

令和4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 98 号
令和 5 年 2 月 20 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 大 泉 徳 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 4 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
税 務 課	3
工 事 検 査 監	3
政 策 企 画 課	4
市 民 協 働 課	4
社 会 福 祉 課	5
保 育 所	5
児 童 セ ン タ ー	6
保 健 セ ン タ ー	6
農 林 水 産 課	7
商 工 観 光 課	7
土 木 課	8
下 水 道 課	8
水 道 事 業 所	9
教 育 総 務 課	10
学 校 教 育 課	10
小 学 校	11
中 学 校	14
生 涯 学 習 課	15
公 民 館	15
6 監査の結果に添える要望事項	17

財政援助団体等監査

財政援助団体等監査結果報告書

名取市農林業振興対策協議会	18
名取市水田農業推進協議会	19

定期監査結果報告書

1 監査対象課等

総務部			
税務課	工事検査監		
企画部			
政策企画課 ※	市民協働課 ※		
健康福祉部			
社会福祉課 ※	名取が丘保育所	増田西児童センター	
保健センター ※			
生活経済部			
農林水産課 ※	商工観光課 ※		
建設部			
土木課 ※	下水道課		
水道事業所 ※			
教育部			
教育総務課 ※	学校教育課 ※	ゆりが丘小学校	
相互台小学校	那智が丘小学校	みどり台中学校	
生涯学習課 ※	ゆりが丘公民館	相互台公民館	
那智が丘公民館			

※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4年10月5日から令和5年1月31日まで

うち実地監査の実施日

令和4年10月5日	令和4年10月6日	令和4年10月7日
令和4年10月11日	令和4年10月12日	令和4年10月13日
令和4年10月14日	令和4年10月17日	令和4年10月18日
令和4年10月19日	令和4年10月20日	令和4年10月25日
令和4年10月26日	令和4年10月27日	令和4年10月28日
令和4年10月31日	令和4年11月1日	令和4年11月2日
令和4年11月4日	令和4年11月7日	令和4年11月8日
令和4年11月9日	令和4年11月10日	令和4年11月11日
令和4年11月14日	令和4年11月15日	令和4年11月16日
令和4年11月17日	令和4年11月18日	令和4年11月22日
令和4年11月24日		

4 監査の方法

今回の監査は、令和4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ください。

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、事務改善を図ってください。

税務課

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、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。

(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。

(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。

○指摘事項

<文書の整理保存関係>

- ・減免申請書において、減免を受けようとする事由の記載が不十分なものが見られた。
名取市市税条例に基づき、適正に処理してください。

工事検査監

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。

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。

政策企画課 ※

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。

市民協働課 ※

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、適正に事務処理されていた。

社会福祉課 ※

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>

・入札（見積）書の枚数が、入札（見積）調書及び業務入札報告書に記載の入札執行回数以上に保管されているものが見られた。

名取市契約規則、契約事務の手引（財政課）に基づき、適正に処理してください。

保育所

名取が丘保育所

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、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。

児童センター

増田西児童センター

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。

保健センター ※

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>

・ 予定価格調書の作成が必要な契約手続きについて、予定価格調書が作成されていないものが見られた。

名取市契約規則、契約事務の手引（財政課）に基づき、適正に処理してください。

農林水産課 ※

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。

(3) その他

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。

○指摘事項

<その他>

・市有財産（普通財産）の貸与契約書の締結において、無償貸付けにて更新するにあたり、規定の決裁を受けていないものが見られた。

無償貸付けの貸与契約を締結する場合は、名取市財産の交換、譲与、無償貸付等に関する条例に基づき、適正に処理してください。

商工観光課 ※

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。

土木課 ※

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。

下水道課

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、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) 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。

水道事業所 ※

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。

教育総務課 ※

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、適正に事務処理されていた。

学校教育課 ※

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。

小学校

ゆりが丘小学校

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、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。

相互台小学校

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、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、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、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。

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。

○指摘事項

<理科薬品の管理状況>

- ・理科薬品の管理台帳において、薬品の保管数量の記載に不整合が見られた。

理科薬品保管と管理の手引き（名取市教育委員会）に基づき、引き続き適正かつ厳正に管理してください。

那智が丘小学校

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、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、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。

中学校

みどり台中学校

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。

生涯学習課 ※

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。

公民館

ゆりが丘公民館

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。

(6) 契約関係

契約関係については、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。

相互台公民館

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、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、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。

那智が丘公民館

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。

(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。

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。

また、減免申請書において、減免を受けようとする事由の記載が不十分なものが見られた。

減免手続きについては、条例等に基づき適切な事務処理を要望する。

(2) 契約関係について

契約事務における予定価格調書について、当該調書の作成が必要な契約において調書が作成されていないものが見られた。

また、入札執行においては、入札調書及び入札報告書における入札回数と入札書の保管枚数の不一致が見られた。

契約関係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きに基づき、適正な事務処理を要望する。

(3) 理科薬品の管理状況について

管理台帳において、薬品の保管数量の記載の不整合が一部の学校に見られた。

薬品については、毒物・劇薬に指定される薬品もあることから、薬品の管理については適正かつ厳正な管理を要望する。

所管する教育委員会においては、各学校が理科薬品保管と管理の手引きに基づき適切な管理が徹底されるよう努力されていると承知しているが、引き続き有効な指導方法を検討し、実施されるよう要望する。

(4) 普通財産の無償貸付けについて

普通財産の無償貸付けについて、貸与契約における無償貸付けの継続更新にあたり、規定の決裁を経ずに契約を締結しているものが見られた。

名取市財産の交換、譲与、無償貸付等に関する条例に基づき、適正な事務処理を要望する。



名 監 発 第 99 号
令和 5 年 2 月 20 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 大 泉 徳 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

◎名取市農林業振興対策協議会(生活経済部 農林水産課所管)

1 監査対象の概要

(1) 事業の目的

名取市農林業振興対策協議会は、農林振興事業を推進し、農林水産の増大と経営の安定を図ることを目的としており、その組織は水田農業推進協議会、農業指導委員会及び専門部会である園芸部会、畜産部会、林業部会、産直部会で構成されている。

助成金交付団体における事務、経理等については、各団体毎に運営されており、それぞれの規約、役員、予算執行、会議等組織運営、事業活動が実施されている。

(2) 所在地及び名称

名取市増田字柳田 80 番地

名取市農林業振興対策協議会 会長 山田 司郎

(3) 組織

会長 1 名、副会長 1 名、理事 7 名、監事 2 名

事務局 生活経済部農林水産課

(4) 市との関係

当協議会の事業は、農林業振興総合計画の推進、農林業団体等の育成、農林畜産物の生産及び改良、各部門毎の研修会、講習会等を実施しており、市は当協議会の運営費補助金として、構成組織である農業指導委員会及び各専門部会に対し、令和 3 年度 840,000 円、令和 4 年度 700,000 円を交付している。

2 監査の種類

地方自治法第 199 条第 7 項の規定に基づく監査

3 監査の範囲

令和 3 年度及び令和 4 年度(令和 4 年 9 月末現在)の補助事業

4 監査の期間

令和 4 年 12 月 2 日から令和 5 年 1 月 31 日まで

5 監査の観点及び監査手続

- (1) 補助金交付申請及び交付決定手続は適切か
- (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、名取市監査基準に準拠して実施した。

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。

◎名取市水田農業推進協議会(生活経済部 農林水産課所管)

1 監査対象の概要

(1) 事業の目的

名取市水田農業推進協議会は、名取市と JA、農業委員会、土地改良区、農業共済組合、農業者、農業者団体から構成されている。また、会長を市長とし、農林水産課を事務局としており、経営所得安定の推進及びこれを円滑に実施するための行政と農業者団体等の連携体制の構築、戦略作物の生産振興や地域農業の振興及び農地の利用集積、耕作放棄地の再生利用、担い手の育成・確保等を資することを目的としている。

(2) 所在地及び名称

名取市増田字柳田80番地

名取市水田農業推進協議会 会長 山田 司郎

(3) 組織

会長 1 名、副会長 1 名、委員 21 名、監事 2 名

事務局 生活経済部農林水産課

(4) 市との関係

生産者及び生産者団体を主体とした水田の生産調整と土地利用型作物の生産の振興を図ることを目的とし、市は、当協議会の運営費補助金として令和 3 年度及び令和 4 年度は、600,000 円を交付しており、また、水田農業構造改革補助金として令和 3 年度及び令和 4 年度ともに 2,400,000 円を交付している。

2 監査の種類

地方自治法第 199 条第 7 項の規定に基づく監査

3 監査の範囲

令和 3 年度及び令和 4 年度(令和 4 年 9 月末現在)の補助事業

4 監査の期間

令和 4 年 12 月 2 日から令和 5 年 1 月 31 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、名取市監査基準に準拠して実施した。

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。

