

# 定期監査の結果に基づく措置事項

令和 2 監査年度 第 2 回

(令 3 年 4 月 ~ 令和 3 年 7 月執行分)

佐 賀 県 監 査 委 員



令和3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14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。

令和4年2月8日

佐賀県監査委員 久本智博

同 荒木敏也

同 角貞樹

同 大場芳博



# 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
2	その他指摘事項・検討事項に係る措置事項	2
	政策部 各課	2
	危機管理・報道局 各課	2
	総務部 各課・現地機関	3
	地域交流部	
	文化・スポーツ交流局 各課	6
	県民環境部 各課	7
	健康福祉部 各課	8
	男女参画・こども局 各課	11
	産業労働部 各課	12
	農林水産部 各課	14
	県土整備部 各課	16
	出納局 各課	17
	教育委員会所管の各課	18
	公安委員会所管の警察本部	20

(組織・所管は令和3年4月1日時点)

監査の結果に記載している番号は、令和3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】

監 査 対 象 機 関 名	医 務 課 (医療人材政策室)
監 査 執 行 年 月 日	令 和 3 年 7 月 8 日
(監査の結果)  支出負担行為が遅延したため支払いも遅延しているものがあった。  事項名 新型コロナウイルス感染症対応ユニットハウス等賃貸借及び設置・撤去業務委託 契約期間 令和2年5月1日 ~ 令和3年3月31日 契約金額 7,030,284円 支出負担行為すべき年月日 令和2年5月1日 支出負担行為月 令和2年9月 請求年月日 令和2年11月2日(5月分) 支払年月日 令和2年11月26日	(措置の内容)  課内職員に対し、再発防止を周知徹底するとともに、支出負担行為及び支出命令の遅延がないか、業務の進捗状況を定期的に確認し、早期に対応することとした。  今後は、適切な事務処理に努める。

## 2 その他指摘事項・検討事項に係る措置事項

### 【政策部 各課】

監査対象機関名	広報広聴課
監査執行年月日	令和3年7月14日
(監査の結果)  旅費で返納を要するものがあった。	(措置の内容)  返納処理を行った。 今後は、適正な事務執行に努める。

### 【危機管理・報道局 各課】

監査対象機関名	危機管理防災課 (消防保安室)
監査執行年月日	令和3年7月16日
(監査の結果)  契約書に収入印紙を貼付させていないものがあった。	(措置の内容)  今後は、契約事務に当たり、佐賀県財務規則や関係通知等を確認し、適正な事務執行に努める。
----- 委託業務に係る実績報告書を提出させていないものがあった。	----- 今後は、契約事務に当たり、佐賀県財務規則や取扱要領等を十分に確認し、適正な事務執行に努める。
----- 解体した建物を財産台帳(建物)へ記載していないものがあった。	----- 指摘後、速やかに財産台帳(建物)の修正を行った。 今後は、記載漏れ等が無いよう十分注意し、適切な財産管理に努める。

【総務部 各課・現地機関】

監 査 対 象 機 関 名	資 産 活 用 課
監 査 執 行 年 月 日	令 和 3 年 7 月 12 日
(監査の結果)	(措置の内容)
領収証書の発行事務で適正でないものがあつた。	佐賀県財務規則第 47 条第 1 項ただし書きに規定される「領収証書の交付が必要と認められない収入金」に該当したため、領収証書の発行を行わないこととした。 今後は、適正な事務処理に努める。
支出負担行為で遅延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、適正な事務処理に努める。
契約事務で適正でないものがあつた。	契約事務について、職員への周知徹底を図つた。 今後は、組織としてのチェック体制を強化し、適正な事務処理に努める。

監 査 対 象 機 関 名	情 報 課 (デジタルイノベーション室)
監 査 執 行 年 月 日	令 和 3 年 7 月 8 日
(監査の結果)	(措置の内容)
支出負担行為で遅延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及び管理票等の管理を徹底し、適正な事務処理に努める。

監 査 対 象 機 関 名	佐 賀 県 税 事 務 所
監 査 執 行 年 月 日	令 和 3 年 7 月 6 日
(監査の結果)	(措置の内容)
収入未済があった。(個人県民税ほか)	<p>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。</p> <p>特に、市町長が賦課徴収する個人県民税については、収入未済額に占める割合が大きいため、令和元年度から納税課内に設置した個人住民税徴収対策担当において、市町からの派遣職員の受け入れによる滞納整理の実施及び住民徴収リーダー、住民税徴収指導員による指導・職員育成により市町と連携しながら徴収対策の強化に努める。</p>
請書で誤った遅延利息を記載しているものがあった。	<p>今後は、組織としてのチェック体制を強化し、適正な事務処理に努める。</p>
産業廃棄物の処分が無許可の業者に委託しているものがあった。	<p>今後は、廃棄物の処理及び清掃に関する法律を遵守し、適正な事務処理に努める。</p>

監 査 対 象 機 関 名	武 雄 県 税 事 務 所
監 査 執 行 年 月 日	令 和 3 年 7 月 7 日
(監査の結果)	(措置の内容)
現金を委任出納員へ引き継ぐ際に領収書控に現金領収日付印を押印していないものがあった。	今後は、組織としてのチェック体制を強化し、適正な事務執行に努める。
収入未済があった。(個人県民税ほか)	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。

【文化・スポーツ交流局 各課】

監 査 対 象 機 関 名	文 化 課 ( 文 化 財 保 護 室 )
監 査 執 行 年 月 日	令 和 3 年 6 月 10 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、事業の進捗管理を徹底し、適正な事務執行に努める。

監 査 対 象 機 関 名	SAGA サンライズパーク整備推進課
監 査 執 行 年 月 日	令 和 3 年 7 月 9 日
(監査の結果)  工事の設計変更時期について検討を要するものがあつた。 ( 検 討 を 指 示 し た 所 属 : 建 設 ・ 技 術 課 )	(措置の内容)  【建設・技術課】 適切な時期の設計変更を行い、年割額や部分払に支障が出ることがないように努める。

【県民環境部 各課】

監 査 対 象 機 関 名	県 民 協 働 課
監 査 執 行 年 月 日	令 和 3 年 6 月 9 日
(監査の結果)  請求書で適正でないものがあつた。	(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	原 子 力 安 全 対 策 課
監 査 執 行 年 月 日	令 和 3 年 7 月 5 日
(監査の結果)  請求書で適正でないものがあつた。	(措置の内容)  今後は、適切な事務執行に努める。

監 査 対 象 機 関 名	循 環 型 社 会 推 進 課
監 査 執 行 年 月 日	令 和 3 年 6 月 22 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、事務手続きの執行管理を徹底し、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	令 和 3 年 6 月 9 日
(監査の結果)  支払いが遅延し延滞金が発生しているものがあった。	(措置の内容)  課内職員に対し、再発防止を周知徹底するとともに、支払の遅延がないか、業務の進捗状況を定期的に確認することとした。  今後は、適切な事務処理に努める。

監 査 対 象 機 関 名	長 寿 社 会 課
監 査 執 行 年 月 日	令 和 3 年 5 月 28 日
(監査の結果)  検査完了後の支出で遅延しているものがあった。	(措置の内容)  検査完了後、委託先に請求書の発行を何度も催促したが、委託先の経理処理の遅延により約 3 か月後に請求書が発行されたため支払が遅延した。  引き続き、支払い遅延の防止に努める。

監 査 対 象 機 関 名	障 害 福 祉 課 ( 就 労 支 援 室 )
監 査 執 行 年 月 日	令 和 3 年 6 月 8 日
(監査の結果)	(措置の内容)
収入未済があった。(社会福祉費負担金 ほか)	書面、電話及び訪問等による督促に加え、状況に応じて分納誓約書を徴収するなどして、引き続き収入未済額の解消に努める。
支出負担行為で遅延しているものがあった。	組織内での事務手続きの執行管理を確実にを行うことにより、今後は適切な事務執行に努める。
支払いが遅延し延滞金を支払っているものがあった。 (改善を指示した所属：障害福祉課及び出納局会計課)	【障害福祉課】 組織内での事務手続きの執行管理を確実にを行うことにより、今後は適切な事務執行に努める。  【出納局会計課】 支払時期を念頭に処理し、今後は適切な事務執行に努める。

監 査 対 象 機 関 名	医 務 課 ( 医 療 人 材 政 策 室 )
監 査 執 行 年 月 日	令 和 3 年 7 月 8 日
(監査の結果)	(措置の内容)
支出負担行為で遅延しているものがあった。	課内職員に対し、再発防止を周知徹底するとともに、負担行為及び支出命令の遅延がないか、業務の進捗状況を定期的に確認し、早期に対応することとした。  今後は、適切な事務処理に努める。

監 査 対 象 機 関 名	薬 務 課
監 査 執 行 年 月 日	令 和 3 年 6 月 10 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)  事務手続きの施行管理を徹底し、 速やかに支出負担行為を発議するよ う課内職員に周知した。  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	こ ども 未 来 課
監 査 執 行 年 月 日	令 和 3 年 6 月 4 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、適切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	令 和 3 年 6 月 1 日
(監査の結果)  収入未済があつた。(児童扶養手当返納金)	(措置の内容)  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。
----- 検査完了後の支出で遅延しているものがあつた。	----- 処理簿に記録し、遅延や漏れがないよう複数名で管理しており、今後とも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】

監査対象機関名	産業政策課 (DX・スタートアップ推進室)
監査執行年月日	令和3年6月21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、組織としてのチェック体制を強化し、事業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。

監査対象機関名	新エネルギー産業課
監査執行年月日	令和3年6月24日
(監査の結果)  検査完了後の支出で遅延しているものがあつた。	(措置の内容)  今後は、組織としてのチェック体制を強化し、適正な事務処理に努める。

監査対象機関名	企業立地課
監査執行年月日	令和3年7月5日
(監査の結果)  基金の管理で適正でないものがあつた。	(措置の内容)  同様の事例が生じないように職員への周知徹底を図つた。  今後は、関係条例等を十分に確認し、適正な事務処理に努める。

監 査 対 象 機 関 名	流 通 ・ 貿 易 課
監 査 執 行 年 月 日	令 和 3 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つた。	(措置の内容)  今後は、組織としてのチェック体制を強化し、事業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。

【農林水産部 各課】

監 査 対 象 機 関 名	畜 産 課
監 査 執 行 年 月 日	令 和 3 年 7 月 14 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)  課内でのチェック体制を強化するなど、事務手続きの執行管理を確実に行うことにより、今後は、適切な事務執行に努める。

監 査 対 象 機 関 名	農 山 漁 村 課
監 査 執 行 年 月 日	令 和 3 年 7 月 8 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、適切な事務執行に努める。
仕様書に定める書類を提出させていないものがあつた。	指摘後、速やかに「業務従事者届出書」を提出させた。  今後は、適切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	令 和 3 年 7 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、適切な事務執行に努める。

監 査 対 象 機 関 名	水 産 課
監 査 執 行 年 月 日	令 和 3 年 6 月 21 日
(監査の結果)  請求書で適正でないものがあった。	(措置の内容)  速やかに証拠書類の整理方法等を見直し、課内でのチェック体制を強化するとともに、適正な処理を行うよう周知した。  今後は、適切な事務執行に努める。

【県土整備部 各課】

<p>監 査 対 象 機 関 名</p>	<p>建 築 住 宅 課 ( 施 設 整 備 室 )</p>
<p>監 査 執 行 年 月 日</p>	<p>令 和 3 年 7 月 7 日</p>
<p>(監査の結果)</p> <p>収入未済があった。(住宅使用料ほか)</p>	<p>(措置の内容)</p> <p>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、滞納者状況の的確な把握に努め、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ていく。</p>
<p>支出負担行為で遅延しているものがあった。</p>	<p>事業の進捗管理を確実に行うとともに、今後は適正な事務処理に努める。</p>
<p>工事の設計変更時期について検討を要するものがあった。 (検討を指示した所属:建設・技術課)</p>	<p>【建設・技術課】</p> <p>適切な時期の設計変更を行い、年割額や部分払に支障が出ることがないように努める。</p>

【出納局 各課】

監 査 対 象 機 関 名	会 計 課
監 査 執 行 年 月 日	令 和 3 年 7 月 5 日
(監査の結果)  消滅しやすい筆記具で契約書上 段余白へ加筆しているものがあっ た。	(措置の内容)  指摘後、速やかに修正を行った。 今後は適切な事務執行に努める。

【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	令 和 3 年 7 月 16 日
(監査の結果)  収入未済があった。(佐賀県育英 資金貸付金 ほか)	(措置の内容)  返還義務の意識づけを図るとともに、収入未済が増大、長期化する前に債権管理回収会社へ積極的に委託して回収を図る。引き続き、夜間電話督促や臨戸訪問の実施により、今後とも収入未済の解消に努める。
----- 完了検査後の結果通知を行っていないものがあった。	----- 今後は、同様の事例が発生しないよう、適切な事務執行に努める。

監 査 対 象 機 関 名	教 職 員 課
監 査 執 行 年 月 日	令 和 3 年 6 月 18 日
(監査の結果)  収入未済があった。(給与等返納 分)	(措置の内容)  引き続き、電話、文書、訪問等による督促を行い、収入未済の解消に努める。

<p>監 査 対 象 機 関 名</p>	<p>学 校 教 育 課  (プロジェクトE推進室)  (生徒支援室)  (人権・同和教育室)</p>
<p>監 査 執 行 年 月 日</p>	<p>令 和 3 年 7 月 9 日</p>
<p>(監査の結果)</p> <p>産業廃棄物の収集・運搬及び処分委託で契約書がないものがあった。</p>	<p>(措置の内容)</p> <p>指摘後は、当該案件について適切な事務処理及び根拠となる法律(廃棄物の処理及び清掃に関する法律)を課内で共有し、共通理解を図った。</p> <p>今後は、適正な事務執行に努める。</p>

【公安委員会所管の警察本部】

監 査 対 象 機 関 名	警 察 本 部
監 査 執 行 年 月 日	令 和 3 年 7 月 19 日
(監査の結果)	(措置の内容)
<p>検査完了後の支出で遅延している ものがあった。</p>	<p>今後は、適切な事務執行に努める。</p>
<p>支払いを二重に行い返納させてい るものがあった。</p>	<p>今後は、適切な事務執行に努める。</p>