

常総市監査委員告示第7号

地方自治法第199条第4項の規定に基づき、平成22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23年5月20日

常総市監査委員 北村 栄子

常総市監査委員 風野 芳之

記

- 1 監査の期日 平成22年10月1日から平成23年3月30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22年10月1日から 平成22年10月22日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・ 市民協働課 ・ 市民課 ・ 安全安心課 ・ 生活環境課 ・ 人権推進課 	北 村 栄 子 岡 野 政 美
平成22年11月1日から 平成22年11月24日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・ 総務課 ・ 人事課 ・ 税務課 ・ 収税課 ・ スポーツ振興課 ・ 指導課 	北 村 栄 子 岡 野 政 美
平成22年12月1日から 平成22年12月22日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・ 企画課 ・ 秘書広聴課 ・ 財政課 ・ 情報政策課 ・ 石下中学校 ・ 石下西中学校 	北 村 栄 子 岡 野 政 美
平成23年1月4日から 平成23年1月28日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・ 学校教育課 ・ 生涯学習課 ・ 学校給食センター ・ 岡田幼稚園 ・ 飯沼幼稚園 	北 村 栄 子 岡 野 政 美
平成23年2月1日から 平成23年2月25日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・ 道路課 ・ 用地管理課 ・ 都市整備課 ・ 建築課 ・ 下水道課 ・ 水道課 	北 村 栄 子 岡 野 政 美
平成23年3月1日から 平成23年3月30日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・ 農政課 ・ 商工観光課 ・ 自動車学校事務局 ・ 暮らしの窓口センター ・ 図書館 	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22日監査分

【市民協働課】

補助金関係については、国際交流友の会補助金、自治総合コミュニティー助成金、女性団体じょうそう事業委員会運営費、自治区助成金、町内会館等設置費補助金、町内会館等敷地賃借料補助金の提出された書類と伝票を照合した結果、正確に支出されていることを確認した。しかし、書類の一部に、記入漏れ等が見受けられた。

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関係について提出された書類を調べた結果、良好に整備されていることを確認した。

備品使用管理簿については、おおむね良好に整備されていることを確認した。

【市民課】

手数料関係については、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、外国人登録証明手数料、諸証明手数料と税務手数料の証明手数料、閲覧手数料及び総務管理手数料の仮ナンバー交付手数料の1か月分を抽出して、申請書と日計表、納付書及び収入票を相互に照合した結果、正確に納入されていることを確認した。

委託料関係については、業務委託料の契約書の一部に記入漏れが見受けられた。

葬祭費の支給事務関係については、数か月の請求書と伝票を照合した結果、正確に支払っていることを確認した。

財産台帳副本については、おおむね良好に整備されていることを確認した。

備品台帳及び備品使用管理簿については、良好に整備されていることを確認した。

【安全安心課】

消防団関係については、消防団員の費用弁償の数か月分を抽出して、出動命令簿、旅行命令簿と支出伝票を照合した結果、正確に支払われていることを確認した。

県民交通災害関係については、市町村控用の県民交通災害共済見舞金請求書と決定通知書を照合した結果、共済見舞金等級と見舞金額が一致していることを確認した。しかし、一部、請求書控えに印漏れが見受けられた。

負担金及び補助金関係については、常総地区交通安全母の会連合会、常総地区交通安全母の会連合会常総支部及び常総地区防犯協会の通帳と出納簿を照合した結果、数値が正確であることを確認した。

財産台帳副本については、一部、未整備なところが見受けられた。

備品台帳及び備品使用管理簿については、一部、未整備なところが見受けられた。

【生活環境課】

手数料関係については、最終処分場搬入手数料、一般廃棄物処理業許可手数料、畜犬登録手数料及び狂犬病予防注射済票交付手数料の申請書と収入票、納付書を相互に照合した結果、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、不用物の回収を行った団体に対する報奨金の実績報告書及び請求書、回収業者の発行した取引伝票、支出伝票を相互に照合した結果、正確に支出されていることを確認した。しかし、一部、申請書に住所や回収日の記入漏れ等が見受けられた。

補助金関係については、生ごみ処理器購入費補助金の交付申請書、請求書、購入先の領収書、支出伝票等を相互に照合した結果、正確に支出されていることを確認した。しかし、一部、申請書、決定通知書及び請求書に日付、名前等の記入漏れが見受けられた。

備品台帳及び備品使用管理簿については、良好に整備されていることを確認した。

【人権推進課】

臨時雇賃金関係については、臨時職員の管理人賃金、生活相談員の賃金の数か月分を抽出して、出勤簿、日誌と支出伝票を相互に照合した結果、正確に支払われていることを確認した。

前渡資金整理簿については、良好に整備されていることを確認した。

運動団体に対する補助金については、市補助金等交付規則に則り整備されていることを確認した。

備品台帳及び備品使用管理簿については、良好に整備されていることを確認した。

2) 11月24日監査分

【総務課】

使用料関係については、市民会館食堂施設使用料の徴収簿及び収入票を相互に照合したところ、適正に収入されていることを確認した。また、食堂電気使用料、自動販売機電気料については、電気料金計算書、電気料金集計表及び収入票を相互に照合したところ、適正に収入されていることを確認した。

報酬関係については、情報公開・個人情報保護審査会委員報酬、参議院議員通常選挙投開票管理者・立会人報酬、菅生沼土地改良区総代選挙費報酬、八間堀川沿岸土地改良区総代選挙費報酬及び茨城南総土地改良区総代選挙費報酬の支出伝票及び前渡資金整理簿を照合した結果、適正に支出していることを確認した。

負担金関係については、各選挙管理委員会連合会負担金（全国、関東、県、県西）、古河自衛隊協力会負担金、北方領土の返還を求める茨城県民協議会負担金が、適正に支出されていることを確認した。

財産台帳副本については、良好に整備されていることを確認した。

備品台帳及び備品使用管理簿については、良好に整備されていることを確認した。

【人事課】

臨時職員関係については、臨時職員登録名簿、配置伺を調べた結果、おおむね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、通勤手当を抽出して調べた結果、良好に整備され、正確に支給されていることを確認した。

委託契約関係については、給与計算、人事管理、勤休管理システム借上料の賃貸借及び保守委託契約書と伝票を照合した結果、契約どおり支払われていることを確認した。

備品使用管理簿及び貸与品台帳については、良好に整備されていることを確認した。

【税務課】

市、県民税の減免申請については、良好に整備されていることを確認した。

法人市民税の調定については、数か月分を抽出して申告書、調定チェックリスト及び調定票を相互に照合した結果、正確であることを確認した。

固定資産税の減免申請については、一部、添付書類のないものが見受けられた。固定資産税、都市計画税の調定については、調定額等異動調書及び調定決議内訳書の通り、正確であることを確認した。

軽自動車税の減免申請については、良好に整備されていることを確認した。また、調定については、調定内訳書、減免更正決議書の通り、調定されていることを確認した。

たばこ税の調定については、数か月分を抽出して申告書と調定票を相互に照合した結果、正確であることを確認した。

備品台帳及び備品使用管理簿については、良好に整備されていることを確認した。

【収税課】

徴収嘱託員報酬関係については、市税等徴収嘱託員の出勤簿、徴収日報を相互に照合した結果、正確に支払われていることを確認した。

滞納整理の徴収の納付関係については、数か月分を抽出して徴収日報と預かり証を相互に照合した結果、正確に納付されていることを確認した。

歳計外現金の預かり金については、21年度末の金額と預かり金明細簿を照合した結果、正確に繰り越されていることを確認した。

備品台帳及び備品使用管理簿については、おおむね良好に整備されていることを確認した。

茨城租税債権管理機構関係については、関係書類を調べた結果、良好に整備処理されていることを確認した。

【スポーツ振興課】

社会体育施設の使用料関係については、1か月分の使用許可申請書と使用料減免申請書を調べた結果、記入漏れ、記入誤り等が見受けられた。

賃金関係については、スポーツ振興普及員の勤務簿と支出伝票を照合した結果、正確に支払われていることを確認した。また、学校開放管理人の学校施設開放管理報告書、賃金台帳の写しと支出伝票を照合した結果、正確に支払われていることを確認した。

財産台帳副本については、一部、未整備なところが見受けられた。

備品台帳については、一部、未整備なところが見受けられたが、備品使用管理簿については、おおむね良好に整備されていることを確認した。

【指導課】

報酬、賃金、報償費関係については、提出された書類を調べた結果、勤務簿の一部に、記入誤りが見受けられた。

旅費関係については、勤務簿及び支出伝票を相互に照合した結果、適正に支出されていることを確認した。

補助金関係については、教育研究会補助金及び小中学校体育連盟補助金の支出伝票、補助金交付請求書及び補助金等交付決定通知書を照合したところ、市補助金交付規則に基づいて、適正に支出されていることを確認した。

備品使用管理簿については、一部、未整備なところが見受けられた。

3) 12月22日監査分

【企画課】

負担金関係については、提出された書類を調べた結果、良好に整備されていることを確認した。

備品使用管理簿については、良好に整備されていることを確認した。

常総市公共交通活性化協議会については、収入命令書、支出命令書、歳入歳出決算内訳書及び通帳を相互に照合した結果、おおむね良好に整備されていることを確認した。

【秘書広聴課】

交付金関係については、家屋災害見舞交付金の提出された書類を調べた結果、おおむね良好に整備されていることを確認した。

前渡資金整理簿については、おおむね良好に整備されていることを確認した。

雑入関係については、有料広告料の調定票、収入票、納付書、有料広告徴収簿、バナー広告徴収簿、市有料広告掲載申込書及び市有料広告掲載決定通知書を相互に照合した結果、正確に納付されていることを確認した。

「広報常総」及び「広報じょうそうお知らせ版」の印刷業務契約関係については、支出伝票を調べた結果、適正に支出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、提出された書類等を調べた結果、正確に支出されていることを確認した。

備品台帳及び備品使用管理簿については、おおむね良好に整備されていることを確認した。

【財政課】

土地貸付料については、収入票、納付書及び契約書を相互に照合した結果、契約額どおり納付されているのを確認した。

行政財産使用料については、申請書、許可書、収入票及び消し込み表で相互に照合した結果、収入については、正確に納付されていることを確認した。

行政財産電気料については、収入票、納付書及び消し込み表を相互に照合した結果、正確に納入されているのを確認した。

備品台帳及び備品使用管理簿については、おおむね良好に整備されていることを確認した。

【情報政策課】

報酬及び賃金関係については、情報化統括補佐官報酬及び国勢調査臨時雇賃金の勤務簿及び支出伝票を相互に照合した結果、適正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、提出された書類を調べた結果、おおむね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、提出された書類を調べた結果、良好に整備されていることを確認した。

備品使用管理簿については、おおむね良好に整備されていることを確認した。

【石下中学校】

就学援助費については、支給計画通知書、個人支給明細書及び領収書を相互に照合した結果、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共済給付金については、振込み明細書、医療費支払通知書及び領収書を相互に照合した結果、正確に支払われていることを確認した。

学校給食費については、調定額通知書、納入明細書及び未納者報告書と常総・下妻学校給食センターの納入日を相互に照合した結果、正確に納付されていることを確認した。未納額については、常総・下妻学校給食センターと連絡を取り、早期対応するよう指摘した。

学校給食補助員賃金及び図書館整理事務補助員賃金については、勤務簿と支出伝票を相互に照合した結果、正確に支払われていることを確認した。

郵便切手受払簿については、現品と受払簿を相互に照合した結果、良好に整備されていることを確認した。

備品台帳及び備品使用管理簿については、良好に整備されていることを確認した。

図書台帳については、支出伝票及び納品書を調べた結果、おおむね良好に整備されていることを確認した。

【石下西中学校】

就学援助費については、支給計画通知書、個人支給明細書及び領収書を相互に照合した結果、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共済給付金については、振込み明細書、医療費支払通知書及び領収書を相互に照合した結果、正確に支払われていることを確認した。

学校給食費については、調定額通知書、納入明細書及び未納者報告書と常総・下

妻学校給食センターの納入日を相互に照合した結果、正確に納付されていることを確認した。未納額については、常総・下妻学校給食センターと連絡を取り、早期対応するよう指摘した。

学校給食補助員賃金、図書館整理事務補助員賃金及び用務員賃金については、勤務簿と支出伝票を相互に照合した結果、正確に支払われていることを確認した。

郵便切手受払簿については、現品と受払簿を相互に照合した結果、良好に整備されていることを確認した。

備品台帳及び備品使用管理簿については、良好に整備されていることを確認した。

図書台帳については、支出伝票及び納品書を調べた結果、おおむね良好に整備されていることを確認した。

4) 1月28日監査分

【学校教育課】

幼稚園使用料の保育料関係については、保育料及び幼稚園運営協力費の数か月分を抽出して、調定票、収入票、納付書を相互に照合した結果、正確に納入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、就学援助費申請を中学校1校を抽出して、申請書と添付書類及び委任状等を調べた結果、おおむね良好に整備されていることを確認した。また、就学援助費支給についても、中学校1校を抽出して、支出伝票と支給一覧表を相互に照合した結果、決定どおり正確に支給されていることを確認した。

就学援助費の校外活動費については、小学校2校を抽出して、校外活動実施報告書と領収書を照合した結果、正確に認定され、支給されていることを確認した。

就学援助費の医療費関係については、小学校分の学校保健安全法医療券と支出伝票を相互に照合した結果、正確に支払われていることを確認した。しかし、一部、記録漏れが見受けられた。

特別支援奨励費については、中学校1校分を抽出して、申請書と添付書類及び委任状等を調べた結果、おおむね良好に整備されていることを確認した。また、特別支援奨励費の支給についても、中学校1校分を抽出して、支出伝票と支給一覧表及び決定通知書を相互に照合した結果、正確に支給されていることを確認した。

備品台帳及び備品使用管理簿については、良好に整備されていることを確認した。

【生涯学習課】

青少年の家使用料については、許可申請書、納付書及び収入票を相互に照合した結果、正確に納入されていることを確認した。

生涯学習センター使用料については、1か月分を抽出して、許可申請書、減免申請書、納付書及び収入票を相互に照合した結果、正確に納入されていることを確認した。

風土博物館入館料については、入館者・使用者日別調書、入場券販売数調、月別入館・使用状況、納付書及び収入票を相互に照合した結果、一部、納入遅れが見受けられた。

風土博物館使用料については、許可申請書、納付書及び収入票を相互に照合した結果、正確に納入されていることを確認した。

地域交流センター使用料については、1か月分を抽出して、許可申請書、付属設

備等使用料明細書，施設並びに付属設備使用料計算書，入館者及びテレカ等売上げ日計表，納付書，収入票を相互に照合した結果，正確に納入されていることを確認した。しかし，申請書に，一部，記入漏れが見受けられた。

書籍等売払代については，文化財関係書籍差引簿，地域交流センター入館者及びテレカ等売上げ日計表，納付書を相互に照合した結果，正確に納入されていることを確認した。

公衆電話料については，公衆電話集金調書及び領収書を相互に照合した結果，正確に納入されていることを確認した。

行政財産電気等使用料については，各施設の電気料金明細書及び納付書を相互に照合した結果，正確に納入されていることを確認した。

財産台帳副本については，一部，未整備なところが見受けられた。

備品台帳及び備品使用管理簿については，一部，記入漏れ，記入誤り等が見受けられた。

【学校給食センター】

学校給食費については，負担の公平性からも給食費の滞納繰越分の早期収納に努めるとともに，現年度分についても，滞納繰越を生じないように各学校と連携を取り早期対応するように指摘した。

委託料関係については，業務委託契約書に，一部，契約日の記入漏れ等が見受けられた。

備品台帳については，良好に整備されていることを確認した。

【岡田幼稚園】

幼稚園保育料(私費分)については，おやつ代とPTA会費の金銭出納簿，領収書綴り，現金及び通帳を相互に照合した結果，金額が正確であることを確認した。

備品使用管理簿については，まだ整備されていない状況であった。

郵便切手受払簿については，現品と受払い簿を照合した結果，良好に整備されていることを確認した。

【飯沼幼稚園】

幼稚園保育料(私費分)については，おやつ代とPTA会費の金銭出納簿，領収書綴り，現金及び通帳を相互に照合した結果，金額が正確であることを確認した。

備品使用管理簿については，まだ整備されていない状況であった。

郵便切手受払簿については，現品と受払い簿を照合した結果，良好に整備されていることを確認した。

5) 2月25日監査分

【道路課】

契約関係については，工事請負及び業務委託随意契約について，提出された書類等を調べた結果，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，常総地方土木協議会，鬼怒川下流改修維持期成同盟会，県道土浦坂東線整備促進期成同盟会及び主要地方道つくば野田線整備促進期成同盟会の提出された通帳の写し，収入命令書，支出調書及び出納簿を相互に照合した結

果、収支が正確であることを確認した。

助成金関係については、ふるさと愛護活動助成金の提出された書類を確認した結果、適正に支出されていることを確認した。

財産台帳副本については、おおむね良好に整備されていることを確認した。

備品台帳及び備品使用管理簿については、おおむね良好に整備されていることを確認した。

公印については、良好に管理されていることを確認した。

境界杭管理簿については、良好に整備されていることを確認した。

【用地管理課】

使用料及び手数料関係については、道路占用料の数か月分を抽出して、調定票、収入票、納付書及び調定簿兼徴収簿を相互に照合した結果、正確に収入消し込みされていることを確認した。なお、調定については、法定外公共物台帳の占用料の調定、徴収簿の一覧表を調べた結果、正確であることを確認した。しかし、一部、未納額があるので、対応するよう指摘した。

財産収入関係については、土地売払収入の申請書等書類が良好に整備されていることを確認した。

備品台帳及び備品使用管理簿については、まだ整備されていない状況であった。

資金前渡整理簿については、おおむね良好に整備されていることを確認した。

【都市整備課】

きぬの里地域促進バス利用者負担金関係については、利用申込書、申請書、収入伝票、納付書、減免申請書及び徴収簿をそれぞれ相互に照合した結果、正確であることを確認した。

都市計画図・白図売払代関係については、数か月分を抽出して、都市計画集計表、収入票及び納付書を相互に照合した結果、正確であることを確認した。

委託契約関係については、提出された書類等を調べた結果、おおむね良好に整備されていることを確認した。

使用料、手数料関係については、開発行為手数料の収入票、歳入予算整理簿及び一覧表等を相互に照合した結果、正確であることを確認した。

負担金関係については、常総バイパス整備促進期成同盟会、鬼怒川ふれあい道路建設期成同盟会の提出された書類等を調べた結果、良好に整備されていることを確認した。

財産台帳副本については、都市公園の財産台帳がおおむね良好に整備されていることを確認した。しかし、都市公園以外の公園については、一部未整備であった。

備品台帳及び備品使用管理簿については、まだ整備されていない状況であった。

【建築課】

市営住宅使用料関係については、数か月分を抽出して、調定票、収入票、納付書を相互に照合した結果、正確に納付され、消し込みされていることを確認した。調定についても、数か月分を抽出して、個人別明細と調定票を照合した結果、正確であることを確認した。しかし、収入未納額については、対応するよう指摘した。

備品台帳及び備品使用管理簿については、まだ整備されていない状況であった。

【下水道課】

受益者負担金関係については、公共下水道受益者負担金の1か月分を抽出して、収入分の消し込み状況を、下水道課業務用システム内の台帳、受益者負担金日計表、収入票及び納付書で相互に照合した結果、正確に収入されていることを確認した。

負担金関係については、江連都市下水路整備促進協議会の金銭出納帳、予算差引簿、通帳の写し、定期預金証書の写し及び収入支出証明綴りを相互に照合した結果、収支が正確であることを確認した。

補助金関係については、合併処理浄化槽設置事業費補助金の1か月分を抽出して、申請書、実績報告書、支出伝票、補助金交付決定通知書、補助金交付請求書及び補助金申請台帳を相互に照合した結果、適正に支出されていることを確認した。

水洗便所改造資金助成金については、1か月分を抽出して、申請書、支出伝票、助成金交付申請書及び申請台帳を相互に照合した結果、良好に整備されており、また、適正に支出されていることを確認した。

財産台帳副本については、おおむね良好に整備されていることを確認した。

備品台帳及び備品使用管理簿については、おおむね良好に整備されていることを確認した。

公印については、良好に管理されていることを確認した。

【水道課】

臨時雇賃金関係については、勤務簿と支出伝票を照合した結果、正確に支払われていることを確認した。

管理委託関係については、提出された書類等を調べた結果、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、提出された書類等を調べた結果、良好に整備されていることを確認した。

固定資産台帳及び物品整理簿については、良好に整備されていることを確認した。

公印については、良好に管理されていることを確認した。

6) 3月30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及び入沼地区湛水防除事業協議会の、提出された通帳の写し、会計出納簿、収入命令書及び支出命令書を相互に照合した結果、収支については適正であることを確認した。

補助金及び助成金関係については、家畜伝染病防疫事業費補助金及び畜産環境衛生対策事業費補助金の支出先の常総市認定農業者の会畜産部会の提出した通帳の写し、収支内訳、収入命令書及び支出命令書を相互に照合した結果、おおむね良好に整備されていることを確認した。各補助金の申請については、一部、記入漏れ、記入誤り、印漏れ等が見受けられた。

委託関係については、提出された書類を調べた結果、良好に整備されていることを確認した。

備品台帳及び備品使用管理簿については、一部、記入漏れや誤りが見受けられた。

【商工観光課】

吉野公園入園料関係については、数か月分を抽出して、納付書と収入票を相互に照合した結果、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、提出された書類を調べた結果、おおむね良好に整備されていることを確認した。

財産台帳副本については、一部、未整備なところが見受けられた。

備品台帳及び備品使用管理簿については、一部、記入漏れや誤りが見受けられた。

【自動車学校事務局】

教習料金及び諸収入関係については、数か月分を抽出して、領収書を収入票、納付書及び売上日報で相互に照合した結果、正確に納入されていることを確認した。

備品台帳及び備品使用管理簿については、おおむね良好に整備されていることを確認した。

切手については、現品と受払い簿を相互に照合した結果、正確であることを確認した。

【暮らしの窓口センター】

手数料関係については、戸籍住民基本台帳手数料、税務手数料及び総務管理手数料の1か月分を抽出して、申請書、日計表を収入票、納付書で相互に照合した結果、正確に納付されていることを確認した。

公園墓地管理手数料の数日分を抽出して、納付書と徴収簿を相互に照合した結果、納付書の領収日で消し込みされていることを確認した。また、調定については、正確であることを確認した。

預かり金関係については、粗大ゴミ処理券と家電リサイクル品の収集運搬券の販売実績報告書と収入票、納付書を相互に照合した結果、正確に納付されていることを確認した。また、下妻地方広域事務組合にも正確に支出していることを確認した。

備品台帳及び備品使用管理簿については、おおむね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、コピー代の図書館資料複写申込書と納付書、収入票を相互に照合した結果、正確であることを確認した。

賃金関係については、臨時雇賃金の勤務簿と支出伝票を相互に照合した結果、正確に支給されていることを確認した。

財産台帳副本については、良好に整備されていることを確認した。

備品台帳及び備品使用管理簿については、良好に整備されていることを確認した。

切手とはがきの取扱いについては、現品と受払簿を相互に照合した結果、正確であることを確認した。