

令和7年度

定期監査結果報告書

令和8年3月27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	8
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・高齢福祉課・保育課・こども家庭課 こどもの未来応援センター・健康づくり推進課・医療年金課	9
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	10
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	11
10) 小中学校等 岡田小学校・中根小学校・牛久第三中学校・つつじが丘保育園	12

令和7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7年10月15日から令和8年2月24日

(2) 監査実施日及び対象部署

監査日	対 象 部 署
11月20日(木)	広報広聴課、秘書課、下水道課、都市計画課
11月21日(金)	空家対策課、道路整備課、営業戦略課、建築住宅課
11月25日(火)	環境政策課、農業政策課、未来創造課、廃棄物対策課
12月22日(月)	健康づくり推進課、社会福祉課、高齢福祉課、保育課
12月23日(火)	地域安全課、市民活動課、医療年金課、障がい福祉課
12月24日(水)	総合窓口課、防災課、こども家庭課、こどもの未来応援センター
1月21日(水)	会計課、農業委員会事務局、総務課、収納課、監査委員事務局
1月22日(木)	管財課、契約検査課、税務課、庶務議事課、人事課
1月23日(金)	つつじが丘保育園、牛久第三中学校
2月19日(木)	生涯学習課、中央図書館、教育総務課、教育施設課、教育支援課
2月20日(金)	デジタル推進課、政策企画課、財政課、スポーツ推進課
2月24日(火)	岡田小学校、中根小学校

(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、岡田小学校、中根小学校、牛久第三中学校、つつじが丘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7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47箇所（43部署、3学校、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6及び令和7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7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6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	市長表彰を実施する
	広報広聴課	コミュニティFMにより情報を発信する
	営業戦略課	ふるさと寄附に対し特産品を返礼する
経営企画部	政策企画課	国勢調査を実施する
		ボランティア移送サービスを支援する
	財政課	新公会計制度における財務書類を作成する
デジタル推進課	コンピュータとその周辺機器を管理する	
総務部	総務課	市例規集のデータベース管理と例規情報を提供する
		参議院議員選挙を執行する
	人事課	職員を任用する
	管財課	庁舎を維持管理する
	契約検査課	工事と設計業務を検査する
	税務課	固定資産税・都市計画税を適正課税する
収納課	市税等の収納を管理する	
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
		自治宝くじ資金を活用してコミュニティ団体へ助成する
	総合窓口課	戸籍や戸籍附票を編製し原本管理する
	地域安全課	交通安全施設を維持管理する
		地域安全パトロールをする
防災課	消防水利や消防団施設を維持管理する	
	防災行政無線を更新する	
保健福祉部	社会福祉課	総合福祉センター施設を維持管理する
	障がい福祉課	基幹相談支援センターを設置する
	高齢福祉課	成年後見制度の利用を促進する
		介護保険料を賦課徴収する
	保育課	保育園の運営を管理する
		民間幼稚園に通う児童の保護者の負担を軽減する
	こども家庭課	子育て広場を運営する
		子ども・子育て支援事業計画に基づき子育て支援する
	こどもの未来応援センター	こども家庭センターの母子保健機能業務を実施・運営する
		産後ケア事業を実施する
	健康づくり推進課	うしく健康プラン21を推進する
地域医療連携センターを維持管理する		
医療年金課	国民健康保険税を賦課徴収する	
	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	環境政策課	路上にて死亡した犬や猫の死体を処理する
		河川の水質を監視して調査分析する
	廃棄物対策課	環境美化を進めて不法投棄を防止する
		焼却灰を処分する
	農業政策課	適正な転作指導による計画的な米の出荷を誘導する
		農業用廃ビニールやポリを回収しリサイクルする
未来創造課	新しいうしくグルメを開発する	
	旧飯島家住宅を管理する	
建設部	都市計画課	町界町名地番整理事業を実施する
		公園の設備を保守点検する
	空家対策課	空家の適正管理及び有効活用を推進する(「特定空家」)
	建築住宅課	木造住宅の耐震化を支援する
	道路整備課	道路施設を維持補修する
		都市防災推進事業で市道を整備する
下水道課	管渠管理業務(旧事業名:汚水管を維持管理する)	
	下水道事業会計支援業務(旧事業名:下水道行政の企画調整をする)	
教育委員会事務局	教育総務課	児童クラブを運営する
		給食施設を維持管理する
	教育施設課	市立幼稚園施設を維持管理する
		牛久運動公園体育館の屋根を改修する
	教育支援課	英語指導助手を派遣する
		中学校の図書室を運営する
	生涯学習課	青少年の文化芸術活動を支援する
エスカード生涯学習センターを管理運営する		
スポーツ推進課	スポーツ協会の活動を支援する	
	栄町運動広場を管理運営する	
中央図書館	図書館施設を維持管理する	
事務局等	会計課	各会計の出納を適正かつ迅速に管理する
	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	固定資産評価審査委員会を運営する
	農業委員会事務局	農地の利用調整を行ない優良農地を確保する

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職員一人ひとりが再認識し、公文書の適正な取扱いに努められたい。

2) 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。また、本来は組織内の指揮、管理を行うべきはずの管理職職員による恒常的な時間外労働が人員不足を補っているという現状が浮き彫りとなった。人員不足は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、対応策の検討を継続するとともに、対応可能なものについては実践されたい。

3) 補助金等について

令和7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団体があるが、事務処理上の手続きの不備、文書の作成や保管の誤り、記載の漏れなどが散見されている。これは、補助金交付担当課における「団体としての事務」と「補助金交付担当課としての事務」が明確に分離されていないことに起因するものとみられる。事務を行うに当たっては、その事務が市の事務に該当するのか、当該団体の事務に該当するものなのかを意識し、文書の管理等についても明確に区別すべきである。

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、透明性の確保や市民に対する説明責任が強く求めら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、物価や人件費の高騰など、団体を取り巻く様々な社会的、経済的な諸課題を考慮したうえで補助金額の算定を行い、次年度の補助金の交付金額の適正化に努められたい。

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〕

業務量に対して職員数の不足している現状において、時間外勤務が発生している部署も多い。とりわけ管理職職員が恒常的な時間外労働を行っている部署が散見される。このような管理職職員の時間外労働時間数などの実態の把握に努め、そのうえで適切な人事配置をされたい。

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。

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。

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。

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。

こどもの未来応援センター

- ・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。

[意見]

施設や設備の点検報告において、不具合報告が多数見受けられた。これらについて確実な対応を望むものである。

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

岡田小学校

- ・所管の事務については、概ね適正に執行されていた。

中根小学校

- ・所管の事務については、概ね適正に執行されていた。

牛久第三中学校

- ・所管の事務については、概ね適正に執行されていた。

つつじが丘保育園

- ・所管の事務については、概ね適正に執行されていた。