

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を、同条第9項の規定により次のとおり公表する。

令和元年11月21日

大津市監査委員	土	屋	薫
同	重	森	昭彦
同	山	本	久子
同	津	田	穂積

1 監査の期間

平成31年4月1日から令和元年9月30日まで

2 監査執行対象機関及び監査執行年月日

企業局ほか8部局（別表のとおり）

3 監査の結果

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については、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結果、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は、以下に指摘するように一部不適正なものも見られたが、おおむね適正に実施されていると認められた。

以下の項目については改善が必要と考えられることから、今後の事務執行などには留意されたい。

(1) 委託料の支払事務について（企業局企業総務部料金収納課）

水道、ガス開閉栓業務及び料金現地精算業務の委託料については、各業務別及び平日・休日別に単価が設定されており、料金収納課において、毎月、あらかじめ各単価を入力した集計表を用いて該当単価に件数を乗じて積算を行い、それにより得られた金額が委託料として支払われている。平成30年度において、集計表の一部の単価に入力誤りがあったにもかかわらず、誤りに気付くことなく、その誤った単価を用いて積算した金額が委託料として支払われていた。なお、1件当たりの金額の誤りは1円であったが、その件数は年間で859件に及んでいる。

また、水道メーター検定満期取替等業務の委託料については、請求額と異なる金額を支払伝票に入力し、誤った金額で支払われていた。当該支払に係る支出伝票については、複数人が支払金額を確認した形跡があったが、金額の誤りは指摘されていなかった。

これらの委託料の金額の誤りは、確認及び審査が不十分であったことに起因している。また、いずれも支払金額の積算を行う上での正確性を欠くにとどまらず、決算整理後に発覚したことから当該会計年度内で戻入処理ができず、決算数値にも影響を及ぼすに至っている。

所管課である料金収納課においては課全体でチェック体制を強化するとともに、支払審査担当の経営経理課においてもより厳密な審査を行うことにより、大津市企業局会計規程（昭和39年公営企業部管理規程第1号）第23条第4項の規定を遵守し、適正な支払事務を行うとともに、内部統制の強化にも努められたい。

(2) 瀬田北小学校増築校舎等賃貸借について（教育委員会事務局教育総務課）

瀬田北小学校校舎等の増築については、賃貸人に当該校舎等を建築させた上で、本市との間で平成31年3月22日から7年間の建物賃貸借契約を締結し、当該賃貸借期間満了後、本市が当該校舎等の無償譲渡を受けることとなっている。

しかし、当該校舎等の増築に当たり、工事請負契約による整備との経費負担の比較検討がなされておらず、漫然と財政負担の年度間の平準化のみを目的として賃貸借契約を締結されている。

財政が逼迫する中、事業執行においては、効率的かつ効果的な実施が求められるところであり、財政負担の比較検討を慎重に行われたい。

別表

監査執行対象機関名	監査執行年月日
企業局	
企業総務部料金収納課	令和元年5月21日
企業総務部工事監理課	令和元年5月21日
技術部下水道課	令和元年5月21日
施設部浄水管理センター施設整備課	令和元年5月21日
技術部水道ガス整備課	令和元年5月21日

企業総務部企業総務課（経営戦略室）	令和元年5月21日
企業総務部危機管理室	令和元年5月21日
政策調整部	
人権・男女共同参画課（女性力室、男女共同参画センター）	令和元年6月3日
企画調整課	令和元年6月3日
市長公室	令和元年6月3日
イノベーションラボ	令和元年6月3日
農業委員会事務局	令和元年7月1日
消防局	
警防課（救急高度化推進室）	令和元年7月1日
消防総務課（危機管理室）	令和元年7月1日
産業観光部	
観光振興課（インバウンド・国際交流室）	令和元年7月1日
田園づくり振興課	令和元年7月1日
教育委員会事務局	
教育総務課（学校規模等適正化推進室）	令和元年8月9日
教職員室	令和元年8月9日
学校給食課（中学校給食準備室、学校給食共同調理場）	令和元年8月9日
文化財保護課（埋蔵文化財調査センター）	令和元年8月9日
市民部	
文化・青少年課（いじめ対策推進室、市民文化会館、長等創作展示館、仰木太鼓会館）	令和元年9月3日
戸籍住民課	令和元年9月3日
市民スポーツ・国スポ・障スポ推進課（市民体育館）	令和元年9月3日
出納室	令和元年9月3日
選挙管理委員会事務局	令和元年9月3日
教育委員会（教育機関）	
歴史博物館	令和元年8月9日
生涯学習センター（女性会館、視聴覚ライブラリー）	令和元年9月27日
科学館	令和元年9月27日