

野々市市監査公表第2号

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第4項の規定により、野々市市監査基準（令和6年野々市市監査委員告示第1号）に準拠し実施した定期監査の結果に関する報告を別紙のとおり決定したので、同条第9項の規定により公表する。

令和8年2月26日

野々市市監査委員 東 田 敏 彦

野々市市監査委員 中 村 義 彦

令和7年度 定期監査結果報告書

1 監査の対象及び監査の範囲

総務部総務課及び企画財政課、健康福祉部福祉総務課、建設部、会計課

令和7年4月1日から令和7年8月31日までに執行された所掌事務事業
地域政策部、教育部教育総務課、議会事務局、監査委員事務局

令和7年4月1日から令和7年10月31日までに執行された所掌事務事業

2 監査の期間

令和7年9月30日から令和8年2月10日まで

3 監査の実施場所

野々市市役所 監査委員室

4 監査の執行者

監査委員 東田 敏彦

監査委員 中村 義彦

5 監査の実施内容

あらかじめ必要と認めた事項を記した監査資料の提出を求め、抽出により諸帳簿等の関係書類について調査を行うとともに、部長以下関係職員から説明を聴取し、質疑応答を行った。

6 監査の着眼点

財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理が関係法令に基づき適正かつ効率的に行われているかを主眼として、監査を実施した。

7 監査の結果

財務に関する事務等の執行状況は、次のとおり改善を必要とする事項があったので、適切な措置を講じられたい。

財産管理事務

備品について、シールの貼付や台帳の記載を遺漏しているなど、管理が不十分な事例が複数確認された。財務規則第225条の2、第226条および第228条では、物品管理者は課長であり、物品を常に良好な状態で保管すること、備品1点ごとに分類番号等を表示すること、帳簿を備え記載することが規定されている。これに従い、各課においては、定期的に現物と台帳の照合を行い、整合性が保たれていることを確認するよう求める。

さらに、財産管理において総括的な役割を担う総務課においては、各課における管理業務の円滑な進行を図るために、備品管理に関する手順や基準等のマニュアルを作成し、全庁的に周知徹底する体制を検討いただければ、備品管理の一層の効率化と正確性の向上が期待できると考える。

支出事務

概算払いによる旅費において、精算がない場合の処理を失念している事例が複数確認された。秘書課作成の「旅費の手引き」では、精算がない場合は旅行命令簿の備考欄に「過不足なし」と記載し、支出担当者が精算確認印を押すこととされているが、担当者がこれを失念したものと思われる。また、出張から数か月を経て過払による歳出戻入がなされていた事例もあった。これは、今回の監査資料を確認する際に精算の失念に気づき処理を行ったため、遅延が発生したとのことだった。

概算払いは精算によって完了することから、支出手続の透明性および事後確認のため、精算の有無を確認することは必須である。改めて「旅費の手引き」の周知徹底を図るとともに、失念を防ぐため定期的に精算の実施を確認することを求める。

8 監査の結果に添える意見（地方自治法第199条第10項）

共通的事項

補助制度について、申請件数が少ない状況が続いているものが今年度も確認された。歴史のある補助制度ではあるものの、近年は申請件数が著しく減少しており、幾度か制度改正にも取り組んできたが、現状、申請件数の増加には繋がっていないということだった。

補助制度は一旦創設されると長期的に継続される傾向にあるが、過去には需要があったものの、現在では望まれていないという状況は、その存在意義が問われると同時に、限られた財源を有効に活用するという観点からも適切とは言えない。

全ての補助制度において共通することであるが、補助制度はあくまで目的を達成するための手段であることを念頭に置き、制度の効果が薄い場合には、現行制度自体の見直しが必要であると思われるため、時代の変化やニーズに適応した新たな仕組みや手法へ移行することを検討されたい。

支出事務

出張の際の家族等による送迎車賃の計算方法が誤っている事例が確認された。こうした場合には、通勤距離を差し引いた実走行距離に単価を乗じて算出するという計算方法であることを秘書課から口頭説明により確認したものの、秘書課作成の「旅費の手引き」に明記されておらず、文書としての根拠資料が整備されていない。

「旅費の手引き」は、今年度の旅費条例改正に合わせて改訂されたが、従前の手引きと比べ情報量が減少している。例月出納検査における伝票確認時においても、運用に統一性が欠けていると思われる事案が見受けられるため、職員間の解釈の相違を防ぐためにも、問い合わせが多い事例を中心に具体例を加筆するなどして内容を充実させることを検討されたい。