

旭市監査委員告示第6号

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第5項の規定に基づき実施した監査の結果を同条第9項の規定により別紙のとおり公表する。

平成25年4月26日

旭市監査委員 木村哲三

旭市監査委員 嶋田茂樹

# 随 時 監 査 結 果

## 第1 監査対象課等及び監査実施年月日

監 査 対 象 課	監 査 実 施 年 月 日
体育振興課	平成 25 年 4 月 8 日 ～ 平成 25 年 4 月 25 日

## 第2 監査の対象期間

平成 22 年 4 月 1 日から平成 25 年 4 月 25 日まで

## 第3 監査の趣旨

旭市における体育振興課の元職員による団体の運営費の横領という不祥事の発生したことを重く受け止め、最初に全課を対象に各種団体の経理状況について調査を行った。その結果（別紙1）、体育振興課を除いてはおおむね適正な状況であった。体育振興課以外で、調査により若干の不備がみられた部署には改善を図るよう指示した。今回不祥事が発生した体育振興課においては経理状況に不備が多く見られたため、当課を対象に出納簿や領収書綴などの諸帳簿を確認し、さらに、第三者によるチェック機能が働いていたかを調査した。

## 第4 監査の対象と着眼点

### 1 監査の対象

平成 22 年度～平成 25 年度 体育振興課  
・各種団体会計事務取扱状況

### 2 監査の着眼点

本来、団体の運営費等は準公金であり、公金同様適正な管理が必要である。  
準公金を管理し、事務事業を執行するにあたり必要な通帳や出納簿、領収書等の綴りのほか、支出票による決裁の状況など、適正かつ合理的・効率的に行われているかを主眼として監査を実施した。

## 第5 監査の概要及び結果

### (1) 監査の概要

今回、横領の対象となった平成 22 年度から平成 24 年度、また、本年度の合計 4 年度にわたり、体育振興課の所管する事業の経理状況を確認した。22 年度が 4 団体、23 年度が 6 団体、24 年度が 7 団体、25 年度が 7 団体、それぞれ通帳、出納簿、支出票による入出金の状況及び領収書等綴、第三者チェックの有無を確認した。

## (2) 監査の結果

各団体を監査した結果、各年度ともすべて通帳で管理していたものの、4団体においては、出納簿や支出票も無く、且つ領収書の管理も不適切であり、また、責任者によるチェックも行われていなかった。今回の不祥事はまさにこのような内部統制の不備が原因であったのは明確である。

なお、平成25年度におけるすべての団体の経理状況については、出納簿や支出票の作成、通帳や領収書の保管、また、主管の長による確認も行われるよう改善されていた。

今後、各職場においてこのようなことが二度と起こらないよう、職員は公務員としての倫理感と責任感を常に意識し、公金の保管及び管理について更なるチェック機能の強化を図り、再発防止に努め、市民の信頼回復に向けて努力されるよう要望する。

会計担当 市		領収書等	第三者チェック	内部監査	取扱数	割合
通帳	出納簿					
有	有	有	有	有	62	67.4%
有	有	有	有	無	12	13.0%
有	有	有	無	無	2	2.2%
有	無	有	有	有	4	4.3%
有	無	有	有	無	1	1.1%
有	無	無	有	無	2	2.2%
有	無	無	無	有	2	2.2%
有	無	無	無	無	4	4.3%
無	有	有	有	有	3	3.3%
合 計					92	100%

会計担当 団体		領収書等	第三者チェック	内部監査	取扱数	割合
通帳	出納簿					
有	有	有	有	有	33	64.7%
有	有	有	有	無	4	7.8%
有	有	有	無	有	5	9.8%
有	有	有	無	無	3	5.9%
有	有	無	有	有	2	3.9%
有	有	無	無	無	1	2.0%
有	有	無	有	無	1	2.0%
有	無	有	有	有	1	2.0%
有	無	有	有	無	1	2.0%
合 計					51	100%

会計担当 学校		領収書等	第三者チェック	内部監査	取扱数	割合
通帳	出納簿					
有	有	有	有	有	11	100.0%
合 計					11	100%

※各学校共通の事業については取扱数を1つとする。

合計 (市+団体+学校)						
通帳	出納簿	領収書等	第三者チェック	内部監査	取扱数	割合
有	有	有	有	有	106	68.8%
有	有	有	有	無	16	10.4%
有	有	有	無	有	5	3.2%
有	有	有	無	無	5	3.2%
有	有	無	有	有	2	1.3%
有	有	無	無	無	1	0.6%
有	有	無	有	無	1	0.6%
有	無	有	有	有	5	3.2%
有	無	有	有	無	2	1.3%
有	無	無	有	無	2	1.3%
有	無	無	無	有	2	1.3%
有	無	無	無	無	4	2.6%
無	有	有	有	有	3	1.9%
合 計					154	100%