
監 査 公 表

監査公表第8号

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第1項及び第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5年9月5日

高知県監査委員	加藤	漠
同	田中	徹
同	奥村	陽子
同	五百藏	誠一

定期監査結果報告（令和5年度第1回）

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第1項及び第4項の規定により、高知県監査委員監査基準（令和2年高知県監査公表第7号）に準拠し監査を実施したので、定期監査の結果を下記のとおり報告する。

記

第1 監査の概要

1 監査の種類

地方自治法第199条第1項の規定による監査のうち同条第4項の定期監査

2 監査の対象

監査対象機関225機関（出先機関121機関を含む。）のうち出先機関44機関（別表1のとおり）

3 監査の着眼点（評価項目）

財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理が法令に適合し、正確で、最少の経費で最大の効果を上げるようにし、その組織及び運営の合理化に努めているかとした。

4 監査の実施内容

令和4年度の業務を対象とし、監査対象機関から提出された関係書類を照合するとともに、関係職員から説明を聴取する等の方法により、監査委員による監査及び事務局職員による監査を実施した。

第2 監査の結果

前記のとおり監査を実施した限り、重要な点において、監査の対象となった事務が法令に適合し、正確に行われ、最少の経費で最大の効果を上げるようにし、その組織及び運営の合理化に努めていると認められた。

実施機関別には是正又は改善を要する事務として、指摘事項及び注意事項としたものは、別表2のとおりであり、事務区分別では、別表3のとおりである。

なお、是正又は改善を要する事務のうち指摘事項としたものは、次のとおりである。

1 指摘事項

（1）農業振興部須崎農業振興センター

窪川2期地区地域ため池総合整備小屋ガ谷池仮設道工事において、高知県建設工事検査規程（昭和42年1月高知県訓令第3号）に基づき技術管理課長が検査命令権者になるべき完成検査を事務所長が命令していた。

これは、農業振興部の課が主管する工事にあっては、1件の請負対象金額が5,000万円以上のものは、土木部において工事検査を実施するものと定めた高知県建設工事検査規程第6条の2の規定に反する不適切な事務処理である。

再発防止に向け必要な措置を講じられたい。

（2）農業振興部農業技術センター

農業技術センター庁舎清掃業務委託において、予算額を上回る予定価格を設定していた。

これは、普通地方公共団体の支出の原因となるべき契約その他の行為は、予算の定めるところに従いしなければならないと定めた地方自治法第232条の3の規定に反する不適切な事務処理である。

再発防止に向け必要な措置を講じられたい。

(3) 林業振興・環境部中央西林業事務所

幹線林道開設事業上名・用居線1工区工事において、高知県建設工事検査規程に基づき技術管理課長が検査命令権者になるべき完成検査を事務所長が命令していた。

これは、林業振興・環境部の課が主管する工事にあっては、1件の請負対象金額が5,000万円以上のものは、土木部において工事検査を実施するものと定めた高知県建設工事検査規程第6条の2の規定に反する不適切な事務処理である。

再発防止に向け必要な措置を講じられたい。

(4) 教育委員会春野高等学校

生産物の売払いにおいて、令和4年度に収入調定を行うべきところ、令和5年度に行っていたものがあつた。

これは、普通地方公共団体の会計年度は、毎年4月1日に始まり、翌年3月31日に終わると定めた地方自治法第208条に規定する会計年度及びその独立の原則に反する不適切な事務処理である。

また、歳入徴収者が地方自治法施行令（昭和22年政令第16号）第154条第1項の規定による歳入の調定をしようとするときは、当該歳入に係る法令、契約書その他の関係書類に基づいて、速やかに行わなければならないと定めた、高知県会計規則（平成4年高知県規則第2号）第22条の規定に反する不適切な事務処理である。

再発防止に向け必要な措置を講じられたい。

2 意見

今回監査を実施した出先の44機関のうち18機関において、是正又は改善を要する不適切な事務処理が26件認められた。

令和4年度と比較して件数が減少したのは5機関、増加したのは15機関で、増減がなかったのは3機関であつた。

また、2年連続で適正に事務が行われていたのは、21機関となっている。

内部統制制度の導入に伴い、定期監査において明らかになる不適切な事務処理は減少傾向にあつたが、本年度は増加している。

事務処理の誤りの多くは、担当者の失念並びに会計事務に対する知識不足及び確認不足であり、決裁の過程で上司がその誤りを是正できていないことに起因している。

事務処理に当たっては、担当者は、その根拠を自ら確認し行うとともに、管理職員も十分に注意して決裁等の事務を行われたい。

別表 1 (監査対象機関)

機関名		機関名	
知事部局	危機管理部	知事部局	林業振興・環境部
	消防学校		嶺北林業振興事務所
	危機管理部 1 機関		中央西林業事務所
	健康政策部		須崎林業事務所
	安芸福祉保健所		林業振興・環境部 3 機関
	中央西福祉保健所		水産振興部
	須崎福祉保健所		水産試験場
	幡多福祉保健所		水産振興部 1 機関
	衛生環境研究所		公営企業局
	幡多看護専門学校		あき総合病院
	食肉衛生検査所		幡多けんみん病院
	健康政策部 7 機関		公営企業局 2 機関
	子ども・福祉政策部		教育委員会
	精神保健福祉センター		教育センター
希望が丘学園	中部教育事務所		
幡多児童相談所	西部教育事務所		
女性相談支援センター	青少年センター		
子ども・福祉政策部 4 機関	心の教育センター		
文化生活スポーツ部	春野高等学校		
消費生活センター	窪川高等学校		
文化生活スポーツ部 1 機関	宿毛工業高等学校		
商工労働部	盲学校		
紙産業技術センター	高知ろう学校		
高知高等技術学校	高知若草特別支援学校		
商工労働部 2 機関	教育委員会 11機関		
農業振興部	警察本部		
安芸農業振興センター	須崎警察署		
中央西農業振興センター	窪川警察署		
須崎農業振興センター	警察本部 2 機関		
幡多農業振興センター	合計 44機関		
農業技術センター			
農業技術センター果樹試験場			
農業技術センター茶業試験場			
畜産試験場			
中央家畜保健衛生所			
西部家畜保健衛生所			
農業振興部 10機関			

() : 指摘事項の件数で内数

機関名	事務区分									参考		
	共通	収入事務	支出事務	契約事務	補助金の交付 に関する事務	財産・物品 等管理事務	土木・建築工事 に関する事務	検討	計	令和4年度	増減	
公営企業局	公営企業局									4 (1)	△4	
	あき総合病院									4 (1)	△4	
	幡多けんみん病院											
教育委員会	教育委員会	1	1 (1)		4		1			7 (1)	2	5
	教育センター					1			1			1
	中部教育事務所											
	西部教育事務所									1		△1
	青少年センター	1			1				2			2
	心の教育センター				1				1	1		
	春野高等学校		1 (1)						1 (1)			1
	窪川高等学校				1				1			1
	宿毛工業高等学校											
	盲学校				1				1			1
	高知ろう学校											
	高知若草特別支援学校											
警察本部	警察本部											
	須崎警察署											
	窪川警察署											
計		2	2 (1)	5	12 (1)	0	3	2 (2)	0	26 (4)	16 (2)	10

別表 3（事務区分別の指摘事項及び注意事項）

事務区分	指摘事項	注意事項	合計		主な内容
	件数	件数	件数	割合 (%)	
共通	0	2	2	7.7	<ul style="list-style-type: none"> ・変更届承認の決裁漏れ ・書面での意思決定漏れ
収入事務	1	1	2	7.7	<ul style="list-style-type: none"> ・納期限の設定誤り ・調定年度誤り
支出事務	0	5	5	19.2	<ul style="list-style-type: none"> ・経費支出何に記載すべき事項の記載漏れ ・支出負担行為決議書の遡及 ・資金前渡の精算遅延 ・時間外手当の過払い 等
契約事務	1	11	12	46.2	<ul style="list-style-type: none"> ・予算額を上回る予定価格を設定 ・仕様書等の添付漏れ ・変更契約の遅延 ・契約書で提出する旨を定めた書類の受領漏れ 等
補助金の交付に関する事務	0	0	0	—	
財産・物品等管理事務	0	3	3	11.5	<ul style="list-style-type: none"> ・郵便切手類等出納簿の記載漏れ ・物品管理システムへの登録漏れ 等
土木・建築工事に関する事務	2	0	2	7.7	<ul style="list-style-type: none"> ・工事の検査命令権者誤り
計	4	22	26	100	
参考（令和4年度）	2	14	16	—	