

平成29年度定期監査結果

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第4項の規定による平成29年度定期監査を、新発田市監査運営規程第8条の基準に準拠し実施した。

1 監査の概要

(1) 監査を実施した者

監査委員 菅原正廣

監査委員 佐久間敏夫

監査委員 渡邊喜夫

なお、今年度の定期監査に際して、佐久間敏夫前監査委員は、平成29年6月8日まで関与し、渡邊喜夫監査委員は、同年6月27日から関与した。

(2) 監査の種類

定期監査

(3) 監査の対象

ア 監査の対象課、機関、局等

① 小・中学校

松浦小学校、七葉小学校、佐々木小学校、東豊小学校、天王小学校、荒橋小学校、猿橋中学校、東中学校、七葉中学校、豊浦中学校

② 幼稚園

西園幼稚園

③ 保育園

西園保育園、天ノ原保育園、菅谷保育園、ななは保育園、豊浦保育園

④ 福祉型児童発達支援センター

ひまわり学園

⑤ 市長の事務部局

みらい創造課、人権啓発課、税務課、環境衛生課、市民まちづくり支援課、高齢福祉課、総合健康福祉センター、こども課、社会福祉課、新発田駅前複合施設、農水振興課、農林整備課、地域整備課、建築課、財産管理課、下水道課

⑥ 教育委員会の事務部局

教育総務課、文化行政課、中央公民館、豊浦地区公民館、生涯学習センター、市民文化会館

⑦ 農業委員会事務局

⑧ 水道局

イ 監査の対象範囲

- ① 7月以前に実施した小・中学校、幼稚園、保育園、福祉型児童発達支援センターにあっては、平成28年度及び平成29年度の監査実施日前までの事務処理
- ② 10月以降に実施した課等においては、平成29年度の監査実施日前までの財務及び事業管理に関する事務と平成28年度及び平成29年度の補助金と契約に関する事務

(4) 監査の着眼点及び主な実施内容

ア 小・中学校、幼稚園、保育園、福祉型児童発達支援センター

職員の服務状況、財産の管理状況、経理の状況について、以下の着眼点により監査を実施した。

- ① 出勤簿、休暇整理簿、時間外勤務命令簿、週休日の振替簿、代休日指定簿、出張命令簿及び復命書が、正確に記入され、かつ市事務決裁規程、市教育委員会事務決裁規程等に基づいた適正な処理が行われているか。また、復命は適切に行われているか。
- ② 私有自動車の公務使用について、適正に関係書類が処理され、使用されているか。
- ③ 校舎等の施設及び校地の管理が行き届いているか。
園舎、遊具及び園地の管理が行き届いているか。
- ④ 備品台帳、図書台帳及び被服貸与簿が正確に記載されているか。
- ⑤ 備品の管理が適正に行われているか。
- ⑥ 支出伝票の事務処理が正確かつ速やかに行われているか。
- ⑦ 切手、はがき受払簿の記載が正確に行われているか。
- ⑧ 切手、はがきの在庫数は、受払簿と一致しているか。
- ⑨ 寄附採納の事務処理が正確に行われているか。
- ⑩ 児童・生徒の遠征費補助金の事務処理が正確に行われているか。
- ⑪ 学校図書館事務委託の事務処理が正確に行われているか。
- ⑫ 園の運営に関する経費の支出にあたり、公費で負担すべきものと保護者が負担すべきものを明確に区別して行っているか。

イ 市長の事務部局、教育委員会の事務部局、農業委員会事務局、水道局

市の財務に関する事務の執行、市の経営に係る事業の管理について、法令等に従い適正に処理されているかを主眼とし、経済性、効率性、有効性といった観点についても留意し、以下の着眼点により監査を実施した。

- ① 工事請負契約、業務委託契約及び賃貸借契約について、一連の事務手続が市契約規則等に基づき、適正に行われているか。特に、随意契約で行われているものについては、随意契約の理由等が合理的なものであるか。
- ② 物品購入に際し、市契約規則等で定められた手続を遵守しているか。
- ③ 補助金について、交付申請及び実績報告などの手続が市補助金等交付規則等に基づき適正に行われ、かつ、交付決定の際に付した条件が遵守されているか。また、補助目的、補助金の額の算定及び交付時期は妥当であるか。

- ④ 指定管理者との年度協定の締結、委託料の支払い、実績報告等は、適正に行われているか。
なお、指定管理者の指定後、最初の監査であるときは、一連の指定手続が法令等に基づき適正に行われているかどうかについても実施する。
- ⑤ 出勤簿、休暇整理簿、時間外命令簿、週休日振替簿及び出張命令簿が、正確に記載され、適正に処理されているか。また、時間外勤務手当、旅費の支給は適正であるか。
- ⑥ 公租公課、手数料、使用料等の歳入に係る算定、減免について、手続が条例等に基づき適正に行われているか。また、減免の事由は妥当であるか。
- ⑦ 現金（釣銭を含む）の管理、保管は、適正に行われているか。また、収入金の指定金融機関等への振込み及び調定簿の消込みは、遅滞なく適正に行われているか。
- ⑧ 収入未済額の整理、不納欠損処分は、適正に行われているか。
- ⑨ 前回監査時における指摘事項について、是正又は改善されているか。

(5) 監査の実施場所

監査委員事務局。ただし、小・中学校、幼稚園、保育園、福祉型児童発達支援センターについては、現地に出向き監査を実施した。

(6) 監査の実施期日

平成29年5月9日から平成30年2月8日まで

(7) 監査の方法

監査開始前に所属長から業務概要の説明を聴取し、あらかじめ提出された監査調書及び関係諸帳票類に基づき監査を行うとともに、必要に応じて関係職員からも説明を求めて実施した。

なお、現地に出向いた場合は、施設の管理状況なども含めて監査を行った。

2 監査の結果

監査の結果は、おおむね適正に処理されていると認めたが、次に掲げるとおり、一部に改善又は注意を要する事項があった。

また、軽微な注意事項については、その都度、監査時に口頭で指導した。

監査対象	監査年月日	特記事項
松浦小学校	平成29年 5月 9日	おおむね適正と認めた。
七葉小学校	平成29年 5月11日	おおむね適正と認めた。
佐々木小学校	平成29年 5月 9日	おおむね適正と認めた。
東豊小学校	平成29年 5月11日	おおむね適正と認めた。
天王小学校	平成29年 5月16日	おおむね適正と認めた。
荒橋小学校	平成29年 5月16日	おおむね適正と認めた。
猿橋中学校	平成29年 5月30日	おおむね適正と認めた。
東中学校	平成29年 5月23日	おおむね適正と認めた。
七葉中学校	平成29年 5月23日	おおむね適正と認めた。
豊浦中学校	平成29年 5月30日	おおむね適正と認めた。
西園幼稚園	平成29年 7月18日	おおむね適正と認めた。
西園保育園	平成29年 7月18日	おおむね適正と認めた。
天ノ原保育園	平成29年 7月 4日	おおむね適正と認めた。
菅谷保育園	平成29年 7月 4日	おおむね適正と認めた。
ななは保育園	平成29年 7月11日	おおむね適正と認めた。
豊浦保育園	平成29年 7月11日	おおむね適正と認めた。
ひまわり学園	平成29年 7月18日	おおむね適正と認めた。

監査対象	監査年月日	特記事項
みらい創造課	平成29年11月28日 ～29日	① 補助金の交付で、適正を欠く事務処理があった。 ② 郵券の取扱いについて、適正な管理を要請した。
人権啓発課	平成30年 1月 5日	おおむね適正と認めた。
税 務 課	平成29年11月21日 ～22日	おおむね適正と認めた。
環境衛生課	平成29年10月24日 ～25日	おおむね適正と認めた。
市民まちづくり 支 援 課	平成29年10月17日 ～18日	補助金の交付で、適正を欠く事務処理があった。
高 齢 福 祉 課	平成29年10月10日 ～11日	① 歳入の収納委託で、適正を欠くものがあった。 ② 随意契約締結に係る事務処理で、適正を欠くものがあった。
総合健康福祉 セ ン タ ー	平成30年 1月18日	おおむね適正と認めた。
こ ど も 課	平成29年10月30日 ～31日	行政財産使用料の算定に誤りがあるものがあった。
社 会 福 祉 課	平成29年11月 7日 ～ 8日	随意契約締結に係る起案で、記載事項に不備のあるものがあり、特に改善を要請した。
新 発 田 駅 前 複 合 施 設	平成29年10月26日	補助金の額の確定で、適正を欠く事務処理があった。
農 水 振 興 課	平成30年 1月25日 ～26日	補助金の交付決定で、適正を欠く事務処理があった。
農 林 整 備 課	平成30年 1月30日 ～31日	おおむね適正と認めた。
地 域 整 備 課	平成29年10月 3日 ～ 4日	① 補助金の交付で、適正を欠く事務処理があった。 ② 週休日の振替で、適正を欠く事務処理が見受けられた。
建 築 課	平成30年 2月 6日 ～ 7日	おおむね適正と認めた。
財 産 管 理 課	平成30年 2月 8日	おおむね適正と認めた。
下 水 道 課	平成30年 2月 1日 ～2日	随意契約の締結に係る事務処理で、適正を欠くものがあった。

教 育 総 務 課	平成29年11月14日 ～15日	おおむね適正と認めた。
文 化 行 政 課	平成30年 1月 9日	行政財産使用料の収入等で、適正を欠く事務処理があった。
中 央 公 民 館	平成30年 1月16日 ～17日	補助金の交付決定及び確定処理に係る事務処理で、適正を欠くものがあり、特に改善を要請した。
豊 浦 地 区 公 民 館	平成30年 1月23日	おおむね適正と認めた。
生涯学習センター	平成30年 1月16日 ～17日	おおむね適正と認めた。
市 民 文 化 会 館	平成30年 1月11日	おおむね適正と認めた。
農業委員会事務局	平成29年11月 2日	おおむね適正と認めた。
水 道 局	平成29年10月12日 ～13日	おおむね適正と認めた。