

令和5年度

監査報告書(1)

桐生市監査委員

桐監発第5・2号
令和5年6月30日

桐生市長	荒木 恵司 様
桐生市議会議長	人見 武男 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	北川 久人

定期監査の結果報告について

地方自治法第199条第1項及び第4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項及び第4項に規定する財務監査（定期監査）

3 監査の対象

令和4年度（令和4年4月1日から令和5年3月31日まで）における現金取扱事務及び施設の監査

現金取扱施設等

健康長寿課、医療保険課、桜木幼稚園、桜木西公民館

現金取扱施設等（現地監査実施施設）

黒保根支所市民生活課、川内公民館

施設監査（現金取扱いあり）

黒保根保育園

4 監査の期間

令和5年4月11日から令和5年5月17日まで

なお、令和5年5月17日に黒保根保育園、黒保根支所市民生活課、川内公民館に赴き、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

現金取扱施設等

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。

現金取扱施設等（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（P4）と合わせて、現金取扱事務の書類審査を行った。

その結果、現金出納簿の記載方法の誤り、決裁印の漏れ、収入通知書及び納入済通知書の不備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（P4）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、使用申請書類の不備、消せるボールペンの使用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。

施設監査

施設監査確認項目（P4）に基づき、現地の状況を確認した。

その結果、調定事務の誤りなど軽易な留意事項が見受けられたが、勤務体制及び事務処理、書類の整備等は、おおむね良好と認められた。

また、鍵の管理簿を備えていない、個人情報を含む書類を施錠して保管し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。

保護者から徴収している一時保育利用者負担金等の現金の取扱いについては、おおむね適正に処理されていた。取扱いに当たっては、保護者にその処理及び管理体制に疑念を抱かれることのないよう透明かつ公正でなければならない。事故が生じれば管理責任を問われることにもなる。このため、現金の取扱いに当たっては複数の職員でチェックを行うなど、引き続き管理を徹底し、事故防止に努められたい。

現金取扱状況

健康長寿課（介護保険料等）

（単位 円）

施設名	本年度取扱高
健康長寿課	26,913,410
計	26,913,410

医療保険課（国民健康保険税等）

（単位 円）

施設名	本年度取扱高
医療保険課	23,448,200
計	23,448,200

子育て支援課（一時預かり事業利用者負担金・延長保育事業利用者負担金等）

（単位 円）

施設名	本年度取扱高
黒保根保育園	540,834
計	540,834

黒保根支所市民生活課（総務手数料等）

（単位 円）

施設名	本年度取扱高
黒保根支所市民生活課（黒保根公民館含）	23,265,174
計	23,265,174

学校教育課（学校給食費・一時預かり事業利用者負担金等）

（単位 円）

施設名	本年度取扱高
桜木幼稚園	68,350
計	68,350

生涯学習課（総務手数料等）

（単位 円）

施設名	本年度取扱高
川内公民館	40,101,373
桜木西公民館	8,423
計	40,109,796

※ 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4年4月～令和5年3月」の金額を掲載した。

調査した帳票書類

・健康長寿課

現金出納簿、納入済通知書、納入通知書および領収書、払込領収書、収入通知書、徴収日計表、複写料金領収書控、切手受払簿

・医療保険課

現金出納簿、納入済通知書、払込領収書、収入通知書、現金納付集計表、福祉医療費返還金預書控、切手受払簿

・黒保根支所市民生活課

現金出納簿、納入済通知書、納入通知書および領収書、払込領収書、レシート綴、領収書控、現金取扱日計表、総務手数料日計表、斎場使用料日計表、各種証明等交付申請書（戸籍、住民票、印鑑証明、税証明等）、斎場使用許可申請書、斎場使用許可証控、犬登録申請書、防災ラジオ有償頒布台帳、コピー印刷機利用納入通知書および領収書、コピー印刷機利用領収書控、体育施設等使用申請書、小学校照明使用申請書、黒保根歴史民俗資料館観覧券半券、黒保根歴史民俗資料館観覧券受払簿、黒保根歴史民俗資料館観覧料減免申請書、切手受払簿、備品管理簿

・幼稚園（桜木幼稚園）

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

・公民館（桜木西公民館）

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（川内公民館）

現金出納簿、納入通知書および領収書、レシート綴、払込受領書控、市税等預書控、現金等収納事務報告書、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）、備品管理簿

施設監査確認項目

・保育園（黒保根保育園）

現金出納簿、納入通知書および領収書、払込領収書、保育料等納入済通知書、保育料口座振替不能通知書、口座振替データ消込集計表、口座振替結果確認一覧表、口座振替不能一覧表、延長保育事業利用者負担金領収書控、一時預かり事業利用申込書、一時預かり事業利用者負担金領収書控、職員給食費徴収台帳、被服貸与簿、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