

措置状況 (地方自治法第252条の38第6項に基づくもの)

平成13年度包括外部監査 監査の対象 「岐阜市の補助金について」

| 指 摘 事 項                                                                                                                           | 措 置 状 況                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 「岐阜市職員互助会補助金」<br>運営費の金額については、会費、負担金を平成10年度から1000分の5から1000分の4に引き下げられていますが、福利厚生制度としての給付内容及び金額について、民間との比較検討を行う必要があると考えます。<br>(職員厚生課) | 県内に本社を置く18企業に対し福利厚生事業の給付内容と金額について調査依頼を行い、平成14年度、15年度に福利事業の見直しを図るとともに、15年度からは事業主負担100分の3.5に引き下げた。結果として800万程度の削減を図った。<br><br>(平成14年度) |
| 「自治会連絡協議会補助金」<br>補助金算定根拠が明確ではなく、前年同額の補助金となっています。又、協議会の収支については、収入の90%が岐阜市からの補助金となっており、検討が必要と考えます。<br>(市民協働推進課)                     | 自治会に対する行政からの各種依頼事項について協議する機関となっているのが実情であります。今後は「協働のまちづくり」を推進するためにも重要な組織となることから、活動内容及び運営方法等を含め、精査してまいります。<br><br>(平成14年度)            |
| 総括<br>1 補助金交付の根拠となる交付要綱がなく、ほぼ前年と同額の補助金が支出されているケースが見受けられます。補助金の算定基礎及び補助対象等を明確にするため、交付要綱の整備について見当する必要があります。                         | 14年度、外部の委員からなる「補助金検討委員会」を設置し、指摘事項について検討している。<br><br>(平成14年度)                                                                        |
| 総括<br>2 補助金制度の市民に対する情報開示のために、各々の補助金の内容について岐阜市のホームページに掲載することなどを検討されてはどうかと考えます。                                                     | 14年度、外部の委員からなる「補助金検討委員会」を設置し、指摘事項について検討している。<br><br>(平成14年度)                                                                        |

**措置状況** (地方自治法第252条の38第6項に基づくもの)

平成13年度包括外部監査                      監査の対象      「岐阜市の補助金について」

| 指 摘 事 項                                                                                                          | 措 置 状 況                                                                                                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>総括<br/>3 補助金は既得権化する傾向にありますから、平成10年度に行われた補助金の全面的な見直しを再度実施する必要があると考えます。また、補助金の補助目的に従い、補助の終期設定も必要ではないかと考えます。</p> | <p>14年度、外部の委員からなる「補助金検討委員会」を設置し、指摘事項について検討している。</p> <p>(平成14年度)</p>                                                                                                    |
| <p>総括<br/>4 同一団体に対して、各種の補助が行われているケースについて、統合して支出することを検討されてはどうかと考えます。</p>                                          | <p>14年度、外部の委員からなる「補助金検討委員会」を設置し、指摘事項について検討している。</p> <p>(平成14年度)</p>                                                                                                    |
| <p>「岐阜市国際化推進事業補助金」<br/>補助金算定根拠が明確ではなく、財政状態が良好であり、補助の必要性についての検討が必要と考えます。<br/>(国際課)</p>                            | <p>補助対象経費を明確にし、改善をはかるべく検討を進める。</p> <p>(平成14年度)</p>                                                                                                                     |
| <p>「岐阜市外国人留学生就学援助金」<br/>就学援助金の支給額は、留学期間を通じて1回限り50千円で、現状では金額的に小額であり見直しが必要ではないかと考えます。<br/>(国際課)</p>                | <p>就学助成金については、本来年額での支援をすべきであるが、財政事情を勘案すると困難なところである。一方本市は岐阜地域留学生交流推進協議会に参画し、他の支援制度と協働し留学生支援にあたっており、今後もこの枠組みの中の一支援策として実施する。</p> <p>(平成14年度)</p> <p>※平成16年度末をもって廃止した。</p> |

**措置状況** (地方自治法第252条の38第6項に基づくもの)

平成13年度包括外部監査 監査の対象 「岐阜市の補助金について」

[illegible]

措置状況 (地方自治法第252条の38第6項に基づくもの)

平成13年度包括外部監査 監査の対象 「岐阜市の補助金について」

[illegible]

**措置状況**      (地方自治法第252条の38第6項に基づくもの)

平成13年度包括外部監査                      監査の対象      「岐阜市の補助金について」

| 指 摘 事 項                                                                                                                                                                                                                                                  | 措 置 状 況                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>「岐阜市観光協会事業補助金」<br/> 補助金の交付限度額は2分の1以内と規定されているが、決算書では、事業費の2分の1以上の補助金支出となっています。<br/> ・協会の総会前の日付で実績報告書が提出されています。総会で承認を受けていない決算書を実績報告書に添付することは問題であると考えます。<br/> ・補助金支出先の財政状態に関する資料について単式簿記であるためバランスシート、財産目録はないとの見解ですが会計的な問題ではないと考えます。<br/> (観光コンベンション課)</p> | <p>廃止した。</p> <p>(平成14年度)</p>                                                             |
| <p>「鵜飼観覧船船員互助会事業補助金」<br/> 旧来の船員組合が鵜飼観覧船互助会として組織され、従来、同組合に報償費として支出されていた経緯から、補助金として支出されていますが、補助金算定根拠が明確ではありませんから、同互助会との協議が必要ではないかと考えます。<br/> (鵜飼観覧船事務所)</p>                                                                                                | <p>岐阜市観光事業補助金交付要綱では交付対象事業の実施に要する経費の1/2を限度としていることから互助会経費の1/2を限度としていく。</p> <p>(平成14年度)</p> |
| <p>「農業共済組合育成補助金」<br/> 前年同額程度の補助金支出が行われており、要綱に定められた補助率以内で助成されているものの、補助金算定根拠が明確になっていません。<br/> (農林政策課)</p>                                                                                                                                                  | <p>平成13年度より、農業共済組合へ助成している岐阜地域管内の全市町村が同一基準に基づいて補助金を算定することとした。</p> <p>(平成14年度)</p>         |

**措置状況**      (地方自治法第252条の38第6項に基づくもの)

平成13年度包括外部監査                      監査の対象      「岐阜市の補助金について」

| 指 摘 事 項                                                                                                   | 措 置 状 況                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>集団営農用モデル機械整備事業費補助金」<br/>補助金の交付先である岐阜市農業協同組合が岐阜県経済連から随意契約により機械を購入していますが、随意契約とする根拠が不明です。<br/>(農林政策課)</p> | <p>岐阜市の交付する補助金等に係る契約実施基準に従い、見積書等を徴して契約するよう指導し、根拠を明確にした。</p> <p>(平成14年度)</p>                                                                                         |
| <p>「岐阜市園芸振興会育成事業補助金」<br/>前年同額程度の補助金支出が行われており、要綱に定められた補助率以内で助成されているものの、補助金算定根拠が明確になっていません。<br/>(農林政策課)</p> | <p>団体の運営経費に対して助成するものであり、運営経費は年度によって大幅に増減するものではないため、毎年同額程度の補助金となります。また、要綱に定められた補助率よりもかなり定率の補助となっておりますが、過剰に助成する必要はないため、補助率以内で団体が必要とする額だけ助成しております。</p> <p>(平成14年度)</p> |
| <p>「岐阜県野菜価格安定基金交付準備金造成費補助金」<br/>監査時において実績報告書が未提出となっていた。<br/>(農林政策課)</p>                                   | <p>提出させた。</p> <p>(平成14年度)</p>                                                                                                                                       |

措置状況 (地方自治法第252条の38第6項に基づくもの)

平成13年度包括外部監査

監査の対象 「岐阜市の補助金について」

| 指 摘 事 項                                                                                                                                                 | 措 置 状 況                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 「農業団体育成事業(土地改良推進事業)補助金」<br>毎年同額程度の補助金支出が行われており、要綱に定められた補助率以内で助成されているものの、補助金算定根拠が明確になっていません。<br>(農林政策課)                                                  | 団体の運営経費に対して助成するものであり、運営経費は年度によって大幅に増減するものではないため、毎年同額程度の補助金となります。また、要綱に定められた補助率よりもかなり定率の補助となっておりますが、過剰に助成する必要はないため、補助率以内で団体が必要とする額だけ助成しております。<br><br>(平成14年度)                                                                                  |
| 「交通安全協会補助金」<br>実績報告書の提出日が交通安全協会の総会前の3月31日と形式的になっています。また、中、南、北三地区とも運営費に占める補助金の割合が1～2%程度であること、次期繰越収支差額が数百万円以上となっていることから、補助の必要性についての検討が必要と考えます。<br>(生活安全課) | 総会は、ほとんど5月に行われています。実績報告書の提出日については、総会前であっても補助金交付要綱第4条により報告していただくようお願いしました。<br>運営費に占める補助金の割合は1～2%となっていますが交通安全活動については市と協力しあって行っており、今後も少額ですが補助は必要であると考えています。<br>繰越金については、次年度当初の事業に必要なもののみを繰り越すようお願いしました。<br><br>(平成14年度)<br><br>※平成16年度末をもって廃止した。 |
| 「交通安全協会支部補助金」<br>補助金算定根拠の問題はありませんが、支部によっては補助金を超える繰越金のあるところもあります。<br>補助額の算定にあたっては、事業内容及び決算内容を考慮する必要があると考えます。<br>(生活安全課)                                  | 補助金より繰越金が多い場合は、その理由を確認しています。<br>事業内容については、地域での交通安全活動に関する事業を行い、必要以上の繰越をしないようお願いしました。<br><br>(平成14年度)                                                                                                                                           |

**措置状況** (地方自治法第252条の38第6項に基づくもの)

平成13年度包括外部監査

監査の対象 「岐阜市の補助金について」

[illegible]

措置状況 (地方自治法第252条の38第6項に基づくもの)

平成13年度包括外部監査

監査の対象 「岐阜市の補助金について」

[illegible]

**措置状況** (地方自治法第252条の38第6項に基づくもの)

平成13年度包括外部監査

監査の対象 「岐阜市の補助金について」

| 指 摘 事 項                                                                                                                                        | 措 置 状 況                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 「岐阜市斎苑周辺整備に係る旭見ヶ池ケーブルテレビ事業補助金」<br>補助金算定根拠は特になく、地元との協議結果により金額が決定されています。(環境事業政策課)                                                                | この補助金としては平成12年度で終了しているが、今後の補助金については、指摘を踏まえ算定根拠を明確化する。<br><br>(平成14年度)                                                                                                                                                                                                                 |
| 「民有地緑化推進助成金」<br>(財)岐阜市公園協会において、補助金交付要綱が定められていますが、岐阜市は交付要綱を定め<br>ておらず(財)岐阜市公園協会の補助金と同額の補助をしています。(財)岐阜市公園協会を通して補<br>助する必要があるか疑問があります。<br>(公園整備課) | 市の公園協会に対する補助金交付要綱については、平成14年度全庁的な<br>要綱の見直しが予定されているため今年度については、岐阜市補助金交付規<br>則及び起案決裁で事務処理を行っています。<br>また、民有地緑化については、岐阜市公園協会の果実(利息)を使い、各種<br>助成制度を設け推進しておりましたが経済財政状況の厳しい昨今において<br>は、その果実も見込めないため、民有地緑化を遅滞なく進めるために、市から<br>補助することといたしました。<br><br>(平成14年度)                                   |
| 「岐阜市優良再開発建築物整備促進事業補助金」<br>当該補助事業は随意契約で行われていますが、その決裁関係が明確になっていません。例外的な<br>扱いの場合には、決裁について文書で明確にしておく必要があると考えます。<br>(市街地再開発課)                      | 随意契約申出書の提出を受け、その内容が「岐阜市の交付する補助金等に<br>係る契約事務実施基準」に適合しているかの判断を決裁にて処理しています。<br><br>(平成14年度)                                                                                                                                                                                              |
| 「岐阜薬科大学日中学術交流事業補助金」<br>補助金の算定根拠が明確ではなく、前年と同額の補助金となっています。<br>また、補助金交付申請に対して、支出負担行為書のみで、交付についての決裁書が作成されていま<br>せん。                                | 中国薬科大学・浙江大学との学術交流を継続的に行うにあたり、その経費の<br>ほとんどを岐阜市からの補助金で執行しており、近年その必要額(必要経費の<br>大半は、中国から受け入れている共同研究員の滞在費、旅費、宿舎にかかる<br>経費、光熱水料及び訪日団の滞在に係る経費です。)がほぼ一定のものとなっ<br>ているため前年と同額となっています。<br>また、交付についての決裁書につきましては、平成13年度の補助金からは補<br>助金の交付決定の決裁書による交付決定の後、支出負担行為を行うように改<br>善しております。<br><br>(平成14年度) |

措置状況 (地方自治法第252条の38第6項に基づくもの)

平成13年度包括外部監査 監査の対象 「岐阜市の補助金について」

| 指 摘 事 項                                                                                                                                                                                     | 措 置 状 況                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>「岐阜市消防協会運営補助金」<br/>算定根拠が明確でなく、前年と同額の補助金である。<br/>また、岐阜市消防協会の収入に占める補助金の割合が60%、支出のうち20%が会議費となっているから補助金支出について見直しを図られたい。</p>                                                                  | <p>岐阜市と消防協会は、3団(中、南、北)とその団に所属している消防団員で構成されている。<br/>その協会は、市の補助金と団員の会費等で運営されているもので、市民の生命、身体、財産及び安心して暮らせる街づくりのために消防団活動は必要な存在であります。<br/>現在、補助金以外の収入を得ることは困難であり、消防団活動を維持するため前年と同じ補助金額になっています。<br/>なお、会議費については、平成14年度予算では、16%となり今後更に減少に努めます。</p> <p>(平成14年度)<br/>※平成16年度末をもって廃止した。</p> |
| <p>「岐阜市私立中学校教育補助金」<br/>事業報告書に岐阜市文書取扱規則第15条に基づく受付印がありません。<br/>(教育政策課)</p>                                                                                                                    | <p>文書受理手順を遵守します。</p> <p>(平成14年度)</p>                                                                                                                                                                                                                                             |
| <p>「私立幼稚園教育補助金」<br/>少額の補助金では、その有効性が希薄化すると思われます。対象を絞り重点的に交付することにより、補助金のより一層の有効活用がなされると考えます。また、実績報告書に岐阜市文書取扱規則第15条に基づく受付印がありません。<br/>(教育政策課)</p>                                              | <p>少子化の中で私立幼稚園の運営には、苦慮をされているのが実情であり、1園20万円という金額は決して少額ではなく、教材や教具の購入に有効であると判断をしています。<br/>また、文書受理手順を遵守します。</p> <p>(平成14年度)</p>                                                                                                                                                      |
| <p>「岐阜市学校管理研究会運営補助金」<br/>補助金算定根拠が明確ではなく、ほぼ前年同額の補助金となっています。<br/>また、決算報告書は小・中の校長・教頭の各会の決算報告書となっていますが、補助対象団体は学校管理研究会ですから、その団体からの決算報告書が、必要であると考えます。あるいは、補助対象団体を変更すべきではないかと考えます。<br/>(教育政策課)</p> | <p>「補助金算定根拠が不明確」については、要綱を作成します。<br/>「前年同額の補助金」については、前年度と会員が同数であるため同額となります。<br/>「予算書」を学校管理研究会とし作成します。<br/>「決算報告書」についても、学校管理研究会として報告をするようにします。</p> <p>(平成14年度)</p>                                                                                                                 |

**措置状況**      (地方自治法第252条の38第6項に基づくもの)

平成13年度包括外部監査                      監査の対象      「岐阜市の補助金について」

| 指 摘 事 項                                                                                   | 措 置 状 況                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 「岐阜市学校教育研究会運営補助金」<br>補助金算定根拠が明確ではなく、ほぼ前年同額の補助金となっています。<br>(教育政策課)                         | 平成13年度に、岐阜市学校教育研究会の組織の再編を行い、同時に消耗品費・印刷製本費等の必要経費の見直しを行いました。<br>その結果、平成14年度は補助金額を21%減額しました。<br><br>(平成14年度)                        |
| 「私立高等学校教育補助金」<br>事業報告書に岐阜市文書取扱規則第15条に基づく受付印がありません。<br>(教育政策課)                             | 文書受理手順を遵守します。<br><br>(平成14年度)                                                                                                    |
| 「生徒進路対策補助金」<br>補助金算定根拠が明確ではなく、前年同額の補助金となっています。<br>(教育政策課)                                 | 補助金の減額の方で収支報告の内容について検討を進め、要綱も作成します。<br><br>(平成14年度)                                                                              |
| 「中学校進路指導対策行動費補助金」<br>補助金算定根拠が明確ではありません。なお、実績報告書のうち事業決算書の岐阜市補助金額が交付金額と相違していました。<br>(教育政策課) | ・事業決算書と岐阜市補助金額との金額の相違については、組合立学校を組み入れた会計処理をしていたことが不明慮にしていたため整理しました。<br>・本補助金は、旅費が全てであったため、旅費規定の改訂に合わせ計算方法を改めました。<br><br>(平成14年度) |

措置状況 (地方自治法第252条の38第6項に基づくもの)

平成13年度包括外部監査      監査の対象      「岐阜市の補助金について」

[illegible]

措置状況 (地方自治法第252条の38第6項に基づくもの)

平成13年度包括外部監査

監査の対象 「岐阜市の補助金について」

| 指 摘 事 項                                                                                                                                                               | 措 置 状 況                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 「岐阜市体育協会運営費補助金」<br>補助金算定根拠が明確ではなく、前年同額の補助金となっています。なお、実績報告書に添付されている決算資料に一部誤りがありました。<br>(教育政策課)                                                                         | 算定根拠は、平成14年中に要綱を作成し明確にします。<br>また、決算資料の不備は更正をしました。<br><br>(平成14年度)                                                                               |
| 「岐阜市学校給食会運営費補助金」<br>補助金算定根拠が明確ではなく、前年同額の補助金となっています。<br>(教育政策課)                                                                                                        | 現在の人件費は2,600万円ほどになり、この人件費の一部を補助金として支出し、残りは給食費の一部から事務手数料として支払われている。<br>現在の良質な食材を購入するために給食費の値上げは難しくこの補助金が必要です。<br><br>(平成14年度)                    |
| 「岐阜市学校保健会運営費補助金」<br>補助金算定根拠が明確ではなく、前年同額の補助金となっています。<br>(教育政策課)                                                                                                        | 学校保健会は、学校保健を側面から支えるもので、事業も固定化している。したがって、前年と同額になっているが、少しでもスリム化できるよう検討をし、平成15年度予算編成時に反映をしていきます。<br><br>(平成14年度)                                   |
| 「地域体育振興会運営費補助金」<br>事業計画書、収支予算書、事業報告書、収支計算書が49すべての体育振興会から同一形式のものが提出されており、また、支出の部には市民大運動会と記載があるだけで支出内容を把握できるものではありません。このような記載のみで補助事業が適正に完了したと確認できるのか疑問に思います。<br>(教育政策課) | 平成14年度より、地域体育振興会に対する運営補助から、地域体育振興事業に対する補助として要綱を改正し、事業計画書、収支予算書、事業報告書、収支決算報告書の提出においては、事業に要する経費の費目や内訳を記載させ、補助事業として適性なものか確認をしています。<br><br>(平成14年度) |

措置状況 (地方自治法第252条の38第6項に基づくもの)

平成13年度包括外部監査

監査の対象 「岐阜市の補助金について」

| 指　摘　事　項                                                                                                                           | 措　置　状　況                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 「岐阜市スポーツ少年団本部運営費補助金」<br>補助金算定根拠が明確ではなく、前年同額の補助金となっています。<br>(教育政策課)                                                                | 平成14年中に補助要綱を作成し、位置付けを考えます。<br><br><div style="text-align: right;">（平成14年度）</div>                    |
| 「岐阜市中学校体育連盟運営補助金」<br>補助金算定根拠が不明です。事業報告書及び収支決算書の提出はありますが、提出先及び提出者の記載がありません。また、事業効果の記載もなく、補助金が所期の目的を果たしているかどうかの検討ができません。<br>(教育政策課) | 指摘を受けた点について修正を加えると共に、算出根拠を明らかにできる補助金要綱を作成します。<br><br><div style="text-align: right;">（平成14年度）</div> |
|                                                                                                                                   |                                                                                                     |
|                                                                                                                                   |                                                                                                     |

**措置状況**      (地方自治法第252条の38第6項に基づくもの)

平成13年度包括外部監査                      監査の対象      「岐阜市の下水道事業について」

監査対象部局      上下水道事業部

| 指 摘 事 項                                                                                                                              | 措 置 状 況                                                                                                                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 滞納整理票の様式が定められていますが、作成対象者、時期等の滞納整理票の作成基準が明確になっていません。また滞納整理票に記載されるべき整理経過についても一部の記録しか行われていません。滞納金額が増加傾向にありますから、十分な管理をする必要があります。       | 滞納整理がしやすいように作成基準を定め、整理経過を記録するよう改めました。<br>また、平成15年3月から集金用ハンディターミナルを導入し、電算による滞納処理経過等の滞納情報管理に努める予定でおります。<br><br>(平成14年度)               |
| 2 下水料金の滞納管理に当り、一定金額以上の多額滞納者については、水道部単独の管理ではなく、市長部局と連携して、徴収にあたることにより、収納率の向上が図られるのではないかと考えます。                                          | 高額滞納者の対応については、市長部局との情報交換を行い、情報を活用した徴収を行っております。<br>また、徴収困難なものについては、税に準じた法的手段をとることを検討するなど、収納率の向上に努めております。<br><br>(平成14年度)             |
| 3 使用者別の滞納状況資料のなかで隔月調定につき、直近の調定から順に未収残高となっているのが通常ですが、途中で抜けている月がありました。調定漏れではなく、入金によるものですが、5年時効による不納欠損処理を考えれば、当然古い未収金の回収に努力すべきであると考えます。 | 滞納者が期別を指定して納付した場合を除き、古い未収金から順次回収にあたっております。<br><br><br>(平成14年度)                                                                      |
| 4 使用者別の滞納状況資料で、滞納が継続していた使用者が、ある月から正常に納付していながら、5年時効による不納欠損処理が行われていました。未収金管理が適切に実施されていれば、このようなケースが発生することはないと考えます。                      | 使用者氏名の登録については、特に事業所名・会社社名等の場合、代表者氏名を確認し、使用者の変更に漏れがないか定期的に確認するように改めました。<br>また、確認にあたっては滞納整理票等を活用し、滞納整理時に調査・確認をしております。<br><br>(平成14年度) |

## 措置状況 (地方自治法第252条の38第6項に基づくもの)

平成13年度包括外部監査 監査の対象 「岐阜市の下水道事業について」

監査対象部局 上下水道事業部

| 指 摘 事 項                                                                                                                                               | 措 置 状 況                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5 EDPから出力されている調定月報の未収調定分を手書きで修正し、収納係資料の金額を当月末調定額としていますが、EDPで出力された金額と手書き修正額の差額の分析が行われていません。内容分析が必要です。                                                  | プログラムの内容を見直し、今年度中に改善します。<br><br>(平成14年度)                                                                                                                 |
| 6 EDPから出力されている未収金残高表の決算時における不納欠損前の資料と不納決損後の資料の差額は会計上の不納欠損額と一致すべきですが、不一致となっています。原因分析が必要です。また、経理上の残高と未集金残高表の月次照合が行われていませんが、補助簿的な資料とは必ず月次照合を実施する必要があります。 | 今回のデータ不一致について原因を調査したところ、データ抽出途中に、料金更正処理を行ったものでした。<br>今後、データ抽出中においては、他の処理は行わないようにしました。<br>なお、月次照合については、補助簿的な資料を作成し、照合しています。<br><br>(平成14年度)               |
| 7 通常の納付通知書による納付と督促状による納付と誤って二重納付になった場合、返還する必要がないと考えられる督促手数料50円を返還しているケースが見受けられました。                                                                    | 督促手数料は、督促状が手元に届いて初めて効力を発するもので、納期限後であっても手元に督促状が届く以前に納付されていれば、返還するのが妥当と考えますが、返還すべきケースと収納すべきケースの切り分けが、現行電算システムでは不可能でありますので、電算システム改善時に検討します。<br><br>(平成14年度) |
| 8 納付制になっている使用者の過誤納還付金の還付は、すべて金融機関の窓口支払いの手続きで行われていますが、事務処理コストの軽減のためにも、口座振替に変更されてはどうかと考えます。                                                             | 過誤納金の還付は、速やかに換金できる銀行窓口支払で行い、その後、未還付者については再通知を行い、払込先口座を指定した還付請求をしてもらい口座振込処理としております。<br>現金受領か口座振込かの選択が可能であり、利便性もあることから合理的な方法と考えます。<br><br>(平成14年度)         |

**措置状況**      (地方自治法第252条の38第6項に基づくもの)

平成13年度包括外部監査                      監査の対象      「岐阜市の下水道事業について」

監査対象部局    上下水道事業部

| 指 摘 事 項                                                                                                                                                           | 措 置 状 況                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 9 集金業務の委託において、金融機関の休業日等により、集金者の手元に現金が保管される場合があります。<br>集金者の手元に現金が保管されることのないよう検討が必要と考えます。                                                                           | 夜間・祝日・休日の現金保管については、分庁舎の保管金庫を利用して、極力集金者の手元で保管されることのないように指導しております。<br><br>(平成14年度)                                                                                     |
| 10 領収書用紙は50枚綴りで、その受払管理のために領収書管理簿が作成されていますが、使用済となっているにもかかわらず回収日付が記載されていないものがありました。また、使用者名欄が所属部課名のみで保管責任者が明確になっていないものもありました。<br>重要用紙である領収書用紙の取扱及び管理は適切に行われる必要があります。 | 指摘以後は、領収書の重要性を再確認し、保管責任者において使用者に対し取扱を指導するとともに適切な管理に努めております。<br><br>(平成14年度)                                                                                          |
| 11 工事または製造の請負について、見積により決定したもののなかで、指名業者1社の場合に、設計金額を算定する過程で当該業者から部分的に見積もりをとっているケースがありました。設計金額の算定が困難とのことで事前見積の方法を採っていたようですが、検討を要するのではないかと考えます。                       | 地方自治法施行令第167条の2でも、契約の性質又は目的が競争入札に適さないものについては、一社による随意契約ができるとされておりますが、極力、競争入札をするようにいたしました。<br>また、やむを得ず一社による随意契約を行うときは、可能な限り複数社から見積もりを取り、価格の検討を行っております。<br><br>(平成14年度) |
| 12 岐阜市水道部建設工事請負業者選定委員会にかかる案件について、指名業者選定調書が議事録として作成されていますが、議事録には参加委員の署名がなく、また、鉛筆書きの議事録も見受けられました。重要書類として適切に作成する必要があると考えます。                                          | 平成14年度から指摘いただいた点を改善した形で、議事録を作成しております。<br><br>(平成14年度)                                                                                                                |

措置状況 (地方自治法第252条の38第6項に基づくもの)

平成13年度包括外部監査      監査の対象      「岐阜市の下水道事業について」

監査対象部局 上下水道事業部

| 指 摘 事 項                                                                                         | 措 置 状 況                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 13 固定資産の現物確認が定期的に実施されていないため、固定資産の除却処理が適切に行われていないものが見受けられました。<br>固定資産管理に当たっては、定期的な現物の確認が必要と考えます。 | 下水道に係る固定資産は、膨大なため現場ごとに定期的に現物の確認を行うことといたしました。<br><br><div style="text-align: right;">（平成14年度）</div>                              |
| 14 土地の固定資産台帳が2件作成漏れとなっていました。決算時には、管理用の補助台帳との照合を必ず行う必要があります。                                     | 平成13年度決算においては、補助台帳とのチェックを行いました。<br><br><div style="text-align: right;">（平成14年度）</div>                                           |
| 15 無形固定資産の施設利用権の台帳と決算書の金額が12年度決算で7,014千円不一致となりました。決算時には管理用の補助台帳との照合を必ず行う必要があります。                | 現在、固定資産システムの整備を進めており、これを利用することにより、指摘事項の転記ミスなどは防げるものと考えております。<br><br><div style="text-align: right;">（平成14年度）</div>              |
| 16 水洗化促進のための助成金の交付件数は減少傾向にあります。また、金額的にも3年以内の水洗便所新設で15千円と少額な助成であり、助成の効果からして、少額な助成は必要ないと考えます。     | 北西部処理区は整備途中であり、北東部処理地域は未整備であるため、公平性の観点からも、これらの市街化区域の下水道整備が概ね完了した時点で検討します。<br><br><div style="text-align: right;">（平成14年度）</div> |

**措置状況**      (地方自治法第252条の38第6項に基づくもの)

平成13年度包括外部監査                      監査の対象      「岐阜市の下水道事業について」

監査対象部局    上下水道事業部

| 指 摘 事 項                                                                                                                                  | 措 置 状 況                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| 17 固定資産明細書作成の基礎となる資産ごとの個別内訳の集計表では、減価償却費の合計額が計算されているのみであるため、取得価額、減価償却累計額、年度末残高の合計額の検証をすることができない状況にありました。また、固定資産に関係する資本剰余金の合計額についても同様でした。  | 現在、固定資産システムの整備を進めており、これを利用することにより、指摘事項の資料を出力し、点検できるものと考えております。<br><br>(平成14年度) |
| 18 岐阜市水道部企業会計規程のなかで、規定されているべき勘定科目が漏れていたり、勘定科目の説明が不適切となっているものがありました。会計規程の見直しが必要です。                                                        | 平成14年3月28日付けで規程の見直しを行いました。<br><br>(平成14年度)                                     |
| 19 営業費用の総係費に、水道部移転に際して設置した案内標識設置工事費が計上されていましたが、固定資産計上が妥当と考えます。                                                                           | 今後、このようなことがないよう適切な資産計上に努めます。<br><br>(平成14年度)                                   |
| 20 決算時に4月の会計処理の誤りを発見し修正されていますが、現状の会計システムは、修正内容によっては誤りを発見した月での処理ができないため遡って当初の会計処理が修正されています。正規の簿記の原則からして、このような修正方法は是正する必要があり、システムの変更が必要です。 | 平成15年度をめどに、財務会計システムの変更を考えております。<br><br>(平成14年度)                                |

**措置状況** (地方自治法第252条の38第6項に基づくもの)

平成13年度包括外部監査 監査の対象 「岐阜市の下水道事業について」

監査対象部局 上下水道事業部

| 指 摘 事 項                                                                                                                                                                                                                                                     | 措 置 状 況                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>21 ハイカラレンガの製造販売の会計処理は、入庫時に販売価格で貯蔵品勘定に受入、出庫時に貯蔵品勘定から払出す処理となっています。</p> <p>この会計処理は問題ありませんが、数量が実際の入出庫数量とはなっていません。製造数量と入出庫数量の差は、破損の補填、サンプル等の無償出庫に対応するために未庫入扱いとされていることによるものです。未庫入の在庫は最終的に3月末に入庫処理されるため、決算時には、貯蔵品に計上されています。在庫管理上、未庫入処理については検討が必要ではないかと考えます。</p> | <p>現在は、日報において未庫入の数量管理を行っておりますが、月報において未庫入の数量管理を行っていないことから、今後、月報において日単位の未庫入数量と累計の管理を行うよう改善し、年度末に未庫入数量を庫入れするように改善します。</p> <p>(平成14年度)</p> |
| <p>22 予算の費用流用の決裁が年度末に一括で行われています。公営企業では弾力的な運用が必要ではありますが、形式的な処理ではなく予算制度として適切な運用が必要ではないかと考えます。</p>                                                                                                                                                             | <p>今年度は、目間流用のケースについて、その時点での流用決裁を受けるように個別指導しており、平成15年度にはシステム上でのチェックを検討しております。</p> <p>(平成14年度)</p>                                       |
| <p>23 退職給与金は、退職時の費用として計上されていますが、退職時に支給全額を一時に費用計上するのではなく、当年度の負担額を費用計上して引当する事が適正な期間損益計算のため必要であると考えます。</p> <p>ただし、退職給与引当金の計上に当たっては、下水道事業会計単独で計算するのではなく、岐阜市の全職員の計算を前提にして下水道事業会計に反映させることになるのではないかと考えます。</p>                                                      | <p>引当てにあたっては、料金改定にも影響を与えるため、今年度の公営企業審議会において、審議をお願いしているところであります。</p> <p>(平成14年度)</p>                                                    |
| <p>24 11年度の決算で本来下水道事業会計で計上されるべきもの(退職給与金)が、下水道事業会計で計上されていました。ルールに従った適正な処理が必要です。</p>                                                                                                                                                                          | <p>水道部におけるルールとして、退職予定者が属する事業会計を基本に、退職金計上していく必要があると考えております。</p> <p>(平成14年度)</p>                                                         |

措置状況 (地方自治法第252条の38第6項に基づくもの)

平成13年度包括外部監査 監査の対象 「岐阜市の下水道事業について」

監査対象部局 上下水道事業部

| 指 摘 事 項                                                                                                                                                                                                                | 措 置 状 況                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 25 車両運搬具の耐用年数がすべて5年となっていたましたが、地方公営企業法施行規則により乗用車は6年、小型車は4年を適用する必要があります。                                                                                                                                                 | 今年度から、耐用年数の見直しを行いました。<br><br><div>(平成14年度)</div>                                                     |
| 26 無形固定資産の施設利用権は、木曽川右岸流域下水道の建設負担金で、50年の耐用年数で減価償却計算が行われています。耐用年数の決定にあたっては、施設利用権については特に規定がないため、鉄筋コンクリート構築物の耐用年数が適用されたようです。しかし、建設負担金の金額的な重要性及び支出年度により施設の内容が異なっていることなどを考えた場合、主要な施設の耐用年数を適用するのではなく、施設の内容に応じて決定する必要があると考えます。 | 他都市の状況をみても、15市中9市が50年を採用しており、年度ごと施設ごとの耐用年数を適用するより、利用権の意味においても50年は適切と考えます。<br><br><div>(平成14年度)</div> |
| 27 減価償却費の計算は、岐阜市水道部企業会計規程及び地方公営企業法施行規則において、取得の翌年度から行くと規定されています。しかし、下水道事業会計における減価償却費の金額的重要性を考えた場合、取得の翌年度ではなく取得年度から減価償却費の計算をするのが望ましいといえます。                                                                               | 基本的に、公営企業法でも規定されているように、翌年度からの開始が事務的にも正確な資産計上ができると考えます。<br><br><div>(平成14年度)</div>                    |
| 28 固定資産の追加取得を行った場合、減価償却費の算定がどのような計算方法となっているのか検算不能の物件がありました。<br>減価償却の計算方法が定額法で手書きの固定資産台帳のため、追加取得のときに一度減価償却費を計算すると、それ以降は同額で記録されていくため、過去の記録についての検証が不可能な状態にあります。                                                           | 追加取得の場合、計算方法等が将来においても検証可能なように記録するとともに、固定資産システム上でのチェックが可能となるようにします。<br><br><div>(平成14年度)</div>        |

措置状況（地方自治法第252条の38第6項に基づくもの）

平成13年度包括外部監査                      監査の対象      「岐阜市の下水道事業について」

監査対象部局    上下水道事業部

| 指 摘 事 項                                                                                                             | 措 置 状 況                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 29 固定資産の一部除却において除却金額の算出根拠が明確になっていません。これは、固定資産取得時の台帳の記載が将来の除却等を考慮しないで行われていることによるものであり、適切な除却額の評価ができるような内容の記載が必要と考えます。 | どの部分が一部除却対象となるのか推測することは、非常に難しいところではありますが、できる限り適切な除却が可能となる資産計上に努めます。<br><br><div>(平成14年度)</div> |
|                                                                                                                     |                                                                                                |
|                                                                                                                     |                                                                                                |
|                                                                                                                     |                                                                                                |