

監 査 委 員

31年監査公表第2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11月2日から平成31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31年 3月22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11月2日～平成31年2月1日
田 中 健 志	平成30年11月2日～平成31年2月1日
森 敏 行	平成30年11月2日～平成31年2月1日
小 林 裕 明	平成30年11月2日～平成31年2月1日

第 1 定期監査

平成30年11月2日から平成31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30年度の監査対象機関のうち、知事部局50箇所、教育委員会55箇所、警察本部11箇所、その他行政委員会等1箇所の計117箇所について監査を執行した。その他主要な工事5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5箇所、教育委員会2箇所、その他行政委員会等1箇所の計8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
府立植物園	平成30年9月1日～12月25日	書面監査
府立京都学・歴彩館	平成30年9月19日・11月19日	実地監査
府営水道事務所	平成30年9月13日・14日・11月20日	実地監査
公営企業管理事務所	平成30年9月1日～12月25日	書面監査
保健環境研究所	平成30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30年9月1日～12月25日	書面監査
宇治児童相談所	平成30年9月1日～12月25日	書面監査
福知山児童相談所	平成30年9月1日～12月25日	書面監査
府立洛南病院	平成30年10月2日・3日・11月19日	実地監査
府立看護学校	平成30年11月7日・28日	実地監査
計量検定所	平成30年9月1日～12月25日	書面監査
中小企業技術センター	平成30年10月17日・11月21日	実地監査
織物・機械金属振興センター	平成30年9月1日～12月25日	書面監査
府立京都高等技術専門学校	平成30年10月23日・12月19日	実地監査
府立陶工高等技術専門学校	平成30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	平成30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	平成30年10月23日・12月19日	実地監査
府立農業大学校	平成30年9月1日～12月25日	書面監査
病虫害防除所	平成30年9月11日～13日・12月17日	実地監査
農林水産技術センター	平成30年9月11日～13日・11月14日・28日・12月17日	実地監査
南丹家畜保健衛生所	平成30年9月1日～12月25日	書面監査
中丹家畜保健衛生所	平成30年9月1日～12月25日	書面監査
丹後家畜保健衛生所	平成30年9月1日～12月25日	書面監査
水産事務所	平成30年9月1日～12月25日	書面監査
府立林業大学校	平成30年9月13日・12月11日	実地監査
京都土木事務所	平成30年12月4日・6日・7日	書面監査
大野ダム総合管理事務所	平成30年9月1日～12月25日	書面監査
乙訓教育局	平成30年9月1日～12月25日	書面監査
山城教育局	平成30年9月1日～12月25日	書面監査

南丹教育局	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査	府立農芸高等学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査
中丹教育局	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査	府立須知高等学校	平成30年 9月11日・ 11月12日	実地監査
丹後教育局	平成30年10月19日・ 11月28日	実地監査	府立綾部高等学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査
総合教育センター	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査	府立福知山高等学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査
府立丹後郷土資料館	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査	府立工業高等学校	平成30年10月23日・ 11月12日	実地監査
府立福知山高等学校 附属中学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査	府立大江高等学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査
府立山城高等学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査	府立東舞鶴高等学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査
府立清明高等学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査	府立西舞鶴高等学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査
府立鴨沂高等学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査	府立海洋高等学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査
府立北稜高等学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査	府立加悦谷高等学校	平成30年11月21日	書面監査
府立洛東高等学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査	府立峰山高等学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査
府立嵯峨野高等学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査	府立網野高等学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査
府立北嵯峨高等学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査	府立久美浜高等学校	平成30年11月22日	書面監査
府立北桑田高等学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査	府立盲学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査
府立桂高等学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査	府立聾学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査
府立洛西高等学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査	府立向日が丘支援学 校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査
府立桃山高等学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査	府立宇治支援学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査
府立東稜高等学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査	府立城陽支援学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査
府立洛水高等学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査	府立八幡支援学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査
府立京都すばる高等 学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査	府立南山城支援学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査
府立乙訓高等学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査	府立丹波支援学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査
府立西乙訓高等学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査	府立舞鶴支援学校	平成30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30年 9月1日～ 12月25日	書面監査	府立与謝の海支援学 校	平成30年 9月19日・ 11月28日	実地監査
府立城陽高等学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査	下鴨警察署	平成30年12月13日	書面監査
府立西城陽高等学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査	山科警察署	平成30年 9月18日・ 12月19日	実地監査
府立京都八幡高等学 校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査	右京警察署	平成30年12月4日・ 平成31年 1月25日	実地監査
府立久御山高等学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査	向日町警察署	平成30年12月13日	書面監査
府立田辺高等学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査	宇治警察署	平成31年 1月9日	書面監査
府立木津高等学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査	城陽警察署	平成31年 1月8日	書面監査
府立南丹高等学校	平成30年 9月1日～ 12月25日	書面監査	八幡警察署	平成31年 1月8日	書面監査

木津警察署	平成31年 1月 9日	書面監査	農林水産技術センター (海洋センター)	平成30年11月14日	特別財務 (現金)
綾部警察署	平成30年10月 3日・ 11月12日	実地監査	丹後家畜保健衛生所	平成30年11月15日	特別財務 (現金)
宮津警察署	平成30年11月 7日	書面監査	水産事務所	平成30年11月14日	特別財務 (現金)
京丹後警察署	平成30年11月 7日	書面監査	山城教育局	平成31年 1月17日	特別財務 (現金)
山城広域振興局	平成31年 1月 8日～ 11日・15日～17日・ 29日	実地監査	府立丹後郷土資料館	平成30年11月15日	特別財務 (現金)
乙訓保健所	平成31年 1月16日・ 29日	実地監査	京都海区漁業調整委 員会	平成30年11月14日	特別財務 (現金)
山城北保健所	平成31年 1月 9日・ 10日・29日	実地監査	文化政策課(京都府 立堂本印象美術館50 周年リノベーション 事業内外装改修工事 (主体工事))	平成30年12月17日	工事監査
山城南保健所	平成31年 1月18日・ 29日	実地監査	流通・ブランド戦略 課(茶業研究所本館 新築工事(主体工事))	平成30年11月21日	工事監査
山城土地改良事務所	平成31年 1月 8日～ 11日・15日～17日・ 29日	実地監査	山城北土木事務所 (管内一円(城陽橋) 橋りょう維持修繕工 事)	平成30年12月19日	工事監査
山城北農業改良普及 センター	平成31年 1月 8日～ 11日・15日～17日・ 29日	実地監査	山城南土木事務所 (東中央線((仮称) 木津川橋) 地方道路 交付金(街路)工事)	平成31年 1月29日	工事監査
山城南農業改良普及 センター	平成31年 1月 8日～ 11日・15日～17日・ 29日	実地監査	中丹西土木事務所 (弘法川床上浸水対 策特別緊急工事)	平成30年11月28日	工事監査
乙訓土木事務所	平成30年12月10日・ 12日・13日・平成31 年 1月29日	実地監査	例月出納検査 (会計事務月点検)	平成30年11月27日・ 30日	-
山城北土木事務所	平成31年 1月15日～ 18日・29日	実地監査		平成30年12月20日・ 26日	-
山城南土木事務所	平成31年 1月 8日～ 11日・29日	実地監査		平成31年 1月28日・ 31日	-
中丹広域振興局	平成30年10月 9日～ 12日・15日・11月13 日	実地監査	※ 書面監査のうち監査実施日が「平成30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。		
中丹西保健所	平成30年10月 9日・ 11月13日	実地監査	2 監査執行における重点事項		
中丹東保健所	平成30年10月10日・ 11月13日	実地監査	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。		
中丹土地改良事務所	平成30年10月 9日～ 12日・15日・11月13 日	実地監査	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。		
中丹東農業改良普及 センター	平成30年10月 9日～ 12日・15日・11月13 日	実地監査	監査における重点事項		
中丹西農業改良普及 センター	平成30年10月 9日～ 12日・15日・11月13 日	実地監査	(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。		
中丹東土木事務所	平成30年10月 9日～ 12日・11月13日	実地監査	(2) 現地・現場主義による監査委員審査の充実		
中丹西土木事務所	平成30年10月15日～ 18日・11月13日	実地監査	(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。		
丹後広域振興局	平成30年11月 6日～ 9日・29日	実地監査	ア 財務事務に係る内部 ^{けん} 牽制は、適切に機能しているか。		
丹後保健所	平成30年11月 9日・ 29日	実地監査	イ 契約に係る事務処理は、適正に行われているか。		
丹後土地改良事務所	平成30年11月 6日～ 9日・29日	実地監査	ウ 現金等の管理は、適切に行われているか。		
丹後農業改良普及セ ンター	平成30年11月 6日～ 9日・29日	実地監査			
丹後土木事務所	平成30年11月13日～ 16日・29日	実地監査			
京都海区漁業調整委 員会	平成30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30年11月 8日	特別財務 (現金)			
農林水産技術センター (畜産センター礎 高原牧場)	平成30年11月15日	特別財務 (現金)			

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	1	4	2	0	2	0	0	0	0	1	10

① 収入

- ・使用料の調定が著しく遅延している事例が認められた。(農林水産技術センター)

② 支出

- ・経費支出伺いが行われていない事例が認められた。(農林水産技術センター)
- ・交付金額の算定を誤り、過大支給している事例が認められた。(山城広域振興局)
- ・報酬等の支払が著しく遅延している事例が認められた。(山城北保健所)
- ・支出命令書の起票漏れにより振替不能が生じている事例が認められた。(木津警察署)

③ 契約

- ・経費支出伺いの額を超えて契約している事例が認められた。(中丹広域振興局)
- ・変更契約の締結が遅延している事例が認められた。(中丹広域振興局)

④ 財産

- ・行政財産目的外使用許可の更新手続が行われていない事例が認められた。(農林水産技術センター)
- ・公有財産台帳への財産登録が行われていない事例が認められた。(農林水産技術センター)

⑤ その他

- ・消防法に基づく消防訓練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)

(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	6	12	23	2	4	1	0	0	2	3	53

① 収入

- ・使用料等の調定遅延(京都土木事務所、乙訓土木事務所、中丹東土木事務所)
- ・収入証紙実績報告誤り(山城南保健所、丹後保健所)
- ・使用料の徴収方法誤り(丹後土木事務所)

② 支出

- ・補助金確定事務等の不備(丹後広域振興局(2件)、丹後農業改良普及センター)
- ・社会保険料の控除誤り(京都高等技術専門学校、京都障害者高等技術専門学校)
- ・報償費等の支払遅延(公営企画課)
- ・経費支出伺いの不備(中小企業技術センター)

- ・事業者等への支払遅延(京都土木事務所)
- ・交付金額の算定誤り(中丹広域振興局)
- ・報酬の算定誤り(中丹広域振興局)
- ・時間外勤務手当の支給遅延(中丹広域振興局)
- ・返還金の過年度戻入(中丹東土木事務所)

③ 契約

- ・契約書の作成不備(府民総合案内・相談センター、府営水道事務所、中小企業技術センター、京都障害者高等技術専門学校、農林水産技術センター、京都土木事務所、府立鴨沂高等学校、府立南丹高等学校、府立東舞鶴高等学校、府立八幡支援学校、府立与謝の海支援学校、山城北土木事務所、山城南土木事務所、中丹西土木事務所、丹後広域振興局(2件)、丹後土木事務所)
- ・廃棄物情報提供の通知不備(農林水産技術センター、中丹広域振興局)
- ・予定価格調書作成の不備(原子力防災課、中丹東土木事務所)
- ・完了検査の不備(中丹広域振興局)
- ・見積書の未徴取(災害対策課)

④ 物品

- ・備品登録等の不備(府営水道事務所)
- ・不要毒劇物の廃棄遅延(府営水道事務所)

⑤ 財産

- ・財産管理の不備(京都土木事務所、山城広域振興局(2件))
- ・行政財産目的外使用許可事務誤り(農林水産技術センター)

⑥ 現金

- ・現金出納簿の作成不備(中丹広域振興局)

⑦ 工事

- ・元下指針規定の書類確認の不備(営繕課、中丹東土木事務所)

⑧ その他

- ・特定個人情報の取扱不備(山城北土木事務所)
- ・消防用設備点検結果報告の未実施(中丹広域振興局)
- ・排水ポンプ車の操作点検実施時期の不備(中丹西土木事務所)

第2 財政的援助団体等監査

平成30年11月2日から平成31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29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16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
社会福祉法人 京都府社会福祉事業団	出資管理	平成30年10月16日・17日・11月21日	実地監査
一般財団法人 京都技術サポートセンター	出資	平成30年11月2日	書面監査
京都府公立大学法人	出資補助	平成30年11月8日・16日・12月3日・4日・平成31年2月1日	実地監査
京都府道路公社	出資	平成30年11月7日・8日・平成31年1月31日	実地監査
公益財団法人 京都府水産振興事業団	出資補助	平成30年11月13日	書面監査
公益財団法人 京都産業21	出資補助	平成30年11月15日・平成31年1月25日	実地監査
公益財団法人 京都府中丹文化事業団	出資	平成30年11月22日	書面監査
一般社団法人 京都府農業会議	出資補助	平成30年11月26日	書面監査
公益財団法人 京都府立丹波自然運動公園協力会	管理	平成30年11月26日	書面監査
公益財団法人 世界人権問題研究センター	出資補助	平成30年12月6日	書面監査
社会福祉法人 京都聴覚言語障害者福祉協会	補助	平成30年12月7日	書面監査
学校法人 明德学園	補助	平成30年12月13日	書面監査
公益財団法人 関西文化学術研究都市推進機構	出資補助	平成30年12月14日	書面監査
公益財団法人 京都府体育協会	補助	平成30年12月17日	書面監査
公益財団法人 京都府林業労働支援センター	出資	平成30年12月21日	書面監査
社会福祉法人 乙の国福祉会	補助	平成31年1月22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、5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。）