

## 第1 監査の概要

- |          |  |
|----------|--|
| 1 監査の種類  | 定期監査及び行政監査   |
| 2 監査対象   | 会計管理室  |
| 3 事前調査期間 | 平成23年7月 8日   |
| 4 監査期間   | 平成23年8月18日   |
| 5 監査対象年度 | 平成22年度   |
| 6 監査対象事項 | 財務事務等  |
| 7 監査方法   | 財務事務等が法令等に基づき適正かつ効率的に行われているかなどに重点を置いて、関係帳簿・書類の抽出調査、実査及び監査調書に基づく質問により行った。 |

## 第2 監査対象の概要

会計管理室の主な業務内容及び職員数（平成23年5月1日現在）は次のとおりである。  
現金・有価証券・物品の出納及び保管、小切手の振出し、現金・財産の記録管理、指定金融機関・指定代理金融機関及び収納代理金融機関、決算の調製、用品の選定、支出命令の審査、支出負担行為の確認、会計実地検査の実施及び自己検査の確認、定期支払、税務署への源泉所得税の払込み等の会計事務を所掌する。（職員12名、再任用職員1名）

## 第3 監査結果

財務に関する事務の執行及び事務事業の執行並びに行政監査として時間外勤務の状況、原課契約工事の執行状況、効率性改善への取組状況、各種委員会等の活動状況、負担金の執行状況及び業務棚卸表の妥当性について監査の結果、次の指摘事項及び意見のとおり、注意、是正又は改善を要するものなどが見受けられた。今後の事務執行にあたっては、これらに十分留意するとともに、是正、改善を要するものについてはその措置を講じるよう要望する。

なお、是正、改善等の措置を講じたときは、遅滞なく報告されたい。

### 1 指摘事項

#### （1）臨時職員の雇用手続きについて

臨時職員の雇用に関する決裁において、雇用申請日、決裁日、人事課認定日あるいは、通勤届の所属長認定日が漏れているものなどが見受けられた。雇用手続きに不備がないよう、適切な事務処理を行うこと。 【是正事項】

### 2 意見

#### （1）資金管理運用方針等について

一般会計・特別会計、各公営企業会計の毎月末現金預金残高をみると、会計全体で約300億円の資金収支残高が計上されている。資金の預託状況をみると、債券や定期預金等の運用により、

一定の利息収入を計上しているものの、一方、支出面では公債費で多額の利子を負担している。

市全体で市債残高の償還財源に充当できる余裕資金が発生していないか、その活用方法はな  
いか、各会計や基金の収支状況を精査のうえ、会計管理室、財政経営課等において市で保有す  
る資金の会計間貸借や適正規模基準等を含めた資金管理の運用制度や方針の再検討をすること。

【改善事項】

(2) 美術工芸品の取り扱いについて

本市には、本市ゆかりの作者の作品や作者の地元であるという観点から財産として保管する  
価値の高い作品など貴重な美術工芸品を多数所蔵しているが、その価値にふさわしい展示や保  
管状態での管理がなされているとはいえない状況にある。これらの美術工芸品は本市への特別  
の思いを持った方々からの寄贈を受けたものが数多くあり、寄贈者のこうした思いを尊重する  
とともに、本市との関わりにおいても大切な作品であるとの認識を持って、作品の保全や展示  
に努められたい。市全体の現状を調査するとともに、美術工芸品の取り扱いについて統一した  
運用ができるよう基準づくりに取り組むこと。

【改善事項】

(3) 財務会計システムの更新について

財務会計システムは7年前に更新されたが、今後、更新にあたっては規則等を十分反映させ  
たシステムが望まれる。財政経営部等とも協議のうえ、各所属の事務負担が軽減されるようシ  
ステムの更新を研究されたい。

【要望事項】

(4) 負担金について

三重県都市会計管理者協議会の負担金について年会費を上回る繰越金があった。各都市の負  
担金が有効に活用されるよう研修事業の拡充を本市から提案しているが、会計事務に対する重  
要性が高まる中、研修事業の充実に努めるとともに、その見直しについても総会等の場で働き  
かけること。

【改善事項】