

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、令和4年度の定期監査並びに同条第2項の規定に基づき行政監査を併せて執行したので、同条第9項の規定により次のとおり公表する。

令和4年11月7日

常総市監査委員 中川清彦

常総市監査委員 風野芳之

記

- 1 監査の期日 令和4年4月1日から令和4年10月28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 |
|-----------------------------|---|--------------|
| 令和4年4月1日から 令和4年4月28日まで | ・あすなろの里 | 中川清彦 風野芳之 |
| 令和4年5月1日から 令和4年5月30日まで | ・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 | 中川清彦 風野芳之 |
| 令和4年9月1日から 令和4年9月30日まで | ・保健推進課 ・健康保険課 ・生活環境課 | 中川清彦 風野芳之 |
| 令和4年10月3日から 令和4年10月28日まで | ・秘書課 ・常創戦略課 ・デジタル推進課 ・防災危機管理課 | 中川清彦 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，経営にかかる事業の管理及び市の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28日監査分

【水海道あすなろの里】

給与等については，勤務日及び時間外勤務の算出誤り，勤務簿の記入誤りや押印漏れが見受けられたので，チェック体制を整える等の業務改善を図られたい。

旅費については，日当対象外の地域の出張について，日当が支出されているものが見受けられたので，確認のうえ返還の処理をされたい。

郵便切手については，良好に整備されていることを確認した。

契約については随意契約締結の理由及びその根拠法令として、地方自治法施行令第167条の2第1項のいずれかの号に該当するかを記載されたい。

備品については、良好に整備されていることを確認した。

公印については、良好に整備されていることを確認した。

伝票については、該当年度の記載をし、収入簿及び支出簿への綴り誤りや支出票の重複が見受けられたので、精査して整備されたい。

2 5月30日監査分

【大花羽小学校】

郵便切手については、受払簿に記載する年月日と、支出伝票に記載する年月日が異なるので、確認のうえ適正に処理されたい。

備品については、良好に整備されていることを確認した。

図書原簿の財源を記載する欄について、支出伝票上は市費で購入した図書が、私費と記載している欄が一部見受けられたので、確認のうえ適正に処理されたい。

支出伝票に添付する内訳書は、複式図書が一式で記載されているので、今後は詳細が記載されている内訳書を添付されたい。

給食費については、支出伝票の記入漏れが一部見受けられたので、確認のうえ適正に処理されたい。

収入伝票について、繰越金分が未作成なので、作成されたい。

日本スポーツ振興センター災害共済給付については、正確に保護者に支出されていることを確認した。しかし被災児童生徒の性別が異なる書類が一部見受けられたため、今後注意されたい。

P T A 費については、支出伝票の記入漏れ及び記入誤りが一部見受けられたので、適正に処理されたい。また、収入伝票について、繰越金分が未作成なので、作成されたい。書類の訂正については、二重線と訂正印で行い、修正する箇所の上に紙を貼付する処理はしないよう、今後注意されたい。立替払から精算までの日数が経過しているものが一部見受けられたので、今後は速やかに処理されたい。

支出伝票については、歳出予算整理月計表が作成されていないので、速やかに整備されたい。

【菅原小学校】

寄附については、学校教育課からの指示のもと事務手続をされたい。

郵便切手については、領収書の日付と受払簿の日付に相違が見受けられたので、適正に処理されたい。

備品については、良好に整備されていることを確認した。

図書原簿については、正確に支出されていることを確認した。しかし、請求書に複数の図書が一式で記載されているので、今後は詳細が記載されている請求書を添付されたい。

給食費については、正確に徴収及び納入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については、正確に給付されていることを確認した。しかし、鉛筆書きや、修正液を使用しているものが見受けられたので、受領の際に注意されたい。

P T A費については、正確に収支されていることを確認した。しかし、立替払は事故や誤り等が起りやすいので、避けるように事務を改善されたい。また、精算までに日数が経過しているものが見受けられたので、現金の取扱いには十分に注意されたい。

支出票に歳出予算整理月計表の代わりに課別科目別歳出予算執行状況が良好に整備されていることを確認した。

【豊岡小学校】

寄附については、令和3年度卒業生からの卒業記念品について、管理備品台帳に記載されていないので、適正に処理されたい。

郵便切手については、良好に整備されていることを確認した。

備品については、購入した備品の一部が管理備品台帳に記載されていないので、適正に処理されたい。

図書台帳については、正確に支出されていることを確認した。しかし、請求書に複数の図書が一式で記載されているので、今後は詳細が記載されている請求書を添付されたい。

給食費については、正確に徴収及び納入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については、正確に給付されていることを確認した。

P T A費については、正確に収支されていることを確認した。しかし、立替払は事故や誤り等が起りやすいので、避けるよう事務を改善されたい。また、精算までに日数が経過しているものが見受けられたので、現金の取扱いには十分に注意されたい。

歳出予算整理月計表については、良好に整備されていることを確認した。

【絹西小学校】

寄附については、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。また、寄附報告書に記入のあった備品は、備品台帳に記載されていることを確認した。

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。

給食費については、収入伝票が、繰越金分が未作成なので、作成されたい。また、書類の訂正については、二重線と訂正印で行い、修正テープは使用しないよう今後注意されたい。

日本スポーツ振興センター災害共済給付については、医療費支払通知書に記載されていない児童の領収書が、支出何に貼付されているので、確認のうえ適正に処理されたい。また、領収書の日付が、支出何日より前になっているものが見受けられたので、今後注意されたい。

P T A費については、支出伝票の記入漏れ及び記入誤りが一部見受けられたので、適正に処理されたい。また、収入伝票の入金確認印の押印が漏れているので、適正に処理されたい。出金から支払までの日数が経過しているものが見受けられたので、現金の取扱いには十分に注意されたい。また、立替払から精算までの日

数が経過しているものが一部見受けられたので、今後は速やかに処理されたい。
支出伝票については、会計規則により歳出予算整理月計表を作成することになっているので、速やかに整備されたい。

【菅生小学校】

寄附については、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、令和3年度に購入した備品は、備品台帳に記載されている。しかし、分類区分に記入誤りが見受けられたので適正に処理されたい。

図書台帳については、令和3年度に購入した図書の支出伝票に添付されている内訳書は一部の図書名しか記載されていないので購入した図書の全てが記載された内訳書を添付されたい。また、財源が市費である図書は、市費購入である旨を図書台帳に記載されたい。

給食費については、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共済給付については、良好に整備されていることを確認した。

P T A費については、正確に支出されていることを確認した。しかし支出の戻し入れは、収入ではなくマイナスの支出伝票で処理されたい。また、立替え払は事故や誤り等が起りやすいので、立替え払を行わないよう事務を改善されたい。

教育振興費については、正確に支出されていることを確認した。

資源回収費については、良好に整備されていることを確認した。

歳出予算整理簿については、良好に整備されていることを確認した。

3 9月30日監査分

【保健推進課】

各種検診料については、良好に整備されていることを確認した。

行政財産使用料については、良好に整備されていることを確認した。

報酬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、一部の契約において、随意契約の理由における根拠法令として、地方自治法施行令第167条の2第1項のいずれかの号に該当するか記載のないものが見受けられたので記されたい。

賃借料については、正確に支出されていることを確認した。賃借料金においては、評価替年度の価格を用いて算出しているが、土地の評価は毎年変動があるため、見直しを図られたい。

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。しかし、書類に不備が見受けられたので適正な事務処理をされたい。

協議会については、一部、宛名の無い領収書がある、収入票に証拠書類の添付がない、目的の違う支出が合算で一枚の支出票になっている、感熱紙の領収書のみの添付である、という様なことが見受けられたので改善されたい。また、資金前渡から精算までに、かなりの時間を要しているので速やかに処理されたい。

現金の取扱いについては、常総市会計規則に準じ、発生都度預け入れをし、手

元で管理しないよう、担当者だけでなく必ず複数人で確認するなどして、十分に注意されたい。

備品については、備品使用管理簿に記載漏れが見受けられたので、整備されたい。

起案書に記入漏れが見受けられたので、注意されたい。また、情報公開の区分については、常総市文書管理規程第21条第3号の規定、常総市情報公開条例第7条及び第8条に則り、適正な事務処理をされたい。

歳入及び歳出予算整理月計表については、良好に整備されていることを確認した。しかし伝票において、一部支出科目の誤りが見受けられたので、精査して作票されたい。

【健康保険課】

報酬については、正確に支出されていることを確認した。しかし、勤務簿の一部に記入漏れが見受けられたので、適正に処理されたい。

国民健康保険被保険者資格異動処理については、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、正確に収入されていることを確認した。

高額療養費については、10月支給分を調べた結果、良好に支出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、正確に収支されていることを確認した。しかし、書類に記入漏れが見受けられたので、適正に処理されたい。

出産育児一時金については、正確に支出されていることを確認した。しかし、出産育児一時金の支出額に過誤が判明した場合に、国民健康保険連合会が判明後に正規の請求額と過誤分を相殺して処理をしている案件が見受けられた。今後は、起案書及び伝票にも相殺した旨の説明を記載することが望ましい。

葬祭費の支給については、正確に収支されていることを確認した。しかし、本人確認欄の記入が一部漏れていたため、今後注意されたい。

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。

業務委託契約等を伴う事業については、契約後速やかに支出負担行為の伝票を起票されたい。また、歳入及び歳出予算整理月計表に一部作成漏れや誤りが見受けられたので、適正に処理されたい。

【生活環境課】

手数料については、良好に整備されていることを確認した。

雑入については、正確に収入されていることを確認した。しかし、書類等に不備が一部見受けられたので、適正に処理されたい。

報酬については、正確に支出されていることを確認した。しかし、勤務簿に記入誤り等が一部見受けられたので、適正に処理されたい。

報償費については、良好に支出されていることを確認した。

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。しかし、書類等に不備が一部見受けられたので適正な事務処理をされたい。

補助金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。しかし、書類等に不備が一部見受けられたので適正な事務処理をされたい。

備品については、購入した際は、備品台帳（備品使用管理簿）に記入されたい。

市が事務局である団体については、正確に収支されていることを確認した。しかし、キャッシュカードの使用等が一部見受けられたので、適正な事務処理を行われたい。

起案用紙の記入漏れや誤りが一部見受けられたので、確認のうえ適正に処理されたい。

支出負担行為決議票の起票に遅延が一部見受けられたので、今後は契約後速やかに起票されたい。また、歳入及び歳出予算整理月計表は、年度中の歳入出状況が明確なものを添付されたい。

感熱紙のレシートは、コピーも併せて貼付されたい。

3 10月28日監査分

【秘書課】

有料広告料については、正確に調定及び収入されていることを確認した。しかし、申込の業種別禁止基準において市税・使用料・負担金の滞納確認を設けているところだが、その審査がされていない。今後は、確認書類を徴する、または要綱の改正を検討されたい。

会計年度任用職員報酬については、良好に整備されていることを確認した。

前渡資金については、良好に整備されていることを確認した。

印刷製本契約の広報常総・広報じょうそうお知らせ版印刷業務については、正確に支出されていることを確認した。しかし、起案書に記入漏れが、複数箇所見受けられたので、今後注意されたい。

使用料及び賃借料のホームページ維持管理については、良好に整備されていることを確認した。しかし令和4年度執行の委託契約の起案・決裁が3年度中に行われていた。予算については単年度で執行するものであり、今後は精査して事務処理をされたい。

備品については良好に整備されていることを確認した。

常総市が事務局である実行委員会である賀詞交歓会実行委員会については、正確に収支されていることを確認した。しかし、日時、月次での現金確認ができていないため、現金出納帳及び小口現金出納帳を備えられたい。また、手元で管理する際には、少額とし複数人で確認するなどし、現金の取扱いには十分に注意されたい。

起案書における情報公開の区分については、常総市文書管理規程第21条第3号の規定、常総市情報公開条例第7条及び第8条に則り、適正な事務処理をされたい。

歳入及び歳出予算整理月計表については、良好に整備されていることを確認した。

【常創戦略課】

報酬については良好に整備されていることを確認した。

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、起案書に記入漏れ及び誤りが一部見受けられたので、適正に処理されたい。

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。

ふるさと納税については、納税者が寄附を希望した事業と異なる科目へ収入しているものが一部見受けられたので、今後留意されたい。また、全ての収入票に押印がないので、適正に処理されたい。調定票の決裁者印が漏れているものが一部見受けられたので、適正に処理されたい。

予算整理簿においては、歳入及び歳出予算整理月計表が添付されていないので、整備されたい。また、過年度分及び取り消した伝票の一部が綴じられているので、適正に整備されたい。

【デジタル推進課】

報酬については、良好に整備されていることを確認した。

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、見積書の提出日が記入されていないので今後は確認すること。

備品については、令和3年度に購入した備品が一部記入されていないものが見受けられたので、記入されたい。

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。

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。

常総市統計協会については、良好に整備されていることを確認した。

予算整理簿について、歳入及び歳出予算整理月計表が作成されていないので、整備されたい。

【防災危機管理課】

報酬については、正確に支出されていることを確認した。しかし、有給の残日数に記入誤りが見受けられたので訂正されたい。

消防団については、良好に整備されていることを確認した。

委託業務については、正確に支出されていることを確認した。しかし、一部の契約については、随意契約理由における根拠法令として、地方自治法施行令第167条の2第1項のいずれかの号に該当するかを記載されたい。

工事については、正確に支出されていることを確認した。しかし、起案書や連絡票に記入漏れが見受けられたので、記入されたい。

備品については、備品使用管理簿に金額の記載誤りが見受けられたので、訂正されたい。

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。しかし、実績報告書の添付書類で、クレジットカードやポイントカードを使用している団体が見受けられた。団体活動としての補助金では、個人口座から引き落とされるクレジットカードや、個人についてしまうポイントなどを使用しないよう指導されたい。

放射線量測定器貸出については、良好に整備されていることを確認した。

予算整理簿については、歳出予算整理月計表は良好に整備されていることを確認した。しかし、歳入予算整理月計表が作成されていないので、適正に整備されたい。