

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6年5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11月1日から令和6年3月27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11月1日から 令和5年11月17日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・学校教育課 ・生涯学習課 ・指導課 ・豊岡学校給食センター ・玉学校給食センター ・図書館 	松野浩之 小林剛
令和5年12月1日から 令和5年12月25日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・市民と共に考える課 ・市民課 ・暮らしの窓口課 ・人権推進課 	松野浩之 小林剛
令和6年1月4日から 令和6年1月18日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・都市計画課 ・地域拠点整備課 ・道路課 ・下水道課 ・水道課 	松野浩之 小林剛
令和6年2月1日から 令和6年2月15日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・保健推進課 ・健康保険課 ・生活環境課 	松野浩之 小林剛
令和6年3月1日から 令和6年3月27日まで	<ul style="list-style-type: none"> ・アグリサイエンスバレー整備課 ・農政課 ・商工観光課 	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 11月17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。預かり保育に係る納入については、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引き続き検討されたい。

教育補助員・ティームティーチング講師の報酬について6月分及び2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、年次休暇があるにもかかわらず、欠勤を認めているものが見受けられた。補助員及びティームティーチング講師についても、地方公務員の任用の基礎となる「職務」に対する任用を基本とするという観点からも、今後は改善するよう指導されたい。

会計年度任用職員報酬について、9月分及び2月分を抽出して調べた結果、算出誤りにより、報酬を多く支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。

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、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。

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、実際に使用する申請書と、規則にある申請書の様式が異なるので、実際に使用する申請書の様式を規則に反映することを検討されたい。

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。

歳入及び歳出予算月計表について、今回の定期監査にあわせて作成されているものが見受けられたので、今後は出納整理期間後速やかに整備されたい。

【生涯学習課】

使用料の納付については、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、納付書の内容を明確にして作成されたい。申請書について、使用者の区分と使用料の記載内容に相違があるものが一部見受けられたので、確認のうえ適正に処理すること。

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。

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。

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、一部の契約について、支出負担行為の起票遅延が見受けられたので、今後は適正な事務処理をすること。

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。しかし、実績報告書に必要な領収書の添付がされていないものが一部見受けられたので、

添付するように案内すること。

生涯学習課が事務局である団体については、正確に支出されていることを確認した。しかし、証ひょう書類について、収入及び支出命令書については、通帳と一致するように作成すること。

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。

【指導課】

報酬については4月分及び3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。

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整備されていないので速やかに整備されたい。

公印を使用する文書の日付が、起案書の管守者印の日付より前になっているものが一部見受けられたので、整合性がとれるよう処理されたい。

【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。

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。電子文書について、未完結のものが見受けられたので、確認のうえ処理されたい。

購入した備品について、整備されていることを確認した。一部の備品について、取得価格に誤りが見受けられたので、確認のうえ処理されたい。

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。

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。

【玉学校給食センター】

学校給食納付金については、正確に調定されていることを確認した。納付について、調定前に納付書を発行しているのものが見受けられたので、適正に処理されたい。

報酬については、良好に整備されていることを確認した。

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、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。

購入した備品については、備品台帳に登載されていた。しかし、取得価格に誤りのあるのものが見受けられたので、適正に処理されたい。また、一部の備品（配送用コンテナ）について、仕様書と納品及び請求書に相違があったので確認のうえ適正に処理されたい。

購入した貸与品について、台帳及び受払簿に登載されていないのものが見受けられたので、記入されたい。また、貸与期間終了後の処分等の台帳記入をし、常に適正な管理をされたい。

電子決裁で起案した文書について、公印使用の承認がされていないので、事

務を改善されたい。

請求書の債権者の押印について、一部欠印や印の誤りが見受けられたので、今後は注意されたい。

【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、電子決裁に係る起案について、登録漏れが一部見受けられたので、適正に処理されたい。

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、納付書に記載誤りが一部見受けられたので、今後は留意されたい。

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。

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、起案の情報公開の区分について、第3号法人情報(社判及び代表取締役の印がある書類)を含むことから、一部公開(部分公開)とされたい。

備品については、良好に整備されていることを確認した。

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簿については、速やかに整備されたい。

2 12月25日監査分

【市民と共に考える課】

報酬については、良好に整備されていることを確認した。

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。しかし実績報告の受理に関して、提出遅延及び未提出のものが見受けられたので注意されたい。また、報告書の金額の誤りや、添付書類に不備が見受けられたので、報告受理業務は精査して行われたい。

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。

備品については、良好に整備されていることを確認した。

歳入及び歳出予算整理月計表について、作成されていないので速やかに整備されたい。

【市民課】

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。しかし、交付に伴う申請書について、内容と金額に相違のあるものが一部見受けられたので、記入する際は留意されたい。

報酬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、勤務簿の一部に決裁の押印漏れが見受けられたので、適正に処理されたい。

修繕については、正確に支出されていることを確認した。しかし、文書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。起案書の情報公開の区分について、第3号法人情報(社判及び代表取締役の印)が含まれる文書は、情報公開の区分を一部公開(部分公開)にして処理されたい。

工事請負については、正確に支出されていることを確認した。しかし、連絡票の回付日漏れが見受けられたので、適正に処理されたい。

委託及び賃借契約については、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。また、起案書の情報公開の区分について、第3号法人情報（社判及び代表取締役の印）が含まれる文書は、情報公開の区分を一部公開（部分公開）にして処理されたい。

備品については、良好に整備されていることを確認した。

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、公印を使用する文書の日付が、管守者印の日付より前になっているものが一部見受けられたので、今後は留意されたい。

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。

文書の修正に修正液等を使用しているものが見受けられたので、今後は二重線と訂正印で修正されたい。

歳入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。

負担行為等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。

【暮らしの窓口課】

会計年度任用職員勤務簿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、正確に納入されていることを確認した。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、委託契約起案書において会計年度独立の原則があるので年度開始に起案するのが望ましい。

補助金については、良好に整備されている。

預り金については、正確に収支されていることを確認した。しかし、実績報告書に誤りがあるので訂正されたい。

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。

歳入及び歳出予算整理月計表については、一部作成されていないので整備されたい。

【人権推進課】

住宅新築資金等貸付金については、正確に収入されていることを確認した。しかし、未収金が多額であるため、繰越しされる債権については、引き続き徴収業務に務められたい。

報酬及び相談員謝礼については、良好に整備されている。

行政財産電気等使用料については、正確に収入されていることを確認した。しかし、契約及び見積徴取等の起案書中、情報公開区分については、第3号法人情報（社判及び代表取締役の印）が含まれるため情報公開の区分は一部公開（令和5年度には改善を確認）とすること。

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、一部の契約について、支出負担行為の起票遅延が見受けられたので、契約後速やかに

処理すること。

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。しかし、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、速やかに清算すること。

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。しかし、負担行為等の起票遅延が見受けられたので、今後は速やかに処理すること。

3 1月18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。調定について、同時に2人以上の納入義務者に係るものは、その内訳を明らかにすることから、根拠資料の添付をされたい。

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、申請書の記入漏れ及び提出遅延が見受けられたので、注意されたい。また、負担者の公平性を保つためにも、引き続き制度の周知及び告知に務められたい。

雑入については、良好に整備されていることを確認した。

会計年度任用職員について、勤務簿に記入漏れ、誤り及び決裁印漏れが見受けられたので修正されたい。また、年次休暇及び特別休暇について、残日数の誤りが見受けられたので適切に管理されたい。

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。報告書等に記入誤りや漏れが見受けられたので受理の際に注意するとともに、受託者に指導されたい。

市が事務局の協議会については、正確に収支されていることを確認した。現金出納簿を備え、日々の残高を確認し公金に準じた取扱いをされたい。また、売り上げがあった場合には手元で現金を保管せず、速やかに入金するなどし、現金の取扱いには注意されたい。

水海道元町特定空家等解体工事については、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。

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。

文書管理システムで作成する起案書について、記入誤り等が見受けられるので精査して作成されたい。

【地域拠点整備課】

会計年度任用職員報酬については、良好に整備されていることを確認した。

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、誤った年度で収入されている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、起案書の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。

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

の不備が一部見受けられたので、適正に処理されたい。

工事請負については、正確に支出されていることを確認した。しかし、書類の不備が一部見受けられたので、適正に処理されたい。

常総市が事務局となっている同盟会については、正確に収支されていることを確認した。しかし、宛名のない領収書が一部見受けられたので、收受する際は留意されたい。

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。歳入及び歳出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、良好に整備されていることを確認した。

法定外公共物使用料については、良好に整備されていることを確認した。

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、文書管理において保存書類に相違があるので、今後注意されたい。

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、正確に支出されていることを確認した。しかし、文書管理において保存書類に相違があるので、適正な事務処理を検討されたい。

助成金については、一部の助成団体において、交付要綱第6条に定めてある助成金額が一致しないものが見受けられたので要綱とおりに交付されたい。

常総市が事務局となっている同盟会について、領収書が感熱紙の場合は、原本とコピーも共に保存されたい。また、立替え払いが見受けられたので、事務を改善されたい。

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。

起案書に決裁日や管守者印の漏れ等が見受けられたので、適正に処理をされたい。

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。

【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、一部の起案文書において、決裁日や施工日が記入されていないものが見受けられたので記入すること。

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。規則と異なる旧様式の文書を使用しているもの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、正確に収支されていることを確認した。しかし、一部の起案文書において、決裁日や施工日が記入されてい

いものが見受けられたので記入すること。

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、未納分は、引き続き徴収業務に努めること。

公印は、鍵のかかる場所に保管されていることを確認した。

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。

【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、起案書の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。

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、起案書の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。

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、鍵のかかる場所に適正に保管されていることを確認した。

4 2月15日監査分

【保健推進課】

報酬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、勤務簿に特別休暇の取得誤り及び記入誤りが見受けられたので、修正されたい。

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、一部の契約において、随意契約の理由における根拠法令の該当記載がないもの、また、情報公開の区分について、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条に則っていないもの及び決裁区分誤りが見受けられたので、修正されたい。契約可能日以前に、起案決裁をしているものがあつた。受理した文書には必ず受付印を押印し、管理するなどして事務処理を改善されたい。

工事請負については、良好に整備されていることを確認した。

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。

補助金及び助成金については、良好に整備されていることを確認した。

市が事務局の協議会については、正確に収支されていることを確認した。取扱いについては、公金と同様、収支命令の日付け及び収支の内容等を精査して行い、決算書を備え付けるよう事務を改善されたい。また、ポイントカードの使用はしないように指導されたい。

備品については、良好に整備されていることを確認した。

起案書に決裁日の漏れが見受けられたので、記入されたい。

保健衛生事業の実施計画の策定についての起案がされていないので、備えること。

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。

【健康保険課】

報酬については、良好に整備されていることを確認した。

国民健康保険被保険者資格異動処理については、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、良好に整備されていることを確認した。

高額療養費について12月支給分を調べた結果、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。

出産育児一時金については、正確に支出されていることを確認した。しかし、起案の情報公開の区分について、一部公開を選択した際に、該当条項を記載していないものが一部見受けられたので、適正に処理されたい。

葬祭費の支給については、正確に支出されていることを確認した。しかし、支給要件の確認を誰が行ったのか把握しにくいいため、客観的に把握できる事務処理を検討されたい。

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。

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。

【生活環境課】

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。

雑入については、正確に収入されていることを確認した。しかし、書類等に不備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、勤務簿の審査時（会計課）に指摘されている箇所を確認して適正に処理されたい。

報償費については、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、書類等に不備が一部見受けられたので適正な事務処理をされたい。

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。しかし、書類等に不備が一部見受けられたので適正な事務処理をされたい。

市が事務局である団体については、正確に収支されていることを確認した。しかし、証ひょう書類に誤りが見受けられるので複数人で確認するよう適正な事務処理を行われたい。また、通帳の写しと出納帳に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。

起案用紙の記入漏れや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。

支出負担行為決議票の起票に遅延が一部見受けられたので、今後は契約後速やかに起票されたい。

感熱紙のレシートは、コピーも併せて貼付されたい。

歳入及び歳出予算整理月計表は、年度中の歳入出状況が明確なものを添付されたい。

5 3月27日監査分

【アグリサイエンスバレー整備課】

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、適正に処理されたい。また、起案書の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。

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。しかし、書類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。

市が事務局となっている協議会については、正確に収支されていることを確認した。しかし、つり銭を戻入する際は、マイナスの支出命令書で戻入するように事務を改善されたい。また、助成金を返還する際に、マイナスの収入命令書を作成せずに返還しているので、今後は適正に処理されたい。

道の駅「常総」備品購入について、正確に支出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、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。

旅費の支払遅延が一部見受けられたので、今後は留意されたい。

【農政課】

報酬については、正確に支出されている。しかし、勤務簿の訂正に修正テープを使用しているので適正な事務処理をされたい。

委託料については、正確に支出されている。しかし、支出負担行為票の遅延が見受けられたので契約後速やかに起票されたい。

補助金については、正確に支出されている。しかし、申請書の提出日から1か月経過後に受付印の押印が見受けられた。今後は、受理の際は、速やかに押印すること。

常総市が事務局である協議会等については、正確に支出されている。担当者以外にも複数人でのチェック体制を取り、現金の取扱いについては十分に注意されたい。また、出納状況については、その都度事務処理を行い、定期的に関係帳票等の点検をされたい。

複数の団体の事務局の会計事務を執行しているが関係書類の整備には十分注意し、公金に準じた事務処理をされたい。

【商工観光課】

吉野公園使用料については、収入年度誤りが見受けられた。年度当初については、特に会計年度に留意して事務処理をされたい。

報酬については、良好に整備されていることを確認した。

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。

補助金等については、正確に支出されていることを確認した。しかし、提出された書類や発送する文書等に誤りが見受けられたので、チェック体制の強化を行い、再発防止に努められたい。

常総市が事務局である実行委員会等については、収支決算書が正確であることを確認した。現金の取扱いについては、通帳で管理するものとし、公金と同様に決裁を経てから支出するよう、事務を改善されたい。また書類に不備や誤り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、正確に処理していることを確認した。

起案書及び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。

歳入及び歳出予算整理月計表が整備されていないので、適正に処理されたい。