

年11月11日から平成26年 1月31日までの間に執行した機関)を次のとおり公表する。

平成26年 3月25日

京都府監査委員 植 田 喜 裕
 同 山 口 勝
 同 村 山 佳 也
 同 園 田 能 夫

なお、監査執行者は次のとおりである。

監 査 委 員	執 行 期 間
植 田 喜 裕	平成25年11月11日～平成26年 1月31日
山 口 勝	平成25年11月11日～平成26年 1月31日
村 山 佳 也	平成25年11月11日～平成26年 1月31日
園 田 能 夫	平成25年11月11日～平成26年 1月31日

第 1 定期監査

平成25年11月11日から平成26年 1月31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

平成25年度の監査対象機関のうち、知事部局39箇所、教育委員会49箇所、警察本部 7 箇所、その他行政委員会 1 箇所の計96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、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
自転車競技事務所	平成25年 9月 2日～11月29日	書面監査
京都西府税事務所	平成25年 9月 2日～11月29日	書面監査
京都南府税事務所	平成25年 9月 2日～11月29日	書面監査
京都府東京事務所	平成25年 9月 2日～11月29日	書面監査
府立消防学校	平成25年 9月 2日～11月29日	書面監査
府立体育館	平成25年 9月 2日～11月29日	書面監査

監 査 委 員

26年監査公表第 1 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、平成25年度に執行した監査の結果（平成25

府立植物園	平成25年10月16日・ 11月27日	書面監査	府立洛東高等学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査
府立総合資料館	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査	府立鳥羽高等学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査
保健環境研究所	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査	府立嵯峨野高等学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査
精神保健福祉総合セ ンター	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査	府立北桑田高等学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査
宇治児童相談所	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査	府立桂高等学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査
福知山児童相談所	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査	府立桃山高等学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査
府立看護学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査	府立洛水高等学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査
織物・機械金属振興 センター	平成25年11月13日・ 21日	書面監査	府立京都すばる高等 学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査
府立京都高等技術専 門校	平成25年12月11日・ 平成26年 1月17日	書面監査	府立向陽高等学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査
府立福知山高等技術 専門校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査	府立西乙訓高等学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査
府立京都障害者高等 技術専門校	平成25年12月11日・ 平成26年 1月17日	書面監査	府立東宇治高等学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査
府立農業大学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査	府立菟道高等学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査
山城家畜保健所	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査	府立久御山高等学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査
南丹家畜保健所	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査	府立田辺高等学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査
丹後家畜保健所	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査	府立南陽高等学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査
水産事務所	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査	府立亀岡高等学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査
京都土木事務所	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査	府立南丹高等学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査
大野ダム総合管理事 務所	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査	府立園部高等学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査
乙訓教育局	平成26年 1月10日	書面監査	府立須知高等学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査
山城教育局	平成26年 1月10日	書面監査	府立綾部高等学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査
丹後教育局	平成25年11月15日	書面監査	府立福知山高等学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査
府立図書館	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査	府立工業高等学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査
山城郷土資料館	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査	府立東舞鶴高等学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査
丹後郷土資料館	平成25年11月15日・ 21日	書面監査	府立西舞鶴高等学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査
府立洛北高等学校附 属中学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査	府立宮津高等学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査
府立園部高等学校附 属中学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査	府立海洋高等学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査
府立鴨沂高等学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査	府立加悦谷高等学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査
府立洛北高等学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査	府立久美浜高等学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査
府立北稜高等学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査	府立盲学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査
府立朱雀高等学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査	府立聾学校	平成25年 9月 2日～ 11月29日	書面監査

府立向日が丘支援学校	平成25年 9月 2日～11月29日	書面監査
府立宇治支援学校	平成25年 9月 2日～11月29日	書面監査
府立八幡支援学校	平成25年 9月 2日～11月29日	書面監査
府立丹波支援学校	平成25年 9月 2日～11月29日	書面監査
府立中丹支援学校	平成25年 9月 2日～11月29日	書面監査
府立舞鶴支援学校	平成25年 9月 2日～11月29日	書面監査
府立与謝の海支援学校	平成25年 9月 2日～11月29日	書面監査
宇治警察署	平成25年12月 6日・平成26年 1月16日	書面監査
城陽警察署	平成26年 1月 8日	書面監査
八幡警察署	平成26年 1月 9日	書面監査
田辺警察署	平成26年 1月 8日	書面監査
木津警察署	平成26年 1月 9日	書面監査
宮津警察署	平成25年11月11日	書面監査
京丹後警察署	平成25年11月11日	書面監査
山城広域振興局	平成26年 1月 7日～10日・14日～17日・21日・30日	実地監査
乙訓保健所	平成26年 1月10日・30日	実地監査
山城北保健所	平成26年 1月 8日・9日・30日	実地監査
山城南保健所	平成26年 1月14日・30日	実地監査
山城土地改良事務所	平成26年 1月 7日～10日・14日～17日・21日・30日	実地監査
山城北農業改良普及センター	平成26年 1月 7日～10日・14日～17日・21日・30日	実地監査
山城南農業改良普及センター	平成26年 1月 7日～10日・14日～17日・21日・30日	実地監査
乙訓土木事務所	平成26年 1月 7日～9日・30日	実地監査
山城北土木事務所	平成26年 1月21日～24日・30日	実地監査
山城南土木事務所	平成26年 1月14日～17日・30日	実地監査
丹後広域振興局	平成25年11月11日～15日・22日	実地監査
丹後保健所	平成25年11月14日・22日	実地監査
丹後土地改良事務所	平成25年11月11日～15日・22日	実地監査
丹後農業改良普及センター	平成25年11月11日～15日・22日	実地監査
丹後土木事務所	平成25年11月11日～14日・22日	実地監査
京都海区漁業調整委員会	平成25年 9月 2日～11月29日	書面監査

京都八幡高等学校	平成25年11月20日	工事監査
府立体育館	平成25年12月12日	工事監査
例月出納検査 (会計事務月例点検)	平成25年10月28日・11月29日	-
	平成25年11月26日・12月26日	-
	平成25年12月20日・平成26年 1月31日	-

※ 書面監査のうち監査実施日が「平成25年 9月 2日～11月29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24年度分及び監査執行日までに執行された平成25年度分の財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理について、平成25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) 事務事業全般にわたり合规性・正確性を視点とする監査を行うとともに、次の事項については詳細な監査を実施する。

① 契約関係

- ア 契約書・請書が適正に作成されているか。
- イ 予定価格調書が適正に作成されているか。

② 支出関係

- ア 諸手当・旅費が適正に支出されているか。
- イ 納品書等の取扱いは適正か、履行確認は適正に行われているか。

③ 現金関係

所属長の点検、現金等の保管が適正に行われているか。

(2) 経済性・効率性・有効性を視点とする監査については、主に監査対象機関の重要施策及び次の事項について、監査を実施する。

① 業務委託の状況について

② 府が事務局を担っている団体の事務の処理状況について

③ 府有資産の活用等、効率的な財産管理について

3 監査の結果

監査の結果は以下のとおりである。

(1) 指摘

会計一般	収入	支出	契約	物品	財産	現金	課税	納税	工事	その他	合計
0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	2

- ① 支出
 - ・工事請負前払金の支払が遅延している事例が認められた。(水環境対策課) (例月出納検査)
- ② 契約
 - ・業務委託契約において、契約の締結状況を公表していない事例が認められた。(府立植物園)

(2) 注意

会計一般	収入	支出	契約	物品	財産	現金	課税	納税	工事	その他	合計
0	0	2	15	0	1	0	0	0	4	3	25

第2 財政的援助団体等監査

平成25年11月11日から平成26年1月31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24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9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
公益財団法人 京都文化財団	補助出資管理	平成25年10月23日・11月19日	実地監査
学校法人 花園学園	補助	平成25年12月16日	書面監査
社会福祉法人 京都府社会福祉事業団(府立桃山学園)	出資管理	平成25年12月11日・19日	実地監査
公益財団法人 京都産業21	補助出資	平成25年9月13日・10月15日・11月13日	実地監査
職業訓練法人 城南地域職業訓練協会	補助出資管理	平成25年12月17日	書面監査
京都府土地開発公社	出資	平成25年12月9日・10日・20日	実地監査
京都府道路公社	出資	平成25年12月3日・4日・20日	実地監査
北近畿タンゴ鉄道株式会社	補助出資	平成25年10月25日・11月21日	実地監査
京都府住宅供給公社	出資管理	平成25年11月27日・28日・12月20日	実地監査

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

監査の結果は以下のとおりである。

補助金等に係る事業、事業運営及び管理委託に係る事業は、いずれも所期の目的に沿って執行されていたが、経理事務について、4件の注意を要する事例が認められた。