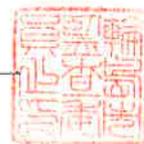


輪島市監査公表第4号

地方自治法第199条第1項、第2項及び第4項の規定により、輪島市監査基準に準拠し執行した監査の結果について、同条第9項及び同基準第14条の規定に基づき、次のとおり公表します。

令和4年3月16日

輪島市監査委員 高森 宝一



輪島市監査委員 森 正樹



## 定期監査結果報告

地方自治法第199条第1項、第2項及び第4項の規定に基づき、輪島市監査基準に準拠し実施した監査の結果を、同条第9項及び同基準第14条の規定により報告します。

### 1 監査の種類

#### ア 財務監査（定期監査）

財務に関する事務の執行

#### イ 行政監査

行政事務の執行

### 2 監査実施日及び監査対象

令和3年11月24日（水）

輪島市立諸岡公民館、輪島市立刃地公民館、輪島市立阿岸公民館  
生涯学習課

### 3 監査の着眼点

- (1) 事務事業が法令や条例等に従って適正に行われているか
- (2) 資料等の計数が正確であるか
- (3) 最小の経費で最大の効果を挙げているか
- (4) 能率的な事務処理が行われているか
- (5) 所期の目的を達成し効果を上げているか
- (6) 前回監査等での指摘事項、意見に対する措置状況について

### 4 監査の実施内容

監査対象の事務事業について、事前提出された監査資料を財政的観点に基づき審査し、関係職員から説明を聴取し実施した。

また、行政的観点に基づいた審査もあわせて実施した。

## 5 監査の結果

監査した財務及び行政事務については、概ね適正に執行されていると認められた。監査対象に対しては、次のとおり是正や改善を求める事項として「指摘」、改善について検討を求める事項として「意見」とするので、適切な措置を講じていただきたい。

なお、口頭で指示した軽微な事項については記述を省略する。

### 【諸岡公民館】

#### (1) 指 摘

な し

#### (2) 意 見

ア 事業の実施状況について教育委員会へ提出した「事業実績報告書と補助事業等実績報告書」との内容に相違がみられることから、提出書類を作成する際は、内容を十分精査し誤りがないように努めていただきたい。

イ 監査当日において、備品台帳の記載内容を確認したところ現状と一致しないものがあつた。適正な台帳管理に努めていただきたい。

### 【劔地公民館】

#### (1) 指 摘

な し

#### (2) 意 見

ア 花のまちづくり事業において、翌年度に使用する切手の購入を補助金から支出しているが、補助金は、補助事業期間内に完了したものが対象である。また、別の補助事業においても、翌年度以降に使用する消耗品等を年度末に購入しているが、会計年度独立の原則に反することから、当該年度に使用可能なものへの支出とするなど補助金事業の適正な支出事務に努めていただきたい。

イ 補助事業の領収証で、あて先が公民館でないものが保管されているが、

補助対象外となるので領収証のあて先は、補助金等交付決定を受けた事業者が支出したことが確認できるよう、適正な補助事業の執行に努めていただきたい。

## 【阿岸公民館】

### (1) 指 摘

な し

### (2) 意 見

ア 阿岸公民館では、個人から寄付等を受けた農具、民具等を保管しており、それらは、小学校の学習の一環として年に数回、見学会の受け入れを行っている。寄付された物品の中に、文化財として保管すべきものがないか関係機関と検討し、寄付採納等の適正な事務処理を行い、適切な部署の保管とするよう検討していただきたい。

イ 支出事務において、立替払など適正に欠ける事務処理が認められることから適正な支出事務に努めていただきたい。

ウ 補助事業で、翌年度以降に使用する消耗品等を年度末に購入しているが、会計年度独立の原則に反することから、当該年度に使用可能なものへの支出とするなど補助金事業の適正な支出事務に努めていただきたい。

## 【生涯学習課】

### (1) 指 摘

な し

### (2) 意 見

ア 公民館として必要な事務用品等の購入について、公民館施設管理費からの支出と公民館運営事業補助金からの支出が認められるが、補助金はその目的、対象等が決まっていることから、適切な事務執行に努めていただきたい。

イ 公民館運営事業における補助申請等の提出書類については、当該補助

の対象、対象外が明確に記載された計画書や収支予算書等の提出を求め、その内容が適正であるかの確認や審査を厳正に行うよう努めていただきたい。

ウ 刃地公民館では、諸帳簿を記帳せずに4冊の預金通帳を使用し補助金等の支出を行っている。また、他の公民館で作成している帳簿類も様式が異なっているので、全公民館が共通様式による統一した諸帳簿を作成し、適切な収支管理が行われるように努めていただきたい。