

監 第 177 号  
平成 26 年 3 月 27 日

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

松江市監査委員 松 本 修 司  
松江市監査委員 児 玉 泰 州  
松江市監査委員 森 脇 勇 人

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 25 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。

なお、議会事務局の政務活動費補助金に係る監査にあたっては、地方自治法 199 条の 2 の規定に基づき、補助金交付請求者である森脇勇人監査委員を除斥しました。



平成 25 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	.....	2
第4	監査の方法	.....	2
第5	監査の結果	.....	2

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 部	地域・交通政策課、情報政策課	平成 25 年 11 月 26 日
		鹿島支所(地域振興課・原子力対策室、市民生活課、建設管理課)	平成 25 年 10 月 18 日
		島根支所(地域振興課・水産観光振興室、市民生活課、建設管理課)	平成 25 年 10 月 15 日
	総 務 部	人事課・福利厚生室	平成 26 年 2 月 17 日
	財 政 部	財政課、管財課、契約検査課・建設工事監理室	平成 26 年 2 月 24 日
	産 業 観 光 部	商工企画課、企業立地課、定住雇用推進課、まっえ産業支援センター、国際観光課、観光施設課・松江城国宝化推進室	平成 26 年 2 月 14 日
	市 民 部	市民生活相談課・消費・生活相談室、市民活動センター、保険年金課	平成 26 年 2 月 17 日
	健康福祉部	監査指導課、子育て課、生活福祉課、保健センター	平成 26 年 2 月 14 日
	環 境 保 全 部	環境保全課、リサイクル都市推進課、施設管理課	平成 25 年 10 月 18 日
都 市 整 備 部	都市計画課、歴史まちづくり課・景観政策室、国県事業推進課、河川課、建築課	平成 25 年 11 月 26 日	
消 防 本 部	消防総務課、予防課	平成 25 年 10 月 15 日	
教 育 委 員 会 事 務 局	教育総務課、女子高等学校、学校教育課、生徒指導推進室、発達・教育相談支援センター、生涯学習課、松江市立図書館事務局、青少年支援センター、スポーツ課、新体育館建設室	平成 25 年 11 月 25 日	
議 会 事 務 局	総務課、議事調査課	平成 25 年 10 月 18 日	
選 挙 管 理 委 員 会 事 務 局		平成 25 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 25 年度分
- (2) 補助金 平成 24 年度分及び平成 25 年度分
- (3) 不納欠損 平成 23 年度分及び平成 24 年度分

なお、平成 25 年度分の対象期間は下記のとおりである。

- ① 平成 25 年 10 月 15 日及び 18 日実施分については、平成 25 年 8 月 30 日までに起案したもの
- ② 平成 25 年 11 月 25 日及び 26 日実施分については、平成 25 年 9 月 30 日までに起案したもの
- ③ 平成 26 年 2 月 14 日、17 日及び 24 日実施分については、平成 25 年 11 月 29 日までに起案したもの

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 25 年 9 月 12 日から平成 26 年 2 月 28 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。不納欠損については、時効によるものが多い。今後も徴収努力の結果として時効を迎えるよう様々な取り組みの強化を図られたい。

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の精査がされていないものがあつた。また、補助事業等実績報告書、補助金等確定通知書について、手続きに不適切な事務処理がされていたものがあつた。さらに、契約事務において財務会計上の不備があるものがあつたので、チェック体制を見直し、適切な事務処理を行われたい。(島根支所地域振興課、子育て課、環境保全課、消防本部予防課、生涯学習課、スポーツ課、議会事務局総務課) (国際観光課、市民活動センター)

#### (2) 指定管理基本協定書について

30 万円未満の修繕を指定管理者が実施することとなっている施設について、松江市で修繕を実施されているケースがあつた。修繕を実施されることは、必要なことであるが、基本協定書を遵守し実施されたい。(観光施設課)

#### (3) 行政情報サービス利用状況等の把握について

事業実施にあたり、費用対効果の分析が不十分なものがあつた。今後は、利用状況等をきちんと把握・分析をされ、取り組まれたい。(情報政策課)

#### (4) 公共施設の適正化推進について

7 月に松江市公共施設白書を公表し、外部諮問機関である松江市公共施設適正化基本方針策定委員会を設置され、その提言をもとに基本方針・適正化計画が策定される予定となっている。全職員への浸透を図り、市民の理解を得て、着実に推進されたい。(管財課)

## 監査対象事務一覧

### 〔政策部〕

#### ○地域・交通政策課

個別事業：公共交通利用促進事業費、一畑電車利用促進事業費

補助金：通学助成事業費（松江市学生通学支援補助金）、地域振興事務費（松江市支所管内における地域振興事業補助金）

#### ○情報政策課

個別事業：情報化推進事業費、R u b yによるグループウェア構築事業費、調査員管理費

補助金：屋内告知端末整備事業費（松江市行政情報住民告知システム整備事業費補助金）

### 〔鹿島支所〕

#### ○地域振興課・原子力対策室

個別事業：鹿島分スポーツ振興事業費、鹿島マイクロバス運行事業

補助金：鹿島文化ホール・ミュージックフェスタ事業費（松江市鹿島地域音楽文化振興事業補助金）、鹿島町地域コミュニティ支援事業費（松江市鹿島町地域コミュニティ支援事業補助金）

### 〔島根支所〕

#### ○地域振興課・水産観光推進室

個別事業：島根マイクロバス運行事業費

補助金：海のまちサマーフェスティバル開催経費（海のまちサマーフェスティバル事業補助金）、島根町地域コミュニティ支援事業費（松江市島根町地域コミュニティ支援事業補助金）

#### ○市民生活課

個別事業：いきいき島根塾事業費

### 〔総務部〕

#### ○人事課・福利厚生室

個別事業：時間外勤務管理システム運営費、職員診療所運営費、安全衛生管理費、健康診断費

### 〔財政部〕

#### ○財政課

個別事業：財政一般管理費、財務会計システム維持管理費

#### ○管財課

個別事業：庁用自動車等管理費、公共施設適正化推進費、庁舎維持補修費

#### ○契約検査課・建設工事管理室

個別事業：建設工事監理費、電子入札管理運営事業費、入札管理費

### 〔産業観光部〕

#### ○商工企画課

補助金：チャレンジショップ補助金（松江市商店街等チャレンジショップ支援事業補助金）、商業活性化提案事業補助金（松江市商業活性化提案事業補助金）、中心市街地活性化協議会事務局支援補助金（松江市中心市街地活性化協議会事務局支援補助金・松江市中心市街地活性化ソフト事業補助金）、経営改善普及事業補助金（松江市商工業振興対策補助金（まつえ北商工会経営改善普及事業））

#### ○企業立地課

個別事業：企業誘致対策事業費

補助金：ものづくり産業投資促進助成（松江市ものづくり産業投資促進助成金）、情報サービス産業等立地促進補助金（松江市情報サービス産業等立地促進補助金）

#### ○定住雇用推進課

個別事業：若年求職者スキルアップ事業

補助金：テルサ施設建設借入金償還補助金（勤労者福祉振興団体運営費補助金）、出会いの場づく

り事業費（松江市結婚相談所支援事業費補助金・出会いの場づくり事業補助金）、雇用奨励金支給事業費（松江市新規学卒者雇用奨励助成金・松江市東日本大震災被災失業者等雇用奨励助成金）

○まつえ産業支援センター

補助金：新製品新技術開発補助金（松江市新製品新技術開発補助金）、設備導入支援事業費（松江市設備導入支援事業補助金）、プロジェクト連携支援事業費（松江市中小企業プロジェクト連携支援事業補助金）、人材育成計画支援事業費（松江市中小企業人材育成支援事業補助金）

○国際観光課

個別事業：ニューオーリンズ市友好都市提携20周年記念事業費、松江市国際交流会館管理運営事業費

補助金：インバウンド観光推進事業費（松江市訪日団体旅行誘客促進事業補助金）、韓国青年松江・日本文化講座事業費（韓国青年松江・日本文化講座事業補助金）

○観光施設課・松江城国宝化推進室

個別事業：多古鼻公園管理運営費、松江城国宝化推進事業費

補助金：潜戸観光遊覧船運営費補助金（松江市観光振興対策事業補助金（潜戸観光遊覧船の運営に関する経費））、松江イングリッシュガーデン管理運営費（松江市観光振興対策事業補助金（レストラン事業経費））

[市民部]

○市民生活相談課・消費・生活相談室

個別事業：広聴活動費、消費者対策事業費

補助金：コミュニティ助成事業費（松江市コミュニティ助成事業助成金）

○市民活動センター

個別事業：市民活動センター維持管理費、まつえ市民大学事業費

○保険年金課

個別事業：一般被保険者高額療養費、共通事務費

補助金：人間ドック補助金（松江市国民健康保険検診助成）

不納欠損：国民健康保険料、国民健康保険税、雑入（一般被保険者第三者納付金）、後期高齢者医療保険料

[健康福祉部]

○監査指導課

個別事業：社会福祉法人・施設等監査指導認可事業費

○子育て課

個別事業：美保関東保育所運営費

補助金：私立運営費市補助金（松江市私立保育所運営費補助金）、私立幼稚園交流等事業費補助金（松江市私立幼稚園交流活動等事業費補助金）

不納欠損：保育所保育料、幼稚園保育料

○生活福祉課

個別事業：セーフティネット支援対策等事業費

不納欠損：生活保護費返還金、行旅死亡人取扱弁償金

○保健センター

個別事業：5歳児健診事業費、健康教育事業費、壮年期健康づくり事業費

補助金：健康づくり支援事業費（松江市ラジオ体操指導員認定料補助金）

[環境保全部]

○環境保全課

個別事業：堀川水環境改善事業費（ソフト）、くりんぴーす運営事業費

補助金：太陽光発電導入促進事業補助金（松江市住宅用太陽光発電導入促進事業費補助金・松江市事業所用太陽光発電導入促進事業費補助金）、ごみ減量貯金箱事業費（ごみ減量貯金箱に係る環境

活動事業補助金)

○リサイクル都市推進課

個別事業：不法投棄対策経費、し尿収集運搬委託費、し尿処理券売捌き事務経費  
補助金：ごみ集積施設整備事業費（松江市ごみ集積施設整備事業補助金）

○施設管理課

個別事業：エコクリーン松江性能確認試験事業費（継続費）、生ごみ堆肥化モデルプラント運営事業費、エコステーション松江管理運営費

[都市整備部]

○都市計画課

個別事業：都市防災まちづくり計画策定事業費、開発許可事務事業費  
補助金：若年者まちなか住宅家賃助成事業補助金（松江市若年者まちなか住宅家賃助成事業補助金）、中古住宅取得支援事業補助金（松江市中古木造住宅取得等支援事業補助金）

○歴史まちづくり課・景観政策室

個別事業：景観計画促進整備事業費、道すじ修景事業費  
補助金：歴史文化の案内・説明板設置事業費（「わがまち自慢発掘プロジェクト」補助金）、伝統美観保存区域等整備事業費（松江市伝統美観保存区域等修景事業費補助金）

○国県事業推進課

個別事業：道路関係経費

○河川課

個別事業：藻刈船整備事業費、大手前通り周辺まちづくり関連道路整備事業費、稲積川河川改修事業費、河川台帳整備事業費

○建築課

個別事業：住戸改善工事費（補助）、借上公営住宅経費、徴収及び滞納対策事務費  
補助金：安心ハウス家賃対策補助金（松江市安心ハウスの家賃の減額に要する費用の補助金）

[消防本部]

○消防総務課

個別事業：団員活動費、庁舎維持管理費、職員研修費、消防団員活性化・活動装備品整備事業費

○予防課

個別事業：火災予防活動費  
補助金：市婦人防火クラブ補助金（松江市婦人防火クラブ連絡協議会補助金）

[教育委員会事務局]

○教育総務課

個別事業：学校と保護者を結ぶ緊急連絡システム整備事業（小・中学校費）、東出雲中学校屋外教育環境整備事業費  
補助金：専修学校協議会助成（松江市私立専修学校運営費等補助金）、校長会等補助金（松江市校園長会助成金（小学校長会・中学校長会））

○女子高等学校

個別事業：施設管理費、国際文化観光科経費、学校施設維持補修費  
不納欠損：授業料

○学校教育課

個別事業：総合的・体験的な学習充実事業費、学力調査事業費  
補助金：学校教育育成事業各種補助金（松江市学校教育育成事業補助金）、医師会等助成（松江市医師会・松江市歯科医師会・松江市薬剤師会活動費助成）

○生徒指導推進室

個別事業：サポートワーカー活用事業費、適応相談・相談室運営費、心のかけ橋支援事業費

○発達・教育相談支援センター

個別事業：医療等スーパーバイザー派遣事業、特別支援学級合同活動等推進事業費、特別支援学級介助員経費

○生涯学習課

個別事業：公民館地区館・分館整理事業費、鹿島文化ホール改修事業費

補助金：児童クラブ時間延長支援事業費補助金（松江市放課後児童健全育成事業時間延長補助金）、社会教育団体育成事業費（松江市社会教育関係事業補助金）

○松江市立図書館事務局

個別事業：図書館システム費、島根図書館運営費

○青少年支援センター

個別事業：青少年支援センター運営費

補助金：青少年居場所事業費（松江市若者支援対策事業補助金）

○スポーツ課

個別事業：スポーツ推進委員活動費、市営体育施設改修費

補助金：各種大会誘致補助金（各種大会開催補助事業補助金）、スポーツ少年団育成助成（スポーツ少年団育成事業補助金）

○新体育館建設室

個別事業：新体育館建設事業費、周辺環境整備事業費

[議会事務局]

○総務課

個別事業：議員改選経費

補助金：政務活動費補助金（松江市議会政務活動費）

○議事調査課

個別事業：会議録関係経費

[選挙管理委員会事務局]

個別事業：参議院選挙費、市長・市議選挙費、一般事務費