

## 輪島市監査公表第1号

地方自治法第199条第1項、第2項及び第4項の規定により、  
輪島市監査基準に準拠し執行した監査の結果について、同条第9項  
及び同基準第17条の規定に基づき、次のとおり公表します。

令和5年3月20日

輪島市監査委員 高森 宝一

輪島市監査委員 森 正樹

# 定期監査結果報告

## 1 監査の種類

財務監査及び行政監査

## 2 監査期間

令和4年10月5日から令和5年1月18日まで

## 3 監査対象

総務部（総務課・秘書政策課・防災対策課・監理課）、企画振興部（企画課・高校魅力化推進室・財政課・放送課）、市民生活部（市民課・環境対策課・税務課）、健康福祉部（福祉課・子育て健康課）、産業部（農林水産課・漆器商工課・観光課）、建設部（土木課・能越道建設推進室・まちづくり推進課・港湾利活用推進室）、門前総合支所（地域振興課・地域生活課・地域整備課・禅の里づくり推進室）、出納機関（会計課）、教育委員会事務局（教育総務課・生涯学習課・文化課）

## 4 監査の着眼点

- (1) 事務事業が法令や条例等に従って適正に行われているか
- (2) 資料等の計数が正確であるか
- (3) 最小の経費で最大の効果を挙げているか
- (4) 能率的な事務処理が行われているか
- (5) 所期の目的を達成し効果を上げているか
- (6) 前回監査等での指摘事項、意見に対する措置状況について

## 5 監査の実施内容

令和4年度の事務事業（令和3年度の関連分を含む）について、事前提出された監査資料を財政的観点に基づき審査し、関係職員から説明を聴取し実施した。また、行政的観点に基づいた審査もあわせて実施した。

## 6 監査の結果

監査した財務に関する事務及び行政事務については、概ね適正に執行されていると認められた。監査対象に対しては、次のとおり改善について検討を求める事項として「意見」とする。

なお、口頭で指示した軽微な事項については記述を省略する。

## 【総務課】

### 「意見」

定期監査で提出される各部局の事務分掌表と輪島市組織規則別表に定める事務分掌表で一致しないものが多い。統一されたものになるよう調整願いたい。

## 【防災対策課】

### 「意見」

令和4年中に市内では3件の死亡事故が発生している。また、近年特殊詐欺による被害が増加しており市内でも未遂事例が発生している。

こうした状況を鑑みて、交通安全対策会議や生活安全対策審議会等の会議を適時適切に開催することは重要であり、市民の安心安全な生活を守る対策を関係機関と連携して講じていただきたい。

## 【企画課・高校魅力化推進室】

### 「意見」

(1) 高校魅力化プロジェクト事業は、将来輪島市が誇れる人材育成への投資であり、直ちに結果が表れるものではない。

随時、高校生や保護者の率直な意見も取り入れながら、適正かつ効果的な事業の執行を願いたい。

(2) 補助金の交付決定等の根拠となる要綱等が整備されないまま、補助金の交付が行われているものがある。補助の目的や対象、対象者、額の算定根拠等が明確に示された要綱等（内規を含む）を整備するよう進めていただきたい。

(3) 備品台帳の記載漏れが複数見られた。購入備品については、速やかに記載するとともに記入漏れを防止する体制を検討していただきたい。

## 【財政課】

### 「意見」

補助金交付決定等の根拠となる要綱等の整備について、未だ整備されていないものがある。補助の目的や対象、対象者、額の算定根拠等が明確に示された要綱等（内規を含む）を整備するよう各部局に対して指導や助言を行い適切な補助金交付事務に努めていただきたい。

また新規補助事業については確実に整備するよう引続き対応していただきたい。

## 【放送課】

### 「意見」

令和5年3月末終了となる多チャンネル（BS・CS放送）及びインターネット接続サービスについて、サービス終了までに広報やケーブルテレビ番組内で周知を継続的に行って頂き、個別の対応なども進めていただきたい。

## 【市民課・地域生活課】

### 「意見」

- (1) マイナンバーカードの申請から交付までの期間が長いことから、特典などの請求、給付漏れなどが無いよう努めていただきたい。
- (2) 監査当日において、備品台帳の記入漏れが発見された。購入備品については、検収後速やかに記載するとともに記入漏れを防止する体制を検討していただきたい。

## 【農林水産課・地域整備課】

### 「意見」

補助金の交付決定等の根拠となる要綱等が整備されないまま、補助金の交付が行われているものがある。補助の目的や対象、対象者、額の算定根拠等が明確に示された要綱等（内規を含む）を整備するよう進めていただきたい。

## 【漆器商工課】

### 「意見」

海外マーケット開拓支援事業では、令和5年度までに10ヶ国で商標登録を目標にし、現在は4ヶ国で登録済みとなっている。今後の商標登録を進める上で、アジアにおける商標登録については度々問題になる事例があることから早期に登録ができるよう努力していただきたい。

## 【まちづくり推進課】

### 「意見」

駐車場使用料も住宅使用料と同様に滞納整理に努めていただきたい。

## 【会計課】

### 「意見」

- (1) 会計事務の手引きについて、常に現行の内容を反映させ、引続き作成願いたい。
- (2) 債権については、輪島市財務規則第 194 条で、課長及び局長は債権管理簿に記載することとなっている。また、同規則第 209 条では、毎年度末における現在額について翌年度の 6 月 30 日までに会計管理者に報告することとされていることから、各部局の債権について適切な把握に努めていただきたい。

## 【教育総務課】

### 「意見」

- (1) 各学校に共通する課題があったので、次のように改善していただきたい。
  - ア 公費と私費（学校会計と関係団体の会計）の区別を明確にするためのガイドラインを定める等して、適正な会計事務が行われるよう指導していただきたい。
  - イ 寄附があった際に、寄附採納の手続きがされていないものがあった。事務職員に対し適切な業務手順の研修を実施するか、教育総務課が窓口となって寄附採納の手続きを一括して行い、原本・写しをそれぞれ保管しておくかなどの対策を検討していただきたい。
  - ウ 備品台帳や図書台帳の様式が各学校統一されていないため、条例で定める様式を使用するように指導していただきたい。また、ペーパーレス化のためパソコンによる台帳管理も検討していただきたい。
  - エ クロームブック配備前のデスクトップ型パソコンの利用について、現状は殆ど利用されていない。また、備品台帳と数が一致しないものや、記載していないものもあった。早急に各学校の現状を把握するとともに、数の確定と今後の利活用や処分など対応を検討していただきたい。

## 【生涯学習課】

### 「意見」

- (1) スポーツ大会の開催費・運営費の補助事業の多くにおいて、補助金額の根拠が未整備である。補助金額の多いものなど優先順位をつけて計画的に作成していただきたい。

(2) 各公民館に共通する課題もあったので、次のように改善していただきたい。

ア 公民館として必要な事務用品等の購入について、公民館施設管理費からの支出と公民館運営事業補助金からの支出がされているが、補助金はその目的、対象等が決まっていることから、適切な支出事務になるよう指導していただきたい。

イ 公民館運営事業における補助申請等の提出書類については、当該補助の対象、対象外が明確に記載された計画書や収支予算書等の提出を求め、その内容が適正であるかの確認や審査を厳正に行うよう努めていただきたい。

ウ 支出事務において、立替払など適正に欠ける事務処理が認められることから、全公民館が共通様式による統一した諸帳簿や対応マニュアルを作成し、誰が見てもわかる工夫をして、適正な会計事務が執行できるよう推進していただきたい。

エ 公民館は地域コミュニティーの場であり、地域内各種団体の活動の中心となっている。その為、それら団体の潤滑油の役割も果たしており、公民館長の業務は多種多様である。令和2年度において勤務時間に関して見直しがあったが、見直しから3年が経過している。関係者の労務状況が適切であるか調査をし、実態に合った勤務時間や報酬となるよう検討していただきたい。

## 【文化課】

### 「意見」

備品台帳で昨年度分及び今年度分において未記入があった。購入備品については、検収後速やかに記載するとともに記入漏れを防止する体制を検討していただきたい。