

1 監査の目的

令和5年度における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、関係法令に準拠し、経済的・効率的かつ合理的に行われているかを主眼とし監査を実施した。

2 監査の範囲

(1) 監査の対象期間

令和5年4月1日～令和5年9月30日

(2) 監査の対象事務

ア 財務に関する事務の執行

イ 経営に係る事業の管理

(3) 主な監査項目

ア 主要事業の執行状況について

イ 収入に関する事務について

ウ 支出に関する事務について

エ 契約に関する事務について

※提出書類に基づく金額等の整合も含む

3 監査の実施場所 海津市役所 西館3階 委員会室

4 監査対象部局

全部局全課（局含む）

5 監査の対象課及び実施日（実施順）

令和5年11月6日 秘書広報課、企画財政課、保険医療課、税務課、市民課（支所）、市民活動推進課、環境課

令和5年11月7日 社会福祉課、こども未来課、健康課、議会事務局、監査委員事務局、総務課（選挙管理委員会事務局）、会計課、高齢介護課（地域包括支援センター）

令和5年12月12日 農林振興課（農業委員会事務局）、商工振興・企業誘致課、観光振興課、住宅都市計画課、学校教育課、社会教育課、図書館、歴史民俗資料館、スポーツ課、消防本部

令和5年12月13日 上下水道課、建設課、教育総務課、給食センター

6 監査の方法

今回の定期監査においては、監査対象各課から事前に書類の提出を求め、財務等に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理が経済的・効率的かつ合理的に行われているかを、書類に基づき所管の長及び関係職員から説明を受け質疑形式で実施した。

このため、対象各課に対し提出を求めた主な書類は、次のとおりである。

- (1) 組織図及び現員調
- (2) 事務分掌
- (3) 主要事業の執行状況
- (4) 委託料調
- (5) 使用料及び賃借料調
- (6) 工事請負費調（契約関係書類）
- (7) 修繕料調
- (8) 備品購入費調
- (9) 事業別執行状況（歳入・歳出）

7 監査の結果

- ・ 各課の事務・事業の執行状況については、概ね適正に執行され、効率的かつ公正な運営がなされていることを確認したが、提出された書類に数値及び字句の記載誤りが一部の課で見受けられた。書類作成においては注意事項を十分確認し適切に事務処理されたい。
- ・ 提出された契約関係書類においても、一部の課で軽微な誤りが見受けられた。詳細は、着工届等への担当課長決裁がなされていないものや、相手方から提出された見積書・報告書等への押印されていないものがあった。收受日を確定し内容を確認することが重要である。また、海津市建設工事検査要領第12条には「速やかに建設工事の検査結果を受注者に通知しなければならない」とあるが、検査結果通知がなされていないものがあった。今後は要領に沿って処理されたい。なお、軽微な事項については、口頭で是正を求めたが、重要な指摘事項はなかった。
- ・ 厳しい財政状況に対応するため、様々な分野において講ずるべき施策について部局横断的に危機感を持って取り組まれたい。

各課の監査結果は、以下のとおりである。

【総務部 秘書広報課】

- ・ 提出のあった書類に基づき、職員から説明を受け監査を実施した結果、監査の対象事務は、概ね適正に処理されていた。

【総務部 企画財政課】

- ・ 提出のあった書類に基づき、職員から説明を受け監査を実施した結果、監査の対象事務は、概ね適正に処理されていた。

(要望事項)

移住定住に関連する事業は、1年・2年で効果が出てくるものではないと推測されるため、移住政策に効果を生むよう定住者等の意見を聴きながら、事業としての継続性を望む。

【総務部 総務課（選挙管理委員会事務局）】

- ・ 提出のあった書類に基づき、職員から説明を受け監査を実施した結果、監査の対象事務は、概ね適正に処理されていた。

【総務部 税務課】

- ・ 提出のあった書類に基づき、職員から説明を受け監査を実施した結果、監査の対象事務は、概ね適正に処理されていた。

(要望事項)

- ・ 市税の滞納繰越額において、過去4年の推移を確認したところ増加傾向にあった。税負担の公平性の観点からすると望ましいことではない。現年度に発生した未収金の確実な収納や滞納初期の迅速な対応に努められるとともに、納付指導の徹底など滞納の防止に一層努力されたい。

【市民環境部 市民課（支所）】

- ・ 提出のあった書類に基づき、職員から説明を受け監査を実施した結果、監査の対象事務は、概ね適正に処理されていた。

【市民環境部 市民活動推進課】

- ・ 提出のあった書類に基づき、職員から説明を受け監査を実施した結果、監査の対象事務は、概ね適正に処理されていた。

【市民環境部 環境課】

- ・ 提出のあった書類に基づき、職員から説明を受け監査を実施した結果、監査の対象事務は、概ね適正に処理されていた。

【健康福祉部 社会福祉課】

- ・ 提出のあった書類に基づき、職員から説明を受け監査を実施した結果、監査の対象事務は、概ね適正に処理されていた。

【健康福祉部 高齢介護課（地域包括支援センター）】

- ・ 提出のあった書類に基づき、職員から説明を受け監査を実施した結果、監査の対象事務は、概ね適正に処理されていた。

【健康福祉部 こども未来課】

- ・ 提出のあった書類に基づき、職員から説明を受け監査を実施した結果、監査の対象事務は、概ね適正に処理されていた。

【健康福祉部 健康課】

- ・ 提出のあった書類に基づき、職員から説明を受け監査を実施した結果、監査の対象事務は、概ね適正に処理されていた。

【健康福祉部 保険医療課】

- ・ 提出のあった書類に基づき、職員から説明を受け監査を実施した結果、監査の対象事務は、概ね適正に処理されていた。

【産業経済部 農林振興課（農業委員会事務局）】

- ・ 提出のあった書類に基づき、職員から説明を受け監査を実施した結果、監査の対象事務は、概ね適正に処理されていた。

【産業経済部 商工振興・企業誘致課】

- ・ 提出のあった書類に基づき、職員から説明を受け監査を実施した結果、監査の対象事務は、概ね適正に処理されていた。

【産業経済部 観光振興課】

- ・ 提出のあった書類に基づき、職員から説明を受け監査を実施した結果、監査の対象事務は、概ね適正に処理されていた。

【建設水道部 建設課】

- ・ 提出のあった書類に基づき、職員から説明を受け監査を実施した結果、監査の対象事務は、概ね適正に処理されていた。

【建設水道部 住宅都市計画課】

- ・ 提出のあった書類に基づき、職員から説明を受け監査を実施した結果、監査の対象事務は、概ね適正に処理されていた。

【建設水道部 上下水道課】

- ・ 提出のあった書類に基づき、職員から説明を受け監査を実施した結果、監査の対象事務は、概ね適正に処理されていた。

【会計課】

- ・ 提出のあった書類に基づき、職員から説明を受け監査を実施した結果、監査の対象事務は、概ね適正に処理されていた。

【議会事務局】

- ・ 提出のあった書類に基づき、職員から説明を受け監査を実施した結果、監査の対象事務は、概ね適正に処理されていた。

【監査委員事務局】

- ・ 提出のあった書類に基づき、職員から説明を受け監査を実施した結果、監査の対象事務は、概ね適正に処理されていた。

【教育委員会 教育総務課・学校給食センター】

- ・ 提出のあった書類に基づき、職員から説明を受け監査を実施した結果、監査の対象事務は、概ね適正に処理されていた。

【教育委員会 学校教育課】

- ・ 提出のあった書類に基づき、職員から説明を受け監査を実施した結果、監査の対象事務は、概ね適正に処理されていた。

【教育委員会 社会教育課・図書館・歴史民俗資料館】

- ・ 提出のあった書類に基づき、職員から説明を受け監査を実施した結果、監査の対象事務は、概ね適正に処理されていた。

(要望事項)

- ・ 読書ガーデンが整備され、読書のまち宣言をした本市にとって、本施設が読書を楽しめる施設として、また、市民の憩いの場となるよう周知・活用に努められたい。
- ・ 歴史民俗資料館のリニューアル工事について、多額の費用をかけることとなるので、工事完了までに来館者に向けたリニューアル後のイメージができるようなPR等も検討されたい。

【教育委員会 スポーツ課】

- ・ 提出のあった書類に基づき、職員から説明を受け監査を実施した結果、監査の対象事務は、概ね適正に処理されていた。

【消防本部】

- ・ 提出のあった書類に基づき、職員から説明を受け監査を実施した結果、監査の対象事務は、概ね適正に処理されていた。