

平成27年度定期監査（後期：一般会計・特別会計）

1 監査の概要

(1) 監査の種別

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第4項の規定により実施した平成27年度定期監査（後期）

(2) 監査の対象

平成26年度及び平成27年度の職員監査実施月の前々月までの期間における財務に関する事務の執行

(3) 監査の実施

163機関について、平成27年10月から平成28年2月まで実施した。

区 分	本 庁	出 先 機 関 (試験研究機関, 県立学校, 警察署等)	計
知事部局	—	53	53
教育委員会	—	82	82
公安委員会	—	28	28
合 計	0	163	163

(4) 監査の主眼及び重点監査事項等

監査に当たっては、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を主眼として、収入事務では収入未済を重点監査事項、支出事務では需用費並びに負担金、補助及び交付金を重点監査科目として定め、厳正な監査を実施するとともに、併せて支出事務については、需用費及び役務費について、債権者（支払の相手方）に対する外部確認調査を行い、支出に係る会計処理の適正な執行を図るため監査の充実に努めた。

2 監査の結果

(1) 結果の概要

監査を実施した163機関の財務に関する事務の執行について、135機関においては、指摘事項及び文書注意事項に該当するものはなく、おおむね適正に行われていると認められたが、その他の28機関においては、指摘事項はなかったものの次のとおり是正又は改善を要する36件の文書注意事項があった。

今後とも事務事業の執行に当たっては、関係法令等を遵守するとともに、適正かつ効率的に行う必要がある。

指 摘 事 項 （法令、規則等に違反するもの又は著しく妥当性を欠く事実があると認められるもの）

文書注意事項 （指摘事項に至らない事項で、更なる的確な事務の執行等を促す必要があると認められるもの）
36件（知事部局 10件、教育委員会 3件、公安委員会 23件）

(2) 監査結果の報告及び公表並びに講じた措置の通知

区 分	監 査 結 果	措 置 の 通 知
知事部局	報告：平成28年3月25日	報告：平成28年7月4日 公表：平成28年7月26日
教育委員会	公表：平成28年3月29日	報告：平成28年5月26日 公表：平成28年6月24日
公安委員会		報告：平成28年5月26日 公表：平成28年6月24日

(3) 監査の結果

〔知事部局〕
文書注意事項

機 関 名	事 項 の 内 容	講 じ た 措 置 の 内 容
総務部かごしま県民交流センター	収納原符について、亡失するなど保管・管理が適正になされていない。	1 再発防止の対策 部局内所属に対し監査結果を配布し、適正な処理を行うよう、再発防止の注意喚起を行った。
総務部消費生活センター	報償費の未払いがある。	2 職員研修及び会計検査の充実 検討改善を求められた事項については、会計事務研修会や会計検査を通じ、重点的に指導することとした。
保健福祉部精神保健福祉センター	業務委託において、契約担当機関への契約関係書類の送達が遅延したことにより、契約事務が適正になされていないものがある。	また、平成27年度からは契約事務担当者研修を行い、適正な契約の執行に努めるよう周知徹底を図ることとした。 3 自主検査の強化推進 自主検査の強化及び所属相互間の自主検査の積極的な推進を図ることとした。 また、要望があった所属に対しては、出納局会計課職員が立ち会い、所属相互間の自主検査を実施した。
保健福祉部中央児童相談所	交通事故により、相手方車両に損害が発生している。	1 職場研修等の充実 職場研修等において、交通法令の遵守及び交通事故・違反の防止に関する注意喚起や、公用車を運転する職員の安全運転に資するため、交通法令講習会を開催した。
環境林務部環境保健センター	公用車の物品事故により、損害が発生している。	2 安全運転管理者等研修の実施 各所属の安全運転管理者等を対象に「安全運転管理者等研修会」を開催し、公用車の安全運転確保及び交通事故防止の徹底を図った。
商工労働水産部計量検定所	交通事故により、公用車に損害が発生している。	3 各種会議等における交通事故防止の周知徹底 主管課長会議等あらゆる機会を通じ、交通事故防止等の注意喚起に努めた。
商工労働水産部水産技術開発センター	公用車の物品事故により、損害が発生している。	4 文書による職員への交通事故防止の周知徹底 平成27年12月2日付け副知事依命通達及び平成28年4月5日付け総務部長通知等において、職員の交通事故防止等の一層の注意喚起について周知を行った。
農政部肉用牛改良研究所	交通事故により、公用車に損害が発生している。	
農政部農業開発総合センター	県有建物賃貸借契約に係る貸付料の決定に誤りがある。	注意を受けて、直ちに適正な貸付料に変更するとともに、各種会議等あらゆる機会を通じて、各所属に対して、会計規則等に基づく適切な事務処理の周知徹底を図った。
農政部農業開発総合センター果樹部北薩分場	土地に係る行政財産の使用において、使用許可の手続きがなされていないものがある。	注意を受けて、直ちに使用許可の手続きを行うとともに、各種会議等あらゆる機会を通じて、各所属に対して、会計規則等に基づく適切な事務処理の周知徹底を図った。

[教育委員会]
文書注意事項

機 関 名	事 項 の 内 容	講 じ た 措 置 の 内 容
鹿児島水産高等学校	職員手当の過払いがある。	1 再発防止の対策 過払い分について、速やかに返納処理を行うとともに、該当者への制度の周知を図り、併せて、複数での書類チェックを徹底し、手当等の誤支給の未然防止に努めることとした。 2 自主検査の強化 自主検査の強化及び所属相互の自主検査を活用したチェック体制を強化することとした。
霧島高等学校	職員手当の過払いがある。	1 再発防止の対策 過払い分については、該当者に説明を行い、速やかに返納処理を行った。同時に部活動顧問に制度の周知を図るとともに、証拠書類等は必ず複数で確認を行うよう、チェック体制の強化を行い、手当の誤支給防止に努めることとした。 2 自主検査の強化 所属間相互乗入れによる自主検査を活用したチェック体制を強化することとした。
牧之原養護学校	平成25年度に支払うべき扶助費を平成26年度に支払っているものがある。	1 再発防止の対策 支給に係る書類の確認を複数の職員で行い、支給漏れがないようチェック体制の強化を図るとともに、保護者へ支給可能額及び請求締め切り日の周知徹底を更に図ることとした。 2 自主検査の強化 自主検査の強化及び所属相互間の自主検査の積極的な推進を図ることとした。

[公安委員会]
文書注意事項

機 関 名	事 項 の 内 容	講 じ た 措 置 の 内 容
免許試験課	公用車の物品事故により、損害が発生している。	1 事故当事者に対し再発防止のための個別指導及び運転訓練を実施した。 2 朝礼や全体会議等において幹部による指示及び指導教養を実施した。
交通機動隊，薩摩川内警察署，霧島警察署，曾於警察署，鹿屋警察署	交通事故が複数あり，公用車に損害が発生している。	3 交通事故事例・防止対策についての教養資料や通知文を発出した。 4 車両の特性等を体験させる実技訓練を行い安全操作の基本を習得させた。 5 定期的な車両点検及び車両清掃を実施し，車両の適正管理を徹底した。 6 安全運転五則の唱和及びヒヤリ・ハット体験スピーチを実施し，交通安全意識の向上を図った。
機動隊，鹿児島中央警察署，鹿児島南警察署，日置警察署，薩摩川内警察署，霧島警察署	公用車の物品事故が複数あり，損害が発生している。	7 小グループによる検討会や安全運転標語コンクールを実施し，安全運転に関する意識の醸成を図った。
鹿児島中央警察署，鹿児島西警察署，枕崎警察署，日置警察署	交通事故が複数あり，公用車等に損害が発生している。	

署，いちき串木野警察署，出水警察署，始良警察署，		
鹿児島南警察署	交通事故が複数あり，公用車等に多額の損害が発生している。	
鹿児島中央警察署，鹿児島西警察署	パソコン等の物品事故が複数あり，損害が発生している。	1 事故当事者に対し再発防止を指示した。 2 朝礼や全体会議等において幹部による指示及び指導教養を実施した。 3 本部職員によるパソコンの適正な取扱いに関する教養を実施した。
鹿屋警察署	パソコンの物品事故が複数あり，損害が発生している。	