

令和 6 年 度
定 期 監 査 報 告 書

山 武 市 監 査 委 員

山 監 第 9 6 号
令和7年1月22日

山 武 市 長	松 下 浩 明 様
山 武 市 議 会 議 長	北 田 守 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 固 定 資 産 評 価 審 査 委 員 会 委 員 長	釜 形 強 様
山 武 市 農 業 委 員 会 会 長	齊 藤 茂 様

山武市監査委員 鈴木 正 美

山武市監査委員 石 川 和 久

令和6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、課税課、収税課、国保年金課、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、高齢者支援課、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
- ・ 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6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等を行ったうえで、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に関すること
- ⑤ 執行状況の確認（委託料・工事請負費）
- ⑥ 備品の管理に関すること

- ⑦ 財政援助団体等の状況に関すること
- ⑧ 準公金の管理に関すること
- ⑨ 切手及び収入印紙等の保管状況の確認

3 監査の日程

令和6年10月8日から令和7年1月20日まで

4 監査の範囲

令和6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	・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	・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	・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。

収入確保については、持続可能で安定した行財政運営を維持するために最も重要な課題である。収入の確保と負担の公平性を期するため、市税等や市の債権を適正に管理し全庁横断的な連携の強化により、収入の確保及び収入未済の発生防止、収入未済額の減少に鋭意努力されたい。

予算の執行状況を確認したところ、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見受けられた。下半期に事業を予定していることから執行率が低い状況になっている。なお、上半期において計画どおりに着手できない事業などについては、状況に応じて判断し、適切な手続きを執るよう努められたい。

また、子育て施策の拡充や高齢社会の進展による社会保障関連経費の増加に加え、物価高騰などの影響が続いており、さらに、老朽化した公共施設・インフラ資産の改修や修繕等も多い状況にあることから、多額の費用が必要とされている。このような

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、適切かつ計画的、効率的な事務事業の執行管理と市民への説明責任の徹底、法令遵守の体制を保持しつつ、さらに事務の改善や整理合理化を推進され経費の削減に努められたい。

予算の流用について、予算計上の誤りによる流用が複数の部署で見受けられた。各部署においては、財務に関する事務を適正に執行できるようチェック体制の強化に努められたい。

委託料・工事請負費の執行状況について、委託料は、受注者の特殊な技術、設備等の利用や高度な知識等に対価を支払うものである。このため、より効率的で効果的な成果を期待できるが、同一業者と毎年度継続し委託契約を締結する場合は、改めてその必要性や価格の妥当性、選定の合理性等を十分に検証し、関係法令等を遵守し適正な事務執行に努められたい。また、工事請負費について、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、契約内容の妥当性や入札方式によることの可能性を検証するなど、業務の品質を確保しながらも価額の低減に繋げるよう手続きの正確性、透明性や客観性の確保に留意されたい。

各課等が所管する備品の管理について、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、登録漏れがないよう適正な備品管理に努められたい。

財政援助団体等の状況について、補助金等の交付事務は補助団体等に対して実績報告書の審査等を適切に行い、補助金等の使途が本来の交付目的に則しているのか、目的達成度や補助効果等について多角的に検証を行い、補助金等交付の透明性や公益性の確保に努められたい。

任意団体等の準公金保管状況について、補助金を交付する者と補助金を受領し現金管理する者が所管課の同一人で行っている場合、金銭事故の起こりやすい状況にあるため、現金の出し入れは帳簿等にて明確にし、複数人で確認することが重要である。引き続き、適正な事務の執行に努められたい。

切手及び収入印紙等の保管状況について、各部署において施錠できる場所に保管し、保管枚数と受払簿の残数の照合は使用頻度に応じ、その都度又は定期的に課長や係長などが確認していた。また、郵便切手等の保有については、使用見込みのない切手を長期間保有していたほか、使用する数量に比べてやや過剰に切手類を保有している部署が見受けられた。必要となる数量を適切に見定め、過剰な在庫を保有しないように計画的に調達すべきである。

なお、過年度に購入し現在では単独で使用できない額面の切手や高額な額面の切手については、料金別納郵便を利用する際、料金相当額の切手により支払いできる制度を利用するなど、切手の有効な活用方法を検討されたい。

労務管理については、一部の部署において厚生労働省で定めた基準の月45時間を超える超過勤務を行っている職員が見受けられた。疲労の蓄積による事務能率の低下や重大なミスの発生等も懸念されることから、職員の心身の健康管理や勤労意欲の保持、増進、福利厚生の実施も含め、改めて各部署における職員の適正配置や事務分担等について平準化を図り、時間外勤務の縮減に努められたい。

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易な誤りや記入漏れ等が見受けられたので、関係職員にその都度、訂正や改善を行うよう口頭で指導を行った。

なお、その事務処理については、口頭又は文書による報告が各課等からなされた。

結びに、市民の福祉の増進のため、適正な事務執行の確保に向けた組織運営に努め、全職員が更なる努力と研鑽を積まれるよう要望する。

【総合政策部】

企画政策課

監査実施年月日	監査意見
令和6年11月6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。 ふるさと納税しやすい環境の整備を行い、寄附金収入の拡大に取り組まれたほか、様々な工夫を凝らし支出の削減に努められたことは評価する。

空港地域振興課

監査実施年月日	監査意見
令和6年11月6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6年11月6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6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。

財政課

監査実施年月日	監査意見
令和6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。 山武市財務規則等に則り、契約事務が適正に行われるよう引き続き、周知徹底に努められたい。

市民自治支援課

監査実施年月日	監査意見
令和6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。

消防防災課

監査実施年月日	監査意見
令和6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。

【市民部】

市民課

監査実施年月日	監査意見
令和6年11月5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。

課税課

監査実施年月日	監査意見
令和6年11月5日	指導事項 郵便切手等の受払簿に不備が見受けられた。今後は適切に取り扱うよう十分に留意されたい。 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6年11月5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。

国保年金課

監査実施年月日	監査意見
令和6年11月5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6年11月5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6年11月5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6年11月5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6年11月7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。

子育て支援課

監査実施年月日	監査意見
令和6年11月7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。

高齢者支援課

監査実施年月日	監査意見
令和6年11月7日	指導事項 郵便切手等の受払簿に不備が見受けられた。今後は適切に取り扱うよう十分に留意されたい。 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。

健康支援課

監査実施年月日	監査意見
令和6年11月7日	指導事項 郵便切手等の受払簿に不備が見受けられた。今後は適切に取り扱うよう十分に留意されたい。 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。

【産業振興部】

農政課

監査実施年月日	監査意見
令和6年11月5日 令和6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。

商工観光課

監査実施年月日	監査意見
令和6年11月5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6年11月6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6年11月6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6年11月6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6年11月12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。

子ども教育課

監査実施年月日	監査意見
令和6年11月12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。

施設整備課

監査実施年月日	監査意見
令和6年11月12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。

生涯学習課

監査実施年月日	監査意見
令和6年11月12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。

公民館

監査実施年月日	監査意見
令和6年11月12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。

文化会館

監査実施年月日	監査意見
令和6年11月12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。

図書館

監査実施年月日	監査意見
令和6年11月12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。

歴史民俗資料館

監査実施年月日	監査意見
令和6年11月12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6年11月12日	指導事項 郵便切手の受払簿に不備が見受けられた。今後は適切に取り扱うよう十分に留意されたい。 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。

学校給食センター

監査実施年月日	監査意見
令和6年11月12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。

【会計課】

監査実施年月日	監査意見
令和6年11月7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6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。

【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6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。

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6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。

監査委員事務局

監査実施年月日	監査意見
令和6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。

農業委員会事務局

監査実施年月日	監査意見
令和6年11月7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。

【水道課】

監査実施年月日	監査意見
令和6年11月7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。