



議長 局長 補佐 係



令和4年11月30日

鹿追町議会議長 吉田 稔 様

鹿追町自治体の監査を考える会

代表 山口 優子 

令和4年度政務活動費に係る調査及び収支報告について

鹿追町議会政務活動費の交付に関する条例第8条第1項の規定により、下記のとおり令和4年度政務活動費調査及び収支報告を提出します。

記

- | | |
|--------------|----------------|
| 1 政務活動費調査報告書 | 別紙1 |
| 2 政務活動費収支報告書 | 別紙2 |
| 3 出席者名 | 山口優子、上嶋和志、清水浩徳 |

別紙 1

令和 4 年度 政務活動費調査報告書

1 調査期日

令和 4 年 11 月 16 日（水）～ 11 月 18 日（金）

2 調査目的

全国市町村国際文化研修所 主催

「自治体の内部統制と監査機能 3 日間コース」を受講

3 調査項目

自治体の内部統制と監査機能

自治体が行うべき内部統制

自治体におけるこれからの監査について

4 調査場所

公益財団法人 全国市町村研修財団

全国市町村国際文化研修所（J I A M）

滋賀県大津市唐崎 2 丁目 13 番地 1

5 調査結果

別紙のとおり

6 所感及び提言（活用策等）

別紙のとおり

5 調査結果

(1) 【講義】自治体の内部統制と監査機能（140分）

（日本大学商学部 教授 紺野 卓 氏）

地方公共団体のデジタル化を進めていく上で大きな課題として認識できるのが、DX（デジタルトランスフォーメーション）専門人材の不足が問題である。

自治体の内部統制の中核部分を外部人材が占めることについては、自治体IT部門のブラックボックス化が懸念され、マイナスの側面を伴う可能性がある。

外部業者が各団体のシステムを整備・運用を行う構図が想定できることからベンダー事業者同士が、DX推進を一つの商機ととらえて、うまく同業者間で利益を誘導するケースの発生も惹起されることから入札談合事件発生の可能性がある。

今後は、DXの進展も予想される中、監査委員監査においては、従来の監査実務とは異なり、より一層有効な監査の実施が求められる。

(2) 【意見交換会】（40分）

（J I A M担当）

受講者40名が、4名／1コ班に分かれ、①自己紹介、②研修に参加した目的、③マイブームについて各人毎発表した後、各自治体における内部統制の導入状況及び監査機能等について意見交換を行った。

(3) 【講義・演習】自治体が「行うべき」内部統制（205分）

（静岡県立大学経営情報学部 教授 小西 敦 氏）

ア 自治法の規定事項（自治法第150条）

首長は、管理及び執行が法令に適合し、かつ、適正に行われるための内部統制に関する方針を定め、必要な体制を整備し、毎会計年度、内部統制評価報告書を作成し、議会に提出しなければならない。

都道府県知事及び指定都市の市長は法的義務（2020年4月1日施行）であるが、その他の市町村長は努力義務とする。

イ 対象となる事務（自治法第150号1項）

1号 財務に関する事務、その他総務省で定める事務

2号 1号に掲げるもののほか、その管理及び執行が法令に適合し、かつ、適正に行われることを特に確保する必要がある事務として長が認めるもの。(任意事務)

ウ 内部統制に関する留意点

- ・見える化を図る。
- ・重要性大リスクを優先。
- ・ペーパーレスに努めるとともに、過度な統制を避ける。
- ・直面するリスクや政策課題、過去の不祥事、資源状況変化を踏まえて「整備・運用・見直し」を行う。
- ・外部の専門家は限定的に利用。(丸投げが厳禁)
- ・首長が主体に取組み、職員の習熟度を向上させる。

エ 議会と内部統制(自治法150条6項)

報告書を監査委員の意見を付けて議会に提出しなければならない。

オ 演習

10コ班毎に「①自治法に基づく内部統制を実施するか否か。」「②具体的な対象事務は何か。」「③長以外の部局(教育委員会・公営企業等)はどうか。」「④内部統制の実施における課題は何か。」について検討し、その結果を(各班発表3分・講師講評2分)発表した。

(4) 【事例紹介】静岡市の内部統制について(70分)

(静岡県静岡市総務局コンプライアンス推進課内部統制係主任主事
石橋 和也 氏)

- ・権限のない消防団員にも関わらず、消防団交付金約110万円を無断で口座から引出し、私的に使用した。(事例1)
- ・雨水ポンプ場において消防法に基づく危険許可施設としての許可を得られないまま、ポンプ棟が建設されたため、消防法に適合させるための追加工事費約2,000万円が追加となった。(事例2)

静岡市は、上記の2事案発生に伴い、内部統制を導入・運用し、重点項目を「法令遵守」の徹底、歳入・歳出に関わる算出額誤り防止を掲げ、各担当職員が業務を実施するうえで重点項目を意識し事故・ミスを起こさないよう再発防止の指導を行った。

(5) 【事例紹介】静岡県富士見市の事例でみる監査の実務ポイント（90分）

（静岡県富士見市監査委員事務局総括主幹 吉野 貴雄 氏）

①物品（消耗品・備品）

- 役場のパソコンのマウスは使いづらいので、個人的に使いやすいマウスを購入するのはよいのか。
- 備品と消耗品の違いは明確に定められているか。
- 最終的に消耗品の残額が0円になっているのはよいのか。
- 年度末に大量に物品を購入しているケースはないか。
- 納品書や請求書の日付を空欄にして業者に提出させるのはよいのか。
- 差替え、預け金が行われていることはないか。

②補助金・負担金

- 補助団体の事務局を担当課が行っており、職員が通帳や印鑑を職員が管理しているが、本当に大丈夫なのか。
- 研修の参加費（負担金）を現地において自前で支払い、その領収書を添付資料として支出命令をおこすのはよいのか。
- 補助金の支出根拠は、予算書で定められていれば、要項等は定められていなくてもよいのか。
- 団体に対する補助金に関して、担当課は実績報告をもらうだけで、補助金の使途のチェックが行われているのか。

③旅費

- 概算で支払われた旅費よりも少ない費用で済ませることができたが、0円で清算払いするのはよいのか。

④委託料

- 契約の分割が行われていないか。
- 清掃や警備等の業務委託の契約期間が単年度契約になっているものはないか。

⑤工事費負担費・修繕料

- 工事の修繕の違いが明確に定められているか。
- 年度内に修繕あるいは工事が完了せずに、4月以降に実施しているものはないか。

⑥共通

→支払いの遅延が生じているものはないか。

⑦契約関係

→契約書どおりに行われているか。または不備はないか。

→長期継続契約書に特約条項は記載されているか。

(6) 【講義】自治体におけるこれからの監査について

(有限責任監査法人トーマツパブリックセクター・ヘルス事業部

シニアマネージャー 公認会計士 寺川 徹也 氏 60分

マネージャー 公認会計士 山岡 正人 氏 80分)

ア 公認会計士協会近畿会のWebに掲載されている地方自治法改正対応に関するアンケート結果を抜粋し「監査基準の新規作成・運用開始」、「内部統制評価報告・審査制度」及び「監査専門委員の設置」についての紹介。

イ 内部統制は4つの目的(①業務の有効性及び効率性、②財務報告の信頼性、③法令等の遵守、④資産の保全)を達成するために組織の長が業務に組み込むプロセスであり、6つの基本的要素(①統制環境、②リスクの評価と対応、③統制活動、④情報と伝達、⑤モニタリング、⑥ITへの対応)から構成されており、基本的要素はPDCAサイクルとして機能する。

組織的かつ計画的に監査を実施するためには、監査計画策定や監査調書の作成が重要である。

6 所感及び提言(活用策等)

[山口優子]

内部統制とは、組織目的を達成するために、日常的に行われている組織内部に設けられた仕組みのことであり、すでに地方公共団体に存在している。

例えば、長からの一斉メールや連絡会議で組織目標について共有することや、長に決裁を求めたり、ミスがないように複数の職員で確認をすることなども内部統制である。

「内部統制制度」として導入していない鹿追町のような自治体においても、リスクの対応状況が十分でないと考えられる事務事業や、想定されるリスクを基にした内部統制の整備状況及び運用状況について情報をまとめたり、ルールに即して業務が行われているかのチェックをすることは重要である。

その際、すべての業務ではなく、業務の一部(例えば入札業務など)につい

て内部統制に依拠した監査を実施することも考えられる。

鹿追町のような小規模の自治体では担当者が一人になることも多く、業務が属人化しやすい。完全になくすことが出来ない個人のミスを組織でカバーするための、業務マニュアルの作成や複数担当者制の仕組みは導入するべきである。

[上嶋和志]

全国市町村国際文化研修所において「自治体の内部統制と監査機能」についての研修に参加した。研修所で2泊3日での宿泊付きの研修である。

2020年4月施行の地方自治法において都道府県及び指定都市において内部統制に関する方針を定めることが法的に義務化された。その他の市町村（鹿追町も含む）は努力義務である。

研修では、大学教授、内部統制を導入している自治体の担当職員、監査法人の公認会計士とその分野において最高の布陣ともいえる講師陣であった。

鹿追町において内部統制の導入については、その推進、評価に多くの労力を要し人員の配置などから、現状ではまだ先のことになると思われる。しかし財務に対しては、事務のリスク洗い出し、その対応について取り組むことから始めることも必要になってくると思われた。

[清水浩徳]

内部統制を導入することにより、財務状況の見える化・把握に繋がる等のメリットがあるが、業務プロセスを全て文書化し、見直すためかなりの時間と労力を必要とする。

鹿追町として導入を検討するのであれば、目的、リスクの洗い出しの整理、コンプライアンス推進の取組み等から始め、過度な統制とならないよう費用対効果を考慮しなければならないと考える。

鹿追町は、内部統制に関し義務化されていない努力義務に該当することから、財務監査が適正に機能しているのであれば、各課での業務マニュアル、チェックリストを作成し独自で対応することも可能であり、新たに内部統制の仕組みを作る必要まではないと判断する。

別紙2

令和4年度政務活動費収支報告書

1 収入

(単位:円)

科目	収入額	備考
政務活動費	272,610	町より助成
合計	272,610	

2 支出

(単位:円)

科目	支出額	備考
調査研究費		
研修費	258,970	車賃《明細別紙》 2,160円
		宿泊《 》 20,560円
		航空《 》 164,660円
		バス《 》 3,060円
		鉄道等《 》 37,380円
		参加費《 》 31,150円
要請・陳情活動費		
会議費		
資料作成費		
資料購入費		
広報費		
事務費		
合計	258,970	

3 残額

13,640円

【別紙】

■ 車 賃

日付	説明	明 細	備 考
11/15・18	役場 ⇄ 新得駅	60円 × 18 km × 2 回 = 2,160円	
	計	2,160円	

■ 宿 泊

日付	説明	明 細	備 考
11/15	ビジネスホテルレム新大阪	6,840円 × 2 人 = 13,680円	宿泊税含む
〃	〃	6,880円 × 1 人 = 6,880円	〃
	計	20,560円	

■ 航 空

日付	説明	明 細	備 考
11/15	新千歳空港 ⇒ 伊丹空港	16,110円 × 3 人 = 48,330円	ANA984
11/18	伊丹空港 ⇒ 新千歳空港	35,510円 × 2 人 = 71,020円	JAL2009
〃	〃	45,310円 × 1 人 = 45,310円	JAL2009
	計	164,660円	

■ バ ス

日付	説明	明 細	備 考
11/15・18	伊丹空港 ⇄ 新大阪駅	510円 × 2 回 × 3人 = 3,060円	空港連絡バス
	計	3,060円	

■ 鉄 道 等

日付	説明	明 細	備 考
11/15・18	新得駅 ⇄ 新千歳空港	5,240円 × 2 回 × 3人 = 31,440円	JR北海道(座席指定)
11/15・18	新大阪 ⇄ 唐崎駅	990円 × 2 回 × 3人 = 5,940円	JR京都線・湖西線
	計	37,380円	

■ 参 加 費

日付	説明	明 細	備 考
11/16~ 18	研修	10,200円 × 3 人 = 30,600円	研修(3日間)・ 宿泊(研修所2泊)・ 食事(6回)・資料等含 む
11/9	振込手数料	550円	帯広信金鹿追支店 ※ATM振込
	計	31,150円	

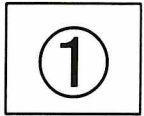
合 計	258,970円	86,324円/人
-----	----------	-----------

支払い先 内訳

区 分	支払い先	金 額	領収書番号
車 賃	山口優子	2,160円	①
宿 泊	ビジネスホテルレム新大阪	20,560円	②
航 空	日本航空 全日本航空	164,660円	③
バ ス	阪急観光バス (空港連絡バス)	3,060円	④
鉄 道	JR北海道 JR西日本	37,380円	⑤
参加費	全国市町村国際文化研修所 帯広信金鹿追支店(振込手数料)	30,600円 550円	⑥
合 計		258,970円	

領収書

金2,160円



但し、
令和4年11月15日～11月18日まで政務活動での交通費として

内訳

区 分		月日	金額	説 明
鹿追町役場 ⇄新得駅	自動車	11/15 ・18	2,160円	(自家用車 18km×60円)×2往復
計			2,160円	

上記金額について、正に受領しました。

令和4年11月18日

山口優子





SHIN-OSAKA

領収書

お部屋番号: 1504

お名前 上嶋 和志 様
日付 2022/11/15 17:13

金額 ¥6,840

(内消費税 ¥1,027)
現金にて領収いたしました。

レム新大阪
〒532-0003
大阪市淀川区宮原1-1-1
TEL 06-7668-0606

印紙税申告納
付につき大淀
税務署承認済

阪急阪神ホテルズ
作成地
大阪市北区芝田1丁目16番1号

取引番号:001002P111516564

お名前 : ウヰマ カスッ 様
ご人数 : 1
宿泊期間 : 2022/11/15 - 2022/11/16

明細書

お部屋番号:1504

お名前 : ウヰマ カスッ 様
ご人数 : 1
宿泊期間 : 2022/11/15 - 2022/11/16

日付	科目名 / 料金	
2022/11/15	ご入金*	-¥6,840
2022/11/15	府民割クーポン	-¥4,560
2022/11/15	込タプラン	¥11,400

ご利用金額 ¥6,840

お支払内訳
現金 ¥6,840

レム新大阪
〒532-0003
大阪市淀川区宮原1-1-1
TEL 06-7668-0606

取引番号:001002P111516564 2022/11/15 17:13



SHIN-OSAKA

領収書

お部屋番号: 1507

お名前 清水 浩徳 様
日付 2022/11/15 17:17

金額 ¥6,840

(内消費税 ¥1,027)
クレジットにて領収いたしました。

レム新大阪
〒532-0003
大阪市淀川区宮原1-1-1
TEL 06-7668-0606

取引番号:001002C111516565

お名前 : ヴィズ ヒロリ 様
ご人数 : 1
宿泊期間 : 2022/11/15 - 2022/11/16

明細書

お部屋番号:1507

お名前 : ヴィズ ヒロリ 様
ご人数 : 1
宿泊期間 : 2022/11/15 - 2022/11/16

日付	科目名 / 料金	
2022/11/15	クレジットカード*	-¥6,840
2022/11/15	府民割クーポン	-¥4,560
2022/11/15	込タプラン	¥11,400

ご利用金額 ¥6,840

お支払内訳
クレジットカード ¥6,840

レム新大阪
〒532-0003
大阪市淀川区宮原1-1-1
TEL 06-7668-0606

取引番号:001002C111516565 2022/11/15 17:17

クレジットカードご利用明細

カード種別: IC	取引内容: 売上
支払区分: 一括	処理番号: 9564
カード会社: DC NICOS	有効期限: XX/XX
会員番号: 453441*****05	
決済方法: クレジットカード決済	
A I D: A0000000031010	
A T C: 0011	カードサービス番号: 0
製造番号: 302190501277	結果コード: 000
お支払総計: ¥6,840	取引 I D: 03RLpc

Rakuten Travel

領収書

やまぐち ゆうこ 様

伝票番号: [REDACTED]

お名前	: やまぐち ゆうこ
金額	: 6,780 円
宿泊施設	: レム新大阪
宿泊施設住所	: 大阪府大阪市淀川区宮原1丁目1番1号
チェックイン日	: 22-11-15
チェックアウト日	: 22-11-16
人数	: 大人1名様
予約番号	: [REDACTED]
但し	: 宿泊代金としてクレジットカード決済
発行日	: 2022/11/20

ご利用ありがとうございました。

楽天グループ株式会社
〒158-0094 東京都世田谷区
楽天クリムゾンハウス
<https://travel.rakuten.co.jp/>



REM

SIN-OSAKA

領収書

お部屋番号: 1541

お名前 ヤマダ ユウコ 様
日付 2022/11/15 17:11

金額 ￥100

(内消費税 ¥0)
現金にて領収いたしました。レム新大阪
〒532-0003
大阪市淀川区宮原1-1-1
TEL 06-7668-0606印紙税申告納
付につき大淀
税務署承認済阪急阪神ホテルズ
作成地
大阪市北区芝田1丁目16番1号

取引番号:001001P111530171

お名前 : ヤマダ ユウコ 様
人数 : 1
宿泊期間 : 2022/11/15 - 2022/11/16

明細書

お部屋番号:1541

お名前 : ヤマダ ユウコ 様
人数 : 1
宿泊期間 : 2022/11/15 - 2022/11/16

日付	科目名 / 料金	
2022/11/15	ご入金*	-¥100
2022/11/15	宿泊税	¥100

ご利用金額 ￥100

お支払内訳
現金 ¥100レム新大阪
〒532-0003
大阪市淀川区宮原1-1-1
TEL 06-7668-0606

取引番号:001001P111530171 2022/11/15 17:11

領収書

WEB e8e509dc49-RV58F-163314-0-1000

表示日 2022年09月26日(月)

上嶋 和志

様

③-1

金額 ¥16,110- (税込)
クレジット支払い
(消費税10%対象 ¥16,110- (税込))

航空券番号 1010332637629011
照会番号 5EM8L0

但し 運賃および税金・料金等

航空券発行日 2022年09月26日(月)

上記、正に領収いたしました。

本紙は電子的に保持している領収データを画面表示したものです。



A STAR ALLIANCE MEMBER

全日本空輸株式会社 All Nippon Airways Co.,Ltd.

航空券明細

WEB e8e509dc49-RV58F-163314-0-1000

表示日 2022年09月26日(月)

ご搭乗者名/照会番号

ウエシマ カズシ様 (5EM8L0)

搭乗日	便名	区間	クラス	運賃	運賃額等(税込)	運賃適用基準日
2022年11月15日(火)	ANA984	札幌(千歳) - 大阪(伊丹)	普通席	スーパーバリュー45 K	¥16,110-	2022年09月26日(月)

合計金額

¥16,110



A STAR ALLIANCE MEMBER

領収書

山口 優子 様

¥16,110 (税込)
(クレジット支払い ¥16,110)

(消費税10%対象 ¥16,110 (税込))

印紙税申告納
付につき
税務署承認済但し、旅客運賃料金として、
上記の金額正に領収致しました。

全日本空輸株式会社

1. 2022年11月15日 ANA 984 便 札幌⇒大阪

購入日: 22-09-22 発行所: 札幌支店
発行日: 22-11-15 TKT: CEGGL2

本領収書は再発行不可となります。

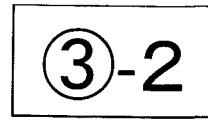
宛先番号: 4319 * 19785

領収書

WEB 4f7a92bd88-91JRZ-090949-0-1000

表示日 2022年09月29日(木)

様



金額 **¥16,110-** (税込)
クレジット支払い
(消費税10%対象 ¥16,110- (税込))

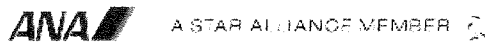
航空券番号 1010332635701012
照会番号 REJ34B

但し 運賃および税金・料金等

航空券発行日 2022年09月26日(月)

上記、正に領収いたしました。

本紙は電子的に保持している領収データを画面表示したものです。



全日本空輸株式会社 All Nippon Airways Co.,Ltd.

航空券明細

WEB 4f7a92bd88-91JRZ-090949-0-1000

表示日 2022年09月29日(木)

ご搭乗者名/照会番号

シミズ ヒロノリ様 (REJ34B)

搭乗日	便名	区間	クラス	運賃	運賃額等(税込)	運賃適用基準日
2022年11月15日(火)	ANA984	札幌(千歳) - 大阪(伊丹)	普通席	スーパーバリュー45 K	¥16,110-	2022年09月26日(月)

合計金額

¥16,110-



WEB efeecca1357da6a1a72a89feca6a1208
2022年09月29日 09:13

③-3

領収書
RECEIPT

下記の金額正に領収いたしました。

RECEIVED FROM: 様

金額

THE SUM OF: **¥ 35,510 円** (税込み)

但し	IN PAYMENT OF	運賃として AIR FARE-FREIGHT
航空券番号	TICKET NUMBER	1312445632032
航空券発行日	DATE OF ISSUE	2022年09月26日
発行所	PLACE OF ISSUE	日本航空
備考	REMARKS	現金・クレジットカード・その他のお支払い分を含みます

日本航空株式会社
Japan Airlines Co., Ltd.

ご利用区間・運賃明細

お客様	搭乗日	出発地	到着地	便名	利用運賃	金額
SHIMIZU HIRONORI 様	2022年11月18日(金)	大阪(伊丹)	札幌(新千歳)	JAL2009	特便割引1-タイプB(普通席)	¥35,510

合計金額

¥35,510



領収書
RECEIPT

1005515950

下記の金額正に領収致しました。

RECEIVED FROM: 山口 優子 様

THE SUM OF: **¥35,510-** (税込) (TAX INCLD.)

印紙税申告納
付につき品川
税務署承認済

但し運賃/料金として
IN PAYMENT OF AIR FARE-FREIGHT

航空券番号 TICKET NUMBER	1312445269626
関連航空券番号 OTHERS	*****
発券日 DATE OF ISSUE	2022年09月22日
備考 REMARKS	クレジット ¥35,510



WEB 3f4a42e3215d11c5d96f0810724a2769

2022年09月26日 17:11

領収書
RECEIPT

下記の金額正に領収いたしました。

RECEIVED FROM :

様

金額

THE SUM OF : **¥ 45,310 円**(税込み)

但し	IN PAYMENT OF	運賃として AIR FARE-FREIGHT
航空券番号	TICKET NUMBER	1312445628398
航空券発行日	DATE OF ISSUE	2022年09月26日
発行所	PLACE OF ISSUE	日本航空
備考	REMARKS	現金・クレジットカード・その他のお支払い分を含みます

日本航空株式会社
Japan Airlines Co., Ltd.

ご利用区間・運賃明細

お客様	搭乗日	出発地	到着地	便名	利用運賃	金額
UESHIMA KAZUSHI 様	2022年11月18日(金)	大阪(伊丹)	札幌(新千歳)	JAL2009	特便割引1-タイプA(普通席)	¥45,310

合計金額

¥45,310

支払証明書

④

金3,060円

但し、
令和4年11月15日～11月18日まで政務活動での交通費として

内訳

区 分	日付	運賃単価	3人分
伊丹空港 ⇄ 新大阪駅 阪急観光バス (空港連絡バス)	11/15・18	510円	3,060円
計		510円	3,060円

上記金額について、正に支払いしたことを証明します。

令和4年11月18日

鹿追町自治体の監査を考える会
代表 山口 優子

支払証明書

⑤

金37,380円

但し、
令和4年11月15日～11月18日まで政務活動での交通費として

内訳

区 分	日付	運賃単価	3人分
新得駅 ⇄ 新千歳空港 JR北海道 (石勝線・千歳線)	11/15・18	5,240円	31,440円
新大阪駅 ⇄ 唐崎駅 JR西日本 (京都線・湖西線)	11/15・18	990円	5,940円
計		6,230円	37,380円

上記金額について、正に支払いしたことを証明します。

令和4年11月18日

鹿追町自治体の監査を考える会
代表 山口 優子

しんきんネットキャッシュサービス
お取扱明細票

ご利用ありがとうございます。
ただいまのお取引を下記の明細
でご確認ください。



ご利用年月日		お取扱店番号-機番通番	
04-11-09		1026006-7480	
金融機関番号-店番		□座番号	
****-****		*****	
万円券(枚)	五千円券(枚)	千円券(枚)	お取引金額
003	000	001	¥30,600*
お取引種別		お取引後残高(「-」は貸越額)	
お振込		¥0	
手数料	¥550	ペーシ硬貨	¥150
時刻	09:58	あつ	

滋賀銀行
彦根支店
伊)セソコクツチヨウソクツクサ"イタ
様 普通 0000461158
オイチヨウキ"カイ様
TEL0156664039

お取引種別	ご利用ありがとうございました。
お取扱店番号	
お取扱店名	

裏面もあわせてご覧ください。