



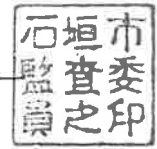
石垣市監査委員告示第1号

令和5年度行政監査結果報告書の公表について

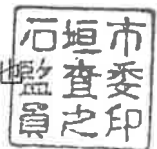
令和5年度行政監査の結果に関する報告を、地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第9項の規定に基づき、別紙のとおり公表します。

令和6年1月22日

石垣市監査委員 前原博



石垣市監査委員 石垣達也



令和5年度

行政監査結果報告書

【市が取扱う準公金の管理について】

令和6年1月

石 垣 市 監 査 委 員

目 次

第1	監査のテーマ及び監査の目的	
1	監査のテーマ	3
2	監査の目的	3
第2	監査の実施概要	
1	監査の種類及び基準	3
2	監査の対象	3
3	監査の主眼	3
4	監査の期間	3
5	監査の現地実施場所及び日程	4
6	監査の主な実施内容	4
7	監査の結果	4
8	むすび	6
9	資料	7

第1 監査のテーマ及び監査の目的

1 監査のテーマ

「市が取扱う準公金の管理について」

2 監査の目的

本市の市政運営上の必要性、関係団体等の要望により本市職員が取扱っている公金以外の金銭等（以下「準公金」という。）については、過去、不適切な取扱いやチェック機能の不備により私的流用等の事案が発生し、会計処理等の適正化と事件・事故防止を図るため、石垣市準公金取扱要領（以下「取扱要領」という。）により管理方法が定められている。

準公金については、監査委員による財務監査の対象外であるが、取扱要領策定後において会計処理等の適正化が図られているか、昨年度と同様に、対象事業を抽出し、その取扱状況等について監査を行う。

第2 監査の実施概要

1 監査の種類及び基準

この監査は、地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第2項に定める行政監査として、石垣市監査委員監査基準（令和2年石垣市監査委員告示第3号。以下「監査基準」という。）に準拠し、実施した。

2 監査の対象

事前調査により令和5年10月5日に報告あった令和4年度の準公金取扱事業22課45事業のうちから、12課14事業を抽出し、監査対象とした。なお、原則、昨年度監査を実施した事業を除いて抽出をおこなった。

（7ページの9資料参照）

3 監査の主眼

次の事項を着眼点として監査した。

- （1）準公金を市職員が取扱う根拠は明確か。
- （2）準公金の取扱いマニュアル等に沿って運用されているか。
- （3）現金・通帳・印鑑の保管方法は適切か。
- （4）現金出納簿及び収入支出何書は作成されているか。
- （5）団体等による会計報告及び監査等は適切に行われているか。

4 監査の期間

令和5年10月5日から令和6年1月22日まで

5 監査の現地実施場所及び日程

各対象部署の執務室

令和5年11月14日（火）午後1時30分～午後3時25分

- ・議会事務局 ・総務課 ・DX課 ・農政経済課 ・教育総務課
- ・学校教育課 ・市民課 ・健康保険課 ・環境課 ・平和協働推進課
- ・消防本部警防課 ・消防本部予防課

6 監査の主な実施内容

抽出した14件の準公金事業について、「監査の着眼点」に基づき、関係書類等の調査を実施するとともに、それぞれの取扱部署の執務室に臨場し準公金の保管状況について関係職員から聞き取りを実施した。

7. 監査の結果

昨年度に引き続き、抽出した14事業の令和4年度における取扱状況について、設定した監査の着眼点ごとにそれぞれ監査した。

(1) 準公金を市職員が取扱う根拠は明確か

規則・会則等により担当部署に事務局設置の規定あり	12事業
規則・会則等により市役所内に事務局設置の規定あり	2事業
根拠が明確でない	0事業
計	14事業

全ての事業において会則等により市役所内への事務局設置の記載があり本市が事務を取扱う根拠があった。

(2) 準公金の取扱いマニュアル等に沿って運用されているか

運用されている	13事業
運用されていない	0事業
その他	1事業
計	14事業

準公金の取扱いマニュアルについては、すべての事業で作成され、概ねマニュアルに沿って運用されていたが、書類検査の実施回数や方法等がマニュアルと相違しているところが見受けられた。再度、事業内容を踏まえ実態に合わせ

てマニュアルの見直し等の検討も必要ではないかと考える。

その他の1事業は、令和4年度は実績がなく運用がなかったことによる。

準公金の取扱いについては、取扱管理者である課長等をはじめ担当職員が日ごろからその取扱いを厳正かつ適正に事務処理を行う必要がある。

(3) 現金・通帳・印鑑の保管方法は適切か

	通帳	印鑑
職員の机の引出し（鍵付き）	3事業	2事業
課長の引出し（鍵付き）	2事業	1事業
執務室内の金庫	3事業	1事業
執務室内の書庫（鍵付き）	6事業	4事業
その他	0事業	6事業
計	14事業	14事業

現地調査時において、現金については、1事業を除いて保管はなかった。現金を保管していた1事業については、昨年度の監査において、口座開設等通帳による保管も含めた改善を行う旨報告を受けたところであるが、通帳は作成したものの、保管金の入金等がなされていなかった。速やかに改善に向けた処理を図られたい。

通帳の保管については、全ての事業で課長又は職員が管理する執務室内の机、金庫又は書庫等で保管していた。

印鑑については、執務室内の書庫等での保管のほか、その他として5事業で公印と一緒に公印収納箱で収められているもの、1事業で会議室内の課長が管理する施錠できるロッカーでの保管があった。

公印収納箱は、就業時間後に施錠のできる書庫等に保管しているとはいえ、業務時間内においては、他の公印使用時に担当職員以外も持ち出せることも可能であり、管理上、適切とはいえず改善を望むものである。また、通帳と印鑑を同一の場所で保管しているものも見受けられ、リスク分散の観点から別々に保管することが望ましい。

(4) 現金出納簿及び収入支出何書等は作成されているか

	出納簿	何書
作成されている	11事業	13事業
作成されていない	2事業	0事業
その他	1事業	1事業
計	14事業	14事業

現金出納簿について、11事業で作成、2事業で未作成であった。支出伺書はすべての事業で作成されていたが、収入伺書を作成していない事業が2事業あった。伺書の様式が各事業に相違があり、統一した様式により文書処理を行うことが望ましい。また、一部事業で、伺書の起案日、決裁日等の記載漏れがあり、公文書に準じた事務処理に努められたい。

その他は、令和4年度実績がなかったものとなっている。

(5) 団体等による会計報告及び監査は適切に行われているか

行われている	10事業
行われていない	3事業
その他	1事業
計	14事業

10事業において、総会や決算時等に会計報告等を行っており、監査は適切に行われているが、3事業は行われていなかった。

会計監査を実施することは、不正行為の抑止や事務処理の誤りの防止の点から大きな効果があり、規約等に則って速やかに行う必要がある。

その他は、令和4年度実績がなかったものとなっている。

8 むすび

本市においては、職務遂行上の必要性から本市職員が取扱う準公金の取扱う事業が、令和4年度においては22課、45事業となっている。

これらは、地方自治法や本市の財務規則等の適用をうけないものの、公金に準じた厳正かつ適切な事務処理が求められるものである。

今年度の行政監査対象として抽出した14事業における準公金に対する取扱いについては、業務上、その必要性は確認できたが、一部事業で会計監査等の未実施や印鑑の保管について適切ではない状況が見受けられ、速やかな改善を望むものである。

昨年度及び今年度と準公金事業について、行政監査を実施したが、監査対象とならなかった事業を含め、各事業において、今一度、取扱要領における管理方法や本監査の着眼点に基づいて各部署で確認し、問題事項があれば速やかに対策を講じ、適切な準公金の管理に努められたい。

9 資料

【本市における準公金にかかる事業数】 22 課 45 事業

No.	部課名	事業数	No.	部課名	事業数
1	総務部総務課	4	12	農林水産商工部農政経済課	6
2	総務部防災危機管理課	1	13	農林水産商工部水産課	1
3	総務部契約管財課	1	14	建設部施設管理課	1
4	企画部企画政策課	2	15	議会事務局	2
5	企画部DX課	1	16	石垣市消防本部警防課	1
6	企画部観光文化課	2	17	石垣市消防本部予防課	2
7	企画部スポーツ交流課	3	18	教育部教育総務課	1
8	市民保健部平和協働推進課	7	19	教育部学校教育課	2
9	市民保健部市民課	1	20	教育部いきいき学び課	3
10	市民保健部環境課	1	21	教育部学校給食センター	1
11	市民保健部健康保険課	1	22	教育部図書館	1

【上記表中、今回の監査で抽出して現況調査を行った事業】 12 課 14 事業

No.	部課名	事業名称
1	総務部総務課	八重山市町会
2	企画部DX課	石垣市初春の交歓会
3	市民保健部平和協働推進課	石垣市女性団体ネットワーク会議事務局
4	市民保健部市民課	石垣支局管内戸籍住民基本台帳事務協議会
5	市民保健部環境課	名蔵アンパル保全・利活用事業
6	市民保健部健康保険課	八重山地区国民健康保険協議会運営費
7	農林水産部農政経済課	石垣市花き拠点産地協議会
8	〃	石垣市北部農村集落活性化協議会
9	〃	石垣市有害鳥獣対策協議会
10	議会事務局	八重山市町議会議長会
11	消防本部警防課	石垣市防火委員会
12	消防本部予防課	沖縄県消防協会八重山地区支会
13	教育部教育総務課	八重山地区市町村教育委員会協議会
14	教育部学校教育課	石垣市学力向上推進委員会