


<p>○ 平成二十四年度分の監査の結果の公表 【監査公表】</p>	<p>目次</p>	<p>岡山県公報</p>
<p>監査事務局</p>	<p>担当課（室）</p>	<p>発行 岡山県</p>
	<p>目次</p>	
	<p>担当課（室）</p>	

岡山県公報 号外 平成25年12月27日

◎岡山県監査公表第八号

地方自治法（昭和二十二年法律第六十七号）第九十九条第四項の規定により実施した平成二十四年度分の監査の結果に関する報告を、同条第九項の規定により、次のとおり公表する。

平成二十五年十二月二十七日

岡山県監査委員	蜂	谷	弘	美
岡山県監査委員	遠	藤	康	洋
岡山県監査委員	與	田	統	充
岡山県監査委員	佐	藤	由	美子

1 監査の概要

- (1) 監査の対象年度 平成24年度
- (2) 監査実施機関 全監査対象139機関について監査を実施した。
- (3) 監査実施方法 監査は、次の方法により実施した。

ア 実地監査

監査委員が、監査対象機関に出向き、職員による事前の関係諸帳簿及び証拠書類との照合並びに関係者からの説明の聴取により実施した調査結果を踏まえ、提出された監査資料等に基づき関係者から説明を聴取する方法によった。

イ 書面監査

監査委員が、職員による事前の関係諸帳簿及び証拠書類との照合並びに関係者からの説明の聴取により実施した調査結果を踏まえ、提出された監査資料等書面により調査する方法によった。

2 監査の結果

(1) 知事部局関係等

ア 財務に関する事務の執行について監査した結果、指摘事項が認められた機関は、次のとおりである。

○実地監査分

監査対象機関	実施年月日

(本庁)

県民生活部	平成25年10月29日
-------	-------------

(指摘事項)

・雑入（生業・修学資金償還金等）の収入未済額は減少しているが、引き続き収入確保に努めること。

雑入（生業・修学資金償還金等）収入未済状況

平成23年度末	149,129,740円
平成24年度末	119,951,540円
比較増減	△29,178,200円

環境文化部	平成25年11月6日
-------	------------

(指摘事項)

・行政財産の使用許可に際し、行政財産使用料徴収条例に基づく使用料を収入していないものが認められた。適正な事務処理に努めること。

保健福祉部	平成25年11月5日
-------	------------

(指摘事項)

・雑入（児童扶養手当返納金等）の収入未済額が増加している。一層の収入確保に努めるとともに、新たな収入未済の発生防止に努めること。

雑入（児童扶養手当返納金等）収入未済状況

平成23年度末	17,189,680円
平成24年度末	18,426,860円
比較増減	1,237,180円

- ・業務委託契約において、契約の変更手続が行われていないもの
 - ・修繕工事において、検査調書を作成していないもの
 - ・工事請負契約において、予定価格の積算及び工事内容を業者の見積書としているもの及び契約書の内容が適正でないもの
 - ・前年度の監査において注意・指導した証紙による収納事務、支出の手続及び契約の手続が適正でないものについて、本年度の監査においても、収入証紙の消印の日付を誤っているもの、経費支出何に資金前渡の根拠規定の記載のないもの及び契約締結時に契約保証金について記載のないものが認められた。
- 会計事務の習熟はもとより、内部チェック機能を強化し適正な事務処理に努めること。

産 業 労 働 部	平成25年11月5日
-----------	------------

(指摘事項)
 ・財産貸付収入（事業用借地賃借料等）の収入未済額が増加している。一層の収入確保に努めるとともに、新たな収入未済の発生防止に努めること。

財産貸付収入（事業用借地賃借料等）収入未済状況

平成23年度末	240,000円
---------	----------

平成24年度末	2,383,675円
比較増減	2,143,675円

・中小企業支援資金貸付金（高度化・近代化）の収入未済額は減少しているが、引き続き収入確保に努めること。

中小企業支援資金貸付金（高度化・近代化）収入未済状況

平成23年度末	723,834,882円
平成24年度末	665,115,878円
比較増減	△58,719,004円

土	木	部	平成25年11月6日
---	---	---	------------

(指摘事項)

・土木使用料（住宅使用料）の収入未済額は減少しているが、引き続き収入確保に努めること。

土木使用料（住宅使用料）収入未済状況

平成23年度末	85,752,579円
平成24年度末	65,220,061円
比較増減	△20,532,518円

(県民局及び地域事務所)

備 前 県 民 局	平成25年10月21日 ～10月22日
-----------	------------------------

(指摘事項)

・ 県税等，母子寡婦福祉資金貸付金，農業改良資金貸付金及び港湾整備事業の収入未済額は減少しているものの，雑入（生活保護費返還金）及び土木使用料の収入未済額が増加している。一層の収入確保に努めるとともに，新たな収入未済の発生防止に努めること。

県税等収入未済状況

平成23年度末	2,898,709,788円
平成24年度末	2,811,864,279円
比 較 増 減	△86,845,509円

雑入（生活保護費返還金）収入未済状況

平成23年度末	4,743,783円
平成24年度末	6,598,536円
比 較 増 減	1,854,753円

母子寡婦福祉資金貸付金収入未済状況

平成23年度末	25,786,447円
平成24年度末	25,616,343円
比 較 増 減	△170,104円

農業改良資金貸付金収入未済状況

平成23年度末	80,218,822円
平成24年度末	77,807,777円
比 較 増 減	△2,411,045円

土木使用料収入未済状況

平成23年度末	34,524,618円
平成24年度末	35,991,734円
比 較 増 減	1,467,116円

港湾整備事業収入未済状況

平成23年度末	15,012,690円
平成24年度末	14,147,775円
比 較 増 減	△864,915円

指定重要物品である自記分光光度計を知事の承認を受けずに処分したものが認められた。適正な事務処理に努めること。

備 中 県 民 局	平成25年10月17日 ～10月18日
-----------	------------------------

(指摘事項)

・ 県税等，雑入（生活保護費返還金），母子寡婦福祉資金貸付金及び農業改良資金貸付金の収入未済額は減少しているが，引き続き収入確保に努めること。

県税等収入未済状況

平成23年度末	2,141,279,459円
平成24年度末	2,071,856,103円
比 較 増 減	△69,423,356円

雑入（生活保護費返還金）収入未済状況

平成23年度末	8,131,195円
平成24年度末	5,579,543円
比 較 増 減	△2,551,652円

母子寡婦福祉資金貸付金収入未済状況

平成23年度末	24,038,346円
平成24年度末	23,826,282円
比較増減	△212,064円

農業改良資金貸付金収入未済状況

平成23年度末	27,755,005円
平成24年度末	27,723,929円
比較増減	△31,076円

・前年度の監査において注意・指導した物品の管理が適正でないものについて、本年度の監査においても、印刷機等を除却処分したときに、備品整理簿の整理をしていないものが認められた。
 会計事務の習熟はもとより、内部チェック機能を強化し適正な事務処理に努めること。

○新見地域事務所
 (指摘事項)

・前年度の監査において注意・指導した支出の手續が適正でないものについて、本年度の監査においても、扶助費の支出において、履行確認の記載漏れのものがあるが認められた。
 会計事務の習熟はもとより、内部チェック機能を強化し適正な事務処理に努めること。

備 中 県 民 局 水 島 港 湾 事 務 所

平成25年10月17日
～10月18日

(指摘事項)

・港湾整備事業の収入未済額は減少しているが、引き続き収入確保に努めること。

港湾整備事業収入未済状況

平成23年度末	3,180,640円
平成24年度末	1,402,120円
比 較 増 減	△1,778,520円

美 作 県 民 局

平成25年10月8日

(指摘事項)

・雑入（シュレッダーダスト撤去事業費負担金等）の収入未済額は減少しているが、引き続き収入確保に努めること。

雑入（シュレッダーダスト撤去事業費負担金等）収入未済状況

平成23年度末	136,560,323円
平成24年度末	136,550,323円
比 較 増 減	△10,000円

・県税等，雑入（生活保護費返還金），母子寡婦福祉資金貸付金，農業改良資金貸付金及び林業改善資金貸付金の収入未済額は減少しているが，引き続き収入確保に努めること。

県税等収入未済状況

平成23年度末	424,784,639円
平成24年度末	359,954,798円
比較増減	△64,829,841円

雑入（生活保護費返還金）収入未済状況

平成23年度末	2,752,328円
平成24年度末	2,362,932円
比較増減	△389,396円

母子寡婦福祉資金貸付金収入未済状況

平成23年度末	21,045,923円
平成24年度末	19,046,348円
比較増減	△1,999,575円

農業改良資金貸付金収入未済状況

--	--

平成23年度末	29,222,086円
平成24年度末	28,436,744円
比較増減	△785,342円

林業改善資金貸付金収入未済状況

平成23年度末	7,329,957円
平成24年度末	7,322,900円
比較増減	△7,057円

(総務部関係県事務所)

東 京 事 務 所	平成25年7月22日
(指摘事項)	
<ul style="list-style-type: none"> 行政財産の使用許可を行っている団体から光熱水費等の管理経費を収入していないもの 前年度の監査において注意・指導した支出の方法及び履行確認が適正でないものについて、本年度の監査においても、請求書に代表者名、代表者印がないもの及び業務完了時に業務完了届の提出がないものが認められた。 <p>会計事務の習熟はもとより、内部チェック機能を強化し適正な事務処理に努めること。</p>	
自 動 車 税 務 所	平成25年8月22日

(指摘事項)

- ・自動車税の収入未済額は減少しているが、引き続き収入確保に努めること。

自動車税収入未済状況

平成23年度末	974,918,654円
平成24年度末	773,864,989円
比較増減	△201,053,665円

(保健福祉部関係県事務所)

福祉相談センター	平成25年7月31日
----------	------------

(指摘事項)

- ・児童保護弁償金の収入未済額は減少しているが、引き続き収入確保に努めること。

児童保護弁償金収入未済状況

平成23年度末	16,970,604円
平成24年度末	14,452,420円
比較増減	△2,518,184円

倉敷児童相談所	平成25年8月9日
---------	-----------

(指摘事項)

・児童保護弁償金の収入未済額は減少しているが、引き続き収入確保に努めること。

児童保護弁償金収入未済状況

平成23年度末	31,532,700円
平成24年度末	30,427,400円
比較増減	△1,105,300円

津 山 児 童 相 談 所 平成25年7月19日

(指摘事項)

・児童保護弁償金の収入未済額が増加している。一層の収入確保に努めるとともに、新たな収入未済の発生防止に努めること。

児童保護弁償金収入未済状況

平成23年度末	5,945,520円
平成24年度末	6,080,220円
比較増減	134,700円

・常時経費において、資金前渡金整理簿と支出調書の金額が一致していないものが認められた。適正な事務処理に努めること。

(産業労働部関係県事務所)

北 部 高 等 技 術 専 門 校	平成25年 8 月 5 日
-------------------	---------------

(指摘事項)

・前年度の監査において注意・指導した調定事務が適正でないものについて、本年度の監査においても前年度に発生した資金前渡金口座に係る利子の収入処理ができていないものが認められた。
会計事務の習熟はもとより、内部チェック機能を強化し適正な事務処理に努めること。

イ 財務に関する事務の執行について監査した結果、特に指摘すべき事項が認められなかった機関は、次のとおりである。

○実地監査分

監 査 対 象 機 関	実 施 年 月 日
-------------	-----------

(本庁)

知 事 直 轄 ・ 総 合 政 策 局 ・ 総 務 部	平成25年10月31日
農 林 水 産 部	平成25年10月30日
出 納 局	平成25年10月31日
議 事 務 局	平成25年10月31日

(知事直轄関係県事務所)

消 防 学 校	平成25年 8 月 2 日
---------	---------------

(総務部関係県事務所)

岡山県公報 号外 平成25年12月27日

県立記録資料館

平成25年8月1日

(県民生活部関係県事務所)

岡山飛行場管理事務所
岡山空港管理事務所
消費生活活センタ
男女共同参画推進センタ

平成25年7月18日
平成25年7月26日
平成25年8月1日
平成25年8月6日

(環境文化部関係県事務所)

環境保健センタ
県立立美美術館

平成25年7月30日
平成25年8月2日

(保健福祉部関係県事務所)

県立成徳学校

平成25年8月21日

(産業労働部関係県事務所)

大阪事務所
工業技術センタ
南部高等技術専門校
北部高等技術専門校

平成25年7月25日
平成25年7月26日
平成25年8月9日
平成25年8月5日

(農林水産部関係県事務所)

農林水産総合センタ

平成25年8月19日
～8月20日

県 営 食 肉 地 方 卸 売 市 場	平成25年 8 月 21 日
---------------------	----------------

○書面監査分

監 査 対 象 機 関	実 施 年 月 日
-------------	-----------

(本庁)

人 事 委 員 会 事 務 局	平成25年11月 6 日
労 働 委 員 会 事 務 局	平成25年11月 6 日
監 査 事 務 局	平成25年11月 6 日

(保健福祉部関係県事務所)

健 康 の 森 学 園	平成25年 7 月 29 日
-------------	----------------

(2) 企業局

ア 財務に関する事務の執行について監査した結果、指摘事項が認められた機関は、次のとおりである。

○実地監査分

監 査 対 象 機 関	実 施 年 月 日
-------------	-----------

企 業 局 (工 業 用 水 道 事 業)	平成25年 7 月 16 日
-------------------------	----------------

(指摘事項)

- ・給水承認取消負担金に係る収入未済額は減少しているが、営業未収金(給水料金)が増加している。一層の収入確保に努めるとともに、新たな収入未済の発生防止に努めること。

営業未収金（給水料金）収入未済状況

平成23年度末	4,272,196円
平成24年度末	8,931,694円
比較増減	4,659,498円

給水承認取消負担金収入未済状況

平成23年度末	52,682,584円
平成24年度末	26,680,400円
比較増減	△26,002,184円

(3) 教育委員会関係

ア 財務に関する事務の執行について監査した結果、指摘事項が認められた機関は、次のとおりである。

○実地監査分

監査対象機関	実施年月日
--------	-------

(教育委員会)

教育庁	平成25年10月30日
(指摘事項)	

・高等学校貸付奨学金、高等学校等奨学金貸付金及び大学奨学金貸付金の収入未済額が増加している。一層の収入確保に努めるとともに、新たな収入未済の発生防止に努めること。

高等学校貸付奨学金収入未済状況

平成23年度末	36,663,119円
平成24年度末	47,541,198円
比較増減	10,878,079円

高等学校等奨学金貸付金収入未済状況

平成23年度末	508,674,450円
平成24年度末	527,983,973円
比較増減	19,309,523円

大学奨学金貸付金収入未済状況

平成23年度末	236,023,686円
平成24年度末	248,258,274円
比較増減	12,234,588円

平成25年12月27日 岡山県公報 号外

岡山御津高等学校	平成25年7月11日
----------	------------

(指摘事項)
・屋根防水改修において、予定価格の設定が誤っているものが認められた。
適正な事務処理に努めること。

総社高等学校	平成25年7月8日
--------	-----------

(指摘事項)
・工事設計委託において、予定価格の設定が誤っているものが認められた。
適正な事務処理に努めること。

新見高等学校	平成25年7月9日
--------	-----------

(指摘事項)
・前年度の監査において注意・指導した履行確認が適正でないものについて、本年度の監査においても、業務完了時に業務完了届の提出がないものが認められた。
会計事務の習熟はもとより、内部チェック機能を強化し適正な事務処理に努めること。

○書面監査分

監査対象機関	実施年月日
--------	-------

(県立学校関係県事務所)

倉敷中央高等学校	平成25年7月16日
----------	------------

(指摘事項)

・寄宿舎炊事業務委託において、予定価格の設定が誤っているものが認められた。適正な事務処理に努めること。

井原高等学校 平成25年9月18日

(指摘事項)

・備品購入に当たり、請書を徴していないものが認められた。適正な事務処理に努めること。

イ 財務に関する事務の執行について監査した結果、特に指摘すべき事項が認められなかった機関は、次のとおりである。

○実地監査分

監査対象機関 実施年月日

(教育機関関係県事務所)

総合教育センター 生涯学習センター	1 1	平成25年7月9日 平成25年7月4日
----------------------	--------	------------------------

(県立学校関係県事務所)

岡山商業高等学校	平成25年7月2日
笠岡工業高等学校	平成25年7月5日
笠岡商業高等学校	平成25年7月5日
総社南高等学校	平成25年7月8日
邑久高等学校	平成25年7月17日
真庭高等学校	平成25年8月8日

岡山県公報 号外 平成25年12月27日

落合山高等学	落合山高等学	校	平成25年8月8日
蒜山高等学	蒜山高等学	校	平成25年8月8日
久世高等学	久世高等学	校	平成25年8月8日
林野高等学	林野高等学	校	平成25年8月5日
矢掛高等学	矢掛高等学	校	平成25年7月12日
鳥城高等学	鳥城高等学	校	平成25年7月4日
岡山山豊学	岡山山豊学	校	平成25年7月2日
岡山山西支学	岡山山西支学	校	平成25年8月6日
岡山西寺支学	岡山西寺支学	校	平成25年7月19日

○書面監査分

監査対象機関	実施年月日
--------	-------

(教育事務所・教育機関・県立学校関係県事務所)

岡山山教育事務所	岡山山教育事務所	所	平成25年9月9日
津山教育事務所	津山教育事務所	所	平成25年9月18日
県立図書館	県立図書館	館	平成25年8月6日
県立博物館	県立博物館	館	平成25年9月25日
古代吉備文化センター	古代吉備文化センター	一校	平成25年6月25日
岡山山朝日高等学校	岡山山朝日高等学校	一校	平成25年7月16日
岡山操山高等学校(中学校を含む。)	岡山操山高等学校(中学校を含む。)	一校	平成25年7月29日
岡山山大安寺高等学校	岡山山大安寺高等学校	校	平成25年9月25日
岡山山大安寺中等教育学校	岡山山大安寺中等教育学校	校	平成25年9月25日
岡山山芳泉高等学校	岡山山芳泉高等学校	校	平成25年7月16日
岡山山一宮高等学校	岡山山一宮高等学校	校	平成25年7月16日
岡山山城東高等学校	岡山山城東高等学校	校	平成25年7月30日
山西大寺高等学校	山西大寺高等学校	校	平成25年9月25日
瀬戸高等学校	瀬戸高等学校	校	平成25年7月16日

平 成 2 5 年 1 2 月 2 7 日 岡 山 県 公 報 号 外

高 興	松 陽	農 業	高 等	学 校	平成25年 9 月 18 日
瀬 戸	山 南	工 業	高 等	学 校	平成25年 7 月 31 日
岡 山	岡 山	工 業	高 等	学 校	平成25年 9 月 9 日
東 岡	山 南	工 業	高 等	学 校	平成25年 9 月 18 日
倉 敷	敷 青	陵 高	等	学 校	平成25年 6 月 25 日
倉 敷	天 城	高 等	学 校	平成25年 9 月 9 日	
倉 敷	敷 南	池 高	等	学 校	平成25年 9 月 18 日
倉 敷	敷 古	城 池	高 等	学 校	平成25年 7 月 5 日
玉 島	島 高	等	学 校	平成25年 9 月 9 日	
倉 敷	敷 鷺	羽 高	等	学 校	平成25年 9 月 18 日
倉 敷	敷 工	工 業	高 等	学 校	平成25年 7 月 31 日
水 倉	島 工	工 業	高 等	学 校	平成25年 9 月 25 日
倉 敷	敷 工	工 業	高 等	学 校	平成25年 9 月 9 日
玉 島	島 商	業 高	等	学 校	平成25年 9 月 18 日
津 山	山 高	等	学 校	平成25年 8 月 8 日	
津 山	山 東	高 等	学 校	平成25年 6 月 25 日	
津 山	山 工	業 高	等	学 校	平成25年 7 月 16 日
津 山	山 商	業 高	等	学 校	平成25年 7 月 16 日
玉 野	野 光	南 高	等	学 校	平成25年 7 月 29 日
玉 野	野 光	南 高	等	学 校	平成25年 9 月 25 日
笠 岡	岡 梁	高 等	学 校	平成25年 9 月 9 日	
高 備	梁 城	南 高	等	学 校	平成25年 8 月 7 日
高 備	梁 城	南 高	等	学 校	平成25年 9 月 25 日
勝 前	山 綠	陽 高	等	学 校	平成25年 9 月 9 日
勝 前	山 綠	陽 高	等	学 校	平成25年 9 月 9 日
和 氣	方 閑	谷 高	等	学 校	平成25年 8 月 2 日
勝 間	田 閑	谷 高	等	学 校	平成25年 9 月 25 日
勝 間	田 閑	谷 高	等	学 校	平成25年 9 月 9 日

岡山	山	盲	学	校	平成25年7月16日
岡山	山	東	支 援 学	校	平成25年7月16日
岡山	山	南	支 援 学	校	平成25年9月9日
岡山	山	瀬	戸 高 等 支 援 学	校	平成25年6月25日
倉敷	敷	浦	高 等 支 援 学	校	平成25年6月17日
西	備	支	援 学	校	平成25年6月17日
健	康	の	森 学 園 支 援 学	校	平成25年7月5日
東	備	支	援 学	校	平成25年6月25日
早	島	支	援 学	校	平成25年6月25日

(4) 公安委員会関係

ア 財務に関する事務の執行について監査した結果、指摘事項が認められた機関は、次のとおりである。

○実地監査分

監 査 対 象 機 関	実 施 年 月 日
-------------	-----------

(公安委員会)

警 察 本 部	平成25年10月29日
(指摘事項)	
・ 放置違反金の収入未済額は減少しているが、引き続き収入の確保に努めること。 放置違反金収入未済状況	
平成23年度末	10,558,057円

平成24年度末	8,926,157円
比較増減	△1,631,900円

○書面監査分

監査対象機関	実施年月日
--------	-------

(公安委員会関係県事務所)

岡山山西警察署	平成25年9月18日
---------	------------

(指摘事項)

・警察車両の交通事故により亡失損傷したもので損害額100万円を超える事故の発生が認められたので、警察車両の安全走行、物品管理の徹底に努めること。

イ 財務に関する事務の執行について監査した結果、特に指摘すべき事項が認められなかった機関は、次のとおりである。

○実地監査分

監査対象機関	実施年月日
--------	-------

(公安委員会関係県事務所)

岡山山南警察署	平成25年7月18日
岡山山北警察署	平成25年7月11日

平成25年12月27日 岡山県公報 号外

瀬戸内警察署	平成25年7月17日
倉敷警察署	平成25年7月30日
井原警察署	平成25年7月12日

○書面監査分

監査対象機関	実施年月日
--------	-------

(公安委員会関係県事務所)

岡山中央警察署	平成25年9月25日
岡山中東警察署	平成25年9月9日
赤磐警察署	平成25年7月29日
備前警察署	平成25年7月16日
玉野警察署	平成25年9月9日
見島警察署	平成25年9月18日
水島警察署	平成25年7月5日
玉島警察署	平成25年9月25日
笠岡警察署	平成25年9月9日
総社警察署	平成25年7月16日
高梁警察署	平成25年9月3日
新見警察署	平成25年9月25日
真庭警察署	平成25年9月9日
津山警察署	平成25年9月18日
美作警察署	平成25年7月31日
美咲警察署	平成25年9月25日

3 意見

(1) 収入未済の解消について

県財政が依然として厳しい中、収入未済の解消は極めて重要な課題であり、全庁をあげて債権回収に取り組んでいるところである。このたびの監査においても、多くの部署で収入未済額が減少するなど成果を上げているが、なお、多額の収入未済が認められた。

県民負担の公平性と財源確保の観点から、法的手段を活用するなどの取組を一層強化するとともに、個々の実情に応じた措置を適切に講じるなど、引き続き、徹底した債権管理による収入の確保に努められたい。

(2) 財務事務の改善について

定期監査では、指摘事項に加えて、改善を要するがその内容が比較的軽易なものを注意・指導事項として、監査対象機関に対し改善を求めているが、このたびの監査においても、依然として財務事務の執行に当たって、事務処理の誤りが一部において見受けられた。

収入関係では、収入手続に誤りがあるもの、支出関係では、履行確認の記載漏れなど検査等が適正でないもの、契約関係では、契約書等の内容に不備があるもの、財産関係では、公用車による交通事故での亡失損傷などが見受けられた。

また、昨年度改善を求めたにもかかわらず、同じ誤りを繰り返していたものも見受けられた。

これらはいずれも内部けん制態勢が十分機能していないこと、財務事務の知識不足や不注意に起因するものであり、今後、監査結果の趣旨を徹底するとともに、実効性のある職員研修等の実施や内部チェック機能の強化に、より一層取り組み、適正かつ効率的な財務事務の執行に努められたい。