

平成27年度 監査委員 定例検査・審査・監査等事情聴取と結果

◆1. 「例月出納検査」の結果について

各月、各会計の検査において、収支の計数において違算はなく、指定金融機関の取り扱った収支額と符合していることを確認しました。

◆2. 「定期監査」の結果について

各部局において、所管の業務をはじめ、財務に関する事務の執行は概ね適正に処理されていると認められました。

※ただし、改善すべき事項があった場合は、指摘や意見の内容を別途掲載するとともに、所管部局が指摘された事項に対して改善措置を講じたことと監査委員に対して通知してきたものについては、その内容も合わせて別途掲載しています。

月 日	時 間	監査等の種類(事情聴取業務)	事情聴取相手方	聴取内容、質疑・応答項目等	監査等の結果
平成27年 4月28日	10:00~ 10:40	1~3月分例月出納検査 (市税収納状況)	・税金課長 ・同 課長補佐 ・同 係長	・26年度税目別収納一覧説明 ・出納閉鎖期間中の市税予定収納高と収納率について(前年決算比) ・不納欠損状況とその事由 ・催告状発送時期の変更による不納欠損処理時期の変更内容及び現時点の見込み欠損額について ・欠損の決議文書について	※上記「◆1.」のとおり
	11:20~ 12:00	1~3月分例月出納検査 (水道事業)	・経営企画課長 ・同 課長補佐	・損益計算書説明 ・26年度の事由別欠損処理の状況について ・収納率向上の理由について ・欠損の決議について ・水道(私債権)の時効と欠損の関係について ・未収金と長期滞留債権の決算書での区分及び取り扱いについて	
	11:30~ 12:30	3月分例月出納検査 (一般・特別会計)	・会計管理者 ・会計課係長	・一般会計・特別会計収支状況 ・収支月計、基金、歳計外現金状況 ・高額支出の内容 ・市税収納高の状況 ・基金運用の状況と繰出の流れについて ・県民税の歳計外現金への振替時期について	
	13:30~ 16:30	定期監査(消防本部) 【消防課】 【予防課】 【消防署】 (現地視察: 山代分団車庫・ポンプ車)	・消防長 ・消防課長 ・予防課長 ・消防署長 ・消防課長補佐 ・同 主査	・消防本部の体制・業務の概要説明 ・懸案事項等説明 ・消防団員の現状と処遇について ・平成27年度火災・救急・救助統計等について	※上記「◆2.」のとおり
5月25日	9:30~ 10:10	4月分例月出納検査 (一般・特別会計)	・会計管理者 ・会計課係長	・一般会計・特別会計収支状況 ・収支月計、基金、歳計外現金状況 ・高額支出の内容 ・市税収納高の状況 ・当月の主な歳入・歳出について	※上記「◆1.」のとおり
	10:20~ 12:00	平成26年度水道事業会計決算 審査事情聴取	・上下水道部長 ・水道課長 ・経営企画課長 ・同 係長	・決算概要説明 ・各科目の予算対決算状況について ・予算比増減又は減となった主なものの説明 ・不納欠損状況について ・未収金のうち、貸倒懸念債権の区別について ・収納率向上の要因について ・督促・催告につき、民間委託を行う中での市職員役割の重要性及び現状と課題 ・県水の料金引き下げについて ・水道事業計画の作成について	◆3. 「公営企業会計(水道事業会計) 決算審査」結果について 企業会計決算書及びその附属書類は、いずれも関係法令に準拠して作成されており、その計数は関係諸帳票と符合し、正確であり、当該事業の当該年度の経営成績及び財政状態は概ね適正に表示されていると認められました。
	13:00~ 15:30	2~4月分例月出納検査・ 定期監査及び決算審査 (病院事業) 【市民病院及び 山中温泉医療センター】	・病院事務長 ・病院総務課長 ・病院医事課長 ・病院企画経営課長 ・病院総務課参事	・26年度・27年度月初損益計算書、資金予算表、日計表等説明 ・統合新病院建設について ・資金予算表の内容について ・決算の予算対比状況について ・病院事務の新組織体制(部・課)について ・医師招へいの進捗状況と方策及び課題について ・山中医療センターの活用調査の方針について	※上記「◆1.」のとおり ※上記「◆2.」のとおり ◆3. 「公営企業会計(病院事業会計) 決算審査」結果について 企業会計決算書及びその附属書類は、いずれも関係法令に準拠して作成されており、その計数は関係諸帳票と符合し、正確であり、当該事業の当該年度の経営成績及び財政状態は概ね適正に表示されていると認められました。
6月25日	10:00~ 10:40	5月分例月出納検査 (一般・特別会計)	・会計管理者 ・会計課係長	・一般会計・特別会計収支状況総括説明 ・収支月計、基金、歳計外現金状況総括説明 ・高額支出の内容について ・決算剰余金の基金積立について ・当月の主な歳入・歳出について	※上記「◆1.」のとおり

6月25日	10:50～ 12:00	定期監査(議会議務局)	・議会議務局長 同 次長	・懸案事項について ・議会改革への取り組みとその成果指標について ・現在の委員会のあり方について ・議会報告会の目的と対住民への活動について ・通年議会制について ・休日議会の効果について ・政務活動費の状況について	※上記「◆2.」のとおり
	13:30～ 16:00	定期監査及び決算審査 (山中温泉支所・ 山中温泉財産区)	・財産区管理会長 ・山中温泉支所長 ・振興課長 ・施設管理課長 ・振興課長補佐	・山中温泉支所長総括説明 ・自治区終了に伴う住居表示について ・温泉支所の機能と自治区終了後の在り方について ・山中医療センターの今後の方針について 一財産区一 ・山中温泉財産区の歳入歳出決算及び総括説明 ・温泉加入金について ・菊の湯下水道使用量について ・一般会計からの繰入と剰余金基金積立について ・地元産物である温泉たまごの周知について	※上記「◆2.」のとおり ◆4.「各特別会計決算審査」結果について 各会計の歳入歳出決算書及び附属書類に関する調査は、いずれも関係法令に準拠して作成されており、その計数は関係諸帳票と符合し、正確であり、また予算の執行及び会計処理についても概ね適正におこなわれていると認められました。
	16:00～ 16:30			・現地調査 (菊の湯周辺)	
7月22日	13:00～ 14:00	平成26年度山代温泉財産区特別会計決算審査事情聴取	・財産区管理会長 ・同 事務局長 ・地域振興部長 ・観光交流課長 ・会計管理者	・決算概要説明 ・基金繰越金等について ・古総湯利用者増の方策について ・観光の中心地としての創意工夫について ・市の役割と対応策について	※上記「◆4.」のとおり ※各特別会計の決算審査意見は、別添PDFファイルをご覧ください。
	14:10～ 15:10	平成26年度下水道事業特別会計決算審査事情聴取	・上下水道部長 ・下水道課長 ・経営企画課長 ・同 係長 ・会計管理者	・決算概要説明 ・補償費の内容について ・基準外繰入とその時期について ・下水道普及率と経営状況について ・各処理区の区域内戸数等について ・加入者数増の一方で収入減の関係について	
	15:20～ 16:30	平成26年度土地区画整理事業特別会計決算審査事情聴取	・建設部長 ・都市計画課長 ・管理課長 ・会計管理者	・決算概要説明 ・保留地売却の実績及び見込みについて ・売却への取り組みについて ・市有地の活用について	
7月23日	9:00～ 10:00	平成26年度国民健康保険特別会計決算審査事情聴取	・市民次長 ・保険年金課長 ・会計管理者	・決算概要説明 ・国保事業広域化への備えについて ・法定外繰入の見込みについて ・医療費の県単位化と国保会計の県広域化の仕組みについて ・一人当たり医療費の抑制と取り組みについて	※上記「◆4.」のとおり
	10:00～ 10:40	平成26年度後期高齢者医療特別会計決算審査事情聴取	・市民次長 ・保険年金課長 ・会計管理者	・決算概要説明 ・広域全体の後期高齢者医療規模について ・一人当たりの医療費について ・保険料の収納方法について ・県後期高齢広域連合決算について	※各特別会計の決算審査意見は、別添PDFファイルをご覧ください。
	11:00～ 12:00	平成26年度介護保険特別会計決算審査事情聴取	・市民次長 ・長寿課長 ・地域包括支援センター所長 ・会計管理者	・決算概要説明 ・介護保険利用額の通知等について ・財政安定化基金について ・介護の現場と課題について ・地域モデル事業の推進と成果について	◆4.「一般会計決算審査」結果について 一般会計の歳入歳出決算書に関する調査は、いずれも関係法令に準拠して作成されており、その計数は関係諸帳票と符合し、正確であり、また予算の執行及び会計処理についても概ね適正におこなわれていると認められました。
	13:00～ 14:50	平成26年度一般会計決算審査事情聴取	・総務部長 ・財政課長 ・同 係長 ・会計管理者	・決算概要説明 ・予算執行と決算における差額の主な説明 ・黒字の実質的な要因について ・基金の適正規模について ・基金と市債発行の両建て運営について ・健全化比率の内剰余比率について ・減債基金の意義と目標額について ・統合新病院への一般会計出資の内容について ・基金の繰入時期について ・財務規則に則った予算執行の流れと、規則遵守の財務処理を行うことの意味について	※一般会計の決算審査意見は、別添PDFファイルをご覧ください。 ※財政健全化判断比率及び資金不足比率審査意見は、別添PDFファイルをご覧ください。

7月25日	9:30～ 10:00	6月分例月出納検査 (一般・特別会計)	・会計管理者 ・会計課係長	・一般会計・特別会計収支状況 ・収支月計、基金、歳計外現金状況 ・高額支出の内容 ・市税収納高の状況 ・当月の主な歳入・歳出について	※上記「◆1.」のとおり
	10:00～ 10:50	4～6月分例月出納検査 (市税収納状況)	・税料金課長 ・同課長補佐	・平成26年度収納状況について説明 ・昨年比収納率上昇の要因について ・償却資産の課税について ・たばこ税、入湯税の賦課徴収の流れと収納状況について ・納税組合について	
	10:50～ 12:15	4～6月分例月出納検査 (水道事業会計)	・経営企画課長 ・同 係長	・4～6月収支状況 ・企業出納員(会計管理者)による企業資金運用の方法を検討することについて ・水道売却資産(土地)の経緯・利益について ・大口と一般の、料金収入における負担割合について ・給水原価の内訳と他市との比較について	
8月25日	10:30～ 11:00	7月分例月出納検査 (一般・特別会計)	・会計管理者 ・会計課係長	・一般会計・特別会計収支状況 ・収支月計、基金、歳計外現金状況 ・高額支出の内容 ・市税収納高の状況 ・当月の主な歳入・歳出について	※上記「◆1.」のとおり
	11:00～ 12:00	5～7月分例月出納検査 (病院事業会計) 【市民病院及び 山中温泉医療センター】	・病院事務長 ・病院総務課長 ・同 参事	・損益計算書、資金明細書、資金予算書説明 ・診療報酬日覧表説明 ・医業収益前年比減について ・山中温泉医療センターの今後の運営について	
9月25日	9:30～ 10:00	[会計課] ※8月分例月出納検査 (一般・特別会計) 例月出納検査 含む定期監査	・総務部長 ・秘書課長 ・総務課長 ・防災防犯対策課長 ・財政課長 ・工事検査室長 ・企画課長 ・地域交通対策室長 ・新病院・地域医療推進室長 ・同次長 ・会計管理者	・一般会計・特別会計収支状況総括説明 ・収支月計、基金、歳計外現金状況総括説明 ・高額支出の内容 ・市税収納高の状況 ・国民健康保険特別会計への繰出金について ・懸案事項について ・補助事業事務手続きについて	※上記「◆1.」のとおり
	10:10～ 10:20	定期監査(総務部)		・総務部長総括説明 ・市における業務全般について	
	10:20～ 11:20	[財政課]		・財政課懸案事項等説明 ・健全化指標について ・施設管理について ・工事検査体制について	※上記「◆2.」のとおり
	11:20～ 12:00	[総務課]		・臨時・非常勤職員について ・期日前投票所について ・組織の活性化から市民満足度向上への取り組みについて	
	13:00～ 14:10	[企画課]		・企画課懸案事項等説明 ・総合戦略策定について ・人口減少対策について ・ふるさと納税について ・乗合タクシーについて ・市民病院跡地の利活用について	
	14:10～ 14:40	[秘書課]		・秘書業務について	
	14:50～ 15:20	[防災防犯対策課]		・懸案事項等説明 ・防災行政無線の設置について ・AEDについて	
	15:20～ 16:20	[新病院・地域医療推進室]		・山中温泉地区の診療所について ・新病院への移送について ・地域医療推進体制について ・統合新病院の進捗状況について	

10月26日	9:30～ 10:00	9月分例月出納検査 (一般・特別会計)	・会計管理者 ・会計課係長	・一般会計・特別会計収支状況 ・収支月計、基金、歳計外現金状況 ・高額支出の内容 ・市税収納高の状況 ・当月の主な歳入・歳出について	※上記「◆1.」のとおり
	10:00～ 10:20	7～9月分例月出納検査 (市税収納状況)	・税料金課長 ・同 係長	・税目別収納一覧説明 ・普通税と目的税の調定期の違いについて ・会計課との収支報告等の連携について	
	10:50～ 11:30	7～9月分例月出納検査及び定期監査(上下水道部) 【水道事業会計】 【経営企画課】 【水道課】	・上下水道部長 ・水道課長 ・下水道課長 ・経営企画課長	・上下水道部長概要説明 ・7～9月月収支状況 * 例月出納検査	※上記「◆1.」のとおり ※上記「◆2.」のとおり 【指摘事項あり】 ※指摘事項及び講じた措置の内容は、別添PDFファイルをご覧ください。
	11:30～ 12:10	【下水道事業会計】 【経営企画課】 【水道課】		・上下水道部長懸案事項等説明 ・事業収支の状況説明について ・下水道事業の公営企業会計適用について ・下水道加入促進について	
10月26日	13:10～ 13:40	定期監査(建設部)	・建設部長 ・管理課長 ・都市計画課長 ・土木課長 ・建築課長	・建設部長総括説明 ・前年度比予算の増減箇所について	※上記「◆2.」のとおり
	13:10～ 13:40	【管理課】		・管理課懸案事項等説明 ・土地買収について ・道路工事の進め方について	
	13:40～ 14:20	【都市計画課】		・都市計画課懸案事項等説明 ・都市計画について ・都市公園の管理について	
	14:20～ 15:00	【土木課】		・土木課懸案事項等説明 ・道路沿線管理について ・道路の維持管理について ・橋梁等に維持管理基準について	
	15:00～ 15:40	【建築課】		・建築課懸案事項等説明 ・耐震改修工事費について ・市営住宅について ・移住住宅取得助成について	
11月25日	9:00～ 9:30	10月分例月出納検査 (一般・特別会計)	・会計管理者 ・会計課係長	・一般会計・特別会計収支状況 ・収支月計、基金、歳計外現金状況 ・当月の主な支出・高額支出の内容	※上記「◆1.」のとおり
	9:30～ 10:00	8～10月分例月出納検査 (病院事業会計) 【市民病院及び 山中温泉医療センター】	・病院事務長 ・病院総務課長 ・山中温泉医療センター総務課	・損益計算書、資金明細書、資金予算書説明 ・病院の運営状況について ・入院・外来収益について ・余裕資金について	
	10:13～ 11:20	定期監査 (教育委員会事務局) 【教育庶務課】	・教育委員会事務局長 ・教育庶務課長 ・学校指導課長 ・生涯学習課長 ・中央図書館長 ・山中図書館長 ・文化財保護課長 ・スポーツ課長 ・マラソン開催推進室長	・教育委員会事務局長総括説明 ・教育庶務課懸案事項等説明 ・行政評価について ・学校修繕基準について ・総合教育会議について	※上記「◆2.」のとおり
	11:20～ 12:08	【学校指導課】		・学校指導課懸案事項等説明 ・時間外勤務について ・学校規模の適正化について ・学力向上について ・教育指導費費補助について	
	13:00～ 14:25	【生涯学習課】		・生涯学習課懸案事項等説明 ・家庭教育支援条例について ・山中図書館の修繕について ・公民館活動について ・図書購入費について ・新病院の図書コーナーについて	

	14:30~ 15:05	[文化財保護課]		<ul style="list-style-type: none"> 文化課懸案事項等説明 九谷焼磁器窯跡整備事業について 伝統的建造物群保存地区の防災計画について 文化財の保管の現状と積極的な公開について 市の文化財発掘の状況と文化財収蔵庫について 	
	15:15~ 16:20	[スポーツ課・マラソン開催推進室]		<ul style="list-style-type: none"> スポーツ課懸案事項等説明 第2回加賀温泉郷マラソン大会進捗状況について 組織委員会について マラソン大会の課題・問題点について 体育施設、スポーツ施設の修繕計画と統廃合計画について 施設の利活用と維持管理について 	
12月25日	9:30~ 10:00	11月分例月出納検査 (一般・特別会計)	<ul style="list-style-type: none"> 会計管理者 会計課係長 	<ul style="list-style-type: none"> 一般会計・特別会計収支状況 収支月計、基金、歳計外現金状況 高額支出の内容 市税収納高の状況 当月の主な歳入・歳出について 	※上記「◆1.」のとおり
	10:10~ 10:25	定期監査 (経済観光部) [山代温泉財産区]	<ul style="list-style-type: none"> 経済観光部理事 山代温泉財産区 管理会長 同 事務局長 同 農工振興課長 同 企業誘致室長 同 観光交流課長 同 首都圏戦略室長 同 文化振興室長 同 九谷焼美術館副館長 同 農林水産課長 同 参事 	<ul style="list-style-type: none"> 地域振興部概要説明 古総湯事業について 	
	10:25~ 11:40	[商工振興課・企業誘致室]		<ul style="list-style-type: none"> ロボット研究支援事業について 企業誘致について 東京美味しいフェア開催事業の効果について 坂網鴨ブランド化事業について 	
	13:00~ 13:45	[文化振興室・県九谷焼美術館]		<ul style="list-style-type: none"> 深田久弥山の文化館事業について 学芸員業務について 	
	13:50~ 15:05	[観光交流課・首都圏戦略室]		<ul style="list-style-type: none"> 観光戦略プランについて 	※上記「◆2.」のとおり
	15:10~ 15:55	[農林水産課]		<ul style="list-style-type: none"> 6次産業について TPPの影響について 地産地消について 農業法人について 	
		10:00~ 10:40	12月分例月出納検査 (一般・特別会計)	<ul style="list-style-type: none"> 会計管理者 会計課係長 	<ul style="list-style-type: none"> 一般会計・特別会計収支状況 収支月計、基金、歳計外現金状況 基金の年度振替後の会計処理と現在高との整合性について 納税貯蓄組合奨励金支出金額と件数について 各会計決算のアカウントビリティについて
1月26日	10:50~ 12:10	10~12月分例月出納検査 (水道事業)	<ul style="list-style-type: none"> 経営企画課長 同 係長 	<ul style="list-style-type: none"> 損益計算書説明 年度別給水量推移説明 27年度の損益見込について 近年の投資等の成果と今後の費用削減の見通しについて 	
	13:00~ 14:35	定期監査 (健康福祉部：前半) [地域福祉課]	<ul style="list-style-type: none"> 健康福祉部長 地域福祉課長 保険年金課長 部参事 ふれあい福祉課長 保険年金課長 	<ul style="list-style-type: none"> 健康福祉部長総括説明 地域福祉課懸案事項等説明 地域見守りネットワーク事業について 住居確保給付金と住宅扶助について 民生委員活動委託費について 加賀市民児協視察研修負担金について 	※上記「◆2.」のとおり
	14:40~ 15:20	[ふれあい福祉課]		<ul style="list-style-type: none"> 地域活動支援センター事業費について 障害者虐待防止対策について 配食サービスについて 自発的活動支援事業について 	
	14:40~ 15:20	[保険年金課]		<ul style="list-style-type: none"> 保険年金課懸案事項等説明 ジェネリック医薬品について 国保事業県広域化について 収納率向上について 納税貯蓄組合について 委託業務について 	
1月27日	10:00~ 11:00	定期監査 (健康福祉部：後半) [子育て支援課]	<ul style="list-style-type: none"> 健康福祉部長 地域福祉課長 子育て支援課長 健康課長 長寿課長 地域包括支援センター所長 	<ul style="list-style-type: none"> 子ども課懸案事項等説明 公立保育園の再編基本計画について 子ども育成相談センターについて つどいの広場事業について 	
	11:10~ 11:55	[健康課]		<ul style="list-style-type: none"> 健康課懸案事項等説明 データヘルス計画について 妊娠・出産包括支援事業について 	
	13:00~ 14:15	[長寿課] [地域包括支援センター]		<ul style="list-style-type: none"> 長寿課・包括センター懸案事項等説明 介護予防・日常生活支援総合事業について 高齢者生活福祉センターについて 	

	14:20~ 15:00	10~12月分例月出納検査 (市税収納状況報告)	・税料金課長 ・同 参事・係長	・税目別収納一覧説明 ・普通税と目的税の調定時期の違いについて ・会計課との収支報告等の連携について	※上記「◆1.」のとおり
2月25日	10:30~ 10:30	1月分例月出納検査 (一般・特別会計)	・会計管理者 ・会計課係長	・一般会計・特別会計収支状況 ・収支月計、基金、歳計外現金状況 ・高額支出の内容 ・市税収納高の状況 ・当初予算と財政調整基金の取崩について	※上記「◆1.」のとおり
	10:30~ 10:50	11~1月分例月出納検査 (病院事業会計) 【市民病院及び 山中温泉医療センター】	・病院事務長 ・病院総務課長 ・山中温泉医療センター総務課	・損益計算書説明 ・診療報酬日覧表説明 ・平成27年度の決算見込みについて ・病院統合と医師の確保・処遇について	※上記「◆1.」のとおり
	11:00~ 12:00	定期監査(市民生活部) 〔窓口課〕	・市民生活長 ・環境安全課長 ・窓口課長 ・地域づくり・推進課長(部次長) ・人口減少対策室長	・市民生活部概要説明 ・各証明書のコンビニ交付の導入について ・窓口業務の民間委託について ・移動人口について	※上記「◆2.」のとおり
	13:00~ 14:00	〔環境安全課〕	・税料金課長 同補佐・係長	・ラムサール条約について ・リサイクル施設の統合について ・廃棄処分場の延命化について ・収集運搬業務入札について ・かが市民環境会議について	※上記「◆2.」のとおり
	14:10~ 15:10	〔地域づくり推進課・人口減少対策室〕		・人口減少対策について ・まちづくり運動推進について	※上記「◆2.」のとおり
	15:20~ 16:00	〔税料金課〕		・納税組合について ・収納率の向上について ・南加賀地区滞納整理機構について	※上記「◆2.」のとおり
3月25日	10:30~ 11:00	3月分例月出納検査 (一般・特別会計)	・会計管理者 ・会計課係長	・一般会計・特別会計収支状況 ・収支月計、基金、歳計外現金状況 ・当月の主な支出・高額支出の内容	※上記「◆1.」のとおり