘事項	財務 監査	臨時職員等賃金支給事務 時間外勤務時間数の集計を誤り、支払額に不足が生じているものがある。	ご指摘を受け、速やかに是正いたしました。
指摘事項	財務 監査	公金等管理事務 準公金として各学校において管理されている学校給食費会計については、事務処理に不備も見られるので、各学校共通の規定の整備を進め、適正な運用がなされるよう指導に努めること。	ご指摘を受け、速やかに是正いたしました。学校給食における給食費の会計処理につきましては、全市的に統一した会計様式を各学校に示し、それに基づいた適正な処理を指導するとともに、毎年度、各学校へ給食費徴収額などの取り扱いを通知しておりますが、ご指摘のように、給食費会計は多額の金銭を取り扱うものであるため、今後とも適正な事務処理に努めるよう指導してまいります。

定期監査の結果に基づく指摘事項等の措置状況

監査実施年度：平成28年度

部局名：教育部

		指摘事項等	措置状況等
意見	事務監査	<p>学校給食費について、本市では従来から、学校長又は学校給食共同調理場長の管理の下で、収入支払い、預金管理等を行う私会計方式による取扱いが行われている。</p> <p>各学校の給食費は、多いところで毎月数百万円単位の金額となり、現金出納に絡むリスクが存在する。事故等を生じないために、教育委員会は、各学校等における給食費の管理体制の実態について十分に把握し、必要な指導や注意喚起などが適宜行われているのかどうか、点検をしておくことが望ましい。</p> <p>さらに、学校給食共同調理場にあつては、市内の14中学校の生徒に係る給食費を管理している。単純に計算しても毎月数千万円に上る金銭管理を一職員に委ねている形であり、職責に係る負担も小さいものではない。組織的な管理体制が十分かどうかの検証が必要に思われる。</p> <p>給食費は、いわゆる準公金的な性質を有する金銭であり、一般論として、その管理に教職員が携わる以上、事故等の場合には、関与の状態に応じて管理責任が追及される可能性がある。金銭管理のリスクの側面から、給食費の管理についてはしかるべき対応が検討されるよう望む。</p>	<p>学校給食会計におきましては、毎年度、各学校における前年度の給食会計収支報告書（決算及び監査報告書含む）の提出を依頼し、各学校等に収入支出及び預金管理の状況などのチェックを行うとともに、併せて、決算にあたっては、</p> <p>①PTAなどの保護者の代表による会計監査を実施すること</p> <p>②決算後は、保護者に対して決算報告を行うこと</p> <p>③給食費会計運営基金は、適切に運用すること</p> <p>などを通知し、必要に応じて指導等を実施しております。</p> <p>また、学校給食共同調理場の開設により中学校給食が全市的に拡大される際には、各学校において適正な会計処理がなされるよう、中学校給食費会計事務処理要領を定めております。</p> <p>同共同調理場の給食会計収支決算にあたっては、学校長代表及びPTA代表の会計監査を実施しており、その結果を各中学校に報告し、PTAを通じた保護者への周知などを行うとともに、自校式の各学校と同様に学校保健課においても、収入支出及び預金管理の状況などのチェックを行っております。</p> <p>金銭管理のリスク管理としては、会計担当者と物資発注者を分けるなどの指導をしておりますが、今後とも、ご指摘の趣旨を十分に踏まえ、各学校に対しては、会計に属する金銭の適正な管理と、監査を含め保護者等に対する正確な決算報告の実施など、事故等が生じないよう指導に努めてまいります。</p>