

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、令和2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5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2年10月1日から令和3年3月18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2年10月1日から 令和2年10月19日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・秘書課 ・市民と共に考える課 ・防災危機管理課 ・アグリサイエンスバレー推進チーム 	中川清彦 風野芳之
令和2年11月2日から 令和2年11月18日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・都市計画課 ・道路課 ・下水道課 ・水道課 	中川清彦 風野芳之
令和2年12月1日から 令和2年12月18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 	中川清彦 風野芳之
令和3年1月4日から 令和3年1月18日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・市民課 ・税務課 ・暮らしの窓口課 ・人権推進課 	中川清彦 風野芳之
令和3年2月1日から 令和3年2月18日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・農政課 ・商工観光課 ・生活環境課 ・学校給食センター ・図書館 	中川清彦 風野芳之
令和3年3月1日から 令和3年3月18日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・総務課 ・財政課 ・資産管理課 ・保健推進課 	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 10月19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、広報常総及び市ホームページへの掲載申請から掲載決定までの事務処理に遅延が見受けられたので、今後注意されたい。

嘱託職員の賃金については、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、領収額、支出額、返納額ともに正確であることを確認した。

印刷製本契約については、広報常総・広報じょうそうお知らせ版印刷業務において正確に支出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、ホームページ維持管理にお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、合併15周年記念動画において、正確に支出されていることを確認した。しかし、連絡票の回付日に記入漏れが見受けられたので今後注意されたい。

備品台帳・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。

火災見舞金については、正確に支出されていることを確認した。しかし、連絡票の回付日に記入漏れが見受けられたので、今後注意されたい。

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、領収書のただし書きに品代と記入されているものが見受けられたので、具体的な品名を記入してもらうよう今後注意すること。また、現金の取扱については、十分に注意されたい。

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。

【市民と共に考える課】

報酬については、良好に整備されていることを確認した。

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

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、支出負担行為決議票の起票に遅延が見受けられたので、今後は契約後速やかに起票されたい。

補助金及び助成金については、正確に支出されていることを確認した。しかし、いきいき住マイル支援補助金については書類の一部に記入漏れ等が見受けられたので、適正に処理されたい。

常総線活性化支援協議会については、正確に収支されていることを確認した。しかし、立替払いは事故や誤り等が起りやすいので避けるようにし、やむを得ず行う場合はその経過を記録されたい。

常総市公共交通活性化協議会については、経理事務に必要な関係帳票等に不備が見受けられたので、会計処理の正確性を確保するためにも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。

【防災危機管理課】

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。しかし、勤務簿の集計欄に記入漏れが見受けられたので、記入されたい。

消防団員の報酬及び費用弁償については、正確に支出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、起案書に情報公開の区分の記入漏れが見受けられたので、記入されたい。また、見積書の一部に日付の記入漏れが見受けられたので、注意されたい。

工事については、正確に支出されていることを確認した。

令和元年度に購入した備品の一部が備品使用管理簿に記入されていないので、記入されたい。また、受入単価及び金額に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、完了報告書の処理欄に日付の記入漏れが見受けられたので、注意されたい。また、起案書に訂正印漏れが見受けられたので、押印されたい。

放射線量測定器貸出については、正確に貸出されていることを確認した。

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。

【アグリサイエンスバレー推進チーム】

報償費については、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、契約方法で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。

事務局となっている協議会についての立替払いは、団体会計と個人の現金が混同するという意味では、事故や過ち等が起りやすく、極力避けるべきである。概算的な金額が必要な場合の処理としては、伝票上でも現金の動きがわかるように、事前に資金前渡などで用意し、支払後は速やかに精算伝票により処理をするなど、公金に準じた事務処理をされたい。

2 11月18日監査分

【都市計画課】

きぬの里地域促進バス利用者負担金については、正確に収入されており、適

正に減免されていることを確認した。しかし、申込書については、記入漏れ等による不備が見受けられたので、今後受理する際に十分に注意されたい。

使用料及び手数料については、正確に収入されていることを確認した。しかし、都市公園使用料及び行政財産使用料については、免除や申請許可をするにあたって、該当する規定と申請理由に相違が見受けられたので、チェック体制の強化等を行い、再発の防止に努められたい。

白図及び用途図等については、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。しかし、勤務簿に記入漏れ等や鉛筆で記入されているもの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、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。

事務局となっている協議会及び同盟会については、正確に収支されていることを確認した。しかし、立替払いは事故や過ち等が起りやすいので極力避けるようにされたい。また、立替えから精算まで日数が経過しているものが見受けられたので速やかに精算を行われたい。

公印については、鍵のかかるところ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一部つづられていないので整備されたい。起案書及び連絡票に不備が見受けられたので、適正に処理されたい。消せるボールペンの使用が多数見受けられたので、今後使用しないようにされたい。

【道路課】

道路占用料及び法定外公共物使用料については、未納者に対して負担の公平性及び歳入確保の見地から、繰り返し納入を催促するよう努められたい。また、申請書の一部に記入漏れ等が見受けられたので、今後受付の際には注意されたい。

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。しかし、勤務簿に記入漏れ等が見受けられたので、適正に処理されたい。

道路賠償責任保険については、賠償金が相手方に正確に支出されており、また、保険金が保険会社から正確に納入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、書類等に不備が見受けられたので、今後注意されたい。

工事請負契約については、書類等に不備が見受けられたので、適正な事務処理をされたい。

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。しかし、書類等に不備が見受けられたので、今後注意されたい。

常総市が事務局である協議会及び同盟会については、経理事務に必要な関係帳票等に不備が見受けられたので、会計処理の正確性を確保するためにも適正な事務処理をされたい。

令和元年度に購入した課専用の市長印が備品使用管理簿に記入されていないので、記入されたい。

公印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。

契約書の作成を省略して随意契約（地方自治法施行令第167条の2第1項第1号）の方法で契約を進めるために、意図的に分割して請書による契約をしているものが見受けられたので、今後は適正な事務処理をされたい。公文書の作成に、消せるボールペンを使用しているものが見受けられたが、今後は、使用しないよう周知徹底を図られたい。

起案書に決裁日等の記入漏れが見受けられたので、適正な事務処理をされたい。また、歳入及び歳出予算整理月計表を作成し、整備されたい。

【下水道課】

使用料については、正確に収入されていることを確認した。

受益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。しかし、未納分については、徴収に努められたい。また、下水道事業受益者申告書の記入に不備が見受けられたので、今後注意されたい。

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、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。

補助金及び助成金については、正確に支出されていることを確認した。しかし、水洗便所改造資金助成金については、申請に必要な添付書類に不備が見受けられたので、適正に処理されたい。

江連都市下水路整備促進協議会については、正確に収支されていることを確認した。しかし、立替払いが見受けられたので、事故や誤り等为避免のためにも事務の改善をされたい。

公印については、鍵のかかる場所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、未記入及び鉛筆書きが一部見受けられたので、適正に処理されたい。

【水道課】

報酬については、良好に整備されていることを確認した。

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、正確に契約していることを確認した。しかし、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。

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。

分担金については、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保管されていることを確認した。

3 12月18日監査分

【学校教育課】

公立幼稚園については、一時預かり保育の一時利用は、本来、短期的なものであるが、利用期間が長期化している傾向にあるので、実施規則等を確認のうえ、適正な事務処理をされたい。

ティームティーチング講師報酬については、正確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、正確に支出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。

委託契約については、書類等に不備が見受けられたので、適正な事務処理をされたい。

工事請負契約については、書類等に不備が見受けられたので、適正な事務処理をされたい。

備品については、良好に整備されていることを確認した。

就学奨励扶助費については、就学援助事務において申請、認定及び支給等の各種事務手続や配慮を要する個人情報が多く存在するなど事務的な負担が大きくなり、事務処理ミスや処理漏れ等が起りやすくなるため、ダブルチェックを徹底するなど、より一層のチェック体制の強化を図られたい。

公印については、教育委員会公印規則に定めるとおり公印台帳が作成されていることを確認した。

契約方法で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。公文書の作成に、消せるボールペンを使用しているものが見受けられたが、今後は、使用しないよう周知徹底を図られたい。

【生涯学習課】

使用料については、正確に収入されていることを確認した。しかし、申請書等に記入漏れ等が見受けられたので、適正に処理されたい。

報酬及び賃金については、正確に支出されていることを確認した。しかし、勤務簿に記入漏れ等が見受けられたので、適正に処理されたい。

委託については、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。

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、書類に記入漏れ等が見受けられたので、適正に処理されたい。

事務局である団体においては、担当者以外にも複数人でのチェック体制を取り、現金の取り扱いについては十分に注意されたい。

備品使用管理簿に押印漏れや記載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、教育委員会公印規則のとおり公印台帳が作成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、記入されたい。

【スポーツ振興課】

社会体育施設及び学校施設の使用料については、徴収してから市への納入まで約 1 か月かかっているため、今後は速やかに納入されたい。また、予約に変更

更が生じたときには、その詳細を記録に残すようにし、返還が生じた場合は規則に定められているとおり、返還請求書を団体に提出させ、返還の手続きを行われたい。

賃金については、正確に支出されていることを確認した。しかし、勤務簿に記入漏れ等が見受けられたので、適正に処理されたい。また、学校開放管理人に支払う賃金については、規則や要綱等が定められていないので整備をされたい。

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、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がないものが見受けられたので、記載されたい。

修繕工事については、正確に支出されていることを確認した。しかし、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。

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、適正に処理されたい。

事務局となっている団体については、通帳と出納簿の残額が合致していることを確認した。しかし、調書等を事業ごとにまとめて作成されているものが見受けられたので、収支ごとに作成されたい。

体育協会については、会費と専門部運営費における収入及び支出について、規則どおりの金額の会費と専門部運営費の命令書が作成されているが、口座からは会費と専門部運営費を相殺した額を支出しているものが見受けられたので、改善されたい。

歳入及び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。
起案書に不備が見受けられたので、適正に処理されたい。

【指導課】

報酬については、良好に整備されていることを確認した。

賃金については、正確に支出されていることを確認した。しかし、外国人児童生徒指導員の勤務簿で消せるボールペンの使用が一部見受けられたので今後使用しないように注意されたい。

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、書類に日付の誤りが見受けられたので、適正に処理されたい。

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。

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。

4 1月18日監査分

【市民課】

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。

報酬及び賃金については、正確に支出されていることを確認した。しかし、勤務簿に訂正漏れ等が見受けられたので、適正に処理されたい。

修繕については、正確に支出されていることを確認した。

委託及び賃借契約については、正確に支出されていることを確認した。しかし、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、作成されていない備品使用管理簿が見受けられたので、整備されたい。また、消耗品費で購入されたものが見受けられたので、適正な事務処理をされたい。

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、申請書の添付書類に不足が見受けられたので、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。

契約については、前回の監査指摘事項である随意契約の根拠法令の記載は改善されたが、契約理由の未記載が見受けられたので、記載されたい。歳入及び歳出予算整理月計表については、良好に整備されてることを確認した。

【税務課】

税の減免については、正確にな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。

日直で預かった市税については、本庁舎分、石下庁舎分とも良好に整備されていることを確認した。

公売については、良好に整備されていることを確認した。

徴収嘱託員については、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。しかし、勤務簿の一部に修正テープの使用が見受けられたので、今後使用しないよう注意されたい。

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、書類に不備が見受けられたので、適正に処理されたい。

歳入歳出外現金については、預り金において、正確に繰り越されていることを確認した。

公印については、鍵のかかる場所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。

【暮らしの窓口課】

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。しかし、勤務簿の集計欄に記入漏れが見受けられたので、記入されたい。

使用料及び手数料については、正確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、引き続き徴収に努められたい。また、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、銀行へ預け入れるまでに数日間あるので速やかに預け入れられたい。

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。

火葬場使用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、葬祭場使用料補助金報告書に誤りがある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。

粗大ごみ処理券販売代金及び家電リサイクル品収集運搬券販売代金については、正確に収支されていることを確認した。

公印については、鍵のかかる場所に保管されていることを確認した。

【人権推進課】

住宅新築資金等貸付金については、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。積極的な債権回収が行われてこなかったため、多額の債権の回収はますます困難になっているが、引き続き徴収業務に努められたい。

報酬については、良好に整備されていることを確認した。

臨時職員賃金及び相談員賃金については、正確に支出されていることを確認した。しかし、訂正方法に誤りが見受けられたので、今後注意されたい。

行政財産電気等使用料については、正確に収入されていることを確認した。

委託料については、契約方法で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。

負担金及び補助金については、要綱及び会計規則に基づき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。

5 2月18日監査分

【農政課】

使用料については、正確に収入されていることを確認した。

報酬及び賃金については、正確に支出されていることを確認した。しかし、勤務簿に不備が見受けられたので、適正に処理されたい。

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。

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。

工事については、正確に支出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。

備品については、良好に整備されていることを確認した。

事務局となっている協議会等については、担当者以外にも複数人でのチェック体制を取り、現金の取扱いについては十分に注意されたい。また、出納状況については、その都度あるいは定期的に関係帳票等の点検をされたい。市がその業務に携わる限り、公金に準じた適正な事務処理が求められる。

歳入及び歳出予算整理月計表が伝票に添付されていない簿冊が見受けられたので、整備されたい。起案書に不備が見受けられたので、適正に処理されたい。

【商工観光課】

吉野公園使用料については、正確に収入されていることを確認した。しかし、使用実績月報と回数券の枚数に相違が見受けられたので、適正に処理されたい。

消費生活相談員報酬については、良好に整備されていることを確認した。

賃金については、一部支給誤りが見受けられたので適正に処理されたい。

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。

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 項のいずれかの号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。書類に不備等が見受けられたので、適正に処理されたい。

事務局となっている実行委員会等については、通帳と出納簿の残額が一致し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、適正な事務処理をされたい。市がその業務に携わる限り、公金に準じた適正な事務処理が求められる。

起案書及び連絡票に記入漏れが見受けられたので、適正に処理すること。歳入及び歳出予算整理月計表の一部添付漏れが見受けられたので、整備すること。

【生活環境課】

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。しかし、現金の保管期間が一部長期にわたっているものがあるので、鍵のかかるところに保管するなど取扱いには十分注意されたい。

雑入については、資源物売払代の納入漏れにおいて、歳入事務が収入と同時調定で行われたことによる調定の起票漏れ、定期的な締め処理及び年度末の確認不足等によるものと思われる。調定事務を適正に実施することは、適正な歳入の確保に繋がることから、今後は、有価物等の計量報告書等により、収入調定票を起票し、相手方に納付書を発行するなど、適正な事務処理をされたい。

賃金については、良好に整備されていることを確認した。

報償費については、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、正確に支出されていることを確認した。書類等に不備が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、生ごみ処理容器等購入費補助金において、支払誤り等の不備が見受けられたので、チェック体制の強化等、再発防止に向け必要な措置を講じられたい。

備品台帳（備品使用管理簿）が作成されていないものが見受けられたので、適正な事務処理をされたい。

市が事務局である団体については、団体等の経理事務において、支払誤り等の不備が見受けられたので、ダブルチェックの徹底など、必要な改善策を検討し、再発防止に努められたい。市がその業務に携わる限り、公金に準じた適正な事務処理が求められる。

【豊岡学校給食センター】

学校給食納付金については、正確に調定及び収入されていることを確認した。なお、滞納者分については、未納額が前年度より増加しているもので、今後も引き続き収納に努められたい。

賃金については、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、正確に支出されていることを確認した。しかし、委託契約の起案書等作成において、業者選定の結果の経緯も起案書に記載されたい。また、随意契約の根拠の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、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、正確に支出されていることを確認した。

起案書等の決裁日の日付の記入漏れが見受けられるので、適正に処理されたい。

【玉学校給食センター】

学校給食納付金については、正確に調定及び収入されていることを確認した。なお、滞納者分については、未納額が前年度より減少している。今後も引き続き収納に努められたい。

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、委託契約の起案書等作成において、業者選定の結果の経緯も起案書に記載されたい。また、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。

備品については、正確に支出されていることを確認した。しかし、備品使用管理簿に未記載の購入品目や金額の誤りが見受けられたので訂正されたい。

貸与品については、正確に支出されていることを確認した。しかし、貸与品受払簿に記入誤りが見受けられたので訂正されたい。

歳入及び歳出予算整理簿については、良好に整備されている。

【図書館】

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。

諸収入については、正確に収入されていることを確認した。しかし、有料広告掲載の申し込みから掲載決定までに 2 ヶ月以上経過している案件が見受けられたので、適正な事務処理をされたい。

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。しかし、勤務簿に鉛筆で記入されていたので今後注意されたい。

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、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。

備品については、良好に整備されていることを確認した。

歳入及び歳出予算整理簿については、良好に整備されている。

6 3月18日監査分

【総務課】

臨時職員管理については、良好に整備されていることを確認した。

審理員、自治区長、班長及び行政文書保全指導員報酬については、正確に支出されていることを確認した。

職員手当については、扶養手当及び住居手当においては、良好に整備されていることを確認した。通勤手当においては、正確に支出されていることを確認した。しかし、改姓した職員の届が旧姓のかなの場所につづられていたものが一部見受けられたので、現姓の場所につづられたい。

顧問弁護士料報償費については、良好に整備されていることを確認した。

旅費については、良好に整備されていることを確認した。

委託業務については、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、正確に支出されていることを確認した。しかし、保育所及び幼稚園職員の貸与品の品名に誤り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、正確に支出されていることを確認した。しかし、令和元年度に購入した備品の一部が備品使用管理簿に記入されていないので、記入されたい。

補助金及び助成金については、正確に支出されていることを確認した。

【財政課】

報酬については、正確に支出されていることを確認した。

委託等契約については、正確に支出されていることを確認した。

ふるさと納税（寄附金）については、正確に収入されていることを確認した。

【資産管理課】

報酬及び賃金については、正確に支出されていることを確認した。

行政財産使用料については、正確に収入されていることを確認した。しかし、常総市財産管理規則及び常総市行政財産使用料条例で定められている事務処理と異なるものが見受けられたので、適正に処理されたい。

公有財産売払いについては、正確に収入されていることを確認した。しかし、書類に不備が見受けられたので、適正に処理されたい。

財産貸付収入については、正確に収入されていることを確認した。しかし、貸付料の滞納者については、負担の公平性・財源確保の観点からも収入未済額の解消に努められたい。

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、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。

備品については、令和元年度に購入した備品が一部備品台帳に記入されていないものが見受けられたので、整備されたい。

常総市統計協会については、正確に収支されていることを確認した。しかし、規約で定められている会計年度を超えて収支しているものが見受けられたので、適正に処理されたい。

起案書及び連絡票に記入漏れが一部見受けられたので、適正に処理されたい。歳入及び歳出予算整理月計表が一部添付されていないものが見受けられたので、整備されたい。

【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、自動販売機設置に伴う行政財産貸付料(土地貸付料)において、正確に納入されていることを確認した。しかし、未調定で処理されていたので、調定票を起票されたい。

報酬、賃金及び報償費については、正確に支出されていることを確認した。しかし、臨時職員勤務簿の集計欄等に記入漏れが見受けられたので、記入されたい。

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、契約方法で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を記載されたい。

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。

修繕料については、正確に支出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、書類等に不備が見受けられたので、適正な事務処理をされたい。

起案書及び連絡票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 号の規定により、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。