

民生局健康部監査結果報告書

1 監査の種類

定期監査（地方自治法第199条第4項の規定に基づく監査）

2 監査実施の期間

令和5年1月13日から同年3月27日まで

3 監査の対象及び範囲

民生局健康部の所管に属する令和4年4月1日から同年11月30日までに執行された財務に関する事務

- (1) 予算の執行に関する事務
- (2) 収入に関する事務
- (3) 支出に関する事務
- (4) 契約に関する事務
- (5) 財産管理に関する事務
- (6) 工事の施行に関する事務

4 監査の主な着眼点

- (1) 財務に関する事務が関係法令等にのっとり適正に行われているか。
- (2) 財務に関する事務に係る計数に誤りはないか。
- (3) 3E（経済性、効率性、有効性）が図られているか。
- (4) 財務に関する事務に係る内部統制が図られ、事務処理が適切に行われているか。
- (5) 前回の定期監査における指摘事項が改善されているか。

5 監査の実施内容

監査は、横須賀市監査基準に準拠し、あらかじめ必要があると認められる監査資料の提出を求め、関係職員から説明を聴取し、抽出による関係帳簿及び関係書類の調査並びに現地調査を行った。

6 監査の結果

監査の結果、次に述べる事項について適正な措置を講じられたい。

- (1) 支出に関する事務

ア 非常勤特別職員の報酬及び費用弁償条例によると、非常勤特別職員の

日額による報酬は、月の初日からその月の末日までの間における勤務日数に応じ、翌月15日までに支給することと規定されているが、令和4年度横須賀市健康増進計画・食育推進計画専門部会委員報酬について、令和4年6月30日開催分の報酬が同年8月3日に支給されていたので、今後は、非常勤特別職員の報酬及び費用弁償条例に基づいた適正な事務処理に改められたい。

(健康増進課)

イ 予算決算及び会計規則によると、資金前渡の精算について、事件又は用務終了後10日（休日を定める条例に規定する本市の休日の日数は、算入しない。）以内に精算命令書を作成し、領収書を添えて会計管理者に提出しなければならないとされているが、資金前渡により行われた試算誤りによる賠償金の支出において、令和4年8月17日に用務が終了していたものの、令和5年1月31日に精算手続が行われていたもので、今後は、予算決算及び会計規則に基づいた適正な事務処理に改められたい。

(健康保険課)

(2) 契約に関する事務

契約事務取扱規程によると、検査員は、検査を行ったときは、立会人と連署のうえ、検査書により、主管部長等又は主管課長等に報告しなければならないとされているが、次の支出に係る完了検査において、立会人の連署のない検査書により報告されていたので、今後は、契約事務取扱規程に基づいた適正な事務処理に改められたい。

- ・馬門山墓地等樹木植栽管理業務委託（第1期分）
- ・乳幼児健診個人票等印字出力業務委託料（令和4年10月分）

(健康総務課及び健康管理支援課)

(3) 財産管理に関する事務

物品会計規則によると、物品で不用になり、又は使用に堪えないものができたときは、会計課物品出納員に返納しなければならないと規定されているが、次の備品について、会計課物品出納員への返納手続を行わずに除却されていたので、必要な措置を講じ、今後は適正な管理に改められたい。

品 名	備品番号	金 額	取得年月日
パーソナルコンピューター	0000018702	249,900 円	2005 年 3 月 15 日

(地域健康課)