

25伊監第38号
平成25年12月6日

伊那市長 白鳥 孝 殿
伊那市議会議長 伊藤 泰雄 殿
各執行機関の長 殿

伊那市監査委員

加藤 正 光
井上 富 男
飯島 尚 幸

釣銭及び金庫内容物監査の結果報告について

地方自治法第199条第1項及び第5項の規定により、釣銭及び金庫内容物監査を実施しましたので、その結果を同条第9項の規定により別紙のとおり報告します。

平成25年度釣銭及び金庫内容物監査報告書

第1 監査の期日

平成25年9月24日から10月17日

第2 監査の対象

現金を扱っている課等58箇所

第3 監査の方法

会計管理者及び会計課と監査委員事務局が合同で3班をつくり、各課等の事務担当者立会いの下、以下の確認等を行った。

(1) 釣銭

レジスターまたは金庫等で管理をしている釣銭と「釣銭金額確認表」との突合により確認した。

(2) 金庫内容物

金庫等で管理している釣銭以外の現金、収入証紙、金券、預金通帳等と「金庫内容物確認表」との突合による確認を行い、事務処理方法等について聞き取り調査を実施した。

(3) 公民館の印刷機会計

公民館に設置されている印刷機の使用料について、現金、通帳、出納の確認及び管理状況等聞き取り調査を実施した。

第4 監査の結果

監査の結果、現金等の保管及び事務処理について、以下のとおり一部に改善を要する点が見受けられたので、早めの対応に努められたい。

なお、別紙「平成25年度 釣銭及び金庫内容物監査 各部署・施設の状況」にて、部署・施設ごとの監査結果を載せてあるので、合わせて確認されたい。

(1) 釣銭の扱いについて

ア 平成20年5月13日付及び平成22年10月15日付会計管理者通知「釣銭の金額確認及び金庫の内容確認について」により、「釣銭金額確認表」は毎日作成し、所属長の決裁を受けることになっているが、未記入や係長、所属長の決裁がない部署・施設があったので必ず毎日記入し確認されたい。

イ 釣銭（売上）の取り扱いは、特定の者に任せることなく必ず複数で確認する体制とすること。特に所属長が不在の場合は、代理者が確認を行うようにされたい。

ウ 多額の現金を金庫内で保管することが無いよう、一定の期日を決めて定期的に入金処理されたい。

エ 講座参加費や物販等収入した際、領収書を発行していない施設があったので、領収書を発行するよう対応願いたい。また、専用の領収印がなく領収書を発行していない施設や、施設長等の印鑑で領収書を発行している施設があったので、領収印を作成し正規の領収書を発行するよう対応願いたい。

(2) 金庫内容物について

ア 平成20年5月13日付及び平成22年10月15日付会計管理者通知「釣銭の金額確認及び金庫の内容確認について」により、「金庫内容物確認表」を毎月末に会計課へ提出することになっているが、未作成や未提出の部署・施設があったので徹底されたい。

イ 「金庫内容物確認表」に記入がないものが散見されたので、正確に記入されたい。

(3) 公民館の印刷機会計について

高遠を除く8公民館に設置されている印刷機は、伊那市教育委員会が定めた「伊那市公民館所有の印刷機使用に係る取り扱い要領」に基づき独自の会計を設け、地元区、分館及びサークル等の団体から使用料を徴収し、その中から消耗品等の支出を行っていた。また、一部の会計は「伊那市外郭団体等事務引受けに関する規程」による外郭団体の届がされておらず、検査等規程に基づく事務処理が行われていなかった。

印刷機は市費で購入した備品であるため、独自の会計による事務処理は不適切であるので、次のとおり運用するよう検討されたい。

ア 使用料については伊那市の収入とし、消耗品等の支出は予算措置されたい。

イ 印刷機の利用範囲について、規程等整備されたい。

ウ 印刷枚数によっては、コピー機より印刷機の方が使用料が安くなるため、少量でも印刷機での印刷を希望する団体等が増えており、職員の負担が多くなっている。コピー機との均衡を保てる単価設定や印刷機使用の下制限を設ける等見直しされたい。

公民館所有の印刷機使用に係る会計処理状況

公民館	会計	会計の内容	外郭団体の届出
伊那	伊那公民館振興協力会会計	分館、サークル・クラブ運営の収入及び支出 印刷代収入及び消耗品等の支出	有
富県	富県公民館活動費会計	公民館活動の収入及び支出 印刷代収入及び消耗品等の支出	有
美篤	印刷会計	印刷代、コピー代収入及び消耗品等の支出	無
手良	印刷会計	印刷代収入及び消耗品等の支出	無
東春近	東春近公民館特別会計 (印刷)	印刷代収入及び消耗品等の支出	無
西箕輪	分館長会運営費会計	公民館活動の収入及び支出 印刷代収入及び消耗品等の支出	有
西春近	西春近公民館分館長主事会 (印刷) 会計	印刷代収入及び消耗品等の支出	有
高遠	市一般会計		
長谷	公民館活動費会計	公民館活動の収入及び支出 印刷代収入	有