

行田市監査委員告示第7号

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第4項の規定により、監査を実施したので、同条第9項の規定により、その結果を別紙のとおり公表する。

令和2年10月22日

行田市監査委員 山口 和之

行田市監査委員 吉田 豊彦

# 定期監査報告書

(第1回)

監査委員事務局

## 目 次

第1	監査の対象及び執行日.....	1
第2	監査の方針.....	2
第3	監査の方法.....	2
第4	監査の結果.....	2
1	地域公民館.....	3
2	小学校・中学校.....	3
3	中央公民館・教育文化センター.....	4
4	教育研修センター.....	4
5	図書館・視聴覚ライブラリー.....	5
6	学校給食センター.....	5
7	消防本部.....	6
8	水道課.....	6
9	下水道課.....	7
10	財政課.....	7

行田市監査基準(令和2年3月23日監査委員告示第4号)の規定による報告

第1 監査の対象及び執行日

1 地域公民館

対象所属名	監査執行日	対象所属名	監査執行日
太田公民館	令和2年 6月16日	須加公民館	令和2年 6月23日
長野公民館	令和2年 6月16日	星宮公民館	令和2年 6月23日
忍・行田公民館	令和2年 6月16日	太井公民館	令和2年 6月23日
下忍公民館	令和2年 6月16日		

2 小中学校

対象所属名	監査執行日	対象所属名	監査執行日
太田東小学校	令和2年 5月14日	北小学校	令和2年 5月27日
太田西小学校	令和2年 5月14日	北河原小学校	令和2年 5月27日
埼玉小学校	令和2年 5月14日	埼玉中学校	令和2年 5月14日
荒木小学校	令和2年 5月19日	見沼中学校	令和2年 5月19日
桜ヶ丘小学校	令和2年 5月27日	長野中学校	令和2年 5月19日
泉小学校	令和2年 5月27日	忍中学校	令和2年 5月19日

3 部所等

対象所属名	監査執行日	対象所属名	監査執行日
中央公民館 教育文化センター	令和2年 6月17日	消防本部	令和2年 6月22日
教育研修センター	令和2年 6月17日	水道課	令和2年 7月 1日
図書館 視聴覚ライブラリー	令和2年 6月17日	下水道課	令和2年 7月 1日
学校給食センター	令和2年 6月22日	財政課	令和2年 7月22日

## 第2 監査の方針

監査の執行に当たっては、財務に関する事務の執行、その経営に係る事業の管理が地方自治法第199条第3項の趣旨に沿って、公正で合理的・効率的に行われ、最小の経費で最大の効果をあげているかに留意して監査を実施した。

## 第3 監査の方法

本監査は、令和元年度執行の事務を中心に行った。監査に当たっては、あらかじめ資料の提出を求め、これらを審査検討するとともに、各所属長などから説明を聴取し、それらを基に質疑を行い、関係諸帳簿の内容審査及び備品類の照合などを実施した。

また、経営に係る事業の管理状況も、同様の方法で実施した。

## 第4 監査の結果

各部所等及び各教育機関に関する事務は、それぞれ関係する法令、条例、規則、その他取扱要綱等に定めるところに基づいて執行されており、全般的に適正と認められた。

なお、一部不適正な事項があったので記述しているが、その他軽易な事項については、監査の過程及び監査結果の講評の際、関係者に指摘したので記述は省略した。

対象各部署の監査結果の概要は、次頁以降のとおりである。

## 1 地域公民館

今年度は、7地域公民館（太田、長野、忍・行田、下忍、須加、星宮、太井）の定期監査を実施した。

- (1) 収入及び調定について  
領収書及び収納済通知書の額を検算し、関係資料の額と照合したところ、適正に事務処理されている。
- (2) 支出について  
支出伝票を細節ごとに検算し、会計課支出一覧の額と照合したところ合致し、適正に事務処理されている。
- (3) 備品の保管状況について  
直近2ヵ年度に中央公民館から送付された備品及び過年度から抽出した備品について、現物と備品台帳とを照合・確認したところ合致し、良好な状態で使用、保管されている。
- (4) 公民館使用料の無料及び全額免除の手続きについて  
無料及び免除分の利用許可申請書を審査したところ、適正に事務処理されている。
- (5) 委託契約と実施確認事務について  
契約書(写)や作業実施報告書等の関係書類を審査したところ、契約どおり実施されている。
- (6) 学級・講座等の講師謝金に係る支払事務について  
学級・講座日誌及び支出伝票を審査したところ、適正に事務処理されている。
- (7) 団体の経理事務について  
出納簿、収支伝票及び預金通帳を照合、審査したところ、適正に事務処理されている。

## 2 小学校・中学校

今年度は、小学校8校（太田東、太田西、埼玉、荒木、桜ヶ丘、泉、北、北河原）、中学校4校（埼玉、見沼、長野、忍）の定期監査を実施した。

- (1) 予算の執行状況について  
支出伝票を細節ごとに検算し、会計課支出一覧の額と照合したところ合致し、適正に事務処理されている。
- (2) 郵便切手の受払いについて  
出納簿の記入計数について、昨年度及び現在までを精査し、現物と現在高を照合したところ合致し、適正に事務処理されている。
- (3) 委託契約の実施確認について  
点検実施報告書等関係書類を審査したところ、契約どおり実施されている。
- (4) 備品・図書等の保管状況について  
備品は昨年度購入分及び教育委員会からの送付備品並びに過年度抽出備品、図書は昨年度購入抽出図書及び過年度抽出図書について、現物及び各種台帳を照合したところ、おおむね適正に使用、保管されている。
- (5) 寄附金品の受入と処理状況について  
昨年度の寄附受入について、寄附申込書、備品台帳及び現物を照合したところ、適正に事務処理されている。
- (6) 要保護及び準要保護児童・生徒の援助費の取扱いについて  
保護者の委任状、支給明細書、預金通帳及び受領書を照合したところ、適正に事務処理されている。
- (7) 学校給食費の取扱い状況について  
現金出納簿、預金通帳及び払込領収書を照合したところ、適正に事務処理されているが、一部に不適正な事務処理があった。  
学校給食費の取扱いについて、適切な事務処理方法及び事務の執行状況を学校内職員間で

共有するなど、事務処理を再度確認されたい。

### 3 中央公民館・教育文化センター

- (1) 収入及び調定について  
収入調定票及び収納済通知書を検算し、関係資料の額と照合したところ合致し、適正に事務処理されている。
- (2) 支出について  
支出伝票を細節ごとに検算し、会計課支払一覧の額と照合したところ合致し、適正に事務処理されている。
- (3) 旅費について  
地域公民館職員の市内出張について出張命令書に基づき、適正に事務処理されている。
- (4) 備品の購入と保管状況について  
昨年度購入分及び過年度抽出分について、購入伺いがなされ、適正に事務処理されているとともに、備品台帳及び現物を照合したところ、おおむね適正に使用保管されている。
- (5) 公民館使用料の無料及び全額減免の手続きについて  
無料及び全額減免分について利用許可申請書を審査したところ、適正に処理されている。
- (6) 文化ホール使用料の無料及び全額減免の手続きについて  
無料及び全額減免分について利用申請書、使用料減免申請書を審査したところ、適正に処理されている。
- (7) 契約及び実施確認事務について  
契約書及び実施確認書類等関係書類を関連付けて審査したところ、契約どおり実施されている。
- (8) 補助金等交付事務について  
公民館運営委員会交付金について、交付申請書から実績報告書まで事務処理状況を審査したところ、適正に処理されている。
- (9) 学級・講座等の講師謝金支払事務について  
関係書類、謝金内訳書及び支出伝票を照合したところ、おおむね適正に事務処理されている。

### 4 教育研修センター

- (1) 収入及び調定について  
収入調定票及び収納済通知書を検算し、関係資料の額と照合したところ合致し、適正に事務処理されている。
- (2) 支出について  
支出伝票を細節ごとに検算し、会計課支払一覧の額と照合したところ合致し、適正に事務処理されている。
- (3) 旅費について  
市外出張1件を抽出し、市外出張命令書、会議開催通知及び復命書を支出伝票と照合したところ合致し、適正に事務処理されている。
- (4) 備品の購入及び保管状況について  
昨年度購入分及び過年度抽出分を審査したところ、購入伺いがなされ適正に事務処理されており、また、現物と備品台帳を照合したところ、適正に使用保管されている。
- (5) 契約及び実施確認事務について  
契約書及び実施報告書等関係書類を審査したところ、おおむね契約どおり実施されている。
- (6) 講師謝金の支払事務について

研修会等の開催伺い書、謝金等内訳書と支出伝票を照合したところ、おおむね適正に事務処理されている。

## 5 図書館・視聴覚ライブラリー

### (1) 収入及び調定について

収入調定票及び収納済通知書を検算し、関係資料の額と照合したところ合致し、適正に事務処理されている。

### (2) 支出について

支出伝票を細節ごとに検算し、会計課支払一覧の額と照合したところ合致し、適正に事務処理されている。

### (3) 旅費について

市外出張2件を抽出し、市外出張命令書、会議開催通知及び復命書を支出伝票と照合したところ合致し、適正に事務処理されている。

### (4) 備品の購入と保管状況について

昨年度購入分及び過年度抽出分を審査したところ、購入伺いがなされ適正に事務処理されており、また、現物と備品台帳を照合したところ合致し、適正に使用保管されている。

### (5) 教材・教具の貸出状況について

貸出簿の整理状況について、利用申請書と利用報告書の内容を照合、確認したところ、適正に事務処理されている。

### (6) 講座、事業等の講師謝金の支払事務について

講座等関係書類、謝金内訳書及び支出伝票を照合したところ、適正に事務処理されている。

### (7) 委託契約と実施確認事務について

契約書及び実施確認書類等関係書類を関連付けて審査したところ、契約どおり実施されている。

## 6 学校給食センター

### (1) 収入及び調定について

収入調定票及び収納済通知書を検算し、関係資料の額と照合したところ合致し、適正に事務処理されている。

### (2) 支出について

支出伝票を細節ごとに検算し、会計課支払一覧の額と照合したところ合致し、適正に事務処理されている。

### (3) 旅費について

市外出張1件を抽出し、市外出張命令書、会議開催通知及び復命書を支出伝票と照合したところ合致し、適正に事務処理されている。

### (4) 備品の購入及び保管状況について

昨年度購入分及び過年度抽出分を審査したところ、購入伺いがなされ適正に事務処理されており、また、現物と備品台帳を照合したところ、適正に使用保管されている。

### (5) 契約及び実施確認事務について

契約書及び実施報告書等関係書類を審査したところ、契約どおり実施されている。

### (6) 委員報酬の支払事務について

学校給食センター運営委員会に係る委員報酬の支払事務について、支出伝票及び会議録等を照合したところ、適正に処理されている。

### (7) 給食費徴収事務の管理状況について

学校給食費の徴収事務について、納入通知等関係書類を審査したところ、適正に事務処理されている。



## 7 消防本部

### (1) 収入及び調定について

収入調定票と収納済通知書を検算し、関係資料の額と照合したところ合致し、適正に事務処理されている。

### (2) 支出について

支出伝票を細節ごとに検算し、会計課支払一覧の額と照合したところ、適正に事務処理されている。

### (3) 旅費について

市外出張 5 件を抽出し、市外出張命令書、会議開催通知及び復命書を支出伝票と照合したところ合致し、適正に事務処理されている。

### (4) 備品の購入及び保管状況について

昨年度購入分及び過年度抽出分について、購入伺いがなされ、適正に事務処理されているとともに、抽出した現物と備品台帳を照合したところ適正に使用保管されている。

### (5) 補助金等交付事務について

交付事務 8 件を抽出し、交付申請書から確定通知書まで、事務処理状況について審査したところ、適正に事務処理されている。

### (6) 契約及び実施確認事務について

契約書及び実施報告書等関係書類を審査したところ、契約どおり実施されている。

### (7) 前渡金の精算事務について

資金前渡により支出された交際費について、支出伝票及び精算書を照合したところ、適正に事務処理されている。

### (8) 団体の経理事務について

現金出納簿、収支証書及び預金通帳を照合したところ、適正に事務処理されている。

## 8 水道課

### 公営企業会計

### (1) 「収益的収入及び支出」の収入について

営業収益について、手数料は手数料徴収簿、負担金は負担金徴収簿とそれぞれの関係資料を照合したところ、適正に事務処理されている。営業外収益については、預金利子、手数料、賃貸料、その他雑収益の振替伝票を検算し、それぞれの合計額と関係資料を照合したところ合致し、適正に事務処理されている。

### (2) 「資本的収入及び支出」の収入について

負担金については、負担金徴収簿と振替伝票を、企業債については、収納済通知書と関係資料を照合したところ、適正に事務処理されている。

### (3) 旅費について

市外出張 3 件を抽出し、市外出張命令書、会議開催通知及び復命書を支出伝票と照合したところ、適正に事務処理されている。

### (4) 備品の購入及び保管状況について

昨年度購入分及び過年度抽出分を審査したところ、購入伺いがなされ適正に事務処理されており、また、現物と備品台帳を照合したところ、適正に使用保管されている。

### (5) 貯蔵品の現在高について

たな卸表と現物を照合したところ合致し、適正に使用保管されている。

### (6) 工事請負契約と設計金額の積算について

工事 3 件を抽出し、契約書及び設計書の積算計数を照合したところ、適正に事務処理されている。

### (7) 不納欠損について

不納欠損の内容を審査したところ、欠損処分は妥当なものと思慮される。

- (8) 委託契約と実施確認事務について  
契約書及び実施報告書等関係書類を審査したところ、契約どおり実施されている。
- (9) 特別損失金について  
過年度還付金であり、資料の額と照合したところ合致している。
- (10) 水道料金等の滞納整理状況について  
水道料金及び量水器使用料の滞納整理関係書類を審査したところ、おおむね適正に事務処理されている。

## 9 下水道課

### 公営企業会計

- (1) 「収益的収入及び支出」の収入について  
営業収益について、手数料及び負担金は収納済通知書とそれぞれの関係資料の額を照合したところ、適正に事務処理されている。営業外収益について、預金利子、行政財産使用料、その他雑収益の振替伝票を検算し、それぞれの合計額と関係資料を照合したところ合致し、適正に事務処理されている。
- (2) 「資本的収入及び支出」の収入について  
貸付金償還金については、排水設備改造資金貸付金償還台帳を、負担金については、受益者負担金徴収簿と振替伝票を、企業債については、収納済通知書と関係資料を照合したところ、適正に事務処理されている。
- (3) 旅費について  
市外出張 3 件を抽出し、会議開催通知、市外出張命令書、復命書及び支出伝票を審査したところ、適正に事務処理されている。
- (4) 備品の購入と保管状況について  
過年度抽出分の現物と備品台帳を照合したところ合致し、良好に使用保管されている。
- (5) 契約及び実施確認事務について  
契約書及び実施報告書等関係書類を審査したところ、契約どおり実施されている。
- (6) 工事請負契約と設計金額の積算について  
契約書及び設計書の積算計数を照合確認したところ合致し、適正に処理されている。
- (7) 不納欠損事務について  
不納欠損の内容を審査したところ、欠損処分は妥当なものと思慮される。
- (8) 許可区域外流入の受益者負担金相当額の賦課事務について  
公共下水道区域外流入申出書、公共下水道区域外流入承諾決定通知書を照合、確認したところ、適正に処理されている。
- (9) 営業外費用のうちその他雑支出について  
特定収入に係る消費税及び地方消費税等について、法令等の規定により支出されている。
- (10) 特別損失金について  
過年度還付金であり、資料の額と照合したところ合致している。
- (11) 下水道使用料等の滞納整理状況について  
下水道使用料及び下水道受益者負担金の滞納整理関係書類を審査したところ、おおむね適正に事務処理されている。

## 10 財政課

- (1) 収入及び調定について

収入調定票及び収納済通知書を検算し、関係資料の額と照合したところ合致し、適正に事務処理されている。

(2) 支出について

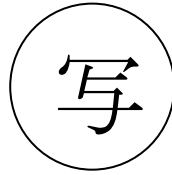
支出伝票を細節ごとに検算し、会計課支出一覧の額と照合したところ合致し、適正に事務処理されている。

(3) 旅費について

市外出張2件を抽出し、市外出張命令書、会議開催通知及び復命書を支出伝票と照合したところ合致し、適正に事務処理されている。

(4) 寄附現金の受入事務について

寄附現金の受納について、寄附申込書を確認したところ、各担当課を経由し市長決裁を受け、適正に処理されている。



行田市監査委員告示第8号

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第14項の規定に基づき、行田市長及び行田市教育委員会教育長から監査の結果により措置を講じた旨の通知があったので、次のとおり公表する。

令和2年10月22日

行田市監査委員 山口 和之

行田市監査委員 吉田 豊彦

○監査の結果「おおむね適正」とした事項

対象機関		監査結果の公表年月日	監査の結果	講じた措置
学校教育部	北小学校	令和2年 10月22日	<ul style="list-style-type: none"> <li>・備品・図書の保管状況について 過年度抽出の備品及び図書の現物が確認できなかった。備品及び図書、併せて台帳の適切な管理をお願いする。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>・確認できなかった備品及び図書について、廃棄手続きにより台帳を整備した。今後、定期的な備品整理時に現物と台帳を確認し、備品と台帳を適切に管理する。</li> </ul>
	教育研修センター	令和2年 10月22日	<ul style="list-style-type: none"> <li>・契約の締結及び実施確認について 賃貸借契約に関する随意契約について、予定価格が行田市契約規則で規定する随意契約によることができる金額を超えている。契約事務において、関係法令を十分確認されたい。</li> <li>・講師謝金支払事務について 講師謝金は、基準により金額が定められている。金額の決定について、事務処理の一部が不明確であった。金額の決定において、経過を明確にするよう留意されたい。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>・契約事務において、行田市契約規則等関係法令を随時確認する。 また、予定価格の積算及び契約方法が適切であるか関係法令を確認する。</li> <li>・講師謝金の金額について、文書に基準及び事由を記載することにより、金額の決定過程を明確にする。</li> </ul>
生涯学習部	中央公民館・教育文化センター	令和2年 10月22日	<ul style="list-style-type: none"> <li>・備品の購入と保管状況について 購入備品の一部が備品台帳に登録されていなかった。また、過年度抽出備品の現物が確認できなかった。備品及び台帳の適切な管理をお願いする。</li> <li>・学級、講座等の講師謝金支払事務について 講師謝金は、基準により金額が定められてい</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>・備品を備品台帳に登録する際、複数の職員で確認する。備品及び備品台帳を定期的に点検する。</li> <li>・講師謝金支払基準を改定し、講師に適用される謝金の金額区分を明確にする。謝金</li> </ul>

			る。金額の決定について、事務処理の一部が不明確であった。金額の決定において、経過を明確にするよう留意されたい。	が基準額と異なる場合、文書に理由を記載し経過を明確にする。
都市整備部	水道課	令和2年 10月22日	・水道料金等の滞納整理状況について 滞納整理関係書類について、対象者の調査経過等具体的な記載が不十分な書類があった。滞納整理関係書類の記載方法を改善されたい。	・滞納整理関係書類について、対象者に関する交渉や調査の過程を時系列で記載するよう改善します。
	下水道課	令和2年 10月22日	・下水道使用料等の滞納整理状況について 滞納整理関係書類について、対象者の調査経過等具体的な記載が不十分な書類があった。滞納整理関係書類の記載方法を改善されたい。	・滞納整理関係書類について、対象者に関する交渉や調査の過程を時系列で記載するよう改善します。

○監査の結果「不適正」とした事項

対象機関		監査結果の 公表年月日	監査の結果	講じた措置
学校教育部	長野中学校	令和2年 10月22日	<ul style="list-style-type: none"> <li>・備品・図書の保管状況について 過年度抽出備品の現物が確認できなかった。備品及び台帳の適切な管理をお願いします。</li> <li>・学校給食費の取扱い状況について 預金通帳において、平成31年4月から令和2年1月までの間、不明確な入出金の記録があった。また、令和2年2月から3月までの間、不明確な入金記録があった。 今後、事務処理方法を見直し、適切な取り扱いをされたい。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>・確認できなかった備品について、廃棄手続きにより備品台帳を整備した。今後、定期的な備品整理時に現物と台帳を確認し、備品と台帳を適切に管理する。</li> <li>・給食費を集金後、預金通帳へ入金が遅れたことが原因である。今後、職員間で事務処理を共有し、預金通帳へ速やかに入金するよう改める。事務処理の状況を管理職が定期的に確認する。併せて職員の事務処理体制を見直す。</li> </ul>