

令和3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	2
2	実施方法	5
3	監査結果	5
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	8
2	実施方法	8
3	監査結果	8
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	9
2	実施方法	11
3	監査結果	11
第4	工事監査	
1	対象工事、実施日及び所管課	12
2	実施方法	12
3	監査結果	12
第5	例月出納検査	
1	検査対象月、検査日及び場所	13
2	実施方法	13
3	検査結果	13

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、実施期間及び場所

対 象	実 施 期 間	場 所 等
総務部		
総務課（内部統制推進室含む）、政策デザイン課（ふるさと移住交流室、広報報道室含む）、人事課、財政課（財産活用政策室含む）、契約検査課	令和3年 9月10日から 令和3年10月 1日まで	長浜市役所5D会議室
市民協働部		
市民活躍課（市民協働センター含む）、生涯学習文化課（図書館含む）、文化福祉プラザ室、スポーツ振興課、歴史遺産課（博物館・資料館含む）、人権施策推進課（長浜地域総合センター、虎姫コミュニティセンター、木之本総合センター含む）	令和3年 9月24日から 令和3年10月15日まで	長浜市役所5D会議室
長浜まちづくりセンター、田根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	令和4年 2月25日から 令和4年 3月 4日まで	書面監査
健康福祉部		
社会福祉課、しょうがい福祉課（児童発達支援センター、発達支援室含む）、子育て支援課（家庭児童相談室、放課後児童クラブ運営室含む）、健康企画課、地域医療課、健康推進課（北部健康推進センター含む）、高齢福祉介護課、新型コロナウイルスワクチン接種推進室	令和3年10月15日から 令和3年11月 5日まで	長浜市役所5D会議室
市民生活部		
環境保全課（湖北野鳥センター含む）、保険年金課、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	令和3年10月27日から 令和3年11月17日まで	長浜市役所5D会議室
産業観光部		
観光振興課、商工振興課	令和3年11月 5日から 令和3年11月26日まで	長浜市役所5D会議室

産業観光部		
農林政策課（6次産業化拠点整備室含む）、 農業振興課、森林田園整備課	令和3年12月6日から 令和3年12月22日まで	長浜市役所5D会議室
都市建設部		
都市計画課（交通対策室、田村駅周辺整備室、 開発調整室含む）、道路河川課、建設管理課、 住宅課、建築課（建築指導室含む）	令和3年12月13日から 令和4年1月7日まで	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	令和3年12月13日から 令和4年1月7日まで	長浜市役所5D会議室
防災危機管理局		
防災危機管理局（原子力安全対策室、姉川コ ミュニティ防災センター含む）	令和4年2月4日から 令和4年2月25日まで	長浜市役所5D会議室
デジタル行政推進局		
デジタル行政推進局	令和4年2月4日から 令和4年2月25日まで	長浜市役所5D会議室
北部振興局		
まちづくり推進課、くらし窓口課、建設課（丹 生ダム対策室含む）	令和4年2月4日から 令和4年2月25日まで	長浜市役所5D会議室
会計課		
会計課	令和4年2月4日から 令和4年2月25日まで	長浜市役所5D会議室
行政委員会		
選挙管理委員会事務局	令和3年9月10日から 令和3年10月1日まで	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	令和3年9月24日から 令和3年10月15日まで	長浜市役所5D会議室
（教育委員会事務局）		
教育総務課、教育指導課（教職員人事室、木 之本教育指導事務所、教育センター、青少年 センター含む）、教育改革推進室、すこやか教 育推進課（学校給食センター含む）、幼児課	令和4年1月4日から 令和4年2月16日まで	長浜市役所6-1会議室
（小中学校・義務教育学校）		
朝日小学校、小谷小学校	令和3年5月14日から 令和3年6月2日まで	長浜市役所5D会議室
北郷里小学校、浅井小学校、田根小学校	令和3年5月21日から 令和3年6月14日まで	長浜市役所5D会議室
高月小学校、木之本小学校、伊香具小学校、 木之本中学校	令和3年6月11日から 令和3年7月2日まで	北部振興局3A会議室
西浅井中学校	令和3年8月13日から 令和3年9月3日まで	北部振興局3A会議室

余呉小中学校	令和3年12月6日から 令和3年12月20日まで	長浜市役所5D会議室
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、びわ南小学校、びわ北小学校	令和3年12月7日から 令和3年12月14日まで	書面監査
速水小学校、富永小学校、古保利小学校、七郷小学校、高時小学校、塩津小学校、永原小学校、虎姫学園	令和3年12月28日から 令和4年1月19日まで	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	令和4年1月26日から 令和4年2月10日まで	書面監査
(幼稚園・保育園・認定こども園)		
長浜北幼稚園、湖北幼稚園、びわ認定こども園	令和3年5月14日から 令和3年6月2日まで	長浜市役所5D会議室
あざい認定こども園、とらひめ認定こども園	令和3年5月21日から 令和3年6月14日まで	長浜市役所5D会議室
にしあざい認定こども園、よご認定こども園	令和3年8月13日から 令和3年9月3日まで	北部振興局3A会議室
長浜市立北保育園、長浜市立さくらんぼ保育園、長浜市立一麦保育園、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、長浜南認定こども園	令和3年11月16日から 令和3年11月29日まで	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	令和3年11月30日から 令和3年12月6日まで	書面監査
病院事業		
市立長浜病院		
総務課、医療安全管理室、患者総合支援センター、がん対策推進室、経営企画課、医事課	令和4年1月17日から 令和4年2月4日まで	長浜市役所5D会議室(オンラインで実施)
長浜市立湖北病院		
管理課、地域包括支援センター・地域医療連携室、医事課	令和4年1月17日から 令和4年2月4日まで	長浜市役所5D会議室(オンラインで実施)
介護老人保健施設事業		
介護老人保健施設 湖北やすらぎの里	令和4年1月17日から 令和4年2月4日まで	長浜市役所5D会議室(オンラインで実施)

2 実施方法

長浜市監査基準に基づき、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週間程度前を期限とし、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、誤りや注意事項の訂正を求めた。

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。

昨年度より、事務の統括である次長に同席をお願いし、当日監査終了後には部局長に対する監査結果の講評を行い、事務改善の指導、要望を行った。

今年度は、新型コロナウイルス感染症の予防及び拡大防止の観点から、現地に出向く実地監査から本庁及び北部振興局会議室での監査、一部オンラインによる監査に変更し実施した。

なお、今年度現地に出向く計画のなかった学校・園等の出先機関については、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

各部局が所管する財務事務の執行については、監査した限りにおいて、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、確認後各所管に通知した定期監査結果報告書に記載した。

なお、業務リスク管理については、今年度から自治法に基づく内部統制に移行しており、「重点項目チェックシート」による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PDCAサイクルによる管理体制を整備されているが、例年同じような誤りが繰り返されており、より実効性ある組織的な取り組みを目指していただきたい。

(1) 監査資料の提出に当たって

提出された監査資料については、昨年度と比べ一定の改善はみられるものの、誤字脱字等も散見される。各課の事業の課題、方針をしっかりと捉えている部署と、昨年度と同じ内容で書かれている部署など、部局内において取り組み方にばらつきが見られた。今年度より監査時に部局の予算編成、執行管理、決算の統括である次長の同席を求め、資料の訂正と次年度に向けた資料レベルの統一をお願いした。

(2) 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、民法改正前の旧様式で作成されているものや引用条項など文面に誤りのある契約書、別記の添付がされていないものなど、基本的な事務処理が為されていない案件も見受けられた。契約の締結等においては、細心の注意を払ってあたられるものとし、改めてリスク管理の面からもしっかりと対応されたい。

(3) 庁外教育委員会施設の事務処理等について

庁外教育委員会施設、特に学校における各種会計の現金取扱事務については、慎重さを欠く事務処理が一部見受けられた。教育委員会で独自に取扱要領を定め、適正な事務処理に努めるよう改善策がとられているものの、その要領が十分順守されていない小中学校があり、是正を求めたところである。本来の教育業務が多忙な状況は理解できるものの、学校という「公」の組織が取り扱う会計であるという認識の下、所管課においても定期的に管理職及び担当者へ指導を行うなど、さらに信頼される学校運営に努められるようお願いしたい。また、令和3年度から部局の監査時に次長の同席を求めており、令和4年度からは、学校・園の監査時に所管課の同席を求めることとする。

(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、決裁日漏れ、決裁や審査に必要な押印漏れ、請求書への收受印漏れなど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。

事務事業を執行する際には誤り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管理職にあってはしっかりと次年度に引き継ぎ、具体的な事務改善を実践されたい。

(5) 各帳簿の確認について

備品管理台帳、出張命令簿、徴収金整理簿、郵便切手受払簿、遊具・施設等点検簿、給食関係台帳等の確認を行ったが、記載漏れ、記載誤り、押印漏れなど不適切な処理が依然見受けられた。

例年同様の誤りが繰り返されており、適切な管理を行うための事務処理の手順や方法を見直す等、誤りを誘発しない効率的な管理についても検討されるようお願いしたい。

(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、督促状の発送、催告状の弁護士委託化や滞納整理課へ事務集約するなど積極的な徴収に取り組まれているが、悪質なケースにおいては積極的に法的措置を講じるべきである。コロナ禍において難しい時期ではあるが、債権管理において公平・公正の観点からの的確な回収に努められたい。

(7) 内部統制における主な業務リスク管理事項と改善措置状況について

主な業務リスク管理事項と改善措置状況については、プレス公表事案として、市県民税に係る納付書の表示誤り・表示もれ、市民へのメールの誤送信、後期高齢者医療保険料に係る年金差引額の誤り、固定資産税・都市計画税の課税誤り、車検及び自動車損害賠償責任保険期限切れ、法定点検未了の公用車運行が発生している。

これらの不適正事案は市民に不信感を与えるものであり、再発防止に向け、事務処理手順の見直し、チェック体制の強化を図っていただきたい。また職員のコンプライアンス研修の実施など、全体の奉仕者である公務員としての意識向上が図れるよう努められたい。

(8) 公務中における公用車等の事故について

公務中の公用車等の事故については報告事案が後を絶たない。特に今年は降雪による除雪作業中の事故が増えている。これまでからも降雪前には、車両の操作確認や機材の確認、除雪コースの試走など、事故防止に努めてこられたと思うが、改めて事故防止策の周知を徹底し、安全な作業に従事していただくようお願いしたい。

また、今年度は車検及び自動車損害賠償責任保険期限切れ、法定点検未了の公用車運行、未所有車両の保険料過払いが発生しており、市民に大きな不信感を与えたことは否めない状況である。このことは真摯にとらまえ、信頼回復に努めていただきたい。

(9) 病院事業について

病院事業について、新型コロナウイルス感染症により、医業収益が大きく落ち込むことが危惧されるが、引き続き経営健全化に向け努力願いたい。また、小児科・産婦人科・形成外科で医師が不足している。医師をはじめとする医療従事者を確保することは大きな課題であり、引き続き最重要課題として取り組まれない。

また、地域の基幹的公立医療機関として国の重点支援区域に指定されたことから、市立長浜病院は、長浜赤十字病院との連携と協力体制の構築に取り組み、長浜市民が安心して充実した医療を受けられるように一層の努力を願うとともに、長浜市立湖北病院においては、長浜市北部地域におけるより良い医療の提供に努められるよう地域全体の医療体制のあり方を十分検討されたい。

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、実施期間及び場所等

団体名	実施期間	場所	所管課
社会福祉法人 長浜市社会福祉協議会	令和3年10月15日から 令和3年11月5日まで	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	令和3年11月5日から 令和3年11月26日まで	長浜市役所5D会議室	観光振興課
姉川左岸土地改良区	令和3年11月30日から 令和3年12月22日まで	長浜市役所5D会議室	森林田園整備課
姉川沿岸土地改良区	令和3年11月30日から 令和3年12月22日まで	長浜市役所5D会議室	森林田園整備課
長浜南部土地改良区	令和3年11月30日から 令和3年12月22日まで	長浜市役所5D会議室	森林田園整備課

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団体について、その支出が各法令及び規則等に適合し、適正に執行されているかどうか等について、定期監査に準じた方法で監査を実施した。

3 監査結果

監査した限りにおいては、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。

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、実施期間及び場所等

指定管理者名	施設	実施期間	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	令和3年 9月24日から 令和3年10月15日まで	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	令和3年 9月24日から 令和3年10月15日まで	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	令和3年 9月24日から 令和3年10月15日まで	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	令和3年 9月24日から 令和3年10月15日まで	長浜市役所 5D会議室	市民活躍課
北郷里連合地域づくり 協会	北郷里まちづくりセンタ ー・東上坂山村広場	令和3年 9月24日から 令和3年10月15日まで	長浜市役所 5D会議室	市民活躍課
西黒田ふるさと振興 会	西黒田まちづくりセンタ ー、本庄山村広場	令和3年 9月24日から 令和3年10月15日まで	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	令和3年 9月24日から 令和3年10月15日まで	長浜市役所 5D会議室	市民活躍課
浅井湯田地域づくり協 議会	湯田まちづくりセンタ ー	令和3年 9月24日から 令和3年10月15日まで	長浜市役所 5D会議室	市民活躍課
下草野地区地域づくり 協会	下草野まちづくりセン ター	令和3年 9月24日から 令和3年10月15日まで	長浜市役所 5D会議室	市民活躍課
虎姫地域づくり協 議会	虎姫まちづくりセンタ ーほか3施設	令和3年 9月24日から 令和3年10月15日まで	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	令和3年 9月24日から 令和3年10月15日まで	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 ーほか4施設	令和3年 9月24日から 令和3年10月15日まで	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	令和3年 9月24日から 令和3年10月15日まで	長浜市役所 5D会議室	市民活躍課
木之本地区地域づくり 協会	木之本まちづくりセン ター	令和3年 9月24日から 令和3年10月15日まで	長浜市役所 5D会議室	市民活躍課
余呉地域づくり協 議会	余呉まちづくりセンタ ー	令和3年 9月24日から 令和3年10月15日まで	長浜市役所 5D会議室	市民活躍課
西浅井地区地域づくり 協会	西浅井まちづくりセン ターほか5施設	令和3年 9月24日から 令和3年10月15日まで	長浜市役所 5D会議室	市民活躍課
余呉地域づくり協 議会	余呉文化ホール、余呉 体育館ほか2施設	令和3年 9月24日から 令和3年10月15日まで	長浜市役所 5D会議室	生涯学習文化課

(株)ロハス長浜	長浜文化芸術会館、浅井文化ホールほか1施設	令和3年9月24日から 令和3年10月15日まで	長浜市役所 5D会議室	生涯学習文化課
(株)ふるさと夢公社きのもと	木之本スティックホール	令和3年9月24日から 令和3年10月15日まで	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	長浜市民交流センター 長浜市ふれあいホール ほか2施設	令和3年9月24日から 令和3年10月15日まで	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1 6施設	令和3年9月24日から 令和3年10月15日まで	長浜市役所 5D会議室	スポーツ振興課
高月総合型スポーツクラブピース	高月運動広場体育館ほか2施設	令和3年9月24日から 令和3年10月15日まで	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	長浜市曳山博物館	令和3年9月24日から 令和3年10月15日まで	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	令和3年9月24日から 令和3年10月15日まで	長浜市役所 5D会議室	歴史遺産課
雨森自治会	東アジア交流ハウス雨森芳洲庵	令和3年9月24日から 令和3年10月15日まで	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	令和3年9月24日から 令和3年10月15日まで	長浜市役所 5D会議室	歴史遺産課
社会福祉法人 長浜市社会福祉協議会	長浜市地域福祉センター	令和3年10月15日から 令和3年11月5日まで	長浜市役所 5D会議室	社会福祉課
(株)日本水泳振興会	健康パークあざい	令和3年10月15日から 令和3年11月5日まで	長浜市役所 5D会議室	健康企画課
公益社団法人 地域医療振興協会	にしあざい診療所、塩津出張診療所、菅浦出張診療所	令和3年10月15日から 令和3年11月5日まで	長浜市役所 5D会議室	地域医療課
医療法人 北海道家庭医療学センター	浅井東診療所、浅井診療所	令和3年10月15日から 令和3年11月5日まで	長浜市役所 5D会議室	地域医療課
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	令和3年10月15日から 令和3年11月5日まで	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	令和3年10月15日から 令和3年11月5日まで	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	令和3年10月15日から 令和3年11月5日まで	長浜市役所 5D会議室	高齢福祉介護課
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	令和3年11月5日から 令和3年11月26日まで	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	令和3年11月5日から 令和3年11月26日まで	長浜市役所 5D会議室	観光振興課
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	令和3年11月5日から 令和3年11月26日まで	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	令和3年11月5日から 令和3年11月26日まで	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	令和3年11月5日から 令和3年11月26日まで	長浜市役所 5D会議室	商工振興課

(株)ロハス長浜	妙理の里	令和3年12月6日から 令和3年12月22日まで	長浜市役所 5D会議室	農業振興課
(株)紅鮎	湖北みずどりステーション	令和3年12月6日から 令和3年12月22日まで	長浜市役所 5D会議室	農業振興課
(有)西浅井総合サービス	奥びわ湖水の駅	令和3年12月6日から 令和3年12月22日まで	長浜市役所 5D会議室	農業振興課
(株)ロハス長浜	高山キャンプ場	令和3年12月6日から 令和3年12月22日まで	長浜市役所 5D会議室	森林田園整備課
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	令和3年12月13日から 令和4年1月7日まで	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	令和3年12月13日から 令和4年1月7日まで	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	令和3年12月13日から 令和4年1月7日まで	長浜市役所 5D会議室	都市計画課
特定非営利活動法人 花と観音の里	高月駅コミュニティセ ンターほか4施設	令和3年12月13日から 令和4年1月7日まで	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	令和3年12月13日から 令和4年1月7日まで	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	令和4年2月4日から 令和4年2月25日まで	長浜市役所 5D会議室	まちづくり 推進課
K-ZOHN運営協議 会	きのもと交遊館	令和4年2月4日から 令和4年2月25日まで	長浜市役所 5D会議室	まちづくり 推進課
(株)ロハス長浜	ウッディパル余呉	令和4年2月4日から 令和4年2月25日まで	長浜市役所 5D会議室	まちづくり 推進課

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を中心に、管理原課が行ったモニタリング結果等により監査を実施した。

3 監査結果

監査した限りにおいては、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。

管理原課におけるモニタリングについては、すでに評価基準を作成されておられるが、指定管理導入施設の増加と多様化、さらにコロナ禍により状況も変化しているため、評価の在り方を検討されたい。事業計画の妥当性や実績、効果の検証、適正な財務処理の確認に留まらず、実際の利用者の反応や現場の状況、対応など利用者本位の評価を見極められるよう、実施時期や方法を工夫され、市民にとってより利用しやすい施設となるよう管理監督されたい。

さらに、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る。今後は、その費用負担や指定管理料のあり方、さらには施設の設置目的に応じ民間譲渡や廃止も含めた検討と、その実施に向けたスピード感のある準備、行動が必要であると考えため留意願いたい。

第4 工事監査

地方自治法第199条第5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
長浜城歴史博物館耐震補強等工事	令和3年11月10日	歴史遺産課

工事完了監査	実施日	所管課
市道丹生小谷線落石雪崩対策工事	令和3年8月25日	北部振興局 建設課
木之本文化センター改修工事	令和3年8月25日	人権施策推進課
長浜伊香ツインアリーナ旧体育館床面改修工事	令和3年8月25日	スポーツ振興課

2 実施方法

(1) 工事技術監査

令和3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

令和2年度に完了した工事から、上記の3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、監査した限りにおいては、総括的に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、監査した限りにおいては、概ね良好であると認められた。

第5 例月出納検査

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、検査実施期間及び場所

検査対象月	検査実施期間	検査場所
令和3年 3月分	令和3年 4月13日から 令和3年 4月26日まで	長浜市役所5D会議室
令和3年 4月分	令和3年 5月13日から 令和3年 5月21日まで	長浜市役所5D会議室
令和3年 5月分	令和3年 6月14日から 令和3年 6月28日まで	長浜市役所5D会議室
令和3年 6月分	令和3年 7月13日から 令和3年 7月21日まで	長浜市役所5D会議室
令和3年 7月分	令和3年 8月13日から 令和3年 8月20日まで	長浜市役所5D会議室
令和3年 8月分	令和3年 9月13日から 令和3年 9月22日まで	長浜市役所5D会議室
令和3年 9月分	令和3年10月13日から 令和3年10月25日まで	長浜市役所5D会議室
令和3年10月分	令和3年11月12日から 令和3年11月26日まで	長浜市役所5D会議室
令和3年11月分	令和3年12月13日から 令和3年12月20日まで	長浜市役所5D会議室
令和3年12月分	令和4年 1月13日から 令和4年 1月21日まで	長浜市役所5D会議室
令和4年 1月分	令和4年 2月14日から 令和4年 2月25日まで	長浜市役所5D会議室
令和4年 2月分	令和4年 3月14日から 令和4年 3月25日まで	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、資金運用状況等の報告を受けた。

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、検査した限りにおいては、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。

細部の指摘事項及び意見などは、その都度伝え処理された。

会計管理者に伝えた指摘事項については、毎月の会計管理者からの指導と、「内部統制連絡会議」において共有する等事務改善に努められている点は評価するが、依然同様の細かな誤りが続いていることから、より細心の会計調書審査に当たられ、適正な会計事務の執行に努められたい。