

常総市監査委員告示第2号

地方自治法第199条第4項の規定に基づき、平成24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25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24年10月1日から平成25年3月25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24年10月1日から 平成24年10月26日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・ 社会福祉課 ・ 介護長寿課 ・ いきいき支援課 ・ 子どもすくすく課 ・ 健康保険課 ・ 保健推進課 	北村 栄子 風野 芳之
平成24年11月1日から 平成24年11月26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 ・ 農政課 ・ 商工観光課 	北村 栄子 風野 芳之
平成24年12月1日から 平成25年2月5日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・ 学校教育課 ・ 生涯学習課 ・ スポーツ振興課 ・ 指導課 ・ 学校給食センター ・ 図書館 	北村 栄子 風野 芳之
平成25年2月1日から 平成25年2月26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 ・ 放射能対策課 ・ 人権推進課 ・ 暮らしの窓口センター 	北村 栄子 風野 芳之
平成25年3月1日から 平成25年3月25日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・ 総務課 ・ 人事課 ・ 税務課 ・ 収税課 	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26日監査分

【社会福祉課】

石下総合福祉センターの使用料と行政財産使用料については、関係書類と収入伝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。

障がい者居宅生活支援事業委託料の訪問入浴サービス事業委託料については、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。

福祉タクシー利用料金扶助費については、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。

日赤常総市地区の会計については、収入・支出命令書と日計月計簿、通帳の写しを相互に照合した結果、数値が正確であることを確認した。

【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られたい。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されたい。

有料広告料については、提出された書類を調べた結果、有料広告掲載要綱に基づき、正確に納付されていることを確認した。

一般会計の各委託契約については、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。また、正確に支払われていることを確認した。

一般会計の扶助費については、提出された書類を調べた結果、市要綱に基づき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、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、正確に支出されていることを確認した。

居宅介護支援事業費の介護支援専門員賃金については、正確に支出されていることを確認した。

介護予防体操創作・介護予防事業評価の委託契約については、契約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。

【子どもすくすく課】

保育料関係については、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、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に対応されたい。

委託業務関係については、契約書・協定書、報告書、支出伝票を調べた結果、良好に整備されていることを確認した。

常総市出産祝金については、4月分から7月分を抽出して調べた結果、常総市出産祝金条例の規定に基づき、正確に支出されていることを確認した。

【健康保険課】

医療扶助費の償還払い分、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。

高額療養諸費の一般被保険者高額療養費及び退職被保険者等高額療養費については、9月支給分を抽出し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。

社会保険加入等による国民健康保険被保険者資格喪失後の受診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。

高額療養費貸付金については、提出された書類と伝票を照合した結果、適正に処理されていることを確認した。

後期高齢者医療保険料収納関係については、7月分までの関係書類を照合した結果、正確に収納されていることを確認した。

【保健推進課】

各種検診料については、検診報告書、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、医療機関分の請求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。

母子保健事業費については、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。県外医療機関分、償還払分の請求書及び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。

2 11月26日監査分

【企画課】

茨城県圏央道沿線地域産業基盤整備に係る調査・委託業務については、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。

常総線活性化支援協議会及び常総市公共交通活性化協議会については、関係書類を調べた結果、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。

【秘書広聴課】

有料広告料については、良好に整備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」の印刷業務契約については、良好に整備されていることを確認した。

家屋災害見舞交付金については、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。

【財政課】

行政財産使用料については、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。

土地貸付料については、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。

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。

委託料については、適正に支出されていることを確認した。

財政課が管理している行政財産及び普通財産の土地台帳と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。

【情報政策課】

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。

常総市統計協会については、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。

【農政課】

農用地区域内外証明交付手数料については、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。

地籍調査事業測量委託業務、石下婦人の家清掃業務委託及び石下啓発センター解体実施設計業務委託契約については、良好に整備されていることを確認した。

認定農業者等育成資金利子補給金、食と農のチャレンジ事業費補助金、環境保全型農業直接支払事業費補助金、いばらきの園芸産地改革支援事業費補助金、生産調整推進対策事業費補助金及び農協系統農業災害資金利子助成補助金については、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。

【商工観光課】

吉野公園入園料関係については、9月分を抽出し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。

フィルムコミッション事業の行政財産使用許可申請については、関係書類を調べた結果、一部許可書と納付書において所管課の誤りが見受けられたので確認されたい。使用料の納入期限設定については、規則等に基づいて適正に行われたい。

補助金関係については、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。

3 2月5日監査分

【学校教育課】

幼稚園使用料については、正確に納付されていることを確認した。しかし、徴収については、連絡を密にして滞納が無いよう注意されたい。

ティームティーチング非常勤講師関係については、現在、県の報告書により勤務簿代わりとしていることから、今後は市の勤務簿を作成されたい。

就学援助費の申請、準要保護者分の学用品費等については、水海道小学校、岡田小学校及び水海道中学校分の提出された書類を抽出して調べた結果、正確に認定し、支出していることを確認した。校外活動費等についても、水海道小学校、岡田小学校及び水海道中学校分の提出された書類を抽出して調べた結果、良好に整備され正確に支出していることを確認した。

幼稚園就園奨励費関係については、正確に認定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、使用許可申請書に、条例施行規則第4条適用についての記入漏れがあり、申請者に記入するよう指導されたい。

生涯学習センター使用料については、減免申請書の備考欄へのチェック漏れが見受けられたので、注意されたい。

地域交流センター使用料については、4月使用分を抽出して、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。

風土博物館坂野家住宅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。

学童クラブワゴン車等運行業務委託、水海道児童センター学童クラブの管理委託及び三妻学童クラブ環境整備の契約については、良好に整備されていることを確認した。

【スポーツ振興課】

各社会体育施設の使用料については、10月分と11月分の使用料許可申請書、使用料減免申請書、使用料の日計表及び収入票を抽出して調べた結果、申請書に記載された領収金額が正確に納付されていることを確認した。

各施設の許可申請書については、一部記入漏れ等が見受けられたので、注意されたい。

賃金関係については、提出された書類を照合した結果、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、天満運動場と鴻野山運動公園敷地の財産台帳副本の面積と財政課の面積のデータに違いがあったので、確認のうえ訂正されたい。

体育協会及びスポーツ少年団の会計については、通帳と出納簿の写しを照合した結果、残高が合致していることを確認した。

【指導課】

各報酬、賃金、謝礼については、正確に支給されていることを確認した。しかし、勤務簿については、一部様式の違うものが見受けられたので、正しい勤務簿

を使用するよう指導されたい。

委託契約関係については、提出された書類を調べた結果、業務ごとに委託契約が正しく締結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、良好に整備されていることを確認した。

【学校給食センター】

I 豊岡学校給食センター

過年度からの学校給食費納付金繰越調定については、正確であることを確認した。

現年度分の学校給食費納付金の調定処理については、良好に整備されていることを確認した。

納付された給食費の処理については、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に対応されたい。

給食センターの貸与品については、旧規則のまま貸与していることから早急に見直しを検討されたい。また、貸与年数についても検討されたい。

II 玉学校給食センター

過年度からの学校給食費納付金繰越調定については、正確であることを確認した。

過年度分の学校給食費納付金処理状況については、良好に整備されていることを確認した。

現年度分の学校給食費納付金の調定処理については、良好に整備されていることを確認した。

納付された給食費の処理については、良好に整備されていることを確認した。

給食費の納入は規則により翌月末と定まっているが、遅延している学校があるので、納期限の周知徹底をされたい。

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に対応されたい。

貸与品については、職員被服等貸与規則に基づいていないため、豊岡学校給食センターと共に、貸与規則を整備されたい。また、台帳についても、貸与規則に基づき整備されたい。

【図書館】

諸収入関係については、図書館資料複写申込書、納付書及び収入票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。しかし、申込書に記入漏れ等が見受けられたので、注意されたい。

臨時雇賃金については、勤務簿と支出伝票を照合した結果、勤務簿への記入漏れ等が見受けられたので、注意されたい。

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。

4 2月26日監査分

【市民協働課】

委託料については、「DVと子どもの虐待」相談員養成講座講師派遣委託、女性相談業務委託については、正確に支出されていることを確認した。

大好きいばらき県民会議負担金、自治総合コミュニティー助成金については、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。

自治区補助金については、正確に支出されていることを確認した。しかし、請求書に修正液等を使用しないよう指導されたい。

集会施設設置費補助金、集会施設敷地賃借料補助金については、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。

【市民課】

使用料及び手数料関係については、正確に納付されていることを確認した。

臨時職員賃金については、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。しかし、勤務簿の一部に訂正印漏れ等が見受けられたので、注意されたい。

委託契約関係については、提出された書類を調べた結果、委託料が正確に支出されていることを確認した。なお、斎場の敷地周辺委託業務については、契約書に作業の内容、人数、時期、報告等を明記することを検討されたい。

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。

【安全安心課】

消防団員の費用弁償については、10月及び11月分を抽出して調べた結果、消防団条例に基づき支払われていることを確認した。ただし、消防団条例において費用弁償が分団に支給されるような記載があるが、条例の見直しを検討されたい。

防災行政無線機保守点検委託契約については、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。

負担金補助金関係については、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。

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見舞金請求書と県民交通災害見舞金決定通知書を照合した結果、共済見舞金の等級の認定と見舞金の額が一致していることを確認した。

財産台帳副本については、建物用については、財産管理規則に定める平面図が添付されていなかったため、整備されたい。土地用については、財政課のデータと整合が取れていないため、財産管理規則に従って整備されたい。

【生活環境課】

最終処分場搬入手数料については、提出された書類を調べた結果、有料分の手

数料が正確に納付されていることを確認した。しかし、訂正印漏れ等が見受けられたので、注意されたい。

雑入関係の空き地に繁茂した雑草等の除去については、良好に整備されていることを確認した。また、空地雑草刈取料が正確に納付されていることを確認した。

資源物売払代については、提出された書類を調べた結果、請求書の金額が正確に納付されていることを確認した。

生ごみ処理器購入費補助金については、良好に整備され、正確に支払われていることを確認した。

太陽光発電システム設置補助金については、確定された金額が正確に支払われていることを確認した。

【放射能対策課】

臨時職員賃金については、勤務簿及び支出伝票を調べた結果、正確に支払われていることを確認した。

きぬの里街区公園除染工事設計・積算業務委託については、提出された書類を調べた結果、委託料が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。

巢立山公園放射性物質除染工事契約及び巢立山公園暗渠排水設置工事契約については、工事費が正確に支出されていることを確認した。

水海道小学校除去土壌等保管場所再施工工事契約については、工事費が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。

【人権推進課】

地域改善対策住宅新築資金等貸付金については、水海道・石下両地区の住宅資金償還表と収入票を調べた結果、正確に納入されており、良好に整備されていることを確認した。なお、引き続き徴収に努力されたい。

委託料関係については、鍵の貸出・保管業務管理委託及び浄化槽点検委託並びに防火対象物点検委託について、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。

同和団体補助金については、正確に支払われており、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】

戸籍住民基本台帳手数料，総務管理手数料，税務手数料については，提出された書類より11月分を抽出して調べた結果，正確に納付されていることを確認した。

公園墓地使用料及び管理手数料については，正確に納付されていることを確認した。ただし，公園墓地管理手数料に滞納繰越があるため，引き続き徴収に努力されたい。

粗大ごみ処理券とリサイクル品収集運搬券については，正確に納付及び支払われていることを確認した。

常総市営公園墓地の管理委託料業務については，仕様書に基づき，適正に管理

されていることを確認した。

火葬場使用料補助金については、正確に支払われていることを確認した。しかし、要綱で定められている様式が現在の事務処理と合致していないことから、要綱の見直し等を検討されたい。

5 3月25日監査分

【総務課】

情報公開・個人情報保護審査会委員報酬、選挙管理委員会委員報酬については、提出された書類を調べた結果、適正に処理されていることを確認した。

郵便料関係については、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。

掲示板設置等委託については、提出された書類を調べた結果、日付漏れ等が見受けられたので注意されたい。

市長選挙費関係及び衆議院議員選挙費関係については、資金前渡整理簿の記入誤りが見受けられたので注意されたい。

【人事課】

扶養手当、通勤手当については、あ行、か行の職員の扶養手当認定簿を抽出して調べた結果、一部認定簿への記入漏れ等が見受けられたので、整備されたい。また、被扶養者資格継続調査書を抽出して調べた結果、良好に整備されていることを確認した。

扶養親族届を調べた結果、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、採用試験委託料、職員健康診断委託料について、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。

貸与品関係については、毎年、新規採用者に作業服を貸与しているが、現状が市職員被服等貸与規則に則していないことから、早急に整合を図られたい。

【税務課】

固定資産税及び都市計画税については、提出された書類を調べた結果、正確に調定されていることを確認した。また、固定資産税の減免については、良好に整備されていることを確認した。

市県民税については、提出された書類を調べた結果、正確に調定されていることを確認した。また、減免については、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、提出された書類の10月から12月分を抽出して調べた結果、正確に調定されていることを確認した。

軽自動車税については、提出された書類を調べた結果、正確に調定されていることを確認した。また、減免については、良好に整備されていることを確認した。

平成25年度固定資産税（土地）課税において活用する標準宅地価格の時点修正に関する業務委託契約については、良好に整備されていることを確認した。

【収税課】

市税等徴収嘱託員報酬については、提出された書類の4月から10月分を抽出して調べた結果、正確に支払われていることを確認した。しかし、徴収日報及び勤務簿については、訂正の仕方に一部誤りが見受けられたので、適正に処理されたい。

滞納整理関係については、提出された書類の4月から10月分を抽出して調べた結果、正確に処理されていることを確認した。しかし、預かり証の押印について、鮮明でないものが見受けられたので、注意されたい。

歳計外現金の預かり金については、平成23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。