

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、令和5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11月1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5年4月1日から令和5年10月19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5年4月1日から 令和5年4月27日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・(一財)水海道あすなろの里 ・会計課 	中川清彦 風野芳之
令和5年5月1日から 令和5年5月30日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・議会事務局 ・農業委員会事務局 ・監査委員事務局 	松野浩之 小林剛
令和5年6月1日から 令和5年6月19日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・岡田小学校 ・玉小学校 ・おひさま幼稚園 ・にじいろ幼稚園 	松野浩之 小林剛
令和5年8月10日から 令和5年8月30日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・秘書課 ・常創戦略課 ・デジタル推進課 ・防災危機管理課 	松野浩之 小林剛
令和5年9月1日から 令和5年9月29日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・社会福祉課 ・幸せ長寿課 ・こども課 	松野浩之 小林剛
令和5年10月1日から 令和5年10月19日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・総務課 ・資産活用課 ・行財政改革課 ・税務課 	松野浩之 小林剛

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 4月27日監査分

【会計課】

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。しかし、勤務簿について押印漏れが一部見受けられたので、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、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。

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。しかし、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。

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。備品については、良好に整備されていることを確認した。

【水海道あすなろの里】

給与等については、正確に支出されていることを確認した。しかし年次休暇を、振替処理しているもの及び記入漏れや印漏れが見受けられたので、訂正されたい。また、時間外勤務において従事日や勤務内容等が明らかであれば、フレックスタイム制を検討されたい。

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。

契約については、随意契約締結の理由及びその根拠法令として、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。起案書の訂正は砂消しゴム等を使用せず、二重線と訂正印で訂正されたい。

備品については、良好に管理し、台帳が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。

支払いについて、請求書を受理後に支払いまでに相当期間経過しているものが見受けられたので速やかに支払うこと。また、請求書に不備が見受けられたので、受理の際に注意されたい。

2 5月30日監査分

【議会事務局】

契約については、良好に整備されていることを確認した。

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、勤務簿に記入漏れが一部見受けられたので、適正に処理されたい。

政務活動費については、正確に支出、戻入されていることを確認した。しかし、政務活動費執行にあたっての原則として、調査研究に要した金額やその態様等に市民が理解できるような妥当性があるか、支出について説明ができるように書類等を整備するなど、事務の改善に努められたい。

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。また、公印台帳についても、良好に整備されていることを確認した。

常総市議会議員互助会については、正確に収支されていることを確認した。しかし、クレジットカードの使用及び立替払いが見受けられたので、事務を改善されたい。

旅費の支払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。

【農業委員会事務局】

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、勤務簿及び農業委員会活動記録簿に不備等が見受けられたので、今後注意されたい。

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。しかし、農業委員会活動記録簿と旅行命令簿との整合性がとれていないので、適正に処理されたい。

資金前渡については、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、適正に処理されていることを確認した。しかし、書類に不備等が見受けられたので、適正に処理されたい。申請書（通知書中）に修正テープの使用が見受けられたので、今後、受理する際の注意事項とされたい。

各種証明については、正確に証明されていることを確認した。しかし、申請受理の際の本人確認未済や、決裁を経ずに発行している証明等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、適正に管理されていることを確認した。しかし、処分した備品について台帳に登載されているものが見受けられたので、速やかに処理されたい。

公印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。印影登録台紙に4月1日現在の印影及び管守者職氏名の漏れが見受けられたので、適正に処理されたい。

予算整理簿について、支出負担行為の起票遅延があったので、改善されたい。また活動記録簿及び許可等の様式については、統一を図られたい。現況証明及び耕作証明について、文書で事実を証明するものにあたり、常総市手数料条例で手数料の徴収が謳われていることから、徴収を検討されたい。

【監査委員事務局】

報酬については、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。

歳出予算整理簿については、良好に整備されていることを確認した。

3 6月21日監査分

【岡田小学校】

郵便切手については、良好に整備されている。

備品については、良好に整備されている。

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。

給食費については、正確に納付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、正確に収支されていることを確認した。

P T A費については、学校徴収金ガイドラインに則って正確に収支されていることを確認した。しかし、立替払いが数件見受けられたので、今後は改善されたい。

図書購入について、業者から提出された内訳書には、納品された全ての図書名が記載されていないので、納品確認をするためにも図書名全てを記載するよう検討されたい。

【玉小学校】

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。

備品台帳については、記載内容の一部に誤り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、価格等の記載に誤りが見受けられたので、適正に処理されたい。また、図書購入について、業者から提出された内訳書には、納品された全ての図書名が記載されていないので、納品確認をするためにも図書名全てを記載するよう検討されたい。

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、出納帳に記載内容の誤りが見受けられたので、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、正確に収支されていることを確認した。しかし、支出票中に誤字が見受けられたので注意されたい。また、出納帳を整備されたい。

P T A費については、正確に収支されていることを確認した。しかし、立替払は事故や誤り等が起りやすいので、避けるように事務を改善されたい。また、精算までに日数が経過しているものが見受けられたので、速やかに清算されたい。

徴収金について、学校徴収金の取扱いに関するガイドラインに基づき、整備されたい。また、伝票について、記載に誤りが見受けられたので、適正に処理されたい。

【おひさま幼稚園】

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、正確に整備されていることを確認した。しかし、寄附受入書がなく寄附の確認ができないものも一部見受けられたため、写しを保管することが望ましい。寄附受入書の原本の保管が一部見受けられたので、寄附者へ発送されたい。

私費について、金銭出納帳は通帳の現金の入出によって作成されたい。また、現金においては、通帳管理をすることとし、決裁者の承認を経てから入出していることが分かるように、収入票及び支出票を備えるなど事務改善を図られたい。

徴収金について、学校徴収金の取扱いに関するガイドラインに基づき、整備

されたい。また、予算整理簿の摘要誤りや請求書の受付印漏れが見受けられたので注意されたい。

【にじいろ幼稚園】

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、正確に整備されていることを確認した。しかし、寄附受入書の写しがなく、寄附を確認できないものが一部見受けられたため、写しを保管することが望ましい。寄附受入書の原本の保管が一部見受けられたので、寄附者へ発送されたい。

日本スポーツ振興センター災害共済給付について、決裁者の許可を得て処理をしていることが分かるように、収入（支出）調書を整備されたい。医療費の入金後、保護者が受領するまで2週間以上経過しているものが一部見受けられたので、速やかに処理されたい。

私費について、通帳と出納帳の整合性をとるため、並びに、盗難等の事故防止のためにも、園で現金の保管は極力避けられたい。また、預かったお金等は速やかに入金し、支出は請求額に応じた金額のみをその都度出金されたい。決裁者の許可を得て収支の処理をしていることが分かるように、収入（支出）調書を整備されたい。

徴収金については、学校徴収金の取扱いに関するガイドラインに基づき、整備すること。また、一般会計の請求書綴りについて、請求書ではなく納品書の保管が一部見受けられたので、請求書を保管されたい。

4 8月29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、申込の業種別禁止基準において市税・使用料・負担金の滞納確認を設けているところだが、その審査がされていない。今後は、確認書類を徴する、または要綱の改正を検討されたい。

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。

前渡資金については、良好に整備されていることを確認した。

広報常総・広報じょうそうお知らせ版印刷業務については、正確に支出されていることを確認した。しかし、起案書に記入漏れが見受けられたので、今後注意されたい。

ホームページ維持管理については、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。

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、現金出納帳は、通帳の現金の入出によって、通帳と一致するよう作成されたい。また、現金を手元で管理する際には、少額とし複数人で確認するなどし、取扱いには十分に注意されたい。

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。

【常創戦略課】

報酬については、正確に支出し良好に整備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。

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。

ふるさと納税について、全ての収入票に押印がないので、適正に処理されたい。

歳入及び歳出予算整理月計表が添付されていないので、整備されたい。

【デジタル推進課】

報酬については、正確に支出し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、起案書中、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、常総市情報公開条例第7条及び第8条に則り、適正な事務処理をされたい。

備品については、適正に管理されていることを確認した。しかし、処分した備品について台帳に登載されているものが見受けられたので、速やかに処理されたい。

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。しかし、支出科目の誤りが見受けられたので、精査して作票されたい。

常総市統計協会については、良好に整備されていることを確認した。

一部の支出において、科目の摘要誤りが見受けられたので、精査して作票されたい。

【防災危機管理課】

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。

消防団については、正確に整備されていることを確認した。しかし、文書管理システムに登録されていない書類が一部見受けられたので、今後留意されたい。

委託業務について、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や誤り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。しかし、負担行為の起票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。

備品使用管理簿に記載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。

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、実績報告書の添付書類で、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。団体活動としての補助金では、個人口座から引き落とされるクレジットカードや、個人についてしまうポイントカードなどを使用しないよう指導されたい。

放射線量測定器貸出について、申請書の貸し出し期間に誤りがあるものが一部見受けられたので、受理する際は留意されたい。

歳入及び歳出予算整理月計表が作成されていないので、適正に整備されたい。

5 9月29日監査分

【社会福祉課】

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、法人情報を含む書類に対して、起案書の情報公開の区分を公開としているもの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、書類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。

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、起案書の記入漏れが見受けられたので、適正に処理されたい。

市が事務局である団体について、通帳の写しと出納帳に一部相違が見受けられたので、今後は一致するように作成されたい。

公印については、勤務時間中は課長及び補佐の前に配置し、勤務時間外は鍵のかかる場所に保管し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。

歳入及び歳出予算整理月計表について、整備されていないものが一部見受けられたので、速やかに整備されたい。また、負担行為及び支出の起票遅延が見受けられたので、今後は速やかに処理されたい。

支出を確認できない請求書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。

【幸せ長寿課】

雑入については、正確に収入されていることを確認した。

報酬については、正確に支出されていることを確認した。

委託料については、正確に支出されていることを確認した。起案書中、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、常総市情報公開条例第7条及び第8条に則り記入されたい。また、随意契約についての根拠法令の未記入及び決裁日が施行日以後の起案が見受けられたので、適正な事務処理をされたい。

備品台帳及び備品使用管理簿について、購入した公用車が台帳登載されていない、また現品の確認できない備品の登載が見受けられたので、速やかに整備されたい。

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、実績報告書等の添付資料について対象事業の経費であることが不明瞭のもの及び印紙の添付の無い領収書が見受けられたので、審査の際には十分に注意されたい。また、介護保険施設等物価高騰対策事業費について交付要綱で定めている市税等の納付要件の確認がされていない。市外業者等もあることから証明書等を徴する、または誓約書中に明文化するなどして整合性を図られたい。

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、書類等に不備が見受けられたので、適正に処理されたい。

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。

負担行為伝票について、起票遅延が見受けられたので、適正に処理されたい。

【こども課】

出産祝金については、正確に支出されていることを確認した。しかし、申請書の一部に捨印押印ありの用紙と押印無しの用紙が見受けられたので注意すること。

報酬については、良好に整備されている。

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、児童クラブ利用申請書が施行規則に定めている様式と協定書に記載されている様式に相違があるので統一をされたい。

備品について、令和4年度に購入した備品は、正確に記載されている。

補助金については、良好に整備されている。

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。

歳入及び歳出予算整理月計表が綴られていない簿冊があるので、整備されたい。

6 10月19日監査分

【総務課】

会計年度任用職員については、良好に整備されていることを確認した。

職員手当については、正確に支出されていることを確認した。しかし、住居手当認定簿に喪失者が綴られていたので入替をすること。

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、支出負担行為の伝票に遅延が一部見受けられたので、今後は速やかに起票されたい。

使用料及び賃借料については、良好に整備されていることを確認した。

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。

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4年度に購入した物品が記載されていないので、確認の上記載されたい。

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。しかし、契約等を伴う事業については、速やかに支出負担行為の伝票を起票すること。

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。

見積書の一部に日付のないものが見受けられたので、今後注意されたい。

【資産活用課】

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、使用料の滞納が見受けられたので、収入未済額の解消に努められたい。

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、普通財産貸借契約書に記載されている貸付の金額と、調定票及び収入票の金額に相違のあるものが一部見受けられたため、速やかに確認及び適正に処理されたい。また、貸付料の滞納者については、収入未済額の解消に努められたい。

委託業務及び工事について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。

備品については、良好に整備されている。

歳入・歳出予算整理月計表が作成されていないものが見受けられたので、整備されたい。

【行財政改革課】

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。起案書中、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条及び第8条に則り記入されたい。

基金については、年度末の基金と基金管理簿に差異があるので、適正に整理されたい。また常総市財産管理規則に則り正しい事務処理をされたい。

歳入及び歳出予算整理月計表が整備されていないため、速やかに整備されたい。

【税務課】

税の減免については、減免が正確になされていることを確認した。しかし、決裁が納期限を経過しているものが見受けられたので、減免の意義からも納期限までに決裁を受けられたい。

日直で預かった市税について、本庁舎分、石下庁舎分ともに正確に処理されていることを確認した。しかし、書類の記入誤りが一部見受けられたので、今後は適正な事務処理をされたい。

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。

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、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。

預り金については、正確に繰越し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。

公印については、勤務時間中は窓際に配置し、勤務時間外は鍵のかかる場所に保管し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、一部作成さ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。