

平成 22 年度

定期監査(一般会計・特別会計)報告書

松江市監査委員

目 次

定期監査(一般会計・特別会計)報告書

第1	監査の対象	1
第2	監査の範囲	1
第3	監査の期間	1
第4	監査の方法	1
第5	監査の結果	1
1	総括	1
2	監査実施日及び監査対象事業	2

監 第 148 号

平成 23 年 3 月 25 日

松 江 市 長 松 浦 正 敬 様
松江市議会議長 三 島 進 様
各 行 政 委 員 会 委 員 長 様

松江市監査委員 小松原 操
松江市監査委員 児 玉 泰 州
松江市監査委員 比 良 幸 男

定期監査(一般会計・特別会計)の結果に関する報告について

地方自治法第 199 条第 4 項の規定に基づき平成 22 年度定期監査(一般会計・特別会計)を実施したので、その結果に関する報告を同条第 9 項の規定により提出します。

定期監査(一般会計・特別会計)報告書

第1 監査の対象

市長事務部局

政策部

政策企画課、秘書広報課、大橋川治水事業推進課、八雲支所地域振興課、玉湯支所地域振興課

総務部

総務課、防災安全課・原子力安全対策室、人権同和対策課

財政部

管財課、税務管理課、市民税課、固定資産税課

産業経済部

企業支援課、農業企画課、農林課、水産振興課

観光振興部

観光文化ブランド推進課・松江城国宝化推進室、松江歴史館

市民部

男女共同参画課、市民課

健康福祉部

保健福祉課・家庭相談室、介護保険課、障がい者福祉課、健康推進課、子育て支援センター

都市計画部

都市景観課、建築指導課、公園緑地課

建設部

管理課、土木課、土地対策課

教育委員会事務局

学校管理課、教職員課、学校給食課

農業委員会事務局

第2 監査の範囲

下記の分類により、平成22年度に執行した財務に関する事務事業のうちから抽出したものを監査対象とした。

- 1 平成22年10月14日及び15日実施分については、平成22年9月8日までに起案したもの
- 2 平成22年11月5日実施分については、平成22年10月8日までに起案したもの
- 3 平成22年11月25日実施分については、平成22年10月21日までに起案したもの
- 4 平成23年2月9日及び10日実施分については、平成22年12月1日までに起案したもの

第3 監査の期間

平成22年9月17日から平成23年2月23日まで

第4 監査の方法

監査対象の各課(かい)ごとに抽出した事務事業について、支出負担行為伺書、稟議書その他の必要書類の提出を受けて監査し、関係職員から事情聴取を行った。

第5 監査の結果

1 総括

定期監査は、市の財務に関する事務の執行が、適正かつ効率的に行われているかどうかを主眼として実施するものであり、原則的に全課(かい)が2年に1度は対象となるよう実施してきた。本年度は、昨年度実施しなかった34課(かい)(3内室を含む。)と1施設を対象に、各課等の事務事業の中から任意に抽出した事務事業に関する書類と、共通重点テーマとした歳入の行政財産使用料及び予算の執行管理に関する書類の提出を求め、定期監査を実施したので、その結果を以下に述べる。

なお、細部にわたる事項及び軽易な事項については、その都度関係職員に改善等を指示したので記述を省略した。

(1) 行政財産使用料について

本年度は、地方自治法第 238 条第 4 項に規定される行政財産の使用料についてその許可手続、使用料算定、調定、減免、納入手続などが適切に行われているかどうかを着眼点として監査を実施した。監査の結果、不正と疑われるもの及び重大な誤謬はなかったが、使用許可手続、使用料算定、減免申請手続、調定や納入通知発送の時期などについて一部不適切な事務処理が見受けられたため、個々に改善指導を行った。

特に電柱や自動販売機については、許可物件の内容把握が不十分であったり、使用料算定が取扱基準に準拠されていないケースがあった。

これらについては使用許可の適正な手続きの指導および取扱基準の周知の徹底をさらに図りたい。
(管財課)

(2) 予算の執行管理について

予算の執行が適正になされているかについて、支出に絞り、執行計画書の作成、適正な執行管理、執行率が低い事業への対処などを着眼点として監査を実施した。執行管理はおおむね適正になされていたが、松江市財務規則に義務付けられている収入支出執行計画書を作成している課は少数であり、多くの課で他の方法により執行管理が行われていた。事務のスリム化が叫ばれている中、効率的な執行管理に向けて、財務規則の見直しも含め検討されたい。
(財政課)

2 監査実施日及び監査対象事業

(1) 実施日 平成 22 年 10 月 14 日・10 月 15 日

○管理課

24 時間道路緊急対応システム経費、電線共同溝管理台帳等整備事業費、矢田渡船補助金、橋りょう長寿命化対策事業費（経済危機対策）

○土木課

大石清水線文化財発掘調査事業費、街路事業促進費、古浦西長江線整備事業費（道路事業費（地域活力基盤創造交付金））

○土地対策課

地籍調査事業費（単独）、地籍調査事業費（補助）

○秘書広報課

秘書事務費、広報発行費、ラジオ広報経費、広報事務費、一般管理費（鹿島有線テレビジョン放送事業特別会計）

○防災安全課・原子力安全対策室

交通安全対策組織強化活動補助金、交通指導員運営事業費、高齢者運転免許自主返納支援事業費、松江地区防犯協会経費

○人権同和対策課

運動団体に対する助成、人権擁護委員協議会助成、人件費（松尾会館運営費）、事業費（松尾会館運営費）、維持管理費（松尾会館運営費）

○八雲支所地域振興課

八雲地域振興特定事業費補助金、八雲マイクロバス運行事業費、町内会自治会活動支援事業補助金、八雲町防災無線管理運営費

○企業支援課

開発交流プラザ運営費、Ruby City MATSUE プロジェクト事業費、中小企業設備貸与制度補助金、松江市情報サービス産業等立地促進補助金

○農業企画課

農地・水・環境保全事業負担金、農地・水・環境保全推進事業費、若い農業者等就農促進対策事業

○農林課

豊かな土づくり事業費、地場農産物生産・消費拡大推進事業費、道の駅本庄管理費、有害鳥獣駆除対策補助金、緑の森再生事業費

○水産振興課

鹿島・島根栽培漁業振興センター運営事業費、水産物ブランド確立事業費、野波漁港海岸環境整備事業費（補助）（経済危機対策）、魚瀬漁港整備費、漁礁設置事業費（経済危機対策）、冷蔵冷凍保管施設整備事業費補助金

○農業委員会事務局

農地利用調整推進事業費

(2) 実施日 平成 22 年 11 月 5 日

○市民課

戸籍事務費、斎場維持管理運営費、玉井斎場維持管理運営負担金、雲南市・飯南町事務組合委託費

○男女共同参画課

日本女性会議（全国男女共同参画会議）開催事業費、男女共同参画センター運営事業補助金、女性チャレンジ支援事業費、男女共同参画計画推進事業費

○総務課

文書庫維持管理費、公文書マイクロフィルム化事業費、情報公開審査会経費、事務用図書購入費、庁用新聞購読料

○政策企画課

中海市長会事業負担金、総合計画推進費、宍道湖沿岸事業負担金、ふるさとづくり寄附事業費、松江ブランド開発事業費（ふるさと雇用事業）、市立病院跡地暫定利用整備事業費

○大橋川治水事業推進課

大橋川改修関連市街地整備調査事業費、大橋川コミュニティーセンター運営事業費、治水関係経費

○玉湯支所地域振興課

玉湯マイクロバス運行事業費、有線放送施設管理費、玉湯町内会自治会活動支援事業補助金、玉湯支所一般管理費（地域振興課）

(3) 実施日 平成 22 年 11 月 25 日

○保健福祉課・家庭相談室

災害時要援護者支援事業費、福祉団体育成事業費、ボランティアセンター運営事業費、社会を明るくする運動経費、児童虐待予防対策事業費、ひとり親家庭高校通学費助成

○介護保険課

緊急通報体制等整備事業補助金、高齢者バス割引乗車事業費、福祉バス運行事業委託費、ホームヘルパー資格取得支援事業、認定調査等事務費

○障がい者福祉課

相談支援事業費、障がい者の働く場づくり事業費補助金、障がい者福祉施行事務費、路線バス優待事業費、障がい者インターンシップ事業費

○健康推進課

岩坂診療所管理費、感染症対策費

○子育て支援センター

訪問型子育てサポート事業費、心身障がい児地域療育活動事業費、玉湯つどいの広場事業費、美保関子育て支援センター事業費

(4) 実施日 平成 23 年 2 月 9 日・2 月 10 日

○学校管理課

芝生化普及研修事業、学校体育施設整備事業費、屋外運動場芝生化事業、特別支援学級整備事業費、教育用コンピュータ維持経費（中学校費）

○教職員課

一般管理費

○学校給食課

宍道分宍道給食センター管理運営費、宍道学校給食センター運営費（債務負担分）、西学校給食センター運営費、西学校給食センター運営費（債務負担分）、食中毒防止対策事業費、地域食育推進事業費

○観光ブランド推進課・松江城国宝化推進室

まち歩き観光推進事業費、松江城国宝化推進事業費、広域観光推進事業費、音楽のまちづくり事業費

○松江歴史館

松江歴史館展示・庭園整備事業費（継続費）、松江歴史館展示企画事業費

○都市景観課

建築物等高さ規制検討事業費、屋外広告物許可事務事業費、伝統美観保存区域等整備事業費、景観計画促進整備事業費

○建築指導課

開発許可事務事業費、民間建築物データベース作成事業費、狭あい道路整備等促進事業費、建築確認業務費

○公園緑地課

児童遊園地整備費助成、公園管理費、緑化保全促進事業費、公園墓地事業費（公園墓地事業特別会計）、緑のじゅうたん整備事業費

○管財課

庁用自動車等管理費、財産維持管理費、宍道支所改修事業費、庁舎維持補修費（きめ細かな交付金）

○税務管理課、市民税課、固定資産税課

地理情報システム運用事業費、地方税電子申告運営事業費、賦課徴収事務費、審査委員会運営経費

※上記の監査対象事業名については、歳出予算の細々目名を掲出している。