

令和4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、地域創生室〕
北方領土対策部〔北方領土対策課〕
総務部〔財政課〕 |
| 2. 監査の期間 | 自 令和4年 8月29日
至 令和4年 9月22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 五十嵐 寛 |
| 5. 監査の範囲 | |

前記各部課に係る令和３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当否
 - 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適否
 - ⑧ 現金引継ぎの適否
- (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適否

(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当否
- 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. 収入事務について

【指摘事項】

- (1) 移住体験施設利用契約において、正しい金額で施設使用料の通知はされているが、契約書第4条の夏期料金に誤りがあるので契約書の作成にあたっては、確認の徹底を図られたい。

2. 契約事務について

【指摘事項】

- (1) 花咲線利用可能性調査業務委託契約において、1者から見積書を徴する随意契約ではあるが、執行伺の段階で、仕様書(案)に受託者名が記載されているので、適正に事務処理されたい。
- (2) 地球探索鉄道花咲線ラッピング広告契約において、タクシーボディ広告契約書第5条第3号の支払先に記載のある預金種別に誤りがあるので、契約書の作成にあたっては、確認の徹底を図られたい。

○ 少子化対策推進担当

- ・ 特記事項なし

● 地域創生室

○ 地域創生担当

1. 財産管理について

【指摘事項】

- (1) 返信用封筒において、発注時に差出有効期限の確認が不十分であったことから169,000枚が差出有効期限切れとなり廃棄処分がされている。発注時の適切な確認を徹底されたい。

◎ 北方領土対策部

● 北方領土対策課

○ 北方領土対策担当

1. 収入事務について

【指摘事項】

- (1) 歳入調定において、会計規則第21条の規定により、歳入金を調定したときは、歳入調定伺票を直ちに会計管理者に通知しなければならないこととなっているが、遅れて通知されているものが散見されるので、会計規則に基づき速やかに事務処理されたい。(前回指導事項)

○ ニホロ管理・四島交流担当、ニホロ業務担当

1. 収入事務について

【指摘事項】

- (1) 北方四島交流センター使用料及び資料複写料領収に係る事務処理において、
- ① 使用料の還付に伴い、口頭申告処理収入原簿に記載の調定額を訂正されているが、口頭申告処理収入原簿は、収入消込のための情報処理を行うことで、消込を行ったものとみなす書類であり、還付に伴い、収入原簿の調定額を訂正することは、領収書との整合性がなくなるため、不適切な事務処理であるので、還付された場合でも収入原簿の調定額を訂正しないよう事務処理されたい。
- ② 資料複写料の払込処理は、根室市会計規則第33条第1項第3号に基づき収納金払込処理を行わなければならないが、払込処理の遅延がみられるので、会計規則に基づき速やかに払込処理されたい。(前回指摘事項)

◎ 総務部

● 財政課

○ 財政担当

1. 収入事務について

【意見】

- (1) 令和3年度土地貸付料滞納繰越分において、収入未済額は48,058千円で前年度比46千円の増、収納率では前年度比1.04ポイントの減となり、依然として高い水準にあることから、財源確保のためのさらなる収入未済金の縮減に向けた取り組みを強化され、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く事務処理を徹底されたい。

2. 契約事務について

【指摘事項】

- (1) 各種ソフトウェア使用許諾及び保守契約において、
 - ① 公会計システム、固定資産管理システム及び起債管理システムの契約書第3条第3項に基づく、検査の結果通知がされていないので、適正に事務処理されたい。
 - ② 起債管理システムの契約書第12条別添「起債管理システム使用許諾支払調書」の合計金額が、頭書3の契約金額と相違しているので、契約書の作成にあたっては、確認の徹底を図られたい。
- (2) 各会計歳入歳出決算書及び決算事項別明細書の印刷製本に係る契約において、契約書第9条第2項及び第10条第2項の遅延利息を2.6%としているが、契約規則第35条の規定に基づく遅延利息は2.5%であるので、契約書の作成にあたっては、確認の徹底を図られたい。
- (3) 物品購入（普通紙）に係る単価契約において、年間予定金額により決裁区分が決まるため、年間予定金額が500万円以上のものについて、
 - ① 専決規程第3条及び同規程第4条に基づき、執行伺書及び入札等記録・契約締結伺書は、副市長の決裁を要するが、部長決裁となっている。
 - ② 入札執行者及び予定価格書の作成者は、副市長となるが、部長となっている。
- (4) デジタル印刷機の賃貸借契約において、契約書第8条第2項に基づく、検査の結果通知がされていないので、適正に事務処理されたい。

3. 財産管理について

【指摘事項】

- (1) 市有財産貸付契約（配電線路電柱敷地）において、貸付料の月割計算に端数処理の誤りがあるため、変更契約の契約金額が多くなっているものがあるので、財産条例施行規則第17条の2第1項を確認のうえ、適正な措置を講じられたい。