

福山市監査委員告示第1号

地方自治法第199条第1項、第2項、第4項及び第5項の規定に基づき実施した監査の結果報告を、同条第9項の規定により次のとおり公表します。

2022年（令和4年）2月15日

福山市監査委員	林	浩	二
福山市監査委員	山	下	清
福山市監査委員	今	岡	芳徳
福山市監査委員	岡	崎	正淳

福 監 査 報 告 第 1 号

2022年（令和4年）2月15日

福 山 市 長 枝 広 直 幹 様  
福 山 市 議 会 議 長 小 川 眞 和 様  
福 山 市 農 業 委 員 会 会 長 谷 邊 博 人 様

福山市監査委員 林 浩 二  
福山市監査委員 山 下 清  
福山市監査委員 今 岡 芳 徳  
福山市監査委員 岡 崎 正 淳

監査結果報告について（提出）

地方自治法第199条第1項、第2項、第4項及び第5項の規定に基づき実施した監査の結果報告を、同条第9項の規定により提出します。

# 定期監査等結果報告

## 第1 監査の種類

定期監査（地方自治法第199条第1項及び第4項の規定による監査）

行政監査（地方自治法第199条第2項の規定による監査）

## 第2 監査の対象

企画財政局	税務部	資産税課 納税課
経済環境局	経済部	企業誘致推進課 農業振興課
	文化観光振興部	文化振興課
	環境部	環境保全課 環境施設課
保健福祉局	保健部	こども発達支援センター
市民局	まちづくり推進部	協働のまちづくり課 スポーツ振興課
		中部地域振興課 南部地域振興課
	市民部	市民生活課 市民課
	松永支所	松永建設産業課
	北部支所	北部市民サービス課 北部建設産業課
	神辺支所	神辺建設産業課
建設局	建設管理部	建設政策課 技術検査課
	土木部	土木管理課 港湾河川課
	都市部	都市交通課 公園緑地課
	建築部	建築指導課
上下水道局	経営管理部	上下水道総務課 お客さまサービス課
市民病院	経営企画部	管理課
農業委員会事務局		

## 第3 監査の着眼点

事務の管理及び執行等について、法令に適合し、正確で、経済的、効率的かつ効果的な実施を確保し、住民の福祉の増進に資しているかに主眼を置いて実施した。

#### 第4 監査の主な実施内容

- (1) 監査に当たっては、福山市監査基準に準拠して実施した。
- (2) 実地監査及び抽出による関係書類の検査・照合並びに関係職員の説明を聴取することにより実施した。
- (3) 主に財務に関する事務についての定期監査に加え、必要に応じて行政監査を実施した。

また、共通項目として、支出事務における履行確認について重点的に監査を行った。

#### 第5 監査の実施場所及び日程

実施場所 福山市役所（福山市東桜町3番5号）及び監査対象所在地

日程 2021年（令和3年）9月 2日から

2022年（令和4年）1月31日まで

#### 第6 監査の結果

事務処理及び事業執行並びに事業管理については、おおむね適正に処理されていた。なお、次のとおり一部に改善を要する事項が認められたので、適正な措置を講じるよう求める。また、監査の際、軽易な事項については、その都度指導し改善されたので、記述を省略した。

## 企画財政局

### 税務部 資産税課

#### 家屋経年異動判読業務について

当該業務は、固定資産税（家屋）の課税誤りを解消し、納税者に対して適正・公平な課税を実現するため、最新の画像データと過年度の画像データ及び数値地形モデルを用いての比較、新增築及び取り壊しのある家屋の異動判読を委託により実施するものである。

業者選定に当たっては、一般競争入札により実施している。

#### [要望事項]

契約書の作成に当たっては、仕様書の添付漏れが見られたため、契約書の一部として適正に処理されたい。

### 税務部 納税課

#### 市税過誤納金について

当該過誤納金は、市税が過納又は誤納となっているもので、地方税法、地方自治法施行令等に基づき、納税義務者の未納に係る徴収金に充当又は納税者へ還付を行うものである。

#### [要望事項]

歳出充当処理に当たっては、支出負担行為額の入力誤りが一部見受けられたため、計算の基礎を明確にするための関係書類を整え、適切に処理されたい。

## 経済環境局

### 経済部 企業誘致推進課

#### 福山北産業団地第2期造成工事について

当該工事は、福山北産業団地第2期事業の用地を造成するものである。

業者選定に当たっては、一般競争入札により実施している。

#### [指摘事項]

工事の執行に当たっては、予算の年度区分に基づく手続がなされていなかったため、福山市予算規則等に基づき、適正に処理されたい。

## 経済部 農業振興課

### ふくやまブランド農産物推進事業費補助について

当該補助は、ふくやまブランド農産物の生産者が市内への出荷に要する資材費や国際水準GAPの認証取得に必要な経費を助成するものである。

#### [指摘事項]

補助金交付に当たっては、算定方法に誤りがあったため、福山市補助金交付規則等に基づき適正に処理されたい。

#### [要望事項]

補助金交付に当たっては、交付方法が不明確なものがあったため、要綱等について、見直しされたい。

## 文化観光振興部 文化振興課

### 鞆町伝統的建造物群保存地区防災計画策定業務について

当該業務は、鞆町伝統的建造物群保存地区について、保存地区の特性を踏まえた防災対策の実施方針等を定め、保存地区及び鞆町全体の防災性の向上に資するため、防災計画を策定するものである。

業者選定に当たっては、2か年度の計画策定期間において、初年度に指名競争入札により契約した事業者と、当年度は随意契約により実施している。

#### [指摘事項]

歳出予算の執行に当たっては、財政課への合議が行われていなかったため、福山市予算規則に基づき適正に処理されたい。

#### [要望事項]

- ① 指名競争入札の実施に当たっては、指名業者の有する入札参加資格の区分に留意するとともに、指名理由を明確にし、福山市契約規則に基づく必要事項の通知を確実に行われたい。
- ② 個人情報の取扱いが想定される業務にあつては、契約書に留意事項を具体的に記載することを検討されたい。

## 環境部 環境保全課

### 大気汚染監視用自動測定器保守管理業務について

当該業務は、大気汚染防止法に基づき、大気汚染常時監視局に設置している大気自動測定器の保守管理及び大気測定データの整理報告を委託により実施するものである。

業者選定に当たっては、一般競争入札により実施している。

#### [要望事項]

業務の入札や執行に当たっては、福山市事務決裁規程に基づく決裁となるよう整理するとともに、「委託契約事務の手引」を参考とするなど、適正に実施されたい。

## 環境部 環境施設課

### ごみ固形燃料工場プラント設備点検整備業務について

当該業務は、福山市ごみ固形燃料工場におけるプラント設備の性能及び能力仕様を確保するための維持管理及び点検整備を委託により実施するものである。

業者選定に当たっては、当該設備の製作者から会社分割により技術を承継した者と随意契約により実施している。

#### [指摘事項]

業務の執行に当たっては、委任承認願の提出など必要な手続がなされていないため、福山市契約規則等に基づき、適正に実施されたい。

## 保健福祉局

### 保健部 こども発達支援センター

#### こども発達支援センター使用料について

当該事務は、児童の発達を早期に支援し、福祉の増進を図るため設置されたこども発達支援センターにおいて、診療を受けた利用者に係る使用料について、厚生労働大臣の定める方法により算定の上、利用者から一部負担金を窓口で収納するとともに、審査支払機関を通じて各保険者等から支払われる診療報酬を収納するものである。

#### [指摘事項]

診療報酬の請求に当たっては、請求漏れが見受けられたため、対象金額を精査の上、速やかに必要な手続を実施するとともに、今後の発生防止のため、レセプト情報の適正な管理を行う業務体制を構築されたい。

#### [要望事項]

- ① 診療報酬の算定方法の改定内容に留意し、適切で確実な算定・請求につながるよう取り組まされたい。
- ② 被保険者資格の確認等に伴う利用者への還付金が発生しているが、福山市会計規則に定める還付金整理簿が作成されていなかったため、適正に作成・管理されたい。

## 市民局

### まちづくり推進部 協働のまちづくり課

#### 市民参画センター使用料について

当該事務は、福山市市民参画センター条例等に基づき、市民参画センターの施設を使用しようとする者に対し、使用の許可をし、使用料の徴収又は減免を行うものである。

#### [要望事項]

使用料の減免に当たっては、福山市事務決裁規程に基づく決裁権者による決裁となるよう、整理されたい。

## まちづくり推進部 スポーツ振興課

### スポーツ施設の指定管理について

スポーツ施設（50 か所）は、指定管理者として公益財団法人福山市スポーツ協会に管理させている。当該スポーツ施設の使用料徴収は、同法人に委託して実施している。

#### [指摘事項]

指定管理者から提出される報告内容は十分精査し、必要に応じて修正をさせるなど、適切な指導を行われたい。

#### [要望事項]

- ① 使用許可について、施設の設置条例及び規則等に定めがない取扱いがあるため、適切に整理されたい。
- ② 使用料減免承認書の交付及び報告書の受付に当たっては、福山市文書取扱規程に基づき、適切に処理されたい。

## まちづくり推進部 中部地域振興課

### 地域まちづくり推進事業補助について

当該補助は、住民主体の地域づくりに向けて、市民と市の協働によるまちづくりを推進するため、中部地域振興課所管のまちづくり推進委員会が行う事業に要する経費を補助金として交付するものである。

補助金交付に当たっては、「福山市地域まちづくり推進事業実施要綱」等に基づき、審査、交付決定等が行われている。

#### [要望事項]

交付決定後の事業計画の変更については、まちづくり推進委員会との協議内容を十分検討し、適切な手続が行われるよう指導されたい。

## まちづくり推進部 南部地域振興課

### 地域まちづくり推進事業補助について

当該補助は、住民主体の地域づくりに向けて、市民と市の協働によるまちづくりを推進するため、南部地域振興課所管のまちづくり推進委員会が行う事業に要する経費を補助金として交付するものである。

補助金交付に当たっては、「福山市地域まちづくり推進事業実施要綱」等に基づき、審査、交付決定等が行われている。

#### [指摘事項]

補助金交付に当たっては、会計管理者への合議が行われていなかったため、福山市予算規則に基づき、適正に処理されたい。

## 市民部 市民生活課

### 墓苑墓地使用料について

当該事務は、福山市墓苑、墓地条例及び施行規則に基づき、墓苑又は墓地（以下、「墓地」という。）を使用しようとする者に対し、使用の許可をし、使用料の徴収を行うものである。

#### [要望事項]

- ① 使用許可の取消しに当たっては、福山市墓苑、墓地条例等に基づき、より適切に処理されたい。
- ② 墓地の管理者として引き続き使用状況の把握に努め、必要に応じて適切な措置を行うなど、墓地の適正利用を推進されたい。

## 市民部 市民課

### 戸籍住民基本台帳手数料について

当該事務は、戸籍、住民票、その他の事項に関する証明書を、請求又は申請に基づき交付し、その発行に要する費用として、福山市手数料条例に基づき手数料を徴収するものである。交付請求又は申請の受理から証明書の交付、手数料の収納、調定までの事務処理は良好であった。

#### [要望事項]

証明書の交付は、信頼される行政の根本につながる大切な事務であり、引き続き、関係部局との十分な連携と職員の能力向上を図りながら、慎重な事務執行に努められたい。

松永支所 松永建設産業課, 北部支所 北部建設産業課

神辺支所 神辺建設産業課

屋外広告物許可申請等手数料について

当該事務は、福山市屋外広告物条例及び関係法令の規定に基づき、屋外広告の許可基準等に適合した申請者に対して許可証等を交付し、許可申請に係る手数料を徴収するものである。

[指摘事項]

神辺建設産業課においては、手数料の徴収漏れがあったため、適切な時期に調定を行い、遺漏ないように適正に処理されたい。

[要望事項]

北部建設産業課, 神辺建設産業課においては、更新許可申請の一部に遅滞が見られたため、適時の進捗管理を行い、改善されたい。

北部支所 北部市民サービス課

戸籍住民基本台帳手数料について

当該事務は、戸籍、住民票、その他の事項に関する証明書を、請求又は申請に基づき交付し、その発行に要する費用として、福山市手数料条例に基づき手数料を徴収するものである。

[要望事項]

収納業務に当たっては、公金取扱マニュアルの項目やチェック事項の記載漏れがあったため、適切に作成されたい。

## 建設局

建設管理部 建設政策課

物品購入事務について

当該事務は、福山市契約規則等に基づき、建設局所管に係る業務に必要な物品を購入するものである。

[指摘事項]

物品購入に当たっては、同日での同一品の分割発注などがあったため、福山市契約規則等に基づき、適正に処理されたい。

## 建設管理部 技術検査課

### 職員の技術力向上の取組について

当該事務は、技師職員の技術力向上に関し、2014年（平成26年）5月に策定された「技師力の向上に向けて」に基づき、経験年数や能力に応じた研修を体系化した「技師職員研修計画」により、様々な研修を実施し効果的に技師職員のレベルアップを図るものである。

#### [指摘事項]

支出に当たっては、支出未済があったため、福山市会計規則等に基づき、適正に処理されたい。

#### [要望事項]

- ① 研修実施に当たっては、実施結果の分析・評価を踏まえ、技師の技術力をより高められるよう、ICT技術の活用や内容の充実した内部研修及び派遣研修の実施に取り組まされたい。
- ② 設計書の作成や履行状況の管理に当たっては、「委託契約事務の手引」を参考とするなど、適正に実施されたい。

## 土木部 土木管理課

### 道路占用料について

道路占用料は、道路法に基づき、市が道路管理者である道路について、福山市道路占用規則に定める手続により占用許可を行った際に、福山市道路占用料条例に定める単価や徴収方法により算定した占用料を徴収するものである。

#### [要望事項]

- ① 占用期間が1か月未満の占用物件の道路占用料の額の算定に当たっては、消費税及び地方消費税が課税扱いとなることを踏まえ、取扱いを適正に整理されたい。
- ② 占用期間が1年の占用物件に対する継続占用許可に係る道路占用料の賦課徴収に当たっては、事務処理が福山市道路占用料条例の規定を踏まえたものとなるよう、検討されたい。

## 土木部 港湾河川課

### 水路修繕工事（伊勢丘83号水路）について

当該工事は、既設水路の側壁の破損により通水機能に支障を生じたため、既設構造物を撤去し、新たに通水管と集水柵を設置して暗渠として整備するものである。

業者選定に当たっては、予定価格が130万円を超えないことから、見積り合わせによる随意契約により実施している。

#### [指摘事項]

工事の実施に当たっては、建設業法等に基づき必要となる現場標識の掲示を始めとして、受注者において行われるべき関係法令に基づく措置が確実になされるよう、指導を徹底されたい。

#### [要望事項]

契約図書において定める受注者において行われるべき必要資料の提出等が確実になされるよう指導するとともに、契約図書の構成や記載すべき内容について、十分に把握の上、必要な条項が適切に記載されるよう取り組まされたい。

## 都市部 都市交通課

### 自転車駐車場清掃整理業務について

当該業務は、市営自転車駐車場における清掃整理を委託により実施するものである。

業者選定に当たっては、公益社団法人福山市シルバー人材センターと随意契約により実施している。

#### [要望事項]

- ① 契約書の作成に当たっては、月毎に支払う場合の支払条件を記載するなど、内容を十分確認されたい。
- ② 業務執行に当たっては、実施計画の日程に仕様書と異なる部分が見受けられたため、必要に応じて業務内容の変更協議を行うなど、適切に整理されたい。

## 都市部 公園緑地課

### 都市公園の一時占用許可について

当該事務は、福山市都市公園条例（以下、「公園条例」という。）等に基づき、都市公園における占用許可を行うものである。

#### [指摘事項]

- ① 占用許可に当たっては、公園条例に規定する事項と申請様式において申請者へ記載を求める事項が一致していなかったことと、申請の目的等に応じた手続及び期間となっていない例が見られたため、整理されたい。
- ② 使用料の還付に当たっては、算定額の端数処理に誤りがあったため、適正に処理されたい。

#### [要望事項]

申請者の都合による占用中止に当たっては、申請者からの意思表示を書面で求めるなど、事務手続を厳正に行われたい。

## 建築部 建築指導課

### 建築行政共用データベースシステムの利用について

当該業務は、適確かつ効率的な業務の実施のため、建築行政事務情報を保存・活用可能となるよう開発された建築行政共用データベースシステムを利用するものである。

業者選定に当たっては、一般財団法人と随意契約により実施している。

#### [指摘事項]

契約書の作成に当たっては、福山市契約規則に基づき、予定価格調書の作成を行うなど適正に処理されたい。

#### [要望事項]

契約の手続に当たっては、「委託契約事務の手引」を参考として手順通りに行い、当該システム利用に係る単価・数量等を精査した設計を行うなど、適正に処理されたい。

## 上下水道局

### 経営管理部 上下水道総務課

#### 物品購入事務について

当該事務は、上下水道総務課の業務に必要な物品を購入するものであり、福山市上下水道局契約規程第3条において準用する福山市契約規則等に基づき、事務処理は良好であった。

### 経営管理部 お客さまサービス課

#### 水道メーター取替業務について

当該業務は、水道の利用者又は給水装置の所有者へ貸与した水道メーターの取替を民間事業者への委託により実施するものである。

業者選定に当たっては、一般競争入札により実施している。

#### [要望事項]

- ① 設計金額の積算に当たっては、「委託契約事務の手引」を参考とし、適正に処理されたい。
- ② 水道メーター取替従事者届について、証明書等を提出させるなど確実な事実確認に努められたい。

## 市民病院

### 経営企画部 管理課

#### 福山市民病院薬剤価格交渉支援業務について

当該業務は、福山市民病院の経営改善を図るため、医薬品の購入価格の適正化を目的として、事業者との価格交渉に係る交渉支援を、高度な専門性等を有する者に委託し実施するものである。

業者選定に当たっては、前年度の契約に際して、応募者から提出された企画提案書等を審査し、選定した事業者と、当年度から2か年度の随意契約により実施している。

#### [要望事項]

- ① 契約書について、業務の性質上必要とされる事項が適切に表示されるよう内容を検討するとともに、「委託契約事務の手引」を踏まえ、仕様書等で明示された事項の履行管理を徹底されたい。
- ② 企画提案書に基づく業者選定に当たっては、「プロポーザル方式の実施に関する手引き」を踏まえ、公告する情報の範囲が適切なものとなるよう検討されたい。

## 農業委員会事務局

### 機構集積支援事業補助金について

当該事務は、農業委員会が農地法等に基づき行う農地利用状況調査等の事務経費の財源である県補助金について収入するものである。

#### [指摘事項]

県費補助事業に係る実施計画等の提出に当たっては、財政合議をしていないものなどがあったため、福山市予算規則に基づき、適正に行われたい。

#### [要望事項]

県の補助金等に係る書類の提出に当たっては、福山市事務決裁規程等に基づき、適正に行われたい。

## 【共通項目】

### 履行確認について

当該事務は、地方自治法等に基づき、支出の対象となる契約等の履行又は給付の完了の確認を行うものである。各課の個別調査項目の結果において表示した事項を除き、事務処理は良好であった。

# 工 事 監 査 結 果 報 告

## 第1 監査の種類

随時監査（地方自治法第199条第1項及び第5項の規定による監査）

## 第2 監査の対象

建 設 局    建 築 部    営繕課  
上下水道局    工 務 部    管路整備課

## 第3 監査の着眼点

事務の管理及び執行等について、法令に適合し、正確で、経済的、効率的かつ効果的な実施を確保し、住民の福祉の増進に資しているかに主眼を置いて実施した。

## 第4 監査の主な実施内容

- (1) 監査に当たっては、福山市監査基準に準拠して実施した。
- (2) 今回の監査は、財務に関する事務のうち、工事を対象として実施した。
- (3) 令和3年度において施工中の建築工事1件、土木工事1件を抽出して、その計画、設計、積算、施工状況、施工管理等について、関係書類の調査及び関係職員の説明を聴取するとともに工事現場の現地調査を行った。  
なお、実施に当たっては専門的知識を補完するため、協同組合総合技術士連合に委託し、派遣技術士の協力を得て監査した。

## 第5 監査の実施場所及び日程

実施場所 福山市役所（福山市東桜町3番5号）及び各工事現場  
日程        2021年（令和3年）10月8日から同年12月24日まで

## 第6 監査の結果

監査の結果、各工事とも指摘すべき問題点は見られず、適正であった。引き続き、各工事における施工管理等について、適正な執行に努められたい。

## 建設局

### 建築部 営繕課

福山市立福山城博物館耐震改修工事 丸之内一丁目地内

工事施工に当たっては、展示空間の確保を考慮した耐震改修と、外観については可能な限り往時の姿に配慮する中で設計がなされ、関係庁と調整を行う中、施工状況の確認も的確に行っており、施工管理は良好であった。

#### [要望事項]

引き続き、福山城築城 400 年に向け、工程管理、品質管理の一層の充実を図り、安全な施工に努められたい。

(参考) 工事の概要

耐震改修工事

内外部改修工事

鉄骨鉄筋コンクリート造一部鉄骨造 6階建

延べ面積：1,895.61 m<sup>2</sup>

## 上下水道局

### 工務部 管路整備課

サヤ管推進工事（工水配改2-1） 新浜町二丁目及び引野町地内

工事施工に当たっては、適切な工法の選択により実施工程は順調であり、十分な施工計画と慎重な施工が求められる中、安全性の確保、施工状況の確認等も的確に行っており、施工管理は良好であった。

#### [要望事項]

全線が海底下にあることを考慮し、異常時の避難手順の確認など、安全対策により一層留意されたい。

(参考) 工事の概要

工事延長：441.3m 推進工