



宮監公表第14号
令和3年3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	

定期監査結果に関する意見の公表について

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
令和2年度定期監査対象部局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
令和2年度定期監査対象部局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5月8日から令和3年2月18日まで
- 7 結果
令和2年度定期監査結果については、これまでに公表済みであるが、年間を通して、効率性・経済性等の観点から検討を要する事項が見受けられたため、以下のとおり意見を付すものである。

(1) 行政財産目的外使用許可について

行政財産目的外使用許可に関する取扱いについて、使用料の算定誤りや減免の手続きの不備が多く見受けられた。特に、使用料の算定誤りについては、金額の多寡に関わらず、相手方に多大な迷惑をかけるとともに、市に対する信用を失墜させることにも繋がりがかねない事案である。

これらは、関連する条例・規則の複雑化、職員の認識不足及び許可数の多いことによるものと考えられる。

このようなことから、職員の負担軽減を図るとともに、統一的な取扱いがされるよう、システムの構築による効率的な事務処理を検討されたい。

また、実効性の伴う研修等の充実により、職員の事務処理能力の向上を図り、行政財産目的外

使用許可に係る事務の適正化に努められたい。

(2) 旅費について

旅費の取扱いについて、支給額の算定誤りや精算手続きの不備が複数見受けられた。

これらは、旅費の取扱いが現状に則していないこと、旅費取扱要領等の整備がなされていないことによるものと考えられる。

このようなことから、現状と規則等を照らして旅費の取扱いを明確にし、統一的な取扱いがされるよう全庁に周知を図られたい。

また、事務の効率化や職員の事務負担の軽減を図る上でも、今後、旅費算定等の専門部署の設置や外部への委託等を検討されたい。

(3) 内部統制制度の充実について

今年度の定期監査において、決裁権者による決裁漏れや契約事務に係る書類の不備等の事務処理誤りが散見された。

これらは、根拠法令等の認識不足や確認漏れ及び組織におけるチェック体制の不備により生じたものと考えられる。

法令遵守は職員の責務であることから、根拠法令等を今一度確認し、常に適正かつ公正な事務処理の徹底に努められたい。

本市においては、今年度から内部統制制度を導入され、事務における「リスク」の洗い出しとその対応策を講じているところであるが、今後は、重大な不祥事等の原因であるリスクの発生を未然に防止するために、職員の内部統制に対する意識を浸透させ、適正に事務を執行するとともに、市民に信頼される行政運営の確立に取り組まれることを真に望むものである。

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（占有）許可（行政財産）	
使用（占有）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	