

平成23年度第2回

監査報告書

平成24年1月

宮崎県監査委員

44100-1101
平成24年1月12日

宮崎県知事 殿
宮崎県議会議長 殿
宮崎県教育委員会 殿
宮崎県公安委員会 殿

宮崎県監査委員 宮本 尊
宮崎県監査委員 山口 博
宮崎県監査委員 外山 衛
宮崎県監査委員 宮原 義久

監査の結果に関する報告について

このことについて、地方自治法第199条第7項の規定に基づき平成23年10月5日から平成23年11月22日までの間に実施した監査の結果を、同条第9項の規定により次のとおり提出します。

なお、当該監査の結果に基づき、又は当該監査の結果を参考として措置を講じたときは、地方自治法第199条第12項の規定により、その旨を通知してください。

目 次

第 1 財政援助団体等を対象とした監査 -----	1
1 監査の概要	1
2 監査の結果	1
3 指摘事項等の内容	2
別表 監査実施団体（財政援助団体等の監査）	7

第1 財政援助団体等を対象とした監査

1 監査の概要

県が補助金等の財政的援助を行った団体（「補助団体」）、県が資本金、基本金その他これらに準ずるものの4分の1以上を出資している団体（「出資団体」）及び県が公の施設の管理を行わせている団体（「公の施設の指定管理者」）のうち、44団体について、平成23年10月5日から平成23年11月22日の間に、平成22年度又は平成23年度における県からの財政的援助等に係る出納その他の事務の執行を対象として監査を実施した。

区 分	監 査 実 施 団 体 数
補 助 団 体	2 2
出 資 団 体	1 8
公の施設の指定管理者	4 (注)
合 計	4 4

(注) 4指定管理者のうち1指定管理者の監査対象年度は、平成23年度（13頁参照）。

監査を実施した団体名、監査実施年月日は、別表（7～13ページ）に記載のとおりである。

2 監査の結果

監査の結果、24団体の39件について、是正又は改善を必要とする事項が認められ、下記のとおり、指摘事項、注意事項又は要望事項とした。

該当団体及び県の所管部局等に対しては、監査結果に基づき、速やかに是正又は改善措置を講ずるよう文書で通知を行った。

区 分	件 数			
	指摘事項	注意事項	要望事項	計
補 助 団 体	5	7		1 2
出 資 団 体	3	2 2	1	2 6
公の施設の指定管理者	1			1
合 計	9	2 9	1	3 9

指摘事項 …… 是正又は改善を必要とする事項のうち、特に重要な事項として文書をもって指摘したもの
注意事項 …… 是正又は改善を必要とする事項のうち、「指摘事項」に至らない事項で、文書をもって注意を行ったもの
要望事項 …… 「指摘事項」及び「注意事項」に至らない事項で、文書をもって要望したもの

3 指摘事項等の内容

指摘、注意又は要望を行った事項（指摘事項等）の内容は、次のとおりである。

[補助団体]

(1) 学校法人日南学園

【注意事項】

- 私立高等学校授業料減免補助金について、授業料減免手続を誤り補助金申請を行っているものがあつた。
留意を要する。

(2) 社会福祉法人宮崎県社会福祉事業団

【指摘事項】

- ひかり学園一般居住棟改修工事について、変更契約を締結しないまま工期延長を行つていた。
留意を要する。

【注意事項】

- グループホーム・ケアホーム整備推進事業補助金について、補助対象経費である敷金の趣旨や算定根拠を十分確認することなく、一般住宅の賃貸借契約を締結していた。
留意を要する。
- 青島学園厨房改修工事及びみやざき荘トイレ改修工事について、工事請負契約約款に定められた一部下請通知書が提出されていなかった。
留意を要する。

(3) 宮崎県木材協同組合連合会

【注意事項】

- 乾燥材供給システム整備総合対策事業補助金（人工乾燥施設リース促進事業）について、リース料の支払が遅れていた。
留意を要する。

(4) 社団法人宮崎県トラック協会

【指摘事項】

- 運輸事業振興助成補助金について、補助対象職員に係る給与規程の改定が行われていなかった。
善処を要する。

(5) 社団法人宮崎県畜産協会

【指摘事項】

- 肉用牛口蹄疫影響緩和緊急支援事業補助金等について、実績報告額を誤っていた。
善処を要する。
- 高病原性鳥インフルエンザ緊急防疫事業補助金について、平成22年度財務諸表及び平成23年度収支予算書へ計上されておらず、管理が不適切であった。
善処を要する。

(6) 財団法人宮崎県奨学会

【指摘事項】

- 財団法人宮崎県奨学会補助金について、補助対象経費の支出手続に必要な経理規程が定められていない。
善処を要する。

(7) 財団法人宮崎県体育協会

【注意事項】

- 宮崎県体育振興費補助金について、臨時職員の通勤手当が過払いとなっているものが見受けられた。
善処を要する。
- 宮崎県体育振興費補助金（選手強化事業）について、交付額の確定前に補助金の返納を行わせるなど補助金の交付事務が適当でなかった。
留意を要する。
- ジュニアアスリート育成事業補助金について、間接補助事業者への交付事務に適切でないものが見受けられた。
留意を要する。

[出資団体]

(8) 社団法人宮崎県林業公社

【注意事項】

- 複写機の賃貸借契約について、契約締結の決裁伺いに記載した者と契約書の相手が異なるなど、契約事務が適正に行われていなかった。
留意を要する。

(9) 社団法人宮崎県農業振興公社

【注意事項】

- 優良農地創出事業に係る作業委託について、委託費の支払が遅れているものがあつた。
留意を要する。
- 畜産担い手育成総合整備事業建築（繁殖牛舎等）工事について、監督員による変更の指示が書面で行われていないものが見受けられた。
留意を要する。

- 畜産担い手育成総合整備事業建築（乳牛舎等）工事について、工事請負契約約款に定められた一部下請通知書が提出されていないものがあつた。留意を要する。
- 通勤手当について、認定誤りにより過払いとなっているものがあつた。善処を要する。

(10) 宮崎県道路公社

【注意事項】

- 道路パトロール及び応急維持業務等の委託について、執行予定額の算定が適切でないものが見受けられた。留意を要する。
- 一ツ葉道路北線交通安全施設工事について、工期変更に伴う契約保証の変更手続が行われていなかった。留意を要する。

(11) 宮崎県住宅供給公社

【注意事項】

- 請負金額が100万円未満の工事の検査について、検査員の下命がないものや、請求書に検査済の表示及び検査員の記名押印がないものが見受けられた。留意を要する。

(12) 財団法人宮崎県立芸術劇場

【注意事項】

- 委託契約締結について、決裁規程に基づく事務を行っていないものがあつた。留意を要する。

(13) 財団法人宮崎県私学振興会

【注意事項】

- 決算財務諸表について、会計区分間の内部取引が相殺消去されていなかった。留意を要する。
- 什器備品の取得額及び償却額について、決算書と固定資産台帳が一致していなかった。善処を要する。

(14) 社会福祉法人宮崎県社会福祉協議会

【注意事項】

- 福祉施設経営指導事業費補助金等について、郵便切手等の管理が適当でなかった。留意を要する。

(15) 財団法人宮崎県腎臓バンク

【注意事項】

- 決算財務諸表及び収支計算書について、公益法人会計基準等に基づいていなかった。
また、固定資産の減価償却方法が会計処理規程に定められていなかった。
留意を要する。

(16) 財団法人宮崎県環境整備公社

【注意事項】

- 決算財務諸表について、退職給付引当金の計上を誤るなど適切でない点が見受けられた。
留意を要する。
- エコクリーンプラザみやざきごみ処理システム再構築等調査検討業務委託について、前払金の支払が遅れていた。
留意を要する。
- 温浴施設及び芝生広場等管理運営業務委託について、実績報告書を求めているなど委託業務の管理が適切に行われていなかった。
また、所定の手続をせずに再委託が行われていた。
留意を要する。

(17) 宮崎県信用保証協会

【注意事項】

- 旅費について、旅費規程に基づいた交通費の支給が行われていないものが散見された。
留意を要する。

(18) 財団法人宮崎県機械技術振興協会

【指摘事項】

- 材料試験機、オートグラフ、マイクロビッカース硬度計の点検整備委託等について、契約書が作成されていないなど、契約事務が適正に行われていないものが見受けられた。
留意を要する。

(19) 財団法人みやざき観光コンベンション協会

【注意事項】

- 寄附を受けた備品について、貸借対照表上、適正な評価額をもって資産計上していなかった。
善処を要する。

(20) 財団法人宮崎県水産振興協会

【要望事項】

- 当期収支差額について、3年連続の赤字となっている。
引き続き経営改善に向けた努力が望まれる。

(21) 社団法人宮崎県畜産公社

【指摘事項】

- 決算財務諸表について、財産目録が作成されていなかった。
また、定款に財産目録作成の規定がなかった。
善処を要する。

(22) 財団法人一ツ瀬川県民スポーツセンター

【指摘事項】

- 一ツ瀬川県民スポーツレクリエーション施設ゴルフコース業務委託等について、見積書を徴していないなど、契約事務が適正に行われていないものが見受けられた。
留意を要する。

【注意事項】

- 決算財務諸表について、会計区分間の内部取引が相殺消去されていなかった。
留意を要する。
- 一ツ瀬川県民スポーツレクリエーション施設ゴルフコース業務委託について、実績報告書の確認が十分でなかったことから、支出額を誤っているものがあつた。
善処を要する。
- 「ホームページ」運用支援ならびに「総合管理システム」のソフト保守業務委託について、委託期間終了前に委託料を支払っていた。
留意を要する。

(23) 公益財団法人宮崎県暴力追放センター

【注意事項】

- 旅費について、宿泊料を誤り支給不足となっているものがあつた。
善処を要する。

【 公の施設の指定管理者 】 ※ () 内は指定管理施設

(24) 社団法人宮崎県林業協会（宮崎県林業技術センター [森とのふれあい施設]、宮崎県ひなもり台県民ふれあいの森及び宮崎県諸県県有林共に学ぶ森）

【指摘事項】

- 公の施設の管理運営について、収入、支出及び契約に関する事務手続が適正に行われていないものが散見された。
留意を要する。

【別表】 監査実施団体（財政援助団体等の監査）

区分	団体名	平成22年度の県の財政援助等の状況 (単位：千円) ※ 出資金、出捐金の(%)は、 県の出資(捐)割合	監査実施年月日
補助団体	学校法人日南学園	【補助金】 宮崎県私立小学校、中学校及び高等学校振興費補助金 等 359,298 【交付金】 宮崎県私立高等学校等就学支援金事務費交付金 248	平成23年11月 1日
	学校法人旭進学園	【補助金】 宮崎県私立小学校、中学校及び高等学校振興費補助金 等 343,789 【交付金】 宮崎県私立高等学校等就学支援金事務費交付金 333	平成23年10月18日
	学校法人玉城学園	【補助金】 宮崎県私立小学校、中学校及び高等学校振興費補助金 等 257,410 【交付金】 宮崎県私立高等学校等就学支援金事務費交付金 213	平成23年10月12日
	学校法人聖心ウルスラ学園	【補助金】 宮崎県私立小学校、中学校及び高等学校振興費補助金 等 208,766 【交付金】 宮崎県私立高等学校等就学支援金事務費交付金 84	平成23年11月 2日
	社会福祉法人宮崎県社会福祉事業団	【補助金】 事業運営安定化事業補助金 等 32,747 【交付金】 福祉・介護人材処遇改善助成金 等 45,515	平成23年11月 9日
	社会福祉法人豊の里	【補助金】 老人福祉施設等施設整備費補助金 等 190,565 【交付金】 介護職員処遇改善交付金 27,269	平成23年10月24日
	社会福祉法人常陽社会福祉事業団	【補助金】 老人福祉施設等施設整備費補助金 等 186,946 【交付金】 介護職員処遇改善交付金 9,253	平成23年10月31日

区分	団体名	平成22年度の県の財政援助等の状況 (単位：千円) ※ 出資金、出捐金の(%)は、 県の出資(捐)割合	監査実施年月日
補助団体	社会福祉法人敬和会	【補助金】 老人福祉施設等施設整備費補助金 等 162,052 【交付金】 介護職員処遇改善交付金 13,431	平成23年10月25日
	宮崎県木材協同組合連合会	【補助金】 森林整備事業補助金 等 33,754	平成23年11月17日
	宮崎県商工会連合会	【補助金】 宮崎県小規模事業経営支援事業費補助金 122,393	平成23年10月24日
	宮崎県中小企業団体中央会	【補助金】 宮崎県中小企業団体中央会等補助金 102,730	平成23年11月7日
	佐土原町商工会	【補助金】 宮崎県小規模事業経営支援事業費補助金 28,090	平成23年10月18日
	三股町商工会	【補助金】 宮崎県小規模事業経営支援事業費補助金 28,975	平成23年10月31日
	社団法人宮崎県トラック協会	【補助金】 運輸事業振興助成補助金 175,740	平成23年11月21日
	宮崎県経済農業協同組合連合会	【補助金】 宮崎県早期出荷促進緊急対策事業補助金 等 77,178	平成23年11月17日
	みやざきブランド推進本部	【補助金】 みやざきブランド推進対策事業費補助金 51,565	平成23年11月17日
	宮崎県土地改良事業団体連合会	【補助金】 土地改良施設維持管理適正化事業補助金 等 152,527	平成23年11月22日
	社団法人宮崎県畜産協会	【出資金(出捐金)】 基本金等 182,858 (18.1%) 【補助金】 宮崎県種畜再生対策基金造成事業費補助金 等 2,602,194	平成23年11月18日
	社団法人宮崎県建設業協会	【補助金】 建設産業基盤強化支援事業補助金 等 33,141	平成23年11月14日

区分	団体名	平成22年度の県の財政援助等の状況 (単位：千円) ※ 出資金、出捐金の(%)は、 県の出資(捐)割合	監査実施年月日
補助団体	財団法人宮崎県奨学会	【補助金】 財団法人宮崎県奨学会補助金 76,175	平成23年11月7日
	財団法人宮崎県体育協会	【補助金】 宮崎県体育振興費補助金等 234,730	平成23年11月17日
	財団法人宮崎県交通安全協会	【補助金】 財団法人宮崎県交通安全協会補助金 148,374	平成23年11月22日
出資団体	社団法人宮崎県林業公社	【出資金(出捐金)】 基本金等 5,000 (43.1%) 【補助金】 宮崎県森林整備事業(造林)補助金 等 301,915 【貸付金】 社団法人宮崎県林業公社貸付金 平成22年度末貸付額 21,102,020 【損失補償】 造林資金借入に係る損失補償契約 平成22年度末残額 12,804,409	平成23年10月20日
	財団法人宮崎県産業支援財団	【出資金(出捐金)】 基本金等 594,558 (75.6%) (うち基金への出資(出捐) 580,558) 【補助金】 財団法人宮崎県産業支援財団創業支援等事業費補助金等 232,670 【貸付金】 宮崎県中小企業等支援ファンド貸付金等 平成22年度末貸付額 0 (平成22年度貸付額 2,100,000 同額を平成22年度末に返済) みやざき農商工連携応援ファンド創設事業貸付金等 平成22年度末貸付額 3,346,290 【損失補償】 宮崎県中小企業等支援ファンドに係る損失補償契約等 平成22年度末残額 4,321,556 平成22年度損失補償実行額 0	平成23年10月20日

区分	団体名	平成22年度の県の財政援助等の状況 (単位：千円) ※ 出資金、出捐金の(%)は、 県の出資(捐)割合	監査実施年月日
出資団体	社団法人宮崎県農業振興公社	【出資金(出捐金)】 基本金等 357,000 (89.9%) (うち、基金への出資 337,000) 【補助金】 畜産担い手育成総合整備事業補助金等 575,793 【負担金】 青年農業者組織充実強化事業費負担金 4,360 【貸付金】 就農支援資金貸付金 平成22年度末貸付額 85,955 公社経営体質強化事業貸付金 平成22年度末貸付額 0 (平成22年度貸付額 500,000 同額を平成22年度末に返済) 【損失補償】 農地保有合理化事業に係る損失補償契約等 平成22年度末残額 907,177	平成23年10月31日
	宮崎県道路公社	【出資金(出捐金)】 基本金等 2,987,000 (100.0%) 【貸付金】 一ツ葉有料道路建設資金貸付金 平成22年度末貸付額 115,000 宮崎県道路公社運営資金貸付金 平成22年度末貸付額 0 (平成22年度貸付額 800,000 同額を平成22年度末に返済)	平成23年11月7日
	宮崎県住宅供給公社	【出資金(出捐金)】 基本金等 10,200 (100.0%)	平成23年11月7日
	財団法人宮崎県立芸術劇場	【出資金(出捐金)】 基本金等 1,502,262 (100.0%) 【宮崎県立芸術劇場】 指定管理料 487,893 利用料金収入 54,121	平成23年11月18日

区分	団体名	平成22年度の県の財政援助等の状況 (単位：千円) ※ 出資金、出捐金の(%)は、 県の出資(捐)割合	監査実施年月日
出資団体	財団法人宮崎県私学振興会	【出資金(出捐金)】 基本金等 196,755 (46.2%) 【補助金】 宮崎県私立学校教育研修補助金 2,111	平成23年10月5日
	社会福祉法人宮崎県社会福祉協議会	【出資金(出捐金)】 宮崎県ボランティア基金 1,847,499 (100.0%) 佐藤棟良福祉基金 265,600 (94.7%) 【補助金】 宮崎県日常生活自立支援事業費補助金等 214,144	平成23年11月14日
	財団法人宮崎県腎臓バンク	【出資金(出捐金)】 基本金等 43,607 (63.3%) 【補助金】 宮崎県臓器移植連絡調整者設置事業補助金 2,238	平成23年10月13日
	財団法人宮崎県環境整備公社	【出資金(出捐金)】 基本金等 46,100 (45.6%) 周辺環境整備基金 395,226 (100.0%) 【補助金】 宮崎県環境整備公社運営費補助金 80,000 【貸付金】 宮崎県環境整備公社貸付金 平成22年度末貸付額 95,327 宮崎県環境整備公社運営資金貸付金 平成22年度末貸付額 0 (平成22年度貸付額 80,000 同額を平成22年度末に返済) 浸出水調整池補強工事費貸付金 平成22年度末貸付額 0 (平成22年度貸付額 680,000 同額を平成22年度末に返済) 【損失補償】 産業廃棄物処理施設整備のための金融機関借入に係る損失補償契約 平成22年度末残額 1,433,600	平成23年11月7日

区分	団体名	平成22年度の県の財政援助等の状況 (単位：千円) ※ 出資金、出捐金の(%)は、 県の出資(捐)割合	監査実施年月日
出資団体	宮崎県信用保証協会	【出資金(出捐金)】 基本金等 4,387,956 (34.1%) 【補助金】 宮崎県中小企業金融円滑化補助金 152,834 【損失補償】 宮崎県中小企業融資制度に係る損失 補償契約等 平成22年度末残額 1,982,773 平成22年度損失補償実行額 115,498	平成23年10月26日
	財団法人宮崎県機械技術振興協会	【出資金(出捐金)】 基本金等 1,500 (50.0%) 【宮崎県機械技術センター】 指定管理料 52,823	平成23年11月2日
	財団法人みやざき観光コンベンション協会	【出資金(出捐金)】 基本金等 107,500 (38.4%) 【補助金】 日本のふるさと宮崎誘客促進事業費 補助金等 299,878	平成23年11月2日
	財団法人宮崎県水産振興協会	【出資金(出捐金)】 基本金等 143,000 (37.0%) 【補助金】 栽培漁業促進強化事業補助金等 54,646	平成23年11月8日
	社団法人宮崎県畜産公社	【出資金(出捐金)】 基本金等 80,000 (49.8%) 【補助金】 優良乳用牛等育成推進事業補助金 等 14,974 【貸付金】 宮崎県畜産公社強化育成事業資金 平成22年度末貸付額 0 (平成22年度貸付額 120,000 同額を平成22年度末に返済)	平成23年11月17日
	社団法人宮崎県家畜改良事業団	【出資金(出捐金)】 基本金等 40,000 (40.8%) 【補助金】 種雄牛後代検定強化対策事業補助 金等 20,057	平成23年10月13日

区分	団体名	平成22年度の県の財政援助等の状況 (一部平成23年度分を含む。) (単位：千円) ※ 出資金、出捐金の(%)は、 県の出資(捐)割合	監査実施年月日
出資団体	財団法人一ツ瀬川県民スポーツセンター	【出資金(出捐金)】 基本金等 7,000 (46.7%) 【一ツ瀬川県民スポーツレクリエーション施設】 利用料金収入 84,615 県への納付金 24,150	平成23年11月10日
	公益財団法人宮崎県暴力追放センター	【出資金(出捐金)】 基本金等 395,000 (79.8%)	平成23年11月10日
公の施設の指定管理者	社団法人宮崎県林業協会	【宮崎県林業技術センター(森とのふれあい施設)】 指定管理料 21,500 【宮崎県ひなもり台県民ふれあいの森】 【宮崎県諸県県有林共に学ぶ森】 指定管理料 28,655 利用料金収入 15,589 【補助金】 みやざき木づかいプロジェクト推進事業補助金等 7,600	平成23年10月18日
	宮交ショップアンドレストラン株式会社 ※ 平成23年度の事業を対象とした。	【県営国民宿舎えびの高原荘】 【県営えびの高原スポーツレクリエーション施設】 利用料金収入 18,506 県への納付金(23年度) 15,000 ※ 利用料収入は、平成23年9月までの合計額	平成23年11月9日
	一般財団法人みやざき公園協会	【県立青島亜熱帯植物園】 【宮崎県総合運動公園】 指定管理料 105,660 利用料金収入 2,103 【特別史跡公園西都原古墳群】 指定管理料 24,672	平成23年11月14日
	宅建協会指定管理グループ〔構成員〕 ・社団法人宮崎県宅地建物取引業協会 ・株式会社マエムラ ・株式会社クボタ住宅 ・宮住商事株式会社 ・株式会社共栄ハウス ・成和産業株式会社 ・株式会社宮崎南不動産 ・株式会社カンエイ	【宮崎及び高岡土木事務所管内の県営住宅36団地】 指定管理料 124,000 維持保全料 337,119	平成23年11月8日