

監 査 委 員

2年監査公表第2号

令和元年度に執行した監査の結果（平成31年4月1日から令和元年8月31日までの執行分）に基づき講じた措置について、地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第12項の規定により、京都府知事及び京都府教育委員会教育長から通知があったので、次のとおり公表する。

令和2年3月31日

|         |     |     |
|---------|-----|-----|
| 京都府監査委員 | 井 上 | 重 典 |
| 同       | 岡 本 | 和 徳 |
| 同       | 森   | 敏 行 |
| 同       | 小 林 | 裕 明 |

定 期 監 査

監査の結果

【部局別】

(1) 総務部

府有資産活用課（監査実施年月日：令和元年7月2日、8月2日）

（指摘）

完了検査の不備が再発している事例が認められた。

（措置の内容）

監査終了後、直ちに課内で指摘事項を周知し、適正な事務の執行に努めるよう徹底するとともに契約相手方にも点検報告書の記載内容の適正化等を指導した。

また、履行確認時において組織的なチェック体制により行うとともに、業務完了報告等と契

約書、仕様書の内容等との照合、成果物等の確認を徹底することとした。

(2) 文化スポーツ部

大学政策課（監査実施年月日：令和元年7月11日、8月5日）

（指摘）

報酬等の支払が著しく遅延している事例が認められた。

（措置の内容）

直ちに課内全員に対して注意喚起を行い、月次チェックの際に支払計画兼チェック表による確認を行うとともに、謝金管理システムへの登録、支出命令書起票の各段階において、複数職員が口座振込申出書により支払相手方の住所や口座番号の確認を十分に行い、確実に事務を行うことで支払が遅延することのないよう徹底した。

(3) 健康福祉部

① 家庭支援課（監査実施年月日：令和元年6月13日、8月6日）

（指摘）

報酬等の支払が著しく遅延している事例が認められた。

（措置の内容）

組織改正に伴い、非常勤嘱託職員採用時の事務手続きを行った所属と当該職員を任用する所属が異なり、移管後の事務引継ぎが不十分であったことが主な原因であるため、特に人事異動期や組織改正がある場合には、必要な事務手続きを確認の上、事務引継ぎを確実にを行うよう、課内会議において課員に対し注意喚起を行った。

また、報酬等の支給に当たっては、人事給与システムへの入力内容及び入力後に配信される帳票を複数体制で確認することを徹底した。

② 健康対策課（監査実施年月日：令和元年6月19日、8月6日）

（指摘）

報酬が過大支給されている事例が認められた。

（措置の内容）

過大支給となっていた報酬について、該当職員へ事情を説明の上、返納を依頼し、平成31年3月28日に過大支給分の収納を確認した。

併せて、人事給与システム入力起案時には同システムの入力画面、計算結果確認帳票を添付することで決裁過程において複数体制で入力内容の確認を行うこととし、組織的チェックを働かせることで再発防止を徹底した。

(4) 商工労働観光部

計量検定所（監査実施年月日：令和元年5月15日、8月9日）

（指摘）

公有財産台帳の管理が著しく不備な事例が認

められた。

(措置の内容)

今回の監査結果を受け開催した所内会議において、指摘事項を全職員に周知するとともに、文書管理を徹底し、特に重要書類については、すぐに確認できるよう厳格に管理するよう徹底した。

また、財産取扱規則等に基づく適正な財産管理について、関係職員に周知徹底した。

(指摘)

行政財産目的外使用許可が適正に行われていない事例が認められた。

(措置の内容)

使用料の算定を訂正し、令和元年11月に経理処理を完了した。

また、令和元年10月に開催した所内会議において、指摘事項を全職員に周知し、今後、調定事務において適正な事務処理に努め、複数職員によるチェック体制を強化するよう関係職員に徹底した。

(5) 教育委員会

① 学校教育課（監査実施年月日：令和元年6月17日、8月5日）

(指摘)

報酬等の支払が著しく遅延している事例が認められた。

(措置の内容)

監査終了後直ちに課内で指摘事項を周知し、再発防止及び適切な事務処理について全職員に徹底した。

現在は、会議の旅費の負担等については開催前に整理するとともに、会議当日までに出席者に口座振込申出書を提出してもらうなど、速やかな支払いを行うこととした。

② 文化財保護課（監査実施年月日：令和元年6月18日、8月5日）

(指摘)

補助金の交付先を誤り、正当債権者への支払が著しく遅延している事例が認められた。

(措置の内容)

監査終了後、課内で指摘事項について注意喚起を行い、複数人によるチェックの必要性を確認した。

また、同じ誤りが生じないよう、支出負担行為の登録の際に、補助事業者から提出された申請書を確認しながら住所や口座情報を登録し、別の職員がそれらと再度突合して点検を行うよう徹底することとした。

(指摘)

工事請負契約に係る部分払の計算を誤り、過大支出している事例が認められた。

(措置の内容)

監査終了後、担当内に周知徹底を行い、債務

負担行為に係る契約について共通理解を図った。

今後は、請負契約時、部分払い時等の事務処理において、各決裁者は内容を十分精査し、誤りがないか確認してから決裁を行うこととし、複数人による組織的なチェックを徹底することとした。

【会計事務月例点検】

(1) 府民環境部

安心・安全まちづくり推進課、府民環境総務課（監査実施年月日：令和元年7月26日、31日）

(指摘)

予算区分を誤り支出している事例が認められた。

(措置の内容)

監査終了後、直ちに課会議を開催して、予算執行を行う職員及び経理担当の職員に対し、履行完了日が年度を超えないよう余裕を持った日程で事業を進めるとともに、適切な予算区分から支出するよう指導等を行った。

今後は、公用車台帳により、当該年度に車検を受ける公用車を総務課の係長及び担当者が把握するとともに、車検登録が年度を超えないよう、各課においても担当者等による進捗確認を行うなど、組織的チェックを行うこととした。



2年監査公表第3号

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第9項の規定により、令和元年度に執行した監査の結果（令和元年11月1日から令和2年1月23日までの間に執行した機関）を次のとおり公表する。

令和2年3月31日

京都府監査委員 井上重典  
同 岡本和徳  
同 森敏行  
同 小林裕明

なお、監査執行者は、次のとおりである。

| 監 査 委 員 | 執 行 期 間             |
|---------|---------------------|
| 井 上 重 典 | 令和元年11月1日～令和2年1月23日 |
| 岡 本 和 徳 | 令和元年11月1日～令和2年1月23日 |
| 森 敏 行   | 令和元年11月1日～令和2年1月23日 |
| 小 林 裕 明 | 令和元年11月1日～令和2年1月23日 |

第1 定期監査

令和元年11月1日から令和2年1月23日までの間における定期監査を次のとおり執行した。

1 監査実施機関、監査実施日及び実施方法

令和元年度の監査対象機関のうち、知事部局38箇所、教育委員会57箇所、警察本部11箇所、その他行政委員会等1箇所の計107箇所について監査を執行した。その他主要な工事2箇所について、別に工事監査を執行した。

監査の実施方法は、監査対象機関等に出向き、関係書類や事務事業の実態を調査し、併せて関係者から説明を聴取する「実地監査」及び関係書類の提出を求め、これに基づき関係者から説明を聴取する「書面監査」により行った。

また、公金管理の適正化を図るために、特別財務調査として、事前通告なしに所属における現金等の保管状況を知事部局1箇所に対し実施した。

おって、会計事務に係る月例点検を例月出納検査と併せて実施した。

なお、監査実施機関の名称、監査実施日及び実施方法等は、次表のとおりである。

| 実施機関名等        | 監査実施日                | 実施方法 |
|---------------|----------------------|------|
| 職員研修・研究支援センター | 令和元年9月1日～12月25日      | 書面監査 |
| 府立消防学校        | 令和元年9月1日～12月25日      | 書面監査 |
| 京都府東京事務所      | 令和元年9月1日～12月25日      | 書面監査 |
| 府立京都学・歴彩館     | 令和元年9月1日～12月25日      | 書面監査 |
| 府立体育館         | 令和元年9月1日～12月25日      | 書面監査 |
| 府営水道事務所       | 令和元年9月12日・13日・11月22日 | 実地監査 |
| 公営企業管理事務所     | 令和元年9月1日～12月25日      | 書面監査 |
| 家庭支援総合センター    | 令和元年12月18日           | 書面監査 |
| 宇治児童相談所       | 令和元年9月1日～12月25日      | 書面監査 |
| 福知山児童相談所      | 令和元年10月16日・11月26日    | 実地監査 |
| 府立淇陽学校        | 令和元年9月1日～12月25日      | 書面監査 |
| 府立洛南病院        | 令和元年10月2日・3日・12月12日  | 実地監査 |
| 府立看護学校        | 令和元年9月1日～12月25日      | 書面監査 |
| 織物・機械金属振興センター | 令和元年11月14日           | 書面監査 |
| 府立京都高等技術専門学校  | 令和元年9月1日～12月25日      | 書面監査 |
| 府立福知山高等技術専門学校 | 令和元年9月1日～12月25日      | 書面監査 |

|                            |                       |      |
|----------------------------|-----------------------|------|
| 府立京都障害者高等技術専門学校            | 令和元年9月1日～12月25日       | 書面監査 |
| 農林水産技術センター(丹後農業研究所、海洋センター) | 令和元年10月17日・11月22日・26日 | 実地監査 |
| 山城家畜保健衛生所                  | 令和元年9月1日～12月25日       | 書面監査 |
| 中丹家畜保健衛生所                  | 令和元年9月1日～12月25日       | 書面監査 |
| 丹後家畜保健衛生所                  | 令和元年9月1日～12月25日       | 書面監査 |
| 水産事務所                      | 令和元年10月17日・11月26日     | 実地監査 |
| 府立林業大学校                    | 令和元年9月1日～12月25日       | 書面監査 |
| 京都土木事務所                    | 令和元年12月2日～4日・26日      | 実地監査 |
| 大野ダム総合管理事務所                | 令和元年9月10日・11月21日      | 実地監査 |
| 乙訓教育局                      | 令和元年9月1日～12月25日       | 書面監査 |
| 南丹教育局                      | 令和元年9月18日・11月18日      | 実地監査 |
| 中丹教育局                      | 令和元年9月1日～12月25日       | 書面監査 |
| 丹後教育局                      | 令和元年9月1日～12月25日       | 書面監査 |
| 総合教育センター                   | 令和元年9月1日～12月25日       | 書面監査 |
| 府立図書館                      | 令和元年9月1日～12月25日       | 書面監査 |
| 府立山城郷土資料館                  | 令和元年9月1日～12月25日       | 書面監査 |
| 府立丹後郷土資料館                  | 令和元年9月1日～12月25日       | 書面監査 |
| 府立洛北高等学校附属中学校              | 令和元年9月1日～12月25日       | 書面監査 |
| 府立南陽高等学校附属中学校              | 令和元年9月1日～12月25日       | 書面監査 |
| 府立園部高等学校附属中学校              | 令和元年9月1日～12月25日       | 書面監査 |
| 府立福知山高等学校附属中学校             | 令和元年9月1日～12月25日       | 書面監査 |
| 府立山城高等学校                   | 令和元年9月1日～12月25日       | 書面監査 |
| 府立清明高等学校                   | 令和元年9月1日～12月25日       | 書面監査 |
| 府立洛北高等学校                   | 令和元年9月1日～12月25日       | 書面監査 |
| 府立北稜高等学校                   | 令和元年9月1日～12月25日       | 書面監査 |
| 府立朱雀高等学校                   | 令和元年9月1日～12月25日       | 書面監査 |
| 府立鳥羽高等学校                   | 令和元年9月1日～12月25日       | 書面監査 |
| 府立北嵯峨高等学校                  | 令和元年9月1日～12月25日       | 書面監査 |
| 府立桂高等学校                    | 令和元年12月17日・令和2年1月14日  | 実地監査 |
| 府立洛西高等学校                   | 令和元年9月1日～12月25日       | 書面監査 |

|             |                          |      |                   |                                |      |
|-------------|--------------------------|------|-------------------|--------------------------------|------|
| 府立東稜高等学校    | 令和元年9月1日～<br>12月25日      | 書面監査 | 府立宇治支援学校          | 令和元年9月1日～<br>12月25日            | 書面監査 |
| 府立洛水高等学校    | 令和元年9月1日～<br>12月25日      | 書面監査 | 府立八幡支援学校          | 令和元年9月1日～<br>12月25日            | 書面監査 |
| 府立京都すばる高等学校 | 令和元年9月1日～<br>12月25日      | 書面監査 | 府立南山城支援学校         | 令和元年9月1日～<br>12月25日            | 書面監査 |
| 府立向陽高等学校    | 令和元年9月1日～<br>12月25日      | 書面監査 | 府立中丹支援学校          | 令和元年9月1日～<br>12月25日            | 書面監査 |
| 府立乙訓高等学校    | 令和元年9月1日～<br>12月25日      | 書面監査 | 府立舞鶴支援学校          | 令和元年9月1日～<br>12月25日            | 書面監査 |
| 府立東宇治高等学校   | 令和元年9月1日～<br>12月25日      | 書面監査 | 府立与謝の海支援学校        | 令和元年9月1日～<br>12月25日            | 書面監査 |
| 府立菟道高等学校    | 令和元年9月1日～<br>12月25日      | 書面監査 | 山科警察署             | 令和元年12月12日                     | 書面監査 |
| 府立城陽高等学校    | 令和元年9月1日～<br>12月25日      | 書面監査 | 右京警察署             | 令和元年12月12日                     | 書面監査 |
| 府立京都八幡高等学校  | 令和元年9月1日～<br>12月25日      | 書面監査 | 向日町警察署            | 令和元年11月13日・<br>12月9日           | 実地監査 |
| 府立久御山高等学校   | 令和元年9月1日～<br>12月25日      | 書面監査 | 宇治警察署             | 令和2年1月9日                       | 書面監査 |
| 府立田辺高等学校    | 令和元年9月1日～<br>12月25日      | 書面監査 | 城陽警察署             | 令和2年1月8日                       | 書面監査 |
| 府立南陽高等学校    | 令和元年9月1日～<br>12月25日      | 書面監査 | 八幡警察署             | 令和2年1月8日                       | 書面監査 |
| 府立亀岡高等学校    | 令和元年9月1日～<br>12月25日      | 書面監査 | 田辺警察署             | 令和2年1月7日                       | 書面監査 |
| 府立南丹高等学校    | 令和元年9月1日～<br>12月25日      | 書面監査 | 木津警察署             | 令和2年1月9日                       | 書面監査 |
| 府立園部高等学校    | 令和元年9月1日～<br>12月25日      | 書面監査 | 福知山警察署            | 令和元年9月18日・<br>12月20日           | 実地監査 |
| 府立農芸高等学校    | 令和元年9月1日～<br>12月25日      | 書面監査 | 宮津警察署             | 令和元年11月7日                      | 書面監査 |
| 府立須知高等学校    | 令和元年9月1日～<br>12月25日      | 書面監査 | 京丹後警察署            | 令和元年11月7日                      | 書面監査 |
| 府立綾部高等学校    | 令和元年9月1日～<br>12月25日      | 書面監査 | 中丹広域振興局           | 令和元年10月4日・<br>8日～11日・11月1<br>日 | 実地監査 |
| 府立福知山高等学校   | 令和元年9月1日～<br>12月25日      | 書面監査 | 中丹西保健所            | 令和元年10月17日・<br>11月1日           | 実地監査 |
| 府立工業高等学校    | 令和元年9月1日～<br>12月25日      | 書面監査 | 中丹東保健所            | 令和元年10月18日・<br>11月1日           | 実地監査 |
| 府立西舞鶴高等学校   | 令和2年1月23日                | 書面監査 | 中丹土地改良事務所         | 令和元年10月4日・<br>8日～11日・11月1<br>日 | 実地監査 |
| 府立宮津高等学校    | 令和元年9月1日～<br>12月25日      | 書面監査 | 中丹東農業改良普及<br>センター | 令和元年10月4日・<br>8日～11日・11月1<br>日 | 実地監査 |
| 府立海洋高等学校    | 令和2年1月22日                | 書面監査 | 中丹西農業改良普及<br>センター | 令和元年10月4日・<br>8日～11日・11月1<br>日 | 実地監査 |
| 府立加悦谷高等学校   | 令和元年9月1日～<br>12月25日      | 書面監査 | 中丹東土木事務所          | 令和元年10月8日～<br>11日・11月1日        | 実地監査 |
| 府立峰山高等学校    | 令和元年9月1日～<br>12月25日      | 書面監査 | 中丹西土木事務所          | 令和元年10月1日～<br>4日・11月1日         | 実地監査 |
| 府立網野高等学校    | 令和元年9月1日～<br>12月25日      | 書面監査 | 丹後広域振興局           | 令和元年11月5日～<br>8日・27日           | 実地監査 |
| 府立久美浜高等学校   | 令和元年9月1日～<br>12月25日      | 書面監査 | 丹後保健所             | 令和元年11月5日・<br>27日              | 実地監査 |
| 府立盲学校       | 令和元年12月18日・<br>令和2年1月23日 | 実地監査 | 丹後土地改良事務所         | 令和元年11月5日～<br>8日・27日           | 実地監査 |
| 府立聾学校       | 令和元年9月1日～<br>12月25日      | 書面監査 | 丹後農業改良普及セ<br>ンター  | 令和元年11月5日～<br>8日・27日           | 実地監査 |
| 府立向日が丘支援学校  | 令和元年9月1日～<br>12月25日      | 書面監査 | 丹後土木事務所           | 令和元年11月5日～<br>8日・27日           | 実地監査 |

|  |                   |          |
|--|-------------------|----------|
| 京都海区漁業調整委員会  | 令和元年10月17日・11月26日 | 実地監査     |
| 山城家畜保健衛生所  | 令和2年1月16日         | 特別財務(現金) |
| 障害者支援課(京都府立こども発達支援センター新棟(発達相談・地域支援センター(仮称))増築工事(主体工事)) | 令和元年11月25日        | 工事監査     |
| 山城北土木事務所(山城総合運動公園公共都市公園施設整備(耐震)工事他)                    | 令和元年12月13日        | 工事監査     |
| 会計事務月例点検   | 令和元年11月26日        | -        |
|  | 令和元年12月23日        | -        |

※ 書面監査のうち監査実施日が「令和元年9月1日～12月25日」となっている機関については、この期間に監査委員事務局職員が在庁により検査を行った。

2 監査執行における重点事項

定期監査は、平成30年度分の財務に関する事務の執行及び経営に関する事業の管理について、令和元年度監査計画及び監査実施要綱に基づき、次の重点事項を踏まえ執行した。

とりわけ、京都府の財政状況が極めて厳しい中で、行財政の効率的かつ適正な執行が強く求められていることに鑑み、事務事業の経済性、効率性及び有効性といった視点も踏まえた監査の執行に努めた。

監査における重点事項

- (1) 合規性・正確性視点といった手続面のみならず、内容面にも踏み込んで監査を行い、公金の有効活用等が図られているか等府民目線に立った監査を実施する。
- (2) 現地・現場主義による監査委員審査の充実
- (3) 次の重点項目を設定し、効率的・効果的な監査を実施する。
  - ア 補助金交付事務は、適正に行われているか。
  - イ 契約に係る事務処理は、適正に行われているか。

3 監査の結果

監査の結果は以下のとおりである。

- (1) 指摘
  - ・該当なし
- (2) 注意

| 会計一般 | 収入 | 支出 | 契約 | 物品 | 財産 | 現金等 | 課税 | 納税 | 工事 | その他 | 合計 |
|------|----|----|----|----|----|-----|----|----|----|-----|----|
| 0    | 2  | 8  | 3  | 0  | 2  | 0   | 1  | 0  | 2  | 1   | 19 |

- ① 収入
  - ・収入証紙実績報告誤り(中丹東土木事務所)
  - ・行政財産目的外使用料の算定誤り(丹後広域振興局)
- ② 支出
  - ・手当等の誤支給(家庭支援総合センター、福知

- 山児童相談所、府立福知山高等技術専門学校)
- ・時間外勤務手当の支給漏れ(丹後広域振興局)
- ・手当支給審査事務の不備(中丹西農業改良普及センター)
- ・報償費等の支払遅延(循環型社会推進課)
- ・請求書受理事務の不備(観光事業推進課)
- ・補助金事務等の不備(丹後農業改良普及センター)
- ③ 契約
  - ・契約書の作成不備(府立消防学校、中丹広域振興局(2件))
- ④ 財産
  - ・財産管理の不備(丹後広域振興局(2件))
- ⑤ 課税
  - ・免税点適用誤り(中丹広域振興局)
- ⑥ 工事
  - ・元下指針規定の書類確認の不備(水産事務所)
  - ・工事に伴う手続不備(丹後広域振興局)
- ⑦ その他
  - ・特定個人情報の取扱不備(丹後土木事務所)

第2 財政的援助団体等監査

令和元年11月1日から令和2年1月23日までの間における財政的援助団体等監査を次のとおり執行した。

1 監査実施機関、監査実施日及び実施方法

地方自治法第199条第7項の規定により、府が平成30年度において補助金の交付等をしている団体に対し、その事業が、補助等の目的に沿って適正かつ効果的に行われているかなどについて実施した。

監査の対象は、①補助金等交付団体(補助金、交付金、負担金、貸付金等の財政的援助を行っている団体)、②出資団体(資本金、基本金等の4分の1以上を出資している団体)及び③公の施設の指定管理者の中から抽出により選定した12団体である。

監査の実施方法は、監査対象機関等に出向き、関係書類や事務事業の実態を調査し、併せて関係者から説明を聴取する「実地監査」及び関係書類の提出等を求め、これに基づき関係者から説明を聴取する「書面監査」により行った。

| 実施機関名等             | 区分   | 監査実施日             | 実施方法 |
|--------------------|------|-------------------|------|
| 学校法人 京都女子学園        | 補助   | 令和元年11月8日         | 書面監査 |
| 京丹後市商工会            | 補助   | 令和元年11月15日        | 書面監査 |
| 一般財団法人 京都府中小企業センター | 出資   | 令和元年11月19日        | 書面監査 |
| 一般財団法人 丹後王国食のみやこ   | 出資   | 令和元年11月21日        | 書面監査 |
| 北近畿タンゴ鉄道株式会社       | 出資補助 | 令和元年11月26日・12月16日 | 実地監査 |
| 学校法人 京都産業大学        | 補助   | 令和元年12月2日         | 書面監査 |

|                      |      |                     |      |
|----------------------|------|---------------------|------|
| 公益財団法人 京都文化財団        | 出資管理 | 令和元年12月4日・令和2年1月15日 | 実地監査 |
| 特定非営利活動法人 地球デザインスクール | 管理   | 令和元年12月6日           | 書面監査 |
| 公益財団法人 京都SKYセンター     | 出資補助 | 令和元年12月11日          | 書面監査 |
| 公益社団法人 京都府家畜産物衛生指導協会 | 出資   | 令和元年12月17日          | 書面監査 |
| 亀岡商工会議所              | 補助   | 令和元年12月18日          | 書面監査 |
| 丹後海陸交通 株式会社          | 補助   | 令和2年1月21日           | 書面監査 |

2 監査における調査事項

監査は、監査実施要綱に基づき、次の事項を踏まえて執行した。

監査における調査事項

(1) 全般的調査事項

- ア 補助金等の交付団体については、交付の目的に沿って事業活動がなされているか。
- イ 出資団体については、出資の目的に沿って事業活動が行われているか。また、事業活動や経営内容について改善を要する点はないか。

- ウ 公の施設の管理団体については、効率的で良好な管理運営が行われているか。
- (2) 財務経理に関する事項
- ア 会計基準等に基づき適正かつ効果的に経理されているか。
  - イ 内部牽制（チェック）体制は採られているか。
  - ウ 経費の支出に係る証拠書類が、適切に保存されているか。
  - エ 契約方法や事務処理について、改善を要する点はないか。
  - オ 決算に係る計数は、決算書等の所定の項目に沿って表示されているか。

3 監査の結果

監査の結果は、次のとおりである。

- (1) 指摘
- ・補助対象人件費のうち、通勤手当額の認定を誤り、補助金が過大交付されている事例が認められた。（京丹後市商工会）
- (2) 注意
- ・補助金交付要綱等の不備（中小企業総合支援課（所管課））
  - ・会計証票書類の廃棄（一般財団法人京都府中小企業センター）