

北九州市監査公表第17号

平成30年7月31日

北九州市監査委員	井上	勲
同	廣瀬	隆明
同	香月	耕治
同	福島	司

地方自治法第199条第1項、第2項及び第4項の規定に基づき、定期監査を行ったので、同条第9項の規定により、その結果を公表する。

なお、この監査は、監査委員 江本 均（平成30年6月30日辞任）、同 廣瀬 隆明、同 香月 耕治、同 福島 司により行った。

1 監査の対象

今回の監査は、企画調整局、総務局、市議会事務局及び教育委員会の平成28年度及び平成29年度（平成29年4月から同年10月末日まで）の収入、支出、契約、財産管理等の財務事務及びその他の事務の執行を対象とした。

2 監査の方法

上記事務に関する監査に必要な資料の提出を求め、当該事務が適正に執行されているか等を主眼に、抽出による関係書類等の調査を実施するとともに、関係職員から説明を聴取した。

3 監査の期間

平成29年11月10日から平成30年5月29日まで

4 監査委員の除斥

香月耕治監査委員及び福島司監査委員は、市議会事務局における政務活動費等の監査については、地方自治法第199条の2の規定により除斥とした。

5 監査の結果

(1) 企画調整局

監査の結果、事務はおおむね適正に処理されていた。

(2) 総務局

監査の結果、事務はおおむね適正に処理されていたが、一部に次のような事項が認められた。これらについては、適切な措置を講じられたい。

ア その他事務

(ア) 拾得物の取扱いについて

(総務課)

市役所本庁舎及び議会棟で発生した拾得物については、遺失物法のもとで、具体的な事務手順について定めた「本庁舎における物件の拾得物等取扱い要領(以下「要領」という。)」により事務処理を行っている。

拾得物の取扱いについてみたところ、①拾得物記録簿への記入を行っていないものがあつた、②遺失物法で義務付けられている警察署長への提出を行っていないものがあつた。

要領では、拾得物の交付があつたときは、拾得物記録簿に必要事項を記入することとなっている。また、遺失物法では、施設占有者は、拾得物を遺失者に返還し、又は警察署長に提出することとされている。

適正な事務処理をされたい。

(3) 市議会事務局

監査の結果、事務はおおむね適正に処理されていた。

(4) 教育委員会

監査の結果、事務はおおむね適正に処理されていたが、一部に次のような事項が認められた。これらについては、適切な措置を講じられたい。

ア 財産管理

(ア) 理科薬品の管理について

(学事課)

理科薬品の管理については、平成18年9月に「薬品管理システム」(以下「システム」という。)が導入され、薬品台帳はシステムの様式を使用することとされている。

各学校で使用している薬品台帳の様式をみると、システムの様式を使用せず、学校独自で作成した様式を使用しているところが見受けら

れた。これは、各学校のパソコン機器の更新に伴い不具合が生じ、システムが活用できなくなったこと等によるものである。

各学校の理科薬品の管理状況をみると、一部の学校で、薬品台帳の在庫数量と実際の在庫数量が一致しないもの等管理上の不備がみられた。

薬品台帳は在庫量の把握や盗難、紛失をチェックするための重要な台帳であり、様式を統一することが望ましい。

リスクマネジメントの観点から、薬品管理に係る業務マニュアルの遵守を徹底して、適正な薬品管理をされたい。

イ その他事務

(ア) 校納金の管理、執行について

(朽網小学校)

小・中学校においては、児童生徒の保護者負担となっている経費を学校において徴収し、保護者にかわって執行する児童生徒負担金（以下「校納金」という。）について、「校納金会計事務取扱マニュアル」（以下「取扱マニュアル」という。）等に基づき、管理、執行されている。

この事務についてみたところ、①集金した積立金を誤って別会計の通帳に入金していた、②集金した積立金を誤った金額で通帳に入金していた、③就学援助に係る給食費を誤った金額で出納簿に記載していた。これにより、④預金通帳残高と合致していないにもかかわらず、管理職が月末の出納簿残高の確認決裁を行っていた。

取扱マニュアルでは、校納金は会計ごとに管理、執行すること、各会計では出納簿残高と預金通帳残高が一致すること、毎月末に出納簿を出力し、管理職の決裁を経ることにより、出納簿と通帳を照合し、不適切な入出金がないかを確認することとされている。

取扱マニュアルに基づき管理監督者の確認行為を確実に行うなど、適正な事務処理をされたい。

また、他校においても過去に同様の指摘がなされている。教育委員会事務局においては、今回の指摘内容について他の小・中学校に周知するなど、引き続き適正な事務処理に関する指導に努められたい。