

平成 24 年度

# 監 査 報 告 書

定 期 監 査  
出 資 団 体 監 査

富良野市監査委員



## 目 次

定期監査の結果に関する報告の提出について .....	1
定期監査報告 .....	2
監査の対象 .....	2
監査の期間 .....	3
監査の範囲 .....	3
監査の方法 .....	3
監査の結果 .....	4
工事定期監査報告 .....	6
学校定期監査報告 .....	10
出資団体監査の結果に関する報告の提出について .....	12
出資団体監査報告 .....	13
監査の種類 .....	13
監査の対象 .....	13
監査の期間 .....	13
監査の方法 .....	13
監査の結果 .....	13
監査対象団体の概要 .....	14



富 監 第 2 号

平成 25 年 2 月 15 日

富良野市長	能 登 芳 昭	様
富良野市議会議長	北 猛 俊	様
教育委員会委員長	児 島 応 龍	様
選挙管理委員会委員長	藤 田 稔	様
農業委員会会長	東 谷 正	様
代表監査委員	松 浦 惺	様

富良野市監査委員 松 浦 惺  
富良野市監査委員 菊 地 敏 紀

## 定期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 項の規定に基づき、平成 24 年度分を対象とした定期監査を実施したので、同条第 9 項の規定によりその結果に関する報告を次のとおり提出します。

# 定期監査報告

## 1. 監査の対象

### 総務部

企画振興課

企画振興係、広聴広報係、秘書係

総務課

総務法制係、職員係、地域情報係

### 保健福祉部

保健医療課

医療給付係、国民健康保険係、保健推進係、総合健診係

こども未来課

こども未来係、あおぞら保育所

山部保育所

東山保育所

こども通園センター

子育て支援センター

中央保育所

麻町保育所

### 経済部

農林課

農政係、農畜産振興係、耕地林務係

産業研修センター

ぶどう果樹研究所

業務製造課

業務係、製造種苗係

### 建設水道部

技術審査課

都市建築課

都市建築係、住宅管理係

地籍調査課

地籍調査係

### 看護専門学校

教務課

教務係

事務課

事務係

## **教育委員会**

社会教育課	社会教育係、文化スポーツ係
文化会館	
青少年補導センター	
中央公民館	公民館係
生涯学習センター	生涯学習センター係
山部公民館	公民館係
図書館	図書館係

## **選挙管理委員会**

## **農業委員会**

## **監査委員事務局**

(29課37係)

### 2. 監査の期間

平成24年12月18日～平成25年2月4日

### 3. 監査の範囲

平成24年4月1日～平成24年11月30日までに執行された財務及び一般行政に関する事務の執行状況

### 4. 監査の方法

監査の対象となる各部局に対し、下記の資料の提出を求め、この中から抽出により関係書類及び諸帳簿等を求めて監査し、必要に応じて関係職員から事務の執行状況及び内容等の説明を聴取した。

#### 提出資料

- 様式1 事務分担表
- 様式2 歳入予算執行状況
- 様式3 負担金補助金交付金等支出状況調
- 様式4 現金取扱状況(公金その他、各種団体の現金を含む)
- 様式5 契約事務の状況調
- 様式6 建設工事施工状況調
- 様式7 備品台帳整理状況

## 5. 監査の結果

監査結果の概要は下記のとおりであり、概ね適正な事務の執行がなされていると認められた。

なお、一部に軽易な改善や検討、若しくは注意を要する事項が見受けられたが、監査の過程で関係部局に口頭にて改善等を指導したので、本報告では省略する。

### 1) 歳入歳出予算の執行状況（一般会計）

平成 24 年 11 月末現在の執行状況は、予算現額 12,312,603 千円に対し収入済額は 8,157,524 千円、収入割合は 66.3%で前年度同期比 1.7 ポイント減少、支出済額は 6,669,788 千円、執行率は 54.2%で前年度同期比 0.7 ポイント増加となっている。

### 2) 収入に関する事務

#### 収納事務

収納事務については、歳入予算執行状況により公営住宅使用料、保育所負担金、看護専門学校授業料、産業研修センター使用料、雑入などについて検査した結果、適正に処理されていることが認められた。

今後とも収納事務体制等を徹底し、収納率向上に努められたい。

#### 滞納整理事務

滞納整理事務については、分納誓約・電話催告・訪問徴収などを実施し、事務の促進に努めているところである。

また、「富良野市税等収納対策プロジェクト会議」等による関係各課の連携強化、情報の共有化が図られ、市全体で収納率向上と適正な滞納処分に取り組んでいる。

滞納整理事務は負担の公平・公正を保つため、全職員が事務の重要性を認識し、円滑な徴収業務の執行に努められたい。

### 3) 支出に関する事務

#### 負担金、補助金等の支出

負担金、補助金等の支出を対象とし、抽出により関係書類の提出を求め監査した結果、事務処理は概ね適正に処理されていることが認められた。

補助金等の交付に当たっては、申請内容を精査し適正な事務処理に努めるとともに、交付団体の会計事務についても、適切な指導に努められたい。

負担金についても加入の必要性や効果等を常に検討し、適切な支出に努められたい。

#### 旅費の支給事務

富良野市職員の旅費に関する運用規程に基づき、監査対象の各課に対し出張命令票の提出を求め検査したところ、運用規程を遵守し概ね適正に執行されていることが認められた。

#### 臨時的任用職員の賃金支給事務

臨時職員の出勤簿、有給休暇届、賃金の支出内訳書の提出を求め検査したところ概ね適正に処理されていた。

臨時職員については、勤務時間、雇用形態が多様化しているので、勤務状況の十分な把握に努め、賃金支給事務に万全を図られたい。

#### 4) 契約に関する事務

各種の契約事務を対象とし、抽出により関係書類の提出を求め監査したところ概ね適正に執行されていることが認められた。

なお、一者に特定した随意契約については、例外的な執行という観点から、契約事務の競争性、透明性などをより一層確保できるよう努められたい。

#### 5) 財産管理に関する事務

公有財産の管理については、適正に管理されていることが認められた。

物品の管理については、監査対象の全課に対し備品台帳、不用決定書、処分調書等の関係書類の提出を求め検査したところ、概ね適正に整理されていた。

#### 6) 団体会計に関する事務

市職員が担っている団体の経理事務を、補助団体の監査的な点と適正な執行管理がされているかの観点から監査を行い、収入支出証書、金銭出納簿、現金預金残高の照合を行った結果、概ね適正に処理されていることが認められた。

団体会計についても、公金の取り扱いに準じて適正な事務処理を徹底されたい。

# 工 事 定 期 監 査 報 告

## 1. 監査の対象

建設水道部	都市建築課・都市施設課・上下水道課
経 済 部	農林課・ぶどう果樹研究所
総務部	総務課
保健福祉部	ふれあいセンター
経済部	商工観光課
教育委員会	学校教育課

## 2. 監査の期間

平成 24 年 10 月 1 日 ~ 平成 24 年 10 月 29 日

## 3. 監査の範囲

平成 24 年 4 月 1 日から平成 24 年 9 月 30 日までに発注した工事

## 4. 監査の結果

監査対象部局より、平成 24 年 9 月 30 日までの「工事進捗状況一覧表」の提出を求め進捗状況を見ながら別表に掲げる工事を抽出し、その設計、工事管理及び工事事務が関係法令等に基づき適正に執行されているかについて、関係書類の検査及び現地調査を行うとともに関係職員から説明を聴取し実施した。

監査の対象工事は 75 件で、うち抽出工事は 37 件、抽出率は 49.3%である。

なお、別表のとおり 14 件について現地調査を実施した。そのうち、量水器取替工事の現地調査は 8 ヶ所行っている。

監査の結果、対象となった工事の設計、工事管理及び工事事務は適正に整理されており、工事の進捗状況も良好に執行されていることが認められた。

別表

## 抽 出 工 事

注：請負額の単位は千円（百円単位を四捨五入）

工事名欄の 印は現地を調査したもの

### 都市建築課

	工 事 名	請負額	請 負 人	工 期
1	富良野東中学校校舎耐震補強・大規模改造工事（建築主体）	92,736	(株)軽米組	4.20 ~ 12.14
2	富良野東中学校校舎耐震補強・大規模改造工事（電気設備）	52,290	(株)高崎電気	4.20 ~ 10.5
3	富良野東中学校校舎耐震補強・大規模改造工事（給水設備）	11,025	後田設備工材(株)	9.7 ~ 11.28
4	東中学校屋内運動場改築工事（既存施設解体）	12,033	(有)道央リサイクル	6.1 ~ 7.20
5	公営住宅長寿命化改修工事（瑞穂5棟浴室等改善）	1,155	(有)宮内設備工業	4.13 ~ 5.25
6	農村環境改善センター改修工事	8,495	(株)ヤマサ	6.1 ~ 8.3
7	公営住宅解体工事（北麻町団地）	3,854	富桑工業(株)	6.1 ~ 7.31
8	公営住宅建設工事（ユーフレ団地建築主体）	105,735	(株)北菱	6.15 ~ 1.15
9	公営住宅建設工事（ユーフレ団地電気設備）	10,920	(株)一戸電建	6.15 ~ 1.15
10	公営住宅建設工事（ユーフレ団地機械設備）	19,089	(有)玉手鋼建	6.15 ~ 1.15
11	公営住宅長寿命化改修工事（瑞穂3棟他浴室等改善）	3,654	(株)菊田建設	6.15 ~ 7.23
12	公営住宅長寿命化改修工事（緑町団地外壁等改修）	19,635	(株)那知組	6.29 ~ 10.12
13	緑町児童センター建設工事（建築主体）	80,115	(株)那知組	8.24 ~ 1.25
14	緑町児童センター建設工事（電気設備）	23,100	東邦電設(株)富良野営業所	7.27 ~ 12.14
15	緑町児童センター建設工事（機械設備）	13,902	(有)玉手鋼建	7.27 ~ 12.14
16	寿光園床改修工事	4,095	(株)マルササトウ建設	7.27 ~ 10.12
17	市場冷凍庫熱交換器修繕工事	2,919	(有)宮内設備工業	9.7 ~ 2.22

## 都市施設課

	工 事 名	請負額	請 負 人	工 期
18	五区山部線舗装改修工事	31,395	(株)山伏パコム	8.10 ~ 12.10
19	山部川橋架換工事(上部工)	58,380	(株)共栄建機	5.7 ~ 11.30
20	山部川橋架換工事(下部工)	56,469	(株)共栄建機	5.7 ~ 11.30
21	南陽 25 線災害復旧工事	14,753	(株)アース建設工業	4.20 ~ 8.31
22	道路舗装側溝改良工事(共栄支線)	8,075	道路工業(株)旭川営業所	6.29 ~ 8.31
23	道路施設改修工事(相生通)	1,890	道栄工業(株)	9.21 ~ 12.20
24	太陽の里キャンプ場給水ポンプ 修繕工事	1,260	(有)糠谷鉄工所	6.20 ~ 8.13
25	公園リフレッシュ工事 (錦町公園トイレ水洗化)	914	後田設備工材(株)	7.13 ~ 8.31

## 上下水道課

	工 事 名	請負額	請 負 人	工 期
26	公共下水道污水管布設工事	28,718	(株)ワタナベ総合土建	6.29 ~ 10.31
27	簡易水道量水器取替工事	2,405	(有)宮内設備工業	7.13 ~ 9.28
28	麻町地区配水管更新工事	13,073	後田設備工材(株)	6.1 ~ 8.31
29	量水器取替工事(第1工区)	5,334	後田設備工材(株)	6.29 ~ 9.28
30	量水器取替工事(第4工区)	5,660	(株)亀屋齋藤商店	6.29 ~ 9.28
31	量水器取替工事(第5工区)	5,690	(有)玉手鋼建	6.29 ~ 9.28
32	量水器取替工事(第6工区)	1,428	(有)糠谷鉄工所	7.27 ~ 9.28
33	量水器取替工事(第8工区)	2,583	山本鉄工所	7.13 ~ 9.28

### 農林課

	工 事 名	請負額	請 負 人	工 期
34	農村環境改善センター施設改修 工事（レストラン冷暖房器取替）	1,197	後田設備工材(株)	9.21 ~ 12.20

### ぶどう果樹研究所

	工 事 名	請負額	請 負 人	工 期
35	圃場排水路補修工事	932	(株)増山建設	5.18 ~ 6.13

### ふれあいセンター

	工 事 名	請負額	請 負 人	工 期
36	老人福祉センター改修工事	1,134	(株)山伏パコム	4.13 ~ 5.18

### 学校教育課

	工 事 名	請負額	請 負 人	工 期
37	教員住宅水洗化改造工事	612	(有)糠谷鉄工所	7.25 ~ 9.30

# 学 校 定 期 監 査 報 告

## 1. 監査の対象

富良野小学校 布礼別小中学校 山部中学校 樹海中学校

## 2. 監査の期間

平成 24 年 5 月 16 日

## 3. 監査の範囲

平成 24 年度 財務に関する事務の執行状況

## 4. 監査の結果

学校定期監査は、市内 16 の小中学校を 3 年サイクルで継続実施している。本年度の監査においては、現金・物品の取扱、各種台帳等の整理、施設の維持管理状況等について書類審査及び現地調査を実施した。

監査の結果は以下のとおりである。

### (1) 物品等の管理状況

#### 備品・備品カード、図書の管理

備品管理、図書管理ともに良好であると認められる。

今後も、備品は機会を捉え、現物と台帳の照合を行うよう努められたい。

#### 理科薬品の保管・取扱状況

薬品庫、理科室の施錠やカギの管理、薬品の保存状況は良好であった、薬品管理台帳についても良好に整理されていると認められた。薬品類には劇・毒物もあることから、今後とも適切な保管・取扱に努められたい。

#### 郵便切手・はがき等の取扱状況

郵便切手・はがき等受払事務については、受払簿・現品等を照合の結果、整理状況は良好と認められた。

## (2) 預り金の管理状況

生徒が負担する給食費、修学旅行経費等の預り金及び就学援助費に係る修学旅行経費の預り金は、いずれも適正に管理し事務処理されていることが認められた。

給食費は現金徴収、口座振替による徴収方法をとっている。

なお、一部の学校において未納がある、継続した徴収手続きを行い、完納を望むものである。

修学旅行経費については、現金徴収・口座振替で、すべての学校で適正に処理されていた。

現金及び関係書類等の保管については、事故防止に配慮した体制づくりに努めており、今後も適切な徴収・管理が行われることを望むものである。

## (3) 施設の管理状況

学校の管理は周辺を含め概ね良好であることが認められた。

補修等営繕関係については、計画的に対応しており、総体的に良好な整備状況である。今後も緊急度、必要性に応じた施設管理を望みます。

教員住宅の空き家については、一部老朽化により取り壊す計画もあるが、今後とも有効活用にむけた計画策定に努められたい。

校舎の空教室については、どの学校もプレイルームや資料室などに有効活用されている。

消防用設備の点検は適正に実施されている。

避難設備については、取扱いを十分把握するとともに、火災・地震等の災害を想定した実践訓練の実施に努められたい。

また、不審者侵入対策については、センサーの設置、施錠及び防犯用機器の設置などにより対応している。今後も不測の事態に備えて、日頃から細心の注意を払い、安心して学ぶことのできる学校管理が行われることを望むものである。

富 監 第 3 号  
平成 25 年 2 月 15 日

富 良 野 市 長 能 登 芳 昭 様  
富 良 野 市 議 会 議 長 北 猛 俊 様

富 良 野 市 監 査 委 員 松 浦 惺  
富 良 野 市 監 査 委 員 菊 地 敏 紀

### 出資団体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 7 項の規定に基づき、出資団体監査を実施したので、同条第 9 項の規定によりその結果に関する報告を次のとおり提出します。

# 出 資 団 体 監 査 報 告

## 1. 監査の種類

地方自治法第 199 条第 7 項の規定による出資団体の監査

## 2. 監査の対象

株式会社 ふらの農産公社

## 3. 監査の期間

平成 24 年 11 月 12 日 ~ 平成 24 年 12 月 25 日

## 4. 監査の方法

平成 21 年度から平成 23 年度までを監査の範囲とし、富良野市の関係部局及び監査対象団体から提出された資料に基づき、関係職員から説明を受け、団体の事務事業の実施状況、関係諸帳簿及び書類等の整備保存状況、会計経理及び財産管理は適切か、設立目的（出資目的）に沿った事業運営が行われているかなどに着眼し監査を実施した。

## 5. 監査の結果

団体の会計事務については適正に執行されており、設立目的に沿った事業運営がなされているものと認められた。

なお、富良野市内への観光客の減少に伴い、入館者・販売額も減少している。

今後も大幅な売り上げ増は厳しい状況と思われるが、市内観光拠点施設として、富良野産で美味しい製品製造を基に販売促進に期待するものである。

団体の概要等は次のとおりである。

<資料 1 >

## 監査対象団体の概要

### 1 設立目的及び事業内容

#### ( 1 ) 設立目的

富良野市及び、ふらの農業協同組合と連携して、農畜産物処理加工の研究開発と処理加工製造を行い、農畜産物加工製品の普及による食生活の改善を図り、もって、農業及び地場産業の振興に資する。

#### ( 2 ) 実施事業

- ア 農畜産物処理加工の研究開発
- イ 農畜産物の処理、加工製造
- ウ 農畜産物処理加工製品の普及販売
- エ 富良野市農林漁業体験施設（富良野手づくり体験工房）の管理運営業務
- オ 酒類の販売
- カ 前各号に付帯する一切の事業

### 2 資本金の額

20,000,000 円（発行済株式 400 株）

### 3 役職員数

取締役	6 名
監査役	2 名
相談役	2 名
顧問	1 名
社員	5 名、準社員 3 名、嘱託 1 名

### 4 運営施設の概要

- ・富良野チーズ工場（事務所）
- ・富良野チーズ工房
- ・アイスミルク工房
- ・ふらのピッツァ工房
- ・手作り体験工房
- ・ジェラートふらの（ふらのマルシェ内）

## 5 事業実績

### ・売上状況

(単位：千円)

部 門	平成 21 年度	平成 22 年度	平成 23 年度	前年度比(%)
チ ー ズ	109,369	93,774	79,159	84.4
パ タ ー	9,985	8,792	10,999	125.1
牛 乳	37,687	35,500	36,148	101.8
アイスミルク	25,827	31,489	26,640	84.6
体 験	15,425	15,553	12,244	78.7
ピ ッ ツ ア	33,379	29,925	28,522	95.3
関連物品等	70,775	58,509	48,293	82.5
合 計	302,447	273,542	242,005	88.5

売上の前年度比は平成 22 年度と平成 23 年度の比較

### ・入込状況

(単位：人)

部 門	平成 21 年度	平成 22 年度	平成 23 年度	前年度比(%)
入 館 者 数	298,778	162,433	135,666	83.5
体験工房体験者数	21,050	21,312	16,399	76.9

入込の前年度比は平成 22 年度と平成 23 年度の比較

## 6 株主及び所有株式数

株主名	年度	所有株式数	出資金額(円)	出資割合(%)	配当金額(円)
富 良 野 市	21	201	10,050,000	50.25	502,500
	22				502,500
	23				0
J A ふらの	21	199	9,950,000	49.75	497,500
	22				497,500
	23				0
計	21	400	20,000,000	100.00	1,000,000
	22				1,000,000
	23				0

<資料 2 >

### 損益計算書

(単位：円)

科 目	金 額		
	平成 21 年度	平成 22 年度	平成 23 年度
<b>【売上高】</b>			
売上高	292,341,316	264,732,609	234,504,417
売上高合計(A)	292,341,316	264,732,609	234,504,417
<b>【売上原価】</b>			
期首商品棚卸高	2,406,353	2,825,843	2,655,109
当期商品仕入高	51,140,852	41,507,346	33,624,327
合計 + (B)	53,547,205	44,333,189	36,279,436
期末商品棚卸高	2,825,843	2,655,109	2,150,732
商品売上原価 B- (C)	50,721,362	41,678,080	34,128,704
当期製品製造原価	93,803,834	88,531,172	83,501,719
合計	93,803,834	88,531,172	83,501,719
製品売上原価(D)	93,803,834	88,531,172	83,501,719
売上原価 C + D(E)	144,525,196	130,209,252	117,630,423
売上総利益金額 A-E(F)	147,816,120	134,523,357	116,873,994
<b>【販売費及び一般管理費】</b>			
販売費及び一般管理費合計	130,486,811	129,241,680	110,396,424
営業利益金額 F- (G)	17,329,309	5,281,677	6,477,570
<b>【営業外利益】</b>			
受取利息	402,054	167,949	93,054
雑収入	352,173	286,212	2,224,044
営業外利益合計 + (H)	754,227	454,161	2,317,098
<b>【営業外費用】</b>			
雑損失	0	0	59,702
営業外費用合計(I)	0	0	59,702
経常利益金額 G+H-I(J)	18,083,536	5,735,838	8,734,966
<b>【特別利益】</b>			
貸倒引当金戻入額	50,000	40,000	36,000
特別利益合計(K)	50,000	40,000	36,000
税引前当期純利益金額 J + K(L)	18,133,536	5,775,838	8,770,966
法人税額(M)	4,738,800	103,000	1,388,700
当期純利益金額 L-M	13,394,736	5,672,838	7,382,266