宮監公表第 44 号
令和 2 年 12 月 1 日

宮崎市監査委員　河野まつ子
宮崎市監査委員　荒木　敏
宮崎市監査委員　上野悦男
宮崎市監査委員　嶋田喜代子

定期監査結果の公表について

このことについて、下記のとおり公表します。

記

1　宮崎市監査基準への準拠
　宮崎市監査基準に準拠し、監査を実施した。

2　種類
　地方自治法第 199 条の規定に基づく定期監査

3　対象
　子ども未来部（子育て支援課、親子保健課）の令和元年度の財務に関する事務の執行

4　着眼点
　別紙に掲げる着眼点について、監査を実施した。

5　主な実施内容
　子ども未来部各課の財務に関する事務の執行が適正かつ効率的に行われているか、関係帳簿及び書類の照合・確認を行うとともに、関係職員から説明を聴取し実施した。

6　実施場所及び日程
　実施場所　　関係各課及び監査室
　日　　程　　令和 2 年 10 月 15 日から令和 2 年 11 月 27 日まで

7　結果
　(1)　上記のとおり監査した限りにおいて、子育て支援課、親子保健課については、次のとおり改善を要する事項（指摘事項）があった。今後、適正な事務の執行に努められたい。

（子育て支援課）
①令和元年度の手書き領収証について、次のような不備があった。
ア　首標金額について、訂正してはならないと規定されているにもかかわらず訂正しているものがあった（2 件）。
　また、首標金額及び日付について判別しがたい数字を記載しているものがあった（6 件）。
イ　手書き領収証（No. 410000）の書損処理について、不正使用を防止するため領収証及び領収証（控）を一緒に綴じ込むべきところ、処分していた。
②令和元年度の行政財産目的外使用許可について、次のような不備があった。
ア　行政財産目的外使用許可書における使用料の納期限について、年度をまたいで年間使用を継続させる場合は使用年度の会計年度の 4 月 30 日（ただし、指定すべき日が休日に

当たるときは、その翌日）とするとされているにもかかわらず、誤った日を設定していた（8件）。また、調定書については、納期限を設定していなかった（8件）。

【正】令和元年（平成31年）5月7日　　【誤】令和元年（平成31年）6月14日

イ　池内児童遊園他2箇所に設置された埋設管に係る使用料について、道路占用料条例により「占用物件の長さに0.01メートル未満の端数があるときは、その端数の長さを切り捨てて計算する」と規定されているにもかかわらず、従前の例により、1メートル未満の端数を1メートルとして算定し徴収していた。

・池内児童遊園　埋設管路

【正】38円×9.60m=364.8円→364円　【誤】38円×10m=380円

【正】38円×2.30m=87.4円→87円　【誤】38円×3m=114円

・村角児童遊園　埋設管路

【正】38円×3.90m=148.2円→148円　【誤】38円×4m=152円

・飛江田第二児童遊園　埋設管路

【正】38円×3.90m=148.2円→148円　【誤】38円×4m=152円

合計金額　【正】5,331円　【誤】5,382円

③令和元年度の宮崎市医療費助成事業に伴う申請書の保管業務委託に係る実施要綱及び契約書について、委託料（保管に要する経費等）は、申請書の保管に要する経費に消費税及び地方消費税を加算すべきところ、消費税及び地方消費税の税率を乗じると記載していた（契約書60件）。（障がい福祉課・子育て支援課・親子保健課の3課で行う事業）

（親子保健課）

①令和元年度の消耗品購入について、次のような不備があった。

ア　平成31年4月1日付け副市長通知で「単価契約物品が存在するにもかかわらず類似品を契約業者以外から購入しないこと」とされているにもかかわらず、単価契約物品である「ガバットファイル」を購入せず、機能的に同等と考えられる「のび～るファイル」を購入していた。

・ガバットファイル：214.5円（単価契約金額）5冊＝1,072円

・のび～るファイル：345円（購入単価）×5冊×1.1＝1,897円　　差額　825円

イ　執行伺書の決裁日より前に契約締結伺・支出負担行為書を起案・決裁し、執行していた。

ウ　入札（見積）書の契約金額について、17,280円と記載すべきところ、誤って17,820円と記載していた。

エ　発注後に執行伺書及び契約締結伺・支出負担行為書を起案・決裁し、執行していた（3件）。

・手指消毒液等

発注日：令和元年6月6日

執行伺書及び契約締結伺・支出負担行為書起案日　：令和元年6月10日

・吸水防水シーツ

発注日：令和2年3月13日

執行伺書及び契約締結伺・支出負担行為書起案日　：令和2年3月16日

・授乳クッション

納品日：令和元年8月13日

執行伺書及び契約締結伺・支出負担行為書起案日　：令和元年8月26日

②令和元年度の妊婦健康診査業務委託（市外助産施設5件）について、予定価格は入札（見積）書と比較できるよう診査内容毎の単価で設定すべきところ、設計額（総額）としていたため、比較できないものとなっていた。

③令和元年度の宮崎市医療費助成事業に伴う申請書の保管業務委託に係る実施要綱及び契約書について、委託料（保管に要する経費等）は、申請書の保管に要する経費に消費税及び地方消費税を加算すべきところ、消費税及び地方消費税の税率を乗じると記載していた。（障がい福祉課・子育て支援課・親子保健課の3課で行う事業）

着 眼 点

- 収入事務
  - 調定・徴収事務（賦課・徴収事務・公有財産を除く）
    - 調定はその根拠となる法令等に適合しているか　等
  - 現金出納事務
    - 現金出納員及び現金取扱員以外の者が現金を取り扱っていないか　等
  - 滞納整理事務
    - 滞納状況とその理由を明確に把握し、かつ記録しているか　等
- 賦課・徴収事務（税のみ）
  - 賦課事務
    - 台帳、帳簿、証拠書類等は整備、保存されているか　等
  - 徴収事務
    - 台帳、帳簿、証拠書類等は整備、保存されているか　等
- 支出事務
  - 支出一般
    - 違法、不当、不経済な支出はないか　等
  - 旅費関係
    - 旅費計算は最も経済的な通常の経路により行われているか　等
  - 負担金、補助金及び交付金等の支出
    - 公益性のない事業又は団体に補助金の交付がなされていないか　等
  - 貸付金の支出
    - 貸付は法令等の目的に合致するものであるか　等
- 契約事務
  - 入札・契約事務
    - 一般競争入札、指名競争入札による場合、その理由は適正か　等
  - 契約の履行
    - 契約日以前に着工しているものはないか　等
- 公有財産
  - 財産の取得及び処分、管理
    - 財産の取得及び処分の手続は適正か　等
  - 使用（占用）許可　（行政財産）
    - 使用（占用）許可申請書は適正に提出されているか　等
  - 貸付（普通財産）
    - 貸付申請書は適正に提出されているか　等
- 物品管理
  - 物品等管理
    - 物品の購入は計画的かつ効率的に行われているか　等
- 公の施設の指定管理事務
  - 基本協定・年度協定は締結されているか　等
  - 利用料金の手続きは適正に行われているか　等
  - モニタリングは適時行われているか　等