

財政援助団体等監査・随時監査（工事監査）・行政監査の概要

1 監査の概要

(1) 監査対象

出資団体監査	1 団体
財政援助団体監査	2 団体
公の施設の指定管理者監査	2 団体
随時監査（工事監査）	2 工事
行政監査	1 件

(2) 監査対象年度	随時監査（工事監査）	令和 5 年度
	それ以外	令和 4 年度

(3) 監査の実施内容

地方自治法第 199 条第 7 項に規定された財政援助団体等に対する監査（出資団体監査・財政援助団体監査・公の施設の指定管理者監査）、同条第 1 項、第 2 項及び第 5 項に規定された随時監査（工事監査）、同条第 2 項に規定された行政監査について、同法第 198 条の 3 第 1 項に規定する四日市市監査基準に基づき監査を実施した。

(4) 監査の結果

部局名	所属	勧告	指摘	意見	評価
出資団体監査	1	0 件	0 件	7 件	0 件
財政援助団体監査	2	0 件	6 件	9 件	0 件
公の指定管理者監査	2	0 件	1 件	20 件	1 件
随時監査（工事監査）	2	0 件	0 件	12 件	0 件
行政監査	1	0 件	0 件	3 件	0 件
合計	8	0 件	7 件	51 件	1 件

- ① 勧告：法令、条例、規則に違反しているもので、市の行財政運営や市民生活に重大な影響を及ぼすもの など
- ② 指摘：経済性、効率性、有効性の観点や住民福祉の向上のため、直ちに改善を要するものやその他適正を欠く事項で是正する必要があると認められるもの など
- ③ 意見：改善方法の検討などを促し、又は注意する必要があると認められるものや監査委員が特に要望する必要があると認められるもの など
- ④ 評価：評価すると意見があった取り組み

2 監査の着眼点

(1) 想定されるリスクからの着眼点

(2) 3 E (経済性、効率性、有効性)等からの着眼点

3 監査の結果

(1)出資団体監査

株式会社四日市市生活環境公社 (環境部 生活環境課) (詳細はP246～252)

1 想定されるリスクからの着眼点に着目して行った監査結果

[出資団体]

- ① 決算諸表等が適正に作成されないリスク
- ② 会計経理及び財産管理等が適正に行われないリスク **【意見】**
- ③ 資金運用が適切になされないリスク
- ④ 事業継続性のリスク **【意見】**

[所管部局]

- ① 出資団体の指導監督が適切に行われないリスク

2 3 E (経済性、効率性、有効性)等の視点からの着眼点に着目して行った監査結果

[出資団体]

意 見

- ① 業務の効率化について
- ② レンタルトイレの貸出事業 (自主事業) について
- ③ 内部留保について

(2)財政援助団体監査

平津新町自治会 (市民生活部 市民協働安全課)

[四日市市防犯カメラ設置事業補助金] (詳細はP254～258)

1 想定されるリスクからの着眼点に着目して行った監査結果

[財政援助団体]

- ① 実施事業において効果が得られないリスク
- ② 出納関係帳票等の整備及び保存に伴うリスク
- ③ 内部統制が有効に機能しないリスク

[所管部局]

- ① 補助金等の目的・事業内容・公益上の必要性が十分でないリスク
- ② 補助金等の使途の適正性及び効果が十分でないリスク
- ③ 指導監督の適切性が保たれないリスク **【意見】**

2 3 E (経済性、効率性、有効性)等の視点からの着眼点に着目して行った監査結果

[財政援助団体]

意 見

- ① 防犯カメラの画像データ管理について
- ② 防犯カメラ設置事業について

[所管部局]

意 見

- ① 補助金交付による地域防犯活動の支援について
- ② 防犯カメラの設置について
- ③ 画像データ等の保存期間について
- ④ 自治会防犯カメラの設置及び運用に関する基準について
- ⑤ 補助金の募集チラシについて

社会福祉法人博秀会 たいすい保育園（こども未来部 保育幼稚園課）

〔四日市市特別支援保育事業費補助金〕（詳細はP259～262）

1 想定されるリスクからの着眼点に着目して行った監査結果

〔財政援助団体〕

- ① 実施事業において効果が得られないリスク
- ② 出納関係帳票等の整備及び保存に伴うリスク
- ③ 内部統制が有効に機能しないリスク

〔所管部局〕

- ① 補助金等の目的・事業内容・公益上の必要性が十分でないリスク
- ② 補助金等の使途の適正性及び効果が十分でないリスク
- ③ 指導監督の適切性が保たれないリスク

2 3E（経済性、効率性、有効性）等の視点からの着眼点に着目して行った監査結果

〔財政援助団体〕

意見

- ① 保育士の能力向上について

〔所管部局〕

指摘

- ① 事務の適正性について

ア 補助対象児認定調書の様式について、あて先に付ける敬称部分に「四日市市長様」と、「様」を用いているが、敬称部分を空白とした様式に改めること。

イ 「事業計画書」と「事業成績書」は同一の様式である「事業計画（成績）書」を使用している。書類が分かりにくいため、交付申請は「事業計画書」、実績報告書は「事業成績書」と改めること。

ウ 園からの補助金申請の提出書類の確認において、一部不適切な運用がなされていた。確実にチェックし、不備な点は早急に指示をすること。

- ② 補助対象児童の認定について

対象児童の認定については、補助金交付要領第6条第2項に「四日市市特別支援保育専門委員会」（以下「専門委員会」という。）にて協議することとなっているが、専門委員会を経由しないまま、園に専門委員会で協議した結果として通知している。

専門委員会の関与について整理されておらず、対象児童の認定の実態と補助金交付要領が乖離している。対象児童の認定における専門委員会の関与について、考え方を整理したうえで補助金交付要領を見直し、補助金交付要領に沿った形で事務を行うこと。

- ③ 専門委員会について

専門委員会は複数の役割を有しているが、その依拠するところの要綱や要領、そ

れに定められている様式に不整合が生じている。専門委員会の役割やあり方、補助金交付の事務処理の流れを改めて検証し、専門委員会を分割することを含め事務処理の流れ並びに要綱、要領及び様式を見直すこと。

④ 補助金交付手続きの実施時期について

事業開始時期は4月であるが、補助対象児童の調査が10月、交付決定が3月下旬で、補助金交付要領第9条の9割以内の概算交付が事実上不可能な状態となっている。子どもの発達状況を確認する期間が必要であることは理解できるものの、希望する園にあっては概算払いの選択を可能とし、園の財政負担を軽減する制度本来の目的を達成できるよう、スケジュールの見直しを図ること。

(3) 公の施設の指定管理者監査

一般社団法人四日市歯科医師会（健康福祉部 保健企画課）

〔四日市市歯科医療センター〕（詳細はP264～270）

1 想定されるリスクからの着眼点に着目して行った監査結果

〔指定管理者〕

- ① 公の施設が適切に管理されず、安全性が確保されないリスク
- ② 施設の使用許可、利用に係る料金の徴収が、公平公正に、規定の手續に基づいて行われぬリスク
- ③ 施設の管理に係る収支会計処理が適切に行われぬリスク 【意見】

〔所管所属〕

- ① 指定管理者の指定におけるリスク
- ② 指定管理者への指導監督が適正に行われぬリスク 【意見】
- ③ 指定管理料の算定及び支出の手續におけるリスク

2 3E（経済性、効率性、有効性）等の視点からの着眼点に着目して行った監査結果

〔指定管理者〕

意見

- ① 自主事業についての事業計画への掲載について
- ② 現金の取り扱いについて

評価

利用者意見の把握とその反映について

利用者の声を把握するため、年に2回利用者アンケートを実施しており、職員対応については「満足・やや満足」で100%を占めている。施設・設備に対しても「非常に利用しやすい・利用しやすい」が約90%を占めており、利用者の満足度の高さが読み取れる。

また、駐車場の少なさや狭さに対する意見に対しては、必要に応じて近隣の有料駐車場の駐車券を渡すなど、意見に対する適切な対応に努めている。

〔所管所属〕

指摘

告示手続きの適正な執行について

四日市市歯科医療センター条例施行規則第2条第1項第2号の規定に定められた、市長が特に必要と認めた日の診療日について、必要な告示手続きが取られていな

い状況が見受けられる。速やかに定められた手続きを行うとともに、必要があれば規則の見直しも含め、今後は適正な執行に努めること。

意見

- ① 指定管理者の収支等の適切な点検について
- ② 事業報告書や協定書の内容確認について
- ③ 福祉医療費領収証明書の発行にかかる手数料の取り扱いについて
〔指定管理者・所管所属〕

意見

- ① 歯科診療の効果的な推進について
- ② 歯科医師の確保と体制の整備について

社会福祉法人四日市市社会福祉協議会（健康福祉部 障害福祉課）

〔四日市市障害者自立支援施設 あさけワークス〕（詳細はP271～277）

1 想定されるリスクからの着眼点に着目して行った監査結果

〔指定管理者〕

- ① 公の施設が適切に管理されず、安全性が確保されないリスク
- ② 施設の使用許可、利用に係る料金の徴収が、公平公正に、規定の手續に基づいて行われ
ないリスク
- ③ 施設の管理に係る収支会計処理が適切に行われないリスク 【意見】

〔所管所属〕

- ① 指定管理者の指定におけるリスク
- ② 指定管理者への指導監督が適正に行われないリスク 【意見】
- ③ 指定管理料の算定及び支出の手續におけるリスク

2 3E（経済性、効率性、有効性）等の視点からの着眼点に着目して行った監査結果

〔指定管理者〕

意見

- ① 事業報告書における金額の記載について
- ② 災害等への備えについて
- ③ 利用者への就労支援について
- ④ 施設におけるコンプライアンスの遵守について

〔所管所属〕

意見

- ① 複数の福祉施設における指定管理業務委託の方法について
〔指定管理者・所管所属〕

意見

- ① 施設の職員体制の整備と適切な指定管理料の取り扱いについて

(4) 随時監査（工事監査）

都市整備部 市街地整備課

〔四日市中央線道路整備工事（その2）〕（詳細はP280～297）

1 想定されるリスクからの着眼点に着目して行った監査結果

- ① 工事事務が適正に行われないリスク
- ② 設計が適正に行われないリスク
- ③ 積算が適切に行われないリスク
- ④ 契約の方法及び手続が適切に行われないリスク
- ⑤ 施工・監理が適切に行われないリスク
- ⑥ 現場の安全管理が適切に行われないリスク【意見】

2 3 E（経済性、効率性、有効性）等の視点からの着眼点に着目して行った監査結果 意見

- ① 蛇籠ベンチについて
- ② 自転車専用道路の終点について
- ③ 通行者の事故について
- ④ 施工中のトラブル対応等について
- ⑤ 工事の施工状況について
- ⑥ 他課との工程調整について

上下水道局技術部 施設課

〔常磐ポンプ場No.6 雨水ポンプ設備更新工事〕（詳細はP298～311）

1 想定されるリスクからの着眼点に着目して行った監査結果

- ① 工事事務が適正に行われないリスク
- ② 設計が適正に行われないリスク
- ③ 積算が適切に行われないリスク
- ④ 契約の方法及び手続が適切に行われないリスク
- ⑤ 施工・監理が適切に行われないリスク
- ⑥ 現場の安全管理が適切に行われないリスク【意見】

2 3 E（経済性、効率性、有効性）等の視点からの着眼点に着目して行った監査結果 意見

- ① 工事における騒音について
- ② ポンプの試運転について
- ③ ポンプ設置後の点検について
- ④ 施工中のトラブルについて

(5) 行政監査

商工農水部 商業労政課

〔公益財団法人三重北勢地域地場産業振興センター 解散後の引継状況について〕
（詳細はP314～317）

1 想定されるリスクからの着眼点に着目して行った監査結果

- ① 財団から引き継いだ財産は、公有財産台帳や備品台帳に適切に反映されているか。
【意見】
- ② 解散前に財団が抱えていた課題について、解決してから引継ぎ、または課題も合わせて引き継いで対応しているか。
- ③ 解散前に財団が提訴していた係争案件について、引継ぎ時には結審され解決されて

いたのか。

- ④ 財団は、多くの加盟団体からの出捐金により設立されていたが、清算時の残余財産はすべて四日市市に無償譲渡されることとなった。このことについての事務手続きは適正に行われたか。

2 3 E（経済性、効率性、有効性）等の視点からの着眼点に着目して行った監査結果 意 見

- ① 今後の施設運営、活用策などあり方の方向性について