

行政監査・財政援助団体等監査・随時監査（工事監査）の概要

1 監査の概要

(1) 監査対象

行政監査	1 件
出資団体監査	1 団体
財政援助団体監査	2 団体
公の施設の指定管理者監査	3 団体（2 所属）
随時監査（工事監査）	2 工事

(2) 監査対象年度	随時監査（工事監査）	令和 7 年度
	それ以外	令和 6 年度

(3) 監査の実施内容

地方自治法第 199 条第 2 項に規定された行政監査、第 7 項に規定された財政援助団体等に対する監査（出資団体監査・財政援助団体監査・公の施設の指定管理者監査）、同条第 1 項、第 2 項及び第 5 項に規定された随時監査（工事監査）について、同法第 198 条の 3 第 1 項に規定する四日市市監査基準に基づき監査を実施した。

(4) 監査の結果

部局名	所属	勧告	指摘	意見	評価
行政監査	5	0 件	0 件	11 件	0 件
出資団体監査	1	0 件	0 件	3 件	0 件
財政援助団体監査	2	0 件	2 件	20 件	1 件
公の指定管理者監査	2	0 件	4 件	31 件	0 件
随時監査（工事監査）	2	0 件	0 件	13 件	0 件
合計	12	0 件	6 件	78 件	1 件

- ① 勧告：法令、条例、規則に違反しているもので、市の行財政運営や市民生活に重大な影響を及ぼすもの など
- ② 指摘：経済性、効率性、有効性の観点や住民福祉の向上のため、直ちに改善を要するものやその他適正を欠く事項で是正する必要があると認められるもの など
- ③ 意見：改善方法の検討などを促し、又は注意する必要があると認められるものや監査委員が特に要望する必要があると認められるもの など
- ④ 評価：評価すると意見があった取り組み

2 監査の着眼点

- (1) 想定されるリスクからの着眼点
- (2) 3E（経済性、効率性、有効性）等の視点からの着眼点

3 監査の結果

(1) 行政監査

健康福祉部 福祉総務課、高齢福祉課、介護保険課、障害福祉課
環境部 生活環境課

〔社会福祉法人四日市市社会福祉協議会に対する本市の委託事業の執行状況について〕（詳細はP192～195）

1 想定されるリスクからの着眼点に着目して行った監査結果

- ① 委託先の選定と契約が適切でないリスク【意見】
- ② 委託料の算定が適切でないリスク【意見】
- ③ 委託業務の履行及び完了確認が適切に行われないリスク

2 3E（経済性、効率性、有効性）等の視点からの着眼点に着目して行った監査結果 意見

- ① 内部処理誤りについて
- ② 成年後見サポートセンター事業業務委託について
- ③ 地域包括支援センター運營業務委託について
- ④ 障害者就労支援事業業務委託について
- ⑤ 食品ロス削減にかかるマッチング等業務委託について

(2) 出資団体監査

株式会社ディア四日市（商工農水部 商業労政課）

（詳細はP198～204）

1 想定されるリスクからの着眼点に着目して行った監査結果

〔出資団体〕

- ① 決算諸表等が適正に作成されないリスク
- ② 会計経理及び財産管理等が適正に行われないリスク
- ③ 資金運用が適切になされないリスク
- ④ 事業継続性のリスク

〔所管部局〕

出資団体にかかる状況把握が適切に行われないリスク【意見】

2 3E（経済性、効率性、有効性）等の視点からの着眼点に着目して行った監査結果

〔所管部局〕

意見

- ① 出資金の確認について
- ② 中心市街地活性化について

(3) 財政援助団体監査

社会福祉法人四日市市社会福祉協議会（健康福祉部 福祉総務課）

〔社会福祉法人四日市市社会福祉協議会補助金〕（詳細はP206～211）

1 想定されるリスクからの着眼点に着目して行った監査結果

〔財政援助団体〕

- ① 実施事業において効果が得られないリスク

② 出納関係帳票等の整備及び保存に伴うリスク【意見】

③ 内部統制が有効に機能しないリスク【意見】

〔所管部局〕

① 補助金等の目的・事業内容・公益上の必要性が十分でないリスク

② 補助金等の使途の適正性及び効果が十分でないリスク

③ 指導監督の適切性が保たれないリスク【意見】

2 3 E（経済性、効率性、有効性）等の視点からの着眼点に着目して行った監査結果

〔財政援助団体〕

指 摘

社会福祉団体補助金交付事業の要綱について

ア 社会福祉団体補助金交付事業は、市社協から団体へ補助金を交付するものであるが、要綱の名称が市から同法人への補助金交付要綱と同一であるため、早急に名称を改めること。

イ 同事業の要綱について、補助金額や交付対象団体の基準等を明確に記載するとともに、福祉総務課が行う補助金の精算に補助金の額の確定が間に合うよう、団体からの書類提出のスケジュールを検討するなど、適正な事務が遂行できるよう要綱を改正すること。また、要綱の改正と併せて運用の整理を行い、適切な事業実施に努めること。

意 見

① 市との連携について

② 補助対象事業の内容について

③ 関係書類の様式について

〔所管部局〕

意 見

① 補助金交付要綱について

② 補助金のスキームの整理について

③ 市社協との連携について

学校法人エスコラピオス学園 海星中学校・海星高等学校（教育委員会 教育総務課）

〔私立学校等教育補助金〕（詳細はP212～216）

1 想定されるリスクからの着眼点に着目して行った監査結果

〔財政援助団体〕

① 実施事業において効果が得られないリスク

評 価

補助金を効果的に活用し、目的に沿った事業実施による教育環境の整備が行われており評価できる。

② 出納関係帳票等の整備及び保存に伴うリスク

③ 内部統制が有効に機能しないリスク

〔所管部局〕

① 補助金等の目的・事業内容・公益上の必要性が十分でないリスク

② 補助金等の使途の適正性及び効果が十分でないリスク

- ③ 指導監督の適切性が保たれないリスク【意見】
- ④ 補助金の上限算定基準と事業対象が一致しないリスク

2 3 E（経済性、効率性、有効性）等の視点からの着眼点に着目して行った監査結果

〔財政援助団体〕

意見

- ① 経理規程について
- ② 施設における非構造部材の耐震化について

〔所管部局〕

意見

- ① 補助金の制度について
- ② 補助金額の算定について
- ③ 補助金交付要綱について

(4) 公の施設の指定管理者監査

タイムズグループ（都市整備部 道路管理課）

〔四日市市営中央駐車場・四日市市営本町駐車場〕（詳細はP218～225）

1 想定されるリスクからの着眼点に着目して行った監査結果

〔指定管理者〕

- ① 公の施設が適切に管理されず、安全性が確保されないリスク【意見】
- ② 施設の使用許可、利用に係る料金の徴収が、公平公正に、規定の手續に基づいて行われぬリスク
- ③ 施設の管理に係る収支会計処理が適切に行われぬリスク【意見】

〔所管部局〕

- ① 指定管理者の指定におけるリスク【意見】
- ② 指定管理者への指導監督が適正に行われぬリスク【意見】

指摘

一部のモニタリングチェックシートの提出漏れは、所管課の認識不足に起因する。チェックシート①～⑨の整備を速やかに完了し、併せて月次チェックシートの作成を実施すること。

2 3 E（経済性、効率性、有効性）等の視点からの着眼点に着目して行った監査結果

〔指定管理者〕

意見

- ① 防災への取り組みについて
- ② 適正な事務処理について
- ③ 職員配置について

〔指定管理者・所管部局〕

意見

- ① 車両盗難対策について
- ② 職員配置について

友輪株式会社（都市整備部 道路管理課）

〔四日市市近鉄四日市駅南自転車等駐車場・四日市市近鉄四日市駅北自転車等駐車場・レンタサイクルポート近鉄・レンタサイクルポートJR〕（詳細はP226～232）

1 想定されるリスクからの着眼点に着目して行った監査結果

〔指定管理者〕

- ① 公の施設が適切に管理されず、安全性が確保されないリスク【意見】
- ② 施設の使用許可、利用に係る料金の徴収が、公平公正に、規定のに基づいて行われぬリスク
- ③ 施設の管理に係る収支会計処理が適切に行われぬリスク【意見】

〔所管部局〕

- ① 指定管理者の指定におけるリスク
- ② 指定管理者への指導監督が適正に行われぬリスク【意見】

指 摘

一部のモニタリングチェックシートの提出漏れは、所管課の認識不足に起因する。チェックシート①～⑨の整備を速やかに完了し、併せて月次チェックシートの作成を実施すること。

2 3E（経済性、効率性、有効性）等の視点からの着眼点に着目して行った監査結果

〔指定管理者〕

意 見

- ① 管理人不在時の現金管理について
- ② 防災への取り組みについて
- ③ レンタサイクル事業について

アクティオ株式会社（商工農水部 商業労政課）

〔四日市市すわ公園交流館〕（詳細はP233～238）

1 想定されるリスクからの着眼点に着目して行った監査結果

〔指定管理者〕

- ① 公の施設が適切に管理されず、安全性が確保されないリスク
- ② 施設の使用許可、利用に係る料金の徴収が、公平公正に、規定のに基づいて行われぬリスク【意見】
- ③ 施設の管理に係る収支会計処理が適切に行われぬリスク

〔所管部局〕

- ① 指定管理者の指定におけるリスク
- ② 指定管理者への指導監督が適正に行われぬリスク【意見】

指 摘

一部のモニタリングチェックシートの提出漏れは、所管課の認識不足に起因する。チェックシート①～⑨の整備を速やかに完了し、併せて月次チェックシートの作成を実施すること。

2 3 E (経済性、効率性、有効性)等の視点からの着眼点に着目して行った監査結果
〔指定管理者〕

意見

- ① 実施する事業の内容について
- ② 来館者の増加について

〔所管部局〕

意見

関係部局との連携と事業の展開について

〔指定管理者・所管部局〕

指摘

休館日の取り扱いについて

四日市市すわ公園交流館条例施行規則第4条には、休館日を「毎週月曜日。ただし、その日が国民の祝日に関する法律に定める休日になるときは、その翌日とする。」と規定されている。しかし、実際の運用は翌日ではなく、その後の休日でない日となっており、規則と運用に齟齬が生じているため、市民に誤解を与えることのないよう、早急に齟齬の解消に努めること。

意見

連絡調整会議の設置及び運営について

(5) 随時監査 (工事監査)

都市整備部 河川排水課

〔準用河川源の堀川河川改修工事〕 (詳細はP240～255)

1 想定されるリスクからの着眼点に着目して行った監査結果

- ① 工事事務が適正に行われないリスク
- ② 設計が適正に行われないリスク
- ③ 積算が適切に行われないリスク
- ④ 契約の方法及び手続が適切に行われないリスク
- ⑤ 施工・監理が適切に行われないリスク
- ⑥ 現場の安全管理が適切に行われないリスク 【意見】

2 3 E (経済性、効率性、有効性)等の視点からの着眼点に着目して行った監査結果

意見

工事発注におけるチェック体制について

都市整備部 公園緑政課

〔鵜の森公園整備工事〕 (詳細はP256～269)

1 想定されるリスクからの着眼点に着目して行った監査結果

- ① 工事事務が適正に行われないリスク
- ② 設計が適正に行われないリスク
- ③ 積算が適切に行われないリスク
- ④ 契約の方法及び手続が適切に行われないリスク
- ⑤ 施工・監理が適切に行われないリスク 【意見】

⑥ 現場の安全管理が適切に行われないリスク【意見】

2 3 E（経済性、効率性、有効性）等の視点からの着眼点に着目して行った監査結果
意見

- ① 工事区域内の安全管理について
- ② 工事発注におけるチェック体制について