

山武市監査委員告示第3号

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第4項の規定により実施した平成28年度定期監査について、同条第9項の規定により監査の結果に関する報告を別紙のとおり公表します。

平成29年3月27日

山武市監査委員 野 島 暉 通

山武市監査委員 大 川 義 男

平成 2 8 年 度

定 期 監 査 報 告 書

山 武 市 監 査 委 員

山 監 第 93 号
平成 29 年 1 月 30 日

山 武 市 長	椎 名 千 収 様
山 武 市 議 会 議 長	宍 倉 弘 康 様
山 武 市 教 育 委 員 会 教 育 長	嘉 瀬 尚 男 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	齊 田 龍 一 様

山武市監査委員 野 島 暉 通

山武市監査委員 大 川 義 男

平成 28 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。

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28年4月1日から平成28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、企画政策課、財政課、市民自治支援課、消防防災課、東京オリンピック・パラリンピック戦略推進室
- ・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
農林水産課、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、成東中央公民館、松尾公民館、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28年11月2日・4日・7日・8日・9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 歳出予算執行状況に関する事
- ② 収入確保状況に関する事
- ③ 補助金の交付状況に関する事
- ④ 平成27年度定期監査指摘事項の措置状況に関する事

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。

所管する事業の歳出予算執行状況をみると、予算額に対する負担行為額の執行率が50%に満たない事業が多く発生している課があります。下半期に事業を予定していることから執行率が低いという状況は分かりますが、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市民目線に立った計画的な事業の執行に心がけることを望むものです。

なお、上半期において着手できない事業や大幅に遅れている事業については、早い段階で判断し、適切な手続きをとるよう努めてください。

収入の確保状況については、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、収入未済額の減少及び発生防止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に対する収税課債権回収対策室との連携は、年々図られてきているところではありますが、引き続き未収債権の縮減に向け努力するよう切望します。

補助金の交付状況については、補助金額の見直しがされている補助金も一部で見受けられますが、対象となっている事業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、費用対効果などを踏まえ、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執行するとともに、前例踏襲に捉われず実態に即した見直しを図るよう要望します。

◎ 監査意見

各課に対する監査意見が付されたものは以下のとおりです。一部に事務処理の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ら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、訂正や改善を行うように口頭で指導を行いました。

市民部

課税課

法人市民税の調定の時期が遅延している事例が見受けられましたので、事務処理等について改善し、財務規則に則った適正な事務手続きを行うように努めてください。

保健福祉部（関係課において関連施設等含む）

社会福祉課

補助金の交付等の事務について、補助団体から各支部へ活動交付金として助成している活動費において、使途が確認出来ない事例がありましたので実績報告に基づく書類審査の際には、十分な内容確認を行い適正な事務処理に努めてください。

健康支援課

補助金の交付等の事務について、補助団体から各支部へ活動補助として助成しておりますが、その会計の中に補助金を上回る繰越金を有している支部があります。補助金の必要性、活用のあり方等を十分に検討し、今後は、実態に即した見直しを行ってください。

経済環境部

農林水産課

監査資料として提出される補助金の交付状況調書に記載漏れの箇所がありましたので、十分確認のうえ適正な事務処理に努めてください。

わがまち活性課

補助金の交付等の事務について、交付請求書の内容確認が不十分と見受けられるものが散見されましたので、書類の確認には細心の注意を払い、適正な事

務処理に努めてください。

また、監査時の提出書類に不足書類がありましたので、十分確認のうえ監査に臨まれるよう切望します。

都市建設部

土木課

法定外公共物使用料の収入未済については、回収措置に万全を期し、今後は収入未済が発生しないように努めてください。

また、収入科目の誤りや調定の時期が遅延している事例がありましたので、財務規則に則った適正な事務手続きを行うように努めてください。

教育部（関係課において関連施設等含む）

生涯学習課

監査資料として提出される補助金の交付状況調書に記載されている提出書類と添付資料に誤りがありましたので、今後は、整合性が図られるよう十分な確認に努めてください。

スポーツ振興課

補助金の交付等の事務について、実績報告に基づく書類審査の際、添付書類の審査・確認が不十分と見受けられるものが散見されましたので、書類の審査・確認には細心の注意を払い、適正な事務処理に努めてください。

また、監査時の提出書類に不足書類や不備な書類がありましたので、十分確認のうえ監査に臨まれるよう切望します。

さんぶの森公園管理事務所

さんぶの森公園土地使用料の収入未済については、事務処理等を見直し、今後は収入未済が発生しないように努めてください。