

常総市監査委員告示第3号

地方自治法第199条第4項の規定に基づき、平成30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。

平成30年11月7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30年4月1日から平成30年9月21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30年4月1日から 平成30年4月27日まで	<ul style="list-style-type: none">・あすなろの里・会計課	荒井孝典 岡野一男
平成30年5月1日から 平成30年5月31日まで	<ul style="list-style-type: none">・農業委員会・監査委員事務局・議会事務局	荒井孝典 岡野一男
平成30年6月1日から 平成30年6月22日まで	<ul style="list-style-type: none">・水海道中学校・鬼怒中学校・水海道西中学校・玉幼稚園・岡田幼稚園・飯沼幼稚園・豊田幼稚園・御城幼稚園	荒井孝典 岡野一男
平成30年9月1日から 平成30年9月21日まで	<ul style="list-style-type: none">・農政課・商工観光課・生活環境課・道路建設課・道路維持課	荒井孝典 岡野一男

第2 監査委員の除斥

議会事務局の監査に於いて，監査の範囲のうち政務活動費に関する部分については，地方自治法第199条の2の規定により，除斥とした。

第3 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4 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5 監査の結果及び意見

1) 4月27日監査分

【水海道あすなろの里】

各使用料については、正確に収入されていることを確認し、使用料の免除は適正であることを確認した。しかし、書類に一部記入誤り等が見受けられたので、適正に処理されたい。

体験料収入及び諸収入の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。

金銭の出納については、請求書に債権者の押印漏れや宛先の記入誤りが見受けられたので、適正に処理されたい。

財産については、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、契約書に印漏れや契約日の記入漏れが見受けられたので、速やかに適正に処理されたい。

常務理事の報酬については、正確に支出されていることを確認した。

所長の賃金については、前任者及び後任者の賃金について誤りが生じているので、確認のうえ適正に処理されたい。

一般職員の給与等については、時間外の算出に一部誤りが見受けられたので、適正に処理されたい。

臨時職員の賃金については、勤務時間の算出に一部誤りが見受けられたので、適正に処理されたい。

旅費については、正確に支出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、記入漏れが見受けられたので、適正に処理されたい。

あすなろの秋まつりについては、正確に収支されていることを確認した。

利用者数については、宿泊者(27,026人)と入園者(26,896人)の合計が53,922人で、前年度より962人減少した。

平成29年度の宿泊者数は、昨年度に比べて増加している。特にキャンプ場の宿泊者数がさらに増加しており、過去10年間で最大となっている。宿泊棟についても利用者数が回復する一方、ロッジ棟については、減少している。入園者数については、前年度から一転して減少している。使用料については、宿泊棟やキャンプ場の利用者の増加によりその額が伸びているので、今後もさらに集客力を高めるよう一層の努力を望むものである。

【会計課】

臨時職員については、財務会計システムを調べた結果、勤務簿のとおり人事課から賃金が支出されていたことを確認した。

現金出納簿については、良好に整備されていることを確認した。

契約については、起案書に記入漏れが見受けられたので、記入されたい。また、連絡票の回付日の記入が漏れていたため、今後注意されたい。

歳入歳出外現金等については、一部決裁印が漏れているため、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。

歳入・歳出予算整理簿については、歳入歳出予算整理月計表が添付されていないため、整備されたい。

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保管されていることを確認した。

2) 5月31日監査分

【農業委員会】

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。

農業委員の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。

資金前渡については、正確に支出及び戻入されていることを確認した。

備品については、良好に整備されていることを確認した。

農地法許可申請については、一部書類を抽出して調べた結果、適正に許可されていることを確認した。

各種証明については、一部書類を抽出して調べた結果、正確に証明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ため、適正に処理されたい。

個人情報開示については、一部書類を抽出して調べた結果、適正に閲覧・交付されていることを確認した。

公印は、鍵のかかるところに保管されていることを確認した。

【監査委員事務局】

委員報酬については、正確に支出されていることを確認した。

工事技術調査委託料については、契約に基づき正確に支出されていることを確認した。

備品、負担金関係、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。

【議会事務局】

賃金については、正確に支出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。

備品については、良好に整備されていることを確認した。

政務活動費については、正確に支出されていることを確認した。しかし、収支報告書の収入及び支出の摘要欄に記入漏れが見受けられたため、適正に処理されたい。

公印及び公印台帳については、良好に整備されていることを確認した。

3) 6月22日監査分

【水海道中学校】

寄附については、財産管理規則に定められている手続きがされていないので、手続きをされたい。

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、勤務簿及び勤務報告書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。

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。また、物品に分類がされていないので、適正に整備されたい。

図書台帳については、一部記入誤りが見受けられたので、適正に処理されたい。

就学奨励扶助費については、保護者からの領収書に一部記入漏れや押印漏れ等が見受けられたので、適正に処理されたい。

給食費関係については、正確に納入されていたことを確認した。しかし、調定額通知書が一部添付されていない月があるので、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、保護者からの領収書に一部記入漏れ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】

賃金については、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、受払簿に一部誤りがあったので、訂正されたい。

備品については、良好に整備されていることを確認した。しかし、過年度に購入した同様な物品と、記載されている項目に一致しないものがあるので、訂正されたい。

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。

就学奨励扶助費については、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、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。

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。

【水海道西中学校】

寄附については、寄附申込書に記入されているものが備品使用管理簿又は図書原簿に記入されていなかったため、記入するのが望ましい。

公衆電話料金については、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、勤務簿及び勤務報告書に一部記入漏れや記入誤り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、正確に受払されていることを確認した。しかし、受払簿に一部記入誤りや押印漏れ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、平成 29 年度に購入した備品が備品使用管理簿に正確に記入されていることを確認した。

図書台帳については、公費で購入した図書の一部が、図書原簿に記入されていないので、記入されたい。

就学奨励扶助費については、正確に支出されていることを確認した。しかし、個人支給明細書に記入漏れや記入誤りが見受けられたので、適正に処理されたい。

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、一部の月で納入遅れが見受けられたので、今後速やかに納入されたい。

日本スポーツ振興センター災害共済給付については、正確に支出されていることを確認した。また、マル福との二重給付については、正確に返還されていることを確認した。

支出伝票については、会計規則に定めるとおり、歳出予算整理月計表を速やかに整備されたい。

【玉幼稚園】

幼稚園保育料（私費分）については、おやつ代は正確に収支されていることを確認した。しかし、PTA費は決算書の収支金額、また、夕涼み会の決算額が違うので、確認のうえ訂正されたい。現金の取扱については、事故のないように注意されたい。

賃金については、勤務時間の計算が一部適正でなかったなので、確認のうえ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、29年度中に備品として購入した物が備品使用管理簿に記載されていないので、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。

【岡田幼稚園】

幼稚園保育料（私費分）については、PTA費及びおやつ代とも現金出納簿、領収書を確認した結果、正確に支出されていることを確認した。監事の監査については、年度の収支が全て終了した後には受けるよう、今後注意されたい。現金の取扱については、事故のないように注意されたい。

賃金については、勤務時間の計算が一部適正でなかったなので、確認のうえ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、平成 29 年度に購入した図書が記載されていないので、整備されたい。

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。

【飯沼幼稚園】

幼稚園保育料（私費分）については、PTA費及びおやつ代とも正確に収支さ

れていることを確認した。しかし、領収書の団体名については、記載された名称と団体印が一部一致しないものが見受けられたので、統一されたい。現金の取扱については、事故のないように注意されたい。

賃金については、勤務時間の計算が一部適正でなかったため、確認のうえ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、平成29年度に購入された備品が正確に備品使用管理簿に記入されていることを確認した。また、平成29年度に廃棄された備品について、物品不用決議書兼処分調書及び物品返納書が作成されており、適正に処理されていることを確認した。備品使用管理簿に記入されている備品のうち、公費以外で購入されたものについては、財産管理規則に定める寄附の手続きをされたい。

支出伝票については、会計規則に定めるとおり、歳出予算整理月計表を速やかに整備されたい。

【豊田幼稚園】

幼稚園保育料（私費分）については、監事の監査は、年度の収支が全て終了した後には受けるよう今後注意されたい。

賃金については、良好に整備されていることを確認した。

郵便切手については、切手の残が適切に処理されていないので、今後注意されたい。

備品については、備品購入費（教材用備品費）で購入した備品が、備品使用管理簿に記入されているが、受入金額（購入金額）を記入されたい。

支出伝票は、請求書・納品書が届き次第速やかに起票されたい。また、会計規則に定めるとおり、歳出予算整理月計表を速やかに整備されたい。

【御城幼稚園】

幼稚園保育料（私費分）については、領収書に一部記入漏れが見受けられたので、適正に処理されたい。また、監事の監査については、年度の収支が全て終了した後には受けるよう、今後注意されたい。現金の取扱については、事故のないように注意されたい。

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。

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。

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。

4) 9月21日監査分

【農政課】

あすなろの里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。

補助金収入については、良好に整備されていることを確認した。

あすなろの里公金徴収事務手数料については、良好に整備されていることを確認した。

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、良好に整備されていることを確認した。しかし、起案書に記入漏れ等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、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、長期に渡り台帳に記載されているものが見受けられるので、確認のうえ適正に処理されたい。

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。

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、作成し添付されたい。

【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、正確に収入されていることを確認した。

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、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。しかし、書類に記入誤り等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。

備品については、備品使用管理簿への記入漏れ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、正確に支出されていることを確認した。しかし、補助先からの決算等に不備が見受けられたので、今後、受領の際には注意されたい。

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ものや、金額の記入漏れ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、正確に収入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。

賃金については、良好に整備されていることを確認した。

資源回収報奨金については、正確に支出されていることを確認した。しかし、交付の遅延が見受けられたので、今後注意されたい。

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。

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。

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。

備品については、良好に整備されていることを確認した。

交通安全母の会常総支部、交通安全母の会連合会については、正確に収支されていることを確認した。しかし、常総地区防犯協会の証憑書類に記入誤り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簿については、良好に整備されていることを確認した。

【道路建設課】

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。

委託契約については、一部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、起案書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。

工事請負契約については、一部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。

備品については、備品使用管理簿に記入されていないものが一部見受けられたので、適正に処理すること。

常総市土木協議会、常総バイパス整備促進期成同盟会及び鬼怒川ふれあい道路建設期成同盟会については、良好に整備されていることを確認した。

歳出予算整理月計表及び歳入月別収入状況については、伝票に添付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。

【道路維持課】

道路占用料及び法定外公共物使用料については、正確に納入されていることを確認した。未納者については、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。

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、勤務簿に一部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、正確に支出されていることを確認した。しかし、書類の記入漏れや、訂正方法の誤り等が見受けられたので、適正に処理し、今後注意されたい。

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。しかし、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。

ふるさと愛護活動助成金については、正確に支出されていることを確認した。しかし、団体の収支決算書に記入誤りが一部見受けられたので、適正に処理されたい。

鬼怒川下流改修期成同盟会については、正確に支出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、作成されていないので、整備されたい。