

公表監第2号

地方自治法第199条第1項、第2項及び第4項の規定に基づいて、監査を実施したので、同条第9項及び第10項の規定に基づき、別紙のとおり公表します。

令和3年6月14日

西宮市監査委員	石原俊彦
西宮市監査委員	佐竹令次
西宮市監査委員	板戸史朗
西宮市監査委員	大川原成彦

付記

報告監第4号 令和3年度第1回 定期監査結果報告書

(財務局・健康福祉局・中央病院)

西宮市長 石井登志郎 様  
西宮市議会議長 澁谷 祐介 様

本報告書は、西宮市監査基準に準拠して行った、令和3年度第1回目の定期監査（財務監査及び行政監査）の結果に関する報告です。地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第1項、第2項及び第4項の規定に基づいて、監査を実施した部局等についての結果に関する報告を、同条第12項の規定に基づき、合議により次のとおり決定しました。

本報告書は、令和3年度第1回目の定期監査の結果を取りまとめたもので、同条第9項及び第10項の規定に基づき、意見を添えてこれを市長及び議会に提出するものです。なお、本定期監査における個別指摘事項について措置を講じられたときは、同条第14項の規定に基づき、その旨を監査委員宛に報告していただく必要があります。

令和3年6月11日

西宮市監査委員 石原 俊彦  
西宮市監査委員 佐竹 令次  
西宮市監査委員 板戸 史朗  
西宮市監査委員 大川原成彦

# 目次

## 定期監査結果報告（財務局）

第1	監査の対象	1
第2	監査の期間及び方法等	1
第3	監査の結果	2
1	収入事務	2
2	支出事務	2
3	財産管理事務	2
4	服務事務	2
5	委託業務等	3
第4	要改善事項	3
1	財務事務の内部統制における役割	4
第5	監査委員の意見	4
1	入札制度の改善	4
2	公共施設マネジメント	5
	資料（委託業務等）	6

## 凡 例

- 各表中の符号は、次のとおりである。  
「0」「0.0」は、0又は単位未満のもの。  
「△」は、減少・低下。  
「－」は、算出不能・不要。
- 文中及び表中に用いている比率は、原則として小数点以下第2位を四捨五入している。このため、合計と内訳の計、差引きが一致しない場合がある。
- 文中及び表中に用いている数値で、千円単位又は万円単位で表示しているものは、単位未満を切り捨てている。このため、合計と内訳の計、差引きが一致しない場合がある。
- 原則として、「第3 監査の結果」以降の文中の元号表記については「令和」を省略し、表中については、全ての元号を省略している。

# 定期監査結果報告

## ( 財 務 局 )

### 第1 監査の対象

財務局における、主として令和2年4月1日から同年10月31日までの期間に執行された財務事務等を対象に監査を実施した。監査の実施に際しては、事務の執行状況について、入手可能な直近の数値を用いるよう努めた。監査の対象とした財務局の組織及び職員数の状況(令和2年4月1日現在)は以下のとおりである。

(単位：人)

組 織		正規職員	会計年度 任用職員A
局長・部長		4	
財務総括室	財務総務課	2 <1>	
	財政課	12	
	契約管理課	19 <9>	2
税務部	税務管理課	22	3
	市民税課	34 (1) <1>	2
	資産税課	43	
	納税課	35	2
資産管理部	参事(西宮市土地開発公社担当)		<2>
	管財課	24 <3>	4
	施設マネジメント推進課	4 <1>	
	庁舎管理課	13 (2)	10
計		212 (3) <17>	23
職種別内訳(再掲)	事務職	185 (2) <7>	
	技術職	20 (1) <10>	
	技能職	7	
派遣職員(定数内)	西宮市土地開発公社	4 <3>	

注 ( )は再任用短時間勤務職員で外数、< >は併任又は兼務で外数

### 第2 監査の期間及び方法等

令和2年12月14日から監査事務局職員による監査を開始し、令和3年5月10日に監査委員による質問会を行い、その後、結果報告の審議を行った。

監査の実施にあたっては、対象事務について、合法性、合規性、経済性、効率

性、有効性の観点から実施した。

### 第3 監査の結果

#### 1 収入事務

収入事務について、関係書類を抽出して調査したところ、適正に処理されていた。

#### 2 支出事務

支出事務について、関係書類を抽出して調査したところ、次のような事案が発見された。

##### (1) 契約に関して適正さを欠くもの

ア 見積書を徴取していない物品購入等で、見積書不要の根拠が不明確なもの

イ 委託契約の見積合せて見積書の日付が空欄になっているものや有効期限が切れているもの

ウ 契約書に別添の単価明細書が綴られていないもの

##### (2) 検収に関して適正さを欠くもの

ア 納品書に受領印がもれているもの

イ 年度末にされるべき検収確認印が前もって押印されているもの

##### (3) 支払いに関して適正さを欠くもの

ア 年度一括前払いの根拠の記載のないもの

#### 3 財産管理事務

財産管理事務について、関係書類を抽出して調査したところ、備品の廃棄手続きもれや移管済みのものでシステム処理が遅れている事案が発見された。

#### 4 服務事務

服務事務について、関係書類を抽出して調査したところ、会計年度任用職員の時間外勤務で割増区分の適用に誤りがある事案が発見された。

## 5 委託業務等 ※「資料1～3」参照

### (1) 委託業務

監査の対象とした委託業務から11件を抽出して調査したところ、次のような事案が発見された。

ア コールセンター電話催告等業務の入室許可及び情報セキュリティ誓約書の管理者欄に、業務責任者（情報保護責任者）ではなく、従業員が記載されているもの

イ 仕様書の文言で「契約不適合責任」と記載すべきところ、民法改正前の「瑕疵担保」と記載しているもの

ウ 家屋評価システムプログラム改造業務の特記仕様書で、「情報処理関連業務委託に関する一般仕様書（Ver. 4.6）」（2年4月8日 情報企画課長通知）で求められる、特定個人情報の取扱いについて同仕様書の記載に十分注意する必要がある旨の記載がないもの

### (2) 指定管理業務

監査の対象とした業務1件を調査したところ、適正に処理されていた。

### (3) 請負工事

監査の対象とした請負工事から3件を抽出して調査したところ、西宮市第二庁舎(危機管理センター)整備事業において、コンクリート打設後の散水その他の養生の状況について確認できる写真がなかった。同事業に伴う工事監理等委託業務の業務計画書で定めた、国土交通省営繕工事写真撮影要領の撮影対象表を改めて確認し、適正な施工管理に努められたい。

## 第4 要改善事項

主に財務事務を中心に監査を実施したが、重大な事務処理上の誤りは発見されなかった。しかしながら、基本的な事務処理で関連規定の理解不足や確認不足によるものと思われる誤りが少なからず発見された。

日々の事務執行にあたって、法令、条例等の根拠を確認するとともに、正確を期すべき業務については、ダブルチェックを怠らないように留意する必要がある。さらに、職場におけるコミュニケーションの活性化を図り、連携や引継ぎ、確認を円滑に行うことにより、事務を適正に執行するとともに、不祥事を防止できるような体制づくりに努められたい。

併せて下記の内容について、引続き、取組みを進められたい。

#### 1 財務事務の内部統制における役割

現在、総務局担当理事を中心に内部統制制度を構築中であるが、財務局には、財務、契約事務をはじめとして、財務事務の制度主管課として位置付けられる所管が多く所属している。

内部統制は制度の運用も重要であるが、その基準となる手続きやマニュアルの整備も不可欠である。その一環として、3年度からは、財政課合議を必要とする支出負担行為の対象金額の見直しを行い、財務事務の適正化を進めている。今後も、内部統制制度の構築に合わせ、財務事務を統括する局としての役割を果たせるよう努められたい。

### 第5 監査委員の意見

#### 1 入札制度の改善

元年12月より建設工事の入札、2年10月より業務委託の入札において、変動型最低制限価格制度の試行実施に取り組んでいるところである。これは本市における公共工事に係る入札情報の漏えいを契機とし、その再発防止策として試行実施されているものである。

各業者の入札価格の平均額から最低制限価格を算定する変動型最低制限価格制度の実施は、最低制限価額の漏えい防止策としては総合的に斟酌して合理的な方法と考えられる。しかしながら、本市におけるこの試行実施では、建設工事においては予定価格5千万円以上の案件等に限られ、業務委託においては土木

関係コンサルタント業務等が対象から除かれている。今後、試行実施で合理性・有用性を早急に確認するとともに、適用範囲の拡大等、より徹底した運用が期待される。

## 2 公共施設マネジメント

### (1) 公共施設等総合管理計画

平成29年3月に「西宮市公共施設等総合管理計画」を策定し、施設総量について、平成21年度比で、令和14年度までに10%縮減、44年度までに20%縮減の目標を掲げているが、既に中間目標の10%縮減の達成は厳しい状況となっている。したがって、今後、最終目標である20%縮減のための方策を検討しているとしている。

最終目標年までには、あと40年以上の期間があるとはいえ、元来、最初の15年間で目標の半分を達成し、その後の30年間で残りの半分を達成する計画であったことを考えると、現時点までの進捗の遅れの影響は大きいと思われる。したがって、早急に目標達成のための方策の検討を進められたい。

### (2) 公共施設保全積立基金

平成26年に公共施設の計画的な修繕・改修のための財源確保と事業費の年度間の平準化を図るため「西宮市公共施設保全積立基金」を設置している。平成30年度までは、積立のみを行っていたが、元年度からは取崩しが始まっている。この基金の制度を継続したとしても、現在のコロナ禍の中で、一般財源の確保が厳しくなることも十分に考えられることから、財源と事業のバランスを図りつつ、適切な公共施設の保全を進められたい。

## 資 料

資料1 委託業務及び請負工事に係る契約の状況（2年10月末日現在）

区分	委託業務			請負工事		
	件数 (件)	構成比 (%)	金額 (円)	件数 (件)	構成比 (%)	金額 (円)
一般競争入札	0	0.0	0	2	22.2	138,402,000
指名競争入札	36	40.9	392,974,615	0	0.0	0
入札打切後随意契約	0	0.0	0	0	0.0	0
見積合せ	1	1.1	511,830	1	11.1	1,204,500
特命随意契約	51	58.0	536,542,475	6	66.7	7,383,473,200
計	88	100.0	930,028,920	9	100.0	7,523,079,700

- 注1 予定価格500,000円以上(単年度)のもの  
 2 委託業務の件数には指定管理分は含まれていない。  
 3 金額は当初契約金額

資料2 契約における落札率(決定率)の状況（2年10月末日現在）

(委託業務)

区分	落札率(決定率)							計
	100	100未満 95以上	95未満 90以上	90未満 85以上	85未満 80以上	80未満 70以上	70未満	
一般競争入札 (件)	0	0	0	0	0	0	0	0
構成比(%)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
指名競争入札 (件)	1	15	8	4	2	6	0	36
構成比(%)	1.1	17.0	9.1	4.5	2.3	6.8	0.0	40.9
見積合せ (件)	1	0	0	0	0	0	0	1
構成比(%)	1.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.1
特命随意契約 (件)	36	13	1	1	0	0	0	51
構成比(%)	40.9	14.8	1.1	1.1	0.0	0.0	0.0	58.0
計 (件)	38	28	9	5	2	6	0	88
構成比(%)	43.2	31.8	10.2	5.7	2.3	6.8	0.0	100.0

注 落札率(決定率) = 契約金額 ÷ 予定価格 × 100

## (請負工事)

区分	落札率(決定率)							計
	100	100 未満 95 以上	95 未満 90 以上	90 未満 85 以上	85 未満 80 以上	80 未満 70 以上	70 未満	
一般競争入札 (件)	0	0	2	0	0	0	0	2
構成比(%)	0.0	0.0	22.2	0.0	0.0	0.0	0.0	22.2
指名競争入札 (件)	0	0	0	0	0	0	0	0
構成比(%)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
見積合せ (件)	0	1	0	0	0	0	0	1
構成比(%)	0.0	11.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	11.1
特命随意契約 (件)	5	1	0	0	0	0	0	6
構成比(%)	55.6	11.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	66.7
計 (件)	5	2	2	0	0	0	0	9
構成比(%)	55.6	22.2	22.2	0.0	0.0	0.0	0.0	100.0

注 落札率(決定率) = 契約金額 ÷ 予定価格 × 100

資料3 監査の対象とした委託業務等の状況（2年10月末日現在）

（委託業務）

区分	件数(件)	契約金額(円)	業務名
(一般会計)			
財務総括室			
一般管理費	1 (1)	1,430,000	地方公会計財務書類作成助言業務
資産管理部			
企画費	1 (1)	19,580,000	建築系公共施設個別施設計画策定支援業務
財産管理費	41 (1)	498,526,090	環境衛生課・管財課合同庁舎機械警備業務 他
庁舎整備費	5 (1)	127,223,685	西宮市第二庁舎(危機管理センター)整備事業に伴う工事監理等委託業務 他
支所及び出張所費	2 (0)	21,681,000	山口センター他1施設 設備運転監視等業務 他
保育所費	1 (0)	4,180,000	小松朝日保育所他11施設空調設備保守点検業務
税務部			
賦課徴収費	37 (7)	256,195,087	西宮市コールセンター電話催告等業務 市県民税システム税制改正等対応改修(その2)業務 税制改正に伴う市県民税システム改修業務 市県民税システム税制改正等対応改修(その1)業務 令和2年度西宮市家屋評価システムソフトウェア保守業務 令和2年度西宮市家屋評価システムプログラム改造業務 滞納管理システム 参照課の閲覧機能拡充業務 他
計	88 (11)	928,815,862	

注1 予定価格500,000円以上(単年度)のもの

2 件数の( )は抽出調査件数

3 業務名欄のゴシック表示は抽出業務

（指定管理業務）

区分	件数(件)	協定金額(円)	業務名
(一般会計)			
資産管理部			
財産管理費	1 (1)	43,959,000	駐車場管理委託料
計	1 (1)	43,959,000	

注1 件数の( )は抽出調査件数

2 業務名欄のゴシック表示は抽出業務

## (請負工事)

区分	件数(件)	契約金額(円)	工事名
(一般会計)			
資産管理部			
財産管理費	3 (1)	8,004,700	東館中央監視装置改修工事 他
庁舎整備費	5 (2)	7,668,844,000	消防デジタル無線設備整備工事 西宮市第二庁舎(危機管理センター)整備事業 他
駐車場整備費	1 (0)	19,690,000	アプリ甲東立体駐車場入口ドア他改修工事
計	9 (3)	7,696,538,700	

注1 予定価格500,000円以上(単年度)のもの

2 件数の( )は抽出調査件数

3 工事名欄のゴシック表示は抽出工事