

令和 2 年度

定期監査結果報告書

令和 3 年 3 月 2 5 日

牛久市監査委員

目 次

定期監査

1. 監査期間及び実施日	1
2. 監査執行者	1
3. 監査方法	1
4. 提出を求めた関係書類	2
5. 監査対象事務事業	4
6. 監査結果	6
7. 総括的講評	6
8. 各部署別特記事項	
1) 市長公室 秘書課・広報政策課	7
2) 経営企画部 政策企画課・財政課・創生プロジェクト推進課	7
3) 総務部 総務課・人事課・管財課・契約検査課・税務課・収納課	7
4) 市民部 市民活動課・総合窓口課・システム管理課・地域安全課・防災課	8
5) 保健福祉部 社会福祉課・こども家庭課・保育課・高齢福祉課・健康づくり推進課・ 医療年金課	8
6) 環境経済部 環境政策課・廃棄物対策課・農業政策課・商工観光課	9
7) 建設部 都市計画課・空家対策課・建築住宅課・道路整備課・下水道課	9
8) 教育委員会事務局 教育企画課・学校教育課・指導課・文化芸術課・生涯学習課・ スポーツ推進課・中央図書館	10
9) 事務局等 会計課・庶務議事課・監査委員事務局・農業委員会事務局	10
10) 小中学校等 牛久第三中学校・第一幼稚園・岡田小学校・中根小学校	11

令和2年度定期監査結果報告書

1. 監査期間及び実施日

令和2年10月15日から令和3年2月26日

監査日	対象部署
11月20日(金)	環境政策課、広報政策課、廃棄物対策課
11月26日(木)	秘書課、空家対策課、下水道課、建築住宅課
11月27日(金)	商工観光課、農業政策課、道路整備課、都市計画課、
12月22日(火)	健康づくり推進課、市民活動課、総合窓口課
12月23日(水)	地域安全課、社会福祉課、高齢福祉課
12月25日(金)	保育課、医療年金課、システム管理課
1月19日(火)	総務課、人事課、管財課、契約検査課、農業委員会事務局
1月21日(木)	会計課、庶務議事課、こども家庭課、監査委員事務局
1月22日(金)	税務課、収納課、牛久第三中学校、第一幼稚園
2月19日(金)	教育企画課、学校教育課、政策企画課、財政課
2月24日(水)	指導課、中央図書館、創生プロジェクト推進課
2月26日(金)	生涯学習課、文化芸術課、スポーツ推進課、岡田小学校、中根小学校

2. 監査執行者

監査委員 早川 広行

監査委員 市川 圭一

3. 監査方法

地方自治法第199条第4項の規定に基づき、令和2年度の財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理が、それぞれ適正で合理的かつ効率的であり、地方自治法第2条第14項及び第15項の規定に則ってなされているかどうかについて、各部署に定期監査調書及び関係書類の提出を求め、補助職員による事前監査を実施し、本監査には担当部長及び課長等の出席を求め、資料についての説明を受け、質疑応答により、行政監査的要素を加味して実施した。

監査対象は前記の46箇所(42部署、3学校、1幼稚園)で、各部署等が所管している事務事業の中から、1ないし2事業を指定して監査を実施した。

4. 提出を求めた関係書類

前記の部署等には、定期監査調書のほかに令和元年度及び令和2年度の下記の関係書類の提出を求めた。

1) 学校、幼稚園及び保育園を除いた部署に求めた資料

- ・出勤簿
- ・旅行命令簿
- ・出張復命書及び宿泊に係る通知文書
- ・休暇カード
- ・振替・代休管理簿
- ・時間外勤務、休日勤務及び夜間勤務命令簿
- ・特殊勤務実績簿
- ・管理職員特別勤務実績簿
- ・一般職非常勤職員及び嘱託職員（令和元年度に限る）、会計年度任用職員（令和2年度に限る）、臨時職員等の任用から退職又は解雇までに係る文書
- ・特別職で非常勤の者の選任又は委嘱に係る文書
- ・監査対象事務事業に係る文書（令和2年度の事業関連に限る）

2) 監査対象小・中学校に求めた資料

- ・サービス及び個人の手当に関連する文書（出勤簿等）
- ・学校日誌
- ・管理備品契約書・検査調書
- ・管理備品購入・修理要望書
- ・廃棄管理備品申請書
- ・消防・防災計画
- ・消防用設備等点検結果報告書
- ・電気設備保安管理記録
- ・水質検査
- ・学校緊急時対策マニュアル
- ・防火管理者承認申請
- ・物品不用決議書処分調書
- ・教材廃棄承認申請書
- ・理科教育等教材備品廃棄申請書
- ・寄付台帳
- ・学校危機管理マニュアル
- ・児童事故
- ・教職員事故
- ・学校施設設備事故
- ・学校徴収金取扱要項

- ・学校徴収金に係る出納簿及び決算書等
- ・郵便切手受払簿
- ・郵便葉書受払簿

3) 監査対象幼稚園に求めた資料

- ・ 服務及び個人の手当に関連する文書（出勤簿等）
- ・ 教育課程編成書
- ・ 教育課程実施状況報告書
- ・ 遠足実施届
- ・ 出席停止指示報告書
- ・ 園務分掌
- ・ 事故の報告書
- ・ 消防・防災計画
- ・ 緊急時対策マニュアル
- ・ 寄付台帳
- ・ 危機管理マニュアル
- ・ 徴収金取扱要項
- ・ 徴収金に係る出納簿及び決算書等
- ・ 郵便切手受払簿
- ・ 郵便葉書受払簿

5. 監査対象事務事業

監査の対象とした事務事業は下記のとおりである。

部 名	課 名	監 査 対 象 事 務 事 業 名
市長公室	秘書課	市長と副市長が外部と交際する
	広報政策課	広報うしくを発行する
経営企画部	政策企画課	第4次総合計画を策定する
		デマンド型公共交通サービスを実施する
	財政課	地方債償還元金
	創生プロジェクト推進課	エスカード牛久ビルの利活用を図る
総務部	総務課	顧問弁護士の活用と訴訟に対応する
		選挙管理委員会を運営する
	人事課	市民のための総合賠償補償保険に加入する
	管財課	庁舎で新型コロナウイルス感染症予防対策を実施する
	契約検査課	工事と設計業務を検査する
	税務課	市民税を適正課税する
	収納課	前納報奨金制度を活用する
市民部	市民活動課	行政区集会施設の整備や管理に対する助成をする
		コミュニティ活動を助成する
	総合窓口課	出張所で証明書を交付する
	システム管理課	公共施設に公衆無線 LAN を整備する
	地域安全課	交通事故相談をする
		防犯カメラを設置する
防災課	防災資機材や備蓄品を購入し管理する	
	防災行政無線を更新する	
保健福祉部	社会福祉課	社会福祉協議会の運営を助成する
		要援護者台帳を整備する
	こども家庭課	子ども・子育て支援事業計画に基づき子育て支援する
		ひとり親家庭への臨時特別給付金を支給する
	保育課	公立保育園で給食を提供する
		民間幼稚園に通う児童の保護者の負担を軽減する
高齢福祉課	合同金婚式を開催する	
	介護認定審査会を開催する	
健康づくり推進課	うしく健康プラン21を推進する	
	65歳以上の高齢者にインフルエンザ予防接種を実施する	

	医療年金課	国民年金保険料の免除申請を受付する 国民健康保険運営協議会を運営する
環境経済部	環境政策課	飼い犬を登録し狂犬病を予防する
		路上にて死亡した犬や猫の死体を処理する
	廃棄物 対策課	焼却灰を処分する
		ごみ集積所を新設・移動・撤去する
	農業政策課	農地の風による土ぼこりを防止する
禁猟区を保護する		
商工観光課	ハートフルクーポン券事業を支援する	
	観光施設的美観を保つ	
建設部	都市計画課	都市計画を適正に管理する
		公園の設備を保守点検する
	空家対策課	空き家の適正管理及び有効活用を推進する
	建築住宅課	開発行為の申請に伴う指導をする
	道路整備課	道路照明灯を維持管理する
橋梁を維持管理する		
下水道課	ポンプ場施設を維持管理する	
	地震対策を実施して施設を再構築する	
教育委員会 事務局	教育企画課	市の教育の方向性を協議する
		おくの義務教育学校で特色ある教育活動を推進する
	学校教育課	牛久市教育支援委員会を開催する
		学校臨時休業による保護者の給食費負担を軽減する
	指導課	学校サポーターを派遣する
		情報教育を推進する
	文化芸術課	郷土の偉人を顕彰する
		文化芸術振興審議会を開催する
生涯学習課	ふれあい美花市民の会の活動を支援する	
	地域学校協働活動を推進する	
スポーツ 推進課	牛久運動公園借地を管理する	
	小学校の芝生化したグラウンドを維持管理する	
中央図書館	図書館施設の長寿命化計画を策定する	
事務局等	会計課	共通事務用品を一括購入し管理する
	庶務議事課	定例会と臨時会の会議録を作成する
	監査委員 事務局	監査委員事務局を運営する
	農業委員会 事務局	農地基本台帳を管理する

6. 監査結果

監査の結果は、どの部署においても、概ね適正に執行されていることが認められ、改善を要求する〔指摘事項〕に該当する案件はなかったが、次の「7. 総括的講評」に記述した事項、及び「8. 各部署別特記事項」に記載した〔意見〕については、検討し対応を図りたい。

また、軽微な事項については、事前監査において修正を促し、本監査時において、口頭での指導や修正の確認を行っているので、各部署別特記事項への記載は省略した。

7. 総括的講評

1) 事務事業の根拠法令の遵守について

事務に関する規則・要綱等は、事務事業の目的・趣旨を踏まえ、必要な事務処理等が規定されているものであるが、担当者の認識不足や事務効率を優先させるあまり、法令に規定された事務処理の省略や規定の様式を使用しない等、法令遵守が徹底されていないところが見受けられた。根拠法令が時代変化により現況に合わないものとなった場合には例規改正を行うべきであり、そのうえで法令遵守を徹底されたい。

2) 補助金交付事業の実績確認について

補助金は税金等を使って交付する以上、透明性の確保や説明責任が強く要求されるものであるため、補助事業の実績報告として提出される収支決算書と領収書との突合せや補助対象外の支払いの有無等、補助金の使途についての確認を徹底されたい。また、補助金の継続的な交付が、補助を受ける団体等の既得権化していないか、補助金に見合った政策的効果を得られているのかについて不断の点検を行い、次年度の補助金の交付金額の適正化に努められたい。

3) 服務関係文書の記載について

出勤簿において、依然として記入漏れが散見されるので注意されたい。また、氏名は誰が見ても判別できるよう丁寧に自署すること。

振替・代休管理簿において、未取得の振替休は翌年度の『過年用振替・代休管理簿』に転記することとなっているが、一部に転記の漏れや転記方法の誤りが見られたので注意されたい。なお、転記の方法については、人事課事務連絡を確認されたい。

休暇簿において、年次休暇の取得単位は、一日または半日または1時間単位であるが、特別休暇は、別に定める場合を除き、一日または1時間と規定されているので注意されたい。

8. 各部署別特記事項

市長公室

秘書課

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

広報政策課

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

経営企画部

政策企画課

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

財政課

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

創生プロジェクト推進課

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

総務部

総務課

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

人事課

- ・所管の事務については概ね適正であったが、次の事項について検討し対応されたい。

[意見]

歳入歳出外現金の科目は、職員から給与等の一部を保険会社等へ送金するまでの間、一時的に入金するための科目であるから、一連の収入・支出の後には残高がゼロになるはずであるが、支出超過（残高がマイナス）や残高金額の一部に内訳不明という事態が発生していた。同様の事案については、平成29年度及び30年度にも注意しており、短期間で同様の問題を発生させたことは、当該事案に対する問題意識が希薄であると言わざるをえない。早急に原因を究明し、解決策を講じて頂きたい。

管財課

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

契約検査課

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

税 務 課

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

収 納 課

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

市 民 部

市民活動課

- ・所管の事務については概ね適正であったが、次の事項について検討し対応されたい。

[意見]

補助金の交付事務にあっては、根拠法令を十分に確認されたい。また、個別フォルダ内の公文書は、市の財産であることを念頭に丁寧に取り扱われたい。

総合窓口課

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

システム管理課

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

地域安全課

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

防 災 課

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

保健福祉部

社会福祉課

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

こども家庭課

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

保 育 課

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

高齢福祉課

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

健康づくり推進課

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

医療年金課

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

環境経済部

環境政策課

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

廃棄物対策課

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

農業政策課

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

商工観光課

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

建設部

都市計画課

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

空家対策課

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

建築住宅課

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

道路整備課

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

下水道課

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

教育委員会事務局

教育企画課

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

学校教育課

- ・所管の事務については概ね適正であったが、次の事項について検討し対応されたい。

[意見]

学校から消防設備等の不良の報告があった場合、速やかに修繕を行うことは言うまでもないが、修繕完了までの間に火災が発生した場合の対処方法について、学校教職員と共に検討し決定しておくこと。

指 導 課

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

文化芸術課

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

生涯学習課

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

スポーツ推進課

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

中央図書館

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

事務局等

会 計 課

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

庶務議事課

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

監査委員事務局

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

農業委員会事務局

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

小中学校等

牛久第三中学校

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

第一幼稚園

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

岡田小学校

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。

中根小学校

- ・所管の事務については、適正に執行されていた。