

監 査 委 員

30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29年度に執行した監査の結果（平成29年11月2日から平成30年2月1日までの間に執行した機関）を次のとおり公表する。

平成30年4月3日

京都府監査委員 片 山 誠 治
同 田 中 健 志
同 森 敏 行
同 井 上 元

なお、監査執行者は次のとおりである。

ただし、京都府公立大学法人に係る監査については、森敏行監査委員を同法第199条の2の規定により除斥した。

監 査 委 員	執 行 期 間
片 山 誠 治	平成29年11月2日～平成30年2月1日
田 中 健 志	平成29年11月2日～平成30年2月1日
森 敏 行	平成29年11月2日～平成30年2月1日
井 上 元	平成29年11月2日～平成30年2月1日

第1 定期監査

平成29年11月2日から平成30年2月1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29年度の監査対象機関のうち、知事部局50箇所、教育委員会59箇所、警察本部10箇所、その他行政委員会等1箇所の計120箇所について監査を執行した。その他主要な工事4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、教育委員会2箇所の計3箇所実施した。

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	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
自転車競技事務所	平成29年12月6日・平成30年1月17日	実地監査
京都府東京事務所	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
府立消防学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
府立体育館	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
公営企業管理事務所	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
精神保健福祉総合センター	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
家庭支援総合センター	平成29年12月6日	書面監査
福知山児童相談所	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
府立淇陽学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
府立洛南病院	平成29年10月24日・25日・12月6日	実地監査
府立看護学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
計量検定所	平成29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	平成29年9月13日・11月29日	実地監査
府立京都高等技術専門校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
府立陶工高等技術専門校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
府立福知山高等技術専門校	平成29年10月3日・11月14日	実地監査
府立京都障害者高等技術専門校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
府立農業大学校	平成29年9月12日・11月14日	実地監査
山城家畜保健衛生所	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
南丹家畜保健衛生所	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
中丹家畜保健衛生所	平成29年11月2日・14日	実地監査
丹後家畜保健衛生所	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
水産事務所	平成29年10月17日・11月29日	実地監査
府立林業大学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
京都土木事務所	平成29年12月4日～6日・平成30年1月16日	実地監査
大野ダム総合管理事務所	平成29年9月1日～12月25日	書面監査

乙訓教育局	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
山城教育局	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
南丹教育局	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
中丹教育局	平成29年10月16日・11月14日	実地監査
丹後教育局	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
府立図書館	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
府立山城郷土資料館	平成29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	平成29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	平成29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	平成29年9月27日・11月29日	実地監査
府立清明高等学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
府立洛北高等学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
府立北稜高等学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
府立朱雀高等学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
府立洛東高等学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
府立鳥羽高等学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
府立嵯峨野高等学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
府立北桑田高等学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
府立桂高等学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
府立洛西高等学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
府立桃山高等学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
府立東稜高等学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
府立向陽高等学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
府立西乙訓高等学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
府立東宇治高等学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
府立菟道高等学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
府立城南菱創高等学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
府立城陽高等学校	平成29年11月17日	書面監査
府立西城陽高等学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査
府立京都八幡高等学校	平成29年11月16日	書面監査

府立久御山高等学校	平成29年12月1日・平成30年1月17日	実地監査	伏見警察署	平成29年12月19日・平成30年1月18日	実地監査
府立田辺高等学校	平成29年11月22日	書面監査	北警察署	平成29年10月24日・11月21日	実地監査
府立木津高等学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査	向日町警察署	平成29年12月15日	書面監査
府立南陽高等学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査	宇治警察署	平成30年1月10日	書面監査
府立亀岡高等学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査	城陽警察署	平成30年1月10日	書面監査
府立園部高等学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査	八幡警察署	平成30年1月9日	書面監査
府立農芸高等学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査	田辺警察署	平成30年1月9日	書面監査
府立須知高等学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査	宮津警察署	平成29年11月8日	書面監査
府立綾部高等学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査	京丹後警察署	平成29年11月8日	書面監査
府立福知山高等学校	平成29年9月27日・11月29日	実地監査	山城広域振興局	平成30年1月9日～12日・15日～17日・30日	実地監査
府立工業高等学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査	乙訓保健所	平成30年1月16日・30日	実地監査
府立大江高等学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査	山城北保健所	平成30年1月18日・19日・30日	実地監査
府立東舞鶴高等学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査	山城南保健所	平成30年1月15日・30日	実地監査
府立西舞鶴高等学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査	山城土地改良事務所	平成30年1月9日～12日・15日～17日・30日	実地監査
府立宮津高等学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査	山城北農業改良普及センター	平成30年1月9日～12日・15日～17日・30日	実地監査
府立海洋高等学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査	山城南農業改良普及センター	平成30年1月9日～12日・15日～17日・30日	実地監査
府立加悦谷高等学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査	乙訓土木事務所	平成29年12月13日～15日・平成30年1月30日	実地監査
府立峰山高等学校	平成29年10月17日・11月29日	実地監査	山城北土木事務所	平成30年1月16日～19日・30日	実地監査
府立網野高等学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査	山城南土木事務所	平成30年1月9日～12日・30日	実地監査
府立久美浜高等学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査	中丹広域振興局	平成29年10月10日～13日・16日・11月15日	実地監査
府立盲学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査	中丹西保健所	平成29年10月13日・11月15日	実地監査
府立聾学校	平成29年12月22日・平成30年1月16日	実地監査	中丹東保健所	平成29年10月10日・11月15日	実地監査
府立城陽支援学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査	中丹土地改良事務所	平成29年10月10日～13日・16日・11月15日	実地監査
府立八幡支援学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査	中丹東農業改良普及センター	平成29年10月10日～13日・16日・11月15日	実地監査
府立南山城支援学校	平成29年12月8日	書面監査	中丹西農業改良普及センター	平成29年10月10日～13日・16日・11月15日	実地監査
府立丹波支援学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査	中丹東土木事務所	平成29年10月10日～13日・11月15日	実地監査
府立中丹支援学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査	中丹西土木事務所	平成29年10月2日～5日・11月15日	実地監査
府立舞鶴支援学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査	丹後広域振興局	平成29年11月7日～10日・30日	実地監査
府立与謝の海支援学校	平成29年9月1日～12月25日	書面監査	丹後保健所	平成29年11月13日・30日	実地監査
下鴨警察署	平成29年12月15日	書面監査	丹後土地改良事務所	平成29年11月7日～10日・30日	実地監査

丹後農業改良普及センター	平成29年11月7日～10日・30日	実地監査
丹後土木事務所	平成29年11月6日～9日・30日	実地監査
京都海区漁業調整委員会	平成29年10月17日・11月29日	実地監査
農林水産技術センター(丹後農業研究所)	平成29年11月9日	特別財務(現金)
乙訓教育局	平成29年12月14日	特別財務(現金)
府立山城郷土資料館	平成30年1月11日	特別財務(現金)
山城北土木事務所(国道307号地方道路交付金工事)	平成30年2月1日	工事監査
山城南土木事務所(赤田川総合流域防災工事)	平成29年12月1日	工事監査
中丹東土木事務所(山家停車場線(山家橋)道路緊急安全工事)	平成29年11月22日	工事監査
管理課(府立鴨沂高等学校付帯施設整備工事(建築工事))	平成29年11月17日	工事監査
例月出納検査(会計事務月例点検)	平成29年11月27日・29日	-
	平成29年12月21日・26日	-
	平成30年1月26日・31日	-

※ 書面監査のうち監査実施日が「平成29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28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29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) 法規性・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 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 プロポーザル方式による契約事務は、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

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	0	1	0	2	0	0	0	0	5

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が認められた。(森づくり推進課、丹後広域振興局)

② 物品

- ・管理している物品を不用及び廃棄の決定を行うことなく廃棄している事例が認められた。(府立南山城支援学校)

③ 現金

- ・現金領収事務に不備がある事例及び所属長月例点検等が実施されていない事例が認められた。(農林水産技術センター)
- ・保管現金の不適切な管理状況が再発している事例が認められた。(中丹広域振興局)

(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	7	20	26	1	3	3	0	0	2	4	66

① 収入

- ・調定額の算定誤り(山城北土木事務所、中丹広域振興局)
- ・未収金管理の不備(山城南土木事務所)
- ・不納欠損処分の不備(道路管理課、山城北土木事務所)
- ・収入証紙実績報告誤り(山城北保健所)
- ・収入証紙事務の不備(中丹広域振興局)

② 支出

- ・報償費等の支払遅延(原子力防災課、青少年課、家庭支援総合センター、流通・ブランド戦略課、府立城陽高等学校、府立聾学校、府立南山城支援学校、八幡警察署)
- ・事業者等への支払遅延(山城広域振興局、山城北保健所、下鴨警察署、京丹後警察署)
- ・手当等の誤支給(福知山児童相談所、乙訓保健所、山城南土木事務所)
- ・研修旅費等の過年度戻入(丹後広域振興局、警察本部)
- ・支出科目誤り(家庭支援総合センター)
- ・所得税の源泉徴収漏れ(家庭支援総合センター)
- ・前金払事務の不備(山城南土木事務所)

③ 契約

- ・契約書の作成不備(災害対策課、原子力防災課、府立消防学校、家庭支援総合センター、山城広域振興局、山城北保健所、山城南土木事務所、中丹広域振興局(2件)、中丹西土木事務所、丹後広域振興局(2件)、府立朱雀高等学校、府立鳥羽高等学校、府立桃山高等学校、府立向

- 陽高等学校、府立城陽高等学校、府立京都八幡高等学校、府立海洋高等学校、府立南山城支援学校、伏見警察署、北警察署、宇治警察署)
- ・予定価格調書作成の不備（消費生活安全センター）
- ・見積書の未徴取（安心・安全まちづくり推進課）
- ・再委託事務の不備（八幡警察署）
- ④ 物品
 - ・備品登録等の不備（京都土木事務所）
- ⑤ 財産
 - ・財産管理の不備（京都土木事務所、文化財保護課、府立京都八幡高等学校）
- ⑥ 現金
 - ・所属長月例点検等の不備（京都府東京事務所、自転車競技事務所、府立盲学校）
- ⑦ 工事
 - ・元下指針規定の書類確認の不備（中丹西土木事務所、府立嵯峨野高等学校）
- ⑧ その他
 - ・消防用設備点検の未実施（公営企業管理事務所）
 - ・消防訓練の未実施（家庭支援総合センター）
 - ・出勤簿への押印漏れ（府立山城郷土資料館）
 - ・飲料水の水質検査の実施方法が不適切（府立田辺高等学校）

第 2 財政的援助団体等監査

平成29年11月2日から平成30年2月1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28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15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
公益社団法人 京都府青少年育成協会	補助管理	平成29年11月2日	書面監査
京都府公立大学法人	出資補助	平成29年11月10日・21日・22日・24日・平成30年1月22日	実地監査
綾部市森林組合	補助	平成29年11月13日	書面監査

舞鶴市森林組合	補助	平成29年11月14日	書面監査
一般社団法人 京都舞鶴港振興会	補助	平成29年11月15日	書面監査
木津川市商工会	補助	平成29年11月21日	書面監査
一般財団法人 京都府民総合交流事業団	出資補助	平成29年11月22日	書面監査
一般社団法人 京都府農業会議	補助	平成29年12月4日	書面監査
一般財団法人 京都府総合見本市会館	出資	平成29年12月7日	書面監査
公益財団法人 京都府公園公社	出資管理	平成29年12月11日・12日・平成30年1月26日	実地監査
学校法人 共栄学園	補助	平成29年12月12日	書面監査
京都商工会議所	補助	平成29年12月14日	書面監査
学校法人 京都精華学園	補助	平成29年12月15日	書面監査
社会福祉法人 宇治明星園	補助	平成29年12月19日	書面監査
公益財団法人 京都府丹後文化事業団	出資	平成30年1月24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、3件の注意を要する事例が認められた。（そのうち、1件は事業所管課に対するものである。）