

発日監第313号

令和3年3月8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  
日向市農業委員会会長 股野 満男 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（後期）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

日向市定期監査報告書

( 後期 )

日向市監査委員

# 令和2年度 定期監査報告書（後期）

## 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) 市民環境部 国民健康保険課 市民課 細島支所 岩脇支所  
美々津支所
- (2) 健康福祉部 いきいき健康課
- (3) 農林水産部 農業畜産課 ブランド推進課
- (4) 建設部 建設課 建築住宅課
- (5) 東郷総合支所 東郷地域振興課
- (6) 会計課
- (7) 農業委員会事務局
- (8) 教育委員会 学校給食センター 細島公民館 南日向公民館  
美々津公民館

## 3 監査実施期間

令和2年12月17日から令和3年2月12日まで

対象課（かい）等	実施期間
建設課 建築住宅課	令和2年12月17日～ 令和3年 1月15日
いきいき健康課 国民健康保険課	令和2年12月17日～ 令和3年 1月18日
農業畜産課	令和2年11月25日～ 令和3年 2月 3日
ブランド推進課	令和2年11月25日～ 令和3年 2月12日
会計課 農業委員会事務局 学校給食センター 市民課	令和3年 1月15日～ 令和3年 2月 3日
東郷地域振興課 細島支所公民館	令和3年 2月 2日
岩脇支所南日向公民館 美々津支所公民館	令和3年 2月 8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14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3月22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】		4	2	6
	（上記を除く）【イ】	3	6	7	16
支出 事務	（補助金等に関するもの）【ウ】		3	1	4
	（上記を除く）【エ】				
契 約 事 務【オ】		1	42	1	44
財 産（物品を除く）【カ】				1	1
物 品 の 管 理【キ】			6		6
事務（事業）の経済性、効率性及び有効性【ク】			15	9	24
指定管理者による公の施設の管理【ケ】					
そ の 他【コ】				3	3
合 計		4	76	24	104

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】【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。（全課共通）

2 市民環境部

（1）国民健康保険課

【指摘事項】【イ】

- ① 後期高齢者医療事業特別会計において、普通徴収保険料現年度分、滞納繰越分及び延滞金の調定遅れが見受けられたので、日向市財務規則第 28 条及び第 50 条に基づき適正に処理されたい。

【注意事項】【イ】【オ】【ク】

- ① 各種保守業務委託のうち、設計書や仕様書に不適切なものが見受けられたので、内容を精査し適切に処理されたい。
- ② 領収証書について、日付の記載の無いものが見受けられた。  
また書損、汚損により廃棄する用紙については、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
- ③ 決裁伺書について、取扱区分の記載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 契約事務において、契約書に金額入りの設計書が添付されており、不適切な処理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。
- ⑥ 契約事務において、記載誤り等不適切な処理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。
- ⑦ 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、アルコールチェック欄の未記入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。

（2）市民課

【指摘事項】【オ】

- ① 契約事務において、決裁日以前に契約が締結されているものがあつたので、日向市文書取扱規程及び日向市事務決裁規程に基づき適正に処理されたい。

#### 【意見、要望】【ウ】

- ① 防犯灯設置補助金交付要綱に記されている補助対象経費の額と実務上の額に疑義が生じないように要綱を見直すなど検討されたい。

#### 【注意事項】【イ】【オ】【ク】

- ① 領収書について金額の訂正を行っているものが見受けられたので、日向市財務規則第 38 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、取扱区分の記載の無いもの、課長欄や課長補佐欄が空白の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、不必要なものの削除漏れ、記載漏れ、記載誤り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 契約事務において、着手届や業務完了届（履行確認願）に受付印の無いもの、供覧がされてい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。
- 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、未記入箇所のあるもの、係長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。

### （3）支所（細島支所・岩脇支所）

#### 【注意事項】【ク】

- ① 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、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。

### （4）支所（美々津支所）

#### 【注意事項】【ク】

- ① 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、アルコールチェックや給油記録の未記入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。

## 3 健康福祉部

### （1）いきいき健康課

#### 【意見、要望】【コ】

- ① 各種健診等に係る委託業務契約書において、該当する医療機関一覧表を添付することについて検討されたい。

## 【注意事項】【オ】【キ】

- 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 契約事務等において、決裁伺書の決裁日の記載の無いもの、課長印の押印が無いものが見受けられたので、日向市文書取扱規程第 16 条及び第 19 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、着手届の総務課合議漏れのものが見受けられた。  
また、仕様書等が添付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 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されたい。
- ④ 契約事務において、見積依頼書受領書及び請書に代表者印の無いもの、見積依頼書、請書に単価抜き設計書、仕様書の添付漏れ、予定価格表の日付誤り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。
- ⑤ 被服台帳に未記入のもの、押印の無いもの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。

## 4 農林水産部

### (1) 農業畜産課

#### 【意見、要望】【ク】

- ① 日向市農産加工施設条例第 3 条に掲げる事業を推進し、農産加工施設の活用を図られたい。

#### 【注意事項】【ア】【ウ】【オ】【ク】

- ① 各種補助金において、日付の間違いや記載漏れが見受けられたので、適正に処理されたい。  
また、交付要綱の誤りも見受けられたので、要綱の見直しを含め適正に対処されたい。
- ② 日向市養牛経営基盤強化対策事業補助金交付要綱に実務との齟齬が見受けられるので、要綱を見直すなど適切に対処されたい。
- ③ 補助金交付申請において、決裁伺書の専決区分の誤り、会計管理者及び財政課長の合議がされていないものが見受けられた。  
また、交付決定通知について、会計課及び財政課への合議が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 3 条に基づき適正に処理されたい。
- ④ 補助金の交付に関して使用する様式の異なるものが見受けられたので、各補助金の要綱に定められた様式を使用されたい。
- ⑤ 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。

- ⑥ 契約事務において、決裁伺書の決裁日、施行日、取扱区分の記載の無いもの、收受文書の受付印が無いものが見受けられた。

また、課長欄、課長補佐欄が空白のものが見受けられたので、日向市文書取扱規程第13条、第16条、第19条及び第21条に基づき適正に処理されたい。

- ⑦ 契約事務において、仲裁合意書に市長印の無いもの、記載漏れ、記載誤りが見受けられたので、日向市財務規則及び日向市事務決裁規程に基づき適正に処理されたい。

- ⑧ 契約事務において、契約書に仕様書が添付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106条に基づき適正に処理されたい

- ⑨ 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、最新の様式でないもの、走行距離や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。

## （2）ブランド推進課

### 【意見、要望】【コ】

- ① ブランド開発に係る調査・研究業務委託の結果について、広く市民に周知するよう努められたい。

- ② 補助金交付先の事務取扱において、収入伺書を作成していないもの、支出命令書に内訳が空白のものが見受けられたので、日向市の財務会計に準じた事務取扱に努められたい。

### 【注意事項】【オ】

- ① 前回定期監査に引き続き、契約事務及び收受文書において、受付印の無いもの、供覧がされていないものが複数見受けられたので、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。

- 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条に基づき適正に処理されたい。

- ④ 契約事務において、随意契約によろうとする理由書が作成されていない等不適切な処理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。



## 5 建設部

### (1) 建設課

#### 【意見、要望】【ク】

- ① 舗装補修工事において、区画線工事を別発注工事で施工されているが、危険性も予想されるので、現場条件によっては同時施工についても検討されたい。

#### 【注意事項】【オ】【ク】

- ① 各種委託業務のうち、仕様書が添付されていないもの、仕様書に不備のあるものや仕様書のとおり履行されていないものが見受けられたので、仕様書の内容を精査し適切に処理されたい。
- 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条に基づき適正に処理されたい。
- ④ 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。
- ⑤ 契約事務において、請書に約款が添付されていないものが見受けられたので、令和2年3月23日付け発日総第356号「民法の一部改正に伴う日向市契約約款の改正等について」に基づき適正に処理されたい。
- ⑥ 設計書において、設計誤り、削除漏れが見受けられた。  
また、指示書において、記載誤りが見受けられたので、適正に処理されたい。
- ⑦ 決裁伺書及び供覧文書において、課長欄、課長補佐欄が空白のものや合議漏れが見受けられたので、日向市文書取扱規程第19条及び第25条に基づき適正に処理されたい。

### (2) 建築住宅課

#### 【指摘事項】【イ】

- ① 手数料について、払込み処理の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】【イ】【オ】

- ① 1者随意契約を理由に設計図書に数値や構造の記入を省略することなく、第三者が見ても客観的に把握できるよう適正に処理されたい。
- ② 書き損じた領収書の処理に不適切なものがあったので、指定管理者等への指導も含め、日向市財務規則に基づき適正に処理されたい。

- ③ 契約事務において監督員選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。
- ④ 契約事務において、課長欄や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 条及び第 19 条に基づき適正に処理されたい。
- ⑤ 契約事務において、契約書等に工事請負契約書契約保証金等の記載漏れ、設計書等の記載誤り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。

## 6 東郷総合支所

### (1) 東郷地域振興課

#### 【意見、要望】【ア】

- ① 水力発電施設周辺地域交付金において、補助金名と予算名が一致していないので、統一するように検討されたい。
- ② 日向市過疎地域振興基金事業補助金交付要綱（以下「交付要綱」という。）第 4 条で、日向市過疎地域自立促進計画（以下「過疎計画」という。）に掲げた過疎地域自立促進特別事業を補助対象事業としているが、当該特別事業が不明確であるので、過疎計画と交付要綱との整合を図られたい。

#### 【注意事項】【イ】【オ】【キ】

- ① 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。
- 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 条に基づき適正に処理されたい。
- ④ 契約事務において、日付が前後しているもの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。
- ⑤ 被服貸与事務において、処理誤りがあったので、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。

## 7 会計課

#### 【注意事項】【オ】【キ】【ク】

- ① 契約事務において、課長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 被服貸与台帳において、処理の方法を誤っているものが見受けられたので、

日向市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。

- ③ 支出負担行為審査に関して、支出負担行為書の会計課審査済印や会計課確認欄の押印が漏れているものが見受けられたので、漏れのないよう注意されたい。

## 8 農業委員会事務局

### 【意見、要望】【ク】

- ① 農業委員の任命にあたっては、年齢、性別等に著しい偏りが生じないように、なお一層の配慮をされたい。

### 【注意事項】【ア】【イ】【オ】

- ① 業務委託の履行確認に関して不適切な事務処理が見受けられたので適正に処理されたい。
- ② 国県等からの補助金、交付金の通知文書において、合議がな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3条に基づき適正に処理されたい。
- ③ 国県等からの補助金、委託金において、調定漏れ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 交付金について決裁伺書の決裁日の誤り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。
- ⑤ 領収証書について、書損、汚損により廃棄する用紙については、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 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。
- ⑦ 契約事務において、請書に約款が添付されていないものが見受けられたので、令和2年3月23日付け発日総第356号「民法の一部改正に伴う日向市契約約款の改正等について」に基づき適正に処理されたい。
- ⑧ 被服貸与台帳において、処理の方法を誤っているものが見受けられたので、日向市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。

## 9 教育委員会

### (1) 細島公民館

### 【意見、要望】【イ】【ク】

- ① 公民館施設使用申請・報告等に係る様式や取扱いが各地区公民館で区々となっているので、地域性に配慮が必要な部分を除き統一されたい。
- ② 公民館使用料の徴収時期について公民館ごとに相違が見受けられたので、日向市公民館条例及び規則に基づいた処理となるよう館長会議等において、

検討されたい。

- ③ 手書きの領収書の氏名欄が正確に記載されていないものが見受けられたので、後日の紛争を避ける意味からも適切に処理されたい。

#### **【注意事項】【イ】【キ】【ク】**

- ① 公民館使用料に納入の遅れているものが見受けられたので、使用者に早急な納入をされるよう指導されたい。
- ② 公民館使用許可書を交付していないので、日向市公民館管理運営規則第 11 条に基づき適正に処理されたい。
- ③ 備品台帳について、既に廃棄されたものが未処理になっているもの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。

## **(2) 南日向公民館**

#### **【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】【イ】【ク】**

- ① 公民館施設使用申請・報告等に係る様式や取扱いが各地区公民館で区々となっているので、地域性に配慮が必要な部分を除き統一されたい。
- ② 公民館使用料の徴収時期について公民館ごとに相違が見受けられたので、日向市公民館条例及び規則に基づいた処理となるよう館長会議等において、検討されたい。
- ③ 手書きの領収書の氏名欄が正確に記載されていないものが見受けられたので、後日の紛争を避ける意味からも適切に処理されたい。
- ④ 自動販売機の電気料金について、合理的な算出基礎を検討されたい。

#### **【注意事項】【オ】【キ】【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 16 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、課長の押印の無いもの、記載漏れ、記載誤り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 公民館等使用許可申請書について、許可の適否や減免の可否についての記載が漏れていたため、日向市公民館管理運営規則第 11 条等に基づき適正に処理されたい。
- ⑤ 公民館使用許可書を交付していないので、日向市公民館管理運営規則第

11条に基づき適正に処理されたい。

- ⑥ 備品台帳の未整備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。

### (3) 美々津公民館

#### 【意見、要望】【イ】【ク】

- ① 公民館施設使用申請・報告等に係る様式や取扱いが各地区公民館で区々となっているので、地域性に配慮が必要な部分を除き統一されたい。
- ② 公民館使用料の徴収時期について公民館ごとに相違が見受けられたので、日向市公民館条例及び規則に基づいた処理となるよう館長会議等において、検討されたい。
- ③ 手書きの領収書の氏名欄が正確に記載されていないものが見受けられたので、後日の紛争を避ける意味からも適切に処理されたい。
- ④ 公民館使用許可申請書を1年間分受付けているものがあったので、日向市公民館管理運営規則に基づき適正に処理されたい。

#### 【注意事項】【ク】

- ① 公民館使用許可書を交付していないので、日向市公民館管理運営規則第11条に基づき適正に処理されたい。

### (4) 学校給食センター

#### 【意見、要望】【オ】【カ】【ク】

- ① 落雷事故により多額の修繕費を要している所以、今後の落雷対策について検討されたい。
- ② 学校給食費の公会計化へ向けて着実に事務を進められたい。
- ③ 学校給食搬送業務委託契約において、仕様書に記載している受託者の遵守事項が確実に守られているか確認するよう適正に処理されたい。  
また、業務委託の仕様書において、不必要なものの削除漏れ、記載漏れや記載誤り及び仕様書と実際の処理が相違するものが見受けられたので、仕様書の見直しも含め適正に処理されたい。

#### 【注意事項】【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、課長欄が空白のもの、決裁伺書の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 契約事務に係る文書において、合議がなされていないものが見受けられた。

日向市財務規則第3条に基づき適正に処理されたい。

- ④ 起案文書に添付する資料については、日向市文書取扱規程第16条に基づき、必要な書類を添付されたい。
- 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、未記入箇所のあるもの、係長印、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。

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