

令和 5 年 度

定期監査等結果報告書

能代市監査委員

能監発第130号

令和6年2月15日

能代市長	齊藤滋宣様
能代市議会議長	安井和則様
能代市選挙管理委員会委員長	山田進様
能代市農業委員会会長	平川義市様
能代市教育委員会教育長	高橋誠也様

能代市監査委員 淡路 誠

能代市監査委員 山内 大地

能代市監査委員 後藤 健

定期監査等の結果について

地方自治法第199条第4項及び第7項の規定により、令和5年度の定期監査及び財政援助団体等監査を能代市監査基準に準拠し実施したので、同条第9項の規定により、その結果を次のとおり提出します。

目 次

令和5年度定期監査結果報告

1	監査の対象	1
2	監査の期間	2
3	監査の範囲及び着眼点	2
4	監査の実施内容	2
5	監査の結果	4
	総務部 総務課	7
	財政課	7
	契約検査課	8
	税務課	8
	企画部 総合政策課	9
	地域情報課	9
	市民活力推進課	10
	市民福祉部 福祉課	11
	子育て支援課	11
	長寿いきがい課	12
	市民保険課	12
	健康づくり課	12
	環境産業部 環境衛生課	13
	商工労働課	13
	エネルギー産業政策課	14
	観光振興課	14
	農林水産部 林業木材振興課	15
	農業振興課	15
	ねぎ課	15
	都市整備部 都市整備課	16
	道路河川課	16
	水道課	17
	下水道課	17
	二ツ井地域局 総務企画課	18
	市民福祉課	18

環境産業課	19
建設課	19
会計課	20
議会事務局	20
監査委員事務局	20
選挙管理委員会事務局	21
農業委員会事務局	21
教育委員会事務局（教育部）	
教育総務課	22
能代教育事務所	22
学校教育課	23
生涯学習・スポーツ振興課	23

令和5年度財政援助団体等監査結果報告

1 監査の対象	24
2 監査の期間	25
3 監査の範囲及び着眼点	25
4 監査の実施内容	25
5 監査の結果	26

定期監査

令和5年度定期監査結果報告

地方自治法第199条第4項の規定により令和5年度の定期監査について能代市監査基準に準拠し、次のとおり実施した。

1 監査の対象

今年度の定期監査は、各部局及び各行政委員会のうち、次に掲げる課、所等（以下「課等」という。）を対象として実施した。

総務部	総務課、財政課、契約検査課、税務課
企画部	総合政策課、地域情報課、市民活力推進課
市民福祉部	福祉課、子育て支援課、長寿いきがい課、市民保険課、健康づくり課
環境産業部	環境衛生課、商工労働課、エネルギー産業政策課、観光振興課
農林水産部	林業木材振興課、農業振興課、ねぎ課
都市整備部	都市整備課、道路河川課、水道課、下水道課
二ツ井地域局	総務企画課、市民福祉課、環境産業課、建設課
会計課	
議会事務局	
監査委員事務局	
選挙管理委員会事務局	
農業委員会事務局	
教育委員会事務局（教育部）	教育総務課、能代教育事務所、学校教育課、生涯学習・スポーツ振興課

2 監査の期間

前期定期監査 令和5年4月3日から令和5年5月16日まで
(実地監査) 令和5年5月16日(市施設)

後期定期監査 令和5年9月20日から令和6年1月23日まで
(実地監査) 令和5年10月17日(学校)
令和5年11月1日(公金管理)

3 監査の範囲及び着眼点

今年度の定期監査は、監査の対象とした課等の令和5年9月末日までに執行された事務事業における下記の事項が、法令に適合し、正確に行われ、最少の経費で最大の効果を挙げるようにし、その組織及び運営の合理化に努めているかを主眼とし、実施した。

- (1) 予算の執行状況等について
 - ① 予算流用及び予備費充用について
 - ② 支出事務について
 - ③ 契約事務について
 - ④ 収入事務について
- (2) 施設の管理状況等について
- (3) 公金管理の状況について
- (4) 災害用備蓄物資の管理状況等について
- (5) 組織内の連携と管理、チェック体制(内部統制)の状況について

4 監査の実施内容

監査の対象とした課等の財務に関する事務の執行について、提出を求めた監査資料を確認するとともに、次の方法により監査を実施した。

- (1) 予算の執行状況等について
 - ① 予算流用及び予備費充用について
財務会計システムからデータを取り出し、内容の確認を要するものについて、関係課へ照会し、必要に応じて関係職員へ聞き取りを行った。
 - ② 支出事務について
支出科目を抽出し、支出負担行為書、支出命令書等の関係簿冊及び財務会計システムのデータを調査・照合し、必要に応じて関係職員へ聞き取りを行った。
 - ③ 契約事務について
契約事務を抽出し、入札関係書類、契約書等の関係簿冊を調査・照合し、必要に応じて関係職員へ聞き取りを行った。

④収入事務について

調定票、領収済通知書、現金取扱簿等の関係簿冊及び財務会計システムのデータを調査・照合し、必要に応じて関係職員へ聞き取りを行った。

(2) 施設の管理状況等について

対象施設ごとに、利用状況、使用許可等の取扱い等について、関係簿冊を調査し、必要に応じて関係職員へ聞き取りを行った。

また、市が管理している施設及び学校の中から数箇所の施設を抽出し、維持管理等について関係職員へ聞き取りを行い、実地にて監査を実施した。

(3) 公金管理の状況について

現金の取扱いを行っている課等から数箇所を抽出し、現金取扱マニュアルに沿って取扱いが行われているかについて、あらかじめ通知せずに実地にて監査を実施した。

(4) 災害用備蓄物資の管理状況等について

災害時に必要な物資の備蓄や管理について、関係書類等を調査・照合したほか、必要に応じて関係職員へ聞き取りを行い、抽出により実地にて監査を実施した。

(5) 組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況について

当市における組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の現状について、アンケート調査票及び関係資料等により調査したほか、必要に応じて関係職員へ聞き取りを行った。

5 監査の結果

前期定期監査では「災害用備蓄物資の管理状況等」について、備蓄物資が計画的に備蓄され、適切に管理されているかについて監査を実施したほか、「市管理施設の維持管理」について実地にて監査を実施した。

後期定期監査では、例年実施している「予算の執行状況等」について、歳入歳出伝票や契約書等財務関係書類の監査を実施したほか、「組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況」について、アンケート調査票及び関係資料等により監査を実施した。

また、「学校施設の維持管理」について、施設の管理状況等を実地にて監査を実施したほか、「公金管理の状況」について、現金取扱マニュアルに基づいて現金等の取扱いが行われているかを実地にて監査を実施した。

監査の結果、予算に係る財務に関する事務については、概ね適正に執行されているものと認められた。

なお、改善措置を検討することが望ましいと認めるもの及び意見等の中で重要と思われるものは次のとおりである。これ以外の内容については、各課等の記載欄に記述しているが、その他の軽微な誤り等については、講評の際に、改善及び職員への周知を要望したので記述は省略した。

(1) 災害用備蓄物資の管理状況等について

市が実施している様々な防災対策のうち、市民生活を確保するために重要となる備蓄物資が、計画的に備蓄され、適切に管理されているかについて、備蓄物資購入にかかる決算の状況及び備蓄の状況について関係書類の提出を求め照合したほか、抽出により常盤備蓄庫、東雲中学校備蓄庫及び本庁舎備蓄庫の3箇所について実地にて監査を行った。

監査の結果、備蓄物資については、能代市地域防災計画に沿って計画的に購入され、賞味期限がある非常食や飲料水等については、品目ごと、購入年度ごとに整理して保管されていること、また、発電機や照明機材等については、年に一度、巡回により作動確認の点検が行われていることを確認した。

一部において非常食や飲料水の箱に貼られている賞味期限等のラベルの貼り付け位置が統一されていなかったり、箱を積みあげることにより、ラベルが見えなくなっているものが見受けられたが、災害発生時には防災危機管理室以外の職員が主に備蓄品の搬出業務に携わることになることから、より管理しやすく、分かりやすい備蓄物資の整理方法について検討されたい。

(2) 組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況について

- ① 課（局・所）内の業務全般の管理、進捗状況のチェック、情報の共有のための会議の開催状況（頻度、結果の周知方法等）について、アンケート調査票及び関連資料の提出を求め、監査を実施した。

監査の結果、およそ9割の課等において、業務全般の管理、事務事業の進捗状況のチェック、情報共有のための会議が定期的に行われていたが、それ以外の課においては、職員間で共有することができるデジタルのスケジュール等を活用していたり、少人数の課であることから日常業務のなかでの情報共有ができていたため、あらためて会議を行っていないなどの状況も見受けられた。

内部統制の観点からは確認不足や、個々の思い込みによる行動等が原因で起こる事務処理ミス防止や早期発見には職場内における情報共有が不可欠である。

業務に関する重要な事項等については当然のことであるが、過去の事務処理ミスの事案や監査指摘事項などについても情報を共有するなど、情報の内容や共有方法について研究し、組織内の連携の充実に努められたい。

- ② 業務に関するマニュアルの作成状況について、アンケート調査票の提出を求め、監査を実施した。

監査の結果、およそ8割の課等において、業務に関するマニュアルが作成されていた。

業務の種類が多岐にわたり、業務の全てをマニュアル化することが現実的ではない場合も考えられるが、未作成の業務のうち、特に必要性が高いと考えられる業務については早期にマニュアルを整備するよう努められたい。

- ③ 過去の事務処理のミス等を職員が確認できるように整理されているかについて、アンケート調査票の提出を求め、監査を実施した。

監査の結果、およそ7割の課等において、過去の事務処理ミス等を確認できるように整理されていたが、特に重大な事務処理ミスにつながるようなものについては人事異動等で担当者が変わる場合などにも職員間において引継ぎを行うよう努められたい。

- ④ 財務事務（会計事務）のチェック体制について、アンケート調査票の提出を求め、監査を実施した。

監査の結果、財務事務（会計事務）のチェックについては、すべての課等で課長等がチェックしたのちに伝票の決裁を行っているが、会計課での審査の結果、返戻となる伝票が見られることから、会計課が作成している支出事務のチェックシートを活用するなどし、さらなるチェック体制の強化に努められたい。

(3) 公金管理の状況について

現金等の取扱いが現金取扱マニュアルに基づいて適正に行われているかについて、事前通知せずに2箇所を実地にて監査した結果、概ね適正に行われていることを確認した。

また、公金管理適正化委員会においても「能代市公金管理適正化計画」に基づき、現金取扱マニュアルのとおり事務執行がなされているか現地調査を行ったことを確認した。

今後も公金の適正管理を徹底するため、継続した取組を望むものである。

(4) 予算の流用、予備費の充用の状況について

予算流用及び予備費充用について、事由の妥当性等の検証を行った結果、いずれも突発的かつ緊急を要するものと認められた。

課等の監査の主な内容、監査結果等は、次のとおりである。

総務部

総務課

◇監査した主な内容

- ①予算流用、予備費充用の内容確認
- ②支出事務の状況（一般管理費、消防費）
- ③契約事務の状況

業務名	契約金額(円)	期間
人事給与システム等保守業務委託	4,672,800	5. 4. 1 ~ 6. 3. 31

- ④収入事務の状況
- ⑤災害用備蓄物資の管理状況等
- ⑥組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況

◇監査の結果

事務執行は、概ね適正と認めた。

財政課

◇監査した主な内容

- ①予算流用の内容確認
- ②支出事務の状況（一般会計全部、財産区特別会計全部）
- ③契約事務の状況

業務名	契約金額(円)	期間
旧東能代中学校跡地樹木支障枝剪定業務委託	499,400	5. 8. 1 ~ 5. 9. 30

- ④収入事務の状況
- ⑤組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況

◇監査の結果

事務執行は、概ね適正と認めた。

契約検査課

◇監査した主な内容

- ①支出事務の状況（一般会計全部）
- ②収入事務の状況
- ③組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況

◇監査の結果

事務執行は、概ね適正と認めた。

税務課

◇監査した主な内容

- ①支出事務の状況（一般会計全部、国民健康保険特別会計）
- ②契約事務の状況

業務名	契約金額(円)	期間
預貯金調査ソフト導入委託	330,000	5. 4. 3 ~ 6. 3. 31
固定資産土地管理システム保守及び土地異動修正業務委託	6,270,000	5. 4. 1 ~ 6. 3. 31

- ③収入事務の状況
- ④組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況

◇監査の結果

事務執行は、概ね適正と認めた。

企画部

総合政策課

◇監査した主な内容

- ① 予算流用の内容確認
- ② 支出事務の状況（一般会計全部）
- ③ 契約事務の状況

業務名	契約金額(円)	期間
移住交流サロン実施業務委託	493,350	5. 5. 1 ~ 6. 3.31

- ④ 収入事務の状況
- ⑤ 組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況

◇監査の結果

事務執行は、概ね適正と認めた。

地域情報課

◇監査した主な内容

- ① 支出事務の状況（一般会計全部）
- ② 契約事務の状況

業務名	契約金額(円)	期間
情報システムネットワーク保守業務委託	2,874,696	5. 4. 1 ~ 6. 3.31
二要素認証機器追加導入委託	306,284	5. 5.22 ~ 5. 7.31

- ③ 収入事務の状況
- ④ 組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況

◇監査の結果

事務執行は、概ね適正と認めた。

市民活力推進課

◇監査した主な内容

- ① 予算流用の内容確認
- ② 支出事務の状況（一般会計全部）
- ③ 契約事務の状況

業務名	契約金額（円）	期間
能代市バスケットの街づくり推進支援業務	499,620	5. 4. 1 ～ 6. 3. 31

- ④ 収入事務の状況
- ⑤ 施設使用許可申請書及び使用料の状況（4～6月分）
- ⑥ 組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況

◇監査の結果

バスケットミュージアム駐車場券の受払簿については昨年度、一昨年度の定期監査においても指摘したところであるが、払出後の残高が一致しない記載が2箇所みられた。

駐車場券取扱マニュアルによると、担当職員及び課長による残数の確認、突合を行うこととなっているが、過去の指摘後においてもチェック機能が働いていない。

駐車場券は金券類にあたるため、適切な管理に努められたい。

市民福祉部

福祉課

◇監査した主な内容

- ①支出事務の状況（社会福祉総務費、社会福祉施設費）
- ②契約事務の状況

業務名	契約金額（円）	期間
令和5年度能代市電力・ガス・食料品等価格高騰重点支援給付金システム導入委託	2,695,000	5. 7. 4 ~ 5. 9. 30
手話奉仕員養成講座委託	265,000	5. 5. 1 ~ 6. 3. 31

- ③収入事務の状況
- ④組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況

◇監査の結果

事務執行は、概ね適正と認めた。

子育て支援課

◇監査した主な内容

- ①予算流用、執行率の内容確認
- ②支出事務の状況（児童福祉施設費、予防費）
- ③契約事務の状況

業務名	契約金額(円)	期間
母子訪問指導業務委託	3,110/件ほか	5. 4. 1 ~ 6. 3. 31

- ④収入事務の状況
- ⑤組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況

◇監査の結果

事務執行は、概ね適正と認めた。

長寿いきがい課

◇監査した主な内容

- ① 予備費充用の内容確認
- ② 支出事務の状況（社会福祉総務費、介護保険特別会計）
- ③ 契約事務の状況

業務名	契約金額（円）	期間
ふれあい安心電話サブセンター運営委託	3,987,000	5. 4. 1 ~ 6. 3. 31

- ④ 収入事務の状況
- ⑤ 施設使用許可申請書及び使用料の状況（4～6月分）
- ⑥ 組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況

◇監査の結果

事務執行は、概ね適正と認めた。

市民保険課

◇監査した主な内容

- ① 予算流用の内容確認
- ② 支出事務の状況（国民健康保険特別会計、後期高齢者医療特別会計）
- ③ 契約事務の状況

業務名	契約金額（円）	期間
自動釣銭機保守業務委託	455,400	5. 4. 1 ~ 6. 3. 31

- ④ 収入事務の状況
- ⑤ 組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況

◇監査の結果

事務執行は、概ね適正と認めた。

健康づくり課

◇監査した主な内容

- ① 支出事務の状況（保健衛生総務費、予防費、診療所費、介護保険特別会計）
- ② 契約事務の状況

業務名	契約金額（円）	期間
新型コロナウイルスワクチン接種コールセンター業務委託	2,000/1時間 ほか	5. 4. 1 ~ 5. 8. 31

- ③ 収入事務の状況
- ④ 組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況

◇監査の結果

事務執行は、概ね適正と認めた。

環境産業部

環境衛生課

◇監査した主な内容

- ① 予算流用、予備費充用の内容確認
- ② 支出事務の状況（環境衛生費、災害救助費）
- ③ 契約事務の状況

業務名	契約金額(円)	期間
使用済み小型家電収集運搬等業務委託（二ツ井地域）	118,800	5. 4. 1 ～ 6. 3. 31

- ④ 収入事務の状況
- ⑤ 施設の管理状況等の実地監査（リサイクルセンター）
- ⑥ 組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況

◇監査の結果

事務執行は、概ね適正と認めた。

商工労働課

◇監査した主な内容

- ① 予算流用の内容確認
- ② 支出事務の状況（労働費）
- ③ 契約事務の状況

業務名	契約金額（円）	期間
能代工業団地用地樹木伐採等業務委託	499,400	5. 8. 4 ～ 5.10.31

- ④ 収入事務の状況
- ⑤ 施設使用許可申請書及び使用料の状況（4～6月分）
- ⑥ 組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況

◇監査の結果

事務執行は、概ね適正と認めた。

エネルギー産業政策課

◇監査した主な内容

- ①支出事務の状況（一般会計全部）
- ②契約事務の状況

業務名	契約金額（円）	期間
「のしる次世代エネルギーパーク」 エリア看板作成業務委託	137,500	5. 8.29 ～ 5. 9.13

- ③収入事務の状況
- ④組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況

◇監査の結果

事務執行は、概ね適正と認めた。

観光振興課

◇監査した主な内容

- ①予算流用の内容確認
- ②支出事務の状況（一般会計全部）
- ③契約事務の状況

業務名	契約金額（円）	期間
「リゾートしらかみ」おもてなし 委託	30,000/回	4/29, 5/5, 6/24 7/2, 9/9, 9/10
大柄の滝案内看板製作・設置委託	170,500	5. 5.25 ～ 5. 6.26

- ④収入事務の状況
- ⑤組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況

◇監査の結果

事務執行は、概ね適正と認めた。

農林水産部

林業木材振興課

◇監査した主な内容

- ①予算流用の内容確認
- ②支出事務の状況（農林水産業費、商工費）
- ③契約事務の状況

業務名	契約金額(円)	期間
Jクレジット登録申請補助業務委託	330,000	5. 4. 14 ~ 6. 3. 31

- ④収入事務の状況
- ⑤施設使用許可申請書及び使用料の状況（4～6月分）
- ⑥組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況

◇監査の結果

事務執行は、概ね適正と認めた。

農業振興課

◇監査した主な内容

- ①予算流用の内容確認
- ②支出事務の状況（農業振興費、農地費、水産業費）
- ③契約事務の状況

業務名	契約金額（円）	期間
農業振興地域管理システム保守管理業務委託	330,000	5. 4. 1 ~ 6. 3. 31

- ④収入事務の状況
- ⑤組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況

◇監査の結果

事務執行は、概ね適正と認めた。

ねぎ課

◇監査した主な内容

- ①支出事務の状況（一般会計全部）
- ②組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況

◇監査の結果

事務執行は、概ね適正と認めた。

都市整備部

都市整備課

◇監査した主な内容

- ①支出事務の状況（都市計画費、住宅管理費）
- ②契約事務の状況

業務名	契約金額（円）	期間
能代公園草刈り等業務委託	579,852	5. 5. 8 ~ 5. 9. 29

- ③収入事務の状況
- ④施設使用許可申請書及び使用料の状況（4～6月分）
- ⑤組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況

◇監査の結果

事務執行は、概ね適正と認めた。

道路河川課

◇監査した主な内容

- ①支出事務の状況（土木管理費、河川費）
- ②契約事務の状況

業務名	契約金額（円）	期間
アメシロ等害虫防除委託	67,500/日	5. 6. 1 ~ 5.10.31

- ③収入事務の状況
- ④組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況

◇監査の結果

事務執行は、概ね適正と認めた。

水道課

◇監査した主な内容

- ① 予算流用の内容確認
- ② 支出事務の状況（一般会計全部）
- ③ 契約事務の状況

業務名	契約金額（円）	期間
水道施設情報管理システムソフトウェア保守管理等業務委託	1,177,000	5. 4. 1 ～ 6. 3. 31

- ④ 収入事務の状況
- ⑤ 組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況

◇監査の結果

事務執行は、概ね適正と認めた。

下水道課

◇監査した主な内容

- ① 支出事務の状況（一般会計、農業集落排水事業特別会計、浄化槽整備事業特別会計）
- ② 契約事務の状況

業務名	契約金額（円）	期間
浜浅内地区農業集落排水施設維持管理業務委託	4,311,446	5. 4. 1 ～ 6. 3. 31

- ③ 収入事務の状況
- ④ 組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況

◇監査の結果

事務執行は、概ね適正と認めた。

二ツ井地域局

総務企画課

◇監査した主な内容

- ①予備費充用の内容確認
- ②支出事務の状況（一般会計全部）
- ③契約事務の状況

業務名	契約金額（円）	期間
川の駅エリア多目的広場等清掃業務委託	499,713	5. 4. 1 ～ 5.12.15

- ④収入事務の状況
- ⑤公金管理の状況
- ⑥組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況

◇監査の結果

事務執行は、概ね適正と認めた。

市民福祉課

◇監査した主な内容

- ①支出事務の状況（民生費）
- ②契約事務の状況

業務名	契約金額（円）	期間
能代市富根診療所管理業務委託	353,280	5. 4. 1 ～ 6. 3.31
能代市高齢者外出支援サービス事業委託	5,000/回	5. 4. 1 ～ 6. 3.31

- ③収入事務の状況
- ④組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況

◇監査の結果

事務執行は、概ね適正と認めた。

環境産業課

◇監査した主な内容

- ①支出事務の状況（一般会計全部）
- ②契約事務の状況

業務名	契約金額（円）	期間
防護柵設置工事業務委託	363,000	5. 6. 19 ~ 5. 7. 11

- ③収入事務の状況
- ④組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況

◇監査の結果

事務執行は、概ね適正と認めた。

建設課

◇監査した主な内容

- ①予算流用の内容確認
- ②支出事務の状況（一般会計全部）
- ③契約事務の状況

業務名	契約金額（円）	期間
桜つつみ公園アプローチ灯絶縁不良調査	67,650	5. 5. 23 ~ 5. 6. 27
小掛苧又石線土砂撤去委託	440,000	5. 7. 27 ~ 5. 9. 15

- ④収入事務の状況
- ⑤施設使用許可申請書及び使用料の状況（4～6月分）
- ⑥組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況

◇監査の結果

支出事務について、契約書の作成を省略する場合には、見積書が契約行為の重要な証拠書類となることから、契約内容がわかるような見積書が求められているが、一部の契約において見積書の内容が見積金額のみで、仕様書も添付されていないものがあった。

昨年度、一昨年度も同様のケースが見られたため、改善を要望したところである。適正な事務処理とされたい。

会計課

◇監査した主な内容

- ①支出事務の状況（一般会計全部）
- ②契約事務の状況

業務名	契約金額（円）	期間
能代市財務会計システム保守業務委託	1,516,020	5. 4. 1 ～ 5. 9. 30

- ③収入事務の状況
- ④組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況

◇監査の結果

事務執行は、概ね適正と認めた。

議会事務局

◇監査した主な内容

- ①予算流用の内容確認
- ②支出事務の状況（一般会計全部）
- ③契約事務の状況

業務名	契約金額（円）	期間
会議録検索システムデータ作成業務委託	253/頁	5. 4. 27 ～ 6. 3. 31
議場カメラ・マイク制御システム用PCバックアップ保守委託	592,900	5. 4. 1 ～ 6. 3. 31

- ④組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況

◇監査の結果

事務執行は、概ね適正と認めた。

監査委員事務局

◇監査した主な内容

- ①支出事務の状況（一般会計全部）
- ②組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況

◇監査の結果

事務執行は、概ね適正と認めた。

選挙管理委員会事務局

◇監査した主な内容

- ①支出事務の状況（一般会計全部）
- ②契約事務の状況

業務名	契約金額（円）	期間
秋田県議会議員一般選挙期日前投票システムSE支援	499,400	5. 3.16 ~ 5. 4. 8
秋田県議会議員一般選挙投票所物品設置等業務委託	378,120	5. 4. 5 ~ 5. 4.10

- ③収入事務の状況
- ④組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況

◇監査の結果

事務執行は、概ね適正と認めた。

農業委員会事務局

◇監査した主な内容

- ①支出事務の状況（一般会計全部）
- ②契約事務の状況

業務名	契約金額（円）	期間
令和5年度農地台帳システム運用保守	76,560	5. 4. 1 ~ 6. 3.31
令和5年度農地台帳システム保守管理業務委託	275,000	5. 4. 1 ~ 6. 3.31

- ③収入事務の状況
- ④組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況

◇監査の結果

事務執行は、概ね適正と認めた。

教育委員会事務局（教育部）

教育総務課

◇監査した主な内容

- ①支出事務の状況（小学校費）
- ②契約事務の状況

業務名	契約金額（円）	期間
二ツ井小学校ヤマザクラ土壌改善委託	494,890	5. 6.10 ～ 5. 7.30

- ③収入事務の状況
- ④施設の管理状況等の実地監査（淳城南小学校、能代第二中学校）
- ⑤組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況

◇監査の結果

事務執行は、概ね適正と認めた。

能代教育事務所

◇監査した主な内容

- ①予算流用の内容確認
- ②支出事務の状況（中学校費、社会教育費）
- ③契約事務の状況

業務名	契約金額（円）	期間
サン・ウッド能代清掃業務委託	389,420	5. 4. 1 ～ 6. 3.31

- ④収入事務の状況
- ⑤施設使用許可申請書及び使用料の状況（4～6月分）
- ⑥組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況

◇監査の結果

事務執行は、概ね適正と認めた。

学校教育課

◇監査した主な内容

- ① 予算流用、執行率の内容確認
- ② 支出事務の状況（教育総務費）
- ③ 契約事務の状況

業務名	契約金額（円）	期間
能代市小中学校児童生徒心臓検診業務委託	6,000/人 ほか	5. 4. 1 ～ 6. 3. 31

- ④ 収入事務の状況
- ⑤ 組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況

◇監査の結果

事務執行は、概ね適正と認めた。

生涯学習・スポーツ振興課

◇監査した主な内容

- ① 予算流用の内容確認
- ② 支出事務の状況（社会教育費）
- ③ 契約事務の状況

業務名	契約金額（円）	期間
能代市部活動地域移行業務委託	99,935	5. 4. 19 ～ 5. 4. 30
令和5年度消防用設備保守点検委託	157,300	5. 9. 19 ～ 5. 9. 27

- ④ 収入事務の状況
- ⑤ 施設使用許可申請書及び使用料の状況（4～6月分）
- ⑥ 施設の管理状況等の実地監査（子ども館）
- ⑦ 組織内の連携と管理、チェック体制（内部統制）の状況

◇監査の結果

事務執行は、概ね適正と認めた。

財政援助団体等監査

令和5年度財政援助団体等監査結果報告

地方自治法第199条第7項の規定により令和5年度の財政援助団体等監査について能代市監査基準に準拠し、次のとおり実施した。

1 監査の対象

令和5年度財政援助団体等に関する監査の対象を下記のとおりとした。

(1) 監査の対象とした補助金（令和4年度交付分）

No	所管課	補助金の名称	財政援助団体の名称
1	総合政策課	本因坊戦開催運営費等補助金	本因坊戦能代市開催実行委員会
2	長寿いきがい課	福祉基金事業補助金	のしろであいのコンサート実行委員会
3	長寿いきがい課	福祉基金事業補助金	イージーアンサンブルの会
4	林業木材振興課	能代市国土緑化推進委員会補助金	能代市国土緑化推進委員会
5	農業振興課	農業法人確保・育成事業費補助金	株式会社 白神AL
6	水道課	能代市簡易水道等施設整備費補助金	切石米代水道組合
7	総務企画課	恋文のまち地域魅力アップ事業補助金	二ツ井町合同事業実行委員会
8	学校教育課	能代市校長会補助金	能代市校長会
9	生涯学習・スポーツ振興課	バスケットボール・キャラバンサマールーグ in 能代事業費補助金	サマーリーグ実行委員会
10	生涯学習・スポーツ振興課	切石ファミリーグレンデ運営費補助金	NPO法人 スポカルきみまち

(2) 監査の対象とした指定管理施設

No	所管課	指定管理施設の名称	指定管理者の名称
1	環境産業課	種梅ふるさとの家	樋ノ口町内会
2	生涯学習・スポーツ振興課	二ツ井球場	NPO法人 能代市スポーツ協会
3	生涯学習・スポーツ振興課	二ツ井テニスコート	NPO法人 能代市スポーツ協会

2 監査の期間

補助金監査	令和5年9月7日から令和6年1月23日まで
指定管理簿冊等監査	令和5年10月17日から令和6年1月23日まで
指定管理施設実地監査	令和5年11月1日

3 監査の範囲及び着眼点

今年度の財政援助団体等監査は、監査の対象とした財政援助団体等の当該財政的援助に係る出納その他の事務の執行が、当該財政的援助の目的に沿って行われているかを主眼とし、次の事項について監査を実施した。

(1) 補助金について

- ①補助対象や金額の算定基準は要綱等により明確になっているか。
- ②実績報告書のほか、帳簿、領収書、通帳等により履行確認が行われているか。
- ③補助金の使途は適切か。
- ④出納関係帳票や領収書等の証拠書類の整備は適正に行われているか。
- ⑤補助金で購入した備品等の管理は適正か。

(2) 指定管理施設について

- ①消防計画、危機管理マニュアル等に基づき安全性の確保が図られているか。
- ②現金の取扱い、保管状況は適切か。
- ③施設、設備の管理（点検、修繕等）が適切に行われているか。
- ④指定管理者からの報告、指定管理者への指導等のほか、経費の負担区分等について基本協定書に基づいた取扱いになっているか。
- ⑤能代市指定管理施設実地調査マニュアルに基づく所管課の実地調査の状況について適切に行われているか。
- ⑥それぞれの施設の性格、状況に応じて適切に状況把握が行われているか。また、必要な対策が講じられているか。

4 監査の実施内容

監査の対象とした団体等の事業及び補助金等の執行状況について、提出を求めた監査資料を確認するとともに、次の方法により監査を実施した。

(1) 補助金について

各団体及び所管課から提出された関係諸帳簿等を調査・照合し、必要に応じて関係者へ聞き取りを行ったほか、対象から抽出した一部の団体において補助金で整備した設備等の管理状況や、出納関係帳票等の整備の状況について実地にて監査を実施した。

(2) 指定管理施設について

対象施設ごとに利用状況、使用許可等の取扱い、所管課における実地調査の状況について関係簿冊等を調査し、必要に応じて関係職員へ聞き取りを行った。また、施設管理及び現金の取扱い、保管状況等について関係者へ聞き取りを行い、実地にて監査を実施した。

5 監査の結果

監査の結果、補助金及び指定管理施設に関する事務については、概ね適正に執行されているものと認められた。

なお、改善措置を検討することが望ましいと認めるもの及び意見等の中で重要と思われるものは次のとおりである。その他の軽微な誤り等については、講評の際に、改善及び職員への周知を要望したので記述は省略した。

今回、監査対象となっていない補助金及び指定管理施設についても、随時確認を行いながら適正な事務執行に努められたい。

(長寿いきがい課)

福祉基金事業補助金において、履行確認の際に提出された領収書の一部に内訳等が不明なものがあった。内訳の記載は、補助対象経費としての妥当性を判断する上で重要な項目となることから、補助金確定事務においては十分留意し、適正な事務処理とされたい。

