

平成30年度監査等結果報告書

長浜市監査委員

目 次

第1	定期監査	
1	対象、実施日及び場所	1
2	実施方法	3
3	監査結果	4
第2	財政援助団体等監査	
1	監査対象団体名、実施日及び場所等	6
2	実施方法	6
3	監査結果	6
第3	公の施設の指定管理者監査	
1	対象、実施日及び場所等	7
2	実施方法	9
3	監査結果	9
第4	工事監査	
1	対象工事、実施日及び所管課	10
2	実施方法	10
3	監査結果	10
第5	例月現金出納検査	
1	検査対象月、検査日及び場所	11
2	実施方法	11
3	検査結果	11
第6	住民監査請求	
1	請求の受付等の日及び結果	12
2	意見	12

第1 定期監査

地方自治法第199条第1項及び第4項の規定に基づき、財務に関する事務等の執行について、次のとおり監査を実施した。

1 対象、実施日及び場所

対 象	実 施 日	場 所 等
総務部		
総務課、人事課、財政課、公共施設マネジメント課、契約検査課	平成30年10月 5日	長浜市役所5D会議室
総合政策部		
総合政策課、秘書課、市民広報課、情報政策課、行政経営改革課	平成30年10月19日	長浜市役所5D会議室
市民協働部		
市民活躍課、生涯学習文化課、産業文化交流拠点整備室、スポーツ振興課、歴史遺産課、人権施策推進課	平成30年11月 2日	長浜市役所5D会議室
長浜まちづくりセンター、北郷里まちづくりセンター、湯田まちづくりセンター、田根まちづくりセンター、下草野まちづくりセンター、七尾まちづくりセンター、上草野まちづくりセンター、びわまちづくりセンター、虎姫まちづくりセンター、木之本まちづくりセンター、長浜市民交流センター	平成31年 1月17日 ～ 平成31年 1月30日	書面監査
市民生活部		
環境保全課、保険医療課、市民課、税務課、滞納整理課 浅井支所、びわ支所、虎姫支所、湖北支所、高月支所、余呉支所、西浅井支所	平成30年11月12日	長浜市役所5D会議室
健康福祉部		
社会福祉課、しょうがい福祉課、子育て支援課、健康推進課、高齢福祉介護課	平成30年11月28日	長浜市役所5D会議室
産業観光部		
商工振興課、小谷城スマートインターチェンジ周辺新産業拠点整備室、長浜駅周辺まちなか活性化室、観光振興課、農政課、森林整備課	平成30年12月21日	長浜市役所5D会議室
都市建設部		
都市計画課、道路河川課、建築住宅課、開発建築指導課、技術監理室	平成30年 1月11日	長浜市役所5D会議室

下水道事業部		
下水道総務課、下水道施設課	平成31年 1月11日	長浜市役所5D会議室
防災危機管理局		
防災危機管理局	平成31年 2月15日	長浜市役所5D会議室
北部振興局		
地域振興課、福祉生活課、建設課	平成31年 2月15日	長浜市役所5D会議室
会計課		
会計課	平成31年 2月15日	長浜市役所5D会議室
行政委員会		
選挙管理委員会事務局	平成30年10月 5日	長浜市役所5D会議室
議会事務局、農業委員会事務局、 監査委員事務局、公平委員会事務局	平成30年10月19日	長浜市役所5D会議室
教育委員会		
教育総務課、教育改革推進室、教育指導課、 すこやか教育推進課、幼児課	平成31年 1月18日	長浜市役所5D会議室
(小中学校)		
西浅井中学校	平成30年 5月16日	西浅井中学校
虎姫小学校、虎姫中学校	平成30年 6月 1日	虎姫小学校、虎姫中学校
浅井小学校、朝日小学校	平成30年 6月11日	浅井小学校、朝日小学校
高月小学校、木之本小学校、木之本中学校	平成30年 7月 4日	高月小学校、木之本小学校、 木之本中学校
北郷里小学校	平成30年 9月 5日	北郷里小学校
長浜小学校、長浜北小学校、神照小学校、 南郷里小学校、長浜南小学校、湯田小学校、 田根小学校、びわ南小学校、びわ北小学校、 速水小学校	平成30年11月 2日 ～ 平成30年11月21日	書面監査
小谷小学校、富永小学校、古保利小学校、 七郷小学校、杉野小学校、高時小学校、 伊香具小学校、塩津小学校、永原小学校、 余呉小中学校	平成30年11月17日 ～ 平成30年12月11日	書面監査
西中学校、北中学校、東中学校、南中学校、 浅井中学校、びわ中学校、湖北中学校、 高月中学校、杉野中学校	平成30年12月11日 ～ 平成30年12月19日	書面監査
(学校給食センター)		

長浜市立西浅井学校給食センター	平成30年 5月16日	長浜市立西浅井学校給食センター
長浜市立浅井学校給食センター	平成30年 6月11日	長浜市立浅井学校給食センター
長浜市立木之本学校給食センター	平成30年 7月 4日	長浜市立木之本学校給食センター
長浜南部学校給食センター、 長浜北部学校給食センター (長浜北部学校給食センター分室)	平成31年 1月11日 ～ 平成31年 1月30日	書面監査
(幼稚園・保育園・認定こども園)		
よご認定こども園、にしあざい認定こども園	平成30年 5月16日	よご認定こども園、にしあざい認定こども園
長浜北幼稚園、とらひめ認定こども園	平成30年 6月 1日	長浜北幼稚園、とらひめ認定こども園
あざい認定こども園、びわ認定こども園、 湖北幼稚園	平成30年 6月11日	あざい認定こども園、びわ認定こども園、湖北幼稚園
北保育園、さくらんぼ保育園、一麦保育園、 六荘認定こども園、たかつき認定こども園、 きのもと認定こども園、	平成30年10月 3日 ～ 平成30年11月21日	書面監査
長浜幼稚園、長浜西幼稚園、わかば幼稚園、 神照幼稚園、南郷里幼稚園、北郷里幼稚園、 長浜南幼稚園	平成30年12月 4日 ～ 平成30年12月11日	書面監査
市立長浜病院		
総務課、医療安全管理室、診療情報支援室、 患者総合支援センター、がん対策推進室、 経営企画課、病院機能強化推進室、医事課	平成31年 2月 1日	市立長浜病院
長浜市立湖北病院		
管理課、医事課	平成31年 2月 1日	市立長浜病院
介護老人保健施設 湖北やすらぎの里	平成31年 2月 1日	市立長浜病院

2 実施方法

監査基本方針及び年間の監査日程等を記載した監査計画を年度当初に公表し、各部局に周知を図った。監査実施日の2週間程度前に所定の定期監査資料と関係資料の提出を求め、調査検討した。また、補助職員が関係資料の細部について予備調査を実施し、誤謬等を含む修正部分や注意事項の復命を受けた。

監査当日は、各所属長等から事務事業等の説明を受けた後、質疑を行い、また必要に応じて関係資料の提出を求め、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監査を実施した。

市立長浜病院その他出先機関等については、現地に出向き監査を実施した。

なお、今年度現地に出向くことができなかった出先機関等については、前述のように監査資料の提出を求め、書面での監査を実施した。

3 監査結果

各部署が所管する財務事務の執行については、概ね適正に執行されているものと認められた。

ただし、以下に掲げるとおり、その一部において是正又は改善を要する事項が見受けられた。これらの詳細な事項については、監査の際に口頭で伝えるか、各所管に通知した定期監査結果報告書に記載した。

指摘事項については、他に比べ指摘件数が多い所属があるほか、例月検査での指摘事項が放置されているものや、前年度の指摘事項が改善されていないものも見受けられたので、監査の中で指摘した点については、重大な事故につながるものがないよう、直ちに必要な措置を講じ、業務リスク管理に努めていただきたい。

なお、業務リスク管理については、「長浜市内部統制基本方針」に基づき、リスクの洗い出しやマニュアルの作成、成果のチェック等PDC Aサイクルによる管理体制を既に整備されていることと思うが、内部統制を構築する意義は事務の適正化や効率化だけではないと思われる。職務や行動の指針を明確にする中で、各部署長の哲学・姿勢が職場を大きく成長させることは、如いては市民への充実したサービスの提供及び職員の人材育成においても大きく影響するため、根底には常に市民の視点が必要なことに留意しつつ、今後も一層のシステムの成熟を目指していただきたい。

また、平成30年度においても下水道総務課及び税務課において、賦課漏れ、賦課誤りの事例が発生している。過去の事務処理に対しては、住民監査も請求された。

職員個々が法令遵守の高い意識を持たなければならないのは当然として、不祥事の芽となる小さなミスやトラブルを早期発見できる風通しの良い職場環境づくりとともに、確実性・即効性のある具体的な再発防止システムの構築に組織として取り組まれない。

(1) 契約事務について

契約の締結等にあたっては、細心の注意を払って事務処理にあたっておられるものと思うが、契約書を相手方に渡していない事案や、契約印漏れ、契約書の記載誤り、契約書作成の必要があるのに作成していない、契約日の齟齬など適正な契約の実行に影響を与えかねない、不適切な事務処理も散見されたので、リスク管理について改めて見直されたい。

(2) 庁外教育委員会施設の事務処理について

保育園、幼稚園、認定こども園、小中学校、各センター等庁外教育委員会施設の事務処理については、依然不適切な事務処理が多く見受けられた。事務員を配置する等改善に努められてはいるが、認識不足がミスに繋がっている事案も多く、事務処理に係る認識の共有を強化する等引き続き改善に努められたい。

また、施設管理や給食の提供については、日々点検を行なう等事故防止に努められているが、不具合事項が長期間継続していたり、対応経過が不明な点検簿も散見された。

他市の痛ましい事故を教訓に、点検を形骸化することなく、事故の防止に必要な処置は早急に対応され、児童生徒の安全を保持するよう意識し、管理願いたい。

(3) 各種団体等の会計処理について

市会計以外の各種団体や学校・園事務に係る現金取扱い事務についても、会計調書の記載事項の誤りや決裁印漏れ等、不適切な事務処理が見受けられたので、その都度指摘し改善するよう指導した。また、大方改善はされているものの、支払遅延や職員による立替払なども依然見受けられた。

各種団体等の通帳管理や現金の取扱い業務については、過去の不祥事を反省し、不正や事故防止の観点から、一般会計に準じた取扱いの必要性をあらためて見直されるようお願いしたい。併せて団体の自助及び自立促進の観点から、会計事務移管に関する協議も検討されたい。

(4) 起案、文書処理事務について

負担行為伺書、負担行為決議書、起案書、文書処理票等に係る書類では、決裁や審査に必要な押印漏れ、決裁日、随意契約理由等必要な事項の記載漏れ、添付書類の不備、公文書における消えるペンの使用など依然不適切事項が見受けられたため、その都度指摘し是正を求めた。

ミスは起こりえるものだが、小さな兆候を見逃せばいずれ大きな不祥事につながるという危機意識を持ち、指摘を受けた点については、再発防止につながるような具体的な改善策を早急に構築され、実践されたい。

(5) 各帳簿の確認について

主に備品管理台帳、出張命令簿、徴収金整理簿、遊具施設等点検簿について、記載漏れ、記載誤り、押印漏れなど不適切な処理が多く見られた。

また、郵便切手受払簿については、昨年度の指摘の結果、施設ごとの保管を整理された点は大変評価できるが、一部初歩的かつ重大な不適切管理も見受けられたため、金券と同様であるとの意識のもと適切な管理にあたられたい。

(6) 未収金について

未収金回収に当たっては、各部署に取り組み状況を聴取した結果、督促の弁護士委託化や滞納整理課への事務集約など積極的な徴収に取り組み、大いに評価できるものと認めた。今後とも、負担の公平性、適正な債権管理の観点からも、継続的な未収金回収の向上に努められたい。

(7) 事務事業の成果と課題について

各種事務事業については、限られた予算の中で市民のために様々な事業に取り組まれていたが、今年度の成果と課題を今後の事業にどのように活かすべきか十分に検証し、次年度も高いコスト意識と住民主体の視点を備えた生きた予算の執行をお願いしたい。

また、各事業については理念をもって遂行されていることと思うが、是非市民ともその理念を共有し、官民一体となってそれぞれが担うべき役割を果たしつつ、市政を盛り上げていただきたい。

(8) 公用車等の事故について

平成30年度は、大型台風の被害により市が管理する財産の修繕費だけでなく、市の管理する財産が第三者に被害を与えたことに対する損害補償費用も数多く発生した。天災は防げるものではないが、それぞれの財産管理については日頃から注意を払い、今後も多発することが予測される災害に適切に備えていただくようお願いしたい。

なお、公用車事故についても報告事案が後を絶たないことから、事故ゼロを目指した安全運転に向け、一層の啓蒙を図るなど安全教育に努められたい。

(9) 病院事業・介護老人保健施設事業について

病院事業については、かねてから問題となっていた医師確保を実現する等経営改善に向け大変努力されていることと思うが、老朽化する建物に対する多額の維持補修費等財政を圧迫する要因も多く、引き続き経営健全化に向け努力願いたい。

また、個々の施設の問題解決を図る時期から、地域全体の医療体制のあり方について見直すべき時期に来ており、市としても未来を見据えた広い視野で調整願いたい。

なお、今年度より会計事務を独立して実施されているため、一層の内部リスク管理の強化についてもお願いしたい。

第2 財政援助団体等監査

地方自治法第199条第7項の規定に基づき、財政援助団体等の出納その他の事務の執行について次のとおり監査を実施した。

1 監査対象団体名、実施日及び場所等

団体名	実施日	場所	所管課
社会福祉法人石龍会 チャイルドハウス	平成30年 9月 5日	チャイルドハウス	幼児課
社会福祉法人光寿会 長浜愛児園	平成30年 9月 5日	長浜愛児園	幼児課
社会福祉法人愛悠ももの会 ほいくえんももの家	平成30年 9月 5日	書面	幼児課
長浜市土地開発公社	平成30年10月 5日	長浜市役所5D議室	公共施設マネジメント課
社会福祉法人 長浜市社会福祉協議会	平成30年11月28日	長浜市役所5D会議室	社会福祉課
公益社団法人 長浜観光協会	平成30年12月21日	長浜市役所5D会議室	観光振興課
えきまち長浜株式会社	平成30年12月21日	長浜市役所5D会議室	長浜駅周辺まちなか活性化室
湖北土地改良区	平成30年12月21日	長浜市役所5D会議室	農政課
早崎内湖土地改良区	平成30年12月21日	長浜市役所5D会議室	農政課

2 実施方法

本市が補助金、交付金、貸付金、損失補償及び利子補給など財政的援助を行っているものについて、その支出が各法令及び規則等に適合し、かつ有効に活用されているかどうかについて定期監査に準じた方法で監査を実施した。

各保育園については、現地に出向き監査を実施した。

3 監査結果

監査の範囲内においては、事業の執行及び会計処理状況について、概ね適正に執行されているものと認められた。

なお、えきまち長浜株式会社については、経営成績及び財政状況が良好とは言えず、経営努力により売上は伸びてきているものの、依然、資金繰りが厳しい状況であるため市民や関係者と一体となり長浜駅周辺の活性化を継続して行えるよう、安定的な経営を求めるとを通知した。

第3 公の施設の指定管理者監査

地方自治法第199条第7項の規定に基づき、公の施設の管理者の出納その他の事務の執行について次のとおり監査を実施した。

1 対象、実施日及び場所等

指定管理者名	施設	実施日	場所	管理原課・担当課
特定非営利活動法人 長浜市民国際交流協会	長浜市多文化共生・国際文化交流ハウス	平成30年11月 2日	長浜市役所 5D会議室	市民活躍課
六荘地区地域づくり協議会	六荘まちづくりセンター	平成30年11月 2日	長浜市役所 5D会議室	市民活躍課
南郷里地域づくり協議会	南郷里まちづくりセンター	平成30年11月 2日	長浜市役所 5D会議室	市民活躍課
神照地区地域づくり協議会	神照まちづくりセンター	平成30年11月 2日	長浜市役所 5D会議室	市民活躍課
西黒田ふるさと振興会議	西黒田まちづくりセンター、本庄山村広場	平成30年11月 2日	長浜市役所 5D会議室	市民活躍課
神田地区まちづくり協議会	神田まちづくりセンター	平成30年11月 2日	長浜市役所 5D会議室	市民活躍課
(株)まちづくり虎姫	虎姫時遊館	平成30年11月 2日	長浜市役所 5D会議室	市民活躍課
特定非営利活動法人 学びの里湖北	湖北まちづくりセンター	平成30年11月 2日	長浜市役所 5D会議室	市民活躍課
高月地域づくり協議会	高月まちづくりセンター	平成30年11月 2日	長浜市役所 5D会議室	市民活躍課
西浅井地区地域づくり協議会	西浅井まちづくりセンターほか5施設	平成30年11月 2日	長浜市役所 5D会議室	市民活躍課
公益財団法人 長浜文化スポーツ振興事業団	長浜文化芸術会館、長浜市勤労青少年ホーム	平成30年11月 2日	長浜市役所 5D会議室	生涯学習文化課
(株)ロハス長浜	浅井文化ホール	平成30年11月 2日	長浜市役所 5D会議室	生涯学習文化課
特定非営利活動法人 学びの里湖北	湖北文化ホール	平成30年11月 2日	長浜市役所 5D会議室	生涯学習文化課
余呉地域づくり協議会	余呉文化ホールほか3施設	平成30年11月 2日	長浜市役所 5D会議室	生涯学習文化課
公益財団法人 長浜文化スポーツ振興事業団	長浜市民体育館ほか15施設	平成30年11月 2日	長浜市役所 5D会議室	スポーツ振興課

特定非営利活動法人 P.P.P. 滋賀	びわ体育館	平成30年11月 2日	長浜市役所 5D会議室	スポーツ振興 課
総合型クラブ きのもと eye's	木之本運動広場運動場、 木之本運動広場体育館	平成30年11月 2日	長浜市役所 5D会議室	スポーツ振興 課
公益財団法人 長浜曳 山文化協会	長浜曳山博物館	平成30年11月 2日	長浜市役所 5D会議室	歴史遺産課
五先賢の館運営委員会	五先賢の館	平成30年11月 2日	長浜市役所 5D会議室	歴史遺産課
小谷城址保勝会	小谷城戦国歴史資料館	平成30年11月 2日	長浜市役所 5D会議室	歴史遺産課
丹生茶わん祭保存会	余呉茶わん祭の館	平成30年11月 2日	長浜市役所 5D会議室	歴史遺産課
(有)西浅井総合サービ ス	北淡海・丸子船の館	平成30年11月 2日	長浜市役所 5D会議室	歴史遺産課
公益社団法人 地域医 療振興協会	塩津診療所、永原診療所・ 永原診療所菅浦出張診療所	平成30年11月28日	長浜市役所 5D会議室	健康推進課
医療法人 若草ファミ リークリニック	浅井東診療所	平成30年11月28日	長浜市役所 5D会議室	健康推進課
(株)日本水泳振興会	健康パークあざい	平成30年11月28日	長浜市役所 5D会議室	健康推進課
社会福祉法人 長浜市 社会福祉協議会	長浜東部福祉ステーシ ョンほか7施設	平成30年11月28日	長浜市役所 5D会議室	高齢福祉介護 課
社会福祉法人 青祥会	長浜西部福祉ステーシ ョン	平成30年11月28日	長浜市役所 5D会議室	高齢福祉介護 課
社会福祉法人 大樹会	余呉福祉ステーション	平成30年11月28日	長浜市役所 5D会議室	高齢福祉介護 課
一般社団法人 バイオ ビジネス創出研究会	長浜バイオインキュベ ーションセンター	平成30年12月21日	長浜市役所 5D会議室	商工振興課
(株)ロハス長浜	長浜勤労者総合福祉セ ンター	平成30年12月21日	長浜市役所 5D会議室	商工振興課
特定非営利活動法人 花と観音の里	高月共同福祉施設	平成30年12月21日	長浜市役所 5D会議室	商工振興課
公益社団法人 長浜観 光協会	長浜鉄道スクエアほか 4施設	平成30年12月21日	長浜市役所 5D会議室	観光振興課
(株)ふるさと夢公社き のもと	己高庵	平成30年12月21日	長浜市役所 5D会議室	観光振興課
(有)カンポ	つづらお荘	平成30年12月21日	長浜市役所 5D会議室	観光振興課
湖北水鳥ステーション (株)	湖北みずどりステーシ ョン	平成30年12月21日	長浜市役所 5D会議室	農政課
(有)西浅井総合サービ ス	奥びわ湖水の駅	平成30年12月21日	長浜市役所 5D会議室	農政課
(株)ロハス長浜	高山キャンプ場	平成30年12月21日	長浜市役所 5D会議室	森林整備課

公益社団法人 長浜市 シルバー人材センター	長浜市田村駅東駐車場 場・駐輪場	平成31年 1月11日	長浜市役所 5D会議室	都市計画課
(株)まちづくり虎姫	長浜市虎姫駅前駐車場 ほか4施設	平成31年 1月11日	長浜市役所 5D会議室	都市計画課
(株)まちづくり湖北	長浜市河毛駅東駐車場 ほか3施設	平成31年 1月11日	長浜市役所 5D会議室	都市計画課
(有)西浅井総合サービ ス	長浜市近江塩津駅前駐 車場ほか4施設	平成31年 1月11日	長浜市役所 5D会議室	都市計画課
(株)ふるさと夢公社き のもと	大見いこいの広場	平成31年 2月15日	長浜市役所 5D会議室	北部振興局 地域振興課
K-ZOHN運営協議 会	きのもと交遊館	平成31年 2月15日	長浜市役所 5D会議室	北部振興局 地域振興課
(株)ロハス長浜	ウッディパル余呉	平成31年 2月15日	長浜市役所 5D会議室	北部振興局 地域振興課

2 実施方法

指定管理施設の管理原課等に対し監査関係書類の提出を求め、管理原課の監査と併せて実施した。

本市が協定に基づき支払をしている指定管理料が目的及び条件等に適合し、かつ有効に活用されているか、また各施設が有効に利用されているかどうか等について、監査資料等の提出を求め、管理原課からの説明及び管理原課が行ったモニタリング結果の確認等により監査を実施した。

3 監査結果

監査の範囲内においては、事業の執行及び会計処理状況について、概ね適正に執行されているものと認められた。

しかしながら、各施設に共通した問題として老朽化に伴う修繕費の増大があり、今後、その費用負担や指定管理料のあり方について見直しを行なうほか、施設の廃止等も含めた検討が必要と思われる。

また、指定管理者制度が定着し、対象施設数も増加する中で、事業計画の妥当性や実績、効果の検証及び適正な財務処理の確認等、関係各課においても指定管理者に対する内部監査機能の強化が求められる。

市業務において実施されている内部統制のシステムを準用し、業務の有効性・実効性、財務報告の信頼性、事業活動に関わる法令遵守、資産の保全等を等観点に、評価と見直しを行い、適切に管理監督されるようお願いしたい。

第4 工事監査

地方自治法第199条第1項及び第4項の規定に基づき、工事技術監査及び工事完了監査を次のとおり実施した。

1 対象工事、実施日及び所管課

工事技術監査	実施日	所管課
長浜市産業文化交流拠点施設整備工事	平成30年10月12日	産業文化交流拠点整備室

工事完了監査	実施日	所管課
豊公園駐車場トイレ棟等新築工事	平成30年 8月29日	都市計画課
市民庭球場周辺園路修景工事	平成30年 8月29日	都市計画課
長浜教育集会所改修工事	平成30年 8月29日	人権施策推進課
七尾小学校・浅井小学校統合改修工事	平成30年 8月29日	教育総務課
余呉地域小中一貫教育校改修工事	平成30年 8月29日	教育総務課
神明橋橋梁長寿命化修繕工事	平成30年 8月29日	北部振興局建設課

2 実施方法

(1) 工事技術監査

平成30年度施工中の工事から、上記1工事を抽出し実施した。

監査は、設計・入札及び工事関係書類の整備並びに現場の施工状況について、監査委員及び協同組合総合技術士連合から派遣された技術士とともに、書類による監査及び現地での調査を実施した。

(2) 工事完了監査

平成29年度に完了した工事から、上記の6工事を抽出し実施した。

監査は、工事監査資料等に基づき書類による監査及び現地での調査を実施し、事業目的及び事業効果等について監査した。

3 監査結果

(1) 工事技術監査

協同組合総合技術士連合から派遣された技術士と監査委員により工事の計画、調査・設計・仕様・積算・契約・施工・管理・監理（監督）・試験・検査等の各段階における技術的事項について確認した結果、総括的に概ね良好であると認められた。

(2) 工事完了監査

関係課から提出があった工事監査資料に基づき、関係課から工事概要等の報告を受け、併せて現地での施工状況を確認した結果、概ね良好であると認められた。

第5 例月現金出納検査

地方自治法第235条の2第1項の規定に基づき、会計管理者から提出された各種の検査資料等から現金管理等について次のとおり検査を実施した。

1 検査対象月、検査日及び場所

検査対象月	出納検査日	検査場所
平成30年 3月分	平成30年 4月27日	長浜市役所5D会議室
平成30年 4月分	平成30年 5月24日	長浜市役所5D会議室
平成30年 5月分	平成30年 6月28日	長浜市役所5D会議室
平成30年 6月分	平成30年 7月25日	長浜市役所5D会議室
平成30年 7月分	平成30年 8月20日	長浜市役所5C会議室
平成30年 8月分	平成30年 9月26日	長浜市役所5D会議室
平成30年 9月分	平成30年10月25日	長浜市役所5D会議室
平成30年10月分	平成30年11月22日	長浜市役所5D会議室
平成30年11月分	平成30年12月26日	長浜市役所5D会議室
平成30年12月分	平成31年 1月25日	長浜市役所5D会議室
平成31年 1月分	平成31年 2月25日	長浜市役所5B会議室
平成31年 2月分	平成31年 3月25日	長浜市役所5D会議室

2 実施方法

あらかじめ指定した日に会計管理者から提出される会計調書(支出調書、収入調書、振替調書等)を、検査当日までに補助職員が予備検査を行い、検査当日に予備検査における誤謬等を含めた訂正部分や注意事項についての復命を受けた後、調書を検査した。

併せて、補助職員から現金、預金の残高確認の報告を受け、会計管理者からは検査該当月分の各会計別現金残高、基金現在高等の報告を受けた。

3 検査結果

会計管理者より提出された関係帳簿及び証拠書類を精査した結果、収支計数は正確であり、内容及び手続ともに概ね適正であると認められた。

細部の留意事項及び意見などは、その都度伝えたのでここでは省略する。ただし、ミスが発生したとしても、研修や通知、改善報告等により事務改善を積極的に推奨されている点は評価できるものであり、今後もこのような推進体制を継承しつつ、さらに事前にリスクが防止できるような工夫も併せて検討願いたい。

また、リスクに対する意識についても、監査委員からの指摘を受けないようにするためではなく、市民のための行政であることを職員各自が意識し、併せて各種手続きや処理マニュアルがどのような法に基づき、なぜそのような手続きを踏まなければならないのか、共通の認識に基づく適性な会計処理を遂行されるよう、内部統制の推進をお願いしたい。

なお、昨年度より開始された基金債権の一括運用については、効率的な資産運用を評価できる。今後も金融市場の傾向に注視し、慎重かつ有益で積極的な運用をお願いする。

第6 住民監査請求

地方自治法第242条第4項の規定に基づき、長浜市職員措置請求書に係る住民監査を次のとおり実施した。

1 請求の受付等の日及び結果

	請求受付日	受理日	監査決定日	監査の結果
請求1	平成30年3月27日	平成30年4月 2日	平成30年 5月24日	棄却
請求2	平成30年5月 2日	平成30年5月11日	平成30年 6月28日	棄却及び却下

2 意見

上記2件の案件については、いずれも棄却及び却下としたが、報告書の意見の中でも述べたように、行政上の手続きに全く不適切な点がなかったとは言い難く、関係部署がそれぞれの事務事業に対し主体的に取り組んでいれば、不適切な状態を長期的に看過することもなかったと考えられる。

すでに関係部署において適切な対応に取り組んでいる旨の陳述もあったが、必要な取り組みは早急に進めるとともに、二度とこのような事案が発生しないよう、業務に関わる法令遵守、財務報告等にかかる信頼性の確保、資産の保全など内部統制におけるリスク管理を全庁的に推進されるよう求める。

また、本件に限らず今後も市民の不信を招くことがないよう適切な事務処理をお願いしたい。