

令和元年度

定期監査結果報告書

令和2年3月

荒川区監査委員

3 1 荒 監 第 1 9 1 号
令和 2 年 3 月 2 7 日

荒 川 区 長
荒 川 区 議 会 議 長 殿
荒 川 区 教 育 委 員 会
荒 川 区 選 挙 管 理 委 員 会

荒 川 区 監 査 委 員 齋 藤 暢 生
同 小 川 秀 行
同 並 木 一 元

令和元年度定期監査の結果について

地方自治法(昭和22年法律第67号)第199条第1項及び第4項の規定に基づき実施した令和元年度定期監査の結果に関する報告を同条第9項の規定により、次のとおり提出します。

第1 監査実施期間

平成31年4月5日から令和元年12月6日まで

なお、監査委員による監査及び監査事務局による監査の個別の実施日程は、別表1及び2のとおりである。

第2 監査に関与した監査委員

区分	氏名	在任期間
監査委員	小川 秀行	平成29年3月17日から
	齋藤 暢生	平成31年3月14日から
	並木 一元	令和元年6月1日から
前監査委員	齋藤 泰紀	平成30年5月31日から 令和元年5月31日まで

第3 監査対象部局

総務企画部、区政広報部、管理部、区民生活部、地域文化スポーツ部、産業経済部、環境清掃部、福祉部、健康部、子育て支援部、防災都市づくり部、会計管理部、教育委員会事務局、選挙管理委員会事務局、監査事務局、区議会事務局、小学校、中学校、幼稚園

第4 監査の範囲及び監査の観点

1 範囲

主として、平成30年度の事務事業に係る歳入歳出全般の執行状況及び財産の管理状況を監査の範囲とした。

なお、学校徴収金は保護者が負担する私費会計であり、地方自治法の定める「公費会計」に当たらない。しかし、教育委員会は、「荒川区教育委員会学校徴収金事務取扱規程」を平成22年3月に制定し、学校長に対して教育委員会が指導助言していることから、学校徴収金を監査の範囲に含めた。

2 観点

財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理について、以下の観点等に基づき、監査を実施した。

- (1) 歳入歳出予算の執行は適正かつ効率的に行われているか。
- (2) 契約事務は適正に行われているか。
- (3) 物品管理は適正に行われているか。
- (4) 財産管理は適正に行われているか。

(5) 事務及び事業の執行並びに管理運営が適正かつ能率的に行われているか。

第5 監査の方法

監査対象課(室、館、局、学校等)から提出された監査資料による説明を聴取するとともに、収入支出、契約、補助金交付、公有財産管理、旅費及び時間外勤務手当等支給等の財務事務並びに個別の事務事業について、関係書類を調査し、必要に応じて関係職員から説明を聴取し、監査を実施した。

第6 監査の結果

監査を行った結果、歳入歳出全般の執行状況及び財産の管理状況はおおむね適正なものと認められた。

しかし、次に示すような事務処理に改善を要する事例が一部には見受けられたので、関係所管課に対し、口頭により、その改善を要望した。なお、前回の監査で事務処理に改善を要する事例の該当があった所管課のうち、今回、改善状況が不十分な所管課が複数あった。

また、本報告書に記載するに至らない軽易な事項については、その都度注意した。

1 事務処理に改善を要する事例

(1) 文書事務に関して

ア 事案決定権者が適正でない

1件 500万円以上の歳入調定は部長決定であるが、課長決定のものがあった。

補助金の事案決定権者が適正でないものがあった。

イ 公文書に鉛筆等が使用されている

公文書に鉛筆等が使用されているもの、また修正テープや紙を貼って修正されているものがあった。

(2) 契約事務に関して

ア 契約方法が適正、適切でない

契約書により契約すべきところを請書で契約しているものがあった。

入札により契約すべきところを見積り競争で契約しているものがあった。

同じ業者に1週間程度の間隔で2回契約をしているものがあった。

契約書に相手方の氏名や代表者印がないものがあった。

指定管理を行う施設でないものが指定管理契約に含まれていた。

- イ 仕様書が添付されていない
修繕契約で仕様書等がないものがあった。
- ウ 契約条項・仕様書の記載内容が適正でない
仕様書に積算予定額や契約相手方が記載されているものがあった。
- エ 見積書の徴取が適正でない
見積書が必要な案件で見積書を徴取していないものがあった。
予定価格が10万円を超える物品購入等の契約で、複数業者から見積書を徴取していないものがあった。
- オ 契約書、仕様書に規定された書類を提出していない
業務委託契約等で、業務報告書や業務責任者届等の書類が提出されていないものがあった。
業務を行うに当たって、資格証や賠償保険等の保険証の写し等を提出させることになっているが、提出されていないものがあった。
- カ 雇用契約に不備がある
臨時職員の雇用に当たって、関係書類の日付に齟齬があるものがあった。
- キ 履行確認が不十分
修繕契約で完了前に検査を行い、合格としているものがあった。
検査日や完了日に齟齬があるものがあった。
委託業務等で、仕様書に定められた点検や成果物の提出を確認していないものがあった。
- ク 関係書類が整っていない
着手届等の日付がないものがあった。
完了届がないものがあった。
- ケ 契約に必要な手続が不十分
契約をするに当たり、機種選定委員会に付議をしていないものがあった。

(3) 支出事務に関して

- ア 事業の実施原議と事業内容に不備や齟齬がある
原議に記載された金額の根拠が確認できないものがあった。
原議に記載すべき内容が漏れているものがあった。
事業開始日と実施原議の日付に齟齬があるものがあった。
- イ 事業実施の手続が適正に行われていない
報償費において、承諾書の日付が事後となっているものがあった。
覚書の記載内容が不十分なものがあった。
- ウ 支出手続が適切でない

請求書の首標金額の記載方法に適切でないものがあった。

委託料で、完了後支払いまでに数箇月を要しているものがあった。

エ 支出金額が適正でない

契約書添付の内訳書と請求書の単価が異なるものがあった。

報償費で原議や承諾書等と異なる金額で支出しているものがあった。

(4) 補助金事務に関して

ア 関係書類に不備がある

関係書類の日付に齟齬があるものがあった。

補助要綱に定められた書類を提出していないものがあった。

イ 条例施行規則に定める基準や補助要綱に該当する項目がない

交付額算定において、条例施行規則にある「別に定める基準」がないものがあった。

補助要綱の対象経費とされていない項目で支出しているものがあった。

ウ 手続の時期が遅い

補助申請の時期が遅れているものがあった。

(5) 現金出納簿、物品受払簿に関して

ア 現金出納簿に記載がない

事業の実施に当たり、資金前渡を受けて現金を保管していたが、複数箇所にわたり現金出納簿に記載がないものがあった。

イ 物品受払簿が作られていない

記念品としてギフト券を購入しているが、物品受払簿を作成していないものがあった。

(6) 学校徴収金に関して

ア 契約関係書類が整っていない

教材費等の購入契約で見積書を徴取していないものや、予定価格が10万円を超えているが、複数業者から見積書を徴取していないものが見られた。

修学旅行や卒業アルバムの契約手続が適正でないものがあった。

学校給食事務において、納入業者選定委員会議事録が作成されていないものがあった。

イ 決算報告の手続が適正でない

決算報告で、2名以上の監査員による監査を受けるところ1名のみなど、

手続が適正でないものがあった。

(7) その他

ア 人件費関係における事務処理が適正でない

年次有給休暇簿、休暇簿、振替命令簿等で事務処理が適正でないものが多く見られた。

イ 歳入事務が適正、適切でない

納付期限や使用日を超えて納付されたものがあった。

歳入科目や金額が適切でないものがあった。

ウ 交際費の事務処理が適正でない

交際費で根拠資料が不十分なもの、規定額以上の現金保有期間が長期間にわたり複数回あるものがあった。

2 まとめ

定期監査の結果、財務に関する事務及び財産の管理状況並びに学校徴収金に係る出納事務は、おおむね適正に執行されていると認められた。

財務に関する事務及び財産の管理状況に学校徴収金に係る出納事務を加えた定期監査全体における事務処理に改善を要する事例は 74 件と、ほぼ昨年度並みの件数となった。

平成 27 年度の定期監査結果報告書で、事務処理に改善を要する事例が 165 件あったのを最後に、三桁を超える件数には至っていない。

しかしながら、「事案決定権者が適正でない」、「契約方法が適正、適切でない」、「事業の実施原議と事業内容に不備や齟齬がある」等々、改善を要する不適切な事務処理が、今年度も散見された。

こうした状況は、事務を遂行する職員が、事務執行における基本ルールを理解しておらず、前例踏襲で事務処理が行われていることや、事務処理が担当者に一任され、組織としてのチェック体制が十分機能していないことなどに起因するものではないかと危惧している。

一つの重大災害や重大な事故の背景には、軽微な事故が 29 件、さらにその背後に隠れた事故寸前の案件が 300 件あるとされている「ハインリッヒの法則」は、あまりにも有名である。

事務処理の小さなミスが重なって、重大な問題が発生することがないように、管理監督職にあつては、職員への適切な指導を行うとともに、事務執行の入念な確認やチェック体制の整備などに努められたい。

また、学校徴収金に関しても、多数の改善を要する事例等が見られた。いわゆる私費会計である学校徴収金に関しても、会計事故を未然に防ぎ、保護者への説

明責任を果たすためにも、「学校徴収金事務取扱規程」に沿って、適正な事務処理を実施する必要があることは、改めて言うまでもない。今回の監査対象でなかった学校も含め、学校、教育委員会が一体となって、引続き、厳正な管理運営に努められたい。

さて、令和元年度（平成 31 年度）は、「輝く未来の礎予算」という位置付けで、区立児童相談所や新尾久図書館の開設、荒川総合スポーツセンターや荒川遊園のリニューアルを目指しての整備費が予算の大きなウエートを占めた。

これらの施設は、令和 2 年度、令和 3 年度に開設または、リニューアルオープンの予定となっており、区民の期待が膨らんでいると感じ取ることができる。

区民が安心して施設や各種制度を利用するためにも、職員一人ひとりが、条例、規則等に則った適切な事務処理の重要性を念頭に置き、一步一步確実に事務を遂行されたい。

適正な事務処理は、区政に対する区民の信頼を得る上での欠くことのできない前提条件とも言える。各部局等は、「区政は、区民の信頼の上に成り立っている。」ということを強く意識して、更なる事務執行の適正化・効率化に邁進し、事務処理に改善を要する事例の減少に最善を尽くされたい。

別表 1

所 管		監査委員監査 実施日	事務監査 実施日	
1	総務企画部	総務企画課	4月5日	4月9日
		男女平等推進センター		4月16日
		財政課	4月5日	4月10日
2	区政広報部	秘書課	4月8日	4月11日
		広報課	4月8日	4月12日
3	管理部	経理課	4月23日	4月19日
		職員課	6月6日	6月7日
		営繕課	4月23日	4月23日
		情報システム課	4月24日	4月18日
4	区民生活部	区民課	6月26日	7月4日
		尾久区民事務所		7月3日
		戸籍住民課	6月17日	6月27日
		区民施設課	6月26日	6月26日
		税務課	6月28日	6月28日
		防災課	7月3日	7月1日
		生活安全課	7月3日	7月1日
5	地域文化スポーツ部	文化交流推進課	5月9日	5月14日
		生涯学習課	5月16日	5月20日
		荒川ふるさと文化館		5月21日
		スポーツ振興課	5月13日	5月15日
		ゆいの森課	5月13日	5月17日
		地域図書館課	5月16日	5月21日
		日暮里図書館		5月16日
6	産業経済部	産業振興課	7月18日	7月22日
		経営支援課	7月18日	7月10日
		就労支援課	7月19日	7月18日
		観光振興課	7月19日	7月19日
7	環境清掃部	環境課	7月23日	7月23日
		清掃リサイクル推進課	7月23日	7月25日
8	福祉部	福祉推進課	5月22日	5月23日
		生活福祉課	5月22日	5月22日
		高齢者福祉課	5月24日	5月27日
		介護保険課	5月24日	5月24日
		障害者福祉課	5月29日	5月28日
		国保年金課	5月30日	5月30日
9	健康部	生活衛生課	6月3日	6月3日
		健康推進課	6月3日	6月4日
		保健予防課	6月6日	6月10日

所 管		監査委員監査 実施日	事務監査 実施日	
10	子育て支援部	子育て支援課	6月12日	6月14日
		児童青少年課	6月13日	6月13日
		保育課	6月13日	6月19日
		荒川遊園課	6月17日	6月18日
		子ども家庭支援センター	6月12日	6月17日
11	防災都市づくり部	都市計画課	7月8日	7月8日
		防災街づくり推進課	7月5日	7月16日
		施設管理課	7月8日	7月12日
		道路公園課	7月11日	7月17日
		建築指導課	7月5日	7月5日
12	会計管理部	会計管理課	10月28日	10月28日
13	教育委員会事務局	教育総務課	4月24日	4月24日
		教育施設課	5月9日	5月9日
		学務課	4月26日	4月25日
		下田臨海学園	10月18日	10月18日
		指導室	5月8日	5月10日
		教育センター	5月8日	5月8日
14	選挙管理委員会事務局		10月17日	10月10日
15	監査事務局			10月16日
16	区議会事務局		10月17日	10月17日
17	保育園	東尾久保育園		9月12日
		西日暮里保育園	9月13日	9月13日
		第二東日暮里保育園		9月11日

別表 2

学 校 名 等	監査委員監査 実施日	事務監査 実施日
峡田小学校	11月6日	11月6日
第三峡田小学校		11月21日
第五峡田小学校		11月26日
尾久西小学校		11月14日
尾久宮前小学校		11月27日
第二日暮里小学校		11月1日
第六日暮里小学校	11月19日	11月19日
第一中学校		11月11日
南千住第二中学校	12月6日	12月6日
諏訪台中学校	11月15日	11月15日
町屋幼稚園		11月7日
花の木幼稚園	11月5日	11月5日