



令和2年度(2020年度)

定期監査報告書

(財務監査)

人吉市監査委員

令和3年3月31日

定期監査報告

I 監査の基準

この監査は、人吉市監査委員監査基準（令和元年人吉市監査委員告示第1号）に準拠して実施した。

II 監査の種類

地方自治法第199条第4項に基づく定期監査（財務監査）

III 監査の対象

総務部 企画政策部 市民部 健康福祉部 経済部 建設部 教育部
水道局 農業委員会事務局 議会事務局 会計課 監査委員事務局 藍田財産区

IV 監査の着眼点

事務事業の執行に当たっては、市民の福祉増進、市民負担の軽減、市民サービスの向上に努めているかの三点に着目した。

また、事務の執行は、法令等に従って適正に行われているか、組織は簡素で、かつ、合理的なものとなっているか、部局間の連携、整合性、統合性がとれ、公平性、公正性の確保にも配慮した監査とした。

- ① 正確性：財務関係書類等の正確性の検証
- ② 適法性：法令、規則に応じた事務処理がされているか
- ③ 計画性：予算の執行は計画的に行われているか
- ④ 調達（契約）の方法などが適正か
- ⑤ 効率性：事業運営が費用・労務を最小限とする手法か
- ⑥ 有効性：事業運営の結果が、初期の目的を達成しているか、また、効果をあげているか

V 監査の実施内容

財務に関する事務事業の執行が法令等に従って適正に行われているかについて、経済性、効率性、有効性の観点から、監査対象より提出された関係書類等の調査、確認、突合、担当者への聴取等の方法により監査を行った。

期日 令和2年12月1日から令和3年3月25日まで（詳細日程P6参照）
範囲 監査実施月 1 2月…令和2年4月～令和2年10月末までの事務事業等
1 月…令和2年4月～令和2年11月末までの事務事業等
2 月…令和2年4月～令和2年12月末までの事務事業等
3 月…令和2年4月～令和3年 1月末までの事務事業等
場所 監査委員事務局

VI 監査の結果

イ. 総括事項

監査の結果は、おおむね適正に執行されているものと認めたが、一部適正を欠くものが見受けられたので、担当者を交え、事務改善のための協議を行った。また、監査手法の見直しにより、相対による改善協議を行ったことから、特段措置を求めるべき重大事項はなかったことも併せて報告する。なお、各課の監査結果の個別事項については、下記のとおりである。

ロ. 共通事項

(1) 支出関係

- ➡令和2年7月集中豪雨による災害対応に際し、数件の立替払いが生じていた。現行の地方自治法において、普通地方公共団体の立替払いの明記はないが、災害など緊急時の立替払いについては、その必要性が問われており、現在多くの自治体から国への要望もあっている。今後の動向を注視されたい。
- ➡支出負担行為書の会計課審査が遅れているケース、単価契約物品購入に際し改正前の単価で処理されているケース、積算根拠が曖昧なケースが複数の課において見られた。

(2) 契約関係

- ➡見積結果報告書については、人吉市事務決裁規程第4条の専決事項（別表第1の契約関係）に定めがないため、現状では甲（市長）決裁となるが、事務の煩雑さを招いていることから、今後は、決裁区分を専決事項に明記させることとした。
- ➡契約書の条文に再委託禁止項目が入っていないものが多く見られた。平成30年度定期監査において、重要指摘事項として改善を求めていることに鑑み、改めて、その徹底を図られたい。
- ➡シルバー人材センターとの随意契約に際し、人吉市契約規則第24条第1項に基づく発注見通し及び見積参加申込書が必要となるにも関わらず、未添付の課が見られた。
- ➡令和2年7月集中豪雨に際し、緊急時における業務委託契約書の省略など、大規模災害時における支出事務のガイドラインを作成する必要がある。
- ➡その他、見積書一者の不明確な根拠理由、随意契約の根拠法令の取り違い、予定価格書の封印もれなど基本的なミスが複数の課において見られた。

ハ、個別事項**(1) 総務部 企画政策部**

特になし

(2) 市民部

➡保険年金課において、国民健康保険事業納付金の納期限内の支払いがされていないケースがあった。その後、支払完了がなされ問題には至らなかったが、納期限がある支払処理については特に取扱いに注意し対応されたい。

(3) 健康福祉部

➡福祉課において、コロナウィルス感染症対策関連（放課後児童クラブ支援等）に際し、一部補助団体から補助申請書類が未提出になっていた。

➡自立支援給付費返還金 2,380,826 円については、平成 30 年度定期監査において、今後の進め方を含め要検討としたが、その後の動きに遅れが見られる。司法判断・決着の道も視野に入れ、急ぎ、法制担当部署との協議を進められたい。

(4) 経済部

➡農業振興課において、田野活性化センター使用料に際し、消費税改定（8%⇒10%）に伴い、令和元年10月1日に条例改正されたにも関わらず、使用許可申請書の様式中の消費税が改定前の8%のままになっており、誤った金額で徴収されているケースがあった。

➡農業振興課において、補助金申請に際し、人吉市補助金等交付要項第7条に基づく意見書が未添付のものがあった。また、事業実績報告に際し、人吉市補助金交付事務取扱規程第4条に基づく検査調書が未添付のものがあった。

➡観光振興課において、借地契約に際し、複数年契約のものがあったことから、契約更新にあたり、債務負担行為を設定するよう指導を行った。

(5) 建設部 水道局 農業委員会事務局 議会事務局 監査委員事務局 藍田財産区
特になし**(6) 教育部**

➡社会教育課において、7月集中豪雨により東西コミュニティセンターと西瀬コミュニティセンターが被災し、7月31日付けで委託料減額の変更契約伺を起案されているが、定期監査時点（3月）において、支出負担行為が変更されていなかった。

VII その他

今回の定期監査に合わせ、準公金の取扱いに関する実態調査を行った。その結果・分析については、資料として本定期監査報告書に添付した。

資料

- 令和2年度定期監査日程
- 財務監査の基本項目
- 準公金の取扱いに伴う実態調査（報告）

令和2年度 定期監査 日程

年度	12月	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	13日	14日	15日	16日	17日	18日	19日	20日	21日	22日	23日	24日	25日	26日	27日	28日	29日	30日	31日																																																																
令和2年	午前 午後	12月	1日	火	総務課 財政課	2日	水	防災安全課	3日	木	行財政改革課	4日	金	行財政改革課	5日	土		6日	日		7日	月	行財政改革課	8日	火	市庁舎建設 推進室	9日	水	会計課 監査委員事務局長専	10日	木	予備日	11日	金	予備 総務部講評	12日	土		13日	日		14日	月	企画課	15日	火	例月検査	16日	水	例月検査	17日	木	例月検査	18日	金	地域コミュニティ課	19日	土		20日	日		21日	月	地域コミュニティ課	22日	火	地域コミュニティ課	23日	水	予備日	24日	木	会計課講評 予備	25日	金	予備日 企画政策部 講評	26日	土		27日	日		28日	月	仕事始め	29日	火		30日	水		31日	木		
			1日	金	元旦	2日	土		3日	日		4日	月	仕事始め	5日	火	市民課	6日	水	保険年金課	7日	木	環境課	8日	金	※城南各市監査協議会予定	9日	土		10日	日		11日	月	成人の日	12日	火	税務課	13日	水	納税課	14日	木	予備日	15日	金	例月検査	16日	土		17日	日		18日	月	例月検査	19日	火	例月検査	20日	水	予備日	21日	木	予備日	22日	金	予備日 市民部講評	23日	土		24日	日		25日	月	福祉課	26日	火	福祉課	27日	水	高齢者支援課	28日	木	高齢者支援課	29日	金	保健センター	30日	土		31日	日		
	令和3年	午前 午後	1月	1日	月	保健センター	2日	火	予備日	3日	水	予備日	4日	木	農業委員会 藍田財産区	5日	金	議会事務局 健康福祉部 講評	6日	土		7日	日		8日	月	農業振興課	9日	火	農林整備課	10日	水	商工振興課	11日	木	建国記念日	12日	金	観光振興課	13日	土		14日	日		15日	月	例月検査	16日	火	例月検査	17日	水	例月検査	18日	木	予備日	19日	金	議会事務局 講評 経済部講評	20日	土		21日	日		22日	月	予備日	23日	火	天皇誕生日	24日	水		25日	木	建設部	26日	金		27日	土		28日	日		29日	月	予備日	30日	火		31日	水	
				1日	月	予備日	2日	火	予備日 建設部講評	3日	水	教育総務課	4日	木	学校教育課	5日	金	学校教育課	6日	土		7日	日		8日	月	給食センター	9日	火	社会教育課	10日	水	社会教育課	11日	木	歴史文化課	12日	金	図書館	13日	土		14日	日		15日	月	例月検査	16日	火	例月検査	17日	水	例月検査	18日	木	予備日	19日	金	予備日 教育部講評	20日	土	春分の日	21日	日		22日	月	上水道課	23日	火	上水道課	24日	水	下水道課	25日	木	下水道課	26日	金	予備日	27日	土		28日	日		29日	月	予備日	30日	火		31日	水	

財務監査の基本項目

区分	基本項目	主な着眼事項
1 前年度監査結果に対する措置状況	改正事項の取り組み	・前年度定期監査又は決算審査で是正又は検討を求めた事項は是正又は検討をしているか
2 収入事務	収入調定	・調定事務の流れ又は調定漏れはないか ・調定金額は適正か
	収納現金の管理	・現金出納簿への記帳は適正か ・金融機関への払込みは適正か
	未収金への対応	・未収金に対する対応策は適切か
3 支払事務	負担行為の時期	・支出負担行為の時期は適正か
	支払の時期	・支払時期は適正か
	前渡資金の管理	・前渡資金の管理は適正か
	検認、検査	・検認、検査を行っているか
4 契約事務	随意契約の根拠	・随意契約の理由は適正か
	予定価格の設定	・予定価格の設定等は適切か
	契約書（請負を含む。以下、同じ。）の作成	・契約書の作成は適正か ・契約書に必要な事項を記載しているか ・契約書に仕様書等を添付しているか
	契約書に定めた書類の提出	・契約書に定めた書類等の提出は適正か
5 工事の施工に関する事務	工事の施工管理	・設計及び積算は妥当か
		・設計変更（内容、理由、時期等）は適正か
		・施工監督（安全性、確認試験等）は適切か
6 補助金の交付に関する事務	要項の制定（原則として市長部局が制定）	・要項に必要な項目は制定されているか
	交付決定の時期	・要項、規程に沿った事務処理となっているか
	事業実績報告書の提出及び検査	・補助事業の実績は交付目的に適合しているか ・補助額は適正か ・事業実績報告書が提出されているか
7 財産・物品等管理事務	物品の管理	・郵便切手類等の管理は適正か
		・台帳等の整理は適正か
8 給与・旅費支給事務	旅費の調整	・別途旅費支給との調整を行っているか
	時間外等勤務手当の支給	・時間外等勤務手当の支給は適正か
9 その他	公文書の作成	・公文書の作成は適正か
	服務管理	・休暇の承認は適正か
	自家用車の登録	・自家用車登録の承認をしているか
	出張命令の作成	・出張命令は適正に作成されているか

○準公金の取扱いに伴う実態調査（報告）

第1 実態調査の名称

準公金の取扱いに伴う実態調査

第2 実態調査の種別

市長部局、教育委員会事務局を対象とした一般調査

第3 実態調査の理由及び目的

地方自治法及び人吉市財務規則に規定する公金については、監査委員の財務監査（地方自治法第199条第4項）、例月出納検査（地方自治法第235条の2第1項）、及び会計管理者の審査の対象となっている。

しかしながら、業務遂行上の必要性、住民及び関係団体等の要望等により市職員が携わっている公金外現金、いわゆる準公金については、法令等によりその管理が定められているものではないことから、不適切な取り扱い、チェック機能の不備が懸念される。

準公金については本来、監査委員の財務監査の対象外ではあるが、昨年、教育現場において学校預り金の盗難事件が発生するなど、その管理体制が危ぶまれている。よって、市長部局等が取り扱う準公金の取り扱いについて検証を実施、準公金に関するリスクを洗い出すとともに内部統制整備運用状況を確認し、今後の改善に向けた方向性を提示することを目的とする。

※内部統制…組織目的の達成を阻害する事務上の要因をリスクとして識別及び評価し、対応策を講じることで、事務の適正な執行を確保すること。

第4 監査の対象

市長部局及び教育委員会事務局関連の68の団体

第5 監査の方法

準公金取扱課に対し、18項目にわたる実態調査を依頼、調査結果の分析・検証を行った。なお、保管状況などの現地調査は実施しなかった。

第6 監査の着眼点

- ①準公金管理マニュアルは適切に整備・運用されているか。
- ②事務処理は適切に行われているか。
- ③準公金の流れを管理・統制する体制は適切か。その体制は有効に運用されているか。
- ④事務局担当者への負担はどの程度か。
- ⑤立替払いなどが恒常化していないか。

実態調査対象団体

部署名	準公金管理団体名等					件数
総務部	総務課	職員厚生組合				5件
	防災安全課	人吉市交通指導員会	人吉市自衛隊協会	人吉市消防団	熊本県消防協会人吉支部	
企画政策部	企画課	川上哲治生誕100年記念事業実行委員会	人吉市政記者クラブ	人吉官公署連絡協議会		7件
	地域コミュニティ課	人吉市地域公共交通活性化協議会	人吉・球磨地域公共交通活性化協議会	肥薩線利用促進・魅力発信協議会	選挙管理委員会（郵便切手及び葉書）	
市民部	市民課	人吉地区戸籍事務協議会	収入印紙（職員厚生組合購入分）			8件
	環境課	熊本県温泉協会人吉球磨支部	大畑産業廃棄物最終処分場監視委員会	人吉市衛生員連合会（運営費）	人吉市衛生員連合会（事業費）	
	税務課	証明書手数料交換用郵便小為替				
	納税課	きじ馬スタンプ預託金				
健康福祉部	福祉課	日赤募金				1件
経済部	農業振興課	人吉市農家振興組合長連絡協議会	球磨焼耐用原料米生産部会	人吉市環境保全型農業推進協議会	人吉市農業技術員連絡協議会	25件
		人吉唐辛子生産部会	人吉市認定農業者連絡協議会	人吉市担い手育成総合支援協議会	人吉市グリーンツーリズム推進協議会	
		人吉市有機農業推進協議会	人吉ブランド化実行委員会	人吉市畜産会	人吉市受精卵移植推進会	
		人吉市家畜自衛防疫協議会	人吉市家畜自衛防疫協議会（特別積立金）	人吉市放牧の会	人吉市水田放牧の会	
		人吉市畜産経営対策協議会	人吉市簡易堆肥舎実証展示組合	人吉市農業担い手対策協議会		
	農林整備課	人吉市有害鳥獣被害対策協議会	球磨中央地区林業活性化協議会			
	商工振興課	人吉球磨地域産業振興協議会				
	観光振興課	人吉物産振興協会	石野公園企画委員会	人吉お城まつり実行委員会		
建設部	管理課	球磨川上中流改修期成会				1件
教育部	教育総務課	熊本県都市教育長協議会事務局（R2～R3）				21件
	学校教育課	食用廃油リサイクル事業	人吉市小中学校教育振興会			
	社会教育課	人吉市人権教育推進連絡協議会	人吉市青少年育成市民会議	人吉市子ども育成連絡協議会	人吉市国際交流協会	
		人吉市小学校社会体育運営委員会	人吉市スポーツ推進委員協議会	カルバーリョ・ラッソ人吉	人吉市スポーツ少年団	
		人吉市レクリエーション協会	ひとよし温泉春風マラソン実行委員会	人吉駅伝大会イベント費用		
	図書館	熊本県図書館活動振興協議会球磨支部				
	歴史文化課	人吉文化協会（運営費）	人吉文化協会（特別行事開催基金）	人吉文化協会（協力会会費）	人吉球磨総合美展（運営費）	
		球磨地域文化財広域連携協議会	人吉球磨日本遺産活用協議会			
総件数						68件

第7 具体的な確認事項

- ① 準公金の管理方法（現金又は通帳など）及び管理実態について
- ② 準公金管理責任者・準公金管理補助者・準公金取扱責任者の配置について
- ③ 現物突合の時期と回数について

○不測の事態という観点からは現金管理よりも通帳管理のほうがリスクは低いが、鍵のかかった金庫での保管という観点からは特に問題はないと考える。

○準公金管理責任者は主管課長、準公金管理補助者は主管係長、もしくは事務局担当者が就くのがスタンダードなやり方である。

○現物突合はその間隔が短ければ短いほど効果がある。

第8 調査結果

（1）準公金の取扱い状況

	着眼点内容	市長部局						行政委員会
		総務部	企画政策部	市民部	健康福祉部	経済部	建設部	教育部
①	規約・会則、経理規程、取扱いマニュアルは適切に整備・運用されているか	概ね良好	概ね良好	概ね良好	概ね良好	概ね良好	概ね良好	概ね良好
②	事務処理は適切に行われているか	良好	良好	良好	良好	良好	良好	良好
③	準公金の流れを管理・統制する体制は適切か。また、その体制は有効に運用されているか。	概ね良好	概ね良好	概ね良好	概ね良好	概ね良好	概ね良好	概ね良好
④	事務職員等への負担はどの程度と思われるか。	負担なし	負担なし	負担なし	負担なし	やや負担ありと思われる	負担なし	やや負担ありと思われる
⑤	準公金に対し、どのような課題があると思われるか。	特になし	特になし	特になし	特になし	活動実態との乖離	特になし	関係団体への関与

検証1 経済部農業振興課19件の活動状況を調査し、活動実態がないものについては会の廃止を行い、残金については速やかに市の一般会計へ編入、また、少額の準公金については、新規に規約を策定・整理を行い、通帳の一本化と併せ団体総数を減らす必要がある。

検証2 教育部社会教育課関連の11団体にあたっては、団体事務局運営を社会教育課の職員が複数を担当していることから、通常業務に支障を来たしていることは否めない。

検証3 準公金等については、リスク管理について十分な対策を講じていくことは言うまでもなく、結果、そのことが内部統制の強化にも繋がっていく。

