

令和 6 年 度
定 期 監 査 報 告 書

石岡市監査委員

目 次

第 1	監査の種類	1
第 2	監査の執行者	1
第 3	監査の範囲	1
第 4	監査の着眼点	1
第 5	監査の実施内容等	1
第 6	監査の期日及び監査の対象	2
第 7	監査の結果	3
第 8	意見	3
第 9	部局別の結果	7

第 1 監査の種類

地方自治法第 199 条第 1 項及び第 4 項並びに同条第 2 項の規定に基づく定期監査及び行政監査

第 2 監査の執行者

監査委員 出 澤 純 夫

監査委員 菱 沼 和 幸

第 3 監査の範囲

令和 6 年 4 月 1 日から令和 6 年 11 月末日まで

第 4 監査の着眼点

予算の執行、収入、支出、契約、財産管理等の財務に関する事務が合理性を持ちかつ目的に照らし適切なものとなっているか、総括的に確認するとともに、各事務事業について、以下を主眼として実施した。

- 1 文書管理が適正に行われているか。
- 2 契約の執行について適正に行われているか。
- 3 各種団体の出納事務について適正に行われているか。
- 4 賃貸借契約が適正に行われているか。
- 5 時間外勤務の管理体制は適正か。
- 6 備品管理が適正に行われているか。
- 7 前回の指摘事項や例月出納検査における指摘事項は、是正又は改善がされているか。

第 5 監査の実施内容等

石岡市監査基準にのっとり、次のとおり監査を実施した。

1 予備検査

事務局職員が、提出された定期監査資料等について、事前に計数の確認等を行った。

2 本監査

監査委員が、担当課長等からの説明を受け、定期監査資料等に基づく書類の検査や施設の管理状況等を確認し、監査を執行した。

第6 監査の期日及び監査の対象

期日	監査の対象	
令和7年 1月16日	市長直轄組織	駅周辺にぎわい創生課（複合文化施設整備推進室含む）
	市長公室	人口創出課
	総務部	総務課（選挙管理委員会事務局含む）
1月21日	総務部	情報政策課
	財務部	収納対策課
		税務課
1月24日	生活環境部	生活環境課（空家相談室含む）
		コミュニティ推進課
1月28日	福祉部	社会福祉課（人権推進室含む）
	産業戦略部	地籍調査課
	都市建設部	下水道課
1月30日	都市建設部	建築住宅指導課
	会計課	会計課
	議会事務局	庶務議事課
2月4日	産業戦略部	農政課（里山保全室含む）
	教育委員会	生涯学習課
2月7日	教育委員会	文化振興課
	公平委員会	石岡市及び事務組合公平委員会
2月14日	教育委員会	中央図書館
		学校給食課
2月18日	子育て健康部	児童センター（児童館含む）
		第1保育所
2月21日	子育て健康部	やさと中央保育所、地域子育て支援センター
		みなみ保育所
		園部保育所
2月26日	教育委員会	府中地区公民館
		国府地区公民館

第7 監査の結果

令和6年度執行中の財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理並びに一般事務の執行は、おおむね適正に処理されているものと認められた。

しかしながら、「第8 意見」、「第9 部局別の結果」に記載したとおり、検討又は改善を要すべき事項が見受けられたので、当該事務等を所管する部局においては、適切に改善策を講じられたい。

なお、軽微な事項については、その都度口頭で指摘し、所属長等に対して検討及び改善を要望したので記述を省略する。

第8 意見

1 時間外勤務について

所属長は、事務事業の進捗状況や事務配分等に留意して時間外勤務の命令等を行う必要がある。一部の担当職員に過度な負担がかからないよう、所属職員の勤務実態を把握し、計画的な事務の執行や事務配分の見直しを行う等、適切な管理監督に努めるとともに、職員の健康維持や時間外勤務の縮減に向けて、事務の効率化や合理化に取り組まれたい。また、予算不足等の理由により、時間外勤務手当の未支給とならないよう勤務実態を正確に把握するとともに、関係部署と予算確保のための調整を行う等、適切な対応に努められたい。

2 職員体制及び有給休暇の取得について

職員体制について確認を行ったところ、大多数の部署において、人員不足を感じている状況であった。一部の部署においては、複数の職員が療養休暇等を取得しており、職員体制が逼迫している状況も見受けられた。

また、有給休暇の取得状況についても確認したが、一部の部署においては、順調に取得できていない状況も見受けられた。平成31年4月に労働基準法が改正され、年10日以上の子次有給休暇が付与される労働者に対して、年次有給休暇の日数のうち年5日については、確実な取得が求められるようになった状況を考慮し、石岡市においても、積極的に有給休暇を取得し、心身ともにリフレッシュし、健康な状態で業務にあたることのできる環境整備に努められたい。

3 収入事務について

収入事務については、財源の確保と公平・公正な市民負担の原則に基づき、

市税や使用料等の収入未済額の解消に取り組まれているが、引き続き法的措置の実施も含めた効率的かつ効果的な収納対策に取り組み、より一層の収入確保に努められたい。特に、現年度分の収納対策を重点的に強化する等、滞納初期の適切な対応に努め、新たな未収金の発生防止に取り組まれたい。

過年度分の収入未済額については、時効更新の手続等を適切に実施した上で、訪問徴収を実施する等、収納率の向上に努められたい。その上で、回収困難な債権については、執行停止等の実施を検討する等、効率的かつ効果的な債権管理に努められたい。

なお、通学者定期券購入費補助金返還金については、令和5年度より未収金が発生していることから、長期に渡り未収金となることのないように、適切な債権管理に努められたい。

4 支出事務について

支出事務については、区長・協力員報償において、前年度に支出すべき報償費を今年度に支出した事象、社会福祉団体助成事業の補助金において、第1・第2四半期分の支出事務が遅延した事象、繰越明許費とした委託料及び工事請負費において、前年度に契約がなされていたものの、支出負担行為を年度当初に行わなかった事象が見受けられた。

以上の事象を踏まえ、未払いや支払遅延等が発生しないよう、適正な事務処理を徹底し、また、課内においても組織的なチェック体制と進捗管理に十分留意の上、改めて支出事務の重要性について再認識をするとともに、関係法令等に基づいた適正な事務処理を執行されるよう要望する。

5 契約の執行について

契約については、引き続き透明性、公平性、公正性及び競争性を確保するとともに、法令等を遵守した適正な入札及び契約事務の執行に努められたい。

随意契約については、法令等及び随意契約ガイドラインに従い、随意契約でなければならない明確な理由や金額の妥当性等を判断するとともに、安易に前例を踏襲することなく、常に経費節減の意識をもって、慎重かつ厳正に取り組まれたい。

6 請負業務と労働者派遣事業の違いについて

シルバー人材センターが公共施設の受付窓口業務や施設維持管理等の請負（委託）業務は労働者派遣での事業実施が適正であると以前に厚生労働省

より指摘を受け、労働者派遣事業であれば、公益社団法人 茨城県シルバー人材センター連合会 石岡地方広域事務所を受託者としてとされている。また、内閣府が作成した「地方公共団体の適正な請負（委託）事業推進のための手引き」によれば、契約上は請負（委託）とされているものの、発注者が民間事業者の労働者を指揮命令する等、実質的に労働者派遣法の労働者派遣事業に該当するものは、いわゆる「偽装請負」とされ、労働者派遣法に規定する手続等が行われていなければ、労働者派遣法に抵触する可能性があることが示唆されている。一部の部署においては、上述の理解がないまま契約等をしている事象が見受けられたことから、今後は制度を理解した上で契約業務等にあたるように注意されたい。

7 補助金等について

補助金等については、その原資が市税をはじめとする貴重な財源で賄われていることに留意し、補助金等がその使途・目的に沿っているか、十分な成果が上げられているか等、必要性、公益性及び効果等について検証されたい。また、補助金等交付申請から実績報告に至るまでの提出書類を適切かつ慎重に審査し、適宜領収書等の原本提示を求める等、けん制機能を発揮し、交付団体等への適切な指導・監督に努められたい。

一部の補助金等について、執行率が低調であるものが見受けられたことから、制度の周知徹底に努められたい。また、必要に応じて制度の見直し等を絶えず検討されたい。

8 各種団体の出納事務について

当該団体の現金等は市の公金に属さないため、その取扱いについて地方自治法等の適用を受けることはないが、市職員が会計事務等を執行している以上、不祥事等が発生すれば公金と同様に市に対して信用失墜等の影響を及ぼすこととなる。そのような観点から、各種団体の出納事務を行っているものについては、現金、預金通帳及び印鑑等を施錠が出来るところで厳重に保管すること。また、出納事務の際には所属長の決裁を受ける取扱いをする等、不祥事防止のための管理チェック体制を徹底されたい。その他の事項についても、石岡市職員の団体事務兼職に関する要綱に則り、適切な事務を執行されたい。

なお、今回から定期監査資料の提出に合わせ、各種団体の通帳を保管している場合には、通帳の写しを添付する取扱いとした。そのような取り組みの

中で、一部の部署において、キャッシュカードにより出入金を行っている実態もうかがうことができた。不正に出入金をしている状況は見受けられなかったものの、容易に現金化できてしまうリスクは存在することから、いわゆる「不正のトライアングル」（動機・機会・正当化）を意識し、組織として不正が発生しない環境を構築されたい。

9 団体事務の兼職について

市職員が市の事務に関係ある団体の事務を兼ねている現状があるが、一部の団体においては、市職員の事務負担等が非常に大きくなっていたり、団体が持つ多額の預金等を市職員が取り扱っている状況が見受けられた。改めて、市職員が本来兼職すべき業務であるのか精査されたい。

10 備品管理について

所管課で保有している備品については、市の公有財産であるとの認識を持ち、備品台帳とともに適切に管理されたい。特に、古くなった備品については、改めて現状を確認し、更新計画等を作成の上、使用しないものは処分、必要があるものは更新等を検討されたい。

なお、一部の公用車等については、購入してから既に数十年が経過し、老朽化が進んでいるものが見受けられた。運転する際は、安全管理に十分留意するとともに、計画的に更新するよう努められたい。

11 施設管理について

各出先機関等で、現地を確認したところ、次のような共通的な事項が見受けられた。

まず、AEDの扉を開けた際に、警報音がならない状況があった。警報音には、救助を依頼している合図の役割等もあることから、定期的に点検を行い、有事に備えられたい。

次に、設置している消火器の前に、物等が置かれてしまっている状況が見受けられた。必要時にすぐに持ち出せるようにするため、消火器具周りの環境整備にも注意を払われたい。

最後に、一部の保育所において、防犯カメラが未設置の状況であった。安全対策の観点から必要性を考慮し、設置に向け検討されたい。

なお、一部の施設においては、前回に指摘した状態が改善されていない状況も見受けられた。これらについては、早期に改善に向け着手されたい。

第9 部局別の結果

【 市 長 直 轄 組 織 】

駅周辺にぎわい創生課（複合文化施設整備推進室含む）

財務に関する事務及び所管事務事業は、おおむね適正に執行されていた。

なお、複合文化施設整備事業の一部委託料（繰越明許費）において、前年度に契約が済んでいるものの、支出負担行為を年度当初にしていなかった事象が見受けられた。今後は適切な事務に努められたい。

【 市 長 公 室 】

人口創出課

財務に関する事務及び所管事務事業は、おおむね適正に執行されていた。

なお、通学者定期券購入費補助金返還金において、収入未済が発生している状況が見受けられた。公正公平の観点からも、今後適切な債権管理に努められたい。

【 総 務 部 】

総務課

財務に関する事務及び所管事務事業は、おおむね適正に執行されていた。

なお、団体事務兼職をしている石岡市自衛隊家族会について、未納の管理をする等、業務の負担となっている状況が見受けられた。今後の団体事務兼職の在り方を含めて、体制の見直しを検討されたい。

情報政策課

財務に関する事務及び所管事務事業は、おおむね適正に執行されていた。

【 財 務 部 】

税務課

財務に関する事務及び所管事務事業は、おおむね適正に執行されていた。

収納対策課

財務に関する事務及び所管事務事業は、おおむね適正に執行されていた。

なお、市税滞納繰越分について徴収率が低調である状況が見受けられた。引き続き茨城県平均以上を目指し、努力されたい。

【 生 活 環 境 部 】

生活環境課（空家相談室含む）

財務に関する事務及び所管事務事業は、おおむね適正に執行されていた。

なお、簡易水道収入未済金において、近年収入された実績がない状況が見受けられた。公正公平の観点からも、適正な債権管理に努められたい。また、備品として塵芥回収車やトラックを管理しているが、受入から 20～30 年程度経過しているため、更新計画等を作成し、必要に応じて処分や更新を検討されたい。

コミュニティ推進課

財務に関する事務及び所管事務事業は、おおむね適正に執行されていた。

なお、区長・協力員報償において、前年度に支出すべき報償費を今年度に支出している事象が見受けられた。過年度支出は、会計年度独立の原則の例外であるため、今後は単年度主義の原則に基づく事務処理がなされるように努められたい。

【 福 祉 部 】

社会福祉課（人権推進室含む）

財務に関する事務及び所管事務事業は、おおむね適正に執行されていた。

なお、社会福祉担当において、人員体制がひっ迫した状況が見受けられた。他市においても福祉関係の事務誤りが起きていることから、十分に注意を払い、事務誤りが生じない体制づくりに努められたい。

災害援護資金貸付金元利収入において、収入率が低調であり、債権回収にあたり工夫等がなされていない状況が見受けられた。今後は、公正公平の観点からも、創意工夫の上、適切な債権管理に努められたい。また、住宅新築資金等貸付金元利収入について、長年の課題であるが、非常に多額の収入未済が存在する。公正公平の観点からも債務承認等により時効の更新に努められたい。ただし、適法に時効の援用がなされたものについては、適切に不納欠損処理を行う等、適切な債権管理に努められたい。

社会福祉団体助成事業の補助金について、第 1・第 2 四半期分の支出事務が遅れてしまった事象が見受けられた。今後は、管理体制を充実させる等、再発防止

に努められたい。

生活保護法による返還金（現年度分）について、公正公平の観点から重点的に収納対策を講じられたい。また、生活保護法による返還金（過年度分）についても、適切な債権管理に努められたい。

【 子育て健康部 】

第1 保育所

財務に関する事務及び所管事務事業は、おおむね適正に執行されていた。

なお、防犯カメラが設置されていない状況が見受けられた。安全面の観点から設置について検討されたい。また、プレイルームに設置されている消火器の前に荷物が置いてある状況が見受けられた。有事に備え荷物の移動を検討されたい。

やさと中央保育所

財務に関する事務及び所管事務事業は、おおむね適正に執行されていた。

地域子育て支援センター

財務に関する事務及び所管事務事業は、おおむね適正に執行されていた。

園部保育所

財務に関する事務及び所管事務事業は、おおむね適正に執行されていた。

なお、防犯カメラが設置されていない状況が見受けられた。安全面の観点から設置について検討されたい。

みなみ保育所

財務に関する事務及び所管事務事業は、おおむね適正に執行されていた。

なお、防犯カメラが設置されていない状況が見受けられた。安全面の観点から設置について検討されたい。また、A E Dが設置されている場所に、机が置かれていたため、有事に備えて机の配置場所を検討されたい。

児童センター（児童館含む）

財務に関する事務及び所管事務事業は、おおむね適正に執行されていた。

【 産 業 戦 略 部 】

農政課（里山保全室含む）

財務に関する事務及び所管事務事業は、おおむね適正に執行されていた。

なお、「石岡市職員の団体事務兼職に関する要綱」により、団体の会計事務を行う際の通帳保管者は所属長とされているが、一部の団体の会計責任者が所属長以外の職員とされていた。不正防止の観点からも、要綱に沿った運用をされるようにされたい。

団体事務兼職として、八郷土地改良区の庶務及び会計を担っているが、兼職する職員の事務負担が相当なものであること、団体として扱う金額が多額であること等を鑑みて、本来職員が兼職すべきであるのかを含め、兼職状況の見直しを検討されたい。

備品であるトータルステーション（測量機器）は、使用から 20 年が経過していることから、必要に応じて更新や処分を検討されたい。

地籍調査課

財務に関する事務及び所管事務事業は、おおむね適正に執行されていた。

【 都 市 建 設 部 】

下水道課

財務に関する事務及び所管事務事業は、おおむね適正に執行されていた。

建築住宅指導課

財務に関する事務及び所管事務事業は、おおむね適正に執行されていた。

なお、住宅使用料（過年度）について、公正公平の観点からも収入率向上に努められたい。

【 会 計 課 】

会計課

財務に関する事務及び所管事務事業は、おおむね適正に執行されていた。

【 教 育 委 員 会 】

生涯学習課

財務に関する事務及び所管事務事業は、おおむね適正に執行されていた。

中央図書館

財務に関する事務及び所管事務事業は、おおむね適正に執行されていた。

なお、前回も指摘したが、1階に設置されているAEDの扉を開けても、警報音がならない状況が見受けられた。警報音には、救助を依頼している合図の役割等もあることから、音がなるように改善されたい。

文化振興課

財務に関する事務及び所管事務事業は、おおむね適正に執行されていた。

学校給食課

財務に関する事務及び所管事務事業は、おおむね適正に執行されていた。

なお、学校給食費の過年度未収金について、受益者負担の公正性・公平性確保の観点や、現年度は給食費が無償化されている状況を踏まえ、収入率向上に向け積極的に取り組まれない。また、石岡給食センター管理運営経費の工事請負費（繰越明許費）において、前年度に契約が済んでいるものの、支出負担行為を年度当初にしていなかった事象が見受けられた。今後は適切な事務に努められたい。

府中地区公民館

財務に関する事務及び所管事務事業は、おおむね適正に執行されていた。

なお、2階学習室（洋室）において、床タイルの一部が破損している状況が見受けられた。早急に修繕等を検討されたい。

2階大会議室前の廊下に設置されている消火器を遮るように机が置かれていた。有事に備え、消火器付近を整理されたい。

前回と同様、階段踊り場の床タイルにおいて、一部が剥がれている状況が見受けられた。適宜修繕等を検討されたい。

当館が設立された当時からある古い備品として、映写機等があるが、現在は使用していないようであるので、必要に応じて、処分等を検討されたい。

国府地区公民館

財務に関する事務及び所管事務事業は、おおむね適正に執行されていた。

なお、前回も指摘したが、2階機械室周辺において、ボードやモルタルの剥がれや支えの部分に歪みが見受けられた。経過観察をしつつ教育委員会と協議し修繕等を検討されたい。

【 議 会 事 務 局 】

庶務議事課

財務に関する事務及び所管事務事業は、おおむね適正に執行されていた。

【 公 平 委 員 会 】

石岡市及び事務組合公平委員会事務局

財務に関する事務及び所管事務事業は、おおむね適正に執行されていた

【 選 挙 管 理 委 員 会 】

選挙管理委員会事務局

財務に関する事務及び所管事務事業は、おおむね適正に執行されていた。