

平成30年度決算に係る

定期監査
決算審査
調査書

令和元年7月

監査委員事務局

目 次

1	前年度指摘事項等に対する措置等	1頁
	(1) 指摘事項	
	(2) 監査意見	
	(3) 決算審査意見	
2	前年度県議会決算審査特別委員会の指摘事項に対する処理状況	1頁
3	組織及び業務調べ	1頁
4	職員の定員、現員調べ	2頁
5	役付職員の調べ	2頁
6	主な事業に関する調べ	3, 4頁
7	決算調書(総括表)	5頁
8	事業別実施状況調べ	6頁
9	予備費の充用調べ	6頁
10	繰越関係調べ	6頁
	(1) 継続費通次繰越調べ	
	(2) 繰越明許費調べ	
	(3) 事故繰越調べ	
11	収入証紙取扱額調べ	6頁
12	収入事務処理状況調べ	6頁
	(1) 分担金及び負担金	
	(2) 使用料	
	(3) 手数料	
	(4) 財産収入	
	(5) 寄付金	
	(6) 諸収入	
	(7) 現金の取扱状況	
13	税外収入未済額調べ	6頁
14	未収金回収促進のための取組状況調べ	6頁
15	税外収入不納欠損額調べ	6頁
16	債務負担行為の状況調べ	6頁
17	負担金、補助金、交付金及び委託料支出状況調べ	7頁
	(1) 負担金	
	(2) 補助金	
	(2-2) 補助金(他課から予算の配当替えを受けて執行したもの)	
	(3) 交付金	
	(4) 委託料	8頁
	(4-2) 委託料(他課から予算の配当替えを受けて執行したもの)	
18	工事請負費調べ	8頁
18-2	工事請負費調べ(他課から予算の配当替えを受けて執行したもの)	8頁
19	財産に関する調べ	9頁
	(1) 公有財産	
	(2) 金券類の受払状況	
	(3) 基金	
	(4) 債権	
20	財産の貸付け及び使用許可調べ	9頁
	(1) 土地及び建物	

(2) 物品（1品の取得価格が100万円以上のもの及び寄附受納時の評価額が100万円以上のもの）

21	借受不動産明細調べ	9頁
22	職員住宅及び職員駐車場の管理状況調べ	10頁
	(1) 職員住宅	
	(2) 職員駐車場	
23	寄附物件の受納状況調べ	10頁
24	備品の処分状況調べ	10頁
25	現金、有価証券、物品の亡失、損傷調べ	10頁
	(1) 現金、有価証券、物品の亡失、損傷調べ	
	(2) 物品の照合	
26	貸付金等状況調べ	10頁
	(1) 総括表	
	(2) 償還状況	
○	意見、要望等	10頁

1 前年度指摘事項等に対する措置等

(1) 指摘事項

該当なし

(2) 監査意見

該当なし

(3) 決算審査意見

該当なし

2 前年度県議会決算審査特別委員会の指摘事項（口頭指摘を含む。）に対する処理状況

該当なし

3 組織及び業務調べ

課 名	課 の 主 な 所 掌 事 務
監査第一課	(1) 予算及び決算に関すること。 (2) 公印の管守並びに文書の收受、審査、発送、編さん及び保存に関すること。 (3) 監査の執行計画に関すること。 (4) 定期監査に関すること。 (5) 決算審査(企業会計を除く。)及び基金運用状況の審査に関すること。 (6) 例月現金出納検査(企業会計を除く。)に関すること。 (7) その他他課の所管に属しないこと。
監査第二課	(1) 財政的援助団体等監査に関すること。 (2) 決算審査(企業会計に限る。)に関すること。 (3) 例月現金出納検査(企業会計に限る。)に関すること。 (4) 指定金融機関が取り扱う公金の収納又は支払の事務に係る監査に関すること。
監査第三課	(1) 行政監査に関すること。 (2) 健全化判断比率等の審査に関すること。 (3) 包括外部監査への協力に関すること。 (4) 随時監査に関すること。 (5) 住民監査請求に基づく監査に関すること。 (6) 請求(前号に掲げるものを除く。)又は要求に基づく監査に関すること。 (7) 職員の賠償責任に係る監査に関すること。

4 職員の定員、現員調べ

種別 区分	事務職員		技術職員		現業職員		合計		備考
	31.4.1 現在	30.4.1 現在	31.4.1 現在	30.4.1 現在	31.4.1 現在	30.4.1 現在	31.4.1 現在	30.4.1 現在	
定員	14	14	0	0	0	0	14	14	
現員	() 14	() 14	() 0	() 0	() 0	() 0	() 14	() 14	
過不足(Δ)									
臨時職員									
非常勤職員	1	1	0	0	0	0	1	1	一般事務1名

5 役付職員の調べ

(令和元年7月5日現在)

職名	氏名	在職期間		備考
		年	月	
局長	寺口 嘉昭	0	0	
次長	圓山 典子	1	3	10年3月
次長兼 監査第一課長	田原 昭彦	1	3	
監査第二課長	柿本 浩和	2	3	8年3月
監査第三課長	森田 一郎	2	3	4年3月
監査主幹	中嶋 孝行	2	3	
監査主幹	高田 知延	2	3	
監査主幹	懸樋 順一	5	3	
監査主幹	下田 奈美子	1	3	
監査主幹	松本 友恵	3	3	
監査主幹	川本 繁	2	3	
監査主幹	西本 裕美	0	3	
監査主幹	黒川 美佐子	3	3	

6 主な事業に関する調べ

(単位：千円)

事業名	決算額	財源内訳		
		国庫支出金	その他	一般財源
定期監査等業務	144,724		6	144,718
鳥取元気プロジェクト	—			
元気づくり総合戦略	—			

ア 目的及び事業の実施状況

(ア) 目的

- ・財務事務の執行が正確性、合規性及び経済性・効率性・有効性の観点から正確に行われているか等について監査等を行うことにより、県の行財政の円滑な運営を図る。

(イ) 事業の実施状況

監査等の名称	実施機関数等	摘要
定期監査	216 機関	
行政監査	1 テーマ	高額備品の使用及び管理状況等
財政的援助団体等監査	40 団体	
住民監査請求監査	0 件	
職員の賠償責任請求監査	2 件	いずれも公用車の損傷に係る事実及び賠償責任の有無並びに賠償額について
決算審査及び基金運用状況審査	決算：一般会計及び特別会計 基金：3 基金	特別会計：用品調達等集中管理事業特別会計外 14 会計 基金：土地開発基金外 2 基金
	公営企業会計	県営企業会計及び病院事業会計
例月現金出納検査	実施回数 12 回	

* 主な監査の処置 (指摘、注意)

実施年度 (対象年度)		30 (29)	29 (28)	28 (27)	27 (26)	26 (25)
定期監査	指摘	72	41	16	25	47
	注意	529	755	653	392	526
財政的援助団体等監査	指摘	10	6	5	3	2
	注意	84	63	70	62	59

イ 平成30年度の事業実施に当たり改善等に取り組んだ点
定期監査調書について記載内容を見直し、各所属の事務の軽減を図った。

本庁機関用監査調書の見直し例

例1) 「自動車(二輪を除く)の管理状況調べ」及び「普通旅費の執行状況調べ」を削除した。

例2) 委託料の項目で、個別に記載する契約について

変更前) 予定価格が50万円以上の契約は全て記載する。

変更後) 契約額が250万円以上の契約を記載する。

ただし、各科目について、記載が5件未満となる場合は、契約額の高額順に5件記載する。

ウ 成果及び効果

①平成31年度予算の執行について(平成31年3月19日付総務部長通知)により、各部長等あてに、平成30年度に実施した定期監査、財政的援助団体等監査、行政監査の結果を踏まえ適切に予算執行等を行うよう通知された。

②監査により処置を行った案件については、それぞれの機関で再発防止に向けた取組が行われている。

取組例) 収入調定の時期が大幅に遅延していた案件について、業務の進行管理を見直し、適期に実施できるよう改善されている。

③会計管理者に対する財務会計事務の適正な執行に係る働きかけにより、職員に対する研修会の開催や各機関に対する注意喚起について、より個別具体的に必要な助言・指導を行うよう取り組まれている。

エ 課題

①監査レベル向上のため、関係する研修会への積極的参加や、独自の研修会の実施内容の検討を行っていく必要がある。

②地方自治法等の一部が改正され(H29.6月改正(R2.4月施行))、内部統制に関する審査が義務づけられた。監査資源に限られる中、効率的で有効な監査等を実施するため、その実施体制や実施方法等について検討していく必要がある。

③一般会計(企業会計以外)においては、平成29年度から新財務会計システムが導入され、事務処理や作成される帳票も変更されており、併せて審査の集中化など会計事務の運用も変更されている。これらの移行が適切に行われているか、またそれらによる改善効果が上がっているのか、引き続き確認していく必要がある。

7 決算調書

一般会計(歳入)

(単位：円)

区分	科目	予算現額			調定額	収入済額	不納欠損額	収入未済額	備考
		当初予算額	補正予算額	継続費及び繰越事業費繰越財源充当額					
歳入	雑入	6,000	0	0	6,105	6,105	0	A-B-C	
	合計	6,000	0	0	6,105	6,105	0		

一般会計(歳出)

(単位：円)

区分	科目	予算現額				決算額の内訳			差引増減額	備考	
		当初予算額	補正予算額	継続費及び繰越事業費繰越財源充当額	予備費支出及び流用増減	計	本庁	出納機関			翌年度繰越額
歳出	委員費	19,748,000	0	0	△ 49,304	19,698,696	19,477,273		0	221,423	
	事務局費	109,358,000	16,522,000	0	49,304	125,929,304	125,247,329		0	681,975	
	合計	129,106,000	16,522,000	0	0	145,628,000	144,724,602		0	903,398	

8	事業別実施状況調べ	該当なし
9	予備費の充用調べ	該当なし
10	繰越関係調べ	該当なし
11	収入証紙取扱額調べ	該当なし
12	収入事務処理状況調べ	
	(1) 分担金及び負担金	該当なし
	(2) 使用料	該当なし
	(3) 手数料	該当なし
	(4) 財産収入	該当なし
	(5) 寄付金	該当なし
	(6) 諸収入	該当なし
	(7) 現金の取扱状況	該当なし
13	税外収入未済額調べ	該当なし
14	未収金回収促進のための取組状況調べ	該当なし
15	税外収入不納欠損額調べ	該当なし
16	債務負担行為の状況調べ	該当なし

1 7 負担金、補助金、交付金及び委託料支出状況調べ
 (1) 負担金

(単位：円)

予算科目 (目)	予算額	区分	負担金の名称	支出先	負担率	支出年月	支出金額	支出の根拠法令等 (規約、要領等を含む)	備考
委員費 (新規以外のもの)							125,000		全監連負担金、中国五県 分担金
本庁執行分計							125,000		
出納機関執行分計							0		
目計							125,000		
事務局費 (新規以外のもの)							207,360		NOMA 研修参加費 5回(6名分)
本庁執行分計							207,360		
出納機関執行分計							0		
目計									
合計							332,360		

(2) 補助金

該当なし

(2-2) 補助金 (他課から予算の配当替えを受けて執行したもの)

該当なし

(3) 交付金

該当なし

(4) 委託料

(令和元年5月31日現在) (単位:円)

予算科目 (目)	国補 単 単 の 別	委託料の名称	委託契約の 相手方	当初契約			入札等 年月日 <small>(契約締結納付 等年月日)</small>	完了 年月日	支出の状況			備考	
				予定価格	契約額 (契約年月日)	契約 期間			支出 区分	支出 年月日	金額		
													変更契約(最終)
					(契約年月日) 契約額	契約 期間			履行検 査年月 日				
(事務局費)					()	~	()						文書ID
上記の外、契約額が 250万円未満のもの					()	~					53,136		
目計											53,136		
合計											53,136		

(4-2) 委託料 (他課から予算の配当替えを受けて執行したもの) 該当なし

18 工事請負費調べ

該当なし

18-2 工事請負費調べ (他課から予算の配当替えを受けて執行したもの)

該当なし

19 財産に関する調べ

(1) 公有財産

該当なし

(2) 金券類の受払状況

ア 金券の受払状況

(平成31年3月31日現在)

種 別	前年度末	本 年 度 中		本年度末	備 考
		受 入 額	払 出 額		
郵便切手及び郵便はがき	1,440 円	164 円	492 円	1,112 円	
収入印紙	0 円	0 円	0 円	0 円	
収入証紙	0 円	0 円	0 円	0 円	
タクシークーポン券	0 円	0 円	0 円	0 円	
鉄道バスプリペイドカード	0 円	0 円	0 円	0 円	
合 計	1,440 円	164 円	492 円	1,112 円	

イ タクシーチケットの受払状況

(平成31年3月31日現在)

前年度未使用枚数	本 年 度 中		本年度未使用枚数
	購 入 枚 数	使用枚数及び金額	
35 枚	0 枚	15 枚 18,430 円	20 枚

(3) 基金

該当なし

(4) 債権

該当なし

20 財産の貸付け及び使用許可調べ

該当なし

- 2.1 借受不動産明細調べ 該当なし
- 2.2 職員住宅及び職員駐車場の管理状況調べ 該当なし
- 2.3 寄付物件の受納状況調べ 該当なし
- 2.4 備品の処分状況調べ 該当なし
- 2.5 現金、有価証券、物品の亡失、損傷調べ 該当なし

(1) 現金、有価証券、物品の亡失、損傷調べ

(2) 物品の照合

照合年月日	現物確認できなかった物品	現物が確認できなかった物品名	個数
H30年7月17日	・有		
	○無		

- 2.6 貸付金等状況調べ 該当なし
- 意見、要望等 なし

