

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26年5月1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10月1日から平成26年3月24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10月1日から 平成25年10月25日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・市民協同課 ・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11月1日から 平成25年11月29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12月2日から 平成25年12月25日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・農政課 ・商工観光課 	北村 栄子 風野 芳之
平成26年1月6日から 平成26年1月30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
平成26年2月3日から 平成26年2月24日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・道路課 ・都市整備課 ・建築課 ・用地管理課 ・産業拠点整備課 ・下水道課 ・水道課 	北村 栄子 風野 芳之
平成26年3月3日から 平成26年3月24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 	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25日監査分

【市民協働課】

委員報酬、臨時職員賃金及び講師謝礼は、正確に支出されていることを確認した。

女性相談業務委託については、契約どおり委託料が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助成事業補助金、女性団体じょうそう事業委員会補助金、自治区助成金については、正確に支出されていることを確認した。

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、正確に支出されていることを確認した。しかし、常総市集会施設整備補助金交付要綱には、集会施設敷地賃借補助金に関する規定がないことから、すみやかに要綱を改正するなど、賃借料補助の規定を整備されたい。

常総市自治区長連絡協議会については、良好に整備されていることを確認した。

【市民課】

使用料・手数料関係については、良好に整備されていることを確認した。しかし、申請書に添付してある委任状の一部に不備が見受けられたので、注意されたい。

臨時職員の賃金関係については、良好に整備され、正確に支出されていることを確認した。

委託料関係については、提出された書類を調べた結果、契約どおり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。

【安全安心課】

消防団員の費用弁償については、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。ただし、費用弁償が分団に支給されるような記載があるが、費用弁償は本来個人に支給されるものであると考えられるので、条例の見直し等を検討されたい。

県民交通災害共済関係については、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。

負担金及び補助金関係については、正確に支出されていることを確認した。

消防団員公務災害補償関係については、正確に支出されていることを確認した。

工事費関係については、良好に整備され、工事費が正確に支払われていることを確認した。

【生活環境課】

最終処分場搬入手数料については、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、書類の一部に訂正印漏れが見受けられたので注意されたい。

粗大ごみ収集運搬券代金、畜犬登録手数料、狂犬病予防注射済票交付手数料については、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。

空地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。

資源回収報奨金関係については、良好に整備され正確に支払われていることを確認した。

生ごみ処理器購入費補助金、太陽光発電システム設置補助金については、良好に整備され、正確に支払われていることを確認した。ただし、申請の際に添付された領収書に購入品名の記入の無いものは、請求書又は納品書も添付されたい。

委託料関係については、提出された書類を調べた結果、正確に支出されており、良好に整備さ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。

放射線量測定器貸出については、提出された書類を調べた結果、返却等記入漏れが見受けられたので注意されたい。

放射能物質分析手数料については、良好に整備され、正確に支払われていることを確認した。

【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、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、個人の台帳が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。

管理人賃金及び相談員賃金については、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。

鍵の貸出・保管業務管理委託及び浄化槽点検委託及び防火対象物点検委託については、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。

各協議会等負担金及び研修会出席負担金及び同和団体補助金については、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。

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。備品使用管理簿については、残数の記入方法に誤りがあるので、適正に記入されたい。

【暮らしの窓口センター】

公園墓地使用料，公園墓地管理手数料については，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。引き続き徴収に努力されたい。

税務手数料，戸籍住民基本台帳手数料，総務管理手数料については，提出された書類のうち7月分を抽出して調べた結果，正確に納入されていることを確認した。

粗大ごみ処理券販売代金については，収入された金額が，翌月中に下妻地方広域事務組合に正確に支出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，正確に支出されていることを確認した。しかし，勤務簿に一部訂正印漏れや記入漏れが見受けられたので，注意されたい。

市営公園墓地管理委託業務については，支出負担行為は正確であり，仕様書に基づき，適正に管理されていることを確認した。

2 11月29日監査分

【学校教育課】

幼稚園の保育料及び預かり保育料については，提出された書類のうち9月収入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。徴収については，各幼稚園と連絡を密にし，滞納がないよう注意されたい。

非常勤ティームティーチング講師関係については，提出された書類のうち4，5月分を抽出して調べた結果，良好に整備されており，適正に支出されていることを確認した。

教育補助員賃金については，提出された書類のうち4，5月分を抽出して調べた結果，良好に整備されており，適正に支出されていることを確認した。

就学援助費の申請については，三妻小学校，玉小学校，水海道西中学校及び石下中学校の就学援助費受給申請書，その添付書類及び委任状を照合した結果，就学援助費事務取扱要綱に基づいて認定されていることを確認した。準要保護者分の学用品費，新入学用品費，通学用品費等については，三妻小学校，玉小学校，水海道西中学校及び石下中学校を抽出し，提出された書類を調べた結果，適正に支出されていることを確認した。

奨学資金については，提出された書類を調べた結果，事務が適正に行われていることを確認した。ただし，返還については，引き続き連絡及び催促されたい。

【生涯学習課】

生涯学習センター及び地域交流センター使用料については，提出された書類のうち生涯学習センターは9月申請分，地域交流センターは9月使用分を抽出して調べた結果，適正に納入されていることを確認した。

風土博物館入館料及び使用料については，提出された書類のうち入館料については9月分を抽出し，使用料は全てについて調べた結果，適正に納入されていることを確認した。しかし，使用料で使用許可日より申請日が遅いものや，使用日時より

使用許可日が遅いものが見受けられたので、注意されたい。

賃金については、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。しかし、勤務簿の一部に鉛筆書き等が見受けられたので、注意されたい。

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、適正に支出されていることを確認した。

女性団体、常総市ふるさとまつり、地区公民館まつり、子ども会育成連合会、少年の主張大会、文化協会及び長塚節の生家環境整備等の各補助金については、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。

【スポーツ振興課】

賃金については、勤務簿及び支出伝票を照合した結果、適正に支出されていることを確認した。

委託契約については、きぬ温水プール及び吉野サン・ビレッジの関連の契約を抽出して調査したところ、各々の事業者と業務に必要な契約が締結され、委託料が適正に支出されていることを確認した。

財産台帳（副本）について天満運動場（土地）については、昨年財産台帳副本と財政課台帳の面積に違いがあり指摘したが、訂正されていることを確認した。また、財産台帳副本には、財産管理規則第33条第4項により、土地については公図の写し、建物については平面図を添付しておかなければならない。建物の平面図が添付されていなかったため、添付されたい。公図の写しについては、土地の所在（範囲）を図示するのが望ましいので図示されたい。

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。

【指導課】

報酬、賃金、報償費関係については、適正に支出されていることを確認した。ただし、勤務簿については、一部様式の違うものを使用しているものが見受けられたため、正しいもの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、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、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。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。

行政財産使用関係については、提出された書類を調べた結果、良好に整備され、正確に納入されていることを確認した。

手数料及び委託料関係の支出については、提出された書類と支出伝票を照合した

結果、適正であることを確認した。

エアコン修繕及び排水処理施設工事については、提出された書類を調べた結果、良好に整備され、適正に支出されていることを確認した。

財産台帳については、財産管理規則で定められている書式により作成されているが、内訳表等足りないものがあるので整備されたい。

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、収入票、納付書、徴収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。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ったため、今後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。

借受財産の契約書関係については、一部不備があるので整備されたい。また、借受財産台帳については、良好に整備されていることを確認した。

貸与品については、市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。

【図書館】

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、良好に整備され、正確に収入されていることを確認した。

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。

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、適正に支出されていることを確認した。ただし、勤務簿については、年休残日数の誤りや訂正印漏れ等が見受けられたので、注意されたい。

契約関係について、提出された書類を調べた結果、内容の訂正等は正しく処理されたい。また、支出については、提出された書類と支出伝票を照合した結果、負担行為及び支出が適正であることを確認した。

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。

3 12月25日監査分

【農政課】

農用地区域内外証明交付手数料及び土地改良区証明書については、提出された書類を調べた結果、良好に整備され、正確に収入していることを確認した。

地籍調査推進員報酬については、日額のため、伝票又は明細書に日付を記入されたい。

委託関係の書類を調べた結果、一部の契約書と着手届に訂正が必要であるので、確認されたい。

水海道生活改善グループ連絡協議会，十一面山平地林保全整備促進協議会，里地里山保全事業費補助金，食と農のチャレンジ事業費補助金，いばらきの園芸産地改革支援事業，環境保全型農業直接支払事業費補助金，青年就農給付金及び農協系統農業災害資金利子助成金については，良好に整備されていることを確認した。

産業労働部専用公印の保管状況については，良好であることを確認した。

【商工観光課】

吉野公園入園料関係については，7月分及び8月分を抽出し，納付書，収入票，使用済回数券並びに無料入場券及び業務日誌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。

ポリテクセンター送迎車運転手の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，正確に支出されていることを確認した。

ポリテクセンター用地貸借料については，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。しかし，履行確認日は，請求日以前か，同日でなければならないので，注意されたい。

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

4 1月30日監査分

【総務課】

公衆電話料については，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。

臨時職員賃金については，勤務簿等を調べた結果，賃金が正確に支払われていることを確認した。

後納郵便料については，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。

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。

参議院議員選挙費及び茨城県知事選挙費の旅費及び管理職員特別勤務手当については，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。

茨城県市町村選挙管理委員会県西連合会については，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。

【人事課】

扶養，住居，通勤手当については，提出された書類のうち，さ行，た行の職員分を抽出して調査した結果，人事課作成の各種認定簿については，訂正方法に一部誤りがあったが，それ以外は良好に整備されていることを確認した。

臨時職員登録申込書及び臨時職員配置願いについて，提出された書類を調べた結果，正しく訂正されていないものが多いので，提出時に確認するとともに指導されたい。

採用試験委託料及び職員健康診断委託料については，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。

貸与品については、規則に基づいた処分の手続きと台帳の処理をされたい。

【税務課】

固定資産税及び都市計画税については、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9月から11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。

臨時職員賃金について、勤務簿等を調べた結果、賃金が正確に支払われていることを確認した。

業務契約については、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。

【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。

市税等徴収嘱託員3人の個別訪問により徴収した税金については、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。

市職員の訪問徴収分については、市滞納管理システムにより、適正に処理されていることを確認した。

歳計外現金の預り金については、平成24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。

市税滞納繰越分の調定については、平成24年度市税の収入未済額が滞納繰越分として正確に調定されていることを確認した。

5 2月24日監査分

【道路課】

工事請負及び業務委託随意契約について、良好に整備され正確に支出されていることを確認した。

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

負担金、助成金については、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。

備品台帳及び備品使用管理簿については、所管換えにより受けた物品の台帳が作成されていなかったため、整備されたい。

公印の保管状況については、良好であることを確認した。

【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、正確に収入されていることを確認した。

都市公園使用料、行政財産使用料、開発行為等許可申請手数料及び屋外広告物許可申請手数料については、正確に収入されていることを確認した。

臨時職員賃金関係については、正確に支出されていることを確認した。しかし、勤務簿に記入漏れ等が見受けられたので、注意されたい。

委託料関係については、正確に支出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。

【建築課】

市営住宅使用料関係については、良好に整備されていることを確認した。なお、過年度使用料の未納額については、滞納整理になお一層努力されたい。

市営住宅入居保証金については、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。なお、支出伝票作成済みで保証金を返還していない方には、速やかに返還されたい。

委託料関係については、正確に支出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の使用料については、調定票、収入票、納付書、調定簿兼徴収簿を相互に照合した結果、正確に処理されていることを確認した。

財産収入関係については、契約等の関係書類が整備されていることを確認した。

登記申請用証明交付手数料（役務費）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。

道路台帳補正業務委託については、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、台帳及び管理簿が良好に整備されていることを確認した。

用地管理課専用公印の保管状況については、良好であることを確認した。

【産業拠点整備課】

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。

契約書関係について、提出された書類を調べた結果、着手届の一部に記入誤りがあったので、正しく整備されたい。

【下水道課】

受益者負担金について、提出された書類のうち12月分を抽出して調べた結果、正確に収入されていることを確認した。

浄化槽設置事業費補助金については、提出された書類を一部抽出して調べた結果、適正に負担行為及び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、提出された書類を調べた結果、適正に支出されていることを確認した。助成金交付申請書及び助成金交付決定通知書について

は、規則で定められている様式と一部違っているので、規則の見直しも考慮し、確認されたい。

江連都市下水路整備促進協議会について、提出された書類を調べた結果、収支が正確であることを確認した。

【水道課】

契約書関係について、着手届の一部に記入誤りがあったので整備されたい。

各種報告書等については、正しく保管されていることを確認した。ただし、消防用設備点検結果報告書については、水道課で記入すべき欄に漏れがあったので、整備されたい。

臨時職員関係については、正確に支出されていることを確認した。

公印については、良好に保管されていることを確認した。

6 3月24日監査分

【企画課】

報酬関係については、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。

負担金補助及び交付金については、良好に整備されていることを確認した。

市公共交通活性化協議会関係については、予約型乗合交通利用券の受払状況について調査した結果、保管されている利用券と受払簿の残枚数が一致していることを確認した。

備品使用管理簿については、課に配置された片袖机の数が台帳と一致していないので、修正されたい。

【秘書広聴課】

有料広告料関係については、正確に調定及び収入されていることを確認した。しかし、申込日の記入誤りが見受けられたので、今後注意されたい。

嘱託職員関係については、勤務簿を調べた結果、良好に整備され、執行管理システムを調べた結果、賃金が正確に支出されていることを確認した。

資金前渡関係については、良好に整備されていることを確認した。なお、前渡資金整理簿については、今後、現行の様式を使用されたい。

印刷業務契約関係については、単価契約書及び単価変更契約書のとおり正確に支出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、良好に整備されていることを確認した。

県西市長会関係については、正確に収入及び支出されていることを確認した。

【財政課】

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。財産の異動関係及び台帳管理については、一部財産管理規則の様式と違った台帳があるので、整備されたい。

建物総合損害共済については、良好に整備されていることを確認した。

財産収入関係については、過年度及び現年度の未納分については、滞納整理にな

お一層努力されたい。

各課でのコピー使用料については、管理方法の改善を図られたい。

寄附及びふるさと納税の受入については、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。

【情報政策課】

委託契約関係について、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。

負担金関係について、正確に支出されていることを確認した。

常総市統計協会について、提出された書類を調べた結果、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。

備品使用管理簿について、提出された書類を調べた結果、課に配置された机等の数が台帳と一致していないので整備されたい。