

宮崎県公報
別冊

平成21年度第1回

監査報告書

平成21年9月

宮崎県監査委員

目 次

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 監査実施機関	13

1 監査の概要

県の115機関について、平成21年5月11日から平成21年8月21日までの間に、平成20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	36	52	88
県 議 会 事 務 局	1		1
教 育 委 員 会	3	12	15
公 安 委 員 会	1	4	5
企 業 局	1		1
病 院 局	1	4	5
合 計	43	72	115

監査を実施した機関名及び監査実施日は、別表（13～16ページ）に記載のとおりである。

2 監査の結果

監査の結果、50機関の96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	15	15	4	34
支 出 事 務	15	13		28
契 約 事 務	4	9		13
工 事 の 施 工	1	6		7
財 産（物品を除く）の管理		2	1	3
物 品 の 管 理	4	4	1	9
事務（事業）の経済性、効率性及び有効性		1		1
そ の 他			1	1
合 計	39	50	7	96

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。

[県民政策部]

(1) 総合政策課

【指摘事項】

- 宮崎大学連携コンソーシアム支援事業費補助金について、事業内容の変更に伴い必要となる変更交付決定手続が行われていなかった。
留意を要する。

[総務部]

(2) 西臼杵支庁

【注意事項】

- 新地域水田農業担い手条件整備事業補助金について、実績報告書の提出が遅れているものが見受けられた。
留意を要する。
- 道の駅高千穂のトイレ浄化槽の維持管理業務委託について、一者随意契約となっているが、随意契約の理由として不十分と思われる。
留意を要する。
- 県営林地の貸付けについて、貸付料の算定を誤っているものがあった。
留意を要する。

[福祉保健部]

(3) 福祉保健課

【指摘事項】

- 福祉施設経営指導事業補助金について、事業内容変更に伴い必要となる変更交付決定手続が行われていなかった。
留意を要する。
- 宮崎県社会福祉事業団自立化交付金については、平成17年度から21年度まで交付することとしているが、この中の施設修繕費等相当分については、当初計画どおり執行されておらず、大半が施設修繕等積立金に積み立てられている。
留意を要する。

【注意事項】

- 介護福祉士等修学資金貸付金について、収入未済額が前年度と比較して増加している。
収入促進について、一層の努力が望まれる。

(4) 長寿介護課

【注意事項】

- 介護支援専門員証交付申請手数料について、証紙収納簿へ記載されていないものがあった。

留意を要する。

(5) こども家庭課

【指摘事項】

- 青島青少年自然の家の財産貸付料の調定について、納入期限を誤っているものが見受けられた。
留意を要する。

【注意事項】

- 旧都城児童相談所の電柱敷に係る財産貸付料の調定について、収入科目を誤っているものがあつた。
留意を要する。
- 児童扶養手当返還金について、収入未済額が前年度と比較して増加している。
収入促進について、一層の努力が望まれる。

【要望事項】

- 母子福祉資金貸付金、寡婦福祉資金貸付金及び児童保護費負担金について、収入未済額が前年度と比較して増加している。
収入促進について、関係出先機関に対するより一層の指導が望まれる。

(6) 中央福祉こどもセンター

【注意事項】

- 寡婦福祉資金貸付金について、収入未済額及び収入未済率が前年度と比較して増加している。
収入促進について、一層の努力が望まれる。

(7) 南部福祉こどもセンター

【注意事項】

- 寡婦福祉資金貸付金について、収入未済額が前年度と比較して増加している。
収入促進について、一層の努力が望まれる。
- 児童保護費負担金について、収入未済額が前年度と比較して増加している。
収入促進について、一層の努力が望まれる。

(8) 北部福祉こどもセンター

【指摘事項】

- 母子福祉資金貸付金について、収入未済額が前年度と比較して増加している。
収入促進について、一層の努力が望まれる。

【注意事項】

- 寡婦福祉資金貸付金について、収入未済額が前年度と比較して増加している。
収入促進について、一層の努力が望まれる。
- 児童保護費負担金について、収入未済額が前年度と比較して増加している。
収入促進について、一層の努力が望まれる。

(9) 児湯福祉事務所

【指摘事項】

- 生活保護費返還金について、収入未済額が前年度と比較して増加している。
収入促進について、一層の努力が望まれる。

(10) 衛生環境研究所

【注意事項】

- 海外研修における資金前渡の通訳料について、精算手続が遅れているものがあった。
留意を要する。
- 契約額が100万円以上であるガラス器具洗浄等業務委託について、完了検査後に作成が必要となる検査調書が作成されていなかった。
留意を要する。

(11) 精神保健福祉センター

【要望事項】

- 精神医療審査会運営要綱について、審査会の議決要件や委員の任期などが規定されていない。
審査会の適正な運営を図るため、要綱の見直しが望まれる。

[環境森林部]

(12) 山村・木材振興課

【指摘事項】

- 木づかい啓発ワーキング事業補助金について、事業内容の変更に伴い必要となる変更交付決定手続が行われていなかった。
留意を要する。

(13) 林業技術センター

【指摘事項】

- 乾シイタケに係る生産物売払収入について、調定事務が遅れているものや納入期限を誤っ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]

(14) 経営金融課

【指摘事項】

- みやざき次世代経営者育成支援事業業務委託について、契約書の作成が大幅に遅れていた。また、契約締結前に受け入れるべき契約保証金の受入手続及び収納が大幅に遅れていた。
留意を要する。

【注意事項】

- 小規模企業者等設備導入資金貸付金について、収入未済額が前年度と比較して増加している。
収入促進について、一層の努力が望まれる。

(15) 観光推進課

【指摘事項】

- ふるさとツーリズムお試しツアー支援補助金について、事業内容の変更に伴い必要となる変更交付決定手続が行われていなかった。
留意を要する。
- ふるさとツーリズム実践者育成講座開催業務等の委託について、契約書の作成が大幅に遅れているものが見受けられた。
留意を要する。

(16) 計量検定所

【指摘事項】

- 公有財産使用料及び計量器の検定・検査に係る出張費用弁償金の調定について、納入期限を誤っているものが散見された。
留意を要する。

[農政水産部]

(17) 営農支援課

【指摘事項】

- 農業改良普及センターの会議室使用料等の調定について、納入期限を誤っているものが散見された。
留意を要する。
- 農業改良資金貸付金について、収入未済額が前年度と比較して増加している。
収入促進について、一層の努力が望まれる。

(18) 農産園芸課

【指摘事項】

- 強い産地づくり対策事業費補助金等について、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。
- 物品の貸付けについて、(社)宮崎県バイオテクノロジー種苗増殖センターへの貸付手続を行っていないものが散見された。
留意を要する。

【注意事項】

- 農業用廃プラリサイクル促進事業補助金について、事業計画の検討が十分に行われていなかったことから、事業の大半が実施できず補助事業の目的が達成されない状況となっていた。
留意を要する。

(19) 畜産課

【指摘事項】

- 家畜疾病低減化対策事業補助金について、交付決定事務が遅れていた。
留意を要する。
- 性判別受精卵を活用した優秀乳用後継牛作出事業等の委託について、契約

書の作成が大幅に遅れているものが見受けられた。
留意を要する。

- 公有財産貸付料について、貸付料を改定した際に変更契約を締結していなかった。
善処を要する。

(20) 漁港漁場整備課

【指摘事項】

- 漁業経営構造改善事業費補助金について、支出負担行為の減額変更の根拠となる変更交付決定等の手続が行われていないものがあった。
留意を要する。

(21) 中部農林振興局

【指摘事項】

- 土地建物貸付料等の調定について、納入期限を誤っているものが散見された。
留意を要する。
- みやざきフロンティア法人活動支援事業補助金について、概算払であるにもかかわらず、実績報告書受理後に交付しているものがあった。
留意を要する。

【注意事項】

- 県営林地の貸付けについて、貸付料の算定を誤っているものがあった。
留意を要する。

(22) 南那珂農林振興局

【注意事項】

- 物品の管理について、毒物・劇物の保管及び管理が適正に行われていなかった。
善処を要する。

(23) 児湯農林振興局

【注意事項】

- 工事に関する用地測量等委託について、業務内容の変更を指示する際に作成すべき調査職員指示書が作成されていないものが見受けられた。
留意を要する。

(24) 東臼杵農林振興局

【指摘事項】

- 森林病虫害等（松くい虫）駆除実施に係る損失補償金について、交付決定の時期が適当でなかった。
留意を要する。
- 新需給システム推進事業補助金について、額の確定に伴う返還手続きが遅れていた。
留意を要する。

(25) 総合農業試験場

【注意事項】

- 物品の管理について、委託契約により製作した試験研究用物品の受入手続が行われていないものが見受けられた。
善処を要する。

(26) 総合農業試験場畑作園芸支場

【注意事項】

- 物品の管理について、委託契約により開発した試験研究用物品の受入手続が行われていないものが見受けられた。
善処を要する。

(27) 畜産試験場

【指摘事項】

- 物品の管理について、和牛冷凍精液の保管及び管理が適正に行われていなかった。
留意を要する。

【注意事項】

- 自動搾乳器のミルクメータについて、機種更新に伴う備品台帳の修正が行われていなかった。
善処を要する。

(28) 水産試験場

【注意事項】

- 旅費について、パック旅行を利用する場合の旅費の調整誤り等により、支払額を誤っているものが見受けられた。
善処を要する。
- 海水取水管清掃業務委託について、変更契約の手続が適当でなかった。
留意を要する。

[県土整備部]

(29) 道路建設課

【注意事項】

- 旅費について、旅行命令書に添付すべき航空券の領収書がないものがあった。
留意を要する。

(30) 建築住宅課

【指摘事項】

- 県営住宅使用料について、県営住宅管理システムへのデータ入力誤りにより住宅使用料の算定誤りが発生していた。
善処を要する。
- 宮崎県人にやさしい公営住宅支援費補助金について、繰越手続に必要な年度終了実績報告書が提出されていなかった。
留意を要する。

【要望事項】

- 県営住宅等使用料について、収入未済額が前年度と比較して増加している。収入促進について、関係出先機関等に対するより一層の指導が望まれる。

(31) 宮崎土木事務所

【指摘事項】

- 県営住宅等使用料について、収入未済額が前年度と比較して増加している。収入促進について、一層の努力が望まれる。

【注意事項】

- 河川敷占用料等の調定について、納入期限を誤っているものが見受けられた。
留意を要する。

(32) 都城土木事務所

【指摘事項】

- 砂防設備占用料等について、調定事務が遅れているものや納入期限を誤っているものが散見された。
留意を要する。

【注意事項】

- 交通安全施設整備事業（地区一括）に係る建物等調査委託について、完了検査前に支払手続を行っているものがあつた。
留意を要する。

(33) 高岡土木事務所

【指摘事項】

- 県営住宅等使用料について、収入未済額が前年度と比較して増加している。収入促進について、一層の努力が望まれる。

【注意事項】

- 通勤手当について、休職に伴う支給停止期間の誤りにより、過払いとなっているものがあつた。
善処を要する。
- 工事に伴う業務委託について、業務内容の変更を指示する際に作成すべき調査職員指示書が作成されていないものや業務打合せ簿に調査職員の確認印のないものが見受けられた。
留意を要する。

(34) 高鍋土木事務所

【指摘事項】

- 道路情報板及びトンネル設備点検業務委託について、契約書に定めのない前払金が支払われていた。
留意を要する。

【注意事項】

- 契約額が100万円以上である松尾ダム管理業務委託について、完了検査後に作成が必要となる検査調書が作成されていなかった。
留意を要する。

(35) 日向土木事務所

【指摘事項】

- 地すべり激甚災害対策特別緊急工事現場業務委託について、別途契約すべき業務を変更契約により処理していた。
留意を要する。

【注意事項】

- 県営住宅等使用料について、収入未済額が前年度と比較して増加している。
収入促進について、一層の努力が望まれる。
- 主要地方道改良工事について、当初の工事設計の検討が十分に行われていなかったことから、大幅な工事数量の変更を行っているものがあつた。
留意を要する。

(36) 延岡土木事務所

【指摘事項】

- 物品の損傷事故について、財務規則に定める損傷報告書が提出されていなかった。
留意を要する。

【注意事項】

- 土砂災害防止に関する基礎図作成及び基礎調査業務委託について、業務内容の変更を指示する際に作成すべき調査職員指示書が作成されていなかった。
留意を要する。

(37) 中部港湾事務所

【注意事項】

- 港湾施設用地使用料等の調定について、納入期限を誤っているものが散見された。
留意を要する。
- 通勤手当について、認定誤りにより、支給不足となっているものがあつた。
善処を要する。
- 旅費について、パック旅行を利用する場合の旅費の調整誤りにより、支給不足となっているものが見受けられた。
善処を要する。
- 工事に関する設計等委託について、業務内容の変更を指示する際に作成すべき調査職員指示書が作成されていないものがあつた。
留意を要する。

(38) 北部港湾事務所

【指摘事項】

- 入港料等について、調定事務が遅れているものや納入期限を誤っているものが散見された。
留意を要する。

【注意事項】

- 細島港公衆トイレ清掃業務委託等に係る見積書の徴取等について、事務手

続に適切でないものが見受けられた。
留意を要する。

- 津波対策工事について、当初の工事設計が十分でなかったことから、変更契約により追加工事を行っているものが見受けられた。
留意を要する。

(39) 東九州自動車道用地事務所

【指摘事項】

- 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。

【注意事項】

- 延岡本所清掃業務委託等に係る見積書の徴取等について、事務手続に適切でないものが見受けられた。
留意を要する。
- 測量調査等の業務委託契約について、検査員の下命なしに検査が行われていた。
留意を要する。

〔 教育委員会 〕

(40) 財務福利課

【指摘事項】

- 育英資金貸付金について、収入未済額が前年度と比較して増加している。
収入促進について、一層の努力が望まれる。

【注意事項】

- 育英資金貸付金について、貸与期間が満了等したときに徴求すべき借用証書の提出がないものが散見された。
善処を要する。

(41) スポーツ指導センター

【指摘事項】

- 物品の管理について、リース契約終了に伴い、無償譲渡を受けた物品の受入手続が適切に行われていないものが散見された。
善処を要する。

【要望事項】

- 備品の購入について、購入手続を年度末に行っているものが散見された。
施設利用の促進や購入備品の有効利用の観点から、計画的な購入が望まれる。

(42) 美術館

【注意事項】

- 展覧会の開催に関する業務委託について、検査調書が作成されていないものが見受けられた。
留意を要する。

(43) 都城農業高等学校

【注意事項】

- 電柱敷に係る公有財産使用料について、調定額を誤っているものがあった。善処を要する。

(44) 高千穂高等学校

【指摘事項】

- 公有財産使用料等について、調定事務が遅れているものが散見された。留意を要する。

(45) 児湯るびなす支援学校

【注意事項】

- 住居手当について、認定誤りにより、支給不足となっているものがあった。善処を要する。

[企業局]

(46) 企業局

【注意事項】

- 財務会計システム改修業務委託について、改修業務に係る仕様書を作成していなかった。また、委託契約書に必要な改修委託業務に係る成果物の提出、検査及び補正等に関する条項が規定されていなかった。留意を要する。

[病院局]

(47) 宮崎病院

【要望事項】

- 過年度の医療費の自己負担分について、収入未済額が前年度と比較して増加している。
収入促進について、一層の努力が望まれる。

(48) 日南病院

【指摘事項】

- 機器保守点検委託について、保守点検が行われる前に、検査調書を作成し委託料を支払っているものがあった。
留意を要する。

【注意事項】

- 旅費について、片道 2 km 未満の近距離旅行に旅行雑費が支給されているものが散見された。
善処を要する。
- 旅費について、非常勤医師派遣契約書に基づく費用弁償が行われていないものが見受けられた。
善処を要する。

【要望事項】

- 過年度の医療費の自己負担分について、収入未済額が前年度と比較して増

加している。
収入促進について、一層の努力が望まれる。

(49) 延岡病院

【注意事項】

- 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。

【要望事項】

- 県立延岡病院運営協力健光会に対する公有財産目的外使用許可について、あらかじめ承認を得ることなく転貸となっているものが見受けられた。
病院局公有財産取扱規程に基づく適切な事務処理が望まれる。

(50) 富養園

【注意事項】

- 通勤手当について、月の全日にわたって傷病休暇中の職員に支給されているものがあつた。
善処を要する。

【別表】 監査実施機関

部局等名	機 関 名	監査実施日
県民政策部	総合政策課	平成21年 7月 1日
	統計調査課	平成21年 6月 4日
	生活・協働・男女参画課	平成21年 7月30日
	文化文教・国際課	平成21年 7月28日
	人権同和対策課	平成21年 5月25日
	消費生活センター	平成21年 5月11日
	消費生活センター都城支所	平成21年 5月11日
	消費生活センター延岡支所	平成21年 5月11日
総務部	総務課	平成21年 7月30日
	財政課	平成21年 7月30日
	税務課	平成21年 8月 6日
	総務事務センター	平成21年 7月16日
	宮崎県税・総務事務所	平成21年 8月 5日
	都城県税・総務事務所	平成21年 8月 7日
	高鍋県税・総務事務所	平成21年 8月 4日
	延岡県税・総務事務所	平成21年 8月 4日
	西臼杵支庁	平成21年 7月13日
福祉保健部	福祉保健課	平成21年 7月27日
	国保・援護課	平成21年 7月 6日
	長寿介護課	平成21年 8月 3日
	障害福祉課	平成21年 7月 7日
	こども政策課	平成21年 8月 5日
	こども家庭課	平成21年 8月 3日
	中央福祉こどもセンター	平成21年 7月23日
	女性相談所	平成21年 7月23日
	きりしま寮	平成21年 7月23日
	中央児童相談所	平成21年 7月23日
	南部福祉こどもセンター	平成21年 7月13日
	都城児童相談所	平成21年 7月13日
	北部福祉こどもセンター	平成21年 7月14日
	延岡児童相談所	平成21年 7月14日

部局等名	機 関 名	監査実施日
福祉保健部	児湯福祉事務所	平成21年 7月15日
	高鍋保健所	平成21年 8月21日
	衛生環境研究所	平成21年 5月14日
	こども療育センター	平成21年 6月11日
	精神保健福祉センター	平成21年 5月12日
環境森林部	自然環境課	平成21年 8月 5日
	森林整備課	平成21年 8月 5日
	山村・木材振興課	平成21年 7月30日
	林業技術センター	平成21年 6月 3日
商工観光労働部	経営金融課	平成21年 7月28日
	企業立地推進局	平成21年 7月27日
	観光推進課	平成21年 7月 1日
	計量検定所	平成21年 5月19日
	工業技術センター	平成21年 7月21日
	食品開発センター	平成21年 7月21日
農政水産部	農政企画課	平成21年 7月 7日
	地域農業推進課	平成21年 7月 6日
	営農支援課	平成21年 7月28日
	農産園芸課	平成21年 7月 1日
	畜産課	平成21年 7月30日
	農村計画課	平成21年 7月 7日
	農村整備課	平成21年 7月28日
	水産政策課	平成21年 8月 5日
	漁港漁場整備課	平成21年 7月 7日
	中部農林振興局	平成21年 7月16日
	南那珂農林振興局	平成21年 6月11日
	西諸県農林振興局	平成21年 7月14日
	児湯農林振興局	平成21年 6月22日
	東臼杵農林振興局	平成21年 7月16日
	総合農業試験場	平成21年 6月 2日
	総合農業試験場畑作園芸支場	平成21年 6月 2日

部局等名	機 関 名	監査実施日
農政水産部	総合農業試験場茶業支場	平成21年 6月 2日
	総合農業試験場亜熱帯作物支場	平成21年 6月 2日
	総合農業試験場薬草・地域作物センター	平成21年 6月 2日
	病虫害防除・肥料検査センター	平成21年 6月 2日
	都城家畜保健衛生所	平成21年 5月18日
	畜産試験場	平成21年 6月 8日
	畜産試験場川南支場	平成21年 6月 8日
	高等水産研修所	平成21年 8月 5日
	水産試験場	平成21年 6月 4日
	水産試験場生物利用部小林分場	平成21年 6月 4日
県土整備部	用地対策課	平成21年 8月 3日
	道路建設課	平成21年 8月 3日
	道路保全課	平成21年 7月28日
	河川課	平成21年 8月 5日
	港湾課	平成21年 7月30日
	建築住宅課	平成21年 7月28日
	宮崎土木事務所	平成21年 7月23日
	都城土木事務所	平成21年 6月24日
	高岡土木事務所	平成21年 7月13日
	高鍋土木事務所	平成21年 7月27日
	日向土木事務所	平成21年 7月 8日
	延岡土木事務所	平成21年 7月27日
	中部港湾事務所	平成21年 6月 8日
	北部港湾事務所	平成21年 6月 3日
	東九州自動車道用地事務所	平成21年 7月15日
東九州自動車道用地事務所宮崎支所	平成21年 7月15日	
県議会事務局		平成21年 7月29日
教育委員会	財務福利課	平成21年 7月28日
	スポーツ振興課	平成21年 7月 6日
	全国スポーツ・レクリエーション祭推進室	平成21年 7月 7日
	スポーツ指導センター	平成21年 5月26日

部局等名	機 関 名	監査実施日
教育委員会	教育研修センター	平成21年 5月21日
	美術館	平成21年 5月12日
	埋蔵文化財センター	平成21年 5月14日
	都城農業高等学校	平成21年 6月 9日
	高鍋農業高等学校	平成21年 6月25日
	延岡工業高等学校	平成21年 7月 1日
	高千穂高等学校	平成21年 6月15日
	明星視覚支援学校	平成21年 5月18日
	延岡たいよう支援学校	平成21年 5月19日
	児湯るびなす支援学校	平成21年 5月12日
	清武せいりゅう支援学校	平成21年 5月19日
公安委員会	警察本部	平成21年 7月28日
	警察学校	平成21年 7月28日
	宮崎北警察署	平成21年 7月14日
	都城警察署	平成21年 6月 2日
	高千穂警察署	平成21年 6月16日
企業局		平成21年 7月 9日
病院局	経営管理課	平成21年 7月 9日
	宮崎病院	平成21年 7月 6日
	日南病院	平成21年 6月18日
	延岡病院	平成21年 7月 2日
	富養園	平成21年 7月 6日