

令和 3 年度

苫小牧市定期監査及び財政  
援助団体等監査の結果報告

苫小牧市監査委員



# 目 次

第 1	監査の概要	1
1	監査の種類及び範囲	1
2	監査執行者	1
3	監査の対象部署等	1
4	監査の期間	3
5	監査の方法	3
第 2	監査の結果	5
1	支出事務	5

※部署の名称は、令和 3 年 9 月 1 日現在のものである。

# 第1 監査の概要

## 1 監査の種類及び範囲

### (1) 定期監査

令和2年度及び令和3年度において執行した収入事務、支出事務、財産管理事務その他の財務に関する事務

### (2) 財政援助団体等監査

#### ア 財政援助団体

令和2年度及び令和3年度において、本市が補助金等の財政的援助を与えている団体で、補助金等の交付額が年500万円以上であるものの当該補助金等に係る出納その他の事務、又は市が事務局を担当し職員が出納事務を担当するものが執行した当該団体の現金出納その他の事務

#### イ 公の施設の指定管理者

令和2年度及び令和3年度において、公の施設の指定管理者が執行した当該管理に係る出納その他の事務

## 2 監査執行者

監査委員 玉川 豊一

監査委員 神山 哲太郎

なお、議会事務局における定期監査については、地方自治法(昭和22年法律第67号)第199条の2の規定により神山哲太郎監査委員を除外した。

## 3 監査の対象部署等

### (1) 定期監査

会計課、総合政策部、総務部、産業経済部、市立病院事務部、上下水道部、消防本部、農業委員会事務局、公平委員会事務局、議会事務局

### (2) 財政援助団体等監査

1(2)に該当する財政援助団体等で定期監査の対象となった部署が所管するものうちから抽出した次の対象団体

ア 財政援助団体

対象部局	団 体	令和2年度補助金等の 交付額 (円)	市が事務局を 担当する団体
総合政策部	北海道新幹線×nittan 地域戦略会議	150,000	○
	苫小牧地方総合開発期成会	563,000	○
	苫小牧市統計協議会	199,178	○
	東京とまこまい会	250,000	○
	樽前山アートフォトコンテスト実行委員会	1,000,000	○
	苫小牧市公共交通協議会	668,000	○
	東胆振地域ブランド創造協議会	1,631,000	○
	苫小牧圏広域都市計画協議会	210,000	○
	新千歳空港関係自治体協議会	200,000	○
	全国高等学校選抜アイスホッケー大会苫小牧市実行委員会	※1,500,000	○
総務部	苫小牧市役所職員福利厚生会	6,313,000	○
産業経済部	苫小牧地区企業誘致連絡協議会	1,476,000	○
	苫東通信基盤整備連絡協議会	689,000	○
	苫小牧 CCUS・カーボンリサイクル促進協議会	500,000	○
	苫小牧クルーズ振興協議会	1,000,000	○
	公益財団法人道央産業振興財団	10,300,000	
	苫小牧港まつり実行委員会	300,000	○
	苫小牧スケートまつり実行委員会	300,000	○
	とまこまいコスプレフェスタ実行委員会	700,000	○
	東胆振物産まつり実行委員会	680,000	○
	苫小牧市鳥獣被害防止対策協議会	3,868,339	○
	苫小牧市地域農業再生協議会	88,880	○
	苫小牧市プレミアム付商品券実行委員会	796,857,794	○
市立病院	苫小牧市立病院職員福利厚生会	3,415,000	○
	苫小牧市立病院医局部門研究研修会	1,600,000	○
	苫小牧市立病院看護師部門研究研修会	683,288	○
	苫小牧市立病院医療技術職部門研究研修会	1,250,000	○
農業委員会 事務局	苫小牧市農業担い手対策推進協議会	90,000	○

※令和2年度は、新型コロナウイルス感染症の拡大防止を理由として大会を中止したことから交付額がなかったため、令和3年度の交付額を記載した。

## イ 公の施設の指定管理者

対象部署	対象施設	指定管理者	指定期間及び期間中の指定管理費の債務負担行為限度額（円）
総合政策部	苫小牧市ときわスケートセンター、苫小牧市新ときわスケートセンター	北海道ビル総合管理株式会社	平成31年4月1日～令和6年3月31日 413,274,000

### 4 監査の期間

令和3年9月1日から令和4年3月23日まで

### 5 監査の方法

令和2年4月1日から施行した苫小牧市監査基準（令和2年3月18日決定）に基づき、監査の対象に係るリスクの内容、生じる可能性、影響等を評価し、リスクの高い事務処理を重点項目として監査を行った。

#### (1) リスクの評価

過去5年間の定期監査における指摘事項及び指導事項から発生の高かった次の上位8項目をリスクの高い事務処理とした。

事務処理区分	過去5年間に発生した具体的な事務処理
契約事務	随意契約理由・予定価格作成根拠が不明確、見積書・仕様書の未添付、契約保証金免除事項の誤り等
財政援助団体等の出納事務	領収印・使途の確認ができない支出、通帳と伝票の不一致、領収書・支出証拠書類の未保管等
補助金・助成金事務	不明確な補助対象基準、曖昧な補助金の算定方法、支出と交付要綱の不一致、補助金算定の誤り、補助金の使途と目的が不一致、補助金交付決定前着手、補助金充当経費が特定不能等
物品購入等に係る支出事務	分割発注、契約課への依頼省略、登録外業者からの購入
財産管理事務	申請書不受理で貸付許可、決裁漏れ、鉛筆書き、金券の管理不備等
予算執行に係る支出事務	前年度納品の翌年度支出、支払遅延、予算措置なしの支出負担行為等
ハイヤーチケット、切手等の管理事務	受払簿記載の不備、集計誤り、不明瞭な記載、受払簿の未整備等
資金前渡事務	資金前渡金の未精算、資金前渡金の7日以内精算の未実施、領収書未添付、戻入現金の長期保管等

## (2) 監査の実施方法

重点項目とした事務処理を中心に、監査の対象となった部署等からあらかじめ資料の提出を受けるとともに、担当職員から説明を受け、次の関係書類から抽出して監査を行った。

また、財政援助団体である公益財団法人道央産業振興財団並びに苫小牧市ときわスケートセンター及び苫小牧市新ときわスケートセンターの指定管理者である北海道ビル総合管理株式会社を対象として実地監査を行った。

### ア 定期監査

#### (ア) 収入事務

主に調定から収入の整理に至るまでの事務に関する調定書、収入原符、現金引継簿、領収書(控)等

#### (イ) 支出事務

主に支出負担行為から支出命令、精算に至るまでの事務に関する支出負担行為書、支出証拠書類、現金出納簿、資金前渡関係書類、契約関係書類等

#### (ウ) 財産管理事務

主に財産の貸付け及び管理に係る事務に関する貸付申請書、使用許可申請書、備品台帳等

### イ 財政援助団体等監査

#### (ア) 財政援助団体の事務

主に補助金交付申請書、補助金交付決定書、収支精算報告書等

#### (イ) 公の施設の指定管理者の事務

主に協定書、仕様書、指定管理者から提出された事業報告書等

## 第2 監査の結果

全体を通じておおむね適正に事務処理が行われていたが、次のとおり一部において是正、改善等の措置を求める事項が見られた。

### 1 支出事務

#### (1) 支出に係る事務を適正に行うべきもの

【市立病院事務部 経営管理課】

複数の医療機器について定めた一の保守点検業務委託契約において、対象機器の一つに仕様の変更があったにもかかわらず、当該契約を変更しなかったため、契約金額よりも過大な支出となったもの、また、相手方からの誤った請求金額をそのまま支出したため、契約金額よりも過少な支出となったものが見られた。

そのほか、産業廃棄物処分業務委託契約において、相手方からの誤った請求金額をそのまま支出したため、契約金額よりも過少な支出となっていた。

委託業務の内容に変更がある場合には契約変更の必要性についても確認し、契約の履行に際してはその根拠を確認する等して、支出事務の正確な執行に努める必要がある。

#### (2) 時間外・休日勤務命令簿の様式が適正でないもの

【市立病院事務部 経営管理課】

苫小牧市職員服務規程（昭和57年訓令第13号）が改正され、庶務事務システムにより難しい場合には、令和2年4月1日から改正後の時間外・休日勤務命令簿（以下「命令簿」という。）を使用することとされていたが、市立病院では同日以降も古い様式の命令簿を使用し続けていた。

苫小牧市職員服務規程の改正を受けて、新しい様式の命令簿を使用する必要があった。