



宮 監 公 表 第 30 号
令和 4 年 4 月 26 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
森 太
黒 木 恒一郎



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

健康管理部(保健医療課、地域保健課、健康支援課、保健衛生課、新型コロナウイルスワクチン対策局)の令和 2 年度及び令和 3 年 4 月 1 日から令和 3 年 12 月 31 日まで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

健康管理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 4 年 3 月 11 日から令和 4 年 4 月 22 日まで

7 結果

(1) 上記のとおり監査した限りにおいて、保健医療課、地域保健課、健康支援課、保健衛生課、新型コロナウイルスワクチン対策局については、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。

(保健医療課)

- ①令和 2 年度の田野病院事業会計における固定資産購入(冷凍冷蔵庫、ナースングストレッチャー)について、見積合わせは入札(見積)書の原本を指定した日に提出させ落札業者を決定すべきところ、入札(見積)書を FAX で提出させ落札業者を決定していた(2 件)。
- ②令和 2 年度及び令和 3 年度の業務委託に係る単価契約について、予定価格は委託見積書と比較できるように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。

- ・宮崎市保健所・中央保健センター特別管理産業廃棄物及び産業廃棄物収集運搬業務委託
- ・宮崎市保健所・中央保健センター特別管理産業廃棄物及び産業廃棄物処分業務委託

(地域保健課)

- ①令和3年度の高岡福祉保健センター移園館剪定・除草外業務委託に係る執行伺書について、予定価格が設定されていなかった。

(健康支援課)

- ①令和2年度及び令和3年度の賃貸借契約について、月額契約を行う場合の予定価格は入札（見積）書と比較できるよう月額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（4件）。
・令和2年度 難病患者地域支援対策推進事業（自動痰吸引器利用補助）
・令和2年度 胸部エックス線撮影に係るDR装置及び画像ファイリングシステム賃借料
・令和3年度 胸部エックス線撮影に係るDR装置及び画像ファイリングシステム賃借料
・令和3年度 新型コロナウイルス感染症防疫対策室コピーFAX複合機賃借料
- ②令和2年度の新型コロナウイルス感染症公費負担医療扶助に係る支出負担行為について、次長専決事項であるにもかかわらず、課長までの決裁としていた。
- ③令和2年度の宮崎市新型コロナウイルス感染症リスク通知システム運用管理業務委託の入札に係る入札保証金について、財務規則第122条に定める免除要件に該当しないにもかかわらず、納付させていなかった。
- ④令和2年度の消耗品購入について、次のような不備があった。
ア 消耗品購入に係る執行伺書について、予定価格が設定されていないものがあった（2件）。
イ 保健師・看護師の結核展望116号（図書）購入に係る執行伺について、課長専決事項であるにもかかわらず、課長補佐までの決裁としていた。
ウ アクリルパーテーションの購入について、執行伺書の決裁日よりも前に見積書を徴し、納品まで完了していた。
・執行伺書 起案日：令和2年10月19日 決裁日：令和2年10月22日
・見積書 提出日：令和2年10月19日
・契約締結伺 起案日：令和2年10月19日 決裁日：令和2年10月22日
・納品 確認日：令和2年10月19日
エ ポスター用紙購入に係る入札（見積）書について、契約金額の記載がなかった。
- ⑤令和3年度の幼児むし歯予防事業報償費に係る支出負担行為書について、支出負担行為集明細書に記載された額と従事証明に記載された総支給額とが異なっていた。また、従事証明には、出勤簿と異なる日数が記載されていた（2件）。
- ⑥令和3年度の新型コロナウイルス感染症保険適用分検査公費負担の負担金に係る支出負担行為書について、合議がされていなかった。
・財政課主務係長の合議なし 9件
・財政課長の合議なし 10件
・企画財政部長及び会計管理者の合議なし 10件

(保健衛生課)

- ①令和3年度の市外旅行（小林市：10月29日）に係る復命書について、部長専決事項であるにもかかわらず、課長までの決裁としていた。平成30年度の定期監査において、同様の案件について指導済。
- ②令和3年度のみやざき動物愛護センター空調室内機洗浄等保守委託（執行伺額及び支出負担行為額：649,000円）について、契約金額が50万円を超える場合の契約手続となっておらず、次のような不備があった。
・財務規則第103条に定める契約書の作成を省略できる契約に該当しないにもかかわらず、委託請書により契約していた。
・財務規則第135条に定める予定価格書の作成を省略できる契約に該当しないにもかかわらず、予定価格書を作成していなかった。
・財務規則第140条に定める検査調書の作成を省略できる契約に該当しないにもかかわらず、検査調書を作成していなかった。

(新型コロナウイルスワクチン対策局)

①令和2年度の消耗品購入について、執行伺書の決裁日より前に見積書を徴し、契約を締結しているものがあった。

・執行伺書決裁日：令和3年3月1日 見積日：令和3年2月26日

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