

定期監査報告書

地方自治法第199条第1項及び第4項の規定に基づき、財務に関する事務の執行について次のとおり監査を実施した。

第1 監査の概要

1 監査の期間

令和1年11月5日（火）から令和1年11月11日（月）まで

2 監査の対象

令和元年度(令和1年10月1日現在)における財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理が適正かつ効率的に行われているかについて、各課より監査項目を抽出して監査を実施した。抽出した項目は、委託料、手数料・賃借料、工事請負費及び備品購入費に係る契約事務、補助金の交付に係る事務、令和1年10月1日現在において執行率が50%に達していない事業並びに繰越明許事業である。

監査対象課	実施月日
産業観光課、農業委員会	11月 5日（火）
都市整備課	11月 5日（火）
上下水道課	11月 5日（火）
土木課	11月 6日（水）
総務課、選挙管理委員会	11月 6日（水）
生活環境安全課	11月 6日（水）
生涯学習課	11月 7日（木）
町民課	11月 7日（木）
企画財政課	11月 7日（木）
こども課	11月 8日（金）
福祉保険課	11月 8日（金）
健康支援課	11月11日（月）
税務課	11月11日（月）
教育総務課	11月11日（月）
文化課	11月11日（月）

3 監査の手続き

監査の対象とした事業及び項目について、関係書類等の提出を求め、各課長等から事務事業等の説明を受け、質問、資料の確認等により監査を実施した。

第2 監査の結果と意見

予算の執行状況

監査の結果、本年度の予算執行については概ね適正に執行されていると認められた。ただし、以下に述べるとおり、事務処理の一部に改善を要する事項があったので速やかに対処していただきたい。

改善事項

1 長期継続を締結する際の特記事項の記載について

債務負担行為をするには、地方自治法第214条により予算で債務負担行為として定めておく必要があるが、同法234条の3の規定により翌年度以降にわたり、電気等の役務の提供を受ける契約又は不動産を借りる契約その他政令で定める契約については予算において債務負担行為を定めなくとも契約を締結することができるとしている。この場合、各年度におけるこれらの経費の予算の範囲内においてその給付を受けなければならないと規定している。

まず、町が3年間に亘って土地を借用する契約については、自治法234条の3の規定により長期継続契約が可能である。しかし、この長期継続契約に当たっては、同法後段の規定により「予算の範囲内において給付を受けること」を契約書中に約定する必要があるが、これが定められていない。今後は、同条後段に係る内容を契約書に必ず盛り込むよう指摘する。

次に、警備委託等の複数年に亘る契約については、同条中「その他政令で定める契約」として西原町長期契約の対象を定める条例を定め、締結することができる。また、当該契約の締結に当たっては、西原町長期継続契約取扱規定により各種要件が規定されているところである。その規程の第9条第3項第1号（予算の議決を条件として契約が継続すること）及び第2号（予算の減額等による契約の変更等があり得ること）は、自治法第234条の3後段に当たるものであり、契約条項の特記事項として記載する必要がある。なお、この特記事項が記載されない場合は、翌年度以降の債務について予算で債務負担行為として定めることになる。今般の監査において、複数の警備委託等業務において当該特記事項が記載されていない事象が散見されたので、前述同様、長期継続契約に係る契約書には当該特記事項を漏れなく記載するよう指摘する。

2 支出負担行為の作成について

負担行為決議書の作成については、西原町会計規則第41条において「支出負担行為をしようとするときは、支出負担行為決議書に關係書類を添えて決裁を受けなければならない。」と規定しこれを作成しなければならない。

今般、委託業務において委託契約が済んでいるにも関わらず負担行為決議書が作成されていない事案があった。前年度の定期監査においても散見された事案でもあるため、規則に基づいた予算執行を行うよう全体に周知を図ってもらいたい。

3 支出の時期等について

地方自治体は、「政府契約の支払い遅延防止等に関する法律」を準用しなければならないという規定がある。これについては再三再四注意を喚起したところ、本年度は概ね適正な支出が執行されるようになった。

但し、一部の「請書」（40万円以上の支払い分）において支払期限を、「14日以内」と規定してその期限を短くし、「速やかに支払う」と規定しその期限を曖昧にしている事例があった。支払期限は、契約規則様式の規定のとおり「30日以内」と明記していただきたい。

また、契約書に定めた金額と請求額（支払額）に差異がある部署があった。契約内容の実態に沿って約定する必要がある。

4 財政援助団体等への補助について

抽出により財政援助団体の実績報告書、総会資料等を精査したところ、その団体の事業規模、活動内容、会員数に対して妥当といえる補助額であるか疑問をもつものもあった。例えば、「町ゲートボール連合会」におかれては、会員数や活動内容を見ると補助金の使途として事業費以外の割合が多く見られるが、電気料、水道料、県連合会費等を賄える範囲の補助交付が妥当であり、時代の流れを勘案し、住民全体から見たところ、これまでどおりの高額補助は見直されてしかるべきであると思慮する。また、町体育協会にゲートボール部があり部費として当協会から支出されていること、町老人クラブ連合会にゲートボール部会があることから、補助金を交付する側としてそれぞれの会員の構成、活動内容を今一度精査し、整理統合が図れないか検討の余地があるものと思われる。

逼迫する財政状況の中、各財政援助団体に対する団体の会員1人当たりの補助金額など総合的に勘案して真に必要な補助であるか精査し、その補助金が目的に沿って効果を上げているかどうか、補助金交付とその金額が住民に理解を得られるものであるか十分検証する必要がある。次年度の予算編成に向けての検討事項としていただきたい。

(参考)

1 定期監査で取り上げた事業

(1) 繰越明許とした事業

一会計年度の収入支出は、会計年度独立の原則により、他の会計年度に跨ってはならないと規定されている。その例外規定である「繰越明許費」は、翌年度1年限り認められているため、本年度内の完了を前提として事業の進捗状況を重点に各関係課長等から説明を受けた。その殆んどが執行済み又は執行中であり、当年度において終了が見込まれるものであった。したがって、繰越明許とした事業については、概ね適正に執行されていると認められた。

(2) 令和元年度の主な監査項目

主管課	事業名	節・内容	予算規模 (千円)
産業観光課 (農業委員会)	農水産物流通・加工・観光拠点施設整備事業	・農水産物流通・加工・観光拠点施設工事監理業務委託料	10,100
		・農水産物流通・加工・観光拠点施設建設工事費	707,000
	商工事務運営事業	共同福祉施設管理委託料	1,700
	畜産事務運営事業	子牛生産奨励助成金	800
都市整備課	都市計画事務運営事業	計画策定等委託料	5,616
	事業費(区画整理事業特別会計)	工事請負費	134,000
上下水道課	下水道汚水整備事業	・下水道調査測量設計等委託料	29,000
		・下水道管渠布設工事	31,550
土木課	すぐやる事業	備品購入費	707
	交通安全施設整備事業	交通安全施設整備工事費	3,600
	小波津川改修事業	道路整備工事費	60,123
総務課(選挙管理委員会)	—	自動販売機設置使用料	937
	庁舎維持管理事業	・清掃業務委託料 ・環境衛生管理業務委託料	9,340 1,406
生活環境安全課	環境衛生事務運営事業	環境測定調査委託料	1,469
	資源ごみ回収事業	土地賃借料	2,458
	一般廃棄物収集運搬事業	一般廃棄物収集運搬業務委託料	48,900
生涯学習課	社会教育事務運営事業	町PTA連合会補助金	586
	公民館管理運営事業	公民館警備委託料	4,209
	社会体育施設運営事業	・施設警備委託料 ・町ゲートボール連合会補助金	8,633 450

主管課	事業名	節・内容	予算規模 (千円)
町民課	住民基本台帳ネットワーク事業	機器使用料	1,745
企画財政課	男女共同参画事業	町女性団体連絡協議会補助金	243
	庁内ネットワーク運営事業	サーバー購入費	2,933
こども課	公立保育所事務運営事業	保育所給食栄養管理システム賃借料	321
	私立分児童運営費負担事業	小規模保育施設給付費負担金	79,685
	児童館事務運営事業	児童館警備委託料	1,930
福祉保険課	プレミアム付商品券事業	システム改修委託料	1,200
	老人福祉事務運営事業	町老人クラブ連合会補助金	2,275
健康支援課	外出支援サービス事業	外出支援サービス事業委託料	1,160
	総合事業	介護予防ケアマネジメント委託料	4,185
税務課	賦課徴収事業	過年度分還付金	22,242
教育総務課	学校給食共同調理場事務運営事業	給食運搬車両購入費	17,189
	町立小学校ブロック塀等安全対策事業	町立学校施設等ブロック塀実施設計委託料	272
	町立小学校教育振興事業	知能検査委託料	1,266
	町立中学校運営事業	学校施設工事費	1,350
文化課	文化財事務運営事業	・文化財及び文化財周辺環境保全委託料	4,482
		・文化協会補助金	2,925
	図書館事務運営事業	図書館清掃業務委託料	1,703