

網 監 査 第 1 7 号

平成 2 7 年 1 2 月 1 日

網走市長 水 谷 洋 一 様

網走市議会

議長 山 田 庫 司 郎 様

網走市監査委員 藤 原 誉 康

網走市監査委員 工 藤 英 治

定期監査の結果に関する報告の提出について

地方自治法第 1 9 9 条第 9 項の規定に基づき、平成 2 7 年度に実施した定期監査の結果に関する報告を別紙のとおり提出します。

平成 27 年度

定期監査結果報告書

網走市監査委員

## 平成27年度定期監査結果報告

### 1. 監査の対象

#### ◎市長部局及び水道事業

- 企画総務部 職員課
- 市民部 保険年金課、健康管理課
- 福祉部 社会福祉課
- 経済部 商工労働課、農政課
- 水産港湾部 水産漁港課、港湾課
- 水道部 営業課、施設課、下水道課
- 会計課

#### ◎教育委員会

- 学校教育部 潮見小学校、南小学校、第一中学校、第三中学校
- 社会教育部 社会教育課、スポーツ課、美術館、図書館

#### ◎農業委員会

- 事務局

### 2. 監査の期間

平成27年6月8日から平成27年11月11日まで

### 3. 監査執行者

- 網走市監査委員 藤原 誉康
- 網走市監査委員 工藤 英治

### 4. 監査の対象年度等

平成26年度及び平成27年度（4月～7月）。

なお、関連する場合は、平成25年度の一部も対象としました。

### 5. 監査の主眼

一般会計及び特別会計並びに水道事業に係る財務に関する事務の執行について、適正かつ合理的、効率的に行われているかという点を主眼として、予算の執行状況のほか、財産及び物品の取得・管理状況、委託業務等に係る契約事務、公金及び現金の取扱い状況（市職員が経理を担当する団体を含む）、諸帳簿等の整備状況等について監査を実施しました。

### 6. 監査の方法

監査に当たっては関係資料の提出を求め、これらの書類を審査するとともに、対象課等の関係職員から事務事業の執行状況及び内容について説明を受けるほか、必要に応じ現地の確認等を実施するなどの方法により監査を行いました。

### 7. 監査の結果

財務に関する事務の執行状況については、概ね適正に処理されていることが認められたが、一部において、次のような改善を要する事項が見られました。

なお、軽易な事項については、監査の過程において是正するよう指導したので記述は省略します。

## 指 導 事 項

### 1. 使用料の指定金融機関への引継方法の徹底について

網走市会計規則では、出納員・分任出納員が、現金を収納したときは、現金引継簿に納付書（領収書の控えに相当）を添え、指定金融機関派出所に引き継ぐこととなっています。

勤労青少年ホーム使用料については、指定金融機関派出所に引き継ぐ際、納付書を課内に保管し、納付書の合計金額と一致する、新たな納入通知書（兼）領収証書を作成して、指定金融機関派出所で納入していました。

事故防止及び事務の簡素化の観点からも規則に則った事務処理を行ってください。

【商工労働課】

### 2. 滞納繰越調定の適正な事務執行について

滞納繰越分の調定については、現年度以前の未収は出納閉鎖期間がなく、従って毎会計年度の末日において翌年度へ繰越、新年度の4月1日にいわゆる繰越調定を行うところ、6月以降に行われている事例が見受けられました。

現年度未収による滞納繰越分と同時に調定するものと錯誤しているので注意するとともに、適切に行ってください。

※①平成25年度以前に発生した未収 H27.4.1に滞納繰越調定

②平成26年度に新たに発生した未収 H27.6.1に滞納繰越調定

【社会福祉課：生活保護費返還金収入】

【保険年金課：後期高齢者医療保険料】

【社会教育課：オホーツク・文化交流センター使用料】

### 3. 不納欠損処分に係る適正な事務執行について

下水道受益者負担金の不納欠損処分事務において、不納欠損に至る間の経過の記録について不備が見受けられました。

今後は、経過を滞納整理台帳等に記録し、対応状況が把握できるよう、管理を行ってください。

【下水道課】

4. 補助金等交付団体の事業実績報告書の提出期限の遵守について

補助金等交付団体の一部において、事業実績報告書の提出遅延の事例が見受けられました。

期間内に速やかに提出するよう適切な事務処理の指導を行ってください。

【社会福祉課】

5. 所管課が経理をする団体の適正な事務執行について

みなとオアシス運営協議会については、港湾課が経理事務をしていますが、収入支出伝票において、収入の内訳・旅費の受領印のないものが一部見受けられました。

団体の経理事務にあつては、公金に準じた取扱いとし、事務の透明性の確保に努めてください。

【港湾課】

網走市クラシック音楽鑑賞会実行委員会については、社会教育課が経理事務をしていますが、支出伝票において、領収書に内訳の記載がないものが一部見受けられました。

団体の経理事務にあつては、公金に準じた取扱いとし、事務の透明性の確保に努めてください。

【社会教育課】

6. その他

今回、学校監査では、個別の指導は行わず、事務の簡素化が図られるよう様式の見直しを要望いたしました。

①理化学薬品台帳の様式の見直しについて

②通信費受払簿の様式の見直しについて