

-----  
**監 査 公 表**  
 -----

**監査公表第3号**

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定期監査の結果に関する報告を同条第9項の規定により次のとおり公表する。

令和元年10月1日

高知県監査委員 明神 健夫  
 同 黒岩 正好  
 同 奥村 陽子  
 同 植田 茂

**第1 監査の実施**

令和元年度の監査対象機関234機関のうち本庁の110機関に対して、令和元年7月25日から同年8月30日まで定期監査を実施した。

部局名		対象機関数	実施済機関数		今回実施機関数	
			委員監査	書面監査	委員監査	書面監査
知事部局	本庁	91	0	—	91	—
	出先	58	0	0	0	0
	計	149	0	0	91	0
公営企業局	本庁	2	0	—	2	—
	出先	2	0	—	0	—
	計	4	0	—	2	—
教育委員会	本庁	12	0	—	12	—
	出先	52	0	0	0	0
	計	64	0	0	12	0
警察本部	本庁	1	0	—	1	—
	出先	12	0	0	0	0
	計	13	0	0	1	0

その他の 機関	本庁	4	0	—	4	—
計	本庁	110	0	—	110	—
	出先	124	0	0	0	0
	計	234	0	0	110	0

## 第2 監査の結果

### 1 総括

今回監査を実施した本庁の110機関のうち74機関において、改善、是正等を要する不適切な事務処理が合計152件認められた。また、検討事項が1件認められた。

不適切な事務処理の内訳は、「強く改善を求める事項」が21件、それ以外の「改善を求める事項」が131件である。これらの事務区分別の件数及び主な内容は別表1、実施機関別の件数等は別表2のとおりである。また、検討事項の事務区分別の件数及び主な内容は、別表1の2のとおりである。

事務区分別の強く改善を求める事項及び改善を求める事項の件数は、支出事務が46件と最も多く、次いで契約事務が41件となっている。これらの主な事例は、次のとおりである。

#### 支出事務

- ・支出負担行為の遅延
- ・支払の遅延
- ・交付決定の遅延
- ・変更承認の漏れ

#### 契約事務

- ・予定価格調書の未封入
- ・契約書等の不備（仕様書添付漏れ及び契約日記載誤り）
- ・契約変更手続の遅延
- ・契約書で契約後に提出する旨を定めた書類の受領漏れ

#### サービス管理事務

- ・旅費不支給の旅費命令簿作成漏れ
- ・出勤簿の記載漏れ

#### 収入事務

- ・収入調定の遅延
- ・納期限の誤り
- ・現金出納簿の記載誤り

#### 財産・物品管理事務

- ・郵便切手類等出納簿の記帳漏れ及び誤り
- ・USBメモリの不適正な管理

#### 給与・旅費支給事務

- ・食糧費等と旅費との調整漏れ

## 2 強く改善を求める事項

強く改善を求める事項の該当機関及び具体的な内容は、次のとおりである。

### (1) 文書情報課

平成30年度高知県公文書館（仮称）改修主体工事において、契約書に特記仕様書（共通編）を添付していなかった。（契約事務）

### (2) 財政課

平成30年10月、平成31年1月及び同年4月の県債引受手数料に係る支出負担行為が遅延していた。

（支出事務）

### (3) 市町村振興課

ア 平成29年度条例SELECTほか3つの経費支出事務において、決裁権者の決裁を経ることなくサービス、物品等を購入し、事後に経費支出伺を作成し支払っていた。また、平成29年度の経費を平成30年度予算で支出していた。（支出事務）

イ 平成30年度条例SELECT及びUPSバッテリー経費支出事務において、決裁権者の決裁を経ることなくサービス等を購入し、事後に経費支出伺を作成し支払っていた。（支出事務）

ウ 平成29年度「季刊 公務員関係 最新判決と実務問答」ほか5つの定期刊行物の経費支出事務において、当該年度予算で支出すべきところ、平成30年度予算で支出していた。（支出事務）

エ 平成30年度住民基本台帳ネットワークシステムにおける都道府県ネットワークの監視及び保守に関する業務委託契約において、変更契約を2度行う必要があったにもかかわらず、年度末に一括して変更契約を締結していた。（契約事務）

### (4) 消防政策課

平成31年度消防防災航空センター庁舎清掃業務において、契約書で定めた委託業務実施計画表の提出を受けていなかった。（契約事務）

### (5) 雇用労働政策課

平成30年度高知県中小企業等働き方改革推進事業費補助金の交付決定が遅延していた。（支出事務）

### (6) 地域観光課

令和元年度の自然体験型観光アドバイザー業務契約の予定価格調書について、封印・開封された封筒が添付されているにもかかわらず、予定価格調書には、封入した形跡が認められなかった。（契約事務）

### (7) 農産物マーケティング戦略課

平成30年度6次産業化支援委託業務において、契約締結前に執行した事業に対し、事業終了後の令和元年5月

に平成30年度の支出負担行為を行っていた。

(支出事務)

(8) 建築指導課

令和元年度の建築着工統計調査票特別集計業務の請書に仕様書が添付されていなかった。(契約事務)

(9) 港湾振興課

ア 平成30年度高知県高知新港コンテナ利用促進事業費補助金において、補助金交付申請書の受付、検査及び確定が遅延していた。(支出事務)

イ 平成30年度誘致企業発掘調査委託業務の請書に仕様書が添付されていなかった。(契約事務)

(10) 幼保支援課

平成31年度高知県多機能型保育支援事業委託業務の契約書に仕様書を添付していなかった。(契約事務)

(11) 小中学校課

平成30年度「小学校教員英語力向上セミナー」に係る支出負担行為が遅延していた。(支出事務)

(12) 特別支援教育課

平成29年度の高知県障害者教育支援委員会の委員への報償費を平成30年6月に支出していた。(支出事務)

(13) 生涯学習課

平成30年度高知県放課後児童クラブ推進事業費補助金において、事業終了後の令和元年5月に交付決定額の増額を行っていた。(支出事務)

(14) 人権教育課

平成30年度のスクールソーシャルワーカー活用事業において、契約書で定めた事業計画変更承認申請書の提出を受けていないものがあった。(契約事務)

(15) 警察本部

ア 令和元年度の暴力団不当要求防止責任者講習委託業務の契約書に仕様書を添付していなかった。(契約事務)

イ 令和元年度の小型船舶操縦士免許取得講習委託業務の請書に仕様書が添付されていなかった。(契約事務)

ウ 平成31年2月分の特殊勤務手当の支給が漏れているものがあり、令和元年8月に支給処理が行われていた。(支出事務)

これらのことは、いずれも地方自治法（昭和22年法律第67号）をはじめとする財務に関する法令等に反する不適切な事務処理である。

### 第3 意見

それぞれの事務処理の誤りは、基本的なことが徹底されてい

ないことに起因している。については、各機関において、規則やマニュアル等で定められた事務処理手順を周知徹底し、これらに準拠した事務を執行すべきである。

また、管理職員等によるチェックが不十分であり、昨年度と同様の誤りを繰り返す機関も見られる。管理職員等においては、職責と役割を再認識し、職場における検証・けん制を十分に行うよう強く求める。

今回の監査結果については、強く改善を求める事項等のあった機関のみならず、全機関において共有し、同様・類似の誤りを起こさないよう全職員に注意喚起されたい。

**別表 1**（事務区分別の強く改善を求める事項及び改善を求める事項）

事務区分	強く改善を 求める事項	改善を求め る事項	合計		主な内容
	件数	件数	件数	割合（%）	
収入事務	0	13	13	8.6	・収入調定の遅延 ・納期限の誤り ・現金出納簿の記載誤り 等
支出事務	11	35	46	30.3	・支出負担行為の遅延 ・支払の遅延 ・交付決定の遅延 ・変更承認の漏れ 等
契約事務	10	31	41	27.0	・予定価格調書の未封入 ・契約書等の不備（仕様書添付漏れ及び契約 日記載誤り） ・契約変更手続の遅延 ・契約書で契約後に提出する旨を定めた書類 の受領漏れ 等
財産・物品管理事務	0	13	13	8.6	・郵便切手類等出納簿の記帳漏れ及び誤り ・USBメモリの不適正な管理
服務管理事務	0	17	17	11.2	・旅費不支給の旅行命令簿作成漏れ ・出勤簿の記載漏れ
給与・旅費支給事務	0	10	10	6.6	・食糧費等と旅費との調整漏れ 等
庶務関係事務	0	12	12	7.9	・自家用車登録簿の更新漏れ ・不適切な公印管理 等
その他事務	0	0	0	0.0	
計	21	131	152	100.0	

備考 割合は、小数点以下第2位を四捨五入しているため、各事務区分の割合の計は100.0にはならない。

**別表 1 の 2**（検討事項）

事務区分	件数	主な内容
支出事務	1	高知県こうちふるさと寄附金基金への積立てに係る支出負担行為の時期について
計	1	

別表2 (実施機関別)

( ) : 強く改善を求める事項の件数で内数

機関名	事務区分										委員監査日	
	収入	支出	契約	財産・物品 管理	サービス管理	給与・旅費 支給	庶務関係	その他	検討	計		
<b>知事部局</b>												
<b>総務部</b>												
秘書課			1							1		令和元年8月5日
政策企画課						1			1	2		令和元年8月5日
広報広聴課			1							1		令和元年8月5日
文書情報課	2		1 (1)							3 (1)		令和元年8月19日
法務課										0		令和元年7月26日
行政管理課										0		令和元年8月5日
人事課										0		令和元年8月19日
職員厚生課	1									1		令和元年8月19日
財政課		1 (1)				1	2			4 (1)		令和元年8月5日
税務課			2							2		令和元年8月29日
市町村振興課		4 (3)	3 (1)		1					8 (4)		令和元年8月29日
情報政策課										0		令和元年8月29日
統計分析課										0		令和元年8月29日
管財課	1			1						2		令和元年8月30日
<b>危機管理部</b>												
危機管理・防災課										0		令和元年8月19日
南海トラフ地震対策課		2	1							3		令和元年8月19日
消防政策課		1	1 (1)		1		2			5 (1)		令和元年8月19日
<b>健康政策部</b>												
健康長寿政策課			1	1						2		令和元年8月7日
医療政策課		1								1		令和元年8月7日
医事業務課		1								1		令和元年8月7日
国民健康保険課			1							1		令和元年8月7日
健康対策課		2			1					3		令和元年8月7日
食品・衛生課										0		令和元年8月7日
<b>地域福祉部</b>												
地域福祉政策課										0		令和元年8月30日
高齢者福祉課		1								1		令和元年8月1日
障害福祉課		2	1		1					4		令和元年8月1日
障害保健支援課		1								1		令和元年8月1日
児童家庭課										0		令和元年8月1日
少子対策課			1							1		令和元年8月1日
福祉指導課					1					1		令和元年8月1日

( ) : 強く改善を求める事項の件数で内数

機関名	事務区分										委員監査日	
	収入	支出	契約	財産・物品 管理	サービス管理	給与・旅費 支給	庶務関係	その他	検討	計		
<b>文化生活スポーツ部</b>												
文化振興課			1							1		令和元年8月5日
まんが王国土佐推進課						2				2		令和元年8月5日
国際交流課										0		令和元年8月5日
県民生活・男女共同参画課				1						1		令和元年8月5日
私学・大学支援課	1									1		令和元年8月5日
人権課										0		令和元年8月5日
スポーツ課		2								2		令和元年8月5日
<b>産業振興推進部</b>												
計画推進課		1			1		1			3		令和元年7月31日
産学官民連携・起業推進課			1							1		令和元年7月31日
地産地消・外商課										0		令和元年7月31日
移住促進課										0		令和元年7月31日
<b>中山間振興・交通部</b>												
中山間地域対策課		1		1	1					3		令和元年7月26日
鳥獣対策課										0		令和元年7月26日
交通運輸政策課		1		1						2		令和元年7月26日
<b>商工労働部</b>												
商工政策課				1						1		令和元年8月7日
産業創造課										0		令和元年8月7日
工業振興課		1		1			1			3		令和元年8月7日
経営支援課							1			1		令和元年8月7日
企業立地課										0		令和元年8月7日
雇用労働政策課		1 (1)	2							3 (1)		令和元年8月7日
<b>観光振興部</b>												
観光政策課	1	2		1						4		令和元年7月26日
国際観光課										0		令和元年7月26日
地域観光課			1 (1)							1 (1)		令和元年7月26日
おもてなし課										0		令和元年7月26日
<b>農業振興部</b>												
農業政策課										0		令和元年8月21日
農業担い手支援課										0		令和元年8月21日
協同組合指導課										0		令和元年8月21日
環境農業推進課		1				1				2		令和元年8月21日
農業イノベーション推進課		1				1				2		令和元年8月21日
農産物マーケティング戦略課		1 (1)								1 (1)		令和元年8月21日

( ) : 強く改善を求める事項の件数で内数

機関名	事務区分										委員監査日
	収入	支出	契約	財産・物品 管理	サービス管理	給与・旅費 支給	庶務関係	その他	検討	計	
畜産振興課	1						1			2	令和元年8月21日
農業基盤課										0	令和元年8月21日
競馬対策課	2									2	令和元年8月21日
<b>林業振興・環境部</b>											
林業環境政策課										0	令和元年8月19日
森づくり推進課		1								1	令和元年8月19日
木材増産推進課										0	令和元年8月19日
木材産業振興課										0	令和元年8月19日
治山林道課										0	令和元年8月19日
新エネルギー推進課										0	令和元年8月19日
環境共生課		2								2	令和元年8月30日
環境対策課			1	1						2	令和元年8月30日
<b>水産振興部</b>											
水産政策課							1			1	令和元年8月1日
漁業管理課			1	1		1	1			4	令和元年8月1日
漁業振興課		1								1	令和元年8月1日
水産流通課						1				1	令和元年8月1日
漁港漁場課										0	令和元年8月1日
<b>土木部</b>											
土木政策課		1	2							3	令和元年7月25日
技術管理課		1								1	令和元年7月25日
用地対策課					1					1	令和元年7月25日
河川課			1							1	令和元年7月25日
防災砂防課			2		1					3	令和元年7月25日
道路課					1					1	令和元年7月25日
都市計画課					1					1	令和元年7月26日
公園下水道課					2					2	令和元年7月26日
住宅課	1	1	1							3	令和元年7月26日
建築指導課	1		2 (1)		1					4 (1)	令和元年8月5日
建築課						1	1			2	令和元年7月26日
港湾振興課		1 (1)	2 (1)		1					4 (2)	令和元年7月26日
港湾・海岸課			1							1	令和元年7月26日
<b>会計管理局</b>											
会計管理課										0	令和元年8月21日
総務事務センター		1								1	令和元年8月21日

( ) : 強く改善を求める事項の件数で内数

機関名	事務区分										委員監査日
	収入	支出	契約	財産・物品 管理	サービス管理	給与・旅費 支給	庶務関係	その他	検討	計	
公営企業局	電気工水課			2						2	令和元年7月25日
	県立病院課									0	令和元年7月25日
教育委員会	教育政策課		1							1	令和元年7月31日
	教職員・福利課									0	令和元年7月31日
	学校安全対策課									0	令和元年7月31日
	幼保支援課		1	2 (1)						3 (1)	令和元年7月31日
	小中学校課		1 (1)			1				2 (1)	令和元年7月31日
	高等学校課		1	1						2	令和元年7月31日
	高等学校振興課			1			1	1		3	令和元年7月31日
	特別支援教育課		1 (1)							1 (1)	令和元年7月31日
	生涯学習課	1	2 (1)							3 (1)	令和元年8月1日
	文化財課		1		1					2	令和元年8月1日
	保健体育課									0	令和元年8月5日
	人権教育課	1		1 (1)						2 (1)	令和元年8月21日
警察本部		1 (1)	2 (2)	2					5 (3)	令和元年8月29日	
その他の機関	議会事務局									0	令和元年8月30日
	監査委員事務局									0	令和元年8月30日
	人事委員会事務局									0	令和元年8月30日
	労働委員会事務局					1				1	令和元年8月30日
計	13	46 (11)	41 (10)	13	17	10	12	0	1	153 (21)	