

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26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27年5月18日

常総市監査委員 荒井 孝典

常総市監査委員 岡野 一男

記

- | | | |
|---|-------|------------------------|
| 1 | 監査の期日 | 平成26年10月1日から平成27年3月23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26年10月1日から 平成26年10月21日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・総務課 ・人事課 ・税務課 ・収税課 	北村 榮子 風野 芳之
平成26年11月1日から 平成26年11月20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 ・暮らしの窓口センター 	北村 榮子 風野 芳之
平成26年12月1日から 平成26年12月22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 榮子 風野 芳之
平成27年1月5日から 平成27年1月23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 榮子 風野 芳之
平成27年2月2日から 平成27年2月24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 榮子 風野 芳之
平成27年3月2日から 平成27年3月23日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・農政課 ・商工観光課 	北村 榮子 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21日監査分

【総務課】

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、良好に整備されていることを確認した。

使用料及び賃借料については、良好に整備されていることを確認した。

コピー機（用品調達基金）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】

扶養、住居、通勤手当については、提出された書類のうち、な行・は行の職員分を抽出して調査した結果、一部申立書の日付の記載がないものがあったので、注意されたい。

職員採用試験に係る試験問題集の貸与等に関する委託契約等については、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、貸与品台帳に事務服と記入されているなど、市職員被服等貸与規則に則していないので、検討されたい。

【税務課】

各種税における調定額については、7,8月分を調べた結果、正確であることを確認した。

法人市民税の減免申請書については、訂正を要する箇所が見受けられたので、申請者に訂正方法を指導されたい。調定票については、書類の日付と調定日で整合性の取れないものがあるので、今後改善されたい。

契約関係については、適正に作成されていることを確認した。

備品台帳については、適正に管理されているが、備品使用管理簿については記入方法が一部違っているので、適正に処理されたい。

【収税課】

訪問徴収については、正確に処理されていることを確認した。

市税等滞納繰越分の調定については、平成 25 年度分の市税等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。

市税等徴収嘱託員報酬及び臨時職員賃金については、良好に整備されていることを確認した。

不動産等鑑定委託契約については、契約が適正に締結されており、委託料が正確に支出されていることを確認した。

歳入歳出外現金の預り金については、平成 26 年 3 月末の金額と平成 26 年 4 月 1 日の収入票を照合した結果、正確に繰り越されていることを確認した。

2 11月20日監査分

【市民協働課】

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が、勤務簿の休暇欄等への記入漏れが見受けられたので、適正に処理されたい。

委託料については、良好に整備されていることを確認した。

負担金補助及び交付金については、正確に支出されていることを確認したが、自治区助成金については、申請書の記入漏れ等が見受けられたので、受付時に確認し指導されたい。

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】

使用料及び手数料については、7 月分を抽出して調べた結果、日計表のとおり正確に収入されていることを確認した。

臨時職員賃金については、良好に整備されていることを確認した。

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。

備品については、良好に整備されていることを確認した。

【安全安心課】

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。

消防団については、正確に支出されていることを確認した。

委託料については、良好に整備されていることを確認した。

交通安全経費及び防犯対策経費の補助金について、正確に支出されていることを確認した。

県民交通災害共済については、7 月から 9 月まで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。

【生活環境課】

手数料については、提出された書類を調べた結果、正確に収入されていることを確認したが、申請書の記載漏れや訂正については、受付時に確認し申請者に指導されたい。一般廃棄物処理許可手数料については、納入の時期が条例と整合性がとれないので、条例の見直しを含め検討されたい。

雑入については、提出された書類を調べた結果、正確に収入されていることを確認した。

【人権推進課】

貸付金元利収入関係については、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が、返済が終わっていない者がいるので、引き続き徴収に努力されたい。

鍵管理委託及び休日点検委託について、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】

臨時職員賃金については、賃金及び通勤手当が正確に支出されていることを確認したが、一部勤務簿の記入及び訂正印の漏れがあったので注意されたい。

使用料及び手数料については、公園墓地使用料・納入通知書を調べた結果、適切に納入されていることを確認した。公園墓地管理手数料については、滞納繰越分も含めて未納額があるため、引き続き徴収に努力されたい。

総務管理手数料、税務手数料及び戸籍住民基本台帳手数料については、7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。

3 12月22日監査分

【社会福祉課】

使用料及び諸収入については、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。

委託料については、良好に整備されていることを確認した。

生活保護費扶助費については、正確に支出及び戻入されていることを確認した。

常総市遺族会会計については、収入及び支出が正確であることを確認した。一部年会費の通帳への預け入れが1箇月以上経過したものがあったので速やかに処理されたい。

日赤常総地区会計、常総市水海道地区民生委員児童委員協議会、常総市石下地区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。

【介護長寿課】

介護保険料の徴収については、平成26年10月末現在の普通徴収分の介護保険料収入未済額は前年度の同時期と比較すると約1千万円増えている。負担の公平性及び歳入確保の見地から、今後も収納率向上に努められたい。

備品台帳については、廃棄済分の台帳を適正に整備されたい。備品使用管理簿については、一部訂正漏れ等が見受けられたので、注意されたい。

介護保険料過誤納預り金については、未決者分の還付先を確定して支出されたい。

シルバークラブ連絡協議会及びシルバークラブ補助金については、正確に支出されていることを確認した。

【いきいき支援課】

介護保険特別会計事業費の、賃金、謝礼及び委託料については、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の介護予防サービス計画費収入は、正確に収入されていることを確認した。

指定介護予防支援事業嘱託員報酬については、正確に支出されているが、勤務簿の一部に記入誤りが見られたので注意されたい。

備品については、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】

保育料については、平成26年10月末現在、過年度分の収納率が前年度の同時期より低下している。負担の公平性及び歳入確保の見地から、保育料の早期収納に努められたい。

臨時職員賃金については、提出された書類のうち、9、10月分を抽出して調べた結果、勤務簿の訂正方法に誤りが見受けられたので、適正に処理されたい。

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。

工事請負費については、正確に支出されていることを確認した。

出産祝金については、9、10月分を抽出して調べた結果、正確に支出されていることを確認した。

【健康保険課】

国民健康保険（退職）被保険者資格異動処理については、7月異動分の一部を調べた結果、良好に整備されていることを確認した。

後期高齢者医療保険料収納状況については、保険料が正確に収納されていることを確認した。しかし、調定については、保険料の納付日より後に調定されているので訂正されたい。

高額療養費返還請求については、正確に返還（戻入）され、良好に整備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月支給分を抽出して調べた結果、正確に支出されていることを確認した。

【保健推進課】

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、良好に整備されていることを確認した。

報酬、賃金及び謝礼については、良好に整備されていることを確認した。

休日夜間急患センター運営事業、健康教室・健康相談事業、各種検診事業及び妊婦・乳幼児等事業については、良好に整備されていることを確認した。

予防接種事業については、正確に支出されていることを確認した。

備品台帳については、廃棄済分について適正に対処されたい。また、備品使用管理簿については、訂正漏れ等が見受けられたので、適正に処理されたい。

4 1月23日監査分

【道路課】

委託料については、良好に整備されていることを確認した。

工事契約については、一部に記入誤り等が見受けられたので、適正に処理されたい。その他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。

当市が事務局の協議会及び同盟会についての負担金については、収支が正確であることを確認したが、同盟会について団体の支出調書等の記入誤り等が見受けられたので、十分確認しながら事務を進められたい。

都市建設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。

【都市整備課】

きぬの里地域促進バス利用者負担金については、正確に収入されていることを確認したが、調定は原因の発生ごとに作成されたい。また、未収金があるので、滞納繰越とならないよう早期に対処されたい。

使用料及び手数料については、一部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。しかし、条例等に基づいた納入時期を設定していないので、それぞれの条例等を確認し、正しく処理されたい。

雑入については、良好に整備されていることを確認した。

外郭団体については、提出された書類を調べた結果、印漏れ等が見受けられたので適正に処理されたい。

【建築課】

住宅使用料の過年度滞納繰越額は減少してきているが、負担の公平性及び歳入確保の見地から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。

入居保証金については、返還金が正確に支出されていることを確認したが、委任状の日付漏れが見受けられたので、受領時に確認されたい。

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、記入漏れ等が見受けられたので適正に処理されたい。

財産台帳については、財産管理規則に基づいた台帳を整備し、適正に保管されたい。

【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、過年度分が未納になっているものがあり、負担の公平性及び歳入確保の見地から、早期収納に努められたい。

財産収入については、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、良好に整備されていることを確認した。

備品については、正確に支出されていることを確認した。ただし、30万円未満の備品については、備品使用管理簿を作成すること。

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】

圏央道常総 I C 周辺整備事業については、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。

坂手工業団地拡張事業については、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が、前年度に指摘した件も含め、良好に整備されていることを確認した。

公印使用簿については、一部、修正液での訂正が見受けられたので、適正に処理されたい。

【下水道課】

受益者負担金については、提出された書類のうち、一部を抽出して調べた結果、正確に収入され、良好に整備されていることを確認したが、調定については、前年度分の滞納繰越額が漏れているので、速やかに処理されたい。

公共下水道、大生郷特定公共下水道及び農業集落排水事業の各使用料について、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、一部文書分類漏れ、管守者印漏れが見受けられたが、正確に支出されていることを確認した。

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。

浄化槽設置事業費補助金については、一部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。

【水道課】

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。

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。

管理委託業務及び各種報告書等については、良好に整備されていることを確認した。

負担金については、適正に支出されていることを確認した。

分担金については、正確に収入されていることを確認した。

水道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。

5 2月24日監査分

【学校教育課】

保育料等収入については、一部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が、未納が発生しているので、各幼稚園と連絡を密にし、早期収納に努められたい。

教育補助員賃金については、正確に支出されていることを確認した。

幼稚園預かり保育の臨時職員の勤務時間算定が他課と異なっているので、来年度の契約内容については、人事課と相談のうえ決定されたい。その他の臨時職員については、正確に支出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は、正確に支出されていることを確認した。しかし、委任状に記入誤りが見受けられたので、訂正するよう指導されたい。

奨学資金については、正確に貸付及び返還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，地域交流センター，風土博物館入館料及び使用料については、一部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。

諸収入の，書籍等売払代（坂野家住宅，常総の文化財）については、良好に整備されていることを確認した。

地域交流センター図書室の購入図書については、備品使用管理簿の作成が未実施なので、整備されたい。

生涯学習課が事務局である各団体については、収支が正確であることを確認した。

【スポーツ振興課】

使用料の一部を抽出して調べた結果、日計表により正しく収納されていることを確認した。しかし、納入の遅い団体が見受けられたので、改善されたい。

賃金については、一部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。

工事費については、正確に支出されていることを確認したが、完了検査調書等の書類が綴られていなかったため、適正に処理されたい。

備品台帳及び備品使用管理簿については、記入漏れ等が見受けられたため適正に処理されたい。

スポーツ振興課が事務局である団体については、命令書等どおりに収支されていることを確認した。

【指導課】

報酬，賃金及び報償費については、良好に整備されていることを確認した。

委託契約については、正確に支出されていることを確認した、しかし、起案書に記入誤り等が見受けられたため、注意されたい。

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。

【豊岡学校給食センター】

行政財産使用料については、使用料が正確に納入されていることを確認した。起案書及び申請書に土地，建物が記載されているが、土地代だけ徴収しているので、整備されたい。

給食費については、負担の公平性の見地から、各学校との連携を取り早期収納に努められたい。また、税外諸収入の滞納金督促手数料及び延滞金徴収条例に従い、延滞金及び督促手数料の導入も検討されたい。

貸与品については、その規則により良好に整備されていることを確認した。

【玉学校給食センター】

学校給食納付金については、一部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。

負担の公平性からも、給食費の早期収納に努められたい。また、税外諸収入の滞納金督促手数料及び延滞金徴収条例に従い、延滞金及び督促手数料の導入も検討されたい。

委託料、使用料及び借上料については、正確に支出されていることを確認した。

備品については、一部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。

【図書館】

行政財産使用料については、正確に納入されていることを確認した。しかし、納付書の期限については、会計規則に則り 20 日以内に設定されたい。

諸収入については、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は、正確に支出されていることを確認したが、勤務簿の記入誤りについては、訂正印により処理されたい。

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。

工事費については、正確に支出されていることを確認した。

備品については、備品台帳及び備品使用管理簿については、記入漏れ等が見受けられたので適正に処理されたい。

6 3月23日監査分

【農政課】

あすなるの里行政財産使用料については、正確に納入されていた。

石下婦人の家使用料については、正確に納入されていることを確認した。

農用地区域証明書交付手数料については、提出された書類のうち一部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。

委託料については、良好に整備されていることを確認した。

補助金、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。

備品については、良好に整備されていることを確認した。

【商工観光課】

使用料については、一部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。しかし、無料入場券の記入については統一されていないので、利用者に指導されたい。

報酬、臨時職員賃金については、一部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。

備品については、提出された書類を調べた結果、一部の管理簿等が作成されていないので整備されたい。また、台帳の保管については、施設ごとに作成する等工夫されたい。

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。