

令和2年度

監査指摘事項等に対する措置状況
(定期監査)

令和3年5月31日現在

目 次

ページ	課等名	ページ	課等名	ページ	課等名
1～2	総務課	17	市民課	32	議会事務局
3～4	総合政策課	18	市民協働推進課	33	西都児湯公平委員会
5	税務課	19～20	健康管理課	34	西都児湯いじめ問題 対策専門家委員会
6～8	商工観光課	21	会計室	35	西都西米良村介護 認定審査会
9～11	スポーツ振興課	22～24	福祉事務所	36	西都児湯いじめ問題 調査委員会
12	建設課	25～26	上下水道課	37	西都児湯障害認定 審査会
13	建築住宅課	27～28	教育政策課		
14	農林課	29～30	社会教育課		
15～16	生活環境課	31	教育政策課（学校分）		

※ 指摘事項等を次のとおり区分して当局に通知しています。

- 指摘事項 …… 事務改善等が必要な案件に対する指摘
- 注意事項 …… 簡易な間違いなどに対する注意
- 意見・要望事項 …… 行政運営等に対する意見・要望

※ 当局から報告された措置状況等は、令和3年5月31日現在です。

課 等 名	総務課
監査実施日	令和2年11月5日
指摘事項等	措置状況等
指摘事項 債権管理条例については、監査指摘事項等に対する措置状況の報告で、本年度内の条例制定に向けて計画的に取り組んでいくとのことであったが、債権管理の適正化を図るため、早急に整備されたい。	債権管理適正化指針の改訂作業を進めており、債権管理検討委員会で決定後、各課等へ周知し、さらなる債権管理の徹底を図っていくことにしています。
注意事項 準公金の取扱いにおいて、職員互助会の印鑑は課長又は課長補佐で保管されたい。	準公金の取扱いにおいて、課長補佐で職員互助会の印鑑を保管するようにしました。
意見・要望事項 歴史資料文書については、その保存、管理について全庁的に取り組んでいただきたい。	新庁舎移転に際し、各課等が保管する文書の整理及び廃棄が進むこととなりますが、歴史資料文書は、基本的には永年保存文書に該当すると思われるので、移転後に、体制等を確保した上で、分類等を行っていくことを想定しています。
意見・要望事項 会計年度任用職員については、全庁的な採用試験、異動及び事務分掌等のあり方を研究していただきたい。	会計年度任用職員の全庁的な採用試験や異動を行っている自治体から情報収集することとしています。

課 等 名	総務課
監査実施日	令和2年11月5日
指摘事項等	措置状況等
意見・要望事項	職員から名札についてデザイン等、公募することとしています。
職員の名札については、市民にわかりやすいものに変更していただきたい。	
意見・要望事項	職員から多くの職員提案が行われるようWeb21を活用し、広く職員へ周知していきます。
職員提案制度については、提案が採用された職員を表彰するなど活性化する工夫を検討していただきたい。	

課 等 名	総合政策課
監査実施日	令和2年8月7日
指摘事項等	措置状況等
注意事項 ふるさと納税PR業務委託契約書の印紙税額に誤りがあったので、訂正されたい。	業務委託者に連絡し訂正を行いました。今後の委託契約事務の取扱いについては注意します。
注意事項 未来総合戦略策定業務委託のプロポーザルによる業者選定については、決裁規程に則し、市長決裁の後、業者への決定通知をされたい。	本契約時においては、決裁規程に基づき市長決裁をもって契約者を決定したところですが、今後の取扱いについては、選定時についても市長決裁とします。
注意事項 西都原古墳群世界文化遺産シンポジウム実行委員会補助金において、旅費の積算根拠が不明確なものがあった。市の旅費規程に準じるなど支給基準を明確にされたい。また、支出において、立替払いがなされていた。通常払いで対応されたい。	旅費は市の旅費規程に準ずることとし、支出においても通常払いで対応します。
意見・要望事項 ふるさと納税については、寄附件数、寄附額が増加し、事務手続きに関するリスクが高くなっている。一層のチェック体制強化を図られたい。	事務フローやチェック体制についてマニュアルを整備しました。随時見直しを行いながら、より一層のチェック体制の強化に取り組みます。

課 等 名	総合政策課
監査実施日	令和2年8月7日
指摘事項等	
意見・要望事項	措置状況等
<p>各種のアピール、企画事業が実施されているが、ターゲット性、統一性、一貫性に乏しいものがある。今年度委託するシティプロモーション事業においては、関係課で連携し、効果的で戦略的な計画を策定されたい。</p>	<p>関係機関の意見も参考に委託業者を選定し、関係課の実務担当者で構成する西都市シティプロモーション推進庁内調整会議を設置して情報共有や意見交換を行うとともに、委託業者との打ち合わせにも出席してもらい、関係課と連携して西都市シティプロモーション基本方針を策定しました。</p>
意見・要望事項	措置状況等
<p>廃止路線代替バスである茶臼原経由西都・高鍋駅線、めいりんの湯及び高鍋・一丁田経由高鍋駅・西都線の乗車密度が1.0と低下している。また、岩崎経由西都・国富線について、国富町より見直しの打診がされている。これらの路線については、利用者の声も踏まえ、関係機関と十分協議されたい。</p>	<p>県の補助制度の見直しに伴い、廃止路線代替バスの利用状況を勘案しながら、関係機関と協議し、運行方法や路線のあり方を検討していきます。なお、西都・国富線については、国富町の廃止の意向が強いため、暫定的に運行区間を見直します。</p>
意見・要望事項	措置状況等
<p>子育て世帯住宅取得等助成金の令和元年度実績は、補助対象者が63件、33,430千円であり、うち市外転入者が14件、11,030千円となっている。助成金の事業効果を検証していただきたい。</p>	<p>子育て世帯等住宅取得助成金の令和2年度の実績は、補助対象者が57件、30,900千円、うち転入者が12件、10,900千円となりました。事業効果を検証し、内容について検討した結果、本制度は9月末で終了することとしました。10月より転入者のみを助成対象者とした「子育て世代移住促進住宅取得助成金」制度へ移行し、若者や子育て世代の移住・定住促進を図ります。</p>

課 等 名	税務課
監査実施日	令和2年11月25日
指摘事項等	措置状況等
指摘事項	異動入力については、各担当ごとに行っており、総件数は7,000件以上に及びます。 課税誤り（入力ミス）防止のため、次の措置を講じます。 ① マニュアルの整備 ② チェック時期の変更（年度末から3ヶ月ごと） ③ 法務局通知のオンライン化に伴う登記済通知書データの活用
指摘事項	ご指摘のとおり対象経費とならない電気料が含まれていました。今後は、補助対象経費について、交付要綱に照らし合わせ十分精査し適切に対応します。
指摘事項	固定資産税の入力データのチェックについて、不十分な点が見られる。事務フローやチェックマニュアル等を整備し、課税誤りの防止を強化されたい。
指摘事項	西都たばこ税連絡協議会事業補助金については、同補助金交付要綱では対象経費とならない販売店支援費用として自動販売機の電気料が含まれている。補助事業の見直しを検討されたい。
注意事項	ご指摘のとおり、今後において支出負担行為の決裁区分を基に適切に進めていきます。
注意事項	課税資料電子化業務委託については、支出負担行為の決裁区分が市長となるのでプロポーザルでの随意契約方式を採用する最初の段階から、市長決裁とされたい。
注意事項	速やかに入金するように改善しました。
注意事項	手数料の市会計への入金サイクルがやや長い。速やかに入金されたい。

課 等 名	商工観光課
監査実施日	令和2年10月6日
指摘事項等	措置状況等
<p data-bbox="535 327 669 359">指摘事項</p> <p data-bbox="94 379 1086 480">文化ホール使用料の未収金は、公の施設の使用料であり、消滅時効に自治法が適用される公債権で、5年で時効となり消滅することから、不納欠損処分とされたい。</p>	<p data-bbox="1151 319 1581 351">不納欠損の処分を行いました。</p>
<p data-bbox="535 624 669 655">指摘事項</p> <p data-bbox="94 675 1086 775">まちなかギャラリー事業については、商店街活性化支援事業費補助金交付要綱に基づき補助しているが、同要綱の補助対象事業と実態がそぐわないので、新たな要綱を策定されたい。</p>	<p data-bbox="1122 614 2114 683">現状に即した交付要綱として、「西都市妻駅西地区商店街振興組合活動事業補助金交付要綱」を策定しました。</p>
<p data-bbox="535 919 669 951">指摘事項</p> <p data-bbox="94 970 1095 1107">令和元年度の地場産業振興協議会補助金については、交付決定額と同額で精算、確定させているが、要綱に基づく確定額は補助対象経費の1/2となっており、交付決定額を下回るので、過払い分を返還させられたい。</p>	<p data-bbox="1122 909 2123 978">協議会へ事業を説明し、過払い分の215,854円の返還を求め、令和2年10月16日付けで雑入としての返還を確認しました。</p>
<p data-bbox="535 1214 669 1246">注意事項</p> <p data-bbox="94 1265 1066 1334">西都原ガイダンスセンター自動販売機の目的外使用料の納期限は、財務規則に従い4月30日とされたい。</p>	<p data-bbox="1151 1204 1901 1236">財務規則に従い、納期限を4月30日に設定しました。</p>

課 等 名	商工観光課
監査実施日	令和2年10月6日
指摘事項等	措置状況等
意見・要望事項 西都高等職業訓練校については、県から委託された短期の職業訓練のみで、長期の職業訓練が実施されていないので、幅広く施設利用ができないか西都職業訓練会と協議、検討していただきたい。	引き続き、長期の職業訓練の実施について、西都職業訓練会と協議して検討していきます。
意見・要望事項 企業誘致においては、関係課間の調整・連携を図りながら、周辺地区の環境保全に配慮し推進していただきたい。	関係課間の調整・連携を図りながら、周辺地区の環境保全に配慮します。
意見・要望事項 グリーンツーリズム研究会の事務局を市が担っているため、市と同研究会業務の混同が見られた。役割分担を明確化して、グリーンツーリズムを推進していただきたい。	業務内容等精査の上、役割分担を明確化し、それぞれの立場でグリーンツーリズムを推進していきます。
意見・要望事項 自転車を活かした観光については、妻駅西地区商店街振興組合や観光協会などがそれぞれ取り組んでいる。統一的に推進できないか協議、検討していただきたい。	市全域で統一的に推進するため、（一社）西都市観光協会が中心となり取り組んでいくよう進めていきます。

課 等 名	商工観光課
監査実施日	令和2年10月6日
指摘事項等	
意見・要望事項	措置状況等
<p>西都原ガイドセンターにおいて、散策・サイクリングコース、古墳、市街地店舗などの案内、パンフレットの充実を図っていただきたい。</p>	<p>指定管理者を通じて、ガイド機能の充実を図ります。</p>
意見・要望事項	<p>各事業において研究を重ね、戦略的に推進していきます。</p>
<p>観光行政については、提供できる価値（恩恵）とそれを対象とした特定の観光客層（ターゲット）を設定することや競合地との差別化などを研究し、戦略的に推進していただきたい。</p>	
意見・要望事項	<p>県立産業技術専門校南側三角地については、住宅用地としての売却を検討しているため、総合政策課へ所管替えを行いました。</p>
<p>県立産業技術専門校南側三角地については、公拡法により平成13年度に取得しているが、当初目的とした事業が廃止された後、他の公共用地としての利用計画も長期間ないことから、売却を検討していただきたい。</p>	

課 等 名	スポーツ振興課
監査実施日	令和2年12月22日
指摘事項等	措置状況等
<p>指摘事項</p> <p>スポーツキャンプにおける体育施設の使用料については、キャンプ終了後に納入通知書を交付し、指定金融機関等で納入されている。条例どおり許可の際徴収するようにされたい。</p>	<p>条例の一部改正案が令和3年3月定例会市議会で可決されたため、スポーツキャンプにおける体育施設の使用料については後納が可能となりました。</p>
<p>指摘事項</p> <p>スポーツ少年団補助金については、補助金の交付決定後、支出負担行為書を起こしたままで、担当者の失念により長期間支出がなされていない。歳出簿を定期的に点検し、対処されたい。</p>	<p>歳出簿の定期的な点検を行うこととしました。</p>
<p>指摘事項</p> <p>市民弓道場の指定管理協定書によると、指定管理者の年間修繕費が5万円以上となった場合市が負担することとなっているが、その記録がなく、5万円以上となっているか判明しない。修繕記録簿を作成し、対処されたい。</p>	<p>修繕記録簿を作成することとしました。</p>
<p>指摘事項</p> <p>シルバー人材センターとの環境整備作業委託契約において、作業員数・日数で請負金額を変更することは、請負契約の性格上、適切でない。見直しされたい。また、労働者派遣法に反しないよう留意されたい。</p>	<p>令和3年度から指摘に準じた契約となるよう見直しを図りました。</p>

課 等 名	スポーツ振興課
監査実施日	令和2年12月22日
指摘事項等	
指摘事項	措置状況等
<p>スポーツ施設の使用料の徴収について、その一部を私人に徴収委託しているが、収納した使用料を受託者が所管課長名で領収し、指定金融機関へ入金している。自治法や財務規則に適合するよう見直しをされたい。</p>	<p>私人へ徴収委託している部分は、委託先の代表者名で領収することとします。</p>
指摘事項	<p>資金前渡の精算を次週の同一曜日に行うことにしました。 また、歳入整理簿を月1回出力し、調定と収入が適切に処理されているか点検することとしました。</p>
<p>事務局を担っている補助団体事務において、資金前渡の精算遅れや支出の誤り、歳入の確認漏れが散見される。点検が不十分であり、点検方法を見直しされたい。</p>	<p>作業委託完了報告時に完成写真の添付漏れがないか、確認を徹底します。</p>
注意事項	<p>西都原運動公園等環境整備作業委託の完了報告において、完成写真等が添付されていないものがあるので、留意されたい。</p>
注意事項	<p>年間予算の執行管理について、十分留意して行います。</p>
<p>スポーツランド推進協議会において、宿泊助成費を予算不足により、次年度予算から支出している。年間予算の執行管理については、十分留意されたい。</p>	

課 等 名	スポーツ振興課
監査実施日	令和2年12月22日
指摘事項等	措置状況等
意見・要望事項	各補助団体へ、実績報告書を年度内に提出させ、補助金精算について十分留意をしつつ速やかに行うこととします。
<p>新型コロナ禍により事業を縮小した補助団体もあるので、本年度の補助金精算については、特に留意していただきたい。</p>	

課 等 名	建設課	
監査実施日	令和2年8月28日	
指摘事項等	措置状況等	
<p data-bbox="533 325 672 360">指摘事項</p> <p data-bbox="91 376 1084 517">一ツ瀬川河川改修事業促進期成同盟会においては、構成団体である本市、宮崎市及び新富町から負担金を徴収し、国への陳情活動等を行っているが、決算において、ここ数年、繰越金が増加している。宮崎市、新富町と協議し、負担金のあり方を検討されたい。</p>	<p data-bbox="1120 319 2083 386">令和3年度負担金を幹事会、総会により徴収しないこととしました。</p>	

課 等 名	建築住宅課
監査実施日	令和2年7月28日
指摘事項等	措置状況等
指摘事項	電話連絡や夜間徴収などの臨戸訪問を行い、また、納付誓約書を締結し計画的に納付してもらおうよう滞納者への納付指導を強化し、滞納額の解消に努めます。
市営住宅使用料の滞納額については、昨年度より増加しているので、対策の強化を図られたい。	
意見・要望事項	平成27年度からの制度開始以降、現在までに5件の実績があります。そのうち、農業後継者の活用がここ数年あることを踏まえ、農林課等と一層の連携をし、また、お知らせや市のホームページ等を活用して、制度の周知に取り組みます。
市営住宅においては、地域対応活用として移住希望者の入居枠を22戸確保しているが、現在入居者が1戸となっている。関係課と連携し、活用を図るよう努められたい。	

課 等 名	農林課
監査実施日	令和2年7月8日
指摘事項等	措置状況等
指摘事項	令和3年度4月より会計年度任用職員として雇用しました。
<p>森林看守業務委託と山村振興指導員巡回業務委託については、昨年度まで嘱託員として雇用していた個人を個人事業主として業務委託契約を締結している。しかしながら、実質的には雇用契約であり、業務委託ではなく会計年度任用職員として雇用すべきと思慮されるので、早急に対処されたい。</p>	
指摘事項	令和2年度より実支出額に基づいて記載した実績報告書の提出を受けています。
<p>土地改良歴史資料館の指定管理については、事業報告書の収支決算において、支出額の一部が不明確なまま収入額と同額で記載されていた。支出額は実績額を記載するよう指導、訂正されたい。</p>	
意見・要望事項	令和2年度西都市土地改良協議会総会は、新型コロナウイルス感染症により書面決議となり、十分に意見の集約ができなかったため、本年度においてはできるだけ会員に意見を求める場を設け、事業の在り方を検討します。
<p>土地改良施設機能促進活動費補助金における顕彰事業については、長年にわたり補助団体の構成団体である各土地改良区が受賞者となっているが、子どもたちに土地改良施設の役割を啓発するなど、事業のあり方を見直していただきたい。</p>	

課 等 名	生活環境課
監査実施日	令和2年6月3日
指摘事項等	措置状況等
<p>指摘事項等</p> <p>狂犬病予防注射においては、注射料金2,750円と注射済票交付手数料550円の領収書を出納員である生活環境課長名で発行しているが、注射料金は県獣医師会西都支部名で、注射済票交付手数料は生活環境課長名で発行するようにされたい。</p>	<p>狂犬病予防注射における領収書について、注射手数料は宮崎県獣医師会児湯支部長名で、注射済票交付手数料は生活環境課長名で発行することとし、すでに実施しています。</p>
<p>指摘事項</p> <p>空家等管理地図システムについては、導入後のデータ更新がされておらず、十分な活用が図れていない。同システムを導入している上下水道課、建築住宅課と連携し、データ更新を図るとともに、システムの有効な活用方法を検討されたい。</p>	<p>再調査を行った空き家について、順次データの更新を行っていきます。システムの有効活用について検討中です。</p>
<p>指摘事項</p> <p>住宅等除却事業補助金については、敷地を更地にすることや全棟を除去することなど、要綱にない補助対象要件を内規で規定している。このような制限は、内規ではなく、要綱において規定するようにされたい。</p>	<p>要綱の改正について、総務課と協議中です。</p>
<p>注意事項</p> <p>契約業務において、随意契約と郵便入札を混同して行っている事例が散見される。随意契約と郵便入札は、明確に区分して対応されたい。</p>	<p>ご指摘以後の契約事務においては、明確に区分を行っています。</p>

課 等 名	生活環境課
監査実施日	令和2年6月3日
指摘事項等	措置状況等
<p data-bbox="535 325 669 357">注意事項</p> <p data-bbox="91 376 1086 480">副市長通知により、準公金を取扱う課等の長においては、毎月末毎に通帳及び収入・支出等を点検することとなっている。所属内の内部チェック機能の向上を図りたい。</p>	<p data-bbox="1151 319 2000 351">通知に則り、毎月末毎に課長による通帳等の点検をします。</p>
<p data-bbox="535 622 669 654">注意事項</p> <p data-bbox="91 673 1086 738">交通安全対策費などの啓発グッズの配布については、相手先、数量等の記録を残されたい。</p>	<p data-bbox="1122 614 2112 679">啓発グッズについては、現在の在庫数を調べ一覧表にて管理をしていきます。</p>
<p data-bbox="488 917 716 949">意見・要望事項</p> <p data-bbox="91 968 1086 1106">島内地区については、公共下水道事業の認可・計画区域で浄化槽整備事業補助金の対象外区域となっている。今後、認可・計画区域からの除外手続きを進める方針であるので、その完了を待たず、浄化槽整備の補助を行うなど早期に検討されるようお願いしたい。</p>	<p data-bbox="1122 909 2112 1046">令和2年度中に補助対象区域とすることは、予算補正を組んでの全額市費での補助となることや、同一年度設置申請者間における公平性を欠くことにもつながるとの観点から、3年度からの見直しを検討していました。</p> <p data-bbox="1122 1050 2112 1187">しかし年度後半において、年度末には上下水道課による公共下水道事業認可計画区域から除外する手続きが完了し、3年度から島内地区も補助対象区域となる見通しとなったことにより、見直しには至りませんでした。</p>
<p data-bbox="488 1212 716 1244">意見・要望事項</p> <p data-bbox="91 1264 1086 1367">交通安全都市推進協議会が行う高齢者免許返納におけるギフト券配布については、西都商工会議所との間に預りに関する取決め等がないので、協定等を結ばれたい。</p>	<p data-bbox="1122 1204 2112 1270">西都商工会議所との間でギフト券預かりに関する協定を締結しました。</p>

課 等 名	市民課
監査実施日	令和2年6月29日
指摘事項等	措置状況等
指摘事項	市民課窓口における証明等手数料については、公金管理の観点に立ち、令和2年度より速やかに市口座へ納入処理するよう新体制で事務改善を図っています。
令和元年度の市民課窓口における証明等手数料については、市口座への納入処理がなされずに、多額の現金が市民課の金庫に半年以上保管されていた。金庫での現金保管はあくまでも一時的なものであり、速やかに市口座への納入処理がなされるよう事務改善を図りたい。	
意見・要望事項	新型コロナウイルス感染拡大防止のため企業への申請は行っていませんが、教育委員会と連携を図り中学3年生を対象に出張申請を実施しました。 令和3年度は、さらに学年を拡大して申請受付を行う予定です。
マイナンバーカードについては、その普及を図るため、各職場等への出張申請受付を検討されたい。	

課 等 名	市民協働推進課（市民課）
監査実施日	令和2年6月29日
指摘事項等	
指摘事項	措置状況等
<p>生きがい交流施設の指定管理においては、指定管理者が協定書で定めた市民活動支援センターの業務の一部を実施しなかったことから、指定管理料3,700千円のうち1,541千円を精算返還している。そのことが複数年にわたり続いていることから、生きがい交流施設での市民活動支援センターの業務のあり方について、改善が図られるよう検討されたい。</p>	<p>令和3年度より市が直営となったことで、職員がスキルアップできるよう研修に参加したり、指定管理者公募等様々な方法を検討していきます。</p>
注意事項	<p>西都市を除く九市の状況を調査したところ、直営2、補助金1、委託5でした。委託が多数を占める九市の状況及び以前から委託という方法に一貫性を持たせる観点から「委託」として続けることとしました。</p>
<p>人権啓発推進協議会への委託契約については、市からの業務仕様によるものでなく、協議会の自主事業に対するものであることから、補助事業として対応されたい。</p>	
意見・要望事項	<p>令和元度より男性向けの講演会として、消防団員を対象にこのことで消防署に提案してきましたが、新型コロナウイルスの影響で中断しています。再度依頼し、様子を伺いながら、各団体にも提案していきます。</p>
<p>男女共同参画に関する講演会においては、受講者が女性団体の会員のみとなっているが、男性受講者が増えるよう企画内容や呼びかけを工夫、検討していただきたい。</p>	
意見・要望事項	<p>今後も補助対象事業の見直しを市民協働推進委員会の中で検討するとともに、イベント事業以外の活動も補助対象となることを周知していきます。</p>
<p>市民提案型まちづくり補助金については、イベント事業の助成が中心となっているが、市民団体の育成に繋がるよう、補助事業の見直しを検討していただきたい。</p>	

課 等 名	健康管理課
監査実施日	令和2年10月29日
指摘事項等	措置状況等
指摘事項	令和3年度の配食サービス委託契約書に契約金額や市への入金手続きについて明記しました。また、仕様書に安否確認手順書を加えました。
介護保険事業特別会計における配食サービス事業委託契約については、契約金額や市への入金手続きを明記されたい。また、同事業で行うべきとされている利用者の安否確認に関しては、安否確認手順書を作成されたい。	
注意事項	可能な限り速やかに入金するようにします。
令和元年度介護保険事業特別会計におけるコピー料金については、四半期毎に入金しているが、徴収後は速やかに入金されたい。	
注意事項	今後、収入印紙等の契約に係る事務処理については適切に処理します。
請負契約書に貼付している収入印紙の額が不足しているものや、不課税文書となる物品購入契約書に印紙が貼付されているものが見られるので、留意されたい。	
注意事項	今後は、各種検診事業における負担金の領収書については、出納員名で発行します。
各種検診事業における負担金の領収書については、金銭分任出納員名ではなく、出納員名で発行されたい。	

課 等 名	健康管理課
監査実施日	令和2年10月29日
指摘事項等	措置状況等
意見・要望事項	教育政策課と連携し、費用の助成について周知徹底を図ります。
児童のインフルエンザ予防接種については、コロナ禍を踏まえた向上対策について教育政策課と協議していただきたい。	

課 等 名	会計室
監査実施日	令和2年11月5日
指摘事項等	措置状況等
意見・要望事項	<p>例年主に会計事務初心者を対象とした研修を行っていますが、調書作成事務を行っている職員の中には課長補佐も多く、今後は対象範囲を広げて研修を行っていきたいと考えています。指摘事項としては、会計に提出される負担行為以前の契約等起案決裁の際の課内におけるチェック機能が十分に働いていない場合が多いので、今後も随時指摘し、担当者ではなく、課長・課長補佐にも意見を聴き、担当課としての見解を確認しながら会計審査を行っていきます。</p>
<p>支出命令等の決裁事務について、課長・課長補佐を対象とした財務会計の研修を実施していただきたい。</p>	
意見・要望事項	<p>危機管理課と協議中です。</p>
<p>災害時初動マニュアルにおける会計室の事務分掌となっている義援金品の受付保管について、手順や業務内容を具体的に検討していただきたい。</p>	
意見・要望事項	<p>職員の旅費支給については原則口座振込としていますが、各課で行程等がなかなか決定せず、急な旅行命令によって現金払いでの支出調書を作成していると思われます。可能な限り口座振込とするよう周知していきます。</p>
<p>職員の県外出張旅費において、概算払いの現金支給となっているが、口座振込を検討していただきたい。</p>	

課 等 名	福祉事務所
監査実施日	令和3年1月8日
指摘事項等	
指摘事項	措置状況等
<p>特定非営利活動法人ふあむ・ふぁーむとの土地建物貸付収入については、4月1日付の契約で、納入期限を1月と3月としているが、調定が起こされていなかった。調定の起票、納入期限の設定など事務執行を適切にされたい。</p>	<p>賃貸借契約締結後速やかに調定処理を行います。 また、納期については偶数月毎、年6回払い（4、5月分を4月末日まで等）に設定しました。</p>
指摘事項	<p>今後の高齢者向け健康機器類の購入に際しましては、設置箇所について事前に十分な調査、選定を行った上で購入するよう改善します。</p>
<p>高齢者の健康器具としてエアロバイク3台を購入しているが、2台は山村憩いの家に設置し、1台は未利用のまま西庁舎に保管されている。購入に当たっては、明確な利活用計画をもってされたい。</p>	
指摘事項	<p>指定管理料の返還につきましては、基本協定書の規定に基づき返還を求めていましたが、今後返還を求める場合は適正な算定根拠に基づいた処置を行うよう改善します。</p>
<p>生きがい交流広場及び山村憩いの家の指定管理において、「剰余金額が客観的に過大である」として指定管理者から剰余金の全額539千円（生きがい交流広場416千円、山村憩いの家123千円）を返還させている。剰余金の返還は、指定管理の趣旨からして、それ相応の理由をもって適用すべきであり、安易に返還させてはいけない。</p>	
注意事項	<p>入金後直ちに納入することにしました。</p>
<p>コピー料金は、所内で長期間保管せず、市会計へ速やかに納入されたい。</p>	

課 等 名	福祉事務所
監査実施日	令和3年1月8日
指摘事項等	措置状況等
注意事項 4月から7月分保育料の調定を8月に起票している。調定は、毎月起票されたい。	毎月の保育料賦課処理の際に調定を起票するようにします。
注意事項 公立保育所の集団給食分としての食品等取扱業者登録更新手数料8,000円(1,600円×5箇所)と高鍋西都地区食品衛生協会会費25,000円(5,000円×5箇所)をまとめて手数料として支出している。手数料と負担金に区分して支出されたい。	同一の請求書でも支出科目を区分して調書を作成するようにします。
注意事項 日赤関係事務については、事務費、災害積立金、義援金、日赤会費の4つの会計に区分し管理している。宮崎県支部に送金する義援金と日赤会費を除く事務費、災害積立金については、予算書、監査調書がないので、事務を見直されたい。	予算書及び決算書の作成を行い、それぞれについて所内決裁をするよう事務改善しました。
注意事項 日赤災害義援金の送金については、職員1名が市役所窓口に設置している募金箱内の義援金を金融機関に持ち込み、計測し、その金額を宮崎県支部口座へ振込みしている。送金に当たっては、職員2名以上で事前に義援金額を計測の上、定期的なサイクルで金融機関へ持ち込み、振込まれたい。	担当者の他1名による計測を行い、月末締めで納入するよう改善しました。

課 等 名	福祉事務所
監査実施日	令和3年1月8日
指摘事項等	
注意事項	措置状況等
<p>指定管理としている児童館の事業報告書については、収支決算書の収入費目に利用料がなく、事業収入の一部となっている。利用料は独立した収入費目とするよう改善されたい。</p>	<p>利用料を独立した収入費目とするよう改善しました。</p>
注意事項	<p>以後の補助金申請書について、受付印の押印や所内閲覧を実施するよう事務処理を改善しました。</p>
<p>補助金交付申請書において、閲覧印や受付印が押されていないものがあった。文書取扱規程に基づき、適正に対応されたい。</p>	
意見・要望事項	<p>事業の縮小や実施に至らなかった部分については、補助金の返還が必要となることについて関係団体への指導を行いました。</p>
<p>新型コロナ禍により事業を縮小した補助団体もあるので、本年度の補助金精算については、特に留意していただきたい。</p>	

課 等 名	上下水道課
監査実施日	令和2年7月22日
指摘事項等	措置状況等
指摘事項 不納欠損処分の理由が、適切に記載されていないものがあつた。取扱規程を整備し、処分理由を明確化されたい。	令和3年3月31日付けで西都市上下水道料金等不納欠損処分取扱要領を作成し、令和2年度分の不納欠損から処理しました。
注意事項 不納欠損処分における貸倒引当金繰入については、貸倒引当金の残高により、適切に処理されたい。	引当金の残高により、適切に処理します。
意見・要望事項 水道事業会計、簡易水道事業会計それぞれで薬品等を購入しているが、契約事務などを統合し、事務の効率化・合理化を図られたい。	水道事業会計、簡易水道事業会計で契約事務が統合できる事業については統合を行います。
意見・要望事項 公共下水道事業会計、農業集落排水事業会計については、安定的な経営のために、内部留保額の確保に努められたい。	公共下水道事業会計、農業集落排水事業会計の安定的な経営を図るため、下水道使用料等の収入の向上を図りながら、費用の削減を行い、内部留保額の確保に努めていきます。

課 等 名	上下水道課
監査実施日	令和2年7月22日
指摘事項等	措置状況等
意見・要望事項	新型コロナウイルス等の感染状況等を踏まえたうえで、戸別訪問等の啓発活動を行いながら、普及率の向上に努めていきます。
農業集落排水事業の岩崎地区については、接続戸数が少なく、水洗化率が低いので、その向上に努められたい。	

課 等 名	教育政策課
監査実施日	令和2年10月14日
指摘事項等	措置状況等
指摘事項	作業面積に応じた精算に見直しました。
<p>シルバー人材センターとの学校環境整備作業委託については、年度末に単価と作業日数の実績で契約金額を変更、精算している。請負業務委託は、仕事の完成を目的とする業務であり、このような精算は適切でないので、見直しされたい。</p>	
指摘事項	<p>現行の取扱いが引き続き可能となるよう、また、参事、対策監については、市長部局と同様の決裁が可能となるよう、総務課行政係に対し、関係例規の改正を要望しました。</p>
<p>予算執行は市長の権限に属し、その権限を教育委員会の規則や規程で定めることはできない。このため、現行の決裁事務に適合するよう、市長の権限に属する事務の補助執行規程、市役所決裁規程等について、総務課と協議し、見直しされたい。</p>	
指摘事項	<p>新型コロナウイルスに配慮しつつ、関係団体等との協議を実施していきます。</p>
<p>学校施設の開放については、管理団体が使用料を徴収している施設が多数ある。このような徴収は不適切あるため、管理団体と十分協議され、善処されたい。</p>	
注意事項	<p>今後は現金収納時に領収証を発行します。</p>
<p>奨学資金の償還金収納事務において、滞納者からの現金収納の際、出納員名の預かり証を発行しているが、領収証を発行されたい。</p>	

課 等 名	教育政策課
監査実施日	令和2年10月14日
指摘事項等	措置状況等
注意事項	令和3年度は5月に請求しました。
西都児湯いじめ問題対策専門家委員会特別会計の負担金については、構成町村より9月に徴収しているが、年度当初に徴収されたい。	
意見・要望事項	健康管理課、福祉事務所と連携し、保護者に対し更なる周知を図っていきます。
児童のインフルエンザ予防接種については、コロナ禍を踏まえた向上対策について健康管理課と協議していただきたい。	
意見・要望事項	補助金交付要綱を改正し補助金額の増額により、適切な賃金体系での運用を実施しています。
学校給食会補助金については、補助対象が職員の人件費となっている。同会は、実質的に教育委員会が運営していることから、適切な賃金体系となるよう努めていただきたい。	

課 等 名	社会教育課
監査実施日	令和2年11月20日
指摘事項等	措置状況等
指摘事項	契約条項について不適切なものについては修正・削除等を行い、適正な条項へと見直した上、新年度契約を行いました。
<p>歴史民俗資料館の総合的有害生物管理業務委託契約書において、次年度継続及び途中解約に関し不適切な条項があるので、改められたい。</p>	
指摘事項	今後は指定管理に関する基本協定書に基づいた費用負担とします。
<p>市民会館の指定管理に関する基本協定書において、管理物件の修繕について1件10万円未満のものは指定管理者の負担となっているが、10万円未満の修繕を市の予算から支出している事例が多数見られる。善処されたい。</p>	
指摘事項	仕様書に明文化された利用権等について、作詞者及び作曲者へ改めて確認を依頼したうえで、了解をいただいた旨の確認書を提出させます。
<p>日本遺産南国宮崎の古墳景観「古代のハーモニー創造」事業業務委託で制作した曲の著作権について、その利用権等が不明確なので明文化されたい。</p>	
注意事項	今後は速やかに市口座へ納入処理するよう事務改善を図ります。
<p>図書館のコピー料金については、市会計へ月単位で入金しているが、速やかに入金されたい。</p>	

課 等 名	社会教育課
監査実施日	令和2年11月20日
指摘事項等	措置状況等
<p data-bbox="488 325 719 360">意見・要望事項</p> <p data-bbox="91 376 1088 480">自治公民館については、役員の高齢化等で組織の弱体化が進んでいる。その実態や課題を調査し、今後のあり方を研究していただきたい。</p>	<p data-bbox="1122 319 2114 387">令和2年度実施のアンケート結果を基に、本年度、課題等について市自公連役員会の中で課題解決に向けて協議をしていきます。</p>
<p data-bbox="488 624 719 659">意見・要望事項</p> <p data-bbox="91 675 1088 743">日向国府跡及び日向国分寺跡については、年次的に公有化を進めているが、その後の活用策を検討していただきたい。</p>	<p data-bbox="1122 616 2114 719">日向国府跡については令和2～3年度で整備基本計画を策定、日向国分寺跡については令和4年度より確認調査を再開するなど、今後の活用に向けて準備を進めます。</p>

課 等 名	教育政策課（学校分） （穂北小学校・茶臼原小学校・穂北中学校）
監査実施日	令和2年8月19日
指摘事項等	措置状況等
指摘事項	平成31年4月1日付けで各学校に通知している「西都市立小中学校準公金取扱規程」に基づいて、準公金の適正な管理がなされるよう、学校に再度周知徹底します。
準公金の取扱いにおいて、銀行届出印を通帳管理者が管理、保管している学校があるので、小中学校準公金取扱規程に基づき改善されたい。	
注意事項	今後このようなことがないよう、各学校に財務書類の管理の徹底を図るよう指導します。
支出負担行為書が整理、保管されていない事例があった。財務書類の管理を徹底されたい。	

課 等 名	議会事務局	
監査実施日	令和3年1月19日	
指摘事項等	措置状況等	
注意事項	予定価格と決裁区分を確認し、適正な事務処理を行います。	
<p>西都市議会会議録調製業務及び会議録印刷製本業務、会議録検索システム(D i s c u s s)インターネット配信業務及び会議録データ作成業務委託契約については、随意契約事務伺いの起案を事務局長決裁で行っているが、予定価格を2,050,305円と設定しているので副市長決裁とされたい。</p>		

課 等 名	西都児湯公平委員会事務局
監査実施日	令和3年1月8日
指摘事項等	措置状況等
指摘事項等なし	

課 等 名	西都児湯いじめ問題対策専門家委員会
監査実施日	令和2年10月14日
指摘事項等	措置状況等
注意事項	令和3年度は5月に請求しました。
西都児湯いじめ問題対策専門家委員会特別会計の負担金については、構成町村より9月に徴収しているが、年度当初に徴収されたい。	

課 等 名	西都市西米良村介護認定審査会
監査実施日	令和2年10月29日
指摘事項等	措置状況等
指摘事項等なし	

課 等 名	西都児湯いじめ問題調査委員会
監査実施日	令和2年11月5日
指摘事項等	措置状況等
指摘事項等なし	

課 等 名	西都児湯障害認定審査会
監査実施日	令和3年1月8日
指摘事項等	措置状況等
指摘事項等なし	