

令和2年度第1回

監査報告書

令和2年8月

宮崎県監査委員

44100-1090
令和2年8月31日

宮崎県知事 殿
宮崎県議会議長 殿
宮崎県教育委員会 殿
宮崎県公安委員会 殿

宮崎県監査委員 緒方文彦
宮崎県監査委員 安樂健一
宮崎県監査委員 西村賢
宮崎県監査委員 右松隆央

監査の結果に関する報告について

このことについて、地方自治法第199条第1項、第2項及び第4項の規定に基づき、令和2年6月5日から令和2年8月7日までの間に実施した監査（定期監査）の結果を、同条第9項の規定により、次のとおり提出します。

なお、当該監査の結果に基づき、又は当該監査の結果を参考として措置を講じたときは、地方自治法第199条第14項の規定により、その旨を通知してください。

目 次

1 監査の種類及び対象	1
2 監査の着眼点及び実施内容	1
3 監査の結果	2
【別表】 監査実施機関	8

1 監査の種類及び対象

宮崎県監査基準（令和2年3月30日宮崎県監査委員告示第2号）に基づき、以下のとおり監査を実施した。

(1) 監査の種類 定期監査

(2) 監査実施期間 令和2年6月5日から令和2年8月7日まで

(3) 監査対象機関 下表のとおり

区 分	監 査 実 施 機 関 数		
	本 庁	出先機関等	計
知 事 部 局	37	37	74
県 議 会 事 務 局	1		1
教 育 委 員 会	3	9	12
公 安 委 員 会	1	4	5
企 業 局	1		1
病 院 局	1	3	4
合 計	44	53	97

監査を実施した機関名、監査実施日及び実施方法は、別表（8～9頁）に記載のとおりである。

2 監査の着眼点及び実施内容

監査では、令和元年度における財務に関する事務の執行、経営に係る事業の管理及びその他の事務の執行が、法令に適合し、正確に行われているかなどを着眼点とし、関係書類の確認や担当者等からの聞き取りを行った。

3 監査の結果

(1) 総括

監査の結果、おおむね適正に処理されていると認められた。しかしながら、31機関について、担当者の失念や誤認、組織によるチェック不足を主な原因とした支出事務や契約事務等における遅れや誤りなど、56件の是正又は改善が必要である事項が認められ、下記のとおり、指摘事項又は注意事項とした。

該当機関に対しては、監査の結果に基づき、速やかに是正又は改善の措置を講ずるよう文書で通知を行った。

指 摘 項 目	件 数			
	指摘事項	注意事項	意 見	計
収 入 事 務	4	5		9
支 出 事 務	5	11		16
契 約 事 務	6	17		23
工 事 の 施 工		1		1
財 産 (物 品 を 除 く) の 管 理	1	1		2
物 品 の 管 理	3			3
事務(事業)の経済性、効率性及び有効性				
指定管理者による公の施設の管理				
そ の 他	1	1		2
合 計	20	36		56

指摘事項 …… 是正又は改善を必要とする事項のうち、特に重要な事項として文書をもって指摘したもの
 注意事項 …… 是正又は改善を必要とする事項のうち、「指摘事項」に至らない事項で、文書をもって注意したもの
 意 見 …… 今後一層の取組や新たな検討・見直し等が必要と認められる事項について、文書をもって意見を述べたもの

(2) 是正又は改善が必要である事項

是正又は改善が必要である事項（指摘事項等）の内容は、次のとおりである。

[総務部]

(1) 宮崎県税・総務事務所

【注意事項】

- 非常勤職員の報酬（費用弁償）について、過払となっているものがあつた。

(2) 日南県税・総務事務所

【指摘事項】

- 委託料等の支払事務について、支払時期の遅れているものが見受けられた。

(3) 延岡県税・総務事務所

【指摘事項】

- 職員宿舍貸付料について、未納者に対して財務規則に定める督促を行っていないものが散見された。
- 狩猟税申告書について、証紙の消印が申告書受理日に押されていないものが散見された。

(4) 西臼杵支庁

【指摘事項】

- 道の駅高千穂トイレ浄化槽維持管理業務委託について、変更契約手続が遅れていた。
- 河川法に基づく土地の占用の許可について、許可事務の適当でないものがあった。

【注意事項】

- 道路占用料について、免除規定の適用を誤り徴収不足となっているものがあった。
- 平成30年度林業専用道整備事業日出線工事等に伴う立木補償について、請求書に記載すべき補償内訳のないものが見受けられた。
- 県営中山間地域総合整備事業（岩井川地区）の用地買収に係る不動産鑑定の委託について、検査調書が作成されていなかった。
- 道の駅高千穂トイレ浄化槽について、保守管理業務委託が適正に行われていなかった。
- 道路法に基づく特殊車両通行許可について、申請内容の確認を十分に行わないまま通行許可のなされているものがあった。

[福祉保健部]

(5) 福祉保健課

【指摘事項】

- 2019年度社会保障に関する意識調査等の受託について、調定事務が遅れているものが見受けられた。

(6) 医療薬務課

【注意事項】

- 平成31年度新人看護職員研修事業費負担金等について、交付決定事務が遅れているものが見受けられた。
- 病床の機能分化・連携促進に係る事業費補助金について、額の確定通知が遅れていた。
- 平成31年度医師配置等促進事業委託について、契約手続が遅れていた。

(7) 衛生管理課

【指摘事項】

- 日向食肉衛生検査所における渡り廊下設置工事について、契約手続が遅れたことにより契約保証金を納入させていなかった。

(8) 日向保健所

【注意事項】

- 日向保健所消防設備保守点検業務委託について、契約手続が遅れていた。

〔 環境森林部 〕

(9) 環境森林課

【指摘事項】

- 県営林立木売払いの売買契約について、契約書の記載内容の誤っているものがあつた。

【注意事項】

- 県営林経営管理システムの保守管理業務委託について、契約手続が遅れていた。
- 宮崎県ひなもり台県民ふれあいの森管理運営委託について、業務仕様書と業務報告書にある維持管理項目が一致していなかつた。

(10) 森林経営課

【注意事項】

- 森林整備地域活動支援交付金の返還について、調定の時期及び納入期限の指定を誤っているものがあつた。

〔 商工観光労働部 〕

(11) 商工政策課

【注意事項】

- プロフェッショナル人材戦略拠点運営事業業務委託について、契約内容どおり履行されていなかつた。

(12) 観光推進課

【注意事項】

- 令和元年度観光みやざき創生塾（基礎コース）受講料について、納入期限の指定を誤っているものが散見された。

(13) オールみやざき営業課

【注意事項】

- 「日本のひなた宮崎県」首都圏プロモーション（飯倉公館レセプション）実施業務委託について、契約手続が遅れていた。

〔 農政水産部 〕

(14) 農業経営支援課

【注意事項】

- 平成30年度宮崎県経営体育成支援事業関係事業補助金について、支出負担行為の整理時期が遅れていた。
- 農業気象情報、農作業情報のホームページ掲載等取扱業務委託について、変更契約手続が遅れていた。

(15) 漁村振興課

【指摘事項】

- 一ツ瀬川アユ漁場環境調査業務委託について、検査が不十分であるとともに概算払で支出した委託料の額の確定が行われていなかった。

(16) 畜産振興課

【指摘事項】

- 2022 全国和牛能力共進会対策事業費補助金について、交付決定事務が大幅に遅れていた。

【注意事項】

- 「県産食肉の魅力向上」コーディネーター配置事業委託契約について、契約保証金の受入手続が遅れていた。

(17) 中部農林振興局

【指摘事項】

- 宮崎県単独土地改良事業費補助金について、交付決定事務の大幅に遅れているものが見受けられた。

【注意事項】

- 臨時的任用職員（事務補助職員）の賃金について、年次有給休暇付与日数を誤り過払となっているものがあった。

(18) 東臼杵農林振興局

【注意事項】

- スマート農業による働き方改革産地実証事業補助金について、交付時期の適当でないものが見受けられた。

(19) 水産試験場

【指摘事項】

- 物品購入に係る契約事務について、請書による契約締結の行われていないものがあった。

[県土整備部]

(20) 串間土木事務所

【注意事項】

- 港湾施設使用料等について、調定額の算定を誤り収入不足となっているものが見受けられた
- 平成31年度係留施設の管理業務（港湾）について、精算手続が適当でなかった。

(21) 高岡土木事務所

【注意事項】

- 道路占用料及び行政財産使用料について、納入期限の指定を誤っているものが散見された。
- ダム管理業務委託に係る変更契約について、契約書の内容に不備が見受けられた。

(22) 日向土木事務所

【指摘事項】

- 公用車の管理について、法定定期点検整備を実施していないものがあつた。

【注意事項】

- 渡川ダム貯水池水質分析業務の委託契約について、契約書の契約金額が誤っていた。
- ダム管理業務委託に係る変更契約について、契約書の内容に不備があつた。

(23) 延岡土木事務所

【指摘事項】

- 建物等の移転補償契約について、補償金の積算の適当でないものがあつた。
- 物品の損傷に伴う亡失損傷報告書の提出が行われていなものが見受けられた。

【注意事項】

- ダム管理業務の委託契約について、契約書の内容に不備が見受けられた。

[教育委員会]

(24) 中部教育事務所

【注意事項】

- 自家用電気工作物保安管理業務委託等について、支出負担行為の整理時期の遅れているものが見受けられた。
- 小学校職員の住居手当について、過払となっているものがあつた。
- 中学校職員の通勤手当について、過払となっているものがあつた。

(25) 総合博物館

【注意事項】

- 常設展示室等映像音響機器設備点検保守業務委託について、業務仕様書の点検保守項目表と定期点検報告書が一致していなかった。

(26) 都城泉ヶ丘高等学校

【指摘事項】

- 消防ホースの取替について、請書による契約締結の行われていないものがあつた。

(27) 門川高等学校

【指摘事項】

- 燻煙機排熱ファン取替補修について、請書が提出されているにもかかわらず支出負担行為を行っていないかった。

[公安委員会]

(28) 警察本部

【注意事項】

- ヘリコプター用マニュアル追録代について、支出負担行為の整理時期が遅れていた。

(29) 宮崎南警察署

【注意事項】

- 宮崎南警察署外消防用設備保守点検業務委託について、変更契約手続が遅れていた。

[企業局]

(30) 企業局

【注意事項】

- 庁舎駐車装置保守点検業務委託について、変更契約書に収入印紙が貼付されていなかった。
- 渡川線第35号鉄塔基礎部地質調査業務について、業務内容の変更を指示する際に作成すべき調査員指示書が作成されていなかった。

[病院局]

(31) 県立延岡病院

【指摘事項】

- 公募型財産貸付料等について、変更契約の行われていないものや、調定事務の遅れているものが散見された。
- 郵便差出箱の設置等について、行政財産使用許可の手続を行っていないものが見受けられた。
- 公用車の管理について、法定定期点検整備を実施していないものが見受けられた。

【別表】 監査実施機関

部局等名	監査対象機関名	監査実施日	実施方法
総合政策部	総合政策課	令和2年7月27日	実地監査
	産業政策課	令和2年8月3日	実地監査
	生活・協働・男女参画課	令和2年7月27日	実地監査
	みやざき文化振興課	令和2年7月13日	実地監査
総務部	総務課	令和2年7月17日	実地監査
	財政課	令和2年8月7日	書面監査
	財産総合管理課	令和2年7月21日	実地監査
	税務課	令和2年7月17日	実地監査
	総務事務センター	令和2年7月17日	実地監査
	宮崎県税・総務事務所	令和2年7月6日	実地監査
	日南県税・総務事務所	令和2年7月21日	実地監査
	都城県税・総務事務所	令和2年7月10日	実地監査
	小林県税・総務事務所	令和2年7月17日	実地監査
	高鍋県税・総務事務所	令和2年8月7日	書面監査
	日向県税・総務事務所	令和2年7月6日	実地監査
	延岡県税・総務事務所	令和2年7月14日	実地監査
	西臼杵支庁	令和2年7月13日	実地監査
	福祉保健部	福祉保健課	令和2年7月21日
医療薬務課		令和2年7月15日	実地監査
国民健康保険課		令和2年7月21日	実地監査
長寿介護課		令和2年7月8日	実地監査
障がい福祉課		令和2年8月7日	書面監査
衛生管理課		令和2年7月3日	実地監査
こども家庭課		令和2年7月21日	実地監査
中央福祉こどもセンター		令和2年7月8日	実地監査
南部福祉こどもセンター		令和2年7月14日	実地監査
北部福祉こどもセンター		令和2年7月10日	実地監査
児湯福祉事務所		令和2年7月15日	実地監査
日向保健所		令和2年8月7日	書面監査
都城食肉衛生検査所		令和2年7月3日	実地監査
高崎食肉衛生検査所		令和2年7月3日	実地監査
小林食肉衛生検査所		令和2年7月3日	実地監査
都農食肉衛生検査所		令和2年7月3日	実地監査
日向食肉衛生検査所		令和2年7月3日	実地監査
宮崎県動物愛護センター		令和2年7月3日	実地監査
女性相談所		令和2年7月8日	実地監査
きりしま寮		令和2年7月8日	実地監査
中央児童相談所		令和2年7月8日	実地監査
都城児童相談所		令和2年7月14日	実地監査
延岡児童相談所		令和2年7月10日	実地監査
環境森林部		環境森林課	令和2年7月13日
	循環社会推進課	令和2年7月15日	実地監査
	森林経営課	令和2年7月27日	実地監査
	山村・木材振興課	令和2年7月17日	実地監査
	林業技術センター	令和2年8月7日	書面監査
商工観光労働部	商工政策課	令和2年8月7日	書面監査
	企業振興課	令和2年7月3日	実地監査
	観光推進課	令和2年7月14日	実地監査
	オールみやざき営業課	令和2年7月14日	実地監査

【別表】 監査実施機関

部局等名	監査対象機関名	監査実施日	実施方法
農政水産部	農政企画課	令和2年7月17日	実地監査
	農業連携推進課	令和2年7月30日	実地監査
	農業経営支援課	令和2年7月21日	実地監査
	水産政策課	令和2年7月22日	実地監査
	漁村振興課	令和2年7月30日	実地監査
	畜産振興課	令和2年7月1日	実地監査
	家畜防疫対策課	令和2年7月1日	実地監査
	中部農林振興局	令和2年6月26日	実地監査
	北諸県農林振興局	令和2年6月15日	実地監査
	東臼杵農林振興局	令和2年6月25日	実地監査
	水産試験場	令和2年6月22日	実地監査
	水産試験場内水面支場	令和2年6月22日	実地監査
	県立高等水産研修所	令和2年7月30日	実地監査
	県土整備部	管理課	令和2年7月27日
用地対策課		令和2年8月7日	書面監査
港湾課		令和2年7月22日	実地監査
都市計画課		令和2年7月16日	実地監査
建築住宅課		令和2年7月17日	実地監査
宮崎土木事務所		令和2年7月20日	実地監査
串間土木事務所		令和2年6月30日	実地監査
高岡土木事務所		令和2年7月9日	実地監査
日向土木事務所		令和2年7月7日	実地監査
延岡土木事務所		令和2年6月22日	実地監査
中部港湾事務所		令和2年7月10日	実地監査
会計管理局	会計課	令和2年8月7日	書面監査
県議会事務局	県議会事務局	令和2年7月30日	実地監査
教育委員会	教育政策課	令和2年8月7日	書面監査
	財務福利課	令和2年7月22日	実地監査
	スポーツ振興課	令和2年7月14日	実地監査
	中部教育事務所	令和2年6月26日	実地監査
	南部教育事務所	令和2年7月10日	実地監査
	総合博物館	令和2年6月5日	実地監査
	宮崎大宮高等学校	令和2年8月7日	書面監査
	宮崎南高等学校	令和2年8月7日	書面監査
	都城泉ヶ丘高等学校	令和2年8月7日	書面監査
	都城泉ヶ丘高等学校附属中学校	令和2年8月7日	書面監査
	門川高等学校	令和2年8月7日	書面監査
	日南くろしお支援学校	令和2年8月7日	書面監査
公安委員会	警察本部	令和2年8月3日	実地監査
	宮崎南警察署	令和2年8月7日	書面監査
	都城警察署	令和2年8月7日	書面監査
	高岡警察署	令和2年8月7日	書面監査
	警察学校	令和2年8月3日	実地監査
企業局	企業局	令和2年7月1日	実地監査
病院局	経営管理課	令和2年7月13日	実地監査
	県立宮崎病院	令和2年8月7日	書面監査
	県立日南病院	令和2年7月1日	実地監査
	県立延岡病院	令和2年7月2日	実地監査