

定例監査結果の公表について

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第4項の規定に基づき、射水市監査基準（令和2年射水市監査委員告示第6号）に準拠して令和2年5月に実施した市民生活部の定例監査の結果を同条第9項の規定により別紙のとおり公表する。

令和2年5月21日

射水市監査委員 村上 欽哉

射水市監査委員 折橋 清弘

射水市監査委員 堀 義治

定例監査結果報告

第1 監査の概要

1 監査の対象及び選定理由

(1) 監査の対象

(市民生活部) 市民課、地域振興・文化課、生活安全課、環境課、クリーンピア射水、ミライクル館、野手埋立処分所、衛生センター、斎場

(2) 選定理由

市民生活部の財務に関する事務、経営に係る事業の管理については、監査の実施頻度、金額的・質的重要性などから、次のとおり当年度の監査委員監査又は書面監査の対象とする。

| 監査の方法 | 対象部局 | 前回の監査期間 (監査範囲) |
|--------------------------------|-----------|----------------------------------|
| 監査委員監査 (メール・電話等による手法に変更し実施) | 市民課 | 令和元年5月7日から5月16日まで (平成30年度執行分) |
| | 地域振興・文化課 | |
| | 生活安全課 | |
| | 環境課 | |
| 書面監査 | クリーンピア射水 | |
| | ミライクル館 | |
| | 野手埋立処分所 | |
| | 斎場・衛生センター | |

2 監査の目的と範囲

重要リスクに対する内部統制の整備状況及び運用状況等を監査し、その有効性を評価するとともに、令和元年度に執行した当該事務が関係法令及び規程等に準拠し、適正で効率的かつ効果的に行われているかを、証ひょう書類等の突合、質問、関係書類の閲覧などの監査手続を通じて検証することを目的とする。

3 重要リスク及び監査の着眼点

監査の実施に当たり、重要リスク及び監査の着眼点を次のとおり設定した。

| 重要リスク | 監査の着眼点 |
|------------------------------|--|
| (1) 必要性の乏しい負担金及び補助金が交付されるリスク | ア 補助金等の算出は合理的な基準により行われているか。 |
| | イ 補助金等の交付時期は妥当であるか。 |
| | ウ 実績報告に基づく補助金等の支出については、その成果の確認が行われているか。 |
| | エ 事業計画書どおりの精算が行われているか。 |
| (2) 契約事務が適正に行われないリスク | ア 随意契約による場合、その理由は適正か。 |
| | イ 随意契約による場合は原則として2人以上の者から見積書を徴しているか。また、例外的に1人の者から見積書を徴する時は、その理由は適正か。 |
| | ウ 委託の内容は適切か、性質上委託することが不適切なもの |

| | |
|----------------------------------|--|
| | はないか。 |
| | エ 委託料の算定根拠は、合理的な基準に基づき行われているか。 |
| | オ 委託料の支出、精算報告は委託契約書の内容に基づき適正に行われているか。 |
| | カ 委託内容の履行確認は適正に行われているか。また、履行期限は守られているか。 |
| | キ 契約等に反し、受託業務の全部を再委託しているものはないか。 |
| | ク 委託の成果物は契約書に基づき適正に受領されているか。 |
| (3) 支出事務が適正に行われないリスク | ア 検査検収は確実に行われ、かつ、物品供給、修繕等の事実のないものはないか。 |
| | イ 物品の購入は計画的かつ効率的に行われているか。 |
| | ウ 在庫量は、需要予測に基づき適正であるか。 |
| | エ 特に年度末において当面必要としない物品を購入していないか。 |
| (4) 手数料を誤って徴収する等収入事務が適正に行われないリスク | ア 出納員その他の会計職員及び企業出納員、現金取扱員以外の者が現金を取り扱っていないか。 |
| | イ 領収書の取扱いは適正に行われているか。 |
| | ウ 現金出納簿は、遅滞なく正確に記帳されているか。 |
| | エ 収納金は適正に保管されているか。 |
| | オ 収納金は遅滞なく指定金融機関等に払い込まれているか。 |
| | カ 釣銭資金の設定、取扱いと保管は適正に行われているか。 |

4 監査の実施内容

市民生活部の財務に関する事務、経営に係る事業の管理について、主な着眼点ごとに、内部統制の整備状況及び運用状況について、証ひょう書類等の突合、質問、関係書類の閲覧などの方法により監査を実施した。

5 監査の期間

令和2年4月30日から同年5月14日まで

第2 事業の概要

1 事務又は事業の概要

(1) 市民課

市民課は、戸籍住民基本台帳事務等を行っており、主として次のような事務が行われている。

- ① 戸籍・住民票・印鑑証明等諸証明の交付に関する事務
- ② 住民異動届・戸籍関係届等の受理及び異動処理に関する事務

(2) 地域振興・文化課

地域振興・文化課は、地域振興のための調整事務を行っており、主として次のような事務が行われている。

- ① 協働のまちづくりに関する事務
- ② 芸術文化の関係団体、事業、施設に関する事務

(3) 生活安全課

生活安全課は、地域の特性、実情に応じた地域交通サービスの提供、安全で快適なまちづくりを推進する事業等を行っており、主として次のような事務が行われている。

- ① 地域交通対策に関する事務
- ② コミュニティバス、デマンドタクシーの運行に関する事務
- ③ 万葉線対策に関する事務
- ④ 防犯対策、交通安全対策に関する事務
- ⑤ 消費者保護に関する事務

(4) 環境課

環境課は、環境衛生対策、美化対策、墓苑管理、斎場整備、公害対策、地球温暖化対策等を推進する事業を行っており、主として次のような事務が行われている。

- ① 衛生施設の指揮・統括に関する事務
- ② 新斎場建設計画に関する事務
- ③ 一般廃棄物処理に関する事務
- ④ リサイクル及びごみ減量化に関する事務
- ⑤ し尿汲取りに関する事務

(5) クリーンピア射水

クリーンピア射水は、可燃ごみの処理及び処理施設の維持管理等を行っており、主として次のような事務が行われている。なお、クリーンピア射水の運転及び維持管理業務は、平成 20 年度から長期包括運営事業として民間業者に委託している。

- ① 施設の管理運営に関する事務
- ② ごみ、資源物の搬入受付に関する事務
- ③ ごみ搬入物の投入監視、ごみ処理手数料の徴収に関する事務

(6) ミライクル館

ミライクル館は、粗大ごみ、不燃ごみ、資源ごみの受付、処理棟の運転、維持管理業務等を行っており、主として次のような事務が行われている。なお、一般廃棄物の粗大ごみ及び不燃ごみの処理業務は、平成 27 年度から民間業者に委託している。

- ① 施設の管理運営に関する事務
- ② 収集指定袋管理に関する事務

- ③ 粗大・不燃物、資源ごみの搬入受付、投入監視及び搬出に関する事務
- ④ 処理棟の運転及び維持管理に関する事務（資源ごみの精選等）

(7) 野手埋立処分所

野手埋立処分所は、埋立ごみの処理、処理施設の維持管理業務等を行っており、主として次のような事務が行われている。なお、野手埋立処分所の浸出水処理業務等は、平成 26 年度から長期包括運営事業として民間業者に委託している。

- ① 施設の管理運営に関する事務
- ② ごみ処理手数料に関する事務

(8) 衛生センター

衛生センターは、搬入し尿、浄化槽汚泥の処理及び処理施設の維持管理業務等を行っており、主として次のような事務が行われている。

- ① 処理業務の管理に関する事務
- ② 施設の管理運営に関する事務

(9) 斎場

斎場は、火葬業務の管理運営、施設の維持管理業務等を行っており、主として次のような事務が行われている。なお、火葬業務は、平成 17 年 11 月から民間業者に委託している。

- ① 施設の運営に関する事務
- ② 火葬業務の管理運営に関する事務

2 監査対象部局と職員数

(1) 監査対象部局の部署別職員数直近数年間の推移 (単位：名)

| | 令和 2 年度 | 令和元年度 | 平成 3 0 年度 |
|---|---------|-------|-----------|
| 市民課 (地区センター含む) | 2 7 | 2 5 | 2 6 |
| 地域振興・文化課 | 8 | 8 | 8 |
| 生活安全課 | 9 | 9 | 1 0 |
| 環境課 (クリーンピア射水、ミライクル館、野手埋立処分所、衛生センター、斎場含む) | 2 0 | 1 7 | 1 7 |

3 予算・決算状況

(1) 市民課

歳入

(単位:千円)

| 目名 | 令和元年度 現計予算額 | 平成 30 年度 決算額 | 平成 29 年度 決算額 |
|---------------|----------------|-----------------|-----------------|
| 14-1-1 総務費使用料 | 13 | 13 | 13 |
| 14-2-1 総務費手数料 | 34, 742 | 34, 060 | 34, 356 |

| | | | | |
|--------|-----------|--------|--------|--------|
| 15-2-1 | 総務費国庫補助金 | 26,928 | 14,028 | 12,039 |
| 15-3-1 | 総務費国庫委託金 | 662 | 667 | 563 |
| 16-3-1 | 総務費県委託金 | 97 | 97 | 96 |
| 21-4-1 | 総務費受託事業収入 | 141 | 143 | 133 |
| 21-5-2 | 雑入 | 80 | 80 | 80 |
| | 合計 | 62,663 | 49,089 | 47,280 |

歳出

| 目名 | 令和元年度 現計予算額 | 平成30年度 決算額 | 平成29年度 決算額 |
|-----------------|----------------|---------------|---------------|
| 2-1-7 企画費 | - | 6,558 | - |
| 2-3-1 戸籍住民基本台帳費 | 68,544 | 50,527 | 49,148 |
| 合計 | 68,544 | 57,085 | 49,148 |

(2) 地域振興・文化課

歳入

| 目名 | 令和元年度 現計予算額 | 平成30年度 決算額 | 平成29年度 決算額 |
|----------------|----------------|---------------|---------------|
| 13-2-2 教育費負担金 | 354 | 437 | 790 |
| 14-1-1 総務費使用料 | 580 | 662 | 1,057 |
| 14-1-8 教育費使用料 | 4,711 | 4,830 | 5,065 |
| 16-3-1 総務費県委託金 | 250 | 100 | 100 |
| 18-1-8 総務費寄附金 | - | 300 | - |
| 21-5-2 雑入 | 4,380 | 4,649 | 4,328 |
| 22-1-1 総務債 | 67,500 | 61,700 | 294,000 |
| 22-1-8 合併特例事業債 | 765,800 | - | - |
| 合計 | 843,575 | 72,680 | 305,340 |

歳出

| 目名 | 令和元年度 現計予算額 | 平成30年度 決算額 | 平成29年度 決算額 |
|----------------|----------------|---------------|---------------|
| 2-1-3 文書広報費 | 2,160 | 1,869 | 1,884 |
| 2-1-11 地域振興費 | 1,204,090 | 383,258 | 746,214 |
| 10-5-6 文化振興費 | 16,944 | 18,487 | 23,799 |
| 10-5-8 芸術文化施設費 | 409,731 | 308,320 | 323,530 |
| 合計 | 1,632,925 | 711,934 | 1,095,601 |

(3) 生活安全課

歳入

| 目名 | 令和元年度 現計予算額 | 平成30年度 決算額 | 平成29年度 決算額 |
|---------------|----------------|---------------|---------------|
| 14-1-1 総務費使用料 | 8,590 | 6,328 | 10,281 |

| | | | | |
|--------|----------|---------|--------|--------|
| 14-2-1 | 総務費手数料 | 615 | 622 | 603 |
| 15-2-1 | 総務費国庫補助金 | 2,014 | | |
| 16-2-1 | 総務費県補助金 | 21,982 | 30,433 | 21,340 |
| 15-2-5 | 商工費県補助金 | 1,210 | 2,444 | 2,715 |
| 18-1-8 | 総務費寄附金 | - | - | 250 |
| 21-5-2 | 雑入 | 1,370 | 1,308 | 1,211 |
| 22-1-1 | 総務債 | 73,300 | 34,800 | 11,900 |
| | 合計 | 109,081 | 76,492 | 48,300 |

歳出

| 目名 | 令和元年度 現計予算額 | 平成30年度 決算額 | 平成29年度 決算額 | |
|--------|----------------|---------------|---------------|---------|
| 2-1-12 | 交通安全対策費 | 25,993 | 35,626 | 12,398 |
| 2-1-13 | 地域交通対策費 | 456,330 | 405,443 | 354,205 |
| 2-1-14 | 防犯対策費 | 6,273 | 5,838 | 5,710 |
| 7-1-3 | 消費者行政推進費 | 3,435 | 4,324 | 4,407 |
| | 合計 | 492,031 | 451,232 | 376,721 |

(4) 環境課

歳入

| 目名 | 令和元年度 現計予算額 | 平成30年度 決算額 | 平成29年度 決算額 | |
|--------|----------------|---------------|---------------|--------|
| 14-1-3 | 衛生費使用料 | 4,570 | 5,366 | 5,680 |
| 14-2-2 | 衛生費手数料 | 14,105 | 12,596 | 13,204 |
| 15-2-3 | 衛生費国庫補助金 | 294 | 294 | 2,885 |
| 16-2-3 | 衛生費県補助金 | 1,868 | 2,274 | 2,611 |
| 16-3-3 | 衛生費県委託金 | 136 | 39 | 41 |
| 17-1-1 | 財産貸付収入 | 4,603 | 9,356 | 8,471 |
| 17-1-6 | 衛生費寄附金 | - | - | 500 |
| 21-5-2 | 雑入 | 543 | 644 | 562 |
| 22-1-8 | 合併特例事業債 | 1,721,800 | 742,600 | 9,900 |
| | 合計 | 1,747,919 | 773,172 | 43,853 |

歳出

| 目名 | 令和元年度 現計予算額 | 平成30年度 決算額 | 平成29年度 決算額 | |
|-------|----------------|---------------|---------------|---------|
| 4-1-4 | 予防費 | 1,201 | 1,011 | 1,076 |
| 4-1-5 | 環境衛生費 | 13,929 | 13,543 | 11,807 |
| 4-1-6 | 斎場費 | 1,478,964 | 852,229 | 48,021 |
| 4-1-7 | 環境保全費 | 10,209 | 8,123 | 12,338 |
| 4-2-1 | 清掃総務費 | 13,304 | 12,642 | 11,672 |
| 4-2-2 | 塵芥処理費 | 291,802 | 289,179 | 254,184 |

| | | | |
|-------------|-----------|-----------|---------|
| 4-2-3 し尿処理費 | 13,607 | 13,221 | 13,152 |
| 合計 | 1,823,016 | 1,189,951 | 352,251 |

(5) クリーンピア射水

歳入

| 目名 | 令和元年度 現計予算額 | 平成30年度 決算額 | 平成29年度 決算額 |
|-----------------|----------------|---------------|---------------|
| 14-1-3 衛生費使用料 | 524 | 545 | 653 |
| 14-2-2 衛生費手数料 | 135,163 | 143,022 | 140,428 |
| 15-2-3 衛生費国庫補助金 | - | 536 | 0 |
| 21-5-2 雑入 | 378,466 | - | - |
| 22-1-3 衛生債 | 340,600 | | |
| 合計 | 854,753 | 144,103 | 141,081 |

歳出

| 目名 | 令和元年度 現計予算額 | 平成30年度 決算額 | 平成29年度 決算額 |
|-------------|----------------|---------------|---------------|
| 4-2-2 塵芥処理費 | 1,497,871 | 814,512 | 870,124 |
| 合計 | 1,497,871 | 814,512 | 870,124 |

(6) ミライクル館

歳入

| 目名 | 令和元年度 現計予算額 | 平成30年度 決算額 | 平成29年度 決算額 |
|---------------|----------------|---------------|---------------|
| 14-1-3 衛生費使用料 | 20 | 20 | 46 |
| 14-2-2 衛生費手数料 | 110,030 | 109,220 | 109,732 |
| 21-5-2 雑入 | 24,828 | 24,971 | 25,657 |
| 合計 | 134,878 | 134,212 | 135,435 |

歳出

| 目名 | 令和元年度 現計予算額 | 平成30年度 決算額 | 平成29年度 決算額 |
|-------------|----------------|---------------|---------------|
| 4-2-1 清掃総務費 | 52,102 | 48,020 | 46,619 |
| 4-2-2 塵芥処理費 | 124,683 | 118,247 | 94,533 |
| 合計 | 176,785 | 166,267 | 141,151 |

(7) 野手埋立処分所

歳入

| 目名 | 令和元年度 現計予算額 | 平成30年度 決算額 | 平成29年度 決算額 |
|---------------|----------------|---------------|---------------|
| 14-1-3 衛生費使用料 | 42 | 42 | 43 |
| 14-2-2 衛生費手数料 | 328 | 407 | 482 |
| 17-2-2 物品売払収入 | 0 | - | - |
| 合計 | 370 | 450 | 525 |

歳出

| 目名 | 令和元年度 現計予算額 | 平成30年度 決算額 | 平成29年度 決算額 |
|-------------|----------------|---------------|---------------|
| 4-2-2 塵芥処理費 | 124,142 | 80,264 | 78,306 |
| 合計 | 124,142 | 80,264 | 78,306 |

(8) 衛生センター

歳入

| 目名 | 令和元年度 現計予算額 | 平成30年度 決算額 | 平成29年度 決算額 |
|---------------|----------------|---------------|---------------|
| 14-1-3 衛生費使用料 | 9,827 | 10,222 | 9,493 |
| 合計 | 9,827 | 10,222 | 9,493 |

歳出

| 目名 | 令和元年度 現計予算額 | 平成30年度 決算額 | 平成29年度 決算額 |
|-------------|----------------|---------------|---------------|
| 4-1-6 斎場費 | 442,385 | 35,612 | 34,151 |
| 4-2-3 し尿処理費 | 75,046 | 72,540 | 64,342 |
| 合計 | 517,431 | 108,153 | 98,493 |

第3 監査の結果

- (1) 地域型市民協働事業交付金について、事業依頼担当課と連携し、実地検査等により指導・監督に努められたい。
- (2) 準公金の扱いに関する内部けん制については、常に複数人で確認する体制とされたい。

(地域振興・文化課)

- (1) 高齢者の運転による交通事故が多発していることから、運転免許証を自主的に返納される高齢者に対し、魅力ある支援を充実させるとともに、返納後の移動手段や生活の不安を解消するためにも、効率的で利便性の高い公共交通網の構築に努められたい。
- (2) 準公金の扱いに関する内部けん制については、常に複数人で確認する体制とされたい。

(生活安全課)