

<p>○ 平成二十二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二十二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。

平成二十三年十二月二十七日

岡山県監査委員	佐藤真治
岡山県監査委員	久徳大輔
岡山県監査委員	前川治
岡山県監査委員	大森礼子

1 監査の概要

(1) 監査の対象年度 平成22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)

知事直轄・総合政策局・総務部

平成23年10月31日

(指摘事項)

県たばこ税及び不申告加算金の翌年度への繰越調定手続きがないもの、県立大学授業料及び延滞金について、1年以上督促の手続が行われていないもの、切手の購入について、郵券等受払簿への記載がないもの及び前年度の監査において注意・指導した収入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、国庫補助金収入の調定年月日が適正で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。

県民生活部

平成23年11月2日

(指摘事項)

雑入（生業・修学資金償還金、自立促進資金償還金）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。

雑入（生業・修学資金償還金）収入未済状況

平成21年度末	154,442,410円
平成22年度末	139,371,910円
比較増減	△15,070,500円

雑入（自立促進資金償還金）収入未済状況

平成21年度末	39,212,660円
---------	-------------

平成22年度末	39,149,690円
比較増減	△62,970円

環 境 文 化 部 平成23年11月4日

(指摘事項)

雑入（産業廃棄物行政代執行費用）の収入未済額が179,550,720円となっている。引き続き収入の確保に努めること。

雑入（産業廃棄物行政代執行費用）収入未済状況

平成21年度末	179,550,720円
平成22年度末	179,550,720円
比較増減	0円

保 健 福 祉 部 平成23年11月7日

(指摘事項)

雑入（児童扶養手当返納金等，心身障害者扶養共済制度掛金）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。

雑入（児童扶養手当返納金等）収入未済状況

平成21年度末	15,620,772円
---------	-------------

平成22年度末	14,254,750円
比較増減	△1,366,022円

雑入（心身障害者扶養共済制度掛金）収入未済状況

平成21年度末	3,481,200円
平成22年度末	3,165,810円
比較増減	△315,390円

前年度の監査において注意・指導した物品関係諸帳簿、書類等の記帳について、本年度の監査においても、郵便等受払簿に出納員の調査認印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。

産 業 労 働 部	平成23年10月31日
-----------	-------------

(指摘事項)

雑入（中小企業経営革新支援対策費補助金返還金加算金等）の収入未済額が6,677,012円となっている。引き続き収入の確保に努めること。

雑入（中小企業経営革新支援対策費補助金返還金加算金等）収入未済状況

平成21年度末	6,677,012円
平成22年度末	6,677,012円

比較増減	0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、引き続き収入の確保に努めること。

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21年度末	855,699,620円
平成22年度末	753,476,678円
比較増減	△102,222,942円

農 林 水 産 部	平成23年11月2日
-----------	------------

（指摘事項）

雑入（岡山県畜産公社貸付金）で386,941,332円の収入未済が認められた。なお、本件については、平成22年11月議会定例会において、社団法人岡山県畜産公社の清算終了のときをもって債権放棄することが議決されており、その後、平成23年7月に7,232,630円の追加納付を受け、8月末の同公社の清算終了により、残余の379,708,702円が不納欠損処分されている。

土 木 部	平成23年11月2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21年度末	117,415,769円
平成22年度末	103,545,293円
比較増減	△13,870,476円

（県民局及び地域事務所）

備 前 県 民 局	平成23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・徴収金等），母子寡婦福祉資金貸付金，農業改良資金貸付金，土木使用料の収入未済額は減少しているものの，港湾整備事業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21年度末	3,285,503,937円
平成22年度末	3,126,676,395円
比較増減	△158,827,542円

雑入（生活保護費返還金・徴収金等）収入未済状況

平成21年度末	3,990,477円
平成22年度末	2,929,033円
比較増減	△1,061,444円

母子寡婦福祉資金貸付金収入未済状況

平成21年度末	30,363,480円
平成22年度末	26,166,565円
比較増減	△4,196,915円

農業改良資金貸付金収入未済状況

平成21年度末	89,524,560円
平成22年度末	84,469,109円
比較増減	△5,055,451円

土木使用料収入未済状況

平成21年度末	42,679,593円
平成22年度末	38,236,650円
比較増減	△4,442,943円

港湾整備事業収入未済状況

平成21年度末	13,930,200円
平成22年度末	15,262,175円
比較増減	1,331,975円

取引履歴照会手数料の支出について、平成22年3月に履行したものを、平成22年度予算から支出しているもの及び印刷製本に係る契約において、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。

備 中 県 民 局	平成23年10月11日 ～10月12日
-----------	------------------------

(指摘事項)

県税等，雑入（生活保護費返還金・徴収金），母子寡婦福祉資金貸付金，農業改良資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。

県税等収入未済状況

平成21年度末	2,138,530,254円
平成22年度末	2,258,457,954円
比較増減	119,927,700円

雑入（生活保護費返還金・徴収金）収入未済状況

平成21年度末	6,456,319円
平成22年度末	6,674,860円
比較増減	218,541円

母子寡婦福祉資金貸付金収入未済状況

平成21年度末	21,399,076円
平成22年度末	22,584,980円
比較増減	1,185,904円

農業改良資金貸付金収入未済状況

平成21年度末	41,257,099円
平成22年度末	43,159,627円
比較増減	1,902,528円

平成21年度の交際費について、年度末精算後速やかに戻入を行うべきところ、平成22年8月において雑入へ収入しているもの、個人県民税徴収取扱費の交付額の確定を誤っているもの及び前年度の監査において注意・指導した設計変更時期が適正でないものについて、本年度の監査においても、工事完成後に設計変更（増額）を行っているものが認められた。

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)

郵券等出納簿と郵券等受払簿を照合した際125,000円分の郵券の所在不明が認められたため、調査報告を求めたところ次のとおりであった。

郵券等出納簿の誤記入及び未記入分 24,000円
 金庫内保管分 101,000円
 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23年10月11日
 ～10月12日

(指摘事項)

港湾整備事業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。

港湾整備事業収入未済状況

平成21年度末	3,946,280円
平成22年度末	4,210,640円
比較増減	264,360円

美 作 県 民 局

平成23年10月4日
 ～10月5日

(指摘事項)

シュレッターダスト撤去事業費負担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（撤去事業費負担金等）収入未済状況

平成21年度末	76,582,761円
平成22年度末	101,552,761円
比較増減	24,970,000円

県税等，雑入（生活保護費返還金・徴収金等），母子寡婦福祉資金貸付金，農業改良資金貸付金，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21年度末	523,697,772円
平成22年度末	473,609,153円
比較増減	△50,088,619円

雑入（生活保護費返還金・徴収金等）収入未済状況

平成21年度末	2,717,328円
平成22年度末	2,702,328円

比較増減	△15,000円
------	----------

母子寡婦福祉資金貸付金収入未済状況

平成21年度末	21,621,792円
平成22年度末	21,199,187円
比較増減	△422,605円

農業改良資金貸付金収入未済状況

平成21年度末	31,749,050円
平成22年度末	30,150,379円
比較増減	△1,598,671円

林業改善資金貸付金収入未済状況

平成21年度末	7,468,797円
平成22年度末	7,433,862円
比較増減	△34,935円

流水占用料の徴収が平成15年度以降なされていないもの及び前年度の監査において注意・指導した設計変更時期が適正でないものについて、本年度の監査においても、工事完成後に設計変更（増額）を行っているものが認められた。

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。

○勝英地域事務所

(指摘事項)

請負代金が500万円以上の工事で，岡山県財務規則(昭和61年岡山県規則第8号)第155条第3号の規定を適用し，契約保証金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。

(知事直轄関係県事務所)

消防学校	平成23年7月26日
------	------------

(指摘事項)

前年度の監査において注意・指導した資金前渡に係る精算事務について，本年度の監査においても，郵券及び自賠責保険料の精算手続が行われ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。

(総務部関係県事務所)

東京事務所	平成23年7月19日
-------	------------

(指摘事項)

新聞等の年間購読に当たり，必要な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。

自動車税事務所	平成23年8月19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21年度末	1,719,209,115円
平成22年度末	1,284,674,656円
比較増減	△434,534,459円

(県民生活部関係県事務所)

岡山空港管理事務所	平成23年8月2日
-----------	-----------

(指摘事項)

前年度の監査において注意・指導した重要物品等の処分に係る事務処理について、本年度の監査においても、不用決定や知事承認が行われ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。

(保健福祉部関係県事務所)

福祉相談センター	平成23年8月5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21年度末	32,145,974円
平成22年度末	23,349,544円
比較増減	△8,796,430円

倉敷児童相談所 平成23年8月8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21年度末	34,864,780円
平成22年度末	32,908,960円
比較増減	△1,955,820円

津山児童相談所 平成23年8月10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21年度末	7,109,860円
平成22年度末	6,398,330円
比較増減	△711,530円

(産業労働部関係県事務所)

工業技術センター	平成23年8月2日
----------	-----------

(指摘事項)

建物使用料に係る調定時期等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。

(農林水産部関係県事務所)

農林水産総合センター	平成23年8月17日
------------	------------

○普及連携部・農業研究所・農業大学校
(指摘事項)

前年度の監査において注意・指導した調定時期が適正でないものについて、本年度の監査においても、北部支場遊休ほ場の貸付料に係る収入同及び調定決議の時期が誤っているものが認められた。
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。

<p>○生物科学研究所 (指摘事項) 雇用保険掛金の概算払を行っているにもかかわらず、出納整理期間に歳入歳出外現金～雇用保険預り金 149,209円を繰り入れ、不用となったため翌年度へ繰り越されているものが認められた。適正な事務処理に努めること。</p>	
<p>○畜産研究所 (指摘事項) 前年度の監査において注意・指導した備品の購入に係る物品要求について、本年度の監査においても、物品要求票が作成され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。</p>	
<p>○森林研究所 (指摘事項) 前年度の監査において注意・指導した調定時期が適正でないものについて、本年度の監査においても、研修事業の受託収入に係る調定時期が誤っているものが認められた。 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。</p>	
県 営 食 肉 地 方 卸 売 市 場	平成23年 8 月23日
<p>(指摘事項) 前年度の監査において注意・指導した支出予定額を超えて支出しているものについて、本年度の監査においても、経費支出伺の支出予定額を超えて支出しているものが認められた。 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。</p>	

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)

出納事務局	平成23年11月7日
議会事務局	平成23年11月7日

(総務部関係県事務所)

県立記録資料館	平成23年8月9日
---------	-----------

(県民生活部関係県事務所)

岡山飛行場管理事務所	平成23年8月4日
消費生活センター	平成23年8月9日
男女共同参画推進センター	平成23年8月5日

(環境文化部関係県事務所)

環境保健センター	平成23年8月22日
県立立美美術館	平成23年8月16日

(保健福祉部関係県事務所)

県立成徳学校	平成23年8月23日
健康の森学園	平成23年7月28日

(産業労働部関係県事務所)

大阪事務所	平成23年7月20日
南部高等技術専門学校	平成23年8月1日
北部高等技術専門学校	平成23年7月29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23年12月13日
労働委員会事務局	平成23年11月18日
監査事務局	平成23年11月4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（電気事業）	平成23年7月15日
-----------	------------

(指摘事項)

固定資産保管簿及び備品（準備品）保管簿が整備され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。

企業局（工業用水道事業）	平成23年7月15日
(指摘事項) 給水承認取消負担金に係る収入未済が、過年度分1件63,959,500円認められた。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と。	

(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23年11月4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21年度末	15,453,110円
平成22年度末	25,025,348円

比較増減	9,572,238円
------	------------

高等学校等奨学金貸付金収入未済状況

平成21年度末	446,319,054円
平成22年度末	480,776,112円
比較増減	34,457,058円

大学奨学金貸付金収入未済状況

平成21年度末	209,102,834円
平成22年度末	224,635,031円
比較増減	15,532,197円

(教育機関関係県事務所)

県立博物館	平成23年6月30日
-------	------------

(指摘事項)

新聞の年間購読に当たり、必要な請求を徴していないものが認められた。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、受託事業者から完了報告書を提出させ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。

(県立学校関係県事務所)

岡山 芳 泉 高等 学校	平成23年 8 月 4 日
(指摘事項) 歳入歳出外現金において、県市町村民税を翌年度に繰り越しているものが認められた。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)

笠 岡 商 業 高 等 学 校	平成23年 8 月25日
(指摘事項) 平成21年度緊急雇用対策事業に係る賃金の支払において、過払いしているものが認められた。適正な事務処理に努めること。	
勝 間 田 高 等 学 校	平成23年 8 月12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、検査確認を定められた処理方法で実施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。	

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
--------	-------

(教育事務所・教育機関関係県事務所)

岡山山教育事務所	平成23年8月16日
津山教育事務所	平成23年8月10日
古代吉備文化センター	平成23年7月27日

(県立学校関係県事務所)

岡山操山高等学校(中学校を含む。)	平成23年8月19日
岡山城東高等学校	平成23年6月30日
岡山工業高等学校	平成23年7月27日
岡山南高等学校	平成23年8月8日
倉敷南高等学校	平成23年8月1日
倉敷中央高等学校	平成23年7月8日
倉敷工業高等学校	平成23年7月8日
水島工業高等学校	平成23年7月4日
玉野野高等学校	平成23年6月27日
笠岡岡高等学校	平成23年7月21日
井原原高等学校	平成23年8月11日
井梁高等学校	平成23年7月13日
備前緑陽高等学校	平成23年6月29日
勝山方高等学校	平成23年7月22日
鳴方高等学校	平成23年7月7日

早島支援助学校	平成23年6月28日
誕生寺支援助学校	平成23年6月28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23年11月4日
------	------------

(指摘事項)

放置違反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。

放置違反金収入未済状況

平成21年度末	10,903,400円
平成22年度末	11,035,814円
比較増減	132,414円

(公安委員会関係県事務所)

笠岡警察署	平成23年7月21日
-------	------------

(指摘事項)
歳入歳出外現金において、平成18年度から28円の残額が認められた。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
--------	-------

(公安委員会関係県事務所)

備前警察署	平成23年6月29日
玉野警察署	平成23年6月27日
玉島警察署	平成23年7月4日
総社警察署	平成23年7月7日
高梁警察署	平成23年7月13日
高真庭警察署	平成23年7月22日
美作警察署	平成23年7月29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23年8月12日
岡山東警察署	平成23年10月3日

岡山	山西	警察	警察	署	平成23年6月28日
岡山	山南	警察	警察	署	平成23年6月28日
岡山	山北	警察	警察	署	平成23年6月29日
赤瀬	警内	警察	警察	署	平成23年6月28日
瀬戸	内	警察	警察	署	平成23年6月28日
児島	島	警察	警察	署	平成23年6月28日
倉敷	敷	警察	警察	署	平成23年6月29日
水島	島	警察	警察	署	平成23年6月28日
井原	原	警察	警察	署	平成23年6月28日
新見	見	警察	警察	署	平成23年6月28日
津山	山	警察	警察	署	平成23年6月28日
美咲	咲	警察	警察	署	平成23年6月28日

3 意見

(1) 収入未済の解消について

県財政が厳しい中，収入未済の解消は極めて重要な課題であり，このたびの監査においても，各種貸付金等について多額の収入未済が認められ，県民負担の公平性と財源確保の観点から，個々の実情に応じた督促や法的措置等の取組を一層強化するよう要請したところである。

県では，全庁をあげて債権回収に取り組み，成果を上げている部署も見受けられるところである。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，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，納期限に誤りがあるもの，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，契約書や請書に収入印紙が貼付されていないものや遅延利息の率に誤りがあるもの，財産関係では，庁用自動車による交通事故での亡失損傷などが見受けられた。

そのほか、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が一部において見受けられた。

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や財務事務の知識不足に起因するものが多く、事務処理の基本である正確性・合规性の更なる徹底を要請したところである。

県では、職員研修等の実施や内部チェック機能の強化に取り組んでいるが、より一層の取組を求めるとともに、適正かつ効率的な財務事務の執行に努められたい。