

令和元年度会計に係る指摘事項の内訳（財務事務）

| 指 摘 事 項 | 件 数 | 企業会計 | | | 関 係 部 局 |
|---------------------------------------|------------|-----------|-----------|----------|---|
| | | 本 庁 | 公 所 | 企 業 会 計 | |
| ア 内部統制 | 11 | 6 | 5 | 0 | |
| ①内部統制の不適當 | 11 | 6 | 5 | | 企画政策部、農林水産部、県土整備部、観光国際戦略局、教育庁、警察本部 |
| イ 予算経理一般 | 2 | 1 | 1 | 0 | |
| ①予算の配当又は令達の時期が遅れているもの | 1 | 1 | | | 警察本部 |
| ②予算の目的に反して執行しているもの | 1 | | 1 | | 健康福祉部 |
| ウ 収入事務 | 14 | 5 | 9 | 0 | |
| ①調定を行っていないもの | 1 | | 1 | | 県土整備部 |
| ②調定が遅れているもの | 3 | | 3 | | 県土整備部 |
| ③調定金額を誤っているもの | 3 | | 3 | | 農林水産部、観光国際戦略局、警察本部 |
| ④所属年度又は歳入科目を誤っているもの | 2 | 2 | | | 健康福祉部、教育庁 |
| ⑤歳入歳出外現金の取扱いを誤っているもの | 1 | | 1 | | 教育庁 |
| ⑥その他収入事務の不適當 | 4 | 3 | 1 | | 県土整備部、観光国際戦略局、教育庁、警察本部 |
| エ 支出事務 | 18 | 6 | 10 | 2 | |
| ①支出負担行為として整理する時期が不適當なもの | 1 | | 1 | | 観光国際戦略局 |
| ②支払を行っていないもの | 1 | | 1 | | 観光国際戦略局 |
| ③支払が遅れているもの | 8 | 2 | 4 | 2 | 企画政策部、健康福祉部、県土整備部、危機管理局、観光国際戦略局、病院局、教育庁 |
| ④所属年度又は歳出科目を誤っているもの | 1 | | 1 | | 観光国際戦略局 |
| ⑤債権者を誤っているもの | 1 | | 1 | | 県土整備部 |
| ⑥二重払をしているもの | 1 | 1 | | | 警察本部 |
| ⑦前渡資金の保管が不適當なもの（総括前渡資金取扱者口座の現金滞留を含む。） | 1 | | 1 | | 健康福祉部 |
| ⑧監督員の現場管理が不十分なもの | 1 | | 1 | | 県土整備部 |
| ⑨その他支出事務の不適當 | 3 | 3 | | | 総務部、商工労働部 |
| オ 契約事務 | 22 | 3 | 18 | 1 | |
| ①指名競争入札又は随意契約の要件に該当しないもの | 2 | | 2 | | 企画政策部、教育庁 |
| ②随意契約において理由もなく予定価格を超えた金額で契約しているもの | 1 | | 1 | | 観光国際戦略局 |
| ③入札保証金又は契約保証金に係る事務処理が不適當なもの | 2 | 1 | 1 | | 健康福祉部、県土整備部 |
| ④変更契約の理由又は時期が不適當なもの | 2 | | 2 | | 健康福祉部、県土整備部 |
| ⑤その他契約事務の不適當 | 15 | 2 | 12 | 1 | 企画政策部、健康福祉部、商工労働部、農林水産部、県土整備部、危機管理局、観光国際戦略局、エネルギー総合対策局、病院局、警察本部 |
| カ 工事の執行 | 1 | 1 | 0 | 0 | |
| ①積算額を誤っているもの | 1 | 1 | | | 県土整備部 |
| キ 補助金事務 | 3 | 2 | 1 | 0 | |
| ①完了確認が遅れているもの | 1 | 1 | | | 健康福祉部 |
| ②その他補助金事務の不適當 | 2 | 1 | 1 | | 企画政策部、県土整備部 |
| ク 財産管理 | 48 | 21 | 24 | 3 | |
| ①行政財産を無許可で使用させているもの又は許可の条件に違反しているもの | 1 | | 1 | | 県土整備部 |
| ②財産の取得、処分等の報告が不適當なもの | 2 | 1 | 1 | | 県土整備部、警察本部 |
| ③管理換、保管換、異動報告等の手続が不適當なもの | 1 | | 1 | | 県土整備部 |
| ④物品の取得、管理又は処分の手続が不適當なもの | 6 | 5 | 1 | | 企画政策部、健康福祉部、商工労働部、危機管理局 |
| ⑤収入未済に対する徴収努力が不足しているもの | 32 | 11 | 19 | 2 | 総務部、企画政策部、環境生活部、健康福祉部、商工労働部、農林水産部、県土整備部、病院局、警察本部 |
| ⑥その他財産管理の不適當 | 5 | 4 | 1 | | 農林水産部、県土整備部、警察本部 |
| ⑦その他財産管理（資産）の不適當 | 1 | | | 1 | 県土整備部 |
| ケ 経 営 | 1 | 0 | 0 | 1 | |
| ①累積欠損金を計上したもの | 1 | | | 1 | 病院局 |
| 合 計 | 120 | 45 | 68 | 7 | |