

監査委員公表 第1号

地方自治法第199条第1項及び第4項の規定に基づく定期監査並びに同条第2項の規定に基づく行政監査を実施したので、同条第9項の規定によりその結果を次のとおり公表する。

令和5年1月31日

鹿屋市監査委員	大 蘭 純 広
同	櫛 下 俊 朗
同	西 蘭 美 恵 子

1 監査の基準

鹿屋市監査委員監査基準（以下「監査基準」という。）に基づいて実施した。

2 監査の種類

地方自治法第199条第1項及び第4項の規定に基づく定期監査並びに同条第2項の規定に基づく行政監査

3 監査の対象

上下水道部

業務課、工務課、下水道課（下水処理センター）

輝北総合支所

住民サービス課（市成出張所）、産業建設課

串良総合支所

住民サービス課（串良ふれあいセンター）、産業建設課

吾平総合支所

住民サービス課、産業建設課

教育委員会事務局（教育機関を含む）

教育総務課、学校教育課、生涯学習課

鹿屋女子高等学校、鹿屋看護専門学校、南部学校給食センター、北部学校給食センター、吾平学校給食センター、中央公民館、輝北コミュニティセンター、串良公民館（細山田分館、上小原分館）、コミュニティセンター吾平振興会館、花岡地区公民館、高隈地区交流促進センター、大始良地区学習センター、高須地区学習センター、田崎地区学習センター、西原地区学習センター、東地区学習センター、文化財センター

寿北小学校、東原小学校、野里小学校、大黒小学校、上小原小学校、吾平小学校、下名小学校、鶴峰小学校、鹿屋東中学校、第一鹿屋中学校、上小原中学校、吾平中学校

議会事務局

選挙管理委員会事務局

農業委員会事務局

監査の対象年度 令和4年度

4 監査の着眼点

鹿屋市監査委員監査実務第11条別表監査等の着眼点（第1節 財務監査、第3節 行政監査）

5 監査の主な実施内容

財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理並びに一般行政事務の執行について、資料の提出を求め、監査委員事務局において、諸帳簿や関係書類等の抽出による突合を行った。

その結果を監査委員へ報告し、監査委員による監査を関係職員の説明を求め、一部現地調査を行い実施した。

6 監査の日程

令和4年10月18日から令和4年11月21日まで（11日間）

7 監査の結果

監査基準第22条第1項第1号から第6号までの記載事項のとおり監査した限りにおいて、おおむね適正であると認められたが、次のとおり改善を要する事項が見受けられた。

（1）財務監査の結果

① 支出について

ア 旅費について

鹿屋市職員等の旅費に関する条例第7条の規定により、旅費は、最も経済的な通常の経路及び方法により旅行した場合の旅費により計算するとされているが、総行程の起点誤りにより旅費（車賃）を過支給している状況などが見受けられた。

（教育委員会 教育総務課、生涯学習課）

イ 補助金について

鹿屋市補助金等交付規則第16条第2項の規定により、補助金等の概算払を受けようとするときは、補助金等概算払申請書に請求書を添えて提出しなければならないとされているが、概算払申請書に合致しない請求日の請求書で、概算払している状況が見受けられた。

（教育委員会 生涯学習課）

② 財産について

ア 重要物品記録調書について

鹿屋市会計事務の手引書により、重要物品記録調書は、年度内に用いた修繕料等の合計を記入し、0の場合も年度毎に記入することとされているが、令和3年度分が記入されていない状況が見受けられた。

（教育委員会 教育総務課（学校）、輝北総合支所 産業建設課）

イ 学校の薬品管理について

薬品等の保管管理の徹底についての教育委員会通知により、小中学校の薬品等の保管管理は、購入・使用等の都度、受払・点検記録簿に使用量等を記録することとされているが、一部の学校において、薬品使用簿と薬品の残量が一致していない状況が見受けられた。

（教育委員会 教育総務課、学校教育課）

(2) 行政監査の結果

休憩時間について

鹿屋市職員の勤務時間、休暇等に関する条例第6条第1項の規定により、任命権者は、休憩時間を勤務時間の途中に置かなければならないとされているが、時間外勤務命令において、勤務時間の終わりに休憩時間を置いている状況が見受けられた。

(教育委員会 学校教育課、議会事務局、選挙管理委員会事務局)

8 監査意見

改善を要する事項として挙げたものの他に、収入事務、支出事務、契約事務、財産管理事務、人事管理などにおいて事務処理上留意すべき事項については、関係所属長に対処方を指導したところである。

なお、行財政事務の執行に当たっては、鹿屋市法令遵守等の推進に関する条例に基づき職員責務の規定の遵守を徹底するなど、内部統制の充実を図り、事務処理の改善及び適正な執行に努められたい。