

令和6年度

定期監査結果報告書

令和7年3月21日

牛久市監査委員

目 次

定期監査

1. 監査期間及び実施日等	1
2. 監査執行者	1
3. 準拠した基準	2
4. 監査の主な着眼点	2
5. 監査方法	2
6. 提出を求めた関係書類	2
7. 監査対象事務事業	5
8. 監査結果	7
9. 総括的講評	7
10. 各部署別特記事項	
1) 市長公室 秘書課・営業戦略課・広報政策課	8
2) 経営企画部 政策企画課・デジタル推進課・財政課	8
3) 総務部 人事課・総務課・管財課・契約検査課・税務課・収納課	9
4) 市民部 市民活動課・総合窓口課・地域安全課・防災課	9
5) 保健福祉部 社会福祉課・障がい福祉課・保育課・高齢福祉課・こども家庭課 健康づくり推進課・医療年金課	10
6) 環境経済部 未来創造課・農業政策課・環境政策課・廃棄物対策課	10
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	11
8) 教育委員会事務局 教育総務課・教育施設課・教育支援課・生涯学習課・スポーツ推進課 中央図書館	11
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	12
10) 小中学校等 牛久小学校・牛久南中学校・第一幼稚園・下根保育園	12

令和6年度定期監査結果報告書

1. 監査期間及び実施日等

(1) 監査期間

令和6年10月15日から令和7年2月25日

(2) 監査実施日及び対象部署

監査日	対 象 部 署
11月20日(水)	広報広聴課、秘書課、空家対策課、都市計画課
11月21日(木)	下水道課、道路整備課、営業戦略課、建築住宅課、農業政策課
11月22日(金)	環境政策課、廃棄物対策課
12月23日(月)	医療年金課、社会福祉課、健康づくり推進課、保育課
12月24日(火)	地域安全課、市民活動課、高齢福祉課、障がい福祉課、未来創造課
12月25日(水)	総合窓口課、防災課、こども家庭課、下根保育園
1月22日(水)	会計課、農業委員会事務局、総務課、人事課、収納課
2月6日(木)	庶務議事課、管財課、契約検査課、税務課、監査委員事務局
2月20日(木)	生涯学習課、中央図書館
2月21日(金)	デジタル推進課、政策企画課、財政課、教育総務課、教育施設課、教育支援課、第一幼稚園
2月25日(火)	スポーツ推進課、牛久小学校、牛久南中学校

(3) 実施場所

監査委員事務局事務室

※教育総務課、教育施設課、教育支援課についてはひたち野リフレプラザ会議室、生涯学習課については中央生涯学習センター、中央図書館については中央図書館、スポーツ推進課については牛久運動公園、牛久小学校、牛久南中学校、第一幼稚園、下根保育園については現地において監査を実施

2. 監査執行者

監査委員 早川 広行

監査委員 飯泉 栄次

3. 準拠した基準

牛久市監査委員監査基準（令和2年3月24日 基準第1号）

4. 監査の主な着眼点（重点項目）

監査を行うにあたり、特に下記に注意し監査を行った。

- ・関係法令に基づいて適正に執行されているか。
- ・違法、不当な支出又は不経済な支出はないか。
- ・事業は、経済性、効率性、有効性を十分考慮されているか。
- ・慣例、前例の踏襲のみを理由に実施されていないか。
- ・予算の執行は計画的かつ効率的に行われているか。
- ・機構組織は社会経済情勢の変化及び行政需要に対して適合し、運営上不合理な点はないか。
- ・過年度の監査等の結果報告に基づく改善措置が確実に実施されているか。

5. 監査方法

地方自治法第199条第4項の規定に基づき、令和6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、2学校、1幼稚園、1保育園）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。

6. 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5年度及び令和6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

- ・会計年度任用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6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

- ・ 服務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書
- ・ 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

4) 監査対象保育園に求めた資料

- ・ 服務及び個人の手当に関連する文書（出勤簿等）
- ・ 出張・研修復命書
- ・ 自家用車による出張承認申請書
- ・ 保育事務日誌
- ・ 保育日誌（令和5年度分）
- ・ 週案、月案、指導計画及び保育計画
- ・ 月報
- ・ 交通安全指導記録簿
- ・ 避難訓練簿
- ・ 消防計画
- ・ 保育園だより
- ・ 給食賄集計表
- ・ 実施献立表
- ・ 購入伺い簿
- ・ 郵便切手受払簿
- ・ 郵便葉書受払簿

7. 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	市長と副市長の秘書事務を行う
	営業戦略課	牛久市のシティプロモーションを行う
	広報広聴課	広報うしくを発行する
経営企画部	政策企画課	牛久市総合計画基本計画・総合戦略等を策定する
		デマンド型公共交通サービスを実施する
	デジタル推進課	インターネットを利用した窓口サービスを提供する
総務部	財政課	財政調整基金費
	人事課	職員の福利厚生を管理する
		総務課
	管財課	文書関連機器を管理する
	契約検査課	入札参加資格者を管理する
	税務課	市民税を適正課税する
収納課	茨城租税債権管理機構へ滞納事案を移管する	
市民部	市民活動課	コミュニティ活動を助成する
		市民活動を支援する
	総合窓口課	住民基本台帳を記録し管理する
	地域安全課	防犯灯を維持管理する
		交通安全団体と協力し交通安全活動を実施する
	防災課	消防団を運営する
危機管理体制を整える		
保健福祉部	社会福祉課	自立相談支援事業を実施する
	障がい福祉課	障害者へ日常生活用具を給付する
	保育課	保育園に通う児童の保護者の負担軽減をはかる
		民間幼稚園の運営を支援する
	高齢福祉課	シニアクラブの育成に対し助成する
		在宅医療・介護連携推進事業を実施する
	こども家庭課	ひとり親家庭に高等職業訓練促進給付金等を支給する
		更生保護活動を支援する
	健康づくり推進課	うしく食育推進計画を実践する
		難病患者に福祉見舞金を支給する
医療年金課	介護予防と保健事業を一体的に実施する	
	特定健康診査・特定保健指導を実施する	

部 名	課 名	監 査 対 象 事 務 事 業 名
環境経済部	未 来 創 造 課	観光施設的美観を保つ
		重要文化財シャトーカミヤ旧醸造場施設を保存活用する
	農 業 政 策 課	新規就農者を支援する
		農業や漁業団体等の活動を支援する
	環 境 政 策 課	飼い犬を登録し狂犬病を予防する
		有害虫等を駆除する
廃 棄 物 対 策 課	資源物を収集する	
	清掃工場を安全運転する	
建 設 部	都 市 計 画 課	都市公園や一般公園を安全に管理する
		都市計画を適正に管理する
	空 家 対 策 課	空家の適正管理及び有効活用を推進する(「所有者訪問」)
	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	道路舗装を計画的に修繕する
		既存団地の雨水排水施設を整備する
下 水 道 課	汚水ポンプ場・ポンプ室管理委託業務 (旧事業名:ポンプ場施設を維持管理する)	
	公設柵追加設置業務 (旧事業名:未設置用地への公設柵を設置する)	
教育委員会 事 務 局	教 育 総 務 課	教育振興基本計画の点検評価と進行管理を実施する
		生徒の保健管理をする
	教 育 施 設 課	中学校施設を改修する
	教 育 支 援 課	教育センターきぼうの広場を管理運営する
		幼児教育センター事業を推進する
	生 涯 学 習 課	コミュニティスクールを運用する
生涯学習講座を開催する		
ス ポ ー ツ 推 進 課	スポーツによる産学官連携を推進する	
	ひたち野うしく小学校プールを開放する	
中 央 図 書 館	子どもの読書活動を促進する	
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	正副議長が議員活動をする
	監査委員事務局	監査委員監査を実施する
	農業委員会事務局	農業者年金事務を滞りなく行う

8. 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「9. 総括的講評」に記述した事項、及び「10. 各部署別特記事項」に記載した〔意見〕については、検討し対応を図られたい。

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、修正の確認や口頭での指導を行っているので、各部署別特記事項への記載は省略した。

9. 総括的講評

1) 公文書の取扱いについて

事務の執行については、全体的に概ね適正に処理されていた。しかしながら公文書の取扱いについて、受付印の押印もれ、決裁権者の決裁印もれ、決裁区分の誤り、発出する決定通知等の契印の誤りや裏面利用紙を使用するなど、一部に不適切な取扱いが見受けられた。また、起案書や執行決議書などにおいて決裁年月日が未記入のため最終的な決裁日の確認できないものや、起案書や業務委託等検査調書など様式が一部改められたものについて旧様式を使用しているなどの事例も散見された。

休暇カードや外部施設の出勤簿など紙様式を用いているサービス関係文書についても、一部で修正テープを使用したり命令権者による訂正がなされていないなどの不適切な運用も確認された。

公文書は市民の財産でもあり、情報公開の対象であることを再認識し、公文書の適正な取扱いに努められたい。

2) 補助金等について

令和6年度財政援助団体等監査結果報告書でも述べているが、補助金等交付団体の事務については、団体設立の経緯及び性質上、当該団体の事務局を補助金交付担当課が行っているものがあるのは承知しているが、団体事務局として交付申請を行った文書と担当課として交付決定を行った文書が混在していたり、団体事務局として補助金を申請した職員が審査を担当するなどの事例が見受けられた。事務を行うに当たっては、その事務が市の事務にあたるものか、当該団体の事務にあたるものかの別を意識し、文書の管理等についても明確に区別するべきである。

補助金等の交付については、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益となっていないか、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) 服務關係手続処理について

出勤簿については、出退勤管理システムの運用開始に伴い管理方法が変更となったが、出退勤時間の入力漏れや休暇の入力誤り、また休日出勤の振替処理が行われていないなど新たな問題点が出ている。各課等における管理職の確認のみならず、職員各位のシステム習熟についても大きな課題といえる。各課等においてもチェック体制や指導環境の整備などのミスを防止するための仕組みの構築に努められたい。

時間外勤務命令については、令和7年2月から運用方法が変更となり出退勤管理システムでの手続きとなったが、今後はこれらの誤りが手当てにも直接影響してしまうため、当面は確認・検証作業をしっかりと行い、運用上の問題点を洗い出すとともに統一的な運用方法を確立されたい。

4) 人員配置について

本監査においては、全体的に人員不足、とりわけ中堅職員が不足しているとの意見が多数確認された。容易に解消される問題ではないと思われるが、全庁的に適正な人事配置を行うとともに、各課等においては、業務の見直しや外部委託等、さらにはデジタル化の推進など、関係部署とも協議のうえ、職員の増員を求める以外の方法も視野に入れた対応策を引き続き検討されたい。

10. 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、概ね適正に執行されていた。

営業戦略課

・所管の事務については、概ね適正に執行されていた。

広報広聴課

・所管の事務については、概ね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、概ね適正に執行されていた。

デジタル推進課

・所管の事務については、概ね適正に執行されていた。

財 政 課

- ・所管の事務については、概ね適正に執行されていた。

総 務 部

人 事 課

- ・所管の事務については、概ね適正に執行されていた。

[意見]

令和7年2月から時間外勤務命令の運用が変更となるが、今回の監査の対象期間においては出退勤管理システムへの入力方法の誤りが多数見受けられた。今後はシステムへの入力誤りが手当での計算に直接影響することを鑑み、運用変更に際し、当面は確認・検証作業をしっかりと行い、運用上の問題点を洗い出すとともに統一的な運用方法を確立されるよう望むものである。

総 務 課

- ・所管の事務については、概ね適正に執行されていた。

管 財 課

- ・所管の事務については、概ね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、概ね適正に執行されていた。

税 務 課

- ・所管の事務については、概ね適正に執行されていた。

収 納 課

- ・所管の事務については、概ね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、概ね適正に執行されていた。

総合窓口課

- ・所管の事務については、概ね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、概ね適正に執行されていた。

防 災 課

- ・所管の事務については、概ね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、概ね適正に執行されていた。

障がい福祉課

- ・所管の事務については、概ね適正に執行されていた。

保 育 課

- ・所管の事務については、概ね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、概ね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、概ね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、概ね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、概ね適正に執行されていた。

環境経済部

未来創造課

- ・所管の事務については、概ね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、概ね適正に執行されていた。

環境政策課

- ・所管の事務については、概ね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、概ね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、概ね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、概ね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、概ね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、概ね適正に執行されていた。

下水道課

- ・所管の事務については、概ね適正に執行されていた。

教育委員会事務局

教育総務課

- ・所管の事務については、概ね適正に執行されていた。

教育施設課

- ・所管の事務については、概ね適正に執行されていた。

教育支援課

- ・所管の事務については、概ね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、概ね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、概ね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、概ね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、概ね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、概ね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、概ね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、概ね適正に執行されていた。

小中学校等

牛久小学校

- ・所管の事務については、概ね適正に執行されていた。

牛久南中学校

- ・所管の事務については、概ね適正に執行されていた。

[意見]

非常警報器具及び設備の点検について、調査・改修を要する結果が出ている。教育委員会と相談し、早期に対応されたい。

第一幼稚園

- ・所管の事務については、概ね適正に執行されていた。

下根保育園

- ・所管の事務については、概ね適正に執行されていた。