

☆ 最近の予備監査事例から ☆

同じような事例はありませんか？

本年度の予備監査における不適切な事務処理事例についてその情報をお知らせします。同じような事例はありませんか。未然防止のため、チェックしてみてください。

**捨ててしまった？**

物品の取得、管理又は処分の不適當(注意)

拾得物(県帰属物品)の処理に当たり、商品券など売却処分可能な物品があったのに廃棄したり、所管替えを受けてから、6ヶ月～1年も、受入れ手続や不用決定を行っていなかった事例がありました。

事務局長からのひとくちコメント

この『監査だより』は不適正な事例をあげつらうものではありません。最近の不適正事例の多くに共通なのは、「担当者任せになっている」「上司がみていない」など、内部牽制が十分に働いていないところにあります。他公所の例を踏まえて、是非、今一度、内部のチェック体制を検討してみてくださいという趣旨です。

**部下の仕事を確認していない？**

履行確認の不適當(注意)

報償費(1件、30,000円)の支出に当たり、相手側から1月に事業完了報告書を受領していたが、担当者が履行確認手続きを怠っていたため、支払いが3月下旬となっていた事例がありました。

**報告もらったのに処理を忘れた？**

収入証紙の取り扱いの不適當(指摘)

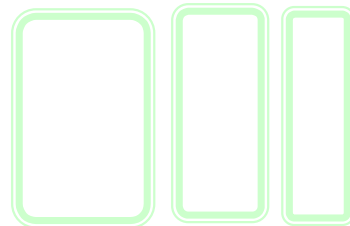
内部から報告のあった証紙収納額の取りまとめ段階で、1ヶ月分、100万円を超える収納額報告を失念し、相当期間、報告が遅れていた事例がありました。

☆ 行政監査的視点から こういう監査も行っています！ ☆

監査委員事務局では、行政監査的視点から、財務事務以外についても監査しています。

行政監査的視点から行っている監査

- ・ 県に事務局を置く任意団体が行う事務
- ・ 県立学校における学校徴収金・団体徴収金に係る事務
- ・ 県立学校における勤務時間の管理の状況



改善を求める不適切な事項とは別に、このような事例がみられるという情報を提供しますので、他の公所でもチェックしてみてください。

決算報告がされていない。不安……

決算報告がされていない？

県費支出と県費受入れ事務 担当者が同じ？

収入伺がない？



通帳と印鑑は別々に管理

通帳と印鑑の管理者が同じ？



学校徴収金と団体徴収金事務について、内部監査を受けていない？

起案文書の様式に出納責任者である事務長の欄がない？

副校長 2 名のみが交代で開錠？

## ☆ 最新情報 ☆

### ☆議会費用弁償支出に係る住民監査への対応について☆

平成 20 年6月 17 日に、「開かれた行政を求めるいわての会」から、議会費用弁償に係る住民監査請求書が提出されました。

8月8日に監査結果公表しました。

### ☆財政健全化法にかかる監査の対応について☆

昨年 6 月に財政健全化法が施行され、平成 19 年度決算から、健全化判断比率とその算定基礎書類の審査が監査委員に義務付けられました。



健全化判断比率等の正確性、適正性の審査に当たっては、従来の決算審査とは異なったノウハウが求められることから、「財政健全化審査及び経営健全化審査実施要領」を策定しました。

具体的な審査は、総務省から「算定様式」及び「チェックポイント」が示されたことから、これらを参考に行なうこととなりますが、各計数に誤りがないか、適正な計算過程で作成されているかなどに主眼を置き、基礎数値である決算書等を照合精査し、8月に審査を終えて、9月下旬には審査意見書を知事に提出することとしています。

※ 地方財政健全化法では、知事は前年度の決算の提出を受けた後、速やかに、実質赤字比率、連結実質赤字比率、実質公債費比率、将来負担比率及び資金不足比率と、この比率の算定の基礎となる事項を記載した書類を監査委員の審査に付し、その意見を付けて議会に報告し、公表しなければならないとされています。

### ☆災害対策にかかる監査日程の変更等について☆

岩手・宮城内陸地震及び7月 24 日に発生した地震への対応上、予備監査等への対応が困難となった公所について、予備監査を延期するなどしました。

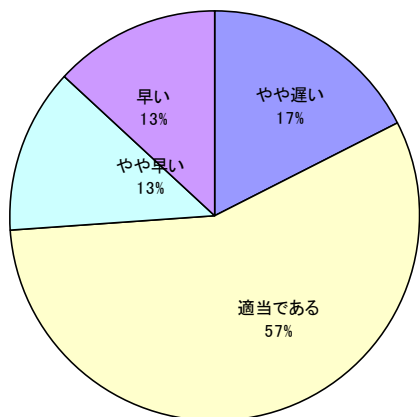
災害名	監査の延期等
岩手・宮城内陸地震関係	県南広域振興局一関総合支局土木部など6公所の延期等
7月 24 日に発生した地震関係	秘書課の延期

### ☆「監査に対するアンケート調査」結果について☆

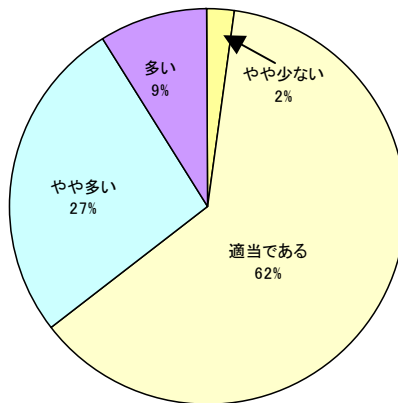
監査業務のあり方について、平成 19 年度に監査を実施した 283 公所中 53 公所の担当者を抽出し、アンケートを実施しました(回答公所 45 所、回答率 84.9%)。

当事務局の監査業務については概ね評価していただきましたが、下記のような問題点についてもご指摘をいただきました。

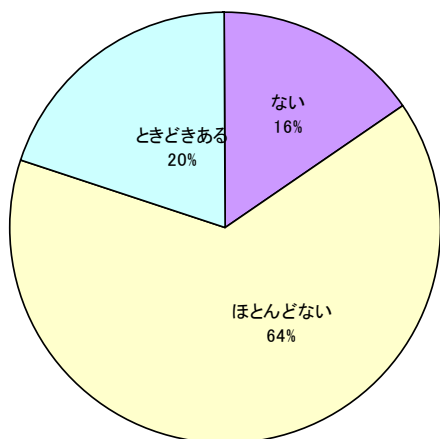
○ 決算監査の受検時期は適当ですか。(回答数 23 件)



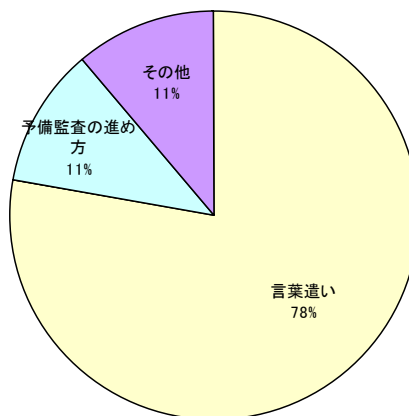
○ 予備監査の項目数は適当ですか。(回答数 45 件)



○ 予備監査時の職員の対応に不満を感じたことがありますか。(回答数 36 件)



○ どのようなことに不満を感じますか。(回答数 9 件)



○ 本監査は不要ではないか?

財務監査を中心とした監査を充実するため、予備監査を担当した者から監査委員に対して復命する際の復命書様式及び復命の方法について見直しを行い、本監査の充実に取り組みました。

○ 開始時間、審査する順番を事前に明示してほしい。

予備監査前に開始時間を連絡するとともに、予備監査開始時に分野別の担当者を示すように努めています。また、審査のおおよその順番について受検者と相談するようにしています。

○ 監査調書の電子化などで事務の効率化を図ってほしい。

公表されている工事データを活用して調書を作成できるようにするとともに、紙ベースの監査実施通知を電子掲示板への掲載に変更して、効率化を図りました。

その他意見提言を多数いただきました。可能なものから改善に努めています。今後も受検する皆様からのご意見に対応するよう努めることとしていますので、お気づきの点はお知らせいただくようお願いいたします。

## ☆ 事務局トピックス ☆

### ☆ 職員もスキルアップ研修に務めています ☆

財政健全化法の施行に伴い、県が出資等している財政的援助団体の監査も強化する必要があります。

そうしたことから、職場研修の一つとして、5月9日(金)から7月23日(水)までに間に、12回、延べ24時間の簿記研修を開催しました。

講師には、盛岡商業高等学校の鈴木教務主任を招き、3級から2級まで実施しました。これからの監査業務に活かしていきます。



### ☆ ボランティア活動として『がんばろう清温荘』、

### 『がんばろう洋野町・岩泉町』の会を開催しました。 ☆

できることからの応援をしようと、例年行っている懇親会行事を活用して清温荘、震災にあった洋野町・岩泉町を応援する会を開催しました。

『がんばれ清温荘』では職員に呼びかけ、宿泊し、また、『がんばれ洋野町・岩泉町』では、ウニやわさびなど洋野町や岩泉町の物産を購入しました。

