

目次	ページ
第1 包括外部監査の概要	1
1 監査の種類	1
2 選定した特定の事件（テーマ）	1
（1）監査対象	1
（2）監査対象期間	1
3 事件を選定した理由	1
4 監査の内容	1
（1）監査の実施目的	1
（2）監査基準	2
（3）監査における問題意識	2
（4）監査の視点	5
（5）主な監査手続の概要	12
（6）指摘事項及び意見	12
（7）監査対象	12
5 監査の実施期間	33
6 監査従事者	33
7 利害関係	34
第2 公債権及び私債権としての収入未済（未収金）の管理に係る内部統制の整備・運用状況及び財務事務の執行の概要	35
1 基本概念	35
2 強制徴収公債権	41
3 非強制徴収公債権及び私債権	42
4 徴収困難な債権に関するその他の義務的手続	43
5 債権放棄	44
第3 包括外部監査の結果	46
I 個別案件に関する統制活動に係る監査結果（総論）	46
1 健康福祉部	49
（1）山武健康福祉センター、長生健康福祉センター	49
（2）健康福祉指導課	49
（3）児童家庭課	49
（4）障害者福祉推進課	50
（5）障害福祉事業課、児童家庭課	50
（6）中央児童相談所、市川児童相談所、柏児童相談所	50
（7）医療整備課	50
2 商工労働部	51

(1) 経済政策課	51
3 農林水産部	51
(1) 団体指導課	51
(2) 環境農業推進課	52
4 県土整備部	52
(1) 道路整備課	52
(2) 道路環境課	52
(3) 河川環境課	52
(4) 港湾課	52
(5) 公園緑地課	53
(6) 住宅課	53
5 企業局	53
(1) 管理部業務振興課	53
(2) 水道部浄水課	53
(3) 水道部給水課	53
(4) 土地管理部土地事業調整課	54
6 公安委員会	54
(1) 交通部交通指導課	54
II 監査の総括的意見	54
1 監査において確認されたリスクについて	54
(1) 膨大な債権回収事務や、許可等の相手方の事業の健全性評価	54
(2) 財務書類の作成	55
2 リスクへの対応方針（改善を希望する方針）について	56
(1) 規程やガイドライン等の周知と理解の徹底、及びそれに準拠した事務処理	56
(2) 財務書類の作成	56
3 問題の根本原因と改善方向について	57
III 各論としての監査結果	58
1 健康福祉部・健康福祉指導課：生活保護費弁償金（非強制徴収公債権分）	58
(1) 概要	58
(2) 手続	63
(3) 結果	64
① 証憑の保管について（イ・エ・オ、指摘）	64
② 担当者間の連携について（ウ、意見）	69
2 健康福祉部・児童家庭課：母子父子寡婦福祉資金貸付金（元金・違約金）	69
(1) 概要	69

(2) 手続	73
(3) 結果	73
① 分割納付の決定の際の経済状況の調査について（意見）	73
② 違約金の暫定計算及び債務者への情報提供について（意見）	74
③ 違約金不徴収の決定に係る事務について（意見）	76
3 健康福祉部・児童家庭課：児童措置費・児童福祉施設費扶養義務者負担金 ..	77
(1) 概要	77
(2) 手続	79
(3) 結果	79
① 滞納処分 of 執行停止について（意見）	79
② 滞納処分（強制執行）について（意見）	80
③ 分割納付の受入体制について（意見）	80
④ 負担金の算定方法及び算定基準について（意見）	81
4 健康福祉部・児童家庭課：児童扶養手当返還金	85
(1) 概要	85
(2) 手続	86
(3) 結果	87
① 調定減額について（指摘）	87
② 債務承認について（意見）	88
③ 児童扶養手当返還金の調定期限について（意見）	89
5 健康福祉部・児童家庭課：東京高等裁判所平成 20 年（ネ）第 444 号損害賠償請 求事件に係る求償金	90
(1) 概要	90
(2) 手続	92
(3) 結果	92
① 訴訟費用の未請求について（意見）	92
② 債権回収に向けた手続の進捗について（意見）	93
6 健康福祉部・障害者福祉推進課：自立支援医療（精神科通院医療）に係る公費負 担分	94
(1) 概要	94
(2) 手続	96
(3) 結果	96
① 遅延損害金について（ア、意見）	96
7 健康福祉部・障害福祉事業課：児童措置費負担金	98
(1) 概要	98
(2) 手続	102

(3) 結果	102
① 児童措置費（民生費）負担金事務マニュアルの更新について（意見） ..	102
② 滞納整理の手続について（ア～オ、意見）	103
③ 児童措置費負担金の支払手段について（意見）	104
8 健康福祉部・医療整備課：保健師等修学資金貸付金返納	105
(1) 概要	105
(2) 手続	107
(3) 結果	107
① 延滞利子の調定について（意見）	107
② 辞退による貸付決定の取消時の手続について（指摘）	109
③ 未納者の連帯保証人に対する措置について（意見）	109
9 商工労働部・経済政策課：千葉県感染拡大防止対策協力金返還金	110
(1) 概要	110
(2) 手続	115
(3) 結果	115
① 遅延損害金等について（#1～11・#32～39、意見）	115
② 協力金支給時の手続の対応について（#4（G）・#5～7（A）・#8～10（H I J）、意見）	117
10 農林水産部・団体指導課：農業改良資金（違約金）	118
(1) 概要	118
(2) 手続	120
(3) 結果	120
① 債務者及び連帯保証人へ通知している違約金の通知文について（ア、意見）	120
② 連帯保証人に対する催告について（ウ、指摘）	122
11 農林水産部・団体指導課：林業・木材産業改善資金（貸付金の償還金） ..	124
(1) 概要	124
(2) 手続	126
(3) 結果	126
① 遅延損害金について（ア、意見）	126
② 林業・木材産業改善資金債権管理マニュアルについて（ア、意見） ...	127
③ 債権放棄について	128
12 農林水産部・団体指導課：農業改良資金（貸付金の償還金）	130
(1) 概要	130
(2) 手続	133
(3) 結果	133

① 財産調査の同意書の取得について（ア、意見）	133
② 農業改良資金貸付金債権管理マニュアルの更新について（意見）	135
13 農林水産部・団体指導課：就農支援資金（貸付金の償還金）	136
（１）概要	136
（２）手続	139
（３）結果	139
① 遅延損害金について（ア・イ、意見）	139
② 債権放棄について	141
14 農林水産部・環境農業推進課：平成 15 年度トレーサビリティシステム導入促進対策事業補助金返還金	144
（１）概要	144
（２）手続	145
（３）結果	146
① 延滞金の通知について（ア、意見）	146
② 債権管理コストの見直しについて（ア、意見）	148
15 県土整備部・道路整備課：訴訟により支払が命じられた損害賠償（賃料相当損害金）	151
（１）概要	151
（２）手続	152
（３）結果	152
① 訴訟費用について（意見）	152
16 県土整備部・道路環境課（成田土木事務所）：県道への土砂流入に伴う原因者負担金	152
（１）概要	152
（２）手続	153
（３）結果	153
① 分納誓約について（ア、意見）	153
② 滞納処分について（ア、意見）	154
17 県土整備部・河川環境課：河川法に基づく原因者負担金	154
（１）概要	154
（２）手続	155
（３）結果	155
① 早期の滞納処分について（ア・イ、意見）	155
18 県土整備部・港湾課（葛南港湾事務所）：船橋ボートパークの維持管理に係る不当利得返還請求	156
（１）概要	156

(2) 手続	157
(3) 結果	157
① 遅延損害金の請求について（ア・イ・ウ・エ、意見）	157
② 法的措置について（ア・イ・ウ・エ、指摘）	158
③ 債務者の特定について（エ、指摘）	158
19 県土整備部・公園緑地課：損害賠償請求権（青葉の森公園プランター盗難）	159
(1) 概要	159
(2) 手続	160
(3) 結果	160
① 債務名義の取得について（ア・イ・ウ、指摘）	160
20 県土整備部・住宅課：県営住宅家賃（使用料）	161
(1) 概要	161
(2) 手続	164
(3) 結果	164
① 納付誓約書の処理について（ア・エ・オ・カ・キ・ク・コ、指摘） ...	164
② 法的措置について（ウ・エ・キ・ク・ケ、指摘）	164
③ 入居許可を取消した後の納付誓約について（オ、指摘）	165
④ 納付誓約の債務名義化について（エ・オ・カ・キ・ク・コ、意見） ...	166
⑤ 保証人に送付する納付書について（共通、意見）	166
21 企業局・管理部・業務振興課：千葉県水道事業給水収益（水道料金） ...	167
(1) 概要	167
(2) 手続	168
(3) 結果	168
① 分納誓約書について（ア・イ・ウ・エ・セ・ソ、指摘）	169
22 企業局・水道部・浄水課：調停条項による損害賠償金	169
(1) 概要	169
(2) 手続	169
(3) 結果	170
① 債権回収のための手続について（意見）	170
23 企業局・水道部・給水課：受託工事収益（原因者負担による修繕収益等）	170
(1) 概要	170
(2) 手続	171
(3) 結果	171
① 記録・文書の整備について（ア・イ、指摘）	171
② 回収事務の管理について（ア・イ、指摘）	172

③ 遅延損害金請求・財産調査について（ア・イ、指摘）	172
④ 法的措置の検討について（ア・イ、指摘）	173
2 4 企業局・水道部・給水課：給水申込納付金	173
（１）概要	173
（２）手続	173
（３）結果	174
① 中止届の提出勧告について（ア、意見）	174
2 5 企業局・水道部・給水課：雑収益（不正工事に係る認定水道料金等） ...	174
（１）概要	174
（２）手続	175
（３）結果	175
① 回収事務の管理について（ア・イ、指摘）	175
② 請求金額の算定誤りについて（イ、指摘）	176
2 6 企業局・土地管理部・土地事業調整課：幕張新都心地下駐車場の管理運営に係 る納付金	176
（１）概要	176
（２）手続	177
（３）結果	178
① 利用料金の取扱いについて（ア、意見）	178
2 7 公安委員会・交通部・交通指導課：放置違反金	180
（１）概要	180
（２）手続	182
（３）結果	184
① 滞納者の管理下でない車両の盗難届について（ア、意見）	184