

公表第8号

地方自治法第199条第1項、第2項及び第4項に基づき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5年4月28日

久留米市監査委員	山口文刀
久留米市監査委員	樋口明男
久留米市監査委員	原学
久留米市監査委員	森崎巨樹

監査結果報告

第1 監査の種類

地方自治法第199条第1項及び第2項の規定に基づく監査

第2 監査の対象、実施場所、日程及び指摘事項等件数

対象部局等	対象課等の内訳	実施場所	日 程	指摘事項 件数	意見 件数	
市民文化部	総務、税収納推進課、 市民税課、資産税課、市民課、 耳納市民センター、 筑邦市民センター、 上津市民センター、 高牟礼市民センター、 千歳市民センター、 文化振興課、生涯学習推進課、 文化財保護課、 体育スポーツ課、中央図書館 〈久留米シティプラザ〉 (以下の各課を含む。) 総務課、舞台技術課、 施設運営課、事業制作課	監査委員室 監査委員事務局 執務室・会議室 対象課等の執務室	令和4年12月14日 ～令和5年4月28日	9	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		令和4年12月19日 ～令和5年4月28日	3	1	
北野総合支所				1	1	
城島総合支所				2	1	
三潴総合支所				3	1	
秘書室			令和5年1月10日 ～令和5年4月28日	1	0	
会計室				0	0	
議会事務局	総務課、議事調査課			0	0	
選挙管理委員会事務局				1	0	
公平委員会事務局				0	0	
農業委員会事務局				1	0	
固定資産評価審査委員会				令和4年12月14日 ～令和5年4月28日	0	0

第3 監査の着眼点・主な実施内容

今回の監査は、令和4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。

特に、現金等取扱、旅費、給与、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については、重点項目として監査した。行政の組織、機能、事務処理の手段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4 監査の結果

当監査は、久留米市監査基準に準拠して実施した。

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。

【市民文化部】

指摘事項

《事務監査》

[文書管理事務]

旅行命令に係る専決権者を誤っているものがある。

《財務監査》

[市税外収納事務]

固定資産評価に関する図面等閲覧手数料について、決裁権者による意思決定が行われていないマニュアルに基づいて減免しているものがある。

[契約事務]

- (1) 指名競争入札伺に、入札参加者が1者である場合の取扱いを記載されていないものがある。
- (2) 業務委託の契約書において、履行遅延の損害金について条文が置かれていないものがある。
- (3) 予定価格が10万円以下の契約締結伺いの決裁において、1者からしか見積書を徴取しない理由が記載されていないものが複数ある。
- (4) 業務委託等の契約において、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ものがある。
- (5) 契約書において、違約金に関する規定が置かれていないものがある。

[物品管理事務]

- (1) 備品台帳に記載された所管課と備品を使用している課が異なっているものがある。
- (2) 物品貸付簿を整備せず、また、業務委託契約書に備品の貸与について規定しないまま、市の備品を業務委託している団体に貸し付けているものがある。

意見

《事務監査》

公共施設の維持管理について、平成28年の久留米シティプラザの開館を機に市議会から次の提言が行われている。貸室用の施設では、久留米市民会館の廃止に加え、文化センター共同ホールを廃止すること、久留米市勤労青少年ホーム、サンライフ久留米など市中心部の施設についても施設機能の集約化を進めることとされた。田主丸、北野、城島及び三潴地域の生涯学習センターや久留米市田主丸勤労青少年ホーム、久留米市城島ふれあいセンターなど同様の機能を有する施設についても、施設の集約化を進めるよう求めている。集約化にあたっては、校区コミュニティセンターや民間施設などの利活用を図ることなど具体的な取組の方向性が示された。

上記提言を受けて市は、令和元年度末にサンライフ久留米を廃止し、本年度には文化センター共同ホールを令和6年3月末で廃止する方針を示した。田主丸、北野、城島及び三潴地域の生涯学習センター等の集約化については、方針等を示していない。

本市の人口は、平成28年度末の306,211人をピークに平成29年度以降は減少傾向が続く、令和3年度末には過去最大の下げ幅となる前年度比1,957人減少の302,122人となった。社会動態については、令和2年度の475人の転入超過から、令和3年度は654人の転出超過に転じている。主に20代・若い世代の転出超過幅が拡大しており、就業を契機とした転出と推測されている。施設を利用する市民の数の減少とともに、将来の歳入減少が懸念される。

このような中、施設の老朽化は確実に進んでいる。今後、設備の更新、施設の改修・建替え等に要する費用の増大は財政運営面での大きな課題となることが見込まれる。

公共施設の削減は、持続可能な財政運営の取組である一方、利用している市民にとってはサービスの低下につながることであるため、各方面からの大きな抵抗が想定される。そのため、施設の設置時と現在の社会的要請の変化などを踏まえて、設置目的や種類、利用者数、老朽度、運営コストなどについて整理し、議会や市民の理解を得やすい客観的な優先順位を示した削減案を作成し、文化振興の考え方や最適な文化施設の配置についての合意形成に向けて、全庁的な議論と議会や市民との意見調整に早急に取り組まれない。

【田主丸総合支所】

指摘事項

《財務監査》

〔給油チケット管理事務〕

給油チケット（注油券）について、未交付のチケットに、あらかじめ交付者の押印をしているものがある。

〔公用車管理事務〕

公用車管理において、安全運転管理者に義務付けられた、運転者の運転前後の酒気帯びの有無を目視等で確認したことの記録が行われていないものがある。

〔契約事務〕

業務委託において、監査日現在、契約上の履行期間が終了しているのに着工されておらず、変更契約等の事務手続きもされていないものがある。

【北野総合支所】

指摘事項

《財務監査》

〔物品管理事務〕

備品の処分手続きが行われておらず、備品台帳と現物が一致していないものがある。

【城島総合支所】

指摘事項

《事務監査》

[審議会等事務]

附属機関等の会議について、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》

[現金等取扱事務]

市税外現金領収簿において、当日不在の職員名で領収証書を発行しているものがある。

【三潴総合支所】

指摘事項

《事務監査》

[審議会等事務]

附属機関等の会議について、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》

[公用車管理事務]

公用車使用申込において、管理監督者が運転者の状態を確認して署名する欄に、運転者自身が管理監督者名を記入しているものがある。

[物品管理事務]

備品の処分手続きが行われておらず、備品台帳と現物が一致していないものがある。

【田主丸・北野・城島・三潴総合支所共通】

意見

《事務監査》

総合支所（以下「支所」という。）は、平成17年2月の1市4町合併以降、4支所に支所長を配置し、幅広い行政サービスの提供や地域政策推進の役割を担ってきた。

平成31年4月には、東部及び西部の地域振興を担当する総合政策部理事（以下「担当理事」という。）が配置された。

令和2年4月からは、東部担当理事は田主丸支所長に加えて北野支所長を兼務、西部担当理事は三潴支所長に加えて城島支所長を兼務し、支所エリアを越えた地域振興に取り組むとされた。

本年度には再度、4支所に支所長が配置され、全員が総合政策部理事を兼務するという組織体制の強化が図られた。しかしながら、4支所に支所長が配置されたことにより、支所エリアを越えた「東部地域・西部地域における振興策」については取組が進んでいない状況にある。

4支所においては、それぞれの特長を生かした地域活性化に取り組み、市民に見える形で組織体制強化に見合う成果をあげられたい。加えて、支所エリアを越えた地域振興や市としての一体感のさらなる醸成に取り組まれることを望む。1市4町の合併から18年が経過している。

【秘書室】

指摘事項

《財務監査》

[現金等取扱事務]

出納員に対し、身分を証明する証票が交付されていないものがある。

【選挙管理委員会事務局】

指摘事項

《財務監査》

[契約事務]

決裁を受けずに物品を購入しているものがある。

【農業委員会事務局】

指摘事項

《財務監査》

[契約事務]

請書において、必要な仕様書が備わっていないものがある。