

監査結果の報告

地方自治法第199条第9項の規定に基づき、令和3年度の監査結果を下記のとおり報告します。

令和4年6月1日

豊丘村長様

豊丘村議会議長様

監査委員 久保田 康 敏

監査委員 唐 澤 健

記

1 監査計画

(1)基本方針

本年当初に制定した「豊丘村監査基準」に基づき、財政に関する事務の執行及び村政運営に係る事業の管理について監査をし、村行財政の適法性の検証と効率性・有効性の増進につとめる。

(2)実施項目

- * 事業の目的を達成するための予算執行は、十分な努力がはられ所期の成果が上がっているか。
- * 事業は、経済性に考慮され、効率的かつ計画的に執行されているか。
- * 事務事業は、住民に対する福祉の増進、負担の軽減、サービスの向上等の成果を検証する意識が持たれ、執行に反映されているか。
- * 購入・委託・請負等の行為は、計画、相手方の選定、契約から完結まで適正に執行されているか。
- * 財産の保管・管理、処分等は適正になされているか。
- * 支出に関する会計及び担当部署の事務処理並びに証拠書類の保管は、規則に基づき適正に執行されているか。
- * 収入の確保及び事務手続きは適正になされているか。
- * 補助金等の交付は、規則に基づき適正になされているか。

(3)実施計画

- ① 例月出納検査 原則として毎月10日

② 定期監査

令和3年10月 総務課・税務会計課・議会事務局

令和3年11月 健康福祉課・教育委員会・子ども課

令和3年12月 産業建設課・環境課

令和4年 1月 現場調査 (産業建設課・総務課・子ども課)

③ 随時監査

豊丘村商工会

④ 決算審査

令和3年 8月

2 監査の実施状況及び結果

(1) 例月出納検査

例月検査においては、特に複雑な計算を要する金額の計算基礎数値や、計算方法についても検証を行いました。

その結果、各課の業務・事務が特段の問題もなく執行されたことは、大変喜ばしいことと思います。

◆ 実施日

令和3年4月13日	5月11日	6月17日
7月13日	8月12日	9月10日
10月12日	11月10日	12月9日
令和4年1月12日	2月10日	3月10日

◆ 検査内容

- * 毎月会計管理者が保管する歳計現金残高表により、手持現金、各金融機関の預貯金通帳・証書及び現金残高の確認照合を行いました。
- * 一般会計・国民健康保険特別会計・介護保険特別会計・後期高齢者医療特別会計・水道事業会計・下水道事業会計の支出内容、算出基礎、金額及び添付書類についての検証と、証拠書類の整理・保管が適正に行われているかを検証しました。

◆ 検査結果

- * 適正に処理されていました。

(2) 定期監査

今年度の決算審査や定期監査においては、各課が設定した組織目標と、行政業務・行政事務における費用対効果等を中心に業務監査を実施してきました。

◆ 実施日

令和3年10月12日 総務課・税務会計課・議会事務局

11月10日 健康福祉課・教育委員会・子ども課

12月9日 産業建設課・環境課

令和4年 1月12日 現地調査

- ・ LED街路灯改修工事 (総務課)
- ・ ボイラー更新工事 憩いの家 (健康福祉課)
- ・ 施設修繕工事 事務室、相談室、医務室エアコン、非常用発電機更新 (環境課)
- ・ 社会資本整備交付金事業 道路改良工事 林新田取付線 林里2工区 (産業建設課)
- ・ 国庫補助林道整備事業 森林環境保全整備事業 間沢川 足倉 (産業建設課)
- ・ 農地耕作条件改善事業 水路改修工事 畑田井 足倉 (産業建設課)
- ・ 公共土木施設災害復旧工事(単独) 中学校登校線 とよテラス下 (産業建設課)
- ・ 社会資本整備交付金事業 橋梁修繕工事 中央線 虻川大橋 (産業建設課)
- ・ 公共土木施設災害復旧工事(補助) 中央線 場知沢橋北 (産業建設課)
- ・ 公共土木施設災害復旧工事(補助) 向平1号線 向平 (産業建設課)

◆ 監査対象

- * 令和3年度豊丘村一般会計及び特別会計(3会計)、事業会計(2会計)の執行状況
- * 各課が設定した組織目標と行政事業・事務における費用対効果について検証

◆ 監査結果

- * 事務処理、事業執行等について調査した結果、一般会計・特別会計・事業会計とも予算に基づき管理執行されており、計数的にも誤りがなく適正に行われていることを認めました。
- * 令和2年度は新型コロナウイルス対策により、歳入・歳出ともに過去最大の予算執行となったが、コロナ対策について効果的な予算執行がされていたと判断しました。
- * 歳出について、3月の例月監査時点の一般会計及び特別会計・事業会計の予算執行率は73.07%であり、予算執行については問題はないと判断しました。

(3) 随時監査

◆ 監査対象 豊丘村商工会

◆ 実施日 令和3年7月13日 豊丘村商工会 事務室

- * コロナ禍にて、商工会本来の業務である企業支援に徹している状況を確認した。村の担当部署と商工会とは密な情報交換をしており、国からの交付金の活用も効果的な事業を迅速に行っていた。しかし、このことにより事務量の増加も著しく村からの支援を要望されていた。

(4) 決算審査

◆ 審査日程

- 令和3年8月17日 議会事務局・税務会計課・健康福祉課
- 8月18日 環境課・教育委員会・子ども課
- 8月19日 総務課・産業建設課
- 8月20日 現地調査
- ・観光拠点施設整備事業 林里（観光振興係）
- ・橋梁修繕工事 漆沢橋 道路改良工事 佐原線（産業建設課）
- ・大野沢公園整備工事（教育委員会）
- ・橋梁修繕工事 南平橋（産業建設課）
- ・耕地災復旧工事 切山沢 公共土木復旧工事(単独災) 西部（産業建設課）
- ・村単水路改良工事 第三分団詰所付近（産業建設課）
- ・公園整備工事 伴野なしっ子公園（産業建設課）

- ◆ 審査対象 令和2年度豊丘村一般会計及び特別会計(3会計)、事業会計(3会計) 歳入歳出決算

◆ 審査結果

- * 令和3年8月31日付、令和2年度豊丘村一般会計・特別会計歳入歳出決算審査意見書及び令和2年度財政健全化審査意見書、令和2年度下水道事業会計経営健全化審査意見書並びに令和2年度水道事業会計経営健全化審査意見書について、令和3年9月6日議会定例会にて報告しました。

◆ 工事現場監査について

- * 現地調査は決算監査で7事案、定期監査で11事案について実施しました。工事監査には専門的な知見が必要とされる場所ですが、現場の施工確認に加え、工事関係書類としての起工伺、設計書仕様書、入札関係書類、契約書、施行書類、工事写真、検査調書及び支払関係書類などについて、一連の流れを確認する中で工事の全体像を確認し、完成現場を視る中で事業効果についても確認しました。

(5) 住民監査請求に対する審査

- 1月6日に請求者から申請され、内容を確認し受理。同日、請求者にその旨を通知。村長、議長に要旨を報告。公表。
- 調査を開始する。請求者、村長、副村長、担当課長、当時の担当係長に事情聴取。
- 2月22日に村長へ勧告。公表。
- 3月21日に勧告に対する異議申立期間終了。
- 4月1日に村長より勧告に対する措置について通知を受理。公表。
- 4月5日に請求者に勧告に対する措置について報告。

(6) 行政監査

- 2月10日より、今回の住民監査請求事に関係する調査対象外期間の支払い状況及び関係書類を調査し、今回の事案の全貌を確認。
- 2月22日の勧告の資料とした。
- 3月11日に村長へ監査結果を報告。