

平成24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24年度定期監査（後期）

(2) 監査の対象

平成23年度及び平成24年度の職員監査実施月の前前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

164機関について、平成24年10月から平成25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	—	52	52
教育委員会	—	82	82
公安委員会	—	30	30
合 計	0	164	164

(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及び委託料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、需用費並びに使用料及び賃借料について、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 監査の結果と措置

(1) 結果の概要

監査を実施した164機関の財務に関する事務の執行について、144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20機関においては、次のとおり是正又は改善を要する2件の指摘事項や22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）

2件（公安委員会 2件）

文書注意事項 （指摘事項に至らない事項で、さらに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）

22件（知事部局 3件、教育委員会 1件、公安委員会 18件）

(2) 監査結果の報告と講じた措置の通知

区 分	監 査 結 果	措 置 の 通 知
知事部局	報告：平成25年3月28日	報告：平成25年8月8日 公表：平成25年8月20日
教育委員会	公表：平成25年3月29日	報告：平成25年6月5日 公表：平成25年6月21日
公安委員会		報告：平成25年5月28日 公表：平成25年6月14日

(3) 監査の結果と講じた措置の概要

[①指摘事項](#) [②知事部局\(文書注意事項\)](#)

[③教育委員会\(文書注意事項\)](#) [④公安委員会\(指摘事項\(再掲\)・文書注意事項\)](#)

※①～④をクリックすると、該当箇所がご覧いただけます。

指摘事項

機 関 名	事 項 の 内 容	講 じ た 措 置 の 内 容
免許試験課	支出関係の証拠書類がなく、用途が不明なものがある。	1 本部長通達を発出し、業務管理の徹底、職責の自覚の再徹底及び指導教養の強化等について指示した。
警察学校	出納員が公金を着服する不祥事が発生している。	2 支払に係る関係書類を毎日持ち回り決裁し、所属長へ口頭説明することとした。 3 支払通知書に一連番号を付し、組織的に管理することとした。 4 「県下副署長・次長等、会計課長等合同会議」等を開催し、適正な会計業務について研修を行った。 5 ブロック会計官等による巡回指導の強化を図った。 6 抜打ち監査及び歳出科目、対象月を指定したサンプリング照合を導入した。

[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
保健福祉部中央 児童相談所	交通事故により、相手方車両等に損害が発生している。	1 安全運転管理者等研修の実施 各所属の安全運転管理者及び担当職員を対象に「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ることとした。 2 交通法令講習会等への参加の徹底 公用車を運転する職員の安全運転及び交通法令講習会の受講の徹底に努めることとした。 3 各種会議等における交通事故防止の周知徹底 主管課長会議や会計事務職員研修など各種会議の機会を通じ、交通事故防止の周知徹底に努めることとした。 4 文書による職員への交通事故防止の周知徹底 「交通法令の遵守及び交通事故等の防止について」（平成 25 年 4 月 4 日付け総務部長通知）及び「公用車等による交通事故等の防止について」（平成 25 年 5 月 8 日付け管財課長通知）
商工労働水産部 始良高等技術専門校	会計規則に基づく自主検査の実施が、1 か月以上遅延しているものがある。	1 再発防止の対策 所属機関における事務処理に係るチェック体制を整えるなどの改善等を講じた。 2 職員研修及び会計検査の充実
農政部鹿児島中央家畜保健衛生所	平成 22 年度に支払うべき需用費を翌年度に支払っているものがある。 また、平成 23 年度需用費の支払で、最長 10 か月遅延しているものがある。	検討改善を求められた事項について、会計事務職員等に対する研修会において強く注意喚起を行うとともに、会計検査を通じて重点的に指導することとした。 3 自主検査の推進 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。

[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
鹿屋農業高等学校	生産物の即売代金が2週間以上収納されないまま、未施錠の机引出に保管されているものがある。	1 再発防止の対策 (1) 生産物収入の有無の確認 収入の有無に関係なく、毎日、生産物売上チェックシートを事務室に提出させ、校長まで確認（押印）する。 (2) 売上金がある場合 チェックシートとともに生産物処理票を提出させ、当日若しくは翌日までに収納する。 2 検査の充実 校長（教頭）、出納員、歳入担当者による実地検査を毎月実施する。 3 職員への指導 (1) 定期監査での指摘を踏まえ、職員朝会において、教頭が全職員に対し、生産物の売上代金の即日納入や現金管理の徹底について指導した。 (2) 農務職員全体の会を招集し、今後、再発防止対策を徹底するよう指導した。

[公安委員会]
指摘事項（再掲）

機 関 名	事 項 の 内 容	講 じ た 措 置 の 内 容
免許試験課	支出関係の証拠書類がなく、用途が不明なものがある。	1 本部長通達を発出し、業務管理の徹底、職責の自覚の再徹底及び指導教養の強化等について指示した。
警察学校	出納員が公金を着服する不祥事が発生している。	2 支払に係る関係書類を毎日持ち回り決裁し、所属長へ口頭説明することとした。 3 支払通知書に一連番号を付し、組織的に管理することとした。 4 「県下副署長・次長等、会計課長等合同会議」等を開催し、適正な会計業務について研修を行った。 5 ブロック会計官等による巡回指導の強化を図った。 6 抜打ち監査及び歳出科目、対象月を指定したサンプリング照合を導入した。

文書注意事項

機 関 名	事 項 の 内 容	講 じ た 措 置 の 内 容
交通機動隊、鹿児島中央警察署、鹿児島南警察署、南さつま警察署、薩摩川内警察署、霧島警察署	交通事故が複数あり、公用車等に損害が発生している。	1 毎月1回の職場安全強化日に、安全運転訓練を実施するとともに、自動車学校において運転指導を実施し、運転技能の向上を図った。 2 各種会議や朝礼時に、幹部による指導教養を行い、また、交通事故事例を題材とした教養資料や通知文を発出した。
鹿児島西警察署	交通事故が複数あり、公用車に損害が発生している。	3 ヒヤリハット体験談の発表や安全運転6則カードを作成し、朝礼時に唱和するなどして交通安全意識の向上を図った。
阿久根警察署、志布志警察署	交通事故により、公用車に損害が発生している。	4 安全運転講習会等参加者による還元教養を実施し、事故防止意識の向上を図るとともに、公用車事故防止小テストを実施し、教養内容

肝付警察署	交通事故により、公用車等に損害が発生している。	の浸透を図った。 5 車両の誘導方法、呼称運転についての教養を実施し、同乗者の役割りについて意識付けを図った。
鹿児島中央警察署	公用車の物品事故が複数あり、損害が発生している。	6 「小グループ検討委員会」を開催し、その結果を「事故防止だより」として配布することで、事故防止意識の醸成、意思の統一を図った。
霧島警察署	公用車の物品事故により、損害が発生している。	7 公用車の運行前点検、車両一斉点検の実施や車両整備実践塾を開催し、車両の維持管理の徹底を図った。
鹿児島西警察署	物品事故が複数あり、パソコンに損害が発生している。	1 朝礼、定期招集、転入者教養等において、物品の適正な保管、管理について指導教養を実施した。
出水警察署	物品事故により、パソコンに損害が発生している。	2 パソコンのキーボード隅に注意喚起シールを貼付し、物品事故の再発防止を図った。
南九州警察署	平成 21 年度及び 22 年度に支払うべき需用費等を平成 24 年度に支払っているものがある。	1 本部長通知を發出し、関係各課との連携強化、指導教養の徹底等について指示した。 2 関係課長による指導教養を実施し、再発防止の意識付けを図った。 3 車両修繕等発注簿及び執行伺いによる引継ぎを確実にを行うことで、関係部間との連携を緊密にし、支払漏れの防止を図った。
薩摩川内警察署	平成 22 年度に支払うべき役務費を翌年度に支払っているものがある。	1 予算執行を伴う事案については、会計課への合議を徹底させ、各課との連携強化を図った。 2 定期招集及び朝礼時に会計業務に関する指導教養を実施し、意思の統一を図った。
鹿屋警察署	赴任旅費の過払いがある。	1 複数人による書類確認を行うなど厳格なチェック体制の確立を図った。 2 根拠法令等に基づいた確実な事務処理の遂行、課内全体で議論する環境を醸成するなど、組織としての事務処理能力の向上を図った。
徳之島警察署	駐在所等報償費の対象とならない物品を購入しているものがある。	1 本部長通達を發出し、業務管理の徹底、チェック機能の強化、指導教養の徹底等について指示した。 2 定期招集や駐在所婦人と語る会等において、警察官及びその家族に対して教養を実施した。 3 幹部によるきめ細かい身上把握や、業務管理の徹底を図った。