

丸亀市監査委員公表第1号

地方自治法第199条第12項の規定により、監査の結果に関する報告に基づき丸亀市長等が講じた措置について通知があったので、同項後段の規定によりその内容を公表する。

平成25年5月29日

丸亀市監査委員 三谷英昭

- 1 措置を講じた部局
丸亀市長
丸亀市教育委員会
- 2 監査実施日及び監査の種類
平成24年8月20日から平成25年2月21日まで
定期監査
- 3 監査の結果に関する報告の提出日
平成25年3月25日
- 4 措置通知年月日
平成25年5月21日付け
- 5 指摘事項及び講じた措置の内容
別紙のとおり

平成 24 年度監査の結果に関する
報告に基づき丸亀市長等が講じ
た措置の通知内容

平成 25 年 5 月

丸 亀 市 監 査 委 員

目 次

指摘事項、意見及び講じた措置の通知内容について（監査結果の指摘事項及び意見順）

監査結果指摘事項

各課共通	企画財政部（政策課）	1～2
個 別	上下水道部（上水道課）	2
個 別	生活環境部（地域振興課）	2
個 別	生活環境部（スポーツ推進課、市民課、保険課）	3
個 別	生活環境部（クリーン課）	4
個 別	総務部（行政管理課）	4
個 別	健康福祉部（高齢者支援課）	5
個 別	企画財政部（飯山市民総合センター）	5
個 別	教育委員会（図書館、学校給食センター）	6
個 別	競艇事業部（経営課）	6

監査結果意見

各課共通	企画財政部（政策課）	7
個 別	産業文化部（農林水産課）	7
個 別	上下水道部（上水道課）	7
個 別	都市整備部（建設課、住宅課）	8
個 別	生活環境部（環境課）	8
個 別	健康福祉部（福祉課、健康課、高齢者支援課）	9
個 別	企画財政部（政策課、財政課、綾歌市民総合センター）	10
個 別	企画財政部（管財課）	11
個 別	教育委員会（総務課、学校教育課）	11

平成24年度監査の結果に関する報告に対する講じた措置の内容について

1. 指摘事項

企画財政部 政策課

区分	監査の結果	講じた措置及び対応状況
指摘 各課 共通	<p>指定管理委託の債務負担行為については、一部の施設において基本協定書で期間及び管理内容だけを示して、年度協定書で金額決定しているものがあるが、通常、債務負担行為は限度額を定めてその範囲内で翌年度以降の債務を負担するものであることから、協定書には限度額又は各年度の指定管理料を明記する必要がある。また、債務負担行為書についても作成していないものや決裁日が誤っているものが見受けられた。一例として、平成24年度から平成26年度までの期間で債務負担行為を平成23年度に設定し、年度内に契約を締結しているが、債務負担行為書の決裁日が平成24年4月1日となっているものがあった。債務負担行為は設定年度の予算であるため、設定年度内に契約しなければ予算は失効してしまうことから、債務負担行為書の作成についても契約時に作成するよう統一した運用をすること。</p>	<p>現在は、全ての協定書において、限度額又は各年度の指定管理料を明記できている。また、債務負担行為書についても、契約時に作成するよう、全庁メールで周知する。</p>
指摘 各課 共通	<p>業務委託契約書書式第12条（委託者の解除権及び損害賠償）の条項の追加及び変更があったため契約書を修正しているが、条項の誤りや条文の内容に整合性のないものが多数見受けられた。契約書を作成する時は、引用条項にずれがないか、内容に矛盾がないか等、十分確認すること。また、（業務報告及び検査）や（契約金の支払）に関する条項についても加除筆修正し、契約内容に合ったものにする。</p>	<p>指摘にあるような誤りがあるほか、当該例規の改正自体に気付いていないケースも考えられるため、庁内 LAN の様式集を参考に、今一度、契約書の点検を行うよう、全庁メールで周知する。</p>
指摘 各課 共通	<p>各種業務委託で、市の様式に定めのない委託書、受託書の様式を使用しているものが見受けられたが、契約金額に応じて請書又は契約書で契約すること。</p>	<p>庁内 LAN の様式集を参考に、今一度、契約書の点検を行うよう、全庁メールで周知する。</p>

区分		監査の結果	講じた措置及び対応状況
指摘	各課 共通	各種契約で、予算議決前に施行決裁を起案しているものや見積書を徴しているもの等が見受けられたので、議決により予算が確保されてから施行決定し、見積書を徴するよう適正に処理すること。	ご指摘のとおり、予算成立後、施行決裁の手続きに入るよう、全庁メールで周知する。
指摘	各課 共通	物品組替兼処分申請書で備品を廃棄処分する場合に、摘要欄に処分方法を記載していないものが多く見受けられたので、後日確認できるように具体的な処分方法を記載すること。	摘要欄に処分方法を記載するよう、全庁メールで周知する。

上下水道部 上水道課

区分		監査の結果	講じた措置及び対応状況
指摘	個別	看板用地等の借上について、土地賃貸借契約を締結し報償費から支出しているものがあつたので、賃借料で予算計上すること。また、この契約は自動更新規定が記載されているが、後年度予算の裏づけのない契約は認められないので、次回契約時には長期継続契約も考慮し契約を締結すること。	賃借料での予算計上は、平成 26 年度に対応します。 平成 25 年度の賃借料での支払い、長期継続契約は、すでに対応しました。

生活環境部 地域振興課

区分		監査の結果	講じた措置及び対応状況
指摘	個別	広島市民センターでの現金取扱について、徴収した戸籍手数料等を日々のつり銭に充て、金庫に保管し1ヶ月纏めて入金しているが、つり銭は別途保管金の手続きをとり、手数料等は週2回のJ A香川広島出張所の営業日に合わせて入金すること。	つり銭は別途保管し、手数料等は週2回のJ A香川広島出張所の営業日に合わせて入金する。

生活環境部 スポーツ推進課

区分		監査の結果	講じた措置及び対応状況
指摘	個別	広島西運動公園管理業務委託契約書第7条で、「半期分の委託料を半期末日までに請求書を委託者に提出するものとする。」としているが、受託者は業務完了後、報告書を提出し、検査に合格しなければ請求できないので条文を見直すこと。	広島西運動公園管理業務委託契約書第8条を「半期分の委託料を履行の報告書を提出後、請求書を委託者に提出するものとする。」に修正しました。

生活環境部 市民課

区分		監査の結果	講じた措置及び対応状況
指摘	個別	現金払込調書兼領収書の出納員又は分任出納員の決裁欄に、分任出納員が2種類の印鑑を使用しているが、出納事務においては丸亀市出納員規則第6条により届け出た印鑑を使用すること。	分任出納員が出納事務を遂行する際には丸亀市出納員規則第6条により届け出た印鑑を必ず使用する。

生活環境部 保険課

区分		監査の結果	講じた措置及び対応状況
指摘	個別	国民健康保険葬祭費支給で、平成24年3月1日～30日までの申請は平成24年4月分として平成24年度予算で支払っているが、会計年度独立の原則により申請した年度の予算で支払いをすること。	今後3月中に受付した申請書については、同年度で執行する。

生活環境部 クリーン課

区分		監査の結果	講じた措置及び対応状況
指摘	個別	<p>公衆便所清掃業務委託の入札を平成24年3月30日に実施しているが、入札は予算執行行為であることから新年度の入札は4月1日以降に行なうこと。また、予定価格表の設計金額が税抜き価格になっているので、税込み価格で記載すること。</p>	<p>公衆便所清掃業務委託は、市内5箇所の公衆便所の清掃等を行う業務であり、4月1日から業務をする必要があるため、平成25年度予算が議決された3月中に、見積り合せを実施し契約いたしました。予定価格表の設計金額については、今後、税込み価格で記載します。</p>
指摘	個別	<p>特定家庭用機器収集・運搬料金の調定書に納入通知書の納入者保管分が添付されていた。本人から現金を受け取った時に料金払込証明書が発行しているため、納入者に納入通知書を渡していないということだが、料金払込証明書は領収書の要件を備えていないので、納入通知書を発行し直接入金してもらうか、現金受入票で領収書を発行する等収納方法を検討すべきである。また、収納金を課内で保管し、一月分を纏めて金融機関に納めているが、収納金の払い込みは出納員規則に沿った取り扱いをすること。</p>	<p>指摘を受け、特定家庭用機器収集・運搬の申込があった場合、本庁では申込者に支払伝票を渡し銀行にて料金を納付してもらうようにしました。川西町のクリーンセンター丸亀では、出納員規則にのっとり手続きをし、領収書をその場で発行するようにしました。</p>

総務部 行政管理課

区分		監査の結果	講じた措置及び対応状況
指摘	個別	<p>例規立案検索システム使用等契約書の第4条第3項で、「委託者又は受託者が料金改定を希望する場合は、改定希望日の90日前までに相手方に通知し、双方が合意したときは、契約期間の中途であっても使用料を改定できるものとする。」と規定しているが、一年間の短期契約であり内容の変更であれば変更契約をすべきなのでこの条文は削除すること。</p>	<p>本件については、システム改修の必要が生じた際に変更契約ができるよう、双方があらかじめ原契約において確認しておくため、その旨を規定した条文である。したがって、今回の指摘のとおり、システム改修の必要が生じた際に、変更契約を行うことで足りると判断し、平成25年度の契約より削除することとしました。</p>

区分		監査の結果	講じた措置及び対応状況
指摘	個別	介護保険要介護・要支援認定調査業務委託契約書第16条の委託期間で、「本契約の有効期間は、契約締結日から平成25年3月31日までとする。2 前項の有効期間満了前60日間に委託者受託者いずれか一方から何らかの意思表示がないときは、期間を1か年延長することができる。その翌年以降も同様の扱いとする。」という自動更新条項が記載されているが、後年度の予算の裏づけがない契約は認められないので単年度契約とすること。	次期契約から実施いたします。

区分		監査の結果	講じた措置及び対応状況
指摘	個別	中四国農政局四国土地改良調査管理事務所の土地賃貸借契約は複数年契約であるので、契約書の冒頭に地方自治法第234条の3の規定に基づく長期継続契約であることを明記するとともに、特約事項で「本契約は地方自治法（昭和22年法律第67号）第234条の3の規定による長期継続契約であるため、本契約の締結の日の属する年度の翌年度以降において、当該契約に係る賃借人の歳出予算において減額又は削減があった場合、賃借人は本契約を変更し、又は解除することができる。」という文言を明記しなければいけないので次回契約時には記載すること。	次回以降の長期継続契約時には、指摘事項を遵守して契約事務を行います。
指摘	個別	守衛用寝具借上の賃貸借契約書第3条で、「寝具類の賃貸借料及び支払い条件は仕様書の5のとおりとする。ただし、つぎの場合は、賃借人賃借人協議のうえ賃貸借料金を変更することができる。（1）経済的に大きな変動が起きた場合、（2）その他変更が必要と認められる場合。」と規定しているが、単年度契約なのでこの条項を記載する必要はないので削除すること。	指摘条項について、平成25年度契約時から指摘事項を遵守して契約事務を行います。

教育委員会 図書館

区分		監査の結果	講じた措置及び対応状況
指摘	個別	飯山図書館書籍等弁償代は現金受入票で現金を受取ってから、市の収入とするまで10日以上経過しているものもあったので、出納員規則に沿って処理をすること。	現金受入票で現金を受取った後の処理については、丸亀市出納員規則に沿って処理をします。

教育委員会 学校給食センター

区分		監査の結果	講じた措置及び対応状況
指摘	個別	フードミキサー購入の入札は、入札案内に入札回数を明記していなかったという理由で1回のみ入札したが不調となったため、最低価格者と協議し予定価格の範囲内で随意契約を締結している。丸亀市入札心得第12条の再度入札では、「入札執行者は、初回の入札の結果落札者がいない場合に、直ちに再度入札をする旨を宣言して入札を行う。2 入札執行回数の限度は、原則として初回の入札及び再度の入札の2回とする。」と規定されているので、今後は入札心得に沿って業務を行うこと。	フードミキサー購入の入札は、初回の入札で全者が予定価格を超えていたため、2回目の入札を行おうとしましたが、指名通知書に入札回数を明記していなかったため、執行できず、不調といたしました。初回の最低価格者と協議し、予定価格の範囲内で随意契約を締結することができましたが、今後は丸亀市入札心得に沿って、適切に入札を執行いたします。

競艇事業部 経営課

区分		監査の結果	講じた措置及び対応状況
指摘	個別	丸亀競艇場及び詰所棟・倉庫棟防犯等警備業務委託契約書は、平成24年4月1日から平成25年3月31日まで1,386,000円で契約しているが、新スタンド完成に伴い原契約を変更せずに平成24年6月29日から平成25年3月31日まで新たな契約を締結している。しかし、支出負担行為伺書は6,7月の新、旧施設の重複期間の差額7,166円について増額変更をしているため、契約事務に整合性が見られない。新施設に係る契約であるため、新たに契約したのであれば、当初契約を解除し、支出負担行為伺書についても契約と同様の事務処理をすること。	今後、このような事案が発生した場合、指摘事項を遵守して、事務処理を行います。

2. 意見

企画財政部 政策課

区分		監査の結果	講じた措置及び対応状況
意見	各課 共通	工事関連業務の施行決裁例（財務会計の手引きP29）の5その他は、予算現額、執行済額、予定支出負担行為額、残額を記載する様式となっており、予定支出負担行為額には設計金額を記載しているため、残額がマイナス表示となっているものも見受けられた。予定価格は予算残額の範囲内で設定されるので、予算残額のみ記載でよいと思われるので庁内で協議していただきたい。	予定支出負担行為額欄は、設計金額を記入しているため、ご指摘のとおり、残額欄がマイナス表示となる場合がある。予算残額のみ記載とするか総務担当者会議等で協議する。

産業文化部 農林水産課

区分		監査の結果	講じた措置及び対応状況
意見	個別	受益地の無くなったため池も除々に出てくると思われるので、跡地利用や管理をどうするか早めに関係機関と協議しておいていただきたい。	丸亀市小規模ため池保全管理協議会設置要綱を策定し、協議会の中で、協議を進めていく。

上下水道部 上水道課

区分		監査の結果	講じた措置及び対応状況
意見	個別	粉末活性炭投入業務委託は、当該年度で危ない数値が出た時点で契約するということが、緊急時に迅速に対応するためにも、年度当初から単価契約を締結しておいていただきたい。	平成25年度当初から対応しました。

都市整備部 建設課

区分		監査の結果	講じた措置及び対応状況
意見	個別	漁港や市道の維持管理について長寿命化計画を策定しているが、多額な費用が必要なため、市単独では予算化が難しいので、国・県にある程度補助をしてもらえるよう要望し、実施計画まで繋げていただきたい。	国・県への要望をし続け実施計画まで繋げたい。

都市整備部 住宅課

区分		監査の結果	講じた措置及び対応状況
意見	個別	公共工事における施工監理の第三者委託について、国の指針では一定の技術力を有する者が、対象工事の設計図書から読み取った設計内容を基に施工図の検討や工事の確認を行うことにより、工事の品質確保が図られるような一般的な施設の場合に有効であると考えられているということで、総合運動公園野球場の建設工事について施工監理の第三者委託を行っている。しかし、国の指針の中には実施例の少ない特殊な技術・工法が用いられている施設などの場合は、第三者監理方式以外の方式を検討する必要があるともされていることから、今後、このような業務が発生した際に、どのような監理方式を採用することが最も効果的であるかを検討していただきたい。	公共工事における施工監理の第三者委託につきましては、国の指針を十分に踏まえ、今後実施する各業務内容に応じて、最も効果的な監理方式を採用するよう検討してまいります。

生活環境部 環境課

区分		監査の結果	講じた措置及び対応状況
意見	個別	後期環境保全率先実行計画の策定に当っては、国の施策を見極めながら実効性のある計画を立てていただきたい。	国の施策は転換点を迎えており、慎重に動向を見極めるとともに、本計画の諮問機関である環境審議会において十分議論・協議しながら策定していきます。

健康福祉部 福祉課

区分		監査の結果	講じた措置及び対応状況
意見	個別	生活保護受給者に対するジェネリック医薬品への使用促進については、関係機関と連携し、効果的な方法で対応していただきたい。	今後生活保護制度では、医師が後発医薬品の使用を認めている場合は、後発医薬品を原則として使用するものとし、これにより後発医薬品の使用を促進していくこととなっている。 併せて、医師が後発医薬品の使用を認めている場合に、医療機関が生活保護受給者に対し後発医薬品の使用を促すことについて法制化することも検討されている。

健康福祉部 健康課

区分		監査の結果	講じた措置及び対応状況
意見	個別	特定健康診査の受診者の中で、特定保健指導を受ける人の割合がかなり少ないので、意識づけをする為にどうしたらいいか検討していただきたい。	平成24年度は受診券の変更があり、分かりにくかったという声もあり、受診率が落ちたと思われる。その反省を踏まえて平成25年度は受診券を分かりやすい様式にして、その変更の周知と受診勧奨を各組織団体等に出向いてPRしている。また、保健事業の中でも受診勧奨を図っていく。

健康福祉部 高齢者支援課

区分		監査の結果	講じた措置及び対応状況
意見	個別	広島デイサービスセンターの運営管理に関する協定第8条の経費では、「本施設の管理運営に係る経費は、生きがい活動支援通所事業に係る事業運営経費及びその他の収入をもって充てるものとする。」と規定しているが、本来、施設管理に必要な金額は指定管理料で支払い、生きがい活動支援通所事業については委託料を支払い、その上に島という特殊性があり団体が維持していくのが難しいのであれば運営補助金を支出するなど、それぞれの目的に合わせて経費を支出するよう検討していただきたい。	次期指定管理期間で改善いたします。

企画財政部 政策課

区分		監査の結果	講じた措置及び対応状況
意見	個別	指定管理者制度のモニタリング方法の見直しで、予めテーマを設けて重点的に実施するという事で、その一つとして施設修繕のリスク配分についても検討していくということだが、リスク配分の内容は金額の明記がなく表現が曖昧であるので、責任範囲を明確にし、事後に問題が起きないように工夫していただきたい。	施設修繕のリスク分担に関しては、協定書本文、あるいは仕様書の中に金額を規定しているもの、あるいは施設の構造上の問題や市に帰責事由のある損傷以外の修繕は指定管理者としているものなど、施設の特性に応じて定めています。 事後に問題が生じることがないように、判別が困難な事例が生じないように定期的にモニタリングの機会等を通じて検討してまいります。

企画財政部 財政課

区分		監査の結果	講じた措置及び対応状況
意見	個別	税外債権については、各担当課が債権管理マニュアルに沿って債権を管理していく中で問題点が発生してくると思うので、できる限り細かい指導をしていただきたい。	各担当課に対して債権管理マニュアルに沿った債権管理の執行状況を確認しながら、随時担当者と連絡を取り、具体的な指導・助言等行っていきたい。

企画財政部 綾歌市民総合センター

区分		監査の結果	講じた措置及び対応状況
意見	個別	防犯灯のLEDへの交換は、予算が不足したから予算の流用や補正をするのではなく、年間予算に見合った計画を立てて、市全体のバランスも考えながら計画的に業務を進めていただきたい。	平成25年度からは予算に見合った執行計画を立て、計画的に執行していくこととする。

区分		監査の結果	講じた措置及び対応状況
意見	個別	野球場の入札は7者の申請があり、資格のある7者のうち、最終的に1者のみの入札となった為、丸亀市制限付き一般競争入札事務取扱規程第6条で、「制限付き一般競争入札の入札者の数が2に達しない場合は、当該入札は中止するものとする。」という規定に基づき入札を中止し、地方自治法施行令第167条の2第1項第6号を適用して入札に参加した業者と随意契約を締結している。一般競争入札では、1者のみの入札であっても一般的には有効と解されており、この入札でも競争性は担保されていると考えられるが、規程の趣旨から言えば疑問が残る。規程の改正等も含めて検討していただきたい。	同規程の改正を行いました。

区分		監査の結果	講じた措置及び対応状況
意見	個別	幼稚園の保育料の滞納繰越事務は、卒園や転出等、後になるほど徴収するのが難しくなるので、児童手当からの天引き制度を利用する場合にもできる限り早い段階で同意を得るなど、早期の徴収に努めていただきたい。	児童手当からの保育料天引きを平成25年10月から実施できるように、保護者に同意をいただけるよう努めます。また、滞納繰越にならないように、早期徴収に努めます。

区分		監査の結果	講じた措置及び対応状況
意見	個別	郡家幼稚園の備品現地監査においてPTAより寄附を受けたカメラ等の備品登録の手続きができていなかった。基本的には寄附の申出があった時は寄附採納の決裁を得て、備品台帳に記載し市の財産として管理しなければいけないので、事務の取扱について市内全学校等に周知していただきたい。	郡家幼稚園については、備品登録の手続きを即座に済ませ、他の各幼・小・中学校についても、メールにて周知を行い対応しました。平成25年度で、事務担当者の異動もあったことから、今一度周知徹底を図るため、再度、事務担当者会にて連絡いたします。