

令和4年度

定期監査等結果報告書

令和5年3月

丹波市監査委員

目 次

1. 監 査 の 種 別	1
2. 監査実施日及び対象	1
定期・行政監査	2
1. 監査実施日及び対象	2
2. 監 査 の 主 眼	2
3. 監 査 の 方 法	2
4. 監 査 の 結 果	3
● 意見及び要望	3
ふるさと創造部	4
総 務 部	4
まちづくり部	5
財 務 部	5
生活環境部	5
健康福祉部	6
健康福祉部 (健康・子育て担当)	6
産業経済部	6
建設部	7
議会事務局	7
上下水道部	7
教 育 部 [教育委員会事務局]	7
学 校	8
随 時 監 査	10
I. 工 事 監 査	10
II. 備品及び現金監査	12
III. 貯 蔵 品 監 査	12
財政援助団体等監査	14
む す び	15

令和4年度定期監査等結果報告書

1. 監査の種別

- (1) 定期監査（地方自治法第199条第4項）
- (2) 行政監査（地方自治法第199条第2項）
- (3) 随時監査（地方自治法第199条第5項）

2. 監査実施日及び対象

- (1) 定期監査
- (2) 行政監査

《書面監査》

令和4年11月28日～令和5年1月25日 全部署（学校含む）

《実地監査》

令和5年1月30日～2月15日 ふるさと創造部総合政策課外27部署（学校含む）

- (3) 随時監査

ア. 工事監査

令和4年6月28日 北中用水路改修工事（建設部農地整備課）

令和5年1月27日 道の駅丹波おばあちゃんの里トイレ新設・改修工事（産業経済部観光課）

イ. 備品及び現金監査

令和4年8月16日 会計課（現金）

令和5年2月1日 総務部柏原支所（現金）・春日支所（備品・現金）

2月7日 健康福祉部介護保険課（現金）

2月9日 健康福祉部子育て支援課（備品・現金）・国保診療所（備品・現金）

ウ. 貯蔵品監査

令和4年6月24日 上下水道部水道課

- (4) 財政援助団体等監査

令和4年11月29日 株式会社エヌ・エス・アイ（まちづくり部文化・スポーツ課）

定期・行政監査

地方自治法第199条第2項及び第4項の規定に基づき、定期監査及び行政監査を実施した。

1. 監査実施日及び対象

(1) 定期監査 (2) 行政監査

《書面監査》

令和4年11月28日～令和5年1月25日

事務部局 ふるさと創造部総合政策課外53部署
学校 崇広小学校外28校

《実地監査》

令和5年1月30日	まちづくり部市民活動課・施設整備課、生活環境部くらしの安全課、議会事務局議事総務課
2月1日	総務部職員課・氷上支所・春日支所・柏原支所
2月3日	産業経済部観光課、上下水道部経営管理課、建設部都市住宅課・営繕課
2月7日	財務部財政課、健康福祉部障がい福祉課・介護保険課、ふるさと創造部総合政策課
2月9日	教育部教育総務課・社会教育・文化財課、健康福祉部（健康・子育て担当）子育て支援課・国保診療所
2月13日	西小学校、春日部小学校、春日中学校、船城小学校
2月15日	和田小学校、小川小学校、東小学校、竹田小学校

2. 監査の主眼

年度当初に定めた実施計画のもと、事務事業の執行が市民（納税者）の視点に立ち、地方自治法第2条第14項に定める「住民福祉の増進に努め、最少の経費で最大の効果を挙げる」よう、なされているかを主眼におき、主に、令和4年度各所管課が抱える事務事業執行上の問題点、懸案事項を検証し、さらに、上半期の予算執行状況は関係法令等に準拠しているか、また、行政監査の視点も考慮しながら市行政の合規性・効率性について考察を行った。

また、これまでの監査が、業務改善（信頼回復）につなげるための実効性のある指導的監査となっているかを考察した。

3. 監査の方法

全部署から求めた監査資料・関係書類により書面監査を行い、行財政運営上のリス

クの重要度、過去の監査結果に対する措置の状況等の重要性、前回実施してからの期間等を勘案し抽出した各所管課と出先機関を実地監査対象として、担当部長をはじめとする職員の説明を聴取するとともに、組織目標とその達成度評価について説明を受け、事務事業が適正かつ効率的に執行されているかを監査した。

また、これまでの定期監査、行政監査、決算審査及び例月出納検査で指摘、意見、要望を行った事項について、改善等の状況も確認した。

4. 監査の結果

予算執行など財務に関する事務の執行は、おおむね適正に処理されていた。

また、事務の執行（行政監査）についても、おおむね適正に処理されていると認められたが、一部の事務においては、検討・改善を要する事項も見受けられたため、以下に記述する「意見及び要望」を踏まえて、十分に検証、検討を行い、適正な事務の執行に努められたい。

また、これまでの監査等での意見等に対しての措置状況についても、改善が不十分であることが確認されたため、改善に向けた取り組みに努められたい。

なお、軽易な事項については、担当職員に対して検討、改善を要望したため、記述を省略した。

●意見及び要望

【全部署共通】

共通して聴取した事項の結果に対し、次のとおり意見・要望する。

不祥事や不適切な事務処理を未然に防止するためにも、職場内研修として公務員倫理（コンプライアンス）研修等が必須研修とされているが、個人情報保護をはじめとしたコンプライアンス研修を繰り返し実施し、知識の習得、意識した行動、適切な事務執行によって、市民からの信頼を得られる職員としての資質を向上されたい。

また、総務課から庁内グループウェア掲示板に業務・事務錯誤やヒヤリ・ハット事例が掲示され、会計課からは支出伝票起票時における金額、相手先誤りが発生した際に警告としてレッドカードを発行しているが、それらの内容について、各職員に周知徹底し、他部署での発生事案であっても、自部署での業務の検証、対応策の検討等を行うことによって、繰り返し同様の事案を発生させないための再発防止策を講じ、不祥事や不適切な事務処理に対する信頼回復に取り組まれない。

次に、昨年度1月から勤怠管理システムが本格実施され、出退勤管理、休暇申請、時間外勤務命令等がシステム入力により行われることとなり、ほぼ正確な処理がなされているところではあるものの、管理職員においては機械的な決裁処理とならないよう、十分に職員の状況を把握し、働き方改革に資するよう管理されたい。

さらに、次の3項目については、各部署での意見及び要望においても記載してい

るところではあるが全部署共通事項として検証、検討されたい。

- ① 随意契約における競争性の確保、適正な予定価格を設定することによって公正性の保持に努められたい。
- ② 指定管理業務を含めた各種管理業務について、適正な履行を確保するため現場へ出向いた確認に努められたい。
- ③ 事務を取り扱う団体の通帳と届出印は、1人で管理することのないよう、それぞれ管理者を分けて保管されたい。

【各 部 署】

ふ る さ と 創 造 部

総合政策課

- ① デジタル化の推進について、時代の流れではあるものの取り残される者が生じないよう対策を講じられたい。
- ② 人口減少、少子高齢化への対応については、地域の実状を把握し実効性のある計画策定に取り組まれたい。

総 務 部

職 員 課

- ① 専門性のある職員の養成及び、技術系職員の雇用に対する体制づくりを講じるとともに、職員の適正配置に努められたい。
- ② 各部署における公務員倫理（コンプライアンス）研修の実施を徹底し、効果的な内容となるよう検討されたい。

柏 原 支 所

- ① 民生委員児童委員協議会会計について、コロナ禍における事業の中止によって多額の不用額が生じる場合には、主管課と調整のうえ返還等による適切な事務処理を講じられたい。
- ② 事務錯誤が断続的に発生しているため、原因究明による適切な事務処理に努められたい。

氷 上 支 所

市役所の顔となる本庁舎の周辺と庁舎内は、適切な管理を行い、整理整頓に努められたい。

春日支所

民生委員児童委員協議会会計について、コロナ禍における事業の中止によって多額の不用額が生じる場合には、主管課と調整のうえ返還等の適切な事務処理を講じられたい。

まちづくり部

市民活動課

- ① 指定管理業務を含めた各種管理業務について、適正な履行を確保するため現場へ出向いた確認に努められたい。
- ② 事務を取り扱う団体の通帳と届出印は、1人で管理することのないよう、それぞれ管理者を分けて保管するとともに、所持しているキャッシュカードの必要性を検討し、必要である場合は担当者が異動となった際には暗証番号を変更されたい。

施設整備課

各工事等について、適正な履行を確保するため現場へ出向いた確認に努められたい。

財務部

財政課

- ① 一般会計の決算における不用額を抑制する仕組みづくりを講じられたい。
- ② 保守業務等の特命随意契約において、適正な予定価格となるよう検証されたい。

生活環境部

くらしの安全課

- ① 通学路の安全確保に向けて、関係部署と連携し事業を推進されたい。
- ② 事務を取り扱う団体の通帳と届出印は、1人で管理することのないよう、それぞれ管理者を分けて保管されたい。
- ③ 災害対策本部の班体制への移行が円滑に行われ、有事における活動に混乱が生じることのないよう努められたい。
- ④ 自主防災組織のあり方など、消防団活動との体制づくりに努められたい。
- ⑤ 災害時を想定して導入したシステムの有効活用に努められたい。

健 康 福 祉 部

障 がい 福 祉 課

- ① 手話奉仕員養成講座における受講者数の増加を図られたい。
- ② 重度心身障がい者等の施設整備について、ニーズを把握したうえで適正規模での施設整備を進められたい。
- ③ 市内公共施設において、障がい者への配慮に欠ける構造物が見受けられたことから、十分に配慮されたものとなるように他部署への周知を図られたい。

介 護 保 険 課

介護保険料の滞納整理について、公平性の確保のため、さらに適切な債権管理に努められたい。

健康福祉部（健康・子育て担当）

子 育 て 支 援 課

- ① 保育士の人材確保は切迫した状況であることから、課を挙げた支援を図られたい。
- ② 認定こども園への多くの補助事業について、適正かつ円滑にスピード感を持った事務処理に努められたい。
- ③ 課長以下 211 人の人員配置となっていることから、人事管理等において適切であるのか人事担当部署とも検証されたい。
- ④ 事務を取り扱う団体の通帳と届出印は、1人で管理することのないよう、それぞれ管理者を分けて保管されたい。

国 保 診 療 所

つり銭用資金保管簿が鉛筆で記載されていたことから、改ざんを防止するためにもボールペンによる記載に改められたい。

産 業 経 済 部

観 光 課

- ① 指定管理業務について、適正な履行を確保するため現場へ出向いた確認に努められたい。また、指定管理者基本協定書に定める運営協議会の開催を検討されたい。
- ② 観光で利益を生む仕組みを検討し、経済活性化のための対策を講じられたい。

建設部

都市住宅課

- ① 市営住宅使用料等の滞納整理について、公平性の確保のため、さらに適切な債権管理に努められたい。
- ② 市営住宅敷地等の除草業務について、除草以外による方法も検討するなど経費削減に努められたい。

営繕課

- ① 丹波市中小企業・小規模企業振興基本条例に基づき、大規模工事における市内事業者の受注機会が拡大されるよう努められたい。
- ② 技術系職員の養成を含め、技術系職員自身の能力向上に努められたい。
- ③ 課独自に定められた不祥事防止のための自己点検表の取り組みを提案し共有を図られたい。

議会事務局

議事総務課

議会映像インターネット配信業務の委託契約について、録画データのサーバー移設等の費用を検証したうえで適正な事務執行に努められたい。

上下水道部

経営管理課

- ① 水道料金、下水道使用料の滞納整理について、公平性の確保のため、さらに適切な債権管理に努められたい。
- ② 寒波による漏水事案の検証を行い、災害等の緊急時における早急な対応に努められたい。

教育部〔教育委員会事務局〕

教育総務課

- ① 給食事業収入の滞納整理について、公平性の確保のため、さらに適切な債権管理に努められたい。

- ② 学校改修において、学習・生活環境に格差が生じることがないように計画的な整備を図られたい。
- ③ 学校保健会会計について、多額の不用額が生じる場合は、補助金交付の必要性を検討されたい。

社会教育・文化財課

- ① 青垣歴史民俗資料館の廃止に伴う収蔵品移転について、移転先での適切な管理に努められたい。
- ② 地域学校協働活動推進員の配置について、費用対効果を十分に検証されたい。
- ③ 氷上回廊水分れフィールドミュージアム、植野記念美術館、歴史民俗資料館の来館者が増加するよう、施設相互の連携を図り効率的、効果的な施設運営に努められたい。

学 校

東小学校・西小学校・春日部小学校・船城小学校・小川小学校・和田小学校・竹田小学校・春日中学校

各小中学校での意見及び要望については、次のとおり8項目を取りまとめているが、全小中学校共通事項として、各々の小中学校で検証、検討を行うことで、業務改善に取り組まれたい。

- ① 会計課から支出伝票起票時における金額、相手先誤りが発生した際に警告としてレッドカードを発行されているが、その発行が断続的に発生していることから、起票者による確認をより厳格に行うことはもとより、決裁時における確認をより厳密に行われたい。
- ② 消耗品等の購入に際しては、丹波市物品購入事務取扱要綱に基づき、地域経済の活性化を図るため市内業者を選定されたい。
- ③ 学校徴収金等の通帳と届出印は、1人で管理することのないよう、それぞれ管理者を分けて保管されたい。また、キャッシュカードを所持している場合は必要性を検討し、不要であれば解約されたい。
- ④ 学校徴収金について、やむなく現金を預かった場合には、通帳への速やかな入金処理を講じるなど、より厳密な管理方法により取り扱われたい。
- ⑤ 事故発生時における教育委員会への報告漏れがあったことから、諸手続きに遺漏のないように留意されたい。
- ⑥ 登下校見守りボランティア活動時における児童の事故等発生時の対応マニュアルを整備されたい。
- ⑦ 建物等自主点検、消防用設備等自主点検において、点検項目の内容が現状と合

致したものとなるように精査されたい。

- ⑧ 防災計画における自衛消防隊の役割に基づいた効果的な訓練を実施するとともに、非常持ち出し品について確認し有事の際の対応に備えられたい。

随 時 監 査

I. 工 事 監 査

地方自治法第 199 条第 5 項の規定に基づき、随時監査として工事監査を実施した。

1. 監査実施日及び対象

令和 4 年 6 月 28 日	北中用水路改修工事（建設部農地整備課）
令和 5 年 1 月 27 日	道の駅丹波おばあちゃんの里トイレ新設・改修工事（産業経済部観光課）

2. 監査の主眼

年度当初に定めた実施計画のもと、建設工事の計画、設計、施工検査等が適正かつ効率的に執行されているかを重きに置き考察した。

3. 監査の方法

令和 4 年度に繰越しを行った建設工事並びに令和 4 年 10 月末までに契約した建設工事として原則として請負額が 1,000 万円以上の土木・建築工事の中から、監査対象工事として、北中用水路改修工事外 1 件の工事を抽出し、関係書類の提示と説明を聴取するとともに、現場踏査による施工、監理状況について工事監査を実施した。

4. 監査の結果

監査対象工事における事務の執行及び事業の管理については、それぞれ以下のとおり意見及び要望する。

(1) 北中用水路改修工事

◆概 要

①工事番号	産農整工第 2 号
②工事場所	丹波市柏原町北中地内
③工事概要	用水路工 L=411.2m、土工 1.0 式、構造物撤去工 1.0 式、復旧工 1.0 式、仮設工 1.0 式

*工 事 期 間 令和 3 年 11 月 23 日～令和 4 年 3 月 10 日
(変更後) ～令和 4 年 4 月 28 日

*受 注 者 青垣デベロップ株式会社

*当初請負金額 12,857,900 円 (消費税含む)

変更請負金額 12,838,100 円 (消費税含む)

(補助率等：農業水路等長寿命化・防災減災事業補助金 国55%・県14%、
受益者分担金10%)

- * 落札率 87.6%
- * 工事担当課 建設部農地整備課
- * 工事進捗状況 100% (令和4年4月末現在)

●意見及び要望

伺書の中で工期誤り、不明確な変更理由が記載されていることから、第三者に対しても十分な理解が得られるよう適切な事務に努められたい。

(2) 道の駅丹波おばあちゃんの里トイレ新設・改修工事

◆概要

- ① 工事番号 丹観工第4号
- ② 工事場所 丹波市春日町七日市地内
- ③ 工事概要 新築トイレ棟 鉄骨造 平屋建 建築面積 77.76 m²
既存公衆トイレ棟 RC造一部鉄骨造 平屋建 建築面積
408.36 m² 改修一式
渡り廊下 新築 アルミ造 平屋建 建築面積 4.32 m²

* 工事期間 令和4年9月23日～令和5年3月22日

* 受注者 株式会社アットワークス

* 当初請負金額 69,630,000円 (消費税含む)

(補助率等：県委託金 既存公衆トイレ棟について、管理便器数による費用按分 県14/22・市8/22)

* 落札率 90.5%

* 工事担当課 産業経済部観光課

* 工事進捗状況 7% (令和4年11月末現在)

●意見及び要望

親子トイレの安全面を十分に考慮し、防犯・施設上の必要性があれば照明設備の増設等も検討されたい。

Ⅱ. 備品及び現金監査

地方自治法第 199 条第 5 項の規定に基づき、随時監査として備品及び現金監査を実施した。

1. 監査実施日及び対象

令和 4 年 8 月 16 日	会計課（現金）
令和 5 年 2 月 1 日	総務部柏原支所（現金）・春日支所（備品・現金）
2 月 7 日	健康福祉部介護保険課（現金）
2 月 9 日	健康福祉部子育て支援課（備品・現金）・国保診療所（備品・現金）

2. 監査の主眼

備品及び現金の管理体制の適正化を確立することを目的に考察した。

3. 監査の方法

備品管理システムによる台帳から、対象部署が保管している備品を予め抽出し、その備品の現物との突合せ検査及び備品シールの貼付等の確認を実施した。

また、現金については、現物及び現金出納簿等を確認した。併せて、金庫内の通帳等の保管状況も確認した。

4. 監査の結果

備品監査において、抽出備品の活用状況については、それぞれの取得目的、用途に沿って適正に管理し活用が図られていた。

また、現金監査においては、つり銭用現金及び当日収入現金と保管現金及び現金出納簿等の内容は一致しており適正な管理がなされていた。

Ⅲ. 貯蔵品監査

地方自治法第 199 条第 5 項の規定に基づき、随時監査として貯蔵品監査を実施した。

1. 監査実施日及び対象

令和 4 年 6 月 24 日	上下水道部水道課
-----------------	----------

2. 監査の主眼

貯蔵品の管理体制の適正化を確立することを目的に考察した。

3. 監査の方法

貯蔵品在庫一覧から抽出した貯蔵品について、現物確認を実施した。

4. 監査の結果

登録内容と齟齬はなく、貯蔵品は適正に管理されていた。

財政援助団体等監査

地方自治法第199条第7項の規定に基づき、財政援助団体等監査を実施した。

1. 監査実施日及び対象

令和4年11月29日 株式会社エヌ・エス・アイ（まちづくり部文化・スポーツ課）

2. 監査の主眼

年度当初に定めた実施計画のもと、財政援助団体では、交付された補助金が適正にかつ効率的に執行されているか、公の施設の管理を行う指定管理者では、当該管理者の指定が適正・公正に行われ、施設が適切に管理されているかを重きに置き考察した。

3. 監査の方法

令和3年度に補助金・交付金等又は指定管理料を支出した財政援助団体等の中から1団体を選定し、関係書類等の提出を求め、あらかじめ書面監査を行った上で、団体代表者や関係職員からのヒアリングによる実地監査を実施した。

4. 監査の結果

指定管理に係る出納その他の事務について、監査した結果、指定管理者協定書等に従っておおむね適正に管理運営されているものと認められた。

◆監査対象及び指定管理料

株式会社エヌ・エス・アイ

丹波市立市民プール・青垣総合運動公園 66,996,786円（消費税含む）

●意見及び要望

- ① 物価高騰によりボイラー燃料等の費用負担が増加していることから、指定管理者基本協定書の第46条に定める運営協議会の開催を検討されたい。
- ② 適正な履行を確保するため現場へ出向いた確認に努められたい。

む す び

令和4年度定期監査（行政監査）では、まず、各部署の組織目標及びその目標に対する達成度評価について管理職から聴取を行った後、「予算執行が計画的かつ適正になされているか。」「課内において伝票処理誤り（レッドカード）に対する対策が講じられているか。」「納品確認から請求書受領、支出に至る適正な事務処理がなされているか。」また、「コンプライアンスの徹底のための対策が講じられているか。」さらには、「働き方改革の取り組みについて、時間外勤務の改善、年次休暇等の適正な取得がなされているか。」について監査を実施した。

その結果から、不適切な事務処理が発生した場合など、個々に再発防止のための研修や対策は講じられているところであるが、職員一人ひとりが我が事としてそのことを捉え、組織として共有し、二度と発生させてはならないという意識が徹底されておらず、実行性のあるものとなっていないのではないかと感じた。

丹波市では、コンプライアンス基本方針が策定されているが、常に市民をはじめとする社会からの信頼を獲得、維持するために、「コンプライアンス最優先」を再徹底するとともに、職場内風土の改善、制度の強化、教育・啓発を繰り返し行い、職員一人ひとりが誠実なマインドをもって行動し、それぞれの立場で高い倫理観と使命感を持ったプロフェッショナルとして業務を遂行することが、市民からの信頼を得ることに繋がるのではないかと考える。

令和4年度においても新型コロナウイルス感染症により、急な事業やイベントの中止や縮小などが余儀なくされたが、今後においては、コロナ禍での経験を活かし With コロナ時代の行政改革や業務改善のきっかけとして、この先につながる事業手法やサービスを模索されたい。

この結果報告書に全て記述したわけではないが、実地監査で伝えた意見等も含めて、速やかな措置を講ずるとともに、法令等の確認はもとより、財務事務の適正処理及び会計事務処理要領をはじめとする各種マニュアルに基づく事務処理について、事務研修などを通じて、さらなるチェック体制の強化を図られたい。

今回監査対象となった部署は当然のことながら、事務担当者のみならず、管理監督職員も含め、市全体で財務事務における適正処理の徹底を改めて要望する。