

令和元年度

千曲市行政監査報告書

令和元年5月31日

千曲市監査委員

千曲市行政監査報告書

第1 監査の種類

地方自治法第199条第2項の規定に基づく行政監査

第2 監査テーマ

外部団体の属する現金、預金等の管理について

第3 監査の目的

- (1) 職務の関係上、外部団体に属する現金等を担当部門の市職員が取り扱う事例が多くなってきているものの、これらの取扱いについては、地方自治法や千曲市財務規則の適用がなく、十分な監査を受けていない現状にある。
- (2) よって、これら取扱いが公金同様適正な管理がなされているかどうかを検証し、効率的な事務運営に資することを目的とする。

第4 監査の対象

平成31年4月1日現在において、外部団体に属する現金、預金、郵便切手（以下「現金等」という）を市職員が管理している課を対象とする。
（別紙のとおり）

第5 監査の期間

令和元年5月13日(月) ～ 令和元年5月31日(金)

第6 監査の結果

1. 会計帳簿の整備状況

(1) 決議書（支出命令書）及び出納簿の未整備

日々の収入、支出の際には、関係書類に基づき決済を得たうえで、その状況を出納簿に記載しておく必要があるが、一部の団体では通帳のみで処理していた。

課 等	団 体 名
農林課	千曲市里山整備推進委員会
スポーツ振興課	千曲川ハーフマラソン実行委員会

(2) 郵便切手等受払簿の未整備

郵便切手を購入、保管しているものの受払簿がなく適正な管理がなされていなかった。

課 等	団 体 名
環境課	千曲坂城飼犬管理対策協議会
建設課	新国道上田篠ノ井間建設促進期成同盟会
	県道森篠ノ井線延伸整備促進期成同盟会
	沢山川水害対策促進期成同盟会
歴史文化財センター	森將軍塚古墳友の会
	さらしなの里友の会
	さらしなの里縄文まつり実行委員会

2. 通帳、通帳の届出印、キャッシュカード、現金の保管状況

通帳等は、すべての団体が事務室内金庫、鍵付きの机及び書庫で適正に保管、管理されていた。

3. 現金による収支事例の状況

緊急かつ事情やむを得ないもの以外の案件に職員による立替払いが行われていた。

課 等	団 体 名
産業振興課	ものづくり千曲プラネット
	食品ネット千曲
	金属加工ネット千曲
教育総務課	千曲っ子教育ビジョン推進委員会
	千曲市教育支援委員会事務局
歴史文化財センター	さらしなの里友の会

4. 定期的な出納確認の状況

収入、支出の都度、調定書及び支出命令書の決済をもって出納確認しているほか、大半は定時総会前に会計監査を受け、出納簿と預金通帳との残高照合がなされており、適正に処理されていた。

第7 監査意見

1. 郵便切手等の管理の適正化

- 郵便切手等は換金性が高く盗難、紛失などの事故に繋がりやすいため、現金同様の管理が求められるところである。
- よって、受払簿の未整備団体にあっては、早急に整備のうえ受入、払出、残高の状況を常に明らかにし適切に管理していく必要がある。

2. 職員による立替払いの原則廃止を徹底

- 立替払いは、即応性があり容易な手法である反面、領収書の紛失に伴い請求行為が出来なくなったり、私金との区別が不明確になる恐れがある。
- よって、立替払いによる処理は原則廃止し、緊急かつ事情やむを得ないものに限定して取り扱うよう徹底されたい。

3. 会計事務の廃止、統合、他機関への移管

- 市職員が外部団体の事務局として会計事務を行う場合には、漫然と継続することなく機会を捉えてその必要性を検証し、真にやむを得ないものに限定する必要がある。
- 調査したところ、①廃止 ②統合 ③他機関への事務の移管の可能性が見込まれるものもあるため、今後、関係者と十分協議し職員の負担軽減が図られるよう努められたい。

(別紙)

千曲市行政監査 監査対象預金通帳

R1.05.13現在

課等	No	通帳名義	備考
総務課	1	長野県市町村職員退職者連盟千曲坂城支部	
	2	退職者連盟更埴分会	
	3	退職者連盟更埴分会(定期預金)	
危機管理防災課	4	千曲市まとい会	
市民協働課	5	千曲市区長会連合会	
管財契約課	6	千曲市土地開発公社	
	7	千曲市土地開発公社	
	8	千曲市土地開発公社	
	9	千曲市土地開発公社	
	10	千曲市土地開発公社	
環境課	11	千曲市地球温暖化対策協議会	
	12	千曲坂城飼犬管理対策協議会	
生活安全課	13	千曲市防犯協会	
	14	千曲市地域公共交通活性化協議会	
	15	千曲市防犯協会 戸倉支会	
	16	千曲市防犯協会	
福祉課	17	千曲市民生児童委員協議会(一般)	
	18	千曲市民生児童委員協議会(退職記念品)	
	19	更埴地区更生保護協会	
	20	千曲市福祉事務所	
	21	日本赤十字社千曲市地区	
	22	千曲市赤十字奉仕団	
上山田保育園	23	ちくま保育協会	
産業振興課	24	ものづくり千曲プラネット	
	25	食品ネット千曲	
	26	金属加工ネット千曲	
農林課	27	千曲市農業再生協議会	
	28	千曲市猟友会	
	29	千曲市猟友会	
	30	千曲市里山整備推進委員会	
	31	聖高原樺平保健休養地管理組合	
	32	「釣一リズム信州」千曲市戸倉上山田地域協議会	
	33	千曲市有害鳥獣駆除対策協議会	
	34	千曲市家畜自衛防疫推進協議会	
	35	千曲市ワインぶどう研究会	
	36	千曲市営農支援センター	
	37	アグリサポーターの会	
	38	千曲市農業経営者の会	
	39	千曲市棚田保全推進会議	
	40	千曲市棚田保全推進会議 農機具購入積立金	
	41	千曲市棚田保全推進会議 景観保全協賛金	
観光交流課	42	長野県温泉協会千曲支部	
	43	千曲川地域ブランドフェア実行委員会	
建設課	44	新国道上田篠ノ井間建設促進期成同盟会	
	45	県道森篠ノ井線延伸整備促進期成同盟会	
	46	沢山川水害対策促進期成同盟会	
会計課	47	千曲市職員互助会	
	48	千曲市職員互助会退職基金	
監査・選挙・公平委員会	49	千曲市明るい選挙推進協議会	
農業委員会	50	千曲市農業委員会互助会	
	51	千曲市農業委員会事務局	
教育総務課	52	更埴郡市教育委員会連絡協議会	
	53	更埴地区小中学校教科用図書採択研究協議会	
	54	千曲っ子教育ビジョン推進委員会	
	55	千曲市教育支援委員会事務局	
第1学校給食センター	56	千曲坂城学校給食センター連絡協議会	
生涯学習課	57	千曲市少年補導委員会事務局	生涯学習係
	58	千曲市子ども会育成連絡協議会	生涯学習係
	59	屋代公民館夏山ハイキング	屋代公民館
	60	屋代公民館 雑会計	屋代公民館
	61	埴生公民館 厚生会計	埴生公民館
	62	稲荷山公民館事業会計	稲荷山公民館
	63	更埴公民館運営協議会会計	稲荷山公民館
	64	更埴公民館運営協議会会計	稲荷山公民館
歴史文化財センター	65	森將軍塚まつり実行委員会	森將軍塚古墳館
	66	森將軍塚古墳友の会	森將軍塚古墳館
	67	さらしなの里友の会	さらしなの里歴史館
	68	さらしなの里縄文まつり実行委員会	さらしなの里歴史館
スポーツ振興課	69	千曲川ハーフマラソン実行委員会	
	70	千曲市スポーツ少年団本部	