

監査結果に基づく措置または対応状況

(平成23年度実施分)

四日市市監査委員

目 次

平成23年度監査結果に基づく措置または対応状況の概要	【 P 1 ~ 8 】
監査結果の指摘事項と意見の区分基準等	【 P 9 】
監査結果に基づく措置状況等の公表について	【 P10 】

監査結果に基づく部門別の措置または対応状況（公表）

1 定期監査

・政策推進部	【 指摘事項 P11 ~ 13	・ 意見 P14 ~ 18 】
政策推進課・中核市推進室 広報広聴課 秘書課 東京事務所		
・総務部	【 指摘事項 P19 ~ 23	・ 意見 P24 ~ 37 】
総務課 人事課 職員研修所 調達契約課 検査室 IT推進課 人権・同和政策課 人権センター・人権プラザ小牧・人権プラザ神前・人権プラザ赤堀・人権プラザ天白		
・選挙管理委員会事務局	【 指摘事項 P38	・ 意見 P39 ~ 40 】
・公平委員会事務局	【 指摘事項 なし	・ 意見 P41 】
・上下水道局	【 指摘事項 P42 ~ 44	・ 意見 P45 ~ 60 】
(管理部)総務課 経営企画課 お客様センター 生活排水課 (技術部)施設課・水質管理室・水源管理センター・日永浄化センター 水道建設課 水道維持課 下水建設課		
・危機管理監	【 指摘事項 P61	・ 意見 P62 ~ 64 】
・消防本部	【 指摘事項 P65	・ 意見 P66 ~ 75 】
総務課 消防救急課・防災教育センター 予防保安課 情報指令課 中消防署・中央分署・西分署・港分署 北消防署・朝日川越分署・北西出張所 南消防署・西南出張所		
・会計管理室	【 指摘事項 P76	・ 意見 P77 ~ 78 】
・議会事務局	【 指摘事項 P79	・ 意見 P80 ~ 83 】
・商工農水部	【 指摘事項 P84 ~ 86	・ 意見 P87 ~ 96 】

商業勤労課・観光推進室 工業振興課・産業基盤整備推進室 農水振興課・食肉センター・食肉地方卸売市場・農業センター
けいりん事業課

- ・農業委員会事務局 【 指摘事項 P97 ・ 意見 P98 ~ 100 】
- ・市民文化部（地区市民センターを除く） 【 指摘事項 P101 ~ 104 ・ 意見 P105 ~ 115 】
市民生活課・市民・消費生活相談室 男女共同参画課・男女共同参画センター 市民課・市民窓口サービスセンター
文化国際課 あさけプラザ 楠総合支所
- ・健康部 【 指摘事項 P116 ~ 117 ・ 意見 P118 ~ 128 】
健康総務課 健康づくり課・三重北勢健康増進センター 保健予防課 衛生指導課 食品衛生検査所 保険年金課
- ・市民文化部 【 指摘事項 P129 ・ 意見 P130 ~ 132 】
地区市民センター（6センター）
- ・教育委員会 【 指摘事項 P133 ~ 136 ・ 意見 P137 ~ 141 】
幼稚園（5園） 小学校（10校） 中学校（5校）
- ・福祉部 【 指摘事項 P142 ・ 意見 P143 ~ 145 】
保育園（6園）

2 随時監査（工事監査）

- ・日永浄化センター第2系統高速ろ過設備工事（上下水道局施設課） 【 指摘事項 P146 ~ 147 ・ 意見 P148 ~ 149 】
- ・北部清掃工場焼却炉整備工事（環境部生活環境課北部清掃工場） 【 指摘事項 P150 ・ 意見 P151 ~ 153 】

3 行政監査（テーマ：指定管理者制度の適正な運用について）

- ・財政経営部 財政経営課 【 指摘事項 なし ・ 意見 P154 ~ 160 】

4 財政援助団体監査

- ・財団法人四日市市まちづくり振興事業団（市民文化部市民生活課） 【 指摘事項 P161 ・ 意見 P162 ~ 163 】
- ・株式会社東芝、Flash Alliance 有限会社（商工農水部工業振興課） 【 指摘事項 なし ・ 意見 P164 】

5 出資団体監査

- ・株式会社ディア四日市（商工農水部商業勤労課） …………… 【 指摘事項 P165 ~ 166 ・ 意見 P167 ~ 168 】
- ・株式会社三重県四日市畜産公社
（商工農水部農水振興課食肉センター・食肉地方卸売市場） …………… 【 指摘事項 P169 ・ 意見 P170 ~ 171 】

6 公の施設の指定管理者監査

- ・四日市市市民交流会館（財団法人四日市市まちづくり振興事業団、
市民文化部市民生活課） …………… 【 指摘事項 P172 ~ 173 ・ 意見 P174 ~ 175 】
- ・四日市市楠歴史民俗資料館
（財団法人四日市市まちづくり振興事業団、教育委員会博物館） …………… 【 指摘事項 P176 ・ 意見 P177 】
- ・四日市市ふれあい牧場
（有限会社四日市酪農、商工農水部農水振興農業センター） …………… 【 指摘事項 P178 ・ 意見 P179 ~ 182 】
- ・四日市市少年自然の家、四日市市水沢市民広場
（株式会社小学館集英社プロダクション、教育委員会社会教育課） …………… 【 指摘事項 P183 ・ 意見 P184 】

平成23年度監査結果に基づく措置または対応状況の概要

1 公表の内容

平成23年度定期監査、随時監査(工事監査)、財政援助団体監査、出資団体監査、公の施設の指定管理者監査及び行政監査の結果に基づいて、各部局が取り組んだ状況(講じた措置または対応状況)について公表する。

2 公表の根拠

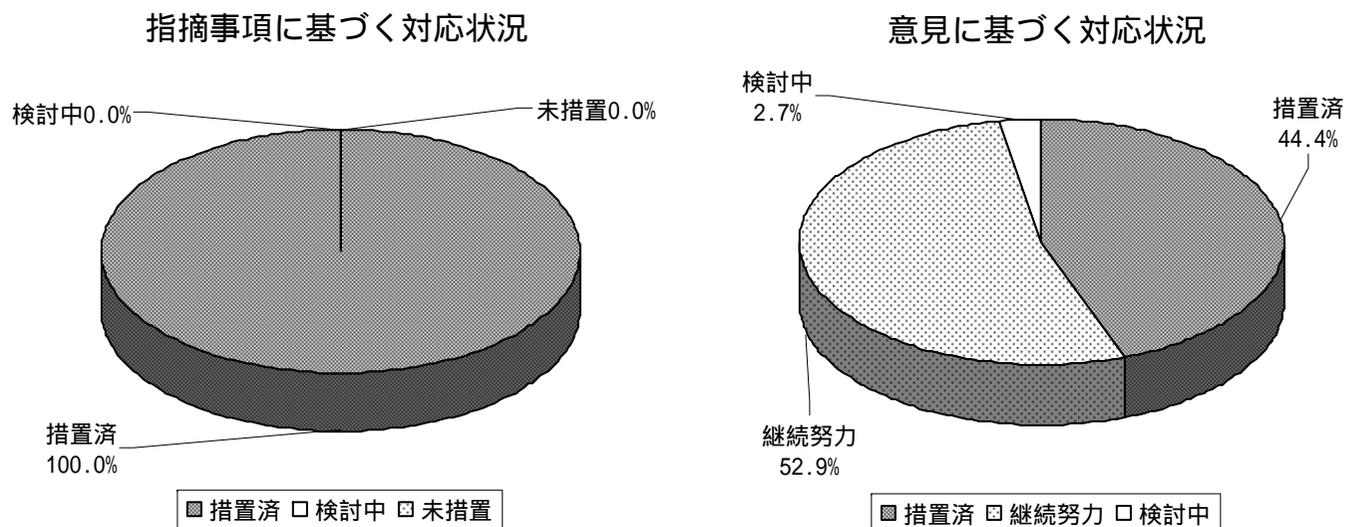
地方自治法第199条第1項、第2項、第4項、第5項及び第7項の規定に基づき平成23年度に実施した監査の結果、同条第9項及び第10項の規定により提出された監査結果報告に基づき、各部局において講じた措置または対応状況が監査委員に通知されたので、同条第12項の規定に基づき公表するものである。

3 取組の状況

(1) 定期監査に係るもの

監査委員の指摘事項143件のすべてについて「措置済」となっている。また、監査委員の意見338件について、「措置済」が150件(44.4%)、「継続努力」が179件(52.9%)、「検討中」が9件(2.7%)となっている。

各部局における取組みの状況は、次のとおりである。

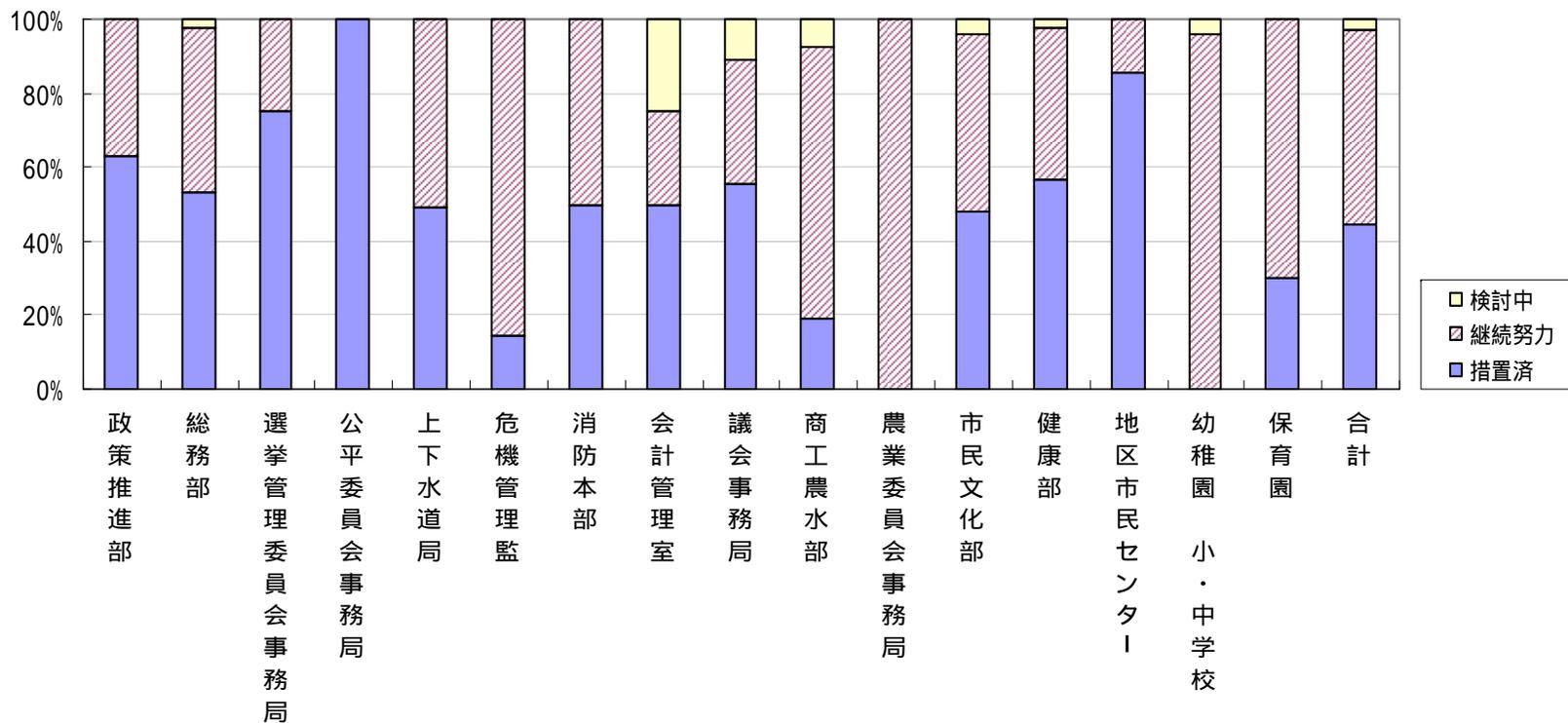


定期監査の結果に基づく対応区分ごとの部門別件数及び構成比率

監査対象		監査実施時期	区分	監査結果	措置済		継続努力		検討中		未措置	
部局名	所属数			件数	件数	比率	件数	比率	件数	比率	件数	比率
政策推進部	4	H23.4.26～H23.4.27	指摘事項	15	15	100.0%	-	-	0	0.0%	0	0.0%
			意見	19	12	63.2%	7	36.8%	0	0.0%	0	0.0%
総務部	8	H23.7.1～H23.7.7	指摘事項	22	22	100.0%	-	-	0	0.0%	0	0.0%
			意見	47	25	53.2%	21	44.7%	1	2.1%	0	0.0%
選挙管理委員会事務局	1	H23.7.7	指摘事項	3	3	100.0%	-	-	0	0.0%	0	0.0%
			意見	4	3	75.0%	1	25.0%	0	0.0%	0	0.0%
公平委員会事務局	1	H23.7.7	指摘事項	0	-	-	-	-	-	-	-	-
			意見	1	1	100.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
上下水道局	8	H23.7.12～H23.7.13	指摘事項	12	12	100.0%	-	-	0	0.0%	0	0.0%
			意見	51	25	49.0%	26	51.0%	0	0.0%	0	0.0%
危機管理監	1	H23.8.16	指摘事項	4	4	100.0%	-	-	0	0.0%	0	0.0%
			意見	7	1	14.3%	6	85.7%	0	0.0%	0	0.0%
消防本部	7	H23.8.17	指摘事項	1	1	100.0%	-	-	0	0.0%	0	0.0%
			意見	32	16	50.0%	16	50.0%	0	0.0%	0	0.0%
会計管理室	1	H23.8.18	指摘事項	1	1	100.0%	-	-	0	0.0%	0	0.0%
			意見	4	2	50.0%	1	25.0%	1	25.0%	0	0.0%
議会事務局	1	H23.8.18	指摘事項	2	2	100.0%	-	-	0	0.0%	0	0.0%
			意見	9	5	55.6%	3	33.3%	1	11.1%	0	0.0%
商工農水部	4	H23.8.23～H23.8.24	指摘事項	14	14	100.0%	-	-	0	0.0%	0	0.0%
			意見	26	5	19.2%	19	73.1%	2	7.7%	0	0.0%
農業委員会事務局	1	H23.8.23～H23.8.24	指摘事項	2	2	100.0%	-	-	0	0.0%	0	0.0%
			意見	7	0	0.0%	7	100.0%	0	0.0%	0	0.0%
市民文化部	6	H23.10.27～H23.11.2	指摘事項	18	18	100.0%	-	-	0	0.0%	0	0.0%
			意見	50	24	48.0%	24	48.0%	2	4.0%	0	0.0%

健康部	6	H23.11.17～ H23.11.22	指摘事項	11	11	100.0%	-	-	0	0.0%	0	0.0%
			意見	39	22	56.4%	16	41.0%	1	2.6%	0	0.0%
地区市民センター	6	H23.10.25	指摘事項	4	4	100.0%	-	-	0	0.0%	0	0.0%
			意見	7	6	85.7%	1	14.3%	0	0.0%	0	0.0%
幼稚園・小学校・中学校	20	H23.11.9～H23.11.15	指摘事項	28	28	100.0%	-	-	0	0.0%	0	0.0%
			意見	25	0	0.0%	24	96.0%	1	4.0%	0	0.0%
保育園	6	H23.10.26	指摘事項	6	6	100.0%	-	-	0	0.0%	0	0.0%
			意見	10	3	30.0%	7	70.0%	0	0.0%	0	0.0%
			指摘合計	143	143	100.0%	-	-	0	0.0%	0	0.0%
			意見合計	338	150	44.4%	179	52.9%	9	2.7%	0	0.0%

意見に基づく対応の部門別構成比率



(2) 工事監査に係るもの

監査対象	監査実施時期	監査結果		措置済		継続努力		検討中		未措置	
		区分	件数	件数	比率	件数	比率	件数	比率	件数	比率
日永浄化センタ - 第2系統高速 ろ過設備工事 上下水道局(施設課)	H24.1.30 ~ H23.2.1	指摘事項	7	7	100.0%	-	-	0	0.0%	0	0.0%
		意見	7	7	100.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
北部清掃工場焼却炉整備工事 環境部生活環境課北部清掃工場	H24.1.30 ~ H23.2.1	指摘事項	4	4	100.0%	-	-	0	0.0%	0	0.0%
		意見	10	6	60.0%	4	40.0%	0	0.0%	0	0.0%
		指摘合計	11	11	100.0%	-	-	0	0.0%	0	0.0%
		意見合計	17	13	76.5%	4	23.5%	0	0.0%	0	0.0%

(3) 行政監査(「指定管理者制度の適正な運用について」)に係るもの

監査対象	監査実施時期	監査結果		措置済		継続努力		検討中		未措置	
		区分	件数	件数	比率	件数	比率	件数	比率	件数	比率
財政経営課	H23.10.13 ~ H24.1.17	指摘事項	0	0	-	-	-	0	-	0	-
		意見	22	10	45.5%	9	40.9%	3	13.6%	0	0.0%

(4) 財政援助団体監査に係るもの

監査対象	監査実施時期	監査結果		措置済		継続努力		検討中		未措置	
		区分	件数	件数	比率	件数	比率	件数	比率	件数	比率
(財)四日市市まちづくり振興事業団 市民文化部(市民生活課)	H24.2.3	指摘事項	2	2	100.0%	-	-	0	0.0%	0	0.0%
		意見	6	0	0.0%	6	100.0%	0	0.0%	0	0.0%
(株)東芝、Flash Alliance(有) 商工農水部(工業振興課)	H24.2.3	指摘事項	0	-	-	-	-	-	-	-	-
		意見	2	1	50.0%	1	50.0%	0	0.0%	0	0.0%
		指摘合計	2	2	100.0%	0	-	0	0.0%	0	0.0%
		意見合計	8	1	12.5%	7	87.5%	0	0.0%	0	0.0%

(5) 出資団体監査に係るもの

監査対象	監査実施時期	監査結果		措置済		継続努力		検討中		未措置	
		区分	件数	件数	比率	件数	比率	件数	比率	件数	比率
(株)ディア四日市 商工農水部(商業勤労課)	H24.1.12	指摘事項	6	6	100.0%	-	-	0	0.0%	0	0.0%
		意見	7	1	14.3%	6	85.7%	0	0.0%	0	0.0%
(株)三重県四日市畜産公社 商工農水部(農水振興課)	H24.1.12	指摘事項	6	6	100.0%	-	-	0	0.0%	0	0.0%
		意見	8	2	25.0%	6	75.0%	0	0.0%	0	0.0%
		指摘合計	12	12	100.0%	-	-	0	0.0%	0	0.0%
		意見合計	15	3	20.0%	12	80.0%	0	0.0%	0	0.0%

(6) 公の施設の指定管理者監査に係るもの

監査対象	監査実施時期	監査結果		措置済		継続努力		検討中		未措置	
		区分	件数	件数	比率	件数	比率	件数	比率	件数	比率
四日市市市民交流会館（（財）四日市市まちづくり振興事業団、市民文化部市民生活課）	H24.2.7	指摘事項	8	7	87.5%	-	-	1	12.5%	0	0.0%
		意見	10	1	10.0%	6	60.0%	3	30.0%	0	0.0%
四日市市楠歴史民俗資料館（（財）四日市市まちづくり振興事業団、教育委員会博物館）	H24.2.7	指摘事項	2	2	100.0%	-	-	0	0.0%	0	0.0%
		意見	3	1	33.3%	2	66.7%	0	0.0%	0	0.0%
四日市市ふれあい牧場（（有）四日市酪農、商工農水部農水振興課）	H24.2.9	指摘事項	4	4	100.0%	-	-	0	0.0%	0	0.0%
		意見	5	2	40.0%	3	60.0%	0	0.0%	0	0.0%
四日市市少年自然の家、四日市市水沢市民広場（（株）小学館集英社プロダクション、教育委員会社会教育課）	H24.2.9	指摘事項	2	2	100.0%	-	-	0	0.0%	0	0.0%
		意見	4	4	100.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
		指摘合計	16	15	93.8%	-	-	1	6.2%	0	0.0%
		意見合計	22	8	36.4%	11	50.0%	3	13.6%	0	0.0%

4 措置状況等の報告を受けて

前述のとおり、「措置済」や「継続努力」の報告が大半を占め、各部局が監査結果に基づいて取り組んだことがうかがえる。

監査結果としての「指摘事項」や「意見」は、より効果的・効率的な行政経営を実現させるための管理手法の導入や改善への提言である。

今後においても「措置済」はその状態を継続し、「継続努力」は報告時点から一層の改善や向上が図られるよう要望する。また、管理職は、常に改善への意識を持ち、職員の育成・研修に努め、市民の信頼につなげるための具体的な取組みに努められたい。

次の項目については、多くの所属において共通した課題となっているものである。これらを参考とし、それぞれの所属においても改善点を見出し、自発的な取組みに生かすよう要望する。

(1) 内部牽制について

収納金の記帳漏れ、物品の台帳登載漏れ、支出証拠書類の日付漏れや決裁印漏れなどの基本的な部分において遺漏が見受けられるのは、主に上位職による精査の不履行、加えて、漏れなどの予防システムが十分機能していない状況があることなどに起因すると判断できる。市民の信頼を失墜するような事態を生じさせないように、不正や誤謬を自律的に防止させる隙のないシステムを所属内に早急に構築すべきことを求めるものである。部下の不正や失敗は、大半が上位職による牽制、監視の弱さが原因であると再認識されたい。

(2) 契約履行状況の確認について

指定管理者など外部委託の拡大により、新たな課題となっている事項である。外部委託が進むと、市の担当職員の技術、技能や知識が低下し、さらに、上位職の現場意識の弱さや窓口担当職員任せの傾向の強さが多く見られ、委託業務の進捗管理や業務品質の確保に不安が残る。委託先に仕様を適切に指導し、より効果的、効率的に事業が執行されるためにも、早急な取り組みを求めるものである。加えて、契約内容や委託事業の決算状況を理解し、交渉・指導できる能力も一層重要性を増しており、その対処も急がれたい。

(3) 財産管理について

指摘事項や意見において、土地、建物、工作物、備品などを適切に管理するよう求めており、今回の報告においても不備を是正した旨の報告があったが、今後においても、市民から預かっている財産であることを再認識し、台帳と現物の突合を定期的に行うとともに、その記録を残すなど、適切な管理に努められたい。特に指定管理者など外部に貸与するものについては、双方の立会いの下で貸与・返却時にも現物突合を行うとともに記録を残し、紛失、破損等責任の所在が不明確にならないよう万全を期されたい。

(4) 事務事業における目標設定と成果・活動指標について

行政の使命を明確にし、その目的を果たすための手段を体系的に記述したもものとして業務棚卸表を導入しており、事務事業の評価に活用しているが、目標設定や成果・活動指標について数値目標のないものや客観性・妥当性に欠ける所属がいまだに散見される。的確な行政評価をする上でも、また、市民にわかりやすい評価システムにしていくためにも、制度導入の趣旨を再確認するとともに、引き続き、目標や成果、日常活動の指標などがよりの確でわかりやすい数値で管理され、公表されるよう一層努力することを望むものである。

(5) 労務管理の徹底と時間外勤務の縮減について

平成12年度から連続して「意見」としているが、現在も職員に対して年間360時間を超える時間外勤務命令が出されている実態がある。各所属の報告からも、改善への努力をしていく姿勢は見られるものの、顕著に改善結果が現れている所属は少ない。

時間外勤務時間数が年間500時間から1,000時間に及ぶ職員がいても異常と思わないような「慢性的な残業」から脱却するためには、抜本的な業務の進め方の見直しなどが必要なこともある。所属長は、職員の健康管理の面からも、日常の中で業務の質や量と人員(勤務時間数)を分析・整理し、効率的に業務を進められるよう具体的な見直しを行い、硬直した現状からの早期脱却の実現を望むものである。

(6) 予実分析について

予算額と決算額(実績額)の差異について分析する必要がある。差異の要因が経費圧縮などに努めたことによる評価できるものなのか、事業の遅延などによる改善すべきものなのかなど「予実分析」(注)を行い、当年度事業での課題の把握や各課の活動の評価、次年度予算における積算精度の改善ポイントの抽出などを行い、効率性・有効性の改善の見極めや職員のモラル高揚による行政サービスの拡充のために、その活用を徹底されたい。また改めて、予算立案力(段取り力)と決算値改善力(片付け力・工夫力)を養成することの重要性を強く認識されたい。

(注) 予実分析 = 予算額と実績額(決算額)の差異内容の分析

(7) 人財の育成と確保について

指定管理者への技能の流出や、団塊世代の大量退職に伴う熟練職員の急減により、組織内部に蓄積されていた技能、技術が希薄化している。業務の遂行において職員の知識や能力の劣化が顕著に表れている職場も見受けられることから、職員の知識やレベルに応じた研修に一層努め、市民サービスの低下を防ぐことを望むものである。また、企業会計の進展や公会計制度の導入などにより、複式簿記や原価計算の新しい知識の取得や広範囲に利用される業務委託などの契約条項を精査できる法的知識の構築も急務となっており、これらについても職員の専門能力向上に急がれたい。

監査結果の指摘事項と意見の区分基準

項目	指 摘 事 項		意 見	
指摘事項と意見の区分基準	<ul style="list-style-type: none"> ・事務処理が法令等に違反しているもの ・事務処理に不備があるもの ・要綱、契約書等の規定やそれに基づく事務手続き等に問題があるもの ・予算科目等を誤って収入又は支出しているもの ・予算措置のないもの、予算措置に適正さを欠くもの、予算執行の計画性を欠くもの ・その他事務処理、事務手続き等において是正措置が必要なもの 		<ul style="list-style-type: none"> ・事務処理等のより適正化を図るため、さらに改善努力を求めるもの ・事務事業をより効率的にするため、さらに改善努力を求めるもの ・指摘事項ではないが改善方法等の検討を求めるもの ・その他施策への要望事項 	
指摘事項と意見の区分	是正事項	注意事項	改善事項	要望事項
	事務処理等が法令に違反しているなど、早急に是正を必要とするもの	事務処理等に不備があるが、単純な修正で済むもの	指摘事項ではないが、事務手続き等について改善を求めるもの	事務処理等のより適正化を図るため、さらに努力を求めるもの 事務事業をより効率的にするため、さらに努力を求めるもの その他要望事項等

措置を講じたときの報告及び公表の基準

項目	指 摘 事 項		意 見	
	是正事項	注意事項	改善事項	要望事項
措置報告の有無	必 要	不 要	必 要	
措置報告の時期	結果通知から3か月後に「措置済」「検討中」「未措置」に分類しその対応状況を報告すること。		結果通知から6か月後に「措置済」「継続努力」「検討中」「未措置」に分類しその対応状況を報告すること。	
措置済み以外の対応状況の報告	報告が「検討中」「未措置」のものについては、報告後3か月経過時点で、その対応状況を再報告すること。		報告が「継続努力」「検討中」「未措置」のものについては、報告後6か月経過時点で、その対応状況を再報告すること。	
公 表 な ど	報告を適宜集約し対応状況を監査委員に報告する。 最初の報告及び措置済時にはすべて公表し、本市ホームページに掲載する。		報告を適宜集約し対応状況を監査委員に報告する。 最初の報告はすべて公表し、本市ホームページに掲載する。	

監査結果公表第7号

監査結果に基づく措置状況等の公表について

地方自治法第199条第12項の規定に基づき、定期監査等の監査結果に基づく措置を講じた等の通知があったので、その内容について別添のとおり公表する。

平成25年5月8日

四日市市監査委員	伊藤	晃
同	廣田	正文
同	中川	雅晶
同	川村	高司