



品 監 発 第 24 号
平成 30 年 10 月 5 日

品川区長
品川区議会議長
品川区教育委員会
品川区選挙管理委員会
品川区監査委員

} 様

品川区監査委員 島 田 幸太郎
同 森 井 じゅん
同 渡 辺 裕 一
同 大 倉 たかひろ

平成 30 年度前期一般監査の結果について（報告）

地方自治法第 199 条の規定に基づき実施した一般監査の結果について、下記のとおり報告する。

記

第 1 監査の主眼点

地方自治法第 199 条第 3 項の規定に基づき、各事務事業が同法第 2 条第 14 項（最少の経費で最大の効果）および第 15 項（組織及び運営の合理化）の趣旨に則り執行されているかどうか特に意を用い、以下の観点の主眼として監査を行った。

- 1 収入の確保が適正に行われているか。
- 2 予算が適正かつ効果的に執行されているか。
- 3 契約の締結および履行の確保が適正に行われているか。
- 4 事務事業の執行および管理運営が計画的かつ合理的に行われているか。
- 5 財産の管理が適正に行われているか。
- 6 私費を含む現金の管理が適正に行われているか。
- 7 従前の指摘事項が是正されているか。

第 2 監査委員の関与

現監査委員 4 名は、平成 30 年 4 月 9 日から同年 9 月 7 日までに実施した全ての監査に関与した。

第 3 定期監査（所管別監査）の実施

1 実施期間

平成 30 年 4 月 9 日から同年 9 月 7 日まで

2 対象部局（対象期間：平成 29 年度、平成 30 年度（監査実施日まで））

- (1) 区長部局
- (2) 教育委員会事務局
- (3) 区議会事務局
- (4) 選挙管理委員会事務局

(5) 監査委員事務局

第4 定期監査（所管別監査）の結果

監査の結果、各事務事業は概ね適正に執行されていた。なお、次に述べる指摘事項については今後の事務事業の執行において十分に留意されたい。

《対象部局共通》

1 契約事務について

主管課契約における契約事務について、契約条項が記載されていない、または最新の契約条項が使用されていない請書（契約書）が少なからず見受けられる。契約条項は、契約の当事者である委託者（区）と受託者の権利・義務を担保する相互の取決めである。適切な事務処理に努められたい。

2 事務の執行について

摩擦により消すことが可能なボールペンが、印刷物作成仕様書や支出命令書等の記載に使用されている事例がある。同ボールペンの使用用途には十分留意し、改ざん防止の観点から公文書には使用しないよう徹底されたい。

《区長部局》

1 収入事務について

(1) 歳入の調定について、平成29年7月付「収入事務の手引き」によれば、「歳入の調定は、その収入に対する請求権が生じたとき、すなわち収入の発生の原因となった事実が生じたとき、そのつど直ちに行わなければならない」とされているが、次のとおり不適切な事例がある。歳入の調定は速やかに行われたい。

ア 平成29年度第3期わくわくクッキング（荏原教室）について、平成29年11月23日から同年12月7日までの間に申込みを受け付けた追加参加者3名分の参加費6,000円の調定が事業開始後の平成30年3月22日まで行われていない。

イ 平成29年度第1回シニアのための男の手料理教室について、平成29年4月27日付で調定を行った3名分の参加費6,000円については、同年5月10日付で参加辞退を受け付けたにもかかわらず、当該辞退に係る減額調定が平成30年3月22日まで行われていない。

(ア、イ 高齢者地域支援課)

(2) 品川区障害者緊急通報システム事業利用者負担金（平成28年7月～平成29年6月分）について、同負担金の算定に誤りがあったため、平成29年8月23日に超過分10,800円の還付が行われている。適切な事務処理に努められたい。

(障害者福祉課)

2 契約事務について

- (1) 平成 11 年 1 月 18 日付総務部長通知によれば、「特に合理的な理由がある場合を除き、1 件予定価格 10 万円以上の随意契約については、2 者以上から見積書を徴すること」とされているが、平成 29 年 11 月 28 日付契約「木製柵取付工事（城南幼稚園）」125,820 円他 3 件については、1 者の見積書により契約が締結されている。同通知に則り、契約事務の適切な執行に努められたい。

(保育課)

- (2) 平成 29 年 5 月 19 日付契約「自転車」に係る物品購買契約について、職員の希望に沿った車種を選択したことから、1 台あたりの単価が 35,925 円（1 台）、39,726 円（1 台）、41,184 円（2 台）、47,329 円（1 台）と、明確に性能の違う自転車があるにもかかわらず、5 台一括購入されている。同種の物品を一括購入するにあつては、その性能を考慮し最も低額な物品を購入する等経済性に留意した契約事務の執行に努められたい。

(生活福祉課)

3 支出事務について

- (1) すまいるスクール利用料収納管理システム保守委託（4～9 月分）について、平成 29 年 10 月 2 日に検査を行ったにもかかわらず、受託者から請求書の提出が遅れたため同委託料 194,400 円の支払が平成 30 年 1 月 31 日まで行われていない。支払手続については受託者との連絡を密にする等検査終了後の速やかな支出を徹底されたい。

(子ども育成課)

- (2) 近接地外出張旅費に係る資金前渡について、品川区会計事務規則第 87 条第 6 項第 2 号の規定によれば、「支払は、支給表に各人の領収印を徴して行うこと」とされているが、支給表（旅行命令申請書）に当該旅行者の領収印を徴していない。適切な事務処理に努められたい。

(商業・ものづくり課、文化観光課)

4 事業の執行方法について

品川区用品基金条例第 1 条の規定によれば、「用品の集中購買を実施することにより、用品の取得および管理に関する事務を円滑かつ効率的に行う」とあるが、次のとおり同基金により購入可能な物品があるにもかかわらず、主管課契約により同一の物品が購入されている。用品の品目に定められている物品の購入にあつては同基金を活用されたい。

ア ガバットファイル（配給単価：329 円）が、平成 29 年 11 月 2 日付契約「ガバットファイル S 他」により 60 冊購入されている（購入単価は 432 円）。

イ 電卓（配給単価：1,059 円）が、平成 29 年 5 月 26 日付契約「電卓他」により、5 個購入されている（購入単価は 1,728 円）。

(ア税務課、イ道路課)

5 現金の管理について

- (1) 品川区公金等の管理に関する取扱基準（平成 20 年 1 月 28 日制定）第 3 条第 1 項の規定によれば、「公金等は、金庫に保管しなければならない」とあるが、有料頒布物「私の散歩道」の収納金が、収納から払込までの間、金庫によらず鍵のかかるキャビネットに保管されている。公金の管理には万全を期されたい。
(健康課)
- (2) 第 54 回全国広報広聴研究大会に係る近接地外出張旅費（73,214 円）について、同旅費が前渡金で支払われる前に航空往復運賃と宿泊に要する旅費（65,400 円）の支払が当該旅行者のクレジットカードにより行われている。同旅費に係る前渡金による支払を徹底されたい。
(広報広聴課)

《教育委員会事務局》

1 契約事務について

平成 29 年度ジュニア・イングリッシュキャンプ（宿泊型）について、主管課契約における入札により決定した受託者とバス借上げ契約（588,000 円）を締結したところ、事前に雪原ハイク実施を予定していたにもかかわらず、区内からしながわ光林荘までに要する往復移動経費のみを予定価格とし、同施設から雪原ハイク実施場所までに要する同経費の計上を失念したため、追加の契約（129,600 円）が締結されている。入札において正確な仕様書に基づく積算は必須である。適切な事務処理に努められたい。
(指導課)

2 支出事務について

教育総合支援センターが学校と連携して実施する次の委託業務について、当月分業務完了後、学校から直接同センターに、または学校から受託者を經由して同センターに実施報告書が提出されたのちに検査を行う業務の手順としていることから、同報告書提出の遅延を起因として検査および支払いに相当な期間（2～4 月）を要している事例が見受けられる。同報告書の受理と委託業務を切り分けるなど、委託業務の手順を再考し業務完了後の速やかな検査と支払いを徹底されたい。

ア 子どもへの暴力防止対策事業（CAP）委託（単価）

イ 小学校・前期課程テクニカルアドバイザー事業委託（単価）

(教育総合支援センター)

《区議会事務局》

指摘すべき事項は認められない。

《選挙管理委員会事務局》

指摘すべき事項は認められない。

《監査委員事務局》

指摘すべき事項は認められない。

第5 意見

最後に、「第1 監査の主眼点 7 従前の指摘事項が是正されているか」の観点について意見を述べる。

各課においては、従前の指摘事項を踏まえ概ね事務改善がなされているところである。一例を挙げれば、経験のある職員が若手職員等に対し財務会計事務に係る基本的な考え方や執行方法の指導を継続的に行ったことにより、事務の水準が向上した課も存在した。

一方、全体的には消耗品受払簿の不適切な記帳など改善されていない事例も見受けられた。従前の指摘事項については、今後も十分に留意し事務の執行に努められたい。