

輪島市監査公表第1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



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10月6日（水）

市民課・地域生活課、環境対策課、税務課

令和3年10月13日（水）

監査委員事務局、農業委員会事務局、
土木課・能越道建設推進室・地域整備課、
都市整備課・港湾利活用推進室・地域整備課

令和3年10月20日（水）

農林水産課・地域整備課、漆器商工課、
観光課・地域振興課・禅の里づくり推進室

令和3年10月27日（水）

会計課

令和3年11月10日（水）

総務課、秘書政策課、防災対策課、監理課・地域振興課

令和3年12月1日（水）

教育総務課、生涯学習課、文化課

令和3年12月22日（水）

企画課・高校魅力化推進室、財政課、放送課

令和4年1月12日（水）

議会事務局、選挙管理委員会事務局、福祉課・地域生活課、
子育て健康課・新型コロナワクチン接種推進室・地域生活課

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

令和3年度の事務事業（令和2年度の関連分を含む）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

監査した財務に関する事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。

令和3年10月6日（水）実施分

【市民課・地域生活課】

(1) 指 摘

な し

(2) 意 見

ア 個人番号カード交付事業費で6月に予算化された交付予約システム導入費の執行が8月末現在行われていない。増額補正は早急に必要となる事業等の予算化であることから、適正な時期での事務執行が行われるよう努めていただきたい。

イ 証明書等の交付手数料の入金は、支所出張所等においては月に1回であることから、入金の間隔を短期間とするよう検討していただきたい。

ウ 監査当日の時点において、備品台帳の記入漏れが発見された。購入備品については、検収後速やかに記載するとともに、記入漏れを防止する体制

を検討していただきたい。

【環境対策課】

(1) 指 摘

な し

(2) 意 見

ア 狂犬病予防未接種犬への予防注射が進むよう、更なる推進に努めていただきたい。

イ 霊柩車使用料では、平成26年度の滞納繰越分が今年度に全額収入されており評価したい。残りの収入未済額についても、完納となるよう引き続き努力していただきたい。

ウ 資源ごみの処理業務を行っている輪島クリーンセンター宅田分場では、集積時間が集中することから実情に合った職員の配置や勤務時間について検討していただきたい。

【税務課】

(1) 指 摘

な し

(2) 意 見

ア 補助金の交付決定等の根拠となる要綱等が整備されないまま、補助金の交付が行われているものがある。補助の目的や対象、対象者、額の算定根拠等が明確に示された要綱等（内規含む）を整備するよう進めていただきたい。

令和3年10月13日（水）実施分

【監査委員事務局】

(1) 指 摘

な し

(2) 意 見

な し

【農業委員会事務局】

(1) 指 摘

な し

(2) 意見
なし

【土木課・能越道建設推進室・地域整備課】

(1) 指摘
なし

(2) 意見

ア 委託料の業務名で「修繕業務」、工事請負費の工事名で「修繕工事」として支出がされているが、修繕の場合は需用費の「修繕料」で支出すべきであることから、適切な事務処理に努めていただきたい。

イ 道路照明等改修工事の変更増工3件において、支柱の更新等を行っているが、当初契約額の7割から9割の増額となっていた。当初の設計書作成にあたっては詳細な現地調査による適正な発注額となるよう努めていただきたい。

ウ 道路橋梁整備事業では、国庫補助の対象とならない工事について、市独自の採択基準を設け生活道路の利便性の向上に努めている事は評価できる。限られた予算内での事業ではあるが引き続き努力していただきたい。

【都市整備課・港湾利活用推進室・地域整備課】

(1) 指摘
なし

(2) 意見

ア マリントウンボートパークの使用料については、「納期限」に関して施行規則の一部を改正しているが、納期限の変更を行っても未納者に対しての根本的な解決には至らないと考えられる。未納者に対しては引き続き厳正な対応を行い収入未済が発生しないよう努力していただきたい。

イ 補助金の交付決定等の根拠となる要綱等が整備されないまま、補助金の交付が行われているものがある。補助の目的や対象、対象者、額の算定根拠等が明確に示された要綱等(内規含む)を整備するよう進めていただきたい。

ウ 業務委託料や工事請負費の支払いに関して遅延しているものがある。業者からの請求書の提出がない、または、遅れている事が主な原因としているが、どうすれば適切な時期に請求書が提出されるか検討していただきたい。

令和3年10月20日（水）実施分

【農林水産課・地域整備課】

(1) 指 摘

な し

(2) 意 見

ア 業務委託料等の支払いに関して遅延しているものがある。業者からの請求書の提出がない、または、遅れている事が主な原因としているが、どうすれば適切な時期に請求書が提出されるか検討していただきたい。

イ 林業総務費の手数料は、消防用設備等の点検手数料とのことであるが、前年度、今年度ともに支出されていない。機器点検は6ヶ月毎、総合点検は1年毎に実施が必要であるので、法令に基づいた事務執行に努めていただきたい。

【漆器商工課】

(1) 指 摘

な し

(2) 意 見

ア 補助金の交付決定等の根拠となる要綱等が整備されないまま、補助金の交付が行われているものがある。補助の目的や対象、対象者、額の算定根拠等が明確に示された要綱等（内規含む）を整備するよう進めていただきたい。

【観光課・地域振興課・禅の里づくり推進室】

(1) 指 摘

な し

(2) 意 見

ア 工事請負費等の支払いに関して遅延しているものがある。業者からの請求書の提出がない、または、遅れている事が主な原因としているが、どうすれば適切な時期に請求書が提出されるか検討していただきたい。

令和3年10月27日（水）実施分

【会計課】

(1) 指 摘

な し

(2) 意見

ア 各課局における会計事務の指針である「会計事務の手引き」は、平成26年4月に作成されて以来現在も使用されている。その内容は毎年度見直しが必要となるものであり、適切な事務執行が行われるよう、改正は毎年度行われるよう努めていただきたい。

イ 支出審査事務において不適正なものが散見される。

輪島市財政規則第48条第1項及び第2項では、請求書等を受け付ける場合、課長及び局長は、請求金額、日付、債権者名、印鑑及び請求内容の履行確認等の内容を審査し、不備又は不当のものは返戻しなければならないことになっている。また、同規則第51条における支出の審査では、会計管理者は、第1号から第8号のいずれかに該当するときは、支出命令書にその事由を付して課長及び局長に返戻しなければならないことになっている。

これらのことから、各課局への適切な支出事務の執行を依頼するとともに、審査事務は厳正に行うよう努めていただきたい。

ウ 債権については、輪島市財政規則194条で課長及び局長は、債権管理簿に記載することとなっており、同規則第209条では、毎年度末における現在額について、翌年度の6月30日までに会計管理者に報告することとされていることから、債権の管理について適切な対応に努めていただきたい。

エ 監査当日の時点において、備品台帳に処分済みの備品の記入が発見された。備品の処分時における台帳の記入漏れを防止する体制を検討していただきたい。

令和3年11月10日（水）実施分

【総務課】

(1) 指 摘

な し

(2) 意見

ア 補助金の交付決定等の根拠となる要綱等が整備されないまま、補助金の交付が行われているものがある。補助の目的や対象、対象者、額の算定根拠等が明確に示された要綱等（内規含む）を整備するよう進めていただきたい。

イ 新型コロナウイルス感染症対策費で購入した物品の管理や備品台帳へ

の記載等について、適正に処理されているか各所管課に対して確認を行っていただきたい。

【秘書政策課】

(1) 指 摘

な し

(2) 意 見

ア 能登半島地震完全復興式典関係の業務委託で、同時期に同じ受注者と複数の契約締結をしている。当初発注時においては、現地確認等を行い必要となる全ての業務内容を発注し、追加で必要となった場合は変更契約とするなど、適切な事務処理に努めていただきたい。

【防災対策課】

(1) 指 摘

な し

(2) 意 見

ア 補助金の交付決定等の根拠となる要綱等が整備されないまま、補助金の交付が行われているものがある。補助の目的や対象、対象者、額の算定根拠等が明確に示された要綱等（内規含む）を整備するよう進めていただきたい。

イ 防災行政無線はデジタル化整備後においても、聞こえない場合があるため、内容を確認する別の方法を案内しているとのことであるが、その解消に努めていただきたい。

ウ 自主防災活動組織が、地域で行う自主的な防災体制の整備に対して補助金を交付しているが、活動がみられない組織の活動推進のため、防災訓練等を実施する方法や手順の指導など、支援を行う体制を検討していただきたい。

【監理課・地域振興課】

(1) 指 摘

な し

(2) 意 見

ア 市有土地貸付収入の滞納繰越額を縮減するには、過年度分を納入してもらうことが大切であるが、併せて滞納額を増やさないためには、現年度分の収入未済を発生させないように努めていただきたい。

イ 委託料の業務名で「修繕業務」として支出がされているが、修繕の場合は需用費の「修繕料」で支出すべきであることから、適切な事務処理に努めていただきたい。

令和3年12月1日（水）実施分

【教育総務課】

(1) 指 摘

な し

(2) 意 見

ア 工事費の支出において、工事完成後2箇月経過しても支払われていないものがある。昨年度も類似の意見を申し上げている。工事完成後、早期に、確実に支出がされるよう、手順を定めるなどの改善を行っていただきたい。

イ 学校再開感染症対策・学習保障等事業費で購入した物品について、各学校の備品台帳に確実に記載されているか、台帳写しの提出などにより確認を行っていただきたい。

【生涯学習課】

(1) 指 摘

な し

(2) 意 見

ア スポーツ大会開催補助金交付に関しては、内規を整備し運用しており評価できるが、多くの補助金事業では、交付決定等の根拠となる要綱等が整備されないまま、補助金の交付が行われている。補助の目的や対象、対象者、額の算定根拠等が明確に示された要綱等（内規含む）を整備し、要綱等に則った事務執行に努めていただきたい。

イ 一部の公民館に対して新聞購読料が支出されているが、公平性が保てるよう対応していただきたい。

ウ 監査当日において、備品台帳や消耗品出納簿の記載内容を確認したところ、物品の納入や切手類の受払の記載漏れがあった。物品の受払、切手の受払が発生した場合は速やかに適正な事務処理がなされるよう努めていただくとともに、チェック機能が働く体制を検討していただきたい。

【文化課】

(1) 指 摘

な し

(2) 意 見

ア 補助金の交付決定等の根拠となる要綱等が整備されないまま、補助金の交付が行われているものがある。補助の目的や対象、対象者、額の算定根拠等が明確に示された要綱等（内規含む）を整備するよう進めていただきたい。

令和3年12月22日（水）実施分

【企画課・高校魅力化推進室】

(1) 指 摘

な し

(2) 意 見

ア 補助金の交付決定等の根拠となる要綱等が整備されないまま、補助金の交付が行われているものがある。補助の目的や対象、対象者、額の算定根拠等が明確に示された要綱等（内規含む）を整備するよう進めていただきたい。

【財政課】

(1) 指 摘

な し

(2) 意 見

ア 各課の補助金交付事業において、交付決定等の根拠となる要綱等が整備されないまま、補助金の交付が行われているものが多数ある。補助の目的や対象、対象者、額の算定根拠等が明確に示された要綱等（内規含む）を整備するよう各部各課に対して指導や助言を行っていただきたい。特に新規補助事業の予算の場合は確実に整備するよう対応していただきたい。

【放送課】

(1) 指 摘

な し

(2) 意 見

ア 備品購入費の支出において、同日に同一業者に複数の支出をしているが、不適正な少額随意契約である。適正な事務処理が徹底されるよう対策を検討していただきたい。

イ 2023年3月末終了となる多チャンネル（BS・CS放送）及びインターネット接続サービスの終了については、契約者に郵送による案内や、ケーブルテレビの番組内で周知しているが、移行手続き等に戸惑う高齢者も多いことから、親切丁寧な対応に努めていただきたい。

令和4年1月12日（水）実施分

【議会事務局】

(1) 指 摘

な し

(2) 意 見

な し

【選挙管理委員会事務局】

(1) 指 摘

な し

(2) 意 見

ア 投票所バス運行委託業務については、時間当たりの単価契約となっているが、受託者等により差異がある。市所有の車両を使用する場合には、同一単価にできないか検討していただきたい。

【福祉課・地域生活課】

(1) 指 摘

な し

(2) 意 見

ア 補助金の交付決定等の根拠となる要綱等が整備されないまま、補助金の交付が行われているものがある。補助の目的や対象、対象者、額の算定根拠等が明確に示された要綱等（内規含む）を整備するよう進めていただきたい。

イ 門前小規模ケア付老人住宅ふれあいの家は、現在入居者は1名でこの入居者が退居した場合、廃止予定とのことである。施設の運営は、指定管理により行われているが毎年多額の費用を要している状況である。現状

を鑑み入居者が別の施設等に入居できないか検討するなど、費用の削減に努めていただきたい。

【子育て健康課・新型コロナワクチン接種推進室・地域生活課】

(1) 指 摘

な し

(2) 意 見

ア 保育所保育料と児童手当過年度返納金では、不納欠損処理と令和3年度の収入により滞納繰越がなくなったことは評価できる。引続き児童扶養手当過年度返納金の滞納繰越分の縮減に努めていただきたい。

イ 補助金の交付決定等の根拠となる要綱等が整備されないまま、補助金の交付が行われているものがある。補助の目的や対象、対象者、額の算定根拠等が明確に示された要綱等（内規含む）を整備するよう進めていただきたい。