

## 監査委員公表第587号

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第4項の規定に基づき実施した定期監査の結果に関する報告を、同条第9項の規定により、次のとおり公表する。

平成28年3月31日

大分県監査委員	米	濱	光	郎
大分県監査委員	柳	井	貞	美
大分県監査委員	御	手	洗	吉
大分県監査委員	玉	田	輝	義

### 第1 監査の概要

#### 1 監査の対象

前回監査対象期間後から監査実施日の属する月の前々月末までの財務に関する事務の執行

#### 2 監査の実施

知事部局、教育庁及び教育機関並びに警察本部について、平成27年6月18日から平成28年2月3日までの期間において実施した。監査対象機関数の内訳は次表のとおりである。

なお、監査対象機関ごとの実施日は、第2の3に示す表のとおりである。

	監査対象機関数
知事部局	44
教育庁及び教育機関	70
警察本部	16
合計	130

#### 3 監査の主眼

財務に関する事務の執行について、公平・公正な立場で、基本となる会計・経理の正確性、合規性はもとより事務事業の経済性、効率性及び有効性の観点からも、より実効性の上がる監査を実施した。

### 第2 監査の結果

監査を実施した130機関の財務に関する事務の執行について、下表に示すとおり、40機関において、4件の指摘事項及び45件の注意事項があった。

その他の機関においては、指摘事項又は注意事項に該当する事項はなく、財務に関する事務が概ね適正に執行されたものと認められた。

なお、指摘事項と注意事項の区分は以下のとおりである。

#### (1) 指摘事項

是正又は改善を要するものとして、文書により厳重に注意することが適当と認められるもので、概ね次に該当するもの

- ① 違法又は不当な事項で、その程度が重大なもの
- ② 故意又は重大な過失が認められるもの
- ③ 事務処理等が著しく適正を欠くもの
- ④ 著しく経済性、効率性、有効性に欠けるもの

#### (2) 注意事項

是正又は改善を要するものとして、文書により注意することが適当と認められるもので、概ね次に該当するもの

- ① 違法又は不当な事項で、その程度が比較的軽微なもの
- ② 過失が認められるもの
- ③ 事務処理等が適正を欠くもの
- ④ 経済性、効率性、有効性に欠けるもの

## 1 指摘事項

監査対象機関	監 査 結 果
(総務部)	
総務事務センター	扶養手当について、扶養親族に基準額を超える収入があり、支給要件を欠くことになったが、所得の確認が十分でなかったことから、手当を過大に支給している事例が認められた。
(福祉保健部)	
北部保健所	公用車の自動車検査証の有効期限が到来したにもかかわらず、更新手続を行うことなく、当該車両を運行の用に供している事例が認められた。
(教育庁及び教育機関)	
日田高等学校	扶養手当について、所得が基準を上回っているにもかかわらず扶養親族として認定し、所得の確認が不十分なまま手当の支給を継続している事例が認められた。
別府支援学校	扶養手当について、扶養親族に基準額を超える収入があり、支給要件を欠くことになったが、所得の確認が十分でなかったことから、手当を過大に支給している事例が認められた。

## 2 注意事項

監査対象機関	監 査 結 果
(福祉保健部)	
東部保健所	6箇月を単位として支給された通勤手当において、当該期間中に休暇の取得により通勤手当を返納すべき事由が生じたが、手当の返納手続が行われていない事例が認められた。
中部保健所由布保健部	現金収納事務において、手数料等として領収した現金を会計規則に定められた期間を超えて指定金融機関に払い込んでいる事例が認められた。
豊肥保健所	公用車に損害を生じさせた事例が認められた。
北部保健所豊後高田保健部	現金収納事務において、手数料等として領収した現金を会計規則に定められた期間を超えて指定金融機関に払い込んでいる事例が認められた。
西部保健所	生活保護費返還金について、前年度と比較して、収入未済額が増加し収納率も低下しており、その額は多額なことが認められた。
	公用車に損害を生じさせた事例が認められた。
	公務旅行に使用するため登録した自家用車について、変更が生じた登録事項の確認を行うことなく、当該車両の使用を承認し旅行命令を発している事例が認められた。

こども・女性相談支援センター	長期継続契約の庁舎清掃作業業務委託において、年度開始前に入札を行うなどの事例が認められた。
(生活環境部)	
衛生環境研究センター	特殊空調設備保守点検業務委託において、設計書では交換する活性炭量を定額で積算しているが、契約書では必要な場合のみ活性炭を交換する内容となっており、設計書と契約書の内容が異なっている事例が認められた。
食肉衛生検査所	職員給与の支払について、条例で定める支給日から遅延している事例が認められた。
(商工労働部)	
工科短期大学校	非常勤職員の休暇欠勤処理において、年次有給休暇の付与を誤り、本来、欠勤処理とすべきところを年次有給休暇として処理するなどして、報酬を過大に支給している事例が認められた。
竹工芸・訓練支援センター	公用車に損害を生じさせた事例が認められた。
(農林水産部)	
農林水産研究指導センター水産研究部浅海・内水面グループ	消防用設備について、平成23年以降において一部庁舎の全ての消火器具の定期点検が実施されておらず、当該器具のうち使用期限が到来しているものがあるなどの事例が認められた。 劇物の管理について、施錠ができる専用保管庫に常時保管されておらず、出納簿及び使用簿に受払が記録されていない事例が認められた。
農業大学校	栽培施設等に損害を生じさせた事例が認められた。
(教育庁及び教育機関)	
社会教育総合センター	現金収納事務において、青少年の家使用料として領収した現金を会計規則に定められた期間を超えて指定金融機関等に払い込んでいる事例が認められた。 自家発電用鉛蓄電池の交換において、見積条件を示さなかったことから、業者ごとに見積内容が異なり、見積金額だけでは契約者が選定できない見積書となっている事例が認められた。
先哲史料館	現金収納事務において、有償刊行物の売払代金等として領収した現金を会計規則に定められた期間を超えて指定金融機関に払い込んでいる事例が認められた。
国東高等学校	扶養手当について、認定どおりに処理が行われず支給額が過大となっている事例が認められた。
別府青山高等学校	公務旅行について、公費で支給すべき生徒引率業務に係る旅費を学校関係団体費に負担させている事例が認められた。
大分雄城台高等学校	住居手当について、手当支給の始期を誤り過大に支給している事例が認められた。
大分南高等学校	往復航空券と宿泊券等がセットとなった包括割引航空券を利用した旅行において、航空賃の算出を誤り過大に支給している事例が認められた。

大分豊府高等学校	扶養手当について、扶養親族に基準額を超える収入があり支給要件を欠くことになったにもかかわらず、引き続き手当を支給している事例が認められた。
大分工業高等学校	住居手当について、手当支給の始期を誤り過大に支給している事例が認められた。
津久見高等学校	扶養手当について、手当支給の終期を誤り過大に支給している事例などが認められた。
佐伯鶴城高等学校	物品購入契約において、平成26年度中に納品された物品を翌年度の予算で支払っている事例が認められた。
玖珠美山高等学校	非常勤講師の通勤費用弁償について、高速道路利用料金の加算額の算定を誤り過大に支給している事例が認められた。
日田高等学校	鉄道乗車券等と宿泊代が一体となったJRプランを利用した県外旅行において、鉄道賃の算出を誤り過大に支給している事例が認められた。
日田三隈高等学校	学校評議員に対する報償費及び旅費について、出席していない学校評議員に対して支給している事例が認められた。
日田林工高等学校	県内旅行について、旅行命令の変更手続を行わなかったため旅費が過支給されている事例が認められた。
中津南高等学校	自動販売機の庁舎等管理費について、算定額を誤り徴収不足となっている事例が認められた。
	教育財産の家屋貸付料について、調定が遅延している事例が認められた。
中津東高等学校	職員の赴任旅費について、定額を超える引越料金を支払った場合の移転料の調整を行わず過小に支給している事例が認められた。
	通勤手当について、手当支給の始期を誤り過大に支給しているなどの事例が認められた。
宇佐産業科学高等学校	住居手当について、手当支給の始期を誤り過大に支給している事例が認められた。
別府支援学校	通勤手当について、通勤経路の一部区間を変更し認定を行ったものの、当該区間を利用する他の職員の通勤経路についても同様に認定を行わなかったため、手当を過大に支給している事例が認められた。
南石垣支援学校	県外旅行について、私事中断による旅行期間の宿泊料及び旅行雑費を支給している事例が認められた。
新生支援学校	現金収納事務において、生産物売払収入として領収した現金を会計規則に定められた期間を超えて指定金融機関に払い込んでいる事例が認められた。
	消防設備総合点検委託において、屋内消火栓設備が平成26年8月の点検以降、複数回の点検で「不良」と判定されているにもかかわらず、修理等の対応を取っていない事例が認められた。
(警察本部)	
大分中央警察署	住居手当について、認定どおりに処理が行われず支給額が過小となっている事例が認められた。

大分南警察署	借用物品に損害を生じさせた事例が認められた。
国東警察署	借用物品に損害を生じさせた事例が認められた。
豊後高田警察署	現金収納事務において、諸収入として領収した現金を会計規則に定められた期間を超えて指定金融機関に払い込んでいる事例が認められた。
玖珠警察署	公用車に損害を生じさせた事例が認められた。
佐伯警察署	公用車に損害を生じさせた事例が認められた。

### 3 監査の執行状況

監査対象機関ごとの監査実施日は、次表のとおりである。

監査対象機関	監 査 実 施 日
(総務部)	
総務事務センター	平成28年1月25日から27日まで、平成28年1月29日
東部振興局日出水利耕地事務所	平成27年9月8日、平成27年10月6日
豊肥振興局豊後大野水利耕地事務所	平成27年9月4日、平成27年10月27日
豊肥振興局大野川上流開発事業事務所	平成27年9月8日、平成27年10月14日
(企画振興部)	
東京事務所	平成27年10月8日から9日まで、平成27年10月9日
大阪事務所	平成27年11月19日から20日まで、平成27年11月20日
(福祉保健部)	
東部保健所	平成27年9月1日から3日まで、平成27年10月6日
東部保健所国東保健部	平成27年9月4日、平成27年10月6日
中部保健所	平成27年9月15日、平成27年10月26日
中部保健所由布保健部	平成27年9月10日、平成27年10月26日
南部保健所	平成27年9月9日、平成27年10月26日
豊肥保健所	平成27年9月16日から17日まで、平成27年10月27日
西部保健所	平成27年9月30日から10月1日まで、平成27年11月12日
北部保健所	平成27年8月26日から27日まで、平成27年10月2日
北部保健所豊後高田保健部	平成27年8月26日、平成27年10月2日
二豊学園	平成27年9月28日、平成27年10月27日
こども・女性相談支援センター	平成27年9月10日、平成27年11月5日
中津児童相談所	平成27年8月27日、平成27年10月2日
こころとからだの相談支援センター	平成27年9月15日、平成27年11月5日
(生活環境部)	
衛生環境研究センター	平成27年12月8日、平成28年1月14日
消費生活・男女共同参画プラザ	平成27年6月18日、平成27年10月6日
食肉衛生検査所	平成28年1月27日
消防学校	平成27年11月18日、平成27年12月17日

(商工労働部)	
産業科学技術センター	平成27年12月9日、平成28年1月14日
工科短期大学校	平成27年10月21日、平成27年11月11日
大分高等技術専門学校	平成27年11月18日、平成27年12月22日
佐伯高等技術専門学校	平成27年11月4日、平成27年12月4日
日田高等技術専門学校	平成27年10月1日
竹工芸・訓練支援センター	平成28年1月8日、平成28年1月26日
(農林水産部)	
農林水産研究指導センター	平成28年1月19日から20日まで、平成28年2月2日
農林水産研究指導センター農業研究部	平成28年1月19日から20日まで、平成28年2月2日
農林水産研究指導センター農業研究部水田農業グループ	平成27年10月14日、平成27年11月17日
農林水産研究指導センター農業研究部果樹グループ	平成27年12月15日、平成28年1月6日
農林水産研究指導センター農業研究部花きグループ	平成28年1月8日、平成28年1月26日
農林水産研究指導センター畜産研究部	平成27年10月29日から30日まで、平成27年12月2日
農林水産研究指導センター林業研究部	平成27年10月1日、平成27年11月10日
農林水産研究指導センター水産研究部	平成27年11月10日から11日まで、平成27年12月4日
農林水産研究指導センター水産研究部浅海・内水面グループ	平成27年10月15日
農業大学校	平成28年1月14日、平成28年2月2日
大分家畜保健衛生所	平成27年9月10日、平成27年11月5日
豊後大野家畜保健衛生所	平成27年9月9日、平成27年10月27日
玖珠家畜保健衛生所	平成27年9月28日、平成27年11月12日
宇佐家畜保健衛生所	平成27年10月14日、平成27年11月17日
(土木建築部)	
玉来ダム建設事務所	平成27年9月3日、平成27年10月14日
(教育庁及び教育機関)	
教育人事課	平成27年9月2日、平成27年9月4日、平成27年9月9日、平成27年9月16日から18日まで
文化課(芸術会館)	平成27年12月2日
中津教育事務所	平成27年9月1日から2日まで、平成27年10月2日
別府教育事務所	平成27年9月1日から2日まで、平成27年10月6日
大分教育事務所	平成27年9月15日から18日まで、平成27年11月5日
佐伯教育事務所	平成27年9月8日から9日まで、平成27年10月26日
竹田教育事務所	平成27年9月3日から4日まで、平成27年10月14日
日田教育事務所	平成27年9月16日から17日まで、平成27年11月10日

埋蔵文化財センター	平成27年12月3日、平成28年1月13日
県立図書館	平成27年12月9日から10日まで、平成28年1月21日
教育センター	平成27年12月3日
歴史博物館	平成27年10月20日、平成27年11月17日
社会教育総合センター	平成28年1月6日から7日まで、平成28年1月19日
先哲史料館	平成27年12月9日から10日まで、平成28年1月21日
高田高等学校	平成27年10月14日
国東高等学校	平成27年11月10日から11日まで、平成27年12月15日
杵築高等学校	平成27年12月2日、平成28年1月6日
日出総合高等学校	平成27年11月26日、平成27年12月15日
別府鶴見丘高等学校	平成28年1月6日、平成28年1月19日
別府青山高等学校	平成28年1月6日、平成28年1月21日
別府羽室台高等学校	平成28年1月13日、平成28年1月21日
別府翔青高等学校	平成28年1月6日、平成28年1月21日
大分上野丘高等学校	平成27年12月3日
大分舞鶴高等学校	平成28年1月21日
大分雄城台高等学校	平成27年11月24日
大分南高等学校	平成28年1月14日
大分豊府高等学校	平成27年11月24日
大分工業高等学校	平成28年1月21日
大分商業高等学校	平成28年1月15日
芸術緑丘高等学校	平成27年12月1日
大分西高等学校	平成27年12月1日
爽風館高等学校	平成27年12月15日、平成28年1月14日
大分鶴崎高等学校	平成27年11月12日
鶴崎工業高等学校	平成27年11月12日
情報科学高等学校	平成27年11月17日
大分東高等学校	平成27年11月11日
由布高等学校	平成27年11月25日、平成27年12月17日
臼杵高等学校	平成28年1月14日、平成28年2月3日
津久見高等学校	平成28年1月13日、平成28年2月3日
佐伯鶴城高等学校	平成27年11月4日、平成27年12月10日
佐伯豊南高等学校	平成27年11月5日、平成27年12月10日
佐伯鶴岡高等学校	平成27年11月5日、平成27年12月10日
佐伯豊南高等学校（平成25年度に設置されたもの）	平成27年11月5日、平成27年12月10日
三重総合高等学校	平成28年1月19日から20日まで
竹田高等学校	平成27年10月29日
玖珠美山高等学校	平成27年10月9日
日田高等学校	平成27年10月6日、平成27年11月18日
日田三隈高等学校	平成27年10月22日、平成27年11月18日
日田林工高等学校	平成27年10月7日、平成27年11月18日

中津南高等学校	平成27年10月22日
中津北高等学校	平成27年10月27日
中津東高等学校	平成27年10月21日から22日まで
宇佐高等学校	平成27年10月15日
宇佐産業科学高等学校	平成27年10月20日
安心院高等学校	平成27年10月20日
盲学校	平成27年12月8日、平成28年1月13日
聾学校	平成27年12月8日、平成28年1月13日
日出支援学校	平成27年11月26日
宇佐支援学校	平成27年10月21日
中津支援学校	平成27年10月27日
由布支援学校	平成27年11月25日、平成27年12月17日
別府支援学校	平成28年1月7日から8日まで、平成28年1月26日
南石垣支援学校	平成28年1月7日、平成28年1月19日
新生支援学校	平成27年11月24日、平成27年12月22日
大分支援学校	平成27年12月15日、平成28年1月13日
臼杵支援学校	平成28年1月26日
佐伯支援学校	平成27年11月5日、平成27年12月10日
竹田支援学校	平成27年10月30日
日田支援学校	平成27年10月8日、平成27年11月12日
大分豊府中学校	平成27年11月24日
(警察本部)	
警察学校	平成27年11月12日
大分中央警察署	平成27年11月19日から20日まで、平成27年12月22日
大分東警察署	平成27年11月17日、平成27年12月22日
大分南警察署	平成27年11月25日、平成27年12月17日
別府警察署	平成27年12月1日、平成27年12月15日
杵築日出警察署	平成27年12月11日、平成28年1月6日
国東警察署	平成27年11月10日、平成27年12月15日
豊後高田警察署	平成27年10月8日
宇佐警察署	平成27年10月15日
中津警察署	平成27年10月27日、平成27年11月11日
玖珠警察署	平成27年9月28日
日田警察署	平成27年9月29日、平成27年11月10日
竹田警察署	平成27年10月29日、平成27年12月2日
豊後大野警察署	平成28年1月13日
佐伯警察署	平成27年11月6日、平成27年12月4日
臼杵津久見警察署	平成28年1月15日