

平成22年度第2回

監査報告書

平成23年2月

宮崎県監査委員

44100-1132
平成23年2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

宮崎県監査委員 城 倉 恒 雄
宮崎県監査委員 石 井 浩 二
宮崎県監査委員 丸 山 裕 次 郎
宮崎県監査委員 井 上 紀 代 子

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22年11月30日から平成22年12月14日までの間に実施した監査の結果及び同条第7項の規定に基づき平成22年10月12日から平成22年12月24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 県の機関を対象とした定期監査 -----	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 監査実施機関（県の機関の定期監査）	5
第 2 財政援助団体等を対象とした監査 -----	6
1 監査の概要	6
2 監査の結果	6
3 指摘事項等の内容	7
別表 監査実施団体（財政援助団体等の監査）	12

第1 県の機関を対象とした定期監査

1 監査の概要

県の14機関について、平成22年11月30日から平成22年12月14日までの間に、平成21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	6	8	14
合 計	6	8	14

監査を実施した機関名及び監査実施日は、別表（5ページ）に記載のとおりである。

2 監査の結果

監査の結果、10機関の17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	1	3		4
支 出 事 務	3	4		7
契 約 事 務	1			1
工 事 の 施 工				
財 産（物 品 を 除 く）の 管 理		1		1
物 品 の 管 理	2			2
そ の 他	1	1		2
合 計	8	9		17

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。

[農政水産部]

(1) 営農支援課

【指摘事項】

- 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。

(2) 農産園芸課

【指摘事項】

- みやざきの伝統野菜産地育成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ていなかった。
留意を要する。

(3) 畜産課

【指摘事項】

- 概算払いの旅行命令について、旅行完了後の精算手続の行われていないものがあつた。
善処を要する。
- 普通財産の貸付けについて、貸付料の変更契約が大幅に遅れているものがあつた。
留意を要する。

【注意事項】

- 県有種雄牛凍結精液需給管理業務支援事業補助金について、実績報告書による補助対象事業費の確認を行わないまま補助金の額の確定を行っていた。
留意を要する。

(4) 水産政策課

【指摘事項】

- 漁業経営指導等対策事業費補助金等について、交付決定事務が大幅に遅れているものが見受けられた。
留意を要する。

(5) 中部農林振興局

【注意事項】

- 普及センター空調設備保守点検業務委託について、委託契約期間終了前に最終回の委託料を支払っていた。
留意を要する。

- 市道改良工事に伴う県有土地改良財産の改築工事承認について、完了報告等の必要な条件を付していなかったことから、工事完了確認が適切に行われていなかった。
留意を要する。

(6) 北諸県農林振興局

【注意事項】

- 情報開示請求に伴う収納金について、県の規程に定める領収証が交付されていなかった。
また、調定日を誤り指定金融機関への払込みが遅れているものがあった。
留意を要する。

(7) 東臼杵農林振興局

【指摘事項】

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

【注意事項】

- 情報開示請求に伴う収納金について、指定金融機関への払込みが遅れているものや調定日を誤っているものが散見された。
また、会計年度区分を誤っているものがあった。
留意を要する。
- 県営林地の貸付料について、調定額の算定を誤り過徴収となっているものがあった。
善処を要する。
- 各種協議会等の会計事務について、監事による監査を行っていないなど、不適切なものが見受けられた。
留意を要する。

(8) 農業大学校

【注意事項】

- 通勤手当について、月の全日にわたって通勤実績のない職員に支給されているものがあった。
善処を要する。

(9) 宮崎家畜保健衛生所

【指摘事項】

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

(10) 畜産試験場

【指摘事項】

- 川南支場に係る旅費について、パック旅行利用時における航空運賃の算出誤りや、旅行雑費の重複支給により、過払いとなっているものが見受けられた。
善処を要する。

【注意事項】

- 川南支場に係る住居手当について、過払いとなっているものがあった。
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	監査実施日
農政水産部	農政企画課	平成22年12月 9日
	営農支援課	平成22年12月 9日
	農産園芸課	平成22年12月 8日
	畜産課	平成22年12月 8日
	農村計画課	平成22年12月 8日
	水産政策課	平成22年12月 8日
	中部農林振興局	平成22年12月 9日
	北諸県農林振興局	平成22年12月 9日
	東臼杵農林振興局	平成22年12月 8日
	農業大学校	平成22年12月14日
	宮崎家畜保健衛生所	平成22年12月 2日
	畜産試験場	平成22年11月30日
	畜産試験場川南支場	平成22年11月30日
	県立高等水産研修所	平成22年12月 8日

第2 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、46団体について、平成22年10月12日から平成22年12月24日の間に、平成21年度又は平成22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	22
出 資 団 体	17
公の施設の指定管理者	7 (注)
合 計	46

(注) 7指定管理者のうち2指定管理者の監査対象年度は、平成22年度（18頁参照）。

監査を実施した団体名、監査実施年月日は、別表（12～18ページ）に記載のとおりである。

2 監査の結果

監査の結果、22団体の34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	4	4		8
出 資 団 体	10	11		21
公の施設の指定管理者	2	3		5
合 計	16	18		34

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。

[補助団体]

(1) 社会福祉法人宮崎県社会福祉事業団

【指摘事項】

- 補助金等で取得した固定資産について、貸借対照表の計上額を誤っているものが見受けられた。
善処を要する。
- 障がい児を育てる地域の支援体制整備事業補助金について、経理規程に基づいた物品購入の手続が行われていなかった。
留意を要する。

(2) 花とみどりのみやぎきづくり推進協議会

【注意事項】

- 花とみどりのみやぎきづくり推進協議会運営費補助金について、予算執行何決裁前に委託契約手続を行っているものがあった。
留意を要する。

(3) 社団法人宮崎県商工会議所連合会

【注意事項】

- 宮崎県小規模事業経営支援事業費補助金について、委託業務の完了報告書に関する規定がないなど、委託契約書が適正に作成されていなかった。
留意を要する。

(4) 宮崎県中学校体育連盟

【注意事項】

- 九州中学校体育大会本県開催事業費補助金について、支出荷が作成されていないなど、支出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。

(5) 社団法人宮崎県畜産協会

【指摘事項】

- 産業動物関連獣医確保対策事業補助金について、事業が完了していないにもかかわらず事業実績報告を行っていた。
留意を要する。

(6) 宮崎県農業会議

【指摘事項】

- 補助対象事業経費について、預り金の経理、支出手続及び検査等の会計事務が適正に行われていない。
善処を要する。

【注意事項】

- 補助事業で購入した備品について、取得年月日や購入価額等が備品台帳に記載されていないなど、適正な備品管理が行われていない。
善処を要する。

[出資団体]

(7) 社団法人宮崎県林業公社

【注意事項】

- 支出事務について、物品の購入等に係る検査が行われていないものが散見された。
留意を要する。

(8) 財団法人宮崎県産業支援財団

【指摘事項】

- 決算財務諸表について、貸借対照表の資産及び負債の計上額を誤っていた。
善処を要する。

(9) 社団法人宮崎県農業振興公社

【指摘事項】

- 決算財務諸表について、貸借対照表の固定資産等の計上区分や退職引当金等の計上額を誤っているものが見受けられた。
また、会計規程等について、見直しを要するものが見受けられた。
善処を要する。
- 畜産担い手育成総合整備事業の設計業務委託について、契約保証金が契約締結後に納付されていた。
また、同事業の工事について、工期延長変更に伴う契約保証の手続が行われていないものがあった。
留意を要する。
- 農地保有合理化法人機能調整・強化事業補助金について、補助対象とならない団体に対し、補助金を交付しているものがあった。
善処を要する。

【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った。
善処を要する。
- 総会及び理事会の表決について、社員又は理事から提出された委任状に代理人又は日付の記載されていないものが散見された。
留意を要する。

(10) 宮崎県道路公社

【注意事項】

- 時間外勤務手当について、支給不足となっているものがあつた。
善処を要する。

(11) 財団法人宮崎県国際交流協会

【指摘事項】

- 現金の取扱いについて、受領した現金の入金処理の遅いものが散見されるなど不適当な事務処理が見受けられた。
善処を要する。

【注意事項】

- 決算財務諸表について、貸借対照表の基本財産の計上区分を誤っているものなどが見受けられた。
善処を要する。

(12) 財団法人みやざき観光コンベンション協会

【指摘事項】

- 決算財務諸表について、貸借対照表の基本財産の計上区分誤りについての改善措置が行われていなかった。
善処を要する。

【注意事項】

- 前渡金について、精算手続の遅いものが見受けられた。
善処を要する。

(13) 宮崎県信用保証協会

【注意事項】

- 清掃業務等の委託契約について、委託業務の実績確認及び支払事務等が適正に行われていないものが見受けられた。
善処を要する。

(14) 財団法人宮崎県環境整備公社

【指摘事項】

- 工事及び工事に関する設計委託について、契約書に基づく契約の保証が付されていないものや工期変更に伴う保証期間の変更手続が行われていないものが見受けられた。
留意を要する。
- 周辺環境整備基金補助事業について、前年度に完了した工事等を対象に審査会を開催し補助金交付決定を行っているなど、基金運用審査会が審査機能を果たしていない。
善処を要する。

【注意事項】

- 浸出水処理水運搬業務委託について、委託料の支払額を誤っていた。
善処を要する。

(15) 宮崎県森林組合連合会

【指摘事項】

- 宮崎県森林・林業振興基金について、同基金事業実施要領に定める特別会計が設けられていなかった。
善処を要する。

(16) 社団法人宮崎県林業労働機械化センター

【注意事項】

- 決算財務諸表について、貸借対照表の資産の計上額を誤っていた。
善処を要する。

(17) 財団法人宮崎県水産振興協会

【指摘事項】

- 概算払いの旅行命令について、旅行完了後の精算手続が行われていなかった。
善処を要する。

(18) 財団法人宮崎県建設技術推進機構

【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った。
留意を要する。
- 理事会の開催について、寄附行為に基づく事務を行っていないものが見受けられた。
留意を要する。

[公の施設の指定管理者] ※ () 内は指定管理施設

(19) 神楽酒造株式会社（県営国民宿舎高千穂荘）

【指摘事項】

- 公の施設の管理運営について、収入及び支出の事務処理並びに職務責任の明確化等に関する改善措置が行われていなかった。
善処を要する。
- 公の施設の管理運営について、施設設備保守点検結果の改善への対応が遅れているものや消火訓練及び避難訓練が実施されていないなど、施設の維持及び保全に関する改善措置が行われていなかった。
善処を要する。

(20) 学校法人宮崎総合学院（宮崎県建設技術センター）

【注意事項】

- 公の施設の管理運営について、徴収受託に伴う調定事務が適当でなかった。
留意を要する。

(21) 株式会社馬原造園建設（県立平和台公園及び宮崎県総合文化公園）

【注意事項】

- 公の施設の管理運営について、基本協定において定めるものとされている文書等の管理基準及び保存期間が定められていなかった。
善処を要する。

(22) 延岡宅地建物取引業協同組合（延岡土木事務所管内の県営住宅13団地）

【注意事項】

- 公の施設の管理運営について、県営住宅消防設備保守点検業務委託の契約事務が適正に行われていなかった。
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21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	学校法人大淀学園	【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 382,195	平成22年10月20日
	学校法人日章学園	【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 471,215	平成22年10月19日
	学校法人延岡学園	【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 285,456	平成22年10月18日
	学校法人宮崎学園	【補助金】 宮崎県私立中学校及び高等学校振興費補助金 等 375,452	平成22年10月14日
	学校法人三権学園	【補助金】 宮崎県私立幼稚園振興費補助金 等 29,490	平成22年10月28日
	社会福祉法人宮崎県社会福祉事業団	【補助金】 宮崎県社会福祉事業団自立化交付金 等 911,461	平成22年11月11日
	社会福祉法人博愛会	【補助金】 障がい者自立支援基盤整備事業補助金 等 22,336	平成22年10月12日
	国際リゾートみやざき大型観光キャンペーン推進協議会	【補助金】 「日本のふるさと宮崎」誘客活性化事業費補助金 等 74,398	平成22年11月16日
	花とみどりのみやざきづくり推進協議会	【補助金】 花とみどりのみやざきづくり推進協議会運営費補助金 8,400	平成22年11月16日
	社団法人宮崎県商工会議所連合会	【補助金】 宮崎県建設産業等地域力連携強化事業補助金 等 69,141	平成22年11月16日
	日向商工会議所	【補助金】 宮崎県小規模事業経営支援事業費補助金 36,342	平成22年11月11日
	門川町商工会	【補助金】 宮崎県小規模事業経営支援事業費補助金 51,594	平成22年10月26日
	トランスコスモス株式会社 ※平成22年7月1日にトランスコスモス シー・アール・エム宮崎から名称変更	【補助金】 企業立地促進補助金 等 41,001	平成22年10月14日

区分	団体名	平成21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	南九州造林株式会社	【補助金】 森林路網整備加速化事業補助金 等 24,690	平成22年11月9日
	宮崎中央森林組合	【補助金】 森林整備事業補助金 等 86,699	平成22年10月21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 241,033	平成22年10月18日
	宮崎県担い手育成総合支援 協議会	【補助金】 みやざきフロンティア農地再生事業 補助金 等 316,785	平成22年10月21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 260,595	平成22年11月16日
	宮崎県中学校体育連盟	【補助金】 中学生アスリート育成事業委託料 等 26,948 ※ 補助金等の交付に関する規則が適 用される委託料 22,780を含む。	平成22年10月21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】 肉豚価格安定基金強化対策事業補助 金 等 196,788	平成22年12月14日
	宮崎県農業会議	【負担金】 農業会議会議員手当等費補助金 等 50,208	平成22年12月24日
	はまゆう農業協同組合	【補助金】 農業近代化資金利子補給金補助金 等 39,774 【貸付金】 農業改良資金 等 平成21年度末貸付額 84,920	平成22年12月13日

区分	団体名	平成21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 619,798 【貸付金】 社団法人宮崎県林業公社貸付金 平成21年度末貸付額 19,974,883 【損失補償】 林業公社損失補償契約 平成21年度末残額 13,909,815	平成22年11月 1日
	財団法人宮崎県産業支援財団	【出資金(出捐金)】 基本金等 606,608 (75.9%) (うち基金への出資(出捐) 592,608) 【補助金】 みやざき新産業創出型工場立地促進事業費補助金等 768,668 【貸付金】 宮崎県中小企業等支援ファンド貸付金等 平成21年度末貸付額 0 (平成21年度貸付額 2,101,250 同額を平成21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21年度末貸付額 3,719,203 【損失補償】 みやざき産業創造設備貸与事業に係る損失補償契約等 平成21年度末残額 3,315,755 平成21年度損失補償実行額 28,009	平成22年11月 8日
	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】 宮崎発・大地を生かす農商工連携ビジネスモデル創出事業費補助金等 701,330	平成22年10月20日

区分	団体名	平成21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 1,847,679 (100.0%) 佐藤棟良福祉基金 268,911 (94.7%) 【補助金】 生活福祉資金貸付事業補助金等 1,299,483	平成22年11月10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】 財団法人みやざき観光コンベンション協会運営費補助金等 157,874	平成22年11月16日
	宮崎県信用保証協会	【出資金(出捐金)】 基本金等 4,387,956 (34.7%) 【補助金】 宮崎県中小企業金融円滑化補助金 177,397 【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21年度末残額 1,996,730 平成21年度損失補償実行額 88,249	平成22年11月17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 573,436 (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】 浸出水調整池補強工事費貸付金 平成21年度末貸付額 0 (平成21年度貸付額 680,000 同額を平成21年度末に返済) 宮崎県環境整備公社貸付金 平成21年度末貸付額 107,241 【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21年度末残額 1,603,600	平成22年11月8日

区分	団体名	平成21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	宮崎県森林組合連合会	【出資金(出捐金)】 宮崎県森林・林業振興基金 352,750 (50.0%) 【補助金】 間伐材等需給安定緊急対策事業補助金等 48,003	平成22年11月1日
	宮崎県樹苗需給安定基金協会	【出資金(出捐金)】 基本金等 5,000 (62.5%)	平成22年11月1日
	社団法人宮崎県林業労働機械化センター	【出資金(出捐金)】 基本金等 4,000 (44.4%) 【補助金】 宮崎県林業担い手対策基金事業補助金 22,074 【貸付金】 宮崎県林業就業促進資金貸付金 平成21年度末貸付額 1,500	平成22年10月21日
	宮崎県漁業信用基金協会	【出資金(出捐金)】 基本金等 277,850 (31.6%) 【補助金】 宮崎県中小漁業関連資金融通円滑化事業補助金 6,207	平成22年10月18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 56,721	平成22年10月18日
	財団法人宮崎県建設技術推進機構	【出資金(出捐金)】 基本金等 20,000 (66.7%)	平成22年10月26日

区分	団体名	平成21年度の県の財政援助等の状況 (一部平成22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
公 の 施 設 の 指 定 管 理 者	ハイランドリゾートグループ 〔構成員〕 ・株式会社NPK ・宮崎県アイスホッケー 連盟	【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 68,421 県への納付金 39,000	平成22年10月21日
	神楽酒造株式会社	【県営国民宿舎高千穂荘】 利用料金収入 107,947 県への納付金 45,000	平成22年11月24日
	学校法人宮崎総合学院 ※ 平成22年度の事業を対 象とした。	【宮崎県建設技術センター】 指定管理料(22年度) 93,400	平成22年11月8日
	株式会社馬原造園建設	【県立平和台公園】 【宮崎県総合文化公園】 指定管理料 81,000	平成22年11月10日
	MParks+PHOENIX 阿波岐原 〔構成員〕 ・財団法人宮崎県公園協 会 ・フェニックスリゾート 株式会社	【県立阿波岐原森林公園】 指定管理料 50,616	平成22年10月28日
	延岡宅地建物取引業協同組 合 ※ 平成22年度の事業を対 象とした。	【延岡土木事務所管内の県営住宅13団地】 指定管理料(22年度) 30,540 維持保全料(22年度) 48,000	平成22年11月25日
	財団法人宮崎県スポーツ施 設協会	【宮崎県総合運動公園】 指定管理料 360,206 【宮崎県体育館】 【宮崎県ライフル射撃競技場】 指定管理料 29,750 利用料金収入 7,819	平成22年10月29日