

美祿市監査告示第4号

地方自治法第199条第4項の規定に基づき定期監査を実施したので、同条第9項の規定により、その結果に関する報告を別紙のとおり公表する。

令和2年12月15日

美祿市監査委員 重村暢之
同 荒山光広

令和 2 年度定期監査結果報告書

1 監査の対象

財政課、税務課、地域振興課、市民課、生活環境課、地域福祉課、高齢福祉課、指導監査室、農林課、建設課、観光振興課、商工労働課、会計課、教育総務課、管理業務課、施設課、経営企画室、市立病院事務部、美東病院事務部

以上 19 所属

2 監査の要領

令和元年度における監査の実施に当たっては、市の事務事業について、「財務に関する事務の執行」、「経営に係る事務の管理」、「行政事務等の執行」などが適正になされているか（合規性）、計数等に誤りはないか（正確性）、最少の経費で最大の効果を上げているか（経済性、効率性、有効性）という観点を重視するとともに、組織及び運営の合理化に努め、規模の適正化を図っているかについて留意した。監査計画に基づき、総合計画に基づく事業の実施、各種計画の進捗管理、事業目的の明確化及び効果の検証等について、関係資料の試査並びに照査、必要に応じて関係職員から説明の聴取を行うとともに、決算審査及び例月出納検査の結果と連携した監査を実施した。監査の指摘事項等については、改善を推進することを目的とし、措置状況の報告を求める。

3 監査の期間

令和 2 年 7 月 8 日から 8 月 19 日まで

4 監査の結果

関係資料のうち、試査及び照査により監査した限り、重要な点においておおむね適正に執行されていると認められた。しかしながら、一部に改善、是正を要する事項が見受けられたので、所要の措置を実施するよう求める。

なお、軽微な事項については、監査実施時に口頭等で改善を求めた。また、決算審査において意見を述べているので、監査結果と併せて留意されたい。

令和2年度定期監査結果

所属	指摘事項	指導事項	検討事項	意見要望
財政課		【予算費目のチェックについて】 予算査定時において、予算費目等のチェックが十分に行われていなかった。	【基金の運用について】 債権による基金の運用にあたっては、会計課とともに、運用方法、運用額等について、適宜検討されたい。	【財政計画の見直しについて】 新庁舎整備等の大型事業の実施を控え、コロナ禍における経済状況の変化が予想されることから、状況に応じて、財政運営の基礎となる財政計画の見直しを検討されたい。
税務課				
地域振興課		【未収金について】 有線テレビ使用料について、長期間未収のままとなっているものがあつた。	【未実施事業等について】 実施者がいない事業等について、事業効果等を再検討されたい。	
		【土地建物貸付について】 土地建物に係る貸付料について、複数年分をまとめて請求しているものがあつた。		
市民課			【住民係】【ワンストップ業務委託契約について】債務負担のない自動更新条項を含む契約は適当ではないので、引き続き対応を検討されたい。	
生活環境課		【カルストクリーンセンター】【切手の繰越しについて】 購入済みの多くの切手を毎年繰り越す状況が続いている。		【目標値の設定について】 ごみのリサイクル率等の目標値について、実績に基づき変更するのか、達成を目指す高い数値とするのか、設定基準を明確にされたい。
地域福祉課		【事業実施に係る予算について】 当初の予定より事業量が減少したもののについて、予算の減額を行わず、多くの不用額が生じているものがあつた。		

所属	指摘事項	指導事項	検討事項	意見要望
高齢福祉課			【一般会計】【未実施事業等について】対象者がいない、減少している事業等について、事業効果等を再検討し、次期介護保険計画等の策定時に反映されたい。	
指導監査室				
農林課		【指定管理について】指定管理施設の指定管理者から提出された事業計画書等において、利益が計上されているものがあった。		
		【補助事業実績報告書について】補助事業実績報告書において、事業計画と収支精算の金額等が突合していないものがあった。		
		【六次産業振興推進室】【認定者協議会の規約について】六次産業推進室の所属の変更に伴う認定者協議会の規約の変更がされておらず、総会の議題としても諮られていなかった。		
建設課		【未収金について】住宅使用料について、長期間未収のままとなっているものがあった。		
		【備品購入について】年度末になり、同じものを何度かに分けて購入しているものがあった。		

所属	指摘事項	指導事項	検討事項	意見要望
観光振興課				【観光振興計画の見直しについて】 コロナウイルスの影響によるインバウンド需要等の変化が生じていることから、現状を踏まえ、状況に応じて観光振興計画の見直しを検討されたい。
				【目標値の設定、調査結果等の分析について】 観光振興計画に基づき、各施設利用の目標値の設定基準を明確にするとともに、来洞者等の調査結果から、特に「よくなかった」などの回答に対する分析を行うことを検討されたい。
商工労働課		【補助金、負担金について】 交付要綱等で補助対象経費等が明確になっていないもの、多くの翌年度への繰越金が生じているものがあった。		
		【指定管理について】 指定管理施設の指定管理者から提出された事業計画書等において、利益が計上されているものがあった。		
会計課			【予算の執行について】 歳入歳出審査において生じた予算費目や会計処理の手順に係る疑義について、予算編成の担当である財政課とともに、会計処理の適正化を図る方法を検討されたい。	
			【基金の運用について】 債権による基金の運用にあたっては、財政課とともに、運用方法、運用額等について、適宜検討されたい。	

所属	指摘事項	指導事項	検討事項	意見要望
教育総務課		【土地借上料について】 土地所有者からの請求がなされず、未払いになっていた前年度分の土地借上料について、予算の確保がないまま、当年度分とあわせて支出していた。		
		【備品購入について】 各学校における備品について、年度末になり購入しているもの、同じものを何度かに分けて購入しているものがあった。		
上下水道局 (公営事業会計)		【備品購入について】 年度末になり、備品を購入しているものがあった。		【経営改善について】 事業の効率化を図るため、経費の削減について検討いただきたい。
		【議会の議決事項について】 職員給与に係る予算の補正と同時に、議案として提出すべき「議会の議決を経なければ流用することできない経費の変更」がされていなかった。		
上下水道局 (特別会計)				
経営企画室				
市立病院 事務部		【減点査定について】 過年度分の減点査定について、減額処理がされず、未収金として残っていた。また、減額査定分は、医業収益を直接減額する会計処理がされていた。		
美東病院 事務部				