

日向市監査委員告示 第9号

地方自治法第199条第9項の規定に基づき令和
3年度定期監査の結果を別紙のとおり公表する。

令和4年1月17日

日向市監査委員 成 合 学

日向市監査委員 西 村 豪 武

令和 3 年 度

日 向 市 定 期 監 査 報 告 書

(前 期)

日 向 市 監 査 委 員

令和3年度 定期監査報告書（前期）

1 監査の対象

主として令和3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
- (2) 総務部 資産経営課 職員課
- (3) 福祉部 こども課
- (4) 健康長寿部 高齢者あんしん課
- (5) 商工観光部 商工港湾課 観光交流課
- (6) 農林水産部 林業水産課
- (7) 建設部 都市政策課 市街地整備課
- (8) 上下水道局 下水道課

3 監査実施期間

令和3年10月18日から令和3年12月16日まで

対象課（かい）等	実施期間
総合政策課 高齢者あんしん課 市街地整備課	令和3年10月18日～ 令和3年11月10日
こども課 観光交流課 資産経営課 商工港湾課	令和3年11月4日～ 令和3年11月22日
林業水産課 都市政策課 職員課 下水道課	令和3年11月19日～ 令和3年12月16日

4 監査の方法

令和3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4年2月9日（水）

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】	1	1		2
	（上記を除く）【イ】	2	2		4
支出 事務	（補助金等に関するもの）【ウ】	1	6	1	8
	（上記を除く）【エ】		2		2
契 約 事 務 【オ】			22	3	25
財 産 （ 物 品 を 除 く ） 【カ】				1	1
物 品 の 管 理 【キ】					0
事務（事業）の経済性、効率性及び有効性 【ク】			18	2	20
指定管理者による公の施設の管理 【ケ】				1	1
そ の 他 【コ】		1		2	3
合 計		5	51	10	66

別紙

各課に対する指摘等の内容

※【 】は指摘項目(P 2)参照

1.全課共通

(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。(各課共通)

2.総合政策部

(1) 総合政策課

【注意事項】【オ】【ク】

- ① 決裁伺書等に決裁日、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。
- 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、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、日向市財務規則第 106 条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ④ 契約事務において、受付印がないもの、供覧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 条の規定に基づき適正に処理されたい。

3.総務部

(1) 資産経営課

【意見、要望】【オ】

- ① 契約遅延が見受けられたので、進行管理チェック表を作成するなど、契約の遅滞を防ぐ仕組みづくりに努められたい。

【注意事項】【オ】【ク】

- ① 本庁舎警備業務委託契約において、実績報告書に記載された懸案事項については、報告書を受理後、早急な対応を図られたい。
- ② 土地貸付について、時価評価額を確認しないまま契約の自動更新をしているものや、貸付料が契約締結日から長期間経過後に納付されているものなどが見受けられたので、財務規則第 163 条の 3 及び第 163 条の 4 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、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。

- 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、受付印がないもの、供覧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 条の規定に基づき適正に処理されたい。

(2) 職員課

【注意事項】【ウ】【エ】【オ】【ク】

- ① 一時的な過払いなど、財務処理の誤りが繰り返し見受けられたので、十分なチェック体制を図るなど改善を図られたい。
- ② 職員互助会交付金については、補助金交付要綱を早急に制定されたい。
- ③ 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。
- 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。

4.福祉部

(1) こども課

【指摘事項】【ア】【イ】

- ① 前年度未収金の繰越事務について、調定額の誤り及び未起票のものが見受けられたので、内容を精査し、日向市財務規則第 27 条及び第 50 条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ② 広域入所保育所受託料について、本市からの請求事務の遅れにより滞納繰越となったので、歳入事務について適正に処理されたい。

【注意事項】【オ】【ク】

- ① 一時預かり事業委託（単価契約）において、受託者が提出した実績報告書の様式や記入されている数値が区々となっているものが見受けられたので、統一した実績報告書となるよう受託者に指導されたい。
- 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 条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ③ 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。

- ④ 契約事務において、受付印がないもの、供覧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 条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ⑤ 産後ケア事業業務委託(単価契約)について、総額 10 万円以上の随意契約では、日向市工事請負契約等事務取扱規程第 5 条の規定に基づき、随意契約理由書を作成されたい。

5.健康長寿部

(1) 高齢者あんしん課

【指摘事項】【イ】【ウ】

- ① 補助金の精算については、原則当該年度に行うこととし、事業完了後速やかに精算するよう指導されたい。
- ② 前年度未収金の繰越事務について、調定日が相違していたので、日向市財務規則第 50 条の規定に基づき適正に処理されたい。

【意見、要望】【ケ】

- ① 指定管理者事務について、指定管理者からの業務報告書が基本協定に定められたとおり提出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。

【注意事項】【オ】【ク】

- ① 決裁伺書等に決裁日、施行日、取扱区分の記載のないもの、課長補佐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 16 条、第 19 条及び第 21 条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ② 着手届に総務課長の合議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。
- ③ 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。
- ④ 契約事務において、受付印がないもの、供覧されていないもの、合議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 条の規定に基づき適正に処理されたい。

6.商工港湾部

(1) 商工港湾課

【意見、要望】【コ】

- ① 業務委託契約における最低賃金については、所管課として適正な取扱に努められたい。

【注意事項】【イ】【ウ】【オ】【ク】

- ① 歳入事務において、補助金等の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見受けられたので、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 決裁伺書について、決裁日、施行日、取扱区分の記載のないもの、課長欄や課長補佐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 16 条及び 19 条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ③ 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。
- ④ 收受文書について受付印及び供覧のないもの、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 13 条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ⑤ 地方創生テレワーク補助金について、交付申請手続きに必要な市税等の完納証明の不備が見受けられたので、日向市地方創生テレワーク補助金交付要綱に基づき適正に処理されたい。
- ⑥ 補助金の交付において、交付申請書に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。

(2) 観光交流課

【指摘事項】【コ】

- ① 現金取扱事務においては、複数でのチェックを行うとともに、定期的に入出金状況を把握するよう適正な事務処理を行われたい。

【注意事項】【ウ】【オ】【ク】

- ① 宿泊施設等経営安定化支援給付金について、交付申請手続きに必要な市税の完納証明等の不備が見られたので、日向市宿泊施設等経営安定支援給付金交付要綱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、課長欄や課長補佐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 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。
- ④ 契約事務において、受付印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 条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ⑤ 補助金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. 農林水産部

(1) 林業水産課

【意見、要望】【ウ】

- ① 日向市水産業振興対策事業補助金交付要綱について、実態に則した補助率の定義など、要綱の改定に努められたい。

【注意事項】【ア】【オ】【ク】

- ① 歳入事務において、県の委託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、見積期間の短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競争入札の執行に関する規程第 3 条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ③ 決裁伺書等に決裁日、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。
- 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、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、日向市財務規則第 106 条の規定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兼自動車運転報告書について、鉛筆で書かれているものや、アルコールチェックの結果が記載されていないものが見受けられたので、日向市自動車管理規則第 5 条第 2 項の規定に基づき適正に処理されたい。

8.建設部

(1) 都市政策課

【注意事項】【イ】【ウ】【オ】【ク】

- ① 指定管理者へ委託している使用料の納入が遅延しているので、日向市財務規則第 54 条及び徴収事務委託契約書に基づき適正に処理されたい。
- ② 決裁伺書等に決裁日、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。
- ③ 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。
- ④ 日向市景観形成活動支援補助金について、交付申請書の不備が見受けられたので、日向市景観形成活動支援補助金交付要綱に基づき適正に処理されたい。

(2) 市街地整備課

【意見、要望】【オ】【カ】

- ① 公園に設置してある貯水槽において、修繕や交換を要するものが見受けられた。安全安心な施設管理の観点から、適正に対応されたい。
- ② 都市公園の区管理業務委託において、ゴミ等の運搬をめぐる、契約が見送られている事例が発生している。
このような状況が起こらないように早急に対策を検討されたい。

【注意事項】【オ】【ク】

- ① 決裁伺書に決裁日、施行日、取扱区分の記載のないもの、室長欄、課長補佐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 16 条、第 19 条及び第 21 条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ② 随意契約のものに随意契約理由書が添付されていないものが多く見受けられたので、日向市工事請負契約等事務取扱規程第 5 条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ③ 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。
- ④ 工事の設計において、実情に見合わない大型機械の機種が選定されていたので、設計内容や現場状況を考慮した積算に努められたい。

9.上下水道局

(1) 下水道課

【意見、要望】【オ】【ク】【コ】

- ① 下水道事業については、料金の改定時期や、これに係る課題の整理に向けた検証に取り組まれることを望みたい。
- ② 樋門操作等業務委託の事務手続が煩雑になっているので、事務の簡素化について検討されたい。
- ③ 業務委託の積算において査定率が様々になっているものが見受けられたので、統一出来るものについては統一出来ないか検討されたい。

【注意事項】【オ】【エ】【ク】

- ① 工事金の支払について、履行確認後支払まで長期間経過したものが見受けられたので、適正に処理されたい。
- ② 契約事務において、受付印が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 条で準用する、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。
- ③ 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、日向市上下水道事業会計規程第 105 条で準用する、日向市財務規則第 119 条の 2 に基づき定められた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。
- ④ 決裁伺書等に取り扱区分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 条で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。

別紙

令和3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