

# 監査結果報告

佐世保市監査委員監査基準に従い、監査を実施したので報告する。

1 監査の種類 財務監査（定期監査）

2 監査の対象 農林水産部  
農政課、有害鳥獣対策室、卸売市場管理事務所、農林整備課、  
水産課、水産センター

3 監査の期間 令和4年5月12日（木）～令和4年7月4日（月）

4 監査の着眼点

- (1) 収入事務は適正か。
- (2) 支出事務は適正か。
- (3) 契約事務は適正か。
- (4) 財産管理事務は適正か。

5 監査の実施内容

令和3年度に執行された財務に関する事務が、法令等に基づき、適正に行われているか関係書類を抽出して調査を行い、また、担当職員の説明を聴取するなどの方法により実施した。

6 監査の結果

上記、記載のとおり監査した限りにおいて、収入事務、支出事務、契約事務、財産管理事務につき、別記のとおり改善を要する事項が見受けられた。

なお、軽易な事項については記述を省略した。

## 【指摘事項】

### 1. 収入事務

- ① 雑入の調定において、佐世保市事務処理規程第7条第6号で「…税外収入（条例、規則等で確定しているものを除く。）の徴収…に関する事。」は部長等専決事項と規定されているにもかかわらず、部長の決裁を受けていなかった。（農林整備課）
  
- ② 原野火入許可申請に対する審査手数料において
  - ア 許可の申請に添える書類として、佐世保市火入れに関する条例施行規則第2条第1号に「火入地及びその周囲の現況並びに防火の設備の位置を示す見取図」と規定されているにもかかわらず、防火の設備の位置を示す見取図が添付されていなかった。（農林整備課）
  
  - イ 佐世保市手数料条例第6条第4号及び同施行規則第3条各号に規定する免除に該当しないものであるにもかかわらず、審査手数料を徴収していないものがあつた。（農林整備課）
  
- ③ 原野火入許可申請に対する審査手数料において、佐世保市手数料条例第3条第1項に「手数料は、申請又は交付の際これを徴収する。」と規定されているにもかかわらず、申請又は交付の際に徴収していないものがあつた。（農林整備課）
  
- ④ 法定外公共物占用料ほかの徴収において、佐世保市税外諸収入金の督促、延滞金及び滞納処分に関する条例第2条第1項で「市長は、税外諸収入金を納期限…までに納付しない者に対しては、納期限後20日以内に督促状を発しなければならない。」と規定されているにもかかわらず、督促状を発していないものがあつた。（農林整備課）
  
- ⑤ 佐世保市道路占用料徴収条例を準用し算定している漁港施設使用料において、同条例の規定による算定誤りにより誤徴収となっているものがあつた。（水産課）

手数料の徴収については、前回も指摘した事項である。条例及び規則等の内容を再確認し、部内での周知徹底を図られ、適正な事務処理を行われたい。

### 2. 支出事務

- ① 佐世保市農業次世代人材投資事業（経営開始型）費補助金において、佐世保市補助金等交付規則第12条で「…補助金等の交付の決定の内容及びこれに付した条件に適合するものであるかどうかを調査し、適合すると認めたときは、交付すべき補助金等の額を確定し、当該補助事業者等に通知するものとする。」と規定されているにもかかわらず、補助事業者等に額の確定通知をしていなかった。（農政課）

補助金交付事務については、規則及び要綱を再確認し、適正な事務の遂行を図られたい。

### 3. 契約事務

- ① 有害鳥獣捕獲業務委託契約において、佐世保市事務処理規程第5条第34号で「…1件1,000万円以上の経費の支出負担行為に関すること。」は市長の決裁事項と規定されているにもかかわらず、契約締結何について、市長の決裁を受けていなかった。(有害鳥獣対策室)

市長決裁の未決は、無権限者による事務執行であることを十分認識され、規程に沿った適正な事務処理を行われたい。

### 4. 財産管理事務

- ① 普通財産の無償貸付において、佐世保市財務規則第214条で「…公有財産を所管する部課長は、財務部長に合議しなければならない。…(7)行政財産又は普通財産の減額貸付若しくは無償貸付をしようとするとき(貸付期間を更新する場合も含む)。」と規定されているにもかかわらず、財務部長に合議していないものがあつた。(農林整備課)

- ② 法定外公共物占用等許可において、佐世保市法定外公共物管理条例施行規則第7条で「…許可を行ったときは、…法定外公共物占用等許可証(様式第5号)を申請者に交付する。」と規定されているにもかかわらず、定められた様式を交付していないものがあつた。

(農林整備課)

規則の確認を徹底するとともに、管理職が責任を持ってチェックを実施し、適正な事務処理を行われたい。