

令和元年 12 月 24 日
山口県報号外第 34 号
監査公表第 3 号別冊

令和元年度（上半期分）
定期監査結果報告書

令和元年 12 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	1
3	報告・公表事項	2
(1)	環境生活部	2
(2)	健康福祉部	2
(3)	商工労働部	5
(4)	観光スポーツ文化部	6
(5)	農林水産部	6
(6)	土木建築部	7
(7)	教育庁	7
4	意見	8
5	今後の措置	8
別 紙		
	令和元年度定期監査対象機関（上半期分）	9
1	実地監査	9
2	書面監査	11

定期監査の結果に関する報告（令和元年度上半期分）

1 監査の概要

（1）監査の実施方法

定期監査は、平成30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、企業局等の経営に係る事業の管理が合理的かつ能率的に行われているかどうかを主眼とし、次の方法で実施した。

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号に規定する廃並びに企業局）に出向き、監査資料を基に、当該機関の職員からヒアリング等を実施

イ 書面監査

監査委員事務局職員による補助監査後、監査委員が監査資料を基に実施

（2）監査の実施状況

令和元年度上半期における定期監査の実施状況は、次表のとおりであり、実施機関数は、109機関（本庁56、出先53）である。

なお、上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 総機関数	上半期実施機関数			下半期実施 予定機関数
		実地監査	書面監査	計	
課(本庁)	75	46	10	56	19
廃(出先機関)	147	22	31	53	94
計	222	68	41	109	113

2 監査の結果

定期監査の結果、改善留意を要するもの89機関、226件のうち、不適正の割合が大きく、報告・公表すべきと認めたものは25機関、39件あった。

報告・公表件数39件の内訳をみると、次のとおりとなる。

- ・給与については、諸手当の認定又は支給に誤りがあるもの 2件
- ・収入については、収入未済があるものや収入証紙特別会計から一般会計への繰出金額の誤りなど 29件
- ・支出については、支出負担行為の整理をする時期が遅延しているものや支出科目を誤っているものなど 7件
- ・契約については、見積書を徴取していないもの 1件

(単位：機関、件)

区 分		R 元 上半期	H30 上半期	増 減
実 施 機 関 数		109	106	3
改善留意を要する機関数		89	98	△9
うち報告・公表機関数		25	25	0
改善留意を要する件数		226	285	△59
うち報告・公表件数		39	42	△3
内 訳	給 与	2	0	2
	収 入	29	31	△2
	支 出	7	9	△2
	契 約	1	0	1
	物 品	0	2	△2

3 報告・公表事項

(1) 環境生活部

① 県民生活課

- ・管理職員特別勤務手当の支給金額を誤っているものがあつた。

なお、誤払いの金額については、返納済である。

内 容	誤払額	誤払人数
管理職員特別勤務手当の支給対象とならない時間に勤務した場合に支給していたもの	240,500 円	6 者

(2) 健康福祉部

① 厚政課

- ・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
生活保護費返還金	過年度分	4,630,113 円	12 者
介護福祉士修学資金貸付金	現年度分	392,100 円	4 者

② 医療政策課

- ・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
保健師等修学資金貸付金	過年度分	10,143,500 円	25 者

- ・支出負担行為の整理をする時期が遅延しているものがあつた。

支 出 の 内 容	交付決定日	支出負担行為整理日
山口県地域医療介護連携情報システム整備事業	平成30年8月17日	平成31年3月29日
	平成30年10月24日	平成31年3月28日

③ 医務保険課

- ・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
理学療法士等修学資金貸付金	過年度分	2,210,000円	2者

④ 薬務課

- ・収入証紙による手数料の収入において、収入証紙特別会計から一般会計への繰出金の額を誤っているものがあつた。

名 称	金 額	件 数
毒物劇物取扱者試験	464,400円	40件
温泉利用等許可	175,150円	5件

⑤ 長寿社会課

- ・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
高齢者住宅整備資金貸付金	過年度分	124,348,351円	65者

⑥ 障害者支援課

- ・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
在宅心身障害児(者)対策費 (負担金)	過年度分	38,045,460円	272者
障害者住宅整備資金貸付金 (貸付金元利収入)	過年度分	27,696,315円	22者
心身障害者扶養共済事業過給付 年金返納金	過年度分	200,000円	3者

- ・支出負担行為の整理をする時期が遅延しているものがあった。

支 出 の 内 容	契 約 日	支出負担行為整理日
あいサポート運動推進事業業務委託	平成30年6月30日	平成31年3月11日
あいサポート運動普及啓発事業業務委託	平成30年9月4日	

⑦ こども家庭課

- ・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	過年度分	1,685,100円	6者

(母子父子寡婦福祉資金特別会計)

歳 入 の 名 称	区 分	金 額	未納者数
母子父子寡婦福祉資金貸付金	過年度分	206,907,738円	383者
母子父子寡婦福祉資金違約金	過年度分	16,964,395円	267者

⑧ 周南健康福祉センター

- ・次のとおり収入未済があった。

(母子父子寡婦福祉資金特別会計)

歳 入 の 名 称	区 分	金 額	未納者数
母子父子寡婦福祉資金貸付金	現年度分	8,707,520円	76者
	過年度分	72,309,821円	181者
母子父子寡婦福祉資金違約金	過年度分	1,460,510円	32者

⑨ 宇部児童相談所

- ・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	567,900円	9者
	過年度分	2,041,911円	21者
児童心理治療施設運営費負担金	過年度分	189,600円	2者

⑩ 下関児童相談所

- ・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	830,000円	10者
	過年度分	6,894,130円	26者
障害児施設等措置費負担金	過年度分	2,384,300円	5者

⑪ 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	過年度分	580,770円	5者

(3) 商工労働部

① 商政課

- ・支出負担行為の整理をする時期が遅延しているものがあつた。

支出の内容	契約日	支出負担行為整理日
チャレンジやまぐち中小企業 総合支援事業	平成30年3月31日 平成30年4月1日	平成30年8月2日

② 経営金融課

- ・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
中小企業振興育成費 (中小企業従業員住宅家賃)	過年度分	15,321,672円	1者

(中小企業近代化資金特別会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
中小企業設備近代化資金貸付金	過年度分	71,335,884円	28者
中小企業高度化資金貸付金	過年度分	5,667,069,426円	13者

③ 労働政策課

- ・委託料の支払いにおいて、経費支出伺により決裁を行っていないものがあった。

内 容	件数	金額
相談業務委託料（12 か月分）	12 件	2,430,000 円

（４）観光スポーツ文化部

① 観光政策課

- ・支出負担行為の整理をする時期が遅延しているものがあった。

支 出 の 内 容	契約日・交付決定日	支出負担行為整理日
平成30年度明治維新150年記念 おもてなし開発支援業務委託	平成 30 年 4 月 4 日	平成 30 年 9 月 7 日
平成30年度山口県 MICE 誘致推進 事業補助金		

（５）農林水産部

① 農村整備課

- ・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
橋等名板損害賠償金	過年度分	166,425 円	1 者

② 水産振興課

- ・支出負担行為の整理をする時期が遅延しているものがあった。

支 出 の 内 容	交付決定日	支出負担行為整理日
離島漁業再生支援交付金	平成 30 年 4 月 23 日	平成 30 年 7 月 26 日
	平成 30 年 4 月 24 日	
	平成 30 年 4 月 26 日	
	平成 30 年 4 月 27 日	

(6) 土木建築部

① 監理課

- ・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
給料返納金	過年度分	228,188 円	1 者

② 道路整備課

- ・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
橋等名板損害賠償金	過年度分	6,993,000 円	1 者

③ 道路建設課

- ・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
橋等名板損害賠償金	過年度分	674,729 円	1 者

(7) 教育庁

① 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	8,858,710 円	120 者
	過年度分	281,722,640 円	425 者
高等学校等進学奨励費戻入返納金	過年度分	1,211,000 円	13 者

② 西京高等学校

- ・予定価格が5万円を超える工事請負契約の随意契約において、2人以上の者から見積書を提出させていないものがあった。

工事名	契約金額	予定価格	契約年月日
合併浄化槽散気管修繕工事	648,000 円	648,000 円	平成30年10月15日

③ 大津緑洋高等学校

- ・物品購入に係る支出において、一般需用費で支出すべきところを、備品購入費で支出していたものがあつた。

品名・数量	金額	支出科目
産卵鶏大雛・120羽	129,600円	備品購入費

④ 山口南総合支援学校

- ・住居手当の認定を誤っているものがあつた。
なお、誤払いの金額については、返納済である。

内容	誤払額
自宅へ転居したにもかかわらず、住居手当を支給していたもの	286,000円(13か月分)

- ・直接収納した現金を、即日払い込まないにもかかわらず、その現金に係る事項を現金出納簿に記載していないものがあつた。

歳入の名称	件数	金額
実習産物売払代金	8件	333,250円

4 意見

○ 内部統制体制の整備について

来年4月の内部統制制度の導入に向け、リスク対応策の整備に取り組まれているが、上半期の定期監査においても、引き続き、財務事務について、多くの改善留意事項が確認されたところである。

リスク対応策の整備に当たっては、その前提となるリスクの洗い出し、評価を十分に行うとともに、具体的な対応策を明確にし、不適正事案の発生防止に向けた内部統制体制の整備を進められたい。

5 今後の措置

改善留意を要するものについては、関係機関に文書で通知し、講じた措置の状況について報告を求めるとともに、今後の定期監査等において改善の状況を確認していく。

また、「3 報告・公表事項」及び「4 意見」に係る措置状況については、令和2年度に公表するものとする。

令和元年度定期監査対象機関（上半期分）

1 実地監査

名 称		実施年月日
部 局	課 ・ 廊	
総 務 部	人 事 課	令和元年 8 月 6 日
	管 財 課	令和元年 8 月 6 日
	税 務 課	令和元年 8 月 6 日
	防 災 危 機 管 理 課	令和元年 8 月 19 日
	消 防 保 安 課	令和元年 8 月 19 日
	財 政 課	令和元年 8 月 22 日
総 合 企 画 部	政 策 企 画 課	令和元年 8 月 27 日
	市 町 課	令和元年 9 月 13 日
	情 報 企 画 課	令和元年 8 月 30 日
産 業 戦 略 部		令和元年 8 月 6 日
環 境 生 活 部	県 民 生 活 課	令和元年 8 月 29 日
	環 境 政 策 課	令和元年 9 月 11 日
	生 活 衛 生 課	令和元年 9 月 10 日
	廃棄物・リサイクル対策課	令和元年 9 月 13 日
健 康 福 祉 部	厚 政 課	令和元年 8 月 5 日
	医 療 政 策 課	令和元年 8 月 30 日
	医 務 保 険 課	令和元年 8 月 29 日
	健 康 増 進 課	令和元年 9 月 17 日
	長 寿 社 会 課	令和元年 9 月 9 日
	障 害 者 支 援 課	令和元年 8 月 19 日
	こ ども 政 策 課	令和元年 9 月 11 日
	こ ども 家 庭 課	令和元年 9 月 6 日
	周南健康福祉センター	令和元年 9 月 5 日
	環 境 保 健 セ ン タ ー	令和元年 7 月 16 日
	萩 看 護 学 校	令和元年 7 月 23 日
	下 関 児 童 相 談 所	令和元年 7 月 18 日
	萩 児 童 相 談 所	令和元年 7 月 23 日
商 工 労 働 部	商 政 課	令和元年 8 月 27 日
	新 産 業 振 興 課	令和元年 9 月 17 日

	経 営 金 融 課	令和元年 8 月 30 日
	労 働 政 策 課	令和元年 8 月 27 日
	大 阪 事 務 所	令和元年 7 月 26 日
観光スポーツ文化部	観 光 政 策 課	令和元年 8 月 19 日
	ス ポ ー ツ 推 進 課	令和元年 9 月 11 日
	文 化 振 興 課	令和元年 9 月 11 日
農 林 水 産 部	農 林 水 産 政 策 課	令和元年 8 月 8 日
	農 業 振 興 課	令和元年 9 月 17 日
	農 村 整 備 課	令和元年 9 月 9 日
	森 林 整 備 課	令和元年 9 月 10 日
	水 産 振 興 課	令和元年 8 月 19 日
土 木 建 築 部	監 理 課	令和元年 8 月 6 日
	技 術 管 理 課	令和元年 8 月 29 日
	道 路 整 備 課	令和元年 9 月 10 日
	道 路 建 設 課	令和元年 9 月 9 日
	都 市 計 画 課	令和元年 9 月 11 日
会 計 管 理 局	会 計 課	令和元年 8 月 6 日
	物 品 管 理 課	令和元年 8 月 8 日
教 育 庁	教 育 政 策 課	令和元年 8 月 8 日
	義 務 教 育 課	令和元年 9 月 11 日
	高 校 教 育 課	令和元年 9 月 13 日
	人 権 教 育 課	令和元年 9 月 6 日
	やまぐち総合教育支援 センター	令和元年 5 月 27 日
	周 防 大 島 高 等 学 校	令和元年 6 月 19 日
	柳 井 高 等 学 校	令和元年 5 月 28 日
	防 府 西 高 等 学 校	令和元年 6 月 13 日
	防 府 商 工 高 等 学 校	令和元年 5 月 28 日
	西 京 高 等 学 校	令和元年 5 月 27 日
	宇 部 工 業 高 等 学 校	令和元年 9 月 4 日
	大 津 緑 洋 高 等 学 校	令和元年 7 月 9 日
	山 口 南 総 合 支 援 学 校	令和元年 7 月 9 日
	防 府 総 合 支 援 学 校	令和元年 7 月 16 日
	下 関 総 合 支 援 学 校	令和元年 6 月 5 日
豊 浦 総 合 支 援 学 校	令和元年 9 月 4 日	

警 察 本 部	岩 国 警 察 署	令和元年 6 月 19 日
	下 松 警 察 署	令和元年 9 月 5 日
	山 口 警 察 署	令和元年 9 月 4 日
	長 府 警 察 署	令和元年 6 月 5 日
企 業 局		令和元年 7 月 11 日

2 書面監査

名 称		実施年月日
部 局	課 ・ 庁	
総 務 部	学 事 文 書 課	令和元年 9 月 3 日
	秘 書 課	令和元年 10 月 3 日
	柳 井 県 税 事 務 所	令和元年 10 月 3 日
	萩 県 税 事 務 所	令和元年 10 月 3 日
総 合 企 画 部	広 報 広 聴 課	令和元年 10 月 3 日
	統 計 分 析 課	令和元年 10 月 3 日
	東 京 事 務 所	令和元年 9 月 3 日
健 康 福 祉 部	薬 務 課	令和元年 10 月 3 日
	長門健康福祉センター	令和元年 7 月 4 日
	萩健康福祉センター	令和元年 8 月 1 日
	宇 部 児 童 相 談 所	令和元年 8 月 1 日
観 光 ス ポ ー ツ 文 化 部	美 術 館	令和元年 7 月 4 日
	萩美術館・浦上記念館	令和元年 8 月 1 日
農 林 水 産 部	畜 産 振 興 課	令和元年 9 月 3 日
	漁 港 漁 場 整 備 課	令和元年 10 月 3 日
	長門農林水産事務所	令和元年 10 月 3 日
	萩農林水産事務所	令和元年 10 月 3 日
土 木 建 築 部	砂 防 課	令和元年 9 月 3 日
	菅野ダム管理事務所	令和元年 5 月 31 日
労働委員会事務局		令和元年 10 月 3 日
人事委員会事務局		令和元年 10 月 3 日
教 育 庁	山 口 図 書 館	令和元年 5 月 31 日
	文 書 館	令和元年 5 月 31 日
	下松工業高等学校	令和元年 5 月 8 日
	新南陽高等学校	令和元年 7 月 4 日

	防 府 高 等 学 校	令和元年 7 月 4 日
	山 口 高 等 学 校	令和元年 8 月 1 日
	山 口 中 央 高 等 学 校	令和元年 5 月 8 日
	宇 部 商 業 高 等 学 校	令和元年 7 月 4 日
	小 野 田 高 等 学 校	令和元年 5 月 8 日
	下 関 西 高 等 学 校	令和元年 5 月 31 日
	響 高 等 学 校	令和元年 7 月 4 日
	豊 北 高 等 学 校	令和元年 5 月 31 日
	萩 高 等 学 校	令和元年 5 月 31 日
	萩 商 工 高 等 学 校	令和元年 5 月 8 日
	徳 山 総 合 支 援 学 校	令和元年 5 月 31 日
	萩 総 合 支 援 学 校	令和元年 7 月 4 日
警 察 本 部	光 警 察 署	令和元年 5 月 31 日
	防 府 警 察 署	令和元年 10 月 3 日
	山 口 南 警 察 署	令和元年 5 月 31 日
	山 陽 小 野 田 警 察 署	令和元年 5 月 8 日

注 令和元年10月3日実施分も上半期分に計上。