

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8年5月1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11月4日から令和8年2月26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11月4日から 令和7年11月18日まで	・課税課 ・収納課	松 野 浩 之 茂 田 信 三
令和7年12月1日から 令和7年12月24日まで	・下水道課 ・水道課	松 野 浩 之 茂 田 信 三
令和8年1月5日から 令和8年1月23日まで	・こども課 ・保健推進課	松 野 浩 之 茂 田 信 三
令和8年2月2日から 令和8年2月26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	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 11月18日監査分

【課税課】

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、申請書について訂正方法に誤りが見受けられたので今後は注意されたい。

固定資産税・都市計画税調定について、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、正確に整備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、記入漏れが見受けられたので、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、連絡票に回付日の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、良好に整備されていることを確認した。

公印については、鍵のかかる場所に適正に保管されていることを確認した。

【収納課】

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。

郵便切手類の管理等については、現品と切手受払簿とを照合した結果、数量は符号した。また、郵便切手類は、施錠することができる場所に保管されていたが、大量の切手を取り扱っていることから、できる限り会計課貸金庫を利用するとともに、定期的なチェック等を行う体制を確保されたい。

日直で預かった市税については、日直者が税金等を預かった際に、つり銭の不足分を私金で立替える行為は、公金と私金の混同にあたるため、公金の管理上不適切であることから厳正に対応されたい。

契約については、契約規則では、給付の完了が確認されたときは、物品等の購入にあつては物品等検収調書を作成しなければならないとあるので、適正な事務処理をされたい。

歳入歳出外現金については、市税等過誤納還付金時効到来分については、正確に雑入に計上されていることを確認した。

起案書に施行日の記入漏れが見受けられたので、適正な事務処理をされたい。

2 12月24日監査分

【下水道課】

収入については、正確に収入されていることを確認した。なお、未納分については、引き続き徴収業務に努められたい。

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、起案日や施行日に誤りが一部見受けられたため、起案内容を踏まえ、適正に日付管理されたい。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、起案日や施行日に記入漏れが一部見受けられたため、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条及び第8条に則り記入されたい。

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、水洗便所改造資金助成金については、申請受理から交付決定までに期間を要する状況にあるため、規則の改定を含め検討されたい。また、規則と異なる様式を使

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。

市が事務局である団体については、良好に整備されていることを確認した。

備品等については、適正に管理されていることを確認した。

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。

【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、勤務簿について、所属長の印漏れや記入誤り等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、起案文書は、事案の処理についての意思決定を受けるためのもので、起案書の施行日は、起案内容の履行が実際に効力を持ち始める日であることから、正しく理解し、適切な管理、運用をされたい。また、情報公開区分の該当条項についても、留意されたい。

工事請負費については、起案文書は、事案の処理についての意思決定を受けるためのもので、起案書の施行日は、起案内容の履行が実際に効力を持ち始める日であることから、正しく理解し、適切な管理、運用をされたい。また、情報公開区分の該当条項についても、留意されたい。

分担金については、正確に収入されていることを確認した。しかし、納付書に預収済印漏れ等が見受けられたので、注意されたい。

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。

3 1月23日監査分

【こども課】

ツナグ未来誕生祝福金については、誕生祝福金の支給要件に、「市税等の滞納がないこと」が含まれているのであれば、その確認は年度末（3月末）までに滞納調査を完了させ、その結果に基づき支給・不支給を確定させるなど、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、勤務簿について、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、起案書に決裁日及び施行日の記入漏れが見受けられたので、適正な事務処理をされたい。起案書は、事案の処理についての意思決定を受けるために作成するものなので、適切な管理、運用をされたい。

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)が含まれることから、部分公開とされたい。

工事請負費については、起案書に施行日の記入漏れが見受けられたので、適正な事務処理をされたい。起案書の施行日は、起案内容の履行が実際に効力を持ち始める日であることから、正しく理解し、適切な管理、運用をされたい。

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)が含まれることから、部分公開とされたい。

補助金等については、起案書に施行日の記入漏れが見受けられたので、適正な事務処理をされたい。起案書の施行日は、起案内容の履行が実際に効力を持ち始める日であることから、正しく理解し、適切な管理、運用をされたい。

備品については、令和6年度に購入したものは、正確に管理されていることを

確認した。

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。

県補助金等の交付決定がされたにもかかわらず、調定票の起票がされてなかったため、今後は適正な事務処理をされたい。

【保健推進課】

報酬及び報償費については、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、一部の随意契約において、根拠法令の該当条項が記載されていないものが見受けられたため、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 条及び第 8 条に則り作成されたい。

契約内容を変更する際には、変更内容を明確に記載した変更契約書や協議書等を取り交し、適切に管理されたい。

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、一部の補助金において額の確定に係る起案書を確認することができなかったため、常総市補助金等交付規則第 14 条に基づき、適正に処理されたい。また、覚書については、いずれの事業者(医療機関)と締結しているのか、現況を常に確認できるよう、起案書とあわせ適切に管理されたい。

市が事務局をしている団体(常総市献血推進協議会)については、正確に収支されていることを確認した。

備品については、現況確認のできない備品が一部見受けられたため、確認のうえ適正に処理されたい。

4 2月26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。しかし、給食費減免等承認申請書に受付印が押印されていなかったため、適正に処理されたい。

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。

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、契約に定められた着手届や工程表等を確認できなかったため、契約規則に則り適正に処理されたい。

工事契約については、正確に支出されていることを確認した。しかし、契約に定められた工程表等を確認できなかったため、契約規則に則り適正に処理されたい。

備品については、令和 6 年度に購入した備品について、正確に支出されていることを確認した。しかし、長期間使用する資産としての備品が現在も存在し、実際に使用されているにもかかわらず、備品台帳への記載がなされていないものが見受けられたため、財産管理規則に則り、常に備品の状況を明らかにするよう適正に管理されたい。

貸与品については、令和 6 年度に購入した貸与品について、正確に支出されていることを確認した。しかし、貸与受払簿に記入誤りが見受けられたため、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。

【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、給食費減免等承認申請書に受付印が押印されていなかったため、適正に処理されたい。

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。

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、起案書の施行日に記入誤りが見受けられたため、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、台帳及び受払簿に貸与年月日の記載誤りが見受けられたため、適正に処理されたい。

【図書館】

行政財産使用料については、収入に際し、消費税が非課税の収入を課税収入(内税扱い)として納付書が作成されていたため、適正に処理されたい。また、納付期限の設定についても、常総市行政財産使用条例第4条に基づき、適正に行われたい。

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。

報酬・謝礼については、正確に支出されていることを確認した。

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、プロポーザル方式により契約したものについては、常総市プロポーザル方式実施要綱に基づき、常総市ホームページでの公表を行われたい。

工事については、良好に整備されていることを確認した。

市が事務局になっている団体(茨城県西地区図書館奉仕研究協議会)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、一部の支出において、立替払いが見受けられ、精算までに1か月以上経過しているものも見受けられた。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、収支の簿冊については、通帳と一致するように作成されたい。

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。