

令和4年度

定期監査報告書

山武市監査委員

山 監 第 7 2 号
令和 5 年 2 月 28 日

山 武 市 長	松 下 浩 明 様
山 武 市 議 会 議 長	能 勢 秋 吉 様
山 武 市 教 育 委 員 会 教 育 長	内 田 淳 一 様
山 武 市 選 挙 管 理 委 員 会 委 員 長	伊 藤 和 様
山 武 市 農 業 委 員 会 会 長	井 野 敬 一 様

山武市監査委員 鈴木正美

山武市監査委員 市川陽子

令和 4 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 14 項の規定により通知してください。

定期監査結果報告書

第1 監査の概要

1 監査の対象部署

- ・ 総合政策部
企画政策課、空港地域振興課、秘書広報課
- ・ 総務部
総務課、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、山武出張所、蓮沼出張所、松尾出張所
- ・ 保健福祉部
社会福祉課、子育て支援課、高齢者福祉課、健康支援課
- ・ 産業振興部
農政課、商工観光課
- ・ 建設環境部
土木課、都市整備課、環境保全課
- ・ 教育部
教育総務課、子ども教育課、施設整備課、生涯学習課、公民館、文化会館、図書館、歴史民俗資料館、スポーツ振興課、運動公園管理事務所、学校給食センター
- ・ 会計課
- ・ 議会事務局
- ・ 委員会等
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
- ・ 公営企業会計
水道課

2 監査の方法

財務に関する事務の執行及び経営に関する事業の管理が、適正で合理的かつ効率的に行われているかを主眼とし、行政事務の組織、事務処理の手続き、行政の運営等における効率性・能率性の確保等について、監査を実施した。

監査は、主として令和4年9月30日現在における予算の執行状況及び事務処理等の状況について、資料の提出を求め、事前に審査を行ったうえで、所属長及び担当職員から説明を聴取し実施した。

〈本年度の重点項目〉

- ① 収入確保の状況に関すること
- ② 収入未済額の確認
- ③ 予算の執行状況の確認
- ④ 予算の流用及び予備費の充当状況
- ⑤ 執行状況の確認(委託料・工事請負費)
- ⑥ 財政援助団体等の状況に関すること

- ⑦ 備品の管理に関すること
- ⑧ 準公金の管理に関すること
- ⑨ 郵便切手受払簿の確認

3 監査の日程

令和4年10月25日から令和5年1月25日まで

4 監査の範囲

令和4年度事務事業（必要に応じて過年度も対象とした）

【参考】監査の結果の処理区分及び基準

区 分	基 準
指摘事項	<ul style="list-style-type: none"> ・法令等の重大な違反や不正な行為があった場合、その他著しく適性を欠くと認められる場合 ・経済性、効率性及び有効性の観点から著しく不適切又は不合理であると認められる場合 ・前回の監査において注意事項とした事項について、改善の効果が認められない場合
注意事項	<ul style="list-style-type: none"> ・法律等の違反があった場合、その他適性を欠くと認められる場合 ・経済性、効率性及び有効性の観点から不適切又は不合理であると認められる場合 ・前回の監査において指導事項とした事項について、改善の効果が認められない場合
指導事項	<ul style="list-style-type: none"> ・事務処理等について適性を欠くと認められるものの、その内容が軽微である場合 ・事務処理等について違法ではないものの、改善することにより適正な事務の執行ができると認められる場合

第2 監査の結果

【共通事項】

総合的な意見として、監査の対象とした財務に関する事務の執行及び経営に関する事業の管理については、概ね適正に処理されているものと認められた。

しかし、改善すべき点が一部に認められたので報告するものである。

予算の執行状況を確認したところ、新型コロナウイルス感染症の感染拡大防止のため、行事や研修等を中止や延期したことにより、予算の執行率が低下したのが見受けられた。感染症の収束が見えない中での事業の実施について、今後の適切な検討と運用を願うものである。また、県補助金等において、交付決定通知を受付しているにもかかわらず、歳入の調定漏れが見受けられた。歳入調定は、収入未済の把握と収納時期の特定が目的であることから、補助金等は交付決定の日を調定日とすることが望ましい。今後は、適正な事務処理に努められたい。

委託料・工事請負費の執行状況について提出された資料を確認したところ、委託料において、随意契約による設計価格の算出根拠が1者からの見積徴収によるもの

が見受けられた。「山武市随意契約ガイドライン」によると、財務規則第147条第1項第1号の規定に基づき、客観的かつ合理的な理由があれば1者からの見積書徴収による事務処理はできるが、業者の見積書を基に設計書を作成する場合は、価格の妥当性の判断や比較検討を必要とするため、2者以上から見積書を徴収するものと規定されている。設計書を作成するにあたり、複数のものから見積書を徴収することが困難な場合は、市場価格や取引事例との比較を参考にするなど、適正な見積価格の妥当性の判断に努められたい。工事請負費においては、工事箇所を分割して発注したと思われる随意契約が見受けられた。これは意図的に分割発注し、随意契約していると疑義を持たれる懸念がある。随意契約は、競争入札を原則とする契約方法の特例であることを十分認識し、市民に説明責任が果たせるよう適正な契約事務手続きに努められたい。また、契約事務において、契約図書の作成方法に誤りが見受けられた。契約行為の重要性を認識し、事務説明会等の資料を参考に、適正に行われたい。

各種団体への補助金等の交付状況を確認したところ、補助金額以上の繰越金を保有する補助団体が見受けられた。補助団体に対して決算書や事業報告書による繰越金の有無やその金額について確認するとともに、補助金の必要性と補助金額の妥当性を検証し、事業の実績に応じた精算事務の執行に努められたい。

各課等が所管する備品の管理について、備品台帳の写しの提出を求めたところ、不用となった備品の廃棄処分に関する手続きの記載漏れが見受けられた。備品台帳は、取得から処分に至る過程を管理するものであることから、今後は適正な管理に努められたい。

準公金の保管方法を確認したところ、預金通帳と印鑑が同時に保管されているものが見受けられた。預金通帳や印鑑を保管する際には、私的流用や盗難、紛失を防ぐためにも、預金通帳は事務取扱者が金庫又は施錠可能な机等に保管し、印鑑については管理責任者が別に保管するなど、事故防止に万全を期されたい。

労務管理において時間外勤務の状況を確認したところ、一部の所属において過大や恒常的な時間外勤務が見受けられた。職員の健康管理や働き方改革促進の観点から、特定の部署や職員に業務が集中することのないよう、組織の合理化、職員の適正配置、事務内容の見直しを図り、時間外勤務の抑制に努められたい。

監査の過程において、各課等から提出された監査資料に軽微な誤りや記入漏れ等が見受けられたので、講評の際にそれぞれの事項に対し具体的な指導を行い、その事務処理について口頭又は文書による報告が各課等からなされた。

【総合政策部】

企画政策課

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月16日	<p>注意事項</p> <p>工事箇所を意図的に分割発注し、随意契約をしていると疑義をもたれる事例が見受けられた。随意契約は契約方式の例外であることを十分認識し、市民に説明責任が果たせるよう、適正な契約事務手続きに努められたい。</p> <p>このほかの所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。</p>

空港地域振興課

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月16日	所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。

秘書広報課

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月16日	所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。

【総務部】

総務課

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月16日	<p>指導事項</p> <p>提出された書類に不備なものが見受けられた。今後は、確認のうえ提出されることを望む。</p> <p>このほかの所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。</p>

財政課

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月16日	<p>所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。</p> <p>なお、財務事務説明会等においても、今後も随意契約ガイドラインの周知徹底に努められたい。</p>

市民自治支援課

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月16日	<p>指導事項</p> <p>準公金について、今後は適切な管理に努められたい。</p> <p>このほかの所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。</p>

消防防災課

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月16日	所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。

【市民部】

市民課

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月14日	所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。 引き続き窓口サービスの充実に努められたい。

国保年金課

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月14日	指導事項 提出された書類に不備なものが見受けられた。今後は、確認のうえ提出されることを望む。 このほかの所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。

課税課

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月14日	指導事項 提出された書類に不備なものが見受けられた。今後は、確認のうえ提出されることを望む。また、随意契約において、支出証拠書類に不備なものが見受けられた。今後は適正に処理をされたい。 このほかの所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。

収税課

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月14日	所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。

山武出張所

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月14日	所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。

蓮沼出張所

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月14日	所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。

松尾出張所

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月14日	所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。

【保健福祉部】

社会福祉課

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月16日	所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。 委託業務の見直しにより、経費の削減に努めたことは、評価する。今後も、適切な事務の執行に努められたい。

子育て支援課

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月8日	指導事項 備品について、適正な台帳処理に努められたい。 このほかの所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。

高齢者福祉課

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月8日	所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。 委託業務の見直しにより、経費の削減に努めたことは、評価する。今後も、適切な事務の執行に努められたい。

健康支援課

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月8日	指導事項 提出された書類に不備なものが見受けられた。今後は、確認のうえ提出されることを望む。 このほかの所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。

【産業振興部】

農政課

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月14日	指導事項 準公金について、今後は適切な管理に努められたい。 このほかの所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。

商工観光課

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月14日	所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。

【建設環境部】

土木課

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月8日	所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。

都市整備課

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月8日	所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。

環境保全課

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月8日	所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。

【教育部】

教育総務課

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月10日	指導事項 備品について、適正な台帳処理に努められたい。 このほかの所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。

子ども教育課

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月10日	指導事項 予算の流用処理については、内容を精査し、必要な手続きを講じるよう望む。 このほかの所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。

施設整備課

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月10日	所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。 施設の維持管理業務等において、経費の削減に努めていることは評価する。今後も、適正な施設の維持管理に努められたい。

生涯学習課

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月10日	所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。 市民文集編纂・刊行事業では内容を工夫し、印刷製本費の削減に努めたことは評価する。

公民館

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月10日	注意事項 備品等の購入にあたっては、耐用年数を考慮し、適正な予算措置を講じるよう望む。 このほかの所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。 敷地内の草刈りを委託せず、職員が行うなど、経費削減に努めたことは評価する。

文化会館

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月10日	所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。 施設利用者の安全を考慮した自主事業の運営に引き続き努められたい。

図書館

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月10日	所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。 図書の購入にあたっては、3館の関係者が協議して購入するなど、優良な図書の選定を実施しており、今後も引き続き、利用者の期待に応えるよう努められたい。

歴史民俗資料館

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月10日	所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。

スポーツ振興課

運動公園管理事務所

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月10日	所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。 維持管理業務において、経費の削減に努めていることは評価する。今後も、適正な施設の維持管理に努められたい。

学校給食センター

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月10日	所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。 賄い材料の購入等を工夫し、経費削減に努めていることは評価する。

【会計課】

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月16日	所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。

【議会事務局】

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月8日	所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。

【委員会等】

選挙管理委員会事務局

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月16日	所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。

固定資産評価審査委員会事務局

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月16日	所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。

監査委員事務局

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月16日	所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。

農業委員会事務局

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月14日	所管する事務事業の執行については、概ね適正に処理されているものと認められた。

【公営企業会計】

水道課

監査実施年月日	監査意見
令和4年11月8日	指導事項 業者からの提出書類については、文書管理規程に基づく適正な処理に努められたい。 このほかの経営に関する事業の管理については、概ね適正に処理されているものと認められた。