

## 行政監査の結果に係る措置状況について

地方自治法第199条第2項の規定に基づく行政監査の結果（平成29年2月10日付け公表）に係る措置状況の通知が別紙のとおりあったので、同条第12項の規定により公表する。

平成30年4月6日

山形市監査委員	玉	田	芳	和
同	村	山	秀	幸
同	斎	藤	武	弘
同	斉	藤	栄	治

行 第 19 号  
平成30年 3月30日

山形市監査委員様

山形市長 佐藤孝弘

平成28年度行政監査に係る1年後の措置状況について(通知)

平成28年度行政監査「各種団体の事務取扱状況について」に係る1年後の措置状況について、地方自治法第199条第12項の規定に基づき通知します。

記

1 通知内容 別紙「監査結果についての措置状況報告書(1年後報告)」

監査結果に係る措置状況報告書

平成28年度行政監査「各種団体の事務取扱状況について」

項目	監査結果
着眼点1	団体の事務を取扱う根拠は明確にされているか。
着眼点2	団体の運営に必要な会則又は規約、経理事務等に関する規定は整備されているか。
着眼点3	事務処理は適正に行われているか。
着眼点4	経理事務に係るチェック体制は構築されているか。

通No	項目	監査結果	団体名	担当部	担当課	【参考】昨年度末に監査へ報告した措置見込	措置見込(改善・検討の結果)
1	着眼点1	(2) 団体の事務を取扱う職員の職名が定められていないもの	最上川上流村山地区改修期成同盟会	まちづくり推進部	河川道路整備課	今後は職名に関する規定を定めるとともに、規約の改正を検討し、適切な事務処理を行っていく。	平成29年7月に規約を改正するとともに職名を定めた事務局規程を制定し、適切な事務処理を行っている。
2		(3) 事務局事務を行っていない団体の事務局が市に置かれているもの	山形市児童健全育成クラブ連絡会	子育て推進部	こども福祉課	事務局のあり方や、会則への規定内容等について団体側と検討していく。	事務局の役割を見直し、会則の規定を整備する。
3	着眼点2	(1) 経理事務に関する規定が整備されていないもの	山形市職員厚生会	総務部	職員課	速やかに経理事務に関する規程を整備し、適切な会計処理を行う。	平成30年2月に山形市職員厚生会経理事務規程(平成30年4月1日施行)を制定し、入出金手続き等に係る規定を整備した。今後も引き続き適切な会計処理を行う。
4			山形市統計調査員協議会連合会	企画調整部	企画調整課	速やかに経理事務に関する規程を整備し、適切な会計処理を行う。	「山形市統計調査員協議会連合会経理規程」を整備し、平成29年4月1日から会計処理を適用させている。
5			山形市防犯協会	市民生活部	市民課	規約に経理事務に関する規定を整備し、適切な事務処理を行っていく。	平成30年度の総会において、適切な規約改正を行う。
6			山形地域地下水利用対策協議会	環境部	環境課	平成29年2月に事務局規程を改正し、経理事務事項を定めた。	昨年度末に改善済み。
7			山形市民生委員児童委員連合会	福祉推進部	生活福祉課	会則を改正し、入出金手続や帳簿の作成、保存期間等を明記する。	入出金手続や帳簿の作成、保存期間等を明記した会則を整備し、5月の総会に諮る段階となっている。
8			山形市児童健全育成クラブ連絡会	子育て推進部	こども福祉課	会則における経理事務に関する規定の改正について、団体側と検討している。	経理事務に関する規定を整備するため、平成30年度の総会において会則を一部改正する。
9			みちのくこけし協会	商工観光部	観光物産課(～H28)山形ブランド推進課(H29～)	経理事務の整備を行い、定款に追加する。	次年度の理事会、総会にて議案として提出し、定款に追加するため準備を進めている。
10			山形まるごと市実行委員会	商工観光部	観光物産課	経理事務の整備を行い、定款に追加する。	山形まるごと市処務規程を整備し改善を行う。(平成30年度山形まるごと市実行委員会総会にて承認を得る予定)
11			山形市食肉まつり実行委員会	農林部	農政課	次年度の実行委員会で経理事務に関する規定の整備について協議する。	平成29年7月26日実行委員会において、会計処理規定の整備を図った。
12			馬見ヶ崎川・五堰水利調整協議会	農林部	農村整備課	経理事務に関する規程を整備する。	馬見ヶ崎川・五堰水利調整協議会規約の一部を平成29年4月19日に改正した。
13			山形市緑の少年団運営協議会	農林部	森林整備課	経理事務を含む事務局規程を整備する。	経理事務を含む事務局規程を整備した。
14			最上川上流村山地区改修期成同盟会	まちづくり推進部	河川道路整備課	今後は経理事務に関する規定を定めるとともに、規約の改正を検討し、適切な事務処理を行っていく。	平成29年7月に規約を改正するとともに経理事務を定めた事務局規程を制定し、適切な事務処理を行っている。

通 No	項目	監査結果			団体名	担当部	担当課	【参考】昨年度末に監査へ報告した措置見込	措置見込（改善・検討の結果）		
15					山形市危険物安全協会	消防本部	予防課	団体の代表者より決裁をするように改善する。なお、経理事務に関する規程が整備されていないため、会長等と協議し新たな規程等の整備（会則の改正等）を実施する。	山形市危険物安全協会会則の改正、事務処理及び会計事務規程を整備し、平成29年4月1日から会則及び規程に基づき業務を適正に実施し、改善を図った。		
16					山形市立病院済生館厚生施設運営協議会	市立病院済生館	管理課	市の取り扱い基準を参考に必要に応じて規約の改正等を行うとともに、適正な事務処理に努めていく。	山形市立病院済生館厚生施設運営協議会経理事務規程を新規制定した。平成30年4月1日より施行する。		
17	海眼点3	(1)	事業計画及び収支予算並びに事業報告及び収支決算について、理事会の議決を得ていないもの		みちのくこけし協会	商工観光部	観光物産課(～H28) 山形ブランド推進課 (H29～)	理事会や実行委員会のあり方について精査し、組織体制や業務内容に沿った定款の見直し等を行っている。	理事会と実行委員会の業務内容等を精査し、定款に沿って理事会を開催した。		
18		(2)	A	起案文書について、専決権のない者が決裁しているもの	山形市民生委員児童委員連合会	福祉推進部	生活福祉課	常に連合会会長の決裁を得るようにする。	常に連合会会長の決裁を得ている。		
19					みちのくこけし協会	商工観光部	観光物産課(～H28) 山形ブランド推進課 (H29～)	専決規定を整備し、定款に追加する。	次年度の理事会、総会にて議案として提出し、定款に追加するため準備を進めている。		
20					山形まるごと市実行委員会	商工観光部	観光物産課	専決規定を整備し、定款に追加する。	山形まるごと市処務規程を整備し改善を行う。(平成30年度山形まるごと市実行委員会総会にて承認を得る予定)		
21					山形市食肉まつり実行委員会	農林部	農政課	次年度の実行委員会で専決事務に関する規定の整備について協議する。	平成29年7月26日実行委員会において、専決規定の整備を図った。		
22					山形市緑の少年団運営協議会	農林部	森林整備課	事務局規程を整備する中で、専決権についても明記し適正に運用していく。	事務局規程を整備し、専決権についても明記し、適正に運用している。		
23					最上川上流村山地区改修期成同盟会	まちづくり推進部	河川道路整備課	今後は専決権に関する規定を定めるとともに、規約の改正を検討し、適切な事務処理を行っていく。	平成29年7月に規約を改正するとともに専決事項を定めた事務局規程を制定し、適切な事務処理を行っている。		
24					山形市危険物安全協会	消防本部	予防課	団体の代表者より決裁をするように改善する。なお、専決に関する規程がないため、会長等と協議し新たな規程等の整備（会則の改正等）を実施する。	山形市危険物安全協会会則の改正、事務処理及び会計事務規程を整備し、平成29年4月1日から会則及び規程に基づき業務を適正に実施し、改善を図った。		
25					公益社団法人日本水道協会山形県支部	上下水道部	総務課	専決及び代決に関する規定を整備することで、適切に処理を行う。	平成29年度4月1日「公益社団法人日本水道協会山形県支部事務代決及び専決に関する要綱」を制定し、専決区分により事務処理を決裁している。		
26					ウ	事務文書に市の所属や職名を用いているもの	山形市民生委員児童委員連合会	福祉推進部	生活福祉課	連合会事務局の職名で事務処理を行うよう改善した。	連合会事務局の職名で事務処理を行っている。
27							山形市食肉まつり実行委員会	農林部	農政課	今年度より実行委員会の職名で事務処理を行うよう改善した。	実行委員会の職名で事務処理を行うよう改善した。
28	最上川上流村山地区改修期成同盟会	まちづくり推進部	河川道路整備課	今後は団体での職名に関する規定を定めたくえ、適切な事務処理を行っていく。			平成29年7月制定の職名を定めた事務局規程に則した事務処理を行っている。				
29	(3)		A	収入支出伝票について、専決権のない者が決裁しているもの	(ア)	専決に関する規定がない場合は、団体の代表者が決裁しなければならないが、専決権のない者が決裁をしていた	みちのくこけし協会	商工観光部	観光物産課(～H28) 山形ブランド推進課 (H29～)	経理事務の専決規定を整備し、定款に追加する。	次年度の理事会、総会にて議案として提出し、定款に追加するため準備を進めている。
30							山形まるごと市実行委員会	商工観光部	観光物産課	経理事務の専決規定を整備し、定款に追加する。	山形まるごと市処務規程を整備し改善を行う。(平成30年度山形まるごと市実行委員会総会にて承認を得る予定)
31							山形市食肉まつり実行委員会	農林部	農政課	次年度の実行委員会で専決事務に関する規定の整備について協議する。	平成29年7月26日実行委員会において、専決規定の整備を図った。
32							山形市緑の少年団運営協議会	農林部	森林整備課	事務局規程を整備する中で、専決権についても明記し適正に運用していく。	事務局規程を整備し、専決権についても明記し、適正に運用している。

通No	項目	監査結果		団体名	担当部	担当課	【参考】昨年度末に監査へ報告した措置見込	措置見込（改善・検討の結果）		
33				最上川上流村山区改修期成同盟会	まちづくり推進部	河川道路整備課	今後は専決権に関する規定を定めるとともに、規約の改正を検討し、適切な事務処理を行っていく。	平成29年7月に規約を改正するとともに専決事項を定めた事務局規程を制定し、適切な事務処理を行っている。		
34				山形市危険物安全協会	消防本部	予防課	団体の代表者より決裁をするように改善する。なお、専決に関する規程がないため、会長等と協議し新たな規程等の整備（会則の改正等）を実施する。	山形市危険物安全協会会則の改正、事務処理及び会計事務規程を整備し、平成29年4月1日から会則及び規程に基づき業務を適正に実施し、改善を図った。		
35				公益社団法人日本水道協会山形県支部	上下水道部	総務課	専決及び代決に関する規定を整備することで、適切に処理を行う。	平成29年度4月1日「公益社団法人日本水道協会山形県支部事務代決及び専決に関する要綱」を制定し、専決区分により事務処理を決裁している。		
36		(イ)	専決に関する規定はあるものの、専決できる金額を超えて決裁していた	馬見ヶ崎川・五堰水利調整協議会	農林部	農村整備課	今後、専決の規定を遵守していく。	馬見ヶ崎川・五堰水利調整協議会規約の規定を遵守している。		
37		イ	入出金に係る事務処理が適切でないもの	(ア)	資金前渡の際、精算後の額で支出伝票を起票したため、預金口座から引き落とし額と支出伝票の額が合わないものがあつた	山形市統計調査員協議会連合会	企画調整部	企画調整課	今後、支出伝票は口座からの引き落とし額で起票し、精算返納が生じた場合は、戻入伝票を起票し返納を行い、口座の入出金と合うよう事務処理を行う。	監査の指摘後から事務処理の手順を改めるとともに、平成29年度からは、「山形市統計調査員協議会連合会経理規程」に沿って、資金前渡に係る口座出入額と精算伝票額の合致により、適宜適切な処理を行っている。
38		(イ)	費用弁償の額を依頼文書に示した額より多く支払っているものがあつた	みちのくこけし協会	商工観光部	観光物産課(～H28) 山形ブランド推進課(H29～)	支出誤りが起きないような体制を整備し、適正な事務手続きとなるよう努める。	支出誤りのない適正な事務手続きとなるよう引き続き努める。		
39		(ウ)	収入金や資金前渡による支出の精算返納に係る事務処理が速やかに行われておらず、収入金や精算返納金を長期間、預金口座に入金しないで課内の手提げ金庫などに保管しているものがあつた	山形市食肉まつり実行委員会	農林部	農政課	今年度より、収入金や資金前渡による支出の精算返納に係る事務処理を速やかに行うよう改善する。また、収入金や精算返納金等について、速やかに預金口座に入金するよう改善する。	会計処理規定を整備し、入金手続きを行った。		
40				山形市危険物安全協会	消防本部	予防課	収入金や資金前渡による支出の精算返納に係る事務処理を速やかに行うよう改善する。また、収入金や精算返納金等について、速やかに預金口座に入金するよう改善する。	山形市危険物安全協会会則の改正、事務処理及び会計事務規程を整備し、平成29年4月1日から会則及び規程に基づき業務を適正に実施し、事務処理を速やかに行い、改善を図った。		
41		(エ)	会計決算報告後に発生した貯金利息の収入手続きをとっていないため、次年度繰越金の額を誤っていた	山形食肉まつり実行委員会	農林部	農政課	会計年度最終日に記帳するなどし、適正な会計処理となるよう改善する。	会計年度の最終日に記帳し、収入手続きを実施した。		
42		(オ)	解約した積立金を、速やかに特別会計の預金口座に入金していなかった	山形市危険物安全協会	消防本部	予防課	速やかに預金口座に入金するよう改善する。	特別会計を設けず、積立金を計上することとし、積立金解約時には、速やかに所定の預金口座に入金するよう改善を図った。		
43		(カ)	立替払をしているものがあつた	山形市危険物安全協会	消防本部	予防課	会計手続に必要な伝票が明確になるよう、新たな規程等の整備(会則の改正等)を実施し、適正な会計処理となるように改める。	山形市危険物安全協会会則の改正、事務処理及び会計事務規程を整備し、平成29年4月1日から会則及び規程に基づき適正な会計処理を実施し、改善を図った。		
44		ウ	帳票の作成・整備が適切でないもの	山形市危険物安全協会	消防本部	予防課	特別会計を設けず一般会計の中で事業を行う方向で検討し、適正な会計処理となるよう改める。	特別会計を設けず、一般会計の中で事業を行い適正な会計処理となるよう改め、改善を図った。		
45		エ	郵送料の費用負担が適切でないもの	山形市統計調査員協議会連合会	企画調整部	企画調整課	次年度から、団体の郵送料は団体で支出し、適切な会計処理を行っていく。	監査の指摘後から事務処理の手順を改めるとともに、平成29年度からは、「山形市統計調査員協議会連合会経理規程」に沿って、郵送料に係る団体での予算化・費用負担により、適宜適切な処理を行っている。		
46				山形市防犯協会	市民生活部	市民課	文書を郵送する際は、山形市防犯協会で購入した切手やハガキを使用するなど、郵送料の費用負担を適切に行う。	報告のとおり、費用負担について適切に行っている。		
47				山形市食肉まつり実行委員会	農林部	農政課	次年度から役務費として予算を確保し、団体の郵送料は団体で負担するよう改める。	H29については使用する見込みが無かったため予算計上を行わなかった。H30以降については役務費として予算計上を行う。		

通 No	項目	監査結果		団体名	担当部	担当課	【参考】昨年度末に監査へ報告した措置見込	措置見込（改善・検討の結果）
48	(4) 備品の管理が適切でないもの	ア	備品に団体名が明示されていないもの	山形地域地下水利用対策協議会	環境部	環境課	指摘後、明記されていない物品に団体名を記名し改善している。	昨年度末に改善済み。
49				山形市危険物安全協会	消防本部	予防課	備品に団体名が明示されていないものについては、平成29年2月1日に改善済。	平成29年2月1日に改善済み
50		イ	廃棄された備品が台帳に記載されたままになっているもの	山形市職員厚生会	総務部	職員課	監査対象となったドライバーについては備品台帳から削除した。今後は定期的に確認を行い適切な備品管理に努めていく。	備品の設置場所を明記し、定期的に点検を行っている。
51	4 監視点4	(1)	預金通帳と口座の届出印の保管者が同一職員であるもの	山形まるごと市実行委員会	商工観光部	観光物産課	指摘後、預金通帳の保管者と口座の届出印の保管者を分けて行うことと改めた。	左記のとおり改善済み
52				馬見ヶ崎川・五堰水利調整協議会	農林部	農村整備課	指摘後、預金通帳の保管者と口座の届出印の保管者を分けて行うことと改めた。	預金通帳の保管者と口座の届出印の保管者を分けて行うことと改めた。
53	(2)	キャッシュカードを利用しているもの	山形まるごと市実行委員会	商工観光部	観光物産課	キャッシュカードの解約手続きを行った。	左記のとおり改善済み	
54			公益社団法人日本水道協会山形県支部	上下水道部	総務課	キャッシュカードの解約手続きを行った。今後も預金通帳、届出印の管理を徹底し適切に処理を行う。	キャッシュカードの解約手続きをし、キャッシュカードの利用はしていない。	
55	(3)	会計監査を実施していないもの	山形市食肉まつり実行委員会	農林部	農政課	次年度の実行委員会で規定の整備について協議する。	平成29年7月26日実行委員会において、監査規定の整備を図った。	
56	(4)	市補助金に係る団体の申請事務と市の交付事務を行っている者が同一職員であるもの	山形市統計調査員協議会連合会	企画調整部	企画調整課	今後は、申請と交付の手続きを行う者が別人になるよう事務手続きを改める。	平成28年度の補助金額の確定処理及び平成29年度の補助金申請処理から、団体事務担当と市事務担当を区別化している。	
57			山形市民生委員児童委員連合会	福祉推進部	生活福祉課	市補助金に係る担当と連合会の経理に係る担当を分けて事務処理を行う。	市の補助金担当者と連合会の経理担当者を別の職員にした。今後、連合会の外部化も含め、事務分担を検討していく。	
58	監査の意見	〇	全庁的に事件事故の未然防止を図るため、団体の現金を公金に準じて取扱う統一した基準を作成し、運用を図りたい。取扱基準の作成にあたっては、相互チェックが有効に働くなど内部統制が十分に機能するものとなるよう強く要望する。	-	-	会計課	指摘に沿った統一した基準の作成及びその運用について検討していく。	公金管理の取扱いについて適正運用を図るため、平成29年12月に統一した取扱基準として『市公金取扱マニュアル』を作成し、全所属へ周知を行った。

教（管）第 304 号

平成30年 3月30日

山形市監査委員 様

山形市教育委員会

平成28年度山形市教育委員会行政監査の措置状況について（通知）

平成30年2月5日付けで通知のあった平成28年度行政監査の結果に係る1年後の措置状況について、別紙のとおり通知します。

監査結果に係る措置状況報告書

平成28年度行政監査「各種団体の事務取扱状況について」

項目	監査結果
着眼点1	団体の事務を取扱う根拠は明確にされているか。
着眼点2	団体の運営に必要な会則又は規約、経理事務等に関する規定は整備されているか。
着眼点3	事務処理は適正に行われているか。
着眼点4	経理事務に係るチェック体制は構築されているか。

通No	項目	監査結果	団体名	担当部	担当課	措置見込(改善・検討の結果)								
1	着眼点1	(1) 事務分担表に団体の事務を取扱う記載がないもの	山形県理科教育センター協議会	教育委員会	学校教育課	平成29年度から、事務分担表に山形県理科教育センター協議会事務についての記載しました。								
2	着眼点2	(1) 経理事務に関する規定が整備されていないもの	山形県理科教育センター協議会	教育委員会	学校教育課	平成29年度から、山形県理科教育センター協議会規則に、会計の項目を追加しました。								
3			スキージャンプワールドカップレディース蔵王大会実行委員会	教育委員会	スポーツ保健課	平成29年度から事務局規定を改正し、規定を整備しました。								
4			山形市立商業高等学校教育後援会	教育委員会	商業高等学校	取扱要綱による適正な事務処理を行います。								
5	着眼点3	(2) 事務文書の処理が適正でないもの	ウ	事務文書に市の所属や職名を用いているもの	スキージャンプワールドカップレディース蔵王大会実行委員会	教育委員会	スポーツ保健課	事務文書の様式を改めるなどにより、適正な事務処理を徹底しました。						
6			イ	出入金に係る事務処理が適切でないもの	ウ	収入金や資金前渡による支出の精算返納に係る事務処理が速やかに行われておらず、収入金や精算返納金を長期間、預金口座に入金しないで課内の手付け金庫などに保管しているものがあった	ア	収入支出伝票について、専決権のない者が決裁しているもの	(イ)	専決に関する規定はあるものの、専決できる金額を超えて決裁していた	スキージャンプワールドカップレディース蔵王大会実行委員会	教育委員会	スポーツ保健課	専決規定に基づき、適切に経理事務を行うよう徹底しました。
7							(ウ)	相手方からの請求書について、あて名が市所管課名になっているものや、代表者名の記載や代表者印の押印がないものがあった	スキージャンプワールドカップレディース蔵王大会実行委員会	教育委員会	スポーツ保健課	平成28年度から、確認を徹底し適切な事務処理となるよう改めました。		
8							(カ)	立替払をしているものがあった	山形県理科教育センター協議会	教育委員会	学校教育課	立替払いを行わないよう改めて徹底しました。		
9							(キ)	決裁日があらかじめ印字された収入支出伝票で起票していた	山形県理科教育センター協議会	教育委員会	学校教育課	決裁日については、決裁を得た後に記入するよう改めました。		
10							(ケ)	個人に対して支払った謝金から、所得税及び復興特別所得税を源泉徴収していなかった	スキージャンプワールドカップレディース蔵王大会実行委員会	教育委員会	スポーツ保健課	平成28年度から、源泉徴収を行い適切な事務処理となるよう改めました。		
11	着眼点4	(1) 預金通帳と口座の届出印の保管者が同一職員であるもの	イ	収入金や資金前渡による支出の精算返納に係る事務処理が速やかに行われておらず、収入金や精算返納金を長期間、預金口座に入金しないで課内の手付け金庫などに保管しているものがあった	スキージャンプワールドカップレディース蔵王大会実行委員会	教育委員会	スポーツ保健課	平成28年度から、速やかな精算返納となるよう事務処理を見直しました。						
12			山形県理科教育センター協議会	教育委員会	学校教育課	預金通帳を山形市総合学習センター指導主事が保管し、届出印を山形市総合学習センター副所長が保管するよう改めました。								
13			スキージャンプワールドカップレディース蔵王大会実行委員会	教育委員会	スポーツ保健課	預金通帳は担当係長が、口座の届出印は課長補佐が保管するよう改めました。								

農 委 第 340 号  
平成30年 3月30日

山形市監査委員 様

山形市農業委員会  
会長 高橋 権太郎

平成28年度行政監査に係る平成29年度末の措置状況について(通知)

平成28年度行政監査「各種団体の事務取扱状況について」に係る平成29年度末の措置状況について、地方自治法第199条第12項の規定に基づき通知します。

記

- 1 通知内容 別紙「監査結果についての措置状況報告書(平成29年度末時点)」

監査結果に係る措置状況報告書

平成28年度行政監査「各種団体の事務取扱状況について」

項目	監査結果
着眼点1	団体の事務を取扱う根拠は明確にされているか。
着眼点2	団体の運営に必要な会則又は規約、経理事務等に関する規定は整備されているか。
着眼点3	事務処理は適正に行われているか。
着眼点4	経理事務に係るチェック体制は構築されているか。

通 No	項目	監査結果	団体名	担当部	担当課	措置状況(改善・検討の結果)	
4	着眼点2	(1) 経理事務に関する規定が整備されていないもの	山形市農業委員会調査会	農業委員会	農業委員会事務局	平成29年10月13日に経理事務に関する規定を整備した。	
31	着眼点3	(2) 事務文書の処理が適正でないもの	イ 市の内部事務処理システムを利用しているもの	山形市農業委員会調査会	農業委員会	農業委員会事務局	監査結果を受けてから内部事務処理システムを利用していない。 また、過去に利用したものは削除した。
61	着眼点3	(3) 事務文書の処理が適正でないもの	エ 郵送料の費用負担が適切でないもの	山形市農業委員会調査会	農業委員会	農業委員会事務局	総務課の郵送を利用していない。 平成29年度から団体の会計で郵送料の予算を確保した。