

監査公表第17号

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第9項の規定により報告した本庁
定期監査の結果（令和7年3月24日6監総第1395号）に基づき、知事から措置を
講じた旨の通知があったので、同条第14項の規定により、次のとおり公表する。

令和7年6月6日

福岡県監査委員	塩川正一
同	世利洋介
同	森行一
同	原中誠志

7行経第424号
令和7年5月7日

福岡県監査委員	塩川正一殿
同	世利洋介殿
同	森行一殿
同	原中誠志殿

福岡県知事 服部 誠太郎

監査の結果に係る措置について（通知）

令和7年3月24日6監総第1395号の監査結果の報告に基づき、次のとおり講じた措置について通知します。

指摘事項

対象機関名	監査の結果	講じた措置の内容
保健医療介護部 薬務課	領収証紙により徴収した登録販売者試験手数料について、当該納付書の紙面と彩紋とにかけて消印すべきところ、これが漏れていた。	所属長は、職員に対し、今回の誤りを示した上で、同様の誤りを繰り返さないため、以下の取組を徹底するよう指導した。 ・ 領収証紙の消印作業については、件数が膨大である場合は、他係も分担してチェックを実施する。 ・ 決裁時には、決裁ルート上の職員が会計事務チェックシートを活用して確認する。 ・ 担当者及び上司は、内部統制に係るリスク対応シートに今回の誤り及びその再発防止策を追記し、これに基づき事務処理を行う。

指摘事項

対象機関名	監査の結果	講じた措置の内容
商工部 中小企業振興課	小規模企業者等設備導入資金貸付金償還金の収入未済額が、前年度に比べて352,484,000円増加している。	収入未済額の縮減に向けて以下の取組を引続き実施し、一層の回収を図る。 ・ 事業継続中の延滞先に対しては、担当者が定期的に経営状況を把握し、償還を指導することにより、回収額の増額を図る。 ・ 事業を休廃止している延滞先に対しては、債権管理調査員を活用し、連帯保証人への督促や担保物件の処分を行うことにより、延滞債権の回収を図る。 ・ 回収が困難な債権については、徴収停止措置や不納欠損処理による債権整理を遅滞なく行う。 また、新たな収入未済の発生を防ぐため、定期的に貸付先の経営状況を把握し、貸付先に対して、以下の支援策を講じる。 ・ 中小企業診断士の診断結果を活用して経営改善を支援していく。 ・ 返済条件の変更や履行期限の延期により、償還を継続できるよう支援していく。
保健医療介護部 保健医療介護総務課	計画書製作業務委託のうち計画書配布業務において、県の都合により配布先の箇所を減少させた際、仕様変更を受託者と協議し、変更契約をすべきところ、これを行っていなかった。 所属長は、このことについて口頭で承認していた。	所属長は、職員に対し、今回の誤りを示した上で、同様の誤りを繰り返さないため、以下の取組を徹底するよう指導した。 ・ 委託業務の内容を変更する必要がある場合、受託者と協議を行い、変更契約の要否も含め、書面で意思決定を行う。 ・ 「会計事務チェックシート（委託料）」に、新たに「変更契約」の項目を設け、委託業務の内容を変更する場合、必要な手続を行っているかを確認する。 ・ 担当者及び上司は、内部統制に係るリスク対応シートに今回の誤り及びその再発防止策を追記し、これに基づき事務処理を行う。

指摘事項

対象機関名	監査の結果	講じた措置の内容
環境部 循環型社会推進課	サイト更新業務委託契約について、受託者から履行期限の延長の申し出があった際、書面により委託期間を変更すべきところ、これを行っていなかった。 所属長は、このことについて口頭で承認していた。 これにより、完了検査において、履行期限を超過した履行完了日を認定していた。	所属長は、職員に対し、今回の誤りを示し、同様の誤りを繰り返さないため、以下の取組を徹底するよう指導した。 - 職員は、書面による変更契約を要する事項及び履行期限の確認を含む契約事務について、財務規則及び会計事務研修会資料により確認し、適正な契約事務を行う。 - 担当者及び担当係長で受託者の業務進捗管理を行う。 - 変更契約が必要となる可能性が生じた場合は、担当者は速やかに上司及び契約に関する制度を所管している部署に確認し、必要があれば変更契約を行う。 - 会計担当係長は、契約の締結及び支出の決裁時に、リスク対応シートに基づく事務処理が確実に実行されているか確認する。 - 担当者及び上司は、内部統制に係るリスク対応シートに今回の誤り及びその再発防止策を追記し、これに基づき事務処理を行う。
福祉労働部 保護・援護課	業務履行証明書について、証明書を発行した日を証明日とすべきところ、申請者から当該証明書の証明日を遡及してほしいとの依頼を受け、所属として申請者の依頼に応じる旨の決裁を行い、証明日を遡及した証明書を発行していた。	所属長は、今回の誤りを職員に示した上で、以下の取組を徹底するよう指導した。 - 会計処理及び文書事務の両面から正規のルールを再確認し、今後、同様の申請がなされた場合は、申請者に対し、証明書発行日が証明日となる旨の説明を行う。 - 担当者及び上司は、内部統制制度のリスク対応シートにおける処理段階のリスクとして、証明書の証明日の遡及を禁ずる旨の視点を追加し、これに基づき事務処理を行う。 - 上司は、証明書発行の際、誤った処理が行われていないか確認する。

注意事項

対象機関の 属する部局名	監査の結果	講じた措置の内容
保健医療介護部	雑入（福岡県新型コロナウイルス感染症対策事業費補助金、福岡県新型コロナウイルス重点医療機関体制整備事業費補助金（クラスター分）及び福岡県新型コロナウイルス感染症患者等入院医療機関設備整備事業費補助金に係る返還金）について、収入未済額が76,145,000円発生している。	本件の収入未済は、病床確保要請に応じた入院受入体制が整っていないなど、補助を受けた事業者には不正行為があったことから、補助金の交付決定を取り消し、全額返還を求めたが、これに応じないために生じたものである。 所属長は、職員に対し、今回の不正内容を示した上で、以下の取組を徹底するよう指導した。 ・ 今後、類似の補助制度を運用する場合は、補助金の交付申請を補助対象機関に案内する際、補助金交付要綱を遵守した事業の適正な実施について、十分に周知し、理解を促す。 ・ さらに、審査に必要な電子データや証拠書類の照合を行うのみならず、必要に応じて現地での調査を行うことにより、不正行為を防止し、補助対象経費が適正であることの確認を行う。 ・ 担当者及び上司は、内部統制に係るリスク対応シートに今回の誤り及びその再発防止策を追記し、これに基づき事務処理を行う。 なお、収入未済額の回収のため、債務者への督促等を行っており、引き続き、債務者への定期的な督促を行い、収入未済額の回収に努める。

注意事項

対象機関の 属する部局名	監査の結果	講じた措置の内容
環境部	雑入（行政代執行に係る徴収金）の収入未済額が、前年度に比べて303,935円減少しているものの、依然として多額である。	本件の収入未済は、産業廃棄物処理業者の不適正処理により生じた生活環境保全上の支障のおそれを除去するために実施した行政代執行費用に関するものである。 行政代執行事案が新たに発生しないよう、不適正処理の未然防止、早期是正を図るため、保健福祉環境事務所とともに監視指導課職員も立入検査を行う機会を設けるなど産業廃棄物処理に対する監視指導体制を強化した。 既に発生している収入未済については、滞納者の財産調査を実施し、新たに判明した財産の差押えや一括納付が困難な滞納者からの一部納付等により、収入未済縮減に努めている。
商工部	雑入（福岡県感染拡大防止協力金返還金）の収入未済額が208,686,862円と多額であり、また前年度と比べて15,000円増加している。	収入未済額の縮減に向けて、以下の取組を実施し、一層の回収を図る。 - 令和6年度から弁護士法人に債権回収業務を委託し、分割返納中の者を含むすべての債務者に対して、文書や現地訪問による督促を行っている。 - 同法人による高額滞納債務者に対する資力調査や所在不明な債務者に対する居所調査を通じて、当該債務者の状況を把握した上で、訴訟提起も視野に入れて収入未済解消に向けた対応を検討していく。 - 弁護士法人による債権回収を講じてもなお回収が困難な債権については、徴収停止措置や不納欠損処理による債権整理を遅滞なく行う。

注意事項

対象機関の 属する部局名	監査の結果	講じた措置の内容
県土整備部	書庫と専用ベース（いずれも 5 万円未満）について、書庫（合計額 5 万円以上）として一体で使用する目的であることから備品購入費で購入すべきところ、その他需用費で購入していた。	所属長は、担当者及び上司に対し、同様の誤りを繰り返さないため、以下の取組を徹底するよう指導した。 ・ 担当者及び上司は財務会計事務研修を受講する。 ・ 管理係長は、係会議で全係員に通知文書により誤りの内容を説明し、同じ過ちを繰り返さないよう注意を促す。 ・ 担当者及び上司は、所掌業務に関する通知は、課内で回覧するだけではなく手元に常備しておき、事務処理の際に確認を行い、人事異動後の後任にも引継ぎを行う。 ・ その他需用費で物品を購入する際は、担当者は当該物品が備品購入費の対象でないことを確認後、「いずれの物品も、一体物としても 5 万円以上（備品）ではない㊞」というゴム印及び担当者印を支出負担行為決議書（兼支出命令書）に押印する。 ・ 担当者及び上司は、内部統制に係るリスク対応シートに今回の誤り及びその再発防止策を追記し、これに基づき事務処理を行う。