

令和 7 年度包括外部監査結果に対する措置状況について

1 令和 7 年度包括外部監査結果の概要（令和 8 年 3 月 2 7 日に包括外部監査人から報告）

（１）監査のテーマ

「交流人口の増加及び関係人口の創出に向けた施策及び事業に係る財務事務の執行について」

※青森市総合計画前期基本計画における「仕事をつくる」分野のうち、「政策 4 国内外の観光需要の取り込み」及び「政策 5 連携や交流による地域活力の強化」を監査対象として選定

（２）監査の対象期間

令和 6 年度（令和 6 年 4 月 1 日から令和 7 年 3 月 3 1 日まで）

（３）監査の結果（指摘事項及び意見の件数）

〔指摘事項〕 今後、措置することが必要であると判断した事項 1 9 件

〔意 見〕 施策や事業の運営合理化のために、改善を要望するもの 3 8 件

担当課名		指摘事項	意見
政策 4 国内外の観光需要の取り込み		1 7 件	2 9 件
経済部	観光課	9 件	1 1 件
	交流推進課	2 件	5 件
農林水産部	水産振興センター	1 件	7 件
浪岡振興部	地域振興課	5 件	3 件
企画部	財政課	0 件	1 件
	行政資産経営課	0 件	2 件
政策 5 連携や交流による地域活力の強化		2 件	8 件
企画部	連携推進課	1 件	5 件
浪岡振興部	地域振興課	1 件	3 件
措置状況の監査		0 件	1 件
総務部	総務課	0 件	1 件
合 計		1 9 件	3 8 件

2 措置状況の報告の在り方に関する監査意見への対応

(1) 措置状況の報告の在り方に関する監査意見（※令和7年度包括外部監査結果報告書【概要版】14 頁より）

【意見 38】措置状況報告における定義の明確化と実効性の確保について

- ・監査結果に対する「措置状況」の多くが「改善済」とされているが、精査すると「検討中」や「現状維持」の表明に留まる不適切な事例が散見される。
- ・計画立案のみで完了とみなす現行の運用は、監査制度の形骸化を招き、市民への不正確な報告となるおそれがある。



- ・今後は「計画中」と「実施完了」を明確に区別し、全項目が真に改善されるまで継続して進捗を公表する体制へ転換すべきである。また、指摘を採用しない場合も、その合理的根拠を明示して「現行運用継続」等と正しく開示することを求める。具体的施策が実行され、効果が発生した段階を「措置」と再定義し、実効性ある改善を徹底されたい。

(2) これまでの対応

- ・改善策が整理された段階にとどまる事案についても「是正済・改善済」として整理していた。

(3) 措置状況区分の整理及び報告方法の見直し

- ① 令和 8 年度から、是正又は改善が完了した段階と、対応方策を整理した段階とを明確に区別する。

見直し前（令和 7 年度まで）		見直し後（令和 8 年度から）	
是正	不適切とされた処理について修正するための措置を講じた <u>（講じる）</u> もの	<u>措置済</u>	是正又は改善が完了したものの
改善	改善策が既に整理済み又は <u>今回整理され</u> 、当該改善策に基づいて今後の事務を行うもの	<u>措置中</u>	是正又は改善のための対応に着手しているもの
改善検討	今後改善策を整理するに当たり、その検討を行うもの	<u>措置予定</u>	是正又は改善の内容が決定しているが未着手のもの
相違	包括外部監査人の認識とは異なり、市では適切な処理であったと認識しているもの	検討中	対応の要否又は是正若しくは改善の方法について検討しているもの
		現状維持	検討の結果、現行の取扱いを継続するもの

- ② 令和 9 年度以降は、新たな包括外部監査結果に係る全ての指摘事項及び意見への措置状況に加え、過年度の包括外部監査結果への措置状況が、「措置中」、「措置予定」、「検討中」であったものについて、その進捗状況を報告する。

3 指摘事項及び意見への対応

(1) 措置状況区分

区 分	対応の内容
措 置 済	是正又は改善が完了したもの
措 置 中	是正又は改善のための対応に着手しているもの
措置予定	是正又は改善の内容が決定しているが未着手のもの
検 討 中	対応の要否又は是正若しくは改善の方法について検討しているもの
現状維持	検討の結果、現行の取扱いを継続するもの

(2) 措置状況区分別件数（令和8年7月末時点）

（単位：件）

担当課名		指摘事項						意見						合計
		措置済	措置中	措置予定	検討中	現状維持	小計	措置済	措置中	措置予定	検討中	現状維持	小計	
国内外の観光需要の取り込み		13	1	3	0	0	17	14	1	7	4	3	29	46
経済部	観光課	7		2			9	5		1	3	2	11	20
	交流推進課	2					2	1	1	2		1	5	7
農林水産部	水産振興センター	1					1	5		2			7	8
浪岡振興部	地域振興課	3	1	1			5	2		1			3	8
企画部	財政課						0			1			1	1
	行政資産経営課						0	1			1		2	2
連携や交流による地域活力の強化		2	0	0	0	0	2	5	0	1	2	0	8	10
企画部	連携推進課	1					1	4		1			5	6
浪岡振興部	地域振興課	1					1	1			2		3	4
措置状況の監査		0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1	1
総務部	総務課						0	1					1	1
合 計		15	1	3	0	0	19	20	1	8	6	3	38	57

包括外部監査措置状況一覧

《テーマ》 交流人口の増加及び関係人口の創出に向けた施策及び事業に係る財務事務の執行について

包括外部監査結果報告書						措置状況報告書	
指摘事項及び意見の表題		指摘事項	意見	計	記載頁	区分	記載頁
1 経済部 観光課		9件	11件	20件			
1	補助対象経費の確認方法の見直し		意見1		P41	措置済	P5
2	貸与物品の管理について	指摘1			P48	措置済	P6
3	指定管理事業と自主事業の経費負担について	指摘2			P49	措置予定	P7
4	実態と乖離した業務用施設使用料の徴収について	指摘3			P49	措置予定	P8
5	貸与物品の管理について	指摘4			P56	措置済	P9
6	適切な会計帳簿書類の保管について	指摘5			P57	措置済	P10
7	閉館時間の短縮検討について		意見2		P58	現状維持	P11
8	収蔵庫内物品の管理について		意見3		P59	措置済	P12
9	適格請求書保存の不備	指摘6			P66	措置済	P13
10	備品シールの未貼付	指摘7			P66	措置済	P14
11	貸付備品一覧の整備について		意見4		P66	措置済	P15
12	指定管理業務仕様書の記載内容の見直し		意見5		P67	措置予定	P16
13	決算書の記載誤りについて	指摘8			P70	措置済	P17
14	決算書と預金通帳の整合性確認の実施		意見6		P71	措置済	P18
15	計算書類間の不一致及び市のモニタリング体制について	指摘9			P78	措置済	P19
16	指定管理料に関する募集要項と実態の乖離及び情報開示の適正化について		意見7		P78	検討中	P20
17	管理運営仕様書の簡素化と成果重視のモニタリング体制への転換について		意見9		P83	検討中	P21
18	収支決算書の確認体制の整備及び検証証跡の保存について		意見10		P84	措置済	P22
19	インバウンド需要の捕捉による収益最大化と二層性料金制の導入検討について		意見11		P85	検討中	P23
20	施設の老朽化に伴う計画的な修繕計画の策定及び予算措置の適正化について		意見12		P88	現状維持	P24
2 経済部 交流推進課		2件	5件	7件			
1	MICE開催事業補助金における単価設定の検証と記録について		意見13		P92	措置中	P25
2	観光交流サポーターの活動活性化に向けたニーズ把握と施策改善について		意見14		P96	措置予定	P26
3	備品類の管理について	指摘10			P102	措置済	P27
4	収支決算書の検証について	指摘11			P103	措置済	P28
5	指定管理者と所管部署のコミュニケーションについて（主に指定管理者の要望に対する市の対応）		意見15		P105	措置済	P29
6	重要な施策としての出張復命書における評価・検証の充実について		意見16		P112	措置予定	P30
7	複数年度にわたる大規模プロジェクトの全体予算管理について		意見17		P116	現状維持	P31
3 農林水産部 水産振興センター		1件	7件	8件			
1	自主事業の実施内容・収支等の適切な把握について	指摘12			P123	措置済	P32
2	海づり公園における高齢者減免制度の周知について		意見18		P124	措置済	P33
3	減免申請書における減免理由記載の徹底について		意見19		P125	措置済	P34
4	入園者増加施策について（利用者ニーズの把握について）		意見20		P126	措置予定	P35
5	入園者増加施策について（釣果情報のインターネットでの提供について）		意見21		P127	措置済	P36
6	入園者増加施策について（早朝開園について）		意見22		P128	措置予定	P37
7	入園者増加施策について（釣り仕掛け販売について）		意見23		P129	措置済	P38
8	入園者増加施策について（ホームページ情報の充実について）		意見24		P129	措置済	P39

包括外部監査結果報告書					措置状況報告書		
指摘事項及び意見の表題		指摘事項	意見	計	記載頁	区分	記載頁
4 浪岡振興部 地域振興課		6件	6件	12件			
1	管理運営業務に係る収支の状況の未入手について	指摘13			P145	措置予定	P40
2	月次報告に係る出納管理簿の未入手について	指摘14			P146	措置済	P41
3	破損備品の放置及び報告手続の不備について	指摘15			P147	措置中	P42
4	貸出備品に係る備品管理シールの未更新について		意見26		P147	措置済	P43
5	決算書提出期限の明確化について		意見28		P148	措置済	P44
6	指定管理に係る決裁日付の適正な記録について		意見29		P149	措置予定	P45
7	経費精算について	指摘16			P154	措置済	P46
8	繰越金の誤処理について	指摘17			P155	措置済	P47
9	浪岡地区移住・定住促進協議会の文書保存期間について	指摘19			P189	措置済	P48
10	協議会における工事契約の業者選定の方法について		意見35		P191	措置済	P49
11	自家用車燃料費に対する補助額について		意見36		P200	検討中	P50
12	学生寮の将来ビジョンの早期策定について		意見37		P204	検討中	P51
5 企画部 財政課		0件	1件	1件			
1	補助金等チェックシートの運用について		意見25		P138	措置予定	P52
6 企画部 行政資産経営課		0件	2件	2件			
1	指定管理者による施設賠償責任保険への加入原則と募集要項の整合性について		意見8		P80	措置済	P53
2	決算書資料の記載項目の整理について		意見27		P148	検討中	P54
7 企画部 連携推進課		1件	5件	6件			
1	津軽海峡エリア料理人フォーラムへの負担金支出に伴う事業効果の検証について		意見30		P159	措置済	P55
2	移住促進事業補助金の確定申告について		意見31		P164	措置済	P56
3	東青地域移住促進事業におけるSNS活用と体験事業の連動性向上について		意見32		P170	措置済	P57
4	「むつ湾フォーラム」における具体的成果の検証と広域連携の深化について		意見33		P173	措置予定	P58
5	連携事業数（実績値）のカウント方法について	指摘18			P177	措置済	P59
6	公民連携に向けた外部提案の管理と検討プロセスの可視化について		意見34		P180	措置済	P60
8 総務部 総務課		0件	1件	1件			
1	措置状況報告における定義の明確化と実効性の確保について		意見38		P230	措置済	P61
合 計		19件	38件	57件			

●措置状況区分別集計

区分	指摘事項	意見	計
措置済	15件	20件	35件
措置中	1件	1件	2件
措置予定	3件	8件	11件
検討中	0件	6件	6件
現状維持	0件	3件	3件
計	19件	38件	57件