

平成 2 5 年度

定期 監 査 報 告 書

山 武 市 監 査 委 員

山 監 第 1 4 9 号
平成26年2月18日

山 武 市 長	椎 名 千 収 様
山 武 市 議 会 議 長	小 川 吉 孝 様
山 武 市 教 育 委 員 会 委 員 長	五 木 田 孝 義 様
山 武 市 選 挙 管 理 委 員 会 委 員 長	伊 藤 公 文 様
山 武 市 農 業 委 員 会 会 長	篠 原 元 様

山武市監査委員 野 島 暉 通

山武市監査委員 加 藤 忠 勝

平成25年度定期監査の結果報告書の提出について

地方自治法第199条第4項の規定により定期監査を執行したので、同条第9項の規定によりその結果を報告します。

なお、加藤忠勝監査委員は、法の規定する自己の従事する業務に直接利害関係がある市民部及び保健福祉部並びに経済環境部所管の一部に係る監査については、地方自治法第199条の2の規定により除斥しました。

この監査の結果に基づき、または、この監査の結果を参考として措置を講じたときは、同条第12項の規定により通知してください。

定期監査結果報告書

1. 監査の対象及び範囲

平成25年4月1日から平成25年9月30日までに執行された財務に関する事務及び経営に係る事務の管理

<一般会計・特別会計>

- ・総務部
総務課、秘書課、企画政策課、財政課、市民自治支援課、消防防災課
- ・市民部
市民課、国保年金課、課税課、収税課、各出張所
- ・保健福祉部（関連施設等含む）
社会福祉課、子育て支援課、高齢者福祉課、健康支援課
- ・経済環境部
農商工・観光課、わがまち活性課、環境保全課
- ・都市建設部
土木課、都市整備課
- ・教育部（関連施設等含む）
教育総務課、学校教育課、学校給食センター、生涯学習課、公民館、図書館、文化会館、スポーツ振興課、さんぶの森公園管理事務所

- ・会計課
- ・議会事務局
- ・選挙管理委員会事務局
- ・固定資産評価審査委員会事務局
- ・監査委員事務局
- ・農業委員会事務局

<企業会計>

- ・水道課

2. 監査の実施期日及び場所

平成25年11月5日・6日・8日・11日・12日・13日・14日
山武市役所 監査委員事務局室

3. 監査の方法

監査を実施するにあたっては、地方自治法第199条第1項の規定による財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理が合理的かつ効率的に行われているか、同法第2条第14項及び第15項の規定の趣旨に沿ってなされているかどうかを基本として、各部課等から提出された資料に基づき事前に予備調査を行い、監査執行期日には、各担当部課長から説明を受け、監査を実施しました。

本年度の重点項目は以下のとおりです。

- ①支出削減状況に関すること
- ②収入確保状況に関すること
- ③施設統廃合状況に関すること
- ④平成24年度定期監査指摘事項の措置状況に関すること
- ⑤補助金の交付状況に関すること

4. 監査の結果

各部課等の所管する事務事業の執行については、おおむね適正に処理されていると認めます。

しかし、市の置かれている厳しい財政状況の中で、限られた財源を効果的に活用するため、常に創意工夫を凝らして、市民の視点に立った計画的な事業の執行を心掛け、一層の支出縮減に取り組むことを希望するものです。

併せて、収入確保と負担の公平性を期するため、債権を適正に管理し、過年度収入未済額（未収金）の積極的な対応はもとより、新たな収入未済の発生防止に全力を傾注し、収入未済額の減少になお一層の尽力を注いでください。また、債権の徴収困難な事案の滞納整理業務は、収税課債権回収対策室と綿密な連携のもと、債権の整理を含め未収債権の縮減に向け努力するよう切望します。

施設の統廃合については、将来を見据え、地域ごとの現状や市民からの要望などを慎重に勘案しながら、財政課資産管理経営室を中心に包括的に各部署間の連携を図り市のファシリティマネジメント基本方針に則り公共施設の適正な資産管理による持続可能な経営の取り組みを推進してください。

補助金の交付については、その事業の公益性が補助目的に合致しているか、十分な成果を上げているか、費用対効果などの観点から制度の継続も含め、その補助金の必要性及び効果等について十分に検証を行い、透明性、公平公正の確保に努めながら執行するとともに個別の規則や要綱を定めている補助金の交付は、前例踏襲に捉われず、実態に即した見直しをするよう要望します。

◎指摘事項

今回の監査で、是正を要すると認められる事項は、特に見受けられませんでした。

◎ 監査意見

各課に対する監査意見については以下のとおりです。一部に改善又は検討を要する事項が認められました。これらについては、その内容を十分に検討し速やかに必要措置を講ずるなど今後の事務処理及び事務執行に当たっては是正されるよう望むものです。

なお、簡易な事務上の誤りについては、関係職員にその都度、是正や改善を行うように口頭で指導を行いました。

総務部

総務課

- ・ 人事評価制度については、毎年度実施されているが、評価者が内部の職員により運用されているので真の評価ができていないか疑問を感じる面もあるが、職員のやる気を引き出す方策を検討し、市政に良い影響を与える制度運用になるよう希望します。
- ・ 補助金の交付等の事務については、提出書類の審査が不十分と見受けられるものや市の補助金を上回る繰越金を有する団体もありました。予算編成時には、交付団体の実態を検証し、必要性、費用対効果などの検証を十分に行うとともに前例踏襲に捉われず実態に即した見直しに努めてください。

秘書課

- ・ 東北被災地の復興支援事業として飯館牛のブランド化や被災者のための事業として森のじかんを実施し、被災者支援を応援する方々との交流の場を提供するなど心安らぐ事業内容の展開については、特に指摘すべき事項はありません。また他の事業の経費削減にも可能な限り取り組んでおり、支出事務の執行も適正に行われていると認められました。

企画政策課

- ・ 市民誰もが日常生活の移動手段の確保として乗り合いタクシーを利用しますが、個人の価値観の相違などから不適切な利用があるように見受けられます。利用者へ利用方法の確実な説明と理解、協力のもと乗り合いタクシーが市民の足として安全で円滑に運行されるよう尽力ください。
- ・ 補助金の交付等の事務について、特に指摘する事項は無く適正に執行されているものと認められました。

財政課

- ・ 市の安定的な財政運営のためには、コスト削減を強く意識した経営感覚を持ち事務事業の簡素化、効率化、合理化を図り堅固な行政基盤の確立が必要です。職員一同が、常に本市を取り巻く環境を的確に捉えながら健全な財政運営に努められるよう要望します。
- ・ 市有財産については、施設の集約化や転用計画を進め、未利用財産の売却や有効活用の具体的な計画の立案と実施方法を検討し、公有財産の全体総量

の縮減に努めてください。

市民自治支援課

- ・ 事業の実施及び財務の執行並びに事務処理が適正かつ効率的に執行されており、全般的に指摘すべき事項はないものと認められました。

消防防災課

- ・ 事業の実施について、適正かつ無駄のないコスト意識を持ち効率的な事業運営に努めていますので、特に指摘すべき事項はなく適正に執行されているものと認められました。

市民部

市民課

- ・ 事業の実施について、適正かつ無駄のないコスト意識を持ち効率的な事業運営に努めていますので、特に指摘すべき事項はなく適正に執行されているものと認められました。
- ・ 補助金の交付等の事務について、交付申請日の記入漏れや提出書類の審査・確認が不十分と見受けられるものがありましたので、書類の審査・確認には細心の注意を払い適正に処理するよう要望します。
また、交通安全協会の補助金については、事業の内容や経費の明確な執行を予算書及び決算報告書に記載するよう団体へ指導するとともに補助金等交付規則を遵守し、提出書類の審査・確認においては、厳正な精査を切望します。

国保年金課

- ・ 近年の高齢化の進行や医療技術の高度化による医療費の高騰、経済状況の悪化などが、国保財政の厳しい財政運営を強いられています。そのため将来に渡り持続可能な医療保険体制の確立を目指し、色々な施策が行われていますが、特に特定健康診査など健康づくりに対する啓発や予防事業の充実、ジェネリック医薬品の利用促進を図るなど医療費抑制への取り組みを強化するよう要望します。

課税課

- ・ 法人市民税の賦課において、公平性で最も重要視されるのが課税客体である全納税義務者の把握です。未登録法人や法人登録台帳登載の法人でありながら申告のない法人をいかに把握し課税するかが最も重要となるので、その実態調査を綿密に行い、公平な課税の賦課業務が適正にされるよう望みます。

収税課

- ・ 市の施策の共通課題である経費節減に対する意識や姿勢に若干欠ける部分が見受けられます。市税が伸び悩むなか市の厳しい財政状況を勘案し経費削減に真摯に取り組まれるよう要望します。
- ・ 市税等の収入は、昨年度同期より0.52ポイント上回ったものの依然として減少傾向にあります。公平な税負担の観点から納税意識の高揚を図るとともに職員一同が、滞納処分等に関する専門的な知識の向上に一層努め、未収金の解消を図るべく徴収対策を強化するよう強く要望します。

山武・蓮沼・松尾の各出張所

- ・ 市民サービスの低下につながるようなコスト削減をするのではなく、内部管理に係る費用の節約に取り組んでおりますので、特に指摘すべき事項はなく適正に執行されていると認められました。

保健福祉部（関係課において関連施設等含む）

社会福祉課

- ・ 事業の実施については、適正かつ無駄のないコスト意識を持って効率的な事業運営に努めていますので、特に指摘するような事項は無く適正に執行されていると認められました。
- ・ 補助金の交付等の事務について、提出書類の審査・確認が不十分と見受けられるものや多額の繰越金を有する団体等が見受けられました。予算編成時には、交付団体の実態を検証し、必要性、費用対効果の検討を十分に行うとともに前例踏襲に捉われず実態に即した見直しを行うよう努めてください。

子育て支援課

- ・ 事業の実施については、適正かつ無駄のないコスト意識を持って効率的な事業運営に努めていますので、特に指摘するような事項は無く適正に執行されていると認められました。
- ・ 保育所保育料及び学童保育利用料等の収入未済額については、滞納状況を十分に精査し、きめ細やかな対応を行う一方で、市民感情として不公平感が生じることのないよう積極的に債権回収に取り組んでください。また困難事案は、債権回収対策室に事務移管し専門知識のもと一層の回収に努められるよう切望します。
- ・ 保育所及び幼稚園の統廃合については、全庁的に取り組まなければならない問題と認識していますので、引き続き資産管理経営室を中心に関係部署と協議しながら適正に対処してください。
- ・ 支出の遅延について、「政府契約の支払い遅延防止法等に関する法律」第10条に規定された支払いの時期を経過して支払っている事例が多数見受けられました。法の趣旨を理解のうえ事務処理に遺漏がないよう留意してください。

高齢者福祉課

- ・ 事業の実施については、適正かつ無駄のないコスト意識を持って効率的な事業運営に努めていますので、特に指摘するような事項はなく適正に執行されていると認められました。
- ・ 介護保険料については、多額の収入未済額が発生している状況です。財源の確保と負担の公平性を保つ観点から、滞納整理に当たっては、滞納状況を十分に精査し、きめ細やかな対応を行うとともに徴収困難な事案は、債権回収対策室に事務移管するなど効率的な滞納整理を積極的に行い、収入未済額の縮減、解消に努めてください。

健康支援課

- ・ 健康増進のための市民サービスを低下させることなくコスト削減に心掛けながら市民の健康支援に努めています。今後もこの姿勢や意識を持って事業運営に努めるようお願いします。
- ・ 補助金の交付等の事務については、提出書類の不備や実績報告書の添付漏れ等が見受けられました。また多額の繰越金を有する団体も見受けられましたので、予算編成時には、交付団体の実態を検証し、必要性、費用対効果の検討を十分に行うとともに、前例踏襲に捉われず実態に即した見直しを行うよう努めてください。
- ・ 日向診療所の事業の実施については、適正かつ無駄のないコスト意識を持って地域医療の推進を効率的に尽力されているので、特に指摘する事項はなく適正に執行されていると認められました。
- ・ 旧国保成東病院の債権回収については、さんむ医療センターと連携し未収金の回収に努めるとともに、債権回収対策室と緊密な連携を取りながら滞納者の実情を捉えた効率的な滞納整理を遂行してください。

経済環境部

農商工・観光課

- ・ 事業の実施については、適正かつ無駄のないコスト意識を持って効率的な事業運営に努めていますので、特に指摘するような事項はなく適正に執行されていると認められました。
- ・ 補助金の交付等の事務については、補助金等交付規則に則り的確に対応しなければならないが一部欠けるものや提出書類の不備、多額の繰越金を有する団体も見受けられました。補助金の交付に当たり、交付団体の実態を検証し、必要性、費用対効果の検討を十分に行うとともに前例踏襲に捉われず実態に即した見直しを行うよう努めてください。

わがまち活性課

- ・ 事業の実施については、適正かつ無駄のないコスト意識を持って効率的な事業運営に努めていますので、特に指摘するような事項はなく適正に執行されていると認められました。

- ・ 補助金の交付等の事務について、提出書類の審査・確認が不十分なものや申請に必要な添付書類の不備などが見受けられましたので、今後は、厳正に審査・確認を行い、速やかに事務処理を行うよう望みます。

環境保全課

- ・ 事業の実施については、適正かつ無駄のないコスト意識を持って効率的な事業運営に努めていますので、特に指摘するような事項はなく適正に執行されていると認められました。
- ・ 補助金の交付等の事務については、規則に沿って的確に対応されているが、監査の検査項目につき要求されているものが一部欠けていましたので、遺漏がないように確認し監査に望まれるようお願いいたします。

都市建設部

土木課

- ・ 事業の実施については、適正かつ無駄のないコスト意識を持って効率的な事業運営に努めていますので、特に指摘するような事項はなく適正に執行されていると認められました。
- ・ 道路の補修については、常々職員によるパトロールにより道路の維持管理を徹底し事故等の未然防止に自助努力されており、また市民からの要望も公平性を十分考慮しながら計画的に事業運営がされていますので、特に指摘する事項はなく適正に執行されていると認めました。

都市整備課

- ・ 事業の実施については、適正かつ無駄のないコスト意識を持って効率的な事業運営に努めていますので、特に指摘するような事項はなく適正に執行されていると認められました。
- ・ 市営住宅使用料の未収金対策については、受益者負担の公平性の観点から回収に積極的に取り組んでいると認識しています。未納者については、実態を十分に把握し、関係法令や要綱等に基づき適切に対処するとともに引き続き新たな収入未済の発生防止に努められるよう期待します。

教育部（関係課において関連施設等含む）

教育総務課

- ・ 事業の実施については、適正かつ無駄のないコスト意識を持って効率的な事業運営に努めていますので、特に指摘するような事項はなく適正に執行されていると認められました。
- ・ 施設の統廃合については、学校の在り方検討会で将来を展望した学校の望ましい教育環境の創設並びに地域に開かれた魅力ある学校を目指し、地域住民の意見なども踏まえて計画どおりに慎重に進めてください。

学校教育課

- ・ 事業の執行については、全般に渡りコスト削減感覚を持ち、従来の支出方法を踏襲することなく常に効率的な事業運営に心掛けていますので、特に指摘する事項はありません。今後も各学校へ会計処理の的確な指導を継続して行ってください。
- ・ 補助金の交付等の事務について、交付申請額を上回る精算額があり、規則に規定がない追給額を交付するなど一部に不適切な取り扱いが見受けられました。今後は、適正な事務処理に努めるとともに規則を遵守し、実績報告の審査・確認には、一層厳正に精査するよう強く要望します。

学校給食センター

- ・ 事業の実施については、適正かつ無駄のないコスト意識を持って効率的な事業運営に努めていますので、特に指摘するような事項はなく適正に執行されていると認められました。
- ・ 給食費の未収金については、市民の負担の公平性、財務管理に対する市民の信頼を確保するため、積極的に回収に努めてください。また、滞納の状況や滞納金額、生徒の卒業後の対応については、債権回収対策室と連携を密にし、指導を仰ぎながら債権の回収に積極的に取り組んでください。

生涯学習課

- ・ 少年海外派遣支援事業については、次代を担う子供たちが、この事業で培った成果を市の生涯学習活動に活かし、自らの経験を伝授することにより多くの青少年が国際社会の一員として将来飛躍、貢献できる事業に展開するよう期待します。
- ・ 補助金の交付等の事務については、数年間同額で交付している補助金が見受けられます。また交付団体等の会計に多額の繰越金を有しているものもあるので補助金の必要性、費用対効果等を十分に検討するとともに実態に即した見直しに努めてください。

公民館

- ・ 事業の実施については、適正かつ無駄のないコスト意識を持って効率的な事業運営に努めていますので、特に指摘するような事項はなく適正に執行されていると認められました。

図書館

- ・ 事業の実施については、適正かつ無駄のないコスト意識を持って効率的な事業運営に努めていますので、特に指摘するような事項はなく適正に執行されていると認められました。

文化会館

- ・ 事業の実施については、適正かつ無駄のないコスト意識を持って効率的な事業運営に努めていますので、特に指摘するような事項はなく適正に執行されていると認められました。

スポーツ振興課

- ・ 事業の実施については、適正かつ無駄のないコスト意識を持って効率的な事業運営に努めていますので、特に指摘するような事項はなく適正に執行されていると認められました。
- ・ 補助金の交付等の事務については、規則に則り的確に対応されているが、監査項目に要求されているものが一部欠けていましたので、遺漏がないように確認し監査に望まれるようお願いいたします。

さんぶの森公園管理事務所

- ・ 事業の実施については、適正かつ無駄のないコスト意識を持って効率的な事業運営に努めていますので、特に指摘するような事項はなく適正に執行されていると認められました。

会計課

- ・ 事業の実施及び財務の執行並びに事務処理が、適正かつ効率に執行されており、全般的に指摘すべき事項はないものと認められました。

議会事務局

- ・ 事業の実施及び財務の執行並びに事務処理が、適正かつ効率に執行されており、全般的に指摘すべき事項はないものと認められました。

選挙管理委員会事務局

- ・ 事業の実施及び財務の執行並びに事務処理が、適正かつ効率に執行されており、全般的に指摘すべき事項はないものと認められました。
- ・ 支出の遅延について、「政府契約の支払い遅延防止法等に関する法律」第10条に規定された支払いの時期を経過して支払っている事例が多数見受けられました。法の趣旨を理解のうえ事務処理に遺漏がないよう留意してください。

固定資産評価審査委員会事務局

- ・ 特に指摘すべき事項はなく適正に執行されているものと認められました。

監査委員事務局

- ・ 事業の実施及び財務の執行並びに事務処理が、適正かつ効率に執行されており、全般的に指摘すべき事項はないものと認められました。

農業委員会事務局

- ・ 事業の実施及び財務の執行並びに事務処理が、適正かつ効率に執行されており、全般的に指摘すべき事項はないものと認められました。

企業会計

水道課

- ・ 事業の実施及び財務の執行並びに事務処理が、適正かつ効率に執行されており、全般的に指摘すべき事項はないものと認められました。
- ・ 水道料金の未収金対策については、受益者負担の公平性の観点から回収に積極的に取り組んでいると認識しています。未納者については、実態を十分に把握し、関係法令や要綱等に基づき適切に対処するとともに引き続き新たな収入未済の発生防止に努められるよう期待します。