

<p>○ 平成二十五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26年12月26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二十五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。

平成二十六年十二月二十六日

岡山県監査委員	西 岡 聖 貴
岡山県監査委員	神 宝 謙 一
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25年度
- (2) 監査実施機関 全監査対象136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26年10月27日
-----------	-------------

(指摘事項)

・雑入（生業・修学資金償還金等）の収入未済額について、減少は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24年度末	119,951,540円
平成25年度末	101,663,780円
比較増減	△18,287,760円

・岡山国際交流センター調光卓更新工事において、予定価格が11,490,000円にもかわからず随意契約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。

保 健 福 祉 部	平成26年11月4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おり、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24年度末	18,426,860円
---------	-------------

平成25年度末	18,560,320円
比較増減	133,460円

- ・児童扶養手当返納金において、平成23年11月から平成26年1月までの間、納入通知書の発行がされていないもの。
- ・看護学生奨学資金において、就業状況調査を適正に実施していないため、返還を求めらるべき者に対し返還命令、調定を行っていないもの。
- ・収入証紙貼付実績簿が作成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。

産 業 労 働 部	平成26年10月30日
-----------	-------------

(指摘事項)

- ・中小企業支援資金貸付金（高度化・近代化）の収入未済額について、減少は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24年度末	665,115,878円
平成25年度末	625,404,661円
比較増減	△39,711,217円

土 木 部	平成26年11月5日
-------	------------

(指摘事項)

- ・ 土木使用料（住宅使用料）の収入未済額について、減少はしているが引き続き収入確保に努めること。雑入（工事現場発生事故損害賠償金求償等）の収入未済額が増加しており、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。

土木使用料（住宅使用料）収入未済状況

平成24年度末	65,220,061円
平成25年度末	59,442,375円
比較増減	△5,777,686円

雑入（工事現場発生事故損害賠償金求償等）収入未済状況

平成24年度末	54,000円
平成25年度末	9,923,826円
比較増減	9,869,826円

- ・ 平成25年中に徴収した講師謝礼等の所得税を平成26年7月に納付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。
- ・ 工事現場発生事故損害賠償金9,881,826円の支出が認められた。今後は、このようなことがないように努めること。

出

納

局

平成26年10月27日

(指摘事項)

- 平成25年中に徴収した講師謝礼等の所得税を平成26年7月に納付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。

(県民局及び地域事務所)

備 前 県 民 局	平成26年10月20日 ～10月21日
-----------	------------------------

(指摘事項)

- 母子寡婦福祉資金貸付金、農業改良資金貸付金及び土木使用料の収入未済額について、減少はしているが引き続き収入確保に努めること。県税等及び雑入（生活保護費返還金）の収入未済額が増加しており、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24年度末	2,811,864,279円
平成25年度末	3,114,030,904円
比 較 増 減	302,166,625円

雑入（生活保護費返還金）収入未済状況

平成24年度末	6,598,536円
平成25年度末	7,941,358円

比較増減	1,342,822円
------	------------

母子寡婦福祉資金貸付金収入未済状況

平成24年度末	25,616,343円
平成25年度末	23,596,060円
比較増減	△2,020,283円

農業改良資金貸付金収入未済状況

平成24年度末	77,807,777円
平成25年度末	66,840,320円
比較増減	△10,967,457円

土木使用料収入未済状況

平成24年度末	35,991,734円
平成25年度末	7,883,780円
比較増減	△28,107,954円

- ・領収済通知書が編冊されていないもの。
- ・平成21年2月から平成23年1月までの間に不動産の所有権移転登記があったとして、課税資料を受け取っていたにもかかわらず、141件の課税を行って

- いないもの。
- 単県砂防工事の工事請負契約書，支払命令書等一連の書類が所在不明となっているもの。
- 標準工期71日の単県河川工事で，当初の工期を1か月としているにもかかわらず契約締結後に変更設計書で工期を1か年延長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。
- 庁用自動車を車検切れのまま使用したものが認められた。今後は，このようなことがないように努めること。

備 中 県 民 局	平成26年10月16日 ～10月17日
-----------	------------------------

(指摘事項)

- 県税等及び農業改良資金貸付金の収入未済額について，減少はしているが引き続き収入確保に努めること。雑入（生活保護費返還金）及び母子寡婦福祉資金貸付金の収入未済額が増加しており，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24年度末	2,071,856,103円
平成25年度末	2,043,532,963円
比 較 増 減	△28,323,140円

雑入（生活保護費返還金）収入未済状況

平成24年度末	5,579,543円
---------	------------

平成25年度末	6,535,001円
比 較 増 減	955,458円

母子寡婦福祉資金貸付金収入未済状況

平成24年度末	23,826,282円
平成25年度末	24,400,328円
比 較 増 減	574,046円

農業改良資金貸付金収入未済状況

平成24年度末	27,723,929円
平成25年度末	26,735,577円
比 較 増 減	△988,352円

○井笠地域事務所
(指摘事項)

- ・前年度の監査において注意・指導した調定額の算出金額が適正でなく、行政財産使用料44円を誤って徴収していたものについて、本年度の監査において還付手続をしていないことが認められた。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。

○高梁地域事務所

(指摘事項)

・前年度の監査において注意・指導した証紙による収納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、認可に係る申請手数料の受理決裁を行っ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)

・行政財産の使用許可を行っている団体に光熱水費等の管理経費を負担させていないもの。
 ・前年度の監査において注意・指導した物品関係諸帳簿等の記帳が適正でないものについて、本年度の監査においても、収入印紙に係る受払簿の月締めを行わず、出納員の調査確認印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。

備 中 県 民 局 水 島 港 湾 事 務 所

平成26年10月16日

～10月17日

(指摘事項)

・土木使用料の収入未済額が増加しており、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。

土木使用料収入未済状況

平成24年度末	342,833円
平成25年度末	1,047,003円
比 較 増 減	704,170円

・港湾占用料3,405,500円についての調定日を4月1日,納入期限を4月末日とすべきところ,調定日を12月3日,納入期限を12月18日として処理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。

美 作 県 民 局	平成26年10月6日 ～10月7日
-----------	----------------------

(指摘事項)

・雑入(シュレッダースト撤去事業費負担金等),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について,減少はしているが引き続き収入確保に努めること。県税等の収入未済額が増加しており,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(シュレッダースト撤去事業費負担金等)収入未済状況

平成24年度末	136,550,323円
平成25年度末	136,540,323円
比 較 増 減	△10,000円

県税等収入未済状況

平成24年度末	359,954,798円
平成25年度末	368,801,405円
比 較 増 減	8,846,607円

雑入（生活保護費返還金）収入未済状況

平成24年度末	2,362,932円
平成25年度末	1,858,596円
比較増減	△504,336円

母子寡婦福祉資金貸付金収入未済状況

平成24年度末	19,046,348円
平成25年度末	17,399,281円
比較増減	△1,647,067円

農業改良資金貸付金収入未済状況

平成24年度末	28,436,744円
平成25年度末	27,119,429円
比較増減	△1,317,315円

林業改善資金貸付金収入未済状況

平成24年度末	7,322,900円
平成25年度末	7,242,378円

比較増減	△80,522円
------	----------

(総務部関係県事務所)

県立記録資料館	平成26年8月22日
(指摘事項)	
・平成25年中に徴収した講師謝礼等の所得税を平成26年7月に納付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。	

(県民生活部関係県事務所)

岡山空港管理事務所	平成26年8月8日
(指摘事項)	
・年間契約である岡山空港土木施設台帳システム保守管理業務委託及び妙見山公衆便所浄化槽維持管理業務委託の契約書を作成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。	

(環境文化部関係県事務所)

環境保健センター	平成26年7月29日
(指摘事項)	
・飲料自動販売機の設置及び販売等に関する契約において、平成24年度末で契約期間が終了していたにもかかわらず、引き続き同じ業者に自動販売機の設置について、行政財産の使用許可を行い、売り上げ手数料を徴収していたものが認められた。適正な事務処理に努めること。	

・火災による物品等の亡失損傷が認められた。今後は、このようなことがないように努めること。

(保健福祉部関係県事務所)

福祉相談センター	平成26年8月5日
----------	-----------

(指摘事項)

・児童保護弁償金の収入未済額について、減少は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24年度末	14,452,420円
平成25年度末	12,368,970円
比較増減	△2,083,450円

・障害者スポーツ大会に係る弁当購入において、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。

倉敷児童相談所	平成26年8月1日
---------	-----------

(指摘事項)

・児童保護弁償金の収入未済額について、減少は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24年度末	30,427,400円
平成25年度末	28,485,370円
比較増減	△1,942,030円

津 山 児 童 相 談 所 平成26年 8 月 4 日

(指摘事項)

- 児童保護弁償金の収入未済額について、減少はしているが、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24年度末	6,080,220円
平成25年度末	5,823,650円
比較増減	△256,570円

(産業労働部関係県事務所)

大 阪 事 務 所 平成26年 7 月 23 日

(指摘事項)

- 年間契約である事務所内清掃委託の契約書を作成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。

北 部 高 等 技 術 専 門 校 美 作 校	平成26年8月4日
-------------------------	-----------

(指摘事項)

・前年度の監査において注意・指導した随意契約の方法が適正でないものについて、本年度の監査においても、庁舎清掃委託において、特命随意契約としているが、その理由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。

(農林水産部関係県事務所)

農 林 水 産 総 合 セ ン タ ー	平成26年8月18日 ～8月19日
---------------------	----------------------

(指摘事項)

・平成25年4月1日付けで電話住に係る行政財産使用許可を行っているが、当該年度に使用料159,870円の調定を行わず、平成26年度になって調定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。

県 営 食 肉 地 方 卸 売 市 場	平成26年8月21日
---------------------	------------

(指摘事項)

・土地賃貸借契約の精算時において、検査調書を作成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

--	--

岡山県公報 号外 平成26年12月26日

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26年10月30日
環 境 文 化 部	平成26年11月 4日
農 林 水 産 部	平成26年10月28日
議 会 事 務 局	平成26年10月27日

(知事直轄関係県事務所)

消 防 学 校	平成26年 7月25日
---------	-------------

(総務部関係県事務所)

東 京 事 務 所	平成26年 7月22日
-----------	-------------

(県民生活部関係県事務所)

岡 南 飛 行 場 管 理 事 務 所	平成26年 7月24日
消 費 生 活 セ ン タ ー	平成26年 8月22日
男 女 共 同 参 画 推 進 セ ン タ ー	平成26年 8月 5日

(環境文化部関係県事務所)

県 立 美 術 館	平成26年 8月 8日
-----------	-------------

(保健福祉部関係県事務所)

健 康 の 森 学 園	平成26年 7月28日
-------------	-------------

県立成徳学校	平成26年8月21日
--------	------------

(産業労働部関係県事務所)

工業技術センター 南 部 高 等 技 術 専 門 校 北 部 高 等 技 術 専 門 校	平成26年8月7日 平成26年8月1日 平成26年8月4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 労 働 委 員 会 事 務 局 監 査 委 員 会 事 務 局	平成26年10月15日 平成26年11月5日 平成26年11月5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	平成26年7月15日
(指摘事項)	
・ 営業未収金 (給水料金) 及び給水承認取消負担金の収入未済額について、減	

少はしているが引き続き収入確保に努めること。

営業未収金（給水料金）収入未済状況

平成24年度末	8,931,694円
平成25年度末	8,690,947円
比較増減	△240,747円

給水承認取消負担金収入未済状況

平成24年度末	26,680,400円
平成25年度末	25,729,735円
比較増減	△950,665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26年11月5日
-----	------------

(指摘事項)

- 高等学校等奨学金貸付金の収入未済額について、減少はしているが引き続き収入確保に努めること。高等学校貸付奨学金及び大学奨学金貸付金の収入未済額が増加しており、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24年度末	47,541,198円
平成25年度末	57,321,642円
比較増減	9,780,444円

高等学校等奨学金貸付金収入未済状況

平成24年度末	527,983,973円
平成25年度末	514,675,919円
比較増減	△13,308,054円

大学奨学金貸付金収入未済状況

平成24年度末	248,258,274円
平成25年度末	248,517,452円
比較増減	259,178円

- ・教育情報誌製作業務及び測量業務において、設計金額を超えて予定価格の設定を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。

(教育委員会関係県事務所)

倉敷工業高等学校	平成26年7月4日
----------	-----------

(指摘事項)

- ・管理棟北側庇正面外壁修繕において、設計金額を超えて予定価格の設定を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
--------	-------

(教育委員会関係県事務所)

井原高等学校	平成26年9月17日
--------	------------

(指摘事項)

- ・報酬，報償費，役員費，委託料，扶助費の支払において，履行確認を行っ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
--------	-------

(教育委員会関係県事務所)

県立博物館	平成26年8月7日
古代吉備文化財センター	平成26年7月31日
岡山朝日高等学校	平成26年7月17日
岡山大安寺高等学校	平成26年7月29日
岡山大安寺中等教育学校	平成26年7月29日
岡山一宮高等学校	平成26年7月3日
岡山松農業高等学校	平成26年7月3日
岡山工業業高等学校	平成26年7月31日
東岡山工業高等学校	平成26年7月17日
倉敷天城高等学校(中学校を含む。)	平成26年7月7日
倉敷古城池高等学校	平成26年7月4日
倉敷鷺羽高等学校	平成26年7月7日
水島工業高等学校	平成26年7月8日
玉野光南高等学校	平成26年7月24日
備前緑陽高等学校	平成26年7月14日
岡山盲学校	平成26年7月10日
岡山支援学校	平成26年7月10日
健康の森学園支援学校	平成26年7月28日

○書面監査分

監査対象機関	実施年月日
--------	-------

(教育委員会関係県事務所)

岡山山教育事務所	平成26年6月25日
津山教育事務所	平成26年9月17日
総合教育センター	平成26年9月17日

平 成 2 6 年 1 2 月 2 6 日 岡 山 県 公 報 号 外

新 見 高 等 学 校	新 見 高 等 学 校	平成26年7月15日
邑 勝 山 高 等 学 校	邑 勝 山 高 等 学 校	平成26年8月5日
真 庭 山 高 等 学 校	真 庭 山 高 等 学 校	平成26年8月29日
蒜 山 高 等 学 校	蒜 山 高 等 学 校	平成26年9月17日
林 野 高 等 学 校	林 野 高 等 学 校	平成26年9月17日
鴨 方 高 等 学 校	鴨 方 高 等 学 校	平成26年8月28日
和 気 閑 谷 高 等 学 校	和 気 閑 谷 高 等 学 校	平成26年8月29日
矢 掛 田 高 等 学 校	矢 掛 田 高 等 学 校	平成26年9月17日
勝 間 田 高 等 学 校	勝 間 田 高 等 学 校	平成26年9月17日
鳥 城 高 等 学 校	鳥 城 高 等 学 校	平成26年8月7日
岡 山 豊 学 校	岡 山 豊 学 校	平成26年6月26日
岡 山 西 支 援 学 校	岡 山 西 支 援 学 校	平成26年6月26日
岡 山 東 支 援 学 校	岡 山 東 支 援 学 校	平成26年6月26日
岡 山 南 支 援 学 校	岡 山 南 支 援 学 校	平成26年6月24日
岡 山 瀬 戸 高 等 学 校	岡 山 瀬 戸 高 等 学 校	平成26年7月15日
倉 敷 琴 浦 高 等 学 校	倉 敷 琴 浦 高 等 学 校	平成26年7月15日
西 備 支 援 学 校	西 備 支 援 学 校	平成26年6月24日
東 備 支 援 学 校	東 備 支 援 学 校	平成26年7月15日
早 島 支 援 学 校	早 島 支 援 学 校	平成26年6月26日
誕 生 寺 支 援 学 校	誕 生 寺 支 援 学 校	平成26年9月17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26年10月28日
---------	-------------

(指摘事項)

- ・ 放置違反金の収入未済額について、減少はしているが引き続き収入確保に努めること。

放置違反金収入未済状況

平成24年度末	8,941,157円
平成25年度末	7,188,557円
比較増減	△1,752,600円

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 中 央 警 察 署	平成26年7月25日
備 前 警 察 署	平成26年7月14日
玉 島 警 察 署	平成26年7月8日
新 見 警 察 署	平成26年7月11日
津 山 警 察 署	平成26年7月18日

美 咲 警 察 署	平成26年7月18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 東 警 察 署	平成26年7月3日
岡 山 西 警 察 署	平成26年7月15日
岡 山 南 警 察 署	平成26年9月17日
岡 山 北 警 察 署	平成26年9月17日
赤 磐 警 察 署	平成26年7月3日
瀬 戸 内 警 察 署	平成26年8月29日
玉 野 警 察 署	平成26年9月17日
見 島 警 察 署	平成26年7月15日
倉 敷 警 察 署	平成26年8月19日
水 島 警 察 署	平成26年8月29日
笠 岡 警 察 署	平成26年9月17日
井 原 警 察 署	平成26年9月17日
総 社 警 察 署	平成26年8月20日
高 梁 警 察 署	平成26年8月29日
真 庭 警 察 署	平成26年9月17日
美 作 警 察 署	平成26年9月17日

平成26年12月26日 岡山県公報 号外

3 意見

(1) 収入未済の解消について

県財政は改善してきているものの、社会保障関係費が増加傾向にあるなど今後
も収支不足が見込まれている中、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積極的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、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、引き続き、法的手段を活用するなど取組を進めるとともに、個々の実情に応じた措置を適切に講じるなど、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、指摘事項及び注意・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などが見受けられたほか、財産関係では、公用車による交通事故での亡失損傷が2年連続で大幅に増加していた。

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や事務を未処理にするなど不適正な事務処理も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、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強化の取組を一層充実させ、適正かつ効率的な財務事務の執行に努められたい。