

令和2年度

# 監査結果報告

(定期監査)

令和3年2月

庄原市監査委員



## 第1 監査の対象

令和元年度に執行された財務に関する事務について、総領支所総務室、総領支所地域振興室、国民健康保険総領診療所、教育部教育総務課、教育部教育指導課、教育部生涯学習課、教育部西城教育室、教育部東城教育室、教育部口和教育室、教育部高野教育室、教育部比和教育室及び教育部総領教育室を対象とし、次の事務の監査を実施した。

また、監査に際し、必要に応じて平成30年度以前及び令和2年度に執行された事務も対象とした。

課及び室名	監査実施事務
総領支所 総務室	(1) 庄原市総領自治振興センター外6自治振興会館指定管理事務
総領支所 地域振興室	(1) 庄原市田総の里スポーツ公園指定管理事務 (2) 庄原市公共交通空白地有償運送補助金交付事務 (3) 里山を楽しむ町イベント実行委員会補助金交付事務
総領診療所	(1) 医療事務業務委託事務 (2) 血液検査業務委託事務
教育部 教育総務課	(1) 行政財産の目的外使用許可に関する事務 (2) 庄原格致高等学校教育振興補助金交付事務 (3) 西城紫水高等学校教育振興補助金交付事務 (4) 東城高等学校教育振興補助金交付事務
教育部 教育指導課	(1) 外国語指導助手派遣業務委託事務 (2) 庄原市PTA連合会補助金交付事務 (3) 庄原市中学校クラブ活動大会参加補助金交付事務
教育部 生涯学習課	(1) 庄原市生涯学習委託事業事務 (2) 庄原市放課後子供教室委託事業事務（負担金賦課徴収事務を含む。） (3) 庄原市スポーツ少年団育成事業補助金交付事務 (4) 庄原市文化財保護管理事業補助金交付事務 (5) 庄原市文化協会補助金交付事務
教育部 西城教育室	(1) 庄原市西城総合運動公園指定管理事務
教育部 東城教育室	(1) 庄原市公立学校体育施設の開放に関する事務 (2) 東城地域学校給食調理業務委託事務
教育部 高野教育室	(1) 庄原市高野宿泊研修施設（ふるさと村高暮）指定管理事務
教育部 比和教育室	(1) 庄原市公立学校体育施設の開放に関する事務 (2) 比和自然科学博物館研究報告書作成及び標本保存等管理業務委託事務

注) 網かけの事務については、財政援助団体等監査の結果報告書に掲載。

## 第2 監査の期間（事前調査を含む）

令和2年7月21日から令和3年1月27日まで

### 第3 監査の目的及び方法等

監査対象とした課、室及び所の財務に関する事務が法令に適合し、正確で、最少の経費で最大の効果を挙げ、その組織及び運営の合理化に努めているかを検証することを目的として監査を実施した。

監査の方法は、対象とした課、室及び所から提出された関係書類を監査するとともに、関係職員への聴取により実施した。

### 第4 監査の結果

事務処理等は概ね適正に行われている。監査の結果は、次のとおりであるが、改善、検討を必要とするものについては、適切な措置を講じられたい。

なお、事務上の軽微な指摘事項については、監査の際に指導をしたので記述は省略した。

#### 1 複数課・室にわたる共通事項

##### (1) 文書管理に関する事項

收受文書の受付印の押印及び供覧がなされていないものが見受けられたので、適正な事務手続きを実施されたい。

##### (2) 返納通知書に関する事項

委託料、指定管理料及び補助金の精算に係る返納通知書に納期限を記載されたい。

#### 2 総領支所総務室

- (1) 庄原市総領自治振興センター外6自治振興会館指定管理事務  
(特記事項なし)

#### 3 総領支所地域振興室

- (1) 庄原市田総の里スポーツ公園指定管理事務  
(財政援助団体等監査結果報告書に記載)
- (2) 庄原市公共交通空白地有償運送補助金交付事務  
(財政援助団体等監査結果報告書に記載)
- (3) 里山を楽しむ町イベント実行委員会補助金交付事務  
(特記事項なし)

#### 4 国民健康保険総領診療所

(1) 医療事務業務委託事務

(特記事項なし)

(2) 血液検査業務委託事務

毎月の委託検査料の支払い時に、検査調書を作成され、適正な事務処理に努められたい。

#### 5 教育部教育総務課

(1) 行政財産の目的外使用許可に関する事務

スポーツ少年団が管理する学校施設内(グラウンド等)にある倉庫について、行政財産の目的外使用許可の手続きがなされていないことから、スポーツ少年団に対し、公有財産管理規則により手続きを行うよう指導されたい。

(2) 庄原格致高等学校教育振興補助金交付事務・西城紫水高等学校教育振興補助金交付事務

交付決定時と実績報告時の事業費を比較すると大幅な増額となっており、「補助金交付事務ハンドブック」を参考にされ計画変更承認申請を行うよう補助事業者を指導されたい。

(3) 東城高等学校教育振興補助金交付事務

(特記事項なし)

#### 6 教育部教育指導課

(1) 外国語指導助手派遣業務委託事務

(特記事項なし)

(2) 庄原市PTA連合会補助金交付事務

(特記事項なし)

(3) 庄原市中学校クラブ活動大会参加補助金交付事務

(特記事項なし)

## 7 教育部生涯学習課

### (1) 庄原市生涯学習委託事業事務

ア 業務完了後に完了検査が行われていなかった。完了検査を行った上で精算を行うよう適正な事務処理に努められたい。

イ 契約書の規定のとおり、実績報告書の内容が適正であると認められる場合は、委託料の額を確定し通知されたい。

### (2) 庄原市放課後子供教室委託事業事務（負担金賦課徴収事務を含む。）

ア 業務完了後に完了検査が行われていなかった。完了検査を行った上で精算を行うよう適正な事務処理に努められたい。

イ 督促状の未送達や滞納者に係る交渉記録が残されていない等、事務の不備が見受けられたので、債権管理マニュアル等を参考にされ適正な事務に努められたい。

ウ 利用者負担金の収入について確認したところ、令和2年3月利用分として4月に納入通知書を発したものを令和元年度の収入として区分されている状況が見受けられた。

歳入の所属年度区分は納入通知書等を発した日の属する年度となることから、適正な事務処理に努められたい。

### (3) 庄原市スポーツ少年団育成事業補助金交付事務

（特記事項なし）

### (4) 庄原市文化財保護管理事業補助金交付事務

（特記事項なし）

### (5) 庄原市文化協会補助金交付事務

（特記事項なし）

## 8 教育部西城教育室

### (1) 庄原市西城総合運動公園指定管理事務

ア 第三者委託の承諾については、基本協定に基づき、書面により承諾された。

イ 指定管理者から提出された実績報告書に基づき、管理状況確認報告書を作成され、適正な事務手続きを行われたい。

## 9 教育部東城教育室

- (1) 庄原市公立学校体育施設の開放に関する事務  
(特記事項なし)
  
- (2) 東城地域学校給食調理業務委託事務  
(特記事項なし)

## 10 教育部高野教育室

- (1) 庄原市高野宿泊研修施設（ふるさと村高暮）指定管理事務  
(財政援助団体等監査結果報告書に記載)

## 11 教育部比和教育室

- (1) 庄原市公立学校体育施設の開放に関する事務  
(特記事項なし)
  
- (2) 比和自然科学博物館研究報告書作成及び標本保存等管理業務委託事務  
(特記事項なし)

## む す び

今回の定期監査では、総領支所 2 室、国民健康保険総領診療所、教育部 3 課及び 6 室の令和元年度に執行された財務に関する事務、併せて関連する 3 団体の財政援助団体等監査を実施したところである。

報告書に記載のとおり、業務完了後、精算を伴う業務委託において、証拠書類の検査が行われないまま委託料の額を確定している事案が見受けられた。

この検査は、業務委託契約の相手方が行った債務の履行内容について、契約の内容どおり適正に行われているかを、契約書、仕様書等の関係書類により確認し、業務の委託契約に基づく支出の原因となり得るかについて精査するものであり、適正な事業完了確認に努められたい。

その他、昨年度も納入通知書への納期限の未記載や補助金の変更承認申請手続きが行われていない案件についても、同様な指摘を行っているところである。

定期監査における指摘事項については、監査対象部署だけでなく市行政組織全体としての共通課題と捉え、管理職をはじめ組織内のチェック体制を強化され、引き続き、関係法令の遵守、事務マニュアル等に従い適正な事務執行を実施されたい。