

令和2年度

# 定期監査報告書

(前期)

令和2年12月

伊達市監査委員

伊 監 第 47 号  
令和 2 年 12 月 25 日

伊達市長 菊 谷 秀 吉 様

伊達市監査委員 山 下 茂  
伊達市監査委員 辻 浦 義 浩

監査の結果に関する報告の提出について

地方自治法第199条第4項の規定により、令和2年度の定期監査を実施したので、同条第9項の規定に基づき、その結果に関する報告を別紙のとおり提出します。

なお、同条第14項の規定により、当該監査の結果に基づき、または監査の結果を参考として措置を講じたときは、その旨を監査委員まで通知願います。

# 目 次

監査の対象	1
監査の範囲	1
監査の期間	1
書類審査の期間	1
監査の方法	2
監査の結果	2
企画財政部	3
総 務 部	4
大滝総合支所	5
会 計 課	5
教育委員会	6
議会事務局	7
選挙管理委員会事務局	7
農業委員会事務局	7

令和2年度定期監査（前期）の実施結果について、以下のとおり報告する。

なお、監査の実施に当たっては、伊達市監査基準（令和2年2月26日監査委員決定）に準拠した。

**監査の対象** 企画財政部、総務部、大滝総合支所、会計課、教育委員会（中学校及び義務教育学校後期課程を含む。）、議会事務局、選挙管理委員会事務局、農業委員会事務局

**監査の範囲** 企画財政部、総務部、会計課、議会事務局、選挙管理委員会事務局及び農業委員会事務局においては、令和2年4月1日から令和2年7月31日まで（一部令和元年度を含む。）、大滝総合支所及び教育委員会においては、令和2年4月1日から令和2年8月31日まで（一部令和元年度を含む。）に執行された財務に関する事務及びこれらに関連する事務を対象として実施した。

また、中学校及び義務教育学校後期課程においては、令和2年度に執行された物品等（備品、理科薬品、郵便切手等）管理事務、寄附受納関係事務（一部令和元年度を含む。）を対象として実施した。

**監査の期間** 令和2年8月12日から令和2年11月10日まで

### 書類審査の期間

対象部課	審査期間
<b>企画財政部</b>	
企画課	令和2年9月1日～9月17日
財政課	令和2年9月1日～9月17日
税務課	令和2年8月28日～9月15日
<b>総務部</b>	
総務課	令和2年9月2日～9月23日
職員法制課	令和2年8月26日～9月15日
市民課	令和2年9月1日～9月18日
<b>大滝総合支所</b>	
地域振興課	令和2年10月9日
<b>会計課</b>	令和2年8月21日～9月15日
<b>教育委員会</b>	
学校教育課	令和2年10月2日～10月16日
生涯学習課	令和2年10月2日～10月16日
図書館	令和2年10月2日～10月15日
食育センター	令和2年9月30日～10月14日

だて歴史文化ミュージアム	令和2年10月1日～10月15日
中学校及び義務教育学校後期課程(実査)	
星の丘中学校(小学校を含む)	令和2年10月13日
大滝徳舜警学校(前期課程を含む)	令和2年10月23日
伊達中学校	令和2年11月9日
光陵中学校	令和2年11月17日
<b>議会事務局</b>	
庶務課	令和2年8月24日～9月14日
<b>選挙管理委員会事務局</b>	令和2年8月17日～9月15日
<b>農業委員会事務局</b>	令和2年8月28日～9月14日

## 監査の方法

市の財務に関する事務及びこれらに関連する事務が関係法令等及び予算に基づき適正かつ適切に執行されているかを主眼として、対象部局から「監査の範囲」に記述した期間中の収入、支出及び財産管理に関する書類の提出を求め、抽出により監査するとともに必要に応じて関係職員からの説明聴取を行った。

また、中学校及び義務教育学校後期課程については、事前に学校教育課から提出された「郵券購入内訳書」、「学校事務の手引き」を確認した上で各学校を訪問し、物品等管理事務、寄附受納関係事務に関する書類の提出を求め審査するとともに、関係職員等からの説明聴取を行い、書類審査後には講評を行った。

## 監査の結果

全体を通じて概ね適正かつ適切に処理されていたが、次ページ以降に示したとおり一部の事務において改善等を要する事項が認められた。

また、起案文書や契約関係書類への押印漏れや、昨年度に引き続き、決裁文書への決裁日漏れなど事務処理上の基本的なミスが散見されたことから、決裁完了後の確認を十分に行うよう徹底されたい。

今後とも、市民に信頼される市政運営を進めるため、合理的かつ能率的に行政を執行し、所属長及び担当職員にあっては、常に法令等を理解し、適法性を認識した中で公正・公平な行政事務の執行に努められたい。

なお、事務処理において留意すべき軽微な事項については、監査の過程において、その都度担当者へ指導したため、本報告書では省略した。

# 企 画 財 政 部

## 1 収入に関する事務

主に調定から収入集計に至るまでの事務について、調定書、収入原簿及び収入原符等の関係書類に基づいて監査を行った結果、概ね適正かつ適切に処理されていると認められた。

## 2 支出に関する事務

主に物品購入、業務委託契約、補助金、資金前渡、交際費、旅行命令票及び時間外勤務手当を対象として、支出負担行為から支出命令、精算に至るまでの事務について、関係書類に基づいて監査を行った結果、概ね適正かつ適切に処理されていると認められた。

## 3 財産管理に関する事務

主に普通財産の管理及び貸付事務について、関係書類に基づいて監査を行った結果、概ね適正かつ適切に処理されていると認められた。

# 総 務 部

## 1 収入に関する事務

主に調定から収入集計に至るまでの事務について、調定書、収入原簿及び収入原符等の関係書類に基づいて監査を行った結果、次のとおり不適正な事務処理があった。

### 指摘事項

#### ○使用料等納入事務

行政財産目的外使用料に係る納入通知書に記載されている納期限が、伊達市会計規則で定める「納入通知をする日の翌日から起算して20日以内」を超えた日で定められていたものがあった。

適正な事務処理に努められたい。 (総務課)

## 2 支出に関する事務

主に物品購入、業務委託契約、補助金、資金前渡、旅行命令票及び時間外勤務手当を対象として、支出負担行為から支出命令、精算に至るまでの事務について、関係書類に基づいて監査を行った結果、次のとおり不適正または不適切な事務処理があった。

### 指摘事項

#### ○補助金等交付事務

① 伊達市防犯灯修繕費等補助金交付要綱の第7条において、「当該補助事業に係る工事が完成したときは、速やかに工事完成届を市長に提出するものとする。」とあるが、工事完成届が大幅に遅れて提出されているものがあった。

適切な事務処理に努められたい。 (総務課)

② 地区別自治会長研修事業補助金の額の確定に伴う差額の返還事務において、当該自治会宛に発付する納入通知書(戻入)に納期限が記載されていないものがあった。

適正な事務処理に努められたい。 (総務課)

## 3 財産管理に関する事務

主に行政財産の貸付事務について、関係書類に基づいて監査を行った結果、概ね適正かつ適切に処理されていると認められた。

# 大 滝 総 合 支 所

## 1 収入に関する事務

主に調定から収入集計に至るまでの事務について、調定書、収入原簿及び収入原符等の関係書類に基づいて監査を行った結果、概ね適正かつ適切に処理されていると認められた。

## 2 支出に関する事務

主に物品購入、業務委託契約、補助金、資金前渡、旅行命令票及び時間外勤務手当を対象として、支出負担行為から支出命令、精算に至るまでの事務について、関係書類に基づいて監査を行った結果、概ね適正かつ適切に処理されていると認められた。

## 3 財産管理に関する事務

主に行政財産の貸付事務について、関係書類に基づいて監査を行った結果、概ね適正かつ適切に処理されていると認められた。

# 会 計 課

## 1 収入に関する事務

主に調定から収入集計に至るまでの事務について、調定書、収入原簿及び収入原符等の関係書類に基づいて監査を行った結果、概ね適正かつ適切に処理されていると認められた。

## 2 支出に関する事務

主に物品購入、旅行命令票及び時間外勤務手当を対象として、支出負担行為から支出命令、精算に至るまでの事務について、関係書類に基づいて監査を行った結果、概ね適正かつ適切に処理されていると認められた。



# 教 育 委 員 会

## 1 収入に関する事務

主に調定から収入集計に至るまでの事務について、調定書、収入原簿及び収入原符等の関係書類に基づいて監査を行った結果、次のとおり不適正な事務処理があった。

### 指摘事項

#### ○使用料等納入事務

行政財産目的外使用料に係る納入通知書に記載されている納期限が、伊達市会計規則で定める「納入通知をする日の翌日から起算して20日以内」を超えた日で定められていたものがあった。

適正な事務処理に努められたい。

(生涯学習課)

## 2 支出に関する事務

主に物品購入、業務委託契約、補助金、資金前渡、交際費、旅行命令票及び時間外勤務手当を対象として、支出負担行為から支出命令、精算に至るまでの事務について、関係書類に基づいて監査を行った結果、次のとおり不適正な事務処理があった。

### 指摘事項

#### ○契約事務

尿検査業務委託に係る単価契約書において、契約書中に記載された予定数量により算定される「契約予定総額」に対応した収入印紙の貼付が漏れていた。

適正な事務処理に努められたい。

(学校教育課)

## 3 財産管理に関する事務

主に教育行政財産の貸付事務について、関係書類に基づいて監査を行った結果、概ね適正かつ適切に処理されていると認められた。

## 中学校及び義務教育学校後期課程

### 1 物品等管理に関する事務

### 2 寄附受納に関する事務

備品、理科薬品及び郵便切手等の管理状況と寄附受納に係る事務について、関係書類に基づき監査を行った結果、概ね適正かつ適切に処理されていると認められた。

# 議 会 事 務 局

## 1 支出に関する事務

主に物品購入、業務委託契約、補助金、資金前渡、交際費、旅行命令票及び時間外勤務手当を対象として、支出負担行為から支出命令、精算に至るまでの事務について、関係書類に基づいて監査を行った結果、概ね適正かつ適切に処理されていると認められた。

# 選挙管理委員会事務局

## 1 収入に関する事務

主に調定から収入集計に至るまでの事務について、調定書、収入原簿及び収入原符等の関係書類に基づいて監査を行った結果、概ね適正かつ適切に処理されていると認められた。

## 2 支出に関する事務

主に物品購入、旅行命令票及び時間外勤務手当を対象として、支出負担行為から支出命令、精算に至るまでの事務について、関係書類に基づいて監査を行った結果、概ね適正かつ適切に処理されていると認められた。

# 農業委員会事務局

## 1 収入に関する事務

主に調定から収入集計に至るまでの事務について、調定書、収入原簿及び収入原符等の関係書類に基づいて監査を行った結果、概ね適正かつ適切に処理されていると認められた。

## 2 支出に関する事務

主に物品購入、資金前渡、交際費、旅行命令票及び時間外勤務手当を対象として、支出負担行為から支出命令、精算に至るまでの事務について、関係書類に基づいて監査を行った結果、概ね適正かつ適切に処理されていると認められた。