

# 定期監査の結果

(平成26年度財務)

愛媛県監査事務局



## 1 定期監査の実施方針

定期監査(地方自治法第 199 条第 4 項の規定による監査)において、同条第 1 項の規定による財務監査を、次の事項に主眼を置き実施した。

- ① 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どうか
- ② 経営に係る事業の管理が合理的かつ能率的に行われているかどうか

## 2 定期監査の執行状況

平成 26 年度財務に係る定期監査は 229 機関に対して実施した。そのうち、171 機関は実地により、58 機関は書面により監査を実施した。

区分	実地監査	書面監査	計
<b>知事部局</b>	<b>115</b>	<b>7</b>	<b>122</b>
本庁	65	0	65
地方局	32	0	32
地方機関	18	7	25
<b>諸局</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>5</b>
本庁	5	0	5
<b>教育委員会</b>	<b>32</b>	<b>43</b>	<b>75</b>
本庁	8	0	8
地方機関(高等学校等)	24	43	67
<b>公安委員会</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>17</b>
本庁	1	0	1
地方機関(警察署)	8	8	16
<b>公営企業管理局</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>10</b>
本庁	3	0	3
地方機関(病院等)	7	0	7
<b>合計</b>	<b>171</b>	<b>58</b>	<b>229</b>
<b>本庁</b>	<b>82</b>	<b>0</b>	<b>82</b>
<b>地方機関(地方局を含む。)</b>	<b>89</b>	<b>58</b>	<b>147</b>

## 3 定期監査の結果

### (1) 監査結果の処理区分

#### ア 指摘事項

##### ・公表事項

監査委員が、指摘事項を公表(県報掲載)するもの

##### ・文書通知事項

監査委員が、監査を実施した機関に対して、指摘事項を文書で通知するもの

#### イ 指導事項

監査委員が、改善すべき事項を口頭等で伝達するもの

### (2) 指摘事項の状況

平成 26 年度財務に係る指摘事項の内訳は次のとおりである。

なお、主な指摘の内容は、本書付録に収録している。

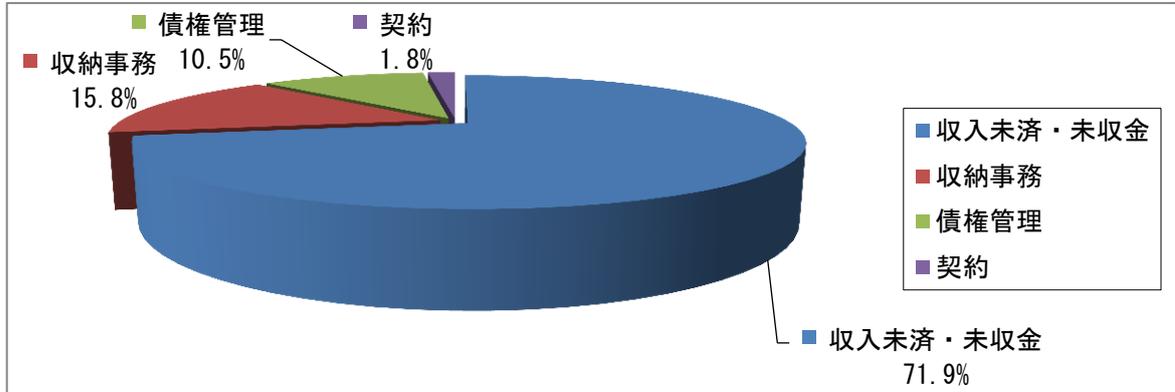
#### ア 会計別

区分	指摘件数	うち公表
普通会計	151	56
企業会計	28	14
<b>合計</b>	<b>179</b>	<b>70</b>

イ 内容別

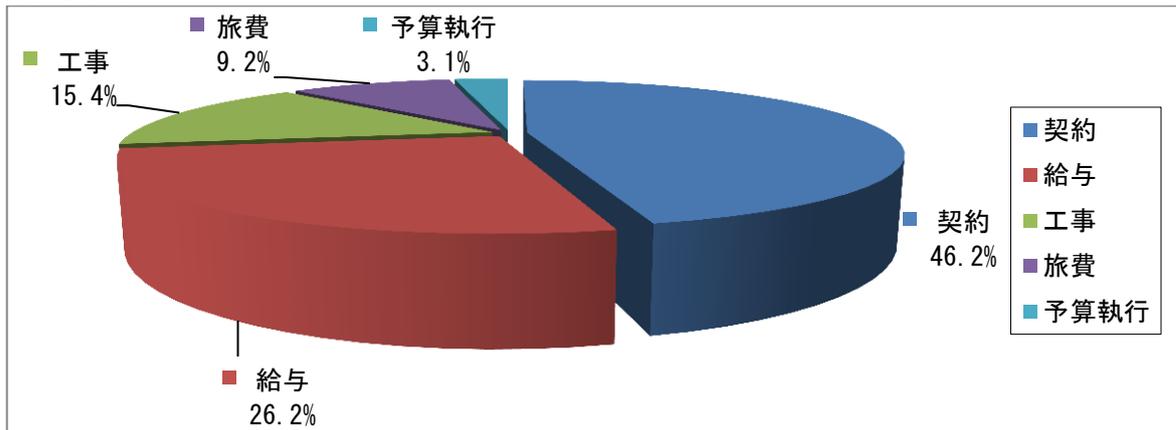
区分	収入	支出	その他	計
指摘件数	68	65	46	179
うち公表	57	4	9	70
構成比 (%)	37.99	36.31	25.70	100.00

(ア) 収入



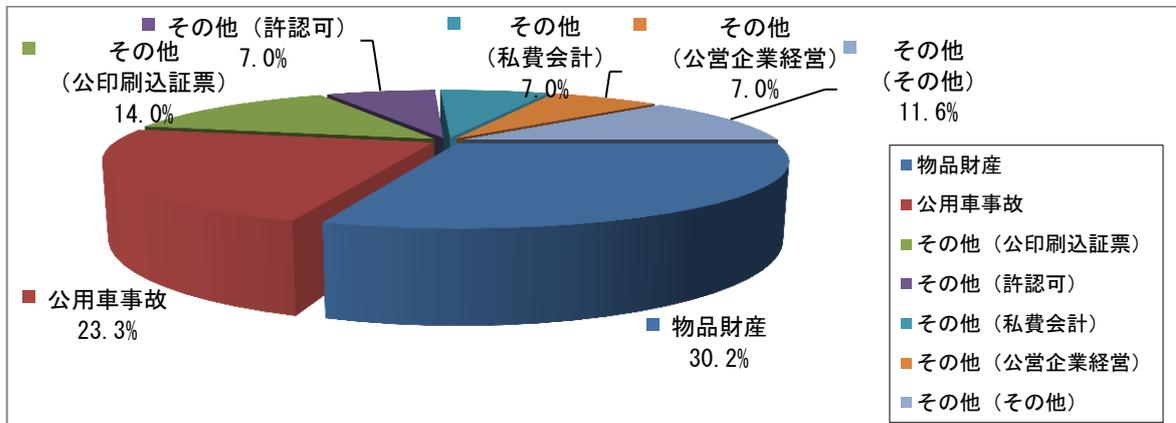
収入に関する指摘件数は、収入未済・未収金に関すること 41 件、債権管理に関すること 16 件、収納事務に関すること 9 件、契約に関すること 1 件である。

(イ) 支出



支出に関する指摘件数は、契約に関すること 30 件、給与に関すること 17 件、工事に関すること 10 件、旅費に関すること 6 件、予算執行に関すること 2 件である。

(ウ) その他



その他に関する指摘件数は、物品財産に関すること 13 件、公用車事故に関すること 10 件、その他事務事業に関すること 20 件（うち公印刷込証票 6 件、許認可 3 件、私費会計 3 件、公営企業経営 3 件等）である。

### (3) 指導事項の状況

平成 26 年度財務に係る指導事項の内訳は次のとおりである。  
 なお、主な指導の内容は、本書付録に収録している。

#### ア 会計別

区分	指導件数
普通会計	65
企業会計	6
<b>合計</b>	<b>71</b>

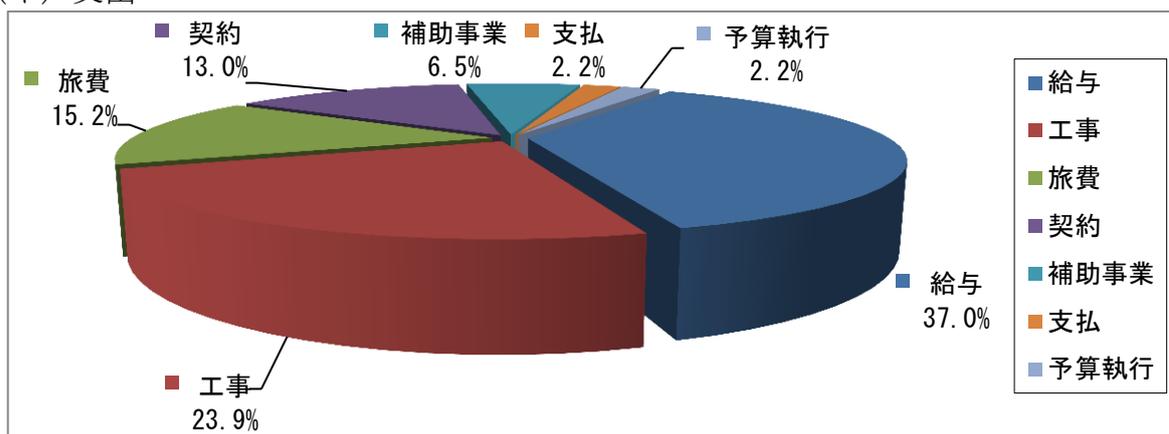
#### イ 内容別

区分	収入	支出	その他	計
指導件数	1	46	24	71
構成比 (%)	1.41	64.79	33.80	100.00

#### (ア) 収入

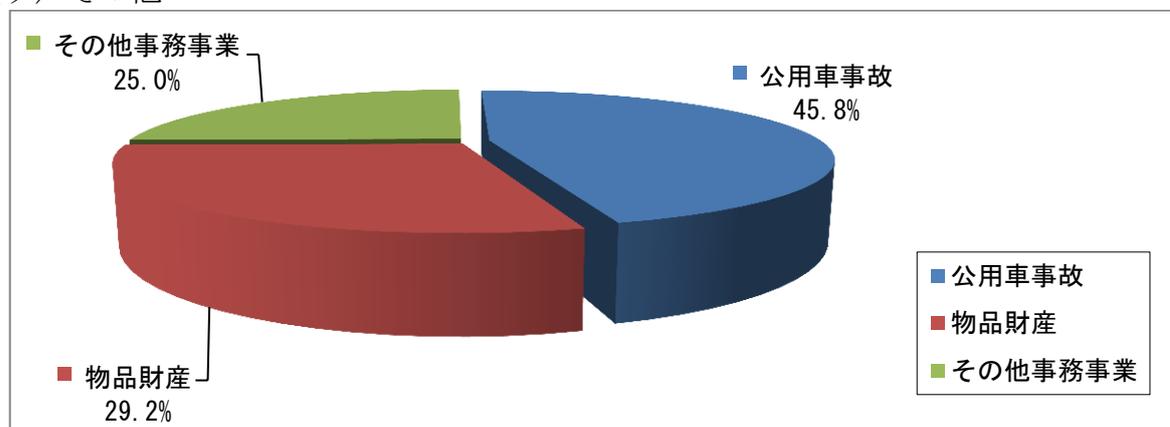
収入に関する指導件数は、収納事務に関すること 1 件である。

#### (イ) 支出



支出に関する指導件数は、給与に関すること 17 件、工事に関すること 11 件、旅費に関すること 7 件、契約に関すること 6 件、補助事業の執行に関すること 3 件、支払に関すること 1 件、予算の執行に関すること 1 件である。

#### (ウ) その他



その他に関する指導件数は、公用車事故に関すること 11 件、物品財産に関すること 6 件、その他事務事業に関すること 7 件である。

#### 4 組織及び運営の改善合理化に関する意見

定期監査にあたって、監査委員は、本県の事務処理が最少の経費で最大の効果を挙げているか、また、組織及び運営の合理化や規模の適正化が図られているかという点にも配意する必要がある（地方自治法第199条第3項参照）ことから、関係機関に対して、監査結果に基づく「組織及び運営の改善合理化に関する意見」を提出した。

##### (1) 普通会計

- 公衆電話料金の収納管理事務について、実際の現金収支の明確化と複数職員による収支状況の確認等、現金事故の未然防止策を検討するよう求めたもの
- 県立学校における生産品の販売等に係る事務について、内部統制上の不備が認められたため、改善策の検討を求めたもの
- 前渡資金により取得した物品（会議資料）に係る物品取得調書について、各機関で取扱いが区々となっているため、県会計規則の関係規定の趣旨に照らして調書提出の必要性を検討の上、全庁統一的な取扱いが図られるよう対応を求めたもの
- 建屋爆裂部撤去契約に関して、該当部位の撤去後、鉄筋のさび止め等が講じられないまま放置されており、コンクリート破片の落下等の事故が懸念されたため、早期補修を求めたもの
- 一部の機関において上水道の使用量が前年度同時期と比べて大幅に増加していたため、早期の原因究明を求めたもの
- 捜査情報の提供依頼に係る郵送料（郵便切手）について、個人情報情報の漏洩防止や保管中の紛失、誤廃棄又は目的外使用を防止する観点から、適切な管理のあり方の検討を求めたもの
- 利用が低迷している重要物品等について、今後の使用見込み等を精査の上、運用体制の強化や適切な維持管理方策又は処分案等の検討を求めたもの
- 用途廃止した県有財産（旧公舎）について、建物敷地の権利関係に関する見解が相違したまま土地所有者との交渉が中断し、処分方針が定まらない状態が長期間続いているため、早期の交渉再開等を求めたもの
- 特別支援教育の研究・研修用として学校に配備されたタブレット端末について、各学校において、許可を得ずにアプリケーションの導入や端末の校外への持ち出し等を行っていたため、運用管理基準の遵守を指導徹底するよう求めたもの
- 地方機関を経由して各市町に配布している公印刷込証票の管理について、各機関における受払管理等に不備があったので、適正管理に向けた指導徹底を求めたもの
- 民間事業者の提案による都市公園整備への補助事業について、実施後3年以上経過した現在においても、提案の一部は未だに開園していないものがあったので、定期的な進捗状況の確認や早期開園へ向けたサポート、開園後のモニタリングなど、必要な指導・助言を行うよう求めたもの
- 実績が低迷している資金融資制度について、資金需要に見合った適正規模の融資枠を設定する等の検討を求めたもの
- 一部の機関における証紙収納事務の不備を解消するため、当該機関において県の外郭団体を介在させるなど慣例的に執られている手続のあり方や、県と団体との関係の明確化も含めた団体組織のあり方を検討するよう求めたもの
- 工事に係る道路使用許可の際の許可条件である原状回復措置について、道路交通の安全及び円滑等を図る観点から、措置完了後の確認方法の検討を求めたもの
- プロスポーツ関係事業について、これまでの進捗状況や成果、課題を検証するとともに、県民の意識や全国における地域密着型プロスポーツの成功事例も詳細に分析の上、当事業を活用したより一層の地域活性化策を研究・検討するよう求めたもの
- 生活保護制度に係る各市町への「要介護状態等審査判定委託契約」について、契約書覚書に基づく事務（結果通知期限延長に係る各市町からの事前通知等）が適切に遂

行されるよう対応を求めたもの

- 県外アンテナショップについて、新規来客者数の状況や他県の出店状況を総合的に勘案し、より効果的な運営方策を研究・検討するよう求めたもの

## (2) 企業会計

- 旧県立病院に係る医療カルテについて、将来的な代替保管先の確保など、適切な保管のあり方の検討を求めたもの
- 工業用水道各施設の補強設計や耐震改修工事について、今後、増加が見込まれることから、設計協議、積算、施工管理の実務経験が豊富な職員の配置により、適切な執行体制を強化するよう求めたもの
- 耐震補強工事の計画設計にあたり適用する技術基準について、各機関における同様の工法に対する統一的な適用を求めたもの
- 中央病院PFI事業関連業務に係る契約において、要求水準書に定める本来の対応が執れない後発的事情の発生が続いていたことから、実情を踏まえた契約条項の見直しを検討するよう求めたもの
- 一部の高額医療機器については、利用が低迷しているものや維持管理されていないものが見受けられたので、これらの有効活用策や適切な維持管理方策について検討を求めたもの
- 解消の目途が立たなくなっている過年度個人医業未収金について、知事部局にならない統一的な債権管理マニュアルを策定の上、取扱いの適正化を着実に図るよう、検討を求めたもの
- 工事設計単価の決定にあたり、設計上要求した仕様に合致するかどうか確認できないものがあつたため、適切に確認方策を講ずるよう求めたもの

