

坂 監 第 5 号  
令和2年12月21日

坂 町 長 吉 田 隆 行 様

坂町監査委員 野 村 哲 朗



坂町監査委員 奥 村 富士雄



令和2年度第1期定例監査（総務部、民生部）に係る  
結果報告について

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第4項の規定に基づく定例監査の結果について、同条第9項並びに坂町監査基準第14条の規定により、次のとおり報告する。

## 令和2年度第1期定例監査結果報告書

### 1. 監査の対象

出納室

議会事務局

総務部 総務課、企画財政課、税務住民課（横浜出張所、小屋浦出張所含む）

民生部 民生課、保険健康課、環境防災課

### 2. 監査の期間

令和2年10月28日から令和2年11月17日まで

### 3. 監査の着眼点

財務に関する事務及び事業の執行が法令に適合し正確であるか、経済性、効率性及び有効性の観点から適切に執行されているかを主眼に、監査基準に準拠して実施した。

### 4. 監査の実施内容

監査に当たっては、あらかじめ令和2年4月1日から9月末日時点までの事務及び事業を対象に監査調書の提出を求め、抽出により関係資料を検査照合するとともに、実地調査及び関係者からの事情聴取等を実施した。

### 5. 監査の結果

監査の結果区分については、法令等に違反し又は不当であることが明らかであり、速やかに是正を求めるものを「指摘事項」として、また、業務の執行等において改善を求める必要があるものを「改善を求める事項」として区分している。

このほか、業務の執行等において検討を要請するものは、「検討要請事項」としてしている。

#### (1) 出納室

「監査の着眼点」及び「監査の実施内容」により監査した結果、次のとおり重要な点において改善を求める事項があった。

#### 【改善を求める事項】

##### ア 基金の残高管理について

預金利息等基金の運用益が入金になった場合は即日一般会計へ振替えるべきところ、大規模事業基金において9月25日の債券利息入金分の一般会計への振替が未処理であり、9月末の基金残高と通帳残高が相違している。10月に振替処理を実施しているが、昨年9月も同様の事象が発生しており、改善策を策定し適正な事務処理に努められたい。

イ 一時預かり現金の保管について

出納締切後に発生する資金前渡の戻入金や各課が銀行に預けることができなかつた現金等を依頼により保管しているが、一時預かりしていることの記録がない。「授受簿」を制定して管理を徹底することが必要である。

(2) 議会事務局

「監査の着眼点」及び「監査の実施内容」により監査した結果、概ね適正に処理されており、重要な点において指摘事項等はなかつた。

(3) 総務部 総務課

「監査の着眼点」及び「監査の実施内容」により監査した結果、次のとおり重要な点において指摘事項があつた。

【指摘事項】

ア 土地台帳について

昨年度の売買等が記入されていない。決算書に記載のないもの（持ち分所有の消防署用地）、決算書と面積が相違するものがあり、検証のうえ正確な表示をしていただきたい。

イ 建物台帳について

昨年度の異動が記入されていない。適正な事務処理に努められたい。

ウ 備品台帳について

今年度購入または寄付を受けた以下の備品が記入されていない。適正な事務処理に努められたい。

- ・大型ホッチキス 1台
- ・2tダンプカー1台
- ・足踏み式アルコールスタンド5台

エ 委託契約について

原則入札によることとなっている以下の130万円以上の修繕料を1社の見積もりで契約書を締結せずに支出している。適正な事務処理に努められたい。

- ・町民ひろば冷温水発生機修繕

オ 消耗品の購入について

町で使用する封筒2種類の購入に際し、納入業者へ事前に口頭で20箱発注し、購入は5万円以内に分割して購入している。単価契約による入札の実施等適切な事務処理に努められたい。

(4) 総務部 企画財政課

「監査の着眼点」及び「監査の実施内容」により監査した結果、次のとおり重要な点において改善を求める事項等があった。

【改善を求める事項】

うめじろうグッズの販売について

うめじろうグッズの販売に際し、価格、販売方法、各販売部署へ配布する数などを決定した文書の起案、決裁がない状況で販売を開始している。意思決定の過程を記録に残すよう改善していただきたい。また、今後新たに制作するキーホルダーを含め、販売については町が直接販売しない方法へ改善を図っていただきたい。

【検討を求める事項】

ア プロポーザル方式について

うめじろうグッズ制作業務においてプロポーザル方式を採用しているが、執行伺が起案されていないためプロポーザル方式の採用理由が不明であり、契約締結伺にも金額の内訳がないなど財務規則とは異なる事務処理方法で事業を行っている。既に実施した他の課も同様の状況が発生しており、プロポーザル方式の採用決定から契約締結に至る事務処理方法の制定を検討していただきたい。

イ 業務委託の執行手続きについて

企画財政課で締結すべき業務委託50万円以上の随意契約を担当課で締結しているものが環境防災課で下記のとおり2件あった。50万円以上の随意契約は企画財政課が行うことが周知徹底されていないことが要因であり、同様の事象が発生しないよう周知徹底を図るなど対策を検討していただきたい。

- ・一般廃棄物埋め立て処分業務委託
- ・防災行政無線保守契約

(5) 総務部 税務住民課

「監査の着眼点」及び「監査の実施内容」により監査した結果、次のとおり重要な点において指摘事項があった。

【指摘事項】

法人町民税の還付請求について

法人町民税の還付請求に対して、予算が不足するため未払いのままになっているものがある。加算金が発生しているものもあり、早急に支払い対応を実施するとともに、今後の予算管理を改善し適正な事務処理に努められたい。

(6) 民生部 民生課

「監査の着眼点」及び「監査の実施内容」により監査した結果、次のとおり重要な点において指摘事項等があった。

【指摘事項】

保育所運営費保護者負担金の滞納繰越額の事務処理について

保育所運営費保護者負担金の滞納繰越のうち消滅時効が完成しているものが7件あり、不納欠損処理も実施していない。適正な債権管理及び事務処理に努められたい。

【改善を求める事項】

ア 住宅貸付金の滞納繰越額の管理について

住宅貸付金の滞納繰越額の管理について、5年以上交渉がないものがあるが、個人毎の交渉記録が作成されていない。個人ごとの交渉記録が時系列で管理できる様式を作成して、徴収を強化するよう改善していただきたい。

イ 業務委託の精算について

以下の業務委託において精算時の根拠として決算書等を提出しているが、業務で実際に要した金額が判明せず、精算根拠としては不適切である。契約時の見積書に対応した内容で精算をするよう改善していただきたい。

- ・病児保育事業
- ・ファミリーサポート事業

(7) 民生部 保険健康課

「監査の着眼点」及び「監査の実施内容」により監査した結果、次のとおり重要な点において改善を求める事項があった。

【改善を求める事項】

ア 老人クラブ運営費補助金の報告について

老人クラブ運営費補助金は補助金交付要綱で事業終了後30日以内の実績報告を提出するようになっているが、昨年度の実績報告が提出されていない。決算報告は補助金申請時に同時に提出するように変更するなどして、適正な取扱いが行われるよう改善していただきたい。

イ 業務委託の精算について

以下の業務委託において精算時に根拠として決算書等を提出しているが、業務で実際に要した金額が判明せず、精算根拠としては不適切である。契約時の見積書に対応した内容で精算をするよう改善していただきたい。

- ・地域的支援事業4事業
- ・ふれあいサロン事業

(8) 民生部 環境防災課

「監査の着眼点」及び「監査の実施内容」により監査した結果、次のとおり重要な点において指摘事項があった。

【指摘事項】

備品台帳について

今年度購入した以下の備品が記入されていない。適正な事務処理に努められたい。

- ・犬用捕獲機
- ・ストックヤード新設用備品