

むつ市監査委員告示第1号

地方自治法第199条第4項の規定に基づき、令和5年度定期監査を実施したので、同条第9項の規定により別紙のとおりその結果を公表する。

令和6年2月2日

むつ市監査委員 齊 藤 秀 人

むつ市監査委員 浅 利 竹二郎

む 監 査 第 49 号
令 和 6 年 2 月 2 日

むつ市長 山 本 知 也 様

むつ市監査委員 齊 藤 秀 人
むつ市監査委員 浅 利 竹二郎

令和5年度定期監査の結果報告について

地方自治法第199条第4項の規定に基づき、令和5年度定期監査を実施したので、同条第9項の規定及びむつ市監査基準第20条の規定に基づき、その結果を次のとおり報告します。

なお、地方自治法第199条第14項の規定により、当該監査の結果に基づき、又は当該監査の結果を参考として措置を講じたときは、その旨を本職あてに通知願います。

令和5年度

定期監査結果報告書

むつ市監査委員

1 監査の対象

令和4年度及び令和5年度の財務に関する事務の執行状況について

監査対象期間

令和4年4月1日から令和5年9月30日まで

2 監査の実施期間

令和5年8月22日から令和6年2月1日まで

監査の日程は資料1のとおりである。

3 監査の対象部局

経済部・都市整備部・建設技術部・脇野沢庁舎・議会事務局

4 監査の着眼点

本年度の監査は下記に重点を置いた。

- (1) 現金等の保管、管理状況
- (2) 予算の執行状況
- (3) 契約事務の執行状況
- (4) 補助金等の執行状況
- (5) 財産の管理状況
- (6) 準公金の取扱

5 監査の方法

監査対象部局に対し、資料の提出を求め、その資料を参考として関係書類を審査するとともに、当該部局の令和4年度、5年度事務事業の概要説明を求め、当該事務事業が法令等に基づいて適正かつ合理的効率的に執行されているかを主眼として、例月現金出納検査の結果も参考にまた、現金等の保管管理状況及び財産の管理状況については、現地に赴き、関係職員から説明を求めるなどにより実施した。

6 監査の結果

監査の着眼点別に列記する。

(1) 現金等の保管、管理状況

現金等の保管、管理状況については、実査により現金や領収書等の取扱いが適正に行われているかを審査した。

審査の結果、一部の部局において、以下のとおり改善を要する事項が認められた。

①ふれあい温泉川内（観光・シティプロモーション推進課）

使用料収納業務について、委託仕様書に記載のある「毎日、川内庁舎に収納する」業務を行っていなかった。

このことについては、当該施設の営業時間の都合及び往復の道路事情などから受託業者職員の安全性を考慮したものということであった。

上記の委託内容を反映させた、仕様の変更を検討されたい。

②野猿公苑（農林畜産振興課）

つり銭準備金が無施錠で保管されており、安全性を欠いていた。

また、令和2年度の定期監査の講評で安全性を欠くとして注意事項とされた領収書綴や領収印の管理についても、無施錠で保管されており改善が認められなかった。

(2) 予算の執行状況

予算の執行状況については、適正かつ効率的に行われているかを審査した。

審査の結果、適正に執行されていた。例月現金出納検査における指摘事項13件については改善されていた。

(3) 契約事務の執行状況

契約事務の執行状況については、11件（資料2）の契約事務を抽出し、その契約方法、手続及び契約内容の適否を審査した。

審査の結果、一部の部局において、以下のとおり改善を要する事項が認められた。

①Aomori Global Advance Project 2022 コーディネート業務委託

（観光・シティプロモーション推進課）

本契約にかかる文書事務は、電子文書で取り扱われていたが、電子メールの送受信記録が保存されていないため、文書の到着日及び保存期間の確定ができなかったことから、むつ市文書取扱規程に則った事務が必要である。

②釜臥山展望台駐車場街灯改修工事

(観光・シティプロモーション推進課)

予定価格調書の予定価格に端数処理があった。また、契約の相手方を決定する際の調査基準価格の算定に誤りがあった。その他検査調書の検査結果通知事務が行われていなかった。

(4) 補助金等の執行状況

補助金等の執行状況については、10件(資料3)の事務を抽出し、手続等が適正に行われているかを審査した。

審査の結果、観光協会補助金(むつ市脇野沢地区)については、複数の事業変更承認申請書の交付決定日及び指令番号に誤謬があった。

土地改良施設維持管理事業費補助金については、事業状況報告書の交付決定日及び指令番号を記載する箇所が空欄とされていた。

むつ市私道等整備補助金については、補助金の採択通知書に文書番号を付さずに通知していた。

鯛島塾むらおこし会議事業費補助金については、交付申請書類に補助金の完了予定期日が記載されていないなど、通知文書や申請書類に記載事項の不備が認められた。

所管においては、関係法令に基づき十分に検証することが必要である。

(5) 財産の管理状況

物品の管理状況については、備品台帳から抽出し、取得、管理及び処分の事務処理が適正に実施されているかを審査した。

また、施設等の管理状況については、3施設(資料4)を抽出し、維持管理及び活用について審査した。

ア 物品の管理状況

備品の管理事務については、コミュニティセンター脇野沢温泉及び土木維持課において、備品の一部に不用の決定が速やかに行われていなかった。

また、北の防人施設経営室みどりのさきもり館及び土木技術課においては備品の一部に保管整理のための標識が付されていないかった。

各部局において、物品の取得、管理及び処分に関する事務を行う職員は、注意義務をもって確実かつ迅速な処理を行うことが必要である。

イ 施設の管理状況

施設の管理事務については、一部の部局において、使用実績のない使用料が見直しされていないなどの施設もあったが、概ね適正に管理されていた。

①むつ市陶芸センター（観光・シティプロモーション推進課）

平成元年度に建築され35年が経過している建物であるが、維持管理も適切であり、所管課においては、利用者の利便性や快適性に配慮した施設の改修が計画的に進められていた。

施設のガス窯の使用料については「むつ市陶芸品生産施設条例」に定められているが、本施設等で開催されている陶芸教室で成形された作品は、技能員が成形する作品と同時に焼成していることから、ガス窯使用料を徴収しておらず、また、免除の措置も執られていないため、ガス窯の使用実績と使用料の内容が関連しないものとなっていた。

このことから、実情に合った必要な例規の改正を検討されたい。

②脇野沢水産物処理加工センター（水産業振興課）

平成5年度に建築され30年が経過している建物であり、海沿いという立地から塩害等による建屋の屋根及び壁等の老朽化が進行していた。

現在、一定額の施設使用料収益もあり、建物の機能も維持はできているものの修繕や改修の計画はなく、今後は社会経済状況なども考慮した施設運用の方向性につき検討されたい。

③脇野沢庁舎（総合課）

平成18年度に建築され17年が経過している建物であるが、維持管理

も適切であった。社会福祉法人むつ市社会福祉協議会脇野沢支所が入所しており、公共サービスの充実が図られていた。

予防保全の見地による修繕計画では、数か所ある雨漏り跡へ対応する予定であった。

(6) 準公金の取扱

準公金の取扱いについては、6件（資料5）の事務を抽出し、手続等が適正に行われているかを審査した。

審査の結果、改善を要する事項は以下のとおりである。

①大湊海自カレー普及会（観光・シティプロモーション推進課）

消耗品の購入について、職員個人のクレジットカードからの立替払いが行われていた。立替払いは団体の資金と私費の区別が不明確になる恐れがあり、会計処理上適正ではない。支出予定金額は資金前渡で用意し支払後は速やかに精算するなど公金に準じた取扱いが必要である。

②むつ市緑化推進委員会（農林畜産振興課）

募金事務について、募金受領の際に領収書が未発行のものが見られた。また、全募金数21件のうち13件に通帳への預入遅延があった。

助成事業について、当該要綱に助成金の額の確定等の定めがないため実績報告に基づき成果を調査し、助成内容等に適合すると認めた交付すべき助成金の額を当該助成事業者等へ通知する事務が行われていなかった。

③鯛島塾むらおこし会議（総合課）

支出済みの経費の戻入処理について、元の支出予算へ戻入れが行われずに、収入として受入処理を行っていた。

7 監査意見

監査の結果で記載したとおり、関係法令に遵守していない事案、改善がみられない事案、書類の記載事項の検証が不十分である事案、組織としての意思決定の過程が明確でない事案などが認められた。

関係法令に遵守していない事案については、同じサービスを継続して提供する

ことから、前例重視の事務となりやすく、効率的ではあるが見直す機会を失っているもの、関係部局や委託業者等との連絡調整不足が要因となっているもの、関係法令の存在そのものを認識していないものなどがあつた。業務を遂行していく過程においては、必要な関係法令に精通しておくことが不可欠である。

改善がみられない事案については、再発防止策がうまく機能していなかったものと推測されることから、今後は、実行性のある再発防止策を徹底しなければならない。

書類の記載事項の検証が不十分である事案については、検査事務の不足を見逃してしまっていることに起因しているため、担当職員に限らず複数人で相互に補完し合う精査が必要である。

組織としての意思決定の過程が明確でない事案については、緊急の対応のため口頭による意思決定が必要となることも想定されるが、事務の執行には、組織の意思を具体化し決定しておく必要があり、やむを得ず事後の対応となる場合であっても、その過程を明確に文書として書き表し、無用なトラブルを未然に防止しておくことが必要である。

本監査結果については、対象部局の対応にとどまらず、すべての部局で十分に活かされ、今後の適切な事務事業の実施が図られることを望むものである。

(資料1)

監 査 日 程 表

月 日	区 分	担当部局	時 間	課・施設等
10月4日(水)	実 査	脇野沢庁舎	9:45	・ 総合課 ・ 脇野沢水産物処理加工センター
		経済部	～12:00	
		経済部 議会事務局	13:30 ～16:30	・ ふれあい温泉川内 ・ むつ市陶芸センター ・ 議会事務局
10月5日(木)	実 査	経済部	8:45 ～11:00	・ 農林畜産業振興課 ・ 水産業振興課 ・ 産業雇用政策課 ・ 観光・シティプロモーション推進課
		都市整備部	13:15 ～15:30	・ 都市計画課 ・ 住宅政策課 ・ 土木維持課 ・ 用地課
		建設技術部		・ 建築技術課 ・ 土木技術課
10月6日(金)	実 査	経済部	10:00 ～10:30	・ コミュニティセンター脇野沢温泉
		経済部 都市整備部	13:00 ～15:30	・ 北の防人施設経営室 ・ 田名部まちなか住宅(見学)
11月10日(金)	概要説明 ヒアリング	脇野沢庁舎	9:45	・ むつ市役所脇野沢庁舎 ・ 脇野沢水産物処理加工センター
		経済部	～11:30	
		経済部 都市整備部	13:30 ～15:30	・ むつ市陶芸センター ・ 田名部まちなか住宅(見学)
11月13日(月)	概要説明 ヒアリング	経済部	10:00 ～11:20	・ 観光・シティプロモーション推進課 ・ 産業雇用政策課 ・ 農林畜産業振興課 ・ 水産業振興課
		議会事務局		・ 議会事務局
		都市整備部	13:15 ～14:30	・ 都市計画課 ・ 住宅政策課 ・ 土木維持課 ・ 用地課 ・ 都市空間情報デジタル基盤整備事業に係る機器等(見学)

(資料2)

審査対象契約(11件)

(契約名称は提出された様式4から転記しています)

1 経済部

(1) 観光・シティプロモーション推進課

Aomori Global Advance Project2022 コーディネート業務委託
釜臥山展望台駐車場街灯改修工事

(2) 産業雇用政策課

むつ下北観光物産館冷温水循環ポンプ改修工事

(3) 農林畜産業振興課

むつ地区開拓地小規模水道施設管理業務委託

(4) 水産業振興課

大畑海浜公園ユニットハウス・シャッターハウス賃貸借

2 都市整備部

(1) 都市計画課

金谷公園遊具改修工事

(2) 住宅政策課

むつ市営住宅緑町団地特定建築物定期報告書作成業務委託

(3) 土木維持課

瀬野川河川災害復旧測量設計業務委託

(4) 用地課

法定外公共物データ管理システム導入業務委託

3 脇野沢庁舎

(1) 総合課

むつ市役所脇野沢庁舎及び地域交流センター空調機器保守点検業務委託

4 議会事務局

(1) 議会事務局

むつ市議会議場音響設備保守点検業務委託

(資料3)

審査対象補助金（10件）

（補助金名称は提出された様式5から転記しています）

1 経済部

(1) 観光・シティプロモーション推進課

観光協会補助金

しもきた TABI あしすと負担金

(2) 産業雇用政策課

わきのさわ・かさまいまつり開催事業費補助金

地域連携協議会負担金

(3) 農林畜産振興課

土地改良施設維持管理事業費補助金

むつ市豊かな森づくり補助金

(4) 水産業振興課

大畑海峡サーモン祭り補助金

2 都市整備部

(1) 都市計画課

空き家等利活用推進事業費補助金

(2) 土木維持課

むつ市私道等整備補助金

3 脇野沢庁舎

(1) 総合課

鯛島塾むらおこし会議事業費補助金

(資料4)

審査対象施設（3件）

（施設名称は提出された様式8から転記しています）

1 経済部

(1) 観光・シティプロモーション推進課

むつ市陶芸センター

(2) 水産業振興課

脇野沢水産物処理加工センター

2 脇野沢庁舎

(1) 総合課

むつ市役所脇野沢庁舎

(資料5)

審査対象準公金（6件）

1 経済部

(1) 観光・シティプロモーション推進課
大湊海自カレー普及会

(2) 産業雇用政策課
下北・むつ市企業連携協議会

(3) 農林畜産業振興課
むつ市緑化推進委員会

2 都市整備部

(1) 都市計画課
田名部まちなか再生協議会

3 脇野沢庁舎

(1) 総合課
鯛島塾 むらおこし会議
むつ市防犯協会脇野沢支部