

美濃加茂市監査委員告示第5号

地方自治法第199条第4項の規定に基づき、定期監査を実施したので、同条第9項の規定により、その結果を別紙のとおり公表する。

平成26年3月4日

美濃加茂市監査委員 高井英敏

同 坂井知足

平成25年度

# 定期監査結果報告書

美濃加茂市監査委員

## 1 監査の範囲

### (1) 監査の対象期間

平成24年度及び平成25年度

### (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

## 2 監査の対象部署

### (1) 出先機関等

- ・古井第2保育園・古井連絡所・下米田保育園・下米田連絡所
- ・太田小学校・西中学校・加茂野連絡所
- ・山之上小学校・蜂屋保育園・伊深小学校・三和小学校

### (2) 本庁部署

市民協働部

・地域振興課・環境課・スポーツ振興課・生涯学習課・文化振興課

総務部

・税務課・総務課・市民課・防災安全課

健康福祉部

・こども課・保険課・福祉課・健康課・長寿支援センター

経営企画部

・行政経営課・市政情報課・秘書課

産業建設部

・土木課・上下水道課・都市計画課・産業振興課

教育委員会

・教育総務課・学校教育課

会計課

議会事務局

監査委員事務局

## 3 監査の実施期間

平成24年7月8日から平成25年11月19日まで

また、毎月行う例月現金出納検査時に合わせて、定期監査を補完する意味も含めて、出納に関連する随時監査を平成25年4月から毎月行ってきた。

#### 4 監査の方法

平成24年度及び平成25年度の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関係法令に従い、適正で効率的に執行されているかを主眼とし、事前に監査資料の提出を求め、関係書帳簿及びその他の書類を検査するとともに、担当職員からその執行状況の説明を受ける方法で実施した。

#### 5 各課への確認した事項

##### 古井第2保育園

- (1) 園外保育の状況について
- (2) 園児の定員と外国人園児について
- (3) 現金の取り扱い状況について
- (4) 個人情報の管理状況について
- (5) 支出伝票の決裁方法について
- (6) 備品の管理状況について
- (7) 園の防犯体制について
- (8) 公印の管理状況について
- (9) 保育料の滞納状況について

##### 古井連絡所

- (1) 窓口業務の対応について
- (2) 現金の取り扱い（釣銭）状況について
- (3) 個人情報の管理状況について
- (4) 公印等の管理状況について
- (5) 備品の管理状況について
- (6) 敬老会開催状況について

- (7) 自治会加入促進について

#### 下米田保育園

- (1) 保育士数と児童数について
- (2) 現金の取り扱い状況について
- (3) 個人情報の管理状況について
- (4) 備品の管理状況について
- (5) 職員の出勤の確認について
- (6) 公印の管理状況について
- (7) 園外保育（交流事業）について
- (8) 長時間・夏季保育の対応について
- (9) 外国児の対応について

#### 下米田連絡所

- (1) 窓口業務の対応について
- (2) 現金の取り扱い状況について
- (3) 施設の警備状況について
- (4) 公印の管理状況について
- (5) 外郭団体の通帳と印鑑の保管について
- (6) 交流センターの管理状況について
- (7) 職員の勤務体制について

#### 太田小学校

- (1) 暑さ対策について
- (2) 児童数と教室について
- (3) いじめ問題について
- (4) 水害・震災に対する避難訓練について
- (5) 外国人児童の対応について
- (6) 公印の管理状況について
- (7) 支出伝票の決裁方法（請求書の検収日）について

- (8) 現金の取り扱いについて
- (9) 備品の管理状況について

#### 西中学校

- (1) 生徒数の確認と学校区の変更について
- (2) 外国人生徒の対応について
- (3) 校舎の防犯体制について
- (4) 現金の取り扱いについて
- (5) 公印・通帳の管理状況について
- (6) 支出伝票の決裁方法（請求書の検収日）について
- (7) 個人情報の管理について
- (8) 備品の管理状況について

#### 加茂野連絡所

- (1) 敬老会の開催状況について
- (2) 外郭団体の対応について
- (3) 現金の取り扱いについて
- (4) まちづくり協議会について
- (5) 個人情報の管理状況について

#### 山之上小学校

- (1) 学校の指導方針について
- (2) 危機管理体制について
- (3) 英語教育のカリキュラムについて
- (4) 予算執行状況について
- (5) 公印の管理状況について
- (6) パソコン教育について
- (7) 支出伝票の決裁方法について
- (8) 備品の管理状況について
- (9) 現金の取り扱い状況について

### 蜂屋保育園

- (1) 待機児童の状況について
- (2) 保育園の児童数と職員数について
- (3) 給食調理と食材の確認について
- (4) 職員の車の駐車について
- (5) 支出伝票の作成と決裁について
- (6) 現金の取り扱い状況について

### 伊深保育園

- (1) 三和保育園との統合について
- (2) 支出伝票の確認について
- (3) 交通安全対策について
- (4) 給食調理員の対応について
- (5) 来年度の入園予定児童数について
- (6) 統合による保育園名について
- (7) 現金の取り扱いについて

### 三和小学校

- (1) ホタルの飼育状況について
- (2) 複式学級の対応について
- (3) 特色あるF0プランの活用について
- (4) 支出伝票の決裁方法について
- (5) 個人情報の管理状況について
- (6) 伊深小との交流活動について
- (7) 備品台帳の確認について
- (8) 現金の取り扱い状況について
- (9) 公印の管理状況について

### 市民協働部地域振興課

- (1) コミュニティバスのデマンド方式の利用状況について

- (2) 平和事業の参加状況について
- (3) 定住つながる事業について
- (4) 長良川鉄道負担金について
- (5) 自治会加入率について

#### 市民協働部環境課

- (1) ごみ袋の料金について
- (2) ごみ処理とリサイクルについて
- (3) 公害苦情の状況について
- (4) 公衆浴場の利用状況について
- (5) 前平霊園の管理状況について
- (6) 環境まちづくりプロジェクトの状況について
- (7) 不法投棄の現状について
- (8) 太陽光発電補助事業について

#### 市民協働部スポーツ振興課

- (1) 市民プールの利用状況と来年度の開催について
- (2) 工事費の流用について
- (3) 国体の繋げる事業について
- (4) 中央体育館の器具の備品について
- (5) 現金の取り扱いについて

#### 市民協働部生涯学習課

- (1) 文化会館の利用状況について
- (2) 図書館の利用状況と施設の管理について
- (3) 文化会館の施設管理（改修工事）について
- (4) 各施設の電気料について

#### 市民協働部文化振興課

- (1) 電話設備の取替工事について



- (2) ふるさと文庫基金について
- (3) 現金の取り扱いについて
- (4) 収納庫、展示品の管理について
- (5) ミノカモ学生演劇の対応について
- (6) ボランティア活動の状況について
- (7) 文化の森森林整備事業について
- (8) 修繕費の流用について
- (9) 小中学校の利用状況について

#### 総務部税務課

- (1) 固定資産税等の二重課税について
- (2) 不納欠損の対応について
- (3) 滞納者の取組について
- (4) 家屋の評価替えについて
- (5) 地理情報システムの変更に伴う対応について
- (6) 市民税の還付対応について

#### 総務部総務課

- (1) 市営住宅の不納欠損と滞納整理について
- (2) 市バスの利用状況とバスの更新について
- (3) 市長選挙の投票率と今後の対応について
- (4) 顧問弁護士の相談内容について
- (5) 予算執行状況について
- (6) 契約の入札制度について

#### 総務部市民課

- (1) 窓口業務の対応状況について
- (2) 可茂地域広域交付証明書の対応について
- (3) 戸籍総合システムについて
- (4) 外国人住民基本台帳登録について

- (5) 個人情報漏洩対策について
- (6) 自治会加入に対する対応について

#### 総務部防災安全課

- (1) 防犯対策の現状と対応について
- (2) 消防団活動について
- (3) 防犯灯のLED化について
- (4) 可茂消防事務組合負担金について
- (5) 予算執行状況について

#### 健康福祉部こども課

- (1) 子育て支援センターの利用状況について
- (2) 土曜一日保育の利用状況について
- (3) カナリヤの家の利用状況について
- (4) 保育園のフリー保育士の対応について
- (5) ファミリーサポートセンターの利用状況について
- (6) 保育園の施設改修状況について
- (7) 予算執行状況について

#### 健康福祉部保険課

- (1) 健康保険の加入状況について
- (2) 予算執行状況（流用）について
- (3) 滞納者と不納欠損の対応状況について
- (4) 特定検診の受診状況と対応について

#### 健康福祉部福祉課

- (1) 若年の生活支援について
- (2) 身体障がい者の保険や就労について
- (3) 災害時の要援護者の対応について

#### 健康福祉部健康課

- (1) 予防接種の集団接種について
- (2) 後期高齢者検診（おたっしゅ検診）について
- (3) 無料の検診について
- (4) 各健康診査の受診率について
- (3) 日立システムの変更に伴う対応について

#### 健康福祉部長寿支援センター

- (1) 介護福祉施設の現状について
- (2) シルバー人材センター会員と就労状況について
- (3) 脳の健康教室の利用状況について
- (4) サポート養成講座の研修内容について
- (5) 生きいきボランティア事業のポイントについて
- (6) 訪問給食サービス事業の利用状況について
- (7) 予算執行状況（流用）について

#### 経営企画部行政経営課

- (1) 地方交付税の予算編成について
- (2) 財政調整基金の対応について
- (3) 後期政策評価の対応について
- (4) 流用と補正予算の対応について
- (5) 新しい財源確保について
- (6) 指定管理の状況と今後の対応について

#### 経営企画部市政情報課

- (1) 市の情報公開について
- (2) 情報システムの変更に伴う効果について
- (3) FMららの放送状況について
- (4) タウンミーティングの公表について

#### 経営企画部秘書課

- (1) 職員の専門研修状況と対応について
- (2) 予算執行状況（人件費）の対応について
- (3) 震災等の職員の派遣状況と今後の対応について
- (4) 職員（保育士）の採用状況について
- (5) 職員研修のポイント制による効果について

#### 産業建設部土木課

- (1) 公園の新設・安全管理について
- (2) かわまちづくり整備事業について
- (3) 地籍調査の進捗状況について
- (4) 道路の占用許可について
- (5) 橋梁長寿命化の計画について
- (6) 職員の減少に伴う対応について
- (7) 土砂災害ハザードマップについて
- (8) 工事費の予算執行状況について

#### 産業建設部上下水道課

- (1) 危機管理マニュアルと対応について
- (2) 水道料金の滞納について
- (3) 工事の設計金額と契約金額について
- (4) 窓口業務等の委託について
- (5) 汚泥処理場の建設状況について
- (6) 農集の利用状況について
- (7) 流用に対する決裁について

#### 産業建設部都市計画課

- (1) 景観づくり事業の進捗状況について
- (2) 屋外広告物の更新許可件数と手数料の未納分について
- (3) 新丸山ダムの整備状況について

- (4) 建築指導に対する状況について
- (5) 住宅の耐震診断と補助について
- (6) 開発審査会と審議会について
- (7) 中蜂屋土地区画整理事業の推進状況について
- (8) 各同盟会や協議会等の負担金について

#### 産業建設部産業振興課

- (1) 課の統合について
- (2) 有害鳥獣対策について
- (3) 木曾川右岸用水事業の負担金及び補助金について
- (4) 岐阜県信用報償協会出せん金について
- (5) シティホテルの維持管理について
- (5) 堂上蜂屋柿の担い手となる企業参入について
- (6) 農振除外の対応について
- (7) 農業用保全資源管理活動状況について
- (8) 地域ブランド創造事業の内容について
- (9) 工事請負費の予算流用について
- (10) 昭和村の指定管理の状況について
- (11) 中蜂屋工業団地の企業誘致について
- (12) 補助金等執行状況について

#### 教育委員会教育総務課

- (1) 学区の見直しについて
- (2) 小学校の耐震化状況について
- (3) 耐震化以外の修繕について
- (4) 工事の契約状況（随意契約）について
- (5) 学校給食の混入物の対応について
- (6) 学校給食センターの指定管理と光熱水費について
- (7) 給食費の滞納について
- (8) 予算執行（流用）について

#### 教育委員会学校教育課

- (1) 三和小学校の統合について
- (2) 登校拒否の児童について
- (3) 教職員の資質の向上について
- (4) 学校図書の利用について
- (5) 全国学力テスト結果の公表について

#### 会計課

- (1) 電子決裁の差し戻しについて
- (2) 請求書の宛先について
- (3) 資金運用の制限について

#### 議会事務局

- (1) 政務調査費の執行状況について
- (2) 議員報酬について
- (3) 議会改革について

#### 監査委員事務局

- (1) 定期監査の結果報告時期について
- (2) 財政援助団体の監査について
- (3) 固定資産評価審査委員会の審査の申出について

### 5 監査の結果

予算及び事業の執行については、おおむね適正に実施されているものと認められる。

なお、改善が必要なもの及び要望事項等については、次のとおりである。

#### ・各課共通事項

- 1) 出納整理期間における予算執行について

平成25年5月に支払われた、平成24年度予算に関わる支払状況において、一般会計では265件の前年度比31件の増、特別会計では38件前年度比6件の減、合計303件の前年度比25件の増加の支出伝票がありました。

この支出伝票の中には、3月中若しくは4月当初の時期に伝票処理を行えば、4月末までの支払いが可能と思われる伝票も見受けられた。

各担当課の決裁責任者においては、伝票処理の漏れがないか等予算執行状況を常に把握され、適切な時期に会計処理が完了できるように努められたい。

## 2) 備品購入費について

備品購入については、美濃加茂市会計規則第91条に備品は1年以上にわたって、その性質又は形状を変えずに使用に耐えるもので、かつ、当該単品価格が2万円以上のものとされている。

また、消耗品は、通常の使用方法によって、1年未満でその性質又は形状を失い使用に耐えられなくなるもの若しくはその単品価格が2万円未満のものとなっている。定期監査で備品について監査したところ1万円未満のものでも備品購入費で購入している物件が多く見受けられた部署もあったので、適正な執行に努められたい。

## 3) 予算流用について

予算執行において平成24年度の予算流用は396件行われ、中には100万円を超える流用も見受けられた部署もあったが、緊急を要するためやむを得ない事情により流用を執行しています。本来なら流用元の予算は当初の経費など予定があって予算編成を行っていることから、中には流用ではなく補正予算での対応すべきものもあると考えます。

## 4) 監査当日の指導事項等

随時監査時も含めて、監査当日に担当部署に口頭により注意喚起した事項等については、今後の事務処理に当たっての参考とされたい。