

# 定期監査の結果に基づく措置事項

平成 2 9 監 査 年 度 第 2 回

(平成 30 年 4 月 ~ 平成 30 年 7 月執行分)

佐 賀 県 監 査 委 員



平成 30 年 8 月 27 日付けで公表した定期監査の結果について、地方自治法（昭和 22 年法律第 67 号）第 199 条第 12 項の規定により佐賀県知事等から措置を講じた旨の通知があったので、次のとおり公表する。

平成 31 年 2 月 21 日

佐賀県監査委員 久 本 智 博

同 森 田 信 彦

同 三 竿 博 史

同 石 井 秀 夫

# 目 次

1	重要な指摘事項に係る措置事項	1
	健康福祉部 各課	1
	男女参画・こども局 各課	3
2	その他指摘事項・検討を要する事項に係る措置事項	4
	政策部	
	危機管理・報道局 各課	4
	総務部 各課・現地機関	5
	地域交流部 各課	9
	文化・スポーツ交流局 各課	11
	県民環境部 各課	12
	健康福祉部 各課	13
	男女参画・こども局 各課	16
	産業労働部 各課・現地機関	18
	農林水産部 各課	20
	県土整備部 各課	22
	教育委員会所管の各課	24

(組織・所管は平成30年7月18日時点)

監査の結果に記載している番号は、平成30年8月27日付けで公表した「定期監査結果報告書」に記載した番号である。

# 1 重要な指摘事項に係る措置事項

## 【健康福祉部 各課】

<p>監 査 対 象 機 関 名</p>	<p>長 寿 社 会 課 ( 地域包括ケア推進室 )</p>
<p>監 査 執 行 年 月 日</p>	<p>平成 3 0 年 6 月 1 2 日</p>
<p>(監査の結果)</p> <p>支出負担行為で遅延しているものがあった。</p> <p>委託名 「介護保険指定事業者等管理システム」平成 30 年度制度改正に伴うシステム改修業務</p> <p>支出負担行為すべき年月日 平成 29 年 12 月 28 日</p> <p>支出負担行為月 平成 30 年 5 月</p> <p>支出負担行為額 4,542,480 円</p>	<p>(措置の内容)</p> <p>今後は、組織内で事務手続きの進捗管理を徹底することにより、適正な事務処理に努める。</p>
<p>補助金事務に関し適正でないものがあった。</p> <p>提出された実績報告書の内容確認を十分に行わず、実施の確認ができない事業に対して、補助金を交付していた。</p> <p>事 業 名 平成 28 年度地域医療介護総合確保基金事業（介護従事者確保事業）補助金</p> <p>補助金交付先 一般社団法人 佐賀</p>	<p>補助事業者に対し事実確認を行い、実施の確認ができない一部事業については、補助金を返還させた。</p> <p>今後は適切な実績確認を行い、再発防止に努める。</p>

県介護老人保健施設  
協会

補助金額 6,572,000 円

実績報告書によると、協会は、アンケート調査の協力謝礼及び会議等での使用を目的として、計 2,326,506 円の消耗品（事務用品）を購入し、本事業に参加する会員（33 施設）に対し配布したとされている。

しかし、11 施設に確認を行ったところ、アンケート調査に関しては、確認した全ての施設で実施していないとの回答であった。また、事務用品に関しては、10 施設で「受け取っていない」、1 施設で「受け取ったかどうか記憶がない」と答えており、配布の事実が確認できなかった。

今回の確認調査では、実績報告書に記載されている前記事業について実施の確認ができず、補助金を返還させる必要がある。

速やかに補助金の返還額を確定し、佐賀県補助金等交付規則第 16 条に基づき交付決定の取消しなど、所要の措置を講じるとともに、今後、このようなことがないように、補助事業の進捗等確認を徹底すること。

【男女参画・こども局 各課】

監 査 対 象 機 関 名	こ ども 未 来 課
監 査 執 行 年 月 日	平成 3 0 年 6 月 1 9 日
(監査の結果)  支出負担行為で遅延しているものがあつた。  委 託 名 平成 29 年度「学校 ネットパトロー ル」業務委託  支出負担行為すべき年月日 平成 29 年 4 月 3 日  支出負担行為月 平成 30 年 3 月 支出負担行為額 5,559,550 円	(措置の内容)  今後は、組織としてのチェック体制を強化し、執行管理を確実にを行うことにより、適正な事務執行に努める。

監 査 対 象 機 関 名	こ ども 家 庭 課
監 査 執 行 年 月 日	平成 3 0 年 6 月 2 6 日
(監査の結果)  支出負担行為で遅延しているものがあつた。  補 助 金 名 平成 29 年度 児童 心理治療施設整 備費補助金  支出負担行為すべき年月日 平成 29 年 4 月 3 日  支出負担行為月 平成 30 年 4 月 支出負担行為額 36,330,000 円	(措置の内容)  補助事業の交付決定時期を誤つたものであり、今後は組織としてのチェック体制を強化し、執行管理を確実にを行うことにより、適切な事務執行に努める。

## 2 その他指摘事項・検討を要する事項に係る措置事項

### 【危機管理・報道局 各課】

監査対象機関名	消防防災課
監査執行年月日	平成30年 7月23日
(監査の結果)  有料道路回数券を需用品等出納・供用簿に記載せず使途不明となっているものがあった。	(措置の内容)  指摘後、速やかに使用状況を確認し、需用品等出納・供用簿に記載した。 今後は、適切な事務処理に努める。
基金の積立額が法定積立額を下回っているもの、また、運用益の振替で遅延しているものがあった。	法定積立額を下回らないよう、補正予算で基金を増額することとした。 今後は、組織としてのチェック体制を強化し、基金運用の適正な事務執行に努める。

【総務部 各課・現地機関】

監 査 対 象 機 関 名	人 事 課 ( 行 政 経 営 室 )
監 査 執 行 年 月 日	平成30年 7月17日
(監査の結果)	(措置の内容)
収入未済があった。(退職手当返納金)	今後も、債務者の状況把握を行い、収入未済の解消に努める。
整理支出負担行為で遅延しているものがあつた。	今後は、適正な事務処理に努める。
入札保証金から契約保証金への公金振替が遅延しているもの、また、契約保証金が返還されていないものがあつた。	指摘後、速やかに契約相手方へ契約保証金を返還した。 今後は、適正な事務処理に努める。
時間外勤務命令に係る処理で、検討を要するものがあつた。	今後、適正な事務処理が行われるよう検討を行う。

監 査 対 象 機 関 名	情 報 課 ( 情 報 化 推 進 室 )
監 査 執 行 年 月 日	平成30年 7月12日
(監査の結果)	(措置の内容)
契約保証金の納付前に契約を締結しているものがあつた。	今後は、組織としてのチェック体制を強化し、適正な事務執行に努める。

監 査 対 象 機 関 名	佐 賀 県 税 事 務 所
監 査 執 行 年 月 日	平成 3 0 年 5 月 2 2 日 平成 3 0 年 5 月 2 3 日
(監査の結果)  収入未済があった。(個人県民税 ほか)	(措置の内容)  平成 29 年度末における収入未済額は、前年度末に比べ 95,677 千円増加した。  この増加原因は、軽油引取税の徴収猶予(246,114 千円)に係る会計処理に起因するものであるが、当該要因を除く収入未済額は前年度末に比べ件数、金額ともに縮減した。  引き続き、預貯金等の差押など滞納処分を的確に行い、収入未済の解消に努める。  また、個人県民税は、市町長が賦課徴収することとなっているが、地方税法第 48 条による直接徴収を実施するとともに、市町の支援に努める。
警備業務委託の入札で最低制限 価格を設定していないもの、また、 臨時業務に係る業務報告書を提出 させていないものがあった。	今後は、入札の事前承認の決裁時に、チェックシートを用いたチェックを徹底する等、適正な事務処理に努める。  また、警備会社に臨時業務を依頼した場合、毎日提出を求めている警備業務報告書の特記事項欄に臨時業務の処理状況を記載させることとした。

監 査 対 象 機 関 名	唐 津 県 税 事 務 所
監 査 執 行 年 月 日	平 成 3 0 年 7 月 2 3 日
(監査の結果)  収入未済があった。(個人県民税 ほか)	(措置の内容)  平成 29 年度末における収入未済額 は、前年度末に比べ 27,546 千円縮減 した。  引き続き、預貯金等の差押など滞納 処分を的確に行い、収入未済の解消に 努める。  また、個人県民税は、市町長が賦課 徴収することとなっているが、地方税 法第 48 条による直接徴収を実施する とともに、市町の支援に努める。
滞納処分の停止じ後調査を行っ ていないものがあった。	今後は、適正な事務処理に努める。
職員宿舍駐車場の管理で検討を 要するものがあった。 (検討を指示した所属：資産活用課)	【資産活用課】  職員宿舍駐車場の整備については、 今後、早期に整備することとし、戸数 分の駐車場を確保し、宿舍への入居の 促進及び駐車区画を区切り駐車料金 の徴収に努める。

監 査 対 象 機 関 名	武 雄 県 税 事 務 所
監 査 執 行 年 月 日	平 成 3 0 年 5 月 1 8 日
(監査の結果)  収入未済があった。(個人県民税 ほか)	(措置の内容)  平成 29 年度末における収入未済額 は、前年度末に比べ 10,484 千円縮減 した。  引き続き、預貯金等の差押など滞納 処分を的確に行い、収入未済の解消に 努める。  また、個人県民税は、市町長が賦課 徴収することとなっているが、地方税 法第 48 条による直接徴収を実施する とともに、市町の支援に努める。

【地域交流部 各課】

監 査 対 象 機 関 名	さが創生推進課 (移住支援室)
監 査 執 行 年 月 日	平成30年 6月25日
(監査の結果)  実行委員会経費で取得した備品で県への受け入れの手続きを行っていないものがあった。	(措置の内容)  指摘後、速やかに備品への受け入れを行った。  今後は、適正な事務処理に努める。

監 査 対 象 機 関 名	市 町 支 援 課
監 査 執 行 年 月 日	平成30年 6月14日
(監査の結果)  証紙収入の報告で誤っているものがあった。	(措置の内容)  今後は、適正な事務処理に努める。

監 査 対 象 機 関 名	国 際 課
監 査 執 行 年 月 日	平成30年 6月18日
(監査の結果)  支出負担行為で遅延しているものがあった。	(措置の内容)  今後は、事業の進行管理を徹底し、適正な事務処理に努める。

監 査 対 象 機 関 名	新 幹 線 ・ 地 域 交 通 課
監 査 執 行 年 月 日	平 成 3 0 年 7 月 1 7 日
(監査の結果)	(措置の内容)
<p>ウェブサイト開発業務委託の仕様書が、システム開発用のもので、その内容が過大となっていることに気づかず、仕様書の変更を行わずにそのまま、履行確認、成果物の提出を受けているものがあった。</p>	<p>今後は、委託業務の内容に応じた仕様書となるよう十分精査するとともに、仕様変更が必要な際には速やかに変更契約を行い、適切な事務執行に努める。</p>
<p>取得した建物で財産台帳に記載していないものがあった。</p>	<p>指摘後、速やかに財産台帳への記載を行った。</p> <p>今後は、適切な事務執行に努める。</p>

【文化・スポーツ交流局 各課】

監 査 対 象 機 関 名	文 化 課
監 査 執 行 年 月 日	平成30年 6月12日
(監査の結果)  支出負担行為で遅延しているものがあつた。	(措置の内容)  今後は、事業の進行管理を徹底し、適正な事務処理に努める。

監 査 対 象 機 関 名	ス ポ ー ツ 課 (競技力向上推進室) (総合運動場等整備推進室)
監 査 執 行 年 月 日	平成30年 6月18日
(監査の結果)  物品の返納手続きを行わずに売却処分を行っているものや、売却した物品の備品管理システムへの入力を行っていないものがあつた。	(措置の内容)  指摘後、速やかに物品の返納手続きを行った。また、売却した物品について備品管理システムへの入力を行った。  今後は、適切な事務執行に努める。

【県民環境部 各課】

監 査 対 象 機 関 名	人 権 ・ 同 和 対 策 課
監 査 執 行 年 月 日	平 成 3 0 年 6 月 8 日
(監査の結果)  収入未済があった。(貸付金元利収入)	(措置の内容)  主債務者である組合が消滅したため、連帯保証人へ徴求等を行うことにより、引き続き債権回収に努める。

監 査 対 象 機 関 名	有明海再生・自然環境課
監 査 執 行 年 月 日	平 成 3 0 年 6 月 8 日
(監査の結果)  委託料で予算配当額を越えて事業を執行しているものがあり、その結果、支出負担行為が遅延しているものがあった。	(措置の内容)  今後は、適正な事務執行に努める。

【健康福祉部 各課】

監 査 対 象 機 関 名	福 祉 課
監 査 執 行 年 月 日	平成30年 7月 3日
(監査の結果)  証紙収入の報告で誤っているものがあった。	(措置の内容)  今後は、適切な事務執行に努める。
委託契約で仕様書に定める報告書の提出を受けないまま、委託料を支払っているものがあった。	指摘後、速やかに契約の相手方に報告書を提出させた。 今後は、適切な事務執行に努める。
資金前渡職員の引継ぎで適正でないものがあった。	指摘後、速やかに現金出納簿への記入及び記名押印を行った。 今後は、佐賀県財務規則を遵守し、適切な事務執行に努める。

監 査 対 象 機 関 名	長 寿 社 会 課 ( 地域包括ケア推進室 )
監 査 執 行 年 月 日	平成30年 6月12日
(監査の結果)  証紙収入の報告で誤っているものがあった。	(措置の内容)  今後は、組織内でのチェック機能を強化し、再発防止に努める。
補助金で事業完了予定日が変更されたにも関わらず、変更申請を提出させていないものがあった。	今後は、適切な申請手続きを補助事業者に指導するとともに、適切な事務処理に努める。

監 査 対 象 機 関 名	医 務 課
監 査 執 行 年 月 日	平成 3 0 年 6 月 2 8 日
(監査の結果)  収入未済があった。(看護師等修学資金貸付金)	(措置の内容)  平成 30 年 4 月に施行された「佐賀県債権の管理に関する条例」及び「佐賀県債権の管理に関する条例施行規則」の規定を踏まえ、検討を行う。
変更契約書で収入印紙の貼付がされていないものがあった。	指摘後、速やかに契約相手方へ収入印紙を貼付させた。 今後は、適正な事務処理に努める。
貸付備品の管理等について検討を要するものがあった。	長期間貸し付けている備品について、使用に耐えない備品の処分を行うとともに、更新等の検討を行う。

監 査 対 象 機 関 名	健 康 増 進 課 (がん撲滅特別対策室)
監 査 執 行 年 月 日	平成 3 0 年 6 月 2 5 日
(監査の結果)  財産台帳及び公有財産貸付台帳で、記載漏れや誤りがあった。	(措置の内容)  指摘後、速やかに財産台帳(土地)の記載漏れ、記載誤り及び公有財産貸付台帳の記載誤りの修正を行った。 今後は、適切な事務執行に努める。

監 査 対 象 機 関 名	薬 務 課
監 査 執 行 年 月 日	平成30年 6月11日
(監査の結果)  証紙収入の報告で誤っているものがあつた。	(措置の内容)  今後は、適切な事務執行に努める。

【男女参画・こども局 各課】

監 査 対 象 機 関 名	男女参画・女性の活躍推進課
監 査 執 行 年 月 日	平成30年 6月28日
<p>(監査の結果)</p> <p>個人情報を取り扱う委託契約で「個人情報の管理体制等報告書」を提出させていないものがあった。</p>	<p>(措置の内容)</p> <p>指摘後、速やかに契約の相手方に説明し、「個人情報の管理体制等報告書」を提出させた。</p> <p>今後は、適正な事務処理に努める。</p>
<p>備品の所在が不明なものがあった。</p>	<p>備品は指定管理者に供与していたものであり、指定管理者により再度確認を行った結果、所在不明の備品31点のうち、20点を発見したが、11点については発見できなかった。</p> <p>所在不明の11点については、協議の手続きを経ることなく、指定管理者において廃棄したものと推測されることから、速やかに棄却の手続きを行った。</p> <p>また、供与中の備品については、指定管理者において、備品の写真を添付し、保管場所を明記した台帳を整備することとした。</p> <p>今後は、適正な事務処理に努める。</p>

監 査 対 象 機 関 名	こ ども 家 庭 課
監 査 執 行 年 月 日	平成 3 0 年 6 月 2 6 日
(監査の結果)  収入未済があった。( 児童扶養手当返納金 )	(措置の内容)  債務者に対し、書面、電話及び訪問等による督促を強化し、状況に応じて分納誓約を行うなどして、引き続き収入未済の解消に努める。
証紙収入の報告で誤っているものがあった。	今後は、組織としてのチェック体制を強化し、執行管理を確実にすることにより、適切な事務執行に努める。

【産業労働部 各課・現地機関】

監 査 対 象 機 関 名	経 営 支 援 課
監 査 執 行 年 月 日	平成30年 7月 6日
<p>(監査の結果)</p> <p>収入未済があった。(小規模企業者等設備導入等事業支援貸付金、弁償金)</p>	<p>(措置の内容)</p> <p>(小規模企業者等設備導入等事業支援貸付金)</p> <p>延滞先については、主債務者のほか、連帯保証人や相続人に対し、訪問や電話等により償還を求めるとともに、定期的な償還、償還額の増額についても求めている。</p> <p>一方、延滞先ではないものの、約定償還の条件変更を行っている貸付先については、経営状況の把握に努めるとともに、経営改善に向けた指導を行っている。</p> <p>今後も、債権の適切な管理及び実効性のある債権回収に取り組みながら、新たな収入未済の発生防止や収入未済額の解消に努める。</p> <p>(弁償金)</p> <p>これまで、民事執行法に基づく財産開示手続等により、各債務者の資産調査を行ったが、いずれの債務者も、その保有する資産が債権額に比して著しく少ないため、一括納付が困難な状況である。</p> <p>このため、今後も債務者の生活状況などに応じた分割納付を求めていくことにより、収入未済額の解消に努める。</p>

監 査 対 象 機 関 名	新 エ ネ ル ギ ー 産 業 課
監 査 執 行 年 月 日	平 成 3 0 年 6 月 2 9 日
(監査の結果)  支出負担行為で遅延しているものがあつた。	(措置の内容)  今後は、適正な事務執行に努める。

監 査 対 象 機 関 名	東 部 工 業 用 水 道 管 理 事 務 所
監 査 執 行 年 月 日	平 成 3 0 年 5 月 2 8 日
(監査の結果)  工事に付随する産業廃棄物の搬出・処分業務の必要書類の提出を受けないまま完了検査を行い、工事代金を支払っているものがあつた。	(措置の内容)  指摘後、速やかに工事業者に関係書類を提出させた。  今後は、適正な事務処理に努める。

【農林水産部 各課】

監 査 対 象 機 関 名	生 産 者 支 援 課
監 査 執 行 年 月 日	平 成 3 0 年 6 月 1 5 日
(監査の結果)  収入未済があった。(農業改良資金貸付金、林業改善資金貸付金)	(措置の内容)  債務者及び連帯保証人との面談等を通じ、現況把握と分割納入などによる償還催促を行うとともに、佐賀県信用農業協同組合連合会、佐賀県森林組合連合会及び地区農業協同組合、地区森林組合等関係機関と連携を図り、今後とも収入未済の解消に努める。

監 査 対 象 機 関 名	園 芸 課
監 査 執 行 年 月 日	平 成 3 0 年 7 月 1 9 日
(監査の結果)  支出負担行為で遅延しているものがあつた。	(措置の内容)  今後は、適正な事務執行に努める。

監 査 対 象 機 関 名	畜 産 課
監 査 執 行 年 月 日	平 成 3 0 年 6 月 2 9 日
(監査の結果)  財産台帳で建物の撤去を記載していないものがあつた。	(措置の内容)  今後は、適正な事務執行に努める。

監 査 対 象 機 関 名	森 林 整 備 課
監 査 執 行 年 月 日	平成 3 0 年 6 月 2 7 日
(監査の結果)  <p>企画コンペ方式による随意契約締結後、県のホームページに必要事項を公表していないものがあった。</p>	(措置の内容)  <p>指摘後、職員に関係規定を周知徹底した。  <p>今後は、適正な事務執行に努める。</p> </p>

【県土整備部 各課】

監 査 対 象 機 関 名	都 市 計 画 課
監 査 執 行 年 月 日	平成30年 6月29日
(監査の結果)  支出負担行為で遅延しているものがあった。	(措置の内容)  今後は、適正な事務処理に努める。
支出の年度区分を誤っているものがあった。	今後は、適正な事務処理に努める。
補助金で変更承認を行わないまま変更された内容の実績報告書を受領し、額の確定を行っているものがあった。	今後は、適正な事務処理に努める。

監 査 対 象 機 関 名	建 築 住 宅 課 ( 施 設 整 備 室 )
監 査 執 行 年 月 日	平成30年 6月27日
(監査の結果)  収入未済があった。(住宅使用料、弁償金)	(措置の内容)  当課担当者と指定管理者の担当職員との連携を密にして、早期の納入指導に努めるとともに、長期滞納者調査等の取組を強化し、滞納者の的確な状況把握に努め、悪質な滞納者に対する明渡訴訟、即決和解等の法的措置を適切に行うこと等により、収入未済の解消を図っているところであり、今後とも、収入未済の一層の解消に努める。
調定額と収入済額に差異が生じているものがあった。	今後は、調定額とそれに対応する収入済額とを複数の職員で確認することとし、適正な事務処理に努める。

<p>監 査 対 象 機 関 名</p>	<p>河 川 砂 防 課  ( 城原川ダム等対策室 )  ( 水 資 源 調 整 室 )</p>
<p>監 査 執 行 年 月 日</p>	<p>平成 3 0 年 6 月 2 6 日</p>
<p>(監査の結果)</p> <p>証紙収入の報告で誤っているものがあつた。</p>	<p>(措置の内容)</p> <p>今後は、適正な事務処理に努める。</p>
<p>保守点検業務委託で契約期間が適正でないものがあつた。</p>	<p>今後は、適正な事務処理に努める。</p>

【教育委員会所管の各課】

監 査 対 象 機 関 名	教 育 総 務 課
監 査 執 行 年 月 日	平成30年 7月17日
<p>(監査の結果)</p> <p>収入未済があった。(佐賀県育英資金貸付金)</p>	<p>(措置の内容)</p> <p>育英学生やその保護者に対しては、引き続き、返還義務の意識づけを実施する。</p> <p>また、滞納者に対しては、収入未済が増大、長期化する前にサービサー(債権管理回収会社)へ積極的に委託して回収を図るとともに、電話・文書等による継続的な返還指導を引き続き実施することにより、今後とも収入未済の解消に努める。</p>
<p>支出負担行為で遅延しているものがあった。</p>	<p>今後は、適切な事務執行に努める。</p>
<p>資金前渡の精算で遅延しているものがあった。</p>	<p>今後は、適正な事務執行に努める。</p>

監 査 対 象 機 関 名	学 校 教 育 課 (教育情報化支援室) (人権・同和教育室) (全国高総文祭推進室)
監 査 執 行 年 月 日	平成30年 7月12日
(監査の結果)  委託料で検査完了後の支出が遅延しているものがあった。	(措置の内容)  今後は、適正な事務執行に努める。

監 査 対 象 機 関 名	保 健 体 育 課
監 査 執 行 年 月 日	平成30年 6月20日
(監査の結果)  収入未済があった。(弁償金)	(措置の内容)  債務者に対しては、引き続き文書等により督促を行うとともに、状況把握を行い収入未済の解消に努める。