

令和元年度

定期監査報告書

下松市監査委員

下松監第1号
令和2年2月3日

下松市長 國井 益雄 様

下松市監査委員 棟近 昭典

下松市監査委員 中谷 司朗

令和元年度定期監査結果について

地方自治法第199条第4項の規定に基づく定期監査を実施し、同条第9項の規定により監査の結果に関する報告を決定したので提出します。

なお、この監査の結果に基づき、又はこの監査の結果を参考として措置を講じたときは、同条第12項の規定により、その旨を通知してください。

定期監査の結果報告

1 監査の期間

令和元年5月8日から令和元年11月7日まで

2 監査の対象部課等

部 局	課 等		
総 務 部	秘書広報課 花岡出張所	総務課 笠戸島出張所	久保出張所
企 画 財 政 部	企画財政課 情報統計課	契約監理課	税務課
生 活 環 境 部	市民課	生活安全課	
健 康 福 祉 部	長寿社会課 潮音保育園 人権推進課	福祉支援課 あおば保育園 中村総合福祉センター	子育て支援課 子育て支援センター
経 済 部	産業観光課	農林水産課	地籍調査課
建 設 部	土木課	住宅建築課	都市整備課
会計管理者	会計課		
教 育 委 員 会	教育総務課 下松中央公民館 笠戸島公民館 学校給食課 久保小学校 中村小学校	学校教育課 久保公民館 中村公民館 小学校給食センター 米川小学校 東陽小学校	生涯学習振興課 花岡公民館 図書館 中学校給食センター 公集小学校 下松中学校
市 議 会	議事総務課		
農 業 委 員 会	事務局		
消 防 本 部	総務課 警防課 予防課		
上 下 水 道 局	企画総務課	水道課	下水道課

3 監査の場所

監査委員事務局

各出張所 各保育園 各公民館 小・中学校給食センター
各小学校 各中学校 上下水道局

4 監査を実施した監査委員

河村 堯之

中谷 司朗

なお、河村堯之委員は、令和元年12月2日付けで退任し、後任に棟近昭典委員が令和元年12月3日付けで任命された。

5 監査の方法

予算の執行、収入・支出、契約、現金等の出納保管事務及び財産管理等財務に関する事務の執行について、提出を求めた関係書類に基づき監査を実施した。

監査に当たっては、財務に関する事務が関係法令に基づき適正かつ効率的に執行されているかを主眼に担当職員から事情を聴取するなどの方法により実施した。

6 監査の結果

全般的に財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理は、おおむね適正に行われていると認められたが、事務の一部について、次のとおり検討・改善を要する事例が見受けられた。

なお、指摘には至らなかった軽微な事項については、監査実施後に口頭で改善を促したので記述を省略した。

(1) 使用料及び手数料について

本来手数料にて処理されるべきとみられる案件が、基準未整備のため雑入等で納入されていた。

内容等を精査し、整合性のある金額の設定と基準等の作成への対応をお願いします。

(2) 補助金の精算について

概算払で支出した補助金については、地方自治法施行令第 143 条第 1 項第 5 号の規定により、会計年度の所属区分は「支出負担行為」を実施した年度となるため、履行確認も同一年度において実施されなければならない。つまり、概算払の補助金の「精算」及び「額の確定」を該当年度の末日（3月31日）までに実施する必要があるが、一部の確定通知書の日付が次年度のものが見受けられた。

概算払は、その性質上必ず精算を伴うものであり、また、年度をまたがる概算払は地方自治法施行令第 143 条第 2 項の規定により限定されている。

今後、法令の規定に基づいた取り扱いが実施されるよう要望する。

(3) 補助金の適正支出について

市内で実施されている行事に対する補助金について、一部の添付資料等から補助金の使用状況が十分に確認できない事例があった。

様々な要綱のもと補助金が交付されているが、補助団体に対してより客観性のある実績報告書を求める等、今後も補助金の適正支出の確認に努めることを要望する。

7 おわりに

複数年にわたって、公金、準公金関係の取扱いを見てきた。多くは、事務処理上の単純な誤りであるが、その原因は法令等の規定の理解不足、不十分なチェック体制などさまざまな要因が考えられる。

しかしながら、昨今の行政に向けられる市民の目は年々厳しさを増していることを考えると、改めて基準となる規則、要綱、要領等を再確認するとともに、職員一人ひとりが事務処理の基本となる「法令等の規定の遵守」の意識をもって予算の執行にあたることが重要である。

また、前年度の本市の決算状況から、財政構造の硬直化が進行しつつあることがうかがえる。今後も、優先度や緊急度に配慮しながら、より効果的な予算執行が実施されるよう要望する。