

令和6年度

定期監査（下期）報告書

帯広市監査委員

帯監査第 113 号

令和 7 年 3 月 26 日

帯 広 市 長 米 沢 則 寿 様

帯 広 市 議 会 議 長 横 山 明 美 様

帯 広 市 教 育 委 員 会 教 育 長 広 瀬 容 孝 様

帯 広 市 監 査 委 員 廣 瀬 智

帯 広 市 監 査 委 員 秋 田 勝 利

帯 広 市 監 査 委 員 大 竹 口 武 光

定期監査の結果に関する報告書の提出について

地方自治法第 199 条第 4 項の規定により実施した令和 6 年度定期監査（下期）について、同条第 9 項の規定により、その結果に関する報告書を提出します。

定期監査報告書

地方自治法第199条第4項の規定による定期監査について、帯広市監査基準に準拠し、次のとおり実施した。

第1 監査の種類及び対象事務

1 種類

地方自治法第199条第4項の規定による財務監査（定期監査）

2 対象事務

財務に関する事務の執行

第2 監査の実施期間

令和6年10月1日から令和7年3月21日まで

第3 監査の目的と概要

本監査は、効率的な行政運営の確保に資することを目的として実施した。

収入事務は、調定、徴収、滞納整理等の収納状況を含む事務全般について、支出事務は、事務事業に係る支出負担行為等の執行状況全般について監査を行った。

また、過去の監査結果やリスクの内容及び程度を勘案し、定期監査（上期）と同様に「旅費の執行に関する事務について」を重点的に監査すべき項目（以下「重点項目」という。）として監査を行うとともに、過去の定期監査における指摘事項等の是正状況についても確認を行った。

第4 監査の項目

- 1 収入及び支出事務等の執行状況について
- 2 旅費の執行に関する事務について（重点項目）
- 3 過去の指摘事項等の是正状況について

第5 監査の対象部局及び範囲、方法

1 対象部局

部	室	課
総務部	総務室	戸籍住民課、川西支所、大正支所
	組織人事室	人事課
市民福祉部	生活支援室	生活支援第1課、生活支援第2課
	健康保険室	健康推進課、国保課
経済部	経済室	経済企画課
都市環境部	都市建築室	建築開発課
	土木室	土木課、管理課
	(会計管理者)	会計課
学校教育部	教育総務室	企画総務課、学校地域連携課
	学校教育室	南商業高等学校
	学校指導室	教育研究所
生涯学習部	生涯学習文化室	生涯学習文化課、動物園

2 範囲

令和6年4月1日から令和6年9月30日までに執行された事務

3 方法

上記の範囲において、収入及び支出事務について抽出を行い、対象課から帳簿等の関係資料の提出を受け、これらの書類を調査するとともに必要に応じて関係職員から説明を受けるなどにより監査を行った。

なお、地方自治法第199条の2の規定により、総務部の執行に係る監査において、廣瀬智監査委員を除外した。

第6 監査の結果

1 収入及び支出事務等の執行状況について

収入及び支出事務について、次のとおり、一部に改善を要するものがあつた。

(1) 教示に関する不備

行政財産の使用料及び公の施設の使用料の徴収について、行政不服審査法第82条第1項の規定による審査請求をすることができる旨の教示をしていないものがあつた。

【都市環境部 土木室 管理課】

【生涯学習部 生涯学習文化室 動物園】

(2) 支払期限の超過

印刷製本費の執行について、請書に規定する支払の期日までに支払をせず、後日、遅延により発生した遅延利息を加えて支払をしていた。

【総務部 総務室 戸籍住民課】

2 旅費の執行に関する事務について（重点項目）

次の(1)から(3)までに掲げる項目を着眼点とし、それぞれの項目ごとに監査結果を記載した。

(1) 旅費計算は適正に行われているか

本報告書に特記すべき事項はなかつた。

(2) 旅費支出の目的及び履行が確認できる文書等が整備されているか

本報告書に特記すべき事項はなかつた。

(3) 精算及び戻入等の手続きは適正に行われているか

本報告書に特記すべき事項はなかつた。

3 過去の指摘事項等の是正状況について

本報告書に特記すべき事項はなかつた。

第7 監査の結果に関する意見

収入及び支出事務等の全般について監査した結果、事務処理はおおむね適正に行われていることを確認しました。

しかしながら、監査の結果に記載のとおり、徴収事務について、関係法規に基づいた手続きがなされていない事例や、支出事務について、支払の時期に関し、請書の規定に沿わないまま処理が進められた事例など、改善を要する事務処理が見受けられました。

今後におかれましては、引き続き、事務の基本となる法令等の理解の促進を図り、今回の監査結果等を全庁的な課題とし、改善に取り組まれることを期待いたします。