

令和 6 年度

定期監査（前期）報告書

長野市監査委員



6 監査第59号  
令和6年8月21日

長野市長  
荻原健司様

長野市監査委員	下平嗣
同	川上馨
同	若林祥
同	市川和彦

定期監査（前期）の結果報告について

地方自治法第199条第1項、第2項及び第4項に規定する、令和6年度定期監査（前期）の結果に関する報告を同条第9項の規定により提出します。



## 第1 監査の種類

地方自治法第 199条第1項、第2項及び第4項の規定に基づいた定期監査と位置付け、令和6年4月5日から8月20日までの間、長野市監査基準に準拠して監査を実施した。

## 第2 監査の対象

監査の対象及び審査期間は次表のとおりである。監査の範囲は令和5年度及び6年度における財務に関する事務及びその他の事務とした。

監 査 の 対 象	審 査 期 間
地域・市民生活部 松代支所 若穂支所 七二会支所 大岡支所 芹田支所 吉田支所  こども未来部 臯月かがやきこども園 安茂里保育園 共和保育園 青木島保育園  教育委員会 若穂公民館 七二会公民館 大岡公民館 大豆島小学校 浅川小学校 共和小学校 青木島小学校 三本柳小学校 戸隠小学校 三陽中学校 北部中学校 犀陵中学校 戸隠中学校	令和6年4月5日から 8月20日まで

## 第3 監査の着眼点（評価項目）

全国都市監査委員会 実務ガイドライン「監査等の着眼点」を基本とし、主な着眼点は次のとおりとした。

### 1 現金の取扱いについて

- (1) 収納金は適正に保管されているか。私金と混同していないか。
- (2) 収納金は遅滞なく金融機関へ払い込まれているか。
- (3) 領収印の保管及び取扱いは適正に行われているか。
- (4) 釣銭の金額、取扱い、保管は適正に行われているか。

### 2 収入事務について

- (1) 調定額の算定は適正か。計算に誤りはないか。
- (2) 調定の時期及び手続は適正か。
- (3) 調定漏れはないか。
- (4) 行政財産目的外使用について、貸付（使用許可）期間及び貸付（使用）料その他貸付

(使用許可) 条件は適正か。

### 3 契約事務について

- (1) 物品の購入は計画的かつ効率的に行われているか。
- (2) 随意契約による場合、その理由は適正か。
- (3) 委託の相手方及び選考方法は適切か。
- (4) 契約書、見積書等関係書類及び帳簿は確実かつ的確に整備されているか。また、これらの内容は適正か。
- (5) 契約等に反し、受託業務の全部を再委託しているものはないか。
- (6) 「長期継続契約を締結することができる契約を定める条例」は有効に活用されているか。

### 4 支出事務について

- (1) 違法、不当な支出又は不経済な支出はないか。
- (2) 支出に先立って行う履行確認(確認検査)は適正に行われているか。

## 第4 監査の実施内容

財務に関する事務及びその他の事務が適正かつ効率的に執行されているかを確認するため、次のとおり監査を実施した。

### 1 書類監査

対象所属から提出された定期監査資料について、書類監査を実施した。

### 2 実地監査

現金・金券類の取扱い状況並びに備品及び施設の管理状況について、実地監査を実施した。

### 3 説明聴取及び質疑

所属長及び所属長の指定する職員が出席し、定期監査資料等に基づき説明聴取を実施した。

## 第5 監査の結果

前記の方法により監査した限り、その重要な点において監査の対象となった事務が法令に適合し、正確に行われ、最少の経費で最大の効果を挙げるようにし、その組織及び運営の合理化に努めていると認められた。

一部に改善を要する事例が見受けられたため、次のとおり指摘する。

なお、軽微な指摘については、口頭で留意又は改善を促した。

## 1 現金の取扱いについて

### (1) 収納金の払込みを適正に行うべきもの

コピー使用料について、市会計事務の手引では、コピー使用料は1か月ごと、ただし収納金額が1万円を超える場合には速やかに調定し払い込むとしているが、1万円を超える現金を所属で保管し、月末にまとめて指定金融機関等へ払込みを行っていた。

手引に基づき、適正な収納事務を行われたい。

【大岡公民館】

## 2 契約事務について

### (1) 契約締結を適正に行うべきもの

大岡支所庁舎定期清掃業務について、随意契約に際し、2者から徴した見積書のうち契約の相手方とした者の見積書に見積金額以外に別途料金が必要になる可能性についての記載があったが、その確認をせずに見積金額のみで契約の相手方を決定していた。

市契約規則では、随意契約による場合は、2人以上の者から見積書を徴するものとするとしており、異なる複数の見積書を比較することにより市が適正かつ有利に契約できるという意義がある。

別途料金の内容及び条件によっては、契約の相手方が変わる可能性もあることから、見積書を提出した者の公平性及び競争原理確保の観点から、見積書の内容等を精査し契約の相手方を決定する必要がある。

規則の意義を踏まえ、適正な事務処理を行われたい。

【大岡支所】

## 3 財産管理について

### (1) 施設の利用許可事務を適正に行うべきもの

時間外保育等利用申込書について、市保育所等における時間外保育及び延長保育の実施に関する要綱では、利用を開始する月の前月25日まで、ただし緊急を要する場合その他特段の事情があると認められる場合には、利用開始前までに利用申込書を保護者から受領しなければならないとしているが、利用開始日以降に受領していた。

要綱に基づき、適正な事務処理を行われたい。

【安茂里保育園】

### (2) 施設管理を適正に行うべきもの

大岡支所庁舎暖房用に使用する灯油について、市火災予防条例では、貯蔵取扱いの数量が200リットル以上1,000リットル未満の灯油は少量危険物となり、あらかじめ、その

旨を所轄消防署長に届け出なければならないとしているが、届出を行わないまま貯蔵取扱いをしていた。

条例に基づき、適正な施設管理を行われたい。

【大岡支所】

### (3) 物品の管理を適正に行うべきもの

ア 市財務規則に基づき備品使用簿に記録されている備品のうち、所在不明なものがあった。

規則に基づき、適正な備品管理を行われたい。

【大岡支所】

イ 市財務規則に基づき備品使用簿に記録されている備品のうち、規則に規定されている所管換手続を行わないまま所管換えされている事例があった。

規則に基づき、適正な事務処理を行われたい。

【青木島小学校】

ウ 市財務規則に基づき備品使用簿に記録されている備品のうち、規則に規定されている廃棄手続を行わないまま廃棄されている事例が散見された。

規則に基づき、適正な事務処理を行われたい。

【大岡支所 青木島小学校 戸隠小学校 北部中学校 犀陵中学校】

エ 市財務規則に基づき備品使用簿に記録されている備品のうち、規則に規定されている貸付け手続を行わないまま備品を外部団体等に貸し付けている事例が散見された。

規則に基づき、適正な事務処理を行われたい。

【大岡公民館】

