
監 査 委 員

30年監査公表第11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30年度に執行した監査の結果（平成30

年4月1日から平成30年8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30年11月16日

京都府監査委員 片山 誠治
 同 田中 健志
 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
片山 誠治	平成30年4月1日～平成30年8月31日
田中 健志	平成30年4月1日～平成30年8月31日
森 敏行	平成30年4月1日～平成30年8月31日
井上 元	平成30年4月1日～平成30年7月20日
小林 裕明	平成30年7月21日～平成30年8月31日

定期監査

平成30年4月1日から平成30年8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30年度の監査対象機関のうち、知事部局108箇所、教育委員会20箇所、警察本部9箇所、その他行政委員会等7箇所の計144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
秘書課	平成30年7月19日・8月1日	実地監査
広報課	平成30年7月17日・8月1日	実地監査
国際課	平成30年7月18日・8月1日	実地監査
旅券事務所	平成30年7月18日・8月1日	実地監査
職員総務課	平成30年7月11日・8月1日	実地監査

人事課	平成30年6月21日・8月1日	実地監査
総務事務センター	平成30年6月21日・8月1日	実地監査
職員福利厚生センター	平成30年7月11日・8月1日	実地監査
職員研修・研究支援センター	平成30年5月15日・6月13日	実地監査
会計課	平成30年6月18日・8月1日	実地監査
総務調整課	平成30年7月2日・8月6日	実地監査
政策法務課	平成30年7月2日・8月6日	実地監査
財政課	平成30年7月11日・8月6日	実地監査
税務課	平成30年7月10日・8月6日	実地監査
自治振興課	平成30年7月4日・8月6日	実地監査
選挙管理委員会事務局	平成30年7月4日・8月6日	実地監査
入札課	平成30年7月9日・8月6日	実地監査
府有資産活用課	平成30年7月3日・8月6日	実地監査
文化庁移転準備室	平成30年6月15日・8月1日	実地監査
企画総務課	平成30年6月11日・8月1日	実地監査
行政経営改革課	平成30年6月12日・8月1日	実地監査
情報政策課	平成30年6月14日・8月1日	実地監査
戦略企画課	平成30年6月15日・8月1日	実地監査
計画推進課	平成30年6月15日・8月1日	実地監査
企画統計課	平成30年6月13日・8月1日	実地監査
京都府東京事務所	平成30年8月30日	書面監査
人権啓発推進室	平成30年7月4日・8月2日	実地監査
府民総務課	平成30年7月2日・8月2日	実地監査
防災消防企画課	平成30年7月11日・8月2日	実地監査
災害対策課	平成30年7月12日・8月2日	実地監査
原子力防災課	平成30年7月12日・8月2日	実地監査
安心・安全まちづくり推進課	平成30年7月3日・8月2日	実地監査
府民力推進課	平成30年7月10日・8月2日	実地監査
男女共同参画課	平成30年7月9日・8月2日	実地監査
青少年課	平成30年7月13日・8月2日	実地監査

府民総合案内・相談センター	平成30年7月2日・8月2日	実地監査	医療課	平成30年6月19日・8月7日	実地監査
消費生活安全センター	平成30年7月6日・8月2日	実地監査	生活衛生課	平成30年6月11日・8月7日	実地監査
交通事故相談所	平成30年7月3日・8月2日	実地監査	薬務課	平成30年6月15日・8月7日	実地監査
文化スポーツ総務課	平成30年7月6日・8月6日	実地監査	救急医療情報センター	平成30年6月19日・8月7日	実地監査
文化政策課	平成30年7月10日・8月6日	実地監査	動物愛護センター	平成30年6月11日・8月7日	実地監査
文化芸術課	平成30年7月10日・8月6日	実地監査	総合就業支援室	平成30年6月22日・8月2日	実地監査
スポーツ振興課	平成30年7月11日・8月6日	実地監査	産業労働総務課	平成30年6月11日・8月2日	実地監査
スポーツ施設整備課	平成30年7月11日・8月6日	実地監査	商業・経営支援課	平成30年6月12日・8月2日	実地監査
文教課	平成30年7月9日・8月6日	実地監査	地域力ビジネス課	平成30年6月14日・8月2日	実地監査
大学政策課	平成30年7月12日・8月6日	実地監査	ものづくり振興課	平成30年6月13日・8月2日	実地監査
府立体育館	平成30年5月15日	書面監査	染織・工芸課	平成30年6月15日・8月2日	実地監査
環境総務課	平成30年6月12日・7月31日	実地監査	産業立地課	平成30年6月18日・8月2日	実地監査
エネルギー政策課	平成30年6月14日・7月31日	実地監査	経済交流課	平成30年6月18日・8月2日	実地監査
循環型社会推進課	平成30年6月15日・7月31日	実地監査	文化学術研究都市推進課	平成30年6月28日・8月2日	実地監査
自然環境保全課	平成30年6月18日・7月31日	実地監査	労働・雇用政策課	平成30年6月21日・8月2日	実地監査
環境管理課	平成30年6月19日・7月31日	実地監査	労働委員会事務局	平成30年6月14日・8月2日	実地監査
地球温暖化対策課	平成30年6月21日・7月31日	実地監査	人づくり推進課	平成30年6月19日・8月2日	実地監査
公営企画課	平成30年6月11日・7月31日	実地監査	観光政策課	平成30年6月25日・8月2日	実地監査
建設整備課	平成30年6月11日・7月31日	実地監査	農政課	平成30年6月22日・8月7日	実地監査
水環境対策課	平成30年6月22日・7月31日	実地監査	農村振興課	平成30年6月25日・8月7日	実地監査
健康福祉総務課	平成30年7月4日・8月7日	実地監査	経営支援・担い手育成課	平成30年6月28日・8月7日	実地監査
高齢者支援課	平成30年6月22日・8月7日	実地監査	食の安心・安全推進課	平成30年6月22日・8月7日	実地監査
医療保険政策課	平成30年7月3日・8月7日	実地監査	流通・ブランド戦略課	平成30年7月3日・8月7日	実地監査
リハビリテーション支援センター	平成30年6月18日・8月7日	実地監査	農産課	平成30年7月2日・8月7日	実地監査
福祉・援護課	平成30年6月21日・8月7日	実地監査	畜産課	平成30年7月9日・8月7日	実地監査
介護・地域福祉課	平成30年7月2日・8月7日	実地監査	水産課	平成30年7月10日・8月7日	実地監査
障害者支援課	平成30年6月25日・8月7日	実地監査	内水面漁場管理委員会	平成30年7月10日・8月7日	実地監査
こども総合対策課	平成30年6月12日・8月7日	実地監査	林務課	平成30年7月6日・8月7日	実地監査
家庭支援課	平成30年6月13日・8月7日	実地監査	森づくり推進課	平成30年7月4日・8月7日	実地監査
健康対策課	平成30年6月14日・8月7日	実地監査	京都乙訓農業改良普及センター	平成30年7月3日・8月7日	実地監査

山城家畜保健衛生所	平成30年 5月25日・7月3日	実地監査	府立洛北高等学校附属中学校	平成30年 5月14日・6月13日	実地監査
監理課	平成30年 7月2日・8月1日	実地監査	府立南陽高等学校附属中学校	平成30年 4月26日・5月30日	実地監査
指導検査課	平成30年 7月3日・8月1日	実地監査	府立洛北高等学校	平成30年 5月14日・6月13日	実地監査
用地課	平成30年 7月4日・8月1日	実地監査	府立鳥羽高等学校	平成30年 5月10日	書面監査
収用委員会事務局	平成30年 7月4日・8月1日	実地監査	府立向陽高等学校	平成30年 5月11日・6月15日	実地監査
道路計画課	平成30年 7月9日・10日・8月1日	実地監査	府立南陽高等学校	平成30年 4月26日・5月30日	実地監査
道路建設課	平成30年 7月9日・10日・8月1日	実地監査	府立亀岡高等学校	平成30年 6月7日	書面監査
道路管理課	平成30年 7月9日・10日・8月1日	実地監査	警察本部	平成30年 7月23日～25日・31日	実地監査
交通政策課	平成30年 7月6日・8月1日	実地監査	川端警察署	平成30年 5月22日	書面監査
河川課	平成30年 7月11日・8月1日	実地監査	東山警察署	平成30年 5月22日	書面監査
砂防課	平成30年 7月12日・8月1日	実地監査	中京警察署	平成30年 4月19日	書面監査
都市計画課	平成30年 7月13日・8月1日	実地監査	下京警察署	平成30年 4月19日	書面監査
建築指導課	平成30年 7月17日・8月1日	実地監査	伏見警察署	平成30年 5月23日	書面監査
住宅課	平成30年 7月18日・8月1日	実地監査	北警察署	平成30年 5月23日	書面監査
営繕課	平成30年 7月17日・8月1日	実地監査	西京警察署	平成30年 4月19日	書面監査
港湾企画課	平成30年 7月24日・25日・8月1日・2日	実地監査	田辺警察署	平成30年 6月7日・7月3日	実地監査
港湾施設課	平成30年 7月24日・25日・8月1日・2日	実地監査	議会事務局	平成30年 7月17日～19日・8月2日	実地監査
総務企画課	平成30年 6月11日・8月6日	実地監査	監査委員事務局	平成30年 7月18日・8月7日	実地監査
管理課	平成30年 6月12日・8月6日	実地監査	人事委員会事務局	平成30年 7月13日・8月6日	実地監査
教職員企画課	平成30年 6月13日・8月6日	実地監査	住宅課(府営住宅芥子谷団地(第1号棟)建設工事)	平成30年 4月13日	工事監査
教職員人事課	平成30年 6月13日・8月6日	実地監査	丹後広域振興局(平成28年度平成28年発生林地荒廃防止施設災害復旧事業ほか)	平成30年 5月11日	工事監査
福利課	平成30年 6月14日・8月6日	実地監査	例月出納検査(会計事務月例点検)	平成30年 4月24日・25日・27日	-
学校教育課	平成30年 6月15日・8月6日	実地監査		平成30年 5月28日・29日・30日	-
特別支援教育課	平成30年 6月18日・8月6日	実地監査		平成30年 6月26日・27日・29日	-
高校教育課	平成30年 6月21日・8月6日	実地監査		平成30年 7月26日・31日	-
保健体育課	平成30年 6月22日・8月6日	実地監査		平成30年 8月28日・31日	-
社会教育課	平成30年 6月19日・8月6日	実地監査			
文化財保護課	平成30年 6月25日・8月6日	実地監査			
埋蔵文化財事務所	平成30年 6月25日・8月6日	実地監査			
府立図書館	平成30年 5月15日	書面監査			

2 監査執行における重点事項

定期監査は、平成29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30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 財務事務に係る内部牽制は、適切に機能しているか。

イ 契約に係る事務処理は、適正に行われているか。

ウ 現金等の管理は、適切に行われているか。

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	4	4	1	0	0	0	0	2	0	11

① 支出

- ・報酬の支払が著しく遅延している事例が認められた。(自治振興課(2件)、保健体育課)
- ・報償費等の支給対象者を誤っている事例が認められた。(河川課)

② 契約

- ・契約関係書類を誤って廃棄している事例が認められた。(防災消防企画課)
- ・契約書について引用条項の誤りが複数認められ、契約書の作成不備が再発している事例が認められた。(防災消防企画課)
- ・委託契約に基づく業務完了報告及び完了検査が適正に行われていない事例が認められた。(警察本部(2件))

③ 物品

- ・管理する備品の所在が不明な事例が認められた。(産業労働総務課)

④ 工事

- ・元下指針で規定されている提出書類の確認不備が再発している事例が認められた。(自然環境保全課)
- ・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の再発が認められた。(警察本部)

(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	13	28	1	3	8	0	0	3	3	60

① 収入

- ・領収書の金額記載誤り(山城家畜保健衛生所)

② 支出

- ・賃金等の算定誤り等(府民総務課(2件)、消費生活安全センター、環境総務課)
- ・補助金確定事務等の不備(原子力防災課、府民力推進課、男女共同参画課)
- ・事業者等への支払遅延(広報課)
- ・支払証拠書類の添付不備(府民総務課)
- ・職員による請求書の日付記入(水環境対策課)
- ・支払遅延による延滞金支払い(港湾企画課)
- ・支出負担行為協議不備(総務企画課)
- ・履行確認手続の不備(総務企画課)

③ 契約

- ・契約書の作成不備(防災消防企画課、原子力防災課(2件)、安心・安全まちづくり推進課、府民力推進課、男女共同参画課(2件)、青少年課、消費生活安全センター(2件)、循環型社会推進課、地球温暖化対策課、文化政策課、高齢者支援課、介護・地域福祉課、総合就業支援室、農産課、林務課、総務企画課、管理課、府立図書館、府立向陽高等学校)
- ・完了検査の不備(会計課、府有資産活用課、情報政策課)
- ・予定価格調書作成の不備(観光政策課、農産課)
- ・見積書採用決定事務の不備(会計課)

④ 物品

- ・備品登録等の不備(自治振興課)

⑤ 財産

- ・行政財産目的外使用許可事務誤り(障害者支援課、府立鳥羽高等学校)
- ・財産管理の不備(港湾企画課)

⑥ 現金

- ・所属長月例点検等の不備(入札課、循環型社会推進課、環境管理課、地球温暖化対策課、福祉・援護課、動物愛護センター)
- ・小切手書損事務の不備(公営企画課)
- ・公用金庫利用による現金等保管台帳の記載不備(京都府東京事務所)

⑦ 工事

- ・元下指針規定の書類確認の不備(文化政策課、リハビリテーション支援センター)
- ・工事に伴う手続不備(森づくり推進課)

⑧ その他

- ・消防用設備等の非常電源法定点検の未実施(管理課、府立鳥羽高等学校)
- ・信書送達事務の不備(消費生活安全センター)