

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6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6年4月1日から令和6年10月24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6年4月1日から 令和6年4月26日まで	・（一財）水海道あすなろの里	松 野 浩 之 小 林 剛
令和6年5月1日から 令和6年5月17日まで	・ 会計課 ・ 農業委員会事務局	松 野 浩 之 小 林 剛
令和6年6月3日から 令和6年6月25日まで	・ 石下中学校 ・ 石下西中学校	松 野 浩 之 小 林 剛
令和6年9月2日から 令和6年9月30日まで	・ 農業政策課 ・ 商工観光課 ・ 生活環境課	松 野 浩 之 小 林 剛
令和6年10月1日から 令和6年10月24日まで	・ 資産活用課 ・ 防災危機管理課	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26日監査分

【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、勤務簿に記入誤りや押印漏れが一部見受けられたので、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。

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。また、契約書に印紙の貼付のないものが見受けられたので、業務は精査して行われたい。

備品については、良好に管理されていることを確認した。固定（償却）資産として一部の動物を管理しているが、どうぶつ園にて飼育しているその他の動物についても評価額が備品となる場合には、台帳を備えて全体の資産を正確に把握されたい。また、無償で提供された物品についても、備品使用管理簿に登載し管理されたい。

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。

収入・支出票については、講師等の謝礼についても、源泉徴収してから支払うよう事務を改善されたい。常務理事不在の場合の専決事項については、水海道あすなろの里処務規程によることとするか、不在期間が長期となる場合には、新たに設けるなどして、統一を図られたい。

2 5月17日監査分

【会計課】

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。

契約については、良好に整備されていることを確認した。

公金総合保険の加入については、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、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。

【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、書類に未記入箇所等の不備が見受けられたので、適正に処理されたい。常総市農地台帳の公表等に関する規程で定められている様式と

違う請求書が見受けられたので、規定の様式を使用されたい。

備品については、適正に管理されていることを確認した。

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採録がされていないので、適正に処理されたい。

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。また、起案文の起票については、庁内で統一されている文書管理システムで行うよう事務を改善されたい。

3 6月25日監査分

【石下中学校】

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、正確に支出されていることを確認した。しかし、納品書の日付漏れが一部見受けられたので、受理する際は留意されたい。

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、通帳に記録された日付と相違する記載が一部見受けられたので、適正に処理されたい。

P T A 費については、通帳と出納簿の残額が合致していることを確認した。しかし、伝票等を照合した際に、整合性のとれないものが見受けられたので、適正に処理されたい。

公金外現金の取扱いについては、学校徴収金の取扱いに関するガイドラインに準じて、事務を行われたい。書類の誤りについては、修正テープ等は使用せず、二重線と訂正印で修正されたい。

公印は、日中は管理者代理が管理し、退校時には、鍵のかかるところに適正に管理されていることを確認した。

パソコンについては、終業後は、ロッカーに収納し施錠後、鍵は職員共有のキーボックスで管理しており、適正であることを確認した。

理科薬品については、薬品庫を設置し、薬品管理簿及び受払簿が作成されており、適正に管理されていることを確認した。

【石下西中学校】

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。

図書台帳等について、正確に収支されていることを確認した。しかし立替払いや支払いまでに日数を要しているものが見受けられたので、今後は事務を改善し、現金の取扱いには十分に注意されたい。

給食費については、書類の記載内容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。

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、現金の出入はすべて収入支出票で行い、取扱いには十分に注意されたい。

公金外現金については、学校徴収金の取扱いに関するガイドラインに基づき、適正な事務処理をされたい。書類の修正については、修正テープ等は使用せず、二重線と訂正印で処理されたい。

公印は、日中は管理者代理が管理し、退校時には、鍵のかかるところに適正に管理していることを確認した。

パソコンについては、終業後は、ロッカーに収納し、そのロッカールームを施錠後、鍵は職員共有のキーボックスで管理しており、適正であることを確認した。

理科薬品については、薬品庫を設置し、薬品管理簿及び受払簿が作成されており、適正に管理されていることを確認した。

4 9月30日監査分

【農業政策課】

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、勤務簿の年休取得に係る決裁者印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。

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。

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、補助金申請書の提出日より前の日付で起案され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。また、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。

市が事務局である協議会等については、正確に収支されていることを確認した。しかし、釣り銭の戻入をマイナスの支出命令書で処理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。また、キャッシュカード及び個人のポイントカードの使用が一部見受けられたので、今後は使用しないように徹底されたい。

旅費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。起案の情報公開区分について、第3号法人情報（社判及び代表取締役の印等）を含むものを取り扱う際は、一部公開を選択し、併せて該当条項を選択されたい。書類の誤りを砂消しゴムで修正しているものが一部見受けられたので、砂消しゴム等で修正せずに、二重線と訂正印で修正されたい。

【商工観光課】

報酬については、会計年度任用職員費用弁償の算出に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。また、勤務簿の記入押印の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。

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、対象外の申請者や経費への交付、実績報告書の提出がない申請者への支出等が見受けられた。また、簡易起案のみで交付決定がなされているもの、要綱や規則に基づく取扱いがなされていないものが見受けられたため、事務を改善されたい。なお、提出された書類に記入漏れや誤りが見受

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。

吉野公園使用料については、正確に支出されていることを確認した。

常総市が事務局である実行委員会等については、証ひょう書類と決算書、通帳残高の整合のとれていないものが見受けられた。また、同一の請求に対し、二重に支払いがなされているものが見受けられたため、確認のうえ、適正に処理されたい。なお、通帳に支出記録のない支出命令書が見受けられたため、確認のうえ、適正に処理されたい。職員個人のクレジットカードの使用や恒常的な立替払い等が見受けられた。また、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。監査役の監査記録がないもの、収入及び支出に際し決裁を受けていないものが見受けられたほか、根拠書類が整備されていないものも多く見受けられたため、適正な保管と事務処理をされたい。

備品については、所在の確認ができないものがあるため、照合のうえ、加除して原本を整備されたい。

作成書類の誤字脱字、記載漏れが多く見受けられたので、確認のうえ、適正に処理されたい。書類の管理については、根拠書類や受領書類において原本の確認できないものが見受けられたため、適正に保管されたい。

【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。

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、証ひょう書類に不備が一部見受けられたので適正に処理をされたい。

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。感熱紙のレシートは、コピーも併せて貼付されたい。

5 10月24日監査分

【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。

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。しかし、貸付料の滞納者については、引き続き、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は、正確に支出されていることを確認した。しかし、書類の誤りに砂消しゴムの使用が一部見受けられたので、今後は砂消しゴム等を使用しないように徹底されたい。

備品については、良好に整備されていることを確認した。

旅費の処理においては、支払遅延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。起案書の記入漏れ及び記載誤りが一部見受けられたので、適正に処理されたい。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。

【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、正確に支出されていることを確認した。

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、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。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。

工事等については、正確に支出されていることを確認した。しかし、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。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。

備品については、負担行為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。備品台帳及び備品使用管理簿で、新たに購入した物品の登録漏れ等、情報が古くなっているものが一部見受けられたので、確認のうえ適正に更新されたい。

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、各補助金の要綱と異なる取扱いを行っているものが一部見受けられたため、要綱に基づいた運用をされるよう留意されたい。また、各補助金の目的を果たすにあたり、要綱が現況と適さなくなっている場合には、改定等の検討をすすめ、適正な運用を図られたい。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、個人にポイントがついてしまうポイントカード等を使用しないよう指導されたい。

市が事務局である協議会については、正確に支出されていることを確認した。しかし、支払いまでに相当の期間を要しているものや、旅費をまとめて処理しているもの、立替払いをし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。領収書の宛名が漏れているものが一部見受けられたので、受領時には留意されたい。また、感熱紙の領収書については、コピーをあわせて貼付のうえ保管されたい。

放射線量測定器貸出については、ホームページでの記載と実際の取扱いで違いがでているため、申請者ごとに違いがないよう、適正に更新等をされたい。