

令和4年度

定期監査結果報告書

令和5年3月23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・創生プロジェクト推進課・財政課	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・デジタル推進課・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	9
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	10
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	11
10) 小中学校等 牛久第二小学校・神谷小学校・下根中学校・つつじが丘保育園	11

## 令和4年度定期監査結果報告書

### 1. 監査期間及び実施日

令和4年10月14日から令和5年2月24日

監査日	対象部署
11月22日(火)	下水道課、空家対策課
11月24日(木)	道路整備課、商工観光課、都市計画課
11月28日(月)	広報政策課、農業政策課、建築住宅課、環境政策課、秘書課、廃棄物対策課
12月21日(水)	健康づくり推進課、市民活動課、総合窓口課
12月22日(木)	地域安全課、社会福祉課、高齢福祉課、防災課、こども家庭課
12月23日(金)	保育課、医療年金課、デジタル推進課
1月20日(金)	牛久第二小学校、総務課、会計課、庶務議事課
1月23日(月)	管財課、人事課、税務課、契約検査課、つつじが丘保育園
1月24日(火)	収納課、農業委員会事務局、監査委員事務局
2月21日(火)	学校教育課、教育企画課
2月22日(水)	指導課、スポーツ推進課、中央図書館、生涯学習課、文化芸術課
2月24日(金)	政策企画課、財政課、創生プロジェクト推進課、神谷小学校、下根中学校

### 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4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。

#### 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3年度及び令和4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4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3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

## 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	市長表彰を実施する
	広報政策課	ホームページにより情報を発信する
経営企画部	政策企画課	わくわく茨城生活実現事業を実施する
		ボランティア移送サービスを支援する
	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
	財政課	新公会計制度における財務書類を作成する
総務部	総務課	ファイリングシステムの定着とレベルアップを図る
		参議院議員選挙を執行する
	人事課	研修機関に研修生を派遣する
	管財課	リフレを維持管理する
	契約検査課	入札参加資格者を管理する
	税務課	過誤納金や予納金を還付する
	収納課	口座振替を管理する
市民部	市民活動課	区長会活動を助成する
		市民活動のための総合賠償保険に加入する
	総合窓口課	コンビニ交付を実施する
	デジタル推進課	住民基本台帳ネットワークシステムを管理する
	地域安全課	交通安全教育を実施する
防犯灯を維持管理する		
防災課	稲敷広域消防の運営に参加する	
	自主防災組織を育成する	
保健福祉部	社会福祉課	地区社協活動を推進する
		地域活動支援センターの機能を拡充する
	こども家庭課	家庭児童相談を実施する
		児童手当支給の事務を行う
	保育課	民間保育園の運営を支援する
		公立保育園施設を維持管理する
	高齢福祉課	養護老人ホームの運営を支援する
要介護の認定を調査する		
健康づくり推進課	保健センターを改修する	
	子育て世代包括支援センターを設置し利用者支援事業を実施する	

	医療年金課	国保被保険者が受診した医療費を通知する 新型コロナウイルス感染症対策傷病手当金を支給する
環境経済部	環境政策課	合併処理浄化槽の設置を助成する
		バイオマスタウン構想を運用する
	廃棄物対策課	清掃工場を維持管理する
		生ごみ処理機の購入と修繕に補助する
	農業政策課	土地改良区の運営を支援する
里山の再生を進める		
商工観光課	中小企業に資金融資の助成をする	
	うしく菊まつりを支援する	
建設部	都市計画課	公園・緑地・街路樹を維持管理する
		「自然観察の森」の里山的環境を維持する
	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	市営住宅の建物を維持管理する
	道路整備課	道路施設を維持補修する
狭あい道路を拡幅整備する		
下水道課	老朽化した施設を改築する（旧事業名）	
	ポンプ場施設を維持管理する（旧事業名）	
教育委員会 事務局	教育企画課	教職員の保健管理をする
		高校生等の大会出場を支援する
	学校教育課	小学校の図書室を運営する
		小学校のICT環境を管理する
	指導課	スクールアシスタントを派遣する
		茨城大学と連携した幼児教育センター事業を推進する
	文化芸術課	文化財を保護継承して活用する
		エスカードホールを活用した文化活動を支援する
生涯学習課	家庭教育学級活動を実施する	
	かっぱの里生涯学習センターを管理運営する	
スポーツ推進課	スポーツイベントを支援する	
	女化運動広場を管理運営する	
中央図書館	図書館システムを管理する	
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	議会の調査活動を支援する
	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 事務局	農業委員の農政活動を支援する

## 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、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等の遵守について

行政機関の事務は、法令等を根拠として執行されるべきものである。法令等には、事務事業の目的・趣旨を踏まえた必要な事務処理のルールが規定されているが、認識不足や事務効率を優先させた運用などにより、規定された事務処理を省略した事案が見受けられた。さらに、契約を伴う事務事業について、契約書や仕様書に規定された事務手続きがなされていない事案も見受けられた。

事務従事者は、事務事業の根拠法令等をよく把握したうえで事務を進めることはもとより、規則や要綱等の根拠法令が現状に合わないのであれば改正する、また契約においては契約内容や仕様書を見直すなどを行った上で、根拠法令や契約書に基づいた適切な事務の執行に努められたい。

### 2) 公文書の取扱いについて

公文書への鉛筆による加筆や訂正、見え消し訂正箇所の訂正印もれ、修正テープによる訂正、受付印の押印もれ、また起案書などへの決裁年月日の記載もれ、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もれなど、公文書に対する不適切な取扱いが散見された。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。

### 3) 服務関係文書の記載について

出勤簿、休暇カード、時間外勤務命令簿などの服務関係の文書においても、「2) 公文書の取扱いについて」で述べたように修正テープの使用など、誤った訂正の仕方が散見されたので注意されたい。

出勤簿については、遅刻・早退等の備考欄の記入もれや、出張等や本来の勤務地以外に勤務した場合等の記入もれが見受けられた。今後は出退勤管理システムへ移行していくが、システム移行後においても必要事項の入力を徹底されたい。また、出勤簿に記載の勤務時間と時間外勤務命令簿に記載の勤務時間との不整合や、出勤簿と休暇カードとの不整合も散見された。ほとんどは単純な記載ミスによるものであったが、一部において時間外勤務手当の支給もれや過支給もあったことから、それぞれの課において、単純



な人為的ミスを防止するための仕組みの構築に努められたい。

#### 4) 補助金等について

令和4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、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べきである。

また、補助事業等の実績の確認についてであるが、特定の団体等に対して交付する補助金は、特に透明性の確保や説明責任が強く要求されるものである。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内容の確認、補助対象外の支払いの有無などの確認を徹底するとともに、補助金の使途については、明確なルールに基づいた指導・助言を補助金等交付団体に対して行うよう求めるものである。

## 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、概ね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、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。

#### 創生プロジェクト推進課

- ・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

#### 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。

## 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〕

服務関係文書の記載については、訂正の仕方も含め、全庁的に周知されていないように見受けられるので、所管課で再度、周知するための文書の発出を検討されるよう望むものである。

## 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。

### 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。

### 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。

〔意見〕

時間外勤務命令を受けた勤務時間と実際の退庁時間に差異がみられる事案が見受けられたので、時間外勤務命令簿と出勤簿の突合せを行うなど適正な執行に努められたい。

### 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。

### 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。

〔意見〕

時間外勤務命令を受けた勤務時間と実際の退庁時間に差異がみられる事案が見受けられたので、時間外勤務命令簿と出勤簿の突合せを行うなど適正な執行に努められたい。

### 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。

### 健康づくり推進課

- ・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〕

申請を受け、決定通知を発出するまでの事務処理において、決裁を受けていない事案が見受けられた。事業の実施にあたっては、根拠法令等に則り、適切な事務の執行に努められたい。

### 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

### 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。

### 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。

## 商工観光課

- ・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。

### 学校教育課

- ・所管の事務については、概ね適正に執行されていた。

### 指導課

- ・所管の事務については、概ね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、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

### 牛久第二小学校

- ・所管の事務については、概ね適正に執行されていた。

### 神谷小学校

- ・所管の事務については、概ね適正に執行されていた。

### 下根中学校

- ・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。