

常総市監査委員告示第5号

地方自治法第199条第4項の規定に基づき、平成25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11月6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25年4月1日から平成25年9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25年4月 1日から 平成25年4月23日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・ 会計課 ・ 監査委員事務局 	北村 栄子 風野 芳之
平成25年5月 1日から 平成25年5月21日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・ 水海道あすなろの里 ・ 農業委員会事務局 ・ 議会事務局 	北村 栄子 風野 芳之
平成25年6月 1日から 平成25年6月24日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・ 水海道小学校 ・ 大生小学校 ・ 五箇小学校 ・ 三妻小学校 ・ 大花羽小学校 ・ 菅原小学校 ・ 豊岡小学校 ・ 絹西小学校 ・ 菅生小学校 	北村 栄子 風野 芳之
平成25年9月 1日から 平成25年9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

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) 4月23日監査分

【会計課】

財務に関する事務の執行については、良好であることを確認した。
委託契約関係について調べた結果、良好に整備されていることを確認した。

【監査委員事務局】

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。
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。
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。

2) 5月21日監査分

【水海道あすなろの里】

職員の勤務簿を調べた結果、時間外勤務の記入誤りにより過支給が見受けられたが、過支給額は返還され適正に措置されたことを確認した。

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。

入園・使用料関係については、3ヶ月分の使用許可申請書と日計表、領収書の控え、公金振込書等を照合した結果、正確に納入されていることを確認した。ただし、申請書類等に記入誤りや漏れが見受けられたので注意されたい。

体験活動費については、日計表と伝票を照合した結果、正確に収入されていることを確認した。

金銭出納帳と金融機関の通帳・残高証明書の写しを照合した結果、収支が正確であることを確認した。

【農業委員会事務局】

農業委員の費用弁償については、正確に支出され、良好に整備されていることを確認した。

農用地利用集積特別対策員賃金について、前期分賃金支払いが2月であることから今後は速やかに処理されたい。

農地法許可申請関係については、一部抽出して調べた結果、おおむね良好に整備されていることを確認した。

【議会事務局】

政務調査費交付金関係については、収支報告書を調べた結果、おおむね良好に整備されていることを確認した。ただし、報告書の記入の仕方が各会派ごとに違

っているため統一を図られたい。

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。

3) 6月24日監査分

【水海道小学校】

用務員、学校給食補助員及び学校図書整理補助員の賃金については、勤務簿及び勤務報告書と支出伝票を照合した結果、適正に支払われていることを確認した。

給食費関係については、調定額通知書、領収書、滞納者報告書を照合した結果、正確に納付されていることを確認した。しかし、給食費の未納があることから、給食センターと連絡をとり滞納整理に努力するよう要望した。

日本スポーツ振興センター災害共済給付関係については、正確に支払わ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、個人支給明細書と保護者からの領収書を照合した結果、正確に支払われていることを確認した。

備品台帳および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。

【大生小学校】

学校給食補助員及び学校図書整理補助員の賃金については、勤務報告書と支出伝票を照合した結果、適正に支払われていることを確認した。

給食費関係については、調定額通知書、領収書、滞納者報告書を照合した結果、正確に納付されていることを確認した。しかし、3月分の給食費については速やかに納入されたい。

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。

就学奨励扶助費関係については、個人支給明細書と保護者からの領収書を照合した結果、正確に支払われていることを確認した。

備品台帳については、一部記入漏れが確認されたので整備されたい。

図書台帳については、納品日と受入日の一致していないものがあるため整備されたい。

【五箇小学校】

用務員、学校給食補助員及び学校図書整理補助員の賃金については、勤務簿及び勤務報告書と支出伝票を照合した結果、適正に支払われていることを確認した。

給食費関係については、調定額通知書と領収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。

日本スポーツ振興センター災害共済給付関係については、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、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、個人支給明細書と保護者からの領収書を照合

した結果、正確に支払われていることを確認した。

備品台帳については、一部記入漏れが見受けられたので整備されたい。

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。

【三妻小学校】

用務員、学校給食補助員及び学校図書整理補助員の賃金については、勤務簿及び勤務報告書と支出伝票を照合した結果、適正に支払われていることを確認した。

給食費関係については、調定額通知書と領収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。

日本スポーツ振興センター災害共済給付関係については、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、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、個人支給明細書と保護者からの領収書を照合した結果、正確に支払わ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。

図書台帳については、納品日と受入日の一致していないものがあるため整備されたい。

【大花羽小学校】

学校給食補助員及び学校図書整理補助員の賃金については、勤務報告書と支出伝票を照合した結果、適正に支払われていることを確認した。

給食費関係については、調定額通知書と領収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。

日本スポーツ振興センター災害共済給付関係については、正確に支払わ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、個人支給明細書と保護者からの領収書を照合した結果、正確に支払わ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。

図書台帳については、訂正の方法を注意されたい。

【菅原小学校】

用務員、学校給食補助員及び学校図書整理補助員の賃金については、勤務簿及び勤務報告書と支出伝票を照合した結果、適正に支払われていることを確認した。

給食費関係については、調定額通知書と領収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。

日本スポーツ振興センター災害共済給付関係については、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、受払簿の記入誤りが見受けられたので訂正されたい。

就学奨励扶助費関係については、個人支給明細書と保護者からの領収書を照合した結果、正確に支払わ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。

図書台帳については、修正液の訂正が見受けられたので注意されたい。

【豊岡小学校】

用務員、学校給食補助員及び学校図書整理補助員の賃金については、勤務簿及び勤務報告書と支出伝票を照合した結果、適正に支払われていることを確認した。

給食費関係については、調定額通知書と領収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。しかし、一部記入誤りがあったため注意されたい。

日本スポーツ振興センター災害共済給付関係については、良好に整備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。

就学奨励扶助費関係については、個人支給明細書と保護者からの領収書を照合した結果、正確に支払われていることを確認した。しかし、児童名の記入漏れが一部見受けられたので注意されたい。

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。

図書台帳については、購入先の記入誤りや修正液の訂正が見受けられたので注意されたい。

【絹西小学校】

学校給食補助員及び学校図書整理補助員の賃金については、勤務報告書と支出伝票を照合した結果、適正に支払われていることを確認した。

給食費関係については、調定額通知書、領収書、滞納者報告書を照合した結果、正確に納付されていることを確認した。しかし、給食費の未納があることから、給食センターと連絡をとり滞納整理に努力するよう要望した。

日本スポーツ振興センター災害共済給付関係については、医療費支払通知書と保護者からの領収書を照合した結果、領収書の日付漏れ等が見受けられたので注意されたい。

就学奨励扶助費関係については、個人支給明細書と保護者からの領収書を照合した結果、正確に支払われていることを確認した。

備品台帳については、寄附されたものが記載されていなかったため整備されたい。

【菅生小学校】

用務員、学校給食補助員及び学校図書整理補助員の賃金については、勤務簿及び勤務報告書と支出伝票を照合した結果、適正に支払われていることを確認した。しかし、勤務報告書に一部記入誤りが見受けられたので注意されたい。

給食費関係については、調定額通知書と領収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。しかし、学校給食費徴収状況調の一部に記入誤りが見受けられたので注意されたい。

日本スポーツ振興センター災害共済給付関係については、良好に整備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。

就学奨励扶助費関係については、個人支給明細書と保護者からの領収書を照合した結果、正確に支払わ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。

図書台帳については、納品日と受入日の一致していないものがあるため整備されたい。

4) 9月26日監査分

【社会福祉課】

石下総合福祉センターの行政財産使用料及び総合福祉センター使用料については、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。行政財産電気等使用料及び総合福祉センター諸収入については、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。

臨時職員の賃金関係については、提出された勤務簿等を調べた結果、人事課負担の賃金の過支給が1件生じているので、適正に措置されることを要望する。

委託料関係については、各々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。ただし、市民・福祉センター「ふれあい館」管理委託料については、提出された書類を調べた結果、協定書第3条に「30万円以内」と単位を記入する必要があるので注意されたい。

扶助費関係については、支給明細書、支出伝票及び前渡資金整理簿を相互に照合した結果、正確に支出及び戻入されていることを確認した。

日赤常総市地区の会計及び常総市遺族会の会計については、提出された書類を調べた結果、金額は正確であった。ただし、入金が遅れているのが見受けられたので、速やかに通帳に預入されたい。

【介護長寿課】

介護保険料の徴収関係については、介護保険料の滞納は、第1号被保険者保険料の過年度分普通徴収保険料滞納繰越分が平成24年度分は26,299,493円である。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に対応されたい。

情報提供料については、提出された書類と支出伝票を調べた結果、正確に納付されていることを確認した。ただし、申請書については、記入漏れ等が見受けられたが、本人同意書も兼ねた書式なので申請時に必ず確認されたい。

介護保険料過誤納預かり金については、年金機構と連絡を密にして未還付分を返納するよう努力されたい。

委託契約関係については、一般会計、介護保険特別会計の契約が各々の事業者と締結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。

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、事業を実施していることを確認した。

老人日常生活用具給付の申請書については、実施要綱の様式にある「下記により、日常生活用具の給付等を申請します。」の一文が漏れているため、早急に処理

されるよう要望する。

老人福祉車購入については、老人福祉車購入費助成金交付請求書による請求が要綱により定められているが、要綱に沿った事務処理をするか、要綱の見直しをするかについて、至急確認をされたい。

負担金及び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、良好に整備されていることを確認した。

【いきいき支援課】

二次予防事業費中、対象者把握事業費の臨時職員賃金については、正確に支出されていることを確認した。

介護予防事業費のはつらつ教室の衛生員賃金、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。

はつらつ教室の事業については、内容について具体的に記録するほか、参加職員についても人数ではなく職員名を記載されたい。

一次予防事業費中、介護予防普及啓発予防費のいきいき教室については、従事する衛生員の賃金について、正確に支出されていることを確認した。

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。

介護サービス事業特別会計事業費関係については、介護給付費等支払決定額通知書及び収入伝票により正確に収入されていることを確認した。

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。

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。

【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られたい。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。

保育料免除については、常総市保育料徴収規則第4条第3号により、適正に免除され、調定も減額されていることを確認した。ただし、第4条関係様式第1号と違う様式を使用されているため、免除申請書の様式を見直しされたい。

臨時職員の賃金関係について提出された勤務簿等を調べた結果、賃金及び通勤手当は正確に支出されていることを確認した。しかし、決裁印や訂正印の漏れ、一部記入誤り等が見受けられたので、注意されたい。

常総市出産祝金については、提出された書類を調べた結果、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。

修繕工事関係については、提出された書類を調べた結果、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については、提出された書類を調べた結果、正確に支払われていることを確認した。

【健康保険課】

医療福祉費関係の医療扶助費については、支給明細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。

国民健康保険の人間ドック及び脳ドックの助成については、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。

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、正確に支出されていることを確認した。ただし、高額療養費請求書については、現在使用されている様式は、様式第44号と違うため、国民健康保険条例施行規則を見直し、検討されたい。

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、保険料が正確に収納されていることを確認した。

後期高齢者医療特別会計の保険料負担金及び医療給付費負担金については、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。

【保健推進課】

各種検診料については、検診報告書、納付書及び収入伝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。

行政財産使用料及び行政財産電気等使用料については、許可証、計算書及び収入伝票で相互に照合した結果、正しく収入していることを確認した。ただし、納付書については、納期限が記載されていないので、今後は条例により適正に処理されたい。

嘱託医報酬、嘱託歯科医報酬、衛生員賃金、指導員謝礼については、出勤簿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。

委託料の支払いについては、提出された書類を調査した結果、契約に基づいて正確に支払いが行われていることを確認した。また、履行確認については、支出伝票と報告書等を照合した結果、正確であることを確認した。

妊婦・乳児健康診査委託料については、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、良好に整備されていることを確認した。