

令和2年度

定例監査結果報告書

つくばみらい市監査委員

第1 監査の種類

地方自治法第199条第1項及び第4項による定例監査

第2 監査の執行者

つくばみらい市監査委員 秋田 信博

つくばみらい市監査委員 直井 誠巳

第3 監査の範囲

令和2年度つくばみらい市一般会計，国民健康保険特別会計，後期高齢者医療特別会計，介護保険特別会計，農業集落排水事業特別会計，市営分譲住宅特別会計，水道事業会計及び下水道事業会計の財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理状況について

第4 監査の実施機関

令和2年12月22日から令和3年1月14日まで

第5 監査の方法及び実施日程

つくばみらい市監査委員条例第3条の規定により，関係機関に通知するとともに資料の提供を求め，同資料については，関係職員から説明を聴取して，財務関係帳簿及び書類の監査を行った。

日程は，次のとおりである。

期 日	対 象 機 関 名
令和2年 12月22日（火）	会計課，財政課，収納課，税務課，総務課
23日（水）	社会福祉課，介護福祉課，国保年金課，こども課，伊奈第1保育所，谷和原第1保育所
25日（金）	秘書広報課，企画政策課，地域推進課，防災課，健康増進課
令和3年 1月6日（水）	産業経済課，生活環境課，市民窓口課，都市計画課，開発指導課
7日（木）	教育指導課，学校総務課，小張小学校，伊奈小学校，十和小学校，小絹小学校，富士見ヶ丘小学校，伊奈中学校，谷和原中学校，上下水道課
13日（水）	生涯学習課，文化振興室，スポーツ推進室，伊奈公民館，谷和原公民館，図書館，谷井田コミュニティセンター，小絹コミュニティセンター，板橋コミュニティセンター，みらい平コミュニティセンター，結城三百石記念館，間宮林蔵記念館，高齢者センター，農業委員会事務局，建設課
14日（木）	わかくさ幼稚園，谷和原幼稚園，学校給食センター，議会事務局，プロジェクト推進課，工事監査

第6 監査の結果及び意見等

財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理については、概ね適切に執行管理が行われていると認められた。

1 総括意見

- (1) 行財政の推進に臨み、最悪の状況、環境の出来を肝に命じながら福祉の向上に寄与されることを念じて来たところであるが、未曾有の新型コロナウイルスの惨禍、蔓延により、市政の停滞を招き、甚大な影響を回避することが困難な状況にある。そのため、より一層職員が一丸となり叡智を結集し、終息時期が予測できない疾病を克服するために徹底的な事務事業の見直しを図り、行政需要と供給体制の揺るぎない構築を期す観点から、職員間の接触や来庁者への気配りを通じて、新たな局面を迎えられるように責務を全うしていただきたい。
- (2) 会計年度任用職員制度の導入により、待遇改善、福利厚生が向上し、事務環境がさらに整い士気の高揚に結びついている。一方で、精神疾患の職員も存することから、メンタルヘルス面での執務状況を機微に捉え、人事交流、切磋琢磨、互いの啓発、創意工夫を講じることで前例に拘泥する考えを潔く捨て去り、旧套墨守することなく斬新な発想と実践を求めることにしたい。
- (3) 租税以外の債権の回収（上下水道料、受益者負担金、介護保険料、幼稚園授業料、保育料、住宅使用料、学校給食納付金）が最大の課題であることに鑑みて、収納体制の抜本的な見直しを図り、歳入の確保策を講じて欲しい。
- (4) 義務教育施設の統廃合に関して、当面の課題を克服し、さらなる教育環境の整序に期待を寄せると共に、A L Tの積極的な活用に腐心しながら情報化社会に生きる児童、生徒の学習意欲の向上に結びつく授業の展開に心を砕いていただきたい。
- (5) 医療と介護が充実を期している現状に怠りなく注意を喚起し、市民の健康維持増進を視野に、生涯にわたる生き甲斐が創出されるような施策を推進していただきたい。
- (6) 農業、工業、商業の隆盛、発展を希求している。道路網の整備、上下水道の普及、店舗群による日常生活の円滑な流れを阻害する自然災害の出来にも万全な準備を行い、常に最悪の状態に陥った場合を想定した行政運営に奔走して欲しい。なお、既存の社会資本に加え、豊かな人的資源こそ当市の誇りであり、職務に精励することを媒介にして、市の恒久的な発展に邁進していただきたい。
- (7) 令和3年度より、農業集落排水事業が企業会計へと移行する。現金主義会計を採用している普通会計などにおいても、発生主義に基づく財務処理には学ぶ点が多くある。「入るを量って出るを制する」の理念を踏襲しながら、予算の単年度主義を念頭に互いに切磋琢磨し、牽制体制による事故の防止策を講じ、一日とて途切れることがない行政サービスに徹することにより、市民の福祉の向上に貢献していただきたい。

2 各部署別の監査結果及び意見等

(1) 令和2年12月22日監査分

【会計課】

- ・支出負担行為額が合算しないと確認できない場合は、別途計算書を調整されるよう希望する。
- ・収入証書・支出証書・決算書については、適正に保存されていることを確認した。
- ・日計綴りについては、良好に整備されていることを確認した。

【財政課】

- ・歳入不足を補填するため、財政調整基金・一時借入金・繰上げ充用金の投入が考慮されるが、更なる努力を傾注し自主財源の確保に配意願いたい。
- ・運転日誌については、良好に整備されていることを確認した。
- ・委託料の主たる契約案件に関する業務一連の事務処理の流れを確認した。

【収納課】

- ・延滞金を徴している納税者の積算根拠について確認した。
- ・不納欠損状況について確認した。
- ・滞納整理台帳については、良好に整備されていることを確認した。

【税務課】

- ・地方創生臨時交付金の用途について確認した。
- ・旅費の未執行については、新型コロナウイルス禍の煽りで予定されていた研修会への出席を断念した背景にあることを確認した。

【総務課】

- ・新型コロナウイルスの蔓延を考慮し、時差出勤に踏み切っており、また職員採用試験については一部オンラインシステムにより対処していることを確認した。
- ・職員の能力、資質を向上させる観点から研修を実施し、また資格取得の際は助成金を交付していることを確認した。

(2) 令和2年12月23日監査分

【社会福祉課】

- ・民生委員・児童委員協議会や市遺族会などの財政援助団体への補助金については、適正に執行されていることが認められた。

【介護福祉課】

- ・介護保険料の滞納額を縮減するために、この種の費目を一元して歳入の確保をするため、例規の整備に砕心している実情にある。

【国保年金課】

- ・提出済みの資格得喪届出については、良好に整備されていることを確認した。

【こども課】

- ・概ね適正に執行されていることが認められたが、校医・歯科医の報酬の支払いについてはその都度支弁していただきたい。

【伊奈第1保育所，谷和原第1保育所】

- ・保育備品台帳については，良好に整備されていることを確認した。
- ・警備委託に関する契約書，伝票については，適正に執行されていることが認められた。

(3) 令和2年12月25日監査分

【秘書広報課】

- ・概ね適正に執行されていることが認められた。

【企画政策課】

- ・地方創生臨時交付金については，適正に執行されていることが認められた。

【地域推進課】

- ・行政区については214地区を数え，みらい平自治組織は5単位であるが偏った状態であり，全地区を網羅して自治を構築することには紆余曲折が深慮される。
- ・特別定額給付金事業については，契約書や執行状況など適正に執行されていることが認められた。

【防災課】

- ・交通安全協会及び交通安全母の会については，合併後10年余経過しているが伊奈地区・谷和原地区の各支部の組織が再編，統一されておらず一本化が課題である。

【健康増進課】

- ・負担金については，適正に執行されていることが認められた。
- ・改修工事に関する会計処理については，適正に執行されていることが認められた。

(4) 令和3年1月6日監査分

【産業経済課】

- ・助成金については，適正に執行されていることが認められた。
- ・市民農園管理事業については，106区画全て埋まっており極めて好評を博しているのが伺えた。

【生活環境課】

- ・駅駐輪場の利用が大幅に減少している要因について，新型コロナウイルス禍によるものと確認した。
- ・河川の汚濁については，基準値以下であることを確認した。
- ・家庭ごみ収集運搬業務については，随意契約により三社に委託し業務を推進してい

ることを確認した。

【市民窓口課】

- ・除籍書類は150年の保存年限を厳守し、保管に留意していることを確認した。
- ・各届出書については、交付料金・決裁事項を確認した。
- ・負担金については、正確に支出していることが認められた。

【都市計画課】

- ・概ね適正に執行されていることが認められた。

【開発指導課】

- ・開発許可案件、建築確認申請案件について確認した。
- ・民間賃貸住宅家賃補助金については、正確に支出していることが認められた。
- ・空き家対策については、転出した結果、相続人が戻らない事例が瞥見され、対策を講じる必要がある。
- ・市営分譲住宅特別会計については、農村部の過疎化対策事業も社会や時代状況の激変により、大きく住宅環境も変容しており、抜本的な改革が模索されてしかるべきである。

(5) 令和3年1月7日監査分

【教育指導課】

- ・学校教育指導員、土曜塾学習支援員、ALT講師、特別支援教育支援員については各々適正に執行されていることが認められた。

【学校総務課】

- ・校医、歯科医、薬剤師の報酬については、出務に対応した迅速な事務処理を示唆する。
- ・旧三島、旧東小学校の改修工事について内容を確認した。
- ・義務教育施設適正配置再検討支援業務委託については、経理状況を確認した。

【小張小学校、伊奈小学校、十和小学校、小絹小学校、富士見ヶ丘小学校、伊奈中学校、谷和原中学校】

- ・新型コロナウイルス禍により、休校を余儀なくされたが、学校行事を圧縮するなど全校が一丸となり、予定の教育カリキュラムを終焉できる見通しであることを確認した。
- ・日常業務において、相互の牽制体制を築くことで、事故防止策に精励されたい。
- ・学校給食納付金の徴収も負担となっている背景もあり、事務職員の業務量過多のため、改善の余地がある。

【上下水道課】

- ・コミュニティプラント処理施設については、施設の老朽化が顕著であり、当該事業を含めて汚水処理体勢の一元化が課題である。

- ・負担金については、正確に支出していることが認められた。
- ・農業集落排水事業特別会計については、令和3年度より企業会計に移行するが、準備万端整っている旨拝聴した。
- ・水道会計については、厳冬期を迎え配水管の凍結、破裂など緊急事態発生の際の速やかな処理に論及した。
- ・公共下水道会計については、国庫補助金、企業債、委託業務について適正に執行されていることが認められた。

(6) 令和3年1月13日監査分

【生涯学習課】

- ・児童クラブ、放課後子ども総合プラン運営管理業務の経理状況については、正確に支出されていることが認められた。
- ・施設維持管理委託については、適正に執行されていることが認められた。

【スポーツ推進室】

- ・教育指導員報酬の支払い費目に錯誤を認める。
- ・補助金、負担金については、正確に支出されていることが認められた。
- ・施設維持管理委託については、適正に執行されていることが認められた。

【伊奈公民館、谷和原公民館】

- ・新型コロナウイルス禍によるサークル活動自粛のため、使用料が減少しているのを確認した。
- ・分館の利用頻度は低迷している。
- ・施設自体が、本来の公民館事業に適した建築物ではなく、老朽化が顕著である。

【図書館】

- ・コンピュータシステムの借上、保守については、適正に執行されていることが認められた。

【建設課】

- ・国庫補助金、県補助金については、適正に執行されていることが認められた。
- ・道路管理委託料については、適正に執行されていることが認められた。

【農業委員会事務局】

- ・各種交付金については、適正に執行されていることが認められた。
- ・農地利用実態調査については、人・農地プランの樹立と推進への期待感は絶大であり、農政担当課との連携した事業の推進に貢献されたい。
- ・担い手の育成、耕作放棄地の抜本的な解消、遊休農地の活用が課題である。

(7) 令和3年1月14日監査分

【わかくさ幼稚園、谷和原幼稚園】

- ・業務委託については，適正に執行されていることが認められた。
- ・雨漏り，園庭の水はけの悪さなど施設の老朽化が顕著である。

【学校給食センター】

- ・食物アレルギー対策については，保護者と面談や，代替食の提供，成分表の配布により危難の回避に努力していることを確認した。
- ・業務委託については，適正に執行されていることが認められた。
- ・学校給食納付金については，租税と一体となった債権回収策を示唆する。

【議会事務局】

- ・常任委員会の活動状況を拝聴する。

【プロジェクト推進課】

- ・スマートインターチェンジ事業については，各種業務委託契約書を確認した。

【工事監査】（工事名 02単建第9号道路改良工事・南）

- ・現地に赴き，工事延長・幅員・排水構造物工・舗装工・縁石工・区画線工・照明工の竣工状況を確認した。