

熊本県監査委員公告第7号

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第1項及び第4項の規定により、平成29年9月8日から平成29年11月17日までの間に実施した定期監査の結果に関する報告を決定したので、同条第9項の規定により、次のとおり公表する。

平成30年2月1日

熊本県監査委員 豊田 祐一
同 竹中 潮
同 城下 広作
同 池田 和貴

1 監査対象機関

部局名	機 関 名
総務部	自動車税事務所
企画振興部	博物館ネットワークセンター
健康福祉部	福祉総合相談所、八代児童相談所、こども総合療育センター
農林水産部	農業研究センター
土木部	熊本駅周辺整備事務所、市房ダム管理所、氷川ダム管理所
県央広域本部	税務部、農政部(熊本農政事務所)、土木部(熊本土木事務所)、宇城地域振興局、上益城地域振興局
県北広域本部	県北広域本部、玉名地域振興局、鹿本地域振興局、阿蘇地域振興局
県南広域本部	県南広域本部、芦北地域振興局、球磨地域振興局
天草広域本部	天草広域本部
警察本部	熊本北警察署、熊本南警察署、熊本東警察署、玉名警察署、荒尾警察署、山鹿警察署、菊池警察署、大津警察署、小国警察署、阿蘇警察署、高森警察署、御船警察署、山都警察署、宇城警察署、八代警察署、氷川警察署、芦北警察署、水俣警察署、人吉警察署、多良木警察署、天草警察署、上天草警察署、牛深警察署

2 監査対象期間 平成28年度

3 監査の主眼

財務に関する事務の執行については、合規性、正確性をはじめ経済性、効率性及び有効性の観点にも留意して実施し、特に不適正経理再発防止策の実効性を検証した。また、行政に関する事務の執行については、経済性、効率性及び有効性の観点を主眼として、組織の目標管理、主な事務事業の効果、職員の意識改革取組状況等について実施した。

4 監査結果

財務に関する事務の執行及び行政に関する事務の執行についてはおおむね適正と認められた。

なお、監査の際に確認された課題のうち、指摘事項及び意見事項は次のとおりである。

(1) 指摘事項

監査対象機関等		監 査 の 結 果
部局名	機関名	
県央広域本部	税 務 部	<p>(個人事業税の課税誤りについて)</p> <p>平成28年度の個人事業税の課税において次の課題がある。</p> <p>(1) 随時課税において、同一人物に二度課税し、平成29年度に還付した事例がある。</p> <p>(2) 定期課税において、繰越損失額を算定せず課税し、平成29年度に還付した事例がある。</p> <p>賦課徴収の際には、確認を十分に行い、再発防止を徹底すること。</p>
	熊本農政事務所	<p>(職員の交通事故等について)</p> <p>公用車による毀損額が大きい物損事故及び自損事故が各1件、公務中の交通法規違反が1件発生している。</p> <p>職員の交通安全意識の高揚を図るとともに、交通事故及び交通法規違反に対する効果的な防止策を講じること。</p>
	熊本土木事務所	<p>(建築基準法の道路判定の誤りについて)</p> <p>建築基準法第42条第2項の道路判定について、誤った判定結果を建築主に説明したことに伴い建築主が施工した建築工事の是正が必要となり、その是正に要した費用を県が負担する事案が発生している。</p> <p>建築基準法の道路判定に当たっては、適正な事務処理を行い、再発防止に努めること。</p>
	宇城地域振興局	<p>(補償契約締結前の工事施行手続着手について)</p> <p>洞岳線民有林林道開設事業(広域)第1号工事(下益城郡美里町洞岳字洞岳ほか地内)において、工事区域の一部を補償契約を締結しないまま、工事施行手続に着手(工事施行何起案)している。</p> <p>工事施行手続は、平成27年3月30日付け林振第1111号林業振興課長通知「林道事業に係る熊本県森林土木事業損失補償取扱要領の運用について(通知)」等に基づき適正な処理を行うこと。</p>
	上益城地域振興局	<p>(職員の交通事故等について)</p> <p>公務中の人身事故が1件、公用車による自損事故が1件、公務中の交通法規違反が6件発生している。</p> <p>職員の交通安全意識の高揚を図るとともに、交通事故及び交通法規違反に対する効果的な防止策を講じること。</p>
		<p>(時間外勤務手当の支給漏れについて)</p> <p>平成26、27年度の時間外勤務手当について、支給漏れがあり平成28年度に追給処理している。</p> <p>熊本県職員等の給料等の支給に関する規則に基づき、適正な事務処理を行い組織的なチェックを行うこと。</p>

<p>県央広域本部</p>	<p>上益城地域振興局</p>	<p>(最低制限価格の算定誤りについて) 最低制限価格の算定を誤って入札を行った結果、本来の落札者とは異なる業者が落札していたことが判明したため、再入札が行われている。 最低制限価格の算定について、組織的なチェックを徹底し、再発防止に努めること。</p>
<p>県北広域本部</p>	<p>県北広域本部</p>	<p>(職員の事務処理懈怠に起因した許可の遅滞等について) 職員の事務処理懈怠により、次のような課題がある。 (1)道路占用許可に係る事務処理が放置され、行政手続法に基づく標準処理期間を大きく超過しているものがある。 (2)道路の占用が開始されているにもかかわらず、道路占用料を徴収していないものがある。 (3)道路占用許可がなされないまま、道路の占用が行われているものがある。 (4)遅延した河川占用許可更新の手続を進める際に不適切な事務処理を行ったものがある。 関係法令等に基づき、適正な事務処理を行うこと。</p>
		<p>(時間外勤務手当の支給漏れについて) 平成27年度の時間外勤務手当について、支給漏れがあり平成28年度に追給処理している。 熊本県職員等の給料等の支給に関する規則に基づき、適正な事務処理を行い組織的なチェックを行うこと。</p>
		<p>(補償契約締結前の工事施行手続着手について) 菊池管内水源森林再生対策事業火山地域第1号工事(菊池市原字大野左溪11地内)において、立竹木の補償契約締結前に工事施行手続に着手(工事施行伺起案)している。 工事施行手続は、平成27年3月30日付け森保第1046号森林保全課長通知「熊本県森林土木事業損失補償取扱要領における治山事業の補償契約に関する運用について」等に基づき適正な処理を行うこと。</p>
		<p>(電気料金の支払遅延について) 平成28年6月分の電気料金について支払が遅れたため、遅延利息69円が発生している。 支払手続において組織的なチェック体制の強化を図り、支払漏れの防止に努めること。</p>
<p>県北広域本部</p>	<p>鹿本地域振興局</p>	<p>(委託契約の事務処理について) 河川管理施設自家用電気工作物保安業務委託において、職員が立替払をしている。 支払手続において組織的なチェック体制の強化を図り、再発防止に努めること。</p>
		<p>(委託契約の事務処理について) 岩野川等護岸雑草処理業務において、契約手続を行わないまま業務を委託している。 契約手続において組織的なチェック体制の強化を図り、再発防止に努めること。</p>

<p>県北広域本部</p>	<p>阿蘇地域振興局</p>	<p>(過年度支出について) 久原川防災・安全交付金（火山砂防）工事に係る土地賃貸借料について、平成27年度分の未払が判明し、平成29年3月に支払いが行われている。 支払手続において組織的なチェック体制の強化を図り、支払漏れの防止に努めること。</p>
<p>県南広域本部</p>	<p>県南広域本部</p>	<p>(職員の交通事故について) 公用車による過失割合が高い人身事故及び物損事故が各1件、自損事故が2件、公務中の自損事故が1件発生している。 職員の交通安全意識の高揚を図るとともに、交通事故に対する効果的な防止策を講じること。</p> <p>(最低制限価格の算定誤りについて) 最低制限価格の算定を誤って入札を行った結果、本来の落札者とは異なる業者が落札していたことが判明したため、再入札が行われている。 最低制限価格の算定について、組織的なチェックを徹底し、再発防止に努めること。</p>
<p>天草広域本部</p>	<p>天草広域本部</p>	<p>(過年度支出について) 平成27年度に納品された例規集の追録について、平成28年度に未払が判明し、平成28年9月に19,530円を支払っている。 支払手続において組織的なチェック体制の強化を図り、支払漏れの防止に努めること。</p>
<p>警察本部</p>	<p>熊本東警察署</p>	<p>(職員の交通事故等について) 私用中の司法処分がなされた交通法規違反が1件、公用車による毀損額が大きい自損事故が2件、過失割合が高い物損事故が1件、自損事故が3件発生している。 職員の交通安全意識の高揚を図るとともに、交通事故及び交通法規違反に対する効果的な防止策を講じること。</p>
<p>熊本北警察署</p>	<p>(職員による交通事故について) 公務中の人身事故が1件、公用車による毀損額が大きい自損事故が4件、過失割合が高い物損事故が10件発生している。 職員の交通安全意識の高揚を図るとともに、交通事故に対する効果的な防止策を講じること。</p>	
<p>玉名警察署</p>	<p>(職員の交通事故について) 公用車による毀損額が大きい物損事故が1件、過失割合が高い物損事故が1件発生している。 職員の交通安全意識の高揚を図るとともに、交通事故に対する効果的な防止策を講じること。</p>	
<p>荒尾警察署</p>	<p>(職員の交通事故について) 公用車による毀損額が大きい自損事故が2件、その他の自損事故が1件発生している。 職員の交通安全意識の高揚を図るとともに、交通事故に対する効果的な防止策を講じること。</p>	

警察本部	山鹿警察署	(職員の交通事故について) 公用車による毀損額が大きい物損事故が2件、自損事故が3件発生している。 職員の交通安全意識の高揚を図るとともに、交通事故に対する効果的な防止策を講じること。
	大津警察署	(職員の交通事故について) 公用車による毀損額が大きい物損事故が1件、その他の物損事故が2件発生している。 職員の交通安全意識の高揚を図るとともに、交通事故に対する効果的な防止策を講じること。
	八代警察署	(職員の交通事故等について) 公用車による人身事故が1件、過失割合が高い物損事故が1件発生している。 職員の交通安全意識の高揚を図るとともに、交通事故に対する効果的な防止策を講じること。
	芦北警察署	(職員の交通事故について) 公用車による毀損額が大きい自損事故が1件発生している。 職員の交通安全意識の高揚を図るとともに、交通事故に対する効果的な防止策を講じること。
	宇城警察署	(職員の交通事故について) 公用車による毀損額が大きい自損事故が1件、過失割合が高い自損事故が2件発生している。 職員の交通安全意識の高揚を図るとともに、交通事故に対する効果的な防止策を講じること。
	氷川警察署	(職員の交通事故について) 公用車による人身事故が1件、過失割合が高い物損事故が1件発生している。 職員の交通安全意識の高揚を図るとともに、交通事故に対する効果的な防止策を講じること。

〈参考〉

「指摘事項」とは、以下のような事柄に該当し、改善が必要とされる課題である。

- | |
|---|
| <ul style="list-style-type: none"> (1) 条例、法令、規則、通知、通達違反で事務執行不適正となっているもの (2) 未収金解消対策が的確に講じられていないもの (3) 予算の執行、財産管理等において、適正を欠くもの (4) 故意・重大な過失に起因する不経済や損害を生じさせたもの (5) 経済性、有効性、効率性が著しく低いもの (6) 事務・事業の執行に是正・改善が必要であると認められるもの (7) 前年度監査において注意事項とされていた事項で是正又は改善がされていないもの |
|---|

(2) 意見事項

監査対象機関等		監 査 の 結 果
部局名	機関名	
農 林 水 産 部	森林保全課	(行政不服審査法改正に伴う教示の修正について) 行政不服審査法改正により行政処分に対する審査請求期間が60日から3か月に改められ、平成28年4月1日から施行されているが、地域振興局に対して保安林内作業許可及び保安林内立木伐採許可に係る事務処理要綱の改正通知が遅れたため、4月1日以降も改正前の期間で教示を行っていた地域振興局がある。法改正内容の通知は、施行日を踏まえて速やかに行うこと。
環 境 生 活 部	循環社会推進課	(行政不服審査法改正に伴う教示の修正について) 行政不服審査法改正により行政処分に対する審査請求期間が60日から3か月に改められ、平成28年4月1日から施行されているが、地域振興局に対して産業廃棄物収集運搬業許可及び変更許可に係る改正通知が遅れたため、4月1日以降も改正前の期間で教示を行っていた地域振興局がある。法改正内容の通知は、施行日を踏まえて速やかに行うこと。
健 康 福 祉 部	健康危機管理課	(行政不服審査法改正に伴う教示の修正について) 行政不服審査法改正により行政処分に対する審査請求期間が60日から3か月に改められ、平成28年4月1日から施行されているが、地域振興局に対して動物の愛護及び管理に関する条例に基づく措置命令に係る改正通知が遅れたため、4月1日以降に誤った期間で教示を行っていた地域振興局がある。法改正内容の通知は、施行日を踏まえて速やかに行うこと。
総 務 部	県政情報文書課	(行政不服審査法改正に伴う教示の修正について) 行政不服審査法改正により行政処分に対する審査請求期間が60日から3か月に改められ平成28年4月1日から施行された。しかし、その後も改正前の60日あるいは90日という誤った教示を行っていた事例が出先機関で確認されている。県政情報文書課では、法施行までに関係課を対象とした研修等を実施するとともに、平成28年2月4日付けで各部局等に改正内容の通知を行うなどの取組みを行ってきたことは評価するが、十分に行き届いていない状況にある。再度、行政不服審査法の改正内容について、周知徹底を図らねたい。

〈参考〉

「意見事項」とは、組織及び運営の合理化に資するため、監査の結果に関する報告に付記するものである。