

平成 29 年度

登別市定期監査及び  
財政援助団体等監査報告書

登別市監査委員

登 監 第 87 号

平成30年1月30日

登 別 市 長 小笠原 春 一 様

登 別 市 議 会 議 長 成 田 昭 浩 様

登 別 市 教 育 委 員 会 教 育 長 武 田 博 様

登 別 市 選 挙 管 理 委 員 会 委 員 長 山 瀬 隆 幸 様

登 別 市 農 業 委 員 会 会 長 井 野 知 弘 様

登 別 市 監 査 委 員 石 山 正 志

登 別 市 監 査 委 員 木 村 俊 子

平成29年度監査の結果に関する報告の提出について

地方自治法第199条第1項、第2項、第4項及び第7項に基づき、監査を実施したので、同条第9項の規定により、その監査結果に関する報告を別紙のとおり提出します。

# 目 次

定期監査報告書 .....	1
1 監査の期間	
2 監査の対象部局	
3 監査の範囲	
4 監査の方法	
5 監査の結果	
財政援助団体等監査報告書	
I 財政援助団体監査 .....	8
1 監査の期間	
2 監査の対象団体	
3 監査の方法	
4 監査の結果	
II 公の施設の指定管理者監査 .....	11
1 監査実施日	
2 監査の対象団体	
3 監査の方法	
4 監査の結果	

# 定期監査報告書

## 1 監査の期間

平成 29 年 10 月 10 日から平成 30 年 1 月 29 日まで

## 2 監査の対象部局

総務部、市民生活部、保健福祉部、観光経済部、都市整備部、消防本部・署  
教育委員会、議会事務局、会計室、選挙管理委員会事務局、農業委員会事務局

## 3 監査の範囲

平成 29 年度 4 月 1 日から平成 29 年 9 月 30 日までに執行された財務に関する事務及び平成 28 年度執行分の給付等事務、契約等事務、財産管理事務（必要に応じて他の年度の執行分も一部対象とした。）

## 4 監査の方法

財務に関する事務、給付等事務、契約等事務、財産管理事務及びこれらに関連する事務が関係法令等及び予算に基づき適正に執行されているかを主眼とし、実施にあたってはあらかじめ資料の提出を求めるとともに、関係書類の抽出による検査、現地調査により監査を実施し、関係職員から説明を聴取した。

抽出した関係書類及び現地調査施設は別表 1 から 4 のとおり。

別表 1

## 給付等事務 (抽出)

対象部局	事業名
保健福祉部	居宅介護(介護予防)住宅改修費
	居宅介護(介護予防)福祉用具購入費
	社会福祉法人利用者負担軽減助成金
	精神障害者社会復帰施設通所交通費助成金

別表 2

## 業務委託契約・物品売買契約等 (抽出)

対象部局	契約名	契約業者
市民生活部	野犬掃討等業務委託	(有)オリコクリーン
	蜂及び蜂の巣の駆除業務委託	(有)オリコクリーン
保健福祉部	鉄南ふれあいセンター管理業務	(公社)登別市シルバー人材センター
	保育所公務補業務委託	(公社)登別市シルバー人材センター
観光経済部	雇用対策救援事業業務委託(公共施設清掃等)	登別勤労者企業組合
	雇用対策救援事業(冬期)	登別勤労者企業組合 登別建設厚生企業組合
	観光案内看板等整備事業委託	(株)ヤマチコーポレーション
	函館・登別・札幌3市連携周遊ルート構築業務	(株)リクルート北海道じゃらん
都市整備部	登別市若山浄化センター等維持管理業務包括委託	日鉄住金環境(株)
	登別市若山浄化センター等維持管理業務包括委託 (平成28年度調整額)	日鉄住金環境(株)
教育委員会	機械警備委託(登別中学校)	(株)東洋実業 室蘭営業所
	機械警備委託(各小中学校)	セコム(株)
	機械警備委託(各小中学校)	総合警備保障(株)北海道支社
	印刷機の賃貸借(各小学校)	(株)ワシザワ商事
	印刷機の賃貸借(各中学校)	山本商店
	登別市宮陸上競技場整備委託	特定非営利活動法人おにスポ
	市民プール空調自動制御設備点検業務	(株)オーテック システム事業本部 北海道支社
	市民プール熱交換器点検・プレート洗浄等実施 業務委託	オール設備(株)

	市民プール熱交換器プレート等交換修繕	アイロード(株)
	青少年会館管理業務	(公社)登別市シルバー人材センター
	ネイチャーセンター等給食配送業務	日本通運(株)室蘭支店

別表 3

## 工事契約等 (抽出)

対象部局	施設名等	契約業者
都市整備部	若草町4丁目排水ポンプ施設導水管工事	(株)カナザワ
	若草町4丁目排水ポンプ付帯工事	(株)草塩建設
	若草町4丁目排水ポンプ付帯工事その2	柳町建設(株)
	若草町4丁目排水ポンプ付帯工事その3	常盤建設(株)
	若草町4丁目排水ポンプ工事(機械設備)	(株)ゴウダ
	若草町4丁目排水ポンプ付帯工事(電気設備)	(株)吉野電気商会

別表 4

## 現地監査 (抽出)

対象部局	施設名等	実施日
市民生活部	クリンクルセンター	平成29年11月13日
観光経済部	カルルス・サン・スポーツランド	平成29年11月13日
教育委員会	幌別中学校	平成29年11月29日

## 5 監査の結果

全体を通じておおむね適正に事務処理がなされていたが、一部において是正、改善等の措置を要する事項が見受けられた。また、前回の定期監査において指摘した事項については、おおむね適正に処理されていると認められた。

今回の監査では、支出事務における書類の不備や登別市事務決裁規程に規定する事務の決裁区分と異なる事例、登別市職員旅費支給規則による様式を使用していないなどの基本的な事務の誤りが見受けられた。これらは、担当職員が事務の執行に当たり、基本的遵守事項の確認を怠り事務を執行したことなどが原因の一つとして考えられるが、事務処理過程において内部チェック体制が十分に機能していないことが大きな要因と考えられる。

管理監督者においては、その職責の重要性を自覚し、決裁過程等における確認行為を確実にを行い、適正かつ効率的な事務の執行に努められるとともに、経験が浅い職員に対する指導・育成を望む。

なお、軽微な注意事項については、監査の過程において担当グループに対し指

導を行ったほか、監査の期間中に関係部長等に対し指導しているので本報告書では省略する。

監査結果は、次のとおりである。

## 1 収入事務

### (1) 収入原符の整理を適正に行うべきもの

【会計室】

収入集計表（登別市財務会計規則第 77 条 別記様式第 41 号）について、以下のような事例が見受けられた。

- ・首標金額を訂正していた。
- ・消込・検算欄の押印がなかった。
- ・宛名が未記入であった。

今後は登別市財務会計規則第 4 条（記載事項の訂正）に基づき、適正な事務の執行に努められたい。

## 2 支出事務

### (1) 契約に関する事務を適正に行うべきもの

【総務部】

電話交換機賃貸借（再リース）において、契約書の賃貸借期間と仕様書の賃貸借期間が相違していた。

今後はチェック体制の強化を図り、適正な契約事務を執行するよう努められたい。

### (2) 支出負担行為に関する事務を適正に行うべきもの

【観光経済部】

ア 支出負担行為として整理する時期が遅延していた。（平成 28 年度予備費充用）

登別市財務会計規則第 81 条（支出負担行為の整理区分）の規定により、支出負担行為として整理する時期は定められているが、本件については事業終了後 5 ヶ月経過後に支出負担行為の起案をしていた。

今後は一連の事務処理について職員の理解を十分に深めるとともに、組織内でのチェック体制の強化を図り、適正な事務の執行に努められたい。

## 【都市整備部】

イ 役務費（保険料）の決裁区分について

登別市事務決裁規程では、保険料 30 万円以上の支出負担行為は部長専決となっているが、総括主幹決裁となっていた。

今後は登別市事務決裁規程を遵守するとともに、適正な事務の執行に努められたい。

## 【教育委員会】

ウ 修繕料で購入したホームタンクの支出科目について

ホームタンク修繕としていた業務について、その内容を確認するとホームタンクを新たに設置する業務でありながら修繕料で支払いを行っていた。

取付けたホームタンクは備品となるものであることから備品購入費が適切と考える。今後はチェック体制の強化を図り、適正な事務執行となるよう努められたい。

## 【全庁】

エ 請求書に請求年月日がない場合の取扱いについて

登別市財務会計規則第 89 条（請求書の要件）では、請求年月日をめいりょうに記載させなければならないと規定しているが、何らかの理由により請求年月日が空白で提出された場合、職員が記載するような事例が見受けられている。また、実際の請求日より後の日付を記入することにより、支払遅延を回避するような不適切な経理事務につながりかねない。

今後は請求書に請求年月日がないものについては、職員が記入するのではなく、相手方に日付が記載された請求書の再提出を求め、日付の記載のないものを受理しないようにすべきである。

## 【全庁】

オ 支出負担行為に関する事務について

支出負担行為について、以下のような事例が散見された。

- ・支出負担行為書の添付書類として請求書が添付されていた。
- ・支出負担行為書の添付書類として内訳書等が添付されてなかった。

今後は登別市財務会計規則第 81 条別表第 2 表に基づき、「支出負担行為に必要な書類」を確認し、適正な事務の執行に努められたい。

### (3) 旅行命令書に関する事務を適正に行うべきもの

## 【市民生活部】

旅費の支出を伴わない旅行については、登別市職員旅費支給規則により、旅行命令書別記様式第 5 号を使用しなければならないが、旅行命令書(国内)



別記様式第1号を使用しているものが見受けられた。

今後は登別市職員旅費支給規則を遵守するとともにチェック体制の強化を図り、適正な事務の執行に努められたい。

### 3 給付等事務

【保健福祉部】

給付等に関する事務については、支給の可否及び額の決定等について関係書類、その他必要な書類を対象に検査した結果、適正に行われていると認められた。

### 4 業務委託契約・物品売買契約等

#### (1) 契約内容の精査について

【教育委員会】

青少年会館委託契約書の管理業務仕様書は、使用の許可等について委託業務の範囲を越えた内容となっている。今後は関係法令等を遵守するとともに管理業務仕様書を見直し、適正な事務執行となるよう努められたい。

### 5 工事契約等

【都市整備部】

工事契約に関する事務については、契約の方法、締結等が関係法令に基づき適正に行われているかについて、入札書、契約書、検査調書、その他関係書類の検査及び現地監査を行った結果、適正に行われていると認められた。

### 6 現地監査

【市民生活部】

#### 《クリンクルセンター》

野犬掃討における麻醉銃の取扱いについては、銃砲刀剣類所持等取締法、登別市麻醉銃管理規程において規定されているため、銃管理者は銃の保全状況を常に把握し、使用にあたる担当職員に対しても使用上の遵守事項について周知徹底し、適正な銃の取扱いに努められたい。

**【観光経済部】**

**《カルルス・サン・スポーツランド》**

カルルス・サン・スポーツランドについては、建物の窓が施錠されておらず、ウッドテラスの床が腐朽し陥没している状況が見受けられた。この状況が常態化した場合は、事故等が起こりうる可能性があることから施設の安全管理に努められたい。

**【教育委員会】**

**《幌別中学校》**

幌別中学校については、備品使用簿、郵便切手受払簿、書籍台帳が適正に整備されているか、また理科薬品の保管に関して、関係法令等に基づき管理体制が明確であるかについて、関係書類等の検査及び現地監査を行った結果、適正に処理されていると認められた。

**7 財産管理事務**

**【全庁】**

公有財産等調書、行政財産使用許可調書、物品購入契約等調書、郵便切手受払簿、金券交付簿の管理状況について監査を行った結果、おおむね適正に処理されていると認められた。

# 財政援助団体等監査報告書

## I 財政援助団体監査

### 1 監査の期間

平成 29 年 10 月 20 日から平成 30 年 1 月 29 日まで

### 2 監査の対象団体

対象部局	補助金等の名称	団体名	交付額(円)
市民生活部	連合町内会助成金	登別市連合町内会	2,400,000
	町内会運営助成金	93 単位町内会及び1地区連合町内会	35,041,500
	登別消費者協会運営助成金	登別消費者協会	300,000
	登別消費生活展開催補助金	登別消費者協会	300,000
保健福祉部	アイヌ民族文化祭 2016 補助金	(公社)北海道アイヌ協会	30,000
	アイヌ文化普及啓発事業補助金	登別アイヌ協会	200,000
	社会福祉協議会補助金	(福)登別市社会福祉協議会	45,000,000
	敬老行事補助金	敬老行事実施団体(84 団体)	7,182,000
	老人クラブ補助金	登別市内単位老人クラブ(38 団体)	1,996,000
	視力障害者協会補助金	登別視力障害者協会	50,000
	身体障害者福祉協会補助金	登別身体障害者福祉協会	360,000
	身体障害者福祉協会(文化・スポーツ大会事業)補助金	登別身体障害者福祉協会	100,000
	手をつなぐ育成会補助金	登別市手をつなぐ育成会	100,000
観光経済部	事業内職業訓練助成金	職業訓練法人 登別職業訓練協会	2,100,000
	労働相談事業助成金	連合北海道 登別地区連合会	1,000,000
	商店街活性化事業補助金	各事業者	2,339,000
	民有林造林推進事業補助金	苫小牧広域森林組合	1,419,201
	沿岸漁業構造改善対策事業補助金	いぶり中央漁業協同組合	231,682,000
	登別観光協会助成金	(一社)登別観光協会	20,600,000
	登別観光振興特別対策事業補助金	(一社)登別観光協会	44,852,000
	インフォメーションプラザ事業補助金	(一社)登別観光協会	3,000,000

教育委員会	中学校体育連盟助成金	登別市中学校体育連盟	1,400,000
	体育協会助成金	登別市体育協会	800,000
	文化振興助成金	登別市文化協会	800,000
	子ども会活動振興助成金	登別市子ども会育成連絡協議会	830,000
	登別市文化・スポーツ振興財団 事業補助金	(一財)登別市文化・スポーツ振興財団	4,909,000
	登別市文化・スポーツ振興財団 運営補助金	(一財)登別市文化・スポーツ振興財団	11,278,535

### 3 監査の方法

平成 28 年度補助金等執行分の出納、その他事務の執行が、適正かつ効率的に行われているかどうか、要綱・要領等から決定通知書、実績報告書等の一連の関係書類の提出を求めるとともに、関係職員から説明を聴取した。

### 4 監査の結果

監査の結果、財政援助団体に係る事務処理状況は、おおむね良好に執行されていると認められた。

なお、一部において留意すべき軽易な事項については、監査の過程において所管グループへ検証を求め、改善された事項については本報告書では省略した。

以下は抽出した団体を記載した。

#### 【連合町内会助成金】

市は、単位町内会などの意見・意思を集約する連合町内会の活動を支援し、市民と行政の協働による住みよいまちづくりを推進することを目的としている登別市連合町内会に活動費の一部を助成した。

監査の結果、助成金は目的に沿って適正に処理されていると認められた。

決算状況		(単位：円)
収入総額		4,230,679
内助成金額		2,400,000
支出総額		3,844,718
翌年度繰越額		385,961

#### 【アイヌ文化普及啓発事業補助金】

市は、アイヌ民族の社会的地位の向上と文化の保存及び伝承活動を図ることを目的としている登別アイヌ協会に運営費の一部を補助した。

監査の結果、補助金は目的に沿って適正に執行されていると認められた。

**決算状況** (単位：円)

収入総額	557,550
内補助金額	200,000
支出総額	477,469
収支差引額	80,081

**【視力障害者協会補助金】**

市は、視覚障がい者の自立更正と社会参加を促進し、福祉の向上を図ることを目的としている登別視力障害者協会に補助金を交付した。

監査の結果、補助金は目的に沿って適正に執行されていると認められた。

**決算状況** (単位：円)

収入総額	257,013
内補助金額	50,000
支出総額	240,692
収支差引額	16,321

**【登別観光協会助成金】**

市は、観光振興に重要な役割を担い、新しい時代のニーズに対応した観光地づくりを推進することを目的としている一般社団法人登別観光協会に運営管理の一部を助成した。

監査の結果、助成金は目的に沿って適正に執行されていると認められた。

**決算状況** (単位：円)

収入総額	32,311,974
内助成金額	20,600,000
支出総額	32,311,974
収支差引額	0

**【登別観光振興特別対策事業補助金】**

市は、基幹産業である観光産業の振興を図ることを目的としている一般社団法人登別観光協会が行う誘客宣伝事業等に要する経費の一部を補助した。

監査の結果、補助金は目的に沿って適正に執行されていると認められた。

**決算状況** (単位：円)

収入総額	55,011,683
内補助金額	44,852,000
支出総額	55,011,683
収支差引額	0

## II 公の施設の指定管理者監査

### 1 監査実施日

平成 29 年 11 月 24 日

### 2 監査の対象団体

対象部局	対象施設	指定管理者	指定期間及び H28 委託料(円)
市民生活部	登別市市民活動センター	特定非営利活動法人おにスポ 理事長 磯田 大治	平成 25 年 4 月 1 日～ 平成 30 年 3 月 31 日 15,184,800
教育委員会	登別市民プール	一般財団法人 登別市文化・スポーツ 振興財団 理事長 長谷川 政吉	平成 28 年 4 月 1 日～ 平成 33 年 3 月 31 日 57,755,000

### 3 監査の方法

公の施設の管理に関する協定に基づく管理・運営は適正に行われているか、平成 28 年度執行分の出納簿、諸帳簿及び証拠書類など帳票類の提出を求めるとともに、現地調査により監査を実施し、関係職員から説明を聴取した。

### 4 監査の結果

#### 【市民生活部】

#### 《登別市市民活動センター》

監査の結果、是正すべき点が見受けられた。

平成 28 年度事業報告書の管理に係る経費の収支状況については、支出科目記載誤り、定例支払の支払遅延等が散見された。

所管グループは当該団体の収支状況や運営状況を常に把握するとともに、定期的に又は必要に応じて臨時に報告を求め、報告事項の内容確認等のチェック体制を強化し、適正な管理・運営がなされるよう指導を徹底されたい。

また当該団体は、経理事務を明確に区分し、予算執行が遅滞なく速やかに行われるよう施設の管理・運営に努められたい。

#### 【教育委員会】

#### 《登別市民プール》

監査の結果、施設の管理等に関する業務、出納に関する事務については、おおむね良好であると認められた。

なお、一部において留意すべき軽易な事項については、監査の過程において所管グループへ検証を求め、改善された事項については本報告書では省略した。