

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4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5年5月16日

常総市監査委員 松野 浩之

常総市監査委員 小林 剛

記

- 1 監査の期日 令和4年11月1日から令和5年2月28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4年11月1日から 令和4年11月29日まで	・学校教育課 ・生涯学習課 ・指導課	中 川 清 彦 風 野 芳 之
令和4年12月1日から 令和4年12月22日まで	・下水道課 ・水道課	中 川 清 彦 風 野 芳 之
令和5年1月4日から 令和5年1月30日まで	・都市計画課 ・地域拠点整備課 ・道路課	中 川 清 彦 風 野 芳 之
令和5年2月1日から 令和5年2月28日まで	・豊岡学校給食センター ・玉学校給食センター ・図書館	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 11月29日監査分

【学校教育課】

公立幼稚園保育料等については，正確に収入されていることを確認した。

納入については，事故や誤りを避けるためにも現金の経由は行わず，納入者が直接納付できるような事務処理を検討されたい。

報酬については、4月から6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、算出誤りによる超過報酬や、休暇の取得誤りが見受けられたので、適正に対応されたい。また、勤務簿の記入漏れ及び決裁者の印漏れが見受けられたので、改善するよう指導されたい。

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。契約の起案書における情報公開の区分については、常総市文書管理規定第21条第3号の規定、常総市情報公開条例第7条及び8条に則り適正な事務処理をされたい。また記入漏れや印漏れが見受けられたので注意されたい。

就学援助扶助費等については、正確に支出されていることを確認した。しかし、申請における過度な情報徴取や委任することのできない行為の受任が見受けられたので、今後は業務改善を図られたい。また、規則や要綱などは、施行と同時に周知されたい。

公印は鍵のかかるところに適正に保管されており、公印台帳は良好に整備されていることを確認した。

公有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。

予算整理簿について、歳入及び歳出予算月計表が作成されていないので、整備されたい。

【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、受領してから納入までに日数が経過しているものが一部見受けられたので、今後は速やかに納入されたい。

納入者が現金取扱員で、納付書の備考欄に使用者名等を記載せずに、複数の使用料を一括で処理しているものが見受けられたので、納付書は内容を明確にして作成されたい。また、納入者は使用者自身が納入するよう、規則の見直しを検討されたい。

スポーツ振興くじ助成金については、正確に整備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、良好に支出されていることを確認した。

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、起案書の決裁日が記入されていないので記入されたい。

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、返金処理を、マイナス収入で処理していないものが一部見受けられたので、今後は適正に処理されたい。また、実績報告書の添付書類について、クレジットカードやポイントカードを使用している団体が見受けられたので、使用しないように周知されたい。

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

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。

予算整理簿については、整備されていないものが一部あるため、歳入及び歳出予算整理月計表を適正に整備されたい。

【指導課】

報酬については、正確に支出されていることを確認した。しかし、運動部活動指導員の4月から9月分の報酬を一括で支払っ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。また、有給の残日数に記入誤りが見受けられたので訂正されたい。

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、一部の委託に、立替払が見受けられたので、避けるように事務を改善されたい。

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。

予算整理月計表は良好に整備されていることを確認した。

2 12月22日監査分

【下水道課】

報酬については、良好に整備されていることを確認した。

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、見積書の作成日が未記載のものが一部見受けられたので、適正に処理されたい。

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、支出負担行為票の作成及び実績報告書の受理について、遅延が一部見受けられたので、今後は速やかに処理されたい。また、規則と異なる文書及び旧様式の文書を使用しているものが一部見受けられたので、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、支出後に支出命令書が作成されているもの及び支払いまでに日数が経過しているものが一部見受けられたので、今後は速やかに処理されたい。

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、未納分の徴収に努めるとともに不納欠損については、時効後速やかに処理されたい。

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。

予算整理簿については、歳入及び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。

一部の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。

請求書等の書類の修正は二重線と訂正印で処理し、修正テープ等は使用しないように指導されたい。

【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。しかし、勤務簿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。

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、起案書に決裁日の記入漏れが一部見受けられたので、適正に処理されたい。

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、起案書や請求書の一部に日付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、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 1月30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、正確に収入されていることを確認した。しかし、申込書については、日付の記入漏れや、修正液の使用が見受けられたので、受理する際に注意されたい。

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、申請書の一部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。

白図及び用途図等の雑入については、良好に整備されていることを確認した。

報酬については、会計年度任用職員の費用弁償に支給誤りが見受けられたので、今後は複数人によるチェック等の業務改善を行い、再発防止に努められたい。

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、書類の一部に日付等の記入漏れが見受けられたので、適正に処理されたい。

常総市公共交通活性化協議会については、正確に収支されていることを確認した。しかし、請求書の日付が未記入のものが見受けられたので、受理する際に注意されたい。

水海道元町特定空家取得については、正確に収支されていることを確認した。しかし、起案書の情報公開区分の記入誤りが一部見受けられたので、適正な事務処理をされたい。

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作成されていないので整備されたい。

【地域拠点整備課】

会計年度任用職員報酬については、正確に支出されていることを確認した。

使用料等については、正確に収入されていることを確認した。しかし、申請書においては、提出遅延及び鉛筆での記入が見受けられたので、受理の際に注意されたい。また、年度を誤って収入されているもの及び規則や要領によらず事務処理がなされているものが見受けられたので、今後は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。また、委託発注業務等は精査して行われたい。

常総市が事務局となっている同盟会については、良好に整備されていることを確認した。

起案書に不備が見受けられたので、適正に処理されたい。

情報公開の区分については、常総市文書管理規定第21条第3号の規定、常総市情報公開条例第7条及び8条に則り適正な事務処理をされたい。

歳入予算整理月計表が未整備のため、整備されたい。

【道路課】

道路占用料については、誤った占用料で算出しているものが一部見受けられたので、確認のうえ、適正に処理されたい。

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。しかし、法定外公共物管理条例施行規則第2条第3項4号で定めている住民票又は登記事項証明書が添付されていないので、注意されたい。徴取しがたい場合は、規則の見直しをされたい。また、使用許可書の免除・減免の理由が未記載のものがあるので、今後は記載されたい。

報酬については、良好に整備されていることを確認した。

道路賠償責任保険については、正確に収支されていることを確認した。しかし、起案書の情報公開の区分については、取り扱いを検討されたい。

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、書類等に不備が見受けられたので、今後注意されたい。

委託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。

工事請負契約については、正確に支出していることを確認した。しかし、金額の誤りは、砂消しゴムで修正せずに、正しい金額が記載された書類に差し替えて処理されたい。

助成金については、収支予算書の項目及び内容欄に一部記入漏れが見受けられたので、受付の際に注意されたい。

常総市が事務局である協議会及び同盟会については、領収書が感熱紙の場合は、コピーも共に保存されたい。各協議会等の通帳及び会長印等については、鍵のかかるところに保管されていることを確認した。

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。

起案書に決裁日の記入漏れ等が一部見受けられたので、適正に処理をされたい。

決裁権者又は管守者の印が漏れているものが一部見受けられたので、注意されたい。

連絡票の回付日漏れ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を速やかに整備されたい。

4 2月28日監査分

【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、滞納分については、常に適正な債権管理を行い、徴収に務められたい。

会計年度任用職員報酬については、良好に整備されていることを確認した。

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、起案書中において随意契約の根拠法令が現状にそぐわないなどが見受けられたので、内容を精査して作成されたい。また、見積徴取のない契約が見受けられたので、今後は見積徴取の伺い起案をするなど事務改善を図られたい。

備品については、消耗品費で購入している備品が見受けられたので、今後は精査して起票されたい。また、備品台帳及び備品使用管理簿に記載されていないの

で、速やかに整備されたい。

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。

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。

起案書中に、決裁日の日付の記入漏れや、管守者違い等が見受けられたので、適正に処理されたい。また、情報公開の区分については、常総市文書管理規定第21条第3号の規定、常総市情報公開条例第7条及び8条に則り適正な事務処理をされたい。

伝票について、請求書に修正テープの使用や、請求書より先だった起票等が見受けられたので精査して処理されたい。また、歳入歳出予算整理月計表が作成されてないものが見受けられたので、整備されたい。

【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。しかし、給食費の未納額が前年度より増加しているため、引き続き収納に努められたい。

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、勤務簿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。

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、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。

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、書類に記入漏れが一部見受けられたので、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。

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。

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。

起案書に記入漏れ及び誤りが一部見受けられたので、適正に処理されたい。

連絡票の回付日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。

【図書館】

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、納付書の発行について、遅延が一部見受けられたので、今後は速やかに処理されたい。

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、起案書の決裁日が漏れているものが一部見受けられたので、適正に処理されたい。

会計年度任用職員報酬については、正確に支出されていることを確認した。しかし、勤務簿に一部誤りが見受けられたので、適正に処理されたい。

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、少額の随意契約においても、複数の事業者から見積書を徴取し、見積合わせを行うことが望ましい。

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、連絡票の回付日が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。

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簿については、速やかに整備されたい。

起案書について、記入漏れ及び誤りが一部見受けられたので、確認のうえ適正に処理されたい。