

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
環境部（環境政策課、環境業務課、環境指導課、環境施設課）の令和 3 年度及び令和 4 年 4 月 1 日から同年 9 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
環境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 12 月 1 日から令和 5 年 1 月 20 日まで
- 7 結果
上記のとおり監査した限りにおいて、環境指導課については適正かつ効率的に、環境施設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。環境政策課（及び会計課）、環境業務課については、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】

（環境政策課）（会計課）

- (1) 令和 3 年度の公園墓地特別会計決算（管理料）の表記について、決算書附属書類の備考欄に過誤納金払戻未済額が記載されていなかった。

また、決算書及び決算書附属書類の収入未済額は、過誤納金払戻未済額を控除した額となっていた。

（環境政策課）

- (2) 令和 3 年度及び令和 4 年度のこども 5R 学習事業委託に係る複数単価契約について

て、予定価格書はそれぞれの単価を設定したうえで、それらに予定数量を乗じた額の合計額（推定総額）も記載すべきところ、総額のみを記載していた。

また、令和3年度の契約書において、「事前打合せ」単価（税込み）の1円未満を切り上げていたため、予定回数どおりに実施した場合、総額による当初の支出負担行為額を上回る状態となっていた。

- (3) 令和3年度及び令和4年度の旧共同利用施設浜畑センター及び山崎台センターのコンクリート柱（PHS 基地局）に係る普通財産貸付料について、「その他の柱類」と「変圧塔その他これに類するもの及び公衆電話所」として算定すべきところ、「変圧塔その他これに類するもの及び公衆電話所」として算定し徴収していた。

・ 令和3年度

【正】 63円×1本+1,300円×1個=1,363円

【誤】 1,300円×1個 =1,300円

差額 63円

・ 令和4年度

【正】 62円×1本+1,200円×1個=1,262円

【誤】 1,200円×1個 =1,200円

差額 62円

- (4) 令和3年度の宮崎市葬祭センター自動販売機（建物）設置に係る行政財産目的外使用料について、宮崎市行政財産使用料条例には「建物を使用するものに係る使用料の額は、この表の規定により算定した額に100分の110を乗じて得た額とする。」と規定されているにもかかわらず、100分の110を乗じない額で使用料を算定し、過少に徴収していた。

【正】 112,547円

【誤】 102,315円

差額 10,232円

- (5) ほがらか湯の行政財産目的外使用において、次のような不備があった。

・ 令和3年5月の自動販売機電気使用料について、使用電力量の小数点以下を切り捨てて算定していた。

【正】 7,208円

【誤】 7,203円

差額 5円

・ 令和4年2月のマッサージ機電気使用料について、子メーターが設置されていないため、電力量料金、燃料費（等）調整額、再エネ賦課金の合計を用いて算定すべきところ、基本料金、電力量料金、再エネ賦課金の合計を用いて算定していた。

【正】 8,241円

【誤】 8,693円

差額 452円

（環境業務課）

- (1) 令和4年度宮崎市一般廃棄物指定収集袋在庫管理及び配送業務委託契約について、執行伺は令和3年度当初予算に債務負担行為限度額を計上した際の設計金額で起案、決裁されていた。その後、仕様及び設計金額を変更したため、執行伺を取り消して再度起案すべきところ、それがなされないまま、変更後の設計金額を予定価格として執行し契約締結していた。

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	