

日向市監査委員告示 第 11 号

地方自治法第 199 条第 9 項の規定に基づき令和  
3 年度定期監査の結果を別紙のとおり公表する。

令和 4 年 3 月 4 日

日向市監査委員 成 合 学

日向市監査委員 西 村 豪 武

令和 3 年度

日向市定期監査報告書

( 後期 )

日向市監査委員

# 令和3年度 定期監査報告書（後期）

## 1 監査の対象

主として令和3年度の財務に関する事務の執行について

## 2 監査の対象課（かい）等

- (1) 総合政策部 秘書広報課
- (2) 消防本部
- (3) 上下水道局 水道課
- (4) 教育委員会 教育総務課 学校教育課 スポーツ・文化振興課  
中央公民館 日知屋公民館 大王谷公民館  
東郷公民館
- (5) 選挙管理委員会事務局
- (6) 議会事務局

## 3 監査実施期間

令和3年12月13日から令和4年2月9日まで

対象課（かい）等	実施期間
学校教育課 議会事務局 水道課 教育総務課	令和3年12月13日～ 令和4年1月17日
消防本部 秘書広報課 スポーツ・文化振興課 選挙管理委員会事務局	令和4年1月11日～ 令和4年1月31日
大王谷公民館 東郷公民館	令和4年2月7日
日知屋公民館 中央公民館	令和4年2月9日

## 4 監査の方法

令和3年度における財務に関する事務等の執行が、予算や法令等に基づいて適正かつ効率的に行われているかどうかを主眼として次のとおり実施した。

- (1) 事前に提出を求めた監査資料に基づき、諸帳簿、書類等の試査及び照合等を行った。
- (2) 課長等以下関係職員から事務事業の執行について説明を受け、質疑応答形式により実施した。

## 5 監査の結果

監査の結果、予算執行の事務処理はおおむね適正に処理されていると認められたが、一部において、是正（改善）や検討を要する事項が見受けられた。

具体的な指摘等の内容は、別紙のとおりであるが、これについては必要な措置を講ずることにより適正な事務の執行に努められたい。

また、監査の結果に基づき、又は監査の結果を参考として措置を講じられた場合は、地方自治法第199条第14項の規定に基づきその旨通知されたい。

なお、監査結果報告後の措置状況については、是正（改善）への早期取り組みを促し監査の実効性を高めるため、報告期限を付していることを申し添えます。

報告期限 令和4年3月16日（水）

指 摘 項 目		件 数			
		指摘 事項	注意 事項	意見・要 望事項	計
収入 事務	（補助金等に関するもの）【ア】		1		1
	（上 記 を 除 く ）【イ】		11	5	16
支出 事務	（補助金等に関するもの）【ウ】	3	5		8
	（上 記 を 除 く ）【エ】		1		1
契 約 事 務【オ】			21	2	23
財 産 （ 物 品 を 除 く ）【カ】		1		1	2
物 品 の 管 理【キ】			7		7
事務（事業）の経済性、効率性及び有効性【ク】			22	3	25
指定管理者による公の施設の管理【ケ】				2	2
そ の 他【コ】					
合 計		4	68	13	85

## 別紙

### 各課に対する指摘等の内容

※【 】は指摘項目(P 2)参照

#### 1 全課共通

##### 【意見、要望】【ク】

- ① 業務マニュアルについて、適宜、新たに作成するとともに、既存の業務マニュアルについては、実務に沿った内容となるよう見直しを行いその活用を図ることで、人為的なミスを極力減らし円滑で的確な業務遂行に資するよう努められたい。(各課共通)

#### 2 総合政策部

##### (1) 秘書広報課

##### 【注意事項】【オ】【ク】

- ① 契約事務において、決裁伺書の決裁日、施行日、取扱区分の記載のないもの、決裁欄が空白のものが見受けられたので、日向市文書取扱規程第 16 条及び第 19 条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ② 契約の様式について、最新の様式でないものが見受けられたので、日向市工事請負契約等に係る帳簿及び書類の様式を定める規程第 2 条に定める様式を使用されたい。

#### 3 消防本部

##### 【注意事項】【オ】【キ】【ク】

- ① 契約事務において、決裁伺書の決裁日、施行日、取扱区分の記載のないものが見受けられたので、日向市文書取扱規程第 16 条の規定に基づき適正に処理されたい。  
また、決裁日、施行日の誤りが多数見受けられたので、適正に処理されたい。
- ② 契約の様式について、最新の様式でないものが見受けられたので、日向市工事請負契約等に係る帳簿及び書類の様式を定める規程第 2 条に定める様式を使用されたい。
- ③ 契約事務において、決裁欄の押印が漏れているものが見受けられたので、日向市文書取扱規程第 19 条及び第 21 条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ④ 契約事務において、請書に仕様書が添付されていないものが見受けられたので、日向市財務規則第 106 条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ⑤ かなり以前に取得した備品については、在庫及び使用可能状態の確認を行い、台帳の整備に努められたい。

## 4 上下水道局

### (1) 水道課

#### 【意見、要望】【イ】【オ】【カ】【ク】

- ① 鉛管については、長期間水道を使用しなかった場合に、健康を害する恐れがあることから、鉛管更新計画を策定し、早期の更新が完了出来るように努力されたい。
- ② 緊急修繕に対応できるように、小規模緊急施行修繕事務取扱要領の作成を検討されたい。
- ③ 船舶給水事務において、公金徴収事務等受託者が金融機関への入金までに時間を要しているので、日向市上下水道事業会計規程第 21 条第 1 項及び第 4 項の規定に基づき指導されたい。
- ④ 契約書類等において時系列に綴じていないものが見受けられたので、書類紛失や添付漏れ等を防ぐためにも時系列に綴るようになされたい。

#### 【注意事項】【オ】【ク】

- ① 決裁伺書において、決裁日、施行日及び取扱区分の記載のないものが見受けられたので、日向市上下水道事業管理規程第 19 条により準用する日向市文書取扱規程第 16 条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ② 契約の様式について、最新の様式でないものが見受けられたので、日向市上下水道事業会計規程第 105 条で準用する、日向市財務規則第 119 条の 2 に基づき定められた日向市工事請負契約等に係る帳簿及び書類の様式を定める規程第 2 条に定める様式を使用されたい。
- ③ 契約事務関係書類において、日付の記載漏れが見受けられたので、適正に処理されたい。

## 5 教育委員会

### (1) 教育総務課

#### 【意見、要望】【ケ】

- ① 指定管理者事務について、指定管理者からの業務報告書が基本協定に定められたとおり提出されていないものが見受けられたので、適正に指導されたい。

#### 【注意事項】【イ】【オ】【ク】

- ① 教頭住宅・校長住宅使用料については、納期限を過ぎてまとめて納付しているものが見受けられるので、日向市教職員住宅管理規則第 13 条第 2 項の規定に基づき、適切に納付されるよう指導されたい。
- ② 決裁伺書等に文書分類、決裁日、施行日、取扱区分の記載のないもの、係長欄、課長補佐欄に押印のないものが見受けられたので、日向市教育委員会文書取扱規程第 5 条で準用する日向市文書取扱規程第 16 条、第 19 条及び第 21 条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ③ 契約事務において、受付印がないもの、供覧されていないものが見受けられ

たので、日向市教育委員会文書取扱規程第5条で準用する日向市文書取扱規程第13条の規定に基づき適正に処理されたい。

- ④ 契約の様式について、最新の様式でないものが見受けられたので、日向市工事請負契約等に係る帳簿及び書類の様式を定める規程第2条に定める様式を使用されたい。
- ⑤ 一部の学校において、室外機の保守点検が完了していないものが見受けられたため、早急に保守点検を完了されたい。
- ⑥ 体育施設等使用料について、使用した日を過ぎて納付しているものが見受けられるので、日向市都市公園条例施行規則第5条の2の規定に基づき適正に処理されたい。

## (2) 学校教育課

### 【注意事項】【ア】【ウ】【オ】【ク】

- ① 決裁伺書等に決裁日、施行日、取扱区分の記載のないもの、係長欄、課長補佐欄に押印のないものが見受けられたので、日向市教育委員会文書取扱規程第5条で準用する日向市文書取扱規程第16条、第19条及び第21条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ② 契約事務において、受付印がないものが見受けられたので、日向市教育委員会文書取扱規程第5条で準用する日向市文書取扱規程第13条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ③ 契約の様式について、最新の様式でないものが見受けられたので、日向市工事請負契約等に係る帳簿及び書類の様式を定める規程第2条に定める様式を使用されたい。
- ④ 日向市小学校体育連盟補助金の交付要綱については、早急に制定されたい。
- ⑤ 歳入事務において、補助金の交付決定を受けたもので調定が起票されていないものが見受けられたので、日向市財務規則第27条及び第32条の規定に基づき適正に処理されたい。

## (3) スポーツ・文化振興課

### 【指摘事項】【ウ】

- ① 日向市スポーツ協会補助金について、補助金交付要綱第3条に補助対象経費が規定されているが、交付した補助金の内訳に対象経費以外のものが見受けられるので、補助金の交付については日向市補助金交付ガイドラインに基づき適切に行われたい。
- ② みやざき県民総合スポーツ祭派遣費補助金について、飲食費を補助しているが、補助金の交付については日向市補助金交付ガイドラインに基づき適切に行われたい。
- ③ 牧水・短歌甲子園において、ボランティアと一緒に職員の弁当代金の支出が

見受けられたので、適正に処理されたい。

**【意見、要望】【ケ】**

- ① 指定管理者事務について、指定管理者からの業務報告書が基本協定に定められたとおり提出されていないものが見受けられたので、適正に処理されたい。

**【注意事項】【ウ】【エ】【オ】**

- ① 契約書等に仕様書が添付されていないものや、請書の記載の誤りが見受けられたので、日向市財務規則第 106 条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ② 契約の様式について、最新の様式でないものが見受けられたので、日向市工事請負契約等に係る帳簿及び書類の様式を定める規程第 2 条に定める様式を使用されたい。
- ③ みやざき県民総合スポーツ祭派遣費補助金について、実績報告に終局の受領者からの実績報告の写しが添えられていないので、補助金等の交付に関する規則第 13 条第 2 項の規定に基づき適正に行われたい。
- ④ 日向市文化スポーツ振興基金推進委員会要綱に規定してある実績報告書に必要な出場者名簿の添付のないものが見受けられたので、奨励金の対象者に対し、適正な指導をされたい。
- ⑤ 九州ジュニアサッカー宮崎県大会補助金について、交付要綱が未整備のため、早急に制定されたい。
- ⑥ 東郷文化センターの共用アンテナ使用料において、納付書送付が遅れたことにより、納期を過ぎた支払が見受けられたので、適正に処理されたい。

**(4) 中央公民館**

**【指摘事項】【カ】**

- ① 公民館使用許可書を交付していないものが見受けられたので、日向市公民館管理運営規則第 11 条の規定に基づき適正に行われたい。

**【意見、要望】【イ】【オ】**

- ① 公民館使用料の徴収時期において公民館ごとに相違が見受けられたので、日向市公民館条例及び日向市公民館管理運営規則に基づいた処理となるよう館長会議等において、具体的な解決策を検討されたい。
- ② 印刷機借上げ契約について、現状は複数台を個別に単年度で契約しているので、今後は契約を一本化し、「日向市長期継続契約を締結することができる契約を定める条例」を活用のうえ、長期継続契約による契約を進められたい。

**【注意事項】【イ】【オ】【キ】【ク】**

- ① 公民館に寄贈された美術品等については、中央公民館が中心となって、備品登録を進め、適正に管理されたい。
- ② 公民館使用料の徴収時期において 1 週間を超えるもの、複数回の使用をまとめて徴収しているものが見受けられたので、日向市公民館管理運営規則第 11 条の 3 の規定に基づき適正に対応されたい。



- ③ 100万円を超える契約事務について、着手届に総務課の合議のないものが見受けられたので、日向市工事請負契約等事務取扱規程第12条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ④ 100万円を超える工事契約について、監督員選任通知、工事完成検査通知が見当たらなかったため、日向市工事監督規程第5条及び日向市工事検査取扱要領第11条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ⑤ 契約の様式について、最新の様式でないものが見受けられたので、日向市工事請負契約等に係る帳簿及び書類の様式を定める規程第2条に定める様式を使用されたい。
- ⑥ 契約事務において、課長補佐欄に押印がないものが見受けられたので、日向市教育委員会文書取扱規程第5条で準用する日向市文書取扱規程第19条及び第21条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ⑦ 長期継続契約において、特約事項の添付漏れが見受けられたので、日向市長期継続契約を締結することができる契約を定める条例の取扱要領に基づき適正に処理されたい。
- ⑧ 公用車使用市内旅行命令兼自動車運転報告書について、押印のないもの、給油記録が記載されていないものが見受けられたので、日向市自動車管理規則第5条第2項の規定に基づき適正に処理されたい。

## (5) 日知屋公民館

### 【意見、要望】【イ】

- ① 公民館使用料の徴収時期において公民館ごとに相違が見受けられたので、日向市公民館条例及び日向市公民館管理運営規則に基づいた処理となるよう館長会議等において、具体的な解決策を検討されたい。

### 【注意事項】【イ】【オ】【キ】【ク】

- ① 公民館に寄贈された美術品等については、中央公民館が中心となって、備品登録を進め、適正に管理されたい。
- ② 収納事務について、現金を収納してから指定金融機関等への払い込みが1週間を超えるものがあるので、日向市財務規則第43条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ③ 公民館使用料について複数回の利用をまとめて徴収している事例が見受けられたので、日向市公民館管理運営規則第11条の3の規定に基づき、その都度徴収するよう対応を改められたい。また、使用終了後から納入まで1か月以上かかっている事例も見受けられたので催告等を徹底し、早急な納入につながるよう努められたい。
- ④ 消火器の使用期限が過ぎているものが見受けられたので、消防法に基づき、適正に対処されたい。
- ⑤ 決裁伺書において、取扱区分、決裁日、施行日の記載のないものが見受けら

れたので、日向市教育委員会文書取扱規程第5条により準用する日向市文書取扱規程第16条の規定に基づき適正に処理されたい。

- ⑥ 契約の様式について、最新の様式でないものが見受けられたので、日向市工事請負契約等に係る帳簿及び書類の様式を定める規程第2条に定める様式を使用されたい。
- ⑦ 長期継続契約において、特約事項の添付漏れが見受けられたので、日向市長期継続契約を締結することができる契約を定める条例の取扱要領に基づき適正に処理されたい。

## (6) 大王谷公民館

### 【意見、要望】【イ】

- ① 公民館使用料の徴収時期において公民館ごとに相違が見受けられたので、日向市公民館条例及び日向市公民館管理運営規則に基づいた処理となるよう館長会議等において、具体的な解決策を検討されたい。

### 【注意事項】【イ】【オ】【キ】【ク】

- ① 公民館に寄贈された美術品等については、中央公民館が中心となって、備品登録を進め、適正に管理されたい。
- ② 収納事務について、現金を収納してから指定金融機関等への払い込みが1週間を超えるものがあるので、日向市財務規則第43条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ③ 公民館使用料について複数回の利用をまとめて徴収している事例が見受けられたので、日向市公民館管理運営規則第11条の3の規定に基づき、その都度徴収するよう対応を改められたい。また、使用終了後から納付まで1か月かかっている事例も見受けられたので催告等を徹底し、早急な納付につながるよう努められたい。
- ④ 公民館使用料の納入通知書に納付期限が記入されていないものが見受けられたので、適正に処理されたい。
- ⑤ 契約事務において、開札調書に落札等の記載のないものが見受けられたので、適正に処理されたい。
- ⑥ 契約の様式について、最新の様式でないものが見受けられたので、日向市工事請負契約等に係る帳簿及び書類の様式を定める規程第2条に定める様式を使用されたい。
- ⑦ 契約事務において、收受文書に受付印がないもの、供覧されていないものが見受けられたので、日向市教育委員会文書取扱規程第5条で準用する日向市文書取扱規程第13条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ⑧ 決裁伺書等で課長補佐欄に押印のないものが見受けられたので、日向市教育委員会文書取扱規程第5条で準用する日向市文書取扱規程第19条及び第21条の規定に基づき適正に処理されたい。

- ⑨ 公用車使用市内旅行命令(依頼)簿兼自動車運転報告書について、アルコールチェック欄、補給燃料、運転者の記載や押印が漏れているものが見受けられたので、日向市自動車管理規則第5条の規定に基づき適正に処理されたい。

## (7) 東郷公民館

### 【意見、要望】【イ】

- ① 公民館使用料の徴収時期において公民館ごとに相違が見受けられたので、日向市公民館条例及び日向市公民館管理運営規則に基づいた処理となるよう館長会議等において、具体的な解決策を検討されたい。

### 【注意事項】【イ】【オ】【キ】【ク】

- ① 収納事務について、現金を収納してから指定金融機関等への払い込みが1週間を超えるものがあるので、日向市財務規則第43条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ② 収納事務について、複数回の利用をまとめて徴収している事例が見受けられたので、日向市公民館管理運営規則第11条の3の規定に基づき、その都度徴収するよう対応を改められたい。また、使用終了後から納入まで1か月以上かかっている事例も見受けられたので催告等を徹底し、早急な納入につながるよう努められたい。
- ③ 手書き領収書の書き損じについて、処理に誤りがあったので、日向市財務規則第41条第5項に基づき適正に処理されたい。
- ④ 現金取扱者の印鑑について、鍵のかかるところに保管するなど、管理徹底を図られたい。
- ⑤ 契約事務において、契約書に約款が添付されていないものが見受けられたので、日向市財務規則第106条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ⑥ 長期継続契約において、随意契約理由書が作成されていないため、1者随意契約の理由が確認できないものが見受けられたので、日向市工事請負契約等事務取扱規程第5条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ⑦ 決裁伺書において、取扱区分、決裁日、施行日の記載のないものが見受けられたので、日向市教育委員会文書取扱規程第5条により準用する日向市文書取扱規程第16条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ⑧ 決裁伺書等に課長補佐欄の押印がないものが見受けられたので、日向市教育委員会文書取扱規程第5条により準用する日向市文書取扱規程第21条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ⑨ 公用車使用市内旅行命令兼自動車運転報告書について、押印のないもの、アルコールチェックの結果が記載されていないものが見受けられたので、日向市自動車管理規則第5条第2項の規定に基づき適正に処理されたい。

## 6 選挙管理委員会事務局

### 【注意事項】【オ】【キ】【ク】

- ① 契約事務において、見積依頼の決裁伺のないものが見受けられたので、契約事務手順に基づき適正に処理されたい。
- ② 契約の様式について、最新の様式でないものが見受けられたので、日向市工事請負契約等に係る帳簿及び書類の様式を定める規程第2条に定める様式を使用されたい。
- ③ 契約事務において、施行日が誤っているものが見受けられたので、適正に指導されたい。
- ④ かなり以前に取得した備品については、在庫及び使用可能状態の確認を行い、台帳の整備に努められたい。

## 7 議会事務局

### 【意見、要望】【ク】

- ① 文字通訳システム導入業務委託について、全国的に先駆的な取り組みではあるがシステムの成熟度や担当職員の事務負担増など課題がある。導入後の事業効果を含め更なる検証を進められたい。

### 【注意事項】【ウ】【オ】【ク】

- ① 政務活動費交付決定通知書について、別記様式の誤りが見受けられたので、日向市議会政務活動費の交付に関する規程第4条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ② 契約の様式について、最新の様式でないものが見受けられたので、日向市工事請負契約等に係る帳簿及び書類の様式を定める規程第2条に定める様式を使用されたい。
- ③ 契約事務において、取扱区分の記載の無いものが見受けられたので、日向市議会事務局処務規程第17条で準用する日向市文書取扱規程第16条の規定に基づき適正に処理されたい。
- ④ 公用車使用市内旅行命令（依頼）簿兼自動車運転報告書において、アルコールチェック欄の未記入が見受けられたので、日向市自動車管理規則第5条の規定に基づき適正に処理されたい。

別紙

令和3年度定期監査結果の措置状況について

課(かい)名(\_\_\_\_\_)

指摘等	措置状況