

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	松山	清子
宮崎市監査委員	中村	鉄兵

定期監査結果の公表について

このことについて、下記のとおり報告します。

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
農政部（農政企画課、農業振興課、森林水産課、農村整備課、市場課）の令和5年度及び令和6年4月1日から同年11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
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
 - (1) 実施場所 関係各課及び監査室
 - (2) 日 程 令和7年2月3日から令和7年3月21日まで
- 7 結果
上記のとおり監査した限りにおいて、監査の対象となった事務の重要な点において、法令に適合し、正確に行われ、最小の経費で最大の効果を挙げるようにし、その組織及び運営の合理化に努めていることがおおむね認められた。
ただし、次のとおり是正又は改善が必要である事項が認められた。
 - (1) 旅費について、次のような不備があった。
 - ・東京都新宿区等への旅行について、用務先に最も近い駅を目的地とし、出発地から目的地までの交通実費を支給すべきところ、復路で目的地ではない駅までの交通費を支給していた。また、東京23区外から羽田空港までの移動は交通実費を支給すべきところ、定額1,000円を含めた金額で支給していた。（農政企画課）
 - ・他団体が交通費及び宿泊料（実費）を負担する旅行について、旅費規程に定める宿泊料のうち夕食代・諸雑費及び日当を支給すべきところ、日当のみ支給していた。（農政企画課）

- ・目的地と同一の行政区域内を巡回する交通費は日当に含まれることとされているにもかかわらず、実費を支給していた。（農業振興課）
- ・主催団体が夕食代を負担しているにもかかわらず、夕食代を減額せずに旅費を支給していた。（農業振興課）
- ・夕食代を自己負担しているにもかかわらず、宿泊料から夕食代を除いて旅費を支給していた。（農村整備課）

(2) 国有林野賃借料について、債務負担行為を設定せずに複数年契約を締結していた。また、財務規則第55条ただし書の規定に該当しないにもかかわらず、支出負担行為兼支出命令書により支出負担行為を行っていた。
（森林水産課）

(3) 再リース契約において、予定価格は月額が設定され、見積書は総額が記載されていたため、両者が比較できないものとなっていた。
（農村整備課）

(4) 補助金に係る支出負担行為について、1件1,000万円以上の補助金は副市長専決事項であるにもかかわらず、部長までの決裁となっていた。
（農政企画課）

8 その他必要と認める事項

今年度の定期監査の結果を踏まえ、地方自治法第199条第10項の規定に基づき、総務部（契約課）に対し、次のとおり提言する。

- ・令和6年度の定期監査において、契約保証金を免除する際の該当する号番号を誤っているものが、全庁的に多数見受けられた。これは、令和5年度の契約保証金免除に係る財務規則の改正に伴い、契約課から通知等で適用（例）が示されているものの、各部局による前例に倣った事務処理、規則改正の認識不足等に起因するものである。各部局が契約保証金免除に係る事務を適正に執行できるよう、規則改正以降に生じた課題等も踏まえ、更なる有効な支援策を検討されたい。
- ・単価契約事務の誤りについては、契約課が前年度の提言を踏まえ、直ちに適正な事務に関する周知を行うなど、内部統制制度に基づく適切な事務改善に取り組んでいることから、令和6年度の定期監査では、単価契約に関する不適切事項は1ランク下の区分で監査結果を出す取扱いとしたが、依然として単価契約事務の誤りが全庁的に多数見受けられたため、これまでの単価契約に係る監査資料を契約課に提供したところである。今後は、更なる適正な単価契約事務の執行に向けて、マニュアルに単価契約に係る様式（単価契約・複数単価契約における予定価格、見積書のそれぞれの例）を示すなど、事務環境の整備に努められたい。

定期監査 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	
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