

発 日 監 第 2 2 号
平成29年12月18日

日 南 町 長 増 原 聡 様
日南町議会議長 村 上 正 広 様

日南町監査委員 石川 賢

日南町監査委員 近藤 仁志

平成29年度定期監査（第1回）の結果について

地方自治法第199条第4項の規定により実施した監査の結果に関する報告を、同法同条第9項の規定に基づき、次のとおり提出します。

なお、同条第12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、その旨を監査委員まで通知してください。

平成29年度定期監査（第1回）の結果

1. 監査の期間

平成29年10月31日

2. 監査を実施した事項

平成29年度（第1回）は、特に次の点について監査を行った。

(1) 議会事務局

- ・ 議会行政調査旅費執行状況

(2) 出納室

- ・ 普通財産証券等の点検

(3) 総務課

- ・ 平成29年度湖畔センター外壁修繕工事
- ・ 公用車（町長車）購入
- ・ 自衛消防団用可搬ポンプ購入（2台）
- ・ デジタル防災行政無線設計業務委託

(4) 企画課

- ・ 【繰越】 中型路線バス購入
- ・ 住民参画まちづくり一括交付金
- ・ 道の駅管理委託料

(5) 住民課

- ・ 【繰越】 清掃センター切断機部品交換
- ・ 【繰越】 日南町清掃センター建屋修繕工事設計・施工監理業務
- ・ 【繰越】 日南町清掃センター建屋修繕工事
- ・ 国保情報集約システム連携対応業務

(6) 福祉保健課

- ・ 障がい者グループホーム改修工事設計監理業務
- ・ 臨時福祉給付金の給付状況
- ・ あかねの郷厨房冷機器更新工事費

(7) 農業委員会事務

- ・ 農業委員・農地最適化推進委員の活動状況

(8) 農林課

- ・ 中山間地域を支える水田農業支援事業費補助金
- ・ がんばる農家プラン支援事業費補助金
- ・ 道の駅にちなん特産品販売施設活性化助成金
- ・ 山林登記事務委託事業の進捗状況

(9) 建設課

- ・【繰越】 町道日南病院線落石対策工事
- ・【繰越】 日南町落石警戒標識設置工事
- ・【繰越】 町道生山印賀線道路舗装工事
- ・【繰越】 林道内方線開設工事（1 工区）

(10) 教育課

- ・ 日南町学校給食センター食器食缶洗浄機更新
- ・ 高等学校等教科書助成事業
- ・ 日南町人材育成奨学金事業

3. 監査の範囲及び方法・結果について

監査項目のうち工事関係及び委託関係事業については、事前に監査調書作成を求めた。提出された監査調書の項目に基づき、担当課長・担当職員に説明を受け、監査委員が起案文書、入札関連書類及び契約書類等の調査をするなどの方法により実施した。

なお、監査調書作成を行わない監査項目については、事務事業の実施内容等を監査委員が担当課長・担当職員から聞き取りをするなどの方法により実施した。

監査の結果、おおむね適正に処理されているものと認められたが、次の事項については、改善の検討や適正処理をされるよう要望する。

なお、指摘するには至らなかったが、監査を執行するなかで、改善・検討を要する事項については、その旨指示した。

< 共通事項 >

1. 会計事務研修及び内部統制体制の整備について

定期監査、決算審査、例月出納検査において、そのつど指摘しているが、いまだに支払の遅延、支払関係書類の不備、二重払い等が見受けられる。

いずれも件数は減ってきているが、毎月の出納検査において必ず見受けられる。支払件数は膨大であり会計管理者の努力のみでは、到底、発見防止できるものではない。支払事務担当者の確認はもとより、当該事務担当者との相互チェック、管理者の決裁、承認の徹底を図るべきである。

内容を見る限り、会計事務の重要性についての基本的認識が不足しているケースがあるので、再度、全職員への財務会計事務の研修を行う必要があるのではなかろうか。

また、平成29年6月の地方自治法の一部改正において、内部統制に関する方針の策定も決定されたところである。市町村は努力義務ということになっているが「内部統制体制」の整備は、地方公共団体を取り巻くリスク（1、業務の有効性及び効率性 2、法令等の遵守 3、財務報告の信頼性 4、資産の保全 5、その他のリスク）について認識し、その運用を図ることにより、町の行政改革を進める上で最も重要な町民の信頼を得ることに大きく寄与するものと考えられる。是非、他の市町村に先がけて積極的に取り組んでいただきたい。