

令和4年度

監査報告書(1)

桐生市監査委員

桐監発第4・2号
令和4年6月30日

桐生市長	荒木 恵司 様
桐生市議会議長	北川 久人 様
桐生市教育委員会教育長	小林 一弘 様

桐生市監査委員	石井 謙三
同	谷 信良
同	周藤 雅彦

定期監査の結果報告について

地方自治法第199条第1項に規定する財務監査を実施しましたので、同条第9項の規定により、その結果に関する報告を次のとおり提出します。

1 監査の基準

本監査は、桐生市監査基準（令和2年4月1日桐生市監査委員告示第1号）に準拠し、監査を実施した。

2 監査の種類

地方自治法第199条第1項に規定する財務監査（定期監査）

3 監査の対象

令和3年度（令和3年4月1日から令和4年3月31日まで）における現金取扱事務及び施設の監査

現金取扱施設

絹撚記念館、商業高等学校、境野幼稚園、広沢幼稚園、東公民館、菱公民館

現金取扱施設（現地監査実施施設）

相生保育園、新里支所市民生活課

施設監査（現金取扱いあり）

桐生明治館

4 監査の期間

令和4年4月7日から令和4年5月13日まで

なお、令和4年5月13日に相生保育園、新里支所市民生活課、桐生明治館に赴き、現地監査を実施した。

5 監査の着眼点

次の事項に留意し監査するものとした。

- (1) 事務処理手続は適正か。
- (2) 収納金額は適正か。
- (3) 指定金融機関等への納入は適正か。
- (4) 領収書の管理は適正か。
- (5) 現金の管理は適正か。
- (6) 前回監査時の指摘事項の改善は見られるか。

6 監査の主な実施内容

現金取扱施設

監査対象課に書類の提出を求め、現金の取扱状況を確認するとともに現金取扱事務の内容を確認した。

現金取扱施設（現地監査実施施設）

監査対象課に書類の提出を求め、現金の取扱状況を確認するとともに現金取扱事務の内容を確認した。また、現地監査において、当日の現金、保管している切手及び備品の管理状況について確認した。

施設監査

監査対象課に書類の提出を求め、現金の取扱状況を確認するとともに現金取扱事務の内容を確認した。また、現地監査において、当日の現金及び備品の管理状況について確認を行い、施設及び職員の管理状況等については現状確認を行った。

7 監査の結果

現金取扱施設監査

帳票書類の調査（P5）と合わせて、現金取扱事務の書類審査を行った。

その結果、現金出納簿における日付の記入漏れ、鉛筆書き、訂正印の漏れなど軽易な誤りが見受けられたが、事務処理、書類の整備はおおむね良好と認められた。

現金取扱施設監査（現地監査実施施設）

帳票書類の調査（P5）と合わせて、現地監査実施時に現金の確認、切手等受払簿と実際の切手との残数確認及び物品管理簿による備品の照合確認を実施した。

その結果、現金出納簿の記載方法の誤り、会計員任免の際の会計管理者への通知漏れ、交付申請書類の内部処理上の記載誤り、決裁印の漏れ、使用料の年度処理誤りなど軽易な留意事項が見受けられたが、事務処理、書類の整備及び備品の管理状況はおおむね良好と認められた。

なお、切手の管理状況について確認したところ、今回の現地監査実施施設において、切手を保管している施設はなかった。

施設監査

施設監査確認項目（P6）に基づき、現地の状況を確認した。

その結果、勤務体制、事務処理、書類の整備等は、おおむね良好と認められたが、鍵の管理簿を備えていない状況であったため、今後は適正に管理していただきたい。

また、事故・災害等が発生した場合の対応マニュアルは作成されていたが、木造建築物であるため、引き続き、火災には十分注意して重要文化財である桐生明治館の維持管理に努めていただきたい。

現金取扱状況

子育て支援課（保育料・延長保育事業利用者負担金等）

（単位 円）

施設名	取扱高
相生保育園	1,325,274
計	1,325,274

日本遺産活用室（観覧料）

（単位 円）

施設名	取扱高
絹撚記念館	116,700
計	116,700

新里支所市民生活課（総務手数料等）

（単位 円）

施設名	取扱高
新里支所市民生活課	143,935,110
計	143,935,110

学校教育課（高等学校授業料及び施設使用料・幼稚園保育料等）

（単位 円）

施設名	取扱高
商業高等学校	979,500
境野幼稚園	26,150
広沢幼稚園	33,950
計	1,039,600

生涯学習課（総務手数料等）

（単位 円）

施設名	取扱高
東公民館	53,771
菱公民館	26,449,342
計	26,503,113

文化財保護課（観覧料等）

（単位 円）

施設名	取扱高
桐生明治館	330,900
計	330,900

※ 現金取扱状況については、「出納員等収入計算書（総括表）令和3年4月～令和4年3月」の金額を掲載した。

調査した帳票書類

・ 保育園（相生保育園）

現金出納簿、納入通知書および領収書、保育料納入済通知書、
保育料口座振替不能通知書、延長保育事業利用者負担金領収書（控）、
一時保育利用申込書、一時保育利用実績表、一時保育事業利用者負担金領収書（控）、
職員供食費徴収台帳、被服貸与簿

・ 絹撚記念館

現金出納簿、納入通知書および領収書、観覧券受払簿、観覧券半券、
観覧料減免申請書

・ 新里支所市民生活課

現金出納簿、納入通知書および領収書、払込領収書、現金等収納事務報告書、
レシート綴、領収書（控）、現金取扱日計表、各種証明等手数料日計表、
税務証明等取扱実績、各種証明等交付申請書（戸籍、住民票、印鑑証明、税証明等）
各種許可申請書、犬登録手数料納入済通知書等（犬の登録・注射済票の交付）、
斎場使用料日計表、防災ラジオ有償頒布台帳、各施設等使用申請書、
入金機投入明細書

・ 商業高等学校

現金出納簿、納入通知書および領収書、授業料納付書及び領収書（控）、
入学受験料請求書及び領収書（控）
各種証明等手数料領収書（控）、各種証明等交付申請書

・ 幼稚園（境野幼稚園・広沢幼稚園）

現金出納簿、納入通知書および領収書、給食出納簿、預かり保育利用申込書、
預かり保育記録表、預かり保育利用者一覧・利用実績表

・ 公民館（東公民館）

コピー・印刷機利用簿兼出納簿、納入通知書および領収書、領収書（控）

・ 公民館（菱公民館）

現金出納簿、納入通知書および領収書、払込領収書、現金等収納事務報告書、
レシート綴、領収書（控）、各種証明等手数料日計表、
各種証明等交付申請書（戸籍、住民票、印鑑証明、税証明等）、
コピー・印刷機利用簿兼出納簿

施設監査確認項目

- 桐生明治館

現金出納簿、納入通知書および領収書、観覧券受払簿、刊行物受払簿、観覧券半券、喫茶レシート綴、業務日誌、喫茶室営業日誌、施設概要、職員配置表、年間行事予定表、備品管理簿、保管している鍵・書類、施設の点検・清掃等、事故・災害時等の対応などについて