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）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８年10月28日

桑名市監査委員
藤　本　直　記
日　佐　龍　雄
南　澤　幸　美

令和８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

２．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 3

（２）監査対象補助金 3

（３）監査の方法 3

（４）監査の主眼 3

（５）監査の結果 3

（６）意見・要望 4

令和８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８年５月８日	長島地区市民センター	同　左
６月１日	正和中学校、陽和中学校、 伊曽島小学校、長島幼稚園	同　左
６月２日	七和小学校、星見ヶ丘小学校、益世小学校	同　左

＊上記以外の地区市民センター、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

桑名市監査基準に準拠し、令和７年度の事務事業の実施状況について、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、点検等を行うとともに、所長・学校長等から主な事務や事業について、概要の説明及び過去の指摘事項の是正・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、合理的かつ効率的に行われ、法令や例規等の定めるところに従って適正に行われているか。

なお、現金及び預金等の取り扱い状況を重点項目とした。

（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、事務の執行について、所定の監査調書と関係諸帳簿、証拠書類等と照合・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

(長島地区市民センター)

ア）合規性・正確性からの観点

・領収印の日付と現金出納簿の日付が合致していないものが複数見受けられた。日付設定の誤りに起因するものと見受けられるが、今後対策を講じられたい。

イ）３Ｅ（経済性、効率性、有効性）からの観点

・キャッシュレス決済の案内表示を変更したことで件数が増加したとのことであった。引き続き、事務効率の向上を図られたい。

(市立小学校・中学校・幼稚園)

ア）合規性・正確性からの観点

・支払事務において、支払い手続きの後に伝票を作成していた案件や伝票と金額が一致していない案件が見受けられた。複数人の決裁を仰いだ後に支出されたい。

・通帳より出金した後、現金を長期間手元にて保管された事案が見受けられた。防犯上の観点から望ましくないため取扱いを改められたい。

イ）３Ｅ（経済性、効率性、有効性）からの観点

・保護者との連絡や学校だより等の配布については、アプリを活用しているとのことであった。引き続き、事務効率の向上、紙資源の削減による経済性の向上に努められたい。

(教育委員会事務局)

ア）合規性・正確性からの観点

・小・中学校への補助金等交付事務において、書式が旧様式にて用いられていた。交付事務の都度、関係する例規等を確認し最新の様式を用いるよう改められたい。昨年度も指摘している事項であり、確実に是正されたい。

・交付決定通知書に記載された金額に誤りが見受けられた。内容を整理し、適正な事務処理に努められたい。

イ）３Ｅ（経済性、効率性、有効性）からの観点

・支払伝票については複数人で確認したことが判別できる様式に改め、支出の有効性を確保されたい。

(幼保支援課)

ア）合規性・正確性からの観点

イ）３Ｅ（経済性、効率性、有効性）からの観点

・監査の主眼に沿って、引き続き事務を適正に遂行されたい。

２．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８年７月３日	桑名市スポーツ協会 桑名市スポーツ少年団	くわなメディアライヴ

（２）監査対象補助金

（桑名市スポーツ協会）

補助金の名称	令和７年度　交付額
桑名市スポーツ協会運営補助金	8,338,000円

（桑名市スポーツ少年団）

補助金の名称	令和７年度　交付額
桑名市スポーツ少年団補助金	5,625,000円

（３）監査の方法

桑名市監査基準に準拠し、令和７年度の事務事業の実施状況について、あらかじめ提出を求めた所定の監査調書や関係書類に基づき、当該補助金に係る関係諸帳簿、証拠書類等を照合・調査する方法で監査を実施した。

（４）監査の主眼

市が財政的援助を行っている団体に対し、当該補助金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、所管部局の当該団体に対する指導監督が適切に行われているかを主眼とした。

（５）監査の結果

令和７年度に市が補助金を交付した事業について、事前に提出を求めた監査調書とともに、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、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。

（6）意見・要望

（桑名市スポーツ協会、桑名市スポーツ少年団）

ア）合規性・正確性からの観点

・提出された支出内訳調書には執行残として次年度への繰越処理がなされている。残額が生じる見込みのある時は、事業変更の申請を行うなど桑名市補助金等交付規則に沿った適切な運用をなされたい。

・市補助金の支出内訳調書に賄い料等が含まれている。桑名市補助金交付基準では、飲食費等の社会通念上、公金で賄うことがふさわしくないと考えられる経費については補助金の交付対象としないことと定められていることからこれを遵守されたい。

イ）３Ｅ（経済性、効率性、有効性）からの観点

・切手等受払簿について、購入数や使用記録、残枚数が把握できる様式に改める等、事務の効率化を図られるとともに補助金を有効に活用されるよう努められたい。

（スポーツ振興課）

ア）合規性・正確性からの観点

・市が交付した補助金がその目的に沿って適切に使われているか確認する必要があることから、他の経理と区分して補助金の使途を明らかにされるよう指導されたい。

・財政援助団体が定める規約等において、市の例規等を準用しているものが複数見受けられたものの、最新の内容となっていない。今後も市の例規を準用されるようであれば、最新の内容を反映するよう随時、情報提供を行うとともに指導・助言に努められたい。

イ）３Ｅ（経済性、効率性、有効性）からの観点

・当該補助金における実績報告の際には、他の経理と区分された帳簿を提出させることで効率よく確認することができると思われるため、その指導・助言に努められたい。