

常総市監査委員告示第2号

地方自治法第199条第4項の規定に基づき、令和7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7年11月4日

常総市監査委員 松野 浩之

常総市監査委員 茂田 信三

記

- | | | |
|---|-------|----------------------|
| 1 | 監査の期日 | 令和7年4月1日から令和7年10月30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7年4月1日から 令和7年4月30日まで	・（一財）水海道あすなろの里 ・監査委員事務局	松 野 浩 之 小 林 剛
令和7年5月1日から 令和7年5月27日まで	・秘書課 ・常創戦略課 ・議会事務局	松 野 浩 之 小 林 剛
令和7年6月2日から 令和7年6月30日まで	・水海道小学校 ・大生小学校 ・五箇小学校 ・三妻小学校	松 野 浩 之 茂 田 信 三
令和7年9月1日から 令和7年9月30日まで	・市民と共に考える課 ・市民課 ・暮らしの窓口課	松 野 浩 之 茂 田 信 三
令和7年10月1日から 令和7年10月30日まで	・学校教育課 ・生涯学習課 ・指導課	松 野 浩 之 茂 田 信 三

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30日監査分

【水海道あすなろの里】

全体として、常総市規則類と一般財団法人水海道あすなろの里規則類において齟齬が見受けられるため、所管課と調整・協議のうえ、規則類の更新を行い、適切な取扱いに努められたい。

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一部押印漏れが見受けられたので、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、契約書及び仕様書に規定している事項が、その規定どおりに履行されていないなどの不備が複数確認された。契約書等に基づいて検査を行い、適正に履行されているか確認した後で契約金額を支払うべきである。また、適時・適切な契約書及び仕様書等の作成を行い、履行確認等の点に留意し、安易に前例踏襲とならないよう適正な事務処理をされたい。

固定資産等については、資産の一覧が作成されていないため、一般財団法人水海道あすなろの里会計規則に基づく物品現在高報告書を活用する等、全体の資産管理に努められたい。

備品台帳において取消線により削除されている物品については、廃棄等の時期及び事由を明示されたい。あわせて、備品台帳に記載漏れが見受けられたため、確認のうえ、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。

収入・支出票については、請求書に押印を省略する際は、請求書の必要事項に加え「発行責任者及び担当者」の役職・氏名及び連絡先の記載が必要となるので注意されたい。

【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。

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。

2 5月27日監査分

【秘書課】

有料広告料については、正確に収入されていることを確認した。しかし、複数の実施年度にまたがる収入票が見受けられたため、地方自治法第208条第2号に規定される会計年度独立の原則に基づき、年度単位で収入されたい。

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。

【常創戦略課】

負担金については、適正に処理されていることを確認した。

備品については、適正に管理されていることを確認した。

30万円以下の業務委託を行う際は、契約規則により、その委託の根拠として適正な履行状況を確認するために請書等を徴する必要があると思われるので、適正な事務処理をされたい。

【議会事務局】

契約については、年度を跨ぐ契約で、長期継続契約の対象となるものについては、必ず契約書に長期継続契約である旨を明記されたい。公募型プロポーザル方式にて契約を締結したときは、契約締結後は速やかに、契約結果をホームページで公表されたい。

政務活動費については、申請、決定、請求により政務活動費が交付され、残余の返還されていることを確認した。しかし、政務活動費収支報告書等が、規定どおりに履行されていない等の不備が複数確認された。公金である政務活動費については、交付の根拠法令等としての地方自治法第100条第14項・第15項・第16項及び政務活動費交付に関する条例、規則、そして支出に当たっての判断基準となる政務活動費の手引き等に基づいて適正に執行がされているか、公平な判断の下に点検、確認を行うよう徹底されたい。

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。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。

備品については、良好に整備されていることを確認した。

3 6月30日監査分

【水海道小学校】

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、勤務簿の保管については、原本の写しを確認できないものが見受けられたので適正に保管されたい。

郵便切手については、受払簿に記入漏れ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、備品台帳等において、紛失等の事例が見受けられたので、管理体制の徹底等再発防止に向けた対策を講じるなど適正な事務処理をされたい。

図書台帳については、令和6年度に購入した図書について支出伝票と図書原簿を照合した結果、図書原簿への記入漏れや記入誤り等の不備が見受けられたので、適正な事務処理をされたい。

給食費については、収入調書及び支出調書が作成されていないので、今後は適正な事務処理をされたい。また、収支に関する処理状況として、7月、12月、3月の年3回の定期的な検査を実施されたい。

P T A費については、前回の定期監査でも指摘したが改善されず、収入に関する書類が作成されていないので、今後は適正な事務処理をされたい。

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。

学校徴収金については、各学校において統一的な管理基準である「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。

【大生小学校】

寄附については、前回の監査以降に寄附されたものがないことを確認した。

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。

図書原簿については、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、正確に収支されていることを確認した。しかし、11月分の支出に際し、支出期限を1日超過していたため、常総市学校給食センターの設置及び管理に関する条例施行規則第10条第4項に基づき適正に行われたい。

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、立替払いが見受けられた。立替払いは、事故や誤りが起こりやすいため、極力避けられたい。また、立替時の精算、及び請求から支払に際し、1か月経過しているものが見受けられるため、早期の処理に努められたい。

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。

市費請求書については、良好に整備されていることを確認した。

【五箇小学校】

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。

図書原簿については、令和6年度に購入した図書について支出伝票と図書原簿を照合した結果、図書原簿への記入漏れや記入誤り等の不備が見受けられたので、適正な事務処理をされたい。

給食費については、正確に徴収、納入されていることを確認した。

P T A会費については、正確に収支されていることを確認した。しかし、立替払いはP T A会計と個人の現金が混同するという意味では、事故や過ち等が起こりやすく、極力避けるべきである。

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。

学校徴収金については、各学校において統一的な管理基準である「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。

【三妻小学校】

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。

図書原簿については、図書原簿へ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。

備品については、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、正確に収支されていることを確認した。

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、繰越金分の収入伝票が作成されていない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。

学校徴収金については、各学校において統一的な管理基準である「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。

4 9月30日監査分

【市民と共に考える課】

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、勤務簿の押印漏れや訂正印漏れが見受けられたため、適正に処理されたい。

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、開催が中止になった際の変更起案が行われていなかったため、決裁内容に変更が生じた際には、事由等を明確にしたうえで、決裁を得るよう留意されたい。

補助金及び助成金については、正確に支出及び戻入されていることを確認した。しかし、起案書中の情報公開区分については、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、保管されている書類のみでは、対象経費かどうかの判別が難しいものも見受けられたため、起案書に対象経費とする事由を明示するほか、内規を定める等、統一的な事務処理が維持されるよう整備されたい。なお、適正かつ効率的な運用のために必要と認める場合は、要綱等の改定についても検討し、常に最良と考えられる状態を維持されたい。

提出書類については、添付書類に内容誤りがあるものや提出期限超過等も見受けられたため、精査のうえ受領されるとともに、説明時には期限の厳守や誤りのない書類作成が行われるように指導されたい。

市が事務局になっている会については、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。

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。

【市民課】

手数料等については、手数料等の現金収納を指定金融機関等に払込をするまでの一連の流れを確認したが、申請書と領収書（レシート）の控えとの照合がされていなかったため、誤交付や誤収受の防止及び、透明性・適正性を担保するためにも適正な事務処理をされたい。

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、勤務簿の一部に記載漏れや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、業者より完成届の提出があつたにも関わらず、業務完了後の検査が行われず、完成検査調書の作成もされなかったのに支払いがされていたので、今後は適正な事務処理をされたい。

委託については、30万円以下の請書による業務委託で、業務完了報告と実際の業務実施に乖離があり年度内に履行がされていなかった。一会計年度の予算は、その年度内に執行し完結することであり、会計年度独立の原則に反すると考える。今後は再発防止に努められたい。

備品については、物品について不用となった場合は、財産管理規則において物品不用決議書兼処分調書により不用の決定を行うのと同時に、物品返納書により会計管理者に返納しなければならないとあるので、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。

支出負担行為決議票及び支出決議票の内容欄に一部記載誤りが見受けられたので適正に処理されたい。

【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。

手数料等については、正確に納入されていることを確認した。しかし、申請書等に記載誤りが見受けられたので、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ことを確認した。しかし、作業報告書に記載漏れが見受けられたので、受領の際は留意されたい。

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、使用料報告書に日付の記載漏れが見受けられたので、適正に処理されたい。

預り金については、正確に収支されていることを確認した。しかし、実績報告書に記載漏れ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、物品について不用となった場合は、財産管理規則において物品不用決議書兼処分調書により不用の決定を行うのと同時に、物品返納書により会計管理者に返納しなければならないとあるので、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。

5 10月30日監査分

【学校教育課】

教育補助員・ティームティーチング講師の報酬については、正確に支出されていることを確認した。しかし、勤務簿について記入誤り、砂消しゴムを使用しているものが一部見受けられたので、今後は二重線と訂正印で修正をされたい。また、添付書類の確認ができないものが見受けられたので、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、勤務簿について記入誤りが一部見受けられたので、今後は二重線と訂正印で修正されたい。

委託契約については、良好に整備されていることを確認した。

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、起案書について記入漏れが一部見受けられたので、適正に処理されたい。

就学援助扶助費については、実質担当者が1人で申請書受付から内容確認、所得調査、認否判定、学校との連絡まで行うなど、限られた時間の中で個人情報に関する事務を取り扱っていることから負担が大きく、ミスが起こりやすい状況と考えられる。今後は、事務処理のミスや処理漏れ等を防ぐため、複数人での確認を徹底し、確認体制を検討されたい。

補助金については、軽微な誤りが散見されるため、適正な事務処理をされたい。

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。

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。

県からの補助金等の調定の時期は、会計規則第9条第1項第4号の随時の収入で納入通知を発しないもの、原因の発生したときになると思われる。調定は、

収入原因の発生のつど速やかに行わなければならないため、補助金等についても決定通知書等により、収入調定等を起票するなど適正な事務処理をされたい。

【生涯学習課】

使用料については、正確に収入及び還付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。

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。

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、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。

補助金については、正確に支出及び戻入されていることを確認した。しかし、実績報告書の提出期限を超過した団体の補助金返還が、次年度収入となっていることから、期限の厳守を指導されたい。県指定文化財である長塚節生家修繕については、市指定文化財を対象とする常総市文化財保護条例を準用した交付が行われているが、国及び県指定文化財の経年劣化等により、同様の対応を要する案件増加が見込まれる場合には、条例の改正も含め検討されたい。

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、収支の命令書については、通帳と一致するように作成されたい。また、現金を受領した際には速やかに入金されたい。

備品等については、一部の備品について、備品台帳及び備品使用管理簿への記載漏れが見受けられた。また、寄附を受けた備品については、寄附台帳を作成のうえ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。

【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、勤務簿の一部に記載誤り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、事業が適正に実行されたかを確認するためにも「目的」や「内容」は何か、また、この経費に対してどのような成果が得られたのかを、明確かつ具体的に事業報告書等に記載されたい。

補助金については、補助金等の現金での取り扱いは、盗難や紛失等のリスクが伴うため、現金で対応するのではなく、補助金等の入出金を確認できる専用通帳を管理し、現金出納帳及び収入調書、支出調書を作成するとともに、補助金等の使途を裏付ける根拠書類を添付し、決裁を受け承認を得てから支払うなど公金に準じた適正な事務処理をされたい。

県からの補助金等の調定の時期は、会計規則第9条第1項第4号の随時の収入で納入通知を発しないもの、原因の発生したときになると思われる。調定は、収入原因の発生のつど速やかに行わなければならないため、補助金等についても決定通知書等により、収入調定等を起票するなど適正な事務処理をされたい。