

令和元年度

苫小牧港管理組合定期監査及び  
財政援助団体等監査の結果報告

苫小牧港管理組合監査委員



## 1 監査執行者

監査委員 渡 邊 直 樹

監査委員 小 山 征 三

## 2 監査の範囲

### (1) 財務事務

平成30年度に執行した収入事務、支出事務、契約事務、財産及び物品管理事務

### (2) 財政援助団体等の事務

#### ア 財政援助団体

苫小牧港管理組合が補助金等の財政的援助を与えている団体で、苫小牧港管理組合に事務局があり、職員が出納事務を担当するものが平成30年度に執行した当該補助金等に係る出納その他の事務

#### イ 出資団体

苫小牧港管理組合が出資している団体で、平成28年度から平成30年度までの間に執行した当該出資に係る出納その他の事務

## 3 監査の対象

### (1) 財務事務

総務部、施設部、出納室

### (2) 財政援助団体等の事務

#### ア 財政援助団体

みなとオアシス苫小牧運営協議会、苫小牧港利用促進協議会

#### イ 出資団体

一般財団法人胆振東部日高海域漁業操業安全基金協会、一般社団法人日高管内漁業振興協会

## 4 監査の期間

令和元年7月5日から8月30日まで

## 5 監査の方法

### (1) 財務事務

監査の対象部局から、あらかじめ資料の提出を求めるとともに、担当職員から説明を受け、抽出した関係書類を検査した。

#### ア 収入事務関係

使用料等の収入を対象とし、許可申請から収入の整理に至るまでの事務を許可書、調定簿、収入原簿、現金出納簿等の関係書類に基づいて監査した。

#### イ 支出事務関係

物品購入、補助金の交付、業務委託、工事、旅費等に係る支出、資金前渡事務を対象とし、支出負担行為から支出命令、精算に至るまでの事務を支出負担行為伺書、補助金交付決定書、契約書、資金前渡精算書、支出命令書等の関係書類に基づいて監査した。

#### ウ 財産管理事務関係

公有財産の維持管理及び物品の出納保管を対象とし、財産管理記録書類の整理状況、備品台帳等関係書類の整備等について、備品台帳、各受払簿等の関係書類に基づいて監査した。

### (2) 財政援助団体等の事務

#### ア 財政援助団体

当該補助金等に係る出納その他の事務について、補助金交付申請書、補助金交付決定書、収支精算報告書等の各関係書類に基づいて監査した。また、現金出納及び現金保管の内容について、関係書類に基づいて監査した。

#### イ 出資団体

出資法人の当該出資に係る出納その他の事務について、定款、各種規程等に基づいて監査した。

## 6 監査の結果

### (1) 財務事務

監査の結果、事務処理はおおむね適正であると認められたが、是正、改善等の措置を求める主な事項は次のとおりである。

ア 支出事務において、支払が遅延しているものが見られた。

イ 資金前渡において、精算に必要な領収書がないものが見られた。

(2) 財政援助団体等の事務

監査の結果、事務処理はおおむね適正であると認められたが、是正、改善等の措置を求める主な事項は次のとおりである。

ア 財政援助団体

(ア) 苫小牧港利用促進協議会

報償費において、支払証拠書類が保管されていないものが見られた。

イ 出資団体

(ア) 一般社団法人日高管内漁業振興協会

領収書が保管されていないものが見られた。

7 監査意見

指摘事項以外の財務事務においても、改善を要する事項や軽易な事務処理の誤りが見られたことから口頭指導を行った。とりわけ、今回の指摘事項でもある支払遅延及び支払証拠書類の保管に関しては、相手方に経済的な損失を生じさせるとともに、不正等の疑念を生じさせるものであり、適正な支払期日の厳守や正当債権者への支出を証することにより、疑念を払拭させるものである。このため今一度、各種法令やマニュアル等を再確認の上、組織としてのチェック体制を徹底するとともに、統一的かつ適正な事務処理を望むところである。