

令和2年2月

定期監査（財務事務）

定期監査（工事書面）

財政援助団体等監査

結果報告書

恵庭市監査委員

目 次

	(頁)
定期監査（財務事務）報告書 《1 1月実施》	1
定期監査（財務事務）報告書 《1月実施》	9
定期監査（工事書面）報告書	15
財政援助団体等監査報告書	19

恵 監 第 5 号
令和 2 年 2 月 1 8 日

恵庭市長	原 田 裕 様
恵庭市議会議長	伊 藤 雅 暢 様
恵庭市教育委員会教育長	穂 積 邦 彦 様
恵庭市選挙管理委員会委員長	真 藤 邦 雄 様
恵庭市農業委員会会長	龍 田 敏 雄 様
恵庭市公平委員会委員長	内 倉 真裕美 様

恵庭市監査委員 北 林 剛

恵庭市監査委員 川 原 光 男

令和元年度定期監査、財政援助団体等監査結果に 関する報告の提出について

地方自治法第199条第4項の規定に基づく定期監査、同条第7項の規定に基づく財政援助団体等監査を実施したので、同条第9項の規定により、その監査に関する報告を次のとおり提出します。

定期監査（財務事務）報告書 《11月実施》

1. 監査の期間

令和元年11月14日～19日

2. 監査の対象

部	監査日	課
生活環境部	11月14日	市民生活課、島松支所・中恵庭出張所、計画調整課、環境課
	11月15日	市民課、恵み野出張所、廃棄物管理課
経済部	11月18日	農政課
	11月19日	商工労働課、花と緑・観光課
建設部	11月15日	土木課
	11月18日	管理課、建築課、住宅課、都市整備課
議会事務局	11月14日	
選挙管理委員会事務局	11月19日	
農業委員会事務局	11月18日	
公平委員会事務局	11月15日	

3. 監査の内容

（1）監査対象事務

令和元年度上半期に執行された収入・支出事務、財産管理事務及びその他関連事務

（2）監査の着眼点等

財務に関する事務の執行及び経営に関する事業の管理が、関係法令及び予算等に基づき適正に執行されているかを着眼点とし、経済性、効率性及び有効性の観点から監査を実施した。

（3）監査の方法

監査は、事前に着眼点等を通知し、所定の様式に基づく関係書類を徴集し書類監査を行った。あわせて事前に指定した諸帳簿の整備状況等を調査し、その後、関係職員から内容を聴取した。

4. 監査委員の除斥

監査の実施にあたり、川原監査委員については、議会選出の監査委員であるため、議会事務局の監査について、地方自治法第199条の2の規定により除斥とした。

5. 監査の結果

監査の結果は、全般的に適正に執行されていると認められたが、一部において指摘事項、指導事項及び検討事項があったことから、令和元年12月19日に監査結果の講評を所管部課に行い、その内容を説明し改善及び検討を促した。

また、「火災・盗難・その他事故調」についての監査は、前年度定期監査以降に発生した財務事務等に関する事件・事故等を対象に行った。対象課から報告された事件・事故等への対応策の取組みについては、着実に実施されたい。

監査結果については、令和元年12月23日付で文書により所属長等に通知した。

各部課別の監査結果は次のとおりである。

※ 次項以降の（ ）内の課名表記は監査対象課である。課名表記のない項目は全課対象としている。

生活環境部

市民課、市民生活課、島松支所、恵み野出張所、中恵庭出張所
廃棄物管理課、計画調整課、環境課

(1) 職員の配置状況

職員、再任用職員、臨時・非常勤職員の配置状況、時間外勤務及び休暇取得状況等について説明を受けた。

(2) 予算の執行状況

「課別科目別歳入一覧表」及び「課別事業別歳出一覧表」により、予算の執行状況の説明を受け聴取した結果、概ね適正に執行されていると認められた。

(3) 収入事務

主として現金取扱事務を対象に、現金引継簿、つり銭保管金を調査した結果、適正に処理されていると認められた。

(市民課、市民生活課、島松支所、恵み野出張所、中恵庭出張所、廃棄物管理課)

(4) 支出事務

①旅費の支出事務

出張命令簿等を調査した結果、適正に処理されていると認められた。

②負担金補助及び交付金の支出事務

「負担金・補助金・交付金一覧表」により説明を受け聴取した結果、概ね適正に執行されていると認められた。

なお、次の指摘事項について、講評を行い改善を促した。

《指摘事項》

・昨年度、会計処理の遅延について指導したところであるが、本年度も補助金交付事務、委託料・事務費の支払いが遅延していたことから、確実に会計処理がなされるよう徹底されたい。(市民生活課)

(5) 団体事務

主として現金取扱事務等の説明を受け聴取した結果、概ね適正に執行されていると認められた。なお、次の指導事項について、講評を行い改善を促した。

《指導事項》

・金銭等の安全管理を図るため、通帳と印鑑は別々の職員が管理されたい。
(島松支所)

(6) 契約事務

「委託、物品購入契約事務・事業調書」及び「工事一覧表」により説明を受け聴取し、併せて

契約書等関係書類、支出負担行為決議書を一部抽出して調査した結果、概ね適正に処理されていると認められた。

なお、次の指導事項について、講評を行い改善を促した。

《指導事項》

・一部随意契約において予定価格が設定されていないことから、恵庭市契約事務規則に基づき適正に事務処理されたい。（廃棄物管理課）

（7）財産管理事務

備品台帳、切手受払簿等を調査した結果、適正に管理・整備されていると認められた。

（8）台帳及び諸帳簿の整備

前記台帳等の他、時間外勤務報告書（写）、被服貸与簿、非常勤・臨時職員出勤簿・休暇処理簿、公用車使用簿等を調査した結果、概ね適正に記帳・整備されていると認められた。なお、一部の書類において記載漏れがあり、口頭により改善を促した。

経 済 部

農政課、商工労働課、花と緑・観光課

（1）職員の配置状況

職員、再任用職員、臨時・非常勤職員の配置状況、時間外勤務及び休暇取得状況等について説明を受けた。

（2）予算の執行状況

「課別科目別歳入一覧表」及び「課別事業別歳出一覧表」により、予算の執行状況の説明を受け聴取した結果、適正に執行されていると認められた。

（3）収入事務

主として現金取扱事務を対象に調査した結果、適正に処理されていると認められた。
（花と緑・観光課）

（4）支出事務

①旅費の支出事務

出張命令簿等を調査した結果、適正に処理されていると認められた。

②食糧費の支出事務

食糧費使用伺書を調査した結果、適正に処理されていると認められた。
（農政課、商工労働課）

③負担金補助及び交付金の支出事務

「負担金・補助金・交付金一覧表」により説明を受け聴取した結果、適正に執行されていると認められた。

(5) 契約事務

「委託、物品購入契約事務・事業調書」及び「工事一覧表」により説明を受け聴取し、併せて契約書等関係書類、支出負担行為決議書を一部抽出して調査した結果、概ね適正に処理されていると認められた。

なお、市で契約しているルルマップ自然公園で使用する備品については、指定管理者による長期リースの対応について、講評を行い検討を促した。

(6) 財産管理事務

備品台帳、切手受払簿等を調査した結果、適正に管理・整備されていると認められた。

(7) 台帳及び諸帳簿の整備

前記台帳等の他、時間外勤務報告書(写)、被服貸与簿、非常勤・臨時職員出勤簿・休暇処理簿、公用車使用簿等を調査した結果、概ね適正に記帳・整備されていると認められた。なお、一部の書類において記載漏れ等があり、口頭により改善を促した。

建設部

管理課、土木課、建築課、住宅課、都市整備課

(1) 職員の配置状況

職員、再任用職員、臨時・非常勤職員の配置状況、時間外勤務及び休暇取得状況等について説明を受けた。

(2) 予算の執行状況

「課別科目別歳入一覧表」及び「課別事業別歳出一覧表」により、予算の執行状況の説明を受け聴取した結果、適正に執行されていると認められた。

(3) 収入事務

主として現金取扱事務を対象に、現金引継簿、つり銭保管金等を調査した結果、適正に処理されていると認められた。(管理課、住宅課)

(4) 住宅使用料等収納事務

「過年度分繰越調(調定・収入・未納額調)」により、住宅使用料等の収納事務等の説明を受け聴取した結果、概ね適正に執行されていると認められた。

なお、市営住宅徴収員の有効活用を図るための業務内容等の精査について、講評を行い検討を促した。

(5) 支出事務

① 旅費の支出事務

出張命令簿等を調査した結果、適正に処理されていると認められた。

② 負担金補助及び交付金の支出事務

「負担金・補助金・交付金一覧表」により説明を受け聴取した結果、適正に執行されていると認められた。

③市営住宅修繕料の支出事務

主として入居者退去後の修繕内容等の説明を受け聴取した結果、概ね適正に執行されていると認められた。

なお、新規の入居者が快適に入居できるよう、一定のルールに基づく修繕内容について、講評を行い検討を促した。

(6) 契約事務

「委託、物品購入契約事務・事業調書」及び「工事一覧表」により説明を受け聴取し、併せて契約書等関係書類、支出負担行為決議書を一部抽出して調査した結果、概ね適正に処理されていると認められた。

なお、次の指導事項について、講評を行い改善を促した。

《指導事項》

・昨年度も複合機導入において、不適正な事務処理があり指導したところであるが、本年度において指名選考委員会の決定によらず随意契約を行ったことから、契約行為を行う場合は恵庭市契約事務規則に基づき適正な事務処理を徹底されたい。(管理課)

・市営住宅維持修繕委託業務における市と委託業者間の修繕範囲、費用負担区分等の明確化について、昨年度、検討事項として通知していたが、本年度の契約において整理されていないことから、迅速に対応されたい。(住宅課)

(7) 財産管理事務

備品台帳、切手受払簿等を調査した結果、適正に管理・整備されていると認められた。

(8) 台帳及び諸帳簿の整備

前記台帳等の他、時間外勤務報告書(写)、被服貸与簿、非常勤・臨時職員出勤簿・休暇処理簿、公用車使用簿等を調査した結果、概ね適正に記帳・整備されていると認められた。なお、一部の書類において、記載、決裁漏れ等があり、口頭により改善を促した。

議会事務局

(1) 職員の配置状況

職員、再任用職員、臨時・非常勤職員の配置状況、時間外勤務及び休暇取得状況等について説明を受けた。

(2) 予算の執行状況

「課別事業別歳出一覧表」により、予算の執行状況の説明を受け聴取した結果、適正に執行されていると認められた。

(3) 支出事務

①旅費の支出事務

出張命令簿等を調査した結果、適正に処理されていると認められた。

②食糧費の支出事務

食糧費使用伺書を調査した結果、適正に処理されていると認められた。

③交際費の支出事務

交際費資金前渡整理簿、議長交際費金庫内現金確認簿を調査した結果、適正に処理されていると認められた。

④負担金補助及び交付金の支出事務

「負担金・補助金・交付金一覧表」により説明を受け聴取した結果、適正に執行されていると認められた。

(4) 契約事務

「委託、物品購入契約事務・事業調書」により説明を受け聴取し、併せて契約書等関係書類、支出負担行為決議書を一部抽出して調査した結果、適正に処理されていると認められた。

(5) 財産管理事務

備品台帳、切手受払簿等を調査した結果、適正に管理・整備されていると認められた。

(6) 台帳及び諸帳簿の整備

前記台帳等の他、時間外勤務報告書(写)、被服貸与簿、非常勤・臨時職員出勤簿・休暇処理簿、営業車使用簿等を調査した結果、適正に記帳・整備されていると認められた。

農業委員会事務局

(1) 職員の配置状況

職員、再任用職員、臨時・非常勤職員の配置状況、時間外勤務及び休暇取得状況等について説明を受けた。

(2) 予算の執行状況

「課別科目別歳入一覧表」及び「課別事業別歳出一覧表」により、予算の執行状況の説明を受け聴取した結果、適正に執行されていると認められた。

(3) 収入事務

主として現金取扱事務を対象に、手数料収入原簿、現金引継簿等を調査した結果、適正に処理されていると認められた。

(4) 支出事務

①旅費の支出事務

出張命令簿等を調査した結果、適正に処理されていると認められた。

②負担金補助及び交付金の支出事務

「負担金・補助金・交付金一覧表」により説明を受け聴取した結果、適正に執行されていると認められた。

(5) 契約事務

「委託、物品購入契約事務・事業調書」により説明を受け聴取した結果、適正に処理されていると認められた。

(6) 財産管理事務

備品台帳、切手受払簿等を調査した結果、適正に管理・整備されていると認められた。

(7) 台帳及び諸帳簿の整備

前記台帳等の他、時間外勤務報告書(写)、被服貸与簿、非常勤・臨時職員出勤簿・休暇処理簿、営業車使用簿等を調査した結果、適正に記帳・整備されていると認められた。

選挙管理委員会事務局

(1) 職員の配置状況

職員の配置状況、時間外勤務及び休暇取得状況等について説明を受けた。

(2) 予算の執行状況

「課別科目別歳入一覧表」及び「課別事業別歳出一覧表」により、予算の執行状況の説明を受け聴取した結果、適正に執行されていると認められた。

(3) 収入事務

主として現金取扱事務を対象に、手数料収入原簿、現金引継簿を調査した結果、適正に処理されていると認められた。

(4) 支出事務

①旅費の支出事務

出張命令簿等を調査した結果、適正に処理されていると認められた。

②負担金補助及び交付金の支出事務

「負担金・補助金・交付金一覧表」により説明を受け聴取した結果、適正に執行されていると認められた。

(5) 契約事務

「委託、物品購入契約事務・事業調書」により説明を受け聴取した結果、適正に処理されていると認められた。

(6) 財産管理事務

備品台帳を調査した結果、適正に管理・整備されていると認められた。

(7) 台帳及び諸帳簿の整備

前記台帳等の他、営業車使用簿等を調査した結果、適正に記帳・整備されていると認められた。

公平委員会事務局

(1) 職員の配置状況

職員の配置状況、時間外勤務及び休暇取得状況について説明を受けた。

(2) 予算の執行状況

「課別事業別歳出一覧表」により、予算の執行状況の説明を受け聴取した結果、適正に執行されていると認められた。

(3) 支出事務

①旅費の支出事務

出張命令簿等を調査した結果、適正に処理されていると認められた。

②負担金補助及び交付金の支出事務

「負担金・補助金・交付金一覧表」により説明を受け聴取した結果、適正に執行されていると認められた。

(4) 財産管理事務

備品台帳を調査した結果、適正に管理・整備されていると認められた。

定期監査（財務事務）報告書 《1月実施》

1. 監査の期間

令和2年1月23日～31日

2. 監査の対象

部	監査日	課
保健福祉部	1月23日	健康スポーツ課
	1月24日	障がい福祉課、福祉課、保健課、介護福祉課
子ども未来部	1月23日	子ども発達支援センター、子育て支援課
	1月24日	子ども家庭課
教育部	1月23日	教育支援課、学校給食センター
	1月27日	恵庭小学校、柏小学校、若草小学校、恵北中学校
	1月28日	社会教育課、読書推進課、郷土資料館、教育総務課、教育施設課
会計室	1月31日	会計課

3. 監査の内容

（1）監査対象事務

令和元年12月末までに執行された収入・支出事務、財産管理事務及びその他関連事務

（2）監査の着眼点等

財務に関する事務の執行及び経営に関する事業の管理が、関係法令及び予算等に基づき適正に執行されているかを着眼点とし、経済性、効率性及び有効性の観点から監査を実施した。

（3）監査の方法

監査は、事前に着眼点等を通知し、所定の様式に基づく関係書類を徴集し書類監査を行った。あわせて事前に指定した諸帳簿の整備状況等を調査し、その後、関係職員から内容を聴取した。

4. 監査の結果

監査の結果は、全般的に適正に執行されていると認められたが、一部において指摘事項、指導事項及び検討事項があったことから、令和2年2月6日に監査結果の講評を所管部課を対象に行い、その内容を説明し改善及び検討を促した。

なお、委託、物品購入、工事関係の契約事務の一部を抽出し、事前に書類調査を行ったところ、随意契約の一部において予定価格が設定されていないことから、監査において確認し、恵庭市契約事務規則に基づく適正な事務処理をされるよう口頭で改善を促した。

また、「火災・盗難・その他事故調」についての監査は、前年度定期監査以降に発生した財務事務等に関する事件・事故等を対象に行った。対象課から報告された事件・事故等への対応策の取組みについては、着実に実施されたい。

監査結果については、令和2年2月10日付で文書により所属長等に通知した。

各部課別の監査結果は次のとおりである。

※ 次項以降の（ ）内の課名表記は監査対象課である。課名表記のない項目は全課対象としている。

保健福祉部

福祉課、障がい福祉課、介護福祉課、保健課、健康スポーツ課

(1) 職員の配置状況

職員、再任用職員、臨時・非常勤職員の配置状況、時間外勤務及び休暇取得状況等について説明を受けた。

(2) 予算の執行状況

「課別科目別歳入一覧表」及び「課別事業別歳出一覧表」により、予算の執行状況の説明を受け聴取した結果、適正に執行されていると認められた。

(3) 収入事務

主として現金取扱事務を対象に、現金引継簿、つり銭保管金を調査した結果、適正に処理されていると認められた。(福祉課、介護福祉課、保健課)

(4) 支出事務

①旅費の支出事務

出張命令簿等を調査した結果、適正に処理されていると認められた。

②負担金補助及び交付金の支出事務

「負担金・補助金・交付金一覧表」により説明を受け聴取した結果、適正に執行されていると認められた。

(5) 契約事務

「委託、物品購入契約事務・事業調書」及び「工事一覧表」により説明を受け聴取し、併せて契約書等関係書類、支出負担行為決議書を一部抽出して調査した結果、概ね適正に処理されていると認められた。

なお、市で契約している体育施設の施設管理備品については、指定管理者による長期リースの対応について、講評を行い検討を促した。

(6) 財産管理事務

備品台帳、切手受払簿等を調査した結果、適正に管理・整備されていると認められた。

(7) 台帳及び諸帳簿の整備

前記台帳等の他、時間外勤務報告書(写)、被服貸与簿、非常勤・臨時職員出勤簿・休暇処理簿、公用車使用簿等を調査した結果、概ね適正に記帳・整備されていると認められた。なお、一部の書類において記載漏れ等があり、口頭により改善を促した。

子ども未来部

子ども家庭課、子育て支援課、子ども発達支援センター

(1) 職員の配置状況

職員、再任用職員、臨時・非常勤職員の配置状況、時間外勤務及び休暇取得状況等について説

明を受けた。

(2) 予算の執行状況

「課別科目別歳入一覧表」及び「課別事業別歳出一覧表」により、予算の執行状況の説明を受け聴取した結果、適正に執行されていると認められた。

(3) 収入事務

主として現金取扱事務を対象に、現金引継簿、つり銭保管金を調査した結果、適正に処理されていると認められた。(子育て支援課、子ども発達支援センター)

(4) 支出事務

①旅費の支出事務

出張命令簿等を調査した結果、適正に処理されていると認められた。

②負担金補助及び交付金の支出事務

「負担金・補助金・交付金一覧表」により説明を受け聴取した結果、適正に執行されていると認められた。

(5) 契約事務

「委託、物品購入契約事務・事業調書」及び「工事一覧表」により説明を受け聴取し、併せて契約書等関係書類、支出負担行為決議書を一部抽出して調査した結果、適正に処理されていると認められた。

(6) 財産管理事務

備品台帳、切手受払簿等を調査した結果、適正に管理・整備されていると認められた。

(7) 台帳及び諸帳簿の整備

前記台帳等の他、時間外勤務報告書(写)、被服貸与簿、非常勤・臨時職員出勤簿・休暇処理簿、公用車使用簿等を調査した結果、概ね適正に記帳・整備されていると認められた。なお、一部書類において記載漏れ等があり、口頭により改善を促した。

教育部

教育総務課、教育支援課、学校給食センター、社会教育課、
読書推進課、郷土資料館、教育施設課
恵庭小学校、柏小学校、若草小学校、恵北中学校

(1) 職員の配置状況

職員、再任用職員、臨時・非常勤職員の配置状況、時間外勤務及び休暇取得状況等について説明を受けた。

(2) 予算の執行状況

「課別科目別歳入一覧表」及び「課別事業別歳出一覧表」により、予算の執行状況の説明を受け聴取した結果、概ね適正に執行されていると認められた。

なお、次の指摘事項等について、講評を行い改善を促した。

《指摘事項》

・これまでも定期監査において、附属機関の委員報酬の支払いについて指導してきたところであるが、本年度も委員報酬の支払いが遅延していることから、適正に事務処理されたい。（教育支援課、学校給食センター、読書推進課）

《指導事項》

・巡回看護師派遣事業の利用料の請求等が遅延していることから、教育施設等巡回看護師配置事業実施規則に基づき、適正に事務処理されたい。（教育支援課）

（3）収入事務

主として現金取扱事務を対象に、現金引継簿、金銭出納帳等を調査した結果、適正に処理されていると認められた。（教育総務課、社会教育課）

（4）教員住宅貸付収入、手数料収納事務

教員住宅貸付関連書類、自動車保管場所証明関連書類を調査した結果、適正に処理されていると認められた。（教育施設課）

（5）高校入学支度金貸付金収納事務

「過年度分繰越調（調定・収入・未納額調書）」により貸付金の収納事務等説明を受け、高校入学支度金貸付台帳を調査した結果、適正に債権管理がされていると認められた。（教育総務課）

（6）支出事務

①旅費の支出事務

出張命令簿等を調査した結果、適正に処理されていると認められた。

②食糧費の支出事務

食糧費使用何書を調査した結果、適正に処理されていると認められた。

（教育総務課、社会教育課）

③交際費の支出事務

教育長交際費金銭出納簿を調査した結果、適正に処理されていると認められた。

（教育総務課）

④負担金補助及び交付金の支出事務

「負担金・補助金・交付金一覧表」により説明を受け聴取した結果、適正に執行されていると認められた。

（7）契約事務

「委託、物品購入契約事務・事業調書」及び「工事一覧表」により説明を受け聴取し、併せて契約書等関係書類、支出負担行為決議書を一部抽出して調査した結果、概ね適正に処理されていると認められた。なお、一部書類において記載漏れ等があり、口頭により改善を促した。

(8) 財産管理事務

備品台帳、切手受払簿等を調査した結果、概ね適正に管理・整備されていると認められた。なお、一部の備品台帳について、定期的に最新の台帳として管理されていない課があり、口頭により改善を促した。

(9) 台帳及び諸帳簿の整備

前記台帳等の他、時間外勤務報告書(写)、被服貸与簿、非常勤・臨時職員出勤簿・休暇処理簿、公用車使用簿等を調査した結果、概ね適正に記帳・整備されていると認められた。なお、一部の書類において、記載、決裁漏れ等があり、口頭により改善を促した。

(10) 学校の財産管理事務

小・中学校4校を対象に、財産管理事務、リスク管理等について監査を行った結果、概ね適正に執行されていると認められた。

なお、次の指導事項について、講評を行い改善を促した。

《指導事項》

・これまでも定期監査において、市内小・中学校に対する金銭等の安全管理について指導してきたところであるが、教職員が異動となることから、学校へは毎年定期的に周知徹底されたい。(教育総務課)

会計室	会計課
-----	-----

(1) 職員の配置状況

職員、非常勤職員の配置状況、時間外勤務及び休暇取得状況等について説明を受けた。

(2) 予算の執行状況

「課別科目別歳入一覧表」及び「課別事業別歳出一覧表」により、予算の執行状況の説明を受け聴取した結果、適正に執行されていると認められた。

(3) 支出事務

①旅費の支出事務

出張命令簿等を調査した結果、適正に処理されていると認められた。

②負担金補助及び交付金の支出事務

「負担金・補助金・交付金一覧表」により説明を受け聴取した結果、適正に執行されていると認められた。

(4) 契約事務

「委託、物品購入契約事務・事業調書」により説明を受け聴取した結果、適正に処理されていると認められた。

(5) 財産管理事務

備品台帳、切手受払簿、歳入歳出外現金管理簿等を調査した結果、適正に管理・整備されていると認められた。

(6) 台帳及び諸帳簿の整備

前記台帳等の他、時間外勤務報告書（写）、被服貸与簿、非常勤・臨時職員出勤簿・休暇処理簿、食糧費使用伺書、口座振替依頼書、現金領収書受払簿（庁内窓口用等・外勤徴収用）等を調査した結果、適正に記帳・整備されていると認められた。

定期監査（工事書面）報告書

1. 監査の期間

令和2年1月9日、10日、14日

2. 監査の内容

（1）監査対象事務

令和元年度の工事(業務)の計画、設計、積算、入札・契約、施工等に係る事務
監査対象工事(業務)は別紙のとおり。

（2）監査の着眼点

工事(業務)に係る事務が法令等に準拠しているか、また、適切かつ効率的、経済的に執行されているかを着眼点とし、監査を実施した。

（3）監査の方法

所管課から事前に関係書類の提出を求め、監査の着眼点に沿って書面監査を行い、関係職員から説明を聴取し実施した。

3. 監査の結果

監査の結果、工事(業務)に係る事務は概ね適正に執行されていると認められたが、一部において指摘事項、指導事項及び検討事項があったことから、令和2年2月6日に監査結果の講評を所管部課を対象に行い、その内容を説明し改善及び検討を促した。

指摘事項等の概要は、次のとおりである。

監査結果については、令和2年2月10日付で文書により所属長等に通知した。

《指摘事項》

- ・工事写真の撮影日付に一部不備があることから、適正に撮影するよう徹底されたい。

建設部建築課（恵み野中学校トイレ改修工事(第2期)の内建築工事)

《指導事項》

- ・工事の一時休止に伴う履行報告書及び変更後の施工計画書が提出されていないことから、適正に対応されたい。

建設部土木課（恵庭跨線橋補修工事)

- ・予定価格設定にあたっての参考見積は、複数業者から徴取することが原則となっていることから、適切に事務処理されたい。

管財・契約課（恵庭市役所本庁舎照明LED化事業)

《検討事項の概要》

工事（業務）名	概 要
検満メーター取替工事第5工区 （施設維持課）	取替工事の設計段階における関係部署との調整を十分に行った上での工事着手
恵庭市役所本庁舎LED化事業 （管財・契約課）	庁内環境基準を踏まえた照度等の現状把握による事業実施

令和元年度定期監査(工事書面) 対象工事等

(別紙)

監査年月日：令和2年1月9日(木)、10日(金)、14日(火)
※監査実施時点の契約金額、工期(期間)である。

No.	工事(業務)名	契約金額(円)	工期(期間)	契約方法	所管課
1	市営住宅福住団地2号棟改修工事	78,243,000	元.5.7～元.12.2	一般競争入札	建築課
2	恵み野中学校トイレ改修工事(第2期)の内建築工事	31,298,400	元.6.26～元.9.24	一般競争入札	
3	図書館本館空調設備機器改修工事	122,463,000	元.7.8～元.12.4	一般競争入札	
4	恵庭中学校太陽光パネル等設置工事	40,150,000	元.8.5～2.1.7	一般競争入札	
5	恵浄殿給排水衛生設備改修工事	32,054,000	元.8.29～元.12.26	一般競争入札	
6	公園施設長寿命化改修工事	31,130,000	元.10.9～2.1.20	一般競争入札	管理課
7	恵庭跨線橋補修工事	41,855,000	元.7.16～2.3.17	一般競争入札	土木課
8	漁川沿線道路修繕工事	58,652,000	元.7.23～元.10.16	一般競争入札	
9	花の拠点整備工事	540,595,000	元.9.13～2.10.30	一般競争入札	
10	花の拠点整備工事 その3	18,678,000	元.10.1～元.12.27	一般競争入札	
11	南26号線実施設計委託業務	10,901,000	元.7.12～2.2.28	指名競争入札	
12	恵庭市営住宅維持修繕委託業務	23,041,200	31.4.1～2.3.31	随意契約	住宅課
13	恵庭市公共下水道事業 相生地区管渠布設工事(繰越)	15,541,200	31.4.1～元.7.22	一般競争入札	工事課
14	漁川沿線配水管布設替工事	25,563,600	元.5.28～元.8.26	一般競争入札	
15	恵庭市公共下水道事業 緑町地区管渠布設工事第1工区	55,429,000	元.6.17～元.11.11	一般競争入札	
16	島松小学校通配水管布設替工事	24,446,400	元.7.3～元.10.17	一般競争入札	
17	恵庭市公共下水道事業 管渠耐震診断委託業務	7,182,000	元.6.12～元.9.30	指名競争入札	
18	恵庭市公共下水道事業 管渠ストックマネジメント修繕改築計画策定委託業務	10,670,000	元.8.22～2.2.14	指名競争入札	
19	検満メーター取替工事 第5工区	10,951,200	31.4.25～元.8.30	一般競争入札	施設維持課
20	恵庭市防災行政無線更新整備事業 基本設計委託業務	2,970,000	元.10.15～2.3.13	指名競争入札	基地・防災課

No.	工事(業務)名	契約金額(円)	工期(期間)	契約方法	所管課
21	恵庭市役所本庁舎照明LED化事業	24,786,000	元.6.21～元.8.19	指名競争入札	管財・契約課
22	(仮称)花の拠点センターハウス改修事業	230,945,000	元.10.17～2.3.31	随意契約	花と緑・観光課
23	恵庭中学校放送機器整備事業	12,420,000	元.5.30～元.8.19	指名競争入札	教育総務課
24	恵庭市立小学校電子黒板整備事業	43,923,600	元.6.21～元.9.25	指名競争入札	

財政援助団体等監査報告書

1. 監査の期間

令和元年11月5日～7日

2. 監査の対象

団体名	補助(事業)名	所管課
サイクルフェスタ・恵庭運営協議会	サイクルフェスタ・恵庭運営協議会補助金	まちづくり推進課
恵庭市交通安全協会	交通安全協会補助金	市民生活課
社会福祉法人恵庭市社会福祉協議会	ボランティア活動推進事業補助金	福祉課
社会福祉法人恵庭市社会福祉協議会	保護司会事務局運営補助金	福祉課
保護司会恵庭分区	保護司会恵庭分区補助金	福祉課
特定非営利活動法人恵庭市体育協会	体育協会運営費補助金	健康スポーツ課
特定非営利活動法人恵庭市体育協会	オリパラ推進事業費補助金	健康スポーツ課
連合北海道恵庭地区連合	労働相談業務補助金	商工労働課
恵庭商工会議所	中小企業相談業務補助金	商工労働課
恵庭市商店会連合会	商店街振興対策補助金	商工労働課
恵庭市生徒指導協議会	生徒指導協議会補助金	教育支援課

3. 監査の内容

(1) 監査対象事務

平成30年度における財政援助に係る出納その他関連事務

(2) 監査の着眼点

監査の着眼点は、次の通りである。

- ・補助金等の財政援助をしている事業が、その目的に沿って適正に行われているか。
- ・補助金等の使途は適正か、十分効果をあげているか。
- ・所管部局の指導監督は適切か。

(3) 監査の方法

監査は、事前に着眼点等を通知し、事業概要書、事業計画書・報告書、予算書、決算書及び会則等の関係書類を事前に監査を行い、あわせて収入・支出調書、出納・経理簿等の諸帳簿の整備状況を確認した。

その後、財政援助団体等の代表者等及び所管課職員から内容を聴取した。

4. 監査の結果

監査の結果、各団体の財政援助に係る出納その他関連事務は、概ね適正に執行されていると認められた。

一部において指導事項、検討事項があったことから、令和元年12月19日に監査結果の講評を行い、その状況や内容を説明し改善を促した。

また、財政援助団体を所管する担当課において、補助金等の交付を決定する場合、補助事業等の目的、事業内容及び積算根拠が一部不明確であることから、事務処理について検討を促した。

なお、監査結果については、令和元年12月23日付で文書により所属長に対し通知した。

各団体ごとの監査結果は次の通りである。

(1) サイクルフェスタ・恵庭運営協議会《サイクルフェスタ・恵庭運営協議会補助金》

当協議会は、「サイクルフェスタ・恵庭」に関する取組みを円滑、効果的に推進するため設置された団体である。

サイクルフェスタは、恵庭市の魅力やまちの再発見、健康増進等、様々なニーズや趣向に対応した自転車イベントを通じ、自転車の利用促進とCO₂の削減、地域の活性化を図ること等を目的とし、参加者221名により9月2日に開催された。

補助の対象は、サイクルフェスタの企画費、広告宣伝費、看板制作、印刷製本費等に対する経費である。

補助金は、補助の目的に沿って概ね適正に執行し、運営・事業を行っているとして認められた。なお、次の事項について、講評を行い検討を促した。

- ・収支決算において、繰越金が発生していることから、補助対象経費と参加費による経費区分が明確となるよう会計処理について（団体）
- ・通帳と印鑑の別々の担当者による管理と、現金の速やかな入金による通帳残高と支払い状況が確認できるような処理について（団体）

(2) 恵庭市交通安全協会《交通安全協会補助金》

当協会は、市内の交通安全と秩序維持並びに運転者等に対する交通安全意識の高揚等を目的とし、交通安全対策、講習会、講演会又は展示会、優良運転者並びに功労者表彰等の活動を実施している。

補助の対象は、地域活動と連携した交通安全運動の推進に伴う運動資材の購入等に対する経費である。

《平成30年度決算状況》 単位:円

収入総額	3,598,003
内補助金額	2,500,000
支出総額	3,367,761
翌年度繰越額	230,242
補助対象事業費	2,500,000

《事業概要》

平成30年度	9月2日、221名
平成29年度	9月3日、196名

《平成30年度決算状況》 単位:円

収入総額	5,904,598
内補助金額	405,000
支出総額	5,366,713
翌年度繰越額	537,885
補助対象事業費	486,431

補助金は、補助の目的に沿って適正に執行し、運営・事業を行っているとも認められた。

(3) 社会福祉法人恵庭市社会福祉協議会《ボランティア活動推進事業補助金》

当協議会は、地域福祉の推進を図ることを目的とし、地域住民をはじめ、福祉関係者や保健、医療等様々な分野の参加・協力により、福祉のまちづくりをめざした活動を実施している。

ボランティア活動推進事業は、ボランティアの育成、ボランティアセンターの運営により、広く市民に地域福祉に対する理解を深め、福祉活動に参加する担い手づくりを進めている。

補助の対象は、ボランティア研修会・交流会の実施、団体への助成、ボランティアセンターの運営等に対する経費である。

補助金は、補助の目的に沿って適正に執行し、運営・事業を行っているとも認められた。

《平成30年度決算状況》 単位:円

収入総額	2,388,658
内補助金額	950,000
支出総額	2,388,658
翌年度繰越額	0
補助対象事業費	2,388,658

(4) 社会福祉法人恵庭市社会福祉協議会《保護司会事務事業費補助金》

補助の対象は、市から恵庭市社会福祉協議会に移管された保護司会の事務局の運営に対する経費である。

補助金は、補助の目的に沿って適正に執行し、運営・事業を行っているとも認められた。

《平成30年度決算状況》 単位:円

収入総額	1,965,911
内補助金額	991,000
支出総額	1,965,911
翌年度繰越額	0
補助対象事業費	1,965,911

(5) 保護司会恵庭分区《保護司会恵庭分区補助金》

当会は、保護観察の充実と明るい地域づくりに努めることを目的とし、分区活動の計画策定、保護司相互の連絡調整、職務に関する資料・情報の収集、職務研修、広報宣伝等の活動を実施している。

補助の対象は、保護司研修、社会を明るくする運動の推進事業等に対する経費である。

補助金は、補助の目的に沿って適正に執行し、運営・事業を行っているとも認められた。

《平成30年度決算状況》 単位:円

収入総額	738,413
内補助金額	467,000
支出総額	632,439
翌年度繰越額	105,974
補助対象事業費	510,159

(6) 特定非営利活動法人恵庭市体育協会《体育協会運営費補助金》

当協会は、市民の健康増進及び競技力の向上、青少年の健全育成等に寄与することを目的とし、スポーツの振興を図る活動、子どもの健全育成を図る活動等を実施している。

補助の対象は、スポーツ大会、教室等の開催と指導援助、スポーツ団体の育成強化、指導者育成等に対する経費である。

補助金は、補助の目的に沿って概ね適正に執行し、運営・事業を行っているとして認められた。なお、次の指導事項について、講評を行い改善を促した。

《指導事項》

体育協会と指定管理者の会計区分が組織体制と整合性が図られるよう、人件費割合を含め、整理されたい。

(市・団体)

《平成30年度決算状況》 単位:円

収入総額	23,466,832
内補助金額	16,880,000
支出総額	23,457,581
翌年度繰越額	9,251
補助対象事業費	16,880,000

(7) 特定非営利活動法人恵庭市体育協会《オリパラ推進事業費補助金》

補助の対象は、スポーツの振興、障がい者スポーツの普及・啓発を目的とし、市民が気軽に参加できるスポーツイベント「スポパラinえにわ」の事業に対する経費である。

スポパラは、5月19日に開催し、入場者数は1,107名である。

補助金は、補助の目的に沿って概ね適正に執行し、運営・事業を行っているとして認められた。なお、次の指導事項について、講評を行い改善を促した。

《指導事項》

補助金の他に協賛金を含め事業を実施しているが、協賛金の入金処理が事業の委託先で行われていることから、事業全体の収支が明確となるよう適切に会計処理されたい。

(市・団体)

《平成30年度決算状況》 単位:円

収入総額	1,594,000
内補助金額	500,000
支出総額	1,594,000
翌年度繰越額	0
補助対象事業費	500,000

《事業概要(平成30年度)》

開催日	平成30年5月19日
入場者数	1,107名
内容	・パラスポーツ体験 ・エキシビジョン(ブラインドサッカー、車いすバスケットボール)等

(8) 連合北海道恵庭地区連合《労働相談業務補助金》

当連合は、連合北海道の方針に基づく活動を地区において展開すると同時に、政策制度課題、地域運動の実情に即した課題に取り組んでいる。

補助の対象は、労働問題に関する相談事業について、相談員及び事務所に対する経費である。

平成30年度の相談件数は65件(前年度55件)である。

《平成30年度決算状況》 単位:円

収入総額	4,051,019
内補助金額	330,000
支出総額	3,487,136
翌年度繰越金	563,883
補助対象事業費	1,531,802

補助金は、補助の目的に沿って概ね適正に執行し、運営・事業を行っている」と認められた。なお、次の事項について、講評を行い検討を促した。

- ・会費納入や給与等の支払いを現金で行っていることから、銀行口座による入金、振込等通帳で管理する会計処理への見直しについて（団体）
- ・労働相談件数の増に向けた相談事業の周知方法について（団体）

（9）恵庭商工会議所《中小企業相談業務補助金》

当会議所は、市内の商工業者の共同社会を基盤とし、商工業の総合的な改善発達を図るとともに、社会一般の福祉の増進に資することを目的とし、政策提言や意見・要望活動、経営改善普及事業、商店街活性化事業、地域特産品による販路開拓事業等を実施している。

補助の対象は、中小企業相談業務に対する経費であり、経営改善普及を始め、金融相談、情報化の推進、税務相談、帳簿指導等幅広い内容で行われている。

補助金は、補助の目的に沿って適正に執行し、運営・事業を行っている」と認められた。

（10）恵庭市商店会連合会《商店街振興対策補助金》

当連合会は、市内の商業者及び商店会相互の連絡調整、情報の共有化を図り、協同して地域の商業環境の整備・改善や商店街の活性化を図ることを目的とし、協同事業の推進、研修会の開催、調査、研究、情報提供等の活動を実施している。

補助の対象は、地元商業の利用促進を目的とした、オリジナル商品券「エクボ券事業」、商工会議所と連携した「恵庭商人500円コインチャレンジ事業」等に対する経費である。

補助金は、補助の目的に沿って概ね適正に執行し、運営・事業を行っている」と認められた。なお、次の指導事項について、講評を行い改善を促した。

《指導事項》

補助金変更申請の手続きについて、変更理由が明確でないことから、具体的に記載し明確にされたい。

（市・団体）

《相談件数》

平成30年度	65件
平成29年度	55件

《平成30年度決算状況》 単位：円

収入総額	73,485,577
内補助金額	21,928,000
支出総額	73,485,577
翌年度繰越額	0
補助対象事業費	73,485,577

《平成30年度決算状況》 単位：円

収入総額	2,123,311
内補助金額	379,000
支出総額	2,123,311
翌年度繰越額	0
補助対象事業費	759,071

(11) 恵庭市生徒指導協議会《生徒指導協議会運営事業費補助金》

当協議会は、学校及び諸機関との連携を図り、児童生徒の非行防止及び健全育成にあたることを目的とし、学校間の連絡調整、児童生徒の非行防止・育成のための調整・研究及び指導、生徒指導に関する研修活動等を実施している。

補助の対象は、児童生徒の指導についての連絡調整、幹事会、総会の開催等に対する経費である。

補助金は、補助の目的に沿って適正に執行し、運営・事業を行っているものと認められた。

《平成30年度決算状況》 単位:円

収入総額	690,400
内補助金額	667,000
支出総額	690,400
翌年度繰越額	0
補助対象事業費	690,400