

監 査 委 員

29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、平成28年度に執行した監査の結果（平成28年11月16日から平成29年2月9日までの間に執行した機関）を次のとおり公表する。

平成29年4月4日

京都府監査委員 菅 谷 寛 志
 同 渡 辺 邦 子
 同 森 敏 行
 同 井 上 元

なお、監査執行者は次のとおりである。

監 査 委 員	執 行 期 間
菅 谷 寛 志	平成28年11月16日～平成29年2月9日
渡 辺 邦 子	平成28年11月16日～平成29年2月9日
村 山 佳 也	平成28年11月16日～平成28年12月25日
森 敏 行	平成28年12月26日～平成29年2月9日
井 上 元	平成28年11月16日～平成29年2月9日

第1 定期監査

平成28年11月16日から平成29年2月9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28年度の監査対象機関のうち、知事部局39箇所、教育委員会59箇所、警察本部10箇所の計108箇所について監査を執行した。その他主要な工事3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
職員研修・研究支援センター	平成28年9月1日～12月26日	書面監査

自転車競技事務所	平成28年12月2日・7日	実地監査
京都府東京事務所	平成28年9月1日～12月26日	書面監査
府立消防学校	平成28年9月1日～12月26日	書面監査
府立京都学・歴史館（旧総合資料館）	平成28年9月1日～12月26日	書面監査
府営水道事務所	平成28年10月24日・25日・11月21日	実地監査
保健環境研究所	平成28年9月1日～12月26日	書面監査
家庭支援総合センター	平成28年11月16日・平成29年1月12日	実地監査
宇治児童相談所	平成28年9月1日～12月26日	書面監査
府立看護学校	平成28年9月1日～12月26日	書面監査
織物・機械金属振興センター	平成28年9月1日～12月26日	書面監査
府立京都高等技術専門校	平成28年9月1日～12月26日	書面監査
府立福知山高等技術専門校	平成28年9月1日～12月26日	書面監査
府立京都障害者高等技術専門校	平成28年9月1日～12月26日	書面監査
府立農業大学校	平成28年9月1日～12月26日	書面監査
病虫害防除所	平成28年10月24日・25日・11月14日	実地監査
農林水産技術センター	平成28年5月17日・10月24日・25日・11月14日・12月9日	実地監査
山城家畜保健衛生所	平成28年9月1日～12月26日	書面監査
南丹家畜保健衛生所	平成28年9月1日～12月26日	書面監査
中丹家畜保健衛生所	平成28年9月1日～12月26日	書面監査
丹後家畜保健衛生所	平成28年9月13日・11月29日	実地監査
府立林業大学校	平成28年9月1日～12月26日	書面監査
京都土木事務所	平成28年12月7日～9日・平成29年1月12日	実地監査
大野ダム総合管理事務所	平成28年9月1日～12月26日	書面監査
乙訓教育局	平成28年12月2日・19日	実地監査
山城教育局	平成28年9月1日～12月26日	書面監査
中丹教育局	平成28年9月1日～12月26日	書面監査
丹後教育局	平成28年9月1日～12月26日	書面監査
総合教育センター	平成28年9月1日～12月26日	書面監査
府立図書館	平成28年9月1日～12月26日	書面監査
府立山城郷土資料館	平成28年9月1日～12月26日	書面監査

京 都 府 公 報

平成29年 4 月 4 日 火曜日

府立丹後郷土資料館	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査	府立須知高等学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査
府立洛北高等学校附属中学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査	府立福知山高等学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査
府立園部高等学校附属中学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査	府立工業高等学校	平成28年11月24日	書面監査
府立福知山高等学校附属中学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査	府立東舞鶴高等学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査
府立山城高等学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査	府立西舞鶴高等学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査
府立鴨沂高等学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査	府立宮津高等学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査
府立洛北高等学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査	府立海洋高等学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査
府立朱雀高等学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査	府立加悦谷高等学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査
府立洛東高等学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査	府立峰山高等学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査
府立鳥羽高等学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査	府立網野高等学校	平成28年10月18日・ 11月29日	実地監査
府立嵯峨野高等学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査	府立久美浜高等学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査
府立北嵯峨高等学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査	府立盲学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査
府立北桑田高等学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査	府立聾学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査
府立桃山高等学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査	府立向日が丘支援学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査
府立洛水高等学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査	府立宇治支援学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査
府立京都すばる高等学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査	府立城陽支援学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査
府立向陽高等学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査	府立八幡支援学校	平成28年12月 1 日	書面監査
府立乙訓高等学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査	府立南山城支援学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査
府立東宇治高等学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査	府立丹波支援学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査
府立菟道高等学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査	府立中丹支援学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査
府立城陽高等学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査	府立舞鶴支援学校	平成28年 9 月14日・ 11月29日	実地監査
府立西城陽高等学校	平成29年 2 月 1 日	書面監査	府立与謝の海支援学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査
府立京都八幡高等学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査	上京警察署	平成28年12月14日	書面監査
府立久御山高等学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査	下鴨警察署	平成28年12月 8 日・ 平成29年 1 月12日	実地監査
府立田辺高等学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査	南警察署	平成29年 2 月 7 日	書面監査
府立木津高等学校	平成28年11月22日・ 12月 7 日	実地監査	北警察署	平成29年 2 月 7 日	書面監査
府立南陽高等学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査	向日町警察署	平成28年12月14日	書面監査
府立亀岡高等学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査	宇治警察署	平成29年 1 月 6 日	書面監査
府立南丹高等学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査	城陽警察署	平成29年 1 月11日	書面監査
府立園部高等学校	平成28年 9 月 1 日～ 12月26日	書面監査	八幡警察署	平成28年10月 4 日・ 11月21日	実地監査

田辺警察署	平成29年1月6日	書面監査
木津警察署	平成29年1月11日	書面監査
山城広域振興局	平成29年1月6日・10日～13日・16日・17日・2月9日	実地監査
乙訓保健所	平成29年1月19日・2月9日	実地監査
山城北保健所	平成29年1月16日・17日・2月9日	実地監査
山城南保健所	平成29年1月18日・2月9日	実地監査
山城土地改良事務所	平成29年1月6日・10日～13日・16日・17日・2月9日	実地監査
山城北農業改良普及センター	平成29年1月6日・10日～13日・16日・17日・2月9日	実地監査
山城南農業改良普及センター	平成29年1月6日・10日～13日・16日・17日・2月9日	実地監査
乙訓土木事務所	平成28年12月13日～15日・平成29年2月9日	実地監査
山城北土木事務所	平成29年1月17日～20日・2月9日	実地監査
山城南土木事務所	平成29年1月10日～13日・2月9日	実地監査
丹後広域振興局	平成28年11月8日～11日・30日	実地監査
丹後保健所	平成28年11月7日・30日	実地監査
丹後土地改良事務所	平成28年11月8日～11日・30日	実地監査
丹後農業改良普及センター	平成28年11月8日～11日・30日	実地監査
丹後土木事務所	平成28年11月8日～11日・30日	実地監査
住宅課（府営住宅中村団地建築工事）	平成28年11月30日	工事監査
南丹土木事務所（本梅川災害復旧工事）	平成28年11月22日	工事監査
警察本部会計課（南警察署建設工事）	平成28年11月15日・16日	工事監査
例月出納検査（会計事務月例点検）	平成28年11月25日・29日	-
	平成28年12月20日・26日	-
	平成29年1月26日・30日	-

※ 書面監査のうち監査実施日が「平成28年9月1日～12月26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27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、平成28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) 合规性・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 事務事業を実施するに当たり、法令で定める手続が適正に行われているか。
 - イ 補助事業の履行確認及び補助団体に対する指導は適切に行われているか。
 - ウ 統一的な基準による地方公会計制度の円滑な導入に向けて、公有財産及び物品が適正に管理されているか。

3 監査の結果

監査の結果は以下のとおりである。

(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	7	1	1	0	0	0	0	1	1	11

① 支出

- ・報償費及び旅費の支払が著しく遅延している事例又は遅延が再発している事例が認められた。
（府有資産活用課、文化政策課、障害者支援課、教職員課、文化財保護課）
- ・時間外勤務手当が誤って支給されている事例が認められた。（山城広域振興局）
- ・1件の請求書に対して二重払いを行っている事例が認められた。（南警察署）

② 契約

- ・契約関係書類が誤って廃棄されている事例が認められた。（京都土木事務所）

③ 物品

- ・管理する備品の所在が不明な事例が認められた。（丹後保健所）

④ 工事

- ・工事に伴い必要となる建設工事に係る資材の再資源化等に関する法律に基づく通知が行われていない事例が認められた。（山城広域振興局）

⑤ その他

- ・消防法に基づく消防用設備等の点検が行われていない事例が認められた。（南警察署）

(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	1	16	13	1	0	2	0	0	3	2	38

第2 財政的援助団体等監査

平成28年11月16日から平成29年2月9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27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11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
株式会社 けいはんな	補助管理	平成28年11月17日	書面監査
職業訓練法人 城南地域職業訓練協会	出資管理	平成28年11月18日	書面監査
北近畿タンゴ鉄道株式会社	出資補助	平成28年11月7日・29日	実地監査
公益財団法人 京都文化財団	出資補助管理	平成28年12月1日・平成29年1月12日	実地監査
公益財団法人 京都府生活衛生営業指導センター	出資補助	平成28年12月6日	書面監査
一般財団法人 京都府中小企業センター	出資	平成28年12月7日	書面監査
社会医療法人 岡本病院（財団）	補助	平成28年12月8日	書面監査
公益社団法人 京都府家畜畜産物衛生指導協会	出資	平成28年12月13日	書面監査
日本環境マネジメント株式会社	管理	平成28年12月15日	書面監査
京都府公立大学法人	出資補助	平成28年11月8日・平成29年1月10日～12日・31日	実地監査
社会福祉法人 若竹福祉会	補助	平成29年2月7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。

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、6件の注意を要する事例が認められた。（そのうち、2件は事業所管課に対するものである。）