

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。

令和3年2月8日

久留米市監査委員	権 藤 満
久留米市監査委員	樋 口 明 男
久留米市監査委員	甲斐田 義 弘
久留米市監査委員	塚 本 弘 道

財務監査及び事務監査報告(1)

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
農政部	総務、農政課、農業の魅力促進課、生産流通課、農村森林整備課、中央卸売市場（田主丸流通センター含む）	令和2年9月28日 ～令和3年1月29日	2	1
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	令和2年9月28日 ～令和3年1月29日	5	0
都市建設部	総務、都市計画課、交通政策課、道路ネットワーク推進課、まちなか整備課、建築課、設備課、建築指導課、住宅政策課、公園緑化推進課、路政課、道路整備課、公園土木管理事務所、河川課、用地課	令和2年9月28日 ～令和3年1月29日	6	2
上下水道部	総務、経理課、営業管理課、給排水設備課、上水道整備課、浄水管理センター、下水道整備課、下水道施設課、田主丸事務所、北野事務所、城島事務所、三潞事務所	令和2年9月28日 ～令和3年1月29日	5	0

第2 監査の範囲及び方法

今回の監査は、令和2年度における財務に関する事務の執行、公有財産の管理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。

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は重点項目として監査した。行政の組織、機能、事務処理の方法及び方法などの行政運営全般についても、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

監査対象の事務は、おおむね適正に執行されていたが、一部において、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、職員の指導監督に努められたい。

監査の結果に基づき、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、措置等の対応が講じられるよう望む。

【農政部】

指 摘 事 項

《事務監査》

〔審議会等事務〕

附属機関の委員が交代する際に、前任者の解嘱の手続きが行われずに後任者の委嘱が行われているものがある。

《財務監査》

〔市税外収納事務〕

久留米市農業振興地域整備計画における農用地区域指定（区域内・区域外）の証明手数料について、徴収されていないものがある。

意 見

《事務監査》

市が事務局を担う任意団体の事務執行について令和元年12月に実態を調査したところ、農政部は該当する団体が12団体あり、市の全部局中で2番目に多かった。設立経過年数の平均は13年と長期化している。久留米市域内には5つの単位農協（JA）があるが、市はそれぞれのJAに対応する形で5つの任意団体を組織し、事務局を担っている。団体数と市の事務量がその分増えている。市と任意団体の関わりについては、効率性や有効性の面から定期的に再評価を行われたい。

【商工観光労働部】

指 摘 事 項

《財務監査》

〔契約事務〕

- (1) 令和2年度商工労働ニュース作成の業務委託契約書において、目的物の品質等が契約の内容に適合しないものであるとき、契約内容の完全履行を請求できる期間が民法の規定より短くなるなど、市にとって不利な内容となっている。
- (2) 草野町観光会館管理業務委託契約書において、契約事務規則第42条の「契約の相手方の責に帰すべき理由により契約の解除等をするときは、契約の相手方から契約金額の100分の10以上に相当する金額を違約金として徴しなければならぬ。」との条文が記載されていない。

〔財産管理事務〕

普通財産の貸付について、本年度貸付料の調定がなされておらず、相手方に貸付料の納付書が送付されていないものがある。

〔物品管理事務〕

備品の管理替えをしているにもかかわらず、所定の手続をしていないものがある。

〔補助金等交付事務〕

雇用調整助成金申請等支援補助金の対象者の要件に「納期限が到来している市税の滞納がないこと」があるが、その確認を行っていない。

【都市建設部】

指 摘 事 項

《事務監査》

〔審議会等事務〕

公園緑化推進課が所管する複数の附属機関等について、市ホームページ上で会議資料等が公表されていないものがある。

《財務監査》

〔現金取扱事務〕

- (1) 現金領収簿等受払簿に記載されている市税外現金領収簿や現金送達票について、監査時に所在が確認できないものが多数ある。
- (2) 現金領収証書及び現金送達票に、あらかじめ出納員の認印を押印しているものがある。
- (3) 現金を収納する際に、当日不在の出納員名で情報公開等に係るコピー代を収納しているものがある。

〔契約事務〕

修繕業務の請負契約において、修繕目的物の品質等が契約の内容に適合しないものであるとき、契約内容の完全履行を請求できる期間が民法の規定より短くなるなど、市にとって不利な内容となっているものがある。

〔物品管理事務〕

備品を処分しているにもかかわらず、所定の事務手続をしていないものがある。

意 見

《事務監査》

- (1) 3年連続で大雨特別警報が発令されるなど、近年は大規模浸水リスクに対する市民の意識が高まっている。国、県等と連携を図りながら総合的な治水対策に取り組まれない。河川への排水ポンプの設置などハード整備には多額の資金と年数を要することから、まずはソフト面の取り組み強化が求められる。関係部局と連携し、ハザードマップの幅広い活用や土嚢、止水板の設置など家庭や地域でできる浸水被害軽減の取り組みを強化し、市民と協働した災害に強いまちづくりに努められたい。

(2) 久留米市老朽危険家屋等除却促進事業補助制度等はあるものの、老朽危険家屋等を除却した場合に、「住宅用地の特例」の適用が受けられなくなり、固定資産税等が高くなることが老朽危険家屋等の解体が進まない一因になっている。

老朽危険家屋等の除却促進を図るため、時限的な税の激変緩和措置など研究されたい。その際は、宅地建物取引業協会や司法書士会などの関係団体とも協議を行われたい。また、関係団体と連携を図り、相談窓口の機能充実やPRにも取り組まれたい。

【上下水道部】

指 摘 事 項

《事務監査》

[文書管理事務]

公共下水道施設寄付受納の決裁において、決裁区分が誤っている。

《財務監査》

[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、使用者と交付者が同一人物になっているものがある。

[契約事務]

- (1) 指名競争入札において、入札書に指名業者の代表者の職氏名が記載されていないものがある。
- (2) 契約の締結において、暴力団排除に係る条項を記載した誓約書の提出がなされていないものがある。

[物品管理事務]

備品台帳において、所属欄に現在存在していない課名が記載されていたり、取得日が不明であるなどの不備が散見される。

財務監査及び事務監査報告(2)

第1 監査の対象、期間及び指摘事項等件数

対象部局等	監査実施期間	指摘事項件数	意見件数
高良内財産区	令和2年9月28日～令和3年1月29日	1	0

第2 監査の範囲及び方法

今回の監査は、令和2年度における財務に関する事務の執行、公有財産の管理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。

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、一部において、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、職員の指導監督に努められたい。

指摘事項

《事務監査》

[文書管理事務]

過去の監査において、財産区に係る事務専決規程について検討するよう指摘していたにもかかわらず、未だに検討が行われていない。

財務監査及び事務監査報告(3)

第1 監査の対象、期間及び指摘事項等件数

対象部局等	監査実施期間	指摘事項件数	意見件数
田主丸財産区	令和2年9月28日～令和3年1月29日	2	0

第2 監査の範囲及び方法

今回の監査は、令和2年度における財務に関する事務の執行、公有財産の管理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。

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、一部において、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、職員の指導監督に努められたい。

指 摘 事 項

《財務監査》

[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、使用者と交付者が同一人物になっているものがある。

[契約事務]

保険の契約において徴取した見積書に、日付が記載されていないものがある。