

平成 27 年度

行政監査報告書

(各種団体における現金等の取扱い状況について)

会津若松市監査委員

目 次

第1	監査のテーマ	1
第2	監査の目的	1
第3	監査の対象団体	1
第4	監査の範囲	1
第5	監査委員の除斥	1
第6	監査の実施期間	1
第7	監査の方法	1
第8	監査の結果	2
第9	監査の概要	3
第10	監査委員意見	4
	所属別調査対象団体一覧表	5

※ 凡 例

報告書中の構成比(%)については、原則、小数点以下第2位を四捨五入しているが、一部合計が100となるよう調整している。

平成 27 年度 行政監査報告書

第1 監査のテーマ

「各種団体における現金等の取扱い状況について」

第2 監査の目的

各所属において行われている様々な協議会等各種団体の現金出納など会計事務処理に関しては、公金外であるが、執務室内に事務局等があり、市職員が職務として携わる以上、市の管理責任が問われることとなる。

今回、これらの各種団体の事務実態を把握し、内部のチェック体制や適切な管理システムが機能しているか、更に事務処理が社会通念上、適正に行われているかどうかについて監査することを目的とし、地方自治法第 199 条第 2 項に基づき行政監査を実施したものである。

第3 監査の対象

市長部局 8 部 31 所属、教育委員会 16 所属が所管し、会計事務処理等を行っている各種団体であわせて 122 団体（うち預り金 1 団体）

第4 監査の範囲

平成 26 年度の事務執行分

第5 監査委員の除斥

地方自治法 199 条の 2 の規定により、監査委員江川辰也を総務部の所管事項に係るものについて、監査委員戸川稔朗を「会津総合開発協議会会津若松地方部会」、「福島県市民交通災害共済組合」、「暴力追放会津若松市民会議」、「会津若松市交通対策協議会」、「会津東山自然休養林保護管理協議会」、「会津地区東北横断自動車道建設促進期成同盟会」、「会津縦貫南道路整備促進期成同盟会」、「国道 121 号改良促進期成同盟会」、「国道 118 号会津若松バイパス建設促進期成同盟会」、「会津若松天栄間道路整備促進期成同盟会」、「会津若松熱塩加納自転車道促進期成同盟会」、「会津体育協会」の所管事項に係るものについて除斥とした。

第6 監査の実施期間

平成 27 年 10 月 13 日から平成 28 年 3 月 23 日まで

第7 監査の方法

監査実施にあたっては、各種団体を所管し、会計事務処理を行っている各所属に対し、調査票及び出納簿などの資料提出を求めて調査した。その後、問題点や疑問点のある団体を抽出し、現金の取扱い状況等について、所属長及び関係職員から事情説明等の聴取を行った。

第8 監査の結果

各種団体について、現金や通帳等の保管状況は適正か、出納処理やそれらの会計記録は正確に行われているか及び内部管理体制が適正に働いているかどうかなどの観点から監査を実施した結果、殆どの団体において、おおむね適正に事務処理がなされていたが、次のとおり一部に是正又は改善を要する事項が認められた。

なお、事務処理上改善及び留意すべき点で軽微なものについては、別途措置を促した。

《指摘事項》

【情報政策課】 ○会津若松市統計調査員協議会

情報政策課内に事務局があるこの協議会においては、会員会費、手帳売上金、小口現金について現金管理しているが、通帳における管理経過以外、収支差引を記載した時系列の出納簿はなかった。また、小口現金については、一定の金額を通帳から引落とし、現金を保管しながら管理しているが、小口現金の所持額、精算期間の基準はなかった。

その結果、年度内の収支差引は合っているが、数ヶ月の期間の中で、客観的に目的が把握できない通帳からの現金引落としが散見され、第三者からみて疑義のもたれかねない事案となっている。

所管部としても、適切さを欠いた事務対応との認識のもと、事務処理方法の見直しとともに、改めて職員への聴き取りを行ったところである。

今後速やかに、今回の事務処理の適正性について検証するとともに、通帳と連動した入出金の励行や基本となる出納簿の整備、複数の職員による確認等、適正な現金管理に万全を期されたい。

《指導事項》

【スポーツ推進課】 ○会津若松市鶴ヶ城ハーフマラソン大会実行委員会

スポーツ推進課内に事務局があるこの実行委員会においては、大会規模が拡大したことによる参加料の納入形態の多様化や、口座入金前の協賛金及び関連グッズ売上金による大会当日各種謝金の立替払い等、現金の入出金が複雑化している。

その結果、再確認の結果決算の適正は確認されたものの、基礎資料である出納簿と決算書の不一致もみられた。

組織体制にも限りがある中で、事務効率のさらなる改善は重要課題と考えられることから、他自治体における同規模の大会等の事務局体制のあり方・現金管理手法等も参考に、複雑な入出金の適正かつ効率的な管理手法を検討されたい。

【各課等共通】 ○団体事務に対する内部統制について

今回、各所属から提出された調査票によれば、団体の予算規模が500万円を超える団体は24団体で全体の19.7%であり、うち14団体は1,000万円を超えている。

また、担当職員一人あたりの年間事務従事時間が、500時間を超える団体は全体の14.6%であり、所属によっては業務の中でかなりのウエートを占めるものとなっているところも少なくない。

そのような中で、殆どの所属、団体において、それぞれ支出伝票等作成し、所属長等の決裁のもと、一定程度の規律は保たれていた。

しかしながら、収入支出の手続きやチェックの方法等が所属によってばらつきが大きくなっており、そうした中、立替払いの常態化や、領収書等挙証資料の不十分さ、また、

小額ではあるが精算金額の誤りや決算項目の錯誤等が、散見された。

準公金として扱うべき事務について、公金と同様の信頼性と透明性が強く求められているところであり、そのためには、その現金管理の手法や収入支出の取扱い手法等については、これらの観点を踏まえた全庁的な取扱基準等に基づき、事務処理が行われてしめるべきである。今回の監査結果も参考に、各種団体の財務事務における内部統制のあり方について全庁的に検討されたい。

第9 監査の概要

各種団体 122 団体の事務処理に関する状況調べの結果は、次のとおりである。

1 各種団体の設立時期について

各種団体の設立時期については、不明なものもあるが、平成 20 年以降に設立されたものは 29 団体あった。

区分	不明	S. 49 年以前	S. 50～S. 63	H. 元～H. 19	H. 20～H. 26	合計
団体数	6	24	22	41	29	122
構成比 (%)	4.9	19.7	18.0	33.6	23.8	100.0

2 活動の有無、市からの財政援助の有無について

調査対象 122 団体のうち、活動を休止している団体は 5 団体であった。また、市から補助金や負担金などの財政援助を受けている団体は 90 団体、受けていない団体は 32 団体であった。財政援助の金額については、次のとおりである。

区分	なし	50 万円以下	51 万円～100 万円	101 万円～500 万円	501 万円～1,000 万円	1,001 万円～	合計
団体数	32	47	15	14	11	3	122
構成比 (%)	26.2	38.5	12.3	11.5	9.0	2.5	100.0

3 職員一人あたりの従事時間について

従事時間数は次の表のとおりであるが、中には時間数が多時間となっており、その団体の事務処理そのものが所属における担当職員の業務の中心となっているものが見受けられた。

<職員 1 人あたりの年間従事時間数>

区分	不明	50 時間以下	51 時間～100 時間	101 時間～500 時間	501 時間以上	合計
団体数	1	27	25	52	18	123
構成比 (%)	0.8	22.0	20.3	42.3	14.6	100.0

* 団体のうち危機管理課所管の「福島県市民交通災害共済組合」については、会計課でも事

務処理を行っていることから、団体数の合計が1団体多い123団体となっている。

4 団体の予算規模

団体の予算規模については、次のとおりである。

区分	10万円以下	11～50万円以下	51～100万円以下	101～300万円以下	301～500万円以下	501～1,000万円以下	1,001～5,000万円以下	5,001万円以上	合計
団体数	9	21	34	28	6	10	9	5	122
構成比(%)	7.4	17.2	27.9	22.9	4.9	8.2	7.4	4.1	100.0

5 支出伝票等作成及び監査等の有無について

殆どの団体において任意様式による支出伝票等は作成されており、所属長等がそれらに押印して確認するなどの決裁行為を行っていた。また、会計監査等についてもほとんどの団体において実施されていた。

区分	支出伝票等作成の有無			監査等の有無		
	有	無	合計	有	無	合計
団体数	113	10	123	115	7	122
構成比(%)	91.9	8.1	100.0	94.3	5.7	100.0

* 団体のうち危機管理課所管の「福島県市民交通災害共済組合」については、会計課でも事務処理を行っていることから、団体数の合計が1団体多い123団体となっているものがある。

* 支出伝票等作成無の10団体のうち5団体については年間の収入・支出がない団体である。

第10 監査委員意見

各種団体の現金等の取扱い手法、経理の手法については、各所属間、また各所属の中においても様々で、団体のそれぞれの担当者に委ねられている感もあった。

そのことにより、所属・グループ内での職員相互の関与も希薄であるように感じられ、支出をチェックする第三者組織がないことも相まって、多くの所属において、リスク管理が不十分と言わざるを得ない状況である。

例えば、懸案事項の一つに職員個人の立替払いがあるが、高額、長期間になるものや、通年恒常的に行われている例も散見された。立替払いは、私金が準公金の会計に混在し、私金と準公金との区別が不明確になるリスクをはらんでいる。

立替払いの外にも、領収書等の挙証資料の未整備等、準公金として現金等を扱っているという意識が薄いと感じられる例がみられた。

一定の規律のもと、公金に準じた扱いをすることが当然であるとの共通認識が必要である。

総務部に対して、全庁的な対策を講じることを指導したところであるが、各所属においても、各種団体における事務処理手法を見直し、適正な現金等の取扱いに留意されたい。

所属別調査対象団体一覧表

	所属	団体名
企画政策部	企画調整課	1 会津総合開発協議会会津若松地方部会
		2 会津若松市・荆州市友好都市締結20周年記念事業実行委員会
		3 新生日本・再生故郷実行委員会
	地域づくり課	1 会津・野岩鉄道利用促進協議会
		2 会津線活性化連携協議会
		3 会津若松市地域公共交通会議
		4 あいづ地方拠点都市地域整備推進協議会
		5 会津フレッシュリゾート構想推進会議
		6 会津若松市定住・二地域居住推進協議会
	秘書広聴課	1 菜の花会
		2 会津若松記者クラブ（預り金）
	北会津支所まちづくり推進課	1 北会津地域づくり委員会
	北会津支所住民福祉課	1 会津若松市北会津地区敬老会実行委員会
	河東支所まちづくり推進課	1 河東地域づくり委員会
		2 どぶろく特区河東地域振興協議会
	河東支所住民福祉課	1 会津若松市河東地域高齢者運動会実行委員会
2 会津若松市河東地区敬老会実行委員会		
財務部	納税課	1 会津若松市納税貯蓄組合連合会
		2 会津若松地区納税貯蓄組合連合会
総務部	総務課	1 新年市民交歓会事務局
	人事課	1 会津若松市職員共助会
		2 福島県市町村職員年金者連盟会津若松市支部
情報政策課	1 会津若松市統計調査員協議会	
市民部	環境生活課	1 会津若松市民憲章推進委員会
		2 会津若松市区長会
	危機管理課	1 福島県消防協会会津若松支部
		2 会津若松市消防協力会
		3 会津若松市婦人消防隊連絡協議会
		4 福島県市民交通災害共済組合
		5 会津若松市交通安全母の会連合会
		6 会津若松市交通安全教育専門員会
		7 暴力追放会津若松市民会議
		8 会津若松市交通対策協議会
		9 福島県交通安全教育専門員連絡協議会
	市民課	1 会津戸籍住民基本台帳事務協議会
	廃棄物対策課	1 ごみ処理広域化会津ブロック検討会
大戸市民センター	1 会津若松市大戸地区敬老会実行委員会	
南市民センター	1 会津若松市門田地区敬老会実行委員会	
健康福祉部	地域福祉課	1 会津若松市民生児童委員協議会
		2 日本赤十字社福島県支部会津若松市地区有功会
		3 会津若松市赤十字女子奉仕団
	高齢福祉課	1 会津若松市敬老会実行委員会
		2 あいづわくわく学園
		3 ゆめ寺子屋
	健康増進課	1 会津若松市保健委員会
		2 会津若松市健康まつり実行委員会
		3 会津若松市食育ネットワーク

観光商工部	観光課	1	会津カード運営協議会
		2	会津観光応援隊
		3	会津若松・磐梯地区国際観光振興推進協議会
		4	極上の会津プロジェクト協議会
		5	会津若松市「八重の桜」プロジェクト
		6	会津若松フィルムコミッション
		7	会津若松観光農業推進協議会
		8	福島県自然公園清掃協議会
		9	まちなか周遊バス運行事業実行委員会
		10	会津若松市民総ガイド運動実行委員会
		11	会津若松観光ルネッサンス協議会
		12	鶴ヶ城体験事業実行委員会
	商工課	1	会津若松経営品質協議会
		2	会津地域経済循環推進協議会
		3	会津漆器販路拡大実行委員会
		4	会津若松市少年少女発明クラブ
		5	桜咲く会津プロジェクト実行委員会
		6	まちなか賑わいづくりプロジェクト実行委員会
		7	会津ブランドものづくりフェア実行委員会
		8	会津地域雇用創造推進協議会
	企業立地課	1	頑張るものづくり企業支援事業実行委員会
農政部	農政課	1	会津若松市農事組合長連絡協議会
		2	会津若松市地産地消まつり実行委員会
		3	会津若松市農業振興協議会
		4	地元農産物活用推進協議会
		5	あいづ食の陣実行委員会
		6	会津若松市米粉利用推進連絡協議会
		7	会津若松市グリーンツーリズム・クラブ
		8	会津若松市農業用使用済プラスチック適正処理推進協議会
		9	会津若松地域の恵み安全対策協議会
	農林課	1	大規模林道米沢・下郷線会津若松区間受益者組合
		2	会津東山自然休養林保護管理協議会
		3	国土緑化会津若松市推進委員会
		4	会津若松市鳥獣被害防止対策協議会
		1	会津地区東北横断自動車道建設促進期成同盟会
		2	会津縦貫南道路整備促進期成同盟会
建設部	花と緑の課	1	森と湖に親しむ旬間実行委員会
	下水道課	1	日本下水道協会福島県支部
	道路建設課	1	国道121号改良促進期成同盟会
		2	国道118号会津若松バイパス建設促進期成同盟会
		3	会津若松天栄間道路整備促進期成同盟会
		4	会津若松熱塩加納自転車道促進期成同盟会
	道路維持課	1	福島県雪対策協議会
		2	会津若松除雪対策協力会
		3	会津治水事業促進期成同盟会
		4	会津若松市流雪溝利用組合連絡協議会
会計課		1	福島県市民交通災害共済組合

教育委員会	教育総務課	1	福島県市町村教育委員会連絡協議会北会津支会
	教育総務課あいづっこ育成推進室	1	会津若松市子どもまつり実行委員会
		2	会津若松市青少年育成市民会議
	学校教育課	1	会津若松市学校医歯薬協議会
		2	会津教育事務所域内三支会連絡会
		3	あいづっこ人材育成プロジェクト実行委員会
	文化課	1	会津若松市民文化祭運営委員会
		2	あいづまちなかアートプロジェクト実行委員会
	スポーツ推進課	1	会津体育協会
		2	市町村体育協会会津地域連合会
		3	会津若松市鶴ヶ城ハーフマラソン大会実行委員会
		4	会津若松市民水泳大会実行委員会
		5	会津若松市民スキー大会実行委員会
		6	会津若松市体育協会
		7	会津若松市スポーツ少年団本部
	生涯学習総合センター	1	北会津地方公民館連絡協議会
		2	會津稽古堂まつり実行委員会
		3	会津若松市神指地区文化祭実行委員会
	北公民館	1	会津若松市北地区文化祭実行委員会
	南公民館	1	会津若松市門田地区文化祭実行委員会
	大戸公民館	1	会津若松市大戸町文化祭実行委員会
	一箕公民館	1	会津若松市一箕地区文化祭実行委員会
	東公民館	1	会津若松市東地区文化祭実行委員会
湊公民館	1	湊町文化祭実行委員会	
北会津公民館	1	北会津地区文化祭実行委員会	
	2	ふるさとスポーツイベント実行委員会	
北会津地区学校給食センター	1	北会津地区学校給食センター給食運営委員会 (学校給食費)	
河東地区学校給食センター	1	河東地区学校給食センター運営委員会 (学校給食費)	
会津若松学校給食センター	1	会津若松学校給食センター運営委員会 (学校給食費)	