

# 定期監査報告書

地方自治法第199条第4項の規定に基づき、次のとおり監査を実施した。

## 第1 監査の概要

### 1 監査の期間

令和4年11月14日、15日、16日、17日、22日

### 2 監査の対象

令和4年度(令和4年9月30日現在)における事務の執行及び事業の管理が適正かつ効率的に行われているかについて、各課より監査項目を抽出して監査を実施した。抽出した項目は、報償費、需用費、委託料、工事請負費及び備品購入費に係る契約事務、補助金の交付に係る事務並びに繰越明許事業並びに滞納処分の実績と処理状況である。

監査対象課	実施月日
文化課	11月14日(月)
産業観光課・農業委員会	11月14日(月)
税務課	11月14日(月)
生涯学習課	11月14日(月)
環境安全課	11月15日(火)
町民課	11月15日(火)
健康保険課	11月15日(火)
福祉課	11月15日(火)
こども課	11月16日(水)
総務課	11月16日(水)
土木課	11月16日(水)
都市整備課	11月16日(水) 11月22日(火)
教育総務課	11月17日(木)
議会事務局	11月17日(木)
会計課	11月17日(木)
企画財政課	11月17日(木)

### 3 監査の手続き

監査の対象とした項目について関係書類等の提出を求めるとともに、各課長等から事務事業等の説明を受け、質問、確認等により監査を実施した。

## 第2 監査の結果と意見

### 1 監査の結果

監査の結果、本年度は、監査した限りにおいて監査の対象となった事務が法令に適合し、概ね適正に執行されていると認められた。ただし、以下に述べるとおり、事務処理の一部に改善を要する事項があったので速やかに対処していただきたい。

#### 改善事項

試査により、1施設の備品台帳の確認及び現地踏査により監査したところ、昭和61年当時に取得した物品が台帳にまだ登載されていたため、現地に赴き登録物品の確認を行ったが、一部の物品を除きほとんどの物品を確認することができなかった。また、平成3年に台帳登録された券売機を現存確認したが、既に使用不能になっているにもかかわらず、廃棄手続することなく、倉庫に放置されていることを確認した。そのほか、備品台帳に登載されていない物品（備品シールがない。）を確認した。

町が保有する物品は、西原町物品会計規則第17条の規定に基づき備品台帳を整理・記録するとともに、同規則第15条の規定に基づき適切に管理しなければならないと規定されている。また、当該物品が不用となったとき、又は使用不能になったときは同規則第12条の規定により廃棄等を行わなければならないと規定されているが、現状は、規則に沿って管理しているとは言い難い状況である。速やかに備品台帳を整理し、規則に基づいた適切な物品の管理に努めてもらいたい。併せて、今回対象とならなかった部署についても、今一度、備品台帳の確認をしてもらいたい。

なお、物品の廃棄処理費用の確保ができないとの理由で倉庫に使用不能物品が多数放置されていたが、適切な施設の管理上、速やかな廃棄手続により処分してもらいたい。

### 2 意見

西原町では、「広報にしはら」11月号に、固定資産税の住宅用地特例の適用が漏れたことにより、土地の固定資産税について過大に徴収していたことを掲載し、対象者を調査の上、順次還付を行っていくこととしている。

この適用漏れは、近年、他の市町村で同様の事例が複数発生したため把握したものであり、過大徴収の原因は、課内の情報連携不足や実態の把握不足によるものであった。しかし、このような誤りは納税者の信頼を損ねるもので、あってはならないことである。今後、このようなことがないよう再発防止に万全を期し、公平公正な賦課事務の遂行に当たってもらいたい。また、還付に当たっては、複数年を要するとしているが、適用漏れに係る期間が長くなるほど還付に係る加算金が増大するものであるため、速やかな調査と処理手続きが求められる。

むすびに、ミス在未然に防ぎ適切に業務を遂行するためには、その根拠となる法令、条例、規則、規程等を十分把握するとともに、事務取扱要領やマニュアル類等に従い業務に当たることが肝要である。また、人事異動に伴う事務引継ぎがミスの起点となる場合が多く、特に、前例踏襲に陥ったときが最もリスクが高くなる。すべての職員等においては、法令等を熟知し、住民の不利益とならないよう常にリスク回避に努め、業務に当たってもらいたい。

### 令和4年度の主な監査項目

主管課	事業名	内 容	予算額 (千円)
文化課	文化財事務運営事業	委託料 文化財及び文化財周辺環境保全 委託料	3,774
	図書館事務運営事業	委託料 施設管理委託料	3,636
産業課 農業委員会	ウツタギル割引クーポン 券配布事業	委託料 クーポン券等印刷・封入業務委託 料 補助金 割引クーポン券事業補助金	8,000  102,030
	農業委員会事務運営事 業	備品購入費 現地調査用タブレット端末購入 費	1,678
税務課	賦課徴収事業	需用費 印刷製本費	3,628
	町税（歳入）	滞納繰越分	
生涯学習課	地域学校協働本部事業	報償費 地域コーディネーター活動謝礼 金	3,802
	公民館管理運営事業	委託料 公民館警備委託料	5,914
	社会体育施設運営事業	需用費 消耗品費	1,837
		委託料 貯水槽消毒洗浄委託料	100
	—	備品台帳及び現物確認	—

主管課	事業名	内 容	予算額 (千円)
町民課	マイナンバーカード事業	委託料 マイナンバーカード申請事務委託料	9,085
	戸籍住民基本台帳事務事業	備品購入費 戸籍情報システム機器購入費	1,890
環境安全課	緑のリサイクル事業	委託料 木枝収集業務委託料 木枝処理業務委託料	4,568 95
		備品購入費	4,180
	健康保険課	国民健康保険税(歳入)	医療給付費滞納繰越分
福祉課	住民税非課税世帯に対する臨時特別給付事業	需用費 印刷製本費	1,915
		委託料 人材派遣委託料	744
こども課	児童館事務運営事業	委託料 児童館警備委託料	1,947
	分担金及び負担金 使用料及び手数料(歳入)	保育料及び保育所給食費滞納繰越分 幼稚園保育料及び預かり保育料・入園料過年度分	
総務課 (選挙管理委員会)	車輛管理事業	需用費 燃料費	2,888
	参議院議員選挙事業	委託料 期日前投票事務従事業務委託料	1,564
土木課	すぐやる事業	委託料 道路・河川維持補修委託料	10,529
	土木施設災害復旧事業	工事請負費 翁長1号線災害復旧工事費	17,600
都市整備課	公園維持管理事業	委託料 公園樹木芝等管理委託料	5,415
	観光地美化・緑化等環境整備事業	委託料 西原運動公園等樹木等環境整備委託料	20,000
教育総務課 (学校給食共同調理場)	町立小学校運営事業	需用費 小学校施設修繕費	13,414

主管課	事業名	内 容	予算額 (千円)
教育総務課 (学校給食共同調理場)	西原町立小学校体育館 長寿命化事業	工事請負費 西原東小学校体育館長寿命化屋根工事費	44,691
		坂田小学校体育館長寿命化屋根工事費	39,915
	コロナ対策町立小学校 トイレ改修工事	工事請負費 町立小学校トイレ改修工事費	87,672
会計課	税公金セルフ支払機導入事業	委託料 納付書変更システム改修委託料	1,392
企画財政課	ふるさとづくり寄附金 運営事業	委託料 ふるさとづくり寄附金事務委託料	23,820
		西原まつり運営事業	負担金、補助金 西原まつり補助金