

新発田市監査委員公表第2号

定期監査結果の公表について

平成30年度定期監査の結果を地方自治法第199条第9項の規定により、別紙のとおり公表する。

平成31年3月27日

新発田市代表監査委員 菅 原 正 廣

平成30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項の規定による定期監査を、新発田市監査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 渡邊喜夫

(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

猿橋小学校、二葉小学校、菅谷小学校、中浦小学校、本田小学校、米子小学校、
本丸中学校、川東中学校、紫雲寺中学校、加治川中学校

② 保育園

松浦保育園、うすが森保育園、藤塚浜保育園、紫雲寺保育園

③ 議会事務局

④ 市長の事務部局

総務課、人事課、財務課、契約検査課、情報政策課、収納課、市民生活課、地域安全課、
豊浦支所、紫雲寺支所、加治川支所、健康推進課、スポーツ推進課、保険年金課、
商工振興課、観光振興課

⑤ 会計課

⑥ 教育委員会の事務部局

学校教育課、中央図書館、歴史図書館、紫雲寺地区公民館、加治川地区公民館、青少年健
全育成センター、児童センター

⑦ 選挙管理委員会事務局

⑧ 藤塚浜財産区

イ 監査の対象範囲

① 7月以前に実施した小・中学校、保育園にあつては、平成29年度及び平成30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あつては、平成30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29年度及び平成30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、保育園

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、正確に記載され、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 議会事務局、市長の事務部局、会計課、教育委員会の事務部局、選挙管理委員会事務局、藤塚浜財産区

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（休日）勤務命令簿、週休日の振替簿・代休日指定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、減免の理由は妥当であるか。
- 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、保育園については、現地に出向き監査を実施した。

(6) 監査の実施期日

平成30年5月8日から平成31年2月13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。併せて、前回の定期監査での指摘事項について、改善されていないものが複数見受けられた。

これら定期監査での指摘は、担当課で適正な事務処理となるよう再度検討し、今後は、繰り返し発生することのないよう、速やかに是正又は改善されることを要望する。

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
猿橋小学校	平成30年 5月15日	おおむね適正と認めた。
二葉小学校	平成30年 5月15日	おおむね適正と認めた。
菅谷小学校	平成30年 5月 8日	おおむね適正と認めた。
中浦小学校	平成30年 5月10日	おおむね適正と認めた。
本田小学校	平成30年 5月10日	おおむね適正と認めた。
米子小学校	平成30年 5月 8日	おおむね適正と認めた。
本丸中学校	平成30年 5月29日	おおむね適正と認めた。
川東中学校	平成30年 5月29日	おおむね適正と認めた。
紫雲寺中学校	平成30年 5月22日	おおむね適正と認めた。
加治川中学校	平成30年 5月22日	おおむね適正と認めた。
松浦保育園	平成30年 7月 3日	おおむね適正と認めた。
うすが森保育園	平成30年 7月 3日	おおむね適正と認めた。
藤塚浜保育園	平成30年 7月10日	おおむね適正と認めた。
紫雲寺保育園	平成30年 7月10日	おおむね適正と認めた。

監査対象	監査年月日	特記事項
議会事務局	平成30年11月8日	おおむね適正と認めた。
総務課	平成31年2月12日 ～13日	休日勤務の代休日指定で、適正を欠く事務処理が見受けられた。
人事課	平成31年1月24日	おおむね適正と認めた。
財務課	平成30年10月3日	おおむね適正と認めた。
契約検査課	平成31年1月31日	おおむね適正と認めた。
情報政策課	平成30年10月16日 ～17日	おおむね適正と認めた。
収納課	平成30年11月1日	おおむね適正と認めた。
市民生活課	平成30年11月6日 ～7日	おおむね適正と認めた。
地域安全課	平成30年11月27日 ～28日	① 補助金の実績報告に係る事務処理で、適正を欠くものがあり、特に改善を要請した。 ② 消防団の費用弁償支払に係る事務処理で、適正を欠くものがあった。
豊浦支所	平成30年10月18日	行政財産使用料の算定に誤りがあるものがあった。
紫雲寺支所	平成30年10月25日	消防用設備等の適正な維持管理について、改善を要請した。
加治川支所	平成30年11月22日	① 行政財産使用料の算定に誤りがあるものがあった。 ② 釣銭用現金の管理方法について、改善を要請した。
健康推進課	平成30年10月30日 ～31日	おおむね適正と認めた。
スポーツ推進課	平成31年1月15日 ～16日	① 使用料の収納事務委託に係る告示で、適正を欠く事務処理があった。 ② 公文書に消せるボールペンを使用しているものが散見された。
保険年金課	平成30年11月13日 ～14日	おおむね適正と認めた。

商工振興課	平成31年 1月29日 ～30日	① 監査実施日において、行政財産使用料が未納となっていた。また、使用料の徴収で適正を欠く事務処理があり、特に改善を要請した。 ② 休日勤務の代休日指定で、適正を欠く事務処理があり、特に改善を要請した。 ③ 負担金の実績報告に係る事務処理で、適正を欠くものがあった。
観光振興課	平成31年 1月22日 ～23日	① 行政財産使用料の算定に誤りがあるもの、使用料の徴収等で適正を欠く事務処理があり、特に改善を要請した。 ② 週休日の振替で、適正を欠く事務処理が見受けられ、特に改善を要請した。
会計課	平成31年 2月 7日	おおむね適正と認めた。
学校教育課	平成31年 1月10日 ～11日	① 補助金の実績報告及び確定に係る事務処理で、適正を欠くものがあった。 ② 週休日と休日が重なる日の、週休日分の振替で、適正を欠く事務処理が見受けられた。
中央図書館	平成31年 1月 8日 ～9日	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。
歴史図書館	平成30年10月11日	① 釣銭用現金の管理方法について、改善を要請した。 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。
紫雲寺地区公民館	平成30年10月 2日	① 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。 ② 公民館使用料の計算方法で、一部適正を欠く事務処理があり、改善を要請した。
加治川地区公民館	平成30年10月 9日	公園占用の使用料の徴収で、適正を欠く事務処理があった。
青少年健全育成センター	平成31年 1月17日	監査実施日において、行政財産使用料が未納となっており、特に改善を要請した。
児童センター	平成31年 1月17日	おおむね適正と認めた。
選挙管理委員会事務局	平成31年 2月 5日	休日勤務の代休日指定で、適正を欠く事務処理が見受けられた。
藤塚浜財産区	平成30年10月25日	おおむね適正と認めた。