

平 戸 市 監 査 公 表 第 83 号

地方自治法第 199 条第 2 項の規定に基づく監査執行の結果を同条第 9 項の規定により、次のとおり報告（公表）します。

平成25年 2 月21日

平戸市監査委員 久 岡 一 夫

平戸市監査委員 近 藤 芳 人

第 1 監査のテーマ

市が指導育成等している各種団体の公金外現金の管理について

第 2 監査の対象及び範囲

市が指導育成等している各種団体（以下「団体」という。）の公金外現金を取り扱う関係各課。

なお、団体の公金外現金とは、本市以外の団体が所有する金銭（現金、預貯金等）で、その業務を指導育成等する関係上、本市職員が保管し会計事務を取り扱っているものを指す。

第 3 監査実施の期間

平成24年11月26日から平成24年11月30日まで

第 4 テーマ選定の理由

団体の公金外現金の取り扱いについては、市の財務規則等の適用がないため、その管理状況を監査し、今後の適正な事務の執行に資するように本テーマを選定した。

第 5 監査の方法

監査は、全部局に対して、団体の公金外現金の取り扱いの有無等について調査票による調査を実施し、任意に抽出したものについて、関係書類の調査を行うとともに関係職員から説明を聴取した。（全79団体の内34団体）

なお、監査は以下の視点により行った。

- (1) 会計事務に関する事務処理が適正に行われているか。
- (2) 会計事務に関する規程等は整備されているか。
- (3) 会計事務に関する帳簿等は適正に記録されているか。
- (4) 現金、預金通帳、印鑑等は適正に管理されているか。

第6 監査の結果

1 団体の概要について

(1) 団体数

団体の数は、別表のとおり79団体である。

(2) 団体の経理責任者

団体の代表者に市関係者が就いている割合は、次表のとおりである。

区 分		団体数	構成比%
市 関 係 者	部長	7	8.9
	課長等	63	79.7
	班長・係長	4	5.1
	その他	1	1.3
	小 計	75	94.9
その他		4	5.1
合 計		79	100.0

全団体の94.9% に当たる75団体が、市関係者が経理責任者に就いていた。

(3) 団体の事務取扱者

団体の事務取扱者に市関係者が就いている割合は、次表のとおりである。

区 分		団体数	構成比%
市 関 係 者	課長等	5	6.4
	班長・係長	37	46.8
	担当者	37	46.8
	小 計	79	100.0
その他		0	
合 計		79	

(4) 団体の会計事務を取り扱う理由

団体の会計事務を市が取り扱う主な理由については、市が行う施策を推進するために事務局として現金を管理しなければならないことや、団体から強い要望があるためなどであった。また、団体の会計事務を取り扱う根拠については、団体の会則等に事務局として定められているためであり、根拠がなく団体の会計事務を取り扱っているものは見られなかった。

(5) 団体の予算規模

平成23年度の団体の予算規模は、次表のとおりである。

区 分	団体数	構成比%
1円 ~ 100,000円	3	3.8
100,001円 ~ 500,000円	29	36.7
500,001円 ~ 1,000,000円	15	19.0
1,000,001円 ~ 2,000,000円	11	13.9
2,000,001円 ~ 3,000,000円	6	7.6
3,000,000円 ~ 4,000,000円	3	3.8
4,000,001円 ~ 5,000,000円	3	3.8
5,000,000円 ~ 10,000,000円	5	6.3
10,000,000円 以上	4	5.1
合 計	79	100.0

平成23年度の団体の予算規模は、全団体の59.5% に当たる47団体が100万円以下の規模であった。100万円を超え500万円以下の団体が23団体(29.1%)、500万円を超える団体が9団体(11.4%)となっている。

2 会計事務に関する事務処理について

(1) 会計規程等

団体の規程等の整備の状況は、次表のとおりである。

区 分	団体数	構成比%	
会計規程	有	21	26.6
	無	58	73.4
	合計	79	100.0

会計規程を定めている団体は21団体(全団体の26.6%)、定めていない団体は58団体(全団体の73.4%)であった。会計規程等を定めていない団体には、団体の事業計画に基づいて行っていること、団体から行事ごとにその経費を預かって発注と支払いを行っていること、団体の役員からの指示により会計事務を行っており主な行事の執行事務とともに会計事務も終了してしまうことなどの理由があった。しかし、会計事務に係る事務処理手順として、取扱責任者、入金・出金の手続き方法、記録する帳簿、現金等の保管場所及び検査の方法などを規程等に定めておく必要がある。

(2) 入金・出金の手続き

入金・出金時に職員が単独で自らの判断により、上司等の確認を受けることなく、入金・出金の手続きを行っている場合もある。

上司等の確認を得ずに職員が出納事務を行うことは、チェック体

制に不備があり、不適正な事務処理を招くおそれがある。事故防止のためにも相互けん制が機能するよう、一人の職員に任せきりにすることなく複数の職員によるチェックを行うなど、業務の見直しをされたい。

(3) 現金出納簿の整備

今回抽出した団体の現金出納簿は、主に表計算ソフトにより管理されているものや、簡易な帳簿により整理されているものなどであった。

団体の会計事務を取り扱う以上は、収支の状況、保管した金銭の使途を明らかにするために現金出納簿を整備されたい。

(4) 収入・支出決裁書等の作成

収入・支出決裁書等を作成していない団体は、請求書・領収証により確認して支出している場合や、現金出納簿等により確認を得ていることなどの理由があった。しかし、団体からの収入・支出の指示の記録をするなど、意思決定の過程を記録しておく必要がある。

3 現金・預金通帳・印鑑等の管理について

(1) 団体の金銭に係る預貯金による管理の有無

団体の金銭に係る預貯金による管理の有無は、次表のとおりである。

区 分	団体数	構成比%
有	77	97.5
無	2	2.5
合 計	79	100.0

団体の金銭について、預貯金による管理を行っていない団体は、全団体の2.5% に当たる2団体であった。これらの団体には、団体から行事ごとにその金銭を預かることや、団体から限定された事務経費等を預かることなどの理由があった。

(2) 預貯金の「通帳」と「届出印」の保管方法

預貯金の「通帳」と「届出印」の保管方法は、次表のとおりである。

区 分	団体数	構成比%
鍵のかかる場所に保管	65	84.4
鍵のかからない場所に保管	0	0
その他（団体管理等）	12	15.6
合 計	77	100.0

(3) 現金の取扱者

現金の取扱者については、次表のとおりである。

区 分	団体数	構成比%
課長等	5	6.4
班長・係長	37	46.8
担当者	37	46.8
合 計	79	100.0

(4) 現金出納簿等の検査の実施の有無

現金出納簿等の検査の実施の有無については、次表のとおりである。

区 分	団体数	構成比%
団体の監事等による検査	59	74.7
無	20	25.3
合 計	79	100.0

団体の会計事務を取り扱う以上は、適正な会計事務を確保するためにも、現金出納簿等の検査を実施して残高の記録を確認されたい。

4 指導事項

監査の結果、平成23年度において市が指導育成等している各種団体の公金外現金の管理については、次のとおり一部に改善が必要な事務処理があったが、平成24年度から施行した平戸市準公金等取扱事務処理要領により、公金外現金を管理している関係各課等においては、収入支出伺等の様式が整備され、適正な事務処理に改められている。

しかし、多くの団体で会計事務の根拠となる会計規程が未整備であり、会計事務の取扱も様々であった。会計規定を整備し適正な会計事務に留意すべきである。

また、監査機能を有していない団体も一部見受けられたが、団体の運営が適正に行われているか等を監査する上で、監事は設置すべきである。

(1) 入金・出金の手続きについて

入金・出金の手続きについて、職員が上司等の確認を得ずに単独で手続きを行っている団体があったので、事故防止のためにも相互けん制が機能するよう、複数の職員により手続きを行うよう改められたい。

(2) 現金出納簿の整備の有無について

現金出納簿が整備されていない団体があったので、団体の会計事務を取り扱う以上は、収支の状況、保管した金銭の用途を明らかにするため現金出納簿を整備されたい。

(3) 現金出納簿等の検査の実施について

現金出納簿等の検査が実施されていない団体があったので、団体の会計事務を取り扱う以上は、適正な会計事務を確保するためにも、現金出納簿等の検査を実施して残高の記録を確認されたい。

(4) 会計規程等の整備について

会計規程等を定めていない団体が大半であった。会計事務に係る事務処理手順として、取扱責任者、入金・出金の手続き方法、記録する帳簿、現金等の保管場所及び検査の方法などを規程等に定めておく必要がある。

5 意見

各課調査とその補足確認、ヒアリングと実地調査を通して、各種団体の公金外現金の保管及び出納について不適正といえる点は見当たらなかった。

しかし、前項に記載するとおり、今後検討を行う余地があると思われるので、職員が適正な事務処理を行っていくために、各職場において内部統制によるチェック機能の強化を図るとともに、職員研修による会計事務に関する教育の実施を検討されたい。

また、多くの職員が会計事務で現金等を取り扱っており、各部署において現金取扱いが避けられない団体事務を複数所管することは、職員の負担となることも事実であるため、将来的には各団体により自主的に管理する方法も工夫すべきものである。

なお、今回実施した行政監査は、市に事務局をおく 79 団体のうち 34 団体の公金外現金を取り扱う関係職員を対象に実施したが、対象とならなかった団体においても同様の問題点が考えられるので、再検証されたい。

【別表】

公金外現金一覧表

No	部署	団体名称	保有額	予算規模	補助金交付額
1	総務課	平戸市職員福利厚生会	1,001,516	1,162,000	1,162,000
2	企画課	平戸市定住体験協議会	0	1,000,000	0
3	企画課	平戸市地域めぐりあい協議会	529,804	600,000	600,000
4	企画課	北松浦半島振興対策協議会	849,868	1,209,000	50,000
5	政策推進課	平戸市自治連合協議会	460,284	744,000	1,209,000
6	政策推進課	平戸地区区長連合協議会	631,190	809,000	0
7	市民課	平戸地区保健環境連合会	165,165	300,000	105,000
8	市民課	平戸をきれいにする会	285,618	470,000	35,000
9	市民課	平戸市交通安全推進連絡協議会	56,611	235,000	160,000
10	市民課	平戸地区連合防犯協会	206,971	739,000	448,000
11	市民課	平戸市交通安全母の会	79,896	423,000	266,000
12	市民課	平戸市交通安全母の会平戸支部	12,218	135,000	0
13	福祉課	長崎県更生保護協会平戸・松浦支部	30,183	1,166,000	618,000
14	福祉課	平戸市戦没者慰霊奉賛会	62,134	963,000	840,000
15	福祉課	県戦没者慰霊奉賛会平戸支部	449,904	0	840,000
16	福祉課	平戸市福祉健康まつり実行委員会	0	2,050,000	1,000,000
17	農業委員会	平戸市農業者年金受給者協議会	16,437	980,000	0
18	農林課	平戸市担い手育成総合支援協議会	669,463	800,000	400,000
19	農林課	(平戸市地域水田農業推進協議会) 平戸市地域農業再生協議会	4,162,918	6,510,000	0
20	農林課	平戸市緑化推進委員会	2,012,695	2,750,000	0
21	農林課	国営田平土地改良区	883,284	2,563,000	0
22	農林課	平戸市有害鳥獣被害防止対策協議会	0	217,756,000	121,805,000
23	水産課	平戸市漁協青年部連合会	351,433	793,000	200,000

【別表】

公金外現金一覧表

No	部署	団体名称	保有額	予算規模	補助金交付額
24	水産課	平戸市漁協女性部連合会	943,362	1,134,000	0
25	水産課	県北地域栽培漁業推進協議会	38,156	10,417,000	0
26	水産課	北松地域栽培漁業推進協議会	1,213,333	4,460,000	0
27	水産課	平戸市根獅子地区産地協議会	無回答	50,000	0
28	観光課	平戸港夏まつり実行委員会	2,665,435	5,550,000	2,300,000
29	観光課	東アジア誘客3県都市連携会議	4,167,701	6,250,000	1,500,000
30	商工物産課	平戸市地域資源ブランド化推進協議会	13,794,882	33,414,000	10,000,000
31	商工物産課	平戸あご祭り実行委員会	0	4,000,000	3,500,000
32	学校教育課	平戸市学校保健会	116,345	176,000	140,000
33	生涯学習課	長崎がんばらんば国体平戸市実行委員会	8,133,801	11,264,000	14,700,000
34	生涯学習課	平成25年度全国高等学校総合体育大会平戸市実行委員会	1,308,473	2,757,000	5,039,000
35	生涯学習課	ひらどソーデーウォーク大会実行委員会	1,375,690	6,980,000	2,500,000
36	生涯学習課	平戸市体育協会	853,871	5,350,000	1,300,000
37	生涯学習課	ひらど北部EM運動推進協議会	347,213	512,000	0
38	生涯学習課	北部地区健康まつり実行委員会	0	200,000	200,000
39	生涯学習課	北部公民館まつり実行委員会	0	190,000	190,000
40	生涯学習課	平戸市公民館連絡協議会	0	366,000	330,000
41	生涯学習課	中部地区健康まつり実行委員会	0	200,000	無回答
42	生涯学習課	越南まつり実行委員会	0	235,000	170,000
43	生涯学習課	南部地区健康まつり実行委員会	0	240,000	200,000
44	生涯学習課	奥ひらど文化祭実行委員会	0	190,000	190,000
45	文化遺産課	田平町文化協会	394,338	602,000	240,000
46	文化遺産課	大島村文化協会	121,977	133,000	120,000

【別表】

公金外現金一覧表

No	部署	団体名称	保有額	予算規模	補助金交付額
47	消防本部	平戸市消防団	362,184	3,609,000	3,609,000
48	消防本部	平戸地区危険物安全協会	1,388,949	1,760,304	0
49	消防本部	幼少年婦人防火委員会	118,129	191,000	191,000
50	中部出張所	平戸市防犯組合紐差支部	217,719	1,427,000	460,000
51	中部出張所	紐差地区敬老会	178,629	752,000	427,000
52	生月支所市民協働課	平戸市生月町まちづくり協議会	339,574	342,000	14,000
53	生月支所市民協働課	平戸地区交通安全協会生月支部	30,881	426,000	21,000
54	生月支所市民協働課	生月町地区衛生組織連合会	120,217	142,000	70,000
55	生月支所市民協働課	生月町戦没者慰霊奉賛会	1,032,670	1,430,000	40,000
56	生月支所市民協働課	生月町勇魚倶楽部	155,755	269,000	0
57	生月支所市民協働課	生月町飲酒運転追放会	183,916	341,000	0
58	生月支所産業建設課	みどりの羽根募金	73,994	73,000	0
59	生月支所産業建設課	生月森づくり有志会	51	512,000	0
60	生月支所産業建設課	館浦競漕船大会実行委員会	157,868	1,098,000	900,000
61	生月支所産業建設課	いきつき勇魚まつり実行委員会	0	2,790,000	2,500,000
62	教委生月分室	生月町青少年健全育成町民会議	187,443	500,000	500,000
63	教委生月分室	生月町体育振興会	1,281,887	2,116,000	1,810,000
64	教委生月分室	いきつきロード実行委員会	0	3,800,000	2,325,000
65	田平支所市民協働課	田平地区戦没者慰霊奉賛会	130,666	150,000	0
66	田平支所市民協働課	田平町地区衛生組織連合会	128,810	200,000	70,000
67	田平支所産業建設課	たびら春まつり実行委員会	149,022	4,230,000	1,500,000
68	田平支所産業建設課	田平つばき物産展実行委員会	763	170,000	143,000
69	田平支所産業建設課	田平町松浦鉄道協力会	14,336	303,000	66,000

【別表】

公金外現金一覧表

No	部署	団体名称	保有額	予算規模	補助金交付額
70	田平支所産業建設課	平戸市認定農業者協議会田平支部	40,595	140,000	0
71	教委田平分室	田平町青少年健全育成会	405,207	300,000	300,000
72	教委田平分室	田平町体育振興会	682,182	1,750,000	1,490,000
73	教委田平分室	がわっぱ祭り伝承会	0	155,000	150,000
74	教委田平分室	たびら中瀬草原加スカトリ-大会実行委員会	1,450,025	1,730,000	1,450,000
75	大島支所産業建設課	大島村ふるさと祭り実行委員会	3,514	1,000,000	1,000,000
76	大島支所産業建設課	夏祭り花火大会実行委員会	452,985	4,148,000	2,298,000
77	教委大島分室	大島村青少年健全育成会議	11,368	151,000	120,000
78	教委大島分室	大島村体育振興会	867,718	960,000	808,000
79	教委大島分室	日本の宝「しま」体感交流事業平戸市実行委員会	169,415	1,011,000	621,000