

むつ市監査委員告示第1号

地方自治法第199条第4項の規定に基づき、令和6年度定期監査を実施したので、同条第9項の規定により別紙のとおりその結果を公表する。

令和7年2月6日

むつ市監査委員 氏 家 剛

むつ市監査委員 浅 利 竹二郎

む監査第524号

令和7年2月6日

むつ市長 山本知也様

むつ市監査委員 氏家 剛

むつ市監査委員 浅利 竹二郎

令和6年度定期監査の結果報告について

地方自治法第199条第2項、第6項の規定に基づき、令和6年度定期監査を実施したので、同条第9項の規定及びむつ市監査基準第20条の規定に基づき、その結果を次のとおり報告します。

なお、地方自治法第199条第14項の規定により、当該監査の結果に基づき、又は当該監査の結果を参考として措置を講じたときは、その旨を本職あてに通知願います。

令和6年度

定期監査結果報告書

むつ市監査委員

1 監査の対象

令和5年度及び令和6年度の財務に関する事務の執行状況について

監査対象期間 令和5年4月1日から令和6年9月30日まで

(契約事務の執行状況については、令和5年度に契約締結した
ものから抽出し、審査対象とした。)

2 監査の実施期間

令和6年8月28日から令和7年2月5日まで

監査の日程は資料1のとおりである。

3 監査の対象部局

総務部・政策推進部・財務部・川内庁舎・出納室・上下水道局

4 監査の着眼点

本年度の監査は下記に重点を置いた。

- (1) 予算の執行状況
- (2) 現金及び公印等の保管、管理状況
- (3) 契約事務の執行状況
- (4) 補助金等の執行状況
- (5) 財産の管理状況
- (6) 準公金の取扱状況

5 監査の目的及び方法

財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理が法令に適合し、正確で、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、むつ市監査基準に準拠し審査した。

その方法として、監査対象部署に対し資料の提出を求め、関係書類を審査するとともに、事務の概要説明を求め、例月現金出納検査の結果も参考とし、また、予算の執行状況及び財産の管理状況については、現地に赴き、関係職員から説明を求めるなどにより実施した。

6 監査の結果

監査の着眼点別に列記する。

(1) 予算の執行状況

予算の執行状況については、適正かつ効率的に行われているかを審査した。審査の結果、一部の部署において、以下のとおり改善を要する事項が認められた。

【改善を要する事項】

① 財務部施設経営課

公衆電話使用料収入の収納事務において、長期間収納処理がされておらず、令和5年度の収入となるべきものが令和6年度の収入となっていた。

② 財務部税務課

旅費の支出において、旅行命令書等の資料を確認した結果、公用車による県外への出張に係る日当が支払われていなかった。

③ 川内庁舎管理課

令和6年度の行政財産目的外使用料の徴収において、使用者に納入通知書を複数回発行したことにより、過納付が生じていた。

(2) 現金及び公印等の保管、管理状況

現金及び公印等の保管、管理状況については、実査により現金や公印等の取扱いが適正に行われているか審査した。

審査の結果、適正に保管、管理されていた。

(3) 契約事務の執行状況

契約事務の執行状況については、資料2のとおり20件の契約事務を抽出し、その契約方法、手続及び契約内容の適否を審査した。

審査の結果、一部の部署において、以下のとおり改善を要する事項が認められた。

【改善を要する事項】

① 定期健康診断業務委託（総務部総務課）

業務委託契約締結に係る伺書及び契約書において、以下の不備が見受けられた。

- ・ 予定価格が記載されていなかった。
- ・ 個人情報に係る業務委託契約書に「個人情報取扱特記事項」が添付されていなかった。

- ・ 監督職員及び検査職員が指名されていなかった。

(4) 補助金等の執行状況

補助金等の執行状況については、資料3のとおり6件の補助事業を抽出し、補助金等の交付目的、対象事業の内容や交付の手續等を審査した。

審査の結果、適正に執行されていた。

(5) 財産の管理状況

物品の管理状況については、備品台帳から抽出し、取得、管理及び処分の事務処理が適正に行われているか審査した。

施設の管理状況については、資料4のとおり5施設の建物や設備等維持管理について審査した。

また、行政財産使用許可等の事務の状況については、31件の事務を抽出し、事務処理が適正に行われているか審査した。

ア 物品の管理状況

備品の管理事務については、一部の部署において、備品に保管整理のための標識が貼付されていないものがあったが、組織改編による備品の所管替え等が行われているなど、適正に管理されていた。

イ 施設の管理状況

施設の管理事務については、拾得物関係事務を含み、適切に維持管理されていた。以下に施設、設備の状況を列記する。

① 防災情報伝達手段設備（総務部防災安全課）

令和6年度にデジタル式防災行政無線の整備として、釜臥山展望台付近に無線中継局及び各地区に再送信子局等が設置され、防災情報を時差無く一斉に届けることが可能となった。

今後、住民の安全・安心を守るために、災害時に必要な情報が確実に伝わるよう防災行政無線の活用に期待するものである。

② 海老川コミュニティセンター（政策推進部市民連携課）

平成13年4月の供用開始から、すでに23年が経過している建物であるが、清潔で維持管理も適切に行われていた。

海老川コミュニティセンターは、年間の利用者が1万人以上と非常に利用率の高い施設であるため、利用者の熱中症対策を考慮した施設環境の整備に努められたい。

③ 川内庁舎（川内庁舎管理課）

平成16年8月の供用開始から既に20年が経過している建物であるが、適切な維持管理に努めている。しかしながら、海沿いという立地のため、海岸に面した南側及び西側の外壁に塩害等による劣化が見られることから、今後、計画的な修繕による管理が必要である。

④ 上水道管理センター（上下水道局水道課）

平成11年11月の供用開始から既に25年が経過している建物であるが、清潔で維持管理も適切に行われていた。

管理センター内の中央監視室においては、市内各地の浄水場に取水する川の状態のカメラによる監視及び水質、水温、給水量などのグラフ化されたデータのモニタリングなど、異常の有無を管理する機器の適切な維持がされていた。

⑤ むつ下水浄化センター（上下水道局下水道課）

平成15年4月の一部供用開始から既に21年が経過している施設であるが、供用当初から稼働している設備や機器の急な故障にも対応し、監視制御装置の情報通信設備改修及び水処理棟送風機の修繕を行うなど、水処理を管理する機器の適切な維持がされていた。

また、処理水量拡大のための増設工事が完了し、順調に稼働していた。

ウ 行政財産使用許可等の事務の状況

行政財産使用許可等の事務の状況については、一部の事務処理において、以下のとおり改善を要する事項が認められた。

【改善を要する事項】

① 財務部施設経営課

行政財産目的外使用料の算出において、申請期間に基づく適切な算定が行われていなかった。（2件）

② 川内庁舎管理課

行政財産目的外使用料の算出において、「むつ市行政財産目的外使用料徴収条例」の規程により、使用面積に1平方メートルに満たない端数がある場合は、1平方メートルとして計算するべきところ、端数を切り上げずに算定されていた。（3件）

(6) 準公金の取扱状況

準公金の取扱状況については、通帳等の管理状況のほか、資料5のとおり5件の団体を抽出し、準公金の取扱いについて審査した。

審査の結果、一部の部署において、以下のとおり改善を要する事項が認められた。

【改善を要する事項】

① 津軽海峡軸構想推進市町村協議会（政策推進部企画課）

預金通帳の名義人が、適切な者に変更されていなかった。

毎年、預金利息収入があったが、管理台帳及び現金出納簿に記載されておらず準公金の取扱い方針に則った資金管理が行われていなかった。

② むつ下北未来創生キャンパス祭実行委員会（政策推進部企画課）

現金による物品購入に関する支出調書の作成において、領収書の提出を受けていないほか、資金前渡職員が指名されていなかった。

7 監査意見

監査の結果で記載したとおり、関係法令等を確認せず、漫然と前例を踏襲する形で事務が行われている事案、書類の記載事項の検証が不十分である事案などが確認された。

業務を遂行していく過程においては、関係法令等を正しく理解し、都度確認するなど、適正な事務の執行に努める必要がある。

書類の記載事項の検証が不十分である事案については、起案文書の回議において、計算誤りや内容の誤謬に気付かないまま承認されているケースが散見され、回議の機能が形式的なものにとどまっていると考えられることから、回議書類の確実な精査により適切な事務の執行に努めていただきたい。

準公金の取扱いについては、平成22年に通知された「準公金の取扱い方針」に基づき執行されているが、公表から15年が経過しており、取扱いに関する認識が十分に浸透していない可能性がある。適正な事務の執行を確保するため、定期的な周知を行い、関係職員へ理解の徹底を図るなど、準公金の適正な管理に努められたい。

本監査結果は、監査対象部局にとどまらず、組織全体で十分に活かされ、今後、適切な事務事業の実施が図られることを望む。

監 査 日 程

月 日	区 分	担当部局	時 間	課等・施設等
10月2日(水)	実 査	川内庁舎	9:30~11:30	・管理課 ・市民生活課
		上下水道局	13:30~15:30	・経営課 ・水道課 ・下水道課 ・むつ下水浄化センター（見学）
10月3日(木)	実 査	総務部	9:00~10:00	・防災安全課 ・市長公室 ・総務課 ・情報・DX戦略課
		政策推進部	10:00~11:30	・企画課 ・エネルギー戦略課 ・交通政策課 ・市民連携課 ・ジオパーク推進課
		財務部	13:30~17:15	・財政課 ・施設経営課 ・契約検査課 ・税務課
10月4日(金)	実 査	出納室	15:30~16:30	
11月6日(水)	本 監 査 ※ヒアリング ※現地監査	上下水道局	9:30~10:30	・経営課 ・水道課 ・下水道課
			11:00~11:30	・むつ下水浄化センター（見学）
		川内庁舎	13:30~15:10	・管理課 ・市民生活課 ・川内庁舎（見学）
		政策推進部	16:00~17:00	・海老川町コミュニティーセンター（見学）
11月7日(木)	本 監 査 ※ヒアリング	財務部	10:00~10:55	・財政課 ・施設経営課 ・契約検査課 ・税務課
		政策推進部	11:00~11:50	・企画課 ・エネルギー戦略課 ・ジオパーク推進課 ・交通政策課 ・市民連携課
		出納室	13:10~13:40	・出納室
		総務部	13:50~14:40	・市長公室 ・総務課 ・情報・DX戦略 ・防災安全課
	現地監査	総務部	14:40~15:30	・デジタル防災無線設備（見学）

審査対象契約（20件）

	名 称	所 管 課 等
総 務 部	1 データ放送を活用した自治体広報サービス使用契約	市 長 公 室
	2 職員及び臨時職員等定期健康診断業務委託	総 務 課
	3 むつ市職員ストレスチェック業務委託	
	4 文書管理システム構築業務委託	情報・DX戦略課
	5 パーソナルデータ連携基盤導入委託	
	6 むつ市立奥内小学校放射線防護対策設備保守点検業務委託	防 災 安 全 課
	7 災害時用備蓄食料（惣菜）購入	
政策推進部	8 むつ市地域おこし協力隊設置業務委託	企 画 課
	9 川内～湯野川地区デマンド型乗合タクシー実証運行業務委託（複数単価契約）	交 通 政 策 課
	10 コミュニティセンター等管理業務委託	市 民 連 携 課
財 務 部	11 地方公会計財務書類等作成業務委託	財 政 課
	12 むつ市地区公共施設一般廃棄物収集運搬業務委託	施 設 経 営 課
	13 土地売買契約	
	14 入札管理システム改修業務委託	契 約 検 査 課
	15 給与支払報告書等データ入力業務委託	税 務 課
川内庁舎	16 川内・脇野沢地区公共施設一般廃棄物収集運搬業務委託	管 理 課
上下水道局	17 ヤマハ除雪機売払い	経 営 課
	18 新品普通量水器購入	水 道 課
	19 漏水調査業務委託	
	20 むつ下水浄化センター監視制御装置改修業務委託	下 水 道 課

審査対象補助金（6件）

	名 称	所 管 課 等
政策推進部	1 令和5年度むつ市住宅用太陽光発電システム導入支援事業費補助金	エネルギー戦略課
	2 むつ市高齢者無料乗車証事業	交通政策課
	3 むつ下北未来創生キャンパス祭実行委員会補助金	市民連携課
財 務 部	4 むつ市納税貯蓄組合連合会事務費補助金	税 務 課
上下水道局	5 むつ市下水道排水設備工事費補助金	下 水 道 課
	6 むつ市浄化槽設置整備事業費補助金	

審査対象施設（5件）

		名 称	所 管 課 等
総 務 部	1	防災情報伝達手段設備	防 災 安 全 課
政 策 推 進 部	2	海老川町コミュニティセンター	市 民 連 携 課
川 内 庁 舎	3	川内庁舎及び附属の施設	管 理 課
上 下 水 道 局	4	上水道管理センター	水 道 課
	5	むつ下水浄化センター	下 水 道 課

審査対象準公金（5件）

	名 称		所 管 課 等
政策推進部	1	下北総合開発期成同盟会	企 画 課
	2	むつ市統計協会	
	3	津軽海峡軸構想推進市町村協議会	
	4	むつ下北未来創生キャンパス祭実行委員会	市 民 連 携 課
財 務 部	5	むつ市納税貯蓄組合連合会	税 務 課