

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28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29年5月16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28年10月1日から平成29年3月17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28年10月1日から 平成28年10月19日まで	<ul style="list-style-type: none"> <li>・農政課</li> <li>・商工観光課</li> <li>・議会事務局</li> </ul>	<p>荒井孝典 岡野一男</p>
平成28年11月1日から 平成28年11月18日まで	<ul style="list-style-type: none"> <li>・社会福祉課</li> <li>・高齢福祉課</li> <li>・こども課</li> <li>・健康保険課</li> <li>・保健推進課</li> </ul>	<p>荒井孝典 岡野一男</p>
平成28年12月1日から 平成28年12月22日まで	<ul style="list-style-type: none"> <li>・総務課</li> <li>・人事課</li> <li>・税務課</li> <li>・収税課</li> </ul>	<p>荒井孝典 岡野一男</p>
平成29年1月4日から 平成29年1月20日まで	<ul style="list-style-type: none"> <li>・学校教育課</li> <li>・生涯学習課</li> <li>・スポーツ振興課</li> <li>・指導課</li> <li>・学校給食センター</li> <li>・図書館</li> </ul>	<p>荒井孝典 岡野一男</p>
平成29年2月1日から 平成29年2月20日まで	<ul style="list-style-type: none"> <li>・建設課</li> <li>・都市整備課</li> <li>・用地課</li> <li>・産業拠点整備課</li> <li>・下水道課</li> <li>・水道課</li> </ul>	<p>荒井孝典 岡野一男</p>
平成29年3月1日から 平成29年3月17日まで	<ul style="list-style-type: none"> <li>・企画課</li> <li>・秘書課</li> <li>・財政課</li> <li>・情報政策課</li> </ul>	<p>荒井孝典 岡野一男</p>

## 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19日監査分

#### 【農政課】

補助金収入については、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。

臨時職員賃金については、勤務簿と勤務月報に相違が見受けられたので、適正に処理されたい。

あすなろの里公金徴収事務手数料については、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。

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。しかし、起案書等に記入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、良好に整備されていることを確認した。

協議会については、提出された書類を調べた結果、正確に収支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。

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。

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、提出された書類を調べた結果、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、起案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。

#### 【議会事務局】

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。

契約については、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、各会派収支報告書を調べた結果、収支が適正であるこ

とを確認した。しかし、支払については前払いをしないよう、また、報告書等に記入誤り等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、備品使用管理簿に記入漏れ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、良好に整備されていることを確認した。

## 2 11月18日監査分

### 【社会福祉課】

報酬、賃金については、良好に整備されていることを確認した。

備品については、購入した備品が備品使用管理簿に記入漏れとなっているので、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。障がい者社会促進事業委託については、書類に記入漏れや誤りが見受けられたので、適正に処理されたい。

元気のみなもと補助金については、正確に支出されていることを確認した。

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。

常総市遺族会及び常総市石下地区民生委員児童委員協議会については、支払命令から預金払戻しまで数箇月経過しているものが見受けられたので、速やかに処理されたい。

常総市水海道地区民生委員児童委員協議会及び常総市石下地区民生委員児童委員協議会については、報償費を団体経由で支出しているが、市から直接支払うよう検討されたい。

### 【高齢福祉課】

介護保険料の減免については、正確に還付されていることを確認した。

生きがい支援サービス事業費負担金については、正確に収入されていることを確認した。

要介護認定等に係る個人情報外部提供料については、書類に不備が見受けられたので、適正に処理されたい。

生きがいヘルパー派遣事業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。

備品については、良好に整備されていることを確認した。

シルバー人材センター運営費補助金については、良好に整備されていることを確認した。

老人日常生活用具給付費については、申請書の様式に記入漏れが見受けられたので、適正に処理されたい。

要介護認定調査委託契約及び生活支援配食サービス事業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。一部契約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。

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及び介護予防計画作成委託料については、正確に支出されていることを確認した。

### 【子ども課】

保育料については、一部を抽出して調べた結果、正確に調定、収入されていることを確認した。

教育・保育給付利用者負担額の減免については、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、提出された書類のうち3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。

財産台帳については、一部訂正漏れがあったので、財政課のシステム、財産台帳、所属課集計リストを更新し、整備されたい。

備品については、備品台帳は良好に整備されているが、備品使用管理簿に記入漏れが見受けられたので、適正に整備されたい。

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。

起案書については、決裁日、文書分類、情報公開の区分及び該当条項のチェック、公印使用欄が空欄になっているものが見受けられたので、適正に処理されたい。

### 【健康保険課】

国民健康保険被保険者資格異動処理については、4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、督促手数料の調定日を適正に処理されたい。

臨時職員賃金については、勤務簿の記入方法及び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。

備品については、一部、分類欄の記入漏れが見受けられたので、適正に処理されたい。

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、10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。

人間ドック及び脳ドックの助成については、12月分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。

高額療養費貸付金については、良好に整備されていることを確認した。

国民健康保険税及び後期高齢者医療保険料の調定について、4月分、6月分の年金特徴分の収入については、調定を7月の本算定時に計上している。本来は、調定した後に収入されるべきものであるため、今後は、年金特徴分を4月に調定するようにすべきである。

### 【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。

報酬、賃金及び謝礼については、出勤簿、起案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。

予防接種事業及び各種検診事業については、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、30万円以上の備品について備品台帳を作成されたい。また、備品使用管理簿については、記入漏れが見受けられたので、適正に処理されたい。

献血推進協議会については、良好に整備されていることを確認した。

きぬ医師会病院小児科運営費、食生活改善推進員連絡協議会、きぬ医師会病院及び茨城県きぬ看護専門学校補助金については、起案書に決裁日の記入漏れが見受けられたので、適正に処理されたい。

### 3 12月22日監査分

#### 【総務課】

後納郵便料及び公衆電話料については、良好に整備されていることを確認した。

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、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。

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。

使用料及び賃借料については、正確に支出されていることを確認した。

コピー機(用品調達基金)については、正確に支出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。

市長部局の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。しかし、選挙管理委員会規定に定められている公印のうち常総市選挙管理委員会書記長之印が存在しないので、規定の改正を含め検討されたい。

選挙費については、正確に支出されていることを確認した。

#### 【人事課】

臨時職員管理については、提出された書類の一部を調べた結果、訂正印漏れ等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、正確に支出されていることを確認した。

扶養、住居、通勤手当については、提出された書類のうち、ま行・や行の職員分を抽出して調査した結果、取扱者認印漏れや修正液の使用及び訂正印漏れ等が見受けられたので、適正に処理されたい。

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。

貸与品については、良好に整備されていることを確認した。

職員研修負担金については、正確に支出されていることを確認した。

全国都市職員災害共済金については、良好に整備されていることを確認した。

#### 【税務課】

法人市民税の減免について、一部を抽出して調べた結果、正確に調定されていることを確認した。起案書については、良好に整備されていることを確認した。しかし、市民税減免申請書については、訂正印漏れが見受けられたので、次回から申請時に書類を確認のうえ、受付されたい。

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、勤務簿への勤務命令時間に記入誤りが見受けられ、また、勤務簿の集計欄等に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。

公印については、規則に定める公印が存在し、鍵のかかる場所に保管されていることを確認した。

歳入歳出予算整理月計表に一部記入漏れが見受けられたので、整備されたい。

#### 【収税課】

訪問徴収については、良好に整備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、正確に調定されていることを確認した。

公売については、公売代金が正確に納入されており、インターネット公売については、公売オークションシステム使用料が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が見受けられたので、記入されたい。

市税等徴収嘱託員報酬及び外国人納税相談員賃金については、良好に整備されていることを確認した。

備品については、廃棄や所管換えにより、備品台帳の処分欄や備品使用管理簿に必要事項の記入漏れが見受けられたので、記入されたい。

預り金については、正確に繰り越されていることを確認した。

支出票については、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。

### 4 1月20日監査分

#### 【学校教育課】

預かり保育料及び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。

ティームティーチング講師報酬、教育補助員賃金、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、勤務報告書等に記入誤り等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、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、記入誤り等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。

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。

公印については、各小中学校及び幼稚園で使用している公印について、教育委員会公印規則のひな型と実際の印影が異なっているので、規則の改正を検討されたい。

上記の各項目について、起案書に決裁日、文書分類及び情報公開の区分が漏れているので、記入されたい。

#### 【生涯学習課】

生涯学習センター、地域交流センターの使用料については、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。しかし、申請書に決裁印漏れ

と記入漏れが見受けられたので、適正に処理されたい。

県補助金については、良好に整備されていることを確認した。

臨時職員の賃金については、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。

負担金及び補助金については、起案書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。

生涯学習課が事務局である青少年育成常総市民会議、常総市子ども会育成連合会、子どもゆめ基金については、収支が正確であることを確認した。

#### 【スポーツ振興課】

賃金については、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、勤務簿については、記入漏れ等が見受けられたので、適正に処理されたい。

委託料については、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。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。

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、鉛筆記入や訂正印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、書類等に不備が見受けられたので、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。しかし、立替払いをした経緯が見受けられたので、なるべくしないように注意されたい。

#### 【指導課】

報酬、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、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。

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。

負担金及び補助金については、良好に整備されていることを確認した。

#### 【豊岡学校給食センター】

給食費については、一部を抽出して調べた結果、調定及び減免については、良好に整備されていることを確認した。また、不納欠損についても、良好に整備されていることを確認した。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則り、延滞金及び督促手数料の導入も検討されたい。

役務費及び委託料については、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。学校教育課契約の案件については、検査職員は学校教育課総務係にお願いするのが望ましいので、今後、学校教育課と検討されたい。

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

理簿に記入漏れ等が見受けられたので、適正に処理されたい。  
貸与品については、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則り、延滞金及び督促手数料の導入も検討されたい。

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、書類の一部に記入漏れが見受けられたので、記入されたい。

需用費及び工事請負費については、良好に整備されていることを確認した。今後は、学校教育課契約の案件について、検査職員は学校教育課総務係にお願いするのが望ましいので、学校教育課と検討されたい。

備品については、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、備品使用管理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。

貸与品については、良好に整備されていることを確認した。

#### 【図書館】

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、勤務簿の集計欄に鉛筆書きが見受けられたので、ボールペン等で記入されたい。

委託料、工事費、備品購入費については、正確に支出されていることを確認した。

随意契約の場合には、起案書の契約伺いに理由を明記されたい。特記事項等がなければ、2社以上の見積りを徴取されたい。また、学校教育課に依頼した契約については、随意契約理由書の写しも添付されたい。完了検査の検査職員は学校教育課総務係にお願いするのが望ましいので、今後、学校教育課と検討されたい。

起案書で決裁日、保存期間、文書分類、情報公開の区分の記入漏れが多いので、必ず記入されたい。

水害で備品等が変更になったが、備品使用管理簿等を分かりやすく整備しておくこと。

### 5 2月20日監査分

#### 【建設課】

道路占用料及び法定外公共物使用料については、正確に収入されていることを確認した。滞納繰越分については減少しているものの、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。

市営住宅使用料の未納額が、前年度より増加しているため、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。

入居保証金については、良好に整備されていることを確認した。

道路損害賠償責任保険については、正確に支出されており、その同額の保険金

が納入されていることを確認した。

委託契約については、提出された書類の一部を調べた結果、正確に支出されていることを確認した。

工事契約については、提出された書類の一部を調べた結果、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、整理されていない部分が見受けられたので、それぞれ整理されたい。

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、団体等の提出書類に記入漏れや添付漏れ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。

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。利用申込書の様式が規則と違うので、様式の変更を検討されたい。

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。

#### 【用地課】

茨城県用地対策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。

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。

備品については、良好に整備されていることを確認した。

用地課専用の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、良好に整備されていることを確認した。

常総市圏央道常総 I C 周辺地域整備事業推進協議会については、良好に整備されていることを確認した。

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。しかし、備品台帳の一部に記入漏れが見受けられたので、記入されたい。

公印使用簿については、良好に整備されていることを確認した。

#### 【下水道課】

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。

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、

良好に整備されていることを確認した。調定については、現年度分、前年度分の滞納繰越額が調定されていることを確認した。

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は，良好に整備されていることを確認した。

委託料及び修繕料については，正確に支出されていることを確認した。

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，正確に支出されていることを確認した。しかし，一部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，良好に整備されていることを確認した。

公印の保管状況等については，良好であることを確認した。

#### 【水道課】

報酬については，正確に支出されていることを確認した。

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。

委託料については，正確に契約及び変更契約していることを確認した。しかし，見積書等の書類に受付印の日付漏れが見受けられたので，適正に処理されたい。

負担金については，正確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。

### 6 3月17日監査分

#### 【企画課】

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。

備品については，事務用いすについて，備品使用管理簿が作成されていないので整備されたい。

市負担金については，良好に整備されていることを確認した。

常総市公共交通活性化協議会については，正確に支出されていることを確認した。しかし，支出命令書がないものや記入誤り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，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，正確に支出されていることを確認した。

釣銭用現金保管状況については，正確に保管されていることを確認した。

#### 【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。また，水害による広報常総への掲載不可分についても，正確に還付又は支出されていることを確認した。

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，領収書，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，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、正確に支出されていることを確認した。しかし、起案書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。

使用料及び賃借料については、正確に支出されていることを確認した。

備品については、良好に整備されていることを確認した。

災害見舞金については、良好に整備されていることを確認した。

文化・スポーツ振興基金については、正確に支出されており、概算払についても正確に精算されていることを確認した。しかし、起案をするに当たっては、簡易的なものでなく、起案書であるのが望ましいので、今後注意されたい。

#### 【財政課】

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。

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、使用料の納期限が行政財産使用料条例の現状に則していないので、条例の見直しを検討されたい。

公有財産売り払いについては、正確に収入されていることを確認した。しかし、起案書や連絡票に記入漏れ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。負担の公平性からも、貸付料の早期収納に努められたい。

有料コピー機使用料については、良好に整備されていることを確認した。

建物総合損害共済については、良好に整備されていることを確認した。

市民総合賠償補償保険については、正確に支出されていることを確認した。

市民ボランティア保険については、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。しかし、起案書、契約書及び請書に不備が見受けられたので、適正に処理されたい。

#### 【情報政策課】

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、起案書に記入漏れ等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、購入した備品及び異動による所管換え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、正確に収入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、適正に処理されたい。

負担金については、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が添付されていないので、整備されたい。