

令和元年度

定期監査結果報告書

犬山市監査委員

第1 監査の種類

定期監査

第2 監査の期間

令和元年10月10日から令和2年2月12日まで

第3 監査の対象部局及び施設

1 部局監査

経営部 : 企画広報課・経営改善課・総務課・情報管理課

都市整備部 : 都市計画課・整備課・土木管理課・水道課・下水道課

教育部 : 学校教育課・子ども未来課・文化スポーツ課・歴史まちづくり課

消防本部 : 消防総務課・予防課・消防署

2 施設監査

犬山南小学校、池野小学校、城東中学校

五郎丸子ども未来園、上木子ども未来園、丸山子ども未来園、

橋爪子ども未来園

第4 監査の範囲

平成31年4月1日から令和元年11月30日までの事務事業(一部、過年度分も含む)

第5 監査の方法

1 部局監査

あらかじめ提出を求めた監査調書に基づき、抽出により関係簿冊等の予備監査を行い、実施した。

〈主な着眼点〉

①財務に関する事務及び各種台帳類が適正に処理、整備されているか。

②財務に関する事務の執行が、計画的かつ効率的に行われているか。

③経営に係る事業の管理が、合理的かつ効率的に行われているか。

2 施設監査

各施設に出向き、各種帳簿等の確認を行うとともに、関係職員から説明を聴取して実施した。

〈主な監査項目〉

①現金は、適正に管理されているか。

②職員の出退勤や休暇は、適正に管理されているか。

③備品や物品は、適正に管理されているか。

④施設の維持管理は、適切に行われているか。

第6 監査の結果及び意見

監査を実施した範囲において、各所管の事務事業は、おおむね適正に処理されているものと認められた。なお、軽微な指摘事項については、その都度、口頭で是正指導を行った。

各所管の監査における主な指摘事項・意見は、次のとおりである。

～～～ 総 括 ～～～

1 補助、交付金及び負担金について

補助、交付金及び負担金は、長年にわたり補助団体にとって既得権益化している現状である。補助金・負担金ガイドラインが策定され、人件費を補助する場合の考え方等も示されているが、結果として検証に伴う金額の見直しはどの程度まで図られたのか、判然としていないため適時明確にされたい。

また、運営資金等に多額の留保金が認められる補助団体等に対して、今までどおり補助金等を交付する場合は、市民に対する説明責任の観点から理由を明確にするとともに、財務状況の分析及び精査の結果を示されたい。

なお、人件費の全額補助を受けている団体の職員が、市の主催する審議会等の委員に委嘱され出席した場合、条例に基づき報酬が支払われているが、人件費及び報酬の二重払いとなる疑問があるため、支給の妥当性について検証されたい。

2 コスト意識の醸成について

公共・公益性に関わる業務を遂行するにあたり、財産を守る又は歳入確保の観点から希薄であり、収支バランス状況の分析力も民間と比して脆弱と思われる。財源不足が恒常化しているため、職員一人ひとりがコスト意識の醸成に努められたい。

3 施行決裁文書について

都市整備部における工事等の施行決裁文書で顕著な事例であるが、施行理由が文書内に記載されておらず、どのような理由から施行するのか判然としないものが数多く認められた。市が示した様式に、施行理由を記載することが定められていないことが要因であり、理由を補記した書類の添付もないことから、後年に至るまで施行理由を明確化しておくことが困難となる。犬山市処務規則には、起案理由その他参考事項を付記しなければならないことが規定されており、公文書に記載すべき重要な項目と思慮されるため、その適否について一考されたい。

4 出張復命書について

犬山市処務規則に基づき出張復命書の提出を義務付けているが、日時及び場所、内容等の簡易な記載のみに留まっているものが多く見られた。各自が出張によって見聞き、新たな知識として体得した所見は、復命全体の重要なポイントとなるため必ず記載し、職場等における情報共有・交換を通じて、職務の改善に役立てられたい。

《経営部》

企画広報課

【意見】

- (1) 市役所ホームページにおけるバナー広告料及び広報紙の広告掲載料が、前年度対比で減額している。ふるさと納税で返礼品を扱う民間企業、市役所関連施設の保守・受託業者等、市と取引のある事業者をはじめ、商工会議所の加入業者及び特定の業界組合に、広告掲載の協賛を積極的に勧められたい。

経営改善課

【指摘事項】

- (1) 市有財産の貸付にあたっては、契約に適合した貸付状態となっているか、常日頃からの現況確認が必要である。平成27年度から犬山市観光協会と締結した駐車場貸付契約において、実貸付現況面積(247.06㎡)が契約書で締結されている面積(90㎡)と著しく異なっており、同協会からの申し出もなく、取り返しのつかない財産の運用ミスが放置されたままとなっている。とても管理されているとは言えない状態と考えられるため、当年度も含めて緊急の是正が必要である。

併せて、契約締結に際しては貸付面積及び用途、現況等を契約ごとに確認の上、歳入確保の観点からも相応の契約金額算定に努められたい。

総務課

【指摘事項】

- (1) 今回の定期監査では、新たに各課における職階ごとの所属職員数及び従事年月数の調査と併せて、会計年度任用職員制度の導入にあたり、非常勤職員の配置状況を検証し、職員体制の現況等を分析した。その結果、パート職員を主とする非常勤職員には人事異動がなく、雇用契約上の期間は1年であるが繰り返し更新されているため、全般として同一の職場に20年以上長期間継続雇用されている現状が認められた。非常勤職員には人事異動が実施されていない現状に関して、全職員構成の半数以上を占めている非常勤職員の配置及び雇用につき、人事政策の観点から検証を加えられたい。

- (2) 事務職及び司書のパート職員等が、同一職場で勤続5年を超える場合、市は契約を引き続き更新して雇用するのではなく、広報等で新規の応募者と同列に新規扱いとして一般公募し、面接を行った上で採用する方式をとっている。しかしながら、継続雇用の希望者と新規の応募者を比較すると、業務内容における習熟度の差が判然としており優位性も高まるため、結果として継続雇用の希望者が採用される現況が認められる。非常勤職員における新規応募者の採用方法に関しては、公正・公平性が求められるため、先進自治体での継続雇用年数及び公募手法等を研究し、早急に検討を図られたい。

- (3) 出勤管理システムについては、各課から送信された出勤及び有休データ等が、勤務実績と一致した入力結果になっているか検証が加えられていないことがあるため、内部牽制の観点から指導監督方法を一考されたい。

併せて、検証した結果が後日確認できる書類等も整えられたい。

【意見】

- (1) 市役所の公用封筒における広告掲載料が、前年度対比で減額している。ふるさと納税で返礼品を扱う民間企業、市役所関連施設の保守・受託業者等、市と取引のある事業者をはじめ、商工会議所の加入業者及び特定の業界組合に、広告掲載の協賛を積極的に勧められたい。

《都市整備部》

水道課

【意見】

- (1) 水道事業の会計状況に関して、当市に隣接する主な自治体と比較検証した結果、自己資本比率及び有利子負債比率等の全般において、健全な財務状況となっている。多額の設備投資を要する水道管布設替え工事について少しでも前倒しすることは、健全な水道事業収入を確保するための先行投資と考えることができる。将来にわたり水道の安定供給が図れるよう、布設替え工事を踏まえた水道の基盤整備について、経営戦略的観点から検討を加えられたい。

- (2) 水道課の所有する公用車の稼働率を検証し、業務に相応した台数の保有及び効率的な運用を図ることで、コスト削減の余地がないか再考されたい。

《教育部》

学校教育課

【指摘事項】

- (1) 小中学校の3校に出向いた上で、施設監査を実施した結果については後述のとおりである。指摘事項等の内容を把握するとともに、校長会及び教頭会等の場で情報共有を図られたい。併せて、内部牽制を利かせるためにも、学校現場と連携しながら改善に向けて取り組まれたい。

子ども未来課

【指摘事項】

- (1) 非常勤職員において、実際は勤務がなかったにも関わらず、賃金の誤支給（過払い）がされた事例については、給与管理システム的人為的入力ミスが起因している。特に、配属人員が多く、出勤日及び勤務時間帯も複雑に振り分けられている職場に正規職員が1名もしくは不在の状況等では、チェック体制の不備が潜在化していることも考えられる。実働した出勤実績に伴っているか確認の上、給与支給におけるリスク管理を徹底されたい。

- (2) 子ども未来園の4園に出向いた上で、施設監査を実施した結果については後述のとおりである。指摘事項等の内容を把握するとともに、園長会及び主任会等の場で情報共有を図られたい。併せて、内部牽制を利かせるためにも、各園と連携しながら改善に向けて指導的役割を発揮されたい。

文化スポーツ課

【指摘事項】

- (1) 一昨年10月、財政援助団体の監査を実施した市体育協会については、協会の給与規則及び退職金規程等に合致した運用がされておらず、監査指摘した問題点につき管理責任の所在も明らかにされていないため、抜本的な改善が図られていない現状である。関連規則等の規定外と認められ、支払う理由のない取り戻せない支出を放置しており、早急な是正に向け所管課として猶予なきものと再認識されたい。加えて、公金を活用し事業展開している協会には、市民からの信頼が損なわれることのないよう、全力で指導監督にあたられたい。

歴史まちづくり課

【指摘事項】

- (1) 犬山城管理運営委託の業務内容については、多額の公費が犬山市観光協会に支出されていることから、支出明細等の精査が必要である。特に、委託業務に含まれる観光宣伝負担金の300万円については、犬山集中大規模観光宣伝協議会に支出していると推定され、具体的使途も不明であり、この委託業務として支出するべきものか疑問であるため、再検討されたい。

併せて、賃金及び犬山城写真撮ります隊「おもてなし業務」等の算出根拠についても、実働時間の確認と併せて支出の妥当性を検証し、経費削減の方策を見出されたい。

《消防本部》

消防総務課

【意見】

- (1) 愛知県尾張水害予防組合は存続方針が決まっており、豪雨による破堤及び増水等の水害予防にあたり必要な機能が求められているため、組織の実態を継続的に検証するとともに、負担金を支出している妥当性及び相応の成果について、説明責任が果たせるよう備えられたい。

各学校

【指摘事項】

(1) 教材費及び校外活動費、現金等の預り金を保管するため、学校に設置されている金庫内の状況に関して、誰が、何を、どれだけ預けているか記録簿のない学校が見受けられた。現金の出入金を記した書類も見られないため、現金残高が明確となっていない。

加えて、現金出納簿に不備があり照合のできない場合のほか、金融機関の通帳に記録された繰越金額が収支会計報告書における記載と相違している事例も確認された。安全性及び透明性を確保するため、現金保管におけるリスク認識の向上を図られたい。

なお、現金を通帳で管理することによって出入金記録が明確となり、実数の確認作業が容易となるため、防犯及び不正防止等の観点からも方向づけされたい。

(2) 学校では、郵便切手の購入にあたり使用した枚数分を補充するのではなく、年度初めに一年度分を学校教育課に依頼した上で、一括購入している。一度にまとめた購入は、学校現場における不測の事態に対応するための処置と考慮できるが、切手は換金性が高く、盗難・紛失等の事故を誘引する恐れがあり、現金と同様の厳正な管理が求められる。必要以上に保有していることは、経済性の観点等からも好ましくないため、購入方法を検討されたい。

また、受払簿は郵便切手の在庫枚数を管理するほか、使用者及び枚数、目的等を確認する書類である。一部で、受払簿と在庫枚数の相違が認められたため、原因究明及び計数の確認に努められたい。

(3) 実験用の薬品を管理する理科準備室は、出入扉及び保管キャビネット等に施錠できる状態であり、薬品管理台帳の作成もされていたが、一部において台帳記載の薬品保有量と実際の量が不一致であったほか、理科準備室内の整理整頓ができておらず、雑然とした状況も認められた。不適切な管理は事件・事故に繋がる恐れがあり、特に劇薬等の危険薬品は年間使用量を見込んだ上で、必要最小限の数量に留める等、定期的に点検し、管理を徹底されたい。

【意見】

(1) 各校には、いずれも防犯カメラが設置されていたが、録画機能及び画像の保存期間等が十分とは言い難い機材も認められた。過去には、防犯カメラの盲点を突かれた事件も市内で発生しており、犯罪の抑止効果を高めるとともに、安全・安心な教育環境の向上を図るため、学校現場における防犯カメラ設置の現況を一層改善されたい。

- (2) 確認できた範囲内であるが、出勤簿及び年休簿において、消すことのできるボールペン及び修正インク等の使用が一部で認められた。こうした文具の使用は、学校現場における書類の改ざん行為に繋がる不適切な事務処理であるため、公的文書での使用は厳に慎まれない。

各子ども未来園

【指摘事項】

- (1) 子ども未来園の保育士には、様々な勤務形態の職員が雇用されており、日々の勤務体制及び実働時間について、保育状況に対応できるよう細かなシフトが組まれている。このため、出勤管理上の誤りを防ぐ観点から、出勤時には出勤簿に押印させている園もあったが、翌日の勤務予定日及び当月の全勤務予定日にあらかじめ押印してある等、不適切な状況が認められた。給与管理システムの入力にあたっては、実働した出勤実績に伴っているか確認の上、誤支給等が生じないように責任感を持って取り組まれない。
- (2) 園長印は、公印としての効力があるため、厳正な使用及び管理が必要であり、必ず施錠できる場所で保管されたい。
- 加えて、職員の個人印を職員室で一括保管している園が見受けられた。誰が、どのような目的で使用しているか確認できないため、好ましい状態ではない。保育園における印鑑全般の適切な管理方法について検討されたい。