

監査委員告示第 1 号

地方自治法第199条第4項の規定により、平成27年度定期財務事務監査を実施しましたので、同条第9項に規定によりその結果を公表します。

平成28年2月22日

上田市監査委員 小 池 俊 一  
同 井 沢 信 章



# 平成27年度定期財務事務監査結果

上田市監査委員



## 1 監査実施期間

平成27年5月25日から平成28年2月15日まで

## 2 監査の範囲

平成26年度の財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理

## 3 監査の対象

上田市の全部局

## 4 監査の実施概要

### (1) 監査の視点

本監査にあたっては、財務に関する事務及び事業の執行が法令等に適合し適正かつ効率的に行われているか、また、係る制度や仕組み等内部統制が機能しているかに主眼を置き、事務の合理性や効率性にも留意しながら実施しました。

### (2) 監査事項

重点的な監査事項を「ア」のとおり定め、また、「イ」に掲げる財務事務の基本的な事項と併せ監査しました。

#### ア 重点監査事項

- \* 財産の管理事務
- \* 補助金の交付事務
- \* 契約事務(競争入札)

#### イ 基本的財務事項

- \* 収入に係る事務
- \* 支出に係る事務
- \* 契約に係る事務
- \* 財産の管理に係る事務

### (3) 監査の方法

次の方法により、また、関連のある各種検査等の結果も参考に実施しました。

#### ア 書類監査

全課所に対し所定調書の提出を求め、これに基づく書類監査を実施しました。

- ・ 書類監査の実施(平成27年5月下旬～11月上旬)

#### イ 説明聴取

書類監査の結果に基づき必要と認める課所を選定し、関連事務に係る説明を聴取しました。

- ・ 説明聴取の実施 平成28年1月21日
- ・ 対象課所 会計管理者組織 会計課

#### ウ その他参考とした検査結果等

- ・ 平成26年度例月現金出納検査 (12回)
- ・ 企業会計たな卸資産検査 (平成27年4月1日、4月2日)
- ・ 有価証券等の財産保有状況検査 (平成27年4月8日～5月8日)

## 5 監査の結果

財務事務の執行の合規性及び内部統制の視点から監査した個別結果は、別添(「所属別監査結果」P4～17)のとおりです。また、重点監査事項及び基本的財務事項に係る主な指摘は、以下のとおりです。

### \*「是正、改善を求める事項」【141件】

法令等又はこれに基づく制度の運用に係る規定に対して、適正を欠く内容が認められ、関係する事務等の是正、改善及び再発防止を求めるもの。

### \*「留意、検討を求める事項」【0件】

是正・改善を指摘するには至らないが、法令等の規定趣旨や現状における疑義に対し、自ら留意と検討を行うことにより、今後事務等の適正を図る余地が認められるもの。

〔参考:平成26年度[是正・改善136件][留意・検討16件]、平成25年度[是正・改善88件][留意・検討9件]、平成24年度[是正・改善65件][留意・検討29件]〕

## (1) 重点監査事項に係る主な指摘

### ア 財産の管理事務

- ・ 平成26年4月の消費税率改定を受けた条例改正に基づく行政財産の目的外使用料の算定について監査を行った結果、概ね適正な事務処理が行われていました。

### イ 補助金の交付事務

補助金の交付事務については、補助額が1件200万円以上の市単独の補助金(75件)について、「上田市補助金交付基準及び見直し基準」(以下、「交付基準等」という。)に沿った取扱いがされているか、監査を行いました。

#### (ア) 交付要綱等の整備

- ・ 「交付基準等」では、公正性に基づく基準として交付要綱等の整備が定められていますが、未整備のまま補助金の支出をしている事例が5件ありました。

#### (イ) 補助終期(補助の見直し時期)の設定

- ・ 「交付基準等」では、適格性に基づく基準として補助金の交付期間を原則3年以内とし補助の見直しを行うこととしていますが、66件(約9割)の補助金について補助終期(補助の見直し時期)の設定がされていませんでした。

#### (ウ) 補助率

- ・ 「交付基準等」では、公平性に基づく基準として補助率は原則2分の1以下とされていますが、補助率の規定が2分の1を超えている補助金が12件ありました。

### ウ 契約事務(競争入札)

- ・ 工事請負に関する競争入札については、財務規則の規定に基づき、概ね適正な事務処理が行われていました。
- ・ 業務委託に関する競争入札については、本来競争入札に付すべきものが随意契約の手続きにより契約を行っている事例が2件ありました。

## (2) 基本的財務事項に係る主な指摘

### ア 収入に係る事務

- ・ 調定書については、各所属でほぼ事務が完結しチェックが働きにくい面があり、課長決裁や納付検査印の漏れ、決裁日が未記入、科目相違及び調定期間が収入後となっている事例がありました。

#### イ 支出に係る事務

- ・ 随意契約による予定価格50万円以上の委託契約に際し、財政部長協議がされていない事例がありました。
- ・ 1件100万円以上の補助金の交付決定に際し、財政部長協議がされていない事例がありました。
- ・ 業務委託及び物品購入において、請求書の受理から30日を超えた支払遅延の事例がありました。

#### ウ 契約に係る事務

- ・ 「上田市物品入札(見積)参加願提出業者」や「単価契約業者」以外からの購入、また、規定金額を超えた主務者購入や同一物品を分割した主務者購入の事例がありました。
- ・ 委託契約書について、契約保証金の取扱い条項が無い、免除規定の事由誤り、また、債務不履行の場合の遅延利息について取扱い条項が無い、利率誤りの事例がありました。
- ・ 見積書を徴さずに随意契約を締結している事例がありました。
- ・ 印紙の添付が無い、あるいは印紙税法の規定に不足する印紙が貼付された請負契約書を受理、保管している事例がありました。

#### エ 財産の管理に係る事務

- ・ 公有財産の新設、所管換えにおいて、公有財産管理課(現契約管財課)への協議や公有財産異動報告書による報告等が行われていない事例がありました。
- ・ 行政財産の目的外使用について、使用許可協議がなされていない、関係課への合議がない、歳入の科目相違及び使用料が使用前納付されていない事例がありました。

## 6 意見

本年度の重点監査事項及び基本的財務事項の監査結果を踏まえ、次のとおり意見といたします。

### (1) 内部統制の充実について

財務事務については、市町村合併以降、「財務・会計事務研究会」の設置や「財務・会計事務担当者研修会」、「新任会計事務担当者研修会」の開催など適正化に向けた取組が行われ、各種規定の整備や事務処理の統一が図られてきましたが、今後、予算執行事務、契約事務、財産管理事務及び会計事務の一層の標準化を進めるためには、「内部統制」の充実が不可欠であり、有効に機能させるため次の措置について提案します。

#### ア 管理者によるチェック体制の強化

業務の精度向上、並びに財務事務の標準化を図るため、各所属において課長や係長の職にある者が内部統制を遂行する意識を一層高め、「課単位のチェック体制」を強化していく必要があると考えます。

(総務部:総務課)

#### イ 財務事務に係る研修や通知の見直し

現在、内部統制の一環として財務事務の標準化に向け実施している「財務・会計事務担当者研修会」や「新任会計事務担当者研修会」などの研修及び所管課からの通知の見直しを行い、指導の実効性を高めていく必要があると考えます。

(財政部:財政課・契約管財課、会計管理者)

#### ウ 財務事務に係る基準等の見直し

財務事務のルールを所管する各課において、効率的、効果的な業務運営を図る観点から現行の基準や手続きの見直しを行う必要があると考えます。

(総務部:行政改革推進室、財政部:財政課・契約管財課、会計管理者)

## 所 属 別 監 査 結 果

	ページ
秘 書 課 .....	5
政 策 企 画 部 .....	5
総 務 部 .....	6
財 政 部 .....	6
市 民 参 加 協 働 部 .....	6～7
生 活 環 境 部 .....	7
福 祉 部 .....	7～8
健 康 こ ど も 未 来 部 .....	8～9
商 工 観 光 部 .....	9～10
農 林 部 .....	10
都 市 建 設 部 .....	10～11
消 防 部 .....	11
上 田 地 域 自 治 セ ン タ ー .....	11
丸 子 地 域 自 治 セ ン タ ー .....	12
真 田 地 域 自 治 セ ン タ ー .....	12～13
武 石 地 域 自 治 セ ン タ ー .....	13
会 計 管 理 者 .....	13
上 下 水 道 局 .....	14
議 会 事 務 局 .....	14
教 育 委 員 会 事 務 局 .....	14～17
選 挙 管 理 委 員 会 事 務 局 .....	17
公 平 委 員 会 .....	17
農 業 委 員 会 事 務 局 .....	17
監 査 委 員 会 事 務 局 .....	17



★ 秘書課

特になし

**政 策 企 画 部**

★ 政策企画課

特になし

★ シティプロモーション推進室

【是正、改善を求める事項】

- 1 契約書中、契約保証金の免除に関する条項において、財務規則の適用号数が誤っている事例がありました。(木製名札製作委託(1,710千円) (誤)3号→(正)9号)
- 2 印紙税法の規定による印紙の添付が無い請負契約書を受理、保管している事例がありました。(木製名札製作委託(1,710千円))

★ 合併10周年記念事業推進室

特になし

★ 交通政策課

【是正、改善を求める事項】

- 3 補助金について、補助終期(補助の見直し時期)の設定がされていない事例がありました。(代替バス運行費等補助金(137,786千円))
- 4 補助金について、補助率の設定が2分の1を超えている事例がありました。(上田電鉄別所線安全対策事業補助金:安全対策事業費補助金設備投資分(4,210千円)・安全対策事業費補助金修繕分(11,600千円))

★ 上田市交流文化芸術センター

【是正、改善を求める事項】

- 5 調定書について、納付検査印が無い、収入済通知書及び根拠となる帳票類が裏面に添付されていない事例がありました。(チケット売上料)
- 6 支払い事務において個人の立替払い、1件1万円以上の主務者購入、支出科目相違、支払遅延の事例がありました。(スペアキー作製(29千円)、舞台音響機器類可動式AVテーブル(127千円)、舞台用木材(362千円)、芸術家ふれあい事業実施業務委託料(660千円)、開館告知広告懸垂幕(162千円)・タペストリー(99千円)製作委託)
- 7 予算執行に関する重要事項の協議として、随意契約による予定価格50万円以上の委託契約に際し、財政部長協議がされていない事例がありました。('ユビュ王'舞台機構、音響、照明操作及び設営実施業務(1,681千円))
- 8 公有財産の新設について、公有財産異動報告(通知)書により報告(通知)がされていない事例がありました。(交流文化芸術センター、駐輪場、屋外トイレ)
- 9 手摺の設置は工作物の増築による現行形状の変更であり、工事請負契約が妥当であると考えますが、委託契約を締結し実施している事例がありました。(大ホール客席立見席手摺設置業務委託(1,296千円)、大ホール客席立見席手摺笠木設置業務委託(311千円))

★ 上田市立美術館

【是正、改善を求める事項】

- 10 調定書について、収入済通知書及び根拠となる帳票類が裏面に添付されていない事例がありました。(コピー使用料、図書売上料、各種講座使用料等)
- 11 請求書の受理から30日を越える支払遅延の事例がありました。(市内美術品運搬業務(1,659千円))
- 12 契約書において、債務不履行の場合における遅延利息の利率が誤っている事例がありました。(上田市立美術館開館記念特別展会場設営業務委託(1,782千円) (誤)3.0%→(正)2.9%)
- 13 印紙税法の規定に不足する印紙が貼付された請負契約書を受理・保管している事例がありました。(上田市立美術館子どもアトリエ事業運営業務委託(当初1,867千円) (誤)200円→(正)400円)

## 総務部

### ★ 総務課

#### 【是正、改善を求める事項】

14 請求書の受理から30日を越える支払遅延の事例がありました。(公布例規印刷製本費(13千円))

### ★ 行政改革推進室

特になし

### ★ 危機管理防災課

#### 【是正、改善を求める事項】

15 補助金について、補助率の設定が2分の1を超えている事例がありました。(自主防災組織防災用資器材購入補助金(6,416千円))

### ★ 広報情報課

特になし

## 財政部

### ★ 財政課

特になし

### ★ 契約管財課

#### 【是正、改善を求める事項】

16 委託業務の契約締結に際し、契約に先立つべき契約伺が無い事例がありました。(土壌汚染地歴及びガス調査業務委託(1,015千円))

17 予算執行に関する重要事項の協議として、随意契約による予定価格50万円以上の委託契約に際し、財政部長協議がされていない事例がありました。(電話交換設備保守点検業務委託(648千円)、自動扉開閉装置保守点検業務委託(599千円))

18 委託料について、業務の完了報告を受けてから10日を超えて完了検査を実施した事例がありました。(本庁舎等消防用設備保守点検業務委託(696千円) 完了報告H27.3.13、検査H27.3.31)

19 検査調書の作成日付に記載誤りがありました。(やぐら下庁舎・教育委員会第二庁舎清掃業務委託(1,374千円)(誤)H25→(正)H27))

### ★ 税務課

特になし

### ★ 収納管理課

特になし

## 市民参加協働部

### ★ 市民参加・協働推進課

#### 【是正、改善を求める事項】

20 調定書について、納付検査印が無い、決裁日未記入の事例がありました。(地域振興事業基金利子収入、認可地縁団体証明書発行手数料)

21 補助金について、補助終期(補助の見直し時期)の設定がされていない事例がありました。(わがまち魅力アップ応援事業(21,887千円)、自治会長等研修視察事業補助金(2,575千円)、共同集会施設整備事業補助金(67,742千円))

22 補助金について、補助率の設定が2分の1を超えている事例がありました。(共同集会施設整備事業補助金(11,690千円))

★ 市民課

【是正、改善を求める事項】

- 23 調定書について、納付検査印が無い、決裁日未記入、収入済通知書及び根拠となる帳票類が裏面に添付されていない事例がありました。(生活ガイドブック広告掲載料(119千円)、コピー使用料)
- 24 補助金について、補助終期(補助の見直し時期)の設定がされていない事例がありました。(県営水道料金差額是正補助金(17,673千円))

★ 人権男女共同参画課

【是正、改善を求める事項】

- 25 予算執行に関する重要事項の協議として、随意契約による予定価格50万円以上の委託契約に際し、財政部長協議がされていない事例がありました。(各種相談事業委託(1,500千円))
- 26 補助金について、補助終期(補助の見直し時期)の設定がされていない事例がありました。(人権同和対策関係団体活動支援事業補助金(10,800千円)、人権関係団体活動支援事業補助金(2,850千円))
- 27 補助金について、補助率の設定が2分の1を超えている事例がありました。(人権同和対策関係団体活動支援事業補助金(10,800千円)、人権関係団体活動支援事業補助金(2,850千円))

☆ 中央解放会館

特になし

☆ 城南解放会館

特になし

☆ 塩田解放会館

特になし

## 生活環境部

★ 生活環境課

【是正、改善を求める事項】

- 28 補助金について、補助終期(補助の見直し時期)の設定がされていない事例がありました。(防犯灯設置事業等補助金:新設(3,902千円)・電気料(13,337千円))
- 29 補助金について、補助率の設定が2分の1を超えている事例がありました。(防犯灯設置事業等補助金:新設(3,902千円)・交換(41,433千円)、小型除雪機購入費補助金(35,513千円))

★ 資源循環型施設建設関連事業課

特になし

★ 廃棄物対策課

特になし

★ 住宅課

特になし

## 福祉部

★ 福祉課

【是正、改善を求める事項】

- 30 契約書中、契約保証金の取扱いに関する条項が無い事例がありました。(中国残留邦人等日本語教室運営委託(1,080千円))

- 31 補助金交付要綱が定められていない事例がありました。(生活支援事業補助金(2,000千円))  
32 補助金について、補助終期(補助の見直し時期)の設定がされていない事例がありました。(生活支援事業補助金(2,000千円)、上田市社会福祉協議会補助金(113,339千円)、地域ふれあい事業補助金(30,416千円)、上田市民生児童委員協議会補助金(3,388千円))

☆ 社会就労センター上田事業所

特になし

☆ 社会就労センター武石事業所

特になし

★ 障がい者支援課

【是正、改善を求める事項】

- 33 補助金について、補助終期(補助の見直し時期)の設定がされていない事例がありました。(地域活動支援センター機能強化事業補助金(11,625千円)、障害者通院費等補助金:通院(4,286千円)・通所(5,764千円)、地域共生型生活ホーム運営費補助金(2,410千円))

★ 点字図書館

特になし

★ 高齢者介護課

【是正、改善を求める事項】

- 34 補助金交付要綱が定められていない事例がありました。(福寿クラブ連合会運営事業補助金(3,027千円))  
35 補助金について、補助終期(補助の見直し時期)の設定がされていない事例がありました。(上田地域単位老人クラブ補助金(2,494千円)、福寿クラブ連合会運営事業補助金(3,027千円)、老人福祉センター運営費補助金(15,235千円))  
36 補助金について、補助率の設定が2分の1を超えている事例がありました。(老人福祉センター運営費補助金(15,235千円))

★ 国保年金課

【是正、改善を求める事項】

- 37 請求書の受理から30日を越える支払遅延の事例がありました。(人間ドック検査データ作成及び提供に係る委託料(29千円))  
38 契約書中、契約保証金の取扱いに関する条項が無い事例がありました。(Reams.NET給付システム改修委託(負担割合変更648千円)、国保報告システム改修委託(972千円)、高額療養費の見直しに関わるシステム改修委託(1,401千円))  
39 契約書において、債務不履行の場合における遅延利息の条項が無い事例がありました。(Reams.NET給付システム改修委託(負担割合変更648千円)、国保報告システム改修委託(972千円)、高額療養費の見直しに関わるシステム改修委託(1,401千円))  
40 補助金について、補助終期(補助の見直し時期)の設定がされていない事例がありました。(人間ドック等検査費用補助金(39,519千円))

## 健康こども未来部

★ 健康推進課

【是正、改善を求める事項】

- 41 調定処理が収入よりも後に行われている事例がありました。(各種検診等実費徴収金、各種運動講座受講料)  
42 支払期限の誤認により、契約書で定める期限の約20日後に支払いをしている事例がありました。(救急情報ネットワークシステム賃貸借契約(25千円))  
43 物品について、「上田市物品入札(見積)参加願提出業者」以外から購入している事例がありました。(ゴム印(2千円)、消毒用エタノール等(4千円))

- 44 契約書において、債務不履行の場合における遅延利息の条項が無い事例がありました。(結核定期健康診断委託(1,657千円)、大腸検診委託(1,274千円、712千円)、胃検診委託(1,526千円、825千円)、肺がん検診委託(1,434千円、600千円)、肝炎ウイルス検診委託(1,443千円)、乳房検診委託(1,520千円)、骨検診委託(1,618千円)、言語聴覚指導委託(1,317千円))
- 45 補助金について、補助終期(補助の見直し時期)の設定がされていない事例がありました。(人間ドック等検査費用補助金(24,559千円)、不妊治療費補助金(2,948千円)、上田看護専門学校運営費補助金(7,722千円))

★ 保育課

【是正、改善を求める事項】

- 46 請求書の受理から30日を越える支払遅延の事例がありました。(川辺保育園 園児帽子、キッチンタオル等(35千円))
- 47 契約書中、契約保証金の取扱いに関する条項が無い事例がありました。(産業廃棄物収集運搬業務委託(上田10園556千円、上田9園611千円、上田・真田1,310千円))
- 48 契約書中、契約保証金の免除に関する条項において、財務規則の適用号数が誤っている事例がありました。(非常・火災通報装置保守点検業務委託(945千円)(誤)7号→(正)3号)
- 49 契約書において、債務不履行の場合における遅延利息の条項が無い事例がありました。(非常・火災通報装置保守点検業務委託(945千円)、産業廃棄物収集運搬業務委託(上田10園556千円、上田9園611千円、上田・真田1,310千円))
- 50 補助金について、補助終期(補助の見直し時期)の設定がされていない事例がありました。(通園費補助金(5,235千円)、認可外保育施設児童処遇向上事業補助金(16,798千円)、私立幼稚園運営費補助金(19,173千円))

★ 子育て・子育て支援課

【是正、改善を求める事項】

- 51 見積書を徴さずに随意契約を締結している事例がありました。(子育て家族応援事業委託(500千円))
- 52 契約書について、「取引に係る消費税及び地方消費税の額」に関する率を誤表記した事例がありました。(子育て家族応援事業(500千円)(誤)105分の5→(正)108分の8))
- 53 契約書において、債務不履行の場合における遅延利息の条項が無い事例がありました。(地域子育て支援拠点事業児童館型委託(1,260千円))

★ 産婦人科病院

特になし

**商 工 観 光 部**

★ 商工課

【是正、改善を求める事項】

- 54 補助金について、補助終期(補助の見直し時期)の設定がされていない事例がありました。(魅力ある商店街づくり事業補助金:コミュニティ施設整備事業(3,331千円)・テナント出店支援事業(8,000千円)・装飾街路灯電気料(3,265千円)、にぎわいのまちづくり事業補助金:中心市街地活性化支援事業(2,900千円)、新技術等開発事業補助金(5,100千円)、工場及び研究機関等設置事業補助金(46,500千円)、工場及び研究機関等用地取得事業補助金(33,000千円)、中小企業者等販路拡大事業補助金(2,846千円)、地域経済活性化事業補助金(2,947千円)、市制度融資利子補給補助金(26,705千円))

★ 池波正太郎真田太平記館

【是正、改善を求める事項】

- 55 行政財産の目的外使用許可における管理経費について、当年度の実績を用いず、前年度の実績により計算し、徴収している事例がありました。(交流サロン使用光熱水費(55千円))

★ 雇用促進室

【是正、改善を求める事項】

- 56 契約書において、債務不履行の場合における遅延利息の条項が無い事例がありました。(共同福祉施設管理業務委託(1,422千円))

57 補助金について、補助終期(補助の見直し時期)の設定がされていない事例がありました。(中小企業退職金共済掛金補助金(11,218千円)、勤労者住宅建設資金融資利子補給補助金(3,231千円)、上小労働者福祉協議会補助金(3,206千円)、上田勤労者互助会補助金(3,156千円)、上田地域高等職業訓練協会補助金(3,054千円))

★ 観光課

【是正、改善を求める事項】

58 補助金について、補助終期(補助の見直し時期)の設定がされていない事例がありました。(別所温泉観光宣伝事業補助金(2,987千円)、真田幸村公出陣ねぶた事業補助金(3,000千円))

## 農 林 部

★ 農政課

【是正、改善を求める事項】

59 契約書において、債務不履行の場合における遅延利息の条項が無い事例がありました。(上田道と川の駅交流センター管理業務委託(961千円))

60 公有財産の所管換えについて、公有財産異動報告(通知)書により報告(通知)されていない事例がありました。(浦里農林産物直売所、別所温泉農林産物直売所)

61 補助金について、補助終期(補助の見直し時期)の設定がされていない事例がありました。(農用地流動化促進奨励金(10,399千円)、農村地域活性化支援事業補助金(3,000千円)、農林水産業振興補助金:水田営農推進機械施設等導入事業(11,788千円)・花き産地強化推進事業(8,116千円)・野菜きのこ花き価格安定対策掛金補助事業(2,649千円)・家畜自衛防疫事業(2,006千円)・畜産経営安定対策事業(2,732千円))

★ 森林整備課

【是正、改善を求める事項】

62 公有財産の所管換えについて、公有財産異動報告(通知)書により報告(通知)されていない事例がありました。(浦里農林産物直売所、別所温泉農林産物直売所)

63 消耗品費の執行について、同時期に同一物品を分割発注し、主務者購入した事例がありました。(林業委員用名入帽子(H26.9.9:10千円、9.11:10千円、9.12:4千円))

64 契約書において、債務不履行の場合における遅延利息の利率が誤っている事例がありました。(市有林森林整備事業(地拵)業務委託(1,247千円)(誤)3.0%→(正)2.9%)

65 補助金交付要綱が定められていない事例がありました。(信州上小森林組合育成事業補助金(4,434千円)、森林造成事業補助金(森林環境保全直接支援事業5,093千円、4,081千円)、保全松林緊急保護整備事業補助金(松林保護樹林帯造成事業8,391千円))

66 補助金について、補助終期(補助の見直し時期)の設定がされていない事例がありました。(信州上小森林組合育成事業補助金(4,434千円)、森林造成事業補助金(森林環境保全直接支援事業5,093千円、4,081千円)、保全松林緊急保護整備事業補助金(松林保護樹林帯造成事業8,391千円))

★ 土地改良課

【是正、改善を求める事項】

67 補助金について、補助終期(補助の見直し時期)の設定がされていない事例がありました。(土地改良区等経常経費補助金:土地改良区運営事業(2,070千円)、土地改良事業補助金:ため池維持作業業務委託 沢山池地区(2,524千円))

68 補助金について、補助率の設定が2分の1を超えている事例がありました。(土地改良事業補助金:ため池維持作業業務委託 沢山池地区(2,524千円))

## 都 市 建 設 部

★ 管理課

【是正、改善を求める事項】

69 契約書中、契約保証金の免除に関する条項において、財務規則の適用号数が空欄となっている事例がありました。(西上田駅南北自由通路昇降機保守点検業務委託(1,314千円)(正)3号)

70 検査調書において、課長決裁がなされていない事例がありました。(しなの鉄道信濃国分寺駅業務委託(4,265千円))

★ 土木課

【是正、改善を求める事項】

- 71 物品について、「上田市物品入札(見積)参加願提出業者」以外から購入している事例がありました。(鉄板蓋鋼材(15千円))
- 72 変更契約書について、工期開始日の記載が誤っている事例がありました。(測量設計業務委託神畑9号線(1,804千円)(誤)H26.11.28→(正)H26.6.25))

★ 都市計画課

【是正、改善を求める事項】

- 73 調定書について、納付検査印が無い事例がありました。(広告物等許可手数料)
- 74 契約書において、債務不履行の場合における遅延利息の利率が誤っている事例がありました。(地点名標示板設置工事(3,024千円)、公共サイン整備工事その3(1,933千円)(誤)3.0%→(正)2.9%)

★ 公園緑地課

【是正、改善を求める事項】

- 75 調定書について、納付検査印が無い事例がありました。(施設私用電灯水道料、太陽光売電金、公園内土地使用料)
- 76 行政財産の目的外使用料が使用前納付されておらず、例外として取扱う理由や必要性が明らかでない事例がありました。(旧染谷第1児童公園(32千円))

★ 建築指導課

特になし

★ 建築課

特になし

**消 防 部**

★ 消防総務課

【是正、改善を求める事項】

- 77 補助金について、補助終期(補助の見直し時期)の設定がされていない事例がありました。(消防施設等整備費補助金(3,269千円))

★ 丸子消防課

特になし

★ 真田消防課

特になし

**上田地域自治センター**

★ 豊殿地域自治センター

特になし

★ 塩田地域自治センター

特になし

★ 川西地域自治センター

特になし

## 丸子地域自治センター

### ★ 地域振興課

#### 【是正、改善を求める事項】

- 78 調定書について、決裁日の記入が無い事例がありました。(建設工事請負契約書売上料、コピー使用料)
- 79 契約書中、契約保証金の免除に関する条項において、財務規則の適用号数が誤っている事例がありました。(丸子地域循環バスラッピング業務委託(865千円)(誤)3号→(正)9号)
- 80 行政財産の目的外使用許可において、使用許可協議書の使用料の記載が誤ったまま、正しい額に訂正されていない事例がありました。(上田地域広域連合(3,957千円))
- 81 補助金について、補助終期(補助の見直し時期)の設定がされていない事例がありました。(共同集会施設整備事業補助金(32,493千円))

### ★ 市民サービス課

#### 【是正、改善を求める事項】

- 82 調定書について、決裁日の記入が無い事例がありました。(丸子福祉センター管理経費負担金、行政財産目的外使用料)
- 83 補助金について、補助終期(補助の見直し時期)の設定がされていない事例がありました。(防犯灯設置事業等補助金:電気料(3,143千円))
- 84 補助金について、補助率の設定が2分の1を超えている事例がありました。(防犯灯設置事業等補助金:交換(10,835千円)、小型除雪機購入費補助金(6,080千円))

### ★ 産業観光課

#### 【是正、改善を求める事項】

- 85 団体が使用している市所有の駐車場について、行政財産の目的外使用許可の手続きがされていない事例がありました。(鹿教湯健康センター駐車場(丸子温泉開発(株)))
- 86 行政財産の目的外使用許可に際し、丸子地域自治センター地域振興課への協議がされていない事例がありました。(鹿教湯健康センター事務室(丸子温泉開発(株))78千円)、鹿教湯交流センター事務室(鹿教湯温泉観光協会 625千円、郵便局579千円))
- 87 市が設置した駐車場における行政財産の目的外使用料について、固定資産評価額に100分の6.48を乗じないで算定をしている事例がありました。(鹿教湯交流センター駐車場(鹿教湯温泉観光協会(誤)16,200円→(正)17,496円、郵便局(誤)16,200円→(正)17,496円))

### ★ 建設課

#### 【是正、改善を求める事項】

- 88 契約書中、契約保証金の取扱いに関する条項が無い事例がありました。(丸子地域循環バス運行事業業務委託(5,418千円))
- 89 契約書において、債務不履行の場合における遅延利息の条項が無い事例がありました。(丸子地域循環バス運行事業業務委託(5,418千円))
- 90 補助金について、補助終期(補助の見直し時期)の設定がされていない事例がありました。(県単農業農村基盤整備事業補助金(2,200千円))

## 真田地域自治センター

### ★ 地域振興課

#### 【是正、改善を求める事項】

- 91 予算執行に関する重要事項の協議として、随意契約による予定価格50万円以上の委託契約に際し、財政部長協議がされていない事例がありました。(庁舎管理業務委託(1,296千円))
- 92 補助金について、補助終期(補助の見直し時期)の設定がされていない事例がありました。(共同集会施設整備事業補助金(2,170千円))
- 93 補助金について、補助率の設定が2分の1を超えている事例がありました。(共同集会施設整備事業補助金(2,170千円))



★ 市民サービス課

【是正、改善を求める事項】

- 94 調定書について、決裁日の記入が無い事例がありました。(地図売上料)
- 95 補助金について、補助終期(補助の見直し時期)の設定がされていない事例がありました。(防犯灯設置事業等補助金:電気料(2,054千円)、地域活動支援センター機能強化事業補助金(5,700千円))
- 96 補助金について、補助率の設定が2分の1を超えている事例がありました。(防犯灯設置事業等補助金:交換(6,724千円)、小型除雪機購入費補助金(6,866千円))

★ 産業観光課

【是正、改善を求める事項】

- 97 施設で来客が利用する麦茶は、「食糧費」が適正科目ですが、「消耗品費」で支出されている事例がありました。(ゆきむら夢工房麦茶代(691円))
- 98 行政財産の目的外使用許可について、管理経費の収入科目は「諸収入」ですが、「使用料」で収入している事例がありました。(ゆきむら夢工房電気料金(H26.10.28 6千円、H27.4.13 6千円))
- 99 補助金について、補助終期(補助の見直し時期)の設定がされていない事例がありました。(菅平高原観光協会補助金(8,190千円))

★ 建設課

【是正、改善を求める事項】

- 100 補助金について、補助終期(補助の見直し時期)の設定がされていない事例がありました。(土地改良事業補助金(2,313千円))
- 101 補助金について、補助率の設定が2分の1を超えている事例がありました。(市単土地改良事業補助金(2,313千円))

## 武石地域自治センター

★ 地域振興課

特になし

★ 市民サービス課

【是正、改善を求める事項】

- 102 予算執行に関する重要事項の協議として、1件100万円以上の補助金の交付決定に際し、財政部長協議がされていない事例がありました。(合併処理浄化槽設置整備事業補助金(1,002千円))

★ 武石診療所

特になし

★ 産業建設課

【是正、改善を求める事項】

- 103 契約金額が50万円以上の委託事業について、「検査調書」が作成されていない事例がありました。(桜テング巣病枝打ち業務委託(756千円))
- 104 契約書中、契約保証金の免除に関する条項において、財務規則の適用号数が空欄となっている事例がありました。(市営農地保全対策事業水路改修工事(前開戸地区)(1,307千円)(正)3号)
- 105 補助金について、補助終期(補助の見直し時期)の設定がされていない事例がありました。(農用地流動化促進奨励金(2,716千円))

## 会計管理者

★ 会計課

特になし

## 上 下 水 道 局

★ 経営管理課

特になし

★ サービス課

特になし

★ 上水道課

特になし

★ 下水道課

特になし

★ 浄水管理センター

【是正、改善を求める事項】

106 物品について、単価契約業者以外から購入している事例がありました。(軽油(7千円))

★ 丸子・武石上下水道課

特になし

★ 真田上下水道課

【是正、改善を求める事項】

107 工事完成検査依頼書及び工事完成検査通知の日付に誤りがありました。(市道別荘52号線配水管布設替工事(4,504千円)(誤)H24→(正)H26))

## 議 会 事 務 局

★ 議会事務局

【是正、改善を求める事項】

108 調定書について、納付検査印が無い事例がありました。(コピー使用料)

## 教 育 委 員 会 事 務 局

★ 教育総務課

【是正、改善を求める事項】

109 教員住宅の敷地に係る貸付料は「財産収入」が適正科目ですが、「使用料」として収入されている事例がありました。(神科教員住宅電気通信線路設備(13千円)、神科小学校及び第五中学校教員住宅(740円)、第四中学校校長住宅(15千円))

110 指名競争入札の事務手続きによるべきところを、これに必要な予定価格調書や入札書を用いず、随意契約手続きに準じた見積書を徴し契約事務を行っている事例がありました。(自家用電気工作物保安管理業務委託(小学校右岸①719千円、小学校右岸②859千円、小学校左岸①756千円、小学校左岸②657千円、中学校右岸704千円、中学校左岸736千円)、昇降機保守点検業務委託(城下小575千円)、小学校消防設備点検業務委託(右岸①1,296千円、左岸②1,020千円)、中学校消防設備点検業務委託(右岸1,825千円、左岸1,728千円))

111 契約書において、債務不履行の場合における遅延利息の利率が誤っている事例がありました。(小学校消防設備点検業務委託千曲川右岸地区①(1,685千円)(誤)3.0%→(正)2.9%)

112 補助金について、補助終期(補助の見直し時期)の設定がされていない事例がありました。(上田市高等学校通学費等補助金(9,069千円))

★ 上田市第一学校給食センター

特になし

★ 上田市第二学校給食センター

【是正、改善を求める事項】

- 113 契約書中、契約保証金の免除に関する条項において、財務規則の適用号数が誤っている事例がありました。(ガス冷暖房設備(GHP)保守点検業務委託(658千円) (誤)7号→(正)3号)
- 114 契約書において、債務不履行の場合における遅延利息の利率が誤っている事例がありました。(ガス冷暖房設備(GHP)保守点検業務委託(658千円) (誤)3.0%→(正)2.9%)
- 115 検査調書の検査年月日に記載誤りがありました。(ガス冷暖房設備(GHP)保守点検業務委託(658千円) (誤)H25→(正)H26)

★ 上田市丸子学校給食センター

特になし

★ 学校教育課

【是正、改善を求める事項】

- 116 請求書の受理から30日を越える支払遅延の事例がありました。(傍陽小学校清掃用ブラシ等(11千円))
- 117 物品について、「上田市物品入札(見積)参加願提出業者」以外から購入している事例がありました。(傍陽小学校保健用油紙(390円)、第六中学校医薬品等(25千円))
- 118 見積書を徴さずに随意契約を締結している事例がありました。(放課後児童ひろば運営事業委託(1,353千円))
- 119 契約書において、債務不履行の場合における遅延利息の条項が無い事例がありました。(就学援助・奨励費システム改修業務委託(1,274千円))
- 120 契約書において、債務不履行の場合における遅延利息の利率が誤っている事例がありました。(自校給食害虫駆除委託(954千円) (誤)3.1%→(正)2.9%)
- 121 予算執行に関する重要事項の協議として、随意契約による予定価格50万円以上の委託契約に際し、財政部長協議がされていない事例がありました。(就学援助・奨励費システム改修業務委託(1,274千円))
- 122 補助金について、補助終期(補助の見直し時期)の設定がされていない事例がありました。(中学校校外交流事業補助金(3,254千円)、通学費補助金:上田(6,782千円))
- 123 補助金について、補助率の設定が2分の1を超えている事例がありました。(通学費補助金:上田(6,782千円))

★ 生涯学習課

【是正、改善を求める事項】

- 124 補助金について、補助終期(補助の見直し時期)の設定がされていない事例がありました。(上田市子ども会育成連絡協議会補助金(4,232千円))

★ 中央公民館

特になし

★ 西部公民館

特になし

★ 城南公民館

特になし

★ 上野が丘公民館

特になし

★ 塩田公民館

特になし

★ 川西公民館

特になし

★ 上田市立上田図書館

特になし

★ 上田情報ライブラリー

特になし

★ 上田市立丸子図書館

【是正、改善を求める事項】

125 調定書について、決裁日の記入が無い事例がありました。(自動販売機設置料(271千円)、廃棄図書買取代金(2千円))

★ 上田市立真田図書館

【是正、改善を求める事項】

126 調定書について、課長決裁及び納付検査印が無い事例がありました。(コピー使用料)

★ 文化振興課

【是正、改善を求める事項】

127 1件1万円以上の物品について、物品購入伺による手続きをとらずに主務者購入している事例がありました。(上田城三櫓及び櫓門光電式スポット型感知器(60千円))

128 契約書中、契約保証金の免除に関する条項において、財務規則の適用号数が誤っている事例がありました。(柿の木遺跡発掘調査測量業務委託(1,274千円)(誤)5号→(正)3号)

★ 上田文化会館

【是正、改善を求める事項】

129 指名競争入札の事務手続きによるべきところを、これに必要な予定価格調書や入札書を用いず、随意契約手続きに準じた見積書を徴し契約事務を行っている事例がありました。(上田文化会館空調設備機器保守点検業務委託(1,166千円))

130 行政財産の目的外使用料が使用前納付されておらず、例外として取扱う理由や必要性が明らかでない事例がありました。(上田市文化センター喫茶室(331千円))

★ 上田市立博物館

【是正、改善を求める事項】

131 公有財産の所管換えについて、所管換協議書による公有財産管理課長への協議や、公有財産異動報告(通知)書による報告(通知)を行っていない事例がありました。(武石ともしび博物館)

☆ 信濃国分寺資料館

【是正、改善を求める事項】

132 一体性があると考えられる修繕工事を分割し、同一1者からそれぞれ見積書を徴し随意契約をした施行方法に疑義が残る事例がありました。(信濃国分寺資料館看板修繕(立看板52千円、横看板54千円))

★ スポーツ推進課

【是正、改善を求める事項】

133 補助金について、補助終期(補助の見直し時期)の設定がされていない事例がありました。(上田市体育協会補助金(23,778千円)、スポーツ少年団育成事業補助金(2,050千円))

★ 丸子地域教育事務所

【是正、改善を求める事項】

134 検査調書の契約年月日及び完了年月日に記載誤りがありました。(信州上田丸子夏期大学運営委託事業(930千円) 契約年月日(誤)H26.6.9→(正)H26.6.4、完了年月日(誤)H26.12.31→(正)H26.9.30)

★ 丸子文化会館

【是正、改善を求める事項】

135 歳入予算について、補正予算通知に基づく減額補正を行わず、収入額が予算額を下回ったままとなっている事例がありました。(文化会館自主事業入場料(予算現額1,750千円、収入済額1,206千円))

★ 真田地域教育事務所

【是正、改善を求める事項】

136 行政財産の目的外使用料の収入科目は「使用料」ですが、「財産収入」で収入している事例がありました。(ふれあいさなだ館自動販売機設置料(45千円))

137 補助金について、補助終期(補助の見直し時期)の設定がされていない事例がありました。(菅平高原スキークラブ大会等選手派遣事業補助金(2,392千円))

★ 武石地域教育事務所

【是正、改善を求める事項】

138 公有財産の所管換えについて、公有財産異動報告(通知)書による報告(通知)を行っていない事例がありました。(武石ともしび博物館)

139 契約書において、債務不履行の場合における遅延利息の利率が誤っている事例がありました。(武石公民館警備委託(972千円)(誤)3.0%→(正)2.9%)

140 予算執行に関する重要事項の協議として、随意契約による予定価格50万円以上の委託契約に際し、財政部長協議がされていない事例がありました。(武石地域青少年花壇整備事業委託(801千円))

## 選挙管理委員会事務局

★ 選挙管理委員会事務局

特になし

## 公平委員会

★ 公平委員会

【是正、改善を求める事項】

141 調定書について、納付検査印が無い事例がありました。(公平委員会委員報酬源泉所得税)

## 農業委員会事務局

★ 農業委員会事務局

特になし

## 監査委員事務局

★ 監査委員会事務局

特になし