

監査公表第23号（平成29年12月5日、県公報第3948号登載）
 平成29年5月9日から平成29年8月7日実施 随時監査（1次分）結果（平成29年度）

第1 監査の概要

1 監査対象機関、監査対象期間及び監査実施期間

- (1) 監査対象機関：知事部局及び教育庁の出先機関49機関
- (2) 監査対象期間：平成28年11月1日、平成28年12月1日、平成29年1月1日、平成29年2月1日から監査実施日まで
- (3) 監査実施期間：平成29年5月9日～平成29年8月7日
 監査対象機関ごとの監査対象期間及び監査実施日は、次のとおりである。

	監査対象機関名	監査対象期間	監査実施日
県人づくり生活部	アジア文化交流センター	平成28年12月1日から 平成29年6月30日まで	平成29年6月30日
	女性相談所	平成28年12月1日から 平成29年6月13日まで	平成29年6月13日
保健医療介護部	筑紫保健福祉環境事務所	平成28年11月1日から 平成29年5月11日まで	平成29年5月11日
	粕屋保健福祉事務所	平成28年12月1日から 平成29年6月29日まで	平成29年6月29日
	宗像・遠賀保健福祉環境事務所	平成28年12月1日から 平成29年6月23日まで	平成29年6月23日
	嘉穂・鞍手保健福祉環境事務所	平成28年12月1日から 平成29年6月6日まで	平成29年6月6日
	田川保健福祉事務所	平成28年11月1日から 平成29年5月30日まで	平成29年5月30日
	南筑後保健福祉環境事務所	平成28年11月1日から 平成29年5月18日まで	平成29年5月18日
	精神保健福祉センター	平成28年11月1日から 平成29年5月19日まで	平成29年5月19日
福祉労働部	福岡児童相談所	平成28年11月1日から 平成29年5月15日まで	平成29年5月15日
	久留米児童相談所	平成29年1月1日から 平成29年7月12日まで	平成29年7月12日
	宗像児童相談所	平成28年11月1日から 平成29年5月24日まで	平成29年5月24日
	福岡高等技術専門学校	平成29年1月1日から 平成29年7月11日まで	平成29年7月11日
	大牟田高等技術専門学校	平成28年11月1日から 平成29年5月26日まで	平成29年5月26日
教育庁	南筑後教育事務所	平成28年12月1日から 平成29年6月22日まで	平成29年6月22日
	図書館	平成28年12月1日から 平成29年6月9日まで	平成29年6月9日
	九州歴史資料館	平成28年12月1日から 平成29年6月2日まで	平成29年6月2日
	苅田工業高等学校	平成28年12月1日から 平成29年6月1日まで	平成29年6月1日
	門司学園高等学校	平成28年12月1日から 平成29年6月7日まで	平成29年6月7日
	門司大翔館高等学校	平成28年12月1日から 平成29年6月28日まで	平成29年6月28日
	小倉工業高等学校	平成28年11月1日から 平成29年5月31日まで	平成29年5月31日

	監査対象機関名	監査対象期間	監査実施日
教 育 庁	戸畑高等学校	平成28年11月1日から 平成29年5月17日まで	平成29年5月17日
	若松高等学校	平成28年12月1日から 平成29年6月8日まで	平成29年6月8日
	若松商業高等学校	平成28年11月1日から 平成29年5月10日まで	平成29年5月10日
	八幡高等学校	平成28年12月1日から 平成29年6月14日まで	平成29年6月14日
	折尾高等学校	平成29年2月1日から 平成29年8月1日まで	平成29年8月1日
	遠賀高等学校	平成28年12月1日から 平成29年6月21日まで	平成29年6月21日
	光陵高等学校	平成28年12月1日から 平成29年6月16日まで	平成29年6月16日
	福岡魁誠高等学校	平成28年11月1日から 平成29年5月12日まで	平成29年5月12日
	香椎高等学校	平成28年12月1日から 平成29年6月5日まで	平成29年6月5日
	柏陵高等学校	平成28年12月1日から 平成29年6月27日まで	平成29年6月27日
	福岡中央高等学校	平成29年1月1日から 平成29年7月6日まで	平成29年7月6日
	修猷館高等学校	平成28年11月1日から 平成29年5月16日まで	平成29年5月16日
	春日高等学校	平成28年11月1日から 平成29年5月9日まで	平成29年5月9日
	武蔵台高等学校	平成29年2月1日から 平成29年8月7日まで	平成29年8月7日
	糸島農業高等学校	平成29年1月1日から 平成29年7月19日まで	平成29年7月19日
	三井高等学校	平成29年1月1日から 平成29年7月5日まで	平成29年7月5日
	大川樟風高等学校	平成29年1月1日から 平成29年7月20日まで	平成29年7月20日
	山門高等学校	平成29年1月1日から 平成29年7月7日まで	平成29年7月7日
	ありあけ新世高等学校	平成28年11月1日から 平成29年5月25日まで	平成29年5月25日
	八女農業高等学校	平成28年11月1日から 平成29年5月23日まで	平成29年5月23日
	田川科学技術高等学校	平成29年1月1日から 平成29年7月14日まで	平成29年7月14日
	鞍手高等学校	平成29年1月1日から 平成29年7月13日まで	平成29年7月13日
	北九州視覚特別支援学校	平成28年11月1日から 平成29年5月22日まで	平成29年5月22日
	特別支援学校「北九州高等学園」	平成29年2月1日から 平成29年8月4日まで	平成29年8月4日
	古賀特別支援学校	平成28年12月1日から 平成29年6月15日まで	平成29年6月15日
	直方特別支援学校	平成29年2月1日から 平成29年8月3日まで	平成29年8月3日
門司学園中学校	平成28年12月1日から 平成29年6月7日まで	平成29年6月7日	

監査対象機関名		監査対象期間	監査実施日
教育庁	輝翔館中等教育学校	平成29年 2月 1日 から 平成29年 8月 2日 まで	平成29年 8月 2日

2 監査の主眼

今回の監査は、旅費等9支出項目の財務に関する事務が適正に執行されているか、併せて、経済性、効率性及び有効性に考慮して執行されているか、また、内部統制は適正に行われているかに意を用いて実施した。

実施に当たっては、関係先への照会等、事実の確認に十分留意した。

3 監査の範囲

- (1) 時間外勤務手当
- (2) 賃金
- (3) 旅費
- (4) 交際費
- (5) 食糧費
- (6) その他需用費
- (7) タクシー借上料
- (8) 会場借上料
- (9) 備品購入費
- (10) 内部統制

第2 監査の結果

今回の監査の結果、財務に関する事務は、下記の事項を除き、調査した範囲において適正に執行されていた。

1 指摘事項（是正又は改善等を要し、著しく適正又は妥当性を欠くもの）

指摘事項に該当するものは、次のとおりである。

対象機関名	調査区分	件数	説明
武蔵台高等学校	支出	1	時間外勤務手当において、時間外勤務の事前命令・事後確認が適正に行われていなかった。
古賀特別支援学校		1	時間外勤務手当において、時間外勤務の事前命令・事後確認が適正に行われていなかった。
鞍手高等学校	その他	1	通信販売を利用した物品購入に関して、事業者から付与されたポイントの管理が不適正であった。
計		3件	

2 注意事項（是正又は改善等を要し、適正又は妥当性を欠くもの）

注意事項に該当するものは、次のとおりである。

対象部局名	調査区分	件数	説明
保健医療介護部	支出	1	緊急用前渡資金において、災害対応でやむを得ず口頭で事前承認を得ていた前渡資金の交付・精算が遅延していた。
	財産	1	前年度に引き続き、物品購入において、同一業者に対し、同一日に複数件、合計すると10万円を超える物品を見積書を徴さずに発注していた。

対象部局名	調査区分	件数	説明
福祉労働部	支出	1	前渡資金について、口座振替一覧表及び支払情報内容一覧表による支出命令者の照合確認が行われていなかった。 特に、支払情報内容一覧表については、平成28年度定期監査において指導事項としているにもかかわらず、是正されていなかった。
	財産	1	緊急用に事前に交付されたタクシーチケットについて、長期間にわたり、現物確認を行っていないなどの理由から、その一部の使用状況が把握できていなかった。
教育庁	支出	1	時間外勤務手当において、時間外勤務の事前命令・事後確認が適正に行われていなかった。
		1	備品購入費において、不適切な事務処理により備品が購入されていた。
	その他	1	日々雇用職員について、決裁権者（校長）の決裁を受けずに任用通知書を交付し、雇用していた。
		1	臨時職員について、任用の手続きを行うことなく、任用していた。
計		8件	