

令和元年度 定期監査結果（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令和元年度定期監査（後期）

(2) 監査の対象

平成30年度及び令和元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

165機関について、令和元年10月から令和2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	—	54	54
教育委員会	—	80	80
公安委員会	—	31	31
合 計	—	165	165

(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165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30機関においては、次のとおり是正又は改善を要する1件の指摘事項や38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）

1件（教育委員会 1件）

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）

38件（知事部局 7件、教育委員会 8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：令和2年3月26日	報告：令和2年7月2日	公表：令和2年8月21日
教育委員会	公表：令和2年3月31日	報告：令和2年5月18日	公表：令和2年7月14日
公安委員会		報告：令和2年6月11日	公表：令和2年7月14日

(3) 監査の結果

指摘事項〔教育委員会〕

機 関 名	事 項 の 内 容	講 じ た 措 置 の 内 容
市来農芸高等学校	現金収納した生産物売払収入について、金融機関への払込みがなされていないものがある。 (1件 8,410円)	1 平成30年度は農業科職員と担当事務職員のみで売上金の引継ぎを行っていたが、今後は事務長等の立会いの下、売上金の引継ぎを行うとともに、売上金と同時に農業科職員から提出される生産物処理票の写しを取り、担当事務職員がその写しに受領印を押印し、農業科職員が保管することとした。 2 売上金を引き継いだ時は、可能な限り即日金融機関に払い込むようにし、金融機関の営業時間外に売上金の引継ぎを行った場合は、即時事務室金庫に収納し、事務長を含む複数人で確認を行い、必ず金融機関の翌営業日には払込みを行うよう、事務室全体で共通理解を図った。

〔知事部局〕

文書注意事項

機 関 名	事 項 の 内 容	
総務部		
東京事務所	平成30年度と同様、需用費等の支出負担行為が遅延しているものがある。(3か月以上1件, 2か月以上1件)	1 再発防止の対策 (1) 所内職員に会計事務処理について周知するとともに、適正な執行に努めるよう注意喚起した。 (2) 事務処理の進捗及び今後の執行予定等の管理について、課内のチェック体制を強化した。 (3) 県との契約事務に不慣れな事業者に対しては、事前に処理手順を説明するとともに、日程を共有することとした。
歴史・美術センター黎明館	平成30年度と同様、委託料等の支出負担行為が遅延しているものが散見される。(2か月以上3件, 1か月以上6件) また、報償費の支払が遅延しているものがある。(4か月以上2件)	1 再発防止の対策 (1) 職員監査後、職員会議等において注意事項の内容について周知を行うとともに、適正な執行に努めるよう注意喚起を行った。 (2) 関係先と連絡調整を密に行うとともに、複数の職員で予算の執行状況や業務の進捗状況を確認するなど、事務の遅延がないよう業務管理の徹底を図ることとした。
くらし保健福祉部		
若駒学園	公用車の物品事故により、損害が発生している。(1件 県負担額166,223円) 交通事故により、公用車等に損害が発生している。(1件	1 再発防止の対策 (1) 事故後の運営会議や職員朝会で、公用車取扱と交通安全について注意喚起を行った。その後も職員研修や運営会議、職員朝会で随時、職員へ注意喚起を行っている。 (2) 公用車の物品事故発生後に、車庫前の柱に黄色のクッション(保護材)を設置し、

		県負担額619,740円)	障害物に対する注意喚起を行っている。 (3) 公用車の交通事故発生後に、「脇見運転するな！」のステッカーをハンドル中央部に貼付し、公用車運転業務時の注意喚起を行っている。
商工労働水産部			
工業技術センター		交通事故により、公用車等に損害が発生している。(1件 県負担額699,140円)	1 再発防止の対策 年度当初の仕事始め式及び職場研修において、全職員に対して総務部長通知「服務規律の厳正確保、事務の改善等について(通知)」に基づき、交通事故等の防止について、職員一人ひとりが自覚し取り組むよう注意喚起し、再発防止に努めた。また、毎月の所内会議においても、交通事故の防止・交通法令遵守について指導を行っている。
水産技術開発センター		委託料の支出負担行為が遅延しているものがある。(10か月以上1件、5か月以上1件)	1 再発防止の対策 (1) 定例部長会において、所内職員に会計事務処理について周知し、適正な執行に努めるよう注意喚起した。 (2) 研究担当職員と契約事務担当の庶務部職員との連絡調整を密に行うとともに、複数の職員で予算の執行状況や業務の進捗状況を確認するなど、事務の遅延がないよう業務管理の徹底を図ることとした。
農政部			
農業開発総合センター		公用車の物品事故により、損害が発生している。(1件)	1 再発防止の対策 (1) 毎月開催している部課長会、職員会議や各種会議等において交通事故や違反を起こさないよう周知徹底した。 (2) 運転席前面のダッシュボードに交通安全・法令遵守のラベルを貼り、また、執務室や公用車車庫にも「交通安全宣言」のポスターを掲示し、安全運転への意識付けを徹底した。

文書注意事項〔教育委員会〕

機 関 名	事 項 の 内 容	講 じ た 措 置 の 内 容
霧島自然ふれあいセンター	交通事故により、公用車等に損害が発生している。(1件 県負担額571,579円)	事故当事者に対する指導を実施するとともに、全職員に対し、未然防止のための具体的な安全運転方法を指導するなど、交通事故防止のための注意喚起を行った。
鹿児島水産高等学校	平成30年度に支払うべき委託料を、令和元年度に支払っているものがある。(1件 159,408円)	1 支払確認表を作成し、複数の職員で業務の進捗状況を確認するなど、事務室内での相互確認及び業務管理の徹底を図った。 2 再発防止の視点で所属長等が確実な確認を行い、実効性のある自主検査の強化、所属相互間の自主検査でのチェック体制の強化を図り、適正な事務処理がなされているか確認することとした。
加世田常潤高等学校	平成30年度と同様、報償費の支払が遅延	担当者と福祉科職員との連携不足や、担当者の認識不足により、支払遅延が生じたため、今

	しているものがある。 (5か月以上1件, 4か月以上2件)	後は担当者と福祉科職員と連絡を密に取り合い、 介護実習終了後、速やかに報償費を支払うよう にするとともに、担当者だけでなく、事務室内 でも事務処理の進行状況について声掛けをしな がら相互確認を行うように、共通理解を図った。
薩南工業高 等学校	建物使用料につい て、納入が遅延して いるものがある。 (5か月以上1件)	全ての歳入について、日々財務会計システム から配信される「所属別収納済一覧表」を确实 にチェックするとともに、毎月会計課から返送 される領収済通知書との照合も行うよう、事務 室全体で共通理解を図った。 また、納入期日ごとの一覧を作成し、未納の ものについては納入期限前までに督促し、期限 内の納入を促すよう努めている。
鶴翔高等学 校	原材料費等の支出 負担行為が遅延して いるものがある。 (6か月以上1件, 3か月以上1件, 2 か月以上1件, 1か 月以上1件)	毎月の行事予定表に見積期限日を記載し、担 当者だけでなく、他の事務職員にも見積期限日 を意識させ、支出負担行為が遅延しないよう に事務室全体で確認を行うこととした。 また、支払いについても執行整理票で遅延し てるものがないか、複数でチェックするよう、 チェック体制の強化を図った。
福山高等学 校	平成30年度と同様、 パソコンの物品事故 により、損害が発生 している。(1件 県負担額49,500円)	職員に対し、学校における施設・設備につい ては大切な財産であることを充分認識するよう 注意を喚起した。 また、パソコンの取扱いについては、情報セ キュリティの観点からも適正に使用管理するよ う指導した
鹿屋工業高 等学校	平成29年度に支払 うべき給料を、令和 元年度に支払っている ものがある。(3 件 425,158円)	今後は、関係法令、条例等十分確認するとと もに、複数のチェック体制を整え、正確な事務 処理を行うよう、事務室全体で共通理解を図っ た。
串木野養護 学校	平成30年度と同様、 旅費の支払いが遅延 しているものがある。 (3か月以上1件)	夏季休業など長期間学校での勤務がない非常 勤職員においても、用務終了後、旅費請求に係 る手続きを早急に行うよう指導し、事務室にお いても、出張後の旅費請求の確認を徹底するよ うにした。

文書注意事項〔公安委員会〕

機 関 名	事 項 の 内 容	講 じ た 措 置 の 内 容
鹿児島中央 警察署	平成30年度と同様、 パソコンの物品事故 が複数あり、損害が 発生している。(2 件 県負担額4,556 円)	1 各種会議において、幹部職員による再発防 止の指示・教養を実施した。 2 教養資料等を発出して、職員の事故防止に かかる意識醸成を図り、再発防止に努めてい る。
	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。(9件 県負担 額1,019,995円)	1 事故当事者に対する運転訓練を実施したほ か、職員を対象に運転シミュレーターを利用 した訓練を実施した。 2 若手職員に対する車両点検要領を身につけ るための教養を実施したほか、定期的に車両 点検を行い、故障等に伴う事故防止に努めて

		<p>いる。</p> <p>3 各種会議において、幹部職員による再発防止の指示・教養を実施した。</p> <p>4 朝礼時に、他所属で発生した事故事例の紹介、職員によるヒヤリハット体験談の発表及び安全運転6則の唱和を行い、再発防止に努めている。</p>
鹿児島西警察署	平成30年度に支払うべき役務費を令和元年度に支払っているものがある。(8件 4,127円)	<p>1 関係職員に対する指導・教養を実施したほか、職員間で関係する情報の共有を図り、再発防止に努めている。</p> <p>2 幹部職員による関係書類の直接確認等による業務管理の強化に努めている。</p>
	平成30年度と同様、公用車の物品事故が複数あり、損害が発生している。(4件 県負担額166,488円)	<p>1 各種会議において、幹部職員による再発防止の指示・教養を実施した。</p> <p>2 職員に対する実践的運転技能訓練を実施するとともに、教養資料を発出して、職員の意識醸成を図り、再発防止に努めている。</p>
	交通事故が複数あり、公用車に損害が発生している。(11件 県負担額257,895円)	<p>3 若手職員による自損事故の割合が多かったことから、署独自の施策として、「公用車運転制限制度(複数人で用務地へ向かう際、上司・先輩が運転)」を導入して、事故防止に取り組んでいる。</p>
鹿児島南警察署	公用車の物品事故が複数あり、損害が発生している。(6件 県負担額259,810円)	<p>1 各種会議において、幹部職員による再発防止の指示・教養を実施した。</p> <p>2 安全運転指導員等会議を開催して、効果的な事故抑止対策の検討を行い、同検討結果を基に再発防止に努めている。</p>
	平成30年度と同様、交通事故が複数あり、公用車等に損害が発生している。(9件 県負担額223,989円)	<p>3 事故防止のためのワンポイントアドバイス等を記載したカードを職員に配付して、注意喚起を促し、再発防止に努めている。</p> <p>4 新卒配置職員に対する二輪車整備訓練、運転訓練を実施して、再発防止に努めている。</p> <p>5 職員に対する運行前の点検要領及び後退誘導訓練を実施した。</p> <p>6 定期的に公用車の整備点検を実施して、故障等に伴う事故防止に努めている。</p>
指宿警察署	パソコンの物品事故が複数あり、損害が発生している。(2件 県負担額193,650円)	<p>1 事故当事者に対する個別の事故防止教養を実施した。</p> <p>2 各種会議において、幹部職員による具体的事例に基づく再発防止の指示・教養を実施した。</p>
南九州警察署	現金を誤ってシュレッターにかけたことにより、損害が発生している。(1件 県損害額3,000円)	<p>1 公金の適正管理の重要性について指導・教養を実施した。</p> <p>2 幹部等が定期的に、職員が保管する現金等の保管状況を確認して適正管理に努めている。</p> <p>3 現金を保管する専用の封筒を整備し、適正な管理を指導した。</p>
南さつま警察署	平成30年度と同様、交通事故が複数あり、公用車等に損害が発生している。(2件	<p>1 職員に対し、安全運転指導員による運転訓練を実施した。</p> <p>2 朝礼時、職員による事故防止等に関する体験発表を行い、情報共有を図り再発防止に努</p>

	県負担額 44,943円)	<p>めている。</p> <p>3 各種会議において、幹部職員による再発防止の指示・教養を実施した。</p>
薩摩川内警察署	平成30年度と同様、パソコンの物品事故が複数あり、損害が発生している。(2件 県負担額40,118円)	<p>1 各種会議において、幹部職員による再発防止の指示・教養を実施した。</p> <p>2 事故防止のための教養資料を職員に配付して、再発防止に努めている。</p>
始良警察署	公用車の物品事故が複数あり、損害が発生している。(4件 県負担額139,228円)	<p>1 各種会議において、幹部職員による再発防止の指示・教養を実施した。</p> <p>2 朝礼時、職員による事故防止に関するヒヤリハット体験談の発表、公用車安全運転5則の唱和等を行い、再発防止に努めている。</p> <p>3 事故当事者に対する個別運転訓練を実施した。</p> <p>4 若手職員に対する安全運転指導員同乗による模擬コースを利用した継続的な運転訓練を実施した。</p> <p>5 全職員を対象にした公用車事故防止対策会議を開催して、事故抑止対策の検討を行い、同検討結果を基に再発防止に努めている。</p> <p>6 高さ制限箇所等の通過時における車両上部の衝突事故を未然防止するため、全公用車内に車両の高さを表示したシールを貼付した。</p>
	交通事故が複数あり、公用車に損害が発生している。(3件 県負担額260,410円)	
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。(6件 県負担額145,111円)	<p>1 各種会議において、幹部職員による再発防止の指示・教養を実施した。</p> <p>2 事故当事者及び地域課員に対する安全運転指導員等による運転訓練を実施した。</p> <p>3 事故防止のための教養資料を職員に配付して、再発防止に努めている。</p> <p>4 管内のヒヤリハット体験談を地図に落とし、危険箇所の共有を図り事故防止に努めた。</p> <p>5 天候に応じた防衛運転の励行を機会あることに指示した。</p>
	交通事故により、公用車等に損害が発生している。(1件 県負担額204,800円)	
曾於警察署	パソコンの物品事故により、損害が発生している。(1件 県負担額141,912円)	<p>1 各種会議において、幹部職員による再発防止のため、パソコンの近くに飲み物を置かない等、具体的な指示・教養を実施した。</p>
	交通事故が複数あり、公用車等に損害が発生している。(4件 県負担額127,327円)	<p>1 各種会議において、幹部職員による再発防止の指示・教養を実施した。</p> <p>2 事故当事者に対し、交通課員による運転訓練を実施した。</p> <p>3 故障等による事故を防止するため、毎週1回、幹部職員の立会いによる車両の整備点検を実施している。</p>
志布志警察署	交通事故により、相手方車両に損害が発生している。(1件 県負担額	<p>1 各種会議において、具体的な事例に基づく、再発防止の指示・教養を実施した。</p> <p>2 全職員に対し、安全運転指導員による運転訓練を実施した。</p>

	350,337円)	
鹿屋警察署	交通事故が複数あり、公用車等に損害が発生している。 (8件 県負担額155,548円)	<ol style="list-style-type: none"> 朝礼時において、幹部職員による再発防止の指示・教養を実施した。 事故当事者に対する運転訓練及び個別指導を実施した。 全職員に対し、気象状況を考慮した車両運転の注意喚起を実施した。 朝礼時において、安全運転6則の唱和を行い、職員の意識醸成を図り、再発防止に努めている。 車両の死角及び内輪差について全体教養を実施した。
瀬戸内警察署	交通事故により、公用車等に損害が発生している。(1件 県負担額407,888円)	<ol style="list-style-type: none"> 故障等による事故を防止するため、日常点検に加え、毎月1回以上、全職員による車両の整備点検を実施した。 職員に対する模擬コースを利用した体験・実践型の運転訓練を実施した。 職員による事故防止等に関するヒヤリハット体験の発表を行い、情報の共有を図り、再発防止に努めている。
徳之島警察署	<p>公用車の物品事故が複数あり、損害が発生している。(5件 県負担額253,745円)</p> <p>交通事故が複数あり、公用車に損害が発生している。(3件 県負担額145,408円)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 各種会議等において、幹部職員による再発防止の指示・教養を実施した。 事故防止のための教養資料を職員に配付して、再発防止に努めている。 全職員に対する、模擬コースを利用した運転訓練を実施した。
沖永良部警察署	平成30年度と同様、公用車の物品事故により、損害が発生している。(1件 県負担額74,810円)	<ol style="list-style-type: none"> 職員に対する模擬コースを利用した安全運転特別訓練を実施した。 各種会議等において、幹部職員による再発防止の指示・教養を実施した。 運行前点検の徹底、幹部職員による出発前の声かけ、天候等に応じた安全運転の励行について、継続的な指示・教養を実施した。

(別表) 実施機関及び実施機関ごとの実施時期

機 関 名	実 施 時 期
総 務 部	かごしま県民交流センター(かごしま県民大学中央センターを含む。) 消費生活センター 歴史資料センター黎明館 東京事務所 短期大学
PR・観光戦略部	大阪事務所 福岡事務所
環境林務部	環境保健センター 森林技術総合センター
くらし保健福祉部	難病相談・支援センター 精神保健福祉センター ハートピアかごしま(身体障害者更生相談所を含む。) こども総合療育センター 中央児童相談所

	(鹿児島知的障害者更生相談所を含む。) 大隅児童相談所 大島児童相談所(大島知的障害者更生相談所を含む。) 若駒学園 女性相談センター 知覧食肉衛生検査所 串木野食肉衛生検査所 阿久根食肉衛生検査所 大口食肉衛生検査所 末吉食肉衛生検査所 志布志食肉衛生検査所 鹿屋食肉衛生検査所 動物愛護センター	
商工労働水産部	計量検定所 工業技術センター 吹上高等技術専門学校 宮之城高等技術専門学校 始良高等技術専門学校 鹿屋高等技術専門学校 鹿児島障害者職業能力開発校 水産技術開発センター	令和元年10月2日 ～ 2年2月14日
農政部	大隅加工技術研究センター 病虫害防除所 農業開発総合センター(農業大学校を含む。) 農業開発総合センター茶業部 農業開発総合センター大隅支場 農業開発総合センター茶業部大隅分場 農業開発総合センター徳之島支場 農業開発総合センター畜産試験場 肉用牛改良研究所 フラワーセンター 鹿児島中央家畜保健衛生所 鹿児島中央家畜保健衛生所熊毛支所 南薩家畜保健衛生所 北薩家畜保健衛生所 始良家畜保健衛生所 曾於家畜保健衛生所 肝属家畜保健衛生所	令和元年10月8日 ～ 2年2月14日
危機管理局	環境放射線監視センター 消防学校	令和元年10月9日 ～ 2年1月15日
大隅地域振興局	保健福祉環境部志布志支所	令和2年1月14日 ～ 2月14日
教育委員会	総合教育センター 図書館 博物館 青少年研修センター 霧島自然ふれあいセンター 南薩少年自然の家 奄美少年自然の家 総合体育センター 埋蔵文化財センター	令和元年10月17日 ～ 2年2月14日
	楠隼中学校 鶴丸高等学校 甲南高等学校 鹿児島中央高等学校 錦江湾高等学校 武岡台高等学校 開陽高等学校 松陽高等学校 鹿児島東高等学校 鹿児島工業高等学校 鹿児島南高等学校 明桜館高等学校 指宿高等学校 山川高等学校 穎娃高等学校 枕崎高等学校 鹿児島水産高等学校(薩摩青雲丸及び拓青を含む。) 加世田高等学校 加世田常潤高等学校 川辺高等学校 薩南工業高等学校 吹上高等学校 伊集院高等学校 市来農芸高等学校 串木野高等学校 川内高等学校 川内商工高等学校 川薩清修館高等学校 薩摩中央高等学校 鶴翔高等学校 野田女子高等学校 出水高等学校 出水工業高等学校 大口高等学校 伊佐農林高等学校 霧島高等学校 蒲生高等学校 加治木高等学校 加治木工業高等学校 隼人工業高等学校 国分高等学校 福山高等学校 曾於高等学校 志布志高等学校 串良商業高等学校 楠隼高等学校 鹿屋高等学校 鹿屋農業高等学校 鹿屋工業高等学校 垂水高等学校 南大隅高等学校 種子島中央高等学校 屋久島高等学校 奄美高等学校 沖永良部高等学校 与論高等学校 鹿児島盲学校 鹿児島聾学校 武岡台養護学校 鹿児島養護学校 皆与志養護学校 桜丘養護学	令和元年10月1日 ～ 2年2月14日

	校 鹿児島高等特別支援学校 指宿養護学校 南薩養護学校 串木野養護学校 出水養護学校 加治木養護学校 牧之原養護学校 鹿屋養護学校 大島養護学校	
公安委員会	免許管理課 免許試験課 交通機動隊 高速道路交通警察隊 機動隊 警察学校 鹿児島中央警察署 鹿児島西警察署 鹿児島南警察署 指宿警察署 南九州警察署 枕崎警察署 南さつま警察署 日置警察署 いちき串木野警察署 薩摩川内警察署 さつま警察署 阿久根警察署 出水警察署 伊佐警察署 横川警察署 始良警察署 霧島警察署 曾於警察署 志布志警察署 肝付警察署 鹿屋警察署 錦江警察署 瀬戸内警察署 徳之島警察署 沖永良部警察署	令和元年10月4日 ～ 2年2月14日

注 機関の名称は、「鹿児島県」及び「鹿児島県立」を省略して記載