

発日監第258号
令和3年1月21日

日向市長 十屋 幸平 様
日向市議会議長 黒木 高廣 様
日向市教育長 今村 卓也 様

日向市監査委員 成合 学
日向市監査委員 黒木 金喜

令和2年度日向市定期監査報告（前期）について

地方自治法第199条第4項の規定に基づき定期監査を実施したので、同条第9項の規定により別紙のとおり報告します。

（文書取扱 監査委員事務局）

担当	監査係
内線	2722

令和２年度 定期監査報告書（前期）

1 監査の対象

主として令和２年度の財務に関する事務の執行について

2 監査の対象課（かい）等

- (1) 総合政策部 地域コミュニティ課
- (2) 総務部 総務課 防災推進課 財政課
- (3) 市民環境部 税務課 環境政策課
- (4) 福祉健康部 福祉課 東郷病院
- (5) 教育委員会 文化生涯学習課 図書館

3 監査実施期間

令和２年１０月２３日から令和２年１２月１７日まで

対象課（かい）等	実施期間
総務課 防災推進課 地域コミュニティ課 福祉課	令和２年１０月２３日～ 令和２年１１月１１日
財政課 環境政策課 税務課 文化生涯学習課	令和２年１１月１０日～ 令和２年１１月２５日
図書館 東郷病院	令和２年１１月２５日～ 令和２年１２月１７日

4 監査の方法

令和2年度における財務に関する事務等の執行が、予算や法令等に基づいて適正かつ効率的に行われているかどうかを主眼として次のとおり実施した。

- (1) 事前に提出を求めた監査資料に基づき、諸帳簿、書類等の試査及び照合等を行った。
- (2) 課長等以下関係職員から事務事業の執行について説明を受け、質疑応答形式により実施した。

5 監査の結果

監査の結果、予算執行の事務処理はおおむね適正に処理されていると認められたが、一部において、是正（改善）や検討を要する事項が見受けられた。

具体的な指摘等の内容は、別紙のとおりであるが、これについては必要な措置を講ずることにより適正な事務の執行に努められたい。

また、監査の結果に基づき、又は監査の結果を参考として措置を講じられた場合は、地方自治法第199条第12項の規定に基づきその旨通知されたい。

なお、監査結果報告後の措置状況については、是正（改善）への早期取り組みを促し監査の実効性を高めるため、報告期限を付していることを申し添えます。

報告期限 令和3年2月15日（月）

指 摘 項 目		件 数			
		指摘事項	注意事項	意見・要望事項	計
収入 事務	（補助金等に関するもの）【ア】			3	3
	（上記を除く）【イ】	2		2	4
支出 事務	（補助金等に関するもの）【ウ】		4	2	6
	（上記を除く）【エ】		1	4	5
契 約 事 務 【オ】			9	24	33
財 産 （ 物 品 を 除 く ） 【カ】			1	1	2
物 品 の 管 理 【キ】			2	1	3
事務（事業）の経済性、効率性及び有効性 【ク】			7	5	12
指定管理者による公の施設の管理 【ケ】			1		1
そ の 他 【コ】			1	1	2
合 計		2	26	43	71

各課に対する指摘等の内容

※【 】は指摘項目（P2）参照

1. 全課共通

【意見・要望事項】【ク】

- ① 業務マニュアルについて、適宜、新たに作成するとともに、既存の業務マニュアルについては、実務に沿った内容となるよう見直しを行いその活用を図ることで、人為的なミスを極力減らし円滑で的確な業務遂行に資するよう努められたい。

2. 総合政策部

（1）地域コミュニティ課

【意見・要望事項】【オ】【コ】

- ① 貸付償還金の債権放棄については、手続きに遺漏のないよう関係法令等に基づき適正に処理されたい。
- ② 業務委託契約において解りづらい仕様書があるので、内容を検討されたい。

【注意事項】【ウ】【オ】【コ】

- ① 契約事務において、決裁伺書の取扱区分の記載のないもの、日付を鉛筆で記入しているものが見受けられた。また、收受文書で供覧がされていないものがあつたので、日向市文書取扱規程第13条及び第16条に基づき適正に処理されたい。
- ② 契約事務において、業務履行確認願の様式が違うものを使用しているものが見受けられた。また、実績報告書に記載のある根拠条文が間違えているものがあつたので、日向市工事請負契約等事務取扱規程及び日向市工事請負契約等に係る帳簿及び書類の様式を定める規程第2条に基づき適正に処理されたい。
- ③ 日向市国際交流まちづくり推進協議会及び人権・同和問題啓発推進協議会の支出命令書において、納品確認のされていないもの、出納簿の日付誤りが見られたので、市の財務会計に準じて適正に処理されたい。
- ④ 補助金申請において、決裁伺が行われていないものや、決裁伺書の日付が鉛筆書きのもの、補助金交付確定通知書において、異なる様式が使用されているものが見受けられたので、補助金等の交付に関する規則に基づき適正に処理されたい。

3. 総務部

(1) 総務課

【指摘事項】【イ】

- ① 収入金の払い込み処理に遅延が見受けられたので、日向市財務規則第 43 条の規定に基づき適正に処理されたい。

【意見・要望事項】【ク】

- ① 定期監査の結果、文書取扱い上の不備が各課において散見されるので、文書取扱マニュアルを作成・周知し、日向市文書取扱規程に基づき適正に処理するよう各課職員を指導されたい。

【注意事項】【オ】

- ① 契約の様式について、最新の様式でないものが見受けられたので、日向市工事請負契約等に係る帳簿及び書類の様式を定める規程第 2 条に定める様式を使用されたい。
- ② 契約事務において、決裁伺書の決裁日、施行日、取扱区分の記載のないものが見受けられたので、日向市文書取扱規程第 16 条に基づき適正に処理されたい。

(2) 防災推進課

【意見・要望事項】【ウ】【オ】【カ】

- ① 工事に係る設計書で、一般管理費を算出する際、端数処理を行っているため計算式から算定される数値が異なるとのことだが、その過程も記載し疑義が生じることがないように適切に処理されたい。
- ② 日向市自主防災会組織育成補助金交付要綱第 4 条第 3 項の別表は、自主防災会の結成時に支給する備品との説明だが、要綱からはそのようには読み取れない。

また、結成時に限定すると、別表に記載があったとしても、結成後に必要となった備品購入は補助の対象外となるなど不都合が生じることがも想定される。

については、自主防災会の意向等を参考にして必要な備品を随時見直し、要綱の別表を改正するなど適切に処理されたい。

- ③ 避難タワーの維持管理は市が行うべきものであるから、各区に貸与しているタワーの鍵についてもその所在を適切に把握されたい。

【注意事項】【ウ】【オ】【キ】【ク】

- ① 收受文書について、部長、課長補佐の欄に押印のないものが見受けられたので、日向市文書取扱規程第 13 条に基づき適正に処理されたい。
- ② 契約事務において、決裁伺書の決裁日、施行日、取扱区分の記載のないもの、

また、課長補佐印の無いものが見受けられたので、日向市文書取扱規程第 16 条、第 19 条及び第 21 条に基づき適正に処理されたい。

- ③ 契約書の契約保証金の適用条例の号が未記入のもの、請書に約款が添付されていないもの、請書が作成されていないもの、納品書に納品確認のないもの等契約事務に不備が見受けられたので、日向市工事請負契約等事務取扱規程に基づき適正に処理されたい。
- ④ 補助金交付の一連の書類について、一部様式と異なるものを使用していたので、補助金等の交付に関する規則第 3 条および第 7 条に基づき適正に処理されたい。
- ⑤ 被服台帳において、防災服上下、ベルト、帽子がまとめて一式として記載されているもの、処理欄が未記入のもの、日付を間違えているもの等が見受けられたので、日向市職員の被服貸与に関する規則に基づき適正に処理されたい。
- ⑥ 自動車運転記録の記載漏れがあったので、日向市自動車管理規則第 5 条に基づき適正に処理されたい。

(3) 財政課

【意見・要望事項】【エ】

- ① 各会計の一時借入金に係る公債費利子の予算措置について、整合性のある方針に基づき処理されたい。

【注意事項】【ア】【オ】【キ】

- ① 普通交付税の交付決定通知書について、会計管理者の合議がされていないものが見られたので、日向市財務規則第 3 条に基づき適正に処理されたい。
- ② 契約事務において、決裁伺書の決裁日、施行日、取扱区分の記載のないものが見受けられた。また、收受文書の受付印及び供覧がないものが見受けられたので、日向市文書取扱規程第 13 条及び第 16 条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ③ 契約事務において、課長印、課長補佐印、係長印の押印の無いものが見受けられたので、日向市文書取扱規程第 19 条に基づき適正に処理されたい。
- ④ 契約の様式について、最新の様式でないものが見受けられたので、日向市工事請負契約等に係る帳簿及び書類の様式を定める規程第 2 条に定める様式を使用されたい。
- ⑤ 備品台帳において、既に廃棄されているものが、未処理となっているもの、廃棄した日付欄がない等不備が見られたので、日向市財務規則に基づき適正に処理されたい。
- ⑥ 交付決定を受けたもので調定が起票されていないものがあったので、日向市

財務規則第 27 条に基づき適正に処理されたい。

4. 市民環境部

(1) 税務課

【意見・要望事項】【オ】

- ① システムサービス利用契約書の仕様書には、実際に必要な作業内容を記載するよう適切に処理されたい。
- ② 保守契約に係る業務完了（履行確認願）は、異常が発生していない場合でもその旨の報告書を添付させるなど適切に処理されたい。

【注意事項】【イ】【オ】【ク】

- ① 負担金で調定が起票されていないものがあつたので、日向市財務規則第 27 条に基づき適正に処理されたい。
- ② 契約の様式について、最新の様式でないものが見受けられたので、日向市工事請負契約等に係る帳簿及び書類の様式を定める規程第 2 条に定める様式を使用されたい。
- ③ 契約事務において、決裁伺書の決裁日、施行日、取扱区分の記載のないものが見受けられたので、日向市文書取扱規程第 16 条に基づき適正に処理されたい。
- ④ 契約事務において、着手届の総務課合議もれのものが見られた。また、仕様書、着手届が添付されていないもの、契約書に記載漏れのあるもの、添付資料に誤記載のあるもの、日付が前後しているもの、業務委託完了届に間違いのあるものが見受けられたので、日向市財務規則第 106 条及び日向市工事請負契約等事務取扱規程第 12 条に基づき適正に処理するとともにチェック体制の再確認を検討されたい。
- ⑤ 収受文書において、受付印のないもの、供覧がされていないもの、課長印、課長補佐印の押印の無いものが見受けられたので、日向市文書取扱規程第 13 条及び第 19 条に基づき適正に処理されたい。
- ⑥ 公用車使用市内旅行命令（依頼）簿兼自動車運転報告書について未記載のものがあつたので、日向市自動車管理規則第 5 条に基づき適正に処理されたい。

(2) 環境政策課

【意見・要望事項】【オ】【ク】

- ① 汚泥処理場施設管理費運営費について、実務上施設の管理運営を行っている下水道課への予算配当の可否を調査研究されたい。
- ② 業務委託契約の設計書作成に際し、同種同様の業務でありながら様式や経費

率が区々となっているものが見受けられたので、統一した積算が行われるよう適切に処理されたい。

- ③ 業務委託契約書に添付している設計書に不適切な処理が見受けられたので、疑義が生じることのないよう適切に処理されたい。

【注意事項】【オ】【ク】

- ① 契約事務において、決裁伺書の決裁日、施行日、取扱区分の記載のないものが見受けられたので、日向市文書取扱規程第 13 条及び第 16 条に基づき適正に処理されたい。
- ② 契約事務及び收受文書において、受付印のないもの、供覧がされていないもの、課長印、課長補佐印の押印の無いものが見受けられたので、日向市文書取扱規程第 13 条及び第 19 条に基づき適正に処理されたい。
- ③ 契約事務において、契約書及び添付資料に誤記載のあるもの、日付が未記入のもの、請書に約款が添付されていないもの等が見受けられたので、日向市財務規則第 106 条に基づき適正に処理されたい。
- ④ 契約の様式について、最新の様式でないものが見受けられたので、日向市工事請負契約等に係る帳簿及び書類の様式を定める規程第 2 条に定める様式を使用されたい。
- ⑤ 公用車使用市内旅行命令（依頼）簿兼自動車運転報告書について、旧様式を使用しているもの、未記入箇所のあるもの、課長印、運転者印の無いものが見受けられたので、日向市自動車管理規則第 5 条に基づき適正に処理されたい。

5. 健康福祉部

(1) 福祉課

【意見・要望事項】【オ】

- ① 委託契約等における実績報告について、一定の水準が図られるよう、受注者に対し、指導、助言するなど検討されたい。

【注意事項】【ウ】【エ】【オ】【カ】【ク】

- ① 決裁伺書の決裁日、施行日、取扱区分の記載のないものが見受けられた。また、收受文書において、課長印、課長補佐印、係長印の押印の無いものが見受けられたので、日向市文書取扱規程第 13 条、第 19 条及び第 21 条に基づき適正に処理されたい。
- ② 契約事務において、收受文書の受付印のないもの、供覧がないもの及び契約書の該当項目の記載の漏れているもの等が見受けられたので、日向市文書取扱規程第 13 条、第 21 条及び日向市財務規則に基づき適正に処理されたい。
- ③ 財産台帳において、面積の記載誤り、新たに所管となったものの記載漏れ等

が見受けられたので、日向市財務規則に基づき適正に処理されたい。

- ④ 支出負担行為書において、確認漏れ等が原因で顛末書を添付しているものが複数見受けられたので、複数人での二重チェックを行う等事務誤りを防止する措置を講ぜられたい。
- ⑤ 市内旅行命令簿において、記入漏れのもの、記録をしていないもの、アルコールチェック欄の未記入、報告書の綴じ間違い等が見受けられたので、日向市自動車管理規則第5条に基づき適正に処理されたい。
- ⑥ 国庫支出金等の交付申請及びこれらに対して受けた指令等について、財政課長及び会計管理者の合議がされていないものが見られたので、日向市財務規則第3条に基づき適正に処理されたい。

(2) 東郷病院

【注意事項】【エ】【オ】【キ】【ク】

- ① 支払伝票に押印漏れのもの、請求書が添付されていないもの、請求書に日付のないもの、代表者名、代表者印のないもの等が見受けられた。複数の不備が見受けられたので、日向市立東郷病院会計規則第90条で準用する日向市財務規則の規定に基づき適正に処理されたい。
- ② 3万円を超える消耗品等の購入について、見積書の添付のないものが見受けられたので、日向市立東郷病院会計規則第90条で準用する日向市財務規則第104条に基づき適正に処理されたい。
- ③ 支出事務（研究雑費、検査料）において、立替払をしているものがあつたので、日向市立東郷病院会計規則第90条で準用する日向市財務規則第60条に基づき適正に処理されたい。
- ④ 契約の様式について、最新の様式でないものが見受けられたので、日向市立東郷病院会計規則第90条で準用する日向市財務規則第119条の2に基づく日向市工事請負契約等に係る帳簿及び書類の様式を定める規程第2条に定める様式を使用されたい。
- ⑤ 契約事務において、見積依頼書受領書のないもの、記入誤りのもの、契約書に仕様書が添付されていないもの、契約書に消費税についての記載が無いもの、業務完了届が添付されていないもの等が見受けられたので、日向市立東郷病院会計規則で準用する日向市財務規則に基づき適正に処理されたい。
- ⑥ 業務委託において、仕様書と点検表が不一致のもの、点検者が有すべき資格を確認していないもの、日常管理として毎日実施すべき点検を履行していないもの、業務完了履行確認の際に一部確認がされていないもの等不備が見受けられたので、提出書類の確認等適切に処理されたい。

- ⑦ 被服貸与台帳において、規定と実態が整合しておらず、規程の見直しが必要となっているもの、以前の台帳が未整理となっているもの、処理の方法を誤っているもの、貸与期間・貸与終了期間が未記入となっているもの等が見受けられたので、日向市病院職員の被服等貸与に関する規則に基づき適正に処理されたい。
- ⑧ 公用車使用市内旅行命令（依頼）簿兼自動車運転報告書において、給油履歴の記入漏れのもの、アルコールチェック欄の未記入等が見受けられたので、日向市自動車管理規則第 5 条に基づき適正に処理されたい。

6. 教育委員会

(1) 文化生涯学習課

【指摘事項】【イ】

- ① 収入金の払い込み処理に遅延が見受けられたので、日向市財務規則第 43 条の規定に基づき適正に処理されたい。

【意見・要望事項】【ウ】【オ】

- ① 1 者随意契約の業務委託について、長期継続契約の方法によることも検討されたい。
- ② 日向市伝統的建造物群保存地区保存整備補助金の交付に係る一連の手続きについて、その根拠や様式に齟齬が生じないように要綱等を整備されたい。

【注意事項】【ア】【ウ】【オ】【ケ】

- ① 契約事務において、課長印、課長補佐印、係長印の押印の無いものが見受けられたので、日向市文書取扱規程第 19 条に基づき適正に処理されたい。
- ② 契約の様式について、最新の様式でないものが見受けられたので、日向市工事請負契約等に係る帳簿及び書類の様式を定める規程第 2 条に定める様式を使用されたい。
- ③ 補助金等の交付に関する規則を元に作成する文書について、規則の様式でないものが見受けられたので、補助金等の交付に関する規則に定める各様式に基づき処理されたい。
- ④ 契約事務等において、決裁伺書の決裁日、施行日、取扱区分の記載のないものが見受けられたので、日向市文書取扱規程第 16 条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ⑤ 交付決定された補助金の調定が起票されていないものが見受けられたので、日向市財務規則第 27 条に基づき適正に処理されたい。
- ⑥ 契約事務において業務責任者等専任通知書の添付がされていないものが見受けられたので、日向市業務委託契約約款第 8 条に基づき適正に処理されたい。

- ⑦ 業務委託において、見積依頼書の消費税率を誤っているもの、開札調書の落札業者名を誤っているもの、收受文書に受付印の無いもの等が見受けられたので、日向市文書取扱規程第 13 条に基づき適正に処理されたい。
- ⑧ 工事請負において見積書が旧様式のもの、現場代理人通知や工程表が添付されていないものが見受けられたので、日向市工事請負契約約款第 3 条及び第 10 条に基づき適正に処理されたい。
- ⑨ 指定管理業務において、基本協定書で毎月提出することとなっている業務報告書が毎月の提出が無く、年度末に一括して提出されていた。また、基本協定書と異なった事務処理が見受けられたので、基本協定書第 25 条に基づき毎月提出するよう是正を要します。
基本協定の見直しも含めて検討されたい。

(2) 図書館

【注意事項】【イ】【オ】【ク】

- ① 契約の様式について、最新の様式でないものが見受けられたので、日向市工事請負契約等に係る帳簿及び書類の様式を定める規程第 2 条に定める様式を使用されたい。
- ② 契約事務において、課長補佐欄が空白のもの、決裁伺書の決裁日、施行日、取扱区分の記載のないものが見受けられたので、日向市文書取扱規程第 16 条及び第 19 条に基づき適正に処理されたい。
- ③ 契約事務において、收受文書の受付印のないもの、供覧がないもの及び開札調書の該当項目の記載の漏れているもの、見積依頼書の文言に誤りがあるもの等が見受けられたので、日向市文書取扱規程第 13 条及び日向市財務規則に基づき適正に処理されたい。
- ④ 手書き領収書の書き損じについて、処理に誤りがあったので、日向市財務規則第 41 条第 5 項に基づき適正に処理されたい。
- ⑤ 公用車使用市内旅行命令（依頼）簿兼自動車運転報告書において、給油履歴の記入漏れのもの、アルコールチェック欄の未記入、館長、係長、運転者の押印漏れ等が見受けられたので、日向市自動車管理規則第 5 条に基づき適正に処理されたい。

別紙

令和2年度定期監査結果の措置状況について

課(かい)名(_____)

指摘等	措置状況