

令和 5 年 度

定 期 監 査 等 結 果 報 告 書

令和 6 年 1 月

七 尾 市 監 査 委 員

発七監査第24号

令和6年1月15日

七尾市長様

七尾市議会議長様

各行政委員会委員長様

七尾市監査委員 関 英 二

七尾市監査委員 登 美 和 秀

七尾市監査委員 山 崎 智 之

令和5年度定期監査等結果報告書の提出について

地方自治法(昭和22年法律第67号)第199条第4項及び同条第7項の規定並びに七尾市監査委員監査基準(令和2年監査委員訓令第1号)に基づき、令和5年度定期監査及び公の施設の管理者に対する監査を実施したので、その結果報告書を法第199条第9項及び同条第10項の規定により提出します。

目 次

<p>1 監査の種類 . . . 1</p> <p>2 監査期間と監査対象 . . . 1</p> <p>3 監査の範囲 . . . 2</p> <p>4 監査の対象項目 . . . 2</p> <p>5 監査の実施内容 . . . 2</p> <p>6 監査の着眼点 . . . 3</p> <p>7 監査委員意見(総括) . . . 3</p> <p>8 全般的共通事項 . . . 3</p> <p>9 注意事項及び意見等(部署別)</p> <p>総務部 . . . 5</p> <p style="padding-left: 20px;">総務課、選挙管理委員会事務局</p> <p style="padding-left: 20px;">秘書人事課</p> <p style="padding-left: 20px;">財政課</p> <p style="padding-left: 20px;">監理課</p> <p style="padding-left: 20px;">工事検査室</p> <p style="padding-left: 20px;">税務課</p> <p>企画振興部 . . . 5</p> <p style="padding-left: 20px;">企画政策課</p> <p style="padding-left: 20px;">地域づくり支援課 . . . 6</p> <p style="padding-left: 20px;">広報広聴課</p> <p>市民生活部 . . . 6</p> <p style="padding-left: 20px;">防災交通課</p> <p style="padding-left: 20px;">環境課(ななか中央埋立場)</p> <p style="padding-left: 20px;">市民課</p> <p>健康福祉部 . . . 6</p> <p style="padding-left: 20px;">福祉課(健康福祉政策室)</p> <p style="padding-left: 20px;">子育て支援課</p> <p style="padding-left: 40px;">中島保育園</p> <p style="padding-left: 20px;">高齢者支援課</p> <p style="padding-left: 20px;">保険課</p> <p style="padding-left: 20px;">健康推進課 . . . 7</p>	<p>産業部 . . . 7</p> <p style="padding-left: 20px;">農林水産課</p> <p style="padding-left: 20px;">農業委員会事務局</p> <p style="padding-left: 20px;">産業振興課</p> <p style="padding-left: 20px;">交流推進課</p> <p>建設部 . . . 7</p> <p style="padding-left: 20px;">土木課</p> <p style="padding-left: 40px;">(建設調整室、能越道建設推進室)</p> <p style="padding-left: 20px;">都市建築課</p> <p style="padding-left: 20px;">上下水道課</p> <p>出納機関 . . . 7</p> <p style="padding-left: 20px;">会計課</p> <p>教育委員会 . . . 8</p> <p style="padding-left: 20px;">教育総務課</p> <p style="padding-left: 20px;">学校教育課</p> <p style="padding-left: 40px;">天神山小学校</p> <p style="padding-left: 40px;">七尾東部中学校</p> <p style="padding-left: 20px;">スポーツ・文化課</p> <p style="padding-left: 20px;">図書館</p> <p style="padding-left: 20px;">のと里山里海ミュージアム</p> <p>議会事務局 . . . 8</p> <p>七尾鹿島消防本部 . . . 8</p> <p>公立能登総合病院 . . . 8</p> <p>公の施設の管理者 . . . 8</p> <p style="padding-left: 20px;">公益社団法人七尾市スポーツ協会</p> <p style="padding-left: 20px;">株式会社創生ななお . . . 9</p> <p style="padding-left: 20px;">中島地域づくり協議会</p> <p style="padding-left: 20px;">たかしな地区活性化協議会 . . . 10</p> <p style="padding-left: 20px;">田鶴浜地区地域づくり協議会</p>
--	--

令和5年度 定期監査等結果報告書

1 監査の種類

定期監査、公の施設の管理者（指定管理者）に対する監査

2 監査期間と監査対象

令和5年9月14日から令和5年11月28日まで

監査の期日	課室名等
9月14日(木)	中島保育園
9月21日(木)	天神山小学校 七尾東部中学校 公益社団法人七尾市スポーツ協会
10月3日(火)	中島地域づくり協議会 たかしな地区活性化協議会 田鶴浜地区地域づくり協議会
10月10日(火)	議会事務局 総務課 選挙管理委員会事務局
10月12日(木)	監理課 工事検査室 農林水産課 農業委員会事務局
10月13日(金) 10月25日(水)	株式会社創生なお
10月17日(火)	会計課 企画政策課 財政課 広報広聴課
10月26日(木)	地域づくり支援課 防災交通課 環境課 ななか中央埋立場
11月2日(木)	秘書人事課 交流推進課 産業振興課
11月7日(火)	市民課 税務課 図書館
11月9日(木)	土木課 都市建築課 上下水道課
11月14日(火)	教育総務課 学校教育課 スポーツ・文化課 のと里山里海ミュージアム
11月16日(木)	福祉課 子育て支援課
11月21日(火)	高齢者支援課 保険課 健康推進課
11月28日(火)	七尾鹿島消防本部 公立能登総合病院

3 監査の範囲

監査の対象とした課、室及び行政委員会事務局並びに財政援助団体等（以下、「課等」という。）の令和5年度（監査実施日前月末現在）の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、下記の重点事項を設定し、広く行政監査的な視点も含めて実施した。

4 監査の対象項目

- (1) 事務事業の運営及び予算の執行状況
- (2) 財産（施設、備品等）の維持管理状況
- (3) 各種補助金調書の整備及び執行状況
- (4) 賃借料・委託事業契約書類等の整備及び執行状況
- (5) 未収金解消への取組み状況
- (6) 施設の指定管理者の管理状況
- (7) 公印の管理状況
- (8) 関係諸帳簿の管理状況
- (9) その他監査委員が必要と認めるもの

また、公の施設の管理者については、所管課に対する定期監査にあわせて実施し、指定管理に係る出納その他の事務の執行状況について、公の施設が市民に十分利用され市民の満足が得られるように管理・運営されているかどうかを中心に監査した。

5 監査の実施内容

監査に当たっては課等を単位とし、あらかじめ提出を求めた予算執行状況及び契約実績等に係る資料並びに関係諸帳簿に基づき、所管の長から説明を受け、その内容を確認する方法により実施した。また、必要に応じて実務担当者の説明を聴取し監査した。

6 監査の着眼点

- (1) 財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理が経済的、効率的かつ効果的に行われ効果を挙げているか。
- (2) 行政事務が法令等の趣旨に則ってなされているか。

7 監査委員意見（総括）

監査は試査により実施したものであるが、課等の財務に関する事務の執行状況及びその他関連する事業の管理並びに一般事務の執行状況については、概ね適正に事務処理されていると認められた。

なお、このほか検討改善を要する事項、事務処理上留意すべき軽微な事項については、監査実施中に口頭で指導を行ったので本報告では省略するが、内容を十分に把握し、適正かつ効率的に事務処理を行われたい。また、今後同様の指導を受けることがないよう組織的なチェック体制の確立を要望する。

年々厳しくなる財政状況と人口減少・少子高齢化の中で、自主財源の伸びは期待できず、更に長期的には社会保障関係経費の増加や地方交付税等の減少も見込まれるところである。

このような状況において、債権管理のルール策定については長年の課題となっているが、今年度から税務課を中心に債権管理条例の制定に向けて取り組んでいる。外部コンサルタントを業務委託し、公営企業部局も含め、個別具体的な課題整理を行っていることが確認された。引き続き課題の整理と共に目的や必要性、取り組み体制などについて検討し、条例策定に向けたさらなる努力を期待する。

8 全般的共通事項

(1) 契約事務について

契約事務等については、監理課の指導等により、年々改善されている。昨年度指摘した1者随意契約の理由や複数業者から参考見積書を徴取すべきといった件については多くの課において改善が見られた。

なお、制限付き一般競争入札の参加者が少なく、参加しているのは参考見積書を提出した1者のみであるケースが数件見受けられた。引き続き複数業者から参考見積書を徴取するよう努めると共に、応札者が増加するよう入札実施の周知について、更に配慮していただきたい。

(2) 廃止施設の管理体制について

施設管理の全体的な状況や方向性については、七尾市公共施設等総合管理計画を令和4年3月改訂するなどして民間への譲渡も含め利活用策の検討を計画的に進めているところではあるが、廃止された施設を従前の所管課が引き続き管理している状況がいくつか確認された。

七尾市財産規則第4条第2号では、課の事務又は事業に関連する普通財産は当該事務又は事業を所掌する課長となっているが、同条第3号では前2号に掲げる財産以外の財産は監理課長となっている。中には施設の一部を地域の要望で提供しているなど単純に整理できないケースもあるが、当初の行政目的がなくなった施設については普通財産として一元的に管理するなど、効率的な財産管理について配慮していただきたい。

特に昭和56年以前の旧耐震基準で建設され耐震工事が行われていない施設については、早急に対処していただきたい。

(3) 地域づくり協議会（コミュニティセンター）について

地域づくり協議会（コミュニティセンター）は、今年度監査を行った3地区についても昨年度の4地区と同様に、諸帳簿、証拠書類等が良く整理され、交付金、指定管理料、自己資金を明確に区分し確認しやすい書類となっており、担当課の指導が行き届いていると感じた。

コミュニティ交付金については、七尾市地域コミュニティ交付金交付要綱に基づき、いずれも適切に処理されていた。

また、指定管理料については協議会が行う収益事業として残金を利益剰余金として繰り越すことができるが、協議会によって取り扱いが異なっていることが確認されたので、担当課で早速検討し、統一したルール作成がなされた。

引き続き各協議会の適正な予算執行と担当課の指導力を期待する。

9 注意事項及び意見等（部署別）

【総務部】

（1）総務課

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は、概ね良好に処理されていた。

（2）選挙管理委員会事務局

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は、概ね良好に処理されていた。

（3）秘書人事課

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は、概ね良好に処理されていた。

（4）財政課

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は、概ね良好に処理されていた。

指定管理料等については、今後とも予算査定を厳正かつ適切に行っていただきたい。

（5）監理課

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は、概ね良好に処理されていた。

（6）工事検査室

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は、概ね良好に処理されていた。

（7）税務課

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は、概ね良好に処理されていた。

【企画振興部】

（1）企画政策課

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は、概ね良好に処理されていた。

指定管理者制度については制度所管課として、指定管理料による事業と自主事業を、明確に区分するよう各担当課及び指定管理者を指導していただきたい。

(2) 地域づくり支援課

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は、概ね良好に処理されていた。

(3) 広報広聴課

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は、概ね良好に処理されていた。

【市民生活部】

(1) 防災交通課

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は、概ね良好に処理されていた。

(2) 環境課 (ななか中央埋立場)

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は、概ね良好に処理されていた。

(3) 市民課

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は、概ね良好に処理されていた。

【健康福祉部】

(1) 福祉課 (健康福祉政策室)

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は、概ね良好に処理されていた。

(2) 子育て支援課

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は、概ね良好に処理されていた。

(3) 中島保育園

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は、概ね良好に処理されていた。

(4) 高齢者支援課

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は、概ね良好に処理されていた。

(5) 保険課

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は、概ね良好に処理されていた。

(6) 健康推進課

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は、概ね良好に処理されていた。

【産業部】

(1) 農林水産課

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は、概ね良好に処理されていた。

(2) 農業委員会事務局

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は、概ね良好に処理されていた。

(3) 産業振興課

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は、概ね良好に処理されていた。

(4) 交流推進課

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は、概ね良好に処理されていた。

【建設部】

(1) 土木課 (建設調整室、能越道建設推進室)

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は、概ね良好に処理されていた。

(2) 都市建築課

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は、概ね良好に処理されていた。

(3) 上下水道課

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は、概ね良好に処理されていた。

【出納機関】

(1) 会計課

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は、概ね良好に処理されていた。

【教育委員会】

(1) 教育総務課、学校教育課

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は、概ね良好に処理されていた。

(2) 天神山小学校

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は、概ね良好に処理されていた。

(3) 七尾東部中学校

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は、概ね良好に処理されていた。

(4) スポーツ・文化課

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は、概ね良好に処理されていた。

(5) 図書館

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は、概ね良好に処理されていた。

(6) のと里山里海ミュージアム

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は、概ね良好に処理されていた。

【議会事務局】

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は、概ね良好に処理されていた。

【七尾鹿島消防本部】

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は、概ね良好に処理されていた。

【公立能登総合病院】

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は、概ね良好に処理されていた。

【公の施設の管理者】

(1) 公益社団法人 七尾市スポーツ協会

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は、概ね良好に処理されていた。

(2) 株式会社 創生ななお

ア 七尾駅前にぎわい館、七尾駅前駐車場、里山・里海キッチン(総務課)

請求書と領収書の確認しやすい整理・保存方法など、昨年度の指摘事項については概ね対応されていた。交際費や旅費の運用規則等の整備については担当課と協議中とのことであったが、指定管理業務を始め財源の殆どが公金であることを十分考慮していただきたい。

また、指定管理と自主事業を明確に区分した経理としていただきたい。

イ フォーラム七尾(事業第一課)

財務に関する事務の施行及び経営に係る事業の管理については、概ね良好に処理されていた。

ウ 七尾フラワーパーク(事業第二課)

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は、概ね良好に処理されていた。

エ その他

創生ななおの指定管理業務は、「七尾駅前にぎわい館」、「七尾フラワーパーク」、「フォーラム七尾」の3施設について委任されている。これらの市の所管課は企画政策課、農林水産課、総務課に分かれており、指定管理料はそれぞれの積算根拠に基づいて算出され事業を実施している。

創生ななお総務課において、当初の事業計画及び予算計上されていない「農家マルシェに関する調査企画業務」と「農家マルシェに関するコンサルティング業務」委託契約を行っているが、コンサルティング業務に関する支出は、七尾フラワーパークの指定管理料から支出されている。基本協定書に基づき、計画変更と第三者への業務委託について、それぞれ所管課との事前協議および確認を行い、その経緯も記録する必要があると判断する。

また、このコンサルティング業務の委託契約は、年度最終日の前日に契約を行い、その翌日に支出し、業務の実施は翌年度に行われている。前払いや年度を跨ぐ支出についても、所管課との協議を行う必要がある。

(3) 中島地域づくり協議会

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は、概ね良好に処理されていた。

諸帳簿等が良く整理され、確認しやすい丁寧な書類となっており、類似施設の模範となる書類であった。

(4) たかしな地区活性化協議会

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は、概ね良好に処理されていた。

諸帳簿等が良く整理され、確認しやすい丁寧な書類となっており、類似施設の模範となる書類であった。

(5) 田鶴浜地区地域づくり協議会

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は、概ね良好に処理されていた。

諸帳簿等が良く整理され、確認しやすい丁寧な書類となっており、類似施設の模範となる書類であった。