

監 第 454 号
平成 19 年 3 月 28 日

松 江 市 長 松 浦 正 敬 様
松江市議会議長 立 脇 通 也 様
各 行 政 委 員 会 様

松江市監査委員 小 松 原 操
松江市監査委員 伊 原 正 人
松江市監査委員 藤 田 彰 裕

行政監査の結果について（報告）

地方自治法第 199 条第 2 項の規定により、行政監査を実施したので、その結果を同条第 9 項の規定により報告します。

行政監査報告書

第1 監査のテーマ及び選定理由

1 監査のテーマ

「支所における公金等の取扱い状況について」

2 選定理由

公金の取扱い、特に現金の取扱いについては、細心の注意をもって処理がなされていなければならない。

合併の際に設置された支所については、旧町村における財務の事務処理から新松江市の財務の事務処理に統一されたところであり、取扱い現金の収納処理方法、領収書・領収印の保管及び取扱い、現金等の保管・管理体制、関係帳簿等の点検など事務処理の一連の流れについて、全支所（出張所を含む。以下同じ。）を対象として適正に行われているか、チェックシステムは適切に機能しているかを観点として監査を実施することとした。

第2 監査の対象

平成17年度収納金整理簿及び現年度現金等取扱い事務
監査の対象となった事務は、別表に掲げるとおりである。

第3 監査の期間

平成18年5月31日から平成18年8月9日まで

第4 監査の方法

平成17年度収納金整理簿等関係書類の提出を求め、書類審査及び実地調査を行うとともに、必要に応じて関係職員から事情聴取を行った。

第5 監査の着眼点

1 現金の取扱い

- (1) 出納員、分任出納員の任命手続きは適正に行われているか。また、その設置は事務の実情に合致しているか。
- (2) 出納員、分任出納員以外の者が現金を取り扱っていないか。
- (3) 現金処理手続きについて入金から払い込みまでの一連の作業が、安全・確実・迅速・適正に行われているか。また、そのチェックシステムは適切に機能しているか。
- (4) 領収印・領収書の保管管理は適正に行われているか。
- (5) 収納金整理簿は、遅滞なく正確に記帳されているか。
- (6) 金銭登録機による収納金の確認は適正に行われているか。
- (7) 収納金は遅滞なく指定金融機関等に払い込まれているか。

2 現金等の保管方法

- (1) 収納現金は適正に保管されているか。また、私金と混同していないか。
- (2) 時間外取扱い現金の保管方法は適切に行われているか。
- (3) 釣り銭資金の設定、取扱いと保管は適正に行われているか。
- (4) 定期的な金庫内現金等確認が行われているか。
- (5) 郵便切手、収入印紙等金券類は適正に保管されているか。

第6 監査の結果

公金等取扱いに関してはおおむね適正に執行されていると認められたが、一部改善を求める事項は次のとおりである。なお、公金について適切な処理を怠り、万一事故が発生した場合には、事故関係者の責任が問われることにとどまらず、市民の松江市政全般に対する信頼が大きく失墜

することを肝に命じておかなければならない。今後とも公金等の取扱いについては、処理の適正化に努めるとともに、そのチェックシステムを常に機能させ、わずかな隙も作らないよう努められたい。

- 1 出納員は、収入役の発議により任命され、分任出納員は、所属する出納員からの発議に基づき、収入役の合議を経て任命されることとなっている。旧町村においてはこのような制度が定着していなかったことから支所については任命側との認識のずれが生じていた。今後は、本庁における出納員を含め、人事異動のほか、嘱託職員や臨時職員の採用、退職に伴う発令行為について任命側との連携を密にする必要がある。
- 2 現金処理手続きに対するチェックシステムは、金銭登録機による収納金の実地調査の際に機能していた。ただし、そのチェックの記録を残すよう望むものである。
- 3 領収印及び領収書の保管については、鍵のかかるロッカー、机の引出等に保管されていた。しかし、領収書については、財務会計システムによる領収書（納入通知書）又は出納員による領収書（収納原符）でほとんど充足することから、備えがないとか、領収書の備えがあっても一連番号の記載や受払簿はなく、一部の施設を除きその保管管理が重要視されている課は見受けられなかった。
- 4 収納金整理簿は、現実には監査資料の提出を求めた際に作成されていた。規則に作成の定め、様式もあることから、些細な件数のものでなければ今後は作成について徹底する必要がある。
- 5 収納金は、全支所において即日又は翌営業日に指定金融機関等に払い込まれていた。金融機関と距離のある一部施設について若干の遅れが見受けられたが、特に問題視する必要はないものであった。
- 6 収納現金は、私金と混同されるような取扱いは見受けられず、夜間等は堅牢な金庫、鍵のかかるロッカー等に適正に保管されていた。ただ、一部施設においては、金庫もなく、事務所が全く無人となり不安なことから、職員が自家に持ち帰るケースもあり、対策を講じる必要がある。
- 7 つり銭資金については、ほぼ適正に設定、取扱い、保管がされていたが、一部について通帳に振り込まれたままになっているものがあり、有効に活用されたい。
- 8 収入印紙の保管はなかったが、郵便切手については、各支所とも保管していた。管理については、担当職員のみが把握している例が多く、また、職員の机の引出など嚴重とはいえない保管方法が見受けられ、改善を指示したところである。また、合併前の残高確認、引継ぎの不備を含めて、各支所とも受払簿がなく、改めて作成される必要がある。

別表

監査対象課		取扱い事務	取扱い金額(円)	
			17年度計	1日最大額
鹿島支所	地域振興課	農業委員会証明手数料	1,200	300
		古浦バスハウスシャワー使用料	1,352,800	369,400
		古浦海水浴場水道使用料	28,297	28,297
	市民生活課	市税国民健康保険料の収納	4,631,870	420,660
		証明手数料、斎場使用料、ゴミ袋売捌き代、し尿処理券売捌き代、犬注射済票代 他(レジ分)収納	4,961,560	134,320
	健康福祉課	生活保護費の窓口払い	1,048,000	97,920
		鹿島保健センターの使用料	窓口 12,860	3,800
	建設管理課	下水道各種使用料収納	臨宅 575,099	75,000
		下水道各種使用料収納	窓口 247,586	
		簡易水道料金の収納	臨宅 40,915	15,000
	教育委員会 鹿島分室	鹿島総合体育館使用料収納	10,487,580	143,030
		鹿島総合体育館使用料収納(券売機分)		31,810
		野外音楽堂使用料収納	10,080	3,570
		鹿島歴史民俗資料館書籍販売料収納	1,775,360	128,200
		鹿島歴史民俗資料館入館料収納	218,240	13,140
		鹿島文化ホール使用料収納	670,351	56,628
		恵曇公民館使用料収納	17,240	5,280
		講武公民館使用料収納	1,250	750
		御津公民館使用料収納	1,380	1,380
佐太公民館使用料収納		0	0	
鹿島グランドゴルフ場使用料収納	1,011,450	34,000		
島根支所	地域振興課	島根有線放送電話維持負担金の収納	17,710	17,710
	市民生活課	使用料及び手数料の収納	3,486,720	101,050
		市税、国民健康保険料の収納	418,340	134,500
	健康福祉課	保育料の収納	-	-
		介護保険料の収納	-	-
	建設管理課	健診・健康教育自己負担金の収納	207,900	55,800
		簡易水道・下水道使用料の収納	臨宅 422,310	76,280
	教育委員会 島根分室	島根町内市営体育施設使用料	578,620	14,000
公民館使用料		148,000	27,000	
歴史民俗資料館入館料		2,700	1,500	
美保関支所	地域振興課	該当なし	-	-
	市民生活課	戸籍等手数料収納(金銭登録)	6,611,460	518,940
		市税等の収納	窓口 3,477,350	147,700
	健康福祉課	検診に係る個人負担金の徴収	539,500	95,400
		介護保険料の収納	80,973	55,948
	建設管理課	都市計画図面販売	3,600	600
		下水道・簡易水道使用料の収納	臨宅 597,325	-
教育委員会 美保関分室	学校施設、社会体育施設使用料の収納	窓口 168,500	23,000	
	美保関総合運動公園の施設使用料の収納	窓口 1,804,810	92,450	
	美保関中央公民館の施設使用料の収納	窓口 179,180	13,540	

監査対象課		取扱い事務	取扱い金額（円）	
			17年度計	1日最大額
八雲支所	地域振興課	バス回数券販売	230,000	18,000
		八雲支所駐車場料金	501,000	58,500
		バスターミナル電話料金	19,940	5,600
		村誌販売手数料	7,000	7,000
		八雲ふれあい農園私用電話料	1,820	1,820
	市民生活課	国民健康保険料の収納	2,800,900	219,280
		市税の収納	3,580,140	249,980
		窓口証明手数料等の収納	6,705,270	195,350
		ごみ袋還付金	421,205	15,927
		し尿処理券還付	854,866	66,000
	健康福祉課	介護保険料収納	372,507	120,160
		保育園・幼稚園保育料収納	194,100	81,700
		各種健診の自己負担金収納 大腸がん検診等	291,100	36,000
		生活保護費の窓口支給	2,211,472	240,183
	建設管理課	下水道使用料の収納	422,997	92,292
		浄化槽使用料の収納	121,544	35,775
		下水道分担金の収納	198,500	58,800
		浄化槽分担金の収納	53,662	25,600
		都市計画図面売却収入の収納	3,600	600
	教育委員会 八雲分室	該当なし	-	-
玉湯支所	地域振興課	コミュニティバス使用料の収納 窓口	2,423,500	32,300
		駐車場使用料の収納 窓口	570,000	66,000
	市民生活課	市税の収納	6,564,400	841,240
		国民健康保険料の収納	2,661,240	
		戸籍、証明、印鑑登録証交付、住基カード交付手数料の収納	2,787,050	35,000
		典礼使用料の収納	287,000	20,000
		犬猫死体処理、狂犬病予防業務、し尿処理手数料の収納	828,420	103,400
		ごみ袋現金還付	1,548,372	269,249
	健康福祉課	し尿処理券現金還付	503,796	98,040
		介護保険料 窓口	109,216	58,050
		保育料 窓口	21,000	21,000
	建設管理課	検診手数料 検診会場	177,000	101,800
		公共下水道使用料の収納	5,818,250	785,460
		公設浄化槽使用料の収納	23,012	4,903
		公共下水道受益者負担金の収納	343,638	142,395
		公設浄化槽工事分担金の収納	83,589	83,589
		簡易水道使用料の収納	49,538	12,265
		都市計画図面売却収入の収納	26,700	5,100
		短期占用料の収納	12,320	5,280
		道路占用許可証票代の収納	1,200	400
玉造高速バス玉湯バス停公衆電話使用料の収納		12,690	-	
教育委員会 玉湯分室	玉湯体育館・玉湯球場・多目的広場の使用料収納	1,224,360	12,600	
	公民館使用料	299,540	66,580	
	公民館公衆電話取扱手数料	14,360	80,000	
	アカデミー・フラダンス受講料	99,000		
	玉作資料館入館料の収納	659,000	16,110	
	玉作資料館書籍売却の収納	64,000	1,100	
	空口公園多目的広場使用料の収納	43,160	2,080	
空口公園テニスコート使用料の収納	13,085	1,040		

監査対象課		取扱い事務	取扱い金額（円）		
			17年度計	1日最大額	
穴道支所	地域振興課	コミュニティバスの運賃、回数券代の収納（健康センター収納分394,970円含む）	4,559,263	38,310	
		高速バス待合所設置のピンク電話通話料の収納	5,990	-	
	市民生活課	国民健康保険料の収納	窓口	2,419,670	286,140
		市税の収納	窓口	3,554,520	299,100
		戸籍謄抄本手数料等の収納	窓口	5,143,450	294,950
		旧ごみ袋現金還付	窓口	1,013,120	143,840
	健康福祉課	該当なし	-	-	
	建設管理課	公共下水道受益者負担金の収納	窓口・臨宅	237,540	51,480
		公共下水道使用料の収納	窓口・臨宅	49,219	18,293
		農業集落排水使用料の収納	窓口・臨宅	52,125	19,978
		簡易水道使用料の収納	窓口・臨宅	61,170	31,970
		函面販売代金の収納	窓口	20,400	3,000
		住宅使用料の収納	窓口	649,440	262,820
	教育委員会 穴道分室	穴道公民館使用料収納		393,360	18,450
		穴道公民館コピー使用料収納		95,570	4,400
		穴道公民館公衆電話取扱手数料収納		7,840	-
		来待公民館使用料収納		553,100	12,600
		来待公民館公衆電話取扱手数料収納		32,870	-
		穴道交流館使用料収納		429,500	35,100
		穴道交流館公衆電話取扱手数料収納		3,680	-
		体育施設使用料収納	穴道体育センター分	771,440	17,970
		"	穴道武道館分	113,320	2,230
	"	穴道総合公園分	3,576,250	52,310	
穴道支所穴道健康センター・来待出張所	保健事業（基本健診等）の受診者負担金の収納		463,600	192,900	
	来待出張所 窓口業務（住民票等の発行 バスの回数券発行）		515,060	40,970	
	来待診療所診療収入の収納		10,640	10,640	
八束支所	地域振興課	該当なし	-	-	
	市民生活課	国民健康保険料の収納		7,690,650	1,840,100
		市税の収納		8,009,270	581,120
		使用料及び手数料の収納		4,107,550	123,350
	健康福祉課	集団基本検診等個人負担金の収納		295,100	116,500
		肝炎ウイルス検診個人負担金の収納		13,000	7,000
		健康教育個人負担金の収納		23,700	4,200
		八束保健福祉総合センター利用料収納		2,937,100	33,900
		保育料の収納		474,320	94,200
		介護保険料の収納		463,534	61,510
	建設管理課	簡易・農集・下水使用料の収納	窓口	1,431,111	161,163
		"	臨宅	183,886	33,580
		土木費雑入 都市計画図面	窓口	5,400	1,800
		使用料 道路占用料（短期）	納付書	1,970	1,970
教育委員会 八束分室	八束会館使用料の収納		556,882	66,150	
	八束体育館施設使用料の収納		1,415,231	22,500	