

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5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5年8月30日

千歳市監査委員 澤 田 徹

千歳市監査委員 山 口 康 弘



# 令和5年度定期監査（第1回財務監査）報告書

## 公営企業に係る財務事務について

### 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

次の部局に対し、令和4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	課等	
市立千歳 市民病院	診療部	
	薬局	薬剤科
	医療技術室	放射線科、臨床検査科、主幹（超音波検査指導担当）、臨床工学科、リハビリテーション科、栄養管理科
	地域医療連携室	地域医療連携課
	入院支援センター	入院支援課
	健診センター	管理課
	医療安全管理室	医療安全管理課
	感染対策室	感染対策課
	看護部	主幹（庶務・研修兼療養支援担当）、主幹（助産師外来担当）、第一外来看護科、第二外来看護科、救急外来看護科、3階東病棟看護科、3階西病棟看護科、4階東病棟看護科、4階西病棟看護科、手術室看護科
	事務局	総務課、施設課
	事務局経営戦略室	経営企画課、医事課

#### (3) 監査の着眼点

ア 企業の経済性を発揮するとともに公共の福祉を増進するように運営されているか。

イ 予算の執行は適正な権限者が行いその手続は適正か。

ウ 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。

エ 調定簿等関係書類は作成、整備されているか。

オ 違法、不当な支出又は不経済な支出はないか。

カ 滞納整理手続や不納欠損処理は適正に行われているか。

キ 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時は、その理由は適切か。

ク 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。

ケ 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。

コ 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5年6月5日から8月28日まで

(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（令和5年6月5日～6月18日）

監査委員 山 口 康 弘（令和5年6月19日～8月28日）

## 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。項目別監査結果は、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) 市立千歳市民病院

ア 収入事務

- ・ 指摘事項なし

イ 支出事務

- ・ 会費の支出において、口座振替払によらず、例外的な処理方法である資金前渡により支払っているものがあった。【事務局経営戦略室経営企画課】

ウ 補助金交付事務

- ・ 該当なし

エ 契約事務

- ・ 指摘事項なし

オ 財産管理事務

- ・ 指摘事項なし

## 資金前渡職員に関する出納事務について

### 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（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5年4月から6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5年7月20日

#### (5) 監査を実施した委員

監査委員 澤 田 徹

監査委員 山 口 康 弘

### 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5年4月から6月までの資金前渡職員の出納事務に係る出納事務一覧表

資金前渡職員	取扱事務	3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 櫻井 雅彦	市長交際費	60,798	200,000	95,317	60,798	104,683	出納は適正であると認められた
総務部総務課長 黒田 尚樹	功労者祭し料	100,000	200,000	100,000	100,000	100,000	出納は適正であると認められた
保健福祉部福祉課長 大木 克美	貧困者等救助金	24,000	30,000	0	24,000	30,000	出納は適正であると認められた
保健福祉部高齢者支援課長 吉原 毅	高齢者世帯等生活支援給付金	24,000	0	0	24,000	0	出納は適正であると認められた
保健福祉部主幹（住民税非課税世帯等給付金事業担当） 大木 克美	電力・ガス・食料品等価格高騰緊急支援給付金	300,000	0	0	300,000	0	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	0	300,000	42,000	0	258,000	出納は適正であると認められた
消防本部総務課長 松山 賢司	消防長交際費	12,000	100,000	36,000	12,000	64,000	出納は適正であると認められた
議会事務局次長兼総務課長 小田 誠	議長交際費	82,300	300,000	62,500	82,300	237,500	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 北村 昌樹	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 上田 創一	会長交際費	10,000	30,000	5,000	10,000	25,000	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 井戸川 邦彦	教育長交際費	130,500	200,000	18,000	130,500	182,000	出納は適正であると認められた