

5 善監委告示第3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項の規定に基づき監査を実施したので、その結果に関する報告及び意見を同条第9項及び第10項の規定に基づき公表します。

令和5年11月13日

善通寺市監査委員 櫛田 真作
善通寺市監査委員 寿賀崎 久

令和5年度定期監査の結果について（前期分）

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第1項及び第4項の規定に基づき定期監査を実施したので、その結果を同条第9項及び第10項の規定に基づき、次のとおり報告する。

なお、この監査結果を参考として措置を講じたときは、同条第14項の規定に基づき、その旨を通知されたい。

記

1 監査内容

令和5年4月1日から令和5年8月31日までに執行した財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理が、地方自治法第2条第14項及び第15項の規定の趣旨に則してなされているかについて監査した。

2 監査の対象

部 局 名	課 名 等
市民生活部	環境課 善通寺隣保館 東原児童館 高橋会館
保健福祉部	保育所（善通寺・竜川）
消防本部	消防総務課 予防課 消防署
教育委員会 事務局	教育総務課 東中学校 西中学校 小学校（中央・東部・西部・南部・竜川・与北・筆岡・吉原） 幼稚園（中央・東部・西部・南部・竜川・与北・筆岡・吉原） 生涯学習課（郷土館・旧善通寺偕行社・美術館・地区公民館） 市民会館

3 監査の期間

令和5年10月4日（水）から令和5年10月17日（火）まで

4 監査の方法

今回の監査は、定期監査であるので、財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理についての合法性、正確性、効率性等に主眼を置き実施した。

なお、監査に当たっては、対象部課から、それぞれ関係書類の提出を求めるとともに説明を聴取して、実施した。

また、個々の出納については、毎月の例月出納検査において検査しているので、省略した。

5 監査の結果

財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理について、関係諸帳簿、証拠書類等の照合等により監査したところ、全般的に概ね適正に行われていた。

また、比較的軽微な事項については、その都度、関係各課に注意を行い、記載を省略しているが、改善又は検討を要する事項は、次のとおりである。

今後とも、一層の厳正かつ適正な事務事業の執行に十分留意するとともに、その措置を講じるよう要望する。

各課共通事項

（環境課・消防本部・教育総務課）

支出負担行為として整理する時期について

業務委託契約について、契約を締結しているにも拘わらず支出負担行為決議書を起票していない事例が散見された。支出負担行為として整理する時期は「委託契約締結のとき」と定められている。

また、債務負担行為を令和4年度から5年度までと設定し、令和4年度中に契約の締結を終えている事例においては、令和5年4月1日に支出負担行為決議書を起票すべきところが未起票である。

支出負担行為として整理する時期に遅滞や失念をすることなく、支出負担行為決議書を起票されたい。

個別指摘事項

（環境課）

長期継続契約について

特別会計太陽光発電において、計測監視装置ホスティングサーバーの利用契約期間は、当初、平成31年4月1日から令和2年3月31日までの1年間で最長5年間を限度とする自動更新となっている。令和6年3月31日をもって5年目の契約満了となることから、再度契約をする場合は、長期継続契約とされたい。

(教育総務課)

賃貸借契約、業務委託契約の当事者について

賃貸借契約及び業務委託契約において、契約書冒頭の契約者「甲」が教育委員会となっているものについて、契約書の当事者記名押印欄の「甲」契約者が市長となっているものが複数件見られた。この場合、契約者は市長であることから契約書冒頭の教育委員会の表記は誤りである。

今後、契約書の締結に係る決裁の際には、立案責任者（起案者）はもちろんのこと、検討者及び決定者は決定を受ける事項の立案の内容を審査し、必要に応じて修正するなど、十分注意の上、事務処理をされたい。

立替払いについて

中学校費において、県外出張旅費が精算払いとなっている事例があった。また、幼稚園費において、県外で実施された研究協議会等への出席の際、出席者負担金が参加した園長等に事後支払いされているものが複数あった。これらは、職員等が立替払いしているということである。

県外旅費に関しては「概算払」、参加者負担金については「資金前渡」として事務処理されたい。

債権者からの請求書について

教育委員会充ての請求書に教育委員会の旧住所が記載されたものが複数みられた。会計規則の請求書に関する規定では、本市の住所を明記することは請求書の要件とはされていないが、標記するのであれば正しい住所を記載するよう指導されたい。