



中津市監査委員告示第 5 号

地方自治法第199条第9項の規定により、令和3年度定期監査の結果を別紙のとおり公表する。

令和4年3月25日

中津市監査委員 岡 雅 一

中津市監査委員 恒 賀 慎太郎

定期監査報告書

1. 監査の対象部署 山国支所 総務・住民課
山国支所 地域振興課
山国支所 農林建設課
2. 監査の対象期間 令和2年度分
3. 監査の実施期間 令和4年1月7日～令和4年3月25日
4. 監査を実施した監査委員 岡 雅一・恒 賀 慎太郎

5. 監査の方法

財務に関する事務が、法令・諸規則等に準拠し、適正かつ効率的に執行されているか否かを主眼におき、収入支出事務等の関係書類について調査するとともに、必要に応じ担当課員からの説明を聴取し、監査を行った。

6. 監査の結果

財務事務は、法令・諸規則等に準拠し、概ね適正かつ効率的に事務処理が行われていた。

しかしながら、一部の事務に改善を要する事項が見受けられたので、該当の所管課においては、以下の指摘事項について十分に検討し、措置状況の具体的結果を令和4年4月1日(金)までに文書にて報告されたい。

また、その他口頭で指導した事項について十分に検討し改善に努められたい。
なお、財務事務上の軽微な指摘事項については、記述を省略した。

【山国支所 総務・住民課】

(指摘事項)

(1) 支出事務について

委託業務において、3月中に翌年度予算の入札・契約を行っており、さらに、業務仕様書に定められた確認書類である報告書等が未受領であり、履行確認が十分に行われていないものが見受けられた。

適正な契約事務を行うとともに、仕様書等に定められた事項については確実に確認を行い、適正な履行管理の徹底を求める。

(2) 契約事務について

委託業務において、3件の同時期・同一地区での随意契約が見受けられた。

これらの契約を集約し競争入札を行うことで、経費の節減が期待できることから、事前に一括発注の可否を十分検討し、中津市随意契約ガイドラインに沿った適正な事務処理の徹底を求める。

(3) 財産管理事務について

普通財産の貸付において、貸付契約を締結せず、使用許可書を交付しているものが見受けられた。

中津市有財産規則に沿った適正な事務処理を求める。

(4) その他（自治委員会計事務局）

- ① 通帳名義が事務局担当者名で、入出金伝票を作成することなく出金を行っており、さらに、決算書も未作成であり、会計事務の管理体制が不十分であるものが見受けられた。

通帳名義は会計管理の責任者である事務局長名義が適当であり、各種団体事務局においても、市の公金と同様、入出金伝票を作成し、決裁後に出金を行う等、適正な会計事務の徹底を求める。

- ② 団体（自治会）に対する助成金等を、個人（校区代表者）に現金払いを行っていた。

公金管理の基本方針に基づき、公金管理の適正化の観点から、団体に対する助成金等は団体名義口座への振込を行うよう事務改善を求める。

【山国支所 地域振興課】

(指摘事項)

(1) 収入事務について

(株)NTTドコモ九州支社と建物賃貸契約を交わしており、契約書に「電気会社の電気料金に変更されたときは甲乙協議のうえ改定できる」とあるが、令和2年度の利用料収入額は契約当初の金額と同じである。現在、電気料金は値上げされているが、契約金額改定の協議は行っていないのか。適正な内容での契約を求める。

(2) 支出事務について

- ① 周辺地域振興対策事業補助金の各実績報告書に写真の添付はあるが、イベント等の実施日、具体的な内容、参加人数、会議等の回数など詳細な報告書の添付がない団体が散見される。
確実な履行確認のためにも詳細を記した報告書の添付が望ましいと考える。
- ② やまくに活性化委員会が行った動画作成事業の実績報告書には、イベント会社との契約書のみ添付されていた。履行確認はどのように行ったのか。DVDパッケージ等の写真を添付させるなど、確実な履行確認を行うよう努められたい。
また、動画作成事業に1,929,930円支払っているが、今後この作成された動画をどのように活用する予定なのか示されたい。

(3) 契約事務について

修繕業務において、3件の同時期・同一箇所での随意契約が見受けられた。
これらの契約を集約し競争入札を行うことで、経費の節減が期待できることから、事前に一括発注の可否を十分検討し、中津市随意契約ガイドラインに沿った適正な事務処理の徹底を求める。

(4) その他

- ① 槻木交流センターの使用に関し槻木自治区と協定を結んでいるが、申請・使用許可・減免許可等について、中津市槻木交流センター管理規則に基づいた適正な事務処理に努められたい。
また、使用料に関しても仕様書等に基準を定め、その都度事前に使用申請書の提出を受けたのち許可書を発行し、使用開始日までに使用料を徴収するよう運用の見直しを図られたい。
- ② 中津市スポーツ協会山国支部の支払事務において、立替払いが散見された。公平かつ適正で透明性の高い補助金執行及び適切な履行確認の観点からも中津市会計事務マニュアル等に沿った事務を行うよう事務改善を求める。
- ③ 中津市スポーツ協会山国支部の活動として「歩こう会」を実施しているが、実施報告書及び実施写真等の添付がなく履行確認ができなかった。参加人数の集約、実施写真の添付等を求める。
また、参加料の徴収なしに景品を配布しているが、今後は補助対象経費は慎重に精査し、景品については原則補助対象外の取扱いとするよう注意されたい。

【山国支所 農林建設課】

(指摘事項)

(1)収入事務について

貸付資金償還金について、貸付当初から多年が経過したもので未だ収入未済が多く残るものが見受けられた。今後、債務者の高齢化等によりさらに回収困難になることが予測されることから、定期的な面談の実施等債権回収に一層の努力を払い、早期回収に努められたい。

また、貸付償還台帳の記入や経過記録の作成など債権の管理手続きに一部不備が認められた。中津市債権管理規則等に則った適正な債権管理を行われたい。

(2)契約事務について

- ① 随意契約事務において、中津市随意契約ガイドラインに基づく随意契約チェックシートが作成されていないものや関係部署への合議が漏れているもの等事務手続きに一部不適切な事項が認められた。
ガイドライン等に従った適切な契約事務を行われたい。

- ② 施工箇所が点在し、同時期に発注を行う工事の発注方法について、
今後は、事前に市の基準と十分照らし合わせ一括での発注も検討されたい。
また競争性・透明性・公平性の確保を図るため、関係法令や随意契約ガイドラインに則った適正な契約事務の遂行にも努められたい。