

「令和4年度 定期監査の結果に関する報告」概要

《 総 括 》

本年度の指摘、指導及び検討事項の件数は22件でした。(昨年度は22件)

各機関が適正な事務執行に努めている中、収入金の算定誤り、補助金交付決定の誤り、給付完了検査事務の不備など基本的な事務処理の誤りが見られるとともに、本年度は、契約金額が5億円以上の建設工事において議会の議決に付すことなく変更契約を締結していた案件、補助金事務において補助対象者が作成すべき交付申請書等を職員が作成していた案件といった、不適切な事案も見られました。

県では、「内部統制基本方針」に基づき、不適正な事務処理防止のためのリスクマネジメントに取り組んでいるところですが、定期監査の結果を踏まえ、改めてリスク発生の背景や原因を分析し業務上の問題点を可視化して所属内で共有するなど、不適正な事務処理の防止に取り組んでください。

監査の概要

対象年度：令和3年度

対象機関：県の全353機関（一般会計・特別会計343機関、企業特別会計10機関）

重点監査：工事監査におけるテーマ「変更契約の実施状況について」

監査結果

1 指摘・指導・検討事項の件数

一般会計・特別会計において、指摘事項が3件、指導事項が17件、検討事項が2件ありました。企業特別会計においては、指摘事項等はありませんでした。改善を要すると認められた軽微な事項については、その都度注意を行いました。

2 指摘事項（報告書8ページ参照）

(1) 農業次世代人材投資事業補助金の返還事務の遅延（農村振興課）

農業次世代人材投資事業補助金について、交付要件に該当しなくなった時点で調定すべきところ、返還する意思の確認が出来ないことなどを理由に長期にわたり調定を行っていませんでした。

(2) 工事請負契約変更における不適切な契約事務（佐久建設事務所）

公共土木施設災害復旧工事において、契約金額が5億円以上となる変更契約については議会の議決に付さなければならないところ、議会の議決に付すことなく変更請負契約を締結していました。

(3) 不適切な補助金事務（森林づくり推進課（鳥獣対策室））

鳥獣対策に係る補助金事務において、補助対象者が作成すべき「交付申請書」及び「変更承認申請書」を、職員が自費で購入した印鑑を押印し作成していた。

3 指導事項（報告書9～14ページ参照）

区 分	件数	延べ 機関数	主 な 内 容
収 入 事 務	8	16	道路占用料・河川占用料の過徴収及び徴収不足、職員宿舍貸付料の過徴収 ほか
契 約 事 務	1	1	建設工事請負人等選定委員会による審議未実施
支 出 事 務	3	7	委託料の算定誤り、給付完了検査の遅延、源泉所得税等の算定誤り
補 助 金 事 務	2	2	補助金の過交付、補助金の額の確定の遅延
財 産 管 理 事 務	2	2	備品原簿の未整備、検定有効期間満了の水道メーターの交換遅延
そ の 他	1	1	工事に係る不適切な事務処理
計	17	29	

4 検討事項（報告書15ページ参照）

区 分	件数	延べ 機関数	主 な 内 容
収 入 事 務	1	1	適正な特定財源徴収事務のための対策
財 産 事 務	1	1	適正な財産登録及び財産管理ための対策

意 見

1 意見の状況（報告書7、17～22ページ参照）

区 分	件数	主 な 内 容
重 点 監 査	2	書面による設計変更に係る指示・協議の徹底 ほか
各 部 局 共 通	2	内部統制制度の着実な運用とコンプライアンスの推進 ほか
部 局 ご と	5	税外収入未済額の解消 ほか
計	9	

2 主な意見

(1) 内部統制制度の着実な運用とコンプライアンスの推進（各部局共通）

基本的な事務処理の誤りや不適切な事案の発生が見られました。

改めてリスク発生の背景や原因を分析し所属内で共有するとともに、基本的な事務処理誤りの防止に向け、定型的な事務の自動化などRPA等のICTツールの積極的活用を図ってください。

内部統制制度の運用にあたっては、チェックの仕組みが有効に機能するよう、所属内で相談できる環境を整えるなど職員間のコミュニケーションの活性化を図るとともに、取組内容を職員全員で共有し、それぞれの職員が「自分ごと」として実践することで、より一層実効性が高まる制度運用となるよう努めてください。

(2) 税外収入未済額の解消（各部局共通・部局ごと）

令和3年度の税外収入未済額は前年度と比べ2億352万余円（8.4%）増加し、依然として多額となっていますので、縮減に向けた取組を積極的に進めてください。

また、新たに3億8,450万余円が未収金となっていますので、滞納が発生した早い段階での滞納整理に重点を置き滞納が中長期化することを防止するなど、新たに発生する収入未済額を抑制する対応策を講じてください。