

令和 5 年度第 2 回定例監査報告書

1 監査の種類

地方自治法第 199 条第 4 項の規定による定例監査

2 監査実施日

令和 6 年 2 月 2 日（書類検査及び説明聴取を行った日）

3 監査の対象

令和 5 年度上半期（令和 5 年 4 月～令和 5 年 9 月）における財務に関する事務の執行状況及び金銭出納業務

4 重要リスク及び監査の着眼点

監査の実施に当たり、住民等への影響、発生頻度等を検討し、事務項目ごとに、特に重要と考えられるリスク（重要リスク）を設定し、対応する監査の着眼点を次のとおり定めた。

| 項 目 | 重要リスク | 監査の着眼点 |
|-----------------|---|---|
| (1) 収入・支出 事務 | ア 不適切な経理が行われるリスク | (ア) 収入の確保及び収入手続きは適正に行われているか。 (イ) 支出負担行為及び支出手続きは適正に行われているか。 |
| | イ 不正な現金の取扱いが行われるリスク | (ア) 現金の出納、保管及びその取扱いは適切に行われているか。 |
| (2) 契約事務 | ア 不当な契約が発生するリスク | (ア) 契約書、見積書等の関係書類が適正に整備されているか。 (イ) 契約の時期、方法及び手続きは適正か。 (ウ) 業者選定方法及び随意契約の手続きが適正に行われているか。 |
| | イ 契約した内容が適切に履行されないリスク | (ア) 仕様書等の設計図書は的確に作成されているか。 (イ) 工事報告書の整理や備品の管理等、証拠書類の保管及び検収事務が適正に行われているか。 |
| (3) 事業実施 状況 | ア ごみ処理施設が適正に管理運営されないため、ごみ処理が滞り、住民生活に影響を与えるリスク | (ア) ごみ処理施設の老朽化対策のための適正な補修が実施されているか。 (イ) ごみの減量・リサイクルの取り組みについて努力が払われているか。 (ウ) 安定した処理体制が構築され、効果的・効率的な事業運営がなされているか。 |

5 監査の方法

令和 5 年 4 月 1 日から 9 月末日までの令和 5 年度上半期における所管事務事業について、関係書類、預金通帳、諸帳簿等の提出を求め、監査を実施した。

監査は、芸北広域環境施設組合監査基準に準拠して実施し、関係職員から説明を受けて帳簿等との照合を行うとともに、事務の執行状況等について質疑応答の方法により監査を実施した。

6 監査の結果及び所見

(1) 令和5年度上半期の現金出納状況

歳入

| 款 項 | 摘 要 | 金 額 (円) | 前年度 同期対比 | 前年度同期 金額 (円) | |
|-------------|-------------------|-----------------|-------------|-----------------|-----------|
| 1款 分担金及び負担金 | | 282,009,000 | 104.00% | 271,175,000 | |
| 1項 負担金 | 通常経費負担金 | 282,009,000 | 104.00% | 271,175,000 | |
| | 内 安芸高田市分 | 171,472,000 | 103.33% | 165,953,000 | |
| | 訳 北広島町分 | 110,537,000 | 105.05% | 105,222,000 | |
| 2款 使用料及び手数料 | | 52,229,380 | 94.87% | 55,051,425 | |
| 2項 手数料 | 総務手数料 | 390,000 | 96.30% | 405,000 | |
| | 内 許可証交付手数料 | 350,000 | 94.59% | 370,000 | |
| | 訳 許可証書き換え交付手数料 | 40,000 | 114.29% | 35,000 | |
| | 衛生手数料(ごみ処理手数料) | 51,839,380 | 94.86% | 54,646,425 | |
| 4款 財産収入 | | 196,567 | 111.77% | 175,861 | |
| 1項 財産運用収入 | 土地建物貸付収入 | 115,280 | 83.97% | 137,280 | |
| | 内 土地貸付料(農園ハウス) | 110,000 | 83.33% | 132,000 | |
| | 訳 土地貸付料(アンテナ敷地) | 5,280 | 100.00% | 5,280 | |
| | 利子及び配当金(財政調整基金利子) | 81,287 | 210.69% | 38,581 | |
| 6款 繰越金 | | 29,380,708 | 130.80% | 22,461,606 | |
| 1項 繰越金 | 繰越金 | 29,380,708 | 130.80% | 22,461,606 | |
| | 内 繰越金 | 29,380,708 | 173.22% | 16,961,606 | |
| | 訳 繰越金(繰越明許分) | 0 | 0.00% | 5,500,000 | |
| 7款 諸収入 | | 7,350,004 | 111.04% | 6,619,360 | |
| 1項 組合預金利子 | 預金利子 | 35,798 | 101.14% | 35,393 | |
| 2項 雑入 | 雑入 | 7,314,206 | 111.09% | 6,583,967 | |
| | 内 | 古新聞・雑誌等売却代 | 575,421 | 95.11% | 604,989 |
| | | アルミ・スチールプレス品売却代 | 2,174,898 | 91.47% | 2,377,716 |
| | | 鉄くず売却代 | 3,264,030 | 105.22% | 3,102,077 |
| | | 小型家電製品売却代 | 452,498 | 112.12% | 403,590 |
| | | 羽毛布団売却代 | 16,830 | 188.89% | 8,910 |
| | | 空きびん売却代 | 10,524 | 97.73% | 10,768 |
| | | 令和4年度再商品化合理化配分金 | 6,121 | — | 0 |
| | 訳 | 自動販売機電気料 | 33,000 | 100.00% | 33,000 |
| | | 公有建物災害共済金 | 731,500 | — | 0 |
| | | 拾得金 | 49,384 | 265.92% | 18,571 |
| | | その他 | 0 | 0.00% | 24,346 |
| | | | | | |
| 歳入計 | | 371,165,659 | 104.41% | 355,483,252 | |

歳 出

| 款 項 目 節 | 摘 要 | 金 額 (円) | 前年度 同期対比 | 前年度同期 金額 (円) |
|-----------|-------------------|-------------|-------------|-----------------|
| 1款 議会費 | | 12,028 | 113.36% | 10,610 |
| 1 項 議会費 | | 12,028 | 113.36% | 10,610 |
| 2款 総務費 | | 17,890,973 | 98.86% | 18,096,375 |
| 1 項 総務管理費 | | 17,888,035 | 98.87% | 18,093,227 |
| 2 項 監査委員費 | | 2,938 | 93.33% | 3,148 |
| 3款 衛生費 | | 214,036,229 | 98.77% | 216,706,459 |
| 1 項 清掃費 | | 214,036,229 | 98.77% | 216,706,459 |
| 1 目 2 節 | 給料(一般職給) | 15,690,000 | 100.54% | 15,605,400 |
| 3 節 | 職員手当等 | 10,707,189 | 92.91% | 11,523,705 |
| 4 節 | 共済費 | 6,175,367 | 99.71% | 6,193,120 |
| 7 節 | 報償費 | 120,000 | 100.12% | 119,860 |
| 8 節 | 旅費 | 0 | 0.00% | 2,660 |
| 10 節 | 需用費 | 42,245,401 | 113.87% | 37,099,315 |
| | 内 訳 | | | |
| | ごみ袋代 | 6,167,458 | 99.27% | 6,212,965 |
| | 薬品代 | 4,370,059 | 105.46% | 4,143,927 |
| | 電気料 | 22,216,585 | 108.70% | 20,437,839 |
| | 機器設備点検整備・修繕費 | 4,971,450 | 197.38% | 2,518,670 |
| | その他(消耗品費・燃料代外) | 4,519,849 | 119.39% | 3,785,914 |
| 11 節 | 役務費 | 2,283,208 | 122.26% | 1,867,577 |
| 12 節 | 委託料 | 136,283,894 | 94.55% | 144,136,862 |
| | 内 訳 | | | |
| | 焼却灰・集じん灰資源化 | 19,988,287 | 105.77% | 18,897,175 |
| | 不燃残渣及び可燃性粗大ごみの資源化 | 14,047,330 | 74.93% | 18,747,850 |
| | 収集運搬業務 | 60,174,125 | 100.00% | 60,174,125 |
| | 施設内作業業務 | 20,020,000 | 100.00% | 20,020,000 |
| | 焼却炉夜間運転業務 | 14,630,000 | 88.67% | 16,500,000 |
| | その他(点検・管理・資源化等) | 7,424,152 | 75.77% | 9,797,712 |
| 13 節 | 使用料及び賃借料 | 81,840 | 98.41% | 83,160 |
| 14 節 | 工事請負費 | 381,480 | — | 0 |
| 18 節 | 負担金、補助及び交付金 | 35,000 | 81.40% | 43,000 |
| 22 節 | 償還金、利子及び割引料 | 7,650 | — | 0 |
| 26 節 | 公課費(公用車重量税〔2台〕) | 25,200 | 79.25% | 31,800 |
| 歳 出 計 | | 231,939,230 | 98.78% | 234,813,444 |

(2) 令和5年度上半期の資源化内訳

歳入

| 品目 | | 数量 (kg) | | 金額 (円) 【税込】 | |
|--------|---------|---------|---------|-------------|-----------|
| | | 5年度上半期 | 4年度上半期 | 5年度上半期 | 4年度上半期 |
| 古紙類 | 新聞 | 8,880 | 9,330 | 142,384 | 96,712 |
| | 雑誌 | 41,640 | 43,780 | 283,019 | 261,844 |
| | ダンボール | 27,120 | 29,460 | 149,160 | 245,608 |
| | 紙パック | 260 | 250 | 858 | 825 |
| | 合計 | 77,900 | 82,820 | 575,421 | 604,989 |
| 金属類 | アルミプレス | 12,630 | 9,220 | 1,561,450 | 1,171,940 |
| | スチールプレス | 14,640 | 24,620 | 613,448 | 1,205,776 |
| | 鉄くず | 84,780 | 90,970 | 3,264,030 | 3,102,077 |
| | 合計 | 112,050 | 124,810 | 5,438,928 | 5,479,793 |
| 小型家電製品 | | 27,424 | 36,690 | 452,498 | 403,590 |
| 羽毛布団 | | 110 | 56 | 16,830 | 8,910 |
| 空きびん | | 1,020 | 1,020 | 10,524 | 10,768 |

歳 出

| 品 目 | | 数 量 | | 金 額 (円) 【税込】 | |
|---|----------------------|------------------------|------------------------|--------------|------------|
| | | 5 年度上半期 | 4 年度上半期 | 5 年度上半期 | 4 年度上半期 |
| 焼却灰 (資源化) | | 402.71 t | 394.49 t | 11,517,506 | 10,848,475 |
| 集じん灰 (資源化) | | 91.28 t | 92.70 t | 4,719,176 | 4,690,620 |
| 焼却灰 (運搬) | | 43 台 | 42 台 | 2,481,831 | 2,203,740 |
| 集じん灰 (運搬) | | 22 台 | 22 台 | 1,269,774 | 1,154,340 |
| 不粗 燃大 残ご み及 び資 源 燃 性 | 不燃物残渣【微小金属くず等】 | 4,500 kg | 27,740 kg | 198,000 | 1,220,560 |
| | 可燃性粗大ごみ【布・畳・衣類・木くず等】 | 281,470 kg | 324,260 kg | 6,192,340 | 7,133,720 |
| | 粗大切断物【家具等の切断物】 | 33,190 kg | 82,530 kg | 1,460,360 | 3,631,320 |
| | 紙おむつ | 18,960 kg | 15,900 kg | 521,400 | 437,250 |
| | 運搬 | 68 台 | 97 台 | 4,477,000 | 6,325,000 |
| 可燃性粗大ごみ【廃プラスチック類】 | | 14,900 kg | — | 311,410 | — |
| 不燃物残渣【破碎くず、ガラス、金属、プラスチック等の微細くず】 | | 17,400 kg | — | 886,820 | — |
| 機密文書等 | | 10,960 kg | 25,210 kg | 324,720 | 802,560 |
| 有害ごみ (蛍光管) | | 0 kg | 2,431 kg | 0 | 1,102,759 |
| 有害ごみ (乾電池) | | 0 kg | 6,630 kg | | |
| 容 器 包 装 再 商 品 化 | 無色のガラスびん | 402 kg (10,040kg) | 443 kg (11,080kg) | 2,653 | 2,485 |
| | 茶色のガラスびん | 1,349 kg (11,240kg) | 1,452 kg (12,100kg) | 12,167 | 11,499 |
| | プラスチック製容器包装 | 65 kg (6,450kg) | 61 kg (6,080kg) | 4,147 | 3,556 |
| 不法投棄による廃ゴムタイヤ | | 570 kg | 0 kg | 12,540 | 0 |
| 木くず処分 | | 2.59 t | 0 t | 41,440 | 0 |
| 一般廃棄物 (可燃物) 処分 | | — | 3,330 kg | — | 146,520 |
| 一般廃棄物 (ガラスくず等) 処分 | | 53,770 kg | 66,110 kg | 1,360,381 | 1,599,862 |
| ガラスくず等埋立処分 | | 98.70 t | 109.37 t | 980,100 | 1,079,100 |
| 特定家庭用機器 (不法投棄分) | 冷蔵庫 | 0 台 | 1 台 | 0 | 3,740 |
| | テレビ | 3 台 | 1 台 | 9,640 | 2,970 |
| | エアコン | 0 台 | 1 台 | 0 | 990 |
| 特定家庭用機器 (安芸高田市 災害廃棄物分) | 冷蔵庫 | 2 台 | 1 台 | 8,470 | 3,740 |

(3) 結果及び所見

財務に関する事務の執行状況及び金銭出納事務については、会計管理者から事情聴取を行うとともに、提出資料、証拠書類、預金通帳、定期証書、関係諸帳簿等の点検・照合を実施した結果、計数上の誤りはなく、現金の出納及び保管状況についても問題のないことを認めた。

契約事務については、提出された上半期の契約状況一覧表を参考に、関係職員への質問及び契約関係書類の一部を抽出して検査を実施したが、概ね適正に処理されていると認められた。

特に指摘すべき事項は見受けられなかったが、注意すべき事項及び検討すべき課題について、次のとおり所見を述べる。

ア 補修について

焼却炉内の壁面耐火物が一部剥離して緊急修理を行っている。今年度に補修を計画していた箇所であり予算が確保されていたため、前倒しによる補修が実施できている。しかし、今後は施設の老朽化により、突発的な故障が発生することも予測される。綿密な調査を踏まえた適切な補修計画を継続して立案するとともに緊急時の対応及び予算確保にも努められたい。

また、納期のかかる重要部品については、予備品として購入・保管しているが、修理と同時に部品交換を行う場合は、修繕費として計上する必要があるので注意する必要がある。あわせて、部品の在庫状況、保管場所等の管理についても徹底されたい。

イ 委託業務について

ごみ収集運搬業務、施設内作業業務等については、その大部分が人件費であるため、労務者賃金の上昇を考慮した適正な委託費による業務委託が必要である。直近の公共工事設計労務単価により業務委託費の設計を行っているが、今後も人手不足が懸念される中、人件費の上昇を十分考慮した発注をされたい。

企業だけでなく地域においても担い手不足が懸念されている。施設の管理運営に支障が出ないよう業務の効率化にも取り組まれたい。

ウ 施策展開と将来構想について

古紙等の資源化物の売却益が減少しており、ごみ量も減少している。民間の資源物回収ステーションの設置や役場等での拠点回収場所の整備が主な理由とも思える。また、日曜開場日等、きれいセンターへの持込者による混雑も一時期と比較すると緩和されているようである。これらの原因が、ごみ処理手数料の値上げによるものか、コロナ禍で急増した自宅の片付けが一段落したことによるものか定かではないが、実施施策についての評価検証も必要である。

三次市との広域連携について協議を始めているが、これまでのごみ減量施策や今後の人口減少を考慮した処理体制となるよう検討されたい。