

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：農林水産部の出先機関22機関
- (2) 監査対象期間：平成24年度
- (3) 監査実施期間：平成25年5月8日～平成25年6月21日

監査対象機関ごとの監査実施日は、次のとおりである。

監査対象機関名	監査実施日
福岡農林事務所	平成25年5月8日～平成25年5月10日
朝倉農林事務所	平成25年6月18日～平成25年6月20日
八幡農林事務所	平成25年5月21日～平成25年5月24日
飯塚農林事務所	平成25年5月28日～平成25年5月30日
筑後農林事務所	平成25年6月4日～平成25年6月6日
行橋農林事務所	平成25年6月11日～平成25年6月14日
農業大 学 校	平成25年5月15日
農業総合試験場	平成25年5月16日～平成25年5月17日
農業総合試験場豊前分場	平成25年5月23日
農業総合試験場筑後分場	平成25年5月17日
農業総合試験場八女分場	平成25年6月21日
農業総合試験場果樹苗木分場	平成25年6月7日
中央家畜保健衛生所	平成25年6月13日
北部家畜保健衛生所	平成25年5月14日
両筑家畜保健衛生所	平成25年5月22日
筑後家畜保健衛生所	平成25年5月21日
筑後川水系農地開発事務所	平成25年5月14日～平成25年5月16日
森林林業技術センター	平成25年6月11日
水産海洋技術センター	平成25年5月21日～平成25年5月22日
水産海洋技術センター有明海研究所	平成25年6月12日
水産海洋技術センター豊前海研究所	平成25年5月24日
水産海洋技術センター内水面研究所	平成25年6月7日

2 監査の主眼

今回の監査は、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に意を用いて実施した。

特に、工事の執行状況については、設計積算、材料承認及び履行確認が適正に行われているかを重点事項として監査を行った。

3 監査の範囲等

(1) 財務に関する事務の監査の範囲

ア 収入

使用料及び手数料、財産収入、諸収入等の調定及び収入の状況、現金領収証の取扱い及び払込みの状況、保管現金の状況、債権の管理状況、収入未済解消の取組状況、証紙収入の消印状況及び金額の確認

イ 支出

賃金、報償費、需用費、役務費、委託料、使用料及び賃借料等の支出状況

ウ 人件費

報酬、通勤手当（変更分）の認定及び支給状況

エ 契約

契約締結及び履行確認の状況

オ 公有財産

土地、建物、工作物、樹木等の管理状況

カ 物品

取得、管理及び処分の状況

キ 工事

設計積算、施工等の状況

ク 補助事業

補助事業の執行状況

(2) 重点事項の監査の範囲等

ア 監査対象機関

農林事務所及び筑後川水系農地開発事務所 計7機関

イ 監査の内容

工事の執行状況について

ウ 監査の視点

(ア) 設計積算が、適正に行われているか。

(イ) 材料承認が、適正に行われているか。

(ウ) 履行確認が、適正に行われているか。

第2 監査の結果

今回の監査の結果、下記事項を除き、調査した範囲において適正に執行されていた。

1 財務に関する事務

(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
飯塚農林事務所	工事	1	ほ場整備工事において、誤って用水路工の費用を計上したため、積算過大となっていた。

- (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
農林水産部	収 入	6	依頼試験の手数料として収納した現金の払い込みが、財務規則によらず遅滞していた。
	支 出	3	電話設備更新において、「需用費」として支出すべきものを、「備品購入費」として支出していた。
		1	通勤手当で、負担状況の確認を誤ったため、支給過となっていた。
	契 約	1	産業廃棄物処理業務委託契約において、産業廃棄物収集運搬業の許可を有しない業者と契約し、この業者を介して許可を有する業者が処分を行っていた。
	財 産	2	劇物の管理が適正に行われていなかった。
計		13件	

2 重点事項（工事の執行状況）

農林事務所及び筑後川水系農地開発事務所の合計7機関の監査対象期間中の工事724件のうち、181件（抽出率25.0%）を抽出し調査を行った。
 監査の視点から見たところ、次のとおりであった。

- （ア）設計積算については、積算過大となっていたものが1件（指摘事項）あった。
 また、設計積算にあたっての確認が十分でないものが一部見受けられた。
- （イ）材料承認については、一部不十分なものが見受けられた。
- （ウ）履行確認については、適正に行われていた。

今後とも、工事の執行については、適正な事務処理に努めることが望まれる。