

## ●令和4年度蓮田市定例監査兼行政監査結果報告書の提言等への対応状況について

○第3 むすび [提言・要望事項]

頁	項目	提言・要望事項	対応の状況	所管課
25	1 事務に必要な諸規程の整備について (1) 基準・マニュアルの整備	基準やマニュアルなどの会計規程が、ほとんどの部署及び団体において定められていなかった。これがない場合、会計年度の取扱いや事務処理方法に一貫した基準がないこととなり、担当者や年度によって取扱いが変わってしまうことや、安易な方法での手続きに流れてしまうことも考えられる。これらの規定は、事務の流れを明確にし、適切に処理する上で有用であり、また、事故等の発生を未然に防止する観点からも必要であるので、その整備を図ることが望ましい。	令和5年3月31日付け事務連絡にて総合政策部長から監査を受けた部署に対し、必要な改善を速やかに実施するように通知しました。 また、今後、外部団体等の現金預金等を新たに取扱う予定のある部署については、監査結果を参考として適切に対応するように通知しました。 農業関連団体については、事務処理の統一的な基準の整備を目的とした「蓮田市農業関連団体の事務を担当する場合の事務及び会計取扱規程」を定めました。 その他の経理(会計)規程のない団体については、各団体の実情に応じ、基準・マニュアルの整備を図ります。	政策調整課 危機管理課 庶務課 自治振興課 農政課 商工課 福祉課 健康増進課 長寿支援課 都市計画課 子ども支援課 社会教育課 文化スポーツ課 消防課
25	1 事務に必要な諸規程の整備について (2) 規約等の整備	市から補助金を交付されている外部団体で、規約や会則等が定められていない事例があった。 蓮田市補助金等交付規則第6条第1項では、「補助金等の交付の申請をしようとする者は、様式第1号の補助金等交付申請書に次に掲げる書類を添えて市長が指定する期日までに提出しなければならない。」と規定し、添付書類として、(1)事業計画書、(2)収支予算書(資金計画書)、(3)前年度事業報告書、(4)前年度決算書、(5)工事の施行にあつては、実施設計書等、(6)補助事業者が団体にあつては団体の規約又は定款並びに構成員名簿、(7)その他市長が必要と認める書類を掲げている。 このため、補助金を受ける団体にあつては、規約等の整備を進められたい。	蓮田市人権擁護委員会、蓮田市障がい者(児)スポーツ大会実行委員会は、令和5年度中の規約等の整備を検討し進めています。 蓮田市消防団は、条例及び規則により、組織、定員、任命、任期、担当区域や報酬、運営交付金の支給について明記されているため、規約・会則を定めていませんが、適正な支出が執行できるよう令和5年5月28日に「蓮田市消防団運営交付金に係る運用指針」を定めました。	庶務課 福祉課 消防課

頁	項目	提言・要望事項	対応の状況	所管課
26	2 現金・預金 通帳・通帳 印等の適正 管理につ いて (1) 現金の取 扱い	職員が現金を取り扱う場合、受領後、速やかに金融機関に預け入れることが望ましいが、数日間手元で現金を保管している事例があった。 紛失や盗難防止の観点から、極力現金は手元に置かず、速やかに処理することが好ましい。	蓮田市自治連合会は、基本的には現金を保管することはありませんが、所属団体へ現金を交付することがあり、その際は鍵がかかる場所に現金を保管しています。 学校給食地元農産物納入協議会は、職員が現金を取り扱わない仕組みに改善するよう、関係者と協議しています。 はすだ観光協会は、グッズ等販売時に必要となる釣銭用手持ち現金を常時保管しています。現状、窓口での売り上げはわずかであるため、まつりなどのイベント実施後のタイミングで随時入金を行っております。一定期間で入金するなど、速やかな処理に努めたいと考えています。 やさしさいききフェスティバル実行委員会、蓮田市献血推進協議会、はすだスポーツフェスタ実行委員会は、現金を保管することの無いように可能な限り即日処理するようにしました。 蓮田市老人クラブ連合会は、弔慰金など急遽必要となるものに対応するため、最低限の現金を保管していますが、現金の取り扱いについて、役員と協議し、改善に努めます。	自治振興課 農政課 商工課 健康増進課 長寿支援課 文化スポーツ課
26	2 現金・預金 通帳・通帳 印等の適正 管理につ いて (2) 立替払	市の公金取扱い事務において原則行うことができない立替払を行っている団体があった。 郵送料などを立て替え、金額が確定してから通帳から現金を引き出すといったものが多く、少額ではあったが、立替払は、団体の資金と私費との区別が不明瞭となる恐れがあるなど、事故や誤りが起こりやすい。このため、立替払を行う場合は、会計処理の手続きを会計規程等で予め定めておくことが望ましい。	蓮田市人権擁護委員会、蓮田市自治連合会、蓮田市コミュニティづくり推進協議会、蓮田市交通指導員会、はすだ観光協会、やさしさいききフェスティバル実行委員会、蓮田市献血推進協議会、蓮田駅西口地区まちづくり協議会、蓮田市人権教育推進協議会、はすだスポーツフェスタ実行委員会は、支出の際に、必要な金額を予め協議会の通帳から引き出すことで、立替払を行わないこととしました。	庶務課 自治振興課 商工課 健康増進課 都市計画課 社会教育課 文化スポーツ課

頁	項目	提言・要望事項	対応の状況	所管課
26	2 現金・預金 通帳・通帳 印等の適正 管理につい て (3) 通帳と通 帳印	<p>通帳と通帳印を、同一の職員が一括して管理している事例や同一の場所に保管している事例があった。</p> <p>内部牽制及び防犯上の観点から、管理職員を含めた複数の職員が、施錠できる別々の場所に保管し、その鍵も別々に管理するよう努められたい。</p>	<p>蓮田市暴力排除推進協議会、蓮田市地域安全推進連絡協議会、蓮田市農業再生協議会、学校給食地元農産物納入協議会、蓮田市なし栽培環境保全事業推進協議会、蓮田市環境保全型農業推進協議会、蓮田市特産品街頭キャンペーン実行委員会、蓮田市産業祭農業まつり実行委員会、はすだ観光協会、高虫西部地区土地区画整理組合設立準備会、蓮田市人権教育推進協議会、はすだスポーツフェスタ実行委員会は、通帳と通帳印の管理者を分け、団体の通帳については、担当職員が保管し、通帳印については管理職員が保管する方式等に改めました。</p> <p>蓮田土地改良区協議会は、令和5年度蓮田土地改良区協議会総会において、「蓮田土地改良区協議会負担金を清算することについて」を議題とし、可決されました。これにより、蓮田土地改良区協議会の通帳残高を清算し、当該通帳の解約をしましたので今後の現金・預金の管理及び通帳等の管理はありません。</p> <p>蓮田駅西口地区まちづくり協議会、蓮田市防火安全協会は、現在、通帳と通帳印を同一の場所に保管していますが、複数の職員が、施錠できる別々の場所に保管し、鍵についても別々に管理することを検討します。</p>	<p>危機管理課 収納課 農政課 商工課 都市計画課 産業団地整備課 社会教育課 文化スポーツ課 消防課</p>
26	2 現金・預金 通帳・通帳 印等の適正 管理につい て (4) キャッ シュカードの 暗証番号	<p>キャッシュカードの暗証番号が目につく場所に記載されている事例や付箋等にも書かれている事例が見受けられた。</p> <p>キャッシュカードを紛失した場合や盗難にあった場合に、目につきやすいところにメモ書きがあると容易に引き出されてしまうことも想定されるため、暗証番号の取扱いについては十分に留意されたい。また、担当者が異動した時など定期的に暗証番号を変更することも検討されたい。</p>	<p>蓮田市暴力排除推進協議会、蓮田市地域安全推進連絡協議会、蓮田市自治連合会、蓮田市交通指導員会、はすだ観光協会、蓮田市障がい者(児)スポーツ大会実行委員会は、キャッシュカードの暗証番号について、付箋等にも書かれていたメモ書きを取り外し、所属長やカードを管理する者が把握する方式に改めました。暗証番号の定期的な変更については今後検討します。</p> <p>蓮田市里親会は、担当者の異動の際に、暗証番号を変更しました。</p> <p>その他の団体についても、担当者が異動した時など定期的な暗証番号の変更について検討します。</p>	<p>危機管理課 庶務課 自治振興課 商工課 福祉課 健康増進課 都市計画課 子ども支援課 社会教育課 文化スポーツ課 消防課</p>

頁	項目	提言・要望事項	対応の状況	所管課
26	3 点検や監査等のチェック体制について (1) 出納簿の作成	出納簿を作成せず会計処理を行っている団体が複数見受けられた。 会計事務では出納簿によって収支の状況を明らかにしておくことが求められるので、未整備の団体においては出納簿を整備されたい。	蓮田市地域安全推進連絡協議会、学校給食地元農産物納入協議会、蓮田駅西口地区まちづくり協議会は、出納簿が未整備でしたので、出納簿を整備しました。	危機管理課 農政課 都市計画課
26	3 点検や監査等のチェック体制について (2) 意思決定文書の作成	入出金の際に調書類を作成せず、上司への口頭報告のみで担当職員が事務処理を行っている事例があった。 組織的な意思決定行為を経ることなく、職員が出納業務を行うことは、不適切な事務処理を招くことにもなりかねないので、証拠書類として必要な調書等を作成し、上司の決裁を受けてから入出金の手続きを行うよう努められたい。	蓮田市農業再生協議会、学校給食地元農産物納入協議会、蓮田市障がい者(児)スポーツ大会実行委員会、蓮田駅西口地区まちづくり協議会、蓮田市議会議員クラブ、蓮田市里親会、はすだスポーツフェスタ実行委員会は、証拠書類として必要な調書等を作成し、上司の決裁を受けてから入出金の手続きを行うように見直しました。 高虫西部地区土地区画整理組合設立準備会は、団体から提出された請求書等を証拠書類として入出金していますが、当該団体は、土地区画整理事業を遂行するために組織される土地区画整理組合の前進母体であり、令和6年4月の事業認可(組合設立)後解散する予定であるため、現状の事務処理は令和5年度末で終了します。	農政課 福祉課 都市計画課 産業団地整備課 議会事務局 子ども支援課 文化スポーツ課

頁	項目	提言・要望事項	対応の状況	所管課
27	3 点検や監査等のチェック体制について (3) 決算書の作成	主に祭りなどのイベントを行う外部団体において、新型コロナウイルス感染症の影響により事業が行われなかった年度の決算書類等を作成していない事例が見受けられた。 団体自体は継続的に存続するものなので、決算書類については毎年度作成されたい。	蓮田市障がい者(児)スポーツ大会実行委員会、やさしさいきいきフェスティバル実行委員会、はすだスポーツフェスタ実行委員会は、新型コロナウイルス感染症の影響により事業を行わなかった年度の決算書類等を作成していなかったため、令和5年度においてまとめて過去の決算書も作成し報告となりました。今後は事業を実施しなかった年度についても、決算書類を作成するよう努めます。	福祉課 健康増進課 文化スポーツ課
27	3 点検や監査等のチェック体制について (4) 補助金等交付事務と会計事務	市の補助金等交付事務担当者と団体の会計事務担当者が同一人となっている事例があった。 市の補助金等の交付事務担当者が団体の会計事務も所掌していることは、補助金等の交付事務や団体の決算処理等に客観性が十分に確保されないなどの懸念も生じかねない。 このため、補助対象事業としての可否の判断や補助金の精算などに当たっては、複数人による点検などチェック体制の充実が望まれる。	蓮田市暴力排除推進協議会、蓮田市地域安全推進連絡協議会、蓮田市土地開発公社、蓮田市人権擁護委員会、はすだスポーツフェスタ実行委員会は、市の補助金等交付事務担当者と会計事務担当者が同一人とならないよう、事務の分担を行い、チェック体制を改善しました。	危機管理課 庶務課 文化スポーツ課

頁	項目	提言・要望事項	対応の状況	所管課
27	4 市が会計事務を引き続き行う必要性について	<p>職員が行っている団体の事務内容については、会計事務のみならず、総会等会議の開催、行事等の実施、庶務全般など、多岐にわたっていることが確認された。また、原則、団体の規約や会則に基づき行っているが、慣例的に行っているものも見受けられた。</p> <p>このため、職員が団体の事務に携わる必要があるものについては根拠や必要性を明確にするとともに、自主的な運営が可能な団体については事務の移管について検討されたい。</p>	<p>蓮田土地改良区協議会は、令和5年度蓮田土地改良区協議会臨時総会において「蓮田土地改良区協議会を解散することについて」を議題とし、可決されたので令和5年度を以て解散となります。</p> <p>農業関連団体の事務に必要な諸規定の整備を目的として、「蓮田市農業関連団体の事務を担当する場合の事務及び会計取扱規程」を制定しました。</p> <p>はすだ観光協会は、職務に関連する団体であり、公共性が高いため事務を行っています。自主運営が可能な状況となりましたら事務移管を行いたいと考えています。</p> <p>蓮田市障がい者(児)スポーツ大会実行委員会は、規約等の整備を進めています。</p> <p>蓮田駅西口地区まちづくり協議会の事務局は市(都市計画課)に置くものとして団体の規約で定められているため、市職員で事務を行っています。事務の移管に関しては、団体で事務を引き受ける体制が整うよう働きかけます。</p> <p>高虫西部地区土地区画整理組合設立準備会は、土地区画整理法及び当該団体の規約に基づき、会計事務を担ってききましたが、令和6年4月の組合設立(土地区画整理事業認可)後、当該団体の解散に併せて会計事務等市の事務局としての支援は終了します。</p> <p>その他の団体については、団体の規約や会則等に基づき、市が事務局としての機能を有し、活動団体等を支援していることから、事務の移管については困難な状況です。</p>	<p>危機管理課 庶務課 収納課 自治振興課 農政課 商工課 福祉課 健康増進課 長寿支援課 都市計画課 産業団地整備課 議会事務局 子ども支援課 社会教育課 文化スポーツ課 消防課</p>

政調第387号  
令和6年3月21日

蓮田市監査委員 小林 猛 様  
蓮田市監査委員 齋藤 昌司 様

蓮田市長 山口 京子

令和4年度蓮田市定例監査兼行政監査結果報告書の提言等への対応  
状況について（通知）

このことについて、別紙のとおり通知します。