

令和4年度定期監査の結果に関する報告

1 監査実施期間

令和4年8月15日から令和4年11月11日まで

2 監査の実施年月日、実施対象部署及び対象年度

実施年月日	実施対象部署	対象年度	実施年月日	実施対象部署	対象年度
令和4年 8月15日	農林部 農政課	R2・R3	令和4年 10月17日	議会事務局	H31(R1)～R3
	教育委員会		10月31日・11月1日	総務部	
9月28日	自得小学校	R2・R3		防災課	R2・R3
〃	三省小学校	〃		情報システム課	〃
〃	石川小学校	〃	11月9～11日	上下水道部	
〃	石川中学校	〃		総務課	R3
29日	和徳小学校	〃		営業課	〃
〃	城東小学校	〃		工務課	R2・R3
〃	裾野小学校	〃		上水道施設課	〃
〃	裾野中学校	〃		下水道施設課	〃
30日	福村小学校	〃			
〃	第五中学校	〃			
10月4～6日	学校整備課	〃			
〃	学校指導課	H31(R1)～R3			
〃	教育センター	〃			
〃	生涯学習課	R2・R3			
〃	中央公民館	〃			
〃	文化財課	〃			
			以上 25部署		

3 監査の着眼点及び実施内容

監査に当たっては、弘前市監査基準（令和2年4月1日施行）に基づき、財務に関する事務及び行政事務の執行が法令等に適合し、正確で、経済性、効率性及び有効性を確保し、その組織及び運営の合理化に努めているかに特に意を用いた。また、次のそれぞれに掲げる項目に主眼を置き、監査の対象のリスクを識別し、そのリスクの内容及び程度並びに予防措置状況を勘案した上で実施した。

- | | |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> (1) 予算執行及び経理事務 (2) 収入及び支出に関する事務 (3) 契約に関する事務 (4) 補助金等交付事務 (5) 公有財産等管理業務 (6) 工事に関する業務 (7) その他行政事務 | <ul style="list-style-type: none"> 予算の執行の状況、経理事務の適否など 調定事務の状況、計数の正確性、効率性など 契約の手続、方法及び内容の適否など 交付の目的、金額、時期及び精算の状況など 土地、建物及び物品などの管理の状況など 工事の設計、施工監理、竣工の状況など 行政効果、事務執行の状況など |
|--|--|

4 監査の結果

(1) 予算執行及び経理事務

予算の執行及び経理に関する事務については、一部において改善を要する事項がみられた。

(2) 収入及び支出に関する事務

調定及び収納並びに資金前渡及び概算払などに関する事務については、一部において改善を要する事項がみられた。

(3) 契約に関する事務

小額工事等の請負、業務委託、賃貸借などの契約に関する事務については、一部において改善を要する事項がみられた。

(4) 補助金等交付事務

負担金、補助金及び交付金などの交付事務については、一部において改善を要する事項がみられた。

(5) 公有財産等管理業務

土地、建物及び施設物などの公有財産及び物品などの維持管理については、一部において改善を要する事項がみられた。

(6) 工事に関する業務

工事の設計、執行手続、施工監理、竣工状況などについては、適正に行われていた。

(7) その他行政事務

行政効果、事務執行の状況などについては、適正に行われていた。

監査の結果は以上のとおりであるが、改善を要する事項は実施部署及び項目別にみると、次のとおりである。

なお、事務処理上の誤謬及び注意事項等については、監査時においてその都度指導又は注意しているので、本報告には記述を省略した。

農林部

○契約に関する事務

- ・弘前市農業振興地域管理システム保守業務について、前年度に契約手続を行い地方自治法第208条第1項の規定に抵触した契約手続をしていた。（農政課）

教育委員会

○収入及び支出に関する事務

- ・学校給食費について、一部の学校において弘前市会計規則第38条第3項の規定による現金領収日計表を作成していなかった。（小・中学校）

○契約に関する事務

- ・業務委託及び小額工事の契約について、参考見積書の日付及び有効期限に不備があるものが多数みられた。（学校整備課・生涯学習課・文化財課）
- ・令和3年度弘前市民会館駐車場等誘導業務について、設計書作成に代え徴取した見積書が業務委託施行決裁願の起案日より遅く提出されていた。（中央公民館）
- ・令和3年度中央公民館岩木館玄関マット賃貸借、令和3年度中央公民館岩木館・岩木文化センター自家用電気工作物保安管理業務及び令和3年度中央公民館岩木館・岩木文化センター警備業務について、弘前市契約規則第41条の規定による検査調書を作成していなかった。（中央公民館）
- ・令和2年度禅林広場多目的トイレ凍結修理工事について、完成通知を受けた日から14日以内に検査を行っていなかった。（文化財課）

○公有財産等管理業務

- ・郵便切手について、一部の学校において受払簿による管理が適正でなかった。（小・中学校）
- ・理科薬品について、一部の学校において薬品台帳による管理が適正でなかった。（小・中学校）
- ・学校用地と隣接する民有地との間に設置しているフェンスについて、一部の学校において民有地を侵害していた。（小・中学校）
- ・公金外現金の通帳及び通帳印について、管理が適正でなかった。（文化財課）

議会事務局

○契約に関する事務

- ・令和2年度産業廃棄物処理業務委託について、弘前市契約規則第41条の規定による検査調書を作成していなかった。（議会事務局）

○公有財産等管理業務

- ・ 公印保管者の承認を得ずに公印を使用しているものがみられた。（議会事務局）

総務部

○契約に関する事務

- ・ 業務委託及び小額工事の契約について、参考見積書の日付及び有効期限に不備があるものが多数みられた。（防災課・情報システム課）
- ・ 令和3年度河川カメラ閲覧装置更新業務について、契約書の契約約款に不備があった。（防災課）
- ・ 令和2年度業務委託の契約について、書面による承諾を得ずに業務の一部を再委託していたものが多数みられた。（情報システム課）

○補助金等交付事務

- ・ 令和2年度弘前市消防施設整備事業費補助金の交付決定について、弘前市事務専決代決規程第3条に基づく副市長決裁を受けていないものがみられた。（防災課）
- ・ 令和3年度弘前市消防施設整備事業費補助金について、補助事業者は市内に本店が無い市内業者に施工を発注していたが、発注する際に必要となる理由書を提出していなかった。（防災課）
- ・ 令和3年度弘前市消防屯所建設事業費補助金について、実績報告書に添付する領収証等支払を証明するものの写しの一部を徴取していなかったため、適正に書類を審査していなかった。（防災課）

○公有財産等管理業務

- ・ 公金外現金の通帳及び通帳印について、管理が適正でなかった。（防災課）
- ・ 公印の保管について、管理が適正でなかった。（防災課）

上下水道部

○予算執行及び経理事務

- ・ 特定環境保全公共下水道事業の処理区域内である百沢地区の下水道整備工事について、支出科目を誤っていた。（工務課）

○契約に関する事務

- ・ 業務委託及び小額工事の契約について、参考見積書の日付及び有効期限に不備があるものが多数みられた。（上水道施設課）