

令和 6 (2024)年度

栃木県  
監査のあらまし

令和 7 (2025)年 3 月

栃 木 県 監 査 委 員 事 務 局

# 目 次

|     |                         |    |
|-----|-------------------------|----|
| I   | 監査委員制度の概要               |    |
| 1   | 監査委員                    | 3  |
| 2   | 監査委員事務局                 | 3  |
| 3   | 監査等の種類                  | 4  |
| II  | 令和6(2024)年度の監査等         |    |
| 1   | 監査等の執行状況(総括)            | 5  |
| 2   | 定期監査                    | 6  |
| (1) | 定期監査の結果概要               | 6  |
| ア   | 対象機関                    | 6  |
| イ   | 結果の区分                   | 6  |
| ウ   | 監査結果                    | 7  |
| (ア) | 事務区分別件数                 | 7  |
| (イ) | 部局別件数                   | 8  |
| (ウ) | 指摘事項                    | 9  |
| (エ) | 検討事項                    | 10 |
| (オ) | 注意事項                    | 11 |
| (カ) | 主な監査結果の事例               | 12 |
| 3   | 財政的援助団体等監査              | 17 |
| 4   | 各種審査                    | 18 |
| (1) | 決算審査                    | 18 |
| ア   | 一般会計及び特別会計決算審査          | 18 |
| イ   | 公営企業会計決算審査              | 22 |
| (2) | 基金運用状況審査                | 26 |
| (3) | 決算に基づく健全化判断比率及び資金不足比率審査 | 27 |
| ア   | 令和5(2023)年度 健全化判断比率審査   | 27 |
| イ   | 令和5(2023)年度 資金不足比率審査    | 28 |
| (4) | 内部統制評価報告書審査             | 29 |
| 5   | 例月現金出納検査                | 31 |
| 6   | 住民監査請求に基づく監査            | 32 |

# 監査委員制度の概要

## 1 監査委員

監査委員は、地方自治法第 195 条第 1 項に基づいて、地方公共団体の行財政を監査する機関として、全ての都道府県及び市町村に設置することとされています。

監査委員は、地方公共団体の長から独立した機関であり、また、他の合議制の委員会とは異なり、それぞれの委員が単独で職務を執行できることとなっています。

都道府県の監査委員は、識見を有する者（人格が高潔で都道府県の財務管理、事業の経営管理その他行政運営に関し優れた識見を有する者）及び都道府県議会議員の中から、知事が議会の同意を得て選任することが原則とされています。また、その定数は 4 名が基本とされており、栃木県では識見を有する者 2 名及び県議会議員 2 名が監査委員として選任されています。

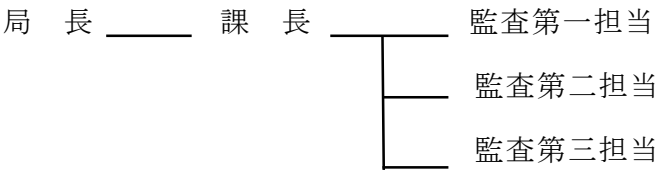
監査委員（令和 7（2025）年 3 月現在）

| 氏名    | 選任区分    | 就任年月日                 | 備考        |
|-------|---------|-----------------------|-----------|
| 森澤 隆  | 識見を有する者 | 令和 4（2022）年 4 月 1 日就任 | 常勤・代表監査委員 |
| 鎌形 俊之 | 識見を有する者 | 令和 3（2021）年12月13日就任   | 非常勤       |
| 佐藤 良  | 県議会議員   | 令和 6（2024）年 4 月 1 日就任 | 非常勤       |
| 渡辺 幸子 | 県議会議員   | 令和 6（2024）年 4 月 1 日就任 | 非常勤       |

## 2 監査委員事務局

都道府県の監査委員には、補助機関として事務局を置くこととされています。監査委員事務局は、事務局長、書記その他の職員が置かれ、監査委員に関する事務に従事しています。

職員数計 17 名



### 3 監査等の種類

法令の規定によって監査委員が行うこととされている職務は、おおよそ次のとおりです。

なお、それぞれ「栃木県監査委員監査基準」及び「監査実施要綱」に基づいて実施することとしており、監査等対象機関に対し事務局監査等を実施した後、監査委員監査等を行います。

|     |                                                                                                       |              |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 監 査 | 財務監査                                                                                                  | 定期監査<br>随時監査 |
|     | 行政監査                                                                                                  |              |
|     | 直接請求による監査<br>議会の要求による監査<br>長の要求による監査<br>財政的援助団体等の監査<br>公金の収納支払事務に関する監査<br>住民の請求による監査<br>職員の賠償責任に関する監査 |              |
| 審 査 | 決算審査<br>財政健全化判断比率及び資金不足比率の審査<br>基金運用状況の審査<br>内部統制評価報告書の審査                                             |              |
| 検 査 | 例月現金出納検査                                                                                              |              |

# 令和 6 (2024)年度の監査等

## 1 監査等の実施状況（総括）

| 区分                    |                   | 監査対象機関数                                                 |      |     | 監査実施数 |      |     |
|-----------------------|-------------------|---------------------------------------------------------|------|-----|-------|------|-----|
|                       |                   | 本庁                                                      | 出先機関 | 計   | 実地監査  | 書面監査 | 計   |
| 定 期 監 査               |                   | 78                                                      | 173  | 251 | 169   | 82   | 251 |
|                       | 総 合 政 策 部         | 5                                                       | 1    | 6   | 6     | —    | 6   |
|                       | 経 営 管 理 部         | 7                                                       | 9    | 16  | 16    | —    | 16  |
|                       | 生 活 文 化 ス ポ ー ツ 部 | 6                                                       | 3    | 9   | 8     | 1    | 9   |
|                       | 保 健 福 祉 部         | 10                                                      | 19   | 29  | 23    | 6    | 29  |
|                       | 環 境 森 林 部         | 7                                                       | 8    | 15  | 15    | —    | 15  |
|                       | 産 業 労 働 観 光 部     | 6                                                       | 3    | 9   | 8     | 1    | 9   |
|                       | 農 政 部             | 7                                                       | 14   | 21  | 17    | 4    | 21  |
|                       | 県 土 整 備 部         | 13                                                      | 10   | 23  | 23    | —    | 23  |
|                       | 危 機 管 理 防 災 局     | 2                                                       | 1    | 3   | 3     | —    | 3   |
|                       | 会 計 局             | 1                                                       | —    | 1   | 1     | —    | 1   |
|                       | 企 業 局             | 1                                                       | 3    | 4   | 4     | —    | 4   |
|                       | 議会・人事委・監査委・労働委    | 4                                                       | —    | 4   | 1     | 3    | 4   |
|                       | 教 育 委 員 会         | 8                                                       | 83   | 91  | 37    | 54   | 91  |
|                       | 警 察 本 部           | 1                                                       | 19   | 20  | 7     | 13   | 20  |
| 随 時 監 査               |                   | —                                                       | —    | —   | —     | —    | —   |
| 決 算 審 査               |                   | 16会計（一般会計 1・特別会計 9・公営企業会計 6）                            |      |     |       |      |     |
| 基 金 運 用 状 況 審 査       |                   | 4 基金（栃木県市町村振興資金貸付基金・栃木県土地開発基金・栃木県美術作品等取得基金・栃木県自然景観保全基金） |      |     |       |      |     |
| 健 全 化 判 断 比 率 審 査     |                   | 4 比率（実質赤字比率・連結実質赤字比率・実質公債費比率・将来負担比率）                    |      |     |       |      |     |
| 資 金 不 足 比 率 審 査       |                   | 6 会計（流域下水道事業会計ほか 5 事業会計）                                |      |     |       |      |     |
| 内 部 統 制 評 価 報 告 書 審 査 |                   | 1 件                                                     |      |     |       |      |     |
| 例 月 現 金 出 納 検 査       |                   | 12回                                                     |      |     |       |      |     |
| 住 民 監 査 請 求 監 査       |                   | 1 件（前年度からの繰越 1）                                         |      |     |       |      |     |
| 財 政 的 援 助 団 体 等 監 査   |                   | 17団体※（出資団体 2・指定管理者 7・補助金等交付団体12）※実団体数                   |      |     |       |      |     |
| 行 政 監 査               |                   | 定期監査と併せて実施。                                             |      |     |       |      |     |

## 2 定期監査

### ( 1 ) 定期監査の結果概要

#### ア 対象機関

令和 6 (2024) 年度は、本庁が78機関、出先機関が173機関の計251機関を対象に監査を実施した。

#### イ 結果の区分

|                |          |      |                                                                                                                    |
|----------------|----------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 財務監査<br>(定期監査) | 監査の結果    | 指摘事項 | 財務会計事務が、著しく不適正又は経済性、効率性及び有効性の観点から著しく不適切と認められるもの。地方自治法の規定に基づき、議会、知事等への報告及び公表を行う。                                    |
|                |          | 注意事項 | 財務会計事務が、指摘事項には至らないが注意を要すると認められるもの。議会、知事等への報告及び公表を行う。ただし、事務区分及び件数のみ。                                                |
|                |          | 検討事項 | 財務会計事務において、指摘事項及び注意事項以外の事務事業の執行に課題がある場合で、改善に向けて特に検討を要すると認められるもの。地方自治法の規定に基づき、議会、知事等への報告及び公表を行う。                    |
|                | 事務局監査の結果 | 指導事項 | 財務会計事務が、注意事項には至らないが指導を要すると認められるもの。事務局長から関係所属へ通知のみを行う。                                                              |
| 行政監査           | 監査の結果    | 指摘事項 | 行政監査（事務事業全般を対象。経済性、効率性及び有効性の観点を含む。）の結果、事務が、著しく不適正又は経済性、効率性及び有効性の観点から著しく不適切と認められるもの。地方自治法の規定に基づき、議会、知事等への報告及び公表を行う。 |
|                |          | 注意事項 | 行政監査の結果、指摘事項には至らないが注意を要すると認められるもの。議会、知事等への報告及び公表を行う。ただし、事務区分及び件数のみ。                                                |
|                |          | 検討事項 | 行政監査の結果、指摘事項及び注意事項以外の事務事業の執行に課題がある場合で、改善に向けて特に検討を要すると認められるもの。地方自治法の規定に基づき、議会、知事等への報告及び公表を行う。                       |
|                | 事務局監査の結果 | 指導事項 | 行政監査の結果、注意事項には至らないが指導を要すると認められるもの。事務局長から関係所属へ通知のみを行う。                                                              |

※行政監査は、定期監査と併せて実施。

# ウ 監査結果

## (ア) 事務区分別件数 (財務監査・行政監査)

| 種類   | No. | 事 務 区 分   | A 令和6年度       |       |    |    | B 令和5年度       |       |    |    | 比較 A－B        |       |    |    | (参考) 令和4年度    |       |    |    |    |    |
|------|-----|-----------|---------------|-------|----|----|---------------|-------|----|----|---------------|-------|----|----|---------------|-------|----|----|----|----|
|      |     |           | 件数<br>(下段3 E) | 監査の結果 |    |    | 件数<br>(下段3 E) | 監査の結果 |    |    | 件数<br>(下段3 E) | 監査の結果 |    |    | 件数<br>(下段3 E) | 監査の結果 |    |    |    |    |
|      |     |           |               | 指摘    | 検討 | 注意 |               | 指摘    | 検討 | 注意 |               | 指摘    | 検討 | 注意 |               | 指摘    | 検討 | 注意 |    |    |
| 財務監査 | 1   | 収入・支出事務   | 8             |       | 2  |    | 6             | 4     | 2  |    | 1             |       | 3  | 4  | ▲             | 2     |    | 1  |    | 3  |
|      | 2   | 予算執行事務    | 15            | 1     |    |    | 15            | 6     | 1  |    |               | 6     | 9  |    |               |       | 9  | 10 | 2  | 6  |
|      | 3   | 契約検収事務    | 11            |       | 1  |    | 10            | 13    |    |    |               | 13    | ▲  | 2  |               | 1     |    | ▲  | 3  | 19 |
|      | 4   | 工事事務      | 4             |       | 1  |    | 3             | 6     |    |    |               | 6     | ▲  | 2  |               | 1     |    | ▲  | 3  | 6  |
|      | 5   | 財産・物品管理事務 | 8             |       | 1  |    | 7             | 5     | 1  | 2  | 3             | 3     | ▲  | 1  | ▲             | 1     |    | 4  | 14 | 3  |
|      | 6   | 給与事務      | 4             |       |    |    | 4             |       |    |    |               | 4     |    |    |               |       |    | 4  | 3  | 2  |
|      | 7   | 公営企業会計    |               |       |    |    |               |       |    |    |               |       |    |    |               |       |    |    | 3  | 3  |
|      | 8   | その他財務事務   | 7             |       | 3  |    | 4             |       |    |    |               | 7     |    | 3  |               |       |    | 4  | 1  | 1  |
|      | 小計  |           | 57            | 1     | 8  |    | 49            | 34    | 4  | 3  | 1             | 31    | 23 | ▲  | 3             | ▲     | 1  |    | ▲  | 2  |
| 行政監査 | 9   | 個人情報等     |               |       |    |    |               |       |    |    |               |       |    |    |               |       |    |    |    |    |
|      | 10  | 情報セキュリティ  |               |       |    |    |               |       |    |    |               |       |    |    |               |       |    |    |    |    |
|      | 11  | 公文書管理     |               |       |    |    |               |       |    |    |               |       |    |    |               |       |    |    |    | 1  |
|      | 12  | 許認可等の事務処理 | 1             |       |    |    | 1             |       |    |    |               |       | 1  |    |               |       |    | 1  |    |    |
|      | 13  | その他行政事務   | 2             |       | 1  |    | 1             | 2     | 1  |    | 1             | 1     | ▲  | 1  |               | 1     | ▲  | 1  |    | 4  |
|      | 小計  |           | 3             |       | 1  |    | 2             | 2     | 1  |    | 1             | 1     | 1  | ▲  | 1             |       | 1  | ▲  | 1  |    |
| 合計   |     |           | 60            | 1     | 9  |    | 51            | 36    | 5  | 3  | 1             | 32    | 24 | ▲  | 4             | ▲     | 1  | ▲  | 2  | 67 |

(イ) 部局別件数

| No. | 部 局 名                        | A 令和6年度      |       |    |    | B 令和5年度      |       |    |    | 比較 A-B       |       |     |     |
|-----|------------------------------|--------------|-------|----|----|--------------|-------|----|----|--------------|-------|-----|-----|
|     |                              | 件数<br>(下段3E) | 監査の結果 |    |    | 件数<br>(下段3E) | 監査の結果 |    |    | 件数<br>(下段3E) | 監査の結果 |     |     |
|     |                              |              | 指摘    | 検討 | 注意 |              | 指摘    | 検討 | 注意 |              | 指摘    | 検討  | 注意  |
| 1   | 総 合 政 策 部                    |              |       |    |    |              |       |    |    |              |       |     |     |
| 2   | 経 営 管 理 部                    | 6            | 2     |    | 4  | 2            |       |    | 2  | 4            | 2     |     | 2   |
| 3   | 生活文化スポーツ部                    | 1            |       |    | 1  |              |       |    |    | 1            |       |     | 1   |
| 4   | 保 健 福 祉 部                    | 8            | 1     |    | 7  | 6            | 2     |    | 4  | 2            | ▲ 1   |     | 3   |
| 5   | 環 境 森 林 部                    | 7            | 2     |    | 5  | 3            |       |    | 3  | 4            | 2     |     | 2   |
| 6   | 産 業 労 働 観 光 部                | 6            | 1     |    | 5  | 1            |       |    | 1  | 5            | 1     |     | 4   |
| 7   | 農 政 部                        | 7            | 1     |    | 6  | 4            |       |    | 4  | 3            | 1     |     | 2   |
| 8   | 県 土 整 備 部                    | 12           | 1     |    | 11 | 9            |       |    | 9  | 3            | 1     |     | 2   |
| 9   | 危 機 管 理 防 災 局                | 1            |       |    | 1  |              |       |    |    | 1            |       |     | 1   |
| -   | 国 体 ・ 障 害 者<br>ス ポ ー ツ 大 会 局 |              |       |    |    |              |       |    |    |              |       |     |     |
| 10  | 会 計 局                        |              |       |    |    |              |       |    |    |              |       |     |     |
| 11  | 企 業 局                        |              |       |    |    | 1            |       |    | 1  | ▲ 1          |       |     | ▲ 1 |
| 12  | 各 局                          |              |       |    |    |              |       |    |    |              |       |     |     |
| 13  | 教 育 委 員 会                    | 11           | 1     |    | 10 | 10           | 1     | 1  | 8  | 1            | ▲ 4   | ▲ 1 | ▲ 1 |
| 14  | 警 察 本 部                      | 1            |       |    | 1  |              |       |    |    | 1            |       |     | 1   |
| 計   |                              | 60           | 9     |    | 51 | 36           | 3     | 1  | 32 | 24           | 6     | ▲ 1 | 19  |
|     |                              |              | 1     |    | 1  |              | 5     | 1  | 1  |              | ▲ 4   | ▲ 1 | ▲ 2 |

| (参考) 令和4年度   |       |    |    |
|--------------|-------|----|----|
| 件数<br>(下段3E) | 監査の結果 |    |    |
|              | 指摘    | 検討 | 注意 |
| 1            |       |    | 1  |
| 4            | 1     |    | 4  |
| 4            |       | 2  | 2  |
| 11           | 3     | 3  | 7  |
| 5            |       | 2  | 3  |
| 1            | 1     |    |    |
| 9            | 4     | 1  | 6  |
| 12           |       | 3  | 9  |
|              |       |    |    |
| 3            |       |    | 3  |
| 16           | 1     | 6  | 10 |
| 1            |       |    | 1  |
| 67           | 9     | 18 | 46 |
|              |       | 3  | 6  |

参考：定期監査の結果（等）の年度別件数推移

| 区分 (R2～) | R6 | R5 | R4 | R3 | R2       |
|----------|----|----|----|----|----------|
| 指摘事項     | 9  | 3  | 18 | 17 | 14       |
| うち3E     |    | 1  |    | 1  |          |
| 検討事項     |    | 1  | 3  | 2  |          |
| うち3E     |    | 1  | 3  | 2  |          |
| 注意事項     | 51 | 32 | 46 | 79 | 75       |
| うち3E     | 1  | 3  | 6  | 7  | 行政監査(21) |
| 計        | 60 | 36 | 67 | 98 | 89       |
| うち3E     | 1  | 5  | 9  | 10 | 行政監査(21) |

| (単位：件)   |     |     |     |
|----------|-----|-----|-----|
| 区分 (～R元) | R元  | H30 | H29 |
| 指摘事項     | 25  | 15  | 22  |
| うち行政監査   |     | 1   |     |
| 注意・検討事項  | 76  | 68  | 116 |
| うち行政監査   | 8   | 5   | 9   |
| 計        | 101 | 83  | 138 |
| うち行政監査   | 8   | 6   | 9   |

※ 令和元年度までは「指摘事項」・「注意・検討事項」の2区分。

令和2年度から「指摘事項」・「検討事項」・「注意事項」の3区分。

令和4年度から、軽微な案件については一部を「注意事項」とせず、事務局監査における「指導事項」とした。

## (ウ) 指摘事項

事務区分別で見ると、「その他財務事務」が3件、「収入・支出事務」が2件であった。

「その他財務事務」は、前回の監査と同様の不適切事項が検出されたもの、「収入・支出事務」は、不動産取得税の課税額に誤りがあったもの及び授業料の減免措置に係る手続が不適切であったものであった。

|          | No. | 事 務 区 分       | R6     | 主 な 内 容                | R5     |
|----------|-----|---------------|--------|------------------------|--------|
| 財務<br>監査 | 1   | 収入・支出事務       | 2<br>件 | 租税調定額誤り（１件）、減免措置不適（１件） | 1<br>件 |
|          | 2   | 予算執行事務        |        |                        |        |
|          | 3   | 契約検収事務        | 1      | 委託に係る設計積算不適（１件）        |        |
|          | 4   | 工事事務          | 1      | 起工決裁不適（１件）             |        |
|          | 5   | 財産・物品管理事務     | 1      | 物品管理処分不適（１件）           | 2      |
|          | 6-1 | 給与事務（集中処理分）   |        |                        |        |
|          | 6-2 | 給与事務（集中処理分以外） |        |                        |        |
|          | 7   | 公営企業会計        |        |                        |        |
|          | 8   | その他財務事務       | 3      | 前回指摘等未措置（３件）           |        |
|          | 小計  |               | 8      |                        | 3      |
| 行政<br>監査 | 9   | 個人情報等         | 1<br>件 |                        | 1<br>件 |
|          | 10  | 情報セキュリティ対策    |        |                        |        |
|          | 11  | 公文書管理         |        |                        |        |
|          | 12  | 許認可等の事務処理     |        |                        |        |
|          | 13  | その他行政事務       | 1      | 前回指摘等未措置（１件）           |        |
|          | 小計  |               | 1      |                        |        |
| 合計       |     | 9             |        | 3                      |        |

(エ) 検討事項

検討事項に該当するものはなかった。

|          | No. | 事務区分          | R6 | 主 な 内 容 | R5 |
|----------|-----|---------------|----|---------|----|
| 財務<br>監査 | 1   | 収入・支出事務       | 件  |         | 件  |
|          | 2   | 予算執行事務        |    |         |    |
|          | 3   | 契約検収事務        |    |         |    |
|          | 4   | 工事事務          |    |         |    |
|          | 5   | 財産・物品管理事務     |    |         |    |
|          | 6-1 | 給与事務（集中処理分）   |    |         |    |
|          | 6-2 | 給与事務（集中処理分以外） |    |         |    |
|          | 7   | 公営企業会計        |    |         |    |
|          | 8   | その他財務事務       |    |         |    |
|          |     | 計             |    |         |    |
| 行政<br>監査 | 9   | 個人情報等         | 件  |         | 件  |
|          | 10  | 情報セキュリティ対策    |    |         |    |
|          | 11  | 公文書管理         |    |         |    |
|          | 12  | 許認可等の事務処理     |    |         |    |
|          | 13  | その他行政事務       |    |         | 1  |
|          |     | 計             |    |         | 1  |
| 合計       |     |               |    |         | 1  |

# (オ) 注意事項

事務区分別で見ると、「予算執行事務」が15件、「契約検収事務」が10件であった。

「予算執行事務」は、事業終了後に予算執行伺を作成していたものなど、「契約検収事務」は、委託に係る設計積算を誤っていたものなどであった。

|      | No. | 事 務 区 分       | R6     | 主 な 内 容                                                        | R5     |
|------|-----|---------------|--------|----------------------------------------------------------------|--------|
| 財務監査 | 1   | 収入・支出事務       | 6<br>件 | 支出額誤り（２件）、調定額誤り（１件）、その他（３件）                                    | 3<br>件 |
|      | 2   | 予算執行事務        | 15     | 執行時期不適（１件）、科目誤り（１件）、有効性【３Ｅ】（１件）、その他予算執行不適（10件）、その他補助金等事務不適（２件） | 6      |
|      | 3   | 契約検収事務        | 10     | 委託に係る設計積算不適（３件）、選定方法不適（１件）、契約内容不適（１件）、監督検査不適（１件）、その他（４件）       | 13     |
|      | 4   | 工事事務          | 3      | 設計積算不適（２件）、その他（１件）                                             | 6      |
|      | 5   | 財産・物品管理事務     | 7      | 物品管理处分不適（５件）、物品取得不適（１件）、財産台帳への記載漏れ（１件）                         | 3      |
|      | 6-1 | 給与事務（集中処理分）   | 1      | 認定不適（１件）                                                       |        |
|      | 6-2 | 給与事務（集中処理分以外） | 3      | 支給額誤り（３件）                                                      |        |
|      | 7   | 公営企業会計        |        |                                                                |        |
|      | 8   | その他財務事務       | 4      | 前回指摘等未措置（３件）、その他（１件）                                           |        |
|      | 計   |               | 49     |                                                                | 31     |
| 行政監査 | 9   | 個人情報等         | 件      |                                                                | 件      |
|      | 10  | 情報セキュリティ対策    |        |                                                                |        |
|      | 11  | 公文書管理         |        |                                                                |        |
|      | 12  | 許認可等の事務処理     | 1      | 許認可手続不適（１件）                                                    |        |
|      | 13  | その他行政事務       | 1      | 一般的事項（１件）                                                      | 1      |
|      | 計   |               | 2      |                                                                | 1      |
| 合計   |     | 51            |        | 32                                                             |        |

## (カ) 主な監査結果の事例

### a <収入・支出事務>

| 不適切な事案                                                                                                                                                  | 措置状況                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>〔租税調定額誤り〕</p> <p>不動産取得税において、所属内の確認不足を要因として、課税標準の特例を適用できる二世帯住宅と誤認して賦課決定したことから、その課税額に不足が生じているものが1件 720,000円あった。</p>                                    | <p>市が家屋評価した原始評価課税事務において、真岡市のデータと提供された図面等を精査していたにもかかわらず、独立した二つの区画の要件に該当しないことを見落とし誤った課税をしてしまいました。</p> <p>その原因としては、担当者の認識不足と所属のチェック体制が不十分であったことが考えられます。</p> <p>なお、事務局監査後、真岡市と当物件について再確認し、課税を取り消した後正しい税額で再課税しました。既に納付済みとなっています。</p> <p>全ての二世帯住宅について再度図面等を精査し、誤った課税がないことを確認しました。</p> <p>今後は、これまで照合者・修正者の2者で図面の目視により行っていた要件確認について、課長も確認することにより内部チェック体制を強化いたします。具体的には、判定チェックシートを照合者が作成し、各要件について照合者・修正者・課税課長の3者がそれぞれ内容確認を行うことにより、適切な課税に努めて参ります。</p>                                                                           |
| <p>〔減免措置不適〕</p> <p>授業料減免事務において、所属内の認識不足により、令和5年度前期分の減免継続者の認定が著しく遅延していた。また、令和6年度前期分の減免継続者の認定を実施していなかった。</p> <p>今後は、実効性のある再発防止策を講じるなど、適切な事務処理に努められたい。</p> | <p>令和5年度の2年生の前期授業料減免認定については、必要書類の取りそえや家庭状況の確認等に時間を要した案件が影響し、全体的に認定が遅延したものです。</p> <p>また、令和6年度の2年生の前期授業料減免認定漏れについては、事務引継に行き違いがあり、前年度末に行った適格認定をもって減免認定も行われていたとの認識があったため、事務処理を行っていなかったものです。</p> <p>定期監査後、令和6年度2年生の前期授業料減免認定漏れについては、速やかに減免認定を行いました。</p> <p>なお、再点検をしたところ、ほかに同様の案件はありませんでした。</p> <p>今回の監査結果を受け、認定の審査に時間を要する案件は個別対応とし、他の案件を先行して処理するなど事務の進め方を見直すとともに、減免事務に係る各種根拠規程を踏まえ、認定事務の流れを時系列的に整理したマニュアルを作成し、担当者が変更になっても適切に対応できる環境を整えました。</p> <p>今後は、同様の誤りが発生しないよう、事務処理を明確に引き継ぐとともに、所属内でのチェックをより一層徹底し、再発防止に取り組んで参ります。</p> |

## b <契約検収事務>

| 不適切な事案                                                                                                                                                                                  | 措置状況                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>〔委託に係る設計積算不適〕</p> <p>大気汚染常時監視測定局（自動車排ガス測定局）移設業務委託において、所属内の確認不足を要因として、別途産業廃棄物収集運搬及び処分業務委託で実施した基礎撤去等の業務を仕様書に定め、設計積算を行っていたこと、及び実施不要となった一部の業務について変更設計を行わなかったことから、設計額が 532千円過大となっていた。</p> | <p>本件は、担当者の理解不足と所属におけるチェック体制が不十分であったことに起因するものです。今回の事案発生を受け、ただちに類似業務について点検し、他の業務においては設計積算が適切に行われていることを確認しました。</p> <p>今後は、これまで設計者と検算者のみが行っていた設計書の確認について、グループリーダー等の審査者が設計審査を実施することにより、内部チェック体制を強化いたします。具体的には、設計者が検算者及び審査者に業務内容や設計根拠等を提示した上で、3者がそれぞれ内容確認を行うことにより、適切な事務執行に努めて参ります。</p> |

## c <工事事務>

| 不適切な事案                                                                                                                                    | 措置状況                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>〔起工決裁不適〕</p> <p>河内庁舎C棟分析室他移転に伴う現状復旧工事において、執行伺決裁後に工事内容に変更が生じたものの変更設計を行わないまま、見積書徴取業者に対して口頭で変更後の工事内容を説明した上で見積合わせにより請負者を決定し、工事を行わせていた。</p> | <p>本件については、旧農業環境指導センターが旧農業試験場に移転することに伴い、肥飼料の分析等で使用していた河内庁舎C棟の複数の部屋について現状復旧するために行った工事ですが、復旧の程度の検討を重ね、当初の設計とは変更となったにもかかわらず、変更設計の執行伺を作成せず、口頭による説明のみで見積徴取業者に工事内容を説明し工事を行わせてしまいました。</p> <p>その原因については、当該工事の発注に当たり、担当者が「栃木県建設工事等執行規則」等の関係規則を十分に確認せずに事務を行い、また管理職による事務の実施状況の把握や、状況に応じた担当者への支援・指導も十分でないなど、組織として工事事務を適正に執行する体制となっていなかったため、不適切な事務処理を看過してしまったものです。</p> <p>なお、このように当初の設計を変える案件はほかにはないことを確認しました。</p> <p>今後は、工事事務の執行に当たっては「栃木県建設工事等執行規則」などの関係規則を十分に確認するとともに、工事事務に精通している関係機関から情報収集を行いながら適切な事務を行います。また、財務会計研修等の機会を通じて、職員の知識・能力の向上を図るとともに、定例の課内打合せの際に進捗状況を確認するなど、組織的なチェック及び支援の体制を実効性のあるものにすることで、組織としての事務執行能力の向上と、再発防止に努めて参ります。</p> |

d <財産・物品管理事務>

| 不適切な事案                                                                                                                                             | 措置状況                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>[物品管理処分不適]</p> <p>重要物品の管理において、所属内の認識不足により、重要物品の存否や利用状況を把握していないものが3件あり、そのうち1件については存在が確認できないなど、適正に管理されていなかった。</p> <p>今後は、適切な物品管理体制の構築に努められたい。</p> | <p>当該物品は取得後20年以上を経過しており、病院への保管委託に係る覚書等の適切な手続・管理がなされていなかったため、担当及び所属の認識不足が生じたことによるものです。</p> <p>今回の監査結果を受け、当課所管の全ての重要物品について再点検を実施し、存在が確認できない1件を除く全物品の所在及び使用状況の再確認を行いました。</p> <p>当該物品は現状としては病院における訓練での使用以外での使用実績が乏しいことから、今後の活用方針や保管方法等を早急に検討の上、不用と判断された物品については速やかに処分を実施することとし、引き続き保管委託により保有継続する場合は、病院と保管方法等に係る覚書を締結することといたします。</p> <p>なお、存在が確認できなかった1件については、改めて病院内で所在確認を行いました但し所在を確認できず、今後の使用見込みもないことから、台帳から削除することといたします。</p> <p>再発防止策として、当課所管の全ての重要物品について、県物品シールを貼付するなど適正な管理を徹底するとともに、毎年度、その管理状況や使用状況についてグループリーダー以上の職位者によるチェックを徹底いたします。</p> |

⑥＜その他財務事務＞

| 検討すべき事案                                                                                                                                                                                                                                       | 措置状況                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>〔前回指摘等未措置〕</p> <p>令和5年度の定期監査において、業務委託における仕様書で定める書面を受領していないことについて注意事項となったにもかかわらず、令和6年度の定期監査においても同様の事例があった。</p> <p>今後は、実効性のある再発防止策を講じるなど、適切な事務処理に努められたい。</p>                                                                                 | <p>令和5年度の注意事項を受け、チェックリストにより業務委託に必要な書類及び資格の確認を行っておりました。</p> <p>しかし、本件指摘事項に係る業務委託契約の委託業者は、別の業務委託の受託者であり、その契約で提出を受けた業務責任者選任通知書により資格確認ができたため、当該契約では技術者選任通知書のみ提出を求め、業務責任者選任通知書の提出を受けずに業務を行わせてしまいました。</p> <p>その原因としては、担当者の認識不足と所属のチェック体制が不十分であったことが考えられます。</p> <p>なお、未提出分の業務責任者選任通知は10月17日に受領し、資格等を再度確認しました。</p> <p>全ての業務委託契約等について点検を行い、ほかに同様の案件はないことを確認しました。</p> <p>今後は、契約ごとに必要な書類を把握するため、確認リストを作成するとともに、速やかな書類の提出を求め、支出負担行為の際には当リストを添付し書類に不足がないことを再度確認することとしました。</p> <p>令和5年度の注意事項を受け、同様の案件が発生しないよう体制強化を図ったところですが、対応が不十分であったと重く受け止めております。今後は複数人でのチェック体制を十分機能させ、適正な事務の執行に努めて参ります。</p> |
| <p>〔前回指摘等未措置〕</p> <p>令和5年度の定期監査において、工事請負費の締切排水工の水替日数に係る設計額誤りについて注意事項となった。</p> <p>その措置状況の報告において、同様の事務処理を行っている他の案件はなかったとしていたが、報告時点ですでに完了していた別の工事において同様の誤りがあることが、令和6年度定期監査で判明した。</p> <p>今後は、所属内の点検を十分に実施するなど、内部統制が有効に機能するよう、適切な再発防止策を講じられたい。</p> | <p>令和5年度の定期監査において工事請負費の締切排水工の水替日数に係る設計額誤りについて注意事項となったが、同様の誤りがないか前年度のみを精査したため、当該年度中の案件を見落とししました。</p> <p>令和5年度定期監査以降の水替日数の計上について、積算チェックリストにおける仮設工の確認項目を追加し検算によるチェック体制を強化、所内技術調整会議において担当者等に対する違算防止のための継続的な指導を行うなど体制強化を行っており、現在実施中の工事についても再度内容確認を実施しました。</p> <p>なお、措置状況報告日までの水替日数を計上している案件について精査しましたが、ほかに同様の案件はありませんでした。</p> <p>今後は、チェックリストへの項目追加により確認体制の強化を図るとともに、年度初めの技術調整会議により所内への周知徹底を図って参ります。</p>                                                                                                                                                                               |

| 検討すべき事案                                                                                                                                                              | 措置状況                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>〔前回指摘等未措置〕</p> <p>令和5年度の定期監査において、報償費の支払遅延について注意事項となったにもかかわらず、所属内の認識不足により、委員会委員に係る報償費及び特別旅費の支出時期が8か月遅延しているものがあった。</p> <p>今後は、実効性のある再発防止策を講じるなど、適切な事務処理に努められたい。</p> | <p>本件は、担当者の事務処理の失念及び所属内の確認不足により発生したものです。</p> <p>令和5年度の定期監査で注意を受けて、同様の案件が発生しないよう課内に周知を図ったところですが、情報共有や声かけだけでは対応が不十分であったと重く受け止めております。</p> <p>なお、本件以外の支出事務の処理状況を確認しましたが、同様の案件はありませんでした。</p> <p>再発防止に向けて、報償費の支出に係るチェックリストを作成し、複数名で確認するよう課内のチェック体制を強化いたしました。</p> <p>また、令和6年度から各担当に行政職員を配置し、財務会計事務のサポート体制を整備したところです。</p> <p>今後は、職員全員が財務会計事務や関係諸規定の知識向上に努めるよう周知を図っていくとともに、内部チェック体制を十分に機能させることにより適正な事務の執行に努めて参ります。</p> |

#### f <その他行政事務>

| 検討すべき事案                                                                                                                                                                                                                   | 措置状況                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>〔前回指摘等未措置〕</p> <p>栃木県林業振興協会県南支部会計において、令和5年度の事務局監査で準公金の適切な管理の徹底について指導を受けたにもかかわらず、現金を金庫等の鍵のかかる場所に保管せず、また、現金出納簿を整備していないなど、準公金の管理が不適切であった。</p> <p>速やかに、準公金の適切な管理を徹底するとともに、内部統制を有効に機能させるため、職員の意識付けの徹底と事務処理体制の見直しを図られたい。</p> | <p>本件は、当事務所における、栃木県林業振興協会県南支部会計において出納管理に関する内規等が定められておらず、出納管理について職員の裁量の余地を残しており、職員への適正な管理への意識付けが不十分であったことに起因するものです。</p> <p>今回の事案発生を受け、他の準公金の会計事務について点検したところ、現金の不適切な管理等の事案はありませんでした。</p> <p>今後、同様の誤りが発生しない取組として、当事務所における栃木県林業振興協会県南支部会計の取扱いに係る内規を定め、現金の受入れや口座への入金等収入支出について現金出納簿を作成のうえ管理するとともに出納員（次長）、部長、課長が確認するよう事務処理体制を見直しました。</p> <p>また、職員による立替払いは行わないこととしたほか、会費等が現金で納入された場合は、原則、当日に口座へ入金し、やむを得ない場合は所内の鍵付き鉄庫にて保管して、翌営業日には口座に入金することを徹底しました。</p> <p>さらに、財務会計全般の適正執行を徹底するため、職員全員を対象とした所内研修を実施し職員への意識付けを図りました。</p> |

### 3 財政的援助団体等監査

#### (1) 実施団体数

| No. | 団体等の区分          | 令和6年度      |           |          | 令和5年度      |           |           | 令和4年度      |            |          |
|-----|-----------------|------------|-----------|----------|------------|-----------|-----------|------------|------------|----------|
|     |                 |            | 実地<br>監査  | 書面<br>監査 |            | 実地<br>監査  | 書面<br>監査  |            | 実地<br>監査   | 書面<br>監査 |
| 1   | 出 資 団 体         | 2          | 2         |          | 6          | 3         | 3         | 7          | 6          | 1        |
| 2   | 指 定 管 理 者       | 7          | 7         |          | 4          | 3         | 1         | 5          | 4          | 1        |
| 3   | 補 助 金 等 交 付 団 体 | 12         | 4         | 8        | 10         | 4         | 6         | 13         | 9          | 4        |
| 4   | 債 務 保 証 団 体     |            |           |          |            |           |           | 2          | 2          |          |
| 計   |                 | 21<br>(17) | 13<br>(9) | 8<br>(8) | 20<br>(13) | 10<br>(6) | 10<br>(7) | 27<br>(18) | 21<br>(12) | 6<br>(6) |

※ 「計」欄の( )は、複数の区分に該当する団体を控除した実団体数である。

#### (2) 監査の結果

| No. | 団体等の区分          | 令和6年度 |       |      |      | 令和5年度 |       |      |      | 令和4年度 |       |      |      |   |
|-----|-----------------|-------|-------|------|------|-------|-------|------|------|-------|-------|------|------|---|
|     |                 | 件数    | 監査の結果 |      |      | 件数    | 監査の結果 |      |      | 件数    | 監査の結果 |      |      |   |
|     |                 |       | 指摘事項  | 検討事項 | 注意事項 |       | 指摘事項  | 検討事項 | 注意事項 |       | 指摘事項  | 検討事項 | 注意事項 |   |
|     |                 |       | 3 E   |      |      |       | 3 E   |      |      |       | 3 E   |      |      |   |
| 1   | 出 資 団 体         | 1     |       |      |      | 1     |       |      |      | 1     |       |      |      | 1 |
| 2   | 指 定 管 理 者       |       |       |      |      |       |       |      |      | 1     |       |      |      |   |
| 3   | 補 助 金 等 交 付 団 体 | 1     |       |      |      | 1     |       |      |      | 1     |       |      |      |   |
| 計   |                 | 2     |       |      |      | 2     |       |      |      | 3     |       |      |      | 1 |

※ 結果の区分はP 6の財務監査と同様。

## 4 各種審査

### ( 1 ) 決算審査

#### ア 一般会計及び特別会計決算審査

##### 【対象会計】

|                |                        |
|----------------|------------------------|
| 令和 5 (2023) 年度 | 栃木県一般会計                |
| 同              | 栃木県公債管理特別会計            |
| 同              | 栃木県母子父子寡婦福祉資金貸付事業特別会計  |
| 同              | 栃木県心身障害者扶養共済事業特別会計     |
| 同              | 栃木県中小企業高度化等資金貸付事業特別会計  |
| 同              | 栃木県就農支援資金貸付事業特別会計      |
| 同              | 栃木県営林事業特別会計            |
| 同              | 栃木県林業・木材産業改善資金貸付事業特別会計 |
| 同              | 地方独立行政法人県立病院貸付金特別会計    |
| 同              | 栃木県国民健康保険特別会計          |

## 【意見書の概要】

### 1 審査の結果

令和5(2023)年度の一般会計及び特別会計の決算について審査した結果、計数については、関係諸帳簿、証拠書類等と符合し、正確なものと認められた。

また、予算の執行、収入・支出事務及び財産に関する事務については、一部に改善等を要する事項が見受けられたものの、おおむね適正に処理されているものと認められた。

### 2 審査の意見

本県の令和5(2023)年度一般会計の決算は新型コロナウイルス感染症対策関連経費の減少などにより、歳入額は9,694億6,549万円(1万円未満切捨て。以下同じ。)、歳出額は9,517億9,838万円となり、いずれも2年連続で前年度決算額を下回った。また、実質収支額は98億5,362万円の黒字となった。

歳入においては、自主財源の大宗を占める県税収入が、給与所得や株式譲渡益の増加等により、6億7,896万円増の2,601億6,908万円となり、3年連続で増加したほか、地方交付税が、臨時財政対策債償還基金費の増などにより、42億9,401万円増の1,491億1,821万円となった。また、県債は、臨時財政対策債の減などにより、77億300万円減の751億800万円となった。

歳出においては、新型コロナウイルス感染症対策関連経費が減少したほか、定年の段階的引上げに伴う退職手当の減により人件費が減少したが、医療福祉関係経費が引き続き増加している。

経常収支比率(普通会計ベース)は、前年度から0.7ポイント減少の92.6%となった。

こうした中、人口減少・少子化の急速な進行、女性のキャリア形成支援や男女が共に働きやすい環境づくり、デジタルトランスフォーメーションやカーボンニュートラルの実現など、社会経済環境の変化がもたらす諸課題等に的確に対応するため、県政の基本指針である「とちぎ未来創造プラン」や「とちぎ創生15(いちご)戦略(第2期)」を着実に推進するとともに、頻発・激甚化する自然災害などの突発的な危機事象にも迅速かつ機動的に対応することが求められている。

このため、「とちぎ行革プラン2021」に沿って、行政コストの削減及び歳入確保の取組などを積極的に推進するとともに、最少の経費で最大の効果を挙げるよう、経済性、効率性及び有効性の観点を十分に踏まえ、事業の優先順位を見極めながら、各種施策に取り組まれない。

なお、個別事項については、次のとおりであるので十分留意されたい。

#### (1) 歳入の確保

ア 県税については、県民への税知識の理解促進と納税意識の高揚に加え、キャッシュレス決済などの多様化された納税手法の利用促進に努められたい。また、徴収率は前年を上回り、収入未済額も法人事業税及び個人県民税を中心に縮減されたが依然として多額であることから、引き続き着実な滞納整理に取り組まれない。

イ 県税以外の収入未済額については、県民負担の公平性を確保する観点から、「債権管理に関する取組方針」などにに基づき、弁護士等の民間ノウハウを活用しながら、滞納の未然防止や債権回収の強化及び債権の適切な整理を徹底されたい。

ウ ネーミングライツの活用等による広告収入やふるさと納税制度等の多様な手法を活用した財源の確保に取り組まれない。

#### (2) 財産管理の適正化等

ア 「栃木県公共施設等総合管理基本方針」に基づき、全ての公共施設等について適時適切に点検・診断や維持保全を行うことにより、事故の防止や防災・減災を図り、県民の安全・安心の確保を徹底するとともに、予防保全による長寿命化の推進と、適正な規模等を踏まえた総量の最適化を図られたい。

イ 未利用財産については、保有、維持することの必要性の検証を行い、今後も利活用が見込めない財産については、積極的な売却・処分等に努められたい。

ウ 財産管理に当たっては、「栃木県気候変動対策推進計画」及び「2050年とちぎカーボンニュートラル実現に向けたロードマップ」を踏まえた維持管理・修繕・更新等を行い、カーボンニュートラルの実現や気候変動への適応に向け、率先的な取組を推進されたい。

### （３）事務事業の執行

ア 事務事業の執行に当たっては、県民等のニーズを十分に把握し、アウトカムを意識した的確な目標を設定した上で、その目標が確実に達成されるよう積極的に取り組まれない。また、事業実施後においては、その効果を点検し、費用対効果の評価を行うとともに、事業の必要性や有効性を検証することで、選択と集中による事務事業の見直しに積極的に取り組まれない。

イ 働き方改革を推進し、職員一人ひとりが能力を十分に発揮し、労働生産性を高めていくとともに、デジタル技術のフル活用を念頭に、複雑・多様化する行政課題への的確な対応や、県民に対するより便利で質の高い行政サービスの提供を実現されたい。

## イ 公営企業会計決算審査

### 【対象会計】

|                |              |
|----------------|--------------|
| 令和 5 (2023) 年度 | 栃木県流域下水道事業会計 |
| 同              | 栃木県電気事業会計    |
| 同              | 栃木県水道事業会計    |
| 同              | 栃木県工業用水道事業会計 |
| 同              | 栃木県用地造成事業会計  |
| 同              | 栃木県施設管理事業会計  |

## 【意見書の概要】

### 1 審査の結果

審査に付された各事業会計の決算書類は、地方公営企業法その他関係法規に準拠して作成され、その計数は正確であり、各事業の経営成績及び財政状態を適正に表示しており、かつ、事業についてもおおむね適切に運営されたものと認められた。

### 2 審査の意見

#### (1) 流域下水道事業会計

当年度は、おおむね当初予定した処理水量となった。電気料金等の高騰を見込み、市町負担金を増額したが、電気料金が当初の想定を下回ったことから経常利益が発生し、累積欠損金が解消された。

引き続き、下水道施設の効率的な維持管理及び計画的な下水道整備に取り組むとともに、今後とも、安定的な下水道サービスを提供するため、「栃木県流域下水道事業経営戦略」に基づき、流域下水道事業の経営基盤を強化し、健全で持続可能な経営に努められたい。

#### (2) 電気事業会計

当年度は、川治第一発電所の修繕工事に伴う発電停止などにより供給電力量は前年度を下回ったものの、引き続き経常利益は確保され、経営は安定している。

風見発電所が発電を再開し、固定価格買取制度（F I T）適用発電所となり収益増加が見込まれることから、今後とも、電力の安定供給を図るため、「企業局経営戦略」に沿って、発電所の維持管理を適切に実施するなど、中長期的な視点に立って、効率的な経営に努められたい。

また、環境保全に寄与する「とちぎふるさと電気」は普及促進により完売となったが、今後も地域や環境への貢献に努められたい。

#### (3) 水道事業会計

当年度は、安定的な水道用水供給に努めた結果、前年度と同水準の供給水量となり、引き続き経常利益は確保され、経営は安定している。

今後とも、安全で安心な水道用水の安定供給を図るため、「企業局経営戦略」に沿って、施設・設備の計画的な更新や修繕費用の平準化を図るなど、中長期的な視点に立って、効率的な経営に努められたい。

#### （４）工業用水道事業会計

当年度は、受水企業に対し工業用水を安定的に供給した結果、前年度と同水準の供給水量となり、引き続き経常利益は確保された。一方、施設利用率が依然として低水準であることから、契約水量の拡大につなげる、より実効性のある取組が必要である。

今後とも、「企業局経営戦略」に掲げた給水地域の拡大や、施設・設備の計画的な更新・修繕を実施するとともに、中長期的な視点に立って、持続可能な経営基盤の構築に努めることに加え、更なる水需要の拡大について関係部局と連携して検討を進められたい。

#### （５）用地造成事業会計

当年度は、一括分譲３件、９．９ヘクタールの分譲実績があり、引き続き経常利益は確保されている。

現在整備を進めている「壬生町みぶ中泉地区」の計画的かつ円滑な事業推進に取り組むとともに、関係部局等と連携し、新たな産業団地の整備に努められたい。

今後とも、「企業局経営戦略」に沿って、戦略的な企業誘致活動などに努め、分譲収益の確保を通して経営基盤の強化を図られたい。

#### （６）施設管理事業会計

##### ○ 経営総合管理事業

経営総合管理事業は、各会計からの負担金により共通管理経費を執行しているものである。

今後とも、一層効率的かつ適正な管理に努められたい。

##### ○ ゴルフ場事業

当年度は、クラブハウスのリニューアルに要する費用の増加により経常損失が発生したが、ゴルフ場利用者は３８，１８４人で、過去最多であった前年度と同水準を維持した。

今後とも、指定管理者との連携により、なお一層のサービス向上やゴルフ場の利用促進に努められたい。

○ 賃貸ビル事業

賃貸ビル事業は、栃木県本町合同ビルなどの賃貸営業を行っており、引き続き経常利益は確保されている。

本町合同ビルについては建築後20年以上が経過したことから、長期修繕計画に基づき、適切に施設・設備の維持管理を図るとともに、中長期的な視点に立って、効率的な管理運営に努められたい。

## ( 2 ) 基金運用状況審査

### 【対象基金】

|                |                |
|----------------|----------------|
| 令和 5 (2023) 年度 | 栃木県市町村振興資金貸付基金 |
| 同              | 栃木県土地開発基金      |
| 同              | 栃木県美術作品等取得基金   |
| 同              | 栃木県自然景観保全基金    |

### 【意見書の概要】

基金運用状況調書の計数は正確であり、おおむね適正に運用されたものと認められた。

今後とも、基金の設置目的に沿って適正かつ効率的な運用に務められたい。

なお、栃木県自然景観保全基金については、令和 5 (2023) 年度末に廃止となった。

### ( 3 ) 決算に基づく健全化判断比率及び資金不足比率審査

#### ア 令和 5 (2023)年度 健全化判断比率審査

##### 【意見書の概要】

##### 1 審査の結果

審査に付された下記の健全化判断比率及びその算定の基礎となる事項を記載した書類は、いずれも適正に作成されているものと認められた。

##### 記

- ( 1 ) 実質赤字比率
- ( 2 ) 連結実質赤字比率
- ( 3 ) 実質公債費比率
- ( 4 ) 将来負担比率

##### 2 審査の意見

いずれの比率も早期健全化基準を下回っており、そのうち、実質公債費比率は9.4%で、前年度より0.1ポイント改善し、将来負担比率は102.8%で、前年度より0.9ポイント改善している。

今後とも、行政コストの削減、歳入の確保などに積極的に取り組み、健全で持続可能な財政運営に努められたい。

## イ 令和 5 (2023)年度 資金不足比率審査

### 【意見書の概要】

#### 1 審査の結果

審査に付された下記の各事業会計資金不足比率及びその算定の基礎となる事項を記載した書類は、いずれも適正に作成されているものと認められた。

#### 記

- (1) 流域下水道事業会計
- (2) 電気事業会計
- (3) 水道事業会計
- (4) 工業用水道事業会計
- (5) 用地造成事業会計
- (6) 施設管理事業会計

#### 2 審査の意見

流域下水道事業会計外 5 事業会計について、いずれも資金の不足額は生じていない。  
今後とも、健全経営に努められたい。

#### (4) 内部統制評価報告書審査

##### 【意見書の概要】

##### 1 審査の結果

令和5(2023)年度栃木県内部統制評価報告書について、上記のとおり審査した限りにおいて、評価手続及び評価結果に係る記載は相当である。

##### 2 審査の意見

報告書によると、全庁的なリスク評価項目については不備がなく、業務レベルのリスク評価項目については、制度や規定などの整備上の不備はないものの、事務処理などの運用上の不備が137項目確認された。このうち、財務会計及び公文書管理に関する事務2事案8項目を運用上の重大な不備と判断している。

運用上の重大な不備は、道路占用許可業務等における不適切な事務処理、及び設計積算システムの仕様の誤りによって生じた工事費の誤りであった。公印の適正な管理や複数人によるチェック体制の強化など、組織全体で不備の発生を防ぐための体制を整備し、今後同様な不備のないよう再発防止策を講じられたい。

さらに、個人情報等保護に関する事務における不備の発生件数は前年度に比べ増加していることから、発生した不備事項の要因や傾向を庁内に周知して注意喚起を図るなど、内部統制に対する意識向上を図り、リスク管理の強化を望むものである。また、今後、ICTの効果的な活用によるミスの抑制についても検討されたい。

なお、個別事項については、次のとおりであるので、十分留意されたい。

##### 【内部統制の評価対象の範囲について】

内部統制の評価対象とする部局の範囲拡大については、令和3(2021)年度及び令和4(2022)年度審査意見書で意見を付したところであるが、残念ながらいまだに進捗が見られない。

全庁的に共通して内部統制に取り組むことは、事務の適正性が全ての部局で確保されるとともに、職員にとっては業務の効率化等に

よって安心して働きやすい魅力的な職場環境が実現され、県民にとっては信頼に足る行政サービスを享受することにつながるものである。そして、それらは評価結果を公表することにより県の事務が適正に行われているか議会や県民のチェックが可能となるものであり、既に他の都道府県では、半数以上において知事以外の執行機関で内部統制制度が導入され、評価結果も公表されているところである。

本県では、知事からの委任又は補助執行等により実施する財務会計に関する事務等について、既に行政委員会等を含めリスク評価シートの作成支援や内部監査を行っていることを考慮すると、これまでに培われた内部統制の運用や評価についての体制及びノウハウを持つ知事部局の推進体制を活用して、行政委員会等まで評価対象範囲を拡大し、全ての部局において内部統制制度が運用されることが最も効果的かつ効率的で望ましいと考えられる。

これらを踏まえ、財務会計に関する事務について、内部統制の評価対象の範囲拡大が速やかに実現されるよう検討されたい。

## 5 例月現金出納検査

例月現金出納検査を実施した結果、現金出納に関する事務は、適正に執行されたものと認められた。

### 【検査対象】

#### (1) 一般会計及び特別会計

歳計現金

一時借入金

保管金

基金

#### (2) 公営企業会計

ア 栃木県流域下水道事業会計

イ 栃木県電気事業会計

ウ 栃木県水道事業会計

エ 栃木県工業用水道事業会計

オ 栃木県用地造成事業会計

カ 栃木県施設管理事業会計

キ 栃木県用地造成事業基金

## 6 住民監査請求に基づく監査

### 年度別請求件数と処理状況（直近5年）

| 年度    | 前年度繰越数 | 本年度請求数 | 処理結果 |    |              |     | 取下げ | 次年度繰越数 |
|-------|--------|--------|------|----|--------------|-----|-----|--------|
|       |        |        | 却下   | 棄却 | 一部棄却<br>一部認容 | 審査中 |     |        |
| 令和2年度 |        |        |      |    |              |     |     |        |
| 令和3年度 |        |        |      |    |              |     |     |        |
| 令和4年度 |        | 1      | 1    |    |              |     |     |        |
| 令和5年度 |        | 2      |      |    |              |     | 1   | 1      |
| 令和6年度 | 1      |        | 1    |    |              |     |     |        |