

備前市監査委員告示第6号

令和4年度定期監査結果報告に基づく措置状況の公表について

令和4年度定期監査結果に基づき、又は当該監査の結果を参考として措置を講じた旨の通知が備前市長等からあったので、地方自治法第199条第14項の規定により、次のとおり公表します。

令和5年8月30日

備前市監査委員 小野田 隼也
備前市監査委員 土 器 豊

所 管 部 署	小中一貫教育課
---------	---------

【指摘事項】	措 置 状 況
<p>市が市の組織に対して補助金等を交付していることは備前市補助金等交付規則に違反しており、市の組織の予算の状況や、地方公共団体の予算の執行は、原則、会計管理者の確認を必要としていることなどの観点から、市の組織である教育研修所に係る経費を直接予算化するなどは是正する必要があると認められる。</p>	<p>備前市教育研修所は、学校教育の振興を図るため、教育に関する専門的、技術的事項の調査研究及び教育関係職員が自己研鑽を深めることを目的に先生方が中心となって運営している任意団体である。しかしながら、監査からの指摘を受けた時点では、任意団体であるのにもかかわらず、教育委員会規則により設置されていた団体となっていたため、このたび、令和5年4月の教育委員会議にて、本規則を廃止し、実態に即したものに改善した。</p>

所 管 部 署	吉永総合支所管理課
---------	-----------

【指摘事項】	措 置 状 況
<p>三石総合支所管理課及び吉永総合支所管理課について、公金と私有金を混同していることや、市の収納金や釣銭資金の出納や確認が適正に行えておらず、さらに不明金が発生しているにもかかわらずその手続きを行わない状態で放置していることは、適正を欠いており、早急に是正する必要があると認められる。</p>	<p>公金と私有金を混同していることや、不明金は何であるかを確認せず、また放置していたことは、不適切な事務と言わざるを得ないと考えています。</p> <p>現在は、毎日、就業時間終了前に、その日の収納金と会計課からの釣銭資金の総額と、納付書の合計金額と釣銭資金の残高との合計を集計し、不明金が発生しないよう確認をしています。</p>

所 管 部 署	三石総合支所管理課
---------	-----------

【指摘事項】	措 置 状 況
<p>三石総合支所管理課及び吉永総合支所管理課について、公金と私有金を混同していることや、市の収納金や釣銭資金の出納や確認が適正に行えておらず、さらに不明金が発生しているにもかかわらずその手続きを行わない状態で放置していることは、適正を欠いており、早急に是正する必要があると認められる。</p>	<p>(1) 経緯不明の現金（落とし物等）580円 本庁契約管財課契約監理係に確認したところ、警察に「落とし物」として届け出ているとのことであり、12月2日（金）備前警察署へ拾得物件として届け出を行った。</p> <p>(2) 経緯不明の現金 10,000円 公金のつり銭30,000円を会計課から借用しているが、一時的に不足する場合の両替用として、職員個人のお金10,000円を金庫内に保管してし</p>

	まっていた。職員個人のお金であり定期監査日〔11/11（金）〕に所有者を確認し、所有者が判明したため保管していた10,000円を本人に同日返金を行った。
--	--

所管部署	市民協働課
------	-------

【指摘事項】	措置状況
<p>市が所有する物品を定期的に棚卸するなどの適切な記録、管理がされておらず、物品があるものとして漫然と事務を行っていることは適正を欠いており、是正する必要があると認められる。</p> <p>なお、市は、現在、統一的な基準による地方公会計マニュアル（総務省作成）に基づき固定資産台帳を作成しているが、今回の調査により廃棄済みであることが確認された物品で、固定資産台帳上に登録があるものも見受けられることから、廃棄時期を確認の上、適切に市の全ての台帳を修正する必要があると認められる。</p>	<p>令和3年8月の機構改革により市民協働課から公共交通課が分かれたが、膨大な備品の中より公共交通課部分を判別するのに、時間を要した。</p> <p>容易に判別がつく車両部分を令和4年9月末に異動処理を行い、10月から12月の間に市民協働課と公共交通課で確認作業を行い令和5年1月11日に所管換え手続きを終えた。</p>

所管部署	公共交通課
------	-------

【指摘事項】	措置状況
<p>市が所有する物品を定期的に棚卸するなどの適切な記録、管理がされておらず、物品があるものとして漫然と事務を行っていることは適正を欠いており、是正する必要があると認められる。</p> <p>なお、市は、現在、統一的な基準による地方公会計マニュアル（総務省作成）に基づき固定資産台帳を作成しているが、今回の調査により廃棄済みであることが確認された物品で、固定資産台帳上に登録があるものも見受けられることから、廃棄時期を確認の上、適切に市の全ての台帳を修正する必要があると認められる。</p>	<p>令和3年8月の機構改革により市民協働課から公共交通課が分かれたが、膨大な備品の中より公共交通課部分を判別するのに、時間を要した。</p> <p>容易に判別がつく車両分を令和4年9月末に異動処理を行い、10月から12月の間に市民協働課と公共交通課で確認作業を行い、令和5年1月11日に所管換え手続きを終えた。</p>

所 管 部 署	吉永認定こども園
---------	----------

【指摘事項】	措 置 状 況
<p>市が所有する物品を定期的に棚卸するなどの適切な記録、管理がされておらず、物品があるものとして漫然と事務を行っていることは適正を欠いており、是正する必要があると認められる。</p> <p>なお、市は、現在、統一的な基準による地方公会計マニュアル（総務省作成）に基づき固定資産台帳を作成しているが、今回の調査により廃棄済みであることが確認された物品で、固定資産台帳上に登録があるものも見受けられることから、廃棄時期を確認の上、適切に市の全ての台帳を修正する必要があると認められる。</p>	<p>廃棄済みの備品について、廃棄時期を確認し物品台帳から削除しました。</p>

所 管 部 署	建設課
---------	-----

【指摘事項】	措 置 状 況
<p>市が所有する物品を定期的に棚卸するなどの適切な記録、管理がされておらず、物品があるものとして漫然と事務を行っていることは適正を欠いており、是正する必要があると認められる。</p> <p>なお、市は、現在、統一的な基準による地方公会計マニュアル（総務省作成）に基づき固定資産台帳を作成しているが、今回の調査により廃棄済みであることが確認された物品で、固定資産台帳上に登録があるものも見受けられることから、廃棄時期を確認の上、適切に市の全ての台帳を修正する必要があると認められる。</p>	<p>設置場所変更未済となっていた貨物自動車について、物品台帳の修正を行いました。今後は物品の適切な記録、管理にできるよう年度末等に棚卸するなど計画します。</p>

所 管 部 署	危機管理課
---------	-------

【指摘事項】	措 置 状 況
<p>市が所有する物品を定期的に棚卸するなどの適切な記録、管理がされておらず、物品があるものとして漫然と事務を行っていることは適正を欠いており、是正する必要があると認められる。</p> <p>なお、市は、現在、統一的な基準による地方公会計マニュアル（総務省作成）に基づき固定資産</p>	<p>廃棄済みの備品については、備品台帳からの抹消処理を行っております。今後も定期的な棚卸を行ってまいります。</p>

<p>台帳を作成しているが、今回の調査により廃棄済みであることが確認された物品で、固定資産台帳上に登録があるものも見受けられることから、廃棄時期を確認の上、適切に市の全ての台帳を修正する必要があると認められる。</p>	
---	--

所管部署	吉永認定こども園
------	----------

【指摘事項】	措置状況
<p>寄附により受入れを行った物品を適時物品台帳に登録するなど、記録、管理がされていないことは適正を欠いており、是正する必要があると認められる。</p>	<p>受入れ時に物品台帳に登録が漏れていたため、登録日と異動日に誤差が生じていました。受入れ日時を台帳に登録しました。</p>

所管部署	危機管理課
------	-------

【指摘事項】	措置状況
<p>寄附により受入れを行った物品を適時物品台帳に登録するなど、記録、管理がされていないことは適正を欠いており、是正する必要があると認められる。</p>	<p>備品台帳への登録を行っております。</p>

所管部署	介護福祉課
------	-------

【指導事項】	措置状況
<p>介護福祉課は、備前市老人クラブ活動補助金について、実績報告書に添付された決算書が市以外からの補助金を含んだものとなっており、活動補助金と市以外からの補助金のそれぞれの用途や金額が明示されておらず、活動補助金の歳出額やその用途が明確でないにもかかわらず、その内容を十分に確認しないまま、市からの補助金よりも会計全体の支出が多いことをもって補助金の額を確定していた。</p> <p>したがって、市は、補助事業の審査において、補助金の用途及び執行状況等の確認を十分に行うとともに、活動補助金のみについての収支決算書等の提出を求めるなど、内容を精査した上で補助金を交付する必要があると認められる。</p>	<p>令和4年度老人クラブ活動補助金実績報告より、単位老人クラブごとに収支報告を提出させ、担当課において内容の精査を行い、補助金の確定を行った。</p> <p>また、備前市単位老人クラブ向けに「補助金の手引き」を作成し、補助金の意義、対象事業・経費などを明確にし、単位老人クラブごとに帳簿の整理や年度末には実績報告書の提出を求めていく。</p>

所 管 部 署	文化振興課(教育文化振興課)
---------	----------------

【指導事項】	措 置 状 況
<p>委託事業の委託者と受託者や、補助金等の交付者と申請者が同一であることについて、事業の履行確認や補助金支給事務に係る公正性を担保する観点から、改善する必要があると認められる。さらに、委託料や補助金等を支出している任意団体の業務を市が担うことは、当該任意団体に対し、金銭のみならず役務も提供しているということであり、自ら事務局を担っている任意団体からみると、公平性の確保などの観点から適正でなく、改善する必要があると認められる。</p> <p>このため、受託団体や補助団体の事務局を担う担当部署は、事務局の経理事務等を担うことの必要性を再度検討し、市が実施する必要がある事業については、経費を直接予算化することなども含め検討する必要があると認められる。</p> <p>なお、担当部署において事務局を担う必要があると判断した場合においても、市職員が経理事務等を執行している以上、金銭等の紛失や盗難等の事故や不祥事が発生すれば、公金の場合と同様に信用失墜等の影響を市に及ぼすこととなるため、任意団体の預金通帳等を管理することの必要性については再度検証する必要がある。特に、預金通帳と届出印を同一箇所に保管している事務局が散見されたため、これについて改善する必要がある。</p>	<p>指摘事項に挙げられた団体(岡山県こども備前焼作品展実行委員会、備前市文学賞実行委員会、備前吹奏楽フェスティバル実行委員会、備前市「論語かるた」大会実行委員会)の事業については、すべて一般財団法人備前市文化芸術振興財団(令和5年4月18日設立)が担うことになった。</p>

所 管 部 署	文化振興課(教育文化振興課)
---------	----------------

【指導事項】	措 置 状 況
<p>委託事業の委託者と受託者や、補助金等の交付者と申請者が同一であることについて、事業の履行確認や補助金支給事務に係る公正性を担保する観点から、改善する必要があると認められる。さらに、委託料や補助金等を支出している任意団</p>	<p>指摘事項に挙げられた団体(岡山県こども備前焼作品展実行委員会、備前市文学賞実行委員会、備前吹奏楽フェスティバル実行委員会、備前市「論語かるた」大会実行委員会)の事業については、すべて一般財団法人備前市文化芸術</p>

<p>体の業務を市が担うことは、当該任意団体に対し、金銭のみならず役務も提供しているということであり、自ら事務局を担っている任意団体からみると、公平性の確保などの観点から適正でなく、改善する必要があると認められる。</p> <p>このため、受託団体や補助団体の事務局を担う担当部署は、事務局の経理事務等を担うことの必要性を再度検討し、市が実施する必要がある事業については、経費を直接予算化することなども含め検討する必要があると認められる。</p> <p>なお、担当部署において事務局を担う必要があると判断した場合においても、市職員が経理事務等を執行している以上、金銭等の紛失や盗難等の事故や不祥事が発生すれば、公金の場合と同様に信用失墜等の影響を市に及ぼすこととなるため、任意団体の預金通帳等を管理することの必要性については再度検証する必要がある。特に、預金通帳と届出印を同一箇所に保管している事務局が散見されたため、これについて改善する必要がある。</p>	<p>振興財団（令和5年4月18日設立）が担うことになった。</p>
---	------------------------------------

所 管 部 署	保健課
---------	-----

【指導事項】	措 置 状 況
<p>委託事業の委託者と受託者や、補助金等の交付者と申請者が同一であることについて、事業の履行確認や補助金支給事務に係る公正性を担保する観点から、改善する必要があると認められる。</p> <p>さらに、委託料や補助金等を支出している任意団体の業務を市が担うことは、当該任意団体に対し、金銭のみならず役務も提供しているということであり、自ら事務局を担っている任意団体からみると、公平性の確保などの観点から適正でなく、改善する必要があると認められる。</p> <p>このため、受託団体や補助団体の事務局を担う担当部署は、事務局の経理事務等を担うことの必要性を再度検討し、市が実施する必要がある事業については、経費を直接予算化することなども含め検討する必要があると認められる。</p>	<p>愛育・栄養委員会は市長が委嘱し市民の健康づくりに寄与する組織であり規則で事務局を市が担うことを規定している。</p> <p>同等の組織である県愛育委員連合会・県栄養改善協議会においても事務局は経理事務を含め県職員が担っていることを確認した。</p> <p>行政と当該委員会とが協働で事業を実施しているものは事務局が経理事務を担い、委員会独自の活動については委員会が経理事務等の業務を担う方針としている。</p> <p>預金通帳、届出印の管理については事務所内の施錠ができる場所に別々に管理するよう改善した。</p>

<p>なお、担当部署において事務局を担う必要があると判断した場合においても、市職員が経理事務等を執行している以上、金銭等の紛失や盗難等の事故や不祥事が発生すれば、公金の場合と同様に信用失墜等の影響を市に及ぼすこととなるため、任意団体の預金通帳等を管理することの必要性については再度検証する必要がある。特に、預金通帳と届出印を同一箇所に保管している事務局が散見されたため、これについて改善する必要がある。</p>	
---	--

所 管 部 署	市民協働課
---------	-------

【指導事項】	措 置 状 況
<p>委託事業の委託者と受託者や、補助金等の交付者と申請者が同一であることについて、事業の履行確認や補助金支給事務に係る公正性を担保する観点から、改善する必要があると認められる。</p> <p>さらに、委託料や補助金等を支出している任意団体の業務を市が担うことは、当該任意団体に対し、金銭のみならず役務も提供しているということであり、自ら事務局を担っている任意団体からみると、公平性の確保などの観点から適正でなく、改善する必要があると認められる。</p> <p>このため、受託団体や補助団体の事務局を担う担当部署は、事務局の経理事務等を担うことの必要性を再度検討し、市が実施する必要がある事業については、経費を直接予算化することなども含め検討する必要があると認められる。</p> <p>なお、担当部署において事務局を担う必要があると判断した場合においても、市職員が経理事務等を執行している以上、金銭等の紛失や盗難等の事故や不祥事が発生すれば、公金の場合と同様に信用失墜等の影響を市に及ぼすこととなるため、任意団体の預金通帳等を管理することの必要性については再度検証する必要がある。特に、預金通帳と届出印を同一箇所に保管している事務局が散見されたため、これについて改善する必要がある。</p>	<p>事務局業務を担う職員は、各地区からの区会等の補助金を審査する立場でもあり、補助金の申請・審査にあたっては、統一的な指針を基に行っております。</p> <p>令和5年度以降、出入金等の経理事務の際に、決裁を経て通帳・銀行印使用と領収書の確認を行うよう、手順の見直しを行いました。通帳と銀行印は別々に施錠管理を行っております。また、会員の中から監査委員2名を定め年度末には監査を実施しています。</p> <p>また、会計事務や、決裁については、市の規定を準用しています。</p>

所 管 部 署	小中一貫教育課
---------	---------

【指導事項】	措 置 状 況
<p>委託事業の委託者と受託者や、補助金等の交付者と申請者が同一であることについて、事業の履行確認や補助金支給事務に係る公正性を担保する観点から、改善する必要があると認められる。</p> <p>さらに、委託料や補助金等を支出している任意団体の業務を市が担うことは、当該任意団体に対し、金銭のみならず役務も提供しているということであり、自ら事務局を担っている任意団体からみると、公平性の確保などの観点から適正でなく、改善する必要があると認められる。</p> <p>このため、受託団体や補助団体の事務局を担う担当部署は、事務局の経理事務等を担うことの必要性を再度検討し、市が実施する必要がある事業については、経費を直接予算化することなども含め検討する必要があると認められる。</p> <p>なお、担当部署において事務局を担う必要があると判断した場合においても、市職員が経理事務等を執行している以上、金銭等の紛失や盗難等の事故や不祥事が発生すれば、公金の場合と同様に信用失墜等の影響を市に及ぼすこととなるため、任意団体の預金通帳等を管理することの必要性については再度検証する必要がある。特に、預金通帳と届出印を同一箇所に保管している事務局が散見されたため、これについて改善する必要がある。</p>	<p>備前市教育研修所は、学校教育の振興を図るため、教育に関する専門的、技術的事項の調査研究及び教育関係職員の資質向上を目的としており、市の業務と密接に関連していることから市職員が事務に従事することとする。</p> <p>預金通帳と届出印の管理については、事務に従事する者と管理する者で分けて保管するよう改善する。</p>

所 管 部 署	吉永総合支所管理課
---------	-----------

【指導事項】	措 置 状 況
<p>委託事業の委託者と受託者や、補助金等の交付者と申請者が同一であることについて、事業の履行確認や補助金支給事務に係る公正性を担保する観点から、改善する必要があると認められる。</p> <p>さらに、委託料や補助金等を支出している任意団体の業務を市が担うことは、当該任意団体に対</p>	<p>吉永総合支所は、備前市環境衛生指導員吉永支部へ補助金を支給しています。しかし、事務局員数が 2 人と少数であることや、経理事務の可否不明であり、指導員も高齢者の場合や数年で交替する場合があります。</p> <p>その事務を代行することは、役務の提供につ</p>

<p>し、金銭のみならず役務も提供しているということであり、自ら事務局を担っている任意団体からみると、公平性の確保などの観点から適正でなく、改善する必要があると認められる。</p> <p>このため、受託団体や補助団体の事務局を担う担当部署は、事務局の経理事務等を担うことの必要性を再度検討し、市が実施する必要がある事業については、経費を直接予算化することなども含め検討する必要があると認められる。</p> <p>なお、担当部署において事務局を担う必要があると判断した場合においても、市職員が経理事務等を執行している以上、金銭等の紛失や盗難等の事故や不祥事が発生すれば、公金の場合と同様に信用失墜等の影響を市に及ぼすこととなるため、任意団体の預金通帳等を管理することの必要性については再度検証する必要がある。特に、預金通帳と届出印を同一箇所に保管している事務局が散見されたため、これについて改善する必要がある。</p>	<p>ながることを否定できませんが、地域環境の改善に努められていることも踏まえ、事務文書の作成を自ら作成できるよう、徐々に指導していきます。</p> <p>なお、金銭や印鑑、通帳等については、指導員の責務により、自ら管理するようお願いいたします。</p>
--	---

所 管 部 署	市民協働課	
【指導事項】		措 置 状 況
<p>地域おこし活動に直接必要でない生命保険料を、地域おこし活動補助金の対象としていることは、適正を欠いていると認められる。</p> <p>また、現状の設置要綱及び交付要綱、その他補助金の交付に影響を及ぼす説明資料等で、不明確な記載等があれば明確な記載に修正し、協力隊員に十分な説明を行うなど、補助金の対象経費を齟齬なく認識させるよう努めるとともに、補助金の趣旨を踏まえ、補助金に対する市の審査機能の強化について検討する必要があると認められる。</p>		<p>対象外経費である生命保険料部分については、令和5年2月9日に補助金返還済。</p> <p>また、令和4年4月作成の「活動の手引き」に生命保険は対象とならない旨明記したうえで、協力隊員へ説明を行った。</p> <p>今後も引き続き、定期的に手引きの見直しと隊員への説明を行うとともに、担当課と市民協働課のダブルチェックにより、審査機能を高めていく。</p>

所 管 部 署	吉永総合支所管理課
---------	-----------

【指導事項】		措 置 状 況
<p>地域おこし活動に直接必要でない生命保険料を、地域おこし活動補助金の対象としていることは、適正を欠いていると認められる。</p>		<p>生命保険料は、活動に関係なく国民の任意の費用であり、地域おこし協力隊に補助金として支給することは適正でないと考えています。</p>

<p>また、現状の設置要綱及び交付要綱、その他補助金の交付に影響を及ぼす説明資料等で、不明確な記載等があれば明確な記載に修正し、協力隊員に十分な説明を行うなど、補助金の対象経費を齟齬なく認識させるよう努めるとともに、補助金の趣旨を踏まえ、補助金に対する市の審査機能の強化について検討する必要があると認められる。</p>	<p>現在は、4年度の指摘を受け、生命保険料については、返還をさせています。</p> <p>今後は、担当部署といたしましても、活動実績等を再精査・審査し、あわせて、活動員に対しても、その設置要綱等を熟知・認識させ、活動させるよう努めます。</p>
---	---

所 管 部 署	保健課
---------	-----

【指導事項】	措 置 状 況
<p>市が、愛育委員会補助金の交付に際し、交付申請前になされた事業に対する規定が要綱等にないにもかかわらず、交付決定前に事業が開始されているものに対し補助金を交付することや、交付決定日を遡って事務を行うことは適性を欠いていると認められる。</p>	<p>今年度より4月1日付で補助申請を行い、交付決定を受けている。交付決定前に事業が開始されているものはない。</p>