監査の結果に係る措置通知書

監査対象部局	市民協働部
監査の種類	令和6年度 定期監査（6監第72号 令和7年1月8日報告）
措置を講じた者	いわき市長
通知を受けた日	令和7年3月19日

指摘一覧	措置通知日
是正改善を要する事項	
1 収入事務 収入事務において、調定が行われていない例が認められた。	令和7年 3月19日
2 支出事務 補助金の交付事務において、添付すべき書類の提出がないまま申請書等を受理し、交付決定を行っている例が認められた。	令和7年 3月19日
3 契約事務 契約事務において、設計書の決定に係る専決がなされていない例が認められた。	令和7年 3月19日

是正改善を要する事項	措置した内容等
<p>1 収入事務</p> <p>収入事務において、調定が行われていない例が認められた。</p> <p>【事例1】地域振興課</p> <p>※ 歳入を収入するときは、地方自治法第231条の規定による調定を行わなければならないが、令和6年度福島県地域創生総合支援事業（サポート事業）補助金については、市財務規則第37条第1項第4号に規定する随時の収入金で納入通知書を発しないものに該当することから、その調定は、原因の発生したときである交付決定通知の收受日（令和6年4月24日）に行わなければならないが、監査実施時点（同年10月7日）において調定が行われていなかった。（地域振興課）</p> <p>【事例2】国保年金課</p> <p>※ 歳入を収入するときは、地方自治法第231条の規定による調定を行わなければならないが、過誤納還付金の返納に係る雑入については、市財務規則第37条第1項第3号に規定する随時の収入金で納入通知書を発するものに該当することから、その調定は、原因の発生したときである返納決定日（令和6年6月18日）に行わなければならないが、監査実施時点（同年10月15日）において調定が行われていなかった。</p>	<p>〔指摘事項が発生した原因〕</p> <p>本件指摘事項は、地方自治法第231条の規定による調定の実施および市財務規則第37条第1項第4号の規定による調定の時期について、調定書の作成を失念したことから発生したものです。</p> <p>〔是正措置を講じた内容〕</p> <p>監査委員からの指摘を受けて、地方自治法第231条の規定等関係法令を確認のうえ、令和6年4月24日に遡って調定処理を行いました。</p> <p>〔改善措置を講じた内容〕</p> <p>今後、同様の誤りが発生しないよう、徴収簿の確認を担当者が定期的に行い、今回の事案を受けて作成した「補助金等進捗状況確認表」を使用し、課長、課長補佐、係長による組織的なチェック体制を構築し、地方自治法および市財務規則に基づく適切な事務の執行に努めてまいります。</p> <p>〔指摘事項が発生した原因〕</p> <p>①調定の未実施</p> <p>納入通知書の作成時に、調定書の作成を失念したことにより生じたものです。</p> <p>②納期限の設定誤り</p> <p>当該収入金について、保険料に関するものであったことから、市後期高齢者医療に関する条例第4条第2項を適用するものと誤認し、市財務規則第43条第1項を適用しなかったことにより、納期限に誤りが生じたものです。</p>

<p>是正改善を要する事項</p>	<p>措置した内容等</p>
<p>また、会計年度単位、月単位または日単位で定めた収入金に該当しないことから、その納期限は、市財務規則第 43 条第 1 項第 4 号の規定により、調定の日（令和 6 年 6 月 18 日）から 14 日以内の日（同年 7 月 2 日まで）を指定しなければならないが、同年 7 月 19 日に指定されていた。 （国保年金課）</p> <p>2 支出事務</p> <p>補助金の交付事務において、添付すべき書類の提出がないまま申請書等を受理し、交付決定を行っている例が認められた。</p> <p>※ 市地区防犯協会連合会補助金の交付事務において、市補助金等交付規則第 4 条第 1 項第 3 号の規定による前年度決算書並びに市地区防犯協会連合会補助金交付要綱第 5 条の規定による地区防犯協会連合会の会則、役員名簿及び会員に関する書類の添付がないまま申請を受理し、交付決定していた。（生活安全課）</p>	<p>〔是正措置を講じた内容〕</p> <p>①令和 6 年 6 月 18 日に遡って調定書を作成し、決裁を得ております。</p> <p>②納期限の誤りが発覚した令和 6 年 10 月 15 日時点において、既に本来設定すべき納期限である指定日（同年 7 月 2 日まで）を経過していたことから、是正措置を講じることができないものです。</p> <p>〔改善措置を講じた内容〕</p> <p>調定漏れがないよう、納入通知書の発送起案時に調定書の作成も併せて行い、また、納期限については、起案本文に納期限の根拠規定を記載し、課内決裁において課長、課長補佐、係長が確認することで、適切な事務執行に努めて参ります。</p> <p>〔指摘事項が発生した原因〕</p> <p>市地区防犯協会連合会の行う事業は 4 月 1 日から開始されることから、事業に要する経費に対する補助は、年度当初より速やかに行う必要があります。</p> <p>それに対して、前年度決算書並びに役員名簿については、例年 5 月下旬に開催される市地区防犯協会連合会定期総会において議決となることから、定期総会終了後に書類の提出を受けていましたが、必要書類の添付について、課内での確認が遺漏していたことから発生したものです。</p> <p>〔是正措置を講じた内容〕</p> <p>前年度決算書並びに市地区防犯協会連合会の会則、役員名簿及び会員に関する書類を添付しました。</p>

是正改善を要する事項	措置した内容等
<p>3 契約事務</p> <p>契約事務において、設計書の決定に係る専決がなされていない例が認められた。</p> <p>※ 診療所用コンピュータ等保守管理業務委託の契約事務においては、その設計額が250万円未満であることから、設計書の決定について所長の専決事項となっているが、専決がなされていなかった。</p> <p>(国民健康保険田人診療所)</p>	<p>〔改善措置を講じた内容〕</p> <p>今後においては、市地区防犯協会連合会に対し、補助事業交付申請時に、前年度決算書ほか必要書類の提出を求め、申請書及び添付書類の確認を複数人で行うこととし、同様の事案が生じることがないように取り組んで参ります。</p> <p>〔指摘事項が発生した原因〕</p> <p>現在診療所では年間10件の委託契約を締結していますが、当該契約以外は全て30万円未満の契約のため、「予定価格及び概要設計書」として一括して決定者の専決がなされています。</p> <p>当該契約のみ金額が要件を満たさないことから、予定価格書と設計書を分けていますが、予定価格書の専決がされれば、設計書も一括して専決されていると誤認したことにより生じたものです。</p> <p>〔是正措置を講じた内容〕</p> <p>設計書に専決欄を加え、当該専決者である所長へ確認し、遡って専決を受けました。</p> <p>〔改善措置を講じた内容〕</p> <p>設計書様式に専決欄(決定者印欄)を追加し、次回契約より使用いたします。</p> <p>また、担当者による再確認、事務長、所長による最終確認を徹底し、適正な事務執行に努めて参ります。</p>