

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23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24年5月8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23年10月3日から平成24年3月29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23年10月 3日から 平成23年10月27日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・ 建築課 ・ 都市整備課 ・ 下水道課 ・ 水道課 ・ 道路課 ・ 用地管理課 	北村 栄子 風野 芳之
平成23年11月 1日から 平成23年11月28日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・ 健康保険課 ・ 社会福祉課 ・ 介護長寿課 ・ いきいき支援課 ・ 保健推進課 ・ 子どもすくすく課 	北村 栄子 風野 芳之
平成23年12月 1日から 平成23年12月26日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・ 学校教育課 ・ スポーツ振興課 ・ 水海道西中学校 ・ 水海道中学校 ・ 鬼怒中学校 	北村 栄子 風野 芳之
平成24年 1月 4日から 平成24年 1月26日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・ 総務課 ・ 税務課 ・ 収税課 ・ 人事課 ・ 豊田幼稚園 ・ 御城幼稚園 ・ 玉幼稚園 	北村 栄子 風野 芳之
平成24年2月 1日から 平成24年2月28日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・ 指導課 ・ 図書館 ・ 生涯学習課 ・ 豊岡学校給食センター ・ 暮らしの窓口センター 	北村 栄子 風野 芳之
平成24年3月 1日から 平成24年3月29日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・ 農政課 ・ 企画課 ・ 秘書広聴課 ・ 情報政策課 ・ 財政課 ・ 商工観光課 	北村 栄子 風野 芳之

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27日監査分

【建築課】

市営住宅使用料の収入調定については、調定票及び調定結果一覧を相互に照合した結果、正確に調定されていることを確認した。しかし、収入未納額があることから、滞納整理についてなお一層努力されるよう要望した。

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。

【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、調定票、収入伝票、納付書、減免申請書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、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。

委託業務については、おおむね良好に整備されていることを確認した。

手数料については、関係書類を調べた結果、正確であることを確認した。

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については、良好に整備されていることを確認した。

【下水道課】

公共下水道受益者負担金については、水海道地区の一部を抽出して、下水道課業務用システム内の台帳、受益者負担金日計表、収入票及び納付書を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。

江連都市下水路整備促進協議会負担金については、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。

市浄化槽設置事業費補助金については、適正に支出し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、良好に整備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、勤務簿を調べた結果、賃金が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、委託業務の契約が締結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。

【道路課】

工事請負及び業務委託随意契約については、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。

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については、提出された関係書類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。

ふるさと愛護活動助成金については、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、おおむね良好に整備されていることを確認した。

【用地管理課】

道路占用料及び法定外公共物使用料については、6月分から8月分の関係書類を調べた結果、正確に収入されていることを確認した。

道路占用許可申請及び法定外公共物使用許可申請については、抽出し調べた結果、良好に整備されていることを確認した。

土地売払収入については、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、おおむね良好に整備されていることを確認した。

2) 11月28日監査分

【健康保険課】

医療扶助費の償還払分、すくすく医療費助成扶助費及び入院自己負担金助成扶助費については、正確に支出されていることを確認した。

人間ドック、脳ドック検診費補助金については、関係書類を調べた結果、正確に支出されていることを確認した。

高額療養諸費と療養諸費の療養費については、関係書類を照合した結果、正確に支出されていることを確認した。

国保喪失後受診、限度額認定区分変更、一部負担金割合変更、労災保険適用によ

る保険給付費の返還については、適正に処理されていることを確認した。

後期高齢者医療特別会計の医療給付費負担金については、後期高齢者医療広域連合からの負担金概算額決定通知書と支出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。

【社会福祉課】

石下総合福祉センターの行政財産使用料と総合福祉センター使用料については、正確に納入されていることを確認した。

障がい者等日常生活用具給付費と福祉タクシー利用料金扶助費については、良好に整備されていることを確認した。

遺族会、民生委員・児童委員協議会については、良好に整備されていることを確認した。

日赤常総市地区の会計については、数値が正確であることを確認した。

東日本大震災義援金については、関係書類を調べた結果、良好に整備されていることを確認した。

【介護長寿課】

介護保険料の滞納については、負担の公平性及び歳入確保の見地から滞納繰越分の早期収納に努めるように要望した。現年度分についても滞納繰越を生じないように早期対応するよう要望した。

東日本大震災に伴う減免等については、申請に基づき起案をし、決裁を得て事業を実施していることを確認した。

一般会計の扶助費については、良好に整備されていることを確認した。

一般会計の補助金については、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。

負担金及び補助金の支出については、適正に処理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。

【いきいき支援課】

介護予防事業費の臨時雇賃金、衛生員賃金、指導員謝礼については、照合した結果、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。

負担金補助及び交付金関係については、支出伝票及び添付書類を調べた結果、適正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。

【保健推進課】

各種検診料関係については、検査報告書、納付書及び収入票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。

予防費の予防接種事業費については、医療機関分、償還払分の請求書と支出伝票

を照合した結果、正確に支出していることを確認した。

各種検診事業費については、正確に支出していることを確認した。

母子保健事業費関係については、正確に支出されていることを確認した。

【子どもすくすく課】

保育料関係については、過年度収入未済額は減少しているが、負担の公平性及び歳入確保の見地から滞納繰越分の早期収納に努めるように、また、現年度分についても滞納繰越を生じないように早期対応するよう要望した。

保育料徴収員の賃金については、正確に支給されていることを確認した。

委託業務関係については、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。

3) 12月26日監査分

【学校教育課】

ティームティーチング講師の報酬については、4月分の学校活性化支援事業非常勤講師勤務状況報告書と支出伝票を照合した結果、正確に支給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、いくつかの学校を抽出して調べた結果、就学奨励費事務取扱要綱に基づいて正確に認定されていることを確認した。校外活動費等については、校外活動実績報告書又は修学旅行実績報告書と会計報告等の添付書類を相互に照合した結果、正確に認定されていることを確認した。また、各校の9月支払分の就学奨励費支給明細書と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。さらに、医療費については、歯科用分の医療券整理簿と交付申請書を照合した結果、良好に整備されていることを確認した。

特別支援教育就学奨励費についても、正確に支出されていることを確認した。

幼稚園使用料については、関係書類を調べた結果、正確に納付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。

公印については、鍵のかかる場所に適正に保管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については、9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、総合体育館（水海道、石下）及び副競技場については、定められた様式に基づき申請されていない団体が見受けられたため、適正に処理するよう要望した。

スポーツ振興普及員賃金及び学校開放管理人賃金については、勤務簿等を調べた結果、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、台帳に案内図等が添付されていなかったため、整備するよう要望した。

備品使用管理簿については、市民球場費のなかの石下球場分、野球得点板の記入が見当たらなかったため整備するよう要望した。

【水海道西中学校】

賃金関係については、4月分から10月分の勤務簿と支出伝票を相互に照合した結果、正確に支払って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。

寄付台帳については、良好に整備されていることを確認した。

給食費関係については、4月分から10月分の給食費調定額通知書、納付書等を調べた結果、正確に納入されていることを確認した。しかし、給食費の未納が見受けられることから、給食センターと連絡を取り、引き続き徴収に努力されるよう要望した。

就学奨励扶助費関係については、就学援助費個人支給明細書と領収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。また、特別支援教育奨励費についても、関係書類等を照合した結果、良好に整備されていることを確認した。

【水海道中学校】

賃金関係については、4月分から10月分の勤務簿と支出伝票を相互に照合した結果、正確に支払ってあることを確認した。

図書台帳については、良好に整備されていることを確認した。

給食費関係については、4月分から10月分の給食費調定額通知書、納付書等を調べた結果、正確に納入されていることを確認した。しかし、給食費の未納が見受けられることから、給食センターと連絡を取り、引き続き徴収に努力されるよう要望した。

就学奨励扶助費関係については、就学援助費個人支給明細書と領収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。また、特別支援教育奨励費についても、関係書類等を照合した結果、良好に整備されていることを確認した。

【鬼怒中学校】

賃金関係については、4月分から10月分の勤務簿と支出伝票を相互に照合した結果、正確に支払ってあることを確認した。

図書台帳については、良好に整備されていることを確認した。

給食費関係については、4月分から10月分の給食費調定額通知書、納付書等を調べた結果、正確に納入されていることを確認した。しかし、給食費の未納が見受けられることから、給食センターと連絡を取り、引き続き徴収に努力されるよう要望した。

就学奨励扶助費関係については、就学援助費個人支給明細書と領収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。

4) 1月26日監査分

【総務課】

報酬関係については、支出伝票及び前渡資金整理簿を照合した結果、適正に支出されていることを確認した。

後納郵便料の郵便事業株式会社分については、関係書類を照合した結果、良好に

整備されていることを確認した。また、課毎の後納郵便料一覧の総務課一般会計の金額と支出伝票の金額とを照合した結果、正確に支出されていることを確認した。

ヤマト運輸株式会社分については、宅急便の日別・予算別・課別の明細表、請求書の写し、課毎の宅急便料一覧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。また、課毎の宅急便料一覧の総務課一般会計の金額と支出伝票の金額を照合した結果、正確に支出されていることを確認した。

公印については、鍵のかかる場所に適正に保管されていることを確認した。

【税務課】

市税の調定については、関係書類を調べた結果、良好に整備されていることを確認した。また、減免については、減免申請書等を調べた結果、良好に整備されていることを確認した。

平成24年度固定資産税（土地）評価替えにおいて活用する標準宅地の時点修正に関する業務委託契約については、業務委託契約書等を調べた結果、良好に整備されていることを確認した。

【収税課】

市税等徴収嘱託員報酬については、出勤簿等を調べた結果、正確に支払われていることを確認した。

滞納整理関係については、関係書類を調べた結果、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、22年度末の金額と予算整理簿を照合した結果、正確に繰り越されていることを確認した。

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

【人事課】

手当関係については、一部抽出し関係書類等を照合した結果、正確に支給されていることを確認した。

給与計算、人事管理、勤休管理システム借上料については、契約どおり支払われていることを確認した。

備品使用管理簿については、良好に整備されていることを確認した。

【豊田幼稚園】

予算の執行状況について調べたところ、適正に処理されていることを確認した。

郵便切手受払簿については、良好に整備されていることを確認した。

幼稚園保育料（私費分）については、金銭出納帳等を調べた結果、金額が一致したことを確認した。

【御城幼稚園】

予算の執行状況について調べたところ、適正に処理されていることを確認した。

郵便切手受払簿については、良好に整備さ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については、正確に支払われていることを確認した。

幼稚園保育料（私費分）については、金銭出納帳等を調べた結果、金額が一致したことを確認した。

【玉幼稚園】

予算の執行状況について調べたところ、適正に処理されていることを確認した。

郵便切手受払簿については、良好に整備されていることを確認した。

幼稚園保育料（私費分）については、金銭出納帳等を調べた結果、金額が一致したことを確認した。

5) 2月28日監査分

【指導課】

賃金関係については、勤務簿及び支出伝票を相互に照合した結果、業務契約書に基づき支払われていることを確認した。

旅費関係については、職員の出張の際には公用車利用が原則であることから、今後は公用車を使用するよう要望した。

委託契約関係については、提出された書類を調べた結果、各業務ごとに委託契約が締結されていることを確認した。

補助金関係については、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。

【図書館】

諸収入関係については、申込書と納付書、収入票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。

臨時雇賃金については、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。

切手とはがきの取扱い状況については、受払簿を調べた結果、正確であることを確認した。

茨城県西地区図書館奉仕研究協議会の会計については、通帳と証書等を相互に照合した結果、金額が正確であり、良好に整備されていることを確認した。

公印については、適正に管理されていることを確認した。

【生涯学習課】

生涯学習センター使用料については、8月分の関係書類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、申請書等を調べた結果、正確に納入されていることを確認した。また、減免申請についても、良好に整備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、11月分の関係書類を調べた結果、正確に納入されていることを確認した。

学童クラブの臨時職員の賃金については、関係書類を調べた結果、正確に支出されていることを確認した。

常総市子ども会育成連合会については、提出された書類を調べた結果、正確に支出されていることを確認した。

青少年育成常総市民会議については、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。

放課後子ども教室事業の指導員分の保険料及び振込手数料については、提出された書類を調べた結果、正確に支出されていることを確認した。

【豊岡学校給食センター】

学校給食費納付金関係については、良好に整備されていることを確認した。

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要望した。

工事請負費関係の施設修繕工事，災害復旧関係工事については，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，良好に整備されていることを確認した。

【暮らしの窓口センター】

手数料関係については，11月分12月分を抽出し，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。

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。

公印については，適正に管理されていることを確認した。

6) 3月29日監査分

【農政課】

農用地区域内外証明交付使用料関係については，正確に納入されていることを確認した。

補助金及び助成金関係については，提出された書類を調べた結果，収支については適正であることを確認した。

委託関係については，提出された書類を調べた結果，勤務簿等に印漏れ等が見受けられたので，適正に整備するよう要望した。

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。

災害救助費(あすなろの里)の使用料及び賃借料については，被災者宿泊受入状況書に基づき，市からあすなろの里に適正に支払われていることを確認した。また，工事請負費については，良好に整備されていることを確認した。

【企画課】

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

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，歳入歳出内

訳書及び通帳を相互に照合した結果、収支は正確であり、良好に整備されていることを確認した。

常総線活性化支援協議会については、収入命令書、支出命令書、歳入歳出内訳書及び通帳を相互に照合した結果、収支は正確であり、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。

【秘書広聴課】

家屋災害見舞交付金については、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。

有料広告料については、4月分から1月分の提出された書類を調べた結果、正確に納付されていることを確認した。

契約関係については、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。

文化・スポーツ振興基金関係については、基金管理要綱並びにその内規を調べた結果、正確に支出されていることを確認した。

【情報政策課】

情報化統括補佐官報酬については、勤務簿と支出伝票を相互に照合した結果、正確に支出されており、良好に整備されていることを確認した。

常総市統計協会については、収入命令書、支出調書、現金差引簿及び通帳を相互に照合した結果、収支は正確であり、良好に整備されていることを確認した。

委託契約関係については、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、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。

【財政課】

行政財産使用料については、関係書類を調べた結果、正確に納付されていることを確認した。

委託料の委託契約書及び請書については、良好に整備されていることを確認した。

財産台帳原本については、財政課が管理している行政財産の土地台帳及び建物台帳について、一部地積、延面積の増減が反映されていないので、確認のうえ整備するよう要望した。普通財産の土地台帳については、地積の増減が反映されていない台帳が見受けられたので、確認のうえ整備するよう要望した。普通財産の建物台帳については、良好に整備されていることを確認した。

寄附の受入については、良好に整備されていることを確認した。

【商工観光課】

吉野公園入園料関係については、7月分を抽出し、関係書類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。

常総市観光物産協会補助金については、提出された書類を調べた結果、良好に整備されており、正確に支出されていることを確認した。

その他の補助金については、提出された書類を調べた結果、正確に支出されていることを確認した。

旧報徳銀行と駒離記念碑については、財産台帳が整備されておらず、吉野公園については、借地について借受財産台帳が整備されていなかったため、市財産管理規則に従い、それぞれ台帳を整備するよう要望した。

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。