

## 監査公表第2号

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第4項（定期監査）及び第7項（財政援助団体等監査、公の施設の指定管理者監査）の規定により執行した監査について、同条第9項の規定により、その結果を公表する。

令和元年11月22日

桑名市監査委員

加藤 隆 良

伊藤 正 広

佐藤 肇

令和元年度  
(前期分)

定期監査等結果報告書

桑名市監査委員

## 目 次

### 1. 定期監査

(1) 監査実施年月日、監査の対象、実施場所 .....	1
(2) 監査の方法 .....	1
(3) 監査の主眼 .....	1
(4) 監査の結果 .....	1
(5) 意見・要望 .....	2
①地区市民センター .....	2
②幼稚園、小学校、中学校 .....	2

### 2. 公の施設の指定管理者監査

(1) 監査実施年月日、監査の対象、実施場所 .....	2
(2) 監査の方法 .....	2
(3) 監査の主眼 .....	3
(4) 監査の結果 .....	3
(5) 意見・要望 .....	3
(6) 監査対象指定管理料の明細 .....	4

### 3. 財政援助団体監査

(1) 監査実施年月日、監査の対象、実施場所 .....	4
(2) 監査の方法 .....	4
(3) 監査の主眼 .....	4
(4) 監査の結果 .....	4
(5) 意見・要望 .....	5
(6) 監査対象補助金・交付金の明細 .....	5

## 令和元年度定期監査等結果報告書

### 1. 定期監査

#### (1) 監査実施年月日、監査の対象、実施場所

実施年月日	監査の対象	実施場所
令和元年5月9日	大山田地区市民センター、多度地区市民センター、長島地区市民センター	同左
5月27日	多度中小学校、多度東小学校、深谷小学校 (成徳北幼稚園)、明正中学校、日進小学校	同左
5月28日	大山田北小学校(光陵幼稚園)、大山田南小学校、城東小学校、光風中学校	同左

\*上記以外の幼稚園、小学校、中学校については、監査調書の提出をもって監査を実施した。

#### (2) 監査の方法

令和元年度監査実施計画に基づき、平成30年度の事務事業の実施状況について、あらかじめ所定の監査調書の提出を求め、予算の執行状況、関係諸帳簿、証拠書類などとの照合、点検等を行い、各所長・学校長等から主な事務・事業の概要の説明及び前回指摘事項の顛末等を聴取することにより監査を実施した。

#### (3) 監査の主眼

財務に関する事務の執行が適正かつ効率的に行われているか、また、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を主眼とした。

なお、地区市民センターにおいては、現金及び預金等の取り扱い状況について、幼稚園・小学校・中学校においては、予算の執行事務、施設の管理状況を重点項目として監査を行った。

#### (4) 監査の結果

財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理については、所定の監査調書と関係諸帳簿、証拠書類などと照合、点検したところ、概ね適正に執行、処理されていると認めた。

また、事務事業の執行についても、法令、条例、規則、規程等の定めるところに従い、全般的に効率的な執行と管理が行われ、所期の成果をあげていると認めた。

なお、監査時に気付いた事務処理上の軽微な事項については、その都度口頭あるいは文書で通知し、期日を設けて改善の顛末の報告を求め、積極的に改善するよう指示を行った。

## (5) 意見・要望

### ①地区市民センター

- ・現金について、長期間金庫で保管することは不正防止の観点から望ましくないため、口座を開設し、預金通帳にて管理されたい。
- ・現金出納簿について、窓口で取り扱うすべての公金が把握できる様式の作成を検討されたい。また、歳入金送付書との整合性がないものが多数見受けられたので、適正に処理されたい。

### ②幼稚園、小学校、中学校

#### (幼稚園、小学校、中学校)

- ・切手類について、金種ごとに受払簿を作成し、管理、保管するとともに、受払簿の保存年限の見直しについて検討されたい。
- ・保管する各種通帳に対応した現金出納簿を作成し、適切な金銭管理に努められるとともに、預金口座の数だけリスクが生じることから、必要ないものは解約するなど極力口座数を抑え、公金等取扱基本マニュアルに沿った適切な管理方法について検討されたい。
- ・理科室や理科準備室を整理・整頓するとともに、理科実験用の薬品について適正に管理されたい。

#### (教育委員会事務局)

- ・交付金について、事業目的に沿った執行となるよう確認されるとともに、必要に応じ「桑名市教育委員会関係事業補助金等交付要綱」の交付目的の見直しについても検討されたい。
- ・預金口座について、複数年使用されていないものや使用見込のないものは速やかに解約するよう適切な指導を行われたい。

## 2. 公の施設の指定管理者監査

### (1) 監査実施年月日、監査の対象、実施場所

実施年月日	監査の対象	実施場所
令和元年7月11日	特定非営利活動法人 赤須賀まちづくり推進協会	桑名市城東地区複合施設

### (2) 監査の方法

令和元年度監査実施計画に基づき、平成30年度の事務事業の実施状況について、あらかじめ所定の監査調書や関係資料の提出を求め、当該指定管理料に係る関係諸帳簿、証拠書類等を照合・調査する方法で監査を実施した。

### (3) 監査の主眼

市が公の施設の管理を行わせている指定管理者に対し、当該指定管理料に係る出納その他の事務の執行が適正かつ効率的に行われているか、主管課の当該団体に対する指導監督は適切に行われているかを主眼とした。

### (4) 監査の結果

平成30年度に市が指定管理料を支出した施設について、事前に提出を求めた監査資料とともに、関係諸帳簿、証拠書類等について関係者から説明を聴取して監査を実施した結果、当該事業は協定書に沿って執行されており、概ね適正であると認められた。

なお、監査の過程において気付いた軽微な事項については、その都度口頭あるいは文書で指導し、改善など積極的に対応するよう指示した。

### (5) 意見・要望

#### (特定非営利活動法人赤須賀まちづくり推進協会)

- ・ 契約事務について、基本的な事務処理手順の誤りが多数見受けられたので、今後は適正な事務処理に努められたい。
- ・ 支出伝票について、支出金額の根拠となる単価や数量などの明細が分かるよう適正に管理されたい。
- ・ 雑費について、委託事業外の支出が見受けられたので、指定管理料の用途については、事業の趣旨に沿った支出に努められたい。
- ・ 桑名市漁業交流センターは、漁業を活かした交流活動及び地産地消の推進を図る拠点施設として賑わいを見せている。今後より一層、魅力ある施設としての運営を期待するものである。

#### (農林水産課・地域コミュニティ課)

- ・ 業務報告書等について、誤りが多く見受けられたことから、内容について審査を行い、適宜指導すると共に、目的に沿った管理運用が適正になされているか検証されたい。
- ・ 委託事業が適正かつ効果的に実施されるよう、指定管理者と協議を行い、契約事務等の方法について検討されたい。また、仕様等の変更が生じた際、基本協定書に沿った適正な事務手続きを行われたい。

#### (6) 監査対象指定管理料の明細

公の施設名	平成30年度指定管理料
桑名市城東地区複合施設（桑名市漁業交流センター）	10,195,000円
桑名市城東地区複合施設（桑名市城東まちづくり拠点施設）	8,305,000円
合 計	18,500,000円

### 3. 財政援助団体監査

#### (1) 監査実施年月日、監査の対象、実施場所

実施年月日	監査の対象	実施場所
令和元年7月11日	地方独立行政法人 桑名市総合医療センター	桑名市総合医療センター

#### (2) 監査の方法

令和元年度監査実施計画に基づき、平成30年度の事務事業の実施状況について、あらかじめ所定の監査調書や関係資料の提出を求め、当該補助金等に係る関係諸帳簿、証拠書類等を照合・調査する方法で監査を実施した。

#### (3) 監査の主眼

市が財政的援助を与えている団体に対し、当該補助金等に係る出納その他の事務の執行が適正かつ効率的に行われているか、主管課の当該団体に対する指導監督は適切に行われているかを主眼とした。

#### (4) 監査の結果

平成30年度に市が補助金等を交付した事業について、事前に提出を求めた監査資料とともに、関係諸帳簿、証拠書類等について関係者から説明を聴取して監査を実施した結果、当該事業は補助金等の交付目的に沿って執行されており、概ね適正であると認められた。

なお、監査の過程において気付いた軽微な事項については、その都度口頭あるいは文書で指導し、改善の対応を指示した。

## (5) 意見・要望

### (地方独立行政法人桑名市総合医療センター)

- ・法人の運営に対し、市から多額の補助金等が交付されており、今後もこれらの用途について、法人として説明責任が果たせるよう努められたい。
- ・地域の中核病院として、市民の期待と信頼に応えるため関係機関と連携し、安定した病院経営の中、安心して信頼できる質の高い医療が提供されるよう期待するものである。

### (保健医療課)

- ・他市の病院経営と比較すると、現金預金の保有が少なく、厳しい経営状況が続くと思われる。財務体質強化のため、業務の見直しや支出の節減に取り組めるよう、継続して業務の連携に努められたい。
- ・法人に対し、多額の公費が支出されており、その支出の範囲や算定方法について明確にし、市民への説明責任が果たされるよう留意されたい。

## (6) 監査対象補助金・交付金の明細

### (地方独立行政法人桑名市総合医療センター)

補助事業名	平成30年度交付額
病院群輪番制病院運営費補助金	13,497,600円
病院事業運営費負担金	566,264,110円
病院事業運営費交付金	37,091,037円
病院整備費（出資金）	336,200,000円
病院整備費交付金	37,120,471円
器械備品整備事業貸付金	59,900,000円
事業統合費等貸付金	1,009,100,000円
施設整備等貸付金	11,600,000円
合 計	2,070,773,218円