

国東市長 三河明史様

国東市会計管理者 宇都宮 郁子

現金等取扱管理内部統制報告書

国東市資金リスクマネジメント条例第11条第1項に基づき、現金等取扱管理について、下記のとおり報告いたします。

記

1. 実施概要

調査年月日 : 令和2年11月17日～令和2年12月14日

調査対象課・施設 : 別紙のとおり

2. 不備としての指摘事項および是正状況

別紙のとおり

3. 現金等取扱管理統括責任者の講評

公金の現金等取扱管理について、おおむね適正に管理されている。

実地検査日程表

(令和2年度収納印及びつり銭資金交付管理表)

機 関	課 名	収納印番号		つり銭資金交付	調 査 日
		据置型	携帯型		
本 庁	税 務 課		50・60	20,000	11/26 午後
	広報室 (ケーブルテレビ)		82・83		"
	市民健康課	37	56	30,000	"
	・郵便小為替の換金用			50,000	"
	人権啓発・部落差別 解消推進課	42	58		"
	福 祉 課 (子育て支援係)		55・59		"
教育委員会	教育総務課	41			11/26 午前
	社会教育課	31		20,000	"
	くにさき図書館	10		3,000	"
国見支所	地域振興課	14・26		50,000	11/17 午後
	国見分室	38		10,000	"
	国見図書館	11		500	"
幼稚園	国見中央幼稚園		80		11/17 午後2:30以降
	富来幼稚園		81		11/17 午後3:00以降
保育所	竹田津保育所		75		11/17 午後
	熊毛保育所		74		"
	クリーンセンター	23		50,000	"
武蔵支所	地域振興課	17・43	70	50,000	11/18 午後
	" (旧市民健康課)			30,000	"
	保健福祉センター			30,000	"
	武蔵分室	16		10,000	"
	武蔵図書館	12		300	"
観光課	サイクリングターミナル	25		20,000	"
	自動車学校	40		50,000	"
消防署	予防課	13			"
安岐支所	地域振興課	28・44		50,000	11/19 午後
	" (旧市民健康課)			30,000	"
教育委員会	安岐分室	27			"
	安岐分室 安岐地区公民館	15			"
	安岐図書館	21		1,000	"
	文化財課 (歴史体験学習館)	36		30,000	"
	(三浦梅園資料館)	20		20,000	"
保育所	オレンジ保育所		73		12/8 午後2:00
	武溪保育所		72		12/2 午後
	安岐保育所		71		"
幼稚園	安岐幼稚園		84		12/2 午後3:00以降
	安岐中央幼稚園		85		12/2 午後3:00以降

機 関	課 名	収納印番号		つり銭資金交付	調 査 日
		据置型	携帯型		
水道事業・ 下水道事業 等	上下水道課 水道事業	2	2		12月14日
	” 下水道事業	2	2		”
	” 工業用水事業	2	2		”
	国見支所 水道事業	1	1		”
	” 下水道事業	1	1		”
	武蔵支所 水道事業	3	3		”
	” 下水道事業	3	3		”
	安岐支所 水道事業	4	4		”
	” 下水道事業	4	4		”

機 関	課 名	収 納 印		つり銭資金交付	調 査 日
		据置型	携帯型		
国東市民病院	医事課	2個			12月21日
	総務経営課	1個			”
	訪問看護ステーション	1個			”

現金等取扱管理内部統制調査 指摘事項・是正状況一覧表

	所属課	指摘事項	是正状況
1	安岐 地域振興課	収納現金の管理状況 ・コピー料について、月1回集計・納入 独自様式の領収書交付	本庁・他支所と同様にレシート交付 税等の収納金と一緒に指定金等に納 入するよう指導済
2	安岐分室	収納現金の管理状況 ・収納現金の確認に不備 収納記録簿等と現金の確認を毎日 はしていない	現金の保管について、指定金等に納 入までは、毎日、収納記録簿等と現金 残高を確認するよう指導済
3	安岐分室 安岐地区公民館	収納印の管理 ・分任出納員証の申請もれ	総務課人事係へ申請済
4	教育総務課	納入通知書によらない収納金の管理 ・領収書・出納印使用簿について 課長決裁ができていない	連番領収書を使用ごとに記入し課長決 裁を受けるよう指導済
5	くにさき図書館	収納印の管理 ・保管庫の鍵の管理は館長等が行う こと	館長・正規職員が鍵の管理を行う
6	安岐保育所	収納印の管理 ・所長が鍵のかかる保管庫等で管理 するよう指導	現金等の管理と同様に鍵付きの脇机 で管理を行う
7			
8			
9			
10			

公金管理内部統制調査 指摘事項・是正状況一覧表

	所管課	公金名称	不備事項	是正状況
1	医事課	外来・入院 支払窓口	①釣銭の両替・記録簿無し ②過不足の報告が企業出納 員へ報告されていない。 ③釣銭のシステム無し	①釣銭という位置づけが無い ため、保管簿もない。今後 釣銭システムも含めた運用 の在り方について検討する 必要あり。
2	総務経営課	職員預り金及び 資金前渡が主	①釣銭のシステム無しのため 記録簿もなし ②引継ぎ時等の複数人での確 認 ③収納印についての規程無し	①釣銭という位置づけが無い ため、保管簿もない。今後 釣銭システムも含めた運用 の在り方について検討する 必要あり。 ②収納印の規程について、県 病棟の扱いも含め検討が必 要。
3	訪問看護 ステーション	対象者宅での 集金	①領収書・出納印の使用簿や 釣銭資金保管簿が備えられ ていない ②現金受領時のマニュアルが 無い	①釣銭の運用について要検討 ②不慣れな職員のため、現金 收受時のマニュアルを作成 が必要
4				
5				
6				※ 病院全体として、総 合的に会計事務の在り方 を見直していく必要があ ると考えています。現在 は少しずつ職員の意識も 含め改善している途中で す。
7				
8				
9				
10				

令和2年12月24日

国東市長 三河 明史 様

国東市副市長 吉水 良仲

令和2年度 準公金管理内部統制報告書

国東市資金リスクマネジメント条例第11条に基づき、準公金について、下記のとおり報告いたします。

記

1. 実施概要

調査年月日	令和2年10月13日 ~ 令和2年12月8日		
準公金取扱課数	20	準公金件数	48

2. 不備事項および是正状況

別紙のとおり

準公金管理内部統制調査 指摘事項・是正状況一覧表

	所管課	準公金名称	不備事項	是正状況	備考
1	総務課総務係	国東市区長会	特になし		各区からの保険料を歳入歳出外現金管理できないか検討中。
2	総務課総務係・総合支所	国東町区長会 旧町区長会	特になし		歳入歳出外現金管理できないか検討中。
3	総務課防災係	国東市交通安全推進協議会	特になし		公会計化できないか検討中。
4	総務課防災係	青い羽根募金	特になし		歳入歳出外現金管理できないか検討中。
5	総務課防災係・総合支所	公益財団法人 交通遺児育英会募金	特になし		歳入歳出外現金管理できないか検討中。
6	政策企画課企画係	輝き続ける国東高等学校・双国校を創る会	特になし		令和4年度当初予算にむけて、公会計化を検討する。
7	政策企画課企画係	難関大学志望者育成事業特別会計	特になし		令和4年度当初予算にむけて、公会計化を検討する。
8	議会事務局	議員互助会（親会計）	特になし		全国市議会互助会費等を歳入歳出外現金管理できないか検討中。
9	議会事務局	県体議員ソフトボール会計	特になし		
10	議会事務局	議員弁当会計（旧コーヒー会計）	特になし		
11	議会事務局	全国市議会議員災害義援金（全国市議会議長会）	特になし		歳入歳出外現金管理できないか検討中。
12	環境衛生課・総合支所	薬物乱用根絶運動「ダメ。絶対」国連支援	特になし		歳入歳出外現金管理できないか検討中。
13	農業委員会	農業新聞預り金	特になし		
14	人権啓発・部落差別解消推進課	国東市人権・同和教育啓発推進協議会	特になし		令和3年度から公会計化する。
15	農政課園芸畜産係	国東市みかん等訪果害虫防除対策会議（薬剤散布補助金）	特になし		令和2年度当所予算で国東市みかん等訪果害虫防除対策会議（伐採補助金）を公会計化。

	所管課	準公金名称	不備事項	是正状況	備考
16	農政課農政係	国東市集落営農法人連絡協議会	特になし		
17	農政課農政係	国東市認定農業者の会	特になし		
18	農業再生協議会	国東市農業再生協議会	特になし		
19	活力創生課産業創出係	市雇用促進協議会	協議会の実態がないため、決算監査、協議会への決算報告ができていない。	令和3年度中に協議会を清算し、現在管理しているTSURUGAWAコーナをどのような形で運営していくか検討する。	
20	活力創生課商工労政係	国東市土地開発公社	特になし		国東市土地開発公社の存続について検討の必要がある。
21	活力創生課地域支援係	くにさき芸術のまちづくり実行委員会	特になし		この組織は、令和2年度で解散し、県と市で組織するカルチャーツーリズム実行委員会に移行する。
22	活力創生課地域支援係	くにさき婚活応援団	特になし		令和3年度から公会計化する。
23	観光課観光係	夢咲きくにさきふるさとまつり実行委員会	特になし		
24	国見地域振興課	ちよるちよる祭り実行委員会	決算監査ができていない。	今年度は事業中止のため、来年度から監査委員を選任して、監査を行うようにする。	令和4年度から公会計化できないか令和3年度中に協議する。
25	武蔵地域振興課	むさしおいで祭り実行委員会	特になし		
26	安岐地域振興課	安岐町ふるさと祭実行委員会	収入・支出伝票を作成をしていなかった。	今後は伝票を作成する。	
27	医療保健課地域医療係	複十字シール募金	特になし		歳入歳出外現金管理できないか検討中。
28	医療保健課地域医療係	東国東地域保健委員会	特になし		
29	医療保健課母子保健係	愛育班交流事業：県からの預り金	市職員が県から現金を預り、愛育班に届けている。		県から愛育班に口座振込の形で送金するよう交渉する必要がある。
30	一部の消防署	消火器代金：住民預かり	特になし ※今年度から取扱いを返上したので準公金から除外する。		



	所管課	準公金名称	不備事項	是正状況	備考
31	消防本部総務課庶務財政係	国東市消防職員互助会（一般会計）	特になし		
32	消防本部総務課庶務財政係	国東市消防職員互助会（厚生費）	特になし		
33	消防本部総務課庶務財政係	国東市消防職員互助会（研修旅行）	特になし		
34	消防本部総務課庶務財政係	国東市消防職員互助会（退職者送別会）	特になし		
35	消防本部総務課庶務財政係	国東市消防団互助会	特になし		
36	消防本部総務課庶務財政係	国東市女性消防団預り金	特になし		預り金を解消する方法を検討する必要がある。
37	消防本部予防課危険物保安係	国東地区危険物安全協会	郵便切手等受払簿を作成していなかった。	今後、郵便切手等受払簿を作成する。	
38	福祉課総務係	日本赤十字社 日赤通帳（国東市地区分）	特になし		
39	福祉課総務係	日本赤十字社（日赤会費）	特になし		
40	福祉課総務係	日本赤十字社（日赤 義援金・救援金）	特になし		
41	福祉課総務係	社会福祉協議会（社協会費）	特になし		
42	福祉課総務係	社会福祉協議会（歳末助け合い募金・赤い羽根共同募金・赤い羽根資材募金・香典返）	特になし		赤い羽根資材募金を歳入歳出外現金管理できないか検討中。
43	林業水産課林業係・総合支所	緑の羽根募金	特になし		令和2年度から歳入歳出外現金管理に移行。
44	林業水産課林業係・総合支所	国東市鳥獣被害対策協議会	特になし		国の補助金を受入れるために、公会計化できない。
45	林業水産課水産係	特定水産物銘柄化推進協議会	特になし		

	所管課	準公金名称	不備事項	是正状況	備考
46	オレンジ保育所	用品代・月刊誌・写真代	特になし		
47	武溪保育所	用品代・月刊誌・写真代	特になし		
48	安岐保育所	保護者会費・用品代・月刊誌・写真代	特になし		

令和2年12月24日

国東市長 三河 明史 様

国東市教育委員会  
教育長 加藤 正和

令和2年度 準公金管理内部統制報告書

国東市資金リスクマネジメント条例第11条に基づき、準公金について、下記のとおり報告いたします。

記

1. 実施概要

調査年月日	令和2年10月13日 ~ 令和2年12月2日		
準公金取扱課数	10	準公金件数	37

2. 不備事項および是正状況  
別紙のとおり

## (別紙) 準公金管理内部統制調査 指摘事項・是正状況一覧表 (教育委員会)

	所管課	準公金名称	不備事項	是正状況	備考
1	社会教育課社会教育係	国東市青少年健全育成市民会議	特になし		
2	社会教育課社会教育係	国東市青少年健全育成市民会議国東支部	特になし		
3	社会教育課社会教育係	国東町文化協会	特になし		
4	社会教育課社会教育係	国東市協育ネットワーク協議会	決算監査ができていない。	監査委員を選任して、監査を行うようにする。	
5	社会教育課社会教育係	くにさき少年少女発明クラブ	特になし		
6	社会教育課社会教育係	国東町子ども会育成会連合協議会	昨年度までは会員から預かった保険料については、そのまま同額を支出するため、収入額と支出額を会計に未計上であった。	今年度から保険料の収入額と支出額を会計に計上する。	
7	社会教育課社会体育係	オリンピックキャンプ実行委員会	特になし		令和2年度執行なし
8	社会教育課社会体育係	国東市スポーツ協会	特になし		市スポーツ協会を通じて委託している事業(陸上教室、水泳教室)について、令和4年度に向けて公会計化の検討が必要。
9	社会教育課社会体育係	国東市スポーツ協会 国東支部	特になし		
10	社会教育課人権教育・部落差別解消推進係	くにさき地区人権・同和教育協議会	特になし		令和4年度から公会計化できないか関係機関と協議する。
11	社会教育課人権教育・部落差別解消推進係	別府地区人権・同和教育協議会	特になし		
12	文化財課管理係	弥生のムラインストラクター協議会	特になし		協議会と協議して、令和4年度当初予算にむけて公会計化するか、もしくは協議会に運営を任せるか判断する。
13	文化財課文化財係	国東半島宇佐地域・六郷満山誘客推進協議会	特になし		
14	文化財課文化財係	文化財愛護少年団連絡協議会	特になし		

	所管課	準公金名称	不備事項	是正状況	備考
15	学校給食センター	国東市学校給食共同調理場運営委員会	特になし		令和3年度から公会計化。
16	教育委員会国見分室	国東市青少年健全育成国見支部	郵便切手等受払簿が、3団体(青少年健全育成国見支部、国見文化協会、国見町子ども会育成会)一緒になっている。	それぞれの団体ごとに郵便切手等受払簿を作成する。	
17	教育委員会国見分室	国見文化協会			
18	教育委員会国見分室	国見町子ども会育成会	昨年度までは会員から預かった保険料については、そのまま同額を支出するため、収入額と支出額を会計に未計上であった。	今年度から保険料の収入額と支出額を会計に計上する。	
19	教育委員会国見分室	国東市スポーツ協会国見支部	特になし		
20	教育委員会国見分室	大分県B&G財団地域海洋センター連絡協議会	特になし		
21	教育委員会国見分室	ナイターソフトボール大会国見地区予選会 残金	特になし		
22	教育委員会武蔵分室	国東市青少年健全育成武蔵支部	特になし		
23	教育委員会武蔵分室	武蔵町文化協会	特になし		
24	教育委員会武蔵分室	武蔵町子ども会育成会	昨年度までは会員から預かった保険料については、そのまま同額を支出するため、収入額と支出額を会計に未計上であった。	今年度から保険料の収入額と支出額を会計に計上する。	
25	教育委員会武蔵分室	国東市スポーツ協会武蔵支部	特になし		
26	教育委員会安岐分室	国東市青少年健全育成安岐支部	支出伝票を作成をしていなかった。	今年度から支出伝票を作成する。	
27	教育委員会安岐分室	安岐町子ども会育成会	①伝票・出納簿を作成をしていなかった。 ②昨年度までは会員から預かった保険料については、そのまま同額を支出するため、収入額と支出額を会計に未計上であった。	①今年度から伝票・出納簿を作成する。 ②今年度から保険料の収入額と支出額を会計に計上する。	

	所管課	準公金名称	不備事項	是正状況	備考
28	教育委員会安岐分室	国東市スポーツ協会安岐支部	特になし		
29	教育委員会安岐分室	安岐町国際人育成会	特になし		
30	教育委員会安岐分室	安岐中学生韓国交流団	特になし ※当面事業実施予定なし。		
31	教育委員会安岐分室	安岐町体育指導委員会	預り金を長期保管している。		預り金を解消するための用途の検討が必要。
32	教育委員会安岐分室	九州瀬戸内高校駅伝大会	特になし		令和4年度当初予算にむけて、公会計化を検討する。
33	教育委員会安岐分室	安岐町ソフトボール協会	特になし		
34	国見中央幼稚園	P T A会費・教材費・月刊誌・給食費	教材費の中に、本来公費で負担すべきものが含まれている。	教材費について、保護者負担すべきもの、公費で負担すべきものを精査し、今後は適正な予算執行をする。	
35	富来幼稚園	P T A会費・教材費・衛生費・月刊誌・給食費・写真代	①支出について園長の関与がない。 ②教材費の中に、本来公費で負担すべきものが含まれている。	①支出伝票を作成して、園長決裁を受けるようにする。 ②教材費について、保護者負担すべきもの、公費で負担すべきものを精査し、今後は適正な予算執行をする。	
36	安岐幼稚園	P T A会費・教材費・おやつ・月刊誌・給食費・写真代	①支出について園長の関与がない。 ②教材費の中に、本来公費で負担すべきものが含まれている。	①支出伝票を作成して、園長決裁を受けるようにする。 ②教材費について、保護者負担すべきもの、公費で負担すべきものを精査し、今後は適正な予算執行をする。	
37	安岐中央幼稚園	P T A会費・教材費・おやつ・月刊誌・給食費・写真代	①支出について園長の関与がない。 ②教材費の中に、本来公費で負担すべきものが含まれている。	①支出伝票を作成して、園長決裁を受けるようにする。 ②教材費について、保護者負担すべきもの、公費で負担すべきものを精査し、今後は適正な予算執行をする。	

令和2年12月15日

国東市長 三河 明史 様

国東市病院事業管理者 野 邊 靖 基

令和2年度 準公金管理内部統制報告書

国東市資金リスクマネジメント条例第11条に基づき、準公金について、下記のとおり報告いたします。

記

1. 実施概要

調査年月日	令和2年11月26日～令和2年11月26日		
準公金取扱課数	2	準公金件数	2

2. 不備事項および是正状況

別紙のとおり

準公金管理内部統制調査 指摘事項・是正状況一覧表

	所管課	準公金名称	不備事項	是正状況
1	国東市民病院	若葉の会	<ul style="list-style-type: none"> <li>①出納簿無し</li> <li>②各種伝票作成及び決裁なし</li> <li>③請求振り込み証拠書類の支払伝票等への貼付無し</li> <li>④複数での現金取扱無し</li> <li>⑤領収書が続き番号での確認ができない</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>①出納簿及び各種伝票の作成及び決裁と証拠書類との紐付け</li> <li>②通帳の都度記帳</li> <li>③複数人での確認、処理</li> <li>④連番領収書への切り替え</li> </ul>
2	国東市民病院	病院互助会	<ul style="list-style-type: none"> <li>①領収書に控え・番号が付与されていない</li> <li>②現金がエクセル管理されているが出納簿としては存在しない。</li> <li>③決算について監査後団体の上部の決裁を受けてない。口頭報告で終わっている</li> <li>④支払伝票はあるが収入伝票がない。</li> <li>⑤慶弔伝票（領収書の取り扱い）に領収印の無いものが多数見受けられる。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>①連番領収書への変更及び出納簿の作成</li> <li>②決算書の承認決済を受けること</li> <li>③収入伝票を作成するとともに慶弔支出伝票処理を改善する</li> </ul>
3	国東市民病院	患者預り金	現金預かり無し	現金預かり無し
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				



「国東市監査基準」に準拠し、国東市資金リスクマネジメント条例第13条第2項の規定により、同条例第11条第1項に規定する報告書の審査を行ったので、次のとおり意見を付する。

令和3年3月12日

国東市代表監査委員 中野 茂  
国東市監査委員 森 正二

#### 1. 審査の対象

「令和2年度現金等取扱管理内部統制報告書」

「令和2年度準公金管理内部統制報告書」

#### 2. 審査の着眼点

監査委員による令和2年度現金等取扱管理内部統制報告書及び令和2年度準公金管理内部統制報告書の審査は、国東市長が作成した内部統制報告書について、国東市長等による指摘事項・是正状況が、国東市リスクマネジメント条例並びに同施行規則に沿って適切に実施されたか、内部統制体制の整備及び運用がなされているかといった観点から検討を行い審査するものである。

#### 3. 審査の実施内容

令和2年度現金等取扱管理内部統制報告書並びに令和2年度準公金管理内部統制報告書について、市長等から報告を受け、必要に応じて関係部局に説明を求めたうえで、審査を行った。また、その他の監査等において得られた知見を利用した。

#### 4. 審査の結果

令和2年度現金等取扱管理内部統制報告書並びに令和2年度準公金管理内部統制報告書について、上記のとおり審査した限りにおいて、検証の手続き及び指摘事項等に係る記載は相当である。

#### 5. 備考

条例施行後初めての検証であり、今回の指摘事項に係る是正状況のなかには検討が必要との記載も多く見受けられるため、今後の検証並びに早期の改善を要望するものである。

## 補足事項

令和2年12月25日付で、国東市監査委員に対し「令和2年度 準公金管理内部統制報告書」を提出した後、対応を検討中としていた次の準公金については、令和3年3月31日までに公金化等の取り組みが確定しました。

## (市長部局)

番号	所管課	準公金名称	確定した取り組み内容
1	総務課総務係	国東市区長会	令和3年度から公会計化
4	総務課防災係	青い羽根募金	令和3年度から歳入歳出外現金管理
5	総務課防災係・総合支所	公益財団法人交通遺児育英会募金	令和3年度から歳入歳出外現金管理
8	議会事務局	議員互助会議（全国市議会互助会議）	令和3年度から歳入歳出外現金管理
11	議会事務局	全国市議会議員災害義援金	令和3年度から歳入歳出外現金管理
12	環境衛生課・支所	薬物乱用根絶運動「ダメ。絶対」国連支援	令和3年度から歳入歳出外現金管理
27	医療保健課地域医療係	複十字シール募金	令和3年度から歳入歳出外現金管理
29	医療保健課母子保健係	愛育班交流事業預かり金	令和3年度から受託返上
42	福祉課総務係	社会福祉協議会（赤い羽根資機材募金）	令和3年度から歳入歳出外現金管理

注) 番号は、「準公金管理内部統制調査 指摘事項・是正状況一覧表」に記載された番号です。