

前橋市監査委員公表第26号

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第1項及び第4項の規定により、健康部、環境部の定期監査を実施しましたので、同条第9項の規定により、別紙のとおり公表します。

令和2年3月13日

| | | | | |
|---------|---|---|---|---|
| 前橋市監査委員 | 福 | 田 | 清 | 和 |
| 同 | 田 | 村 | 盛 | 好 |
| 同 | 阿 | 部 | 忠 | 幸 |
| 同 | 金 | 井 | 清 | 一 |

内 監

令和2年3月13日

前 橋 市 長 山 本 龍 様
前橋市議会議長 鈴木 俊 司 様

| | |
|---------|---------|
| 前橋市監査委員 | 福 田 清 和 |
| 同 | 田 村 盛 好 |
| 同 | 阿 部 忠 幸 |
| 同 | 金 井 清 一 |

定期監査の結果について（報告）

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第1項及び第4項の規定により実施した監査の結果について、同条第9項の規定により、別紙のとおり報告します。

定期監査結果報告書

1 監査対象部局

健康部

保健総務課、健康増進課、保健予防課、衛生検査課、国民健康保険課

環境部

環境政策課、ごみ減量課、廃棄物対策課、清掃施設課、清掃施設整備室

2 監査期間

令和2年1月17日から同年3月13日まで

3 監査対象

令和元年度における財務に関する事務の執行。ただし、必要に応じて平成30年度も対象としました。

4 監査方法

歳入・歳出状況等あらかじめ提出を求めた監査資料に基づき、所属長から概要聴取を行い、関係書類、諸帳簿等を抽出により調査するとともに、関係者から説明を聴取するなどの方法により実施しました。

監査に当たっては、財務に関する事務が関係法令に基づき適正かつ効率的に執行されているかに主眼を置くとともに、下記の項目を監査重点項目として定めました。

- (1) 補助金等交付事務について
- (2) 契約事務について
- (3) 財産管理事務について
- (4) 債権管理事務について
- (5) 現金取扱事務について
- (6) 雇用管理事務について
- (7) 管外出張事務について

5 監査結果

財務に関する事務の執行については、おおむね適正に執行されていると認められましたが、一部に改善を要する事項がありました。

なお、事務処理上留意すべき軽微な事項については、監査執行の際に各所属長に対して改善等を指導しました。

(1) 健康部保健総務課

財務の執行に関して、指摘及び要望する事項はなかった。

(2) 健康部健康増進課（指摘事項1件）

ア 契約事務について（指摘事項）

(ア) 請書の徴取について

成人歯科健康診査未受診者への再受診勧奨ハガキ発送業務において、総額10万円を超えるハガキを購入していたが、物品売買請書を徴していなかった。

契約規則にのっとり適正な事務処理を行うよう改善されたい。

(イ) 指名競争入札について

保健センター・第二コミュニティセンター空調機類保守点検業務において、指名競争入札を行っているが、入札の執行手順に誤りがあり、入札書の金額と異なる金額を入札執行調書に記載していた。

地方自治法、地方自治法施行令、前橋市入札執行要領、役務等業務に係る契約事務取扱要領及び役務等業務委託契約事務マニュアルにのっとり適正な事務処理を行うよう改善されたい。

(3) 健康部保健予防課

財務の執行に関して、指摘及び要望する事項はなかった。

(4) 健康部衛生検査課（指摘事項 1 件）

ア 契約事務について（指摘事項）

(ア) 契約書について

狂犬病予防注射事務業務において、時間外勤務や休日勤務等の取扱いについては、仕様書に記載がなく、1時間あたりの単価についてのみ入札を行っているが、時間外単価や休日勤務単価等の割り増し単価を設定し契約を締結していた。

契約規則、役務等業務に係る契約事務取扱要領及び役務等業務委託契約事務マニュアルにのっとり適正な事務処理を行うよう改善されたい。

(イ) 変更契約について

狂犬病予防注射事務業務において、契約金額を変更していたが、変更契約書を取り交わしていなかった。

契約規則にのっとり適正な事務処理を行うよう改善されたい。

(ウ) 契約の自動更新について

狂犬病予防注射事務業務において、労働者派遣に関する基本契約書第29条に「期間満了の1ヵ月前までに甲乙何れからも契約終了の意思表示のない限り、本契約は更に1年間延長され、以降も同様とする。」と記載され、自動更新される契約となっていた。

会計年度独立の原則から、歳出予算に基づく契約は当該年度内に限って行われるものであるため、翌年度予算の裏付けのない契約においては自動更新を行わないよう改善されたい。

(5) 健康部国民健康保険課（指摘事項 1 件）

ア 契約事務について（指摘事項）

市民サービスセンター窓口業務ファクシミリ賃貸借業務において、予定価格調書が封筒に入れて保管されておらず、秘密の保持が確保できていなかった。

契約規則、契約事務取扱規程及び役務等業務委託契約事務マニュアルにのっとり適正な事務処理を行うよう改善されたい。

(6) 環境部環境政策課（指摘事項 2 件）

ア 契約事務について（指摘事項）

(ア) 契約書の記載事項について

事業場等臭気実態調査業務ほか複数の契約書において、契約金額について定めた単価表を契約書の袋とじとは別の用紙に記載しており、契約書に契約金額を記載しているとは言い難い状況であった。

契約規則にのっとり適正な事務処理を行うよう改善されたい。

(イ) 変更契約について

大型野生動物死骸収集・搬送業務において、契約締結時点である平成31年4月5日の消費税及び地方消費税で算定した単価のみで契約を締結しており、消費税改正に伴う委託単価の増額について変更契約を締結していなかった。

契約規則にのっとり適正な事務処理を行うよう改善されたい。

イ 財産管理事務について（指摘事項）

太陽光発電用地の目的外使用許可において、財務規則第196条第2項で規定する許可書に記載しなければならない事項のうち、使用料の納入方法及び納入期限が記載されていなかった。

財務規則にのっとり適正な事務処理を行うよう改善されたい。

(7) 環境部ごみ減量課（指摘事項2件）

ア 契約事務について（指摘事項）

リサイクル庫解体組立業務（前橋市保健センター）、リサイクル庫解体組立業務（水道局）において、契約規則第53条で規定する契約書に記載しなければならない事項のうち、契約保証金に関する事項の部分が記載されていなかった。

契約規則にのっとり適正な事務処理を行うよう改善されたい。

イ 債権管理事務について（指摘事項）

(ア) 督促について

家庭用資源・ごみ収集カレンダー広告掲載料（令和元年度下半期分）において、履行期限までに納入しない者に対し、債権の管理に関する条例第6条で規定する督促の事務処理を行っていなかった。

債権の管理に関する条例、同条例施行規則にのっとり適正な事務処理を行うよう改善されたい。

(イ) 動物の死体処理手数料の債権管理について

動物の死体処理手数料の収納事務において、財務規則第26条の2で規定する調定処理を行っておらず、収入未済金についても繰越の調定ができない状態となっていた。また、未納者に対し税外収入金の督促及び滞納処分等に関する条例に基づく督促を実施していなかった。

手数料は処理依頼者である市民に対し公正・公平な住民負担を求めたものであることを再認識し、手数料の収納方法について検討するとともに、税外収入金の督促及び滞納処分等に関する条例、債権の管理に関する条例、財務規則等にのっとり適正な事務処理を行うよう改善されたい。

(8) 環境部廃棄物対策課

財務の執行に関して、指摘及び要望する事項はなかった。

(9) 環境部清掃施設課（指摘事項1件）

ア 契約事務について（指摘事項）

六供清掃工場運転管理業務ほか複数の業務の契約書において、契約規則第53条で規定する契約書に記載しなければならない事項のうち、契約保証金に関する事項の部分が記載されていなかった。

契約規則にのっとり適正な事務処理を行うよう改善されたい。

(10) 環境部清掃施設整備室

財務の執行に関して、指摘及び要望する事項はなかった。