

平成28年度 定期監査報告 (第3号)

1. 監査の対象 総合政策部〔総合政策室、少子化対策推進室〕
総務部〔北方領土対策課、北方四島交流センター、
財政課〕
2. 監査の期間 自 平成28年 9月 5日
至 平成28年10月 7日
3. 監査の場所 監査委員事務局
4. 監査執行者 根室市監査委員 中 本 明
根室市監査委員 波 多 雄 志
5. 監査の範囲

前記各部課に係る平成27年度における財務に関する事務の執行全般を監査の対象とし、特に次の事項を重点として監査を執行した。

(1) 前回監査の指摘事項の処理状況について

(2) 予算執行の全般的な体制の適否について

(3) 収入事務について

- ① 過誤納金の処理の適否
- ② 調定時期の適否及び会計管理者への通知の当否
- ③ 調定漏れの有無
- ④ 滞納の状況、理由等の調査及び記録の整否
- ⑤ 減免、分納、延納の理由及び法令基準等の適用の適否
- ⑥ 欠損処分に係る法令等の適用の適否
- ⑦ 時効起算の正否及び時効完成に至るまでの徴収経過の当否
- ⑧ 現金引継ぎの正否

(4) 支出事務について

- ① 支出負担行為の適否
- ② 予算目的に反する支出の有無
- ③ 決裁区分の当否及び不当に分割した支出負担行為の有無
- ④ 予算の赤字執行又は年度経過後の執行の有無

- ⑤ 資金前渡金、概算払、前金払等の適否
- ⑥ 資金前渡金の取扱期間及び精算の適否
- ⑦ 負担金、補助金、交付金等の適否
- ⑧ 支出科目の当否
- ⑨ 帳簿等の整理及び現金取扱いの適否
- ⑩ 宗教団体又は公の支配に属さない慈善博愛教育事業のためにする支出の有無
- ⑪ 不要不急又は必要以上に高額な物品購入等の有無
- ⑫ 予算の流用、予備費充用の適否および支出理由、時期、金額等の適否
- ⑬ 年度区分誤りの有無

(5) 契約事務について

- ① 2年以上にわたる契約に係る債務負担行為又は継続費設定等の有無
- ② 配当額を超える契約及び配当前における契約の有無
- ③ 議会の議決を要する契約又はその変更に伴う手続きの有無及び議決前の契約の有無
- ④ 入札、開札、落札手続き又は再入札の適否
- ⑤ 指名競争入札の指名及び通知の適否
- ⑥ 随意契約における相手方の選定及び見積書徴取の適否
- ⑦ 契約不履行及び延滞等の場合の処理の適否
- ⑧ 検査、検収、検定、立会い及び監督の適格者による実施の有無
- ⑨ 検査等の実施時期及びその方法の当否

(6) 財産管理について

- ① 財産取得及び処分並びに手続きの当否
- ② 財産台帳等の財産記録書類の整否
- ③ 損害保険関係事務の当否
- ④ 物品購入の計画性及び効率性の適否
- ⑤ 物品出納簿等帳簿類の整備の適否
- ⑥ 紛失、破産、盗難、廃品、その他不用品の処分の適否
- ⑦ 寄付物品の寄付受け入れ手続きの適否
- ⑧ 債権記録管理の適否
- ⑨ 基金の違法、不当、非効率的な運用の適否
- ⑩ 基金の運用から生じる収益及び管理経費の処理の適否
- ⑪ 貸付金の事務手続き及び運用状況の適否

(7) その他の事務について

- ① 職員出勤簿の整理の適否
- ② 時間外、特殊勤務、旅費支給及び命令票の整理の適否
- ③ 出張に係る復命の良否
- ④ 文書整理、保存の良否

6. 監査の結果及び意見

各部課より提出された関係書類及び諸帳簿等に基づくほか、担当職員より内容の説明を受けるなど、一般監査基準における通査の方法をもって監査を実施したものである。

その結果は、全般としておおむね適正に執行されているものと認められた。

しかしながら、一部においてなお改善、是正すべき事項が見受けられたので、内容を検討するとともに、財務事務の適正かつ効率的な執行について、今後一層の努力をされたい。

なお、監査結果については、その都度主管課課長・主査に対し講評し、事務処理上の軽易な事項については、速やかに措置するよう指導したが、その概要については別記のとおりである。

◎ 総合政策部

- 総合政策室
- 総合政策担当

1. 契約事務について

【指摘事項】

- (1) 人口ビジョン・総合戦略策定に関する調査分析業務委託、及び地域グローバル観光推進戦略基礎調査業務委託において、予定価格の算定根拠となる設計図書等の書類の添付がなく、どのように予定価格を設定したのか不明であるので、適正に事務処理されたい。

2. 財産について

【検討事項】

- (1) ふるさと応援寄付金の受理については、専決規程により市長までの決裁を要するものであるが、寄付件数が約5万7千件と大幅な増加となったこと等により、受理に係る決裁を省略しているため、決裁方法及び決裁時期等について検討された上で適正に事務処理されたい。

3. その他事務について

【指摘事項】

- (1) 公務出張に係る旅費（航空賃）の支給事務において、精算時に搭乗券等の支払った額のおける証明書類の添付を省略できない区分の割引制度を利用したもののうち、証明書類が添付されていないものが2件見受けられるので、必要書類を確実に添付されるよう適正に事務処理されたい。

- 少子化対策推進室
- 少子化対策推進担当

・特記事項なし

◎ 総務部

- 北方領土対策課
- 北方領土対策・国際交流担当

1. 支出事務について

【指摘事項】

- (1) 人道支援患者における保険料を資金前渡により支出しているが、資金前渡の取扱期間より前に当該保険料を支出しており、不適切な事務処理となっているので、適正に事務処理されたい。また、領収日の時点で公費で支払うことは資金前渡の

取扱期間外であることから不可能であり、私費で立替払した嫌いがあるので、厳に慎まれない。

2. その他事務について

【指摘事項】

- (1) 出張命令票の出張命令期間と実出張期間の異なる出張があるが、公務上の必要又は天災その他やむを得ない事由により出張期間を変更する場合は根室市職員の旅費に関する条例第5条の規定に基づき、その承認を受けなければならないので、適正に事務処理されたい。

● 北方四島交流センター

○ 管理担当

1. 契約事務について

【指摘事項】

- (1) 空気調和機保守点検業務委託（交流ホール・展示室）の見積予定価格書において、消費税及び地方消費税相当額の1円未満の端数を切り捨てせずに予定価格を設定されているので、適正に事務処理されたい。
- (2) 前庭等管理業務委託において、予定価格が積算内訳書の金額より高い設定となっており、予定価格の算定根拠が不明であり、積算内訳書金額より84,680円高い契約の締結となっていること、また、委託料積算内訳の決裁行為が行われていないこと、さらには、契約書に添付している委託料内訳書の単価と金額欄に記載がなく空欄となっているなど、不適切な事務処理が散見されるので、適正に事務処理されたい。
- (3) 車輛賃貸借契約において、仕様書の仕様要件では車種を特定していないにも関わらず、執行伺の使用物件名に特定の車種名が記載されているのは、不自然であること、また、契約締結伺・入札予定価格書などで賃貸借物件名に統一性がなく不適切な事務処理となっているので、適正に事務処理されたい。
- (4) 長期継続契約において、執行伺の予算整理欄に、記載すべき初年度予算額及び契約期間全体の金額が併記されておらず、契約方法は契約期間全体の金額で入札又は随意契約の判断をすることから、長期継続契約を締結することができる契約事務の取扱要領第4条第1号に基づき適正に事務処理されたい。
- (5) 委託及び賃貸借等の契約において、予定価格の算定根拠となる設計図書等の書類の添付がなく、どのように予定価格を設定したのか不明であるので、適正に事務処理されたい。

- 財政課
- 財政担当

1. 収入事務について

【意見】

- (1) 平成27年度土地貸付料（滞納繰越分）の未納額が49,718千円で近年増加傾向にあるが、収入未済金の縮減に向けての取組みを強化されるとともに、収納率向上に向け、督促の強化を図られるなど、市民負担の公平性の確保に努められたい。

また、根室市債権管理マニュアルに基づいた事務処理の徹底等、債権管理部署に対する指導的な役割を一層図られたい。

2. 契約事務について

【指摘事項】

- (1) 指定物品（プロパンガス）の単価契約において、予定価格の積算根拠資料と予定価格が一致しておらず整合性がないので、適正に事務処理されたい。
- (2) クラウド版起債管理システム使用許諾賃貸借契約において、随意契約ではあるが執行伺の段階にも関わらず、添付されている契約書（案）に業者名が記入されているので、適正に事務処理されたい。