釧路市監査報告書

(令和3年10月から同年12月実施分)

釧路市監査委員

釧路監査報告第1号

令和4年2月16日

釧路市監査委員 田中敏也

釧路市監査委員 岩村史人

釧路市監査委員 宮田 団

監査の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項及び第7項の規定により、令和3年度の定期監査及び財政援助団体等監査を行ったので、同条第9項の規定に基づき、その結果に関する報告を別紙のとおり提出します。

目 次

定期監査報告

1 監査の対象	1
2 監査の期間	1
3 監査の結果	1
(1) 総務部	2
(2) 総合政策部	2
(3) 財政部	2
(4) 市民環境部	2
(5) 阿寒町行政センター	3
(6) 産業振興部	3
(7) 生涯学習部	3
(8) 学校教育部	4
(9) 都市整備部	4
(10) 音別町行政センター	4
(11) 水産港湾空港部	5
(12) 住宅都市部	5
(13) 農業委員会	5

財政援助団体監査報告

1 監査の対象	6
2 監査の期間	6
3 監査の結果	6
(1) 釧路市民生委員児童委員協議会	6
(2) 釧路市芸術祭実行委員会	6
(3) 学校法人緑ヶ岡学園	7
(4) 釧路市物産協会	7

公の施設の指定管理者監査報告

1 監査の対象	8
2 監査の期間	8
3 監査の結果等	8
(1) 特定非営利活動法人くしろ・わっと	8
(2) 一般財団法人釧路市公園緑化協会	9

定期監査報告

1 監査の対象

(1) 総務部	職員課
(2) 総合政策部	都市経営課
(3) 財政部	財政課
(4) 市民環境部	戸籍住民課（戸籍住民担当、春採支所担当、桜ヶ岡支所担当）
(5) 阿寒町行政センター	阿寒湖アイヌ施策推進室、市立釧路国民健康保険阿寒診療所 地域振興課、市民課、保健福祉課
(6) 産業振興部	阿寒観光振興課
(7) 生涯学習部	動物園、阿寒生涯学習課、音別生涯学習課
(8) 学校教育部	総務課
(9) 都市整備部	阿寒建設課、音別建設課、公園緑地課
(10) 音別町行政センター	地域振興課、市民課、保健福祉課
(11) 水産港湾空港部	港湾空港課
(12) 住宅都市部	住宅課
(13) 農業委員会	事務局

2 監査の期間

(1) 総務部	令和3年10月 5日
(2) 総合政策部	令和3年10月 6日
(3) 財政部	令和3年10月 7日
(4) 市民環境部	令和3年10月12日から令和3年11月18日
(5) 阿寒町行政センター	令和3年10月13日から令和3年11月 5日
(6) 産業振興部	令和3年10月13日
(7) 生涯学習部	令和3年10月26日から令和3年10月28日
(8) 学校教育部	令和3年10月27日から令和3年10月28日
(9) 都市整備部	令和3年11月 4日から令和3年11月16日
(10) 音別町行政センター	令和3年11月 9日から令和3年11月10日
(11) 水産港湾空港部	令和3年11月11日
(12) 住宅都市部	令和3年11月17日
(13) 農業委員会	令和3年11月25日

3 監査の結果

前記の課等を対象に、令和3年度の財務に関する事務が適正かつ効率的に執行されているかを主眼として、関係書類の一部抽出により監査を行った結果は次の表のとおりであり、表の空欄部分は今回の監査の対象としなかった項目である。

(1) 総務部

重点項目(監査した書類等)	職員課
補助金の交付事務について (補助金関係綴等)	適正
契約事務について (契約関係綴等)	適正
超過勤務手当及び特殊勤務手当の支給事務について (超過勤務等命令簿等)	適正
支出一般事務について (支出負担行為伺書綴等)	適正

(2) 総合政策部

重点項目(監査した書類等)	都市経営課
補助金の交付事務について (補助金関係綴等)	適正
契約事務について (契約関係綴等)	適正
超過勤務手当及び特殊勤務手当の支給事務について (超過勤務等命令簿等)	適正
旅費の支給事務について (復命書綴等)	適正
支出一般事務について (支出負担行為伺書綴等)	適正

(3) 財政部

重点項目(監査した書類等)	財政課
支出一般事務について (支出負担行為伺書綴等)	適正

(4) 市民環境部

重点項目(監査した書類等)	戸籍住民課		
	戸籍住民担当	春採支所担当	桜ヶ岡支所担当
契約事務について (契約関係綴等)	適正		
収入に関する事務について (現金引継書綴等)	適正		
市税等の収納に関する事務について (収納日計表兼現金出納表綴等)		適正	適正
超過勤務手当及び特殊勤務手当の支給事務について (超過勤務等命令簿等)	適正	適正	適正
支出一般事務について (支出負担行為伺書綴等)	適正		
備品の管理及び処分に関する事務について (備品台帳等)		適正	適正
バス券及び郵券の執行に関する事務について (バス回数券受払簿等)		適正	適正

(5) 阿寒町行政センター

重点項目(監査した書類等)	阿寒湖アイヌ 施策推進室	市立釧路国民健康 保険阿寒診療所	地域振興課	市民課	保健福祉課
補助金の交付事務について (補助金関係綴等)			適正	適正	適正
契約事務について (契約関係綴等)	適正	適正	適正	適正	適正
収入に関する事務について (現金引継書綴等)		適正	適正	適正	適正
超過勤務手当及び特殊勤務手当の支給事務について (超過勤務等命令簿等)		適正	適正	適正	適正
旅費の支給事務について (復命書綴等)	適正	適正	適正		
支出一般事務について (支出負担行為何書綴等)	適正	適正	適正	適正	適正
バス券及び郵券の執行に関する事務について (切手受払簿等)		適正			

(6) 産業振興部

重点項目(監査した書類等)	阿寒観光振興課
補助金の交付事務について (補助金関係綴等)	適正
契約事務について (契約関係綴等)	適正
旅費の支給事務について (復命書綴等)	適正
支出一般事務について (支出負担行為何書綴等)	適正

(7) 生涯学習部

重点項目(監査した書類等)	動物園	阿寒生涯学習課	音別生涯学習課
補助金の交付事務について (補助金関係綴等)		適正	適正
契約事務について (契約関係綴等)	適正	適正	適正
収入に関する事務について (減免申請書綴等)	適正	適正	適正
超過勤務手当及び特殊勤務手当の支給事務について (超過勤務等命令簿等)	適正	適正	適正
旅費の支給事務について (復命書綴等)	適正		
支出一般事務について (支出負担行為何書綴等)	適正	適正	適正
備品の管理及び処分に関する事務について (備品台帳等)	適正		
バス券及び郵券の執行に関する事務について (切手受払簿等)	適正	適正	

(8) 学校教育部

重点項目(監査した書類等)	総務課
契約事務について (契約関係綴等)	適正
収入に関する事務について (調定伝票綴等)	適正
支出一般事務について (支出負担行為伺書綴等)	適正
バス券及び郵券の執行に関する事務について (切手受払簿等)	適正

(9) 都市整備部

重点項目(監査した書類等)	阿寒建設課	音別建設課	公園緑地課
補助金の交付事務について (補助金関係綴等)		適正	適正
契約事務について (契約関係綴等)	適正	適正	適正
収入に関する事務について (市営住宅使用料関係綴等)	適正	適正	適正
超過勤務手当及び特殊勤務手当の支給事務について (超過勤務等命令簿等)	適正	適正	
旅費の支給事務について (復命書綴等)			適正
支出一般事務について (支出負担行為伺書綴等)	適正	適正	適正

(10) 音別町行政センター

重点項目(監査した書類等)	地域振興課	市民課	保健福祉課
補助金の交付事務について (補助金関係綴等)	適正		適正
契約事務について (契約関係綴等)	適正	適正	適正
収入に関する事務について (現金引継書綴等)	適正	適正	適正
超過勤務手当及び特殊勤務手当の支給事務について (超過勤務等命令簿等)	適正	適正	適正
支出一般事務について (支出負担行為伺書綴等)	適正	適正	適正

(11) 水産港湾空港部

重点項目(監査した書類等)	港湾空港課	
	一般会計	港湾整備事業会計
補助金の交付事務について (補助金関係綴等)	適正	
契約事務について (契約関係綴等)	適正	適正
収入に関する事務について (岸壁使用料綴等)	適正	適正
旅費の支給事務について (出張命令書綴等)	適正	
支出一般事務について (支出負担行為何書綴等)	適正	適正

(12) 住宅都市部

重点項目(監査した書類等)	住宅課
契約事務について (契約関係綴等)	適正
収入に関する事務について (収入金更正命令書綴等)	適正
超過勤務手当及び特殊勤務手当の支給事務について (超過勤務等命令簿等)	適正
支出一般事務について (支出負担行為何書綴等)	適正

(13) 農業委員会

重点項目(監査した書類等)	事務局
契約事務について (契約関係綴等)	適正
収入に関する事務について (現金引継書等)	適正
旅費の支給事務について (復命書綴等)	適正
支出一般事務について (支出負担行為何書綴等)	適正

財政援助団体監査報告

1 監査の対象

今回の監査は、令和2年度において釧路市が財政援助をした団体のうち、次の団体について、実施したものである。

団体名	代表者名	補助金額 (千円)	所管部課
釧路市民生委員児童委員協議会	会長 関原 久	4,690	福祉部 地域福祉課
釧路市芸術祭実行委員会	実行委員長 貝塚 勝一	1,450	生涯学習部 生涯学習課
学校法人緑ヶ岡学園	理事長 中島 太郎	3,808	学校教育部 教育支援課
釧路市物産協会	会長 山田 一徳	13,625	産業振興部 観光振興室

2 監査の期間

令和3年11月1日 ～ 令和3年12月23日

3 監査の結果

上記財政援助団体において、市から交付された補助金はその目的にそって正しく使用されているか、会計、経理の内容が適正であるか、また、所管課において、当該財政援助団体に対する補助金の交付に係る事務処理が関係法令等に基づき適正に行われているかなどを主眼として監査を実施した。

なお、説明文中の金額については、千円未満を四捨五入している。

監査の結果は、以下のとおりである。

(1) 釧路市民生委員児童委員協議会

市は、当該団体に対し令和2年度において運営費補助金4,690千円を交付している。

当該団体及び所管課について、監査の主眼にそって確認したところ、適正に行われていることが認められた。

なお、令和2年度の決算状況は、収入13,430千円、支出7,358千円で収支差引6,072千円となっている。

(2) 釧路市芸術祭実行委員会

市は、当該団体に対し令和2年度において第72回釧路市芸術祭事業に係る補助金1,450千円を交付している。

当該団体及び所管課について、監査の主眼にそって確認したところ、適正に行われていることが認められた。

なお、令和2年度の決算状況は、収入4,031千円、支出3,994千円で収支差引37千円となっている。

(3) 学校法人緑ヶ岡学園

市は、当該団体に対し令和2年度において学校法人緑ヶ岡学園の施設設備充実事業に係る補助金3,808千円を交付している。

当該団体及び所管課について、監査の主眼にそって確認したところ、適正に行われていることが認められた。

なお、令和2年度の決算状況は、収入7,888千円、支出7,888千円で収支同額となっている。

(4) 釧路市物産協会

市は、当該団体に対し令和2年度において運営費補助金13,625千円を交付している。

当該団体及び所管課について、監査の主眼にそって確認したところ、適正に行われていることが認められた。

なお、令和2年度の決算状況は、収入56,171千円、支出48,199千円で収支差引7,972千円となっている。

公の施設の指定管理者監査報告

1 監査の対象

今回の監査は、釧路市が公の施設の指定管理者に指定をした次の団体の令和2年度分について、実施したものである。

団体名	代表者名	公の施設名	指定期間	所管部課
特定非営利活動法人 くしろ・わっと	理事長 小林 友幸	釧路市民活動センター	令和2年4月1日 ） 令和7年3月31日	市民環境部 市民生活課
一般財団法人 釧路市公園緑化協会	理事長 中田 欽一郎	釧路市丹頂鶴自然公園	令和2年4月1日 ） 令和7年3月31日	生涯学習部 動物園

2 監査の期間

令和3年11月1日 ～ 令和3年12月23日

3 監査の結果等

上記団体において、当該公の施設の管理運営業務に係る協定等に基づき、当該施設の適正かつ円滑な管理運営が行われているか、会計、経理の内容が適正であるか、また、所管課において、指定管理者の指定に関する事務処理が関係条例等に基づき適正に行われているかなどを主眼として監査を実施した。

なお、説明文中の金額は、千円未満を四捨五入している。

監査の結果は、以下のとおりである。

(1) 特定非営利活動法人くしろ・わっと

当該団体は、令和2年4月1日から当該施設の管理運営業務（令和2年度指定管理費16,632千円）を行っているものである。

(指摘事項)

当該団体においては、令和元年10月1日から消費税改定に伴い利用料金単価の改定を行ったが、暖房を使用する期間の利用料金を誤った単価で計算して徴収していた。

(指導事項)

所管課においては、当該団体の利用料金取扱いについての確認が不十分であった。

今後は、所管課及び当該団体における事務の執行及び業務の執行に適正を期されたい。

(2) 一般財団法人鉤路市公園緑化協会

当該団体は、令和2年4月1日から当該施設の管理運営業務（令和2年度指定管理費2,135千円）を行っているものである。

当該団体及び所管課について、監査の主眼にそって確認したところ、適正に行われていることが認められた。

釧路市生第35号

2022年（令和4年）3月7日

釧路市監査委員 様

釧路市長 蝦名 大也

財政援助団体等監査の結果に基づく措置状況について（通知）

2022年（令和4年）2月16日付釧監報告第1号により報告を受けた財政援助団体等監査の結果のうち、指摘又は指導を受けた事項等の措置状況について、地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第14項の規定に基づき、下記のとおり通知いたします。

記

監査対象部課名	指摘又は指導を受けた事項等	措置状況
市民環境部 市民生活課	特定非営利活動法人くしろ・わっと（釧路市民活動センターわっと） （指摘事項） 当該団体においては、令和元年10月1日から消費税改定に伴い利用料金単価の改定を行ったが、暖房を使用する期間の利用料金を誤った単価で計算して徴収していた。	（指摘事項） 再発防止を図るため、当該団体へ適正な改善指導を行うとともに、報告書類等の様式を改善した。

	<p>(指導事項)</p> <p>所管課においては、当該団体の利用料金取扱いについての確認が不十分であった。</p>	<p>(指導事項)</p> <p>双方の確認事項については、口頭による連絡だけではなく、書面をもって確認を行い、報告書類の確認に万全を期すこととする。</p>
--	--	---