

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3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3年11月4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3年4月1日から令和3年9月30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3年4月1日から 令和3年4月30日まで	・あすなろの里 ・会計課 ・監査委員事務局	中川清彦 風野芳之
令和3年5月6日から 令和3年5月28日まで	・水海道中学校 ・鬼怒中学校 ・水海道西中学校	中川清彦 風野芳之
令和3年9月1日から 令和3年9月30日まで	・社会福祉課 ・幸せ長寿課 ・こども課	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30日監査分

【水海道あすなろの里】

給与等については、勤務時間及び時間外の算出、勤務簿の記入誤り等が見受けられたので、月ごとに複数によるチェック等の業務の改善を行い、再発防止をされたい。

旅費については、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。

契約については、契約書に収入印紙の貼付が一部漏れているもの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、備品使用管理簿が分類ごとに作成されているので、今後は一品目につき一枚作成されたい。

公印については、良好に整備されていることを確認した。

【会計課】

会計年度任用職員については、良好に整備されていることを確認した。

契約については、良好に整備されていることを確認した。

公金総合保険の加入については、良好に整備されていることを確認した。

公印については、鍵のかかるところに適正に保管されていることを確認した。

【監査委員事務局】

監査委員・公平委員報酬については、良好に整備されていることを確認した。

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。

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。

2 5月28日監査分

【水海道中学校】

寄附については、書類の添付に不備が見受けられた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、備品台帳に一部記入漏れ等が見受けられたので、適正に処理されたい。

図書原簿については、記入されている単価と納品書の金額に相違が見受けられたので、確認のうえ訂正されたい。

給食費については、正確に納入されていることを確認した。しかし書類に不備が見受けられたので、適正に処理されたい。

日本スポーツ振興センター災害共済給付については、正確に給付されていることを確認した。口座からの出金から保護者への支払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。しかし支出伝票に一部記入漏れ等が見受けられたので、適正に処理されたい。

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。

【鬼怒中学校】

寄附については、寄附申込書の宛先及び寄附受入書の発信者名に学校長名のものが見受けられたので、適正に処理されたい。

郵便切手については、受払簿に一部記入誤りが見受けられたので、訂正されたい。

備品については、令和2年度に購入された備品が備品台帳に記入されていることを確認した。

図書原簿については、修正液の使用や文字が削られているものが見受けられたので、今後注意されたい。

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。しかし、返金の処理を行う場合は、収入をマイナスにして処理されたい。

日本スポーツ振興センター災害共済給付については、正確に給付されていることを確認した。しかし、口座からの出金から保護者への支払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。

P T A会費については、正確に収支されていることを確認した。しかし、会則で定められている会計年度を超えて収入しているものが見受けられたので、今後注意されたい。また、立替払の精算に日数が経過しているものが見受けられたので、今後は速やかに行われたい。

歳出予算整理月計表については、記入漏れが見受けられたので、記入されたい。

【水海道西中学校】

寄附については、寄贈図書についての寄附報告書がされていないので、適正に処理されたい。

郵便切手については、正確に受払されている。

備品については、常総市立学校備品管理要領の施行に沿った管理を徹底されたい。

図書原簿については、修正液及び修正テープの使用はしないこと。

給食費については、正確に徴収及び納入していることを確認した。しかし現金の取扱いは、収入支出票で行い、また現金出納簿を備え収支を明確にして管理されたい。

日本スポーツ振興センター災害共済給付については、正確に給付されていることを確認した。口座の出金から支払いまでに日数を要しているものも見受けられるので、現金の取扱いには十分に注意されたい。

P T A会費については、正確に収支されている。しかし請求から支払いまでに、また、立替払から清算までに日数を要しているものが見受けられたので、今後は速やかに行われたい。

支出伝票については、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。

3 9月30日監査分

【社会福祉課】

報酬については、良好に整備されていることを確認した。

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、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項のいずれかに該当するかを記載されたい。

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、領収書の宛名の記入漏れが見受けられたので、今後受理する際に注意されたい。

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。しかし、申請書に日付の記入漏れが見受けられたので、受理する際に注意されたい。

市が事務局である団体については、入金処理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。また、通帳の写しと出納帳に相違が見受けられたので、今後は一致するように作成されたい。

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。

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。

起案書に記入漏れが見受けられたので、適正に処理されたい。

【幸せ長寿課】

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、要介護認定等に係る個人情報外部提供料の本庁舎分の納付については、1 か月分をまとめて市へ納入しているものが見受けられたので、今後は速やかに納入、または石下庁舎分と同様に納付書を発行し、納入者が金融機関にて納付する等を検討し、現金の取扱いには十分に注意し、改善されたい。

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、特別休暇の対象にならない休暇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。しかし、書類に不備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。

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、シルバークラブ補助金については、対象経費が不明瞭なものや、添付書類等が団体ごとに異なっているものが見受けられた。また、実績報告書で対象事業を実施していない団体、または対象事業の支出が交付された金額を下回っている団体も一部見受けられた。今後は、補助金交付の根拠として、要綱等を整備し、補助金算出基準や補助金の余剰金の処理等について明確に規定されたい。

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。しかし、書類等に不備が見受けられたので、適正に処理されたい。

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。

起案書及び連絡票に記入漏れ等が見受けられたので、適正に処理されたい。

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。

【こども課】

保育料については、正確に調定、収入されていることを確認した。しかし、調定票の作成が遅れている月が見受けられたので、速やかに起票されたい。令和2年度の収入未済額は、前年度より約44%減少している。今後も滞納繰越分については早期収納を、現年分については滞納繰越が生じないように引き続き対応をされたい。

出産祝金については、正確に支出されていることを確認した。支給要件として、市税及び市営住宅の使用料の滞納確認に限っているが、公平性を保つためにも、上下水道料金を含めた滞納確認を検討されたい。

報酬については、4月から8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。しかし、時間外の算出、勤務日数及び雇用条件誤りのた

め、賃金の追給及び返納などの案件が見受けられたので、適正に対応されたい。
また、休暇等の記入欄に誤りや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、正確に支出されていることを確認した。しかし、起案書に決裁日等の記入漏れ及び完了届に鉛筆書きが見受けられたので、記入されたい。

備品については、作成されていない備品使用管理簿が見受けられたので、速やかに整備されたい。

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、起案書に決裁日等の記入漏れが見受けられたので、記入されたい。また起案書及び文書分類に誤りが見受けられたので、適正に処理されたい。

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。
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。