

平成20年度第3回

監査報告書

平成21年2月

宮崎県監査委員

44100—609
平成21年2月19日

宮崎県知事 殿
宮崎県議会議長 殿
宮崎県教育委員会 殿
宮崎県人事委員会 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 城 倉 恒 雄
宮崎県監査委員 石 井 浩 二
宮崎県監査委員 濱 砂 守
宮崎県監査委員 長 友 安 弘

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項及び第4項の規定に基づき平成20年11月20日から平成21年1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21年1月8日から平成21年2月2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、また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 -----	9
1 監査の概要	9
2 監査の結果	9
3 指摘事項等の内容	10
別表 監査実施団体（財政援助団体等の監査）	14

第1 県の機関を対象とした定期監査

1 監査の概要

県の105機関について、平成20年11月20日から平成21年1月14日までの間に、平成19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	13	29	42
県 議 会 事 務 局	1		1
教 育 委 員 会	4	49	53
公 安 委 員 会		6	6
監 査 事 務 局	1		1
人 事 委 員 会	1		1
労 働 委 員 会	1		1
合 計	21	84	105

監査を実施した機関名、監査実施年月日等は、別表（5～8ページ）に記載のとおりである。

2 監査の結果

監査の結果、17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、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	3	6		9
支 出 事 務	2	3		5
契 約 事 務	2	3	1	6
工 事 の 施 工	1	2		3
財 産（物品を除く）の管理		1		1
物 品 の 管 理		1		1
合 計	8	16	1	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 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) 東京事務所

【注意事項】

- 宮崎県東京ビル職員寮空調設備改修工事について、当初契約と変更契約が同日付で行われるなど契約事務手続が適切でなかった。
留意を要する。

[福祉保健部]

(2) 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。

(3) 小林保健所

【注意事項】

- 物品の購入について、10万円以上の契約にもかかわらず、二人以上から見積書を徴してないものがあった。
留意を要する。
- 公用車の譲渡手続について、処分承認がなされる前に譲渡契約が締結されていた。
留意を要する。

(4) 高千穂保健所

【注意事項】

- 電柱敷に係る公有財産使用料について、調定処理が遅れているものがあった。
留意を要する。

[県土整備部]

(5) 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。

(6) 西都土木事務所

【指摘事項】

- 嘱託登記業務委託及び公共用地取得事務委託について、履行の検査確認が遅れているものが見受けられた。また、契約額が100万円以上である公共用地取得事務委託について、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。

【注意事項】

- 河川占用料について、調定期が遅れているものや調定額を誤っているものが見受けられた。
善処を要する。
- 県営住宅等使用料の減免について、減免期間を誤っているものが見受けられた。
留意を要する。
- 県単河川改良事業に係る河川維持工事において、土砂数量等の計上誤りにより、管理用通路補修工及び河川土工の変更設計額が過大、除草工の変更設計額が過小となっていた。また、工事内容の変更を指示する際に作成すべき監督員指示書が作成されていなかった。
留意を要する。
- 堤防草刈の委託について、変更理由と設計変更の内容が一致していなかった。
留意を要する。

(7) 高鍋土木事務所

【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。

(8) 北部港湾事務所

【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】

- 旅費について、県外旅行雑費等の調整誤りにより、過払いとなっているものが見受けられた。
善処を要する。
- 会員価格が設定されている図書について、会員価格ではなく非会員価格で購入されていた。
留意を要する。
- 契約額が100万円以上である公園運営管理業務委託及び埠頭出入管理保安業務委託について、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。

[教育委員会]

(9) 宮崎海洋高等学校

【指摘事項】

- 海事保安顧問業務委託について、予定価格が100万円以上であるにもかかわらず、予定価格調書が作成されていなかった。
留意を要する。

(10) 高城高等学校

【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。

(11) 小林高等学校

【注意事項】

- 電柱敷等に係る公有財産使用料及び財産貸付料について、調定処理が遅れているものが見受けられた。
留意を要する。

(12) 小林工業高等学校

【指摘事項】

- 通勤手当について、通勤実績があるにもかかわらず支給されていないものがあった。
善処を要する。

(13) 妻高等学校

【注意事項】

- 体育館用便所について、解体処分に伴う教育財産等取扱規程に定める事務処理が行われていなかった。
留意を要する。

(14) 高鍋高等学校

【注意事項】

- 電柱敷等に係る公有財産使用料の調定について、納入期限を誤っているものが散見された。
留意を要する。

(15) 延岡高等学校

【指摘事項】

- 防砂ネット設置工事について、単価設定が適切でなかったため、設計額が過大となっていた。
留意を要する。

(16) 日向高等学校

【要望事項】

- 樹木剪定及び草刈等環境整備業務委託について、見積依頼業者が平成16年度以降固定され、結果的に同一業者への委託が続いている。
競争性確保の観点から、見積依頼業者の選定について検討が望まれる。

(17) 延岡ととろ聴覚支援学校

【注意事項】

- 電柱敷等に係る公有財産使用料について、調定処理が遅れているものが見受けられた。
留意を要する。

【別表】 監査実施機関（県の機関の定期監査）

部 局 等 名	機 関 名	監査実施年月日等
県民政策部	統計調査課	書面監査
	人権同和対策課	書面監査
	東京事務所	平成21年 1月14日
	大阪事務所	書面監査
	福岡事務所	書面監査
	消費生活センター	書面監査
	消費生活センター都城支所	書面監査
	消費生活センター延岡支所	書面監査
総務部	行政経営課	書面監査
	高鍋県税・総務事務所	書面監査
	延岡県税・総務事務所	書面監査
福祉保健部	医療薬務課	書面監査
	こども政策課	書面監査
	児湯福祉事務所	書面監査
	中央保健所	書面監査
	小林保健所	平成20年12月18日
	高鍋保健所	書面監査
	高千穂保健所	書面監査
	衛生環境研究所	書面監査
	看護大学	書面監査
	身体障害者相談センター	書面監査
	精神保健福祉センター	書面監査
環境森林部	環境管理課	書面監査
	林業技術センター	書面監査
商工観光労働部	商工政策課	書面監査
	みやざきアピール課	書面監査
	計量検定所	書面監査
農政水産部	水産試験場	書面監査
	水産試験場小林分場	書面監査
県土整備部	管理課	書面監査
	技術企画課	書面監査

部局等名	機関名	監査実施年月日等
県土整備部	道路建設課	書面監査
	高速道対策局	書面監査
	高岡土木事務所	書面監査
	西都土木事務所	平成20年12月16日
	高鍋土木事務所	書面監査
	建設技術センター	平成20年12月18日
	中部港湾事務所	書面監査
	北部港湾事務所	平成20年12月16日
	東九州自動車道用地事務所	書面監査
	東九州自動車道用地事務所宮崎支所	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	書面監査
県議会事務局	県議会事務局	書面監査
教育委員会	総務課	書面監査
	特別教育支援室	書面監査
	教職員課	書面監査
	人権同和教育室	書面監査
	宮崎教育事務所	書面監査
	北諸県教育事務所	平成20年12月 9日
	西諸県教育事務所	書面監査
	東臼杵教育事務所	書面監査
	教育研修センター	書面監査
	スポーツ指導センター	書面監査
	埋蔵文化財センター	書面監査
	宮崎大宮高等学校	書面監査
	宮崎工業高等学校	書面監査
	宮崎商業高等学校	書面監査
	宮崎南高等学校	書面監査
	宮崎海洋高等学校	書面監査
	宮崎西高等学校	書面監査
	宮崎北高等学校	書面監査

部 局 等 名	機 関 名	監査実施年月日等
教育委員会	本庄高等学校	書面監査
	日南高等学校	書面監査
	日南工業高等学校	書面監査
	福島高等学校	書面監査
	都城農業高等学校	書面監査
	都城商業高等学校	書面監査
	都城工業高等学校	書面監査
	都城西高等学校	書面監査
	高城高等学校	平成20年12月 9日
	小林高等学校	書面監査
	小林工業高等学校	平成20年12月18日
	小林商業高等学校	平成20年12月18日
	飯野高等学校	書面監査
	妻高等学校	平成20年11月20日
	西都商業高等学校	書面監査
	高鍋高等学校	書面監査
	高鍋農業高等学校	書面監査
	延岡高等学校	書面監査
	延岡工業高等学校	書面監査
	延岡星雲高等学校	書面監査
	富島高等学校	書面監査
	日向工業高等学校	書面監査
	日向高等学校	書面監査
	高千穂高等学校	書面監査
	宮崎西高等学校附属中学校	書面監査
	明星視覚支援学校	書面監査
	都城さくら聴覚支援学校	書面監査
	延岡ととろ聴覚支援学校	書面監査
	延岡わかあゆ支援学校	書面監査
	赤江まつばら支援学校	書面監査
みなみのかぜ支援学校	平成20年12月 4日	

部局等名	機関名	監査実施年月日等
教育委員会	延岡たいよう支援学校	書面監査
	日向ひまわり支援学校	書面監査
	児湯るびなす支援学校	書面監査
	清武せいりゅう支援学校	書面監査
公安委員会	宮崎北警察署	書面監査
	日南警察署	書面監査
	都城警察署	書面監査
	えびの警察署	書面監査
	高鍋警察署	書面監査
	高千穂警察署	書面監査
監査事務局	監査事務局	書面監査
人事委員会	人事委員会事務局	書面監査
労働委員会	労働委員会事務局	書面監査

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、19団体について、平成21年1月8日から平成21年2月2日の間に、平成19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。

なお、このうち、財団法人宮崎県環境整備公社については、同公社が管理・運営する「エコクリーンプラザみやぎき」における浸出水調整池の機能不全等各種問題を有していることから、平成17年度から平成19年度まで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	11
出 資 団 体	4
公の施設の指定管理者	4
合 計	19

監査を実施した団体名、監査実施年月日等は、別表（14～15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団体の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、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	1	5	1	7
出 資 団 体	8	1	2	11
公の施設の指定管理者		7		7
合 計	9	13	3	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 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) 学校法人宮崎カリタス学院

【注意事項】

- 宮崎県私立幼稚園預かり保育推進事業費補助金について、補助金交付要綱で整備を義務づけられている保育日誌が作成されていなかった。
留意を要する。

(2) 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

【注意事項】

- 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の事業については県の補助事業が大半を占めているが、事業実施にあたっての基本的な事項である事業計画や収支予算の承認手続についての規定が会則に定められていない。
善処を要する。

【要望事項】

- 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が実施した事業の中に、みやざき観光コンベンション協会の実施した事業との区分が明確でないものがあつた。
それぞれの団体の役割に沿った事業の実施が望まれる。

(3) 宮崎県土地改良事業団体連合会

【注意事項】

- 土地改良区負担金等強化対策事業補助金について、立看板の作成に係る契約事務が適切でなかった。
留意を要する。

(4) 社団法人宮崎県教職員互助会

【指摘事項】

- 宮崎県教職員互助会補助金について、厚生事業等の補助対象として不適切な経費が含まれていた。
留意を要する。

【注意事項】

- 旅費について、宿泊料の調整誤りにより、過払いとなっているものが見受けられた。
留意を要する。
- 法人の会計監査に係る委託契約の締結について、文書による決裁がなされていないことがあつた。
留意を要する。

〔 出資団体 〕

(5) 財団法人宮崎県環境整備公社

当公社については、「エコクリーンプラザみやざき問題外部調査委員会」から平成21年1月14日に調査報告書が公表されたところであり、今回の監査は、この調査報告書の内容も踏まえ、出納その他の事務を対象に実施した。

監査の結果、調査報告書で指摘された問題点のうち監査で確認した事項については、調査報告書のとおりであった。

その他の結果は、次のとおりである。

【指摘事項】

<業務執行について>

- 理事会において議決又は報告すべき事項について、浸出水調整池の機能不全、温浴施設の整備、顧問の設置等9件の重要な事案が議決又は報告されていなかった。
留意を要する。
- 重要な事案の決定について、意思決定の経過を示す決裁伺書など作成・保存の必要な文書、書類等が確認できないものが見受けられた。
留意を要する。
- 公害防止協定に基づく報告について、公社は浸出水調整池の機能が不十分であることを認識していたにもかかわらず、地元協議会に対して状況報告を行っていなかった。
留意を要する。
- 浸出水流入管点検用マンホール等からの漏水事故について、「廃棄物の処理及び清掃に関する法律」に基づく届出を行っていなかった。
留意を要する。

<財務会計処理について>

- 事務の執行について、
 - ① 事務決裁規程に基づく決裁手続及び入札等の執行が適正に行われていないもの
 - ② 会計処理規程に基づく契約書及び仕様書の作成が適正に行われていないもの
 - ③ 委託業務の履行確保に必要な検査員の下命や業務状況の確認が適正に行われていないもの
 - ④ 一者と随意契約を行っているもので一者随意契約とする理由が適切でないものが多数見られた。
留意を要する。
- 決算財務諸表について、財務諸表及び収支計算書に対する注記の記載漏れや資産の計上科目及び正味財産の計上額の誤り等が見受けられた。
また、積立金の目的、取崩、運用等の基準を定める取扱要領の作成や特別会計の設置に必要な手続が行われていない。
善処を要する。
- 会計処理規程について、契約、収入、支出及び支払等に関する事務手続や様式等が具体的に定められていないなど、内容に不備が認められた。
善処を要する。

<工事執行について>

- 浸出水調整池第3水槽の補強工事について、公社が工事全体の設計書の作成及び工事全体の契約を行っておらず、補強工事全体の完成検査が実施されていなかった。
留意を要する。

(6) 財団法人都城圏域地場産業振興センター

【要望事項】

- 財務規程について、収入・支出手続、契約、資産管理等の具体的な会計手続が定められていない。
公益法人会計基準に基づく具体的な会計手続の整備が望まれる。

(7) 財団法人みやざき観光コンベンション協会

【注意事項】

- スポーツランドみやざき推進事業補助金について、軽微な変更の範囲を超える事業計画の変更申請が適時に行われていなかった。
留意を要する。

【要望事項】

- みやざき観光コンベンション協会が実施した事業の中に、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の実施した事業との区分が明確でないものがあつた。
それぞれの団体の役割に沿った事業の実施が望まれる。

【公の施設の指定管理者】 ※ () 内は指定管理施設

(8) 財団法人宮崎県視覚障害者福祉協会（県立視覚障害者センター）

【注意事項】

- 県立視覚障害者センターの管理運営について、協定書において定めるようになっている情報公開に関する規程が整備されていない。
善処を要する。

(9) 社会福祉法人宮崎県聴覚障害者協会（県立聴覚障害者センター）

【注意事項】

- 県立聴覚障害者センターの管理運営について、協定書において定めるようになっている文書等の管理基準及び情報公開に関する規程が整備されていない。
善処を要する。

(10) 財団法人宮崎県スポーツ施設協会（県総合運動公園有料公園施設、県体育館、県ライフル射撃競技場）

【注意事項】

- 県総合運動公園、県体育館及び県ライフル射撃競技場の管理運営について、事業計画書が理事会の議決を受ける前に県に提出されていた。
留意を要する。

- 県総合運動公園の管理運営について、使用料徴収事務委託契約で報告することとなっている使用料徴収員の勤務方法が県に報告されていなかった。
留意を要する。
- 県総合運動公園の管理運営について、有料公園施設使用許可に伴う使用時間数の計算を誤っているものがあった。
留意を要する。
- 県総合運動公園等の管理運営について、職員人件費の諸手当の算定を誤っているものが散見された。
留意を要する。
- 県総合運動公園の管理運営について、昇降機点検保守業務委託契約により毎月報告することとなっている遠隔監視及び遠隔点検の実施報告書が提出されていなかった。
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19年度の県の財政的援助等の状況 (単位：千円) ※ 出資金(出損金)の(%)は、 県の出資(出損)割合	監査実施年月日
補助団体	学校法人日向学院	【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 339,420	平成21年 1月27日
	学校法人宮崎カリタス学院	【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 146,416	平成21年 1月20日
	学校法人高千穂学園	【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 190,741	平成21年 1月20日
	社団法人宮崎県職員互助会	【補助金】 宮崎県職員互助会補助金 48,666	平成21年 1月27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 813,341	平成21年 1月14日
	社会福祉法人黒潮会	【補助金】 軽費老人ホーム事務費補助金 16,467	平成21年 1月20日
	高原町商工会	【補助金】 小規模事業経営支援事業費補助金 30,254	平成21年 1月22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】 「国際リゾートみやざき」誘客活性化事業費補助金 40,488	平成21年 1月29日
	宮崎県土地改良事業団体連合会	【補助金】 基幹水利施設管理技術者育成支援事業補助金 等 201,606	平成21年 1月20日
	社団法人宮崎県教職員互助会	【補助金】 宮崎県教職員互助会補助金 66,272	平成21年 1月26日
出資団体	財団法人宮崎県警察職員互助会	【補助金】 財団法人宮崎県警察職員互助会補助金 26,050	平成21年 1月26日
	社会福祉法人宮崎県社会福祉協議会	【出資金(出損金)】 宮崎県ボランティア基金 1,847,296 (100.0%) 佐藤棟良福祉基金 270,000 (94.7%) 【補助金】 宮崎県日常生活自立支援事業補助金等 255,984	平成21年 1月26日

区分	団体名	平成19年度の県の財政的援助等の状況 (単位：千円) ※ 出資金(出損金)の(%)は、 県の出資(出損)割合	監査実施年月日
出資団体	財団法人宮崎県環境整備公社	【出資金(出損金)】 基本金等 46,100 (45.6%) 周辺環境整備基金 875,225 (99.9%) 【補助金】 財団法人宮崎県環境整備公社運営費補助金 48,374 【貸付金】 宮崎県環境整備公社貸付金 平成19年度末残高 131,069 【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19年度末残高 1,943,600	平成21年 2月 2日
	財団法人都城圏域地場産業振興センター	【出資金(出損金)】 基本金等 1,500 (30.0%)	平成21年 1月 8日
	財団法人みやざき観光コンベンション協会	【出資金(出損金)】 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 176,440	平成21年 1月29日
公の施設の指定管理者	ジャパンプロテクション株式会社	【宮崎県東京学生寮】 指定管理料 9,713 利用料金収入 16,440	平成21年 1月15日
	財団法人宮崎県視覚障害者福祉協会	【県立視覚障害者センター】 指定管理料 25,048 【補助金】 相談支援体制整備特別支援事業補助金 1,873	平成21年 1月26日
	社会福祉法人宮崎県聴覚障害者協会	【県立聴覚障害者センター】 指定管理料 25,434 【補助金】 障がい者社会参加促進事業補助金 200	平成21年 1月29日
	財団法人宮崎県スポーツ施設協会	【県総合運動公園有料公園施設】 指定管理料 360,484 【県体育館及び県ライフル射撃競技場】 指定管理料 29,557 利用料金収入 8,350	平成21年 1月15日