

監査告示第12号

平成30年11月21日

鹿児島市監査委員	中	園	博	揮
同	小	迫	義	仁
同	古	江	尚	子
同	小	森	の	ぶたか

平成30年度定期監査（第2回財務等監査）の結果に関する報告について（公表）

地方自治法第199条第1項、第2項及び第4項の規定に基づき実施した定期監査の結果に関する報告を下記のとおり決定したので、同条第9項の規定により公表します。

記

1 監査対象局部課

総務局	税務部	市民税課	納税課		
市民局	市民文化部	地域振興課	文化振興課	市民課	国民健康保険課
		東桜島支所			
環境局	資源循環部	北部清掃工場	南部清掃工場		
健康福祉局	すこやか長寿部	健康総務課	指導監査課		
	保健所	保健政策課	生活衛生課	食肉衛生検査所	
		保健環境試験所			
産業局	産業振興部	産業創出課	産業支援課		
	農林水産部	生産流通課	農地整備課		
建設局	都市計画部	区画整理課	吉野区画整理課	谷山都市整備課	
会計管理室					
交通局		総務課	経理課	バス事業課	
船舶局		総務課	営業課	船舶運航課	

2 監査の期間

平成30年9月3日から同年11月21日まで

### 3 監査の着眼点

平成30年度（平成30年7月31日現在）の財務に関する事務等の執行及び経営に係る事業の管理等が、適正かつ効率的に行われているかどうかを主眼にし、次の項目を中心に監査を行った。また、今年度は、重点事項として（5）の2項目を監査した。

#### (1) 収入事務

調定決議書（収入伝票）、現金領収帳、収入日計表等の収入事務の状況

#### (2) 支出事務

予算措置、予算執行、支出負担行為、履行確認、資金前渡事務の処理状況、支払等の支出事務の状況（補助金等の交付事務、委託契約事務の状況については29年度分も含む。）

#### (3) 物品会計事務

備品・物品出納の管理台帳等の整備、備品・物品の保管、在高の確認の状況

#### (4) 財産管理事務

土地、建物、工作物等の財産を管理する台帳等の整備、建物等の管理、財産の貸付・使用許可の状況

#### (5) 重点事項

① 準公金の取扱いについて（29・30年度分）

（30年度現在、準公金を取扱っている課等）

② 行政財産目的外使用許可について（30年度分）

（行政財産目的外使用許可を行っている課等）

#### (6) その他

### 4 監査の方法

本監査は、財務に関する事務等の執行及び経営に係る事業の管理等について、諸帳簿、関係書類等の抽出による調査を行うとともに、関係職員から説明を聴取するなどの方法により実施した。

### 5 監査の結果

各監査項目ともおおむね良好に事務処理等がなされていたが、一部不適切な事項については事務処理等の改善を図るよう、また不備のあったものについては遺漏なきよう関係所属長に指導した。

なお、各局部の監査結果は、次のとおりであった。

#### (1) 総務局 税務部

資金前渡による支払いに不適切なものがあつた。

[意見]

・市税等コンビニエンスストア収納事務委託については、委託の開始から10年を経

過しさまざまな技術革新も進んでいることから、業者選定について研究されるとともに、さらなる収納率向上に向け納入方法についても各面から検討されたい。

(2) 市民局 市民文化部

収納した使用料の払込み時期が不適切なもの、国民健康保険税の領収原簿や前渡金受払簿の記載に不備のあるもの、公有財産を使用させる手続きに不適切なものがあった。

(3) 環境局 資源循環部

良好に事務処理等がなされていた。

(4) 健康福祉局 すこやか長寿部、保健所

すこやか長寿部においては、収入事務で調定の時期に不適切なものがあった。

[意見]

・いしき園民営化推進事業については、スムーズな移行に努められたい。

保健所においては、おおむね良好に事務処理等がなされていた。

[意見]

・指定管理者制度導入施設において、協定期間中の相当の間の休館等に当たっては、契約に定める業務の取扱い等について適宜適切に指定管理者と協議されたい。

・施設の使用時間の変更については、条例の規定に基づき、適切に手続きされたい。

・公有財産の貸付については、適宜財産規則や契約書の規定をふまえた確認等を行い、必要な対応をされたい。

(5) 産業局 産業振興部、農林水産部

産業振興部においては、良好に事務処理等がなされていた。

[意見]

・企業立地促進については、立地後も事業が安定して継続されるよう、引き続き各面から支援し、さらなる雇用拡大にもつなげられたい。

農林水産部においては、おおむね良好に事務処理等がなされていた。

[意見]

・分担金については、条例に基づき適切な徴収の時期を定められたい。

(6) 建設局 都市計画部

手数料等の領収金日計表の記載に不備があった。

(7) 会計管理室

良好に事務処理等がなされていた。

(8) 交通局

契約書に不備があるもの、車両の点検検査等の実施について局規程のとおりなされていないものがあった。

(9) 船舶局

おおむね良好に事務処理等がなされていた。

[意見]

- ・オリジナルグッズについては、販売予測に基づく購入計画を作成するとともに、販売拡大に向けてさらなる工夫をされたい。