

令和2年度定期監査結果

1. 監査を実施した監査委員

中野 渡 進
馬 場 騎 一

2. 監査の期間

令和3年1月21日から令和3年2月19日まで

3. 現地調査の期日及び対象課

執行年月日	対 象 課
令和3年2月18日(木)	三沢市清掃センター 三沢市立三沢病院 管理課 " 医事課 健康推進課 三沢市交通防犯センター
令和3年2月19日(金)	環境衛生課 市民スポーツ課 生活安全課 市民課 国保年金課
	監査結果講評

4. 監査要領

令和2年度(令和2年4月1日～令和2年11月30日)における財務に関する事務の執行を監査の対象とした。(三沢市防犯協会は令和元年度対象)

監査に当たっては各課(かい)より資料の提出を求め、財務に関する事務の処理が「三沢市財務規則」の規定にのっとって適正に行われているか。その事務を処理するに当たっては、住民の福祉の増進と最少の経費で最大の効果を挙げるようになされて

いるか。

等に重点をおき、三沢市監査基準に基づき、関係者の説明を聴取するとともに例月出納検査の結果を参考にして監査を実施した。

5. 着 眼 点

(1) 予算の執行状況について

- ・ 予算の執行は計画的に行われているか。
- ・ 予算の配当額を超過して執行していないか。
- ・ 予算科目を誤って執行していないか。

(2) 歳入事務について

- ・ 調定はその根拠となる法令等に適合しているか。
- ・ 調定額の算出及び時期は適正か。
- ・ 歳入科目、所属年度は適正か。
- ・ 不当に債権を放棄しているものはないか。

(3) 歳出事務について

- ・ 予算の目的外支出はないか。
- ・ 予算科目を誤っているものはないか。
- ・ 支出負担行為は法令その他に違反していないか。
- ・ 資金前渡、概算払、前払金等支払方法及び精算事務は適正か。
- ・ 切手等金券の取扱いは適正か。

(4) 補助金等の交付状況について

- ・ 補助金等の交付は適正に行われているか。

(5) 業務委託契約の状況について

- ・ 算出方法は合理的な基準により行われているか。
- ・ 業務は契約書どおり適正に行われているか。
- ・ 契約の所期の目的を達しているか。

(6) 工事関係について

- ・ 請負代金の支出は契約書に合致し、期間内に完了しているか。
- ・ 前払金の算定及び支出は適正か。
- ・ 部分払いの算定は適正か。

(7) 備品の管理について

- ・ 備品の管理は適正か。
- ・ 貸与・所管換えの手続きは適正か。
- ・ 標識表示は適正か。

(8) その他

- ①旅費の支出について
- ②食糧費の支出について

6. 監査の結果

上記の項目に重点をおき監査を実施した。その結果は次のとおりである。

(1) 予算執行状況について

対象課全体としては、歳入予算額に対しての収入率は45.8%、調定額に対する収入率（対調定収入率）は78.0%、歳出予算執行率は48.1%となっている。

(2) 歳入事務について

歳入調定行為は関係法令の規定にのっとり適正に行われているものと認められた。

(3) 歳出事務について

①支出負担行為の適否

支出負担行為は適正に行われているものと認められた。

②前渡資金の取扱い

前渡資金の精算状況等その取扱いは適正であると認められた。

③切手等金券の取扱いについて

切手等金券の取扱いは適正であると認められた。

(4) 補助金等の交付状況について

当該監査における対象補助金の交付件数は64件である。これらの補助は、「三沢市補助金等の交付に関する規則」等の規定にのっとり適正に交付されているものと認められた。

今後とも、補助金交付団体への指導監督を適切に行い、補助金等の交付の適正化と効率的な運用を図られるよう望むものである。

(5) 業務委託契約の状況について

委託契約書等の関係書類の提出を求め、その内容を監査した結果、適正に処理されているものと認められた。

(6) 工事関係について

契約書等の書類監査を行った結果、「三沢市契約事務規則」の規定にのっとり適正に処理されているものと認められた。

(7) 備品の管理について

抽出により監査を行った結果、備品管理システム等と現品が符合し適正に管理されているものと認められた。

(8) そ の 他

①旅費の支出について

旅費の執行状況を確認するため、旅行命令書、出勤簿、復命書の提出を求め、調査するとともに関係者の説明を聴取して監査を行った。

監査した結果、旅費の執行については、「三沢市職員服務規程第9条」の規定にのっとり復命がなされているものと認められた。

また、旅費の支出についても「三沢市職員等の旅費に関する条例、施行規則及び基準」等の規定にのっとり適正に支出されているものと認められた。

②食糧費の支出について

食糧費の支出に当たって、ア)支出目的に基づき適正に支出されているか。イ)支出負担行為は適正に行われているか。ウ)不当な予算流用はないか。エ)事実と相違した支出はないか。オ)経費の節減に努められているか。

等を重点に調査、監査するため、支出の理由、対象者、経費等について詳細に調査するとともに関係者の説明を聴取し、併せて既の実施した例月出納検査の結果を参考にした。

監査した結果、食糧費の執行に当たって、指摘する点はなかった。

また、食糧費の支出については、食糧費支出伺票、同附票及び支出票において、支出の理由及び金額等が明確にされており、その事務処理は法令等の規定にのっとり適正に行われているものと認められた。

なお、些細な事項は口頭で指導し是正させているので、本報告書から省略した。
以下、各課（かい）ごとに報告する。

以 上