

平成 26 年 4 月 8 日
山口県報号外第 31 号
監査公表第 5 号別冊

平成 2 5 年度（下半期分）
定期監査結果報告書

平成 2 6 年 3 月

山口県監査委員

目 次

1	監査の概要	1
	(1) 監査の実施方法	1
	(2) 監査の実施状況	1
2	監査の結果	2
	(1) 健康福祉部	2
	(2) 農林水産部	5
	(3) 土木建築部	6
	(4) 教 育 庁	6
	(5) 警 察 本 部	10
3	意 見	
	(1) 単独随意契約について	10
	(2) 県立学校における諸手当や旅費について	10
	(3) 工事打合せ簿等による記録・保存について	10
4	今後の措置	10
別 紙		
	平成25年度定期監査対象機関名（下半期分）	11
1	実地監査	11
2	書面監査	13

定期監査の結果に関する報告（平成 25 年度下半期分）

1 監査の概要

（1）監査の実施方法

定期監査は、平成 24 年度予算に係る財務に関する事務の執行が適正かつ効率的に行われているかどうか、経営に係る事業の管理が合理的にかつ能率的に行われているかどうかを主眼として実施した。

また、監査は、原則として監査委員による実地監査とし、一部の小規模な機関については、書面監査とした。

ア 実地監査

監査委員事務局職員による補助監査後、監査委員が監査対象機関（山口県会計規則第 2 条第 5 号に規定する課及び同条第 6 号に規定する麻）に出向き、当該監査対象機関の職員からのヒアリング、関係資料、書類等に基づき実施

イ 書面監査

監査委員事務局職員が実地に補助監査を行った後、監査委員が書面に基づき実施

（2）監査の実施状況

ア 監査の実施箇所

平成 25 年度下半期における定期監査の実施状況については、次表のとおりである。

なお、下半期に監査を実施した監査対象機関の名称及び実施年月日は、別紙のとおりである。

区 分	監 査 対 象 機 関 数	実 施 方 法		上半期実施済	下半期実施
		実地監査	書面監査		
課（本庁）	68	68	0	43	25
麻（出先機関）	156	101	55	57	99
企業局	1	1	0	1	0
計	225	170	55	101	124

イ 重点監査の実施状況

年度を通じ、次の項目について、重点的に監査を行った。

- ① 業務委託及び営繕工事に係る契約事務
- ② 補助金事業
- ③ 指定物品の活用及び管理状況
- ④ 組織再編に伴う財産の活用状況

その結果、概ね適正に処理されていたが、①の契約事務において、予定価格の決定、単独随意契約とした理由、履行確認、見積書の徴取などに、また、③の物品の管理において、備品番号の表示、有効活用について、一部、適正を欠くものがあった。

既に、24 年度上半期分及び 25 年度上半期分の結果報告において意見を付し、改善を求めているところであるが、今回は、単独随意契約について意見を付し、改善を求めることとした。

2 監査の結果

平成25年度下半期に実施した定期監査の結果、事務処理が不適正なものうち、報告・公表すべきと認めたものは、次のとおりである。

(1) 健康福祉部

ア 医務保険課・地域医療推進室

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
理学療法士等修学資金貸付金	現年度分	32,000円	1者
保健師等修学資金貸付金	現年度分	1,311,000円	6者
原爆援護手当過払返納金	現年度分	706,890円	1者

物品管理システムに借入品の入力が行われていないものがあった。

なお、現在は、入力済である。

品名・数量	契約金額	借入年月日
山口県広域災害救急医療情報システム 一式	68,861,640円/年度	平成21年8月1日
パソコン 5台	144,900円/年度	平成22年4月1日

医療施設耐震化臨時特例基金の事業期間終了に伴う国庫償還の期限を遅延し、延滞金を支出しているものがあった。

基金の額	延滞金額
485,650,762円	731,802円

イ 長寿社会課

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
高齢者住宅整備資金貸付金	現年度分	3,301,610円	12者
	過年度分	160,253,534円	91者

ウ こども未来課

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
児童扶養手当返納金	現年度分	1,139,170円	1者
	過年度分	6,695,005円	16者

(母子寡婦福祉資金特別会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
母子寡婦福祉資金貸付金	現年度分	423,705 円	7 者
	過年度分	316,154,952 円	595 者
母子寡婦福祉資金違約金	現年度分	537,100 円	25 者
	過年度分	23,280,160 円	481 者

エ 障害者支援課

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
心身障害者扶養共済制度掛金	過年度分	39,648,560 円	892 者
障害者住宅整備資金貸付金	現年度分	716,270 円	3 者
	過年度分	37,614,655 円	35 者
心身障害者扶養共済事業過給付年金返納金	過年度分	180,000 円	2 者

オ 岩国健康福祉センター

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
生活保護費返還金	過年度分	1,000,742 円	3 者

(母子寡婦福祉資金特別会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
母子寡婦福祉資金貸付金	現年度分	5,889,518 円	54 者
	過年度分	36,700,361 円	68 者
母子寡婦福祉資金違約金	過年度分	277,399 円	11 者

カ 柳井健康福祉センター

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
生活保護費返還金	現年度分	2,252,862 円	24 者
	過年度分	12,021,633 円	43 者

(母子寡婦福祉資金特別会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
母子寡婦福祉資金貸付金	現年度分	1,261,184円	14者
	過年度分	5,068,749円	17者
母子寡婦福祉資金違約金	過年度分	232,384円	6者

キ 宇部健康福祉センター

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
生活保護費返還金	過年度分	1,128,258円	2者

(母子寡婦福祉資金特別会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
母子寡婦福祉資金貸付金	現年度分	9,512,431円	164者
	過年度分	40,250,432円	124者

ク 岩国児童相談所

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
児童養護施設等措置費負担金	現年度分	794,100円	11者
	過年度分	2,869,310円	17者
情緒障害児短期治療施設運営費負担金	過年度分	491,820円	3者

ケ 萩児童相談所

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
児童養護施設等措置費負担金	現年度分	226,500円	5者

(2) 農林水産部

ア 企画流通課

次のとおり収入未済があった。(旧農業経営課分)

(就農支援資金特別会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
農業改良資金違約金	現年度分	6,110,763円	4者

イ 森林企画課

次のとおり収入未済があった。

(林業・木材産業改善資金特別会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
林業・木材産業改善資金貸付金	過年度分	46,598,000円	10者
林業・木材産業改善資金違約金	過年度分	783,301円	2者

ウ 農林総合技術センター

生製品の売り払いの調定について、遅延しているものがあった。

生製品名	金額	売払年月日	調定年月日
野菜、花き、果樹等	883,000円	平成24年11月3日	平成25年1月9日

生製品出納簿が作成されていないものがあった。

生製品名・数量	売却額	売払期間
米 251kg	62,750円	平成24年11月1日から平成25年1月4日

複数者の見積りにより契約すべき物品を分割して発注し、単独随意契約として
いるものがあった。

品名	契約金額	購入決議年月日
鋼管杭	34,335円	平成24年6月15日
〃	34,335円	平成24年6月15日
〃	34,335円	平成24年6月18日
〃	48,069円	平成24年6月26日
〃	48,069円	平成24年6月26日
〃	48,069円	平成24年6月26日
〃	27,468円	平成24年6月26日
〃	25,609円	平成24年8月31日
〃	29,043円	平成24年8月31日

(3) 土木建築部

ア 住宅課

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
県営住宅家賃	過年度分	189,926,496円	687者
県営住宅駐車場使用料	過年度分	7,556,351円	505者
県営住宅火災損害賠償金	過年度分	17,510,775円	3者

イ 周南土木建築事務所

道路占用料の調定を誤り、過大に徴収したため、還付加算金を支出したものがあつた。

還付額	還付加算金額
3,548,742円	67,200円

ウ 防府土木建築事務所

物品購入契約において、少額契約の場合に契約書に代えて提出させる請書を提出させていないものがあつた。

品名・数量	契約金額	契約年月日
自動体外式除細動器 1台	257,250円	平成24年6月11日

エ 宇部土木建築事務所

次のとおり収入未済があつた。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
河川占用料	過年度分	678,400円	4者
工事請負契約違約金	過年度分	2,183,174円	3者

(4) 教育庁

ア 社会教育・文化財課

物品管理システムに借入品の入力が行われていないものがあつた。

なお、現在は、入力済である。

品名・数量	契約金額	借入年月日
山口県生涯学習情報提供システム 一式	月額 577,500円	平成25年2月1日

イ 人権教育課

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
高等学校等進学奨励費	現年度分	21,517,960円	332者
	過年度分	225,584,870円	447者
高等学校等進学奨励費戻入返納金	過年度分	1,136,000円	11者

ウ 周防大島高等学校

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
全日制高等学校授業料	過年度分	186,000円	2者

物品購入契約において、少額契約の場合に契約書に代えて提出させる請書を提出させていないものがあった。

品名・数量	契約金額	契約年月日
教員用ノート型端末 5台	346,500円	平成25年1月29日

業務委託契約において、廃棄するパソコンの仕様の誤りにより、契約事務の執行に適正を欠くものがあった。

契約内容	契約金額
パソコン廃棄業務	201,600円

エ 高森高等学校

入学試験料において、収入証紙に消印が押されていないものがあった。

なお、現在は、消印済である。

件数	金額
95件	209,000円

オ 岩国商業高等学校

入学試験料において、収入証紙に消印が押されていないものがあった。

なお、現在は、消印済である。

件数	金額
212件	358,400円

カ 岩国工業高等学校

自動販売機の売上手数料の調定において、会計年度を平成25年度とすべきところを平成24年度としているものがあつた。

調定額	対象	調定日
75,820円	平成25年3月売上分	平成25年4月10日

キ 下松工業高等学校

入学試験料において、収入証紙に消印が押されていないものがあつた。
なお、現在は、消印済である。

件数	金額
207件	428,400円

ク 徳山高等学校

通勤手当の支給額を誤っているものがあつた。
なお、不足額については、支払済である。

通勤手段	内容	不足額
交通機関等	JR6箇月定期購入代金の入力誤り	220,020円

ケ 徳山北高等学校

次のとおり収入未済があつた。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
全日制高等学校授業料	過年度分	756,300円	11者

コ 山口農業高等学校

家畜用飼料の購入において、履行確認が適正に行われていないものがあつた。

品名・数量	金額
ティラ 17 25袋	34,125円
ホルインワセカントダッシュ 10袋他	33,840円
イーストカルチャー 5袋	22,500円
USチモシー 708kg	38,656円
イタリアン 768kg	43,776円

サ 宇部西高等学校

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
全日制高等学校授業料	過年度分	399,500円	3者

シ 小野田高等学校

職員の社会保険料に係る共済費等について、支払いや精算が適正に行われていないものがあった。

なお、現在は、精算済である。

対象職員	金額
臨採校務技士1名、臨採教員2名、臨採主事1名	603,261円

納入通知書の送付が遅延しているものがあった。

歳入の名称	遅延件数	金額
自動販売機等光熱水費	13件	57,187円
自動販売機売上手数料	24件	898,028円

ス 豊浦高等学校

扶養手当の認定を誤っているものがあった。

なお、誤払いとなった金額については、返納済である。

扶養親族	内容	誤払額
配偶者	所得による認定誤り	91,000円(7ヶ月分)

セ 下関工業高等学校

通勤手当の認定を誤っているものがあった。

なお、誤払いとなった金額については、返納済である。

通勤手段	内容	誤払額
自動車	通勤距離の認定誤り	102,000円(60ヶ月分)

ソ 大津緑洋高等学校

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
全日制高等学校授業料	過年度分	448,900円	5者

(5) 警察本部

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
放置違反金	現年度分	7,041,000円	447者
放置違反延滞金	現年度分	581,000円	132者
	過年度分	1,235,000円	458者

3 意見

(1) 単独随意契約について

地方自治法施行令第167条の2第1項第2号、第5号及び第6号に該当するとした単独随意契約において、単独随意契約とすべき相当な理由が認められないものがあった。

については、契約の締結に当たっては、契約の透明性及び公平性を確保するため、競争原理の導入についての検討を十分に行うとともに、単独随意契約とすべき理由を明確にされたい。

(2) 県立学校における諸手当や旅費について

県立学校において、諸手当については、認定誤りや年1回の確認が十分に行われていないもの、認定簿の整理が行われていないもの、また、旅費については、宿泊料や旅行雑費等の額に誤りがあるなど適正を欠くものがあった。

については、諸手当及び旅費の適正な支給を確保するため、制度の周知徹底を図るとともに、各所属において、十分な内部牽制を行われたい。

(3) 工事打合せ簿等による記録・保存について

工事の施工管理・監督において、工事内容の一部変更や工事費増額に関する事などの受注者との重要な確認事項について、工事打合せ簿等に記録されていないものや工事の施工管理に係る承諾や指示についての内部意思決定が行われていないものがあった。

工事打合せ簿等による承諾や指示は、施工管理・監督において重要であることから、適切な手続きにより、記録・保存を行われたい。

4 今後の措置

報告事項及び監査意見については、関係機関に文書で通知するとともに、講じた措置の状況について報告を求め、その結果を平成26年度に公表するものとする。

平成25年度定期監査対象機関名（下半期分）

1 実地監査

名 称		実施年月日
部 局	課 ・ 庁	
総 務 部	給 与 厚 生 課	平成25年10月17日
	岩 国 県 税 事 務 所	平成25年11月14日
	柳 井 県 税 事 務 所	平成25年10月29日
	周 南 県 税 事 務 所	平成25年11月19日
	山 口 県 税 事 務 所	平成25年12月17日
	宇 部 県 税 事 務 所	平成25年11月12日
	下 関 県 税 事 務 所	平成25年11月14日
総 合 企 画 部	萩 県 税 事 務 所	平成25年12月20日
	広 報 広 聴 課	平成25年10月8日
	ス ポ ー ツ 推 進 課	平成25年10月15日
	文 化 振 興 課	平成25年10月17日
	東 京 事 務 所	平成25年11月22日
	美 術 館	平成25年11月26日
	岩 国 県 民 局	平成25年11月14日
	柳 井 県 民 局	平成25年10月29日
	周 南 県 民 局	平成25年11月19日
	宇 部 県 民 局	平成25年11月12日
下 関 県 民 局	平成25年11月14日	
健 康 福 祉 部	萩 県 民 局	平成25年12月20日
	医務保険課・地域医療推進室	平成25年10月10日
	長 寿 社 会 課	平成25年10月8日
	こ だ も 未 来 課	平成25年10月15日
	障 害 者 支 援 課	平成25年10月10日
	岩国健康福祉センター	平成25年10月30日
	柳井健康福祉センター	平成25年10月29日
	宇部健康福祉センター	平成25年11月13日
萩健康福祉センター	平成25年12月17日	
商 工 労 働 部	岩 国 児 童 相 談 所	平成25年10月30日
	交 通 政 策 課	平成25年10月9日
農 林 水 産 部	大 阪 事 務 所	平成25年11月22日
	農 業 振 興 課	平成25年10月10日
	農 村 整 備 課	平成25年10月15日
	森 林 企 画 課	平成25年10月8日
	岩 国 農 林 事 務 所	平成25年12月12日

	柳井農林事務所	平成25年11月19日
	下関農林事務所	平成25年10月29日
	長門農林事務所	平成25年11月7日
	萩農林事務所	平成25年12月17日
	農林総合技術センター	平成26年1月23日
土木建築部	道路整備課	平成25年10月8日
	砂防課	平成25年10月15日
	住宅課	平成25年10月8日
	岩国土木建築事務所	平成25年10月30日
	柳井土木建築事務所	平成25年11月19日
	周南土木建築事務所	平成25年12月12日
	防府土木建築事務所	平成25年12月17日
	宇部土木建築事務所	平成25年11月13日
	下関土木建築事務所	平成25年10月29日
	長門土木建築事務所	平成25年11月7日
	萩土木建築事務所	平成25年12月20日
	岩国港湾管理事務所	平成25年11月14日
	周南港湾管理事務所	平成25年11月19日
	宇部港湾管理事務所	平成25年11月13日
	錦川総合開発事務所	平成25年12月12日
	山口きらら博記念公園管理事務所	平成25年12月17日
県議会事務局		平成25年10月15日
監査委員事務局		平成25年10月22日
労働委員会事務局		平成25年10月30日
人事委員会事務局		平成25年10月30日
教育庁	教職員課	平成25年10月22日
	高校教育課・特別支援教育推進室	平成25年10月15日
	社会教育・文化財課	平成25年10月9日
	人権教育課	平成25年10月8日
	学校安全・体育課	平成25年10月17日
	田布施農工高等学校	平成25年12月12日
	小野田高等学校	平成25年12月6日
警察本部	警察本部会計課	平成25年10月15日
	山口警察署	平成25年11月26日
	宇部警察署	平成25年11月12日
	美祢警察署	平成25年12月6日

2 書面監査

名 称		実施年月日
部 局	課 ・ 廨	
総 務 部	消 防 学 校	平成 25 年 12 月 26 日
環 境 生 活 部	消 費 生 活 セ ン タ ー	平成 25 年 11 月 29 日
	動 物 愛 護 セ ン タ ー	平成 25 年 11 月 29 日
健 康 福 祉 部	萩 児 童 相 談 所	平成 25 年 11 月 29 日
	身 体 障 害 者 福 祉 セ ン タ ー	平成 25 年 11 月 29 日
農 林 水 産 部	柳 井 水 産 事 務 所	平成 25 年 11 月 29 日
教 育 庁	周 防 大 島 高 等 学 校	平成 26 年 2 月 26 日
	岩 国 高 等 学 校	平成 25 年 12 月 26 日
	岩 国 総 合 高 等 学 校	平成 26 年 2 月 26 日
	高 森 高 等 学 校	平成 26 年 2 月 26 日
	岩 国 商 業 高 等 学 校	平成 26 年 2 月 26 日
	岩 国 工 業 高 等 学 校	平成 26 年 2 月 26 日
	柳 井 商 工 高 等 学 校	平成 26 年 2 月 26 日
	熊 毛 南 高 等 学 校	平成 26 年 2 月 26 日
	光 高 等 学 校	平成 26 年 1 月 30 日
	光 丘 高 等 学 校	平成 26 年 1 月 30 日
	下 松 高 等 学 校	平成 25 年 12 月 26 日
	華 陵 高 等 学 校	平成 26 年 2 月 26 日
	下 松 工 業 高 等 学 校	平成 25 年 11 月 29 日
	熊 毛 北 高 等 学 校	平成 26 年 2 月 26 日
	徳 山 高 等 学 校	平成 25 年 12 月 26 日
	徳 山 北 高 等 学 校	平成 26 年 2 月 26 日
	新 南 陽 高 等 学 校	平成 25 年 11 月 29 日
	徳 山 商 工 高 等 学 校	平成 25 年 12 月 26 日
	山 口 中 央 高 等 学 校	平成 25 年 12 月 26 日
	山 口 農 業 高 等 学 校	平成 25 年 12 月 26 日
	宇 部 高 等 学 校	平成 25 年 12 月 26 日
	宇 部 西 高 等 学 校	平成 26 年 2 月 26 日
	宇 部 商 業 高 等 学 校	平成 25 年 11 月 29 日
	美 祢 高 等 学 校	平成 26 年 2 月 26 日
	青 嶺 高 等 学 校	平成 26 年 2 月 26 日
	豊 浦 高 等 学 校	平成 25 年 11 月 29 日
	下 関 南 高 等 学 校	平成 26 年 2 月 26 日
豊 北 高 等 学 校	平成 26 年 2 月 26 日	
下 関 中 央 工 業 高 等 学 校	平成 25 年 12 月 26 日	

	下関工業高等学校	平成26年1月30日
	大津緑洋高等学校	平成26年1月30日
	萩商工高等学校	平成26年2月26日
	下関中等教育学校	平成26年2月26日
	岩国総合支援学校	平成25年11月29日
	田布施総合支援学校	平成25年12月26日
	周南総合支援学校	平成25年12月26日
	徳山総合支援学校	平成25年12月26日
	山口南総合支援学校	平成26年2月26日
	山口総合支援学校	平成25年12月26日
	宇部総合支援学校	平成25年12月26日
	下関南総合支援学校	平成25年12月26日
	下関総合支援学校	平成25年11月29日
	萩総合支援学校	平成25年11月29日
警 察 本 部	光 警 察 署	平成25年12月26日
	山 口 南 警 察 署	平成25年12月26日
	長 門 警 察 署	平成25年12月26日
	萩 警 察 署	平成25年12月26日
	長 府 警 察 署	平成25年12月26日