

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  
観光商工部（観光戦略課、スポーツランド推進課、商業政策課、工業政策課）の令和3年度及び令和4年4月1日から同年8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  
観光商工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11月14日から同年12月23日まで
- 7 結果  
上記のとおり監査した限りにおいて、観光戦略課については、適正かつ効率的に執行されていると認めた。スポーツランド推進課、商業政策課、工業政策課については、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】

（スポーツランド推進課）

- (1) 令和3年度の看板広告料の契約締結伺・支出負担行為書について、1件10万円以上の広告料に関することは部長専決事項であるにもかかわらず、課長までの決裁とされていた。  
また、令和3年度天ヶ城公園使用料令和3年12月分（システム分）の調定書について、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されていた。

- (2) 令和3年度の市外旅行（令和3年11月26日～11月27日：鹿嶋市）の日当について、昼食後に旅行に出発する場合（宮崎空港14時25分発）は半日当（1,100円、1,300円）とすべきところ、全額（2,200円、2,600円）を支給していた。

（商業政策課）

- (1) 令和3年度の宮崎市新型コロナウイルス感染症拡大防止協力金支給等業務（緊急業務）に係る契約保証金について、宮崎市財務規則第105条第1項第3号適用により免除する場合は、契約案件と同種で、請負金額の9割程度の額以上の実績が2件以上記載された委託業務履行届が必要であるにもかかわらず、9割に満たない契約案件が記載されたものを受領していた。

（工業政策課）

- (1) 令和3年度の立地企業助成金について、1件300万円以上500万円未満の補助金に係る支出負担行為は副市長専決事項であるにもかかわらず、部長までの決裁としていた。

## 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	