

令和4年度

定期監査結果報告書

令和5年3月31日

稲敷市監査委員

目 次

定期監査

1. 監査実施日及び監査対象	1
2. 監査執行者	1
3. 監査の方法	1
4. 監査の観点	2
5. 提出を求めた関係書類	2
6. 監査の結果	3
7. 総括的意見	3・4
8. 各部署別特記事項	
○行政経営部	5
秘書政策課、総務課、企画財政課、行革・デジタル推進室	
管財課、危機管理課	
○地域振興部	5
まちづくり推進課、農政課、産業振興課、企業誘致推進室	
○市民生活部	6
市民窓口課、東支所、保険年金課、税務課、収納課	
環境課、廃棄物対策室	
○保健福祉部	7
社会福祉課、人権推進室、生活福祉課、高齢福祉課	
こども支援課、健康増進課、ワクチン接種対策室	
○土木管理部	8
建設課、水道課、下水道課	
○教育委員会	8
教育政策課、学務管理課、指導室、給食センター	
生涯学習課、スポーツ振興課、図書館、歴史民俗資料館	
○会計管理者、事務局等	9
会計課、議会事務局、農業委員会事務局、監査委員事務局	
○小中学校等	10
桜川中学校、江戸崎小学校、沼里小学校、ゆたか幼稚園	

令和4年度定期監査結果報告書

1. 監査実施日及び監査対象

監査実施日	監査対象課等
8月23日(火)	桜川中学校、江戸崎小学校、沼里小学校、ゆたか幼稚園
9月26日(月)	下水道課、水道課
9月29日(木)	学務管理課、給食センター
10月25日(火)	会計課
10月27日(木)	秘書政策課、総務課、企画財政課・行革・デジタル推進室 管財課、農業委員会事務局
10月31日(月)	危機管理課、まちづくり推進課、農政課 産業振興課・企業誘致推進室、議会事務局
11月25日(金)	保険年金課、市民窓口課・東支所、収納課、税務課 環境課・廃棄物対策室
12月20日(火)	生涯学習課、スポーツ振興課、建設課
1月27日(金)	健康増進課・ワクチン接種対策室、高齢福祉課 生活福祉課、こども支援課、社会福祉課・人権推進室
2月27日(月)	教育政策課、指導室、図書館・歴史民俗資料館 監査委員事務局

2. 監査執行者

監査委員 根本 正敏
監査委員 伊藤 均 (令和4年12月まで)
篠田 純一 (令和5年1月から)

3. 監査の方法

地方自治法第199条第1項及び第4項の規定により執行する監査は、財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理が法令に適合し、正確で、最少の経費で最大の効果を挙げるようにし、その組織及び運営の合理化に努め

ているかどうかを主眼として実施した。

監査の実施にあたっては、監査対象の課等において、事前に定期監査調書及び関係書類の提出を求め、補助職員による事前調査を実施し、本監査には担当課長等の出席を求め、資料についての説明を受け、質疑応答により、行政監査的要素を加味した監査となるよう努めた。

4. 監査の観点

- (1) 市の財務に関する事務の執行は、関係法規等に準拠して適正に処理されているか。
- (2) 予算で定める目的に従って、事務事業が最も効果的、経済的かつ適正に執行されているか。
- (3) 財産の取得、管理及び処分等は適正に行われているか。

5. 提出を求めた関係書類

【令和4年度分】

- ・ 定期監査調書（事務事業、懸案事項、職員数等）
- ・ 課別科目別歳入執行状況（財務会計システムより打ち出し）
- ・ 課別科目別歳出執行状況（財務会計システムより打ち出し）
- ・ 収入未済額調書
- ・ 委託料執行状況（30万円以上）
- ・ 使用料及び賃借料執行状況（30万円以上）
- ・ 工事請負契約調（30万円以上）
- ・ 負担金及び交付金の支出状況（30万円以上）
- ・ 補助金交付状況（30万円以上）
- ・ 資金前渡概算払調書（3万円以上）
- ・ 準公金等管理台帳
- ・ 備品一覧（備品管理システムより）
- ・ 備品購入調（30万円以上）
- ・ 監査委員より提出を求められた関係書類一式

【令和3年度分】

- ・ 委託料執行状況（30万円以上：決算審査時に提出）
- ・ 使用料及び賃借料執行状況（30万円以上：決算審査時に提出）

- ・工事請負契約調（30万円以上：決算審査時に提出）
- ・負担金及び交付金の支出状況（30万円以上：決算審査時に提出）
- ・補助金交付状況（30万円以上：決算審査時に提出）
- ・監査委員より提出を求められた関係書類一式

6. 監査の結果

監査の結果、監査対象期間中に執行された財務に関する事務並びに、経営に係る事業の管理及びその他事務等については、おおむね適正に執行及び管理されているものと認められたが、一部において改善・検討を要する事項等が見受けられたため、「7. 総括的意見」に記述した。また、「8. 各部署別特記事項」については、検討し対応を図られたい。なお、軽微な事項については口頭で指摘し、改善・検討を指導したため、記載は省略した。

7. 総括的意見

○予算の執行管理について

監査対象期間における予算の執行状況は、一部において執行率が低い項目が見受けられたが、新型コロナウイルス感染症の影響により今年度の事業が中止もしくは縮小して実施されたことで減額補正が予定されていた。その一方では、コロナやマイナンバー関連で、増額補正を実施した事業も見受けられた。

また、新型コロナウイルス感染症関連や物価高騰対策による補正により、例年にはない事業を行っている課においては、今後の更なる予算の適正執行及び管理の徹底に努められたい。

○収入未済について

各課とも収入未済の解消に向けて積極的に取り組んでいる成果が数字として現れており、評価に値する。ただ、滞納分で明らかに回収できないと思われる未収金も見られ、未済の内容にもよるが、今後は稲敷市債権管理条例に基づき、不納欠損できるものについては処分するなどして、債権管理の適正化に努められたい。

○随意契約について

稲敷市契約規則において、事務遂行のため一定の運用基準が定められている。決められた金額の範囲内、または特殊技能を要するものや緊急的な場合等において随意契約によることができるとされており、その事務に関しては具体的な業務フローに沿って契約事務の執行が行われるよう定められている。

随意契約は、予定価格を定め2社以上から見積もりを徴収する必要があるが、業者が固定化されていたり、相見積先の組み合わせが同様なものが散見された。また、徴収した参考見積においても内容の詳細が明らかでないものも見受けられた。そのほか、契約可能な金額の範囲内になるよう、工事発注等をおこなったと疑われるものもあった。

随意契約にあたっては、公平性、透明性に欠けるというデメリットがあるため、契約金額の妥当性についての検証や、業者選定の根拠、契約に至った経緯等を明らかにするなど、事務法令等を遵守しながら慎重かつ厳正に行われたい。

○補助金について

30万円以上の補助金で、算出根拠・交付目的・根拠法令等を調査したところ、一部において補助金の交付先や算出根拠が曖昧なものが見受けられた。再度根拠法令等の見直しが必要である。また、補助金の交付にあたっては、事業の実績報告はもとより事業計画の申請の段階から精査することが必要であり、補助金交付後は使途の実態を把握し、補助金交付の適正化に努められたい。

○備品管理について

備品の管理については、管財課の「備品管理システム」により、各課において整備されており、今回の監査では1万円以上の備品一覧について提出を求め聞き取り調査を行った。その結果、定期的に現物と備品台帳との突合を行い、おおむね適正に管理されていた。備品の多い課や出先機関の施設等では、備品の取得、処分に伴う加除の漏れのないように努めることはもとより持ち出すことが可能な備品については、より注意深く管理、確認することが望ましい。

8. 各部署別特記事項

【行政経営部】

○秘書政策課

所管の事務については、適正に執行されていた。

○総務課

所管の事務については、適正に執行されていた。

○企画財政課

所管の事務については、適正に執行されていた。

○行革・デジタル推進室

所管の事務については、適正に執行されていた。

○管財課

所管の事務についてはおおむね適正であったが、次の事項について検討し対応されたい。

古渡財産区有地の環境整備に関する工事は、地元住民の要望があったと
のことで地元業者と随意契約をしているが、公平性の観点から金額等に関
わらず競争入札による契約が望ましい。

○危機管理課

所管の事務についてはおおむね適正であったが、次の事項について検討
し対応されたい。

備品管理については、AEDや防災用備品など数多く所有していること
から、動作確認も含め管理を徹底されたい。

水防のための標示看板設置に関する工事については、業務遂行上の性質
上、一社と随意契約をしているが、契約内容に不透明な点が多く見られる
ため、契約内容の詳細を再度確認されたい。

【地域振興部】

○まちづくり推進課

所管の事務についてはおおむね適正であったが、次の事項について検討

し対応されたい。

地域おこし協力隊関連の補助金については、交付先の妥当性が検証できないため、再度要綱等の見直しが必要である。また、補助金の交付後は活動状況の把握をされたい。

○農政課

所管の事務については、適正に執行されていた。

○産業振興課

所管の事務については、適正に執行されていた。

○企業誘致推進室

所管の事務については、適正に執行されていた。

【市民生活部】

○市民窓口課

所管の事務については、適正に執行されていた。

○東支所

所管の事務については、適正に執行されていた。

○保険年金課

所管の事務については、適正に執行されていた。

○税務課

所管の事務については、適正に執行されていた。

○収納課

所管の事務については、適正に執行されていた。

○環境課

所管の事務については、適正に執行されていた。

○廃棄物対策室

所管の事務についてはおおむね適正であったが、次の事項について検討し対応されたい。

無人航空機（ドローン）について、市としての所管が曖昧であるため、適切な管理に努められたい。

【保健福祉部】

○社会福祉課

所管の事務については、適正に執行されていた。

○人権推進室

所管の事務については、適正に執行されていた。

○生活福祉課

所管の事務については、適正に執行されていた。

○高齢福祉課

所管の事務については、適正に執行されていた。

○こども支援課

所管の事務についてはおおむね適正であったが、次の事項について検討し対応されたい。

こども用備品については、児童クラブ、子育て支援センターともに数多く存在しているため、特に持ち出しが可能な備品を含め管理の徹底に努められたい。

○健康増進課

所管の事務については、適正に執行されていた。

○ワクチン接種対策室

所管の事務についてはおおむね適正であったが、次の事項について検討し対応されたい。

コロナ禍において、ワクチン接種業務等で事務が煩雑であったとは思われるが、入力遅れ等の伝票処理事務は早急に解消されたい。

【土木管理部】

○建設課

所管の事務についてはおおむね適正であったが、次の事項について検討し対応されたい。

除草業務委託及び街路樹剪定工事等が、同地区内において複数実施されたが、金額が運用基準の範囲内であったため随意契約としている。しかし、工種等が異なるというような理由から、分割して発注しているものが散見された。今後は関連あるものは可能な限り一括発注とし、競争入札とすべきである。また、見積もり徴収時の業者選定についても透明性及び公平性の観点から、正当な理由と経緯を明らかにすべきである。

○水道課

所管の事務については、適正に執行されていた。

○下水道課

所管の事務については、適正に執行されていた。

【教育委員会】

○教育政策課

所管の事務については、適正に執行されていた。

○学務管理課

所管の事務についてはおおむね適正であったが、次の事項について検討し対応されたい。

教職員住宅については、コスト面や場所的に有効性を感じないため、費用対効果を考え廃止に向けての検討が必要である。

学務管理課で一括購入し各小中学校に配布した備品については、その管理を各校に任せているとのことだが、学校によっては把握していなかったり使用率が低かった。一律にものを配布するのではなく、要望等を捉えて取り扱うのが望ましい。また、備品配布後は利用状況を把握し、各小中学校における備品管理の指導に努められたい。

○指導室

所管の事務についてはおおむね適正であったが、次の事項について検討し対応されたい。

各小中学校の薬品管理について実査したところ、帳簿の中身が不適切であったため、管理を徹底するよう指導されたい。

○給食センター

所管の事務については、適正に執行されていた。

○生涯学習課

所管の事務についてはおおむね適正であったが、次の事項について検討し対応されたい。

施設設備の工事請負が、特殊装置を取り扱う部品交換工事のため、随意契約となっているが、複数年にわたって工期を設定していることに疑問が残る。どのような理由で工期を設定したのか等の過程（理由）を明らかにすべきであり、今後は正当な理由をもって契約に臨まれたい。

○スポーツ振興課

所管の事務については、適正に執行されていた。

○図書館

所管の事務については、適正に執行されていた。

○歴史民俗資料館

所管の事務については、適正に執行されていた。

【会計管理者・事務局等】

○会計課

所管の事務については、適正に執行されていた。

○議会事務局

所管の事務については、適正に執行されていた。

○農業委員会事務局

所管の事務については、適正に執行されていた。

○監査委員事務局

所管の事務については、適正に執行されていた。

【小中学校等】

○桜川中学校

所管の事務についてはおおむね適正であったが、次の事項について検討し対応されたい。

理科薬品の管理については、管理簿の中身が不適切であったため、徹底的な管理に努められたい。

○江戸崎小学校

所管の事務についてはおおむね適正であったが、次の事項について検討し対応されたい。

準公金について、現行の管理方法だと実際のお金の流れが追えないため
今後は調書を作成するなどして管理を徹底されたい。

また、理科薬品の管理についても管理を徹底されたい。

○沼里小学校

所管の事務については、適正に執行されていた。

○ゆたか幼稚園

所管の事務については、適正に執行されていた。