

監 査 委 員

3年監査公表第14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、令和3年度に執行した監査の結果（令和3年11月30日監査委員会議決定分）を次のとおり公表する。

令和3年12月24日

京都府監査委員 兎 本 和 久  
 同 北 岡 千はる  
 同 森 敏 行  
 同 小 林 裕 明

1 監査の種類、実施方法等

(1) 種類、対象

① 財務監査

令和2年度分（一部監査日までの現年度分を含む。）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

② 工事監査

令和2年度に完成した重要構造物、防災、耐震化・長寿命化等の大規模工事から選定した箇所における工事に関する事務の執行

③ 行政監査

令和2年度分（一部監査日までの現年度分を含む。）の事務の執行

④ 財政的援助団体等監査

京都府が次のアからウまでのとおり、財政的援助を与えているものの出納その他当該財政的援助に係る事務の執行

ア 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）

イ 公の施設の指定管理者

ウ 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与えている団体）

(2) 実施方法

監査委員が監査対象機関等に対し、関係書類や事務事業の実態を調査し、併せて関係者と意見交換する「実地監査」及び監査委員事務局職員による事前調査の結果に基づき審査を行う「書面監査」により実施する。

(3) 実施方針

①～⑤の実施方針に基づき、5項目について重点的に実施する。

- ① 合規性・正確性の確保
- ② 共通の課題の改善、府民目線に立ち3E（経済性・効率性・有効性）の観点を重視
- ③ 内部統制を踏まえた監査
- ④ コロナ禍の中、機動力と効率性の高い執行

⑤ 監査結果の実効性の確保

<重点項目>

- ア コロナ禍により大きな業務内容の変更が生じた委託事業の適切な処理（大規模イベント、施設の指定管理等）
- イ 委託業務成果物の適切な収納（権利関係を含む。）
- ウ 単費補助金の適切な進行管理、実績報告書の内容確認
- エ 府有施設の建築基準法に基づく法定点検状況
- オ 公用携帯電話の有効活用

2 監査の実施状況

京都府監査実施要領及び令和3年度監査計画に基づき、令和3年9月から11月にかけて、知事部局20箇所、教育委員会1箇所の計21箇所及び工事の執行7箇所について監査を実施した。（既報告分を除く。）

なお、財政的援助団体等監査は、出資団体1箇所、指定管理団体1箇所及び補助団体1箇所の計3箇所について実施した。

また、本庁分の会計事務に係る月例点検を実施した。おって、実施機関名等、実地監査日等の詳細は、別表のとおりである。

3 監査の結果

(1) 監査結果の概要

令和3年10月29日から令和3年11月30日までの監査委員会議において、指摘事項6件、要望事項1件、合計7件を決定した。

その内容は、指摘事項が、支出関係4件（請求額を超えた資金前渡と精算遅延（2件）、特殊勤務手当の誤支給（2件））、契約関係2件（契約書に定めのない按分方法で支払）の計6件であり、要望事項が、滞納家賃徴収事務委託業務の公募要件の見直しの1件であった。

（注）監査結果の区分は、次のとおりである。

「指摘」とは、次のいずれかに該当すると認められる事項で、是正又は改善を求めるもの

- ① 法令等に違反していると認められる事項
- ② 損害が生じていると認められる事項
- ③ 事務の執行が適正を欠くと認められる事項
- ④ 前回の指摘事項等について適切な措置がされていないと認められる事項

「要望」とは、次のいずれかに該当する事項で、改善の要望を行うもの

- ① 経済性、効率性又は有効性の観点から改善が必要であると認められる事項
- ② 事務の執行について、改善が必要であると認められる事項

(2) 指摘事項の内容

| 内容等   | 監査対象機関              |
|---|---------------------|
| 誤って請求額を超えた額を資金前渡したが、通帳記帳が遅れ、同前渡金を年度内に精算できなかったもの | 山城教育局<br>会計課(山城会計室) |

|   |  |                    |                                      |                       |                |            |
|---|--|--------------------|--------------------------------------|-----------------------|----------------|------------|
| 支出  | 数次にわたり特殊勤務手当を誤支給していたもの   | 保健環境研究所            | 丹後土地改良事務所                            | 令和3年10月7日・8日・11日      |                |            |
|   | 特殊勤務手当を誤支給していたもの   | 山城北土木事務所           |                                      |                       | 丹後農業改良普及センター   | 令和3年11月18日 |
| 契約  | 委託契約書に定めのない按分方法で支払を行っていたもの   | 港湾局<br>中丹東土木事務所    | 丹後保健所                                | 令和3年10月7日             |                |            |
|   | (3) 要望事項の内容  |                    |                                      | 丹後土木事務所               | 令和3年10月11日・12日 |            |
| 事項  | 内容   | 監査対象機関             | 山城教育局                                | 令和3年9月1日～11月30日(書面調査) |                |            |
| 府営住宅等<br>退去者滞納<br>家賃徴収事<br>務委託業務<br>の見直し      | 府営住宅等退去者滞納家賃徴収事務は、公募型プロポーザルにより契約しているが、委託料率を制度導入当時から現在まで一度も見直していない。全国自治体の現状も参考に経済性や競争性確保の観点から、委託料率を含めた企画提案など、公募要件の見直しを検討されたい。 | 住宅課                | 家庭支援課(福知山児童相談所改修工事(主体工事))            | 令和3年9月24日             |                |            |
| なお、上記以外に内容が比較的軽易なものとして1件を注意、1件を検討とした。<br>(別表) |  |                    | 南丹土地改良事務所(段の池地区その2工事)                | 令和3年11月5日             |                |            |
|   |  |                    | 山城南土木事務所(奈良笠置線(笠置橋)大規模修繕工事)          | 令和3年10月19日            |                |            |
|   |  |                    | 中丹東土木事務所(綾部インター線(白瀬橋)大規模修繕工事)        | 令和3年11月2日             |                |            |
|   |  |                    | 丹後土木事務所(竹野川広域河川改修(重要インフラ・防安)工事他)     | 令和3年10月11日            |                |            |
|   |  |                    | 管理課(新設特別支援学校(井手地区)校舎新築工事(主体工事))      | 令和3年11月16日            |                |            |
|   |  |                    | 文化財保護課(重要文化財萬福寺法堂ほか4棟保存修理工事(法堂屋根工事)) | 令和3年9月27日             |                |            |
|   |  |                    | 公益財団法人 京都府中丹文化事業団                    | 令和3年11月17日            |                |            |
|   |  |                    | 国家公務員共済組合連合会                         | 令和3年11月4日             |                |            |
|   |  |                    | 京都府競技力向上対策本部                         | 令和3年11月11日            |                |            |
|   |  |                    | 会計事務月例点検(本庁分)                        | 令和3年9月27日             |                |            |
|   |  |                    |                                      | 令和3年10月26日            |                |            |
|   |  |                    |                                      | 令和3年11月25日            |                |            |
| 実施機関名等  | 実地監査日  | 事務局調査日             |                                      |                       |                |            |
| 山城広域振興局                                       | 令和3年11月16日   | 令和3年10月14日・19日～22日 |                                      |                       |                |            |
| 山城土地改良事務所                                     |  |                    |                                      |                       |                |            |
| 山城北農業改良普及センター                                 |  |                    |                                      |                       |                |            |
| 山城南農業改良普及センター                                 |  |                    |                                      |                       |                |            |
| 乙訓保健所   |  |                    | 令和3年10月22日                           |                       |                |            |
| 山城北保健所  |  |                    | 令和3年10月14日・21日                       |                       |                |            |
| 山城南保健所  |  |                    | 令和3年10月19日                           |                       |                |            |
| 乙訓土木事務所                                       |  |                    | 令和3年10月21日・22日                       |                       |                |            |
| 山城北土木事務所                                      |  |                    | 令和3年10月14日・15日                       |                       |                |            |
| 山城南土木事務所                                      |  |                    | 令和3年10月19日・20日                       |                       |                |            |
| 南丹広域振興局                                       |  |                    | 令和3年10月21日                           | 令和3年11月5日・9日          |                |            |
| 南丹土地改良事務所                                     |  |                    |                                      |                       |                |            |
| 南丹農業改良普及センター                                  |  |                    |                                      |                       |                |            |
| 南丹保健所   | 令和3年11月9日  |                    |                                      |                       |                |            |
| 南丹土木事務所                                       | 令和3年11月9日  |                    |                                      |                       |                |            |
| 丹後広域振興局                                       |  |                    |                                      |                       |                |            |