

平成 24 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	2
第5	監査の結果	2



監 第 153 号

平成 25 年 3 月 19 日

松 江 市 長 松 浦 正 敬 様  
松江市議会議長 林 干 城 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 加 藤 富 章

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 24 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

定期監査は、市の財務に関する事務の執行が、適正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いる。本年度の対象部局及び監査実施日程については、下記のとおりである。

部 局 名	課 名 ・ 施 設 名	実 施 日 程	
市長事務部局	政策企画課・政策統計室、秘書広報課・広報室、大橋川治水事業推進課	平成 24 年 11 月 30 日	
	八束支所(地域振興課・特産観光振興室、市民生活課、建設管理課)、東出雲支所(地域振興課・ものづくり推進室、市民生活課、建設管理課)	平成 24 年 10 月 17 日	
	総務部	総務課、行政改革推進課、人権施策推進課	平成 24 年 10 月 18 日
	防災安全部	防災安全課、原子力安全対策課	平成 24 年 10 月 18 日
	財政部	税務管理課、市民税課、固定資産税課	平成 24 年 11 月 28 日
	産業経済部	農業企画課、農林課、水産振興課	平成 25 年 2 月 12 日
	観光振興部	観光文化課、松江歴史館	平成 25 年 2 月 15 日
	市民部	男女共同参画課、市民課	平成 25 年 2 月 12 日
	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	平成 24 年 11 月 30 日
	都市計画部	建築指導課、公園緑地課	平成 24 年 11 月 28 日
	建設部	管理課、土木課、土地対策課	平成 24 年 11 月 28 日
	出納室		平成 25 年 2 月 15 日
農業委員会事務局		平成 25 年 2 月 12 日	
教育委員会事務局	学校管理課、教職員課、学校給食課	平成 25 年 2 月 12 日	
消防本部	警防課、通信指令課、北消防署	平成 24 年 10 月 17 日	
監査委員事務局		平成 24 年 10 月 18 日	

### 第2 監査の範囲

下記の事務について、抽出により監査対象とした。

- (1) 個別事業           平成 24 年度分
- (2) 補助金           平成 23 年度分及び平成 24 年度分
- (3) 不納欠損       平成 22 年度分及び平成 23 年度分

なお、平成 24 年度分の対象期間は下記のとおりである。

- ① 平成 24 年 10 月 17 日及び 18 日実施分については、平成 24 年 9 月 7 日までに起案したもの
- ② 平成 24 年 11 月 28 日及び 30 日実施分については、平成 24 年 10 月 19 日までに起案したもの
- ③ 平成 25 年 2 月 12 日及び 15 日実施分については、平成 24 年 12 月 7 日までに起案したものの具体的な事業名については、後述の監査対象事務一覧のとおり。

### 第3 監査の期間

平成 24 年 9 月 14 日から平成 25 年 2 月 20 日まで

#### 第4 監査の方法

監査対象の各課(かい)ごとに抽出した財務事務について、調定決議書、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

監査の結果、事務処理については、おおむね適正に執行されているものと認められたが、下記のとおり今後改善を要する事項が認められたので必要な措置を講じ、今後の事務処理に万全を期されたい。

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) 補助金等の事務処理について

補助金等交付申請書の添付書類が精査されていないなど、補助事業等実績報告書、補助金等確定通知書、補助金等変更交付申請書について、手続きに不適切な事務処理がされていたものがあり、また、契約事務において財務会計上の不備があったので、チェック体制を見直し、適切な事務処理を行われたい。  
(人権施策推進課、防災安全課、松江歴史館、管理課、農林課)

##### (2) イベント事業の検証について

各課が実施するイベント事業については、その目的を明確にし、参加者数、経済波及効果等の分析を行い、具体的な数値目標を設定し、その達成度や時間コストの観点から、市民・行政・関係団体が共通の認識をもって検証や議論を行うことにより、一層効率的かつ効果的に実施される仕組みを構築されたい。  
(行政改革推進課)

##### (3) 食育と地元食材供給について

学校給食においては、食育の一環として、地元食材の使用率アップに取り組んでいるが、量の確保という問題がある。学校給食における地産地消への取組みにとどまらず、生産者の育成をはじめとした、農水産業振興の視点も持って、教育委員会及び産業経済部で緊密に連携して議論・検討されたい。  
(農林課、学校給食課)

## 監査対象事務一覧

### 〔政策部〕

#### ○政策企画課

個別事業：平成の開府元年・まちづくり構想事業費(継続費を含む)、宍道湖・中海圏新市長会事業負担金、ふるさとづくり寄附事業費

補助金：青年会議開催事業費(松江市青年会議事業費補助金)、青年・女性海外派遣事業費(松江市青年・女性海外派遣事業費補助金)、市立病院跡地暫定利用管理運営費(しらかた朝市事業費補助金)

#### ○秘書広報課・広報室

個別事業：広報発行費、パブリシティの推進事業費、市長会負担金

#### ○大橋川治水事業推進課

個別事業：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

### 〔八束支所〕

#### ○地域振興課・特産観光振興室

個別事業：ぼたん祭事業費

補助金：八束文化祭開催事業費(松江市八束文化祭開催事業補助金)、八束スポーツ少年団ぼたんカップ開催事業費(スポーツ少年団育成事業補助金)、八束町内会自治会活動支援事業補助金(松江市美保基地騒音地域活動推進事業補助金)、八束自治会スポーツ交流大会開催経費(松江市八束地域振興特定事業補助金)

#### ○市民生活課

補助金：八束健康福祉事業費(八束健康福祉事業補助金)

### 〔東出雲支所〕

#### ○地域振興課

個別事業：東出雲マイクロバス運行事業費

補助金：東出雲自治会支援事業費(松江市東出雲地区運営費補助金)、東出雲地域いきいきまちづくり事業費(松江市東出雲地域いきいきまちづくり事業補助金)、スポーツによるまちづくり推進事業費(スポーツによるまちづくり推進事業補助金)、文化祭・農業祭開催事業費(文化祭・農業祭開催事業補助金)

### 〔総務部〕

#### ○総務課

個別事業：文書管理費、文書庫維持管理費、公文書マイクロフィルム化事業費、法制執務支援システム経費、事務用図書購入費、庁用新聞購読料、浄書・印刷業務費

補助金：市民憲章推進事業費(松江市市民憲章推進事業補助金)

#### ○行政改革推進課

個別事業：行財政改革推進経費

#### ○人権施策推進課

個別事業：住宅新築資金等貸付事業特別会計(事務費、繰上充用金)、社会人権・同和教育推進事業費、学校人権・同和教育推進事業費

補助金：人権擁護委員協議会助成費(松江人権擁護委員協議会助成金)、運動団体活動補助金(運動団体に対する助成金)、企業協議会関係経費(松江市企業等同和問題啓発促進活動助成金)

### 〔防災安全部〕

#### ○防災安全課

個別事業：屋外スピーカー整備事業費(継続費)、防災対策関連機器維持管理費、交通指導員運営事業費、衛星携帯電話整備事業費

補助金：交通安全対策組織強化活動補助金(松江市交通安全対策協議会活動推進に係る補助金)、交

通安全対策組織強化活動補助金(松江市交通安全育成団体活動推進に係る補助金)、防災対策一般管理費(島根県水難救済会救難所活動推進に係る補助金)、自主防災組織育成費(松江市自主防災委員会事業補助金)

○原子力安全対策課

個別事業：原子力広報安全等対策事業費、原子力防災対策事業費、人事交流事業費

[財政部]

○税務管理課

個別事業：賦課徴収事務費

不納欠損：市民税、固定資産税、都市計画税、軽自動車税

○市民税課

個別事業：地方税電子申告運営事業費

○固定資産税課

個別事業：地理情報システム整備事業費(継続費)、固定資産(宅地)評価替基準資料作成業務委託

[産業経済部]

○農業企画課

個別事業：農地・水管理支払負担金、中山間地域等直接支払交付金、青年就農給付金

補助金：新規就農施設等整備事業費(ハード)(松江市農林総合事業費補助金)、耕作放棄地再生利用緊急対策事業費(松江市耕作放棄地再生利用緊急対策基盤整備事業補助金)

○農林課

個別事業：林道舗装事業費(補助)、緑の森再生事業費

補助金：農業者戸別所得補償制度推進事業費(松江市農業者戸別所得補償制度推進事業費補助金)、土地改良区育成費(土地改良区運営費補助金)、市産木材活用事業費(松江市林業振興対策関係事業補助金)

○水産振興課

個別事業：栽培漁業販路拡大推進事業費、宍道湖・中海漁業資源維持再生事業費、野波漁港整備費

補助金：水産物ブランド確立事業費(松江市水産振興事業費補助金)、宍道湖・中海漁業資源維持再生事業費(松江市水産振興事業費補助金)

[観光振興部]

○観光文化課

個別事業：出雲路トップブランド推進事業費負担金、無形文化遺産佐陀神能顕彰事業費

補助金：市民イベント支援事業補助金(松江市市民イベント支援補助金)、コンベンション開催支援補助金(松江市コンベンション開催支援補助金)、まつえ暖談食フェスタ実行委員会補助金(松江市祭行事等補助金(まつえ暖談食フェスタ))

○松江歴史館

個別事業：松江歴史館管理運営費、松江歴史館展示企画事業費、松江歴史館活用促進事業費、松江歴史館資料取得事業費

[市民部]

○男女共同参画課

個別事業：運営費、民間企業の両立環境整備事業費、女性チャレンジ支援事業費

補助金：男女共同参画センター運営事業(松江市男女共同参画センター運営事業補助金)、女性リーダー育成支援事業費(松江市女性リーダー育成支援事業費補助金)

○市民課

個別事業：松江市霊苑整備事業費、南北霊苑管理事業費、戸籍事務費、住民基本台帳事務費、印鑑登録証明事務費

[健康福祉部]

○保健福祉課

個別事業：要援護者支援推進事業費、社会貢献型成年後見人養成事業費、子ども医療費助成  
補助金：民生児童委員活動費補助金(松江市民生児童委員活動費等補助金)、福祉団体育成事業費(松江市福祉団体育成事業補助金)、看護師等福祉人材育成事業費(松江市看護師等医療福祉人材育成事業補助金)、一般不妊治療事業費(松江市一般不妊治療費等補助金)

○介護保険課

個別事業：高齢者バス割引乗車事業費、介護基盤緊急整備事業費

補助金：老人クラブ助成(松江市老人クラブ活動等事業補助金(老人クラブ育成事業))、緊急通報体制等整備事業補助金(松江市緊急通報装置設置費助成金)、あとむ苑償還元利補給金(老人福祉施設整備資金借入金償還元利補給補助金(あとむ苑))、シルバー人材センター運営費補助金(松江市高齢者就業機会確保事業費等補助金)

不納欠損：介護保険料

○障がい者福祉課

個別事業：障がい者等日常生活用具給付費、障がい者サポートステーション事業費、障がい者インターンシップ事業費

補助金：成年後見制度利用支援事業費(松江市成年後見制度利用支援事業助成金)、地域活動支援センター事業費(松江市地域活動支援センター事業費補助金)、障がい者雇用支援助成事業費(松江市障がい者雇用支援事業費補助金)、障がい者の働く場づくり事業費補助金(松江市障がい者の働く場づくり事業費補助金)

不納欠損：障がい者施設入所負担金、特別障害者手当等過払金分返還金

○健康推進課

個別事業：がん検診事業費、鹿島歯科診療所管理費、子宮頸がん予防ワクチン接種事業費(緊急促進)

補助金：高等看護学校運営費補助金(松江市医師会立松江看護高等専修学校運営費補助金)

○子育て支援センター

個別事業：ファミリーサポートセンター事業費、宍道子育て支援センター事業費

補助金：子育て支援センター運営費(松江市子育て自主サークル活動費補助金)

[都市計画部]

○建築指導課

個別事業：開発審査会運営経費

補助金：木造住宅耐震診断事業費補助金(補助)(松江市木造住宅耐震診断事業費補助金)、木造住宅耐震改修事業費補助金(補助)(松江市木造住宅耐震改修事業費補助金)、木造住宅耐震改修促進事業費補助金(松江市木造住宅耐震改修促進事業費補助金)、千鳥町再生事業費(松江市市街地再開発事業費補助金)

○公園緑地課

個別事業：公園管理費、街路樹管理費、公園愛護推進費

補助金：児童遊園地整備費助成(児童遊園地整備事業費補助金)、緑化保全促進事業費(緩衝緑地設置費(指定区域維持費)補助金)、緑化保全促進事業費(緑地及び自然環境保全区域補助金)

[建設部]

○管理課

個別事業：橋りょう耐震化事業費、道路台帳管理システム統合整備事業費

補助金：矢田渡船補助金(矢田渡船運営対策事業補助金)、私道整備助成事業費(松江市私道整備助成事業補助金)

○土木課

個別事業：側溝改良整備事業費－市道坂本川原線側溝新設工事、交通安全施設整備工事費－市道米子殿町線視覚障がい者誘導標示設置工事、手間春日線整備事業費

不納欠損：違約金

○土地対策課

個別事業：地籍調査事業費

[出納室]

個別事業：出納一般管理費

[農業委員会事務局]

個別事業：農地制度実施円滑化事業費、委員会運営費

補助金：松江農業後継者会補助金(松江農業後継者会に対する補助金)

[教育委員会事務局]

○学校管理課

個別事業：学校ネットワーク整備事業費、屋外運動場芝生化事業費、空調整備事業費(小学校・中学校)、GHP改修事業費(小学校・中学校)、屋根・壁改修事業費(小学校・中学校)

○教職員課

個別事業：公立学校共済組合負担金、教育長交際費、一般管理費

○学校給食課

個別事業：食器・食缶等整備事業費、地域食育推進事業費、学校給食援助費、北学校給食センター整備費

不納欠損：学校給食費

[消防本部]

○警防課

個別事業：消防機庫整備事業費、小型動力ポンプ・積載車整備事業費、防火水槽整備事業費、消火栓負担金、消防救急資機材整備事業費(常備消防)(単独)、車両整備事業費(常備消防)(単独)、消防操法訓練場運営費(非常備)

○通信指令課

個別事業：高機能消防指令センター整備事業費、消防救急無線デジタル化移行事業費、画像伝送システム運用費、通信管理費

○北消防署

個別事業：消防救急活動費

[監査委員事務局]

個別事業：公平委員会運営費、監査委員会運営費