

平成23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23年度定期監査（後期）

(2) 監査の対象

平成22年度及び平成23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

170機関について、平成23年10月から平成24年1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	—	55	55
教育委員会	—	84	84
公安委員会	—	31	31
合 計	0	170	170

(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、委託料及び負担金・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、消耗品や切手の購入について、債権者（支払いの相手方）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170機関の財務に関する事務の執行について、152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18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20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（知事部局 1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）

20件（知事部局 4件、公安委員会 16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24年3月29日	通知:平成24年7月31日 公表:平成24年8月14日
教育委員会	公表:平成24年3月30日	—
公安委員会		通知:平成24年5月15日 公表:平成24年6月1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\(指摘事項\(再掲\)・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。

指摘事項

機 関 名	事 項 の 内 容	講 じ た 措 置 の 内 容
農政部農業開発総合センター茶業部	物品の購入事務において、請求書と異なる物品を納入させる不適正な事務処理がある。	<ol style="list-style-type: none"> 1 事務処理の適正化の徹底 納品書と現物との照合の徹底など物品の検査に係る体制の強化について全所属に通知し、所属機関におけるチェック体制を強化するなど事務処理の適正化を図ることとした。 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、会計事務職員研修会や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。

[知事部局]

指摘事項（再掲）

機 関 名	事 項 の 内 容	講 じ た 措 置 の 内 容
農政部農業開発総合センター茶業部	物品の購入事務において、請求書と異なる物品を納入させる不適正な事務処理がある。	<ol style="list-style-type: none"> 1 事務処理の適正化の徹底 納品書と現物との照合の徹底など物品の検査に係る体制の強化について全所属に通知し、所属機関におけるチェック体制を強化するなど事務処理の適正化を図ることとした。 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、会計事務職員研修会や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。

文書注意事項

機 関 名	事 項 の 内 容	講 じ た 措 置 の 内 容
環境林務部環境保健センター	平成 22 年度の機器修理に係る支出事務において、修理の完了が翌年度になっているものがある。	<ol style="list-style-type: none"> 1 事務処理の適正化の徹底 事務処理に係る職員間のチェック体制を強化するなど事務処理の適正化を図ることとした。 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、会計事務職員研修会や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。
商工労働水産部水産技術開発センター	臨時職員の雇用事務において、健康保険と厚生年金保険の加入手続きがなされていないものがある。	<ol style="list-style-type: none"> 1 事務処理の適正化の徹底 事務処理に係る職員間のチェック体制を強化するなど事務処理の適正化を図ることとした。 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、会計事務職員研修会や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。
かごしま遊楽館	店舗貸付料の調定事務において、算定基礎額に誤って消費税分を加えたことから、過徴収しているものがある。 (是正済)	—
農政部農業開発総合センター	交通事故があり、相手方車両に損害が発生している。	<ol style="list-style-type: none"> 1 交通標識の設置等 敷地内道路の再点検を行うとともに、交通標識の設置等を行った。 2 職員研修等の充実

		<p>職員会議等での交通安全啓発のほか、交通法令講習会を実施した。</p> <p>3 各種会議等における交通事故防止の周知徹底 主管課長会議など各種会議の機会を通じて、交通事故防止等について注意喚起を行った。</p> <p>4 文書による職員への交通事故防止の周知徹底 「服務規律の厳正確保、事務の改善等について」（平成24年4月5日付け総務部長通知）</p>
--	--	--

[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，鹿 児島中央警察署， 鹿児島西警察署， 薩摩川内警察署， 始良警察署，霧 島警察署，曾於 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。	<p>1 各種会議や研修の場において，事故事例に基づく指示，教養及び小テストを実施し，安全意識の高揚を図った。</p> <p>2 交通事故防止意識の向上を図るため，小グループ検討会を実施するとともに，安全運転指導員等による運転訓練を行い，運転技術の向上を図った。</p> <p>3 事故当事者による体験談スピーチや朝礼時の安全運転五則等の唱和，ヒヤリハット体験談の発表を行い，事故防止の意識付けを図った。</p> <p>4 本部主催の安全運転講習会を受講した職員による還元教養を行うなど，教養内容の浸透を図った。</p>
機動隊，南さつ ま警察署，志布 志警察署	交通事故があり，公用車等に損害が発生している。	
鹿児島南警察署， 鹿屋警察署	交通事故が複数あり，公用車等に相当額の損害が発生している。	
霧島警察署	物損事故が複数あり，公用車に損害が発生している。	
鹿児島西警察署	物損事故により，小型カメラに損害が発生している。	関係者に再発防止の指示をしたほか，朝礼時や課長等会議時に事故事例を紹介し，物品の保管・管理の徹底，再発防止について指示・教養を実施した。
薩摩川内警察署	平成22年度の役務費に係る支出事務において，翌年度に支払っているものがある。	<p>1 業務担当者による確実な執行伺いの作成と，会計課への合議を徹底するなど，相互の連携強化を図った。</p> <p>2 予算執行チェック表の活用により，支払漏れの確認を行うとともに，各種帳票との照合を複数で実施し，同種事案の再発防止を図った。</p>
出水警察署	平成21年度の役務費に係る支出事務において，翌年度に支払っているものがある。	