

宮崎市監査委員	阪元 勇
宮崎市監査委員	松浦 史典
宮崎市監査委員	日高 透
宮崎市監査委員	山口 俊樹

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
税務部（納税管理課、市民税課、資産税課、国保年金課、国保収納課）の令和 3 年度及び令和 4 年 4 月 1 日から同年 6 月 30 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
税務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 9 月 1 日から同年 10 月 21 日まで
- 7 結果
上記のとおり監査した限りにおいて、納税管理課、市民税課については適正かつ効率的に、資産税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。国保年金課、国保収納課については、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。

【指摘】

（国保年金課）

- (1) 調定書及び変更調定書について、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。
 - ・ 令和 3 年度調定番号 534503 調定額 16,170 円
 - ・ 令和 4 年度調定番号 605057 変更調定額△208,200 円

(国保収納課)

(1) 令和4年度の消耗品購入について、次のような不備があった。

- ・書籍（公売事務の手引）の購入について、執行伺書の決裁日より前に見積書を徴していた。

執行伺書決裁日：令和4年4月28日 見積書提出日：令和4年4月27日

- ・蛍光ペンカートリッジ等の購入について、執行伺書の決裁日より前に見積書を徴し、納品まで完了していた。また、予定価格が設定されていなかった。

執行伺書 起案日：令和4年6月13日 決裁日：令和4年6月14日

見積書 提出日：令和4年6月6日

契約締結伺 起案日：令和4年6月13日 決裁日：令和4年6月14日

納品 確認日：令和4年6月13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	