

2 伊監第 32 号
令和 3 年 1 月 2 8 日

伊 那 市 長 白 鳥 孝 様
伊那市議会議長 飯 島 進 様

伊那市監査委員
北 原 藤 重
登 内 正 史
宮 島 良 夫

令和 2 年度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。

令和2年度釣銭及び金庫内容物監査報告書

第1 準拠する基準

伊那市監査委員は、伊那市監査基準（令和2年伊那市監査委員告示第4号）に準拠して監査を実施した。

第2 監査等の種類

釣銭及び金庫内容物監査（地方自治法第199条第1項及び第5項の規定による監査）

第3 監査の対象

現金、釣銭を扱っている課等54部署・施設

第4 監査の着眼点及び主な実施内容

監査委員及び会計管理者、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の下、以下の確認をした。

(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) 領収印

各課等で使用している領収印を、会計課保管の台帳と突合し確認した。

第5 監査の実施場所及び日程

監査対象部署・施設の事務室

令和2年10月7日（水）から10月16日（金）

第6 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。

別紙「令和2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。なお、口頭にて指摘した軽微な事項については、掲載を省略する。

(1) 釣銭の扱いについて

ア 平成 22 年 10 月 15 日付及び平成 30 年 12 月 3 日付会計管理者通知「釣銭の金額確認並びに金庫の内容確認について」に基づき、「釣銭金額確認表」は毎日作成されていたが、釣銭の取り扱いについて誤りのないよう、確実に取り扱いをされたい。

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の職員が確認する体制とされたい。特に所属長が不在の場合や出先機関等は、代理者が確認を行うように徹底されたい。

(2) 金庫内容物について

ア 「金庫内容物確認表」について、未作成であり所属長の確認及び押印が毎月なされていない部署があった。平成 30 年 12 月 3 日付会計管理者通知「釣銭の金額確認並びに金庫の内容確認について」により「金庫内容物確認表」については、金庫への内容物の受け入れ・払い出しがされるごとに記入し、平成 31 年 1 月提出分から四半期ごと前月末日現在の写しを、会計課へ提出する取り扱いとなっているので徹底されたい。

イ 「金庫内容物確認表」の記載内容と内容物が異なる事例が散見されたので、正確に記入し確認をされたい。

ウ 現金を金庫に長期間保管している部署が見られ、公金に対する意識が不足しているように思われる。現金を金庫で保管する場合、内容確認のうえ早急に入金処理を行い、長期間に渡り現金を保管することのないよう徹底されたい。

(3) 領収印について

ア 印影が不明瞭となった領収印は、新しく作成し交換されたい。

イ 領収印が不用な場合は、早急に廃止手続きをされたい。

ウ 業務終了後は、鍵のかかるキャビネット等で保管されたい。

(4) 領収書について

ア 書損の領収書は書損理由等確認のうえ、破棄せずに保管されたい。

令和2年度 釣銭及び金庫内容物監査 各部署・施設の状況

担当課	指摘事項
会計課	—
市民課	—
税務課	・釣銭65,000円は、資金前渡の内容で管理されたい。
健康推進課	—
子育て支援課	—
生活環境課	・窓口で収入される金額が高額なものもあるので、速やかに入金処理されたい。 ・指定ごみ袋購入チケットの残数管理を月末でなく、事故防止のため週1回で確認できるよう検討されたい。
福祉相談課	—
社会福祉課	—
水道部	—
管理課	・市民サービス向上につながるよう、窓口で取り扱う金額に見合った釣銭内容の変更を検討されたい。
観光課	・外郭団体等で幹旋する販売物の現金取り扱い、領収書及び領収印を適正に管理し、現金の受け払いを明確にされたい。 ・8月に収入があったトイレ協力金は、事故防止の観点から金庫内に長期間保管せず速やかに入金処理されたい。
商工振興課	・金庫内容物の確認を月毎実施されたい。 ・伊那市勤労者互助会釣銭について、金額の動きがなければ必要性を検討されたい。
農業委員会事務局	—
学校教育課	・学校開放事務に必要な釣銭を検討されたい。
生涯学習課	・招待券受払表で残枚数を記載し、適正に管理されたい。 ・学童クラブの現金受理があるため、市民サービス向上のためにも釣銭の必要性について検討されたい。
文化交流課	—
スポーツ課	—
選挙管理委員会	—
総務課	—
総務課(日直用)	—
富県支所	—
富県公民館	—
美篁支所	・不用な公印(支所長印)は廃印を検討されたい。
美篁公民館	・不用な公印は廃印を検討されたい。
手良支所	—
手良公民館	—
東春近支所	—
東春近公民館	—
西箕輪支所	—
西箕輪公民館	・領収印は施錠できる場所で保管されたい。
西春近支所	・金庫内に保管している売掛カードは金庫内容物確認表に記載されたい。
西春近公民館	・金庫内容物確認表に公印3個及び売掛カード1枚の記載がなかった。金庫内容物は全て金庫内容物確認表に記載されたい。
伊那公民館	・不用な公印は廃印を検討されたい。
伊那市立図書館	—
市民サービスコーナー	—
生涯学習センター	・金庫内容物確認表は適正に作成し、毎月所属長の確認・押印を受けられたい。
創造館	—
高遠総務課	—
高遠市民福祉課	—
高遠商工観光課	・高遠城址公園15個、ほりでいパーク、グリーンパーク、さくらの湯の各施設の領収印について、所在確認を行い、休止中の施設の領収印は事務所で保管されたい。
生涯学習課(高遠教育振興係)	・プールと花の丘マレットゴルフ場の領収印について、所在確認を行い、休止中の施設の領収印は事務所で保管されたい。
高遠町総合福祉センター(やますそ)	—
高遠町図書館	—
高遠町文化センター	—
信州高遠美術館	—
民俗資料館	—
歴史博物館	・振込明細帳について、使用していないのであれば廃止されたい。
長藤診療所	—
長谷総務課	—
長谷市民福祉課	—
長谷公民館	—
美和診療所	—
南アルプス林道管理室	—
高遠長谷水道課	—

令和2年度 釣銭及び金庫内容物監査 指摘事項に対する処理状況

担当課	指摘事項	処理状況
税務課	・釣銭65,000円は、資金前渡の内容で管理されたい。	・会計課と現在の釣銭運用を協議の上、次年度より、レジ用釣銭を2セットとして資金前渡により適正に管理していきます。
生活環境課	・窓口で収入される金額が高額なものもあるので、速やかに入金処理されたい。 ・指定ごみ袋購入チケットの残数管理を月末でなく、事故防止のため週1回で確認できるよう検討されたい。	・翌日には入金処理を行います。 ・販売の都度、販売台帳に記入しています。残数についても週1回は確認します。
管理課	・市民サービス向上につながるよう、窓口で取り扱う金額に見合った釣銭内容の変更を検討されたい。	・コピー代、地図代ほかの実情にあわせた釣銭の金種を検討します。
観光課	・外郭団体等で斡旋する販売物の現金取り扱い、領収書及び領収印を適正に管理し、現金の受け払いを明確にされたい。 ・8月に収入があったトイレ協力金は、事故防止の観点から金庫内に長期間保管せず速やかに入金処理されたい。	・監査後引き渡しを行いました。今後同様の事案がある際には、現金の受払を明確にします。 ・トイレ協力金については監査後入金を行いました。今後は回収後早急に入金処理を行います。
商工振興課	・金庫内容物の確認を月毎実施されたい。 ・伊那市勤労者互助会釣銭について、金額の動きがなければ必要性を検討されたい。	・内容物の確認を月毎実施します。 ・勤労者互助会の釣銭は動きがないため、勤労者互助会へ返金します。
学校教育課	・学校開放事務に必要な釣銭を検討されたい。	・釣銭を準備し、夜間の保管についてはこれまでと同様の方法で行います。
生涯学習課	・招待券受払表で残枚数を記載し、適正に管理されたい。 ・学童クラブの現金受取があるため、市民サービス向上のためにも釣銭の必要性について検討されたい。	・招待券受払表で残枚数を記載し管理するようにしました。 ・学童クラブについては、予算化について検討します。
美篤支所	・不用な公印(支所長印)は廃印を検討されたい。	・再度確認し、廃印としました。
美篤公民館	・不用な公印は廃印を検討されたい。	・再度確認し、廃印としました。
西箕輪公民館	・領収印は施錠できる場所で保管されたい。	・金庫に保管するよう改善しました。

令和2年度 釣銭及び金庫内容物監査 指摘事項に対する処理状況

担当課	指摘事項	処理状況
西春近支所	・金庫内に保管している売掛カードは金庫内容物確認表に記載されたい。	・金庫内容物確認表に記載するとともに適正な管理に努めます。
西春近公民館	・金庫内容物確認表に公印3個及び売掛カード1枚の記載がなかった。金庫内容物は全て金庫内容物確認表に記載されたい。	・金庫内容物確認表に記載するとともに適正な管理に努めます。
伊那公民館	・不用な公印は廃印を検討されたい。	・再度確認し、廃印としました。
生涯学習センター	・金庫内容物確認表は適正に作成し、毎月所属長の確認・押印を受けられたい。	・金庫内への現金保管・払出しは、その都度内容物確認表に記載し、所属長の月毎の確認・押印を受けるよう改善します。
高遠商工観光課	・高遠城址公園15個、ほりでいパーク、グリーンパーク、さくらの湯の各施設の領収印について、所在確認を行い、休止中の施設の領収印は事務所で保管されたい。	・領収印については使用料徴収の無い期間は事務所で保管します。ほりでいパーク、グリーンパーク、さくらの湯は指定管理者が料金徴収を行っており使用しておらず、市の領収印が所在不明でした。引き続き確認に努めます。また、領収印の必要性について検討します。
生涯学習課 (高遠教育振興係)	・プールと花の丘マレットゴルフ場の領収印について、所在確認を行い、休止中の施設の領収印は事務所で保管されたい。	・休止中の「プール」の領収印については、高遠教育振興係事務室内で保管します。 ・「花の丘マレットゴルフ場」の領収印については、生涯学習課からスポーツ課に所管替えし、休止中はスポーツ課事務室内で保管します。
歴史博物館	・振込明細帳について、使用していないのであれば廃止されたい。	・使用していないので、廃止しました。