



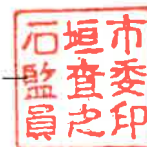
石垣市監査委員告示第1号

令和4年度行政監査結果報告書の公表について

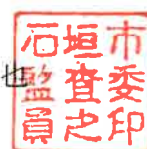
令和4年度行政監査の結果に関する報告を、地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第9項の規定に基づき、別紙のとおり公表します。

令和5年1月23日

石垣市監査委員 前原 博



石垣市監査委員 石垣 達



令和4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5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た。

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、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4年10月18日に報告あった令和3年度の準公金取扱事業の22課46事業から10課15事業を抽出し、監査対象とした。  
（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伺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4年11月14日から令和5年1月23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

11月22日（火）午後1時10分～午後4時10分

- ・防災危機管理課
- ・企画政策課
- ・観光文化課
- ・スポーツ交流課
- ・農政経済課
- ・水産課
- ・施設管理課
- ・平和協働推進課
- ・いきいき学び課（青少年センター含む）
- ・学校給食センター

## 6 監査の主な実施内容

抽出した15件の準公金事業について事前調査を実施のうえ、それぞれの取扱い部署執務室に臨場し準公金の保管状況について「監査の着眼点」に基づき現況調査を行った。

## 7. 監査の結果

今回、取扱要領策定後に事業が完了した令和3年度事業における取扱いについて、設定した監査の着眼点ごとにそれぞれ調査した。コロナ禍もあり令和3年度に実施されていない事業もあったが、一部事業を除き、現金・通帳・印鑑等の保管方法等については、概ね適切に取扱いされている。

今後とも着眼点ごとの事項や取扱要領等に留意して準公金の取扱いに努められたい。

### (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が準公金を取扱う根拠あり	9事業
規則・会則等により市役所内に事務局設置の記載のみ	1事業
根拠が明確でない	2事業
その他	3事業
計	15事業

各種事業の事務の取扱いについて、市職員が事務を行う根拠が要領等において規定されていないものが見受けられた。

市の施策を推進する中で各種事業をやむを得ず市職員が管理する必要がある場合は、規則・会則等に明記し、その根拠を明らかにしておくことが望ましい。

その他は、県支部傘下として市町村単位で事業活動しているものや外部団体からの依頼による募金活動となっており、市の要領等は作成されていない。県支部傘下事業については、今後、市要領等の作成を検討願いたい。

## (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	12事業
運用されていない	0事業
その他	3事業
計	15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、ほとんどの事業で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あり、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3事業は、令和3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）	2事業	3事業
課長の引出し（鍵付き）	5事業	4事業
執務室内の金庫	4事業	5事業
執務室内の書庫（鍵付き）	3事業	2事業
作成していない	1事業	1事業
計	15事業	15事業

現地調査時において、現金については、1事業を除いて取扱いはなく保管は確認されなかった。現金を保管していた1事業については、保管方法は適切に行われていたが、現金で持つ必要性や事務処理等について、改善を要するところが見受けられた。

通帳及び印鑑の保管については、ほとんどの事業で別々に鍵のかかる場所で保管していた。今後とも取扱いマニュアルに沿った保管方法に留意する必要がある。また、長期間使用されていない前任名義での口座があり名義変更又は廃止等適切な運用に努められたい。

通帳等を作成していない事業については、外部団体からの依頼による職員に対する募金で少額ということもあり、短期間に集金・保管し一括で外部団体口座へ振込していることから口座は開設していない。

(4) 現金出納簿及び収入支出伺書等は作成されているか

	出納簿	伺書
作成されている	10事業	12事業
作成されていない	2事業	0事業
その他	3事業	3事業
計	15事業	15事業

現金出納簿及び収入伺書等はほとんどの事業で作成されていた。しかしながら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。その他は、令和3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	11事業
行われていない	1事業
その他	3事業
計	15事業

ほとんどの事業で、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。1事業は、未だ総会等が開催されておらず、会計監査はおこなわれていない。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3年度事業実績がない事業となっている。

## 8 むすび

本市においては、職務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3年度においては22課、46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。

今回実施した行政監査の対象として抽出した15事業における準公金に対する取扱いは、全体的に概ね適切に処理されていたが、一部の事業で会計監査の未実施や準公金の取扱いにおいて不適切なものが見受けられ、改善を望むものである。

今回対象とならなかった準公金事業についても、取扱要領の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 46 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	5
2	総務部契約管財課	1	13	農林水産商工部水産課	1
3	総務部防災危機管理課	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	2
6	企画部観光文化課	3	17	石垣市消防本部予防課	1
7	企画部スポーツ交流課	4	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	市民保健部環境課	1	20	教育部いきいき学び課	3
10	市民保健部健康保険課	1	21	教育部学校給食センター	1
11	市民保健部市民課	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】 10 課 15 事業

No.	部課名	事業名称
1	総務部防災危機管理課	石垣市交通安全推進協議会
2	企画部企画政策課	八重山への国立自然史博物館の誘致に向けた推進委員会
3	企画部観光文化課	南の島の星まつり
4	企画部スポーツ交流課	石垣島マラソン
5	〃	友好都市スポーツ交流事業
6	市民保健部平和協働推進課	日本赤十字社沖縄県支部石垣市地区事務局
7	〃	石垣市被災地支援義援金事務局
8	〃	石垣市災害義援金等配分及び活用検討委員会
9	〃	石垣市民憲章推進協議会事務局
10	農林水産商工部農政経済課	石垣市北部農村集落活性化協議会
11	農林水産商工部水産課	青い羽根募金事業
12	建設部施設管理課	沖縄県緑化推進委員会石垣市緑化支部
13	教育部いきいき学び課	石垣市自治公民会連絡協議会
14	〃	石垣市青少年健全育成協議会
15	教育部学校給食センター	学校給食センター会計