

令和元年度 行政監査の結果（意見）に基づく措置状況等の報告

- | | |
|----------|-------------|
| 1 監査の種類 | 行政監査 |
| 2 監査のテーマ | 内部統制の検証について |
| 3 監査対象 | 会計管理室 |
| 4 監査実施期間 | 令和2年2月6日 |

監査の結果（意見）

措置（具体的内容）・対応状況

【会計管理室】

(1) 知識の継承について 会計事務に関するマニュアルを整備しているが、同じような事務処理誤りが繰り返し起きており、マニュアルが生かされていない。属人的に事務処理の基本を誤って理解され、それを継承してしまうこともあるので、必ずマニュアルを確認するよう指導すること。	【 継続努力 】 令和 2年 9月27日 掲示板に会計事務に関するマニュアルの電子データを掲載するとともに、例年は研修に参加した所属にのみ配布する冊子を、令和2年度は全所属に配布した。 また、実地検査の際に、事務処理誤りを発見した場合には、マニュアルの該当箇所の写しを別途配布し、業務で使用する台帳等に綴るよう指導し、都度マニュアルを確認できるようにすることで、事務処理の基本が正しく継承されるよう促している。
	【 措置済 】 令和 3年 3月27日 令和2年度は、出納係と審査係を合わせて127か所の検査を実施した。その際、会計事務に関するマニュアルを配布するだけでなく、事務処理誤りが多い箇所については、マニュアルの該当箇所を説明し、その写しをマニュアルとは別途配布して、頻繁に業務で使用する台帳等に綴ることで、業務の都度、マニュアルを確認するよう指導した。

<p>(2) リスクの共有について</p> <p>各所属において、自己検査点検表を作成して会計事務の検査をしており、また、会計管理室も実地検査の際に点検表を確認し、誤りを改善させているが、同じような事務処理誤りは全所属に共通するので、リスクの分析やリスクの共有について研究すること。</p>	<p>【 継続努力 】 令和 2年 9月27日</p> <p>実地検査の際に、各所属の自己検査点検表の確認を引き続き行っていくとともに、令和2年8月より、歳入歳出の月次処理の際に、掲示板に「歳入・歳出予算整理簿の確認について」を掲載して、よくある事務処理誤りを確認するように促している。</p> <p>また、令和2年10月より、掲示板に「会計事務だより」を毎月掲載していく予定としており、全所属に対して会計事務に関する情報の提供やリスクの共有を図っていく。</p>
	<p>【 措置済 】 令和 3年 3月27日</p> <p>令和2年度に実施した実地検査において、各所属で同じような事務処理誤りやリスクを把握するとともに、それらに対する注意事項を「会計事務だより」として、令和2年10月より掲示板に5回掲載し、全所属への情報提供やリスクの共有を図った。今後も、定期的に「会計事務だより」を掲載するとともに、早急に対応が必要なものは、適宜掲示板に掲載し、リスクの共有を図っていく。</p>