

令和4年度（2022年度）財政援助団体等監査結果に係る注意事項の公表

令和4年（2022年）10月24日から令和5年（2023年）1月31日までの間に実施した財政援助団体等監査における注意事項は次のとおりです。

注意事項とは、監査結果のうち指摘事項には至らないが、早期の是正措置を促す必要があるものです。

令和5年（2023年）3月17日

熊本県監査委員事務局

① 補助金等交付団体

事項	内容	課題数
役員等の選任・手続	役員を選任について、寄附行為の規定と手続の実態が一致していない。	1
	理事及び評議員に欠員が生じている。	1
財務諸表等への計上誤り	財務諸表等における純資産額の数値が一致していない。	1
	資金収支計算書等決算書類への県補助金収入額の計上額が誤っている。	1
規程と運用実態の不整合	勘定科目処理規定が定められていない。 手許現金と小口現金に関する規定がそれぞれあるが、管理が個別になされていない。 手許現金と小口現金の規定上の限度額を超えた現金を取り扱っている。	1
補助金の事務処理	補助金実績報告書提出後に事業を実施している。	2

② 出資団体

事項	内容	課題数
規程と運用実態の不整合	前回課題としていた就業規程と運用実態が整合していないことについて、規程の整備が行われておらず改善がなされていない。	1
	前回課題としていた経理規程と運用実態の不整合が、一部改善されていないものがある。	1
会計規程の不備	立替払いを行っている事例があるが、会計規程等には立替払いの規定がない。	1
勤怠管理	職員の出勤状況、出退勤時刻の記録がない。	2
情報セキュリティ	職員のメールアドレスを使用する不正アクセスがあり、個人情報情報が漏えいした可能性がある。	1
消費税の申告	消費税の申告について、確認が不十分である。	1
文書管理	文書保存台帳が整備されていない。 文書保存年限を定めた規程等が整備されていない。	1

③ 公の施設の管理者

事 項	内 容	課題数
管理業務の事務処理	休館日の変更について、知事の承認がなされていない。	1
	利用料金について、設定の際に必要な知事の承認がなされていない。	1
個人情報の取扱い	誤って他企業のメールアドレス一覧のファイルを送信し、個人名のアドレスを含む情報漏えい事案が発生している。	1
使用許可に係る教示誤り	指定管理施設の使用許可において誤った期間の教示が行われている。	1