

令和 5 年 度

定期監査結果報告書
財政援助団体等監査結果報告書

名取市監査委員



名 監 発 第 97 号
令 和 6 年 2 月 22 日

名取市長 山田 司郎 様

名取市監査委員 沼倉 雅枝

名取市監査委員 菅原 和子

定期監査の結果について（報告）

地方自治法第199条第1項及び第4項の規定に基づき、令和5年度の定期監査を別紙のとおり行ったので、同条第9項の規定によりその結果を報告いたします。

なお、監査結果に基づき、又は監査結果を参考として措置を講じたときは、同条第14項の規定に基づき通知願います。

目 次

定期監査

定期監査結果報告書

1	監査対象課等	-----	1
2	監査の種類	-----	1
3	監査期間	-----	1
4	監査の方法	-----	2
5	監査の結果	-----	2
	総 務 課	-----	3
	財 政 課	-----	3
	なとりの魅力創生課	-----	4
	A I システム推進課	-----	4
	こども支援課	-----	5
	保 育 所	-----	5
	児 童 セ ン タ ー	-----	6
	介 護 長 寿 課	-----	7
	商 工 観 光 課	-----	8
	ク リ ー ン 対 策 課	-----	8
	都 市 計 画 課	-----	9
	議 会 事 務 局	-----	10
	農 業 委 員 会 事 務 局	-----	10
	小 学 校	-----	11
	中 学 校	-----	13
	義 務 教 育 学 校	-----	14
	公 民 館	-----	15
	図 書 館	-----	16
	文 化 ・ ス ポ ー ツ 課	-----	17
	歴 史 民 俗 資 料 館	-----	18
	市 史 編 さん 室	-----	18
	消 防 本 部 総 務 課	-----	19
6	監査の結果に添える要望事項	-----	20

財政援助団体等監査

財政援助団体等監査結果報告書

	名取市国際交流実行委員会	-----	21
	特定非営利活動法人 名取市スポーツ協会	-----	22

定期監査結果報告書

1 監査対象課等

総務部

総務課 財政課

企画部

なとりの魅力創生課 AIシステム推進課※

健康福祉部

こども支援課※ 増田保育所 館腰児童センター
相互台児童センター 介護長寿課

生活経済部

商工観光課 クリーン対策課※

建設部

都市計画課

議会事務局

農業委員会事務局

教育部

増田小学校 下増田小学校 増田中学校
閑上小中学校 増田公民館 閑上公民館
下増田公民館 図書館 文化・スポーツ課
歴史民俗資料館 市史編さん室

消防本部

総務課※

※は重点項目監査…契約関係、補助金関係等を監査

2 監査の種類

地方自治法第199条第1項及び第4項の規定に基づく監査

3 監査期間

令和5年10月4日から令和6年1月30日まで

うち実地監査の実施日

令和5年10月10日	令和5年10月11日	令和5年10月12日
令和5年10月13日	令和5年10月17日	令和5年10月18日
令和5年10月19日	令和5年10月24日	令和5年10月25日
令和5年10月26日	令和5年10月27日	令和5年10月31日
令和5年11月1日	令和5年11月2日	令和5年11月6日
令和5年11月7日	令和5年11月8日	令和5年11月9日
令和5年11月10日	令和5年11月14日	令和5年11月15日
令和5年11月16日	令和5年11月17日	令和5年11月20日
令和5年11月21日	令和5年11月22日	

4 監査の方法

今回の監査は、令和5年9月末日現在における財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理について、定期監査対象課等から事前に関係資料の提出を求め、その資料に基づき関係帳簿の調査照合を行うとともに、関係課長及び担当職員からの説明を聴取し、名取市監査基準に準拠して実施した。

なお、一般事務に関しては抽出により行い、備品の管理状況についても抽出した備品の現物確認を行った。

また、行政監査の視点に立った監査もあわせて実施した。

5 監査の結果

財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理並びに一般事務及び管理事務に関する処理状況は、おおむね適正に執行されていると認めた。

監査の際に見られた事務処理上留意すべき軽微な事項については、監査実施時に改善又は検討を要望したので記述を省略した。監査対象課等別の監査結果の概要は次のとおりであり、一部に指摘事項が見られたので、適切な措置を講じていただきたい。

なお、指摘事項については、当該課等に対するものであるが、他の課等においても、自らの事例と受け止め、事務改善を図っていただきたい。

総務課

1 一般事務の処理状況

(1) 予算執行関係

予算執行関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(2) 職員の服務関係

職員の服務関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(3) 文書の整理保存関係

文書の整理保存関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(4) 切手類の受払状況

切手類の受払状況については、適正に事務処理されていた。

(5) 公印の管理状況

公印の管理状況については、適正に管理されていた。

(6) 契約関係

契約関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

2 備品の管理状況

備品の管理については、おおむね適正に管理されていた。

財政課

1 一般事務の処理状況

(1) 予算執行関係

予算執行関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(2) 職員の服務関係

職員の服務関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(3) 文書の整理保存関係

文書の整理保存関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(4) 契約関係

契約関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

2 備品の管理状況

備品の管理については、おおむね適正に管理されていた。

なとりの魅力創生課

1 一般事務の処理状況

(1) 予算執行関係

予算執行関係については、適正に事務処理されていた。

(2) 職員の服務関係

職員の服務関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(3) 文書の整理保存関係

文書の整理保存関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(4) 切手類の受払状況

切手類の受払状況については、適正に事務処理されていた。

(5) 公印の管理状況

公印の管理状況については、適正に管理されていた。

(6) 契約関係

契約関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(7) 補助金関係

補助金関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

2 備品の管理状況

備品の管理については、適正に管理されていた。

AIシステム推進課 ※

1 一般事務の処理状況

(1) 契約関係

契約関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

こども支援課 ※

1 一般事務の処理状況

(1) 契約関係

契約関係については、一部に是正又は改善を要するものが見られた。内容は指摘事項に記載のとおり。

(2) 補助金関係

補助金関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

○指摘事項

<契約関係>

・委託業務において、競争入札すべきものが随意契約で行っていたものが見られた。

名取市契約規則、契約事務の手引（財政課）に基づき、競争入札すべきものは競争入札を行ってください。

保育所

増田保育所

1 一般事務の処理状況

(1) 予算執行関係

予算執行関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(2) 職員の服務関係

職員の服務関係については、適正に事務処理されていた。

(3) 文書の整理保存関係

文書の整理保存関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(4) 切手類の受払状況

切手類の受払状況については、適正に事務処理されていた。

(5) 公印の管理状況

公印の管理状況については、適正に管理されていた。

2 備品の管理状況

備品の管理については、おおむね適正に管理されていた。

児童センター

館腰児童センター

- 1 一般事務の処理状況
 - (1) 予算執行関係
予算執行関係については、適正に事務処理されていた。
 - (2) 職員のサービス関係
職員のサービス関係については、適正に事務処理されていた。
 - (3) 文書の整理保存関係
文書の整理保存関係については、おおむね適正に事務処理されていた。
 - (4) 切手類の受払状況
切手類の受払状況については、適正に事務処理されていた。
 - (5) 公印の管理状況
公印の管理状況については、適正に管理されていた。

- 2 備品の管理状況
備品の管理については、適正に管理されていた。

相互台児童センター

- 1 一般事務の処理状況
 - (1) 予算執行関係
予算執行関係については、おおむね適正に事務処理されていた。
 - (2) 職員のサービス関係
職員のサービス関係については、適正に事務処理されていた。
 - (3) 文書の整理保存関係
文書の整理保存関係については、おおむね適正に事務処理されていた。
 - (4) 切手類の受払状況
切手類の受払状況については、適正に事務処理されていた。
 - (5) 公印の管理状況
公印の管理状況については、適正に管理されていた。

- 2 備品の管理状況
備品の管理については、適正に管理されていた。

介護長寿課

1 一般事務の処理状況

(1) 予算執行関係

予算執行関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(2) 職員の服務関係

職員の服務関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(3) 文書の整理保存関係

文書の整理保存関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(4) 切手類の受払状況

切手類の受払状況については、適正に事務処理されていた。

(5) 公印の管理状況

公印の管理状況については、適正に管理されていた。

(6) 契約関係

契約関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(7) 補助金関係

補助金関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

2 備品の管理状況

備品の管理については、適正に管理されていた。

商工観光課

1 一般事務の処理状況

(1) 予算執行関係

予算執行関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(2) 職員の服務関係

職員の服務関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(3) 文書の整理保存関係

文書の整理保存関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(4) 切手類の受払状況

切手類の受払状況については、適正に事務処理されていた。

(5) 公印の管理状況

公印の管理状況については、適正に管理されていた。

(6) 契約関係

契約関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(7) 補助金関係

補助金関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

2 備品の管理状況

備品の管理については、適正に管理されていた。

クリーン対策課※

1 一般事務の処理状況

(1) 契約関係

契約関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(2) 補助金関係

補助金関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

都市計画課

1 一般事務の処理状況

(1) 予算執行関係

予算執行関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(2) 職員の服務関係

職員の服務関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(3) 文書の整理保存関係

文書の整理保存関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(4) 公印の管理状況

公印の管理状況については、適正に管理されていた。

(5) 契約関係

契約関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(6) 補助金関係

補助金関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

2 備品の管理状況

備品の管理については、適正に管理されていた。

議会事務局

1 一般事務の処理状況

(1) 予算執行関係

予算執行関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(2) 職員の服務関係

職員の服務関係については、適正に事務処理されていた。

(3) 文書の整理保存関係

文書の整理保存関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(4) 公印の管理状況

公印の管理状況については、適正に管理されていた。

(5) 契約関係

契約関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(6) 補助金関係

補助金関係については、適正に事務処理されていた。

2 備品の管理状況

備品の管理については、適正に管理されていた。

農業委員会事務局

1 一般事務の処理状況

(1) 予算執行関係

予算執行関係については、適正に事務処理されていた。

(2) 職員の服務関係

職員の服務関係については、適正に事務処理されていた。

(3) 文書の整理保存関係

文書の整理保存関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(4) 切手類の受払状況

切手類の受払状況については、適正に事務処理されていた。

(5) 公印の管理状況

公印の管理状況については、適正に管理されていた。

(6) 契約関係

契約関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(7) 補助金関係

補助金関係については、適正に事務処理されていた。

2 備品の管理状況

備品の管理については、適正に管理されていた。

小学校

増田小学校

- 1 一般事務の処理状況
 - (1) 予算執行関係
予算執行関係については、おおむね適正に事務処理されていた。
 - (2) 職員の服務関係
職員の服務関係については、適正に事務処理されていた。
 - (3) 文書の整理保存関係
文書の整理保存関係については、おおむね適正に事務処理されていた。
 - (4) 切手類の受払状況
切手類の受払状況については、おおむね適正に事務処理されていた。
 - (5) 公印の管理状況
公印の管理状況については、適正に管理されていた。

- 2 備品の管理状況
備品の管理については、適正に管理されていた。

- 3 理科薬品の管理状況
理科薬品の管理については、適正に管理されていた。

- 4 学校給食費の状況
学校給食費の取扱いは、適正に事務処理されていた。

下増田小学校

1 一般事務の処理状況

(1) 予算執行関係

予算執行関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(2) 職員の服務関係

職員の服務関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(3) 文書の整理保存関係

文書の整理保存関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(4) 切手類の受払状況

切手類の受払状況については、適正に事務処理されていた。

(5) 公印の管理状況

公印の管理状況については、適正に管理されていた。

2 備品の管理状況

備品の管理については、適正に管理されていた。

3 理科薬品の管理状況

理科薬品の管理については、おおむね適正に管理されていた。

4 学校給食費の状況

学校給食費の取扱いは、適正に事務処理されていた。

中学校

増田中学校

1 一般事務の処理状況

(1) 予算執行関係

予算執行関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(2) 職員の服務関係

職員の服務関係については、適正に事務処理されていた。

(3) 文書の整理保存関係

文書の整理保存関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(4) 切手類の受払状況

切手類の受払状況については、適正に事務処理されていた。

(5) 公印の管理状況

公印の管理状況については、適正に管理されていた。

2 備品の管理状況

備品の管理については、適正に管理されていた。

3 理科薬品の管理状況

理科薬品の管理については、適正に管理されていた。

4 学校給食費の状況

学校給食費の取扱いは、適正に事務処理されていた。

義務教育学校

閑上小中学校

- 1 一般事務の処理状況
 - (1) 予算執行関係
予算執行関係については、おおむね適正に事務処理されていた。
 - (2) 職員の服務関係
職員の服務関係については、おおむね適正に事務処理されていた。
 - (3) 文書の整理保存関係
文書の整理保存関係については、おおむね適正に事務処理されていた。
 - (4) 切手類の受払状況
切手類の受払状況については、おおむね適正に事務処理されていた。
 - (5) 公印の管理状況
公印の管理状況については、適正に管理されていた。

- 2 備品の管理状況
備品の管理については、適正に管理されていた。

- 3 理科薬品の管理状況
理科薬品の管理については、適正に管理されていた。

- 4 学校給食費の状況
学校給食費の取扱いは、適正に事務処理されていた。

公民館

増田公民館

- 1 一般事務の処理状況
 - (1) 予算執行関係
予算執行関係については、適正に事務処理されていた。
 - (2) 職員の服務関係
職員の服務関係については、適正に事務処理されていた。
 - (3) 文書の整理保存関係
文書の整理保存関係については、おおむね適正に事務処理されていた。
 - (4) 切手類の受払状況
切手類の受払状況については、適正に事務処理されていた。
 - (5) 公印の管理状況
公印の管理状況については、適正に管理されていた。

- 2 備品の管理状況
備品の管理については、適正に管理されていた。

閑上公民館

- 1 一般事務の処理状況
 - (1) 予算執行関係
予算執行関係については、おおむね適正に事務処理されていた。
 - (2) 職員の服務関係
職員の服務関係については、適正に事務処理されていた。
 - (3) 文書の整理保存関係
文書の整理保存関係については、おおむね適正に事務処理されていた。
 - (4) 切手類の受払状況
切手類の受払状況については、適正に事務処理されていた。
 - (5) 公印の管理状況
公印の管理状況については、適正に管理されていた。

- 2 備品の管理状況
備品の管理については、適正に管理されていた。

下増田公民館

1 一般事務の処理状況

(1) 予算執行関係

予算執行関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(2) 職員の服務関係

職員の服務関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(3) 文書の整理保存関係

文書の整理保存関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(4) 切手類の受払状況

切手類の受払状況については、適正に事務処理されていた。

(5) 公印の管理状況

公印の管理状況については、適正に管理されていた。

2 備品の管理状況

備品の管理については、適正に管理されていた。

図書館

1 一般事務の処理状況

(1) 予算執行関係

予算執行関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(2) 職員の服務関係

職員の服務関係については、適正に事務処理されていた。

(3) 文書の整理保存関係

文書の整理保存関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(4) 切手類の受払状況

切手類の受払状況については、適正に事務処理されていた。

(5) 公印の管理状況

公印の管理状況については、適正に管理されていた。

(6) 契約関係

契約関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

2 備品の管理状況

備品の管理については、適正に管理されていた。

文化・スポーツ課

1 一般事務の処理状況

(1) 予算執行関係

予算執行関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(2) 職員の服務関係

職員の服務関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(3) 文書の整理保存関係

文書の整理保存関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(4) 切手類の受払状況

切手類の受払状況については、おおむね適正に事務処理されていた。

(5) 契約関係

契約関係については、一部に是正又は改善を要するものが見られた。内容は、指摘事項に記載のとおり。

2 備品の管理状況

備品の管理については、適正に管理されていた。

○指摘事項

<契約関係>

・公演事業の制作・上演を業務委託する際、仕様書の中に成果品に係る著作権の権利の帰属について、明確になっていないものが見られた。

著作権は著作物の公正な利用と著作者の保護との調和を図るための重要な権利であることから権利の譲渡を含めた帰属の在り方について仕様書に基づき、協議・合意を図ったうえで書面を取り交わしてください。

歴史民俗資料館

1 一般事務の処理状況

(1) 予算執行関係

予算執行関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(2) 職員の服務関係

職員の服務関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(3) 文書の整理保存関係

文書の整理保存関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(4) 切手類の受払状況

切手類の受払状況については、適正に事務処理されていた。

(5) 公印の管理状況

公印の管理状況については、適正に管理されていた。

(6) 契約関係

契約関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

2 備品の管理状況

備品の管理については、適正に管理されていた。

市史編さん室

1 一般事務の処理状況

(1) 予算執行関係

予算執行関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(2) 職員の服務関係

職員の服務関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(3) 文書の整理保存関係

文書の整理保存関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(4) 切手類の受払状況

切手類の受払状況については、適正に事務処理されていた。

(5) 公印の管理状況

公印の管理状況については、適正に管理されていた。

(6) 契約関係

契約関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

2 備品の管理状況

備品の管理については、適正に管理されていた。

消防本部

総務課※

1 一般事務の処理状況

(1) 職員の服務関係

職員の服務関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(2) 文書の整理保存関係

文書の整理保存関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

(3) 契約関係

契約関係については、おおむね適正に事務処理されていた。

6 監査の結果に添える要望事項

(1) 事務管理関係について

・文書事務においては、一部不適切な事務処理が全庁的に見られた。

この原因には、適正な事務処理に対する職員の意識、理解不足もあるが、文書事務については職員への周知不足も一因と考えられる。

文書事務については、名取市文書取扱規程等に基づき、総務課が全庁的に指導する立場にあり、定期的に研修会等を実施していると承知しているが、適正な事務処理について継続した指導を要望する。

(2) 契約関係について

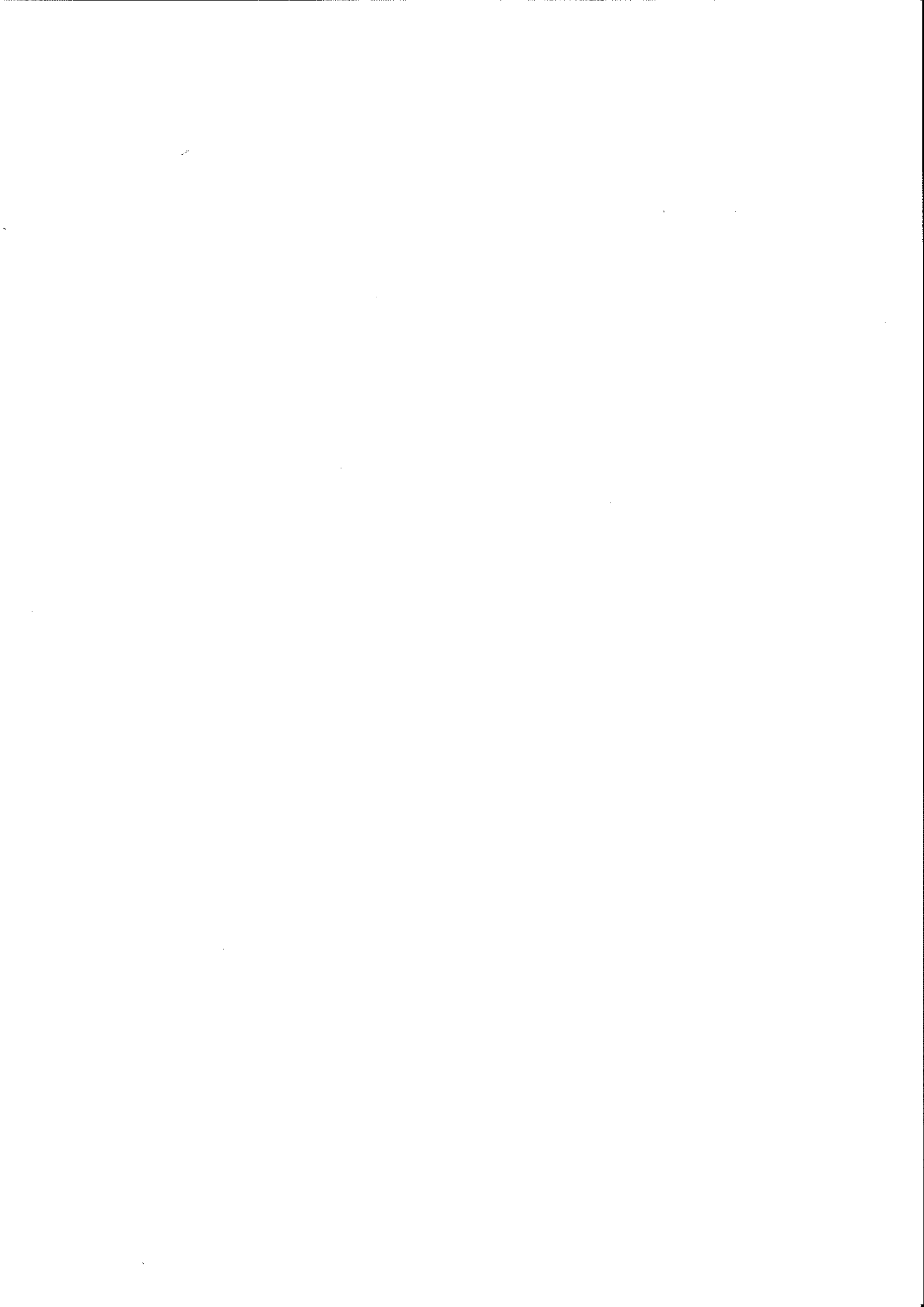
・委託業務において、競争入札すべきものが随意契約で行われていたものが見られた。

地方公共団体が締結する契約は、競争入札が原則とされており、随意契約については、地方自治法施行令第167条の2第1項の各号に該当すると認められた場合に限り実施できる例外的な方法であるが、契約内容の特殊性等を安易に拡大解釈して随意契約が行われていた。

契約の事務手続きについては、名取市契約規則及び契約事務の手引に基づき、適正な事務処理を要望する。

・公演事業の制作・上演を業務委託する際、仕様書の中に成果品に係る著作権の権利帰属について、明確になっていないものが見られた。

著作権は著作物の公正な利用と著作者の保護との調和を図るための重要な権利であることから、権利の譲渡を含めた帰属の在り方について仕様書に基づき、協議・合意を図ったうえで書面の取り交わしを要望する。





名 監 発 第 98 号
令和 6 年 2 月 22 日

名取市長 山田 司郎 様

名取市監査委員 沼倉 雅枝

名取市監査委員 菅原 和子

財政援助団体等監査の結果について（報告）

地方自治法第 199 条第 7 項の規定に基づき、財政援助を行った別紙団体の監査を実施したので、同条第 9 項の規定によりその結果を報告いたします。

財政援助団体等監査結果報告書

◎名取市国際交流実行委員会(企画部 などの魅力創生課所管)

1 監査対象の概要

(1) 事業の目的

青少年(中学生)海外派遣事業の推進母体として、平成3年5月10日に設立された。国際交流を通じて、相互理解と親善友好を深めるとともに、国際性豊かな次世代を担う人材を育成することを目的とする。

(2) 所在地及び名称

名取市増田字柳田 80 番地 名取市企画部などの魅力創生課
名取市国際交流実行委員会 会長 小島 秀太郎

(3) 組織

会長 1 名、副会長 1 名、監事 2 名、委員 8 名
事務局 企画部などの魅力創生課

(4) 市との関係

国際交流の重要性に鑑み、市は事業の補助として、国際交流活動の推進を図ることを目的として令和4年度 12,000,000 円、令和5年度 11,000,000 円の補助金を交付している。

2 監査の種類

地方自治法第199条第7項の規定に基づく財政援助団体等監査

3 監査の範囲

令和4年度及び令和5年度(令和5年9月末現在)の補助事業

4 監査の期間

令和5年12月4日から令和6年1月30日まで

5 監査の観点及び監査手続

- (1) 補助金交付申請手続は適切か
- (2) 補助金の額及び算定方法は適切か
- (3) 補助金に係る収支の会計処理は適正か
- (4) 補助金は目的に沿って適正に執行されているか
- (5) 現金預金は適正に管理されているか

以上を主眼におき、それぞれの関係諸帳簿及び証書類との照合を行うとともに、事務局職員から説明を聴取し実施した。

6 監査の結果

証書類及び事務処理に一部不備が見られたが、財政援助に係る事務事業はおおむね適正に執行されていると認めた。

財政援助団体等監査結果報告書

◎特定非営利活動法人 名取市スポーツ協会(教育部 文化・スポーツ課所管)

1 監査対象の概要

(1) 事業の目的

協会は、スポーツの振興及び健康増進に関する活動を行い、快適なスポーツ環境を提供することにより、スポーツを核としたコミュニティーの促進、豊かな高齢化社会の創造、青少年の健全育成等を図り、もっと明るく豊かで活力に満ちた市民生活の形成に寄与することを目的とする。

(2) 所在地及び名称

名取市増田字柳田 250 番地

特定非営利活動法人 名取市スポーツ協会 会長 佐々木 敏克

(3) 組織

会長1名、副会長2名、理事長1名、副理事長2名、事務局長1名、理事 20 名、幹事 2 名

事務局 教育部文化・スポーツ課

(4) 市との関係

市は市民の生涯スポーツの振興及び健康増進に係る活動や快適なスポーツ環境の提供及びスポーツを核としたコミュニティーの促進を目的とした事業の補助として、令和 4 年度及び令和5年度は 1,400,000 円の補助金を交付している。

また、市は指定管理者として、名取市民体育館及び有料公園施設である十三塚公園の管理運営並びに体育施設の使用料の収納に係る事務の協定を結び令和 4 年度及び令和5年度は 95,000,000 円を指定管理料として交付している。指定管理期間は、令和 4 年 4 月 1 日から令和 9 年 3 月 31 日までの 5 年間。

2 監査の種類

地方自治法第 199 条第 7 項の規定に基づく財政援助団体等監査

3 監査の範囲

令和 4 年度及び令和 5 年度(令和 5 年 9 月末現在)の指定管理委託業務及び補助事業

4 監査の期間

令和 5 年 12 月 4 日から令和 6 年 1 月 30 日まで

5 監査の観点及び監査手続

①財政援助団体関係

- (1) 補助金交付申請手続は適切か
- (2) 補助金の額及び算定方法は適切か
- (3) 補助金に係る収支の会計処理は適正か
- (4) 補助金は目的に沿って適正に執行されているか
- (5) 現金預金は適正に管理されているか

②指定管理者関係

- (1)事業の執行は協定書及び仕様書のとおり実施されているか。
- (2)会計処理は適正に行われているか。
- (3)出納関係帳簿の整備、記帳は適正に行われているか。
- (4)収納事務は適正に行われているか。
- (5)施設の管理運営は適切に行われているか。

以上を主眼におき、それぞれの関係諸帳簿及び証書類との照合を行うとともに、事務局職員から説明を聴取し実施した。

6 監査の結果

証書類及び事務処理に一部不備が見られたが、指定管理及び財政援助に係る事務事業はおおむね適正に執行されていると認めた。