

平成25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25年度定期監査（後期）

(2) 監査の対象

平成24年度及び平成25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

168機関について、平成25年10月から平成26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	—	56	56
教育委員会	—	83	83
公安委員会	—	29	29
合 計	0	168	168

(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、需用費及び報償費について、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 監査の結果と措置

(1) 結果の概要

監査を実施した168機関の財務に関する事務の執行について、140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おり是正又は改善を要する34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）
34件（知事部局 7件、教育委員会 6件、公安委員会 21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26年3月20日	報告：平成26年7月14日 公表：平成26年8月5日
教育委員会	公表：平成26年3月28日	報告：平成26年7月1日 公表：平成26年7月22日
公安委員会		報告：平成26年5月7日 公表：平成26年6月6日

(3) 監査の結果と講じた措置の概要

[①知事部局\(文書注意事項\)](#)

[②教育委員会\(文書注意事項\)](#)

[③公安委員会\(文書注意事項\)](#)

※①～③をクリックすると、該当箇所をご覧いただけます。

[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
地域振興局・支庁以外の出先機関		
商工労働水産部 大阪事務所	現金受領した書籍の販売代金を金庫に保管したまま、県への収納処理がなされていない。	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 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。 また、平成25年度からは所属長等に対する会計研修を行い、再発防止の周知徹底を図った。 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、平成26年2月に、所属長が自主検査を行いやすくするため、チェックポイントをまとめたマニュアルを作成し、全所属に周知を図った。
農政部農業開発 総合センター	報償費の支払が遅延しているものがある。	
商工労働水産部 始良高等技術専門校	交通事故により、公用車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った。 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 主管課長会議などあらゆる機会を通じ、交通事故防止の周知徹底に努めた。 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26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26年5月7日付け管財課長通知）
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。 交通事故により、相手方車両に損害が発生している。	
農政部始良家畜 保健衛生所	交通事故により、公用車に損害が発生している。	
地域振興局・支庁		
大隅地域振興局 建設部河川港湾 課志布志市駐在	港湾使用料の収入未済額は前年度より増加（収入歩合は減少）し、多額となっている。	1 未収債権の解消及び発生の未然防止対策 電話及び文書による督促を実施したほか、港湾整備特別会計に係る債権管理マニュアルを一部改正し、督促状の発送時期等の基準を明確化するなどの債権管理の適正化を図った。

〔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
総合体育センター	体操器具倉庫に関して、公有財産台帳が整備されていない。	1 再発防止の対策 公有財産の管理については、公有財産台帳と保有財産とのチェックを強化するなど対策を講じた。 また、職場研修や会計職員研修を通して、公有財産事務に係る手続について理解を深めるよう指導を行った。 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チェック体制を強化することとした。
末吉高等学校	平成 23 年度に寄附を受けた物品について、寄附受納の手続がなされていない。	1 再発防止の対策 速やかに寄附受納の手続を行うとともに、再発防止を図るため、職員間での事務処理のチェック体制を強化するなど対策を講じた。 また、職場研修や会計職員研修を通して、寄附受納に係る手続について理解を深めるよう指導を行った。
志布志高等学校	行政財産（建物）の使用許可に係る使用料の算定に誤りがあり、徴収不足となっているものがあつた。	1 再発防止の対策 行政財産に係る事務処理について、職員間におけるチェック体制を強化するなど対策を講じた。 2 自主検査の強化及び研修等への参加 自主検査の強化及び所属相互の自主検査を活用しチェック体制を強化することとした。 また、職場研修や会計職員研修を通して、行政財産の使用許可に係る手続について理解を深めるよう指導を行った。
沖永良部高等学校	パソコンの物品事故により、損害が発生している。 また、事故報告がなされていない。	1 再発防止の対策 物品の事故報告を行ったほか、物品に事故が発生した場合、県会計規則に基づく事故報告等を的確に行うよう関係職員に周知徹底を図るとともに、関係職員で報告もれ等のチェックを行う体制を整えた。
鹿児島盲学校	産業廃棄物収集運搬及び処理業務委託契約において、随意契約の相手方を決定した後、業務の一部を他者と契約するなど契約事務が適正になされていないものがある。	1 再発防止の対策 再発防止を図るため、業務の内容を精査するとともに、職員間におけるチェック体制を強化するなど対策を講じた。 また、職場研修や会計職員研修を通して、契約事務に係る手続について理解を深めるよう指導を行った。 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の積極的な推進を図ることとした。
南薩養護学校	赴任旅費の不足払いがある。	1 再発防止の対策 不足額については、速やかに支払うとともに、再発防止を図るため、職員間で十分な情報共有ができるよう異動者に係る情報を整理した一覧表を作成するなど対策を講じた。 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チェック体制を強化することとした。

[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
交通機動隊 いちき串木野 警察署 志布 志警察署 肝 付警察署	交通事故により、 公用車に損害が発 生している。	1 公用車による交通事故増加に伴って発出された緊急通達に基づき、職員に対する危機意識の再確認と降車誘導・呼称運転の励行など組織を挙げた交通事故防止に取り組んだ。 2 各種会議や朝礼時に、交通事故防止教養を行うとともに、安全運転講習会受講者による還元教養を実施し、交通事故防止の徹底を図った。
鹿児島中央警 察署 鹿児島 西警察署 曾 於警察署	交通事故が複数 あり、公用車等に 相当の損害が発生 している。	3 「小グループ検討委員会」の開催や「事故防止だより」の教養資料を発出し、事故防止意識の醸成を図った。
鹿児島南警察 署 薩摩川内 警察署 始良 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。	4 公用車の運行前点検、車両一斉点検を実施し、車両の維持管理の徹底を図った。
南九州警察署	交通事故により、 公用車等に相当の 損害が発生してい る。	5 安全運転指導員等により実践的運転訓練を実施し、運転技能の向上を図った。 6 朝礼時にヒヤリハット体験談発表や安全運転6則の唱和をするなどして交通安全意識の向上を図った。
南さつま警察 署	交通事故により、 民間施設の設置物 に損害が発生して いる。	7 公用車両運転資格の新規取得者等に対して事故防止の教養をし、交通安全意識の向上を図った。
鹿児島中央警 察署 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。	
警察学校	単身赴任手当の 過払いがある。	1 手当支給の厳格な審査を実施することにより再発の防止を図った。 2 手当認定で、疑義のあるものについては本部主管課に照会し、同種事案の防止に努めた。
鹿児島中央警 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 朝礼、定期招集及び新任・転入者教養において、物品の適切な取扱いについて指導・教養を実施した。
鹿児島西警察 署	パソコンの物品 事故により、損害 が発生している。	2 パソコン損傷事故防止の教養資料を作成、配布し、物品事故の再発防止について周知徹底を図った。 3 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。
指宿警察署 出水警察署 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。	
指宿警察署	赴任旅費の過払 いがある。	1 会計研修の積極的な受講により、職員の会計事務処理能力の向上を図り、同種事案の防止を図った。 2 扶養手当認定簿との照合後に支出することとし、再発防止を図った。 3 赴任旅費に関する事項を自主検査の重点項目として検査を実施した。