

平成 30 年度

定期 監査 報告 書

(本庁、総合支所ほか)

伊 那 市 監 査 委 員



30伊監第47号  
平成31年3月29日

伊那市長 白鳥 孝 様  
伊那市議会議員 黒河内 浩 様

伊那市監査委員  
登内 正 史  
北原 藤 重  
柴 満 喜 夫

平成30年度定期監査の結果報告について

地方自治法第199条第4項の規定により、平成30年度の定期監査を実施し、併せて同条第2項の監査を実施したので、同条第9項の規定により、その結果を別紙のとおり報告します。

# 目 次

第 1	監査執行年月日及び監査の対象	1
第 2	監査の場所	1
第 3	監査の手続き	2
第 4	監査の着眼点	2
第 5	監査の結果	2
第 6	監査の所見	2
1	財政運営について	2
2	共通事項	3
(1)	収入及び未収金について	3
(2)	支出について	4
(3)	組織及び職員数の適正化等について	4
3	各課への指摘事項	5

# 平成30年度定期監査報告書

## 第1 監査執行年月日及び監査の対象

平成31年 1月 7日	監査委員事務局
平成31年 1月 9日	特定道路整備推進課、子育て支援課、産業立地推進課、市民課
平成31年 1月11日	高齢者福祉課、農政課・農業委員会、契約課、商工振興課
平成31年 1月16日	美篤支所・公民館、手良支所・公民館、生涯学習課、観光課
平成31年 1月17日	生活環境課、秘書広報課、地域創造課、徴収対策室
平成31年 1月21日	企画政策課、議会事務局、耕地林務課、都市整備課
平成31年 1月23日	高遠町総合支所（総務課、市民福祉課、農林建設課）、高遠商工観光課
平成31年 1月25日	長谷総合支所（総務課、市民福祉課、農林建設課）、山岳高原観光課
平成31年 1月28日	税務課、伊那公民館、富県支所・公民館、東春近支所・公民館
平成31年 1月29日	会計課
平成31年 1月30日	文化振興課、スポーツ振興課、水道部、管理課
平成31年 2月 1日	健康推進課、社会福祉課
平成31年 2月 4日	学校教育課、危機管理課、総務課・選挙管理委員会、情報統計課
平成31年 2月 6日	財政課、建設課

本庁、総合支所は全課、現地機関は概ね二分の一について実施した。

## 第2 監査の場所

市役所2階会議室、高遠町総合支所1階会議室、長谷総合支所2階会議室及び現地機関

### 第3 監査の手続き

平成30年度定期監査実施計画に基づき、各課から提出された監査資料及び抽出した関係書類により、財務に関する事務の執行、経営に係る事業の管理、その他の事務の執行について照合、並びに所属長等からの説明を受け、質疑応答及び書類試査により監査を実施した。

### 第4 監査の着眼点

各事務事業にあたっては、以下の観点の主眼として実施した。

- 1 事務執行は、合規的に行われているか。
- 2 予算執行は、計画的かつ適正に処理がなされているか。
- 3 各種の帳簿、証拠書類の計数は符合しているか。
- 4 契約及び金銭会計事務は、適正に処理されているか。
- 5 文書管理事務は適正に行われているか。
- 6 出勤簿管理、時間外勤務命令は適正に行われているか。
- 7 事務事業の計画、予算付け、進捗状況は適正か。

### 第5 監査の結果

監査の結果、財務に関する事務の執行、経営に係る事業の管理、その他の事務の執行については、住民の福祉の増進や最少の経費で最大の効果を上げるという地方自治法の趣旨の実現のため概ね適正かつ効率的に執行されていた。しかし、一部に改善・検討を要すると思われる点が見受けられたので以下に所見として記載した。今後の参考とし、改善すべき点は早めの対応に努められたい。なお、口頭にて指摘した軽微な事項については、掲載を省略する。

### 第6 監査の所見

#### 1 財政運営について

当市の財政状況は、実質公債費比率や将来負担比率等の財政指標が示すとおり大幅に改善してきている。しかし、合併後12年が経過し、合併特例による交付税が段階的に削減されていくこと、また、市道環状南線等の道路整備、公共施設の長寿命化事業といった大型事業が予定され、下水道事業の多額な起債の償還、消費税の増税も控えている。財政状況を健全に保ちながらこれらの事業を実施するためには、理事者をはじめ全ての職員が、常に歳入及び有効財源の確保、歳出の削減に高い意識を持って「財政健全化プログラム」を着実に実施すること

が必要である。

また、使用料の見直し、施設の統廃合等については、市民生活の利便性に考慮し実施されたい。

## 2 共通事項

### (1) 収入及び未収金について

平成29年度から3か年計画の「第4次徴収対策プログラム」が策定され、職員の継続的な努力により滞納額は前年度同期との比較で約3,939万円を減らし、未収金額は着実に減少してきている。平成30年度末の未収金総額の目標値を4億2,305万円とし、困難な案件が残る傾向の中で、「マネジメントの徹底」「持続的な人材育成」といった取り組みで成果を上げている。今後も、各部局間の連携を図りながら、公平な負担と安定した財源確保のため、引き続き未収金の解消に努められたい。

### 平成30年度 市税及び料金等の滞納額一覧

(単位：円、%)

税・料金等の種類	滞 納 額	前年同期滞納額	増 減	比 率
一般税	240,731,166	259,771,475	△ 19,040,309	46.2
国民健康保険税	197,496,417	210,171,291	△ 12,674,874	37.9
市税 小計	438,227,583	469,942,766	△ 31,715,183	84.1
保育料	355,150	529,920	△ 174,770	0.1
後期高齢者医療保険料	2,207,000	1,880,700	326,300	0.4
介護保険料	15,660,651	14,873,625	787,026	3.0
住宅使用料	120,300	416,400	△ 296,100	0.0
水道料金	28,866,785	32,100,497	△ 3,233,712	5.6
下水道使用料	29,308,563	29,488,210	△ 179,647	5.6
下水道受益者負担金	2,276,467	6,413,207	△ 4,136,740	0.4
生活保護費返還金	4,317,220	5,088,474	△ 771,254	0.8
料金等 小計	83,112,136	90,791,033	△ 7,678,897	15.9
合 計	521,339,719	560,733,799	△ 39,394,080	100.0

(徴収対策室定期監査資料による)

## (2) 支出について

地方自治法や伊那市財務規則、関係通知等により定められている、契約等の事務手続きの遵守については、過去の定期監査等での指摘により改善傾向にあり概ね適正であったが、一部に改善を要する事項があった。庶務担当係長・担当者会議等における説明及び資料等を熟知するとともに、課内のチェック体制を整え、誤りのない適正な事務処理に努められたい。

ア 契約事務において、契約課作成の「指名競争入札・随意契約事務チェック表」による確認をしていないものが散見された。このチェック表を活用して事務処理をされたい。

イ 契約準備事務について、平成26年12月10日付け、26伊契第24号の総務部長通知により、入札通知書に明記する条件を確認されたい。

ウ 契約締結や補助金交付について、起案日や決裁日、契約締結日、各種通知の通知日に整合性がとれていないものが散見された。確実な手順により事務処理を行うよう徹底されたい。

エ 食糧費については食糧費執行基準により概ね適正に処理されていた。今後も基準を遵守し必要最小限の執行とされたい。また、慣例により行っている懇談会等についても、必要性や出席者の範囲を慎重に検討するとともに、職員の過重負担とならないよう努められたい。

## (3) 組織及び職員数の適正化等について

第2次定員適正化計画に基づく職員数は、平成30年度の目標値634人に対して現状は608人となっている。限られた人員の中で、市の業務量は増加し多様化している。更に事務処理に一層の正確さと迅速さが求められる中で、業務の効率化と職員の適正配置が求められる。一部の職員に時間外勤務が集中しないよう調整されたい。

真に市が行うべき業務を常に見極め、外部委託が可能な業務については積極的に外部委託を行うほか、外郭団体事務は出来るだけ当該団体へ移行するなど検討されたい。

### 3 各課への指摘事項

#### 総務部

〈総務課・選挙管理委員会〉

- ① エアコン新設工事について、書類中の事業名に誤りがあった。
- ② 選挙ポスター掲示板設置・撤去等業務委託について、業務完了届が提出されていない。
- ③ 2 共通事項（2）ウのとおり。

〈危機管理課〉

- ① 自主防災組織施設整備事業補助金について、補助金額が記載されていない申請があった。
- ② 2 共通事項（2）ウのとおり。

#### 企画部

〈企画政策課〉

- ① 2 共通事項（2）アのとおり。
- ② 2 共通事項（2）イのとおり。

〈地域創造課〉

- ① 2 共通事項（2）アのとおり。

〈情報統計課〉

- ① 2 共通事項（2）アのとおり。

#### 市民生活部

〈生活環境課〉

- ① 狂犬病予防注射委託について、旧様式を使っているなので、最新の様式を使用されたい。
- ② 2 共通事項（2）イのとおり。

〈税務課〉

- ① 地籍図修正業務委託について、落札決定から5日以内に契約を締結されたい。

## 保健福祉部

### 〈健康推進課〉

- ① CT 画像診断装置保守点検管理委託について、毎月の支払の際には実績件数も確認されたい。
- ② 健康応援ポイント事業委託について、契約書に仕様書を添付して業務内容を明確にされたい。

### 〈高齢者福祉課〉

- ① 2 共通事項（2）ウのとおり。

## 商工観光部

### 〈高遠商工観光課〉

- ① さくら祭り駐車場委託について、特命随意契約の理由を明確にされたい。また、契約書の原本や業務完了届、実績報告書の整理をされたい。
- ② さくら祭り駐車場管理事業補助金について平成28年度決算審査においても指摘しているが、委託料と補助金の内容等を整理し検討されたい。
- ③ 2 共通事項（2）アのとおり。

### 〈山岳高原観光課〉

- ① 外郭団体事務について、受託の起案や検査についての報告書がないものについて整備されたい。
- ② 2 共通事項（2）アのとおり。

## 水道部

### 〈水道業務課〉

- ① 接続サポート補助金について、申請額が未記入のもの、完了検査の合否が記載されていないものがあった。

### 〈水道整備課〉

- ① 2 共通事項（2）アのとおり。
- ② 2 共通事項（2）イのとおり。

## 高遠町総合支所

〈農林建設課〉

- ① 2 共通事項（2）ウのとおり。

## 長谷総合支所

〈総務課〉

- ① 定住促進補助金について、年度内に事業が完了しない場合は繰越明許をする等、適正な事務処理をされたい。また、書類提出等について、申請者への指導を十分にされたい。

〈農林建設課〉

- ① 2 共通事項（2）アのとおり。

## 教育委員会

〈学校教育課〉

- ① 子ども・若者サポート「はみんぐ」運営補助金について、継続的に補助をするものであれば補助要綱の作成を検討されたい。
- ② 伊那西小学校体育館大屋根幕板改修工事について、変更契約とすべきものを特命随意契約で処理をしている。事業内容を把握し、適正な処理をされたい。
- ③ 危険ブロック塀撤去工事について、特命随意契約をする際は、その理由を十分に検討されたい。
- ④ 講師接待用の茶菓子の購入については、必要最小限とされたい。

〈文化振興課〉

- ① 「高遠ぶらり制作委員会」は自ら事務処理可能な団体と思われる。今後は、当該団体において事務処理を行うよう指導されたい。

## 平成30年度定期監査 指摘事項

指摘事項	処理状況
<p><b>1 財政運営について</b></p> <p>当市の財政状況は、実質公債費比率や将来負担比率等の財政指標が示すとおり大幅に改善してきている。しかし、合併後12年が経過し、合併特例による交付税が段階的に削減されていくこと、また、市道環状南線等の道路整備、公共施設の長寿命化事業といった大型事業が予定され、下水道事業の多額な起債の償還、消費税の増税も控えている。財政状況を健全に保ちながらこれらの事業を実施するためには、理事者をはじめ全ての職員が、常に歳入及び有効財源の確保、歳出の削減に高い意識を持って「財政健全化プログラム」を着実に実施することが必要である。</p> <p>また、使用料の見直し、施設の統廃合等については、市民生活の利便性に考慮し実施されたい。</p> <p><b>2 共通事項</b></p> <p>(1) 収入及び未収金について</p> <p>平成29年度から3か年計画の「第4次徴収対策プログラム」が策定され、職員の継続的な努力により滞納額は前年度同期との比較で約3,939万円を減らし、未収金額は着実に減少してきている。平成30年度末の未収金総額の目標値を4億2,305万円とし、困難な案件が残る傾向の中で、「マネジ</p>	<p>当市の財政状況は、財政健全化プログラムによって実質公債費比率や将来負担比率が順調に改善しています。今後もプログラムを着実に推進し、更なる財政健全化に努めます。</p> <p>また、使用料の見直し、施設の統廃合等を行う場合は、市民生活への影響に配慮して実施します。</p> <p>第4次徴収対策プログラムに則り、施策を実行していきま す。プログラムにある「滞納の新規発生抑制と発生後の早期 対応」に重点的に取り組み、未収金の解消に努めます。</p>

## 平成30年度定期監査 指摘事項

メントの徹底」「持続的な人材育成」といった取り組みで成果を上げている。今後も、各部局間の連携を図りながら、公平な負担と安定した財源確保のため、引き続き未収金の解消に努められたい。

### (2) 支出について

地方自治法や伊那市財務規則、関係通知等により定められている、契約等の事務手続きの遵守については、過去の定期監査等での指摘により改善傾向にあり概ね適正であったが、一部に改善を要する事項があった。庶務担当係長・担当者会議等における説明及び資料等を熟知するとともに、課内のチェック体制を整え、誤りのない適正な事務処理に努められたい。

ア 契約事務において、契約課作成の「指名競争入札・随意契約事務チェック表」による確認をしていないものが散見された。このチェック表を活用して事務処理をされたい。

イ 契約準備事務について、平成26年12月10日付け、26伊契第24号の総務部長通知により、入札通知書に明記する条件を確認されたい。

ウ 契約締結や補助金交付について、起案日や決裁日、契約締結日、各種通知の通知日に整合性がとれていないものが散見された。確実な手順により事務処理を行うよう徹底されたい。

エ 食糧費については食糧費執行基準により概ね適正に処理されていた。今後も基準を遵守し必要最小限の執行とされた

ア 入札・契約事務担当者会議で記入についての徹底を図っています。今後も更なる徹底を図っていきます。

イ 契約の準備事務については不明確な部分があったため、平成30年度に規則等を整備し、年度当初から役務の提供を受ける業務等は、平成31年度以降は「長期継続契約」の制度を活用するよう取り組んでいます。

ウ 契約締結や補助金の交付に当たっては、確実な手順により事務処理を行うよう、庶務担当係長・担当者会議等で周知・徹底します。

エ 食糧費については、食糧費執行基準に基づき、懇談会等の必要性や出席者の範囲の判断を厳密に行うよう、庶務担当係長・担当者会議等で周知・徹底します。

## 平成30年度定期監査 指摘事項

い。また、慣例により行っている懇談会等についても、必要性や出席者の範囲を慎重に検討するとともに、職員の過重負担とならないよう努められたい。

### (3) 組織及び職員数の適正化等について

第2次定員適正化計画に基づく職員数は、平成30年度の目標値634人に対して現状は608人となっている。限られた人員の中で、市の業務量は増加し多様化している。更に事務処理に一層の正確さと迅速さが求められる中で、業務の効率化と職員の適正配置が求められる。一部の職員に時間外勤務が集中しないよう調整されたい。

真に市が行うべき業務を常に見極め、外部委託が可能な業務については積極的に外部委託を行うほか、外郭団体事務は出来るだけ当該団体へ移行するなど検討されたい。

効果的な研修の開催など、職員ひとりひとりのスキルを高め業務の質を向上させるような取組を進めます。また、時間外勤務の縮減につながるよう業務の効率化を図りつつ、事業の集中と選択により職員の適正配置に努めます。

平成30年度定期監査 指摘事項

(総務部)

指摘事項	処理状況
<p><b>〈総務課・選挙管理委員会〉</b></p> <p>① エアコン新設工事について、書類中の事業名に誤りがあった。</p> <p>② 選挙ポスター掲示板設置・撤去等業務委託について、業務完了届が提出されていない。</p> <p>③ 2 共通事項（2）ウのとおり。</p> <p><b>〈危機管理課〉</b></p> <p>① 自主防災組織施設整備事業補助金について、補助金額が記載されていない申請があった。</p> <p>② 2 共通事項（2）ウのとおり。</p>	<p>① 書類の確認を徹底し、適正な事務処理を行います。</p> <p>② 委託先業者から業務完了届の提出を受けました。今後漏れのないように徹底します。</p> <p>③ 2 共通事項（2）ウのとおり。</p> <p>① 申請時に記載内容の確認を行い、記載漏れがないよう周知徹底を図ります。</p> <p>② 確実な手順により事務処理を行うよう徹底します。</p>

平成30年度定期監査 指摘事項

(企画部)

指摘事項	処理状況
<p><b>〈企画政策課〉</b></p> <p>① 2 共通事項 (2) アのとおり。</p> <p>② 2 共通事項 (2) イのとおり。</p> <p><b>〈地域創造課〉</b></p> <p>① 2 共通事項 (2) アのとおり。</p> <p><b>〈情報統計課〉</b></p> <p>① 2 共通事項 (2) アのとおり。</p>	<p>① チェック表による確認を徹底しています。</p> <p>② 総務部長通知を確認し、対応しています。</p> <p>① チェック表による確認を徹底しています。</p> <p>① チェック表による確認を徹底しています。</p>

平成30年度定期監査 指摘事項

(市民生活部)

指摘事項	処理状況
<p><b>〈生活環境課〉</b></p> <p>① 狂犬病予防注射委託について、旧様式を使っているので、最新の様式を使用されたい。</p> <p>② 2 共通事項 (2) イのとおり。</p> <p><b>〈税務課〉</b></p> <p>① 地籍図修正業務委託について、落札決定から5日以内に契約を締結されたい。</p>	<p>① 常に様式の変更に注意し、契約にあたっては、最新の様式を使用します。</p> <p>② 適正に処理します。</p> <p>① 契約事務担当者等と連携を密にし、落札決定後、速やかに契約を締結します。</p>

平成30年度定期監査 指摘事項

(保健福祉部)

指摘事項	処理状況
<p><b>〈健康推進課〉</b></p> <p>① CT 画像診断装置保守点検管理委託について、毎月の支払の際には実績件数も確認されたい。</p> <p>② 健康応援ポイント事業委託について、契約書に仕様書を添付して業務内容を明確にされたい。</p> <p><b>〈高齢者福祉課〉</b></p> <p>① 2 共通事項 (2) ウのとおり。</p>	<p>① 実績報告の提出により件数を確認するようにします。</p> <p>② 仕様書を添付し、業務内容を明確にします。</p> <p>① 関係する規程等に従い、適正な事務処理に努めます。</p>

平成30年度定期監査 指摘事項

(商工観光部)

指摘事項	処理状況
<p><b>〈高遠商工観光課〉</b></p> <p>① さくら祭り駐車場委託について、特命随意契約の理由を明確にされたい。また、契約書の原本や業務完了届、実績報告書の整理をされたい。</p> <p>② さくら祭り駐車場管理事業補助金について平成28年度決算審査においても指摘しているが、委託料と補助金の内容等を整理し検討されたい。</p> <p>③ 2 共通事項(2)アのとおり。</p> <p><b>〈山岳高原観光課〉</b></p> <p>① 外郭団体事務について、受託の起案や検査についての報告書がないものについて整備されたい。</p> <p>② 2 共通事項(2)アのとおり。</p>	<p>① 理由の明確化を図りました。契約書原本の保管、業務完了届、実績報告書について様式を整えます。</p> <p>② 委託料への一本化に向け、商工会と協議します。</p> <p>③ チェック表の活用を徹底します。</p> <p>① 報告書などについて整備を行いました。引き続き関係する規定等に従い、適正な事務処理に努めます。</p> <p>② 適正な事務処理に努めます。</p>

平成30年度定期監査 指摘事項

(水道部)

指摘事項	処理状況
<p><b>〈水道業務課〉</b></p> <p>① 接続サポート補助金について、申請額が未記入のもの、完了検査の合否が記載されていないものがあった。</p> <p><b>〈水道整備課〉</b></p> <p>① 2 共通事項 (2) アのとおり。</p> <p>② 2 共通事項 (2) イのとおり。</p>	<p>① チェック体制を強化し、再発防止に努めます。</p> <p>① 工事事務担当者会議資料を再確認し、適正な事務処理に努めます。</p> <p>② 工事事務担当者会議資料を再確認し、適正な事務処理に努めます。</p>

平成30年度定期監査 指摘事項

(高遠町総合支所)

指摘事項	処理状況
<p><b>〈農林建設課〉</b></p> <p>① 2 共通事項 (2) ウのとおり。</p>	<p>① 起案日、決裁日、通知日等は複数によるチェックを行い、確実に記入するよう事務処理を徹底します。</p>

平成30年度定期監査 指摘事項

(長谷総合支所)

指摘事項	処理状況
<p><b>〈総務課〉</b></p> <p>① 定住促進補助金について、年度内に事業が完了しない場合は繰越明許をする等、適正な事務処理をされたい。また、書類提出等について、申請者への指導を十分にされたい。</p> <p><b>〈農林建設課〉</b></p> <p>① 2 共通事項 (2) アのとおり。</p>	<p>① 年度内に事業が完了しない場合は繰越明許により適正な事務処理を行います。</p> <p>また、書類提出等について申請者への指導・助言を十分に行います。</p> <p>① 今後は、契約事務において、「指名競争入札・随意契約事務チェック表」に基づき、確実な事務処理をすすめてまいります。</p>

平成30年度定期監査 指摘事項

(教育委員会)

指摘事項	処理状況
<p><b>〈学校教育課〉</b></p> <p>① 子ども・若者サポート「はみんぐ」運営補助金について、継続的に補助をするものであれば補助要綱の作成を検討されたい。</p> <p>② 伊那西小学校体育館大屋根幕板改修工事について、変更契約とすべきものを特命随意契約で処理をしている。事業内容を把握し、適正な処理をされたい。</p> <p>③ 危険ブロック塀撤去工事について特命随意契約をする際は、その理由を十分に検討されたい。</p> <p>④ 講師接待用の茶菓子の購入については、必要最小限とされたい。</p> <p><b>〈文化振興課〉</b></p> <p>① 「高遠ぶらり制作委員会」は自ら事務処理可能な団体と思われる。今後は、当該団体において事務処理を行うよう指導されたい。</p>	<p>① 補助金交付要綱の作成について、十分に検討し、対応していきます。</p> <p>② 事業内容・事務処理方法を把握し、適正に対応していきます。</p> <p>③ 工事内容・契約方法（理由などを含む）を十分に検討し対応していきます。</p> <p>④ 接待に最低限必要な数を精査し対応していきます。</p> <p>① 事務処理の状況及び当該団体からの聞き取り状況を踏まえ、当該団体において事務処理を行うこととします。</p>