

地方自治法第 199 条第 5 項の規定に基づき、また、上越市監査委員監査基準に準拠して、随時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公表する。

令和 5 年 6 月 30 日

上越市監査委員 大原 啓 資

上越市監査委員 山川 とも子

上越市監査委員 山田 忠 晴

記

- 1 監査の種類 随時監査「令和 3 年度定期監査における指摘事項の措置報告の確認調査」
- 2 監査の対象 危機管理課、頸城区総務・地域振興グループ
- 3 監査の着眼点 前回監査指摘事項は措置報告どおり改善されているか。
- 4 監査の実施内容 提出された資料に基づき、帳簿、書類の全部又は一部を抽出調査するとともに、担当職員からの説明を受けた。
- 5 監査の実施場所 監査委員事務局
- 6 監査の日程 令和 5 年 4 月 18 日 ～ 6 月 27 日
- 7 監査の結果
  - (1) 危機管理課

令和 4 年度の消防施設整備事業の消防備品整備において購入した 4 件の備品について確認した結果、所管課からの再発防止措置報告のとおりチェックリストが作成されており、備品登録も検収日と同日に行われ、前回監査で指摘事項とされた備品登録の遅れは改善されていた。しかしながら、4 件の備品のうち 2 件の消防用吸管(ポンプ車用)の使用場所(納品場所)が備品台帳とチェックリスト(及び仕様書)で入れ替わっていた。これは、計画的に発注した吸管と緊急的に手配した吸管について、各分団で使用できない期間が生じないように、先に発注した吸管を後に発注した分団用としたことによるものであり、臨機応変に相互融通した結果であったが、こうした経緯についての記録がないため、備品台帳の「備考」欄等に記録を残し、チェックリストにもその旨を追記しておくよう改められたい。

## (2) 頸城区総務・地域振興グループ

令和4年度の坂口記念館管理運営費、頸城コミュニティプラザ管理運営費、消防施設管理費において、予定価格10万円超の委託料、営繕修繕料等について確認したところ、各事業で指摘された事項についてはおおむね改善されており、措置報告にあった総務・地域振興グループ各班の予算執行状況確認表についても、所管事業の細々節単位で作成されており、案件ごとに進捗状況を把握していた。しかしながら、各事業で、次のとおり改善を要する点が確認された。

### [坂口記念館管理運営費・頸城コミュニティプラザ管理運営費]

坂口記念館管理運営費の管理受付清掃業務委託について、仕様書では支払条件を毎月均等払いとし、端数が生じた場合は100円未満を切り捨てた額を毎月の支払金額とし、端数分は最終支払時に合わせて支払うこととしていたが、実際は毎月千円未満を切り捨てた額を支払っており(毎月303,600円ではなく303,000円を支出していた)、頸城コミュニティプラザ管理運営費のごみ収集運搬業務委託については、仕様書では支払条件を毎月均等払いとしていたが、実際は11月分と3月分のみ53,350円、他の月は25,850円を支出しており、更に均等払いの場合の端数処理についての記載がなかった。いずれの委託についても、仕様書や提出された請求書を十分確認し、必要に応じて仕様書を見直すことも検討の上、仕様書どおりの支出となるよう改められたい。

### [頸城コミュニティプラザ管理運営費]

消火用設備・消火器具・防排煙設備保守点検業務委託について、7月1日と1月17日に検収していたが、点検報告書の受付日はそれぞれ7月14日と1月25日に行われていた。書類作成業務は業務内容に含まれていることから、すべての業務完了を確認後検収するよう改められたい。

### [消防施設管理費]

- ① 長岡800さ5684の12か月点検に当たり、修繕料と手数料を合わせると予定価格3万円超であったが、1者のみから見積りを徴して実施していたため、2者以上で見積合せを行うよう改められたい。
- ② 消防用施設の賃貸借に係る契約書で、前回指摘された事項のうち、市長の職印の押印及び印紙への消印押印については、賃借料1万円以上の場合は改善されていた。一方、収入印紙の貼付そのものについて、前回の定期監査では、印紙の貼付が必要であるのは契約額1万円以上の場合との認識から、該当件数を3件としており、今回確認した結果、契約額1万円以上の契約書には漏れなく印紙が貼付されていた。しかしながら、土地の賃貸借契約に係る印紙税の規定を改めて確認したところ、土地賃貸借契約書の賃借料は契約金額に該当せず契約書に契約金額の記載がないとみなされるが、契約金額の記載がない場合には、200円の印紙税が必要であることがわかった。

これは、前回定期監査における当局の認識誤りにより、指摘事項の内容が不十分であったことから改善が図られなかったものであるが、土地の賃貸借契約書には漏れなく印紙が貼付されるよう改められたい。