

石巻地区広域行政事務組合監査委員告示第2号

地方自治法（昭和22年法律第67号）第235条の2第1項の規定に基づき実施した例月現金出納検査（令和2年5月分）の結果報告に係る措置を講じた旨の通知について、別紙のとおり公表します。

令和2年10月5日

石巻地区広域行政事務組合監査委員
石巻市代表監査委員 堀内賢市

石巻地区広域行政事務組合監査委員
女川町議会議長 佐藤良一

石巻地区広域行政事務組合監査委員
石巻市代表監査委員 堀 内 賢 市 殿

石巻地区広域行政事務組合監査委員
女川町議会議長 佐 藤 良 一 殿

石巻地区広域行政事務組合会計管理者
石巻市会計管理者 阿 部 仁

例月現金出納検査結果に係る措置について（報告）

令和2年8月20日付け石広監第1号で指摘された事項について、次のとおり措置を講じたので報告します。

監査結果（指摘事項）	措置（改善・検討）状況
<p>1 指摘事項 燃料費に係る支出負担行為に関する指導、審査及び確認について</p> <p>2 指摘内容 会計管理者は、理事長から支出の命令を受けた場合、当該支出に係る支出負担行為が法令又は予算に違反していないこと及び当該支出負担行為に係る債務が確定していることを審査、確認することが求められる。</p> <p>さて、燃料費に係る支出負担行為書及び支出命令書を試査したところ、会計管理者の支出負担行為に関する確認に際し、従前から関係各課への指導を通じて、支出負担行為をしようとする額及び配当予算経理を正確に計算することが現実的に不可能な時期に遡及させ、不実の日付で支出負担行為書を作成させてきたことが分かった。</p>	<p>今回の燃料費に係る支出負担行為に関する指摘事例のような処理は、以前から行われていたものですが、過去の何れかの時点で支出負担行為や支出負担行為として整理する時期の基本的な考え方に誤解が生じたことによるものと思われます。</p> <p>指摘がありましたとおり、購入時点で、期間当たりの購入総量が決まらず、月末締めで翌月請求されるような場合は、指摘の例示に倣い、会計規則に基づいた適正な審査及び指導に改めます。</p> <p>また、燃料費以外の費目を確認したところ、報酬、費用弁償等において、会計規則が規定する支出負担行為として整理する時期とは異なる時期に支出負担行為として整理されていた事例が散見されたことから、これらについても会計規則に基づいた適正な審査及び指導に改めます。</p>

このような指導及び事務処理は、合理性、必要性及び正当な理由が見当たらず、地方自治法（昭和22年法律第67号）第170条第1項、第2項第6号、第232条の3及び第232条の4第2項並びに石巻地区広域行政事務組合会計規則（昭和47年石巻地区広域行政事務組合規則第1号）第7条が準用する石巻市会計規則（平成17年石巻市規則第50号。以下「会計規則」という。）第41条第2項第2号、第43条第1項及び別表第3に反するもので、不適正である。

よって、今後の燃料費の支出負担行為に関する審査及び確認に当たっては、関係各課への指導内容を改め、関係法令及び会計規則に則り、適正に行うことを求める。

また、上記は、燃料費に係る支出負担行為書及び支出命令書を検査したことで判明したものであるが、燃料費以外の費目においても同様の事例がないか、会計管理者において、自ら調査の上、不適正なものがあった場合は、今後、適正に対応することを求める。

なお、上記試査の対象とした事例の支出負担行為番号等は、下表のとおりである。

なお、適正な処理方法や考え方をまとめた文書を作成し、令和2年10月中に関係各課に周知する予定で作業を進めます。

事例 番号	支出負担 行為番号	支出負担 行為書 起案日 (月/日)	支出命令 番 号
1	426	4/2	390
2	465	4/5	428
3	503	4/3	468
4	522	4/2	489
5	528	4/3	495
6	557	4/1	530
7	595	4/2	567
8	632	4/3	606
9	394	4/7	354
10	446	4/25	409
11	450	4/3	412
12	558	4/1	531
13	656	4/2	630

履 行 等 確 認 日 (月/日)	請 求 日 (月/日)	支 出 命 令 書 起 案 日 (月/日)	支 払 日 (月/日)
4/30	5/2	5/2	5/18
4/17	5/7	5/7	5/21
4/28	5/8	5/8	5/22
4/26	5/8	5/8	5/22
4/29	5/8	5/8	5/22
4/30	5/5	5/5	5/19
4/30	5/11	5/11	5/25
4/30	5/12	5/12	5/26
4/28	4/30	4/30	5/14
4/25	5/7	5/7	5/21
4/28	5/7	5/7	5/21
4/30	5/9	5/9	5/25
4/29	5/13	5/13	5/27

支出負担 行為額 支出 命令額
103,085
10,867
50,247
16,570
61,354
84,941
62,472
59,558
38,032
3,099
81,087
57,034
53,527

備考1) 上記は令和2年の事例である。

(年表記は省略した。)

備考2) 金額単位は、円である。

3 補足

(1) 適正な事務手続の例示

上記事例番号1を用いて、支出負担行為として整理する手続を例示する。

事例番号1の給油回数を確認したところ、4車両で合計34回であった。本事例で、支出負担行為をしようとする額を正確に計算し、支出負担行為書を作成しようとする、4月2日には不可能(4月2日の時点で、4車両分の同月の給油数量を正確に把握できず、支出負担行為をしようとする額を正確に計算できないことは経験則上明らか)である。

本事例を適正に処理するには、会計規則別表第3が規定するように「請求のあったとき」(この場合は5月2日)

に、「請求のあった額」（この場合は103,085円）で、「請求書」を用い、支出負担行為として整理することとなる。

なお、仮に1か月間の給油回数が1回であっても、処理方法に変わりはない。

(2) 会計規則について

本件指摘は、会計規則の不備や誤りを指摘するものではなく、「支出負担行為」及び「支出負担行為として整理する時期」が正しく理解されないままに不適正な指導や処理がなされていることを指摘するものである。

よって、本件指摘への対応としては、会計規則の改正は不要であることを念のため申し添える。