

定期監査の結果について

地方自治法第199条第4項の規定により、令和3年度定期監査（財務監査）を実施したので、その結果を同条第9項の規定により、別紙のとおり公表する。

令和4年6月10日

千歳市監査委員 澤 田 徹

千歳市監査委員 松 倉 美 加

令和3年度定期監査（第3回財務監査）報告書

一般財務事務について

1 監査の概要

(1) 監査の種類

地方自治法第199条第4項の規定による財務監査（定期監査）

(2) 監査の対象及び実施内容

次の部局等に対し、令和2年度における財務に関する事務の執行が関係法令、条例、規則等に基づき適正かつ効率的に行われているかについて、関係書類の確認、照合等を行うとともに関係職員から説明を聴取するなど、千歳市監査基準に準拠して実施した。

部局等		課等
総務部		総務課、危機管理課、防災学習交流施設、契約管財課、財政課、税務課、納税課、職員課、主幹（職員健康管理担当）、行政管理課、主幹（働き方改革推進担当）
行政委員会等	会計室	会計課
	議会事務局	総務課、議事課
	選挙管理委員会事務局	選挙課
	監査事務局	監査課、主幹（技術担当）
	公平委員会事務局	-
	農業委員会事務局	管理課
学校	小学校	千歳、北栄、末広、緑、千歳第二、支笏湖、日の出、信濃、高台、東、祝梅、桜木、向陽台、北陽、泉沢
	中学校	千歳、青葉、東千歳、富丘、北斗、向陽台、勇舞
	小中併置校	北進、駒里

(3) 監査の着眼点

- ア 予算の執行は適正な権限者が行いその手続は適正か。
- イ 事務処理で法令等に違反するもの、適時適切に行われていないものはないか。
- ウ 調定簿等関係書類は作成、整備されているか。
- エ 違法、不当な支出又は不経済な支出はないか。
- オ 滞納整理手続や不納欠損処理は適正に行われているか。
- カ 随意契約による場合は原則として2人以上の者から見積書を徴しているか。また、例外的に1人の者から見積書を徴するときは、その理由は適切か。
- キ 契約関係書類は确实かつ的確に整備されているか。また、これらの内容は適切か。

ク 補助金に係る実績報告等の確認は適正に行われているか。また、補助対象外経費に充当されているものはないか。

ケ 物品の管理等は適正に行われているか。

(4) 監査の実施場所及び日程

場所：監査事務局

日程：令和4年2月2日から6月9日まで

(5) 監査を実施した委員

監査委員 千葉英二（令和4年2月2日～令和4年3月31日）

監査委員 澤田 徹（令和4年4月1日～令和4年6月9日）

監査委員 松倉美加

(6) 監査委員の除斥

澤田徹監査委員は、総務部及び監査事務局に係る監査については、地方自治法第199条の2の規定により除斥した。

2 監査の結果

監査は試査によるものであり、前項の記載事項のとおり監査した限り、重要な点においては、監査の対象となった事務が法令に適合し、正確に行われ、最少の経費で最大の効果を挙げようとし、その組織及び運営の合理化に努めていると認められた。部局等別監査結果は、以下に記載のとおりであり、適正に執行されていない事例が一部見受けられた。なお、軽易なものについては、監査の過程において口頭で指導を行っているので本報告では省略するが、今後とも適正かつ効率的な事務の執行に努められるよう望むものである。

(1) 総務部

ア 収入事務

- ・ 指摘事項なし

イ 支出事務

- ・ 指摘事項なし

ウ 補助金交付事務

- ・ 指摘事項なし

エ 契約事務

- ・ 業務委託の契約（1者による随意契約）に係る予定価格調書において、封筒に封入された形跡のないものがあった。【防災学習交流施設】
- ・ 業務委託の契約において、契約書に規定されている業務処理責任者の選定通知書が受注者から提出されていないものがあった。【財政課】

オ 財産管理事務

- ・ 指摘事項なし

カ その他の事務

- ・ 指摘事項なし

(2) 行政委員会等

ア 収入事務

- ・ 指摘事項なし

イ 支出事務

- ・ 指摘事項なし

ウ 補助金交付事務

- ・ 指摘事項なし

エ 契約事務

- ・ 業務委託の契約において、契約書に規定されている業務処理責任者の選定通知書が受託者から提出されていないものがあった。【議会事務局議事課】

オ 財産管理事務

- ・ 指摘事項なし

カ その他の事務

- ・ 指摘事項なし

(3) 学校

ア 支出事務

- ・ 千歳市就学援助事務取扱要綱において、就学援助費の認定申請の結果については、申請者と学校長に同一様式の通知書を送付するよう定められているが、学校長には違う様式で送付されており、要綱と整合しない運用となっていた。【学校教育課】
- ・ 千歳市就学援助事務取扱要綱において、宿泊を伴う校外活動や修学旅行については、実施後1月以内に学校長が教育委員会に報告書を提出することとされているが、この期日が守られていない学校があった。【学校教育課】
- ・ 千歳市就学援助事務取扱要綱において、卒業アルバム代に係る就学援助費の学校長への委任払は、学校に対する滞納がある場合に限って認められているが、準要保護者全員について委任払を行っている学校があった。【学校教育課】

イ 財産管理事務

- ・ 不要備品処分の手続を経て廃棄したものについて、備品使用簿から削除されずに残っているものがあった。【企画総務課】
- ・ 郵券受払簿において、受払簿に記載された日付と、支出関係書類の日付が整合していないものがあった。【企画総務課】
- ・ 北海道教育委員会が定めた「理科薬品等の取扱いに関する手引」に準じ、適正な理科薬品の管理・保管を徹底するよう教育委員会から各学校に通知しているが、理科薬品の残量確認が適切な時期に実施されていないなど、通知に沿った処理が行われていない学校が多数見受けられた。【企画総務課】

- 1 資金前渡職員に関する出納事務について（令和3年10月～12月分）

1 監査の概要

(1) 監査の種類

地方自治法第199条第4項の規定による財務監査（資金前渡職員の出納事務）

(2) 監査の対象及び実施内容

別紙記載の資金前渡職員が取り扱った経費（一時限りの資金前渡を除く。）に関する出納事務の執行状況（令和3年10月から12月までの取扱分）について、保管現金の実査及び現金出納簿との照合、支出証拠書類の確認を行うなど、千歳市監査基準に準拠して実施した。

(3) 監査の着眼点

- ア 保管現金と現金出納簿の金額は一致しているか。
- イ 領収書等の支出証拠書類の記載に不備はないか。
- ウ 支出伺は遅滞なく適宜適切に処理されているか。
- エ 領収書等の支出証拠書類、支出伺、現金出納簿の記載内容に不整合はないか。
- オ 違法又は不当な支出その他不適当と認められる支出はないか。

(4) 監査の実施場所及び日程

場所：監査事務局

日程：令和4年1月17日

(5) 監査を実施した委員

監査委員 千葉 英 二

監査委員 松 倉 美 加

2 監査の結果

監査は精査によるものであり、前項の記載事項のとおり監査した限りにおいて、出納事務の執行状況は別紙のとおりであり、計数はいずれも正確であると認められた。なお、軽易なものについては、監査の過程において口頭で指導を行っているので本報告では省略するが、今後とも適正な事務の執行に努められるよう望むものである。

令和3年10月から12月までの資金前渡職員の取扱いに係る出納事務一覧表

資金前渡職員	取扱事務	9月末残高	受入額	支出額	戻入額	残額	監査の結果
企画部秘書課長 黒田 大	市長交際費	135,000	0	61,000	0	74,000	出納は適正であると認められた
保健福祉部福祉課長 佐藤 暢也	貧困者等救助金	9,480	30,000	18,760	0	20,720	出納は適正であると認められた
市立千歳市民病院事務局 経営戦略室経営企画課長 関原 範和	病院長交際費	300,000	200,000	280,387	0	219,613	出納は適正であると認められた
消防本部総務課長 坂口 忠義	消防長交際費	40,000	0	0	0	40,000	出納は適正であると認められた
水道局経営管理課長 倉島 毅	管理者交際費(水道事業)	0	0	0	0	0	取扱なし
	管理者交際費(下水道事業)	0	0	0	0	0	取扱なし
議会事務局次長兼総務課長 島津 一久	議長交際費	95,000	0	26,000	0	69,000	出納は適正であると認められた
選挙管理委員会 事務局選挙課長 片山 学	委員長交際費	0	0	0	0	0	取扱なし
	選挙執行費	0	15,000	15,000	0	0	出納は適正であると認められた
農業委員会事務局管理課長 田中 康仁	会長交際費	30,000	0	0	0	30,000	出納は適正であると認められた
教育委員会 教育部企画総務課長 浅野 浩司	教育長交際費	200,000	0	0	0	200,000	出納は適正であると認められた

- 2 資金前渡職員に関する出納事務について（令和4年1月～3月分）

1 監査の概要

(1) 監査の種類

地方自治法第199条第4項の規定による財務監査（資金前渡職員の出納事務）

(2) 監査の対象及び実施内容

別紙記載の資金前渡職員が取り扱った経費（一時限りの資金前渡を除く。）に関する出納事務の執行状況（令和4年1月から3月までの取扱分）について、保管現金の実査及び現金出納簿との照合、支出証拠書類の確認を行うなど、千歳市監査基準に準拠して実施した。

(3) 監査の着眼点

ア 保管現金と現金出納簿の金額は一致しているか。

イ 領収書等の支出証拠書類の記載に不備はないか。

ウ 支出伺は遅滞なく適宜適切に処理されているか。

エ 領収書等の支出証拠書類、支出伺、現金出納簿の記載内容に不整合はないか。

オ 違法又は不当な支出その他不適当と認められる支出はないか。

(4) 監査の実施場所及び日程

場所：監査事務局

日程：令和4年4月19日

(5) 監査を実施した委員

監査委員 澤 田 徹

監査委員 松 倉 美 加

2 監査の結果

監査は精査によるものであり、前項の記載事項のとおり監査した限りにおいて、出納事務の執行状況は別紙のとおりであり、計数はいずれも正確であると認められた。なお、軽易なものについては、監査の過程において口頭で指導を行っているので本報告では省略するが、今後とも適正な事務の執行に努められるよう望むものである。

令和4年1月から3月までの資金前渡職員の取扱いに係る出納事務一覧表

資金前渡職員	取扱事務	12月末残高	受入額	支出額	戻入額	残額	監査の結果
企画部秘書課長 黒田 大	市長交際費	74,000	50,000	77,000	0	47,000	出納は適正であると認められた
保健福祉部福祉課長 佐藤 暢也	貧困者等救助金	20,720	0	0	0	20,720	出納は適正であると認められた
市立千歳市民病院事務局 経営戦略室経営企画課長 関原 範和	病院長交際費	219,613	0	10,000	209,613	0	出納は適正であると認められた
消防本部総務課長 坂口 忠義	消防長交際費	40,000	0	10,000	30,000	0	出納は適正であると認められた
水道局経営管理課長 倉島 毅	管理者交際費(水道事業)	0	0	0	0	0	取扱なし
	管理者交際費(下水道事業)	0	0	0	0	0	取扱なし
議会事務局次長兼総務課長 島津 一久	議長交際費	69,000	100,000	31,000	138,000	0	出納は適正であると認められた
選挙管理委員会 事務局選挙課長 片山 学	委員長交際費	0	0	0	0	0	取扱なし
農業委員会事務局管理課長 田中 康仁	会長交際費	30,000	0	0	30,000	0	出納は適正であると認められた
教育委員会 教育部企画総務課長 浅野 浩司	教育長交際費	200,000	1	12,000	0	188,001	出納は適正であると認められた