

平成 25 年 3 月 29 日
山口県報号外第 17 号
監査公表第 2 号別冊

平成 2 4 年度（下半期分）
定期監査結果報告書

平成 2 5 年 3 月

山口県監査委員

目 次

1 監査の概要	1
（1）監査の実施方法	1
（2）監査の実施状況	1
2 監査の結果	2
（1）健康福祉部	2
（2）農林水産部	4
（3）土木建築部	5
（4）教育庁	6
（5）警察本部	7
3 意見	
（1）生產品の適正な管理等について	7
（2）毒劇物等薬品の適正な管理について	7
（3）支出負担行為の整理について	8
4 今後の措置	8
別 紙	
平成24年度定期監査対象機関名（下半期分）	9
1 実地監査	9
2 書面監査	11

定期監査の結果に関する報告（平成 24 年度下半期分）

1 監査の概要

(1) 監査の実施方法

定期監査は、平成 23 年度予算に係る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、経営に係る事業の管理が合理的にかつ能率的に行われているかどうかを主眼として実施した。

また、監査は、原則として監査委員による実地監査とし、一部の小規模な機関については、書面監査とした。

ア 実地監査

監査委員事務局職員による補助監査後、監査委員が監査対象機関（山口県会計規則第 2 条第 5 号に規定する課及び同条第 6 号に規定する麻）に出向き、当該監査対象機関の職員からのヒアリング、関係資料、書類等に基づき実施

イ 書面監査

監査委員事務局職員が実地に補助監査を行った後、監査委員が書面に基づき実施

(2) 監査の実施状況

ア 監査の実施箇所

平成 24 年度下半期における定期監査の実施状況については、次表のとおりである。

なお、下半期に監査を実施した監査対象機関の名称及び実施年月日は、別紙のとおりである。

区 分	監査対象 機関数	実 施 方 法		上半期実施済	下半期実施
		実地監査	書面監査		
課（本庁）	68	68	0	51	17
麻（出先機関）	160	102	58	55	105
企業局	1	1	0	1	0
計	229	171	58	107	122

イ 重点監査の実施状況

年度を通じ、重点的に行った監査項目及び措置状況は次のとおりである。

収入事務

税外未収金の督促や管理に適正を欠くものがあったが、今年度、実施した税外未収金に関する行政監査の結果報告において、意見を付し改善を求めるとした。

資金前渡に係る事務

概ね適正に処理されていた。

生産品の管理・売払事務

在庫管理、売払状況の把握に適正を欠くものがあり、意見を付し改善を求めるとした。

2 監査の結果

平成24年度下半期に実施した定期監査の結果、事務処理が不適正なもののうち、報告・公表すべきと認めたものは、次のとおりである。

(1) 健康福祉部

ア 障害者支援課

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
心身障害者扶養共済制度掛金	過年度分	39,057,510 円	882 者
ろうあ児施設措置費負担金	過年度分	1,396,500 円	2 者
障害者住宅整備資金貸付金	現年度分	728,600 円	4 者
	過年度分	42,778,325 円	36 者
心身障害者扶養共済事業過給付年金返納金	過年度分	180,000 円	2 者

イ 周南健康福祉センター

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
生活保護費返還金	過年度分	871,322 円	1 者

(母子寡婦福祉資金特別会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
母子寡婦福祉資金貸付金	現年度分	13,625,016 円	206 者
	過年度分	34,788,434 円	223 者
母子寡婦福祉資金違約金	過年度分	1,139,900 円	35 者

ウ 山口健康福祉センター

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
生活保護費返還金	過年度分	3,013,762 円	10 者

(母子寡婦福祉資金特別会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
母子寡婦福祉資金貸付金	現年度分	6,395,526 円	72 者
	過年度分	32,551,669 円	133 者

エ 宇部健康福祉センター

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
生活保護費返還金	過年度分	1,225,040 円	3 者

(母子寡婦福祉資金特別会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
母子寡婦福祉資金貸付金	現年度分	10,036,308 円	173 者
	過年度分	35,766,386 円	136 者
母子寡婦福祉資金違約金	過年度分	1,295,500 円	19 者

オ 長門健康福祉センター

次のとおり収入未済があった。

(母子寡婦福祉資金特別会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
母子寡婦福祉資金貸付金	過年度分	4,292,018 円	13 者

カ 周南児童相談所

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
児童養護施設等措置費負担金	現年度分	1,054,253 円	26 者
	過年度分	4,484,420 円	34 者
障害児施設等措置費負担金	過年度分	955,923 円	5 者
情緒障害児短期治療施設運営費負担金	過年度分	396,690 円	7 者

物品の購入に係る支払について、備品購入費で支出すべきところを一般需用費で支出しているものがあった。

品名	金額	支出科目
ハードディスク 1台	60,000 円	一般需用費

キ 下関児童相談所

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
児童養護施設等措置費負担金	現年度分	1,095,300 円	12 者
	過年度分	3,695,170 円	35 者
障害児施設等措置費負担金	過年度分	2,414,600 円	5 者

(2) 農林水産部

ア 森林企画課

次のとおり収入未済があった。

(林業・木材産業改善資金特別会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
林業・木材産業改善資金貸付金	現年度分	350,000 円	1 者
	過年度分	48,588,000 円	11 者
林業・木材産業改善資金違約金	過年度分	819,301 円	2 者

イ 水産振興課

次のとおり収入未済があった。

(沿岸漁業改善資金特別会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
沿岸漁業改善資金貸付金	現年度分	4,803,441 円	5 者

ウ 山口農林事務所(中部家畜保健衛生所)

時間外勤務命令及び休日勤務命令について、時間外勤務・休日勤務命令簿による決裁を行っていないものがあった。

業務委託契約について、予定価格が100万円を超えているにもかかわらず、随意契約としているものがあった。

業務内容	予定価格	契約金額
安全キャビネットの点検及びフィルタ交換	1,096,000 円	935,550 円

エ 農林総合技術センター

収納した現金を即日、金融機関に払い込まないものについて、現金出納簿に記載していないものがあった。

歳入の名称	金額	収納年月日	払込年月日
林業研修費 13 件	77,820 円	平成 23 年 12 月 5 日外	平成 23 年 12 月 6 日外

受託業務終了後直ちに行うべき受託事業収入の調定について、遅延しているものがあった。

歳入の名称	調定額	調定日	業務終了報告日
林業試験研究費	440,000 円	平成 24 年 3 月 5 日	平成 23 年 11 月 24 日

(3) 土木建築部

ア 建築指導課

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
業務委託契約違約金等	過年度分	1,643,762 円	1 者

イ 宇部土木建築事務所

河川占用料について、各年度毎に調定すべきところを平成 23 年度に一括して行っているものがあった。

占用に係る年度	調定額	調定日
平成 19 年度分	108,000 円	平成 23 年 11 月 30 日
平成 20 年度分	150,000 円	
平成 21 年度分	189,000 円	
平成 22 年度分	189,000 円	

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
河川占用料	現年度分	636,760 円	2 者
工事請負契約違約金	過年度分	2,183,174 円	3 者

ウ 長門土木建築事務所

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
道路に係る原因者負担金	過年度分	417,900 円	1 者

(4) 教育庁

ア 教育政策課

特別支援学校におけるパソコン購入等に係る予算について、科目(項)特別支援学校費、(目)特別支援学校費で予算計上すべきところを誤った科目で予算計上し、令達しているものがあつた。

令達先	金額	令達科目
特別支援学校 12校	24,257,859 円	項) 高等学校費
		目) 全日制高等学校管理費

イ 人権教育課

次のとおり収入未済があつた。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
高等学校等進学奨励費	現年度分	22,797,910 円	360 者
	過年度分	208,873,520 円	462 者
高等学校等進学奨励費戻入返納金	過年度分	1,136,000 円	11 者

ウ 周防大島高等学校

次のとおり収入未済があつた。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
全日制高等学校授業料	過年度分	186,000 円	2 者

エ 田布施農工高等学校

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
全日制高等学校授業料	過年度分	407,520 円	4 者

収納した現金を即日、金融機関に払い込まないものについて、現金出納簿に記載していないものがあった。

内容	金額	収納日	払込日
生産品売払代金 3 件	1,764,640 円	平成 23 年 11 月 23 日	平成 23 年 11 月 24 日

(5) 警察本部

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
放置違反金	現年度分	5,183,000 円	330 者
放置違反延滞金	現年度分	327,000 円	87 者
	過年度分	1,038,000 円	438 者

3 意見

(1) 生産品の適正な管理について

県立学校の実習等における生産品のうち売払いを目的とするものについて、生産品出納簿等による在庫数量が把握されていないもの、売払いの予定価格が設定されていないもの、領収書や売払調書等が添付されていないものがあった。

生産品の取扱いは、現金で收受されることを踏まえ、適切な在庫管理や公正な予定価格の設定、売払数量の把握等の適正な管理を徹底されたい。

(2) 毒劇物等薬品の適正な管理について

毒劇物等の薬品の管理において、年間の予定使用量を超える薬品を保有しているもの、薬品出納簿等に必要な事項が登記されていないもの、定期的な点検が行われていないものなど、適正を欠くものがあった。

については、事故防止の観点からも適正な在庫量の保有と物品規則等の規定に沿った管理を徹底されたい。

(3) 支出負担行為の整理について

委託料や工事請負費の支出負担行為を整理する時期について、遅延しているものがあつた。支出負担行為の整理は、予算執行状況を把握する上で重要な手続きであることから、契約締結時においては、速やかにその整理を行い、予算の適正な執行管理を行われたい。

4 今後の措置

報告事項及び監査意見については、関係機関に文書で通知するとともに、講じた措置の状況について報告を求め、その結果を平成 2 5 年度に公表するものとする。

平成24年度定期監査対象機関名(下半期分)

1 実地監査

名 称		実施年月日
部 局	課 ・ 廊	
総 務 部	給 与 厚 生 課	平成24年10月9日
	岩 国 県 税 事 務 所	平成24年10月4日
	柳 井 県 税 事 務 所	平成24年11月9日
	周 南 県 税 事 務 所	平成24年11月13日
	山 口 県 税 事 務 所	平成24年11月29日
	宇 部 県 税 事 務 所	平成24年11月6日
	下 関 県 税 事 務 所	平成24年11月7日
総 合 政 策 部	萩 県 税 事 務 所	平成24年10月29日
	ス ポ - ツ 推 進 課	平成24年10月11日
	文 化 振 興 課	平成24年10月16日
地 域 振 興 部	東 京 事 務 所	平成24年11月21日
	観 光 振 興 課	平成24年10月11日
	岩 国 県 民 局	平成24年10月4日
	柳 井 県 民 局	平成24年11月9日
	周 南 県 民 局	平成24年11月13日
	宇 部 県 民 局	平成24年11月6日
	下 関 県 民 局	平成24年11月7日
健 康 福 祉 部	萩 県 民 局	平成24年10月29日
	障 害 者 支 援 課	平成24年10月26日
	周南健康福祉センター	平成24年10月29日
	山口健康福祉センター	平成24年10月16日
	宇部健康福祉センター	平成24年11月13日
商 工 労 働 部	長門健康福祉センター	平成24年11月14日
	新 産 業 振 興 課	平成24年10月9日
農 林 水 産 部	大 阪 事 務 所	平成24年11月20日
	森 林 企 画 課	平成24年10月26日
	水 産 振 興 課	平成24年10月26日
	漁 港 漁 場 整 備 課	平成24年10月26日
	周 南 農 林 事 務 所	平成24年12月6日
	山 口 農 林 事 務 所	平成24年12月13日
	下 関 農 林 事 務 所	平成24年11月19日
	長 門 農 林 事 務 所	平成24年11月14日
	下 関 水 産 振 興 局	平成24年11月19日
農 林 総 合 技 術 セ ン タ ー	平成24年10月16日	

土 木 建 築 部	都 市 計 画 課	平成 24 年 10 月 11 日
	建 築 指 導 課	平成 24 年 10 月 26 日
	岩国土木建築事務所	平成 24 年 10 月 4 日
	周南土木建築事務所	平成 24 年 10 月 29 日
	防府土木建築事務所	平成 25 年 1 月 22 日
	宇部土木建築事務所	平成 25 年 1 月 22 日
	下関土木建築事務所	平成 24 年 11 月 7 日
	長門土木建築事務所	平成 24 年 11 月 14 日
	萩土木建築事務所	平成 24 年 10 月 29 日
	岩国港湾管理事務所	平成 24 年 11 月 13 日
	周南港湾管理事務所	平成 24 年 12 月 6 日
	宇部港湾管理事務所	平成 24 年 11 月 13 日
	錦川総合開発事務所	平成 24 年 11 月 13 日
	宇部小野田湾岸道路建設事務所	平成 24 年 11 月 13 日
	山口宇部空港事務所	平成 24 年 11 月 6 日
山口きらら博記念公園管理事務所	平成 24 年 11 月 29 日	
会 計 管 理 局	物 品 管 理 課	平成 24 年 10 月 9 日
監査委員事務局		平成 24 年 10 月 24 日
労働委員会事務局		平成 24 年 10 月 11 日
人事委員会事務局		平成 24 年 10 月 11 日
教 育 庁	人 権 教 育 課	平成 24 年 10 月 26 日
	岩 国 高 等 学 校	平成 24 年 12 月 12 日
	周 防 大 島 高 等 学 校	平成 25 年 1 月 23 日
警 察 本 部	警 察 本 部 会 計 課	平成 24 年 10 月 11 日
	岩 国 警 察 署	平成 24 年 12 月 12 日
	周 南 警 察 署	平成 25 年 1 月 23 日
	防 府 警 察 署	平成 25 年 1 月 22 日
	山 口 警 察 署	平成 24 年 11 月 29 日
	山 口 南 警 察 署	平成 24 年 12 月 13 日
	宇 部 警 察 署	平成 25 年 1 月 22 日
下 関 警 察 署	平成 24 年 11 月 19 日	

2 書面監査

名 称		実施年月日
部 局	課 ・ 廨	
環 境 生 活 部	男女共同参画相談センター	平成 24 年 11 月 30 日
健 康 福 祉 部	衛 生 看 護 学 院	平成 25 年 2 月 22 日
	萩 看 護 学 校	平成 24 年 12 月 26 日
	精 神 保 健 セ ン タ ー	平成 24 年 12 月 26 日
	周 南 児 童 相 談 所	平成 24 年 11 月 30 日
	下 関 児 童 相 談 所	平成 24 年 11 月 30 日
商 工 労 働 部	計 量 検 定 所	平成 24 年 12 月 26 日
農 林 水 産 部	防 府 水 産 事 務 所	平成 24 年 12 月 26 日
教 育 庁	岩国総合高等学校	平成 24 年 11 月 30 日
	岩国商業高等学校	平成 24 年 11 月 30 日
	岩国工業高等学校	平成 24 年 11 月 30 日
	柳井高等学校	平成 24 年 11 月 30 日
	田布施農工高等学校	平成 24 年 12 月 26 日
	光高等学校	平成 24 年 11 月 30 日
	下松工業高等学校	平成 25 年 2 月 22 日
	新南陽高等学校	平成 25 年 2 月 22 日
	徳山商工高等学校	平成 25 年 2 月 22 日
	南陽工業高等学校	平成 24 年 11 月 30 日
	防府高等学校	平成 24 年 12 月 26 日
	防府西高等学校	平成 24 年 12 月 26 日
	防府商業高等学校	平成 24 年 12 月 26 日
	佐波高等学校	平成 24 年 12 月 26 日
	山口高等学校	平成 24 年 12 月 26 日
	山口中央高等学校	平成 25 年 2 月 22 日
	西京高等学校	平成 24 年 12 月 26 日
	宇部中央高等学校	平成 24 年 12 月 26 日
	宇部商業高等学校	平成 25 年 2 月 22 日
	宇部工業高等学校	平成 24 年 12 月 26 日
	小野田高等学校	平成 24 年 12 月 26 日
	厚狭高等学校	平成 24 年 12 月 26 日
	小野田工業高等学校	平成 24 年 11 月 30 日
	田部高等学校	平成 25 年 2 月 22 日
	西市高等学校	平成 24 年 12 月 26 日
	豊浦高等学校	平成 25 年 2 月 22 日
長府高等学校	平成 25 年 2 月 22 日	

	下 関 西 高 等 学 校	平成 24 年 12 月 26 日
	響 高 等 学 校	平成 24 年 12 月 26 日
	下 関 中 央 工 業 高 等 学 校	平成 25 年 2 月 22 日
	下 関 工 業 高 等 学 校	平成 25 年 2 月 22 日
	萩 高 等 学 校	平成 25 年 2 月 22 日
	奈 古 高 等 学 校	平成 24 年 11 月 30 日
	岩 国 総 合 支 援 学 校	平成 25 年 2 月 22 日
	田 布 施 総 合 支 援 学 校	平成 25 年 2 月 22 日
	周 南 総 合 支 援 学 校	平成 25 年 2 月 22 日
	山 口 総 合 支 援 学 校	平成 25 年 2 月 22 日
	防 府 総 合 支 援 学 校	平成 25 年 2 月 22 日
	宇 部 総 合 支 援 学 校	平成 25 年 2 月 22 日
	下 関 総 合 支 援 学 校	平成 25 年 2 月 22 日
	豊 浦 総 合 支 援 学 校	平成 24 年 12 月 26 日
	萩 総 合 支 援 学 校	平成 25 年 2 月 22 日
	警 察 本 部	柳 井 警 察 署
光 警 察 署		平成 24 年 11 月 30 日
下 松 警 察 署		平成 25 年 2 月 22 日
山 陽 小 野 田 警 察 署		平成 24 年 12 月 26 日
小 串 警 察 署		平成 24 年 12 月 26 日
美 祢 警 察 署		平成 25 年 2 月 22 日
長 門 警 察 署		平成 24 年 11 月 30 日