

常総市監査委員告示第4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28年11月9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4月1日から平成28年9月26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4月1日から 平成28年4月28日まで	<ul style="list-style-type: none"> <li>・水海道あすなろの里</li> <li>・会計課</li> </ul>	荒井孝典 岡野一男
平成28年5月1日から 平成28年5月30日まで	<ul style="list-style-type: none"> <li>・農業委員会</li> <li>・監査委員事務局</li> </ul>	荒井孝典 岡野一男
平成28年6月1日から 平成28年6月22日まで	<ul style="list-style-type: none"> <li>・水海道小学校</li> <li>・大生小学校</li> <li>・五箇小学校</li> <li>・三妻小学校</li> <li>・大花羽小学校</li> <li>・菅原小学校</li> <li>・豊岡小学校</li> <li>・絹西小学校</li> <li>・菅生小学校</li> </ul>	荒井孝典 岡野一男
平成28年9月1日から 平成28年9月26日まで	<ul style="list-style-type: none"> <li>・市民協働課</li> <li>・市民課</li> <li>・安全安心課</li> <li>・生活環境課</li> <li>・人権推進課</li> <li>・暮らしの窓口センター</li> </ul>	荒井孝典 岡野一男

## 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) 4月28日監査分

###### 【水海道あすなろの里】

各使用料については、一部日計表に記載の誤りが見受けられたので、注意されたい。また、使用料の納入について、条例に定めたとおりに前納又は即納するよう指導されたい。

体験料収入及び諸収入のうちつりエサ代は良好に整備されていることを確認した。しかし、日計補助簿及び振替伝票に記入誤りが見受けられたので、訂正されたい。

金銭の出納については、請求書に計算の誤りが見受けられたので、適正に処理されたい。伝票に領収書が添付されていなかったものや、領収書の領収印漏れ、請求書及び領収書の日付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、委託料及び手数料が正確に収入されていることを確認した。

報酬関係については、正確に支払われていることを確認した。しかし、職員時間外手当及び臨時職員賃金に支出誤りが見受けられたので、適正に処理するよう要望する。

旅費については、支出漏れが見受けられたので、速やかに支出することを要望する。

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、良好に整備されていることを確認した。しかし、規則に定めるとおり分類ごとに分けて作成するのが望ましい。

利用者数については、宿泊者(21,871人)と入園者(19,201人)の合計が41,072人で、前年度より10,291人減少した。

平成27年度の宿泊者数は、平成27年9月東北・関東豪雨による鬼怒川東地域の水害により、避難所が設置されたにもかかわらず、平成26年度に比べて増加している。しかし、入園者数も水害が影響してか、前年度に比べて1万人以上減少し、特に入園料については、震災前の水準に回復していないため、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、執行管理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、合計に誤りがあったので、適正に処理されたい。

契約については、契約書及び協定書の住所と市長名の間で常総市の記載が漏れているので注意されたい。

歳入歳出外現金等については、一部決裁が漏れているので、適正に処理されたい。  
備品については、受・払・残の記入方法に誤りがあったので、適正に処理されたい。

歳入・歳出予算整理簿については、一部決裁が漏れていたため、適正に処理されたい。

公金総合保険の加入については、正確に支出されていることを確認した。

公印については、適正に保管されていることを確認した。

## 2) 5月30日監査分

### 【農業委員会事務局】

報酬及び賃金については、良好に整備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、適正に申請されていることを確認した。

各種証明願については、適正に申請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。

個人情報開示については、適正に申請されていることを確認した。しかし、写しの作成に要する費用が徴収されていないので、個人情報の保護に関する規則及び個人情報保護条例事務取扱要綱に則り徴収されたい。

なお、年間を通して諸証明の発行がかなりの件数に上っていることから、適切な受益者負担の観点からも、手数料徴収について他市町村の例も参考にしながら検討されたい。

公印の保管状況は、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】

監査委員・公平委員・固定資産評価審査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。

負担金関係、備品使用管理簿、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。

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。

## 3) 6月22日監査分

### 【水海道小学校】

寄附については、平成27年度は無かったが、今後寄附を受ける際は、金額に関係なくすべて寄附申込書が必要となる。寄附申込書と寄附受領書については、学校

教育課からの指示に従い整備されたい。

賃金については、正確に支出されていることを確認した。

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 27 年度に購入した備品が記入漏れであったので、記入されたい。また、品目により異なる様式を使用していたので、総括（異動）表に統一されたい。

図書台帳については、寄贈図書については、寄附申込書の提出がされていなかったもので、「1 寄附について」に記したとおり、適正に処理されたい。

就学奨励扶助費については、個人支給明細書と領収書の内容が一致しないものや、領収書が存在しないものが見受けられた。また、これらの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。なお、通帳の利息は一般会計に納入されたい。

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、未納が発生しているので、滞納整理を行われたい。

日本スポーツ振興センター災害共済給付については、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必要があるもので、支出明細書も含め速やかに整備されたい。

#### 【大生小学校】

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、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。しかし、金額の記入誤りがあったので訂正されたい。

図書台帳については、納品日と受入日が一致していないものがあるので適正に処理されたい。

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。なお、通帳の利息は、一般会計に納入されたい。

日本スポーツ振興センター災害共済給付については、保護者からの領収書が3名分見受けられなかったので整備されたい。

寄附されたものについては、金額に関係なくすべて寄附申込書が必要となるので、財産管理規則に定められている寄附申込書を受領されたい。

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必要があるもので、速やかに整備されたい。

#### 【五箇小学校】

寄附については、金額に関係なく全て寄附申込書が必要となる。寄附申込書と寄附受領書については、学校教育課からの指示に従い整備されたい。

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（30万円以上）及び教材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。しかし、管理備品台帳については、一部に数量の記入誤りが見受けられたので、訂正されたい。

図書台帳については、市費で購入した図書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、正確に支出されていることを確認した。しかし、領収書と書類の一部に記入誤りが見受けられたので、適正に処理されたい。また、通帳の利息がある場合は一般会計に納入されたい。

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。また、通帳の利息は一般会計に納入されたい。

日本スポーツ振興センター災害共済給付については、正確に保護者に給付されていたことを確認した。しかし、マル福制度と災害共済給付の二重給付となり、市及び健康保険組合への送金手続きが発生したので、学校でのけがの際には、マル福を使用しないで医療機関を受診するよう保護者に周知されたい。

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必要があるので、支出明細書も含め速やかに整備されたい。

### 【三妻小学校】

寄附については、金額に関係なく、全て寄附申込書が必要となる。寄附申込書と寄附受領書については、学校教育課からの指示に従い整備されたい。

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、勤務報告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。

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（30万円以上）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、品目により異なる様式を使用していたので、総括（異動）表に統一されたい。

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。しかし、寄贈図書については、寄附申込書の提出がされていなかったため、「1 寄附について」に記したとおり、適正に処理されたい。

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。通帳の利息は一般会計に納入されたい。

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、書類に一部記入誤りが見受けられたので訂正されたい。また、通帳の利息は一般会計に納入されたい。

日本スポーツ振興センター災害共済給付については、正確に保護者に給付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必要がある  
ので、支出済明細書も含め速やかに整備されたい。

#### 【大花羽小学校】

寄附については、平成 27 年度は寄附がなかったが、今後寄附を受ける際は、金  
額に関係なく、全て寄附申込書を受領されたい。

賃金については、良好に整備されていることを確認した。勤務を要する日と勤務  
を要しない日については、勤務簿又は勤務報告書の所定の欄に理由とともに明記さ  
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、購入備品一覧の金額と支出金額が違っていたので訂正されたい。

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、正確に支出されていることを確認した。なお、通帳  
の利息は、一般会計に納入されたい。

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、収入伝票の  
起票漏れ、支払確認印及び入金確認印の漏れがあったので整備されたい。なお、通  
帳の利息は一般会計に納入されたい。

日本スポーツ振興センター災害共済給付関係については、正確に支出されている  
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必要がある  
ので、速やかに整備されたい。

#### 【菅原小学校】

寄附については、金額に関係なく、全て寄附申込書が必要となる。寄附申込書と  
寄附受領書については、学校教育課からの指示に従い整備されたい。

賃金については、良好に整備されていることを確認した。しかし、支出伝票に添  
付されている納付書は添付違い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、教材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。一般備品台帳と支出伝票で納品日や金額が一致していないのが見受けられたの  
で、適正に処理されたい。

図書台帳については、漏れなく記帳されていることを確認した。

就学奨励扶助費については、準要保護児童について一部領収書が不足しているも  
のと領収日の記入誤りがあったので、適正に処理されたい。

給食費については、領収書の一部に訂正印漏れが見受けられたので、適正に処理  
されたい。また、給食費の返金について、一部領収書が添付されていないので適正  
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、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、支出済明細書も含め適正に整備されたい。

#### 【豊岡小学校】

寄附については、金額に関係なく、全て寄附申込書が必要となる。寄附申込書と寄附受領書については、学校教育課からの指示に従い整備されたい。

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、記入誤りが、勤務報告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。

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、寄附報告書に記入のあった備品については、管理備品台帳に正確に記入されていることを確認した。しかし、備品台帳の一部に現有数の記入漏れと年度別購入一覧に一部記入漏れがあったので、適正に処理されたい。

図書台帳については、一部に納入年月日の記入漏れと書名の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、準要保護児童について一部支出伺い・支出伝票が未作成であり、また、一部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。また、領収書の一部に訂正印漏れがあったので、適正に処理されたい。

給食費については、一部に訂正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。また、出納簿の内容に一部記入誤りがあったので、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、受領書の一部に記入誤り、訂正印漏れがあったので、適正に処理されたい。

支出票については、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、支出済明細書も含め適正に整備されたい。

#### 【絹西小学校】

寄附については、金額に関係なく、全て寄附申込書が必要となる。寄附申込書と寄附受領書については、学校教育課からの指示に従い整備されたい。また、金額の多少にかかわらず、図書等も含めすべてのものを報告されたい。

賃金については、正確に支出されていることを確認した。ただし、勤務を要する日と勤務を要しない日については、勤務簿又は勤務報告書の所定の欄に理由とともに明記されたい。

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、良好に整備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。

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。なお、通帳

の利息は、一般会計に納入すること。

日本スポーツ振興センター災害共済給付については、支出伺の印漏れや領収書の添付相違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必要があるので、速やかに整備されたい。

#### 【菅生小学校】

寄附については、金額に関係なく、全て寄附申込書が必要となる。寄附申込書と寄附受領書については、学校教育課からの指示に従い整備されたい。

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が、また、勤務報告書に一部記入漏れと決裁者印漏れ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、平成27年度に購入した備品が台帳に正確に記入されていることを確認した。備品台帳の様式は、備品台帳ではなく総括（異動）表で統一して整備されたい。

図書台帳については、支出伝票に添付されている納品書の納品日と図書台帳の受入日が一部一致していないものと、一部価格の記入漏れ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、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、一部に訂正印漏れと支出伝票の支出伺No.の誤りが見受けられたので、適正に処理すること。

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、支出済明細書も含め適正に整備されたい。

#### 4) 9月26日監査分

##### 【市民協働課】

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、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。

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が、集会施設敷地賃借料補助金の請求書については、保管方法を再度確認し、適正に保管されたい。

常総市自治区長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。

市民活動協働推進事業及び自治総合コミュニティー助成金については、良好に整

備されていることを確認した。

#### 【市民課】

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。

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、日計表のとおり正確に収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。

備品については、良好に整備されていることを確認した。

#### 【安全安心課】

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。

消防団については、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。

工事費については、正確に支出されていることを確認した。

財産台帳副本については、財政課のデータと一致しないものがあったので、適正に処理されたい。

備品については、一部書類の不備があったので、適正に処理されたい。

安全安心課が事務局である3団体で、実績報告書の収支決算書と団体の収支決算書の記載が異なっているので、実績報告書の収支決算書を作成し直すよう指導されたい。

放射線量測定器貸出しについては、申請者と貸出者が一致していることを確認した。

県民交通災害共済については、良好に整備されていることを確認した。

#### 【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が、一般廃棄物処理許可手数料については、納入の時期が条例と整合性がとれないので、条例の見直しを含め検討されたい。

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。

使用料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。

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。

備品については、備品台帳及び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。

#### 【人権推進課】

貸付金元利収入については、良好に整備されていることを確認したが、返済が終わっていない者がいるので、引き続き徴収に努力されたい。

管理人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。

前渡資金については、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。

負担金及び補助金については、正確に支出されていることを確認したが、支出決議票が綴られていないものが見受けられたので、適正に整備されたい。

#### 【暮らしの窓口センター】

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。

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が、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、引き続き徴収に努力されたい。

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、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、正確に支出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。

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、良好に整備されていることを確認した。