

周南市監査委員 久行 竜二

周南市監査委員 岩田 淳司

定期監査結果について

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第4項の規定による定期監査を実施し、同条第9項の規定により監査の結果に関する報告を次のとおり決定したので、公表します。

（当該監査の結果は、令和3年12月15日に議長及び市長に提出し、12月17日に議会報告されています。）

1 監査の対象

産業振興部

商工振興課 中心市街地活性化推進課 農林課 水産課

2 監査の範囲

令和3年4月から8月までの収入、支出及び契約等財務に関する事務

3 監査の実施期間

令和3年10月7日（木）から12月15日（水）まで

4 監査の実施内容

監査に当たっては、周南市監査委員監査基準に従い、財務事務監査を中心に行政監査の視点も取り入れ、市の事務の執行が法令等に則り適正に執行されているか、合理的かつ効率的に執行されているかを主眼として実施し、全部又は一部を抽出により関係書類を検査照合するとともに、関係職員から説明を聴取した。

5 監査の着眼点

監査の実施に際し、過去の監査結果等を参考にリスク評価を行い、着眼点を設定した。その主な項目は次のとおりである。

(1) 共通的事項

ア 許可、認可、承認等の事項が法定の要件にかなっているか。

イ 内部統制が有効に機能しているか。

(2) 収入事務

ア 調定の時期及び手続は適正か。

イ 減免、延納又は後納等の理由及び手続は適正か。

ウ 納期限の設定は適切か。

(3) 支出事務

ア 支出負担行為の時期は適正か。また、漏れはないか。

イ 支給金額は、関係規定又は合理的な基準に基づいているか。

ウ 旅費の支出 ア旅費計算は最も経済的な通常の経路により行われているか。

また、旅費の調整が必要な場合は適正に行われているか。

エ 補助金等の算出は合理的な基準により行われているか。

オ 補助金等（社会福祉、保健、保育、教育、産業振興等の充実のための市民に対する財・サービスの提供）に係る運用基準、要綱等は制度の目的に合致して整備されているか。

カ 補助金等の交付時期は妥当であるか。

キ 補助金等の交付条件は適切に付され、条件どおり交付、履行されているか。

(4) 契約事務

ア 予定価格、調査基準価格及び最低制限価格の算定、秘密保持の方法は適正に行われているか。また、工事については設計書金額の一部を正当な理由なく控除するいわゆる歩切りを行っているものはないか。

イ 契約発注の時期及び契約変更時期は適切か。

ウ 権限を越えた契約及び正当な理由がなく分割発注している契約はないか。

また、決定権限を有しない者による契約はないか。

エ 契約書、見積書等関係書類及び帳簿は確実かつ的確に整備されているか。

また、これらの内容は適正か。

オ 委託した事務事業が適正に履行されたかどうか、成果物その他実績報告書で確認したか。

(5) 財産管理事務

ア 貸付（使用許可）期間及び貸付（使用）料その他貸付（使用許可）条件は適正か。また、統一的な取扱いがなされているか。

イ 物品は正しく分類整理されているか。また、備品管理シールなどは正確に貼付されているか。

ウ 物品の出納受払いは適正に行われ、出納簿等帳簿類は整備されているか。

(6) 指定管理事務

ア 指定管理者への指導監督は適切に行われているか。

6 監査の結果

上記事項のとおり監査した限りにおいて、監査の対象となった事務は、法令等に適合し、合理的かつ効率的な執行に努められており、次に述べる事項を除いて、おおむね適正に処理されていた。

なお、指摘事項の詳細にわたる部分や軽微な事項については、監査結果の講評の際に、文書で指導した。

商工振興課

(1) 共通的事項

ア 周南市企業立地促進条例について、第2条の用語の意義に不備があるものがあつた。

中心市街地活性化推進課

(1) 収入事務

ア 使用料について、周南市徳山駅前賑わい交流施設条例に基づいた収納手続きが行われていないものがあつた。

(2) 支出事務

ア 前年度に実施された修繕工事の支払いについて、今年度行われているものがあつた。

(3) 財産管理事務

ア 備品の管理について、前回の定期監査措置状況報告で措置を実施したと報告した備品シールの貼付が行われていないものがあつた。

農林課

(1) 支出事務

ア 旅費について、周南市旅費条例に基づいて支給されていないものがあつた。

(2) 契約事務

ア 周南市長期継続契約を締結することができる契約を定める条例に該当しない業務委託契約について、年度開始前に見積合わせが執行されているものがあつた。

水産課

(1) 契約事務

ア 土地賃貸借契約について周南市職務権限規程に基づく事前伺いが実施されていないものがあつた。