

平成 28 年 3 月 29 日  
山口県報号外第 18 号  
監査公表第 1 号別冊

平成 27 年度（下半期分）  
定期監査結果報告書

平成 28 年 3 月

山口県監査委員

# 目 次

1	監査の概要	1
(1)	監査の実施方法	1
(2)	監査の実施状況	1
2	監査の結果（平成 27 年度）	2
(1)	総括	2
(2)	重点監査事項	2
3	報告・公表事項（平成 27 年度下半期分）	2
(1)	健康福祉部	2
(2)	商工労働部	4
(3)	農林水産部	5
(4)	土木建築部	7
(5)	教 育 庁	8
(6)	警 察 本 部	9
4	意 見	
(1)	情報機器の適正な管理について	10
(2)	時間外勤務手当に係る事務の適正な処理について	10
(3)	収入証紙の適正な取扱・処理について	11
(4)	税外収入未済の解消について	11
5	今後の措置	11
別 紙		
	平成 27 年度定期監査対象機関名（下半期分）	12
1	実地監査	12
2	書面監査	14

# 定期監査の結果に関する報告（平成 27 年度下半期分）

## 1 監査の概要

### （1）監査の実施方法

定期監査は、平成 26 年度予算に係る財務に関する事務の執行が適正かつ効率的に行われているかどうか、経営に係る事業の管理が合理的かつ能率的に行われているかどうかを主眼として実施した。

また、監査は、原則として監査委員による実地監査とし、小規模な機関等については、書面監査とした。

#### ア 実地監査

監査委員事務局職員による補助監査後、監査委員が監査対象機関（山口県会計規則第 2 条第 5 号に規定する課及び同条第 6 号に規定する庁等）に出向き、当該監査対象機関の職員からのヒアリング、関係資料、書類等に基づき実施

#### イ 書面監査

監査委員事務局職員が実地に補助監査を行った後、監査委員が書面に基づき実施

### （2）監査の実施状況

#### ア 監査の実施箇所

平成 27 年度における定期監査の実施状況については、次表のとおりである。

なお、平成 27 年度下半期に監査を実施した監査対象機関の名称及び実施年月日は、別紙のとおりである。

区 分	監査対象 機 関 数	実 施 方 法		上半期実施	下半期実施
		実地監査	書面監査		
課(本庁)	7 1	6 6	5	5 9	1 2
庁(出先機関)	1 5 5	9 1	6 4	5 0	1 0 5
計	2 2 6	1 5 7	6 9	1 0 9	1 1 7

#### イ 重点監査事項

未利用となっているパソコン等の情報機器の有効活用を図るため、次の項目について、重点的に監査を行った。

- ① 情報機器の物品管理システムへの入力状況
- ② 情報機器の利用実態
- ③ 未利用情報機器の処理状況

## 2 監査の結果（平成 27 年度）

### （1）総括

平成 27 年度における監査対象機関数は、平成 26 年度と同じ 226 機関（本庁 71、出先 155）であり、報告・公表件数は 76 件と、昨年度から 14 件減少している。

報告・公表の項目別件数は、下表のとおりとなっている。

なお、報告・公表件数の大半を占める収入未済については、全庁的に回収に向けて積極的に取り組んでいるものの、依然として未収額が多額に上っていること、時間外勤務手当に係る事務及び収入証紙に係る事務については、不適切な処理が見受けられたことから、意見を付し、改善を求めることとした。

#### 報告・公表件数の内訳

（単位：件）

項目	平成 27 年度			平成 26 年度			増 減		
	上半期	下半期	計	上半期	下半期	計	上半期	下半期	計
給 与	2	4	6	3	0	3	△1	4	3
収 入	25	37	62	31	34	65	△6	3	△3
支 出	1	1	2	2	2	4	△1	△1	△2
契 約	0	0	0	7	1	8	△7	△1	△8
物 品	2	4	6	9	0	9	△7	4	△3
その他	0	0	0	1	0	1	△1	0	△1
計	30	46	76	53	37	90	△23	9	△14

### （2）重点監査事項

重点監査として、パソコン等の情報機器について、物品管理システムへの入力状況と利用実態を調査した結果、物品管理システムへの入力が行われていないもの、現物の所在が不明となっているもの、有効利用が図られていないものなど一部に改善を要するものが見受けられた。

このため、「情報機器の適正な管理」について、意見を付し、改善を求めることとした。

## 3 報告・公表事項（平成 27 年度下半期分）

平成 27 年度下半期に実施した定期監査の結果、事務処理が不適正なものうち、報告・公表すべきと認めたものは、次のとおりである。

### （1）健康福祉部

ア 岩国健康福祉センター

・次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
生活保護費返還金	現年度分	5,449,032円	3者
	過年度分	732,000円	1者

(母子父子寡婦福祉資金特別会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
母子父子寡婦福祉資金貸付金	現年度分	4,728,965円	78者
	過年度分	38,187,877円	123者
母子父子寡婦福祉資金違約金等	現年度分	150,700円	20者
	過年度分	386,699円	22者

イ 柳井健康福祉センター

・次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
生活保護費返還金	現年度分	2,361,048円	23者
	過年度分	17,005,144円	55者

(母子父子寡婦福祉資金特別会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
母子父子寡婦福祉資金違約金	過年度分	239,784円	6者

ウ 山口健康福祉センター

・次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
生活保護費返還金	過年度分	2,234,214円	8者

(母子父子寡婦福祉資金特別会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
母子父子寡婦福祉資金貸付金	現年度分	5,198,286円	78者
	過年度分	36,696,149円	129者
母子父子寡婦福祉資金違約金	現年度分	193,200円	25者

エ 宇部健康福祉センター

- ・次のとおり収入未済があった。

(母子父子寡婦福祉資金特別会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
母子父子寡婦福祉資金貸付金	現年度分	6,848,618円	102者
	過年度分	47,644,518円	135者
母子父子寡婦福祉資金違約金等	過年度分	964,300円	14者

オ 岩国児童相談所

- ・次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
児童養護施設等措置費負担金	現年度分	739,760円	10者
	過年度分	3,611,030円	17者
情緒障害児短期治療施設運営費負担金	過年度分	491,600円	2者

カ 萩児童相談所

- ・次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
児童養護施設等措置費負担金	現年度分	310,880円	10者

(2) 商工労働部

経営金融課

- ・次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
中小企業振興育成費 (中小企業従業員住宅家賃)	過年度分	26,580,860円	2者

(中小企業近代化資金特別会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
中小企業設備近代化資金貸付金	過年度分	79,976,884円	31者
中小企業高度化資金貸付金	現年度分	8,550,000円	1者
	過年度分	3,923,373,733円	12者

(3) 農林水産部

ア ぶちうまやまぐち推進課

- ・次のとおり収入未済があった。

(林業・木材産業改善資金特別会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
林業・木材産業改善資金貸付金	過年度分	44,079,000円	10者
林業・木材産業改善資金違約金	現年度分	2,022,707円	1者
	過年度分	729,301円	2者

(沿岸漁業改善資金貸付金特別会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
沿岸漁業改善資金貸付金	現年度分	1,855,000円	1者
沿岸漁業改善資金違約金	現年度分	2,294,470円	3者

(就農支援資金特別会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
農業改良資金貸付金	過年度分	31,220,000円	7者
農業改良資金違約金	現年度分	4,329,484円	1者

イ 長門農林事務所

- ・時間外勤務手当の支給額を誤っているものがあった。

なお、未払いの金額については、支払済である。

内容	未払額	未払人数
時間外勤務が1ヶ月60時間を超えた場合に支給割合を誤っていたもの	40,960円	3者

- ・管理職員特別勤務手当の支給額を誤っているものがあつた。  
なお、誤払いの金額については、返納済である。

内 容	誤払額	誤払人数
勤務時間数が6時間以内にもかかわらず超えた場合の金額を支給していたもの	10,000 円	1 者
	7,000 円	2 者

#### ウ 農林総合技術センター

- ・時間外勤務手当を支給していないものがあつた。  
なお、未払いの金額については、支払済である。

内 容	未払額	未払人数
同一週を超えて勤務日と週休日とを振り替えたにもかかわらず時間外勤務手当を支給していなかったもの	66,584 円	12 者

- ・物品管理システムに備品等の入力をしていないものがあつた。  
なお、現在は入力済である。

品名・数量	取得金額	取得年月日
デスクトップパソコン 4台	806,400 円	平成 8 年 4 月 1 日
デスクトップパソコン 1台	201,600 円	平成 13 年 7 月 1 日
デスクトップパソコン 1台	201,600 円	平成 14 年 4 月 1 日
ノートパソコン 1台	141,000 円	平成 16 年 8 月 1 日
デスクトップパソコン 1台	201,600 円	平成 18 年 2 月 1 日
デスクトップパソコン 1台	201,600 円	平成 19 年 7 月 1 日
デスクトップパソコン 2台	355,200 円	平成 22 年 11 月 1 日
デスクトップパソコン 1台	93,637 円	平成 24 年 9 月 1 日

- ・行政財産使用料の納期限について、平成 26 年 4 月 30 日までとすべきところを遅延しているものがあつた。

調 定 額	設定した納期限
274,584 円	平成 26 年 12 月 19 日



#### (4) 土木建築部

##### ア 住宅課

- ・次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
県営住宅家賃	過年度分	190,367,443 円	702 者
県営住宅駐車場使用料	過年度分	7,254,124 円	501 者
県営住宅火災損害賠償金	過年度分	17,150,775 円	3 者

##### イ 柳井土木建築事務所

- ・次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
水域占用料	過年度分	400,508 円	1 者

##### ウ 周南土木建築事務所

- ・次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
道路設備に係る原因者負担金	過年度分	1,312,500 円	1 者

##### エ 防府土木建築事務所

- ・次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
道路設備に係る原因者負担金	過年度分	232,554 円	2 者

##### オ 宇部土木建築事務所

- ・次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
河川占用料	過年度分	636,000 円	1 者
工事請負契約違約金	過年度分	2,183,174 円	3 者

- ・物品管理システムに備品等の入力をしていないものがあつた。  
なお、現在は入力済である。

品名・数量	取得金額	取得年月日
水質計 1台	307,800円	平成27年3月24日

カ 長門土木建築事務所

- ・次のとおり収入未済があつた。  
(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
道路設備に係る原因者負担金	過年度分	417,700円	1者

キ 山口きらら博記念公園管理事務所

- ・夜間勤務手当を支給していないものがあつた。  
なお、未払い金額については、支払済である。

内容	未払額	未払人数
正規の勤務時間が22時を超えた場合に支給していなかったもの	66,196円	7者

(5) 教育庁

ア 田布施農工高等学校

- ・物品管理システムに備品等の入力をしていないものがあつた。  
なお、現在は入力済である。

品名・数量	取得金額	取得年月日
電子計算機 1台	68,471円	平成18年8月3日
電子計算機 1台	133,830円	平成20年10月21日
電子計算機 1台	62,254円	平成23年9月15日
電子計算機 4台	240,132円	平成23年9月22日

イ 宇部西高等学校

- ・次のとおり収入未済があつた。  
(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
全日制高等学校授業料	過年度分	399,500円	3者

ウ 大津緑洋高等学校

- ・次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
全日制高等学校授業料	過年度分	445,300円	4者

エ 山口総合支援学校

- ・前渡を受けた資金について、前渡資金経理簿に登録していなかった。

内 容	資金前渡額	資金前渡年月日	支払年月日
なつめ祭(文化祭)の実習生産物販売に係るつり銭	57,600円	平成26年11月21日	平成26年11月25日

(6) 警察本部

- ・次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
放置違反金	現年度分	3,060,000円	194者
放置違反金延滞金	過年度分	2,182,000円	617者
交通事故等損害賠償金	過年度分	1,042,731円	6者

- ・物品管理システムに備品等の入力をしていないものがあった。

なお、現在は入力済である。

品名・数量	取得金額	取得年月日
視覚検査装置 1台	1,575,000円	平成22年3月26日
深視力検査器 1台	108,000円	平成26年5月27日
深視力検査器 1台	108,000円	平成26年7月16日
深視力検査器 1台	108,000円	平成26年8月4日
視野検査器 1台	85,575円	平成26年7月16日

## 4 意見

### (1) 情報機器の適正な管理について

パソコン等の情報機器の管理や利活用については、これまでも監査意見を付し、注意喚起を行ったところであるが、未だに不適切なものが次のとおり見受けられた。

- ・ 物品管理システムへの入力が行われていないもの
- ・ 物品管理システムへの入力が行われているものの、現物の所在が不明となっているもの
- ・ 不用となり再利用されないノートパソコンが返納されず保管されているものやそれらを所属で廃棄しているもの
- ・ 購入したパソコンが長期間使用されていないもの

については、次により、情報機器の適正な管理を徹底されたい。

- ・ 物品管理システムと利用実態が合わないものについては、十分な調査を行い、山口県物品規則等の関係規定に沿った適正な処理を行うこと。
- ・ 不用となり再利用されないノートパソコン等については、所属で廃棄することなく、物品管理課へ速やかに返納すること。
- ・ パソコンの購入に当たっては、所属の実態を的確に把握し、必要性、数量等を十分検討すること。

### (2) 時間外勤務手当に係る事務の適正な処理について

時間外勤務手当の支給に係る事務について、次のとおり不適正な処理が見受けられた。

- ・ 時間外勤務・休日勤務命令簿により決裁を行っていなかったもの
- ・ 同一週を超えて勤務日と週休日とを振り替えたにもかかわらず時間外勤務手当を支給していなかったもの
- ・ 週休日の振替を行い、勤務日となった日の時間外勤務手当の支給割合を誤っていたもの
- ・ 時間外勤務が1ヶ月 60 時間を超えた場合に時間外勤務手当の対象となる時間数や支給割合を誤っていたものなど

については、関係条例等の更なる周知に努めるとともに、それらに基づく適正な処理を徹底されたい。

### (3) 収入証紙の適正な取扱・処理について

収入証紙について、申請書等に貼付された収入証紙に消印を押していなかったものや収入証紙特別会計から一般会計への繰出金額の報告を誤っているものなど、その取扱いや処理に不適正なものが見受けられた。

収入証紙は、現金と同様に厳格な取扱いが求められることから、収入証紙の貼付額を確認し、確実に消印することや、繰出金額の報告に当たって、貼付額を関係書類に基づき正確に確認することなどについて、改めて担当者の意識の徹底を図るとともに、各所属において、組織的なチェック体制の強化に努められたい。

### (4) 税外収入未済の解消について

税外収入未済については、これまでも債務者に対する訴えの提起等の法的措置への移行等、債権回収へ鋭意取り組まれてきたところであるが、平成 26 年度の税外収入未済額は 55 億 3,840 万円と、依然として多額の滞納債権を抱えている。

こうした中、「山口県債権管理条例」が平成 27 年 4 月に施行されたことを踏まえ、同条例に基づき、本庁・出先機関が十分連携の下で、各債権の性質に応じた組織的な債権管理を行い、債権の保全・回収等の取組みを一層強化するとともに新たな収入未済の発生防止に取り組まれたい。

## 5 今後の措置

報告・公表事項及び監査意見については、関係機関に文書で通知するとともに、講じた措置の状況について報告を求め、その結果を平成 28 年度に公表するものとする。

別紙

## 平成27年度定期監査対象機関名（下半期分）

### 1 実地監査

名 称		実施年月日
部 局	課 ・ 庁 等	
総 務 部	岩 国 県 税 事 務 所	平成27年11月16日
	柳 井 県 税 事 務 所	平成27年11月19日
	周 南 県 税 事 務 所	平成27年11月4日
	山 口 県 税 事 務 所	平成27年10月27日
	宇 部 県 税 事 務 所	平成27年11月18日
	下 関 県 税 事 務 所	平成27年11月13日
	萩 県 税 事 務 所	平成27年11月20日
総 合 企 画 部	美 術 館	平成27年12月22日
	柳 井 県 民 局	平成27年11月19日
	周 南 県 民 局	平成27年11月4日
	山 口 県 民 局	平成27年10月27日
	宇 部 県 民 局	平成27年11月18日
	下 関 県 民 局	平成27年11月13日
健 康 福 祉 部	岩国健康福祉センター	平成27年11月16日
	柳井健康福祉センター	平成27年11月19日
	山口健康福祉センター	平成28年1月18日
	宇部健康福祉センター	平成27年12月16日
	萩健康福祉センター	平成27年11月20日
	岩国児童相談所	平成28年1月14日
商 工 労 働 部	経 営 金 融 課	平成27年10月16日
	大 阪 営 業 本 部	平成27年11月12日
	西部高等産業技術学校	平成27年10月27日
農 林 水 産 部	ぶちうまやまぐち推進課	平成27年10月22日
	岩 国 農 林 事 務 所	平成28年1月14日
	柳 井 農 林 事 務 所	平成28年1月12日
	山 口 農 林 事 務 所	平成27年10月27日
	下 関 農 林 事 務 所	平成27年10月27日
	長 門 農 林 事 務 所	平成27年10月13日
	萩 農 林 事 務 所	平成28年1月18日
	下 関 水 産 振 興 局	平成27年11月13日
農林総合技術センター	平成27年12月22日	

土木建築部	道路建設課	平成27年10月16日
	住宅課	平成27年10月16日
	岩国土木建築事務所	平成27年11月16日
	柳井土木建築事務所	平成28年1月12日
	周南土木建築事務所	平成28年1月28日
	防府土木建築事務所	平成28年1月20日
	宇部土木建築事務所	平成27年11月18日
	下関土木建築事務所	平成28年1月28日
	長門土木建築事務所	平成27年10月13日
	萩土木建築事務所	平成27年11月20日
	岩国港湾管理事務所	平成28年1月14日
	周南港湾管理事務所	平成28年1月28日
	宇部港湾管理事務所	平成27年12月16日
	山口きらら博記念公園管理事務所	平成28年1月20日
	山口宇部空港事務所	平成27年12月16日
会計管理局	物品管理課	平成27年10月22日
県議会事務局		平成27年10月16日
労働委員会事務局		平成27年10月16日
教育庁	社会教育・文化財課	平成27年10月16日
	学校安全・体育課	平成27年10月22日
	周防大島高等学校	平成28年1月26日
	田布施農工高等学校	平成28年1月26日
	山口高等学校	平成27年12月22日
	美祢青嶺高等学校	平成28年1月20日
	西市高等学校	平成27年10月27日
	下関西高等学校	平成27年11月24日
	豊北高等学校	平成27年10月13日
	下関中等教育学校	平成28年1月28日
警察本部	警察本部会計課	平成27年10月16日
	周南警察署	平成27年11月4日
	下関警察署	平成27年11月24日
小瀬川ダム	管理事務協議会	平成28年2月24日

## 2 書面監査

名 称		実施年月日
部 局	課 ・ 廊	
総合企画部	東京営業本部	平成27年10月30日
	岩国県民局	平成27年10月7日
	萩県民局	平成27年10月7日
環境生活部	消費生活センター	平成27年11月30日
	動物愛護センター	平成27年12月25日
健康福祉部	萩児童相談所	平成27年10月30日
土木建築部	錦川総合開発事務所	平成27年11月30日
監査委員事務局		平成27年10月7日
人事委員会事務局		平成27年10月7日
教 育 庁	岩国高等学校	平成28年1月27日
	岩国総合高等学校	平成28年2月22日
	岩国商業高等学校	平成28年2月22日
	岩国工業高等学校	平成28年2月22日
	柳井高等学校	平成27年11月30日
	光高等学校	平成27年12月25日
	下松工業高等学校	平成28年2月22日
	新南陽高等学校	平成28年2月22日
	徳山商工高等学校	平成28年2月22日
	防府西高等学校	平成27年12月25日
	防府商工高等学校	平成27年12月25日
	山口中央高等学校	平成28年2月22日
	山口農業高等学校	平成27年12月25日
	宇部高等学校	平成27年12月25日
	宇部中央高等学校	平成27年12月25日
	宇部西高等学校	平成27年12月25日
	宇部商業高等学校	平成28年2月22日
	宇部工業高等学校	平成27年12月25日
	小野田高等学校	平成28年2月22日
	厚狭高等学校	平成27年12月25日
	小野田工業高等学校	平成27年11月30日
豊浦高等学校	平成28年2月22日	
長府高等学校	平成27年11月30日	
下関中央工業高等学校	平成28年2月22日	
下関工業高等学校	平成28年2月22日	



	大津緑洋高等学校	平成27年10月30日
	萩高等学校	平成27年12月25日
	岩国総合支援学校	平成28年2月22日
	田布施総合支援学校	平成27年11月30日
	周南総合支援学校	平成28年2月22日
	防府総合支援学校	平成27年12月25日
	山口総合支援学校	平成28年1月27日
	宇部総合支援学校	平成27年11月30日
	下関総合支援学校	平成28年2月22日
	豊浦総合支援学校	平成27年11月30日
	萩総合支援学校	平成28年2月22日
警 察 本 部	光 警 察 署	平成28年2月22日
	防 府 警 察 署	平成28年2月22日
	山 口 警 察 署	平成28年2月22日
	山 口 南 警 察 署	平成27年11月30日
	山 陽 小 野 田 警 察 署	平成27年11月30日
	小 串 警 察 署	平成27年12月25日
	長 門 警 察 署	平成27年11月30日
	萩 警 察 署	平成27年12月25日
	長 府 警 察 署	平成27年12月25日