

平成27年度第3回

# 監査報告書

平成28年4月

宮崎県監査委員

27-44100-1144  
平成28年4月7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  
宮崎県労働委員会 殿

宮崎県監査委員 高橋 博  
宮崎県監査委員 若曾根 隆志  
宮崎県監査委員 黒木 正一  
宮崎県監査委員 松村 悟郎

#### 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1項、第2項及び第4項の規定に基づき平成27年12月から平成28年3月までの間に実施した監査（定期監査）の結果並びに同条第1項、第2項及び第5項の規定に基づき平成27年9月から平成28年1月までの間に実施した監査（随時監査）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

<b>第 1 県の機関を対象とした定期監査</b> -----	<b>1</b>
1 監査の概要 .....	1
2 監査の結果 .....	1
3 監査結果に対する意見 .....	2
4 指摘事項等の内容 .....	4
【別表】 監査実施機関（県の機関の定期監査） .....	8
<b>第 2 県の機関を対象とした随時監査</b> -----	<b>1 4</b>
1 監査の概要 .....	1 4
2 監査の結果 .....	1 4
3 指摘事項等の内容 .....	1 5
【別表】 監査実施機関（県の機関の随時監査） .....	1 6

## 第1 県の機関を対象とした定期監査

### 1 監査の概要

県の139機関について、平成27年12月10日から平成28年3月11日までの間に、平成27年度における財務に関する事務の執行、経営に係る事業の管理及びその他の事務の執行を対象として、定期監査を実施した。

区 分	監 査 実 施 機 関 数		
	本 庁	出先機関等	計
知 事 部 局	27	42	69
教 育 委 員 会	5	54	59
公 安 委 員 会		9	9
監 査 事 務 局	1		1
労 働 委 員 会	1		1
合 計	34	105	139

監査を実施した機関名及び監査実施年月日等は、別表（8～13ページ）に記載のとおりである。

### 2 監査の結果

監査の結果、おおむね適正に処理されていると認められたが、21機関の25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、指摘事項又は注意事項とした。

該当機関に対しては、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。

指 摘 項 目	件 数			
	指摘事項	注意事項	要望事項	計
収 入 事 務	2	1	0	3
支 出 事 務	1	7	0	8
契 約 事 務	1	8	0	9
工 事 の 施 工	0	0	0	0
財 産（物品を除く）の管理	0	1	0	1
物 品 の 管 理	0	0	0	0
事務（事業）の経済性、効率性及び有効性	0	0	0	0
そ の 他	1	3	0	4
合 計	5	20	0	25

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 監査結果に対する意見

#### (1) 監査結果の概要とその原因

監査結果の主な内容とその原因は次のとおりであった。

##### ア 収入事務

その主な内容は、

- (ア) 「調定の時期を誤って処理しているもの」、
- (イ) 「手数料を徴収する日数の算定を誤ったもの」、
- (ウ) 「収納した複写料の指定金融機関への払込みの取扱いが誤っているもの」であった。

また、その原因は、

- (ア) 「調定の時期を誤認していた」、
- (イ) 「日数確認が不十分であった」、
- (ウ) 「事務処理の失念、取扱いに関する知識が不十分であった」であった。

##### イ 支出事務

その主な内容は、

- (ア) 「支出負担行為の整理時期を誤っていたもの」、
- (イ) 「臨時職員等の休暇時間数の算定を誤っていたもの」、
- (ウ) 「特殊勤務手当の支給要件や支給対象日数を誤っていたもの」、
- (エ) 「旅費の宿泊数を誤っていたもの」、
- (オ) 「補助金の交付決定を大幅に遡っていたもの」であった。

また、その原因は、

- (ア) 「支出負担行為の整理時期を知らなかった」、
- (イ) 「休暇時間数の取扱いを理解していなかった」、
- (ウ) 「支給要件や日数等の確認が不十分であった」、
- (エ) 「申請書の提出を適期に行わせていなかった」であった。

##### ウ 契約事務

その主な内容は、

- (ア) 「契約締結が大幅に遅れていたもの」、
- (イ) 「契約を締結しないまま事業を実施させていたもの」、
- (ウ) 「契約金額を誤って記載していたもの」であった。

また、その原因は、

- (ア) 「契約相手方の書類の提出が遅れた」、
- (イ) 「業者決定後の契約書内容の変更に伴い契約書作成が遅れた又は提出されていなかった」、
- (ウ) 「支出負担行為の整理時期を知らなかった」、
- (エ) 「契約相手方の商号変更に伴う事務等で遅れた」、
- (オ) 「契約相手方の状況確認まで契約を保留していた」、
- (カ) 「契約金額の確認が不十分であった」であった。

## (2) 意見

監査結果については依然として、これまでと同様な誤りが繰り返されている状況であった。

誤りの原因は前述のとおりであり、再発防止を図る観点から下記のとおり留意すべき点が認められた。

### ア 収入・支出事務等について

財務会計事務の誤りの原因は、財務規則の基礎的な事項や休暇時間の計算方法、収納金の取扱い等を知らなかったことや理解不足であった。

このことから、各職員においては、財務会計事務等に関する研修会への積極的な参加や「会計インフォメーション」の活用等により必要な知識の修得に努めるとともに、各所属においても職員への積極的な働きかけを行うことが必要であると思われる。

また、財務会計や給与、賃金等の研修については、これまでも研修内容の見直しを行うなど改善に向けての取組が行われているところであるが、同様な指摘等の誤りが毎年度繰り返されている状況であることから、その発生原因の分析と対策に特化した研修内容等の検討も必要であると思われる。

### イ 内部チェック機能について

様々な要因による事務処理の誤りや遅れが見受けられているが、その原因の一つとして内部でのチェック体制がうまく機能していないことが考えられる。

特に、手当、報酬・賃金、旅費における財務会計事務処理のほとんどが単純な誤りであり、内部での適切な確認を行うことにより防止できたものである。

また、契約事務等についても、所属内の委託契約等を予め把握することによりその処理状況を管理することが可能である。

これらのことから、各所属においては、誤り等が発生し又は発生するおそれが高い事務処理のチェック方法や契約事務等の適期、適正な進行管理を図るための具体的な取組の検討が必要と思われる。

## 4 指摘事項等の内容

指摘又は注意を行った事項（指摘事項等）の内容は、次のとおりである。

### [ 総合政策部 ]

#### (1) 生活・協働・男女参画課

##### 【指摘事項】

- 宮崎県消費生活相談員養成研修事業の業務委託について、契約の締結が行われていなかった。  
善処を要する。

#### (2) 大阪事務所

##### 【注意事項】

- 職員宿舍の借上げについて、公有財産取扱規則等に定める協議を行っていないものが見受けられた。  
留意を要する。

### [ 福祉保健部 ]

#### (3) 健康増進課

##### 【注意事項】

- 特定感染症検査等業務委託について、契約書の作成が遅れていた。  
留意を要する。

#### (4) 小林保健所

##### 【注意事項】

- 犬の飼養管理手数料について、飼育管理日数の算定を誤り徴収不足となっているものが見受けられた。  
善処を要する。

#### (5) 日向保健所

##### 【注意事項】

- 狂犬病防疫等手当について、支給要件の適用を誤り過払となっているものが見受けられた。  
善処を要する。

### [ 環境森林部 ]

#### (6) 循環社会推進課

##### 【指摘事項】

- 公益財団法人宮崎県環境整備公社に対する貸付金について、償還金の調定事務の大幅に遅れているものが見受けられた。  
留意を要する。

(7) 自然環境課

【注意事項】

- 平成27年度森林生態系等保護・保全・回復活動支援事業補助金について、交付決定事務の遅れているものが見受けられた。  
留意を要する。

〔 商工観光労働部 〕

(8) オールみやざき営業課

【注意事項】

- 「日本のひなた」プロモーション業務委託について、契約書の作成が遅れていた。  
留意を要する。

(9) 産業技術専門校

【指摘事項】

- 消防設備保守点検等業務委託について、長期継続契約の当年度執行に係る事務処理が大幅に遅れていた。  
留意を要する。

【注意事項】

- 職業訓練業務委託等について、契約手続の遅れているものが散見された。  
留意を要する。

〔 農政水産部 〕

(10) 漁村振興課

【注意事項】

- 宮崎県漁港漁場総合管理システム保守業務委託について、契約書の作成が遅れていた。  
留意を要する。

(11) 南那珂農林振興局

【注意事項】

- 県営ため池等整備事業及び県営農地保全整備事業の土地賃貸借等について、契約書作成の遅れているものが見受けられた。  
留意を要する。

(12) 都城家畜保健衛生所

【注意事項】

- 臨時的任用職員の賃金について、休暇時間数の算定を誤り過払となっているものがあった。  
善処を要する。
- 準公金について、金銭出納簿を作成していないなど、会計事務処理を適切に行っていないものが見受けられた。  
善処を要する。

## [ 県土整備部 ]

### (13) 都城土木事務所

#### 【注意事項】

- 屋外広告物更新許可について、許可期限を誤っているものが見受けられた。  
善処を要する。

### (14) 高鍋土木事務所

#### 【注意事項】

- 屋外広告物許可申請について、添付書類の不足しているものが見受けられた。  
善処を要する。

## [ 教育委員会 ]

### (15) 中部教育事務所

#### 【注意事項】

- 教育業務連絡指導手当について、業務従事日数を誤り過払となっているものが見受けられた。  
善処を要する。

### (16) 南部教育事務所

#### 【指摘事項】

- 情報開示請求に伴う複写料の収納金について、指定金融機関への払込みの遅れているものが見受けられた。  
留意を要する。

#### 【注意事項】

- 旅費について、旅行命令書への交通手段の記載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。

### (17) 北部教育事務所

#### 【注意事項】

- 旅費について、宿泊料等の算定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。

### (18) 宮崎南高等学校

#### 【注意事項】

- 教室棟3階アルミ引き違い戸取替工事について、工事請負契約書に基づく契約の保証が付されていなかった。  
留意を要する。

(19) 高城高等学校

【注意事項】

- 電気通信設備保守業務委託等について、支出負担行為の整理時期を誤っているものが見受けられた。  
留意を要する。
- 物品の購入について、購入金額が多額であるにもかかわらず、定期的に同一業者と10万円未満の随意契約を行っているものがあった。  
留意を要する。

(20) 延岡商業高等学校

【注意事項】

- 消防用設備等点検業務委託について、契約額を誤っていた。  
善処を要する。

(21) 清武せいりゅう支援学校

【指摘事項】

- 準公金について、通帳管理者と印鑑管理者が同一の者となっているものが散見された。  
善処を要する。

**【別表】 監査実施機関（県の機関の定期監査）**

部局等名	機関名	監査実施年月日	実施方法
総合政策部	秘書広報課	平成28年 3月11日	書面監査
	総合交通課	平成28年 1月12日	実地監査
	中山間・地域政策課	平成28年 2月 3日	実地監査
	生活・協働・男女参画課	平成28年 2月 3日	実地監査
	情報政策課	平成28年 3月11日	書面監査
	大阪事務所	平成28年 2月 8日	実地監査
	福岡事務所	平成28年 1月14日	実地監査
	消費生活センター	平成27年12月24日	実地監査
	消費生活センター都城支所	平成27年12月24日	実地監査
	消費生活センター延岡支所	平成27年12月24日	実地監査
総務部	人事課	平成28年 3月11日	書面監査
	行政経営課	平成28年 3月11日	書面監査
	危機管理課	平成28年 1月12日	実地監査
	消防保安課	平成28年 1月12日	実地監査
	消防学校	平成28年 3月11日	書面監査
	自治学院	平成28年 3月11日	書面監査
福祉保健部	障がい福祉課	平成28年 2月10日	実地監査
	衛生管理課	平成28年 3月11日	書面監査
	健康増進課	平成28年 1月14日	実地監査
	こども政策課	平成28年 3月11日	書面監査
	中央保健所	平成28年 3月11日	書面監査
	日南保健所	平成28年 1月26日	実地監査
	都城保健所	平成28年 3月11日	書面監査

部局等名	機関名	監査実施年月日	実施方法
福祉保健部	小林保健所	平成28年 1月25日	実地監査
	高鍋保健所	平成28年 1月27日	実地監査
	日向保健所	平成28年 1月 7日	実地監査
	衛生環境研究所	平成27年12月14日	実地監査
	看護大学	平成27年12月21日	実地監査
	身体障害者相談センター	平成27年12月21日	実地監査
	こども療育センター	平成27年12月16日	実地監査
	みやざき学園	平成28年 3月11日	書面監査
	都城食肉衛生検査所	平成28年 3月11日	書面監査
	高崎食肉衛生検査所	平成28年 3月11日	書面監査
	小林食肉衛生検査所	平成28年 3月11日	書面監査
	都農食肉衛生検査所	平成28年 3月11日	書面監査
	日向食肉衛生検査所	平成28年 3月11日	書面監査
環境森林部	循環社会推進課	平成28年 2月 1日	実地監査
	自然環境課	平成28年 3月11日	書面監査
	林業技術センター	平成28年 3月11日	書面監査
	木材利用技術センター	平成28年 2月23日	実地監査
商工観光労働部	企業立地課	平成28年 3月11日	書面監査
	オールみやざき営業課	平成28年 2月10日	実地監査
	計量検定所	平成28年 3月11日	書面監査
	工業技術センター	平成28年 1月21日	実地監査
	食品開発センター	平成28年 1月21日	実地監査
	産業技術専門校	平成28年 1月15日	実地監査
	産業技術専門校高鍋校	平成28年 1月15日	実地監査

部局等名	機関名	監査実施年月日	実施方法
農政水産部	農村整備課	平成28年 3月11日	書面監査
	漁村振興課	平成28年 1月25日	実地監査
	南那珂農林振興局	平成28年 2月 4日	実地監査
	西諸県農林振興局	平成28年 2月16日	実地監査
	宮崎家畜保健衛生所	平成28年 3月11日	書面監査
	都城家畜保健衛生所	平成27年12月24日	実地監査
	延岡家畜保健衛生所	平成28年 3月11日	書面監査
	高等水産研修所	平成28年 1月25日	実地監査
県土整備部	用地対策課	平成28年 3月11日	書面監査
	砂防課	平成28年 2月10日	実地監査
	都市計画課	平成28年 3月11日	書面監査
	建築住宅課	平成28年 2月 1日	実地監査
	営繕課	平成28年 1月12日	実地監査
	高速道対策局	平成28年 3月11日	書面監査
	日南土木事務所	平成28年 1月18日	実地監査
	都城土木事務所	平成28年 2月 9日	実地監査
	高鍋土木事務所	平成28年 2月16日	実地監査
	日向土木事務所	平成28年 2月 8日	実地監査
	建設技術センター	平成27年12月18日	実地監査
	北部港湾事務所	平成28年 3月11日	書面監査
環境森林部・農政水産部・県土整備部共管	工事検査課	平成28年 3月11日	書面監査
会計管理局	会計課	平成28年 3月11日	書面監査
教育委員会	学校政策課	平成28年 3月11日	書面監査

部局等名	機関名	監査実施年月日	実施方法
教育委員会	特別支援教育室	平成28年 3月11日	書面監査
	教職員課	平成28年 3月11日	書面監査
	生涯学習課	平成28年 2月 3日	実地監査
	人権同和教育室	平成28年 2月 3日	実地監査
	中部教育事務所	平成28年 1月21日	実地監査
	南部教育事務所	平成28年 2月15日	実地監査
	北部教育事務所	平成28年 2月12日	実地監査
	スポーツ指導センター	平成28年 3月11日	書面監査
	教育研修センター	平成28年 2月 8日	実地監査
	図書館	平成28年 2月 4日	実地監査
	美術館	平成28年 2月 4日	実地監査
	総合博物館	平成28年 3月11日	書面監査
	西都原考古博物館	平成28年 3月11日	書面監査
	埋蔵文化財センター	平成28年 1月29日	実地監査
	宮崎大宮高等学校	平成28年 3月11日	書面監査
	宮崎東高等学校	平成28年 2月 2日	実地監査
	宮崎工業高等学校	平成28年 3月11日	書面監査
	宮崎商業高等学校	平成28年 3月11日	書面監査
	宮崎農業高等学校	平成28年 1月 7日	実地監査
	宮崎南高等学校	平成27年12月16日	実地監査
	宮崎海洋高等学校	平成27年12月24日	実地監査
	宮崎西高等学校	平成28年 3月11日	書面監査
	佐土原高等学校	平成28年 1月29日	実地監査
本庄高等学校	平成28年 3月11日	書面監査	

部 局 等 名	機 関 名	監査実施年月日	実施方法
教育委員会	日南高等学校	平成28年 1月26日	実地監査
	都城泉ヶ丘高等学校	平成28年 2月 1日	実地監査
	都城農業高等学校	平成28年 3月11日	書面監査
	都城商業高等学校	平成28年 3月11日	書面監査
	都城西高等学校	平成28年 3月11日	書面監査
	高城高等学校	平成27年12月17日	実地監査
	小林高等学校	平成28年 3月11日	書面監査
	小林秀峰高等学校	平成28年 3月11日	書面監査
	妻高等学校	平成28年 3月11日	書面監査
	西都商業高等学校	平成28年 3月11日	書面監査
	高鍋農業高等学校	平成28年 3月11日	書面監査
	都農高等学校	平成28年 3月11日	書面監査
	延岡高等学校	平成28年 2月 2日	実地監査
	延岡青朋高等学校	平成28年 3月11日	書面監査
	延岡商業高等学校	平成28年 1月26日	実地監査
	日向高等学校	平成28年 3月11日	書面監査
	門川高等学校	平成28年 1月 7日	実地監査
	高千穂高等学校	平成28年 3月11日	書面監査
	五ヶ瀬中等教育学校	平成28年 3月11日	書面監査
	明星視覚支援学校	平成27年12月10日	実地監査
	都城さくら聴覚支援学校	平成28年 2月 1日	実地監査
	みやざき中央支援学校	平成28年 3月11日	書面監査
	赤江まつばら支援学校	平成28年 3月11日	書面監査
みなみのかぜ支援学校	平成28年 3月11日	書面監査	

部局等名	機関名	監査実施年月日	実施方法
教育委員会	日南くろしお支援学校	平成28年 3月11日	書面監査
	都城きりしま支援学校	平成28年 3月11日	書面監査
	都城きりしま支援学校小林校	平成28年 3月11日	書面監査
	日向ひまわり支援学校	平成28年 3月11日	書面監査
	児湯るびなす支援学校	平成28年 3月11日	書面監査
	清武せいりゅう支援学校	平成27年12月14日	実地監査
	延岡しろやま支援学校	平成28年 1月20日	実地監査
	延岡しろやま支援学校高千穂校	平成28年 1月20日	実地監査
	宮崎西高等学校附属中学校	平成28年 3月11日	書面監査
	都城泉ヶ丘高等学校附属中学校	平成28年 2月 1日	実地監査
公安委員会	宮崎南警察署	平成28年 1月19日	実地監査
	日南警察署	平成28年 3月11日	書面監査
	串間警察署	平成28年 3月11日	書面監査
	都城警察署	平成28年 2月23日	実地監査
	小林警察署	平成28年 1月25日	実地監査
	高岡警察署	平成28年 3月11日	書面監査
	西都警察署	平成28年 3月11日	書面監査
	高鍋警察署	平成28年 1月27日	実地監査
	延岡警察署	平成28年 2月 2日	実地監査
監査事務局	監査事務局	平成28年 3月11日	書面監査
労働委員会	労働委員会事務局	平成28年 3月11日	書面監査

## 第2 県の機関を対象とした随時監査

### 1 監査の概要

#### (1) 監査の目的

不適正な事務処理の再発防止を図るとともに、適時・適切な事務処理を確保することを目的として、随時監査を実施した。

#### (2) 監査の実施方法

監査は、監査当日まで通知を行わない抜き打ちの方法により、県の20機関について、平成27年度における財務に関する事務の執行及びその他の事務の執行を対象として実施した。

区 分	監 査 実 施 機 関 数		
	本 庁	出先機関等	計
知 事 部 局	3	7	10
教 育 委 員 会	0	9	9
公 安 委 員 会	0	1	1
合 計	3	17	20

監査を実施した機関名及び監査実施年月日は、別表（16ページ）に記載のとおりである。

#### (3) 監査の実施時期

平成27年9月15日から平成28年1月26日まで

## 2 監査の結果

監査の結果、おおむね適正に処理されていると認められたが、1機関の1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、指摘事項とした。

該当機関に対しては、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。

指 摘 項 目	件 数			
	指摘事項	注意事項	要望事項	計
収 入 事 務	1	0	0	1
支 出 事 務	0	0	0	0
契 約 事 務	0	0	0	0
財産（物品を除く）の管理	0	0	0	0
物 品 の 管 理	0	0	0	0
そ の 他	0	0	0	0
合 計	1	0	0	1

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

指摘を行った事項の内容は、次のとおりである。

#### [ 県土整備部 ]

北部港湾事務所

##### 【指摘事項】

- 港湾使用料の徴収事務について、財務規則に定める督促状を発行せず、また、滞納整理票も作成していないものがあつた。  
留意を要する。

**【別表】 監査実施機関（県の機関の随時監査）**

部 局 等 名	機 関 名	監査実施年月日
総合政策部	秘書広報課	平成27年10月27日
総務部	小林県税・総務事務所	平成28年 1月26日
	日向県税・総務事務所	平成27年10月13日
福祉保健部	こども政策課	平成27年11月12日
	北部福祉こどもセンター	平成27年10月26日
農政水産部	畜産振興課	平成27年10月26日
	北諸県農林振興局	平成27年10月29日
県土整備部	串間土木事務所	平成27年 9月15日
	油津港湾事務所	平成27年12月 9日
	北部港湾事務所	平成27年10月20日
教育委員会	西都原考古博物館	平成27年12月10日
	宮崎大宮高等学校	平成27年10月27日
	宮崎工業高等学校	平成27年11月 6日
	宮崎西高等学校	平成27年11月18日
	小林秀峰高等学校	平成28年 1月26日
	高鍋農業高等学校	平成27年12月 7日
	延岡青朋高等学校	平成27年10月26日
	都城きりしま支援学校	平成27年10月29日
	日向ひまわり支援学校	平成27年10月13日
公安委員会	串間警察署	平成27年12月 9日