令和8年度

定期監査結果報告書

亀山市監査委員

目　　次

ページ
1　監査の種類 …… 1
2　監査の対象 …… 1
3　監査の方針 …… 1
4　監査の着眼点 …… 1
5　監査の実施方法 …… 1
6　具体的監査項目 …… 1
7　監査実施期間及び監査対象部課等 …… 2
8　監査を実施した監査委員 …… 3
9　監査の結果 …… 3
多くの部署に共通する事項 …… 3
各部署の個別事項
政策部（広報秘書課、政策推進課、ＤＸ戦略室）…… 4
総務財政部（総務課、財務課、工事検査監・設計審査監、税務課）…… 5
市民文化部（まちづくり協働課、市民課、地域サービス室、文化課、歴史博物館）6
健康福祉部（健康推進課、地域福祉課）…… 7
子ども未来部(子ども政策課、子ども総合支援課、昼生保育園、川崎南保育園、
加太保育園、みずほ台幼稚園）…… 7
産業環境部（商工観光課、農林振興課、農業委員会事務局、環境課）…… 9
建設部（建設管理課、土木課、都市整備課、建築住宅課）…… １０
上下水道部（上水道課、下水道課）…… １１
防災安全課 …… １１
会計課 …… １１
地域医療部（病院総務課）…… １２
消防本部（消防総務課、予防課）…… １２
亀山消防署（指揮査察課、警防課、関分署、北東分署）…… １２
教育委員会事務局（教育総務課、学校教育課、教育推進課、生涯学習課、図書館、
亀山東小学校、亀山南小学校、白川小学校、関小学校）…１３
議会事務局（議事調査課）……１５

1 監査の種類

地方自治法第199条第1項及び第4項の規定に定める財務監査並びに同条第2項に定める行政監査

2 監査の対象

令和7年度（令和7年4月1日～令和8年3月31日）の市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市の事務の執行を監査対象とした。

3 監査の方針

市の財務に関する事務及び経営に係る事業の管理並びに市の事務の執行法令に適合し、正確で、最小の経費で最大の効果を上げるようにし、その組織及び運営の合理化に努めているかについて監査を実施した。

4 監査の着眼点

全国都市監査委員会が定める「実務ガイドライン」の監査等の着眼点「第1節 財務事務監査の着眼点」及び「第2節 経営に係る事業管理監査の着眼点」並びに「第3節 行政監査の着眼点」を参考にし、令和8年度においては、特に備品管理について重点的に監査を実施した。

5 監査の実施方法

各部課等から提出された監査資料のほか、決算審査資料及び例月現金出納検査資料等に基づき、職員から説明を聴取するとともに、関係諸帳簿、証拠書類の照合及び関係書類の確認を行った。また、必要に応じて現金等の実地検査、備品等の現地監査を実施した。

6 具体的監査項目

（1）課等の事務分掌と職員の配置

① 課等の事務分掌 ② 職員の配置 ③ 時間外勤務の状況 ④ 分掌事務執行計画と実績

（2）前回監査等の指摘事項等の措置状況

（3）会計検査院、国又は県の監査等に係る措置状況

（4）主要事業の実績と成果等

事業概要(必要性・対象・目的・内容)、事業の実施状況（計画・実績）、指標、成果判定、成果及び課題

（5）工事の執行状況

工事名、契約方法、契約金額等

（6）業務委託の状況

委託業務名、契約方法、契約金額等

（7）補助金等の交付状況

補助金の名称、交付目的、補助事業の成果と課題等

（8）財産管理の状況

① 土地・建物の現在高 ② 土地・建物の年度（期間）中の増減

③ 貸付物件の状況 ④ 借用物件の状況 ⑤ 重要備品の管理状況

⑥ 重要備品の年度(期間)中の増減 ⑦ 施設・設備・備品等の営繕（修繕料）

⑧ 公の施設の指定管理の状況 ⑨ 現金・預金・金券等の保管状況

⑩ 施設管理上の懸案事項・課題等(保育所・幼稚園・認定こども園・小学校・中学校)

（9）各種審議会・委員会・研究会・検討会・協議会等の状況

（10）財務に関する事務等のリスクの状況

（11）業務遂行上の懸案事項、国、県等の制度改正等の状況

（12）財政構造改革骨太方針2024の具体的取組状況

7 監査実施期間及び監査対象部課等

監査実施部課等の数 49（うち6は書類監査のみ実施）

実施日	9:00～10:30	10:30～12:00	13:00～15:00	15:00～17:00
5 月 27 日	川崎南保育園	昼生保育園	加太保育園	みずほ台幼稚園
5 月 28 日	消防本部・亀山消防署 消防総務課・(予防課)・指揮査察課・(警防課・関分署・北東分署)		防災安全課	
6 月 29 日	教育委員会事務局 教育総務課・学校教育課・教育推進課・生涯学習課・図書館			
6 月 30 日	子ども未来部 子ども政策課・子ども総合支援課			
8 月 17 日	市民文化部 まちづくり協働課・市民課・文化課・地域サービス室・歴史博物館			
8 月 18 日	上下水道部 上水道課・下水道課		地域医療部 病院総務課	
8 月 24 日	関小学校	白川小学校	亀山南小学校	亀山東小学校
10 月 1 日	健康福祉部 健康推進課・地域福祉課		議会事務局 議事調査課	
10 月 5 日	産業環境部 商工観光課・農林振興課(農業委員会事務局)・環境課			
10 月 6 日	政策部 広報秘書課・政策推進課・DX 戦略室			会計課
10 月 8 日	建設部 建設管理課・土木課・都市整備課・建築住宅課			
10 月 9 日	総務財政部 総務課・財務課(工事検査監・設計審査監)・税務課			

※ ( )は定期監査資料の書類監査のみ実施

8 監査を実施した監査委員

亀山市監査委員　上田 寿男
亀山市監査委員　新 秀隆
亀山市監査委員　阪 幸子

9 監査の結果

監査した限りにおいて、財務に関する事務及び経営に係る事業の管理並びに市の事務の執行は法令に適合し、正確で、最小の経費で最大の効果を上げており、その組織及び運営の合理化に努めているとおおむね認められた。

なお、詳細については次に述べるとおりである。

また、軽微な推奨事項等については、その都度、口頭により指示した。

【多くの部署に共通する指摘事項等】

1 指摘事項

① 市全体において、支払事務の誤りが継続して生じている。職員の知識や危機意識の欠如が主な要因であると考えられる。出納を統括する部署において、継続した指導や適正な事務執行の具体的な手順を明記したマニュアルの整備をされたい。

② 時間外勤務について、「亀山市職員の勤務時間、休日及び休暇に関する規則第１１条」に規定する時間外勤務を命ずる時間の上限を超過している職員が散見された。健康管理面が危惧されるため、その原因を特定し、業務改善や事務分担の見直しを図るなど時間外勤務の削減に努められたい。

2 改善事項

① 地方自治体の契約は一般競争入札が原則となっており、随意契約はあくまでも例外的な契約方法であることを理解したうえで行う必要がある。随意契約の適用根拠や業者選定理由の妥当性について、十分な精査がされていない事例が散見された。総務財政部の主導のもと随意契約の適用基準を全庁的に再徹底するとともに、事前審査等の有効性を高め計画的かつ公平・適正な契約手続きの徹底に努められたい。

② 政府契約の支払遅延防止等に関する法律では、支払時期が書面により明らかでない場合の支払期限は、適法な支払請求を受けた日から１５日以内と定められている。相手方の合意を得たうえで１５日を超えて支払っている事例が認められたが、法の趣旨を鑑みると適切でないため改善に努められたい。

③　備品台帳と現物の不整合（所在不明・台帳処理漏れ等）が認められた。全庁的に備品の保管状況の確認の形骸化が懸念されるため、財務課主導のもと、管理ルールの周知徹底や実地照合の確認手法を見直し公有財産の適正な管理・保全に努められたい。

④　組織的なリスク管理及び内部統制の推進について、契約や財産管理等の財務に関する事務において、組織的なリスク認識とチェック機能の不足による不備が見受けられる。内部統制体制の整備は本市における法的要求事項ではないが、適正な事務執行と市民の信頼を確保するために、その理念は不可欠である。全庁的な相互牽制の仕組みや全庁横断的統制を強化し、自律的なリスク管理体制の構築を検討されたい。

⑤　市職員が補助金交付団体の事務局業務を行っている事例が見受けられた。明確な法律上の手続きや制度的裏付けを整理されたい。

【各部署の個別指摘事項等】

政策部

【広報秘書課】

1　指摘事項

・ 特になし

2　改善事項

・ 行政情報番組提供事業については、ケーブルテレビ加入率が6割程度であるため、未加入世帯への情報発信の手法について、他の媒体を活用するなどして、情報の効果的な伝達に取り組まれたい。

【政策推進課】

1　指摘事項

・ 特になし

2　改善事項

・　亀山市総合計画審議会委員報酬の額について、決定の過程を明確にされたい。

【DX戦略室】

1　指摘事項

・ 特になし

２ 改善事項

・ 特になし

総務財政部

【総務課】

１ 指摘事項

・ 特になし。

２ 改善事項

・ 職員の業務に必要な資格取得について、各部署でその対応に相違がみられる。職員間の公平性を確保するために全庁的な運用方法を統一されたい。

【財務課】

１ 指摘事項

・ 設計業務委託の入札執行について、入札不調であるにもかかわらず、落札決定後に記入することになっている予定価格及び最低制限価格が記入されていた。入札事務を適切に行われたい。

２ 改善事項

・ 公共施設等総合管理計画については現在見直し作業をされているが、計画実施のための具体的な実施計画を策定されたい。

・ 蛍光ランプの製造が令和9年で終了するため、公共施設LED化推進事業でLED化した施設以外の施設についての対応について検討されたい。

・ 設備等の保守点検結果に基づく指摘事項については、予防保全の見地から適切に対応されたい。

・ 財務会計システムが導入されているにもかかわらず、物品購入伝票を支出負担行為に替えて利用している。システム的なチェック機能も利用できず、各課で二重事務が実施されている。投資効果を最大化し、行政の合理化を図るため、物品調達プロセスの再点検を行い、全庁的な業務プロセスの抜本的な見直しをされたい。

【工事検査監・設計審査監】

１ 指摘事項

・ 特になし

２ 改善事項

・ 特になし

【税務課】

1 指摘事項

・ 特になし

2 改善事項

・ 特になし

市民文化部

【まちづくり協働課】

1 指摘事項

・ 特になし

2 改善事項

・ 「関文化交流センター清掃業務委託」は、財務課一括契約に含めることで、事務の合理化と経費節減につながるよう検討されたい。

【市民課】

1 指摘事項

・ 特になし。

2 改善事項

・ 国民健康保険の「特定健康診査・特定保健指導事業」において、受診率の向上に努められたい。

・ 介護保険料の債権管理において、鈴鹿亀山地区広域連合と連携して、マニュアル等を作成するなど、その管理手法について整理されたい。

【地域サービス室】

1 指摘事項

・ 特になし

2 改善事項

・ 特になし

【文化課】

1 指摘事項

・ 特になし

２ 改善事項

・ 特になし

【歴史博物館】

１ 指摘事項

・ 特になし

２ 改善事項

・ 特になし。

健康福祉部

【健康推進課】

１ 指摘事項

・ 特になし

２ 改善事項

・ 年次有給休暇取得日数について、特定事業主行動計画の目標を達成していない職員がいたため、取得できるよう、組織として対応されたい。

【地域福祉課】

１ 指摘事項

・ 特になし

２ 改善事項

・ 年次有給休暇取得日数について、特定事業主行動計画の目標を達成していない職員がいたため、取得できるよう、組織として対応されたい。

・ 空調設備保守点検の指摘事項について、対応されていないものが見受けられる。適切に対応されたい。

子ども未来部

【子ども政策課】

１ 指摘事項

・ 特になし

２ 改善事項

・ 年次有給休暇取得日数について、特定事業主行動計画の目標を達成していない職員がいたため、取得できるよう、組織として対応されたい。

・ みずほ台幼稚園の令和7年度の園児数は10人となっているが、保護者の送迎用駐車場として10台分の用地を借用している。目的と効果について検証されたい。

・ 保育園等の空調設備の更新、園庭の老木の管理や施設の安全対策は、事後修繕ではなく、予防保全に努められたい。

【子ども総合支援課】

1 指摘事項

・ 特になし

2 改善事項

・「子育て世代包括支援事業」の不用額が多い。適正な予算執行に努められたい。また、事業の活動指標の計画値と実績値の乖離が大きい。適正な進捗管理ができるよう努められたい。

・「予防接種費用助成事業」について、助成率・助成額の在り方について、社会情勢の変化を把握し、効果的な助成のあり方について検討されたい。

【昼生保育園】

1 指摘事項

・ 特になし

2 改善事項

・ 特になし

【川崎南保育園】

1 指摘事項

・ 特になし

2 改善事項

・ 年次有給休暇取得日数について、特定事業主行動計画の目標を達成していない職員がいたため、取得できるよう、組織として対応されたい。

【加太保育園】

1 指摘事項

・ 特になし

2 改善事項

・ 特になし

【みずほ台幼稚園】

1 指摘事項

・ 特になし

2 改善事項

・ 年次有給休暇取得日数について、特定事業主行動計画の目標を達成していない職員がいたため、取得できるよう、組織として対応されたい。

産業環境部

【商工観光課】

1 指摘事項

・ 特になし

2 改善事項

・ 特になし

【農林振興課】

1 指摘事項

・ 特になし

2 改善事項

・ 農村公園整備事業費補助金については、過去からの整備補助額が1，000万円以内の場合は補助率100％で、それを超えた場合は補助率3分の2となっているが、他の公園の補助との整合を検証し、交付目的、交付基準、補助の効果等について整理されたい。

【農業委員会事務局】

1 指摘事項

・ 特になし

2 改善事項

・ 特になし

【環境課】

1 指摘事項

・ 特になし

２ 改善事項

・ 市内全域においてニホンザル等の獣害が深刻化している中、１０群中２群のサルにしか発信機が装着されておらず、行動範囲の把握が不十分である。生息情報の空白は対策の遅れに直結するため、未装着の群への発信機装着を積極的に推進し、住民への迅速な情報提供と効果的な防護・捕獲体制の再構築に努められたい。

建設部

【建設管理課】

１ 指摘事項

・ 被服貸与簿が作成されていない者がいる。適切に作成されたい。

２ 改善事項

・ 特になし

【土木課】

１ 指摘事項

・ 特になし

２ 改善事項

・ 特になし

【都市整備課】

１ 指摘事項

・ 特になし

２ 改善事項

・ 特になし

【建築住宅課】

１ 指摘事項

・ 特になし

２ 改善事項

・ 内容が類似している業務を委託する場合は、一括発注するなど経済性、効率性の観点から、発注方法の合理化に努められたい。

・ 歳計外現金の市営住宅敷金の歳計外現金の管理について、明確に整理されたい。

上下水道部

【上水道課】

1 指摘事項

・ 被服貸与簿が作成されていない者がいる。適切に作成されたい。

2 改善事項

・ 水道施設耐震化整備事業については、物価高騰等の社会情勢を鑑み、水道事業の健全経営を維持しつつ建設改良の投資額の見直しなどを検討されたい。

【下水道課】

1 指摘事項

・ 特になし。

2 改善事項

・ 公共下水道事業について、下水道接続戸数の増加に努められたい。また、農業集落排水事業について、施設稼働率の状況を見ながら各施設間の統合についてより一層進めるなど、計画的な更新と適切な維持管理に努められたい。

防災安全課

1 指摘事項

・ 自主防災組織へ支給した防災資機材の取り扱いについて、適切に処理されたい。

2 改善事項

・ 自主防災組織へ支給した防災資機材及び防災資機材購入費等補助金により取得された防災機器材について、適切に備品管理されているかを確認する手法について検討されたい。

会計課

1 指摘事項

・ 特になし

2 改善事項

・ 会計事務研修を定期的に開催し、適切な支払事務が行われるよう努められたい。

地域医療部

【病院総務課】

1 指摘事項

・ 特になし

2 改善事項

・ 令和7年度の医業損失は、平成28年度以来の大幅な損失となったことから、「経営強化プラン」を見直すなど、収益確保の方策や費用の最適化について検討するなど持続可能な健全経営に努められたい。また、医療センターは老朽化が進んでいることから、建物の長寿命化計画を策定するなど、適切な施設整備に取り組まれたい。

消防本部

【消防総務課】

1 指摘事項

・ 特になし

2 改善事項

・ 「消防庁舎及び関分署自家用発電設備改修事業」は事業実施を取りやめているが、消防庁舎は地域防災計画上、本庁舎に次ぐ拠点施設に位置付けられているため、事業の再構築について早急に進められたい。

・ 消防用設備に対する設置費補助金により取得された消防設備について、適切に維持管理されているかを確認する手法について検討されたい。

【予防課】

1 指摘事項

・ 特になし

2 改善事項

・ 特になし

亀山消防署

【指揮査察課】

1 指摘事項

・ 特になし

２ 改善事項

・ 特になし

【警防課】

１ 指摘事項

・ 特になし

２ 改善事項

・ 特になし

【関分署】

１ 指摘事項

・ 特になし

２ 改善事項

・ 特になし

【北東分署】

１ 指摘事項

・ 特になし

２ 改善事項

・ 特になし

教育委員会事務局

【教育総務課】

１ 指摘事項

・ 特になし。

２ 改善事項

・ 被服貸与簿について、他部署への異動した者の貸与簿が綴られている。異動後の部署へ適切に引き継がれたい。

・ 保管している切手について、受払簿が存在しない。受払簿を作成し適切に管理されたい。

【学校教育課】

１ 指摘事項

・ 特になし

２ 改善事項

・「教職員健康診断(単価契約)」において、契約期間(R7.4.1～R7.12.31)の期間設定の妥当性を明確にするとともに、完成報告に具体的な業務実績がなく履行確認を明確にされたい。

・ 被服貸与簿について、退職した者の貸与簿が綴られており、返却手続きがされていない。適切に処理されたい。

【教育推進課】

１ 指摘事項

・ 業務委託契約の落札確認書について、確認者の課長印に私印を押印している。課長公印(角印)を使用されたい。

２ 改善事項

・ 主要事業の実績と成果において、評価指標の実績値に対する評価判定の基準を明確にして評価されたい。

【生涯学習課】

１ 指摘事項

・ 特になし

２ 改善事項

・ 特になし

【図書館】

１ 指摘事項

・ 特になし

２ 改善事項

・ 特になし

【亀山東小学校】

１ 指摘事項

・ 特になし

２ 改善事項

・ 特になし

【亀山南小学校】

１　指摘事項

・　特になし

２　改善事項

・　特になし

【白川小学校】

１　指摘事項

・　特になし

２　改善事項

・　特になし

【関小学校】

１　指摘事項

・　特になし

２　改善事項

・　特になし

議会事務局

【議事調査課】

１　指摘事項

・　特になし

２　改善事項

・　特になし