

前橋市監査委員公表第16号

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第1項及び第4項の規定により、財務部及び会計室の定期監査を実施しましたので、同条第9項の規定により、別紙のとおり公表します。

平成28年9月21日

前橋市監査委員	赤川常己
同	田子一夫
同	横山勝彦
同	小林岩男

内 監

平成28年9月21日

前橋市長 山本 龍 様
前橋市議会議長 長沼 順一 様

前橋市監査委員	赤川 常己
同	田子 一夫
同	横山 勝彦
同	小林 岩男

定期監査の結果について（報告）

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第1項及び第4項の規定により実施した監査の結果について、同条第9項の規定により、別紙のとおり報告します。

定期監査結果報告書

1 監査対象部局

財務部

財政課、資産経営課、収納課、市民税課、資産税課
会計室

2 監査期間

平成28年8月12日から同年9月21日まで

3 監査対象

平成28年度における財務に関する事務の執行。ただし、必要に応じて平成27年度も対象としました。

4 監査方法

歳入・歳出状況等あらかじめ提出を求めた監査資料に基づき、所属長から概要聴取を行い、関係書類、諸帳簿等を抽出により調査するとともに、関係者から説明を聴取するなどの方法により実施しました。

監査に当たっては、財務に関する事務が関係法令に基づき適正かつ効率的に執行されているかに主眼を置くとともに、下記の項目を重点監査項目として定めました。

- (1) 補助金等交付事務について
- (2) 契約事務について
- (3) 財産管理事務について
- (4) 債権管理事務について
- (5) 現金取扱事務について
- (6) 雇用管理事務について

5 所属別監査結果

財務に関する事務の執行については、おおむね適正に執行されていると認められましたが、一部において改善を要する事項や事務の検討を要望する事項がありました。

なお、事務処理上留意すべき軽微な事項については、監査執行の際に各所属長に対して改善等を指導しました。

(1) 財務部財政課

財務の執行に関して、指摘及び要望する事項はなかった。

(2) 財務部資産経営課（指摘事項1件、要望事項1件）

ア 契約事務について（指摘事項）

職員研修会館自家用電気工作物管理保守業務の契約書において、契約規則第53条で規定する契約書に記載しなければならない事項のうち、契約保証金に関する事項、検査に関する事項の部分が記載されていなかった。

契約規則にのっとり適正な事務処理を行うように改善されたい。

イ 財産管理事務について（要望事項）

(ア) 行政財産使用料の統一的な算定について

平成26年度の行政監査で行政財産の目的外使用許可の手続きの全庁的な適正化に向けた対応について要望したが、平成27年度の定期監査において、使用料の算定に係る考え方が各所属で統一されていないことが要因とされる使用料の算定誤りが散見された。また、道路占用料徴収条例別表に掲げる額で算定すべきところ、条例改正を把握していなかった所属では、改正前の占用料を用いた算定誤りが見受けられた。

行政財産使用料条例の所管課として、適正かつ公平な使用料算定を実施するために、各所属における使用料の算定過程の判断に差異が生じないような仕組み作りや使用料算定に用いる法令や条例に改正があった場合における全庁への周知体制などを検討し、内部統制機能の強化を図りたい。

(イ) 備品管理の適正化について

資産経営課が所管する備品において、共用部分に係るものや他所属で使用しているものなど多くを管理している状況の中、備品データの設置場所などが古い情報のまま更新されておらず、財務規則にのっとり良好な状態で管理されているか疑義が生じる状況であった。

備品は市の財産であり、物品管理者のもと適正な管理をしていくために、備品データは常に最新の状態に保ち、共用部分や他所属が使用している備品の設置場所を把握していくとともに、管理を任せられるものについては所属替を行うことなども検討されたい。

(3) 財務部収納課

財務の執行に関して、指摘及び要望する事項はなかった。

(4) 財務部市民税課

財務の執行に関して、指摘及び要望する事項はなかった。

(5) 財務部資産税課

財務の執行に関して、指摘及び要望する事項はなかった。

(6) 会計室（指摘事項1件）

ア 分任出納員印鑑票の管理について（指摘事項）

会計管理者に届け出された印鑑票において、同一分任出納員で複数の印鑑票があるもの、同一証票番号で複数の分任出納員となっているもの、異動等により既に免ぜられた分任出納員のもの、届出及び任命日の記載漏れがあるもの等があり、適正に管理されているとは言い難い状況であった。

財務規則にのっとり適正な事務処理を行うように改善されたい。