



市章

# 大津市公報

令和5年3月27日  
号外(第14号)発行所 大津市役所  
発行人 大津市  
毎月1日、15日(休日の場合は翌日)発行

## 目次

### ○ 監査委員告示

- 3 定期監査等の結果に関する報告等について…………… 1  
4 随時監査(工事監査)の結果に関する報告等について…………… 3

## 監査委員告示

### 大津市監査委員告示第3号

地方自治法(昭和22年法律第67号)第199条第1項及び第4項の規定に基づき執行した財務監査(定期監査)並びに同条第2項の規定に基づき執行した行政監査の結果に関する報告及びこれに添えた意見を、同条第9項及び第10項の規定により次のとおり公表する。

令和5年3月27日

大津市監査委員	土	屋	薫
同	津	田	穂
同	山	本	久
同	浅	井	貴

#### 1 監査の期間

令和4年10月1日から令和5年3月15日まで

#### 2 監査執行対象機関及び監査執行年月日

建設部ほか7部局(別表のとおり)

#### 3 監査の実施

大津市監査基準(令和2年監査委員告示第6号)に準拠して、地方自治法第199条第1項及び第4項の規定に基づく財務監査(定期監査)並びに同条第2項の規定に基づく行政監査を実施した。監査の実施に当たっては、財務その他に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理が法令に適合し、正確に行われ、最少の経費で最大の効果を挙げるようにし、その組織及び運営の合理化に努めているかに着目して、関係部局が作成する監査資料に基づき諸帳簿を確認し、併せて関係職員から説明を聴取した。

#### 4 監査の結果

前項のとおり監査した限り、重要な点において、監査の対象となった事務が法令に適合し、正確に行われ、最少の経費で最大の効果を挙げるようにし、その組織及び運営の合理化に努めていると認められた。については、今後も適正な事務の執行に努められたい。

#### 5 意見

監査の結果、組織及び運営の合理化のため、検討又は改善を要する事項として次のとおり意見を付す。

##### (1) 大津市国民健康保険葛川診療所の運営について(健康保険部保険年金課)

葛川診療所は、昭和24年7月、旧葛川村に国民健康保険直営診療所として設置され、昭和30年4月の町村合併(堅田町)、昭和42年の市町合併を経て大津市が継承している。以降、医療の公平受益という観点から直営診療所として運営し、学区住民の健康維持・増進と地域医療の確保が図られている。

医師の確保に苦勞する状況もあったが、令和2年4月1日付けで、大津赤十字志賀病院並びに大津市及び大津市教育委員会が「葛川地区の医療の確保に関する基本協定書」を締結したことにより、同院の医師が委嘱され診療に当たっている。

現在、診療日時は毎週火曜日の午前9時から正午まで、診療科目は内科及び整形外科であり、受診件数は令和3年度が268件、令和4年度は12月末時点で234件である。また、令和3年度から同診療所において、新型コロナウイルスワクチン接種を実施している。

定期監査において、診療所の防犯対策を確認したところ、その時点では特段の措置が講じられていなかった。しかしながら、診療所内には医薬品や医療機器等が保管されていることから、必要な防犯対策を検討し、実施していくことが必要であると考えられる。また、診療所の自主管理を効率的に行うことにより、医療の安全確保により一層取り組むとともに、大津市保健所との連携を密にし、引き続き良質な地域医療の提供に努められたい。

## (2) 総括的立場としての事務執行の指導及び内部統制の強化について（総務部行政管理室ほか）

本市では、全庁で統一的去る必要がある事務について、各担当課は総括的立場の所属が作成している手引、マニュアル、ガイドライン、指針等に基づき、知識の習得に努めている。これまでから、総括的立場の所属は職員研修や説明会を実施しているが、コロナ禍を契機として、オンラインによる研修や庁内掲示板による資料の掲載にとどまっている。

全庁に関わる事務のうち、総務部行政管理室は内部統制、同部契約検査課は入札及び契約、同部管財課は財産管理、同部行政改革推進課は行政評価、指定管理、補助金適正化及び民間委託、出納室は公金収入や支払いなどについて、総括的立場として関係所属に指導や助言を行っている。

本年度においても本市では、誤送付、誤記載、書類等の紛失、誤った入札契約手続などの事務処理ミスが多数発生している。行政管理室や出納室は職員に向けて情報紙を発信して注意喚起に努めているほか、最近では、公告等の手続を確実に行うため、同部総務課が公告手続確認票を作成する対策を講じている。

契約検査課も「天津市小額工事（委託）の随意契約ガイドライン」（平成22年1月4日制定。最終改正令和4年3月31日）を定めており、その中に「小額契約見積チェックリスト（工事・委託）」があり、担当職員と所属長がそれぞれこれをチェックして発注することになっているが、一部に形骸化している実態が見られた。

本市は平成26年3月に内部統制を構築するための手順となる「天津市内部統制の構築に関する指針」を策定し、職員及び所属が内部統制の必要性を認識し、これに着実に取り組むことにより市民から信頼される天津市役所の実現を目指している。

今後も、全庁に関わる事務を総括する立場の所属は、関係所属に対する適切な対応について効果的に周知し、及び指導するとともに、内部統制が機能するよう、所属長を含む全職員はそれぞれの立場で常に知識の習得に努め、強い自覚と責任を持って担当業務を遂行されたい。

## 別表

監査執行対象機関名	監査執行年月日
建設部	
地域交通政策課	令和4年10月7日
路政課	令和4年10月7日
建築課（設備室）	令和4年10月7日
都市計画部	
公園緑地課	令和4年11月18日
開発調整課	令和4年11月18日
総務部	
総務課	令和4年12月21日
人事課（職員支援室、事務サポートセンター）	令和4年12月21日
財政課	令和4年12月21日
行政改革推進課	令和4年12月21日
契約検査課	令和4年12月21日
福祉部	
生活福祉課	令和5年1月18日
子ども未来局保育幼稚園課	令和5年1月18日
子ども未来局子ども家庭課（子ども家庭相談室）	令和5年1月18日
子ども未来局児童クラブ課（児童クラブ）	令和5年1月18日
環境部	
環境政策課	令和5年1月26日
産業廃棄物対策課	令和5年1月26日
施設整備課	令和5年1月26日
北部クリーンセンター	令和5年1月26日
健康保険部	
介護保険課、長寿政策課（事業所・施設整備室）	令和5年2月10日
保険年金課（国民健康保険葛川診療所）	令和5年2月10日
保健所地域医療政策課	令和5年2月10日
保健所衛生課（動物愛護センター）	令和5年2月10日
保健所健康推進課	令和5年2月10日

(出先監査)	
福祉部	
比良保育園	令和4年12月8日
教育委員会(教育機関)	
伊香立・真野北幼稚園	令和4年12月8日
木戸小学校	令和4年12月8日
長等小学校	令和4年12月8日
堅田中学校	令和4年12月9日
唐崎中学校	令和4年12月9日
消防局	
北消防署	令和4年12月9日

大津市監査委員告示第4号

地方自治法(昭和22年法律第67号)第199条第1項及び第5項の規定に基づき執行した財務監査(随時監査(工事監査))の結果に関する報告及びこれに添えた意見を、同条第9項及び第10項の規定により次のとおり公表する。

令和5年3月27日

大津市監査委員	土	屋	薫
同	津	田	穂
同	山	本	久
同	浅	井	貴
			積
			子
			博

1 監査の期間

令和4年10月1日から令和5年3月15日まで

2 監査の対象及び監査執行年月日

工事 33件(別表1のとおり)

委託 12件(別表2のとおり)

3 監査の実施

大津市監査基準(令和2年監査委員告示第6号)に準拠して、地方自治法第199条第1項及び第5項の規定に基づき工事及び委託業務を監査対象とした財務監査(随時監査)を実施した。監査の実施に当たっては、監査の対象となった事務の執行が法令に適合し、正確に行われ、最少の経費で最大の効果を上げるようにし、その組織及び運営の合理化に努めているかに着目して、提出された関係図書の整備状況を確認し、併せて関係職員から説明を聴取した。一部、口頭による指示及び追加資料の提示等を求めたものについては、即日又は後日、報告や資料提出等を担当部署から受け、その内容を確認した。

4 監査の結果

前項のとおり監査した限り、重要な点において、監査の対象となった事務が法令に適合し、正確に行われ、最少の経費で最大の効果を上げるようにし、その組織及び運営の合理化に努めていると認められたが、一部、予定価格が130万円を超えないため地方自治法施行令(昭和22年政令第16号)第167条の2第1項第1号の規定により随意契約された工事(以下「小額工事」という。)において、以下に述べるように、検査及び見積書の内容に不適正な事案が確認された。

(1) 「大津市小額工事(委託)の随意契約ガイドライン」(平成22年1月4日制定。最終改正令和4年3月31日。以下「ガイドライン」という。)において、検査に際しては「契約条件と照合し、厳正かつ公平に行うこと。」また、監督者の責務として「工事工程の中で工事完成後規格、品質、数量、寸法等確認し難い場合は、その状況を記録又は写真撮影し、その他必要書類を提出させること。」と定められている。ところが、工事発注課は見積内訳書に計上されている内容が正しく施工されているかについて、これを確認できる資料の提出を求めることなく、工事の着工前と完工の写真のみで完工を認め処理されていた。

工事の施行については、契約事務を所管する総務部契約検査課が通知する「入札・契約事務処理に伴う留意点について」(令和4年3月31日付け契約検査課長名所属長宛て事務連絡)等により同事務の基礎知識及び進め方について理解を深めるとともに、担当職員のみならず複数の目によるチェック体制の強化を求めているところであり、工事発注課においては、業務に対する取組方や進め方について振り返りや見直しを行い、ガイドラインで定められている内容を遵守するとともに、組織として事務の適正な執行に努められたい。

(2) 見積書を徴取した業者の見積内訳書において、同業者が負担する収入印紙代200円が計上されており、工事費と当該代金を合算した金額に10パーセントの消費税率を乗じた額を加算した金額が契約金額として支払

われ、220円の過払いが生じていた。

この原因は、担当職員及び決裁者が内容を十分に確認しないままに、事務処理を行ったことによるものであるが、決裁者には契約事務を所管する総務部契約検査課及び見積査定事務を所管する建設部建築課も含まれている。

工事発注課においては、契約等の事務について適切に把握及び処理できる体制づくりと内部統制の浸透をより一層図り、適正な事務の執行に努められたい。

## 5 意見

監査の結果、組織及び運営の合理化のため、検討又は改善を要する事項として次のとおり意見を付す。

小額工事の技術支援等について（建設部建築課（設備室）ほか）

事務系職場の小額工事の発注に対する技術支援について、令和元年度の随時監査（小額工事）における「技術職員による査定が、より実効性のあるものとなるよう、支援体制の充実が望まれる。」との意見に対する建築課の措置状況は「担当課から相談を受けた場合は、状況によっては当課が現場を確認し、施工方法についての助言を行うなどの技術的支援を行っている。当課の職員内で、単価査定にとどまらず可能な限り幅広く技術面で担当課と連携するよう、上記のことについて意識共有の強化を図っている。」とのことであった。

しかしながら、本年度、事務系職場の発注した土木工事について監査する中で、仕様書の記載間違いや記載漏れ、業者から徴取した参考見積の内容について精査されていないものが散見された。また、建築課による見積書の査定では、単価の査定に終始したものとなり、記載内容に問題がないかという視点での査定が十分でないものがあつた。さらに、検査において契約条件と照合できる資料がないにもかかわらず完工を認めている事例が見受けられた。

このような事態が続くことは、事務系職場において、担当者の役割や責務についてしっかりと認識されていないことや、技術支援（相談、技術的指導等）の手段がうまく活用されず、機能していないことが原因と考えられる。

これらのことを改善するためには、事務系職場は担当者任せにせず組織として必要な措置を講じるとともに、建築課においてもこれまで以上に相談しやすい職場づくりや支援体制の構築に努めていただきたい。また、工事見積書の見積査定とともに、相談の有無にかかわらず工事の施行についての注意点や提出物に関する助言を行うことは事務系職員の適正な事務執行につながるものであるため、検討されたい。

別表 1

No.	所管部課名	契約番号	工 事 名	監査執行年月日
1	総務部 管財課	2022000601	上田上新免旧農協倉庫解体工事	令和5年1月24日
2	市民部 自治協働課	2022000669	堅田市民センター大会議室雨漏れ防水工事	令和5年1月24日
3	戸籍住民課	2022001334	大津市営堅田霊園管理工事	令和5年1月24日
4	福祉部 子ども未来局 子ども・若者政策課	2022000683	瀬田北幼稚園通園路整備工事	令和5年1月24日
5	子ども家庭課	2022001246	母と子の家しらゆり排煙窓修繕工事	令和5年1月24日
6	児童クラブ課	2022000927	瀬田南児童クラブエアコン設置工事	令和5年1月24日
7	産業観光部 観光振興課	2022000636	比良とびあ露天風呂出入口ドア改修工事	令和5年1月24日
8	農林水産課	2022001032	林道（牧・富川線）舗装工事	令和5年1月24日
9	公設地方卸売市場管理課	2022000953	公設地方卸売市場新水産加工所土間コンクリート改修工事	令和5年1月24日
10	環境部 産業廃棄物対策課	2022001274	水路護岸復旧工事（やせ谷川）	令和5年1月24日
11	施設整備課	2022000059	河川改修工事（千原川）その5	令和4年12月14日 令和4年12月15日
12	北部クリーンセンター 建設部	2022000458	北部クリーンセンター合併浄化槽撤去工事	令和5年1月24日

13	道路・河川管理課	2022000155	道路改良工事(市道北0917号線)	令和5年2月3日
14	道路・河川管理課	2022000235	小野駅シェルター柱修繕その2	令和5年2月3日
15	道路・河川管理課	2022000671	道路維持修繕工事	令和5年2月3日
16	道路・河川管理課	2022000897	河川災害復旧工事(鼠谷川)	令和5年2月3日
17	道路・河川管理課	2022000961	道路災害復旧工事(市道幹1031号線)	令和5年2月3日
18	道路・河川管理課	2022001010	道路維持修繕工事	令和5年2月3日
19	建築課	2021001591	※和邇保育園新築園舎増築整備工事	令和4年11月9日 令和4年11月10日
20	建築課設備室	2021001993	※和邇保育園新築園舎増築整備電気設備工事	令和4年11月9日 令和4年11月10日
21	建築課設備室	2021002004	※和邇保育園新築園舎増築整備機械設備工事	令和4年11月9日 令和4年11月10日
22	建築課	2022001004	大津市公設地方卸売市場場内外周道路舗装工事	令和4年12月14日 令和4年12月15日
企業局				
企業総務部				
23	経営戦略室	2022-000383-001	大津市湖岸なぎさ公園水飲み場塗装工事	令和5年1月25日
技術部				
24	水道ガス整備課	2021-000695-001	※一里山加圧送水管布設替工事(35-85)	令和4年11月9日 令和4年11月10日
25	水道ガス整備課	2022-000196-001	供給申請に伴う低圧ガス本支管布設工事(35-20)	令和4年12月14日 令和4年12月15日
26	水道ガス改良課	2022-000225-001	低圧ガス本管撤去工事	令和5年1月25日
施設部				
27	維持管理課	2022-000342-001	ブロックバルブ設置工事に伴う舗装復旧工事	令和5年1月25日
28	浄水施設課	2022-000057-01-01	鶴の里加圧施設撤去工事	令和4年12月14日 令和4年12月15日
29	浄水施設課	2022-000351-001	膳所浄水場次亜室屋上防水修繕工事	令和5年1月25日
消防局				
30	消防総務課	2022000368	和邇分団小野学区班車庫進入路整備工事	令和5年1月24日
教育委員会事務局				
31	教育総務課	2022000595	瀬田小学校駐車場用地防草シート敷設工事	令和5年1月25日
32	教育総務課	2022000928	日吉中学校西側里道舗装工事	令和5年1月25日
33	教育総務課	2022001226	瀬田東小学校伐採・防草シート敷設工事	令和5年1月25日

(注) 工事名の※印は、工事技術調査業務委託による工事監査である。

別表2

No.	所管部課名	契約番号	委 託 業 務 名	監査執行年月日
1	市民部 スポーツ課国スポ・障スポ大会推進室	2022000283	大石緑地再整備に伴う四阿解体工事設計業務	令和4年10月24日
2	スポーツ課 福祉部 子ども未来局	2022000745	石山小学校バックネット設置工事に伴う地質調査業務	令和4年10月24日

3	子ども・若者政策課 産業観光部	2022000055	上田上幼稚園保育室整備工事設計業務	令和4年10月24日
4	商工労働政策課 環境部	2022000378	勤労福祉センタートイレタイル及び防火シャッター改修工事設計業務	令和4年10月24日
5	施設整備課 都市計画部	2022000087	河川改修に伴う水路付替設計業務委託	令和4年10月24日
6	市街地整備課	2022000136	膳所駅南側暫定歩道設置に係る用地調査等業務	令和4年10月24日
7	公園緑地課	2022000494	長等公園 <sup>のり</sup> 法面復旧工事に伴う測量・土質調査・設計業務	令和4年10月24日
8	建設部 道路建設課 企業局 技術部	2022000167	道路設計業務 (市道東0842号線)	令和4年10月25日
9	水道ガス整備課	2021-000684-001	ガス管設計業務委託 (35-98)	令和4年10月25日
10	水道ガス整備課	2022-000039-001	舗装復旧工事に伴う測量業務委託	令和4年10月25日
11	水道ガス改良課	2022-000038-001	舗装復旧工事に伴う測量業務委託	令和4年10月25日
12	下水道整備課	2021-000609-001	下水道圧送管基本設計業務委託 (43-5)	令和4年10月25日