

5. 監査の結果

監査結果の概要は下記のとおりであり、概ね適正な事務の執行がなされていると認められた。
なお、一部に軽易な改善や検討もしくは注意を要する事項が見受けられたが、監査の過程で関係部局に直接口頭にて改善等を指導したので本報告では省略する。

1. 歳入歳出予算の執行状況(一般会計)

平成 19 年 11 月末現在の執行状況は、予算現額 12,485,089 千円に対し収入済額は 8,448,122 千円、収入割合は 67.7%で前年度同期比 8.7 ポイント増加、支出済額は 7,582,159 千円、執行率は 60.7%で前年度同期比 5.6 ポイント減少となっている。

2. 収入に関する事務

1) 収納事務

収納事務については、科目別歳入執行状況調書により、戸籍手数料、住民登録手数料、諸証明手数料、ごみ処理手数料などの手数料、都市公園使用料、市有財産使用料などの使用料、土地売払収入、給食費負担金、雑入などの収入未済額の内容について検査したが、月をまたいで収入で翌月には収入となっているもの、また、支所など出先機関では、一旦指定金融機関以外の金融機関に収納することから日数が必要となっていたものなどが要因で、事務は適正に処理されていることが認められた。

2) 滞納整理事務

景気の低迷や税制改正に伴う市民税の税率引き上げなど、滞納整理を取巻く環境は厳しい状況にあるが、「滞納整理事務計画」に基づく催告、折衝などの実施により滞納整理の促進に努めているところであり、また市が収納する税及び使用料等の円滑な徴収業務の執行を図るため「富良野市税等収納対策プロジェクト会議」により関係各課の連携の強化、情報の共有化を図り市全体の収納率向上と適正な滞納処分等の実施に取り組んでいる。

更に昨年 10 月からは、差押財産のインターネット公売システムを利用した換価の取組みにより滞納処理の促進が図られている。今後も、公平・公正な税等の負担のためにも市税等の収納率の向上と効果的な滞納整理に努められたい。

3. 支出に関する事務

1) 負担金、補助金の支出

負担金、補助金の支出を対象とし、抽出により関係書類の提出を求め検査したところ、一部交付要綱に不適合なものを見受けられたが、支出対象及び支出事務に問題はなく、適正に

処理されていることが認められた。

補助金交付については、要綱等を遵守し団体の活動状況の把握に努めるとともに、交付団体の育成指導に努められたい。また、負担金についても加入の必要性や効果等を再検討し、見直すなど適切な支出に努められたい。

2) 旅費の支給事務

富良野市職員の旅費に関する運用規程に基づき、監査対象の各課に対し全ての出張命令票と復命書の提出を求め検査したところ、運用規程を遵守し適正に執行されていることが認められた。ただ、一部であるが出張命令票と復命書の期日の誤記が見受けられた。

3) 臨時的任用職員の賃金支給事務

臨時職員の出勤簿、有給休暇届、雇用帳票、賃金の支出命令書の提出を求め検査したところ概ね適正に処理されていたが、一部に出勤簿の押印と雇用帳票の記載に不一致が散見された。臨時職員は勤務時間や勤務形態が多様化しており、特に短時間勤務の職員について勤務状況の十分な把握が求められる。賃金支給の時間算定は出勤簿によっていることから勤務時間の確認が容易となる出勤簿のあり方を検討されたい。

4. 契約に関する事務

各種の契約事務を対象とし、抽出により関係書類の提出を求め監査したところ、概ね適正に執行されていることが認められた。

なお、1者に特定した随意契約については、特別な理由に基づく例外的な執行という観点から契約事務における競争性、透明性などをより一層確保できるよう努められたい。

5. 財産管理に関する事務

公有財産の管理については、維持管理の状況、市有地の測量委託の状況等の関係書類の提出を求め監査したところ、適正に管理されていることが認められた。

物品の管理については、監査対象の全課に対し備品台帳、不用決定書、処分調書等の関係書類の提出を求め検査したところ、概ね適正に整理されていた。なお、備品の中には取得の時期等により価格要件に満たない物品を見受けたので適宜整理されたい。

また、不用品の処分決定は財務規則等の規定に基づき、適正な事務処理を行うよう留意されたい。

6. 団体会計に関する事務

市職員が担っている団体の経理事務を補助団体の監査的な観点から監査を行い、収入支出証書、金銭出納簿、現金預金残高の照合を行った結果、現金残高に誤りはなく、概ね適正

に処理されていることが認められた。

なお、一部には支出証書の金額が訂正されているもの、金銭出納簿を備えていない団体、収入支出証書の団体代表者の決裁がないものが見受けられた。

団体会計も市の補助金等により運営されているものであり、公金であることから適正な事務処理に留意されたい。