

平成22年度

定期監査(後期)結果報告書

平成23年2月

新宿区監査委員

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第9項の規定により、平成22年度定期監査（後期）の結果に関する報告を決定したので、次のとおり提出する。

平成23年2月17日

新宿区監査委員	繁田	勝男
同	布施	一郎
同	山岸	美佐子
同	くまがい	澄子

1 定期監査（後期）実施期間

平成 22 年 9 月 14 日（火）から平成 23 年 2 月 8 日（火）まで

2 監査対象部局等

（1）行政機関

四谷・榎町・大久保・落合第一・柏木の各特別出張所、あゆみの家（子ども発達センターを含む）、四谷・西新宿の各保健センター、新宿清掃事務所（新宿東清掃センターを含む）、中央図書館（こども図書館を含む）

（2）学校等

江戸川・早稲田・牛込仲之・東戸山・花園・天神・戸塚第三・落合第三・落合第六・西新宿の各小学校、牛込第二・西早稲田・落合第二の各中学校、新宿養護学校、早稲田・牛込仲之・東戸山・花園・落合第三・西新宿の各幼稚園

（3）工事

総務部施設課

みどり土木部道路課

みどり土木部みどり公園課

教育委員会事務局教育政策課

3 監査の対象

（1）行政機関・学校等

平成 22 年度の事業に係る歳入歳出の全般及び財産の管理

（2）工事

監査実施日現在、工事施工中及び直近に工事が完了したもので、起工金額 500 万円以上の工事を対象とし、別表 2 のとおり実施した。

実施件数の内訳は次表のとおりである。

工事監査実施件数

	実施件数
総務部	7件
みどり土木部	4件
教育委員会事務局	3件
合計	14件

4 監査の主眼点

(1) 行政機関・学校等

平成22年度監査実施計画に基づき、歳入歳出全般の執行状況及び財産の管理が適正かつ効率的に行われているかについて監査を実施した。

なお、定期監査（前期）に引き続き、「印刷物の作成に係る契約手続き及び作成部数等について」を重点事項として監査した。

また、定期監査（前期）において、①健康部医療保険年金課の徴収嘱託員の保険料着服事件が判明したことを受けて、訪問徴収に関する事務処理について再監査を実施したこと②報告書「まとめ」においてリスクの存在と内部統制について意見を述べたことを踏まえて、監査対象部局の現金（給食費含む）等の管理状況についても重点的に監査した。

(2) 工事

設計、積算、契約、施工の各段階において技術面等から工事が適切かつ効率的に執行されているか、また法令の定めるところに従い適正に行われているかを主眼として監査を実施した。

5 監査の方法

(1) 行政機関・学校等

監査委員及び事務局職員は、別表1の日程により、監査資料、関係書類、帳票等を調査するとともに、対象部局の所(館)長、学校(園)長等からの説明を聴取し、質疑を行った。

(2) 工事

監査委員及び事務局職員は、別表2の日程により、起工書等起工・決定に係る関係書類、契約書等契約に係る関係書類、工事記録写真等施工に係る関係書類を調査するとともに、対象部局の課長等から説明を聴取し、質疑を行った。施工途中の現場の現地監査においては、工事現場と各種関係書類との照合を行い、工事実施状況、工事監理状況を確認した。また、工事現場における仮設物等の安全対策、第三者への危害防止措置状況について確認した。

6 重点事項（行政機関・学校等）

(1) 印刷物の作成に係る契約手続き及び作成部数等について

「印刷物の作成に係る契約手続き及び作成部数等について」は、定期監査（前期）同様、平成22年度監査時点までに作成した印刷物で印刷製本費により支出したものを対象に、①契約に係る手続き②作成部数の根拠及び活用状況③在庫管理の3点を着眼点に監査を行った。

対象となった案件は、次表のとおりである。

対 象 部 局	印刷物件数 (件)	金額 (円)
地域文化部 (特別出張所)	0	0
福祉部 (あゆみの家)	1	63,000
健康部	10	384,195
四谷保健センター	4	259,350
西新宿保健センター	6	124,845
環境清掃部 (新宿清掃事務所)	15	2,423,235
教育委員会	76	5,382,277
中央図書館	9	1,064,385
小学校・幼稚園	57	3,004,447
中学校	9	1,250,445
新宿養護学校	1	63,000
合 計	102	8,252,707

(2) 現金等の管理状況について

行政機関に関しては任意の期間（最低1週間分）の入出金の全ての案件に係る申請書、伝票等の関係書類を確認した上で、その処理状況に関して聴取を行った。

学校等については、給食費等も含め管理している現金について、関係書類を確認した上で、その処理状況に関して聴取を行った。

7 監査の結果

今回の定期監査（後期）に係る予算及び事務事業の執行状況、財産及び物品の管理並びに工事状況については、おおむね適正に行われていると認められた。

なお、重点事項に関しては「印刷物の作成に係る契約手続き及び作成部数等について」「現金等の管理状況について」とともに特に指摘すべき事項は認められなかった。

また、監査の際に公表までにはいたらなかった事項については、各部課等に対し、監査委員及び監査委員の命を受けた事務局職員からその改善を要望した。

8 まとめ

(1) 行政機関・学校等

今回の監査にあたっては、平成22年度定期監査（前期）報告書の「まとめ」で内部統制について述べたことを踏まえて、現金等の管理状況について重点事項としたほか、物品等の管理状況に関しても留意して監査した。その結果、各部局等では現金や物品等の管理に関するマニュアル・手順等が作成されていることが確認でき一定の進展がみられた。

しかし、業務に伴うリスクの認識、その程度の洗い出し、明確化と、リスクへの対応策が有効に機能しているかの評価に関しては、文書化された内部統制にかかるマニュアル等や検証した証拠（例えばチェックリスト等の保存など）が残っていない場合が見受けられた。結果、一部に、現金や物品の現在高と、帳簿・在庫管理表等の残高との確認が不足していたり、管理監督者の確認照合に不備があったり、帳簿・在庫管理表等への記帳に確実性が欠けるといった、注意を要するものがあつた。いずれの案件も、最終的に確認を行った結果、軽微であることから監査上の問題とはしなかったが、内部統制のシステムが整備されていれば防げたと思われるところもあつた。

リスクを組織として洗い出し、その明確化、対応策の組込みが必要なのは、このような個人が犯し得るミス、他の職員等や管理監督者が確認照合を確実にを行うことで内部牽制機能が働き、組織全体のミスとなることを防げるところにある。反面、リスク管理の対応策が、実際には実施困難であったり、過度で非効率ではないかと考えられる場合もある。こういった過度と思われる規制は、必ずしもリスク管理に良い影響をもたらさない上に、職員等に対し不要な負担とストレスをもたらすことになる。職員等へリスクに対する認識を深めて組織内の内部牽制を働かせることで、不必要な手順は省略し、効率的で職員等にとって負担の少ないリスク管理を行うことが必要である。難しいことではあるが、このように過不足のない内部統制のシステムを目指し、不断の手順の検証、見直しを進めていかなければならない。

(2) 工事

主眼点を重点に監査を実施した結果、特に問題は見受けられなかった。しかしながら、軽微ではあるが下記のように今後注意を要するものが見受けられた。

一部工事の設計図面において寸法表記が誤っていたり、内訳書の仕様との不整合が見受けられた。また、安全上必要と思われる仕様の指示が不明瞭なものがあった。

これらの部分については施工前に把握し、修正された上で適切に施工されていることを確認しており、問題は発生していない。しかし、設計図面は工事請負契約書の一部であり、契約に基づいて工事が行われることを考えると発注時における図面の記載の誤りは軽微とはいえ看過できるものではない。また、図面の記載の誤りは場合によっては要求した性能の確保ができないばかりでなく、安全性を損なうことにつながるような重大な施工ミスの原因ともなり得る。

このことから工事発注における設計図書のチェックにあたっては起工前においてはもとより各段階においても十分注意を払い万全の体制で臨みたい。

今回の定期監査（後期）の中で見られた案件に基づき、内部統制機能の強化について、これまで意見を述べた。内部統制の確立で、個々人のミスを組織全体でカバーすることにより、業務の有効性・効率性を高め、同時に職員の負担を減らしつつ、組織の事業執行が適正に行うことができる。これは、組織の信用を守るものであるとともに、職員一人一人を守ることにつながる。以上のことを認識した上で、引き続き適正な内部統制の確立に努められたい。

別表 1 実地監査日程

〔実施年月日の※印は監査委員による実地監査〕

実 施 年 月 日	施 設 名
平成22年10月12日(火)	大久保特別出張所 西新宿保健センター
平成22年10月13日(水)	中央図書館 (こども図書館)
平成22年10月14日(木)	落合第一特別出張所
※ 平成22年10月18日(月)	大久保特別出張所 西新宿保健センター
平成22年10月18日(月)	新宿清掃事務所 (新宿東清掃センター)
平成22年10月19日(火)	四谷特別出張所
※ 平成22年10月21日(木)	落合第一特別出張所 新宿清掃事務所
平成22年11月 8日(月)	あゆみの家 (子ども発達センター)
平成22年11月16日(火)	榎町特別出張所
平成22年11月24日(水)	江戸川小学校 天神小学校 西早稲田中学校
平成22年11月26日(金)	四谷保健センター
※ 平成22年11月30日(火)	江戸川小学校 西早稲田中学校
平成22年12月 2日(木)	柏木特別出張所 東戸山小学校・幼稚園 牛込第二中学校
※ 平成22年12月 6日(月)	東戸山小学校・幼稚園 天神小学校
平成22年12月 7日(火)	落合第三小学校・幼稚園 新宿養護学校
平成22年12月 8日(水)	花園小学校・幼稚園
平成22年12月 9日(木)	早稲田小学校・幼稚園 牛込仲之小学校・幼稚園
※ 平成22年12月13日(月)	落合第三小学校・幼稚園 新宿養護学校
平成22年12月14日(火)	西新宿小学校・幼稚園
平成22年12月15日(水)	戸塚第三小学校 落合第六小学校 落合第二中学校

別表2 工事監査日程

〔※印は監査委員による実地監査〕

実施年月日	施設名
平成22年10月 5日(火)	工事監査案件 14 件の概要聴取
平成22年10月14日(木)	※(仮称) 新宿区立西新宿子ども園建設建築工事 契約金額 312,900,000 円
	※(仮称) 新宿区立西新宿子ども園建設電気設備工事 契約金額 78,645,000 円
	※(仮称) 新宿区立西新宿子ども園建設機械設備工事 契約金額 92,400,000 円
	※(仮称) 新宿区立西新宿子ども園建設昇降機設備工事 契約金額 13,177,500 円
	※区民ふれあいの森暫定整備工事 契約金額(当初) 5,775,000 円 (変更後) 5,826,450 円
	新宿区立四谷保育園等改修工事 契約金額 177,345,000 円
	新宿区立四谷保育園等改修電気設備工事 契約金額 71,400,000 円
	新宿区立四谷保育園等改修機械設備工事 契約金額 122,850,000 円
	(仮称) 内藤町公園新設工事 契約金額 8,830,500 円
平成22年10月15日(金)	道路維持工事(その12) 契約金額 39,690,000 円
	高田馬場バリアフリー整備工事(第Ⅲ期) 契約金額 61,393,500 円
	新宿区立津久戸小学校外8校校内LAN工事 契約金額 31,479,000 円
	新宿区立余丁町小学校外5校校内LAN工事 契約金額 27,096,300 円
	新宿区立市谷小学校外6校校内LAN工事 契約金額 27,038,550 円

印刷物作成番号
2010-5-5101

平成22年度
定期監査(後期)結果報告書

平成23年2月 発行 新宿区監査事務局

新宿区歌舞伎町1-5-1
電話(03)5273-4579(ダイヤルイン)

地球環境保全推進のため、再生紙を使用しています。



古紙パルプ配合率70%再生紙を使用