



宮監公表第 46 号
令和 2 年 12 月 23 日

宮崎市監査委員
宮崎市監査委員
宮崎市監査委員
宮崎市監査委員

河野まつ子
荒木敏
上野悦男
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
農政部(農政企画課、農業振興課、森林水産課、農村整備課、市場課)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
農政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 11 月 2 日から令和 2 年 12 月 18 日まで
- 7 結果
(1) 上記のとおり監査した限りにおいて、農村整備課については、適正かつ効率的に執行されていると認めた。農政企画課については、おおむね適正かつ効率的に執行されていると認めた。農業振興課、森林水産課、市場課については、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。

(農業振興課)
①令和元年度の市外旅行命令に係る福岡市(6月2日 2名参加)からの高速バスについて、ペア乗車券(2枚片道乗車券)で算定すべきところ、片道乗車券2名分で算定していた。
片道乗車券 4,630 円×2名=9,260 円
ペア乗車券(2枚片道乗車券) 8,230 円 差額 1,030 円
②宮崎市ふるさと農産物加工センター等の利用料金承認について、市長決裁が必要であるにもかかわらず、市長の決裁がなかった。

(森林水産課)

- ①令和元年度の市外旅行（東京都：2月4日～5日）について、バック旅行（航空機）を利用したときには領収書を添付し精算すべきところ、精算していなかった。
- ②令和元年度の宮崎市自然休養村センターエレベーター部品取替工事（契約額1,252,800円）に係る契約保証金について、免除事由として受託者が提出する委託業務・工事履行届は、過去2力年の間に委託業務・工事を完了したもので、発注者は国（公社・公団を含む）又は地方公共団体を記入すべきところ、免除要件を具備しない契約件名が記載されたものを受理し、免除理由を確認しないまま契約保証金を免除していた。
- ・発注者要件不備……公立大学法人宮崎公立大学

(市場課)

- ①令和元年度の西日本電信電話株式会社への行政財産目的外使用料について、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。
- ・通信電線（光ファイバーケーブル）
- 地下ケーブル 【正】4円×532.6m＝2,130.4円→2,130円
 【誤】4円×533m＝2,132円
- 合計金額 【正】8,064円 【誤】8,066円
- ・土地（通信ケーブル）
- 埋設管路 外径（75ミリ） 【正】38円×49.5m＝1,881円
 【誤】38円×50m＝1,900円
- ②令和元年度の自動販売機設置区域使用料について、飲料水の販売は売上額に100分の10を乗じて得た額とされているにもかかわらず、誤った額で算定し徴収していた。
- 売上額×10% 【正】477,660円×0.1＝47,766円 【誤】44,766円
- 納付すべき金額 【正】69,909円 【誤】66,909円

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