

令和 5 年度

対馬市職員の関与する任意団体の
事務及び会計事務における
外部監査結果報告書

【令和 4 年度会計】

令和 6 年 1 月 3 1 日

対馬市長 比田勝 尚喜 様

任意団体等外部監査業務受託者（外部監査員）

リーガルナビ行政書士法人

代表行政書士 李泳勲

対馬市職員が関与する任意団体の事務及び会計事務について、外部監査を実施致しましたので、報告いたします。

～ 目次 ～

第 1 総評及びまとめ

P 3

第 2 外部監査の概要

P 3～P 4

1 外部監査を実施した団体と日程

2 外部監査の方法

3 外部監査の結果

第 3 指摘事項

P 4～P 9

1 指摘事項の概要

2 各任意団体の監査結果

イ 指摘不要若しくは指摘事項が軽微であると判断した任意団体

ロ 今後の事務等の処理について改善の必要性が認められる任意団体及び指摘事項

別 表

P 10

第 1 総評及びまとめ

今回の外部監査の実施を通じて、対馬市職員の関与する任意団体の事務及び会計の処理方法についてはいくつか是正事項が見受けられるものの、市から報告を受けた以外の資金の私的流用や不正使用などの重大な指摘事項はありませんでした。

外部監査の結果については、概要は第 2、指摘事項は第 3 のとおりであります。

なお、任意団体等の事務に携わる職員につきましては、公費の取り扱い同様、今後も適正な事務等の処理を行っていただき、市民等への説明責任や誤解等を招かぬよう、適切な事務処理を遂行して頂くことを申し添えます。

第 2 外部監査の概要

1. 外部監査を実施した団体と日程

対馬市職員が関与する任意団体のうち、会計の取扱金額が 1 0 0 万円を超える 2 9 団体の外部監査を、令和 6 年 1 月 9 日から 1 月 11 日までの 3 日間で実施。（日程等は別表 1 のとおり。）

2. 外部監査の方法

- ①外部監査員は、内部監査を実施した総務課から内部監査報告書を外部監査実施前に受領し、指摘事項を確認した。
- ②外部監査当日は外部監査員に総務課職員が同席し、内部監査の指摘事項の改善有無を任意団体の事務担当職員に確認を行った。

- ③外部監査員は令和４年度における任意団体の決算書、総会資料、出納帳、通帳、伝票、郵便切手受払簿等（以下「帳簿等」という。）の開示を求め、各団体の規約、対馬市職員が関与する任意団体の事務及び会計事務取扱要領（以下「要領」という。）及び対馬市補助金等交付規則（以下「規則」という。）、各団体の規約等に基づいて、帳簿等の記載内容及び事務作業（以下「事務等」という。）が適正に処理されているかについて調査した。
- ④外部監査員は対象部局の所属長及び事務担当者と面談し、事務等の処理方法等についてヒアリングを実施した。
- ⑤外部監査員は任意団体の事務等が要領、規則及び団体規約等に適合していないと判断した場合は、対象部局の所属長及び事務担当者に対して帳簿等の修正及び事務等の処理方法について改善を要求した。

3. 外部監査の結果

- ①各団体の指摘事項は、第３指摘事項の２．各任意団体の監査結果のとおりであり、帳簿等の修正及び改善要求の指摘事項を対象部局の所属長及び事務担当者に口頭で指摘を行った。
- ②外部監査の後日、対象部局の所属長及び事務担当者の指摘事項への対応有無の確認が必要な指摘事項については、総務課へその旨を伝え、帳簿等の再提出を求め、確認を行った。
- ③監査結果及び指摘事項等を本報告書により取りまとめた。

第３ 指摘事項

1. 指摘事項の概要

- ①帳簿等の押印欄に押印漏れが見受けられる任意団体があり、確認体制の

不十分さが見受けられた。

②役員、参加者及び所属の下部団体などへの支払に対する支払基準又は経費の積算根拠が定められていない任意団体が見受けられ、支払基準又は経費の積算根拠の成文化が望ましい。また、支払基準又は経費の積算根拠が市の基準に準じて行われる場合でも、支出伝票等にその旨を記載することが望ましい。

③市職員の異動等により、新任者が過去の事務等の処理について把握していないなど、引き継ぎ体制の不十分さが見受けられた。

④規約等の会計年度と決算書の会計年度が合っていない任意団体が見受けられたため、団体規約における会計年度で適正に処理するように指摘を行った。

⑤帳簿等の記入漏れ及び記入ミスが多数ある任意団体が見受けられた。

⑥市職員の事務等の処理に対する負担が大きいと考えられるため、民間への移行や業務効率化に向けた改善に取り組むように指導した。

2. 各任意団体の監査結果

①事務等の処理がおおむね適正に処理されており、指摘不要若しくは単なる誤字脱字の記入、決裁印の漏れが少ないなど、指摘事項が軽微であると判断した任意団体は「イ」のとおりである。

②今後の事務等の処理について改善の必要性が認められる任意団体及びその指摘事項は「ロ」のとおりである。

【イ・指摘不要等と判断した任意団体：18団体】

対馬市国境離島新法協議会
つしま縁結びプロジェクト実行委員会
対馬市広域水産業再生委員会
対馬地域栽培漁業推進協議会

対馬いとなみ協議会
壱岐・対馬有害鳥獣対策協議会
対馬地区有害鳥獣対策協議会
長崎県消防協会対馬市分会
対馬市危険物安全協会
対馬市学校給食会(厳原・美津島)
対州馬保存会
美津島町スポーツ協会
朝鮮通信使行列振興会
対馬市青少年健全育成連絡協議会
峰町スポーツ協会
豊玉町スポーツ協会
対馬市島っこ留学推進協議会
対馬市学校給食会(豊玉、峰、事務局)

【ロ・今後の事務等の処理について指摘した任意団体及び指摘事項： 1 1 団体】

団体名：かいてき峰環境整備事業推進協議会
指摘事項 ・市から報告を受けた不適正な事務処理を行ってきた任意団体であり、今後、不適正な事務が発生しないような体制整備を行うこと。 ・会員の年会費の未収金は、債権管理簿で管理を行うとともに、早期回収に努めること。 ・やむを得ず、通帳から現金を引き出す際は、必ず当日中に処理すること。 ・役員不在による事務処理の空白が発生しないようにすること。 ・債権管理簿の管理番号について、他の帳票の番号と整合性を図ること。

団体名：対馬地域農業再生協議会

指摘事項

- ・市から報告を受けた職員の私的流用が発生した団体であり、今後、このようなことが発生しないよう、ダブルチェックを含め、上司の管理、監督体制を強化すること。【担当部としては、月1回の部長確認を導入し、チェック体制の強化を図るとのこと。】

団体名：対馬市水産加工連絡協議会

指摘事項

- ・会費の納入期限が定められていないため、会員の年会費の納入時期がまちまちである。会費の納入期限を規約等に設けて、事務等の処理の手間を減らすことを検討すること。
- ・伝票に会長印の押印漏れが複数以上見受けられた。必ず会長の決裁を受けること。

団体名：対馬市生物多様性協議会

指摘事項

- ・決算書が会計期間に沿って作成されていない。規約に規定された会計年度で決算処理を行うこと。
- ・賃金の支払方法が、委託方式に準じた支払方法となっており、適正な処理とは言えない。早急に関係機関と協議して適正な処理を検討すること。

団体名：対馬市学校給食会(上対馬)

指摘事項

- ・誤送金（間違った相手への送金、二重払い）が他の任意団体と比べて多い。普段の事務等の処理方法を見直し、再発防止に努めるとともに早急に改善策を立案して実行すること。
- ・所属長が単独で事務処理を行っているケースがある。要領に基づいた事務処理を徹底すること。

団体名：上県町スポーツ協会

指摘事項

- ・役員報酬及び費用弁償の支払根拠及び積算根拠を規約へ明記するなど、成文化すること。
- ・所属部へ年間活動費を支払う場合は、実績報告等を通じて、各部の活動実績を把握すること。

団体名：上対馬町スポーツ協会

指摘事項

- ・役員報酬及び費用弁償の支払根拠及び積算根拠を規約へ明記するなど、成文化すること。
- ・所属部へ年間活動費を支払う場合は、実績報告等を通じて、各部の活動実績を把握すること。

団体名：対馬市文化協会

指摘事項

- ・各町の文化協会へ交付金を支払う場合は、実績報告等を通じて、各町の協会の事業の実績を把握すること。

団体名：厳原町スポーツ協会

指摘事項

- ・ 体協事業へ後援費を支払う場合は、実績報告等を通じて、各体協の活動実績を把握すること。
- ・ 各競技部へ強化費を支払う場合は、実績報告等を通じて、各競技部の活動実績を把握すること。
- ・ 大会派遣費の支払根拠を規約へ明記するなど、成文化すること。

団体名：国境マラソン IN 対馬実行委員会

指摘事項

- ・ 決算書と金銭出納簿の科目が一致していない。整合性を図ること。

団体名：つしまサイクリングイベント実行委員会

指摘事項

- ・ 外部と契約を締結する際は、必ず契約書に当事者両方の印鑑を押印し、双方が原本を各一部保存するようにすること。

以 上

別表 1

任意団体等の外部監査日程表

日 時		対象部局・任意団体等		
1月9日 (火)	10:00 ～ 11:00	しまづくり推進部しまの力創生課	2団体	対馬市国境離島新法協議会
		しまづくり推進部地域づくり課		つしま縁結びプロジェクト実行委員会
	11:00 ～ 12:00	中対馬振興部峰行政サービスセンター	1団体	かいてき峰環境整備事業推進協議会
	13:00 ～ 17:00	農林水産部農林しいたけ課	8団体	対馬地域農業再生協議会
		農林水産部水産課		対馬市広域水産業再生委員会
		農林水産部水産課		対馬市水産加工連絡協議会
		農林水産部水産課		対馬地域栽培漁業推進協議会
		農林水産部自然共生課		対馬市生物多様性協議会
		農林水産部自然共生課		対馬いとなみ協議会
		農林水産部自然共生課		壱岐・対馬有害鳥獣対策協議会
		農林水産部自然共生課		対馬地区有害鳥獣対策協議会
1月10日 (水)	9:00 ～ 10:00	消防本部総務課	2団体	長崎県消防協会対馬市分会
		消防本部予防課危険物班		対馬市危険物安全協会
	10:00 ～ 12:00	教育委員会北地区教育事務所	3団体	対馬市学校給食会（上対馬）
				上県町スポーツ協会
				上対馬町スポーツ協会
	13:00 ～ 14:30	教育委員会南地区教育事務所	3団体	対馬市学校給食会（厳原・美津島）
		教育委員会厳原地区生涯学習センター		対馬市文化協会
		教育委員会厳原地区生涯学習センター		厳原町スポーツ協会
	14:30 ～ 15:30	上対馬振興部地域振興課	2団体	国境マラソンIN対馬実行委員会
		上対馬振興部上県行政サービスセンター		対州馬保存会
	16:30 ～ 17:00	教育委員会美津島地区生涯学習センター	1団体	美津島町スポーツ協会
1月11日 (木)	9:00 ～ 10:00	観光交流商工部観光商工課	2団体	つしまサイクリングイベント実行委員会
		観光交流商工部文化交流課		朝鮮通信使行列振興会
	10:00 ～ 12:00	教育委員会生涯学習課	3団体	対馬市青少年健全育成連絡協議会
		教育委員会生涯学習課		峰町スポーツ協会
		教育委員会豊玉地区生涯学習センター		豊玉町スポーツ協会
	13:00 ～ 15:00	教育委員会教育総務課	2団体	対馬市島っこ留学推進協議会
				対馬市学校給食会（豊玉、峰、事務局）
	15:00 ～ 17:00	予 備		
29団体				

※内部監査の状況に応じ、予定時間が前後する可能性がありますので、その点はご了承下さい。

※会場は全て**厳原庁舎1F会議室**です。