

平成21年度包括外部監査結果についての対応状況及び
平成22年度包括外部監査結果についての対応方針

平成 23 年 3 月

農水商工部

平成21年度包括外部監査結果についての対応状況

三重県営サンアリーナ 1P

三重県地方卸売市場 3P

平成22年度包括外部監査結果についての対応方針

工業研究所 5P

農業研究所 12P

畜産研究所 19P

水産研究所 21P

研究所共通 27P

平成 2 1 年 度 包 括 外 部 監 査 結 果 に 対 す る 対 応

テーマ・区分・内容	対 応 結 果	備 考
Ⅱ. 個別施設の監査結果		
1. 2. 三重県営サンアリーナ		
(1) 利用人数のカウント方法について【意見】		
<p>利用人数は、主催者側の申請人数に目視による概算値を加味して算定されている。</p> <p>しかし、特にカウント方法を規定したマニュアル等はない。現在の施設職員で、管理委託時から継続して業務に従事している職員が在籍しているため、カウント方法が従前と大きく異なることはないとのことであるが、今後指定管理者の入れ替え等があった場合など、同じ目線でのカウントができなくなる恐れがある。県側から施設に適した客観的なカウント方法を明示することが望まれる。</p>	<p>【農水商工部】 平成23年度からの指定管理者の更新にあわせ、指定管理者と具体的な検討を始めています。</p>	<p>農水商工部 株式会社スコルチャ三重</p>
(2) 成果目標数値の決定と評価方法について【意見】		
<p>指定管理者は、利用人数と稼働率を成果目標として掲げている。</p> <p>このうち、利用人数は、開催されるイベントの性質により、大きく変動する側面がある。例えば、コンサート等の興行であれば、1回あたりの利用人数は最大収容人数近くまで達するが、地域のスポーツイベントや障害者福祉イベント等であれば、必ずしもそうであるとは言えない。しかし、公の施設という性質上、当施設は県民の心身の健全な発達や文化振興にも寄与する施設である。従って、まず利用してもらう、ということはもちろん重要であるが、利用人数ばかりに着目するのではなく、施設が公の施設に適した利用のされ方をしているのか、ということも成果の判断材料として必要なのではないだろうか。</p> <p>たしかに、県民の心身の健全な発達や文化振興、といった成果の達成度合いを数値化することは困難である。しかし現在の指標のみであれば、集客力のあるイベントを誘致することに目標がすり替わってしまう虞もある。</p> <p>施設の設立目的を達成するための成果目標として、利用人数と稼働率という現在の数値目標が適しているのか、あるいは追加の数値目標を設定すべきであるのか、指定管理者と県とで協議していくことが望まれる。</p>	<p>【農水商工部】 平成23年度からの指定管理者の募集において、県が示した成果目標に、利用人数と平均稼働率に加えて、設置目的に適した利用がなされるようスポーツ、文化、国際交流、集客交流等に関する自主事業の実施件数を設定しました。</p>	<p>農水商工部 株式会社スコルチャ三重</p>

<p>(3) 県の所管部局によるモニタリング手続について【意見】</p> <p>県の所管部局が独自の方法により実施しているモニタリング手続について質問を実施したところ、月次報告書及び事業報告書の中で記載されている、イベントの内容、来場者数、稼働率等の整合性について検討はしているが、台帳との突き合わせなど事実の確認はされていなかった。</p> <p>月次報告書及び事業報告書の内容については適時、施設への現地視察を実施し、事業内容についてのヒアリングはされているが、事実の確認も行うことが望まれる。また、現地視察時における手続は、個別の相談対応は除くとしても、時期によってヒアリングすべき事項、目視で確認すべき事項、書類で確認すべき事項などを洗い出しておき、誰が検査に行っても同水準の手続が行えるような文書を作成しておくことが望まれる。</p>	<p>【農水商工部】 全庁で作成した資金管理、備品管理、施設の日常点検等一定の管理ルールを明示したモニタリングチェックリストに基づいて事実確認を行います。</p>	<p>農水商工部 株式会社スコルチャ三重</p>
<p>(4) 再委託の申請について【結果】</p> <p>指定管理者は、A社に業務を包括して委託している。A社は、当該業務を受託するために設立された会社である。複数の業務を統括する会社であり、指定管理者の委託業務18件のうち6件を受託しており、重要な業務が含まれている。実際、このような形態をとることで、総額の委託料は従前より約23,610千円（税抜）も節減され、費用面で大きな効果が生じているといえる。</p> <p>しかし、複数の業務がA社より再委託されているが、再委託の申請文書が作成されていない。いわゆる孫請けの状況を明確化するために再委託状況を文書により把握する必要がある。</p> <p>さらに、協定書において、指定管理者が委託を行う場合には県への申請が義務付けられていることからすれば、再委託も同様に申請する必要があると解すべきであろう。</p> <p>なお、A社は指定管理者の重要な業務を担っているにも関わらず、当該会社の財務状況は全く把握されていない。サービス提供の継続性について考慮するうえで、委託先の財務状況を把握することが望まれる。</p>	<p>【農水商工部】 平成22年度から再委託についても申請を行わせ対応しています。</p> <p>【株式会社スコルチャ三重】 平成22年度から再委託についても申請を行い対応しています。</p> <p>なお、委託先事業者自身の健全経営の証として、委託契約年度の直近の納税証明書および納税確認書の写しの提出を義務付けることとし、平成21年度から、A社およびA社からの再委託先事業者を含めて、該当事業者の直近の納税証明書および納税確認書を受領して対応しています。</p>	<p>農水商工部 株式会社スコルチャ三重</p>
<p>(5) 利用料金後納申請書について【意見】</p> <p>利用料金は前納が原則となっているが、後納申請書の提出と審査により後納を認めている。後納申請書には後納理由の記述欄はあるが空欄のまま提出されているものが散見された。また後納に関する審査は特にマニュアル化されていない。これまでに未徴収の案件は皆無であったものの、指定管理者の経営リスクを軽減</p>	<p>【株式会社スコルチャ三重】 後納申請書提出時の審査について、審査マニュアル（手順書）を策定し、対応しています。</p>	<p>農水商工部 株式会社スコルチャ三重</p>

<p>するとともに一定の基準による公平な審査を行うために、審査マニュアルを策定し施行することが望まれる。</p>		
<p>(6) 備品管理について【意見】</p>		
<p>指定管理者は県有備品と指定管理者所有備品とをリストを分けて管理し、年1回の現物確認を行っている。しかし、固定資産管理規定は特に設けておらず、このような現物確認を規定する文書は存在しない。また、現物確認を行った際のリストは、実施後保管されておらず、実施状況を確認することができなかった。</p> <p>固定資産の現物管理に係る手続を文書化し、実施事項を明確化することが望まれる。</p> <p>また、50,000円未満の県有備品は平成19年度より備品として管理しないこととなったことを契機として、指定管理者が独自の調査を行い、当時の購入価額が50,000円未満であった物品について県有備品台帳から削除し、旧県有備品として別途リストを作成していた。また、現物には物品表示票に×印を付していた。</p> <p>しかしそれら×印を付した物品のうち、依然として県の作成している県有備品台帳に記載されている物品が視察中に1件発見された。現物確認の際に、現物の有無のみならず物品表示票の添付状況の検証も併せて行うなどの対応が望まれる。</p>	<p>【農水商工部、株式会社スコルチャ三重】 全庁で作成した資金管理、備品管理、施設の日常点検等一定の管理ルールを明示したモニタリングチェックリストに基づいて現物確認を行います。</p>	<p>農水商工部 株式会社スコルチャ三重</p>
<p>1.3. 三重県地方卸売市場</p>		
<p>(1) 事業結果の評価について【意見】</p>		
<p>三重県地方卸売市場は、開設当初は中央卸売市場であったが、平成21年度より、今般の社会情勢に合わせ、より営業の自由度が高い地方卸売市場に転換するとともに、施設全体の活用による効率的な運営管理を目的として、指定管理者制度が導入されたものである。</p> <p>指定管理者は、開設当初から三重県中央卸売市場の精算業務を委託されていた会社を前身としていることから、卸売市場の業務に精通するとともに、市場関係事業者の経営状況についても、随時把握できるなど、市場の設置目的を達成する上で重要な市場関係事業者の営業に関する承認や売買取引及び経営状況に対する監視などの卸売市場関係法令に基づく市場運営業務を行うことができる唯一の立場にあったことから、非公募により選出された。</p> <p>また、指定管理期間については、民間の経営ノウハウの発揮と人材の育成・確</p>	<p>市場の活性化策を検討するために場内事業者で組織される「三重県地方卸売市場活性化委員会」を平成21年5月に設置し、「施設利用率向上のための施設利用料金減免基準の策定」、「お客様の要求や期待を把握し、サービスに反映していくための顧客満足度調査」や「県民に開かれた市場の実現に向けた関連商品売場棟試験開放の実施」など様々な活性化策を取り決めて実行しました。なお、これらについては外部有識者により平成21年7月に設置した「三重県地方卸売市場活性化研究会」からのアドバイスも得ながら進めています。</p> <p>これら取り組みにより、県が設定する成果目標に掲げ</p>	<p>農水商工部 みえ中央市場マネジメント株式会社</p>

<p>保により、市場の管理運営部門の経営を安定させるとともに、市場を利用する市場関係事業者が生鮮食料品の安定供給のための事業活動に専念できるよう、できるだけ長期の指定期間になることが望ましいとして、導入初回でありながら最長の5年を選択している。</p> <p>指定管理者には、施設の活用及び費用の削減について効果の発現が強く求められるであろう。事業の計画及び評価に当たっては、具体的な取組による費用削減、収入増加の目標を掲げて、指定管理者制度に移行した効果を生むことが望まれる。</p>	<p>た施設利用面積比率 80%と施設利用料金軽減率 20%の目標は初年度から達成されました。また、指定管理者の経営については精算業務も含めた会社全体の純収益を15百万円計上し、安定した経営を行っています。</p> <p>今後は更なる経営の安定を図るため、三重県版環境マネージメント“M-EMS”への取り組みをとおしてゴミ処理費や電気代等の管理運営費用の削減を進めていきます。</p>
---	--

平成 2 2 年 度 包 括 外 部 監 査 結 果 に 対 す る 対 応 方 針

テーマ・区分・内容	対 応 方 針	備 考
1. 各研究開発機関の監査の意見及び指摘		
3. 工業研究所		
(1) 設備機器等使用の許可について【意見】		
<p>設備機器等使用の許可については、設備機器等使用許可申請書により開放機器管理者と機器担当者の決裁を必ず事前にとることとなっている。使用方法を誤ると危険が伴う設備機器がある以上、機器担当者とその上席者による事前許可は不可欠である。</p> <p>しかし、使用許可申請書の決裁欄に日付を記載する欄がなく、決裁日付が記載されていなかった。決裁欄に日付がない場合、いつ決裁されたものなのか客観的に確認できず、設備機器等の使用において問題が発生した場合においても事前に許可がなされていたのか証明できない。また、事後承認が横行する要因となってしまう。</p> <p>したがって、決裁欄に日付が入るように様式を変えるか、決裁欄に日付を記入することが望ましい。</p>	<p>機器開放業務は、工業研究所の ISO9001 の認定対象業務であるので、設備機器等使用許可申請書の決裁欄に日付が記入できるようマニュアルの改正に取り組みます。</p>	農水商工部
(2) 設備機器の有効活用について【意見】		
<p>設備機器等の開放について、さらに有効なものとするためには、企業のニーズを調査した結果、企業から要望のあった設備機器等については、現在開放されていないものについても開放を検討することが望まれる。設備機器等開放についての意見があれば詳しく調査し、反映できるものについては反映していくことが望まれる。また、サービス向上についてだけでなく、今後開放してほしい設備機器等についての項目を増やすなどにより内容を充実させ、今後の設備機器等の開放に役立てることが望まれる。</p>	<p>試験研究機関の管理上支障があると認められるとき（危険であるとき）など幾つかの理由を除き、全ての機器は開放を前提としております。また、今後は企業のニーズ把握のため、機器利用者へのアンケート書式の見直しを検討していきます。</p>	農水商工部
(3) 設備機器等の廃棄について【意見】		
<p>開放されている設備機器等で使用実績が3年間無いものは開放対象から外している。当設備機器等を利用した研究や試験期間も終了し、当研究所での使用見込みがなく、さらに利用の促進を図っても、企業からの利用のニーズがない設備機器等については、保有することにより維持費だけがかかり不経済である。</p> <p>したがって、開放対象の設備機器等から外すだけでなく、稼働状況の如何によっては廃棄についても検討することが望ましい。</p>	<p>依頼試験、機器開放だけでなく、研究業務での使用見込みを勘案して、貴重な県有財産である機器の廃棄については、慎重に検討していきます。</p> <p>なお、平成22年11月に所内全件の備品の確認検査を実施し、その際今後使用見込みの無い機器については平成23年1月に廃棄処理を行いました。</p>	農水商工部

(4) 委託先選定理由の文書化について【意見】		
<p>「重点地域研究開発推進プログラム（育成研究）—マルチカラーメッセージディスプレイ用高輝度酸化物質蛍光体の研究開発」は選定過程についての文書が作成されていなかった。</p> <p>選定過程が残されていない場合、選定先の企業や大学が個人の都合や作為により選定されていても発見されない可能性がある。そのため、特に今回のように委託金額が多額になる場合は、その選定過程について文書を残すことが望ましい。</p>	<p>今後は、選定理由書を作成する等、選定先の選定過程を文書にて残すよう努めます。</p>	農水商工部
(5) 共同参加企業の選定業務のマニュアル化について【意見】		
<p>競争的研究プロジェクト受託事業の運営については「競争的研究資金事務処理マニュアル（研究所用）」があるが、共同参加の企業の選定についてはマニュアルに明記されていなかった。当研究所の行う競争的研究プロジェクト受託事業については、金額も多額であり業務も複雑である。業務の適正化を図るため、上記の選定過程の文書化も含め業務全体の流れを洗い出し、応募の決定から報告書の提出までに必要な手続きをマニュアルに追加することが望ましい。</p>	<p>共同参加企業の選定に当たっては、その手順についてマニュアルへの追記等を検討いたします。</p>	農水商工部
(6) 知的財産の申請について【意見】		
<p>知的財産申請中の案件について、管理している台帳を作成していないため、手控えをもとに研究者に内容確認をし、事業報告に記載している。申請中の案件の進捗状況を適切に把握するため、管理台帳を作成することが望まれる。</p>	<p>特許に関する管理台帳については主管室（科学技術・地域資源室）にて「特許出願一覧表」を作成し、審査請求、拒絶理由通知書への対応、特許取得等の進捗状況を管理しています。今後、知的財産申請中の案件についてもその進捗状況を把握するため、前記「特許出願一覧表」に欄を追記することにより申請中案件の進捗状況を適切に把握していきます。</p>	農水商工部
(7) コストを勘案した料金設定について【意見】		
<p>全体的にコストに比較して手数料・使用料が低いため、手数料については、概算結果を元に経済状況を加味して一律1.18倍の値上げ、機器使用料1.11倍の値上げを提案しているが、零細企業のコスト負担に対する憂慮もあり、県民ニーズのさらなる分析をもとに再検討することとなり、平成19年度においては見直しは1年保留された。</p> <p>零細企業保護目的により料金改定を保留すること自体は否定されるものではない。しかし、上記の通り種別により乖離率は様々であるため、種別間の不公平感を排除するため、一律ではなく乖離率を勘案して料金改定を検討することが望ましい。</p>	<p>手数料の見直しについては、従来どおり定期的に検討資料を作成し、関係機関と協議していきます。</p>	農水商工部
(8) 料金改定検討過程の文書化について【意見】		

<p>平成 20 年度に手数料に関する利用者アンケートの結果が添付されていたものの、詳細な検討・議論の経緯は残っておらず、見直しはしないという決裁のみが添付されていた。平成 20 年度においては、平成 19 年度において問題提起された事項を受けて詳細検討し、その結果をもって判断したという過程を記録するべきであったと思料される。</p>	<p>今後は、決裁書類の一部として詳細な検討・議論の経緯記録を残すよう取り組んでいきます。</p>	<p>農水商工部</p>
<p>(9) 機器使用料の弾力的改訂について【意見】</p>		
<p>開放されている設備機器の利用状況が思わしくない。すでに計算上は減価償却を終えた資産については、規程の範囲内で値下げを行い、設備機器の利用促進を図ることが望まれる。</p>	<p>開放機器の使用料の多くは、時間当たりの単価が数十円から数百円であり、価格設定においては低廉化に努めています。今後も使用料金改訂について、弾力的に検討していきます。</p>	<p>農水商工部</p>
<p>(10) 生産物売払い価格について【意見】</p>		
<p>酒類製造用の酵母についても売払いを行っているが、売り払い単価については、設定当初（平成 9 年頃および平成 16 年頃）から定期的な見直しは行っていない。酵母についても実勢価格を調査し、定期的な見直しを検討することが望まれる。</p>	<p>分譲酵母の価格については、実勢価格を調査し、今後は定期的な価格見直しに努めます。</p>	<p>農水商工部</p>
<p>(11) 出勤簿の押印漏れについて【意見】</p>		
<p>業務補助職員及び嘱託職員については、月末に翌月の勤務予定報告を提出するが、補助職員及び各々の所属長の押印及び確認が残っていないものが散見された。文書をチェックした場合には、所属長が責任を負うという観点から、押印を付す等の証跡を残すことが望ましい。</p>	<p>平成 22 年度から全庁的に総務事務システムに移行し、勤務予定についてもすべてシステム上で処理されており、所属長の勤務予定確認の証跡が残るようになっていきます。</p>	<p>農水商工部</p>
<p>(12) 休暇残日数の管理について【意見】</p>		
<p>休暇残日数について、明確に管理した資料が認められなかった。（鉛筆書きで累計日数をメモする程度である。）嘱託職員については変則的な出勤形態であり、休暇残日数の管理が特に煩雑であるため、明瞭な方法で記録することが望ましい。</p>	<p>平成 22 年度から全庁的に総務事務システムに移行し、休暇伺い等についてもすべてシステム上で処理されており、休暇残日数も明確に記録されるようになっていきます。</p>	<p>農水商工部</p>
<p>(13) 予定価格算定の根拠について【意見】</p>		
<p>予定価格算定の根拠資料を確認したところ「液体窒素製造装置の改造委託業務」については、設計書等の根拠資料を確認できなかった。以下の点から根拠資料を残すことが望ましい。 a見積書もしくは積算書類を作成・添付することで算定根拠を整理することができ</p>	<p>今後は問合せ先からの見積書、電話での聞き取り結果を文書化して残す等、根拠資料を残すよう取り組みます。</p>	<p>農水商工部</p>

<p>る上、予定価格の妥当性も保たれる b次回に同様の契約をする際にも参考になり効率的な入札を行うことができる したがって、金額が電話による問い合わせの場合も、問い合わせた業者や簡単な明細を記載した書類を残すことが望ましい。</p>		
<p>(14) 予定価格の算定における経済面への考慮について【意見】</p>		
<p>予定価格及び契約金額の推移状況について検討したところ、委託業務について、前年度の契約先から見積もりをとることが多いことなどから、業務内容が変わらない限り、予定価格は一定にしている場合が多いとのことであった。 しかし、より経済的に業務委託をするためには、前期の実績工数を提示させ、前期見積と比較するなどにより無駄に工数がかかっているか、見積が大きすぎないかどうかを検討することが望ましい。予定価格が流動的になれば、契約金額も流動的となり、経済面をより考慮した契約業務を行うことができると考えられる。</p>	<p>予定価格を設定するための積算については、過去の実績工数、市場調査等により精査し、適切な会計事務に努めます。</p>	<p>農水商工部</p>
<p>(15) 発注規模の見直しについて【意見】</p>		
<p>「平成19～22年度窠業研究室総合管理業務委託（窠業）」に関して、当該業務は、清掃・消防設備保守業務であり、特殊なノウハウや技術が要求される業務とはいえませんが、1者しか応じない要因は分からないとのことである。入札時の地域要件は、三重県全域としており、特段要件を厳しくしているわけではない。 そこで、対応策として発注規模を見直すことが考えられる。例えば、清掃、除草、保守のように発注規模を細分化することが一案ではないかと考える。</p>	<p>応札者を増やし競争性を高めるため、次回入札については公告期間を長く設定し、周知期間を延ばして実施する予定です。今後は、発注規模の細分化も含め、より競争性を高める手法について検討いたします。</p>	<p>農水商工部</p>
<p>(16) 研究課題の評価と予算の関連性について【意見】</p>		
<p>現状、研究課題の中間評価に応じて予算が変動することはないとのことであるが、研究者のモチベーションを上げるためにも、中間評価の良かったものは、予算を増やす等の工夫を行ってもよいのではないかと考える。</p>	<p>予算調整段階にて、研究事業の選択と集中について検討し、必要な研究課題に重点的な配分を行っております。それゆえ、研究事業は研究目的を達成するのに必要最小限の予算を積算して遂行しています。</p>	<p>農水商工部</p>
<p>(17) 廃棄済みの備品の台帳除外漏れ【結果】</p>		
<p>備品について、備品台帳からサンプルを抽出し実査を行ったところ、パーソナルコンピュータが平成21年度12月、既に現物が廃棄されていたにもかかわらず、廃棄時に必要な手続である、物品返納書、物品不要決定・分類換決議書及び処分決議書の作成・決裁がなされておらず、備品台帳に記載されたままであった。廃棄を備品台帳に漏れなく正確に反映させるため、廃棄時には現物と必要な文書の</p>	<p>廃棄時の現品確認を徹底し、台帳データと現物の齟齬が無いよう徹底してまいります。 なお、平成22年11月に所内全件の備品の確認検査を実施し、データと現物の照合を実施しました。</p>	<p>農水商工部</p>

照合を行うことを徹底すべきである。		
(18) 備品台帳への記載漏れ【結果】		
<p>現在実際に使用されているディープフリーザーについて、備品一覧に記載されていなかった。</p> <p>備品の不正な転用防止の観点から、廃棄処理手続きをした備品が、間違いなく廃棄処理されたことの確認を徹底すべきである。</p>	<p>廃棄時の現品確認を徹底し、台帳データと現物の齟齬が無いよう徹底してまいります。</p> <p>なお、平成22年11月に所内全件の備品の確認検査を実施し、同備品についても再登録を行いました。</p>	農水商工部
(19) 備品シールの添付漏れ【結果】		
<p>備品シールを添付し忘れた保温測定装置、遠心分離機が発見された。</p> <p>備品シールの添付漏れは毎年適切に現物と台帳の照合が行われていれば本来は発見される事項であり、このような状況では毎年適切に棚卸が行われているかが疑問とされる。備品の現物照合の際、現物の有無を確かめると共に、備品シールの添付を確かめた上で台帳と付け合わせることを徹底すべきである。</p>	<p>毎年実施する物品検査を、より慎重に実施し台帳データと現物の齟齬が無いよう徹底してまいります。</p> <p>なお、平成22年11月に所内全件の備品の確認検査を実施し、同備品については備品シールを貼付済みです。</p>	農水商工部
(20) 廃棄予定の物品について【結果】		
<p>既に使用されておらず、今後も使用見込みのないコンピュータおよび、使用見込みのない備品数点が台帳に記載されていることが発見された。</p> <p>長期間使用されないまま保管することなく、適時有効な処分を行うためには、当該備品が機能的に利用可能か又は廃棄すべきか否かについて、実査を通じて把握し、これを記録しておくことが望ましい。</p>	<p>毎年実施する物品検査時に、現在の使用状況が皆無なものや、今後の使用が見込めないものについてはその旨記録し、他所属での使用見込みも無い場合は処分手続を行うよう徹底いたします。</p> <p>なお、平成22年11月に所内全件の備品の確認検査を実施し、今後使用見込みの無い物品については平成23年1月に廃棄処理を行いました。</p>	農水商工部
(21) 研究室のセキュリティについて【意見】		
<p>薬品を管理する部屋については、管理棚の施錠はなされていたが、日中は職員の出入りがあるため、部屋の施錠がされていない。人の出入がない研究室も、日中は棟の入り口および部屋が開放されていた。このような状況下であると、薬品棚の施錠を怠ってしまった場合、持ち出し・盗難のおそれがある。</p> <p>したがって、薬品を保管する部屋については、使用していない場合は施錠することが望ましい。</p>	<p>薬品棚のある研究室入り口についても、使用していない場合は施錠を行うことを徹底し、さらに全所的にセキュリティを高めるための検討を行います。</p>	農水商工部

(22) 領収書の連番管理について【結果】		
<p>ア 領収書の連番漏れについて 領収書の連番漏れが発見された。書き損じたが、当該部分を廃棄してしまったため連番が続いていないとのことである。</p> <p>イ 領収書の連番重複について 領収書について、平成22年3月17日分と平成22年3月18日の別の取引であるにもかかわらず、重複した番号で領収書が作成されていた。上記のような事象は、連番の記入が「領収書の内容を記入してから連番を打つ」といった後付作業になっているために生じたとのことである。</p> <p>ア、イいずれも共通であるが、そもそも領収書に連番を付す意味は網羅的に収入を把握しているか検証し、収入金の不正流用を防止することにある。これを念頭において、収入と領収書金額の合計額の一致を定期的にチェックすべきである。</p> <p>また、書き損じについても、領収書にマークを付す、控えとともにホチキス止めするなどの方法により使用不能な状態にしておくことが必要である。</p> <p>また、領収書はシステム上、現金日計表及び歳入の金額を入力するため重要な原始証憑となっているため、現状の運用状況は早期に改善されるべきである。</p>	<p>書き損じた領収書の保管方法、領収書の連番管理について、適切な会計事務に努めます。</p>	<p>農水商工部</p>
(23) 建物の防火対策について【意見】		
<p>抽出したサンプルのうち、金属試験室実験棟にある高周波誘導電気炉については現在使用されていなかった。</p> <p>金属試験室実験棟には同様の金属を融解するための機器が多く見受けられたが、棟の火災等への対応としては消火器が1つあるだけであった。</p> <p>研究所自体では付保等を決定する権限がないということを経験すると、県自体が金属溶解に伴う火災等の危険度を把握し、防火対策を行うのが望ましい。</p>	<p>金属を融解するための機器を使用する場合は、職員が常に機器の状況を監視し、火災等の発生を未然に防止できるよう対応いたします。</p> <p>また、消化器の設置につきましては、消火に必要と想定される数量を検討し、増設いたします。</p>	<p>農水商工部</p>
(24) 地目の相違について【意見】		
<p>現況地目は宅地であるにもかかわらず、登記簿上の地目が雑種地となっていた。</p> <p>登記簿上の地目変更を行うには経費が必要であるが、実態と台帳が乖離しているのは好ましい状況ではないため、改善を検討することが望まれる。</p>	<p>公有財産台帳と登記簿上の地目の相違については、必要経費を勘案し、地目変更することを検討いたします。</p>	<p>農水商工部</p>
(25) 地積の相違について【結果】		
<p>大字志知字西山（地番 208）について、登記簿上の地積は7,752㎡であったが、台帳上取得時公簿面積は7,599㎡となっていた。しかし、登記簿によれば錯誤により、平成22年3月23日に7,752㎡に地積が変更されている。台帳に記入すべ</p>	<p>当該指摘については、平成22年10月1日に修正しました。</p> <p>なお、今後このような事象（地積更正）があった際は、</p>	<p>農水商工部</p>

<p>き面積は県規則によれば実測面積であるが、これも公簿面積と同様、7,599 m²となっていた。台帳で管理されているデータと実物が乖離してしまうのでは、台帳管理の趣旨が形骸化してしまうため、早期に適切な数値に修正すべきである。</p>	<p>申請者（囑託者）との連絡を徹底し、登記後速やかに台帳データを修正するよう努めます。</p>	
<p>(26) 耐震について【意見】</p>		
<p>薬品庫の「薬品棚」については耐震対策がなされていたが、薬品庫の「薬品棚」以外の棚については耐震対策がなされていないことが判明した。「薬品棚」以外の棚にも医薬品外劇物や薄めた塩酸等が置いてある。毒劇物管理者は耐震の重要性を認識しており、その棚の危険性を認識しているが、具体的な耐震対策ができていない状況である。</p> <p>したがって、少なくとも紐等で固定するなど応急処置を棚に行うことが望ましい。</p>	<p>耐震対策がなされていない「薬品棚」以外の棚についても、平成22年11月に耐震棒を取り付け、転倒防止措置対応を行いました。</p>	<p>農水商工部</p>
<p>(27) 毒劇物の処分について【意見】</p>		
<p>劇物で平成19年4月より全く使用されていないものがあつた。老朽化しており試験に使用できる状態ではないとのことであるが、不要な毒物（劇物）により薬品棚のスペースが狭められてしまうと、必要な薬品が置けなくなってしまう。また、毒物（劇物）は人体に危険を及ぼす可能性のあるものであり、盗難や事故のリスクがある。</p> <p>したがって、不要なものについては処分対象とし適時処分することが望ましい。</p>	<p>薬品類については、所内で相互有効利用を図るとともに使用見込みのないものは適宜、廃棄処分を行います。</p>	<p>農水商工部</p>
<p>(28) 保管量調査報告書の数量について【意見】</p>		
<p>無水クロム酸について報告書には639gと記載されていたが、実際の計量結果は644gであつた。無水クロム酸は吸水性の薬品であるため、厳重に保管していても徐々に数量が増加することであるが、数量の増加自体は納得できる理由であつたが、報告書に数量の増加が反映されていないのは問題である。劇物使用簿を確認したところ、実際の数量を記載せず、劇物使用簿の最終使用日時点の数量をそのまま報告書に転記しているとのことであつた。</p> <p>本所では保管量調査報告書に実際の数量を記載し、備考に増減理由を記載しており、金属研究室においても同様の対応が望まれる。</p> <p>また、分室は人員も少なく、県の担当部局の目も届きにくいことから、本所において他の分室を管理する必要がある。その管理体制について強化を行うことが望ましい。</p>	<p>保管量調査報告書の作成について、実際の在庫数量を計量し記載するとともに、自然増減数量も併せて記載するよう、職員に周知徹底いたしました。</p> <p>なお、当研究所は4箇所に分散立地しているため、今後は定期的に本所担当者が出向いて薬品の保管状況を確認するよう努めます。</p>	<p>農水商工部</p>

4. 農業研究所

(1) 単価契約の契約方法について【意見】

農業研究所では、灯油・A重油料金やプロパンガス料金に関して、単価契約を結んでいる。単価契約の場合、通常、物価の変動を考慮して、数か月単位で契約を締結している。ただし、プロパンガス料金については、1年契約となっている。1年契約の場合、契約に物価変動が適切に反映されているとは言い切れないため、契約期間を改めることが望ましい。

なお、この問題に関して、出納局から契約期間の見直しを要求されているため、来年度は半年に一度契約を更新する予定である。

年契約となっていますプロパンガス料金につきまして、来年度からは契約期間を見直します。

農水商工部

(2) 1者応札の契約に関する取扱について【意見】

一般競争入札の結果、1者応札となった契約については、毎年同一業者が入札する傾向にある点及び落札率が高止まりしている業務が多いのが現状である。

そこで、次のような対応をとることが考えられる。なお、下記のa及びbは入札をより有意義なものにするための工夫であり、一方、cは、随意契約の方が優位であることを示すことができるときのみにとる対応である。

現状、契約関係の諸手続については、県の会計規則における要求事項に準じているため下記の意見については、研究所のみの独断で対応できるものではないものが含まれている。そのため出納を所管する部署が主導して研究所と協議の上で検討することが望ましい。

a 品質の向上と入札参加範囲の両立できる範囲内での入札参加条件の緩和が考えられる。

b 関連する事業者・業界団体へのアンケート調査・ヒアリングが考えられる。例えば、入札参加登録業者に対して、以下のような内容のアンケートやヒアリングを行うことが考えられる。

- ① 一般競争入札の発注情報をどこで知ったか
- ② 発注情報を得ていたにもかかわらず、一般競争入札に参加しなかった時の理由
- ③ 現行制度の不満点はあるか

なお、②については、アンケートを有用なものとするために、業務範囲外のため参加できなかったという理由は除く必要がある。

c 特殊な技術やノウハウが要求される業務 については、地方自治法施行令第167

研究所で購入する機器類は、専門性が高く特殊な機器が多いため、入札業者が限られる傾向にありますが、公平性、透明性、競争性の観点から原則一般競争入札を実施しております。

一般競争入札の結果、1者入札となった場合には、出納局通知「三重県物件関係1者入札対応について」に基づき対応します。

また、併せて1者入札の有効性を判断したときは、その理由を具体的に記録するよう改善します。

なお、地方公共団体が行う物件関係の調達是一般競争入札が原則であることから、地方自治法施行令第167条の2第1項第2号への変更については、出納局と十分協議し、慎重に判断していきます。

(出納局対応方針)

1者入札の場合には「三重県物件関係1者入札対応について」に基づき対応する必要があることを各所属に改めて周知します。

また、併せて、各所属が1者入札の有効性を判断したときはその理由を具体的に記録するよう指導します。

なお、地方公共団体が行う物件関係の調達是一般競争入札が原則であることから、地方自治法施行令第167条の2第1項第2号への変更については、各所属と十分協

農水商工部

出納局

<p>条の2第1項第2号に基づく、随意契約への変更が考えられる。この理由が相当であるか否かについては、慎重に判断する必要がある。例えば、1者応札しか見込めない現状であって、それが特殊な技術やノウハウが要求されるという理由になるのであれば、毎期、その理由について継続的にそのことがいえるかどうかの判断を行う必要がある。この際、次のようなことに気を付ける必要がある。</p> <p>① 契約に関する会議において、議事録は特に要求されていないが、契約方法の検証は非常に重要なことであることから、議事録をとる必要がある。しかし、議事録は、いつ、誰が、どのようなことを、どのように、何を決定したかを明確にするために必要である。そして、可能であれば、金額が大きいなどの、重要な委託業務などについては、議事録の要旨をホームページ上で公開する</p> <p>② 他社との競争が可能な部分については、切り離して発注する</p>	<p>議し、慎重に判断していきます。</p>	
<p>(3) 予定価格の算定における経済面への考慮について【意見】</p>		
<p>委託業務について、前年度の契約先から見積もりをとることが多いことなどから、業務内容が変わらない限り、予定価格は一定にしている場合が多いとのことであった。しかし、より経済的に業務委託をするためには、前期の実績工数を提示させ、前期見積と比較するなどにより無駄に工数がかかっているか、見積が大きすぎないかどうかを検討することが望ましい。</p>	<p>予定価格を設定するための積算については、過去の実績工数、市場調査等により精査し、適切な会計事務に努めます。</p>	<p>農水商工部</p>
<p>(4) 生産物の払い下げ基本価格の設定について【意見】</p>		
<p>「いちご」について良品に品質が満たないものについても低料金にて別途販売の対象としているが、決裁伺いによる承認の対象に含まれていなかった。販売価格の適切性を担保するため、良品に満たない品物についても販売価格について決裁による承認を得ることが望ましい。</p> <p>また、販売価格が常に最新であることを担保することや販売価格の更新が適宜適切に実施されていることを確認できるようにするためにも、販売価格の一覧表を作成するとともに、更新日を記入するような形で一覧表を作成することが望ましい。</p>	<p>生産物の払い下げ基本価格の設定について、良品に満たない品の販売価格についても決裁による承認を受けることとします。</p> <p>また、販売価格については、品目毎に価格と更新日が分かる一覧表を作成いたします。</p>	<p>農水商工部</p>
<p>(5) 情報管理に関する研究所固有の取り組みについて【意見】</p>		
<p>研究・調査データ等研究そのものの機密保持については個々の研究所の実態に応じて管理状況が異なるため、情報の管理体制や教育研修に関する事項など研究所単位で特異な部分についてはより詳細な管理ルールを策定を行うことが望ましい。</p>	<p>研究・調査データの取扱について、特に組換えDNA実験に関しては農業研究所独自の安全管理規定によりデータ情報の適正管理を規定しています。</p> <p>また、共同研究等の知的財産の発生が予想される分野などの研究においても同様の管理規定の整備を検討し</p>	<p>農水商工部</p>

	ていきます。	
(6) 備品購入費について【意見】		
<p>備品購入費について、5万円以上500万円未満の伺については決裁日が様式上記載する箇所がなかった。決裁日が無いと決裁の時点が客観的に分からない。その結果、事後承認が横行する要因となってしまう。</p> <p>したがって、決裁日を記載する箇所を設けるか押印の下に決裁日を記載し、決裁時点を明らかにすることが望ましい。</p>	<p>備品購入費について、物品購入等発注仕様伺いの様式に決裁日欄を設け、決裁時点が明確になるように改善します。</p>	<p>農水商工部 出納局</p>
(7) 請負工事費について【意見】		
<p>サンプルの請負工事の予定価格については、当該解体工事にかかる費用の見積もり額の設計をE社に委託し、その金額をそのまま予定価格としているが、その金額の妥当性に疑問が生じる。なぜなら、15社中14社について予定価格を基に算定された最低制限価格を下回っており、結局、入札に参加できたのは一番高い入札価格を提示した1社のみであったためである。最低制限価格については「三重県発注の公共工事に係る最低制限価格の運用」にて定められた計算方法にて計算されている。</p> <p>予定価格は落札決定するかの基準となる数値であり、その適正化は入札の競争性や経済性を確保するためには重要となる。予定価格は、「予算の範囲内で、契約の目的になるものについて、取引の実勢価格、市場価格、需給の状況、履行の難易、数量の多寡及び履行期間の長短等を考慮して適正に定めるものとする」ものであり（「三重県会計規則運用方針」より）、その定義に則って積算を行うよう定められている。予定価格が不当に高すぎると落札価格止まりし、参加業者の経費削減努力が損なわれるとともに、予定価格の漏洩の疑いが生じてしまう。また、不当に低すぎると入札が成立せず、再入札になり、余分な経費がかかってしまう。</p> <p>したがって、工事の設計については数社の見積書を取る等、設計額の妥当性を評価することが望ましい。</p>	<p>これまで、業者に委託して作成した設計書については、研究所においてその設計額を審査してきたところですが、今後は、より適正に設計額の妥当性を評価（審査）できるよう工事関係室に依頼するなど、工事執行の改善に向け検討していきます。</p>	<p>農水商工部</p>
(8) 使用履歴の受払簿への記載漏れ【結果】		
<p>園芸研究課倉庫内農薬庫にあるオンコル粒剤（劇物）について受払簿記載の残高（1,350g）と実際残高（1,165.5g）が異なっていた。また、ロディ乳剤（劇物）についても受払簿記載の残高（92g）と実際残高（86.3g）が異なっていた。</p> <p>同様に、バイテク棟の薬品実査を行ったところ、酢酸（消防法上の危険物）について、受払簿記載の残高（536.2g）と実際残高（534.0g）が異なっていた。</p> <p>受払簿は使用権限がある者が研究に必要な薬品を使用したことを証明する機能</p>	<p>農薬等の使用における受払簿への記入については、的確に記載することといたします。</p> <p>また、受払簿は薬品使用の事前承認や上席者の確認押印等適正な管理を徹底するため、運用の改善に向けて取り組めます。</p>	<p>農水商工部</p>

<p>及び、盗難等による薬品の不正利用が発生していないかを定期的にモニタリングできる機能を持っている。特に毒劇物等は外部の者が持ち出した場合、少量でも非常に危険な影響をもたらす可能性がある。したがって、受払簿の管理運用は徹底されるべきである。</p>		
<p>(9) 使用期限の過ぎた薬品の処分について【意見】</p>		
<p>有効期限の切れたアグロスリン（有効期限：2008年、農業工学実験棟内に保管）及び、使用期限の切れたサイコセル（有効期限：2006年、農薬庫内に保管）が発見された。アグロスリン及びサイコセルは劇物に該当する薬品である。 有効期限が過ぎてしまった残農薬は本来は使用せずに産業廃棄物として速やかに処分することが望ましい。また、処分を行った農薬については、研究室としての適正在庫量を検討し、今後処分在庫がでないよう必要最小限の購入に努めることが望ましい。</p>	<p>有効期限の切れた農薬については、使用することなく速やかに処分いたします。 また、農薬について、年間の使用量を適正に見積り、処分在庫が発生しないよう計画的な購入に努めます。</p>	<p>農水商工部</p>
<p>(10) 備品登録のされていないパソコンについて【結果】</p>		
<p>破棄予定であるが備品台帳への登録も廃棄手続もなされていないパソコンが発見された。このような状況では不正に持ち出し、転売を行っても気付くことができない。 事実関係の確認を行い、登録ないしは廃棄すべきである。</p>	<p>当該パソコンについては、1996年6月に発売されたもので、備品台帳が財務会計システムでの管理に移行した段階において登録漏れとなった可能性があります。 当該パソコンは取得から14年程度経過しており、現状において使用に耐えるものではないため、速やかに廃棄処分いたします。</p>	<p>農水商工部</p>
<p>(11) 廃棄予定の物品について【意見】</p>		
<p>備品台帳に記載されているが、既に使用されておらず廃棄予定であるという説明を受けた物品が散見された。 管理担当者は廃棄予定物品として把握しているにもかかわらず、台帳上はその旨を記載していない。担当者が変わってしまえば、廃棄予定か否か分からなくなってしまい、処分されずに放置されてしまう可能性がある。 長期間使用されないまま保管することなく、適時有効な処分を行うためには、当該備品が機能的に利用可能か又は廃棄すべきか否かについて、実査を通じて把握し、これを記録しておくことが望ましい。</p>	<p>実査を通じて備品の詳細な状態を適宜把握したうえで、管理担当者間の引き継ぎを確実なものにして、備品の管理を徹底いたします。</p>	<p>農水商工部</p>
<p>(12) 連番管理されていない生産物売却時の領収書【意見】</p>		
<p>トマト等の農産物を販売した際、その袋に付した半券（金額・日付が記載された簡便なもの）が領収書として保管されている。しかし、この領収書は連番管理がされていない。したがって、売上収入が網羅的に歳入となっているか否かについ</p>	<p>生産物の販売においては、「領収書の半券」及び「生産物報告及び処分決議書」の連番管理を徹底することとし、適正な歳入管理に取り組みます。</p>	<p>農水商工部</p>

<p>て事後的に確かめることができない状況にある。</p> <p>現在は領収書、生産者である園芸課の職員が記載するメモ票及び歳入の原資証憑となる生産物報告書についての照合を行っておらず、仮に生産物報告書の紛失、ないしは意図的な廃棄により、正確な金額が歳入として計上されていなかったとしても、見逃されるおそれがある。</p> <p>したがって、領収書、生産物報告書については連番管理した上で、財務システムへの入力前に照合し、網羅的に歳入計上されているか検証することが望ましい。</p>		
<p>(13) 公有資産台帳と登記簿の整合性について【意見】</p>		
<p>土地の現況地目が雑種地であるにもかかわらず、登記簿上の地目は畑となっていた。</p> <p>登記簿上の地目変更をするには数万円の費用が必要であるが、今後当該費用等を勘案し検討することが望ましい。</p>	<p>公有資産台帳と登記簿の地目の相違については、再度、確認した上で、かかる経費も勘案し、地目変更することを検討いたします。</p>	<p>農水商工部</p>
<p>(14) 薬品棚の鍵の管理について【結果】</p>		
<p>薬品庫について、薬品を保管する部屋の鍵の保管は適切になされていたが、薬品棚の鍵は、同じ部屋の一室の棚に無造作にしまわれているだけであった。薬品管理規程第5条（薬品の保管）において、「保管庫または貯蔵所は常時施錠し、保管庫の鍵は薬品副管理者または予め副管理者が指定する管理担当者が保管管理する。」とあるように、鍵は管理者が保管すべきである。</p>	<p>薬品庫及び薬品棚の鍵の管理について、薬品庫・薬品棚ともに常時施錠し、薬品副管理者または管理担当者が適切に鍵の保管管理を行います。</p>	<p>農水商工部</p>
<p>(15) 農薬の受払簿の管理について【結果】</p>		
<p>農薬受払簿を閲覧したところ、平成22年の6月まで上席者の押印がなかった。受払簿は作成していたが、上席者への報告は口頭でのみ実施されていたとのことであった。</p> <p>毒劇物以外の指定管理薬品についても、口頭のみでなく文書での報告を得ることが必要である。</p>	<p>農薬受払簿については、平成22年6月から規定どおり上席者の押印がなされるよう取り扱ってきたところですが、今後も引き続き、規程に従い、文書による報告及び上席者の押印確認を的確に実施いたします。</p>	<p>農水商工部</p>
<p>(16) 実地棚卸の記録について【結果】</p>		
<p>指定管理薬品（毒物、劇物等）については、平成10年度から平成21年9月9日の間、実地数量が確認された形跡がなかった。平成21年3月期の状況を質問したところ、実地棚卸自体は実施したが帳簿に記録はせず、口頭による確認のみであった。劇物・毒物については、流用し悪用される危険性が特に高いため、厳格な管理が必要である。規程に従い棚卸を実施し、その証跡を記録する必要がある。</p>	<p>指定管理薬品については、薬品管理規程に基づき保管量調査を行い、実際の在庫数量を把握するとともに、その証跡を確実に記録いたします。</p>	<p>農水商工部</p>

(17) 毒物、劇物使用についての事前承認【意見】		
<p>毒物とポリ塩化ビフェニルについては使用に事前承認が必要であるが、承認が口頭ベースである。</p> <p>危険性の高い毒物、劇物の事前承認については、誤使用や不正使用を牽制・防止する意味で事前承認が必要である。しかし口頭ベースでは承認があったか客観的に確認できないため、事後承認が横行する要因になってしまう。したがって、承認日付と承認印の押印を徹底することが望まれる。</p>	<p>危険性の高い毒物、劇物の使用については、文書による承認手続きを経るものとし、事前承認が的確に行われるよう改善いたします。</p>	農水商工部
(18) 廃棄予定の農薬について【結果】		
<p>廃棄予定の農薬については、管理簿にて管理されているものとされていないものがあり、管理方法が統一されていない。廃棄予定の農薬は、平成22年度よりパソコン上でデータ管理を行うようになったため、それを機に整理を行った結果生じたものであるが、廃棄予定月は平成22年11月と廃棄まで期間がある。</p> <p>たとえ、廃棄予定のものであっても、農薬類は盗難・流用・不正使用の危険もあり、またその毒性から流用された場合の社会的影響が大きいため、実際に廃棄が行われるまで帳簿管理を継続するように管理方法を統一し、厳密に管理すべきである。</p>	<p>廃棄予定の農薬については、廃棄が行われるまで帳簿管理を継続し厳密に管理いたします。</p>	農水商工部
(19) 薬品保管庫・農薬保管庫の鍵の保管について【意見】		
<p>薬品保管庫・農薬保管庫の鍵は、鍵のかかるキャビネットに保管されているが、事務職員全員がキャビネットの鍵の所在場所を把握している状況である。現状、鍵の管理者は室長とされているが、管理代行者1名を選任し、管理者と管理代行者により厳重管理することが望まれる。</p>	<p>薬品保管庫及び農薬保管庫の鍵について、副管理者と管理代行者1名で、厳重に保管管理いたします。</p>	農水商工部
(20) 分室に対する管理体制について【意見】		
<p>分室の毒物、劇物、危険物の管理体制が不十分であることが判明した。</p> <p>分室は人数も少なく県からの情報も入りにくいことから、研究所主導で管理を行う必要がある。視察、抜き打ちチェックや報告体制の徹底を行うことが望まれる。</p>	<p>これまでは各研究室から薬品管理の状況について報告を求めてきたところですが、今後は本所より年1回以上各研究室に出向き、現場確認を行うなど管理の徹底を図ります。</p>	農水商工部
(21) 公有財産台帳と登記簿の整合性について【結果】		
<p>亀山市椿世町（地目 992-2）について、台帳上の取得時公簿面積は 43,585 m²となっていたが、登記簿によると平成9年度に分筆し登記簿上の地積は 41,953 m²となっている。分筆し現状の面積に変更があった以上、取得時の面積は変更すべきである。台帳で管理されているデータと実物が乖離してしまうのでは、台帳管理</p>	<p>公有財産台帳の面積を訂正しました。</p>	農水商工部

<p>の趣旨が形骸化してしまうため、早期に改善すべきである。</p>		
<p>(22) 使用期限の切れた農薬について【意見】</p>		
<p>有効期限の切れた農薬は防除庫において保管されている農薬41件中、ほぼ半数の20件にのぼった。古いものでは1989年の7月に有効期限が切れたもの（エルノー液剤、627g）もあった。 農薬の使い残しなどにより、有効期限が過ぎてしまった残農薬は十分な効果が得られないことが多い。したがって、残農薬は産業廃棄物として速やかに処分すべきである。農薬の容器を含め、適正な処分は農薬使用者の責務である。</p>	<p>有効期限の切れた農薬については、容器も含めて早急に廃棄処分いたします。 また、農薬について、年間の使用量を適正に見積り、処分在庫が発生しないよう計画的な購入に努めます。</p>	<p>農水商工部</p>
<p>(23) 公有資産台帳と登記簿の整合性について【意見】</p>		
<p>土地の現況地目が宅地であるにもかかわらず、登記簿上の地目は畑となっていた。 登記簿上の地目変更を行うには測量等の経費が必要であるが、今後費用等を勘案し検討することが望ましい。</p>	<p>公有資産台帳と登記簿の地目の相違については、再度確認した上で、必要な経費を勘案し、地目変更することを検討いたします。</p>	<p>農水商工部</p>
<p>(24) 水田部門の薬品（農薬）受払簿の整備について【結果】</p>		
<p>水田部門の平成21年度における「指定薬品受払簿」を閲覧したところ、実地棚卸の証跡を確認できなかった。劇物・毒物については、流用し悪用される危険性が特に高いため、厳格な管理が必要である。規程に従い棚卸を実施し、その証跡を記録する必要がある。</p>	<p>指定管理薬品については、薬品管理規程に基づき保管量調査を行い、実際の在庫数量を把握するとともに、その証跡を確実に記録し、その内容を受払簿に適切に転記いたします。</p>	<p>農水商工部</p>
<p>(25) 果樹部門の薬品（農薬）受払簿の整備について【意見】</p>		
<p>果樹部門は、9月30日の実数確認及び薬品管理者の確認証跡が認められたが、年度末における実数確認結果は平成21年度の受払簿上に記録されず、翌年度の期首残高として繰り越されていた。そのため、平成21年度の受払簿上、期末における上席者の確認証跡が認められなかった。翌年度の受払簿上の繰越状況を閲覧することで、棚卸状況を把握することは可能ではあるが、期末における実数確認結果は当該年度の受払簿上に記録し、棚卸実施状況を明らかにすることが望まれる。</p>	<p>指定管理薬品については、薬品管理規程に基づき保管量調査を行い、実際の在庫数量を把握するとともに、その証跡を確実に記録し、その内容を受払簿に適切に転記いたします。</p>	<p>農水商工部</p>
<p>(26) 薬品（試薬）受払簿の記載方法について【意見】</p>		
<p>平成21年度の薬品受払簿上、同種薬品で複数の規格（濃度等）がある場合、これを帳簿上区別することなく記録していたが、厳格な管理を行う観点から、規格別に帳簿管理すべきであった。</p>	<p>同種薬品の複数規格の薬品管理において、それまで一括管理であったものを、平成22年4月から規格別に帳簿管理するよう改善しました。今後も引き続き、規格別</p>	<p>農水商工部</p>

<p>なお、この点については平成 22 年度の受払簿上で改善されていることを確認している。</p>	<p>に帳簿管理いたします。</p>	
<p>5. 畜産研究所</p>		
<p>(1) 1者応札の契約に関する取扱について【意見】</p>		
<p>一般的に1者応札の場合には、毎年同一業者が入札する傾向にある点及び落札率が高止まりしている業務が多いのが現状である。</p> <p>そこで、次のような対応をとることが考えられる。なお、下記のaは入札をより有意義なものにするための工夫であり、一方、bは、随意契約の方が優位であることを示すことができる時のみにとる対応である。現状、契約関係の諸手続については、県の会計規則における要求事項に準じているため下記の意見については、研究所のみの独断で対応できるものではないものが含まれている。そのため出納を所管する部署が主導して研究所と協議の上で検討することが望ましい。</p> <p>a 関連する事業者・業界団体へのアンケート調査・ヒアリングが考えられる。例えば、入札参加登録業者に対して、以下のような内容のアンケートやヒアリングを行うことが考えられる。</p> <p>① 一般競争入札の発注情報をどこで知ったか</p> <p>② 発注情報を得ていたにもかかわらず、一般競争入札に参加しなかった時の理由</p> <p>③ 現行制度の不満点はあるか</p> <p>なお、2については、アンケートを有用なものとするために、業務範囲外のため参加できなかったという理由は除く必要がある。</p> <p>b 特殊な技術やノウハウが要求される業務については、地方自治法施行令第167条の2第1項第2号に基づく、随意契約への変更が考えられる。この理由が相当であるか否かについては、慎重に判断する必要がある。例えば、1者応札しか見込めない現状であって、それが特殊な技術やノウハウが要求されるという理由になるのであれば、毎期、その理由について継続的にそのことがいえるかどうかの判断を行う必要がある。このような手続上のインフラを整備した上で、随意契約への変更措置をとらなければならない。この際、次のようなことに気を付ける必要がある。</p> <p>① 現状、契約に関する会議において、議事録は特に要求されていないが、契約方法の検証は非常に重要なことであることから、議事録をとる必要がある。議事録は、いつ、誰が、どのようなことを、どのように、何を決定したかを明確にするために必要である。そして、可能であれば、金額が大きいなどの、重要な委託業務などについては、議事録の要旨をホームページ上で公開する</p>	<p>研究所で購入する機器類は、専門性が高く特殊な機器が多いため、入札業者が限られる傾向にあります。公平性、透明性、競争性の観点から原則一般競争入札を実施しております。</p> <p>一般競争入札の結果、1者入札となった場合には、出納局通知「三重県物件関係1者入札対応について」に基づき対応します。</p> <p>また、併せて1者入札の有効性を判断したときは、その理由を具体的に記録するよう改善します。</p> <p>なお、地方公共団体が行う物件関係の調達是一般競争入札が原則であることから、地方自治法施行令第167条の2第1項第2号への変更については、出納局と十分協議し、慎重に判断していきます。</p> <p>(出納局対応方針)</p> <p>1者入札の場合には「三重県物件関係1者入札対応について」に基づき対応する必要があることを各所属に改めて周知します。</p> <p>また、併せて、各所属が1者入札の有効性を判断したときはその理由を具体的に記録するよう指導します。</p> <p>なお、地方公共団体が行う物件関係の調達是一般競争入札が原則であることから、地方自治法施行令第167条の2第1項第2号への変更については、各所属と十分協議し、慎重に判断していきます。</p>	<p>農水商工部 出納局</p>

② 他社との競争が可能な部分については、切り離して発注する		
(2) 予定価格の算定における経済面への考慮について【意見】		
<p>委託業務について、前年度の契約先から見積もりをとることが多いことなどから、業務内容が変わらない限り、予定価格は一定にしている場合が多いとのことであるが、より経済的に業務委託をするためには、前期の実績工数を提示させ、前期見積と比較するなどにより無駄に工数がかかっているか、見積が大きすぎないかどうかを検討することが望ましい。</p>	<p>予定価格を設定するための積算については、過去の実績工数、市場調査等により精査し、適切な会計事務に努めます。</p>	農水商工部
(3) 薬品の受払簿の運用状況について【結果】		
<p>薬品の保有残量について、一部を除き、計量していなかった。また、保有残量調査の際にも、薬品の残量ではなく、薬品を入れる瓶の数を年1回確認するだけであった。</p> <p>しかし毒物・劇物管理規定第3条では、「使用する毒劇物については毎年度、受払簿を持って、その数量を管理する。」とあり、また同規定第8条には「年2回(9月及び3月)に保管量を調査する」と棚卸の明記があるが、実際はいずれも当該規定が遵守されていなかった。</p> <p>さらに同規定第5条には、「薬品室の薬品庫に保管し、薬品庫は常時施錠する」と規定されているが、部屋に施錠がなされているのみで薬品庫には鍵は付されていない。</p> <p>「規定上の「保有量の確認」を「本数の確認」と解釈し、毒劇物についてはアジ化ナトリウムを除き、残量管理をしていなかった」とのことである。</p> <p>毒劇物については少量で致死量となるものもあるため、計量を行った上で残量管理をしていないのは問題である。また毒劇物に該当しない薬品についても、他の研究所に比べて、計量を行った上で残量管理をすることが必要である。</p>	<p>毒劇物在庫管理については、未使用本数及び使用中本数のチェックだけではなく、使用中のものについては、計量器を設置しましたので、これを用いて風袋込みの試薬重量を確認記録するよう改善します。</p> <p>また、年2回の在庫点検、記帳確認を遵守します。</p>	農水商工部
(4) 毒物・劇物・農薬の施錠管理について【意見】		
<p>マイルドホルム10Nについては数量が多く、施錠されない棚の外に保管されていた。</p> <p>保管する部屋には施錠がなされていたが、毒物劇物管理規定第5条では、「毒劇物は全て薬品庫の保管庫に保管し、保管庫は常時施錠する」とあり、「保管庫の鍵は劇物副管理者が管理する」とある。このような状況は規定違反である。他の研究所に習い、部屋の施錠だけではなく、薬品庫の施錠をすることが必要である。</p>	<p>マイルドホルムについては、使用予定が無いため、適切に処分しました。</p> <p>施錠については、薬品棚下段ロッカーに施錠設備がないため、クサリとナンバーキーを組み合わせ、施錠可能にしました。また、薬品収容キャパシティーが少なく、更に棚上段の施錠設備も老朽化により施錠出来ない箇所があるため、薬品庫の増設ならびに施錠設備の修繕を、今年度中(3月中)に行う予定です。</p>	農水商工部

(5) 納品書の連番漏れについて【結果】		
<p>鶏卵の販売における代金の入金管理については、連番管理はされていたが、納品書の綴りから一部抜き取られたような跡が発見された。</p> <p>書き損じ分の納品書を廃棄してしまったということであるが、これでは連番管理をしている意味がない。</p> <p>そもそも納品書に連番を付す意味は、網羅的に収入を把握しているか検証し、収入金の不正流用を防止することにある。これを念頭において、収入と納品書金額の合計額の一致を定期的にチェックすべきである。また、書き損じについても、納品書にマークを付す、控えとともにホチキス止めするなどの方法により使用不能な状態にしておくことが必要である。</p> <p>また、納品書はシステム上、現金日計表及び歳入の金額を入力するため重要な原始証憑となっているため、現状の運用状況は早期に改善されるべきである。</p>	<p>書き損じた納品書の保管方法、領収書の連番管理について、適切な会計事務に努めます。</p>	農水商工部
(6) 松阪牛枝肉ネットオークションに関する契約について【意見】		
<p>契約書上、オークションについては出品予定数を毎月報告すると記載されている。しかし、実際は先方が年度の初めに送付してきた計画書（年に数回報告するよう記載されていた）に沿って報告を行っており、毎月の報告は行われていない。実際の行為に沿って契約の変更を行うことが望まれる。</p>	<p>松阪食肉公社とのオークション出品契約書の第2条において「毎月末までに翌々月の出品予定頭数を報告」としていましたが、来年度は「毎年1月末までに翌年度の出品予定頭数を報告」するよう契約書内容を改訂し、書類での報告を実施いたします。</p>	農水商工部
6. 水産研究所		
(1) 入札審査会の議事録について【意見】		
<p>予定価格500万円以上の契約に関して、1者応札となったものについては、県の通知である、平成21年3月31日付け出納第04-107号「一般競争入札における1者応札の扱いについて（通知）」に基づいて、入札審査会が開催される。競争性や透明性が確保されていることの確認が主な趣旨であるが、議事録・協議メモを残しておらず（特に要求されていない）、具体的な内容を確認できなかった。</p> <p>本来、1者応札では競争性が十分に確保できないため、今後入札業務をよりよい方向に持っていくための検証資料として、議事録や協議メモを残しておくことが望まれる。</p>	<p>一般競争入札の結果、1者入札となった場合には、出納局通知「三重県物件関係1者入札対応について」に基づき対応します。</p> <p>また、併せて1者入札の有効性を判断したときは、その理由を具体的に記録するよう改善します。</p>	農水商工部
(2) 1者応札の契約に関する取扱について【意見】		
<p>一般的に1者応札の場合には、毎年同一業者が入札する傾向にある点及び落札率が高止まりしている業務が多いという現状がある。そこで、次のような対応を</p>	<p>研究所で購入する機器類は、専門性が高く特殊な機器が多いため、入札業者が限られる傾向にあります。公</p>	農水商工部

とることが考えられる。なお、下記のa及びbが入札をより有意義なものにするための工夫であり、一方cは、随意契約の方が優位であることを示すことができる時のみにとる対応である。

現状、契約関係の諸手続については、県の会計規則における要求事項に準じているため下記の意見については、研究所のみの独断で対応できるものではないものが含まれている。そのため出納を所管する部署が主導して研究所と協議の上で検討することが望ましい。【意見】

a 品質の向上と入札参加範囲が両立できる範囲内での入札参加条件の緩和が考えられる。

b 関連する事業者・業界団体へのアンケート調査・ヒアリングが考えられる。例えば、入札参加登録業者に対して、以下のような内容のアンケートやヒアリングを行うことが考えられる。

- ① 一般競争入札の発注情報をどこで知ったか
- ② 発注情報を得ていたにもかかわらず、一般競争入札に参加しなかった時の理由
- ③ 現行制度の不満点はあるか

なお、②については、アンケートを有用なものとするために、業務範囲外のため参加できなかったという理由は除く必要がある。

c 特殊な技術やノウハウが要求されるため、1者応札しか見込めない業務については、地方自治法施行令第167条の2第1項第2号に基づく、随意契約への変更が考えられる。ただし、この理由が相当であるか否かについては、慎重に判断しなければならない。例えば、1者応札しか見込めない現状であって、それが特殊な技術やノウハウが要求されるという理由になるのであれば、每期、その理由について継続的にそのことがいえるかどうかの判断を行う必要がある。そして、このような手続上のインフラを整備した上で、随意契約への変更措置をとらなければならない。この際、次のようなことに留意することが望ましい。

- ① 契約に関する会議において、議事録は特に要求されていないが、契約方法の検証は非常に重要なことであることから、議事録をとる必要がある。しかし、議事録は、いつ、誰が、どのようなことを、どのように、何を決定したかを明確にするために必要である。そして、可能であれば、金額が大きいなどの、重要な委託業務などについては、議事録の要旨をホームページ上で公開する
- ② 他社との競争が可能な部分については、切り離して発注する

平性、透明性、競争性の観点から原則一般競争入札を実施しております。

一般競争入札の結果、1者入札となった場合には、出納局通知「三重県物件関係1者入札対応について」に基づき対応します。

また、併せて1者入札の有効性を判断したときは、その理由を具体的に記録するよう改善します。

なお、地方公共団体が行う物件関係の調達是一般競争入札が原則であることから、地方自治法施行令第167条の2第1項第2号への変更については、出納局と十分協議し、慎重に判断していきます。

(出納局対応方針)

1者入札の場合には「三重県物件関係1者入札対応について」に基づき対応する必要があることを各所属に改めて周知します。

また、併せて、各所属が1者入札の有効性を判断したときはその理由を具体的に記録するよう指導します。

なお、地方公共団体が行う物件関係の調達是一般競争入札が原則であることから、地方自治法施行令第167条の2第1項第2号への変更については、各所属と十分協議し、慎重に判断していきます。

出納局

(3) 予定価格の算定における経済面への考慮について【意見】		
<p>委託業務について、主に前年度の契約先に参考見積もりを採り、また過去の契約額等を参考にして予定価格を設定しているとのことであるが、より経済的に業務委託をするためには、前期の実績工数を提示させ、前期見積と比較するなどにより無駄に工数がかかっているか、見積が大きすぎないかどうかを検討することが望ましい。</p>	<p>予定価格を設定するための積算については、過去の実績工数、市場調査等により精査し、適切な会計事務に努めます。</p>	農水商工部
(4) 薬品の受払簿の運用状況について【結果】		
<p>薬品の一部の受払簿について、平成21年度は作成していなかった。毒劇物等は、少量でも致死量となる。受払簿での入出管理と定期的な残高管理の双方が行われることによって不正な利用や盗難などを把握しうるため、受払簿が作成されていないことは管理上問題である。また毒劇物等に該当しない薬品についても、他の研究所にならって、受払管理を実施することが、管理上有用であると考えられる。</p>	<p>薬品を適確に管理していくうえでは受払簿の整備が不可欠であると認識しています。一部不備のありました受払簿について、平成22年度以降は整備を徹底させており、薬品を使用する職員に対し、あらためて受払管理を適確に行うよう徹底しました。</p> <p>また、毒劇物等に該当しない薬品であっても他の研究所にならって受払簿を整備し、適正な管理を行います。</p>	農水商工部
(5) 薬品庫の鍵の管理について【意見】		
<p>組織実験室に設置されている薬品庫については、薬品庫の鍵が隣接する細菌実験室の机の抽斗で管理されていること、及び、組織実験室の施錠が日中はなされていないことが望ましい。</p> <p>組織実験室内の薬品庫には劇物が管理されていることを考慮すると、現在の鍵の管理状況は問題であり、不正な流用及び盗難を防止するため、より厳重に管理されることが望ましい。</p>	<p>薬品庫の鍵の保管については、施錠できるキーボックスを設置し、より厳重な管理体制の構築を行います。</p>	農水商工部
(6) 薬品の計量方法について【意見】		
<p>実際保有量を測り、毒物及び劇物について研究所作成の調査報告書（平成22年3月16日付け）とその後の使用を記録した受払簿との合計との一致を確かめた。</p> <p>その際、職員は厳密な計測のためにホルマリン（劇物）の原液を一旦別の容器に移し替え、移し替えた容器の重さを差し引いた秤を用いて容量を計測していた。この方法によった方が正確に残高を検証できるが、「三重県水産研究所毒劇物等管理規定」「第6条毒劇物等の使用」では「3毒劇物の使用時には有害性、危険性を考慮し、極力薬品の使用量が少なく、廃液等の発生が少ない手法を用いる等、環境負荷低減等に努める。」旨が規定されている。安全面や計量のために移し替えた容器の洗浄により廃液が発生することを考慮すると、継続的な実施を前提に</p>	<p>ホルマリンについては、規定に基づき、薬品の使用や廃液の発生が少なくなるよう、風袋込みで計量する方法に改めました。</p>	農水商工部

風袋込みで計量するのが望ましい。		
(7) 塩化カリウムの保管について【意見】		
<p>倉庫棟において塩化カリウムが入った段ボールが発見された。塩化カリウムは指定管理薬品には分類されておらず、人体への影響が少ないとの理由から残量検査の義務は規則上ないが、大量投与により人体に影響を及ぼす薬品であり、その使用による死亡例もある。指定管理薬品に分類されない薬品であっても、保有量と危険性を勘案して指定管理薬品に準じた管理を検討することが望まれる。</p>	<p>指定管理薬品に分類されない薬品であっても、保有量と危険性を勘案して指定管理薬品と同様に受払簿を整備するなど、適確な管理を行うとともに、その使用見込の精査等を検討いたします。</p> <p>なお、倉庫棟で保管している塩化カリウムについては、年度内に廃棄いたします。</p>	農水商工部
(8) 通帳について【意見】		
<p>研究所が保有している通帳を閲覧したところ、使用されていない口座（常時払用）が発見された。</p> <p>平成21年度から旅費についての取り扱いが県の規則上変更されたことにより、従来常時払で対応していた職員の移動先で使用した駐車料について、後日申請による精算が可能となったため、できるだけ現金を持たないようにするという方針のもと、従来常時払で対応していた他のものについても、請求書をもらい後日振込としたとのことであった。</p> <p>これら常時払用口座を使用しない試みは、平成22年度からの試験的な取り組みのため、現在当該通帳は残してあるとのことであるが、使用していない通帳は不正に利用されるおそれがあるため、今後の使用実績に留意し、利用が見込まれないのであれば解約を検討することが望ましい。</p>	<p>常時払用口座については、着払いの宅配料金の支払い用として使用いたします。</p>	農水商工部
(9) 雑入について【意見】		
<p>諸収入（雑入）のうちの1件について、内容的には受託事業収入のものがあつた。</p> <p>雑多な科目である雑入は収入の内容が分からないため、できる限り使うべきではないし、他の同様の内容の収入については受託事業収入に計上されていることから、他年度との比較を行う際にも比較可能性が失われてしまう。</p> <p>したがって、受託事業収入とすることが望ましい。</p>	<p>諸収入（雑入）から受託事業収入に変更いたします。</p>	農水商工部
(10) 共同研究の事業費の積算について【意見】		
<p>每期行っている事業で独立行政法人水産総合研究センターからの受託事業である「平成21年度資源評価調査事業」について、契約書と事業費の積算資料を確認した。当契約では、当所は資源評価を行い、独立法人水産総合研究センターより</p>	<p>このような事例が発生した場合には、事業内容（事業費）を精査し、変更契約を行うよう協議いたします。</p>	農水商工部

<p>委託費を受け取ることになっている。契約書によると当所の受取金額は、契約金額かもしくは実費のうち小さい金額となっている。当事業で当社が負担する経費の大部分を占めるのは船舶燃料費（平成21年度は9,180千円）である。船舶燃料費については単価×予定使用料（リットル）で計算されている。単価は契約当初の市場価格を参考につけられるが変動が激しい場合大きく予算を上回る（下回る）ことがある。しかし、委託契約書の第8条では「委託費の確定額は、委託事業に要した経費の実支出額と委託費の限度額のいずれか低い額とする」としており、実際の経費の額が当初契約した委託費の確定額を下回った場合は実費になるが、上回った場合に損失が発生する。よって、当所が不利な契約となっているといえる。</p> <p>実際に実費が上回った場合は、他のところに割当てられた予算をカットしたり予定していた調査の一部を中止し燃料費に回すことで対応しているが、これでは当初予定していた調査に支障をきたす可能性がある。船舶燃料費等、当所の業務の効率性と関係ない部分での経費の増加については、追加の委託料を受け取ることができるようにするなど先方との協議を行うことが望まれる。</p>		
<p>（11）執行伺の決裁日付の記載漏れについて【結果】</p>		
<p>修繕費及び委託契約に関する執行伺について、決裁日付が記載されていないものが散見された。</p> <p>修繕・委託契約に限らず、支出事務については、必ず事前に執行伺や入札伺を作成し、承認を得ることとなっており、執行伺の承認が得られたか否かは、承認押印のみでなく、決裁日付の記載が重要となってくる。決裁日付が記載されていないと、適切に承認を得た支出かどうか不明であり、事後決裁となっているおそれもある。現状は、日付未記載のもの件数は少なく、明らかに事後決裁となっているものは発見されなかったが、日付未記載が容認されると、事後決裁の支出が頻発するおそれもあるため、決裁日付の記載を徹底するべきである。</p>	<p>職員に対して決裁日付の記載を徹底しました。</p>	<p>農水商工部</p>
<p>（12）掛売カードの管理について【意見】</p>		
<p>掛売カードの使用頻度は週に数回であるが、使用簿が作成されていなかった。消耗品等を購入する際は購入伺を作成し、支払の際は月に1回送付されて来る請求書と購入伺を突き合わせてから支払処理をしている。しかし、現状では不正使用は事後的にしか分からないため、使用頻度が多いことを鑑みても使用簿を作成し不正使用を牽制することが望ましい。</p>	<p>掛売カードの使用簿を作成し、使用にあたっては使用簿へ記載するよう職員に徹底しました。</p>	<p>農水商工部</p>

(13) 実地棚卸について

<p>【結果】</p>		農水商工部
<p>三重県水産研究所薬品管理規定上、劇物・毒物については、受払簿を作成（第6条）し、年2回の実地棚卸を行うこと（第10条）が規定されている。しかし、鈴鹿水産研究室においては21年度は薬品受払簿を作成していなかった。その経緯は不明であるが、薬品の盗難・紛失等の有無を遅滞なく把握するため、棚卸調査のみならず、受払を継続的に記録することは不可欠である。</p>	<p>薬品を適確に管理していくうえでは受払簿の整備が不可欠であると認識しています。一部不備のありました受払簿について、平成22年度以降は整備を徹底させており、薬品を使用する職員に対し、あらためて受払管理を適確に行うよう徹底しました。</p>	
<p>【意見】</p>		
<p>受払簿と現物、現物と受払簿の突合を行ったが、1件数量が異なるものがあった。原因は定かではないが、平成21年3月15日の実査の日から4月1日（受払簿開始）までに使用があったためであると推定される。すなわち、4月1日の受払簿作成開始時には、改めて現品数量を調査して開始数量を確定させる必要があったが、3月15日時点の数量を開始数量として記載してしまったと考えられる。作成開始時の数量が誤っていると、継続記録の意味をなさない。改めて現品調査を実施し、数量の整合性を確保することが望まれる。</p>	<p>現物と受払簿との不突合が生じないように、3月15日の実査日から4月1日までの間の薬品使用について、薬品を使用する職員に対し、受払簿に必ず記載するよう徹底しました。</p>	

(14) 毒物、劇物の保管状況について【意見】

<p>毒物、劇物については、鍵付の薬品庫にて保管している。しかし、一部使用中のもので劇物に該当するホルマリン等人体に害が及ぶ可能性があるものについて、鍵のかかる薬品庫以外の研究室の棚や机の上に置いてあるものがあった。このような状況下であると持ち出し・盗難の危険性はあることから、人体に害があるものについては、薬品庫に保管することが望ましい。薬品庫のスペースの問題もあるが、一度適正在庫量を検討し不要なものは処分することによりスペースを確保するか、例えば、三重県水産研究所のように、現在ある棚の扉に簡便な鍵を設置することで解決は可能と考えられる。</p>	<p>ご指摘のあった鈴鹿水産研究室では、薬品庫を整理して収容スペースを確保し、劇毒物はすべて施錠できる薬品庫に収容しました。また、薬品を保管している分析室の出入り口も退庁時には施錠し、一層の安全管理に努めることとしました。</p>	農水商工部
--	---	-------

(15) 毒物、劇物の保管状況について【意見】

<p>ホルマリンや使用中の劇物を薄めたもの含む薬品等が入ったビンのある棚には何の耐震・防犯対策が施されていない。耐震や防犯対策としてガラス張りにする等工夫することが望まれる。</p>	<p>ご指摘のあった鈴鹿水産研究室では、薬品庫を整理して収容スペースを確保し、ホルマリンや使用中の希薄した劇物等を薬品庫に収容しました。</p>	農水商工部
---	--	-------

II. 研究所共通の意見及び指摘

(1) 需用費（消耗品費）及び備品購入費の予定価格の算定根拠について【意見】

一般競争入札を行った案件について、落札率が高いものが散見された。落札率が高いと、十分な競争性や経済性が確保されていないのではないかという疑問が生じる。

各研究所では、見積書やカタログ、インターネットでの検索や業者への問い合わせによって価格を設定し、その価格をもとに予定価格を決定しているとのことであった。

(ア) 見積書やカタログより決定している場合

特注品等の多くの企業が扱っていないものや比較的高額なもの等、一部のケースについては、取扱業者から見積書を入手し、その価格をもとに予定価格を決定している。その見積書は購入時に添付されることで証拠として残される。

ただし見積書の妥当性については特に検討方法はルール化されておらず、見積書の金額をそのまま予定価格とするか、見積書よりいくらか下回る金額を予定価格としているケースが多い。

(イ) インターネットや口頭確認により決定している場合

多くの企業が扱っているものを購入する場合に、インターネットでの検索結果等をもとに予定価格を決定しているケースが見られる。インターネット等にて得た情報については、特に取り扱いが決まっておらず、それらの情報から決定した予定価格については、根拠書類が残されていない。

また、研究所においても、特に予定価格の算定に関する明確な規程はなかった。予定価格は落札決定する基準となる数値であり、その適正化は入札の競争性や経済性を確保するためには重要となる。

予定価格は、「予算の範囲内で、契約の目的になるものについて、取引の実勢価格、市場価格、需給の状況、履行の難易、数量の多寡及び履行期間の長短等を考慮して適正に定めるものとする」ものであり（「三重県会計規則運用方針」より）、その定義に則って積算を行い、妥当な予定価格を決定することが望まれる。予定価格が不当に高すぎると落札率が高止まりし、参加業者の経費削減努力が損なわれるとともに、予定価格の漏洩の疑いが生じてしまう。また、不当に低すぎると入札が成立せず、再入札になり、余分な経費がかかってしまう。特に入札参加者が少数であることが予想される場合においてその業者から入手した見積書のみで予定価格を決定することは、予定価格の漏洩につながり、参加業者の経費削減意欲が損なわれてしまう。

入札の経済性、競争性、公平性を期すためにも、予定価格については数社の見

予定価格を設定するための積算金額については、実勢価格、市場価格等を適切に調査して積算するとともに、当該積算資料を添付し、適切な会計事務に努めます。

(出納局対応方針)

予定価格を設定するための積算金額については、実勢価格、市場価格等を適切に調査して積算するとともに、当該積算資料を添付し、適切な会計事務に努めます。

健康福祉部
環境森林部
農水商工部
出納局

<p>積書を取る等、その妥当性を十分に検討する必要があると思われる。また、次回同じような物品を購入する際の参考になるため、文書として残しておくことが望ましい。</p> <p>また、予定価格の算定過程について明確な規定がないため、予定価格の算定過程について三重県にて明確な規定を設けることが望ましい。</p>		
<p>(2) 知的財産管理事務取扱マニュアルの更新について【結果】</p>		
<p>三重県においては、平成20年において三重県科学技術振興センターが廃止されているが、知的財産管理取扱マニュアルや知的財産管理事務取扱要領に記載されている名称が「科学技術振興センター」の名称で現状も記載されており、組織改編に伴う更新がなされていない。</p> <p>各研究所においては、現時点においても当該マニュアルに準拠した事務処理を行っているが、現状の組織形態と合致していないため形式上は各研究所が準拠すべきマニュアルかどうか不明確である。</p> <p>組織再編に応じてマニュアル類を適切に更新していく必要があるとともに、各研究所単位で管理していない事項については業務に不足が生じないように本庁にて管理していることを明確にする必要がある。</p>	<p>「知的財産管理事務取扱マニュアル」については、現行の組織体制及び特許法等の関係法令に適応した内容へと見直しを進めており、平成22年度中の改正を予定しています。</p>	<p>健康福祉部 農水商工部 環境森林部</p>
<p>(3) 知的財産に係る台帳の充実化について【意見】</p>		
<p>知的財産の管理台帳として、各年度の収入が記載された表（「試験研究機関等が保有している知的財産権の実施許諾数」と、登録補償金及び各年度の登録料が記載された「特許等登録年金一覧表」が確認されたが、当初申請時から現在に至るまでの累積費用も合わせて管理し、特許取得全体に関する収益性をより明確に把握することが望ましい。</p>	<p>平成22年度以降に出願した特許等の知的財産について、「特許等知的財産経費一覧表」を新たに作成し、出願から取得、維持、消滅に至るまで一連の経費を把握できるよう改善します。</p>	<p>健康福祉部 農水商工部 環境森林部</p>
<p>(4) 知的財産継続保持の判断について【意見】</p>		
<p>特許権継続の判断において、現状、維持費を上回る収入がないものは原則取り下げるという慣習があるが、特に明文化は行われていない。内規等により目安を例示することが望ましい。</p>	<p>平成22年度中に改正予定の「知的財産管理事務取扱マニュアル」において、第2章4「知的財産の出願及び維持等についての考え方」を改正し、特許権の維持については、7年目以降は原則維持しない（登録料を上回る実施料が見込まれる場合を除く。）ことを明記します。</p>	<p>健康福祉部 農水商工部 環境森林部</p>

<p>(5) 知的財産の実施許諾料の見直しルールについて【意見】</p> <p>知的財産の許諾使用料について、特許権、意匠権、実用新案権については「県特許権等の実施許諾に関する取扱要領」にて規定されており、農業研究所で保有している育成品種にかかる許諾使用料については、「三重県職務育成品種に関する運営要領」及び「職務育成品種規程の細部運用の規程」の第2の2及び「三重県職務育成イチゴ品種「かおり野」に関する運営許諾要領」第4に定めている。</p> <p>しかし、各要領においては許諾使用料の見直しには触れられておらず、見直しに関する明確なルールが定められていない。</p> <p>知的財産に係る使用料を算定するための実施料率等に関しては状況に応じて見直されるべき要素が含まれているケースや市場の動向を考慮して設定しているケースもあるとのことであり、要領等において定期的に見直しを行うことを明文化したうえで見直しを実施することが望ましい。</p>	<p>平成22年度中に改正予定の「知的財産管理事務取扱マニュアル」において、第2章4「知的財産権の出願及び維持等についての考え方」において、単独出願（品種登録を除く）の実施許諾については、「実施許諾契約は基本的には3年ごとに更新する。」と記載しています。この記載のとおりの実務運用に努めてまいります。</p> <p>（同マニュアルにおいて、「知的財産権の出願及び維持等についての考え方」は、「県有特許権等の実施許諾に関する取扱要領」の上位に位置するものです。）</p> <p>また、育成品種にかかる許諾使用料については、「三重県職務育成品種規程の細部運用」における「第2 許諾運営要領関係」の「2 許諾実施料の水準」の規定のほか、必要に応じて規定する登録品種別の許諾運営要領に基づいて、許諾使用料を設定し運用を図っていますが、今後は、当該細部運用並びに登録品種別の許諾運営要領において、許諾使用料の改定に関する規定を整備し、育成品種の利用にかかる動向等を踏まえたうえで、的確に許諾使用料を変更できるよう見直しを図ります。</p>	<p>健康福祉部 農水商工部 環境森林部</p>
<p>(6) 研究テーマごとの支出把握について【意見】</p> <p>一部の研究所では、研究テーマごとの支出実績について、エクセル等で管理を行っていたが、事務手続きにおいて義務付けられているものではなく、自主的に行っているとのことであった。他の研究所においては、研究所全体の支出についての把握は行っているものの、研究テーマごとの支出についての管理は行われていなかった。</p> <p>研究テーマごとの支出実績管理は、研究テーマがどの程度のコストで達成されるかを把握するために有用な情報であり、かつ、県費が適切に使用されているか否かを計るためには重要な要素であるため、いずれの研究所においても実施されることが望ましい。</p> <p>しかしながら、研究テーマごとに支出実績を把握している研究所においても、研究員の人件費については研究所の予算管理の中に含まれておらず、支出実績額としても把握されていないこと、業務補助職員等についても、勤務時間を、明確に特定の研究テーマに関連付けられない。</p> <p>そのため、いずれの研究所においても研究テーマごとの成果については、その</p>	<p>研究テーマごとの支出把握については、エクセルシートを利用して進捗管理を行っており、費用対効果については、人件費は含まれませんが、「みえ行政経営体系」の評価における主要なしくみに位置づけられている「みえ政策評価システム」の目的評価表により適切に検証できるよう努めます。</p>	<p>健康福祉部 農水商工部 環境森林部</p>

<p>評価制度が確立しているが、研究所にて取り組んでいるテーマにどれだけのコストがかけられているか、コストに見合った効果が得られているか、という費用対効果の側面については残念ながら計られていない。</p> <p>研究テーマごとの勤務実績管理を精緻に行うことは容易ではないが、まずは、業務日報を行うなどしてより正確なコスト管理を志向し、さらに意義深い研究評価をすることが望ましい。</p>		
<p>(7) 契約履行能力の確認について【意見】</p>		
<p>水産研究所の平成21年度収入において倒産契約解除に係る違約金が2,589,010円計上されている。このうち2,539,870円は平成21年度において委託先として選定しA社が期中に倒産したため、委託事業を続行できなくなったことによる違約金であり、契約書に基づき(契約額－出来高)×10%の違約金を得ている。</p> <p>入札資格の確認が問題となるが、入札資格は、三重県会計規則第61条において下記のように規定されている。</p> <ul style="list-style-type: none"> 一 当該競争入札に係る契約を締結する能力を有しない者又は破産者で復権を得ない者であること 二 令第167条の4第2項に該当する者でないこと 三 県税又は地方消費税を滞納している者でないこと <p>なお、二号において規定されている地方自治法施行令第167条の4第2項とは、契約履行時の不正や契約妨害等があった場合は、入札参加に関して、停止措置をとることができるという内容である。</p> <p>水産研究所は、契約先が1号～3号に該当しないことを確認しており、契約自体は規程に基づいて適切に行われている。しかし、A社との最終の契約日は平成21年7月6日であるが、その後まもなく倒産し、平成21年10月16日に「委託業務続行不能について」の文書を入手している。「債務者代理人からの受任通知並びにお願い」によると、A社は、平成17年度以降売上低迷により財務状況が悪化し、最終的に11億円を超える債務超過が発生していることから、契約時点においても相当財務状況が悪化していたものと推測される。そのような状況を確認することなく委託先を選定した結果、契約途中で委託先が倒産し、研究目的が達成されないことに加え、緊急雇用対策目的も果たされないこととなってしまった。</p> <p>このような損失を被ることに備えて、上記3事項に追加して、契約締結時に、決算書や現在業者が請け負っている事業内容の把握を通じて相手先の内情の把握をし、契約履行能力の有無を把握することが望まれる。</p>	<p>三重県では、広く入札参加者を求めるとともに事業者の負担を軽減するため、平成19年6月から物件関係の入札参加資格者名簿を廃止しており、現在は電子調達システム(平成22年2月から運用開始)への利用登録時と落札決定時に事業者の資格確認を行っています。</p> <p>出納局では、将来的にシステム利用登録事業者の一覧を名簿の代わりとして管理していくことを検討しており、制度の過渡期でもあることから、システム利用登録の拡大を通して事業者データの蓄積に努めているところです。</p> <p>(出納局)</p> <p>三重県では、広く入札参加者を求めるとともに事業者の負担を軽減するため、平成19年6月から物件関係の入札参加資格者名簿を廃止しており、現在は電子調達システム(平成22年2月から運用開始)への利用登録時と落札決定時に事業者の資格確認を行っています。将来的にはシステム利用登録事業者の一覧を名簿の代わりとして管理していくこととしています。</p> <p>こうした制度の過渡期であることから、今後もシステム利用登録の拡大を通して事業者データの蓄積に努めます。</p>	<p>農水商工部 出納局</p>

<p>(8) 情報管理に関する研究所固有の取り組みについて【意見】</p> <p>「情報セキュリティ実施手順」作成の対象外（三重県が組織として管理する情報システム及びネットワークの範囲外）とされる畜産研究所・保健環境研究所においては「情報セキュリティ実施手順」は作成されていない。しかし、このような研究所においても、例えばUSB等の利用によって重要な研究データを流出する危険性や、火災等により滅失する可能性は否定できないため、「情報セキュリティ実施手順」に準じ、情報の重要性について検討することが望まれる。</p> <p>また、「情報セキュリティ実施手順」を作成している研究所についても、詳細な情報管理マニュアルの作成が必須であると結論付けている研究所はなく、工業研究所が独自で記載したマニュアルを作成しているのみである。しかし、研究所においては、知的財産など重要な情報資産に該当する機密情報を保有していると考えられるため、このような特性を持った情報の重要性についても再考することが望まれる。そして、重要と判断された情報資産については、特別なセキュリティ対策を講じるとともに、情報の外部バックアップを実施する等の対策が求められる。</p> <p>個々の研究所の実態や情報資産の質に応じて、情報セキュリティ対策を記載したマニュアルや要領の作成の必要性について検討することが望まれる。</p>	<p>(工業研究所) 既存のセキュリティ対策要領等に基づき、引き続き運用を行い、適宜マニュアルの改定を行い情報管理の徹底に努めます。</p> <p>(農業研究所) 研究所独自の情報資産につきましては、その重要度を整理し、情報セキュリティ対策を検討します。</p> <p>(畜産研究所) 重要な研究情報の流出や消失予防は危機管理対策と捉えて、本県の「情報セキュリティ実施手順」を参考にして、当所に相応なマニュアル、要領の作成を検討します。</p> <p>(水産研究所) 研究所独自の情報資産については、その重要度を整理し、情報セキュリティ対策を検討します。</p>	<p>健康福祉部 農水商工部 環境森林部</p>
<p>(9) 固定資産に対する付保状況について【意見】</p> <p>今回の調査対象研究所は、建物、動産その他高額機器（保健環境研究所及び車両の自賠責保険を除く）については保険には一切加入していないことが判明した。コストを削減するという意識が高いのは大変良いことであるが、高額精密機器が故障するリスク等、研究所で実際に機器と接する職員しか把握していないリスクがある。購入した建物、動産その他高額機器を安全かつ長期にわたって使用するには、そういった職員の意見を斟酌する必要があると考えられる。</p> <p>購入した備品全てについて検討するのは煩雑であると考えられるため、検討するための金額基準等を設け、該当するものに関しては付保を検討することが望ましい。</p>	<p>農水商工部では、建物、動産その他高額機器を多数管理しており、保険に加入すると、多額のコストが生じることが想定されます。県の場合は、故障等が生じた都度、修繕、廃棄又は更新を行う方法により対応しており、その結果、年間の保険料と比較するとコストの軽減が可能であるとの判断から、このような方法により対応しているところです。</p> <p>なお、貸借物品等については、賠償額等の算定も必要となりますので、必要に応じ保険に加入しています。</p>	<p>健康福祉部 農水商工部 環境森林部</p>