

常総市監査委員告示第1号

地方自治法第199条第4項の規定に基づき、平成21年度の定期監査を執行したので、同条第9項の規定により次のとおり公表する。

平成22年5月10日

常総市監査委員 北村 栄子

常総市監査委員 岡野 政美

記

- 1 監査の期日 平成21年10月1日から平成22年3月26日
- 2 監査の対象 別紙のとおり
- 3 その他 別紙のとおり

## 第1 監査の期間，監査の対象及び監査執行者

監査の期間	監査の対象	監査執行者
平成21年10月1日から 平成21年10月28日まで	<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 企画課</li> <li>・ 財政課</li> <li>・ 総務課</li> <li>・ 情報政策課</li> <li>・ 人事課</li> <li>・ 庶務課</li> </ul>	北村 栄子 岡野 政美
平成21年11月2日から 平成21年11月27日まで	<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 社会福祉課</li> <li>・ 介護長寿課</li> <li>・ 地域包括支援センター</li> <li>・ 子どもすくすく課</li> <li>・ 健康保険課</li> <li>・ 保健推進課</li> <li>・ 保健福祉課</li> </ul>	北村 栄子 岡野 政美
平成21年12月1日から 平成21年12月25日まで	<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 学校教育課</li> <li>・ 体育課</li> <li>・ 水海道中学校</li> <li>・ 鬼怒中学校</li> <li>・ 水海道西中学校</li> </ul>	北村 栄子 岡野 政美
平成22年1月4日から 平成22年1月27日まで	<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 生涯学習課</li> <li>・ 指導室</li> <li>・ 教育委員会石下分室</li> <li>・ 玉幼稚園</li> <li>・ 豊田幼稚園</li> <li>・ 御城幼稚園</li> </ul>	北村 栄子 岡野 政美
平成22年2月1日から 平成22年2月26日まで	<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 農政課</li> <li>・ 商工観光課</li> <li>・ 自動車学校事務局</li> <li>・ 学校給食センター</li> <li>・ 図書館</li> <li>・ 秘書広聴課</li> </ul>	北村 栄子 岡野 政美
平成22年3月1日から 平成22年3月26日まで	<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 市民協働課</li> <li>・ 市民課</li> <li>・ 税務課</li> <li>・ 納税課</li> <li>・ 生活環境課</li> <li>・ 人権推進課</li> <li>・ 市民生活課</li> </ul>	北村 栄子 岡野 政美

## 第2 監査の方法

あらかじめ通知しておいた執行要領に基づき，財務に関する諸帳簿について監査を実施した。

監査にあたっては、資料等の提出を求め、補助職員をもって事前に予備監査（書類審査等）を執行させるとともに、本監査においては、必要な課について職員の出席を求めて提出資料等に基づき説明を受け監査を執行した。

### 第3 監査の主眼

監査にあたっては、抽出した監査項目に対して、市の財務に関する事務の執行が適正かつ効率的に行われているかどうかを主眼に実施した。

### 第4 監査の結果及び意見

#### 1) 10月28日監査分

##### 【企画課】

男女共同参画関係については、女性相談、女性団体じょうそう事業委員会の関係書類を調べたところ、おおむね良好に整備されていることを確認した。

定額給付金関係については、関係書類を調べたところ、正確に支出されていることを確認した。

委託契約関係については、関係書類を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

負担金関係については、関係書類を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

##### 【財政課】

財産収入関係については、財産貸付の関係書類を調べたところ、一部整備を要する箇所が見受けられた。また、行政財産使用許可については、関係書類を調べたところ、おおむね良好に整備されていることを確認した。

契約関係については、関係書類を抽出して調べたところ、専決権者の印漏れが数件見受けられた。

##### 【総務課】

使用料関係については、市民会館使用料の関係書類を調べたところ、金額の間違いが1件見られたので、対処するよう指摘した。

消防団関係については、団員の旅行命令簿及び退職報償金の個人別調書を調べたところ、条例に則り支給されていることを確認した。また、消防費の水防費の負担金については、関係書類を調べたところ、協議会における食糧費の支出割合が多いことから、協議会の会議等において問題提起するよう指摘した。

補助金関係については、交通安全母の会補助金とチャイルドシート購入費補助金の関係書類を調べたところ、一部添付書類の不足が見受けられた。

##### 【情報政策課】

市統計協会関係については、関係書類を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

賃金及び報酬関係については、臨時職員、調査員の関係書類を調べたところ、正確に支払われていることを確認した。

委託契約関係については、関係書類を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

#### 【人事課】

職員共済会関係については、市共済会の関係書類を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

手当関係については、扶養手当、住居手当及び通勤手当の関係書類を抽出して調べたところ、規則に則り支給されていることを確認した。

#### 【庶務課】

消防団関係については、非常備消防費の報酬の関係書類を調べたところ、正しく支出されていることを確認した。また、消防費の水防費の負担金については、関係書類を調べたところ、協議会における食糧費の支出割合が多いことから、協議会の会議等において問題提起するよう指摘した。

ふるさとまつり関係については、20年度の決算資料を調べたところ、正確に支出されていることを確認した。

使用料関係については、行政財産使用料及び行政財産電気等使用料の関係書類を調べたところ、正確に納入されていることを確認した。

### 2) 11月27日監査分

#### 【社会福祉課】

臨時雇賃金関係については、出勤簿等を調べたところ、正確に支払われていることを確認した。

委託契約関係については、関係書類を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

扶助費関係については、生活保護及び障害者の関係書類を調べたところ、おおむね良好に整備されていることを確認した。

負担金及び補助金関係については、関係書類を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

#### 【介護長寿課】

委託契約関係については、一般会計及び介護保険特別会計の委託契約に係る関係書類を調べたところ、おおむね良好に整備されていることを確認した。

扶助費関係については、一般会計の扶助費に係る関係書類を抽出して調べたところ、一部整備を要する箇所が見受けられた。

補助金関係については、一般会計の補助金交付に係る関係書類を調べたところ、一部整備を要する箇所が見受けられた。

#### 【地域包括支援センター】

地域支援事業費関係については、衛生員賃金と指導員謝礼の関係書類を抽出して調べたところ、正確に支払われていることを確認した。

委託契約関係については、介護予防支援業務委託契約等の関係書類を調べたところ、契約日の漏れが数件見受けられた。

負担金補助及び交付金関係については、介護予防事業運営費の関係書類を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

#### 【子どもすくすく課】

臨時雇賃金関係については、各保育所の臨時職員の勤務簿を抽出して調べたところ、1件の支払い不足と一部整備を要する箇所が見受けられた。

委託業務及び負担金補助関係については、民間保育所管理費補助金の関係書類を調べたところ、交付金の支出において一部整備を要する箇所が見受けられた。

#### 【健康保険課】

医療福祉費関係については、医療福祉費受給者証の関係書類を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

保健事業運営費関係については、人間ドッグ、脳ドッグ検診費補助金の関係書類を調べたところ、一部整備を要する箇所が見受けられた。

保険給付費関係については、高額療養諸費の関係書類を抽出して調べたところ、正確に支出されていることを確認した。

高額療養費貸付・返還関係については、高額療養貸付の関係書類を調べたところ、正確に返還されていることを確認した。

#### 【保健推進課】

検診料関係については、各検診料の関係書類を調べたところ、数値が正確であることを確認した。

負担金関係については、関係書類を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

補助金関係については、関係書類を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

#### 【保健福祉課】

使用料関係については、総合福祉センターの各使用料の関係書類を抽出して調べたところ、数値が正確であることを確認した。

諸収入関係については、タオル販売とカラオケ使用の関係書類を調べたところ、数値が正確であることを確認した。

臨時雇賃金関係については、総合福祉センターの臨時職員の勤務簿を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

### 3) 12月25日監査分

#### 【学校教育課】

負担金関係については、教科用図書選定協議会の関係書類を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

補助金関係については、幼稚園就園奨励費補助金と学校保健会補助金の関係書類を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

歳入歳出外現金関係については、日本スポーツ振興センター災害共済給付金の関

係書類を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

就学奨励扶助費関係については、就学援助費の関係書類を調べたところ、一部整備を要する箇所が見受けられた。

#### 【体育課】

使用料関係については、水海道地区の各体育施設使用料の関係書類を抽出して調べたところ、正確に納付されていることを確認したが、減免申請において一部不明瞭な箇所と日計表、販売明細簿等に一部記入漏れが見受けられた。また、石下地区の各体育施設使用料の関係書類を抽出して調べたところ、減免申請において一部決裁漏れと使用料の算出において一部不明瞭な箇所が見受けられた。

補助金関係については、各種団体の補助金関係書類を調べたところ、実績報告書の未提出なものと同添付書類の一部に不備な箇所が見受けられた。

#### 【水海道中学校】

歳入歳出予算の執行については、関係書類を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

賃金関係については、給食補助員と図書館整理事務補助員の勤務簿等を調べたところ、正確に支払われていることを確認した。

日本スポーツ振興センター災害給付関係については、関係書類を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

郵便切手の取扱いについては、現品と受払簿を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

就学奨励扶助費関係については、関係書類を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

#### 【鬼怒中学校】

歳入歳出予算の執行については、関係書類を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

賃金関係については、給食補助員、図書館整理事務補助員及び用務員の勤務簿等を調べたところ、正確に支払われていることを確認した。

日本スポーツ振興センター災害給付関係については、関係書類を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

郵便切手の取扱いについては、現品と受払簿を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

就学奨励扶助費関係については、関係書類を調べたところ、おおむね良好に整備されていることを確認した。

#### 【水海道西中学校】

歳入歳出予算の執行については、関係書類を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

賃金関係については、給食補助員と図書館整理事務補助員の勤務簿等を調べたところ、正確に支払われていることを確認した。

日本スポーツ振興センター災害給付関係については、関係書類を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

郵便切手の取扱いについては、現品と受払簿を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

就学奨励扶助費関係については、関係書類を調べたところ、おおむね良好に整備されていることを確認した。

#### 4) 1月27日監査分

##### 【生涯学習課】

使用料関係については、生涯学習センター、青少年の家及び風土博物館の関係書類を抽出して調べたところ、使用料の計算違いが2件と一部減免申請書の記入漏れが見受けられた。

諸収入関係については、書籍等売払代、公衆電話料及び印刷代の関係書類を調べたところ、正確に納入されていることを確認した。

補助金関係については、関係書類を調べたところ、おおむね良好に整備されていることを確認した。

##### 【指導室】

委託料関係については、各委託料の関係書類を調べたところ、おおむね良好に整備されていることを確認した。

補助金関係については、各種大会出場補助金の関係書類を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

##### 【教育委員会石下分室】

使用料関係については、幼稚園の保育料、入園料等の関係書類を調べたところ、正確に納入されていることを確認した。また、地域交流センター施設使用料等の関係書類を調べたところ、使用料の計算違いが2件と一部申請書に記入漏れが見受けられた。

諸収入関係については、地域交流センターの書籍等売払代の関係書類を調べたところ、金額の違いが1件見受けられた。

扶助費関係については、就学奨励扶助費の関係書類を調べたところ、一部整備を要する箇所が見受けられた。

##### 【玉幼稚園】

予算の執行については、伝票を調べたところ、適正に処理されていることを確認した。

私費分の幼稚園保育料関係については、PTA費、おやつ代の金銭出納帳等関係書類を調べたところ、金額が正確であることを確認したが、一部領収書の代表者名等の漏れが見受けられた。

郵便切手の取扱いについては、現品と受払簿を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

##### 【豊田幼稚園】

予算の執行については、伝票を調べたところ、適正に処理されていることを確認した。

私費分の幼稚園保育料関係については、PTA費、おやつ代の金銭出納帳等関係書類を調べたところ、金額が一致したことを確認したが、一部領収書の代表者名等の漏れが見受けられた。

郵便切手の取扱いについては、現品と受払簿を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

#### 【御城幼稚園】

予算の執行については、伝票を調べたところ、適正に処理されていることを確認した。

私費分の幼稚園保育料関係については、PTA費、おやつ代の金銭出納帳等関係書類を調べたところ、金額が正確であることを確認したが、一部領収書の代表者名等の漏れが見受けられた。

保育料の減免については、関係書類を調べたところ、申請の事務手続きにあたり一部整備を要する箇所が見受けられた。

### 5) 2月26日監査分

#### 【農政課】

負担金関係については、県西地方地域農政推進研究会と入沼地区湛水防除事業協議会の関係書類を調べたところ、金額については正確であることを確認したが、一部整備を要する箇所が見受けられた。

補助金関係については、補助金交付に係る関係書類を調べたところ、一部添付書類等の不足しているものが見受けられた。

#### 【商工観光課】

吉野公園入園料関係については、関係書類を抽出して調べたところ、正確に納入されていることを確認した。

負担金及び補助金関係については、関係書類を調べたところ、中小企業退職金共済制度加入促進補助金の交付の事務手続きにあたり一部整備を要する箇所が見受けられた。観光協会補助金については、20年度決算の繰越金において預金通帳残高と金銭出納簿の差引残高による確認ができなかった。また、水海道宝町大通り商店会音頭大会補助金については、使用目的の不明瞭な領収書が見受けられた。みんなの消費生活展については、販売等により生じた剰余金の処理が不十分であった。なお、緊急雇用創出等基金事業補助金の空き店舗活用観光事業委託については、委託契約仕様書に基づき実施されていることを確認した。

#### 【自動車学校事務局】

教習料金及び諸収入関係については、関係書類を抽出して調べたところ、金額が正確に納入されていることを確認した。

切手及び収入証紙の取扱いについては、現品と受払簿を調べたところ、数値が一致したことを確認した。

#### 【学校給食センター】

学校給食費納付金関係については、納付金処理状況について関係書類を調べたと



ころ、過年度分、現年度分共に調定業務と滞納処理業務において金額が不一致の箇所が見られたので、対処するよう指摘した。

委託料関係については、関係書類を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

#### 【図書館】

諸収入関係については、コピー代と水海道市史売払いの関係書類を調べたところ、正確であることを確認した。

委託料関係については、関係書類を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

郵便切手、はがきの取扱いについては、現品と受払簿を調べたところ、数値が一致したことを確認した。

#### 【秘書広聴課】

雑入関係については、有料広告料の関係書類を調べたところ、正確に納付されていることを確認した。

文化・スポーツ振興基金関係については、関係書類を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

### 6) 3月26日監査分

#### 【市民協働課】

委託関係については、市民コミュニティ支援事業の関係書類を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

補助金関係については、自治区助成金、町内会館等敷地賃借料補助金及び国際友の会補助金等の関係書類を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

#### 【市民課】

使用料・手数料関係については、衛生使用料の斎場使用料、総務管理手数料の仮ナンバー交付手数料、戸籍住民基本台帳手数料の戸籍手数料、住民基本台帳手数料、印鑑証明手数料、外国人登録手数料、諸証明手数料及び税務手数料の関係書類を抽出して調べたところ、おおむね良好に整備されていることを確認した。

委託料関係については、関係書類を調べたところ、一部記入漏れが見受けられた。

#### 【税務課】

調定（減免等）関係については、固定資産税、軽自動車及び法人市民税の関係書類を調べたところ、正確に調定されていることを確認した。

委託契約関係については、関係書類を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

#### 【納税課】

徴収嘱託員報酬関係については、出勤簿等の関係書類を調べたところ、正確に支給されていることを確認した。

滞納整理関係については、徴収嘱託員及び徴収吏員の関係書類を抽出して調べた

ところ、金額が一致していることを確認した。また、茨城租税債権管理機構からの徴収金及び差し押さえによる滞納整理事務についても関係書類を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

預かり金関係については、還付金等の関係書類を調べたところ、金額が一致していることを確認した。

郵便切手の取扱いについては、現品と受払簿を調べたところ、数値が一致したことを確認した。

#### 【生活環境課】

手数料関係については、最終処分搬入手数料と蓄犬登録手数料の関係書類を調べたところ、事務処理において一部不備な箇所が見受けられた。

雑入関係については、空地雑草刈取料の関係書類を調べたところ、雑草の除去費用が正確に納入されていることを確認した。

資源回収報奨金関係については、関係書類を調べたところ、報奨金が支払われていないものが1件あった。

補助金関係については、生ごみ処理器購入費補助金の関係書類を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

#### 【人権推進課】

貸付金関係については、地域改善対策住宅新築資金等貸付金の関係書類を調べたところ、一部整備を要する箇所が見受けられた。

補助金関係については、運動団体に対する補助金の関係書類を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

臨時雇賃金関係については、臨時職員の出勤簿等を調べたところ、正確に支払われていることを確認した。

#### 【市民生活課】

使用料・手数料関係については、公園墓地使用料と公園墓地管理手数料の関係書類を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。また、その他の手数料（税証明、戸籍、住民基本台帳、印鑑証明等）についても関係書類を抽出して調べたところ、良好に整備されていることを確認した。

助産費及び葬祭費等給付関係については、関係書類を調べたところ、良好に整備されていることを確認した。