

監 発 第 66 号

平成 25 年 12 月 12 日

庄内町長 原田 眞樹 殿

庄内町代表監査委員 齋藤 昌史

庄内町 監 査 委 員 小林 清悟

平成 25 年度定期監査結果の報告について

地方自治法第 199 条第 4 項の規定に基づき定期監査を執行したので、その結果を同条第 9 項の規定により別紙のとおり報告します。

なお、この監査結果に基づき措置を講じたときは、同条第 12 項の規定により通知願います。

平成 25 年 度

定 期 監 査 結 果 報 告 書

庄 内 町 監 査 委 員

平成 25 年度定期監査報告書

1 監査執行期日及び監査対象課等

監 査 期 日	監 査 対 象 課 等
平成 25 年 8 月 27 日(火)	教 育 課 狩川幼稚園・余目第三幼稚園・余目第二幼稚園
8 月 29 日(木)	教 育 課 余目第一幼稚園・余目第四幼稚園
9 月 26 日(木)	教 育 課 余目第四小学校・立川小学校
9 月 27 日(金)	教 育 課 余目第三小学校・余目第二小学校・余目第一小学校
10 月 1 日(火)	教 育 課 立川中学校・余目中学校
10 月 4 日(金)	社会教育課 狩川公民館・清川公民館・立谷沢公民館 立川支所 清川出張所・立谷沢出張所
10 月 7 日(月)	社会教育課 余目第三公民館・余目第二公民館・余目第一公民館
10 月 10 日(木)	社会教育課 図書館・スポーツ推進係・文化創造館
10 月 11 日(金)	社会教育課 余目第四公民館・資料館・社会教育係・中央公民館・ 大中島自然ふれあい館
10 月 16 日(水)	保健福祉課 立谷沢保育園・清川保育園
10 月 17 日(木)	保健福祉課 子育て応援係・介護保険係
10 月 18 日(金)	保健福祉課 健康福祉係・健康推進係・福祉係
10 月 21 日(月)	保健福祉課 余目保育園・余目子育て支援センター・立川子育て支 援センター・狩川保育園
10 月 22 日(火)	情報発信課 情報発信係・企画係・地域振興係・政策推進係
10 月 29 日(火)	商工観光課 商工労働係・観光物産係・立谷沢川流域振興係・新産 業創造係
10 月 30 日(水)	農業委員会 農地農政係 議会事務局
10 月 31 日(木)	教 育 課 教育総務係・教育施設係・学校教育係
11 月 1 日(金)	企 業 課 工務管理係・業務係・営業推進係
11 月 5 日(火)	税務町民課 国保係・町民係・税務町民係・納税係
11 月 6 日(水)	税務町民課 資産税係・住民税係
11 月 12 日(火)	農 林 課 森林水産係・農政企画係・農産係・農村整備係
11 月 13 日(水)	総 務 課 危機管理係 立川支所 立川支所係 選挙管理委員会
11 月 14 日(木)	総 務 課 総務係・財政係・管財係
11 月 19 日(火)	環 境 課 環境係・新エネルギー係
11 月 20 日(水)	建 設 課 下水道係・都市計画係
11 月 21 日(木)	建 設 課 管理係・建設係

2 実施した監査の手続き

監査の対象となった財務事務に関する執行状況が、関係法令や町条例、規則にそって適正かつ効率的に行われているかについて各課、各行政委員会から事前に提出された監査資料及び、提示を求めた関係書類に基づいて、質問・証憑突合・その他の通常実施すべき監査手続きにより実施した。

3 監査結果の総括について

(1) 予算編成に沿った事業の進捗状況及び各会計の執行状況について

各課の予算に関わる財務事務は、概ね適正に執行されているものと認められた。但し、昨今の経済環境の悪化に伴う各収入未済額については、町税、保険税、使用料、負担金、分担金等、いずれの未収金も町の財政運営にとって大きなマイナス要因であり、重要な課題である。公平、公正の観点からも、安易に時効による不納欠損とせず、町として、これまで以上に収納促進及び滞納整理対策を強化されたい。

町税については、第2次アクションプランによる行動で成果が出てきているが、債権（税外債権含む）についての役場横断組織による管理指針と回収マニュアルの作成を検討されたい。

また、財務会計執行状況表において、過年度収入（税、使用料、負担金、分担金、貸付料）についての調定誤りが散見されたので、適正な予算の執行と厳正な債権管理に努められたい。

(2) 各種の契約締結に関する事務手続きについて

契約事務については、契約書の印紙貼付漏れ、見積書の代理人記載漏れ、入札・見積調書の予定価格記載漏れ等が一部見受けられたが、概ね適正であったと認められる。

各課とも各種委託業務に随意契約が多く見受けられる。特に一者随契について、その一者でなければならない理由が明確に示されていない随契もあり、分かりやすい理由書の添付が求められる。相手が固定化すると、業者の見積額が業務内容を適正に反映し公正な取引となっているか懸念される。今後、こうしたことに充分留意し、競争原理を働かせることができないのかを含め再検討し対応されたい。

(3) 外部団体等に係る現金出納、会計処理について

各課、各出先機関等において、職員等の現金取扱い業務については、収納体制、確認体制、保管体制の充実が図られてきているが、引き続き留意されるとともに、管理職員による出先機関の定期的な巡回及び訪問を実施し確認されたい。

また、外部団体の事務局としての通帳管理や現金の取扱い業務について、一部通帳と印鑑の複数管理になっていない処理体制が見受けられたので、複数管理、チェック体制を徹底されたい。そして、団体の自助・自立による運営のもと、自主的な活動が行われるよう、団体と会計事務移管に関する協議を進め、会計事務を団体に移管することに努められたい。

(4) 出勤簿、休暇簿（年休、病休、特休）、週休日の振替簿等について

休暇簿、出勤簿（振替の取扱い含む）等の記載は良好となってきているが、不適切な措置がまだ散見されるので、休暇の請求時間や残時間については「勤務時間関連条例等の改正概要及びその事務取扱について」を、振替を含む出勤簿の記載については「出勤簿の記載要領」を参照に適正な措置に努められたい。

以上、平成 25 年度の定期監査を実施した結果について総括所見とします。

なお、各行政機関、各施設、各課の監査結果については、監査の過程でその都度口頭にて講評を行っていますが、その中で今後改善、検討を要する事項を以下に記したので、それぞれ対応されたい。

4 各課等に対する個別事項

【総務課】〔総務係・管財係・財政係・危機管理係〕

- 空調機保守点検業務について、適正な点検報告書（完了報告、チェックシート、業務写真等を具備したもの）を提出させるように業者指導及び庁内指示されたい。業務仕様の内容（故障時技術員派遣や消耗品交換等の費用が有償か無償か）について、その取扱いを庁内統一するために調査検討されたい。
- 収入未済額（未納額）の債権が、多課にわたって様々な内容（公法か私法か、強制徴収可能か不可か、時効の年月と援用の有無等々）となっている。担当任せでは難しい法的処理も考えられるので、総務課を中心にしたプロジェクトチームによる債権対応マニュアル作成等を検討されたい。

【情報発信課】〔情報発信係・企画係・地域振興係・政策推進係〕

- 電算システム業務における一者随契について、複数による見積競争させることができないのか検討されたい。また、その金額が妥当なのかどうかについて定期的に検証する仕組みを検討されたい。

【環境課】〔環境係・新エネルギー係〕

- バッテリーカーの料金収納について、土日はシルバー人材センターに委託しており、収納業務が一人で行われている。収納時は二人で金額確認ができる体制を確立されたい。
- 風力発電基金の積み増しが想定される。金融機関に対し定期預入れ利率の見積合わせを行い、有利な利率による運用益を図られるよう検討されたい。

【税務町民課】〔国保係・税務町民係・町民係・納税係・資産税係・住民税係〕

- 納税貯蓄組合への補助は、立谷沢地区と清川地区の一部地域の集落に対しての補助となっており、その状況は加入率が低くても補助団体としている実情にある。公平、公

正の観点から制度のあり方を検討されたい。

- 滞納者について、滞納処分を厳正に取り扱い、安易な時効による不納欠損処理としないよう対処されたい。

【保健福祉課】 [介護保険係・健康福祉係・健康推進係・福祉係・子育て応援係・各保育園・余目子育て支援センター・立川子育て支援センター]

- 介護保険料の滞納について、公平、公正の観点からも、安易な時効による不納欠損処理としないよう対処されたい。
- 狩川保育園と余目保育園の空調機保守点検業務委託について、成果物（報告書、業務写真）や消耗品、オイル交換等の費用の取扱い（追加負担の有無）が委託業者により違っていた。業務のあり方、必要性を含め契約内容を精査し整合性を図られたい。

【建設課】 [管理係・建設係・都市計画係・下水道係]

- 生活道路除雪事業補助金について、2戸以上が利用する町道外の生活道路も対象としているが、機械除雪における対象路線を基本町道としていることとの整合性や申請が拡大した場合の財政負担等を見極め、より良い仕組みを検討されたい。
- 八幡公園及びフラワーガーデンとふれあいひまわり広場の指定管理について、これまで余剰金処理において積立金或いは残金等として繰り越されてきた。その取扱いや内容を十分吟味し、併せて全体業務内容も精査し、更新時の指定管理委託料を検討されたい。

【農林課】 [農政企画係・農産係・森林水産係・農村整備係]

- まごころなっばの会について、会計（通帳管理）移管から始めて、いずれ事務処理、運営全体を自立されるように指導されたい。
- 放牧場の運営について、来年1年は鶴岡市道改修のため使えず鶴岡市の月山高原牧場を使用させていただくとのこと。一方、今後市道除雪の負担を求められる可能性もあるとのこと。かかる経費や利益、不利益を比較検証し、町や利用者にとってより効率的で効果的な放牧場運営のあり方を検討されたい。

【商工観光課】 [商工労働係・観光物産係・立谷沢川流域振興係・新産業創造係]

- 庄内臨空工業団地あまるめ連絡協議会の負担金について、用途のほとんどが懇親の飲食費なので、会議そのものの必要性、又は会議の持ち方を検討されたい。
- 中小企業グループ支援事業は、中小企業グループの振興事業を実施する団体であれば電気・機械金属受注組合に限らず補助することができるので、特定団体への支援ととられないよう広く呼びかけ、多くの団体が利用できるように努められたい。

【企業課】 [業務係・工務管理係・営業推進係]

- 総体的に概ね良好と認められた。

【農業委員会】〔農地農政係〕

○総体的に概ね良好と認められた。

【議会事務局】

○総体的に概ね良好と認められた。

【選挙管理委員会】

○総体的に概ね良好と認められた。

【立川支所係】

○総体的に概ね良好と認められた。

【清川出張所】

○ふれあいホーム指定管理委託料8万円について、その費用は光熱水費で町が負担していることとなるが、町負担が適切か検討されたい。

【立谷沢出張所】

○総体的に概ね良好と認められた。

【教育課】〔各幼稚園・各小学校・各中学校・教育総務係・教育施設係・学校教育係〕

○過年度分幼稚園使用料について、町に債権があるのか確認したうえで手続きを検討されたい。

○幼稚園の消防設備について、専門業者の点検時も消防の立入り検査時も不具合を指摘されながらその処置が遅れている。万一の際の安全確保のために速やかに対応されたい。

【社会教育課】〔各公民館・社会教育係・中央公民館・スポーツ推進係・図書館・文化創造館・資料館〕

○空調機保守点検業務の一者随契について、見積競争原理を働かせられないのか検討されたい。また、その費用は高額であり、業務内容の精査や必要性の有無について検討されたい。

○文化創造館の未収金問題について、先送りせず一定の結論（方向性）を出されたい。