

発日監第220号

令和2年2月10日

日向市長 十屋 幸平 様
日向市議会議長 黒木 高廣 様

日向市監査委員 成合 学
日向市監査委員 黒木 金喜

令和元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

令和元年度

日向市定期監査報告書

(前期)

日向市監査委員

令和元年度定期監査報告書（前期）

1 監査の対象

主として令和元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 総合政策課 秘書広報課
- (2) 総務部 職員課
- (3) 健康福祉部 福祉課 こども課 高齢者あんしん課
- (4) 商工観光部 商工港湾課 観光交流課
- (5) 農林水産部 林業水産課
- (6) 建設部 都市政策課 市街地整備課
- (7) 上下水道局 下水道課

3 監査実施期間

令和元年10月29日から令和元年12月19日まで

対象課（かい）等	実施期間
総合政策課 秘書広報課 職員課 福祉課	令和元年10月29日～ 令和元年11月13日
こども課 高齢者あんしん課 商工港湾課 観光交流課	令和元年11月13日～ 令和元年11月28日
林業水産課 都市政策課 市街地整備課 下水道課	令和元年11月28日～ 令和元年12月19日

4 監査の方法

令和元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2年3月6日（金）

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】		2		2
	（上 記 を 除 く ）【イ】	3	6		9
支出 事務	（補助金等に関するもの）【ウ】		7		7
	（上 記 を 除 く ）【エ】	1	1		2
契 約 事 務【オ】		2	27	1	30
財 産（物 品 を 除 く）【カ】					
物 品 の 管 理【キ】					
事務（事業）の経済性、効率性及び有効性【ク】			7	1	8
指定管理者による公の施設の管理【ケ】					
そ の 他【コ】		1	1		2
合 計		7	51	2	60

各課に対する指摘等の内容

※【 】は指摘項目（P2）参照

1. 総合政策部

（1）総合政策課

【注意事項】【オ】【コ】

- ① 契約事務において、着手届のないものが見受けられた。また、契約書に添付されている書類に鉛筆書きで記載、修正されているもの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第12条に基づき適正に処理されたい。
併せて、見積依頼受領書が添付されていないものや日付が未記入のものが見受けられたので、業者への指導も含め適正に処理されたい。
- ② 日向・東臼杵市町村振興協議会の伝票において、決裁日が未記入のものが多く見受けられたので、市の財務会計に準じて適正に処理されたい。

（2）秘書広報課

【注意事項】【オ】

- ① 契約事務において、業務完了届に受付印及び供覧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条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ② 契約事務において、着手届のないもの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第12条に基づき適正に処理されたい。また、契約の様式については、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条に定めるものを使用されたい。
併せて、契約書類については、時系列に沿って適切に整理されたい。

2. 総務部

（1）職員課

【注意事項】【オ】

- ① 契約事務等において、決裁伺書の取扱区分及び施行日の記載のないものや業務完了届に受付印及び供覧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条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ② 契約事務において、様式については、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条に定めるものを使用されたい。

3. 健康福祉部

(1) 福祉課

【指摘事項】【エ】【オ】

- ① 契約事務において、消費税の二重計上、税抜単価の積算誤りによる契約金額（税込価格）の相違が見受けられたので、適正に処理されたい。
- ② 支出において、納品確認を代筆で行っている事例が見受けられたので、適正に処理されたい。

【注意事項】【イ】【ウ】【オ】【ク】

- ① 決裁伺書作成において、文書管理システムを使用していないものが見受けられた。また、決裁伺書（国庫補助金等交付申請関係、契約関係、補助金交付決定関係）、見積書徴収業者の決定及び契約執行調書に取扱区分、決裁日及び施行日の記載のないものが数多く見受けられたので、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。
- ② 契約事務において、着手届及び業務完了届に受付印及び供覧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条の規程に基づき適正に処理されたい。
- ③ 契約事務における見積期間について、期間設定に誤りが見受けられたので、日向市工事請負契約等に係る競争入札の執行に関する規程第3条に基づき適正に処理されたい（見積期間には通知日及び入札書提出日は含まない）。
- ④ 補助金等交付申請書及び補助事業実績報告書に供覧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条の規定に基づき適正に処理されたい。
また、補助事業交付申請等の一連の事務においては、根拠条例、規則及び要綱等に定めのある様式を使用されたい。
- ⑤ 契約事務において、様式については、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条に定めるものを使用されたい。
- ⑥ 使用料の領収書（収納受託者用）の書き損じ等の処理については、日向市財務規則第54条第3項において準用する第41条第5項に基づき適正に処理するよう収納受託者に指導されたい。

【意見・要望事項】【オ】【ク】

- ① 注意事項で記載したように、文書取扱において数多くの不備が見受けられた。今後は、日向市文書取扱規程第5条及び第6条の規定に基づき文書処理の適正化に向けて取り組んでいただきたい。
- ② 契約事務において、積算根拠になる設計書及び仕様書の不備、消費税の二重計上、税抜単価の積算方法等に不適切な処理が数多く見受けられた。今後は、契約事務の重要性について周知徹底を図るとともに、事務処理の適正化に取り組んでいただきたい。

(2) こども課

【指摘事項】【イ】

- ① 収入金の払込み処理に遅延が見受けられたので、法人への指導を含め日向市財務規則第43条の規定に基づき適正に処理されたい。

【注意事項】【ウ】【エ】【オ】

- ① 決裁伺書及び契約執行調書等取扱区分、決裁日及び施行日の記載のないもの、着手届、業務完了届等に受付印及び供覧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条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ② 契約事務において、様式については、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条に定めるものを使用されたい。
- ③ 契約事務における見積期間について、期間設定に誤りが見受けられたので、日向市工事請負契約等に係る競争入札の執行に関する規程第3条に基づき適正に処理されたい（見積期間には通知日及び入札書提出日は含まない）。
- ④ 契約事務において、請書の消費税の記載誤りがあったので、適正に処理されたい。
- ⑤ 市内旅行命令において、積算方法に誤りが見られたので、日向市職員等の旅費に関する条例第15条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ⑥ 母子寡婦世帯つなぎ資金貸付金については、母子寡婦世帯つなぎ資金貸付金要綱に定める様式を使用されたい。

(3) 高齢者あんしん課

【注意事項】【オ】【ク】

- ① 決裁伺書作成において、文書管理システムを使用していないものが見受けられた。また、決裁伺書等取扱区分、決裁日及び施行日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。
- ② 契約事務において、様式については、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条に定めるものを使用されたい。
- ③ 契約事務において、設計書の単価の誤り及び設計書が作成されていないものが見受けられたので、適正に処理されたい。
- ④ 契約事務において、着手届の未提出のもの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第12条の規定に基づき適正に処理されたい。
また、受付印及び供覧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条の規定に基づき適正に処理されたい。

4. 商工観光部

(1) 商工港湾課

【注意事項】【イ】【ウ】【オ】【ク】

- ① 決裁伺書等取扱区分、決裁日及び施行日等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。
- ② 契約事務において、着手届のないもの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第12条の規定に基づき適正に処理されたい。また、様式については、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条に定めるものを使用されたい。併せて、契約書類は時系列に沿って適正に整理されたい。
- ③ 契約事務における見積期間について、期間設定に誤りが見受けられたので、日向市工事請負契約等に係る競争入札の執行に関する規程第3条に基づき適正に処理されたい（見積期間には通知日及び入札書提出日は含まない）。
- ④ 変更契約（請書）に収入印紙の貼付がないものが見受けられたので、印紙税法に基づき適正に処理されたい。
- ⑤ 補助事業交付申請書に受付印及び供覧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条の規定に基づき適正に処理されたい。
補助事業交付申請等の一連の事務においては、根拠条例、規則及び要綱等に定めのある様式を使用されたい。
- ⑥ 決裁伺書の補助金の名称に誤りが見受けられたので、適正に処理されたい。
- ⑦ 貸付金の調定については、日向市財務規則第27条の規定に基づき適正に処理されたい。

(2) 観光交流課

【指摘事項】【イ】【オ】

- ① 1者随意契約において、理由が不適切なものが見受けられたので、適正に処理されたい。※「旧東郷町時代から同じ業者と1者随意契約としているため」
- ② お倉ヶ浜等のコインシャワー等使用料については、1回の納入金額が大きいのので、納入間隔の短縮を図られたい。また、夏季営業終了後、閉鎖した場合は、速やかに回収、納入されたい。

【注意事項】【ウ】【オ】【ク】

- ① 決裁伺書作成において、文書管理システムを使用していないものが見受けられた。また、決裁伺書等取扱区分、決裁日及び施行日等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。
- ② 契約事務において、見積依頼書受領書がないもの等、一部に不備が見受けられ

たので、適正に処理されたい。また、契約書類については、時系列に沿って適切に整理されたい。

- ③ 小規模緊急工事契約については、所定の手続によって適正に処理されたい。
- ④ 契約事務において、設計書の積算根拠の不明確なもの及び税抜単価の積算誤りによる契約金額（税込価格）の相違が見受けられたので、適正に処理されたい。
- ⑤ 補助事業交付申請書に受付印及び供覧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条の規定に基づき適正に処理されたい。

補助事業交付申請等の一連の事務においては、根拠条例、規則及び要綱等に定めのある様式を使用されたい。

5. 農林水産部

(1) 林業水産課

【指摘事項】【イ】

- ① 手数料について、払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。

【注意事項】【ア】【イ】【ウ】【オ】【ク】

- ① 決裁伺書等に取り扱区分、決裁日及び施行日等の記載のないものが数多く見受けられたので、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。また、收受文書において、課長及び課長補佐の押印のないもの、供覧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19条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ② 契約事務において、契約書の工期の記載誤り等が見受けられたので、適正に処理されたい。
- ③ 業務委託契約において、消費税率引き上げに伴う変更契約がなされていないものが多数見受けられたので、早急に処理されたい。
- ④ 補助事業交付申請等の一連の事務においては、根拠条例、規則及び要綱等に定めのある様式を使用されたい。
- ⑤ 国庫支出金等の交付申請及びそれに対して受けた指令等について、会計管理者及び財政課長の合議がないものが見受けられたので、日向市財務規則第3条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ⑥ 貸付金の調定については、日向市財務規則第27条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ⑦ 手数料の領収書の書き損じ等の処理については、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。

6. 建設部

(1) 都市政策課

【注意事項】【ア】【イ】

- ① 国庫支出金等の交付申請及びそれに対して受けた指令等について、会計管理者及び財政課長の合議がないものが見受けられたので、日向市財務規則第3条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ② 使用料の領収書の書き損じ等の処理については、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。また、収納受託者用領収書の書き損じの処理についても、日向市財務規則第54条第3項において準用する第41条第5項に基づき適正に処理するよう収納受託者に指導されたい。

(2) 市街地整備課

【指摘事項】【コ】

- ① 日向市全市緑化推進協議会事務費の支出において、通帳の出金から相手方の受領まで1か月を要した事例が見受けられたので、適正に処理されたい。

【注意事項】【ウ】【オ】【ク】

- ① 決裁伺書等に取扱区分、決裁日及び施行日等の記載のないものや、收受文書等において、課長及び課長補佐の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16条及び第19条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ② 契約事務関係書類において、日付の記載漏れや誤り及び鉛筆書きでの記載等が見受けられたので、適正に処理されたい。
- ③ 契約事務における見積期間について、期間設定に誤りが見受けられたので、日向市工事請負契約等に係る競争入札の執行に関する規程第3条に基づき適正に処理されたい（見積期間には通知日及び入札書提出日は含まない）。
- ④ 補助事業交付申請等の一連の事務においては、根拠条例、規則及び要綱等に定めのある様式を使用されたい。

7. 上下水道局

(1) 下水道課

【注意事項】【イ】【オ】【ク】

- ① 決裁伺書等に取扱区分、決裁日及び施行日等の記載のないものが見受けられたので、日向市上下水道事業管理規程第19条により準用する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。

- ② 契約事務において、契約執行調書等に日付の記載漏れや誤り及び鉛筆書きでの記載等が見受けられたので、適正に処理されたい。
- ③ 小規模緊急工事契約については、所定の手続によって適正に処理されたい。
- ④ 使用料等の領収書の書き損じ等の処理については、日向市上下水道事業会計規程第107条により準用する日向市財務規則第41条第5項に基づき適正に処理されたい。

別紙

令和元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