

平成21年度

第2回定期監査報告書

くらしと文化部

市民生活課

(消費生活センターを含む)

市民活動支援課

(各老人福祉館、TAMA 女性センターを含む)

文化スポーツ課

(スポーツ振興担当分は除く)

ごみ対策課

(資源化センターを含む)

多摩市監査委員

平成 21 年度第 2 回定期監査報告書

第 1 監査の概要

1 監査の種類

地方自治法第 199 条第 1 項及び第 4 項の規定による監査

2 監査の対象

くらしと文化部〔市民生活課（消費生活センターを含む）、市民活動支援課（各老人福祉館、TAMA 女性センターを含む）、文化スポーツ課（スポーツ振興担当分は除く）、ごみ対策課（資源化センターを含む）〕を対象とする。

3 監査の範囲

平成 21 年 4 月 1 日から平成 21 年 10 月 31 日までの財務に関する事務の執行（但し、国・都支出金等の関係文書及び補助金・助成金に関しては、平成 20 年度を含むものとする。）

4 監査の期間

平成 21 年 11 月 6 日から平成 22 年 3 月 25 日まで

5 監査の観点

- (1) 収支の数値等に誤りがなく、正確に執行されているか。
- (2) 法令等に従って適正に執行されているか。
- (3) 予算の効率的な執行が行われているか。
- (4) 契約事務は適正に行われているか。
- (5) 補助金、助成金の交付等の事務処理は適正に行われているか。
- (6) 現金及び物品等の管理は適切に行われているか。
- (7) チェック体制は整備されているか。

第2 監査の結果

監査対象の財務に関する事務の執行を、監査の観点に留意し、関係諸帳簿類及び総合事務管理システムの財務会計・文書管理データの確認、担当職員からの説明聴取等により監査を行なった。

この結果、おおむね適正な事務執行がなされていたが、一部、改善・検討すべき事項が見受けられた。

以下、各項目に分けて記述する。

1. 物品等の管理について

重要物品・一般物品について、所管課・施設ごとに適宜抽出し実地調査を行なった。重要物品・一般物品を合わせて10%または10品のどちらか多い方とし、最大20品以内を基本にした。また、新規物品を優先し、会議用椅子・机は除外した。

その結果、102品を抽出し管理状況を調査した。

- (1) 消費生活センターの科学室において、各種検査用の多数の薬品類が無造作に積み上げられており、薬品の名称、数量、使用期限等が把握されていない状況であった。後日の聞き取りにおいて16種類の薬品名が報告されたが、薬品の自然蒸発、破損による液洩れなどの危険性もある。

薬品類を保管する所管は、薬品貯蔵において、数量の確認はもとより、化学反応が起きないように分別し、地震等による容器の転倒、破損による漏れを防止するなど、日ごろからその安全性の確認をしなければならない。使うことがないものであれば、適正な処分をすべきである。

なお、消費者行政への期待度は高まりつつも、科学室としての方向性が見出せない現況ではあるが、来館者へのアンケート調査等を行い、より利用しやすく、多方面に活用可能となるよう今後とも努められるよう望む。

- (2) 女性センターにおいて、緊急対応の折りたたみ式簡易ベッドが使用されない実情から、代わりに市民要望の多い乳幼児ベッドを購入していた。折りたたみ式簡易ベッドは廃棄処分等となるが、手続きが遅れているので早急に処理されたい。

なお、当施設では簡易ベッドを廃棄としたが、様々な利用者がこられる施設では、今後、ユニバーサルシート等の整備も課題となろう。

- (3) 市民活動支援課は多くの施設を所管しており備品も分散している。しかし、総務契約課が配布する備品一覧(台帳)には設置場所欄がほとんど記入されていない。そのため、備品台帳一覧を電子データで受けて、設置場所欄に施設名を所管課で入力するなどの工夫をしている。このように紙台帳での管理が難しい職場の場合、電子データの提供により所管が備品点検を容易にできるよう、備品の管理・検査の現実的な手法を考察されることを望む。

2. コミュニティセンターについて

指定管理業務とは、一連の管理業務を委託するために指定管理料を支払い、責任ある立場で業務を遂行することが前提条件である。

現状におけるコミュニティセンター指定管理者制度は、もともとコミュニティセンター運営協議会へ委託してきた背景から、地域に開かれた活動を広げるための、市との協働事業としての一面も存在している。指定管理団体のボランティア的な役員と、その団体に雇用された職員にて運営されていることから、あらゆる場面で市が支援している。

このことから、基本協定書第 14 条（労使紛争への対処）で、市は団体の求めに応じ、誠意をもってこれに対処しなければならないと記述がある。運営を地域に任せるという原則から、今後とも労使紛争への対処は、情報提供、専門機関の紹介などとして、慎重に対応されるよう望む。

3. 契約について

今回は、工事及び修繕や委託等の契約の中で、所管課契約を中心に手続き・経過について調査した。税を原資とする公共契約における基本として、随意契約の見積り合わせにおいても、公正性・公平性・透明性・競争性の視点を意識するとともに、財務関係の規則についても十分に意識をしていただきたい。

この度の監査において、修繕費の支出に関して、財務関係の規則が一部未改正であり、事務との不整合があった。くらしと文化部のみの問題ではなく、市全体の事務の管理体制に対するもので、以下の内容である。

平成 21 年 1 月に契約事務規則第 40 条の 2 の改正を行い、20 万円未満の修繕費は見積書の徴取を省略できることとした。そして、平成 21 年 1 月 19 日付、20 多総総第 1859 号の通知において、20 万円未満の修繕費は見積書の徴取を省略できることとし、その執行方法として、予算執行何によらない支出負担行為（伺無）で処理すること、また、検査についても発注書で処理することとした。

しかし、支出負担行為手続規則第 4 条（予算執行伺）においては、予算執行伺による支出負担行為の手続きが不要なものとして、別表 1 に需要費の修繕費は 10 万円未満となっており、また、契約事務規則第 57 条の 6 では、修繕費の場合に検査調書の省略をできるものは、1 件の契約金額が 10 万円未満のときとなっており、それぞれ通知と規則との食い違いがある。

速やかに規則の改正等により、実際の事務処理との整合性を図られたい。

その他、今回の調査の中では、それぞれの契約・発注の事務処理に関して、次のような不備・改善すべき事項があった。適正な事務処理をされたい。

- ① 契約伺の決裁日記入洩れ、契約書の印鑑照合印漏れ。
- ② 契約締結伺における決裁区分の誤り。
- ③ 契約締結伺に契約書等・契約保証金欄のチェック漏れ。
- ④ 契約完了に伴う関係書類の送付についての收受印・供覧の漏れ。
- ⑤ 契約書に契約保証金の免除条項記入漏れ。

4. 八ヶ岳フレンドリーふじみについて

平成 21 年度から完全民営化を行い、市の負担は、それまでの管理運営費の一般財源約 2,500 万円であったものが約 1,300 万円へと軽減された。これまでの状況では、食事内容の向上など利用者からの評価は上がっているものの、利用率は下がっているとのこと。今後、大規模改修に 1 億 3,000 万円以上の改修費が見込まれるものであり、費用対効果等、施設運営について十分検証されたい。

5. 未収金について

平成 20 年度決算時において、市営住宅関係では、家賃の収入未済として 2,986,500 円、同駐車場使用料の収入未済として 175,000 円があったが、現状における徴収状況としては、家賃は約 35 万円、駐車場使用料は 14 万円の解消が図られ、今後も分納による返済を続けながら、生活再建等の相談を含め対応されることが報告された。

また、ごみ処理関係においては、事業系ごみ処理手数料の収入未済として 700,000 円、家庭系ごみ処理手数料の収入未済として 707,300 円、粗大ごみ処理手数料の収入未済として 3,076,400 円があったが、粗大ゴミに関しては約 170 万円が解消され、残額も分割納付にて解消していく方向にあるとの報告であった。

ごみ処理手数料を 2 ヶ月滞納した場合の取り扱い停止など、厳しく対応していくとのことであり、今後とも滞納額の解消に努力をされたい。

参考資料

主な歳入一覧（予算額 100 万円以上抜粋）

〔予算額及び収入額は平成 21 年 10 月末現在〕 単位：円

所属 課名	種 別	名 称	予算額	収入額	収入率
市民生活課	商工使用料	消費生活センター使用料	1,100,000	600,300	54.57%
	住宅使用料	市営住宅家賃	49,405,000	26,248,700	53.13%
	住宅使用料	市営住宅駐車場使用料	5,796,000	3,204,500	55.29%
	保健衛生手数料	畜犬登録料	4,041,000	3,355,370	83.03%
	住宅費国庫補助金	地域住宅交付金	1,186,000	0	0%
市民活動支援課	総務使用料	地区市民ホール使用料	1,615,000	792,780	49.09%
	総務手数料	コミュニティルーム使用料	7,244,000	3,778,595	52.16%
文化スポーツ課	総務使用料	複合文化施設使用料	2,412,000	1,407,000	58.33%
	雑入	学校跡地施設利用料	2,268,000	1,293,500	57.03%
	繰入金	国際交流基金繰入金	238,092,000	238,308,332	100.09%
ごみ対策課	清掃手数料	ごみ処理手数料	247,230,000	74,955,750	30.32%
	清掃手数料	し尿処理手数料	6,395,000	2,483,450	38.83%
	清掃手数料	事業系ゴミ処理手数料	20,952,000	9,278,994	44.29%
	清掃手数料	粗大ごみ処理手数料	40,000,000	13,832,770	34.58%
	清掃手数料	家庭系ごみ処理手数料	270,845,000	118,692,644	43.82%
	雑入	資源物売払代金	32,807,000	24,663,879	75.18%
	雑入	みどり東京・温暖化防止プロジェクト市町村助成金	1,500,000	1,500,000	100%
	雑入	プラスチック等再商品化合理化分配金	28,363,000	28,363,894	100%
資源化センター	雑入	公共施設駐車料	1,272,000	882,000	69.34%

事業別歳出一覧（予算額 1,000 万円以上抜粋）

〔予算額及び支出額は平成 21 年 10 月末現在〕 単位：円

所属 課名	事業名称	予算額	支出額	執行率
市民生活課	保養所管理運営事業	13,022,000	6,487,541	49.82%
	環境衛生管理経費	43,671,000	31,610,351	72.38%
	消費生活センター管理運営事業	11,400,000	6,562,180	57.56%
	住宅管理経費	12,220,000	1,954,077	15.99%
市民活動支援課	集会所管理経費	16,185,000	3,218,051	19.88%
	コミュニティセンター管理運営事業	248,849,000	177,125,084	71.18%
	複合施設等管理経費	40,255,000	18,379,223	45.66%
	（仮称）唐木田コミュニティセンター建設事業	405,118,000	180,428,320	44.54%
	（仮称）和田コミュニティセンター整備事業	150,000,000	149,998,918	100.00%
文化スポーツ課	多摩市立複合文化施設等管理運営事業	526,521,000	394,890,750	75.00%
	複合文化施設修繕事業	72,203,000	0	0.00%
	スポーツ団体助成事業	11,220,000	11,220,000	100.00%
	総合体育館管理運営費	92,790,000	35,353,109	38.10%
	武道館及び陸上競技場管理運営経費	46,673,000	17,808,180	38.16%
	温水プール管理運営費	191,183,000	111,580,841	58.36%
ごみ対策課	塵芥収集事業	932,848,000	445,466,227	47.75%
	一部事務組合負担金	1,320,588,000	727,253,000	55.07%
	ごみ減量化推進事業	82,151,000	26,655,545	32.45%
	し尿処理事業	18,872,000	9,106,061	48.25%
資源化センター	資源化センター管理運営事業	321,536,000	137,860,911	42.88%

歳出の節別一覧

〔予算額（当初額に補正、充・流用含む）及び執行済額は平成21年10月末現在〕

単位：円

節名	予算額	割合	執行額	執行率
報酬	16,792,000	0.36	8,546,896	50.9%
報償費	20,070,000	0.43	7379730	36.8%
旅費	1,238,000	0.03	593,334	47.9%
需用費	186,822,000	4.00	73,103,494	39.1%
役務費	12,107,000	0.26	6,222,726	51.4%
委託料	2,223,931,000	47.64	1,256,031,731	56.5%
使用料及び賃借料	21,202,000	0.45	10,611,567	50.0%
工事請負費	487,933,000	10.45	187,154,870	38.4%
原材料費	531,000	0.01	0	0.0%
公有財産購入費	230,407,000	4.94	190201847	82.6%
備品購入費	2,812,000	0.06	826350	29.4%
負担金・補助及び交付金	1,463,257,000	31.35	806,772,428	55.1%
貸付金	300,000	0.01	0	0.0%
償還金、利子及び割引料	193,000	0.00	7,000	3.6%
公課費	181,000	0.00	157400	87.0%
合計	4,667,776,000	100.00	2,547,609,373	54.6%