
監 査 委 員 公 表

監査委員公表第5号

平成 29 年 3 月 21 日付 28 長監第 62 号の監査結果に基づき、措置を講じた旨の通知があったので、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、次のとおり公表する。

平成 29 年 8 月 1 日

長崎県監査委員	石 橋 和 正
同	砺 山 和 仁
同	外 間 雅 広
同	深 堀 浩

H29-01090-01622

平成29年5月30日

長崎県監査委員 石橋 和正 様

長崎県監査委員 砺山 和仁 様

長崎県監査委員 外間 雅広 様

長崎県監査委員 深堀 浩 様

長崎県知事 中村 法道 印

平成28年度普通会計定期監査（後期）結果に係る措置について（通知）

平成29年3月21日付28長監第62号にて提出された監査結果に基づき、別紙のとおり措置を講じましたので通知します。

平成28年度普通会計定期監査(後期)結果に係る措置

【指摘事項】

項 目	監 査 の 結 果	講 じ た 措 置
部局名: 総務部		
【吉岐振興局】		
収入未済	収入未済については、効果的な徴収対策を講じ、収入の確保に努めること。(県税及び加算金等) (管理部税務課)	<p>収入未済については、文書、昼夜の電話や自宅等への訪問などによる早期接触を図るとともに、滞納者の現状把握に努め、自主納税に応じない滞納者に対しては、給与・預金等の債権を中心に差押を実施しております。</p> <p>特に、収入未済額の約90%を占める個人県民税については、長崎県地方税回収機構を通じ、吉岐市と連携を強化して効果的な滞納整理を行うとともに、滞納発生を抑制するため、市と連携して住民税特別徴収制度のさらなる定着を図り、収入未済額の縮減に取り組んでおります。</p> <p>今後とも、適正・公平な賦課徴収に努め、滞納者の実情に応じた実効性のある徴収対策を講じて、県税収入の確保に努めてまいります。</p>
【対馬振興局】		
収入未済	収入未済については、効果的な徴収対策を講じ、収入の確保に努めること。(県税及び加算金等) (管理部税務課)	<p>収入未済については、毎年度策定している徴収方針に基づいて、文書、昼夜の電話や自宅等への訪問などによる早期接触を図るとともに、滞納者の現状把握に努め、自主納税に応じない滞納者に対しては、給与・預金等の債権を中心に差押を実施しております。</p> <p>特に、収入未済額の約94%を占める個人県民税については、長崎県地方税回収機構を通じ、対馬市と連携して効果的な滞納整理を行うとともに、滞納発生を抑制するため、市と連携して住民税特別徴収制度の定着を図り、収入未済額の縮減に取り組んでおります。</p> <p>今後とも、適正・公平な賦課徴収に努め、滞納者の実情に応じた実効性のある徴収対策を講じて、県税収入の確保に努めてまいります。</p>

平成28年度普通会計定期監査(後期)結果に係る措置

【指摘事項】

項 目	監 査 の 結 果	講 じ た 措 置
部局名:福祉保健部		
【西彼福祉事務所】		
収入未済	収入未済については、効果的な徴収対策を講じ、収入の確保に努めること。 (生活保護費返還金等)	<p>未収金対策会議の開催により債権管理嘱託員と情報共有し、債務者ごとの回収方針を協議するなどして未収金の解消に取り組んでいます。</p> <p>また、被保護世帯に対する収入申告義務の周知徹底を図るとともに、定期的な家庭訪問を確実にし、生活状況を適切に把握し新たな未収金を発生させないよう取り組んでいます。</p> <p>あわせて、不実の申請により保護を受けた者等に対する徴収金(生活保護法第78条徴収金)については、保護費との調整により債権回収を進めています。</p> <p>今後も、収入未済額の縮減に努めてまいります。</p>
【上五島福祉事務所】		
収入未済	収入未済については、効果的な徴収対策を講じ、収入の確保に努めること。 (生活保護費返還金等)	<p>滞納者の状況に応じ履行延期措置を講じることや、債権管理嘱託員との連携により未収金の回収を図っております。</p> <p>また、生活保護関係債権管理に係る事務取扱要領に基づき、納入状況等に応じて優先度の格付けを行い、計画的かつ弾力的に訪問催告等を実施し、債権の回収に努めております。</p> <p>あわせて、生活保護法第78条徴収金については、保護費との調整により債権回収を図るなど、効果的な徴収対策を講じ、収入未済額の縮減に努めてまいります。</p>
【佐世保こども・女性・障害者支援センター】		
契約	<p>一時保護所給食業務委託の入札において、入札保証金の免除をした場合には免除申請時の契約実績の区分に応じて入札の有効性を判断すべきところ、区分の範囲を超えて入札したものを有効としている。</p> <p>また、契約保証金免除の要件を満たしていないにもかかわらず、契約保証金を免除している。</p>	<p>一般競争入札の入札保証金免除の申請書類として、当該契約の場合、3,000万円未満1,000万円以上の契約実績が必要でしたが、提出された契約実績は1,000万円未満のものでした。</p> <p>当該契約は、債務負担行為に基づく複数年度の契約ですが、単年度の金額をもって入札保証金が免除できる場合の規模を比較し、免除したものです。</p> <p>今回の指摘を受け、関係職員で勉強会を実施し、同じ誤りを起こさないよう周知いたしました。今後は、財務規則を遵守し、適正な執行に努めてまいります。</p>

【指摘事項】

項 目	監 査 の 結 果	講 じ た 措 置
【こども医療福祉センター】		
契約	手術用材料納入(単価契約)において、財務規則に定めがない、1者の指名競争入札を行っている。	<p>一般競争入札(1者応札)が予定価格を超えたため不調となったが、手術のため緊急に必要であり、再度公告入札等の時間がなく、当該応札業者を指名した競争入札(実質は1者随意契約)を行いました。</p> <p>財務規則に定める契約方法について、十分に理解できていなかったものであり、改めて所内職員に周知徹底を行いました。</p> <p>今後は、適正な入札執行に努めてまいります。</p>
工事請負	<p>入所児外来PT室自動ドア取付工事において、検査下命を行わず検査を実施している。</p> <p>また、監督職員が検査員を兼ねている。</p>	<p>財務規則に定める監督及び検査について、十分に理解できていなかったため、改めて所内職員に周知徹底を行いました。</p> <p>今後は、財務規則を遵守し、適正に執行してまいります。</p>

平成28年度普通会計定期監査(後期)結果に係る措置

【指摘事項】

項 目	監 査 の 結 果	講 じ た 措 置
部局名:産業労働部		
【佐世保高等技術専門学校】		
収入未済	収入未済が新たに発生しているので、実効性のある徴収対策に取り組み、収入の確保に努めること。 (契約解除違約金)	債務者である法人は営業をしておらず、法人代表も既に死亡している状況にありますが、引き続き債務者の財産調査等を実施してまいります。

平成28年度普通会計定期監査(後期)結果に係る措置

【指摘事項】

項 目	監 査 の 結 果	講 じ た 措 置
部局名:水産部		
【五島振興局上五島支所】		
収入未済	<p>収入未済については、効果的な徴収対策を講じ、収入の確保に努めること。 (漁港施設占用料等、漁港施設等使用料相当額) (建設部管理・用地課)</p>	<p>当該未収金については、債務者が破産手続中のもの又は破産手続の廃止が決定し法人登記も閉鎖されたものであり、未収金の回収の可能性は極めて低い状況です。 今後は、所要の手続を踏まえて不納欠損処分を検討するとともに、引き続き適切な債権管理に努めます。</p>

平成28年度普通会計定期監査(後期)結果に係る措置

【指摘事項】

項 目	監 査 の 結 果	講 じ た 措 置
部局名: 土木部		
【県央振興局】		
収入未済	収入未済については、効果的な徴収対策を講じ、収入の確保に努めること。 (復旧工事負担金) (建設部管理課)	催告等を継続して行い、分割納付による完済に努めてまいります。
【対馬振興局】		
収入未済	収入未済については、効果的な徴収対策を講じ、収入の確保に努めること。 (一般会計、港湾施設整備特別会計: 港湾施設使用料等) (建設部管理課)	<p>【平成20年度発生未収金】 平成28年度当初に事業所を訪問して経営状況等の聞き取り調査を行うとともに、分納計画書を徴取し、計画的な納付を指導しました。 その後は随時訪問や電話による納付催告を行っております。</p> <p>【平成21年度発生未収金】 納付催告を行っておりますが、他にも多額の負債を抱えており、事業経営は依然として厳しい状況にあることから、計画的な納付の約束を得るには至りませんでした。 その後も繰り返し電話による納付催告を行っております。</p> <p>【平成24年度発生未収金】 高齢で病気(脳梗塞等)の後遺症を抱えており、年金以外の収入は無く生活保護を受給中であることから、債務者から履行期間延長の申請がなされ、承認の可否を検討してはいたしましたが、延長しても分納の計画が立たないことから承認はできませんでした。 今後債務者との面談をあらためて行い、催告を行ってまいります。</p> <p>【平成26年度発生未収金】 平成28年度当初から勤務先等を訪問して、納付催告を行った結果、未収金は全額納付されました。</p> <p>【平成27年度発生未収金】 債務者宅を定期的に臨戸のうえ納入催告を行うとともに、資産状況の調査を行いました。生活保護を受給中で年金以外の収入は無い状態ではありますが、繰り返し面談し納入催告を行っております。</p>

	<p>契約</p>	<p>管内ダム自家用電気工作物保安管理業務委託において、鶏知ダム発電機室燃料貯蔵タンクドレンパイプについて修理または交換の必要があるとの点検結果報告があっていたにもかかわらず、対応がなされていない。 〔建設部河港課〕</p>	<p>点検報告があった箇所の修繕を行うにあたり、停電時に稼働する発電機燃料槽の軽油を抜き取る必要があることから、出水期や台風の影響で停電が発生する可能性が低い3月7日に修繕を行いました(ドレンパイプのバルブを全開にし、清掃及び締め直しを実施)。なお、平成29年3月16日に自家用電気工作物保安管理点検を受け、改修の確認がなされました。 今後は、修繕の必要が新たに生じた場合は速やかに対応をしていくよう努めてまいります。</p>
--	-----------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

平成28年度普通会計定期監査(後期)結果に係る措置

【意見】

項 目	監 査 の 結 果	講 じ た 措 置
部局名: 出納局		
【会計課】		
<p style="text-align: center;">契約</p>	<p>今回の監査において、入札保証金を免除した入札で、免除区分の範囲を超えて入札したものを有効としている事例、財務規則に定めがない1者の指名競争入札を行っている事例、複写サービス契約において、一ヶ月分の代金が支払われていない事例など、不適正な入札・契約事務が行われているものが見受けられた。</p> <p>このほかに、入札時の仕様書の内容と契約書が相違している事例、長期継続契約における中途解約などの契約条項が欠落している事例、履行実績の確認が不十分なまま契約保証金を免除している事例など、入札・契約事務マニュアル等を熟知し、あるいは所属におけるチェック体制が機能していれば、簡単に防げた事例が多数見受けられた。</p> <p>これまでも、財務会計事務研修会の開催や通知の発出等により適正な契約事務について指導がなされているところではあるが、依然として入札・契約に係る指摘・指導の件数は多い。については、不適正な事案の再発防止に向けて、入札・契約事務マニュアルを担当者により分かり易く改善・充実させるとともに、入札・契約事務が財務規則、マニュアル等に沿って適正に執行されるよう更なる指導に努めるべきである。</p>	<p>契約事務については、地方自治法や財務規則等の関係法令等に従って適正な事務処理を行うよう、様々な機会をとらえ指導を行ってきました。しかしながら、依然として、契約事務に係る多くの指摘等がなされていることから、よりわかりやすい入札・契約事務マニュアルの作成に努め、引き続き研修会や会計監督検査等において指導を行ってまいります。</p>

28教総第415号

平成29年5月24日

長崎県監査委員 石橋 和正 様

長崎県監査委員 砺山 和仁 様

長崎県監査委員 外間 雅広 様

長崎県監査委員 深堀 浩 様

長崎県教育委員会教育長 池松 誠二 印

平成28年度普通会計定期監査（後期）結果に係る措置について（通知）

平成29年3月21日付28長監第62号にて提出された監査結果に基づき、別紙のとおり措置を講じましたので通知します。

平成28年度普通会計定期監査(後期)結果に係る措置

【指摘事項】

項 目	監 査 の 結 果	講 じ た 措 置
部局名:教育庁		
【松浦高等学校】		
工事請負	松浦高校パソコン室設置工事(建築)外1件について予定価格が予定額から「歩切り」されている。	<p>今回の「歩切り」は、誤った認識から予定額を切り下げて転記したもので、十分なチェックが行われていなかったことも原因とと考えております。</p> <p>監査の結果を受けて、校内研修を実施し、「予定価格」の重要性や根拠のない歩切りをすることのないよう改めて確認しました。今後は、事務室内でのチェックを確実にし再発防止を図るとともに、適正な事務処理に努めてまいります。</p>
【口加高等学校】		
予算の執行	複写サービス契約において、平成27年5月分に係る代金の支払いがなされていない。	<p>契約業者からの請求書の提出がなかったことに加え、支出状況の十分なチェックが行われていなかったことが原因であると考えます。</p> <p>監査の結果を受けて、複写サービス契約の支払いに係る支出状況を一覧表として作成し毎月確認するとともに、契約業者に対しても適切な時期に請求書を提出するよう要請したところであり、今後は、事務室内でのチェック体制を強化し、再発防止に努めてまいります。</p>
【波佐見高等学校】		
財産の管理	<p>自動販売機設置場所に係る県有財産貸付契約において、入札保証金から契約保証金への充当が遅延している。</p> <p>また、契約保証金不足分について、契約締結日までに納入されていない。</p>	<p>貸付契約に対する理解不足と十分なチェックが行われていなかったことが原因であります。</p> <p>監査の結果を受けて、庁舎等への自動販売機(飲料)設置に係る入札等事務処理要領や財務規則、入札・契約事務マニュアルを事務室職員全員で再確認するとともに、迅速な事務処理の徹底と職員相互のチェック体制の強化に取り組み、再発防止に努めてまいります。</p>
【島原農業高等学校】		
物品	業務用冷蔵庫の廃棄において、フロン排出抑制法に基づいた処分が行われていない。	<p>フロン処分に係る関係法令等の理解不足と十分なチェックが行われていなかったことが原因であります。</p> <p>監査受検後、直ちにフロン排出抑制法について事務室全員で研修を行い、再発防止に取り組みました。</p> <p>今後とも、事務室内の相互チェックを徹底させ、法令を遵守した事務処理に努めてまいります。</p>