

監査公表第1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）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、その報告を公表する。

令和6年5月1日

桑名市監査委員

藤 本 直 記

日 佐 龍 雄

近 藤 浩

令和5年度
(後期分)

定期監査結果報告書

桑名市監査委員

目 次

■定期監査

1	監査実施年月日及び監査の対象	1
2	監査の方法	2
3	監査の主眼	2
4	監査の結果	2
5	意見・要望.....	2
	【共通事項】	2
	【所管課別事項】	
	市長直轄組織	5
	市長公室	5
	総務部	5
	市民環境部	5
	産業振興部	6
	保健福祉部	6
	都市整備部	6
	上下水道部	6
	教育委員会事務局	6
	議会事務局	7
	監査委員事務局	7
	消防本部・消防署	7

■定期監査

1 監査実施年月日及び監査の対象

実施年月日	監査の対象
令和5年9月	[市長公室：政策創造課] [総務部：総務課、契約監理課] [市民環境部：戸籍・住民登録課、人権政策課、桑名市人権センター、環境対策課] [市民環境部：地域コミュニティ局 生涯学習・スポーツ課] [産業振興部：農林水産課] [教育委員会事務局：新たな学校づくり課、人権教育課]
10月4日	市長直轄組織：防災・危機管理課 総務部：税務課
10月11日	市長公室：秘書広報課、ブランド推進課
10月18日	教育委員会事務局：教育総務課、学校支援課
10月27日	上下水道部：水道事業 [下水道事業]
11月9日	消防本部・消防署
11月22日	総務部：財政課 市民環境部：地域コミュニティ局 地域コミュニティ課 産業振興部：商工課
11月30日	産業振興部：観光課
12月	[市長直轄組織：スマートシティ推進課] [市長公室：人事課] [保健福祉部：福祉総務課、コロナワクチン接種課] [子ども未来部：子ども未来課、子ども総合センター] [都市整備部：都市管理課、都市整備課、アセットマネジメント課] [会計管理室]
令和6年1月12日	保健福祉部：障害福祉課、介護高齢課
1月19日	市長直轄組織：グリーン資産創造課 市長公室：SDGs推進課
1月26日	都市整備部：土木課、桑名駅周辺整備事務所 議会事務局
2月	[市長直轄組織：企業誘致課]
2月16日	総務部：債権管理課 保健福祉部：保健医療課
2月26日	監査委員事務局

* 監査の対象には、所管に係る出先機関及び課内室を含む。

* []内に記載の課等については、監査調書、共通簿冊の提出をもって監査を実施した。

2 監査の方法

桑名市監査基準に準拠し、令和5年度の事務事業の実施状況については、あらかじめ提出を求めた所定の監査調書に基づき、予算の執行状況、関係諸帳簿、証拠書類等との照合、点検等を行い、各所属長等から主な事務事業の概要の説明及び指摘事項の是正・改善の顛末を聴取することにより監査を実施した。

3 監査の主眼

監査実施計画に掲げる内容を主眼として実施した。

- ・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。
- ・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。
- ・事務の執行が法令や例規等の定めるところに従って適正かつ合理的・効率的に行われているか。

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、事務の執行については、所定の監査調書と関係諸帳簿、証拠書類等を照合・点検したところ、合理的かつ効率的な執行と管理が行われており、本報告書に「意見・要望」と記載したもののほかは、概ね適正と認められ公表すべき重大な不備は見られなかった。

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、期日を設けて是正・改善状況の報告を受けた。

5 意見・要望

【共通事項】

(1) 予算執行について

- ・歳入歳出予算の執行は概ね適正に処理され、所期の成果を得ているものと見受けられた。なお、配当された予算については計画的な執行を心掛けられたい。
- ・予算の執行残が生じた場合は、安易に使い切ることは慎み、早期に減額補正を行うなど適切な対応を図り、限られた財源の有効活用に努められたい。
- ・予算の流用はあくまで例外的な措置であり、特別な事情がある場合に必要最小限に行うべきものであることから、今後も慎重に対応されたい。

(2) 収入未済額について

- ・収入未済額の削減は公平性・公正性の観点から重要な課題である。収納状況を正確に把握し、未済の実態に応じた適切な措置を講じるほか、市債権の徴収一元化や官民連携を更に進め、収入未済額の解消により一層努められたい。

(3) 現金等の取り扱いについて

- ・各所属で管理している全ての通帳は必ず複数人で取り扱うこととし、印鑑と別の場所へ保管するほか、出入金の際は出納簿へ記録することで通帳残高との整合性を常に確保されたい。
- ・郵便切手等は旧額面の縮減と必要最小限の購入を心掛け、保有数が過大とならないよう金種別に受払簿で管理し、保有する枚数の適正化に努められたい。

(4) 工事執行等について

- ・小規模工事や小破修繕において、多くの随意契約が見受けられた。緊急を要する場合、迅速に対応する必要があることは理解できるものの、類似する案件を集約し入札を行う等、公正で透明性の高い発注に取り組まれたい。

(5) 委託業務について

- ・委託業務は業務報告書等により仕様内容の履行状況を適宜確認されたい。また、委託による効果や効率性を十分吟味し、その必要性の是非を見極めるとともに業務内容の精査を行い、仕様書の見直しを行うことで適正な履行確保に努められたい。

(6) 契約事務について

- ・入札や契約行為は概ね適正に処理されているものの、各所属における契約事務において、基本的な事務処理や関連文書の保存、特に予定価格調書の作成や見積書の提出に関する誤りが多く見受けられた。契約行為の重要性を十分認識しつつ契約事務に関するマニュアル等に則り、適正に行われたい。
- ・随意契約とする理由が明確でないものや適切な根拠を明示しているとは言えないものが複数見受けられた。「地方自治法施行令」、「桑名市契約規則」及び「桑名市随意契約ガイドライン」を遵守し、適切な契約事務の執行に努められたい。

(7) 文書管理事務について

- ・公文書の管理について、文書目録の未作成等一部で取扱いに不備が見受けられた。「桑名市公文例規程」、「桑名市文書等管理規程」ならびに「文書取扱手引」に基づき適正な事務処理に努められたい。

(8) 出張命令及び復命書について

- ・市外出張命令簿と復命書の関係を確認したところ、復命書を作成することが望ましい出張用件であっても口頭復命としている事例等、一部で事務処理の不備が見受けられた。「桑名市職員服務規程」等に則り、適正な事務処理を行われたい。

(9) 財産等の管理について

- ・公有財産の管理については、概ね適正に処理されていると認められた。引き続き「桑名市公有財産管理規則」や「桑名市会計規則」に則り、適切かつ慎重な管理が行われるよう努められたい。

(10) 支出事務について

- ・支出事務については「政府契約の支払遅延防止等に関する法律」や「桑名市会計規則」に則り、支払遅延がないよう速やかに支出命令を発するよう努められたい。

(テーマ監査) 補助金等の執行状況について

- ・各種団体への補助金等については、公益上の必要性、事業の目的や効果、支出の根拠と積算の妥当性を十分精査され「桑名市補助金等交付規則」や「桑名市補助金交付基準」等に則り、適正に交付されたい。
- ・補助金交付の透明性を確保するため適切な交付事務の執行に努められ、団体に対して補助金の充当先を明確にするなど適正な事務処理が行われるよう指導されるとともに、補助金の事業効果について確認に努められたい。
- ・補助事業が完了した場合は、速やかに決算書や実績報告書の提出を求め、事業の適切な執行と補助金交付の有効性について検証し、補助事業の継続、廃止、見直し等の検討を適切に実施されたい。
- ・団体の決算書や事業報告書において、繰越金の有無やその金額について確認し、補助の必要性と補助金額の妥当性を検証されたい。
- ・要綱及び事務マニュアルの規定と実務が乖離しているものが見受けられた。本来、規定に基づいた実務を行うべきであるが、規定が実態にそぐわないと判断するのであれば、規定を見直すことを検討されたい。

(テーマ監査) 内部統制体制の整備状況（リスクへの対応）について

- ・桑名市監査基準に基づき、リスクの識別及び対応に着目し監査を実施した。制度として内部統制は未導入であるものの、概ね内部統制に準じた手法で事務が行われていることが認められた。引き続き、リスクマネジメントの考え方に基づき、内部統制の強化、充実を図りながら適切な事務の執行に取り組まされたい。

【所管課別事項】

市長直轄組織

- 防災・危機管理課
 - ・ 共通事項について留意されたい。

- グリーン資産創造課
 - ・ 共通事項について留意されたい。

市長公室

- SDG s 推進課
 - ・ 共通事項について留意されたい。

- 秘書広報課
 - ・ 共通事項について留意されたい。

- ブランド推進課
 - ・ 六華苑利用許可申請事務について、根拠となる例規等を確認されるとともに、実務との整合性を図られるよう適正な事務の執行に努められたい。

総務部

- 財政課
 - ・ 共通事項について留意されたい。

- 税務課
 - ・ 共通事項について留意されたい。

- 債権管理課
 - ・ 共通事項について留意されたい。

市民環境部

- 地域コミュニティ課
 - ・ 共通事項について留意されたい。

産業振興部

○商工課

- ・ 共通事項について留意されたい。

○観光課

- ・ 補助金交付団体から提出された実績報告書において、補助対象事業と補助対象外である委託業務事業の実績が混在していたため明確に区分されたい。

保健福祉部

○障害福祉課

- ・ 共通事項について留意されたい。

○介護高齢課

- ・ 共通事項について留意されたい。

○保健医療課

- ・ 共通事項について留意されたい。

都市整備部

○土木課

- ・ 共通事項について留意されたい。

○桑名駅周辺整備事務所

- ・ 共通事項について留意されたい。

上下水道部

- ・ 共通事項について留意されたい。

教育委員会事務局

○教育総務課

- ・ 共通事項について留意されたい。

○学校支援課

- ・ 債務負担行為に基づく契約事務について、適正な予算執行及び契約事務に努められたい。

議会事務局

- ・ 共通事項について留意されたい。

監査委員事務局

- ・ 共通事項について留意されたい。

消防本部・消防署

- ・ 共通事項について留意されたい。