

## 監査委員公表第604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29年3月31日

大分県監査委員	首	藤	博	文
大分県監査委員	柳	井	貞	美
大分県監査委員	濱	田		洋
大分県監査委員	尾	島	保	彦

### 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。ただし、北部保健所、北部保健所豊後高田保健部及び中津児童相談所は平成27年度における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28年6月22日から平成29年1月31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	67
警察本部	16
合計	127

#### 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127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、50機関において、11件の指摘事項及び48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
(知事部局・福祉保健部)	
中部保健所由布保健部	現金出納事務について、前回定期監査で注意事項として指摘しているにもかかわらず、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等に払い込んでいる事例が認められた。
(教育庁及び教育機関)	
社会教育総合センター	現金出納事務について、前回定期監査で注意事項として指摘しているにもかかわらず、使用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等に払い込んでいる事例が認められた。
大分県立日出総合高等学校	公務旅行について、公費で支給すべき生徒引率指導の業務に係る旅費を学校関係団体に負担させている事例が認められた。
大分県立別府鶴見丘高等学校	特殊勤務手当について、平成28年度の対外運動競技等引率指導の業務に従事した全ての職員に対して、手当を支給していない事例が認められた。
大分県立大分雄城台高等学校	公務旅行について、公費で支給すべき生徒引率指導の業務に係る旅費を学校関係団体に負担させている事例が認められた。
大分県立大分工業高等学校	公務旅行について、公費で支給すべき生徒引率指導の業務に係る旅費を学校関係団体に負担させている事例が認められた。
大分県立大分商業高等学校	公務旅行について、公費で支給すべき生徒引率指導の業務に係る旅費を学校関係団体に負担させている事例が認められた。
大分県立臼杵高等学校	公務旅行について、公費で支給すべき生徒引率指導の業務に係る旅費を学校関係団体に負担させている事例が認められた。
大分県立中津東高等学校	特殊勤務手当について、支給対象とならない日の部活動指導の業務に対して、手当を支給するなど、過大に支給している事例が認められた。
大分県立中津支援学校	特殊勤務手当について、支給対象とならない日の修学旅行等引率指導の業務に対して、手当を支給するなど、過大又は過小に支給している事例が認められた。
大分県立大分支援学校	特殊勤務手当について、支給対象となる日の修学旅行等引率指導の業務に対して、手当を支給していない事例が認められた。

## 2 注意事項

監査対象機関	監 査 結 果
--------	---------

(知事部局・企画振興部)	
大分県東京事務所	チャージ方式の交通系ＩＣカードＰＡＳＭＯの紛失により、チャージ残額等の損害を生じさせた事例が認められた。
大分県大阪事務所	貨物運送及び文書廃棄処理業務について、見積書を徴することなく会計処理を行っている事例が認められた。
	チャージ方式の交通系ＩＣカードＩＣＯＣＡについて、一部の使用履歴が確認できない事例が認められた。
(知事部局・福祉保健部)	
東部保健所国東保健部	現金出納事務について、衛生免許試験その他手数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。
中部保健所	現金出納事務について、手数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。
中部保健所由布保健部	再雇用非常勤職員の通勤費用弁償について、交通機関を利用した通勤費用弁償日額の算定を誤ったことから、過小に支給している事例が認められた。
豊肥保健所	庁舎清掃委託業務について、労務数量の算出を誤ったために設計額が過大となっているほか、設備がない箇所を作業内容に含めている事例が認められた。
西部保健所	公用車を利用した県内旅行について、旅行雑費を支給できない県の施設に旅行した場合においても支給している事例が複数認められた。
北部保健所	公用車に損害を生じさせた事例が認められた。
(知事部局・生活環境部)	
大分県衛生環境研究センター	行政財産の目的外使用料について、算定を誤ったことから過大に徴収している事例が認められた。
(知事部局・商工労働部)	
大分県産業科学技術センター	行政財産の目的外使用料について、調定が遅延している事例が認められた。
大分県立工科短期大学校	前渡資金預金口座から口座振替が不能となった電話料等について、正規の手続を踏まず、預金口座から直接現金を引き出して料金を支払っている事例が認められた。
大分県立大分高等技術専門学校	現金出納事務について、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。
(知事部局・農林水産部)	
農林水産研究指導センター農業研究部	肉豚の委託販売について、契約書等に販売手数料を明記しておらず、請求額の明確な根拠がないまま当該手数料を支出している事例が認められた。
農林水産研究指導センター畜産研究部	借受物品に損害を生じさせた事例が認められた。

農林水産研究指導センター林業研究部	公用車について、自動車検査証の有効期間の満了後に継続検査を受ける手続をとらなかったため、当該車両が使用できない状態となっていた事例が認められた。
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	行政財産の目的外使用料について、各年度の開始前に徴収するとされているにもかかわらず、調定を行っていない事例が認められた。
(教育庁及び教育機関)	
教育人事課	通勤手当について、高速道路利用区間の認定を誤ったことから、過大に支給している事例が認められた。
別府教育事務所	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を誤り、過小に支給している事例が認められた。
埋蔵文化財センター	資金前渡により現金で支給した給与について、給与等支給受領書等に受領印を徴していないなど、前渡資金の精算が長期にわたり行われていないため、給与の支給が確認できない事例が認められた。
大分県立図書館	清掃等業務委託について、提出された実施報告では契約書で定めた清掃回数等を満たしていないにもかかわらず、履行確認が行われないうまま、委託料を支出している事例が認められた。
歴史博物館	職員給与について、条例で定める支給日から遅れて支給しているなどの事例が認められた。
大分県立杵築高等学校	特殊勤務手当について、修学旅行等引率指導の業務に従事した職員に対して、手当を支給していない事例が認められた。
大分県立別府鶴見丘高等学校	劇物である過酸化水素水の管理について、施錠できる専用保管庫に常時保管しなければならないにもかかわらず、専用保管庫外にある冷蔵庫に保管されている事例が認められた。
大分県立大分上野丘高等学校	資金前渡により現金で支給した給与について、給与等支給受領書に受領印を徴していないなど、前渡資金の精算が長期にわたり行われていないため、給与の支給が確認できない事例が認められた。
大分県立大分南高等学校	特殊勤務手当について、支給対象となる日の対外運動競技等引率指導の業務に対して、手当を支給していないなど、過小に支給している事例が認められた。
大分県立大分豊府高等学校	公務旅行について、公費で支給すべき生徒引率指導の業務に係る旅費を学校関係団体に負担させている事例が認められた。
大分県立大分工業高等学校	特殊勤務手当について、支給対象となる日の対外運動競技等引率指導の業務に対して、手当を支給していない事例が認められた。
大分県立鶴崎工業高等学校	通勤費用弁償について、高速道路の利用実績がないにもかかわらず、高速道路利用料金の加算額を支給しているなどの事例が認められた。
大分県立情報科学高等学校	特殊勤務手当について、支給対象とならない時間帯の部活動指導の業務に対して、手当を支給しているなど、過大に支給している事例が認められた。
大分県立由布高	特殊勤務手当について、支給対象とならない日の部活動指導の業務

等学校	に対して、手当を支給するなど、過大に支給している事例が認められた。
大分県立津久見 高等学校	会議等への出席に係る旅行について、当該会議等の主催者が別途旅費を負担しているにもかかわらず、旅費を減額調整することなく支給している事例が認められた。
	特殊勤務手当について、支給対象とならない日の部活動指導の業務に対して、手当を支給するなど、過大又は過小に支給している事例が認められた。
大分県立佐伯豊 南高等学校	現金出納事務について、受領した契約保証金に対して領収書を交付せず、現金出納表に受入及び払出を記載していない事例が認められた。
	特殊勤務手当について、支給対象となる日の対外運動競技等引率指導の業務に対して、手当を支給していないなど、過小又は過大に支給している事例が認められた。
大分県立三重総 合高等学校	特殊勤務手当について、支給対象となる日の対外運動競技等引率指導の業務に対して、手当を支給していないなど、過小又は過大に支給している事例が認められた。
	毒劇物の管理について、水銀の出納簿及び使用簿を作成していなかったほか、使用簿に廃棄済と記載されている硫酸等を保管していたなどの事例が認められた。
大分県立日田林 工高等学校	会議等への出席に係る旅行について、当該会議等の主催者が別途旅費を負担しているにもかかわらず、旅費を減額調整することなく支給している事例が認められた。
	特殊勤務手当について、支給対象とならない日の部活動指導の業務に対して、当該手当を支給するなど、過大又は過小に支給している事例が認められた。
	宿泊研修について、自費負担とすべき弁当代を公費で支出している事例が認められた。
大分県立中津南 高等学校	劇物である過酸化水素水の管理について、施錠できる専用保管庫に常時保管しなければならないにもかかわらず、専用保管庫外にある冷蔵庫に保管されている事例が認められた。
大分県立盲学校	職員が公務旅行に使用するため登録した自家用車について、登録要件を欠いているにもかかわらず、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。
大分県立聾学校	ボイラー取扱管理業務について、随意契約の要件に該当しないにもかかわらず、随意契約により業務を委託している事例が認められた。
大分県立別府支 援学校	校舎清掃業務委託について、随意契約の要件に該当しないにもかかわらず、随意契約により業務を委託している事例が認められた。
大分県立佐伯支 援学校	特殊勤務手当について、修学旅行等引率指導の業務に従事した職員に対して、手当を支給していない事例が認められた。
大分県立大分豊 府中学校	公務旅行について、公費で支給すべき生徒引率指導の業務に係る旅費を学校関係団体に負担させている事例が認められた。

(警察本部)	
大分東警察署	公用車に損害を生じさせた事例が認められた。
宇佐警察署	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
(知事部局・総務部)	
総務事務センター	平成29年1月16日から19日まで、平成29年1月23日から25日まで、平成29年1月27日
東部振興局日出水利耕地事務所	平成28年8月26日、平成28年10月6日
豊肥振興局豊後大野水利耕地事務所	平成28年8月29日、平成28年10月19日
豊肥振興局大野川上流開発事業事務所	平成28年8月26日、平成28年10月12日
(知事部局・企画振興部)	
大分県東京事務所	平成28年10月6日から7日まで
大分県大阪事務所	平成28年11月17日から18日まで
(知事部局・福祉保健部)	
東部保健所	平成28年8月22日から24日まで、平成28年10月6日
東部保健所国東保健部	平成28年8月25日、平成28年10月6日
中部保健所	平成28年9月7日、平成28年10月14日
中部保健所由布保健部	平成28年8月25日、平成28年10月14日
南部保健所	平成28年9月6日、平成28年10月14日
豊肥保健所	平成28年9月8日から9日まで、平成28年10月19日
西部保健所	平成28年9月14日から15日まで、平成28年10月25日
北部保健所	平成28年8月22日から23日まで、平成28年9月30日
北部保健所豊後高田保健部	平成28年8月24日、平成28年9月30日
二豊学園	平成28年9月13日、平成29年1月17日
大分県子ども・女性相談支援センター	平成28年9月1日、平成28年10月24日
中津児童相談所	平成28年8月24日、平成28年9月30日
大分県こころとからだの相談支援センター	平成28年9月2日、平成28年10月24日
(知事部局・生活環境部)	
大分県衛生環境研究センター	平成28年12月1日、平成29年1月12日
大分県消費生活・男女共同参画プラザ	平成28年6月22日、平成28年10月6日
大分県食肉衛生検査所	平成28年12月13日、平成29年1月17日
大分県消防学校	平成28年11月11日
(知事部局・商工労働部)	
大分県産業科学技術センター	平成28年12月7日、平成29年1月12日

大分県立工科短期大学校	平成28年10月13日
大分県立大分高等技術専門校	平成28年11月15日
大分県立佐伯高等技術専門校	平成28年11月2日
大分県立日田高等技術専門校	平成28年9月15日、平成28年10月25日
大分県立竹工芸訓練センター	平成29年1月10日
(知事部局・農林水産部)	
農林水産研究指導センター	平成29年1月11日から12日まで、平成29年1月31日
農林水産研究指導センター農業研究部	平成29年1月11日から12日まで、平成29年1月31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28年10月4日、平成28年11月1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28年12月14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12月20日
農林水産研究指導センター畜産研究部	平成28年10月12日から13日まで、平成28年12月1日
農林水産研究指導センター林業研究部	平成28年9月14日、平成28年10月20日
農林水産研究指導センター水産研究部	平成28年11月1日から2日まで、平成28年11月29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28年10月6日、平成28年11月8日
大分県立農業大学校	平成28年12月20日
大分家畜保健衛生所	平成28年9月1日、平成28年11月30日
豊後大野家畜保健衛生所	平成28年9月2日、平成28年10月19日
玖珠家畜保健衛生所	平成28年9月13日、平成28年10月31日
宇佐家畜保健衛生所	平成28年9月27日、平成28年11月1日
(知事部局・土木建築部)	
玉来ダム建設事務所	平成28年8月31日、平成28年10月12日
(教育庁及び教育機関)	
教育人事課	平成28年8月26日、平成28年8月31日、平成28年9月2日、平成28年9月7日から9日まで
中津教育事務所	平成28年8月25日から26日まで、平成28年9月30日
別府教育事務所	平成28年8月30日から31日まで、平成28年11月30日
大分教育事務所	平成28年9月6日から9日まで、平成28年10月24日
佐伯教育事務所	平成28年9月1日から2日まで、平成28年10月14日
竹田教育事務所	平成28年8月30日から31日まで、平成28年10月12日
日田教育事務所	平成28年9月8日から9日まで、平成28年10月25日
埋蔵文化財センター	平成28年11月29日
大分県立図書館	平成28年12月7日から8日まで
教育センター	平成28年11月30日、平成29年1月12日

歴史博物館	平成28年10月12日
社会教育総合センター	平成29年1月10日から11日まで
先哲史料館	平成28年12月7日から8日まで
大分県立高田高等学校	平成28年9月29日、平成28年11月8日
大分県立国東高等学校	平成28年10月25日から26日まで
大分県立杵築高等学校	平成28年11月29日
大分県立日出総合高等学校	平成28年11月16日
大分県立別府鶴見丘高等学校	平成28年12月19日
大分県立別府青山高等学校	平成28年12月19日
大分県立別府羽室台高等学校	平成28年12月15日
大分県立別府翔青高等学校	平成28年12月19日
大分県立大分上野丘高等学校	平成28年11月30日、平成28年12月21日
大分県立大分舞鶴高等学校	平成28年12月19日、平成29年1月20日
大分県立大分雄城台高等学校	平成28年11月15日、平成28年12月13日
大分県立大分南高等学校	平成28年12月6日、平成29年1月17日
大分県立大分豊府高等学校	平成28年11月17日、平成28年12月21日
大分県立大分工業高等学校	平成28年12月15日、平成29年1月20日
大分県立大分商業高等学校	平成28年12月14日、平成29年1月20日
大分県立芸術緑丘高等学校	平成28年11月18日、平成28年12月21日
大分県立大分西高等学校	平成28年11月1日、平成28年12月21日
大分県立爽風館高等学校	平成28年12月6日
大分県立大分鶴崎高等学校	平成28年11月8日、平成28年12月15日
大分県立鶴崎工業高等学校	平成28年11月8日、平成28年12月13日
大分県立情報科学高等学校	平成28年11月8日、平成28年12月13日
大分県立大分東高等学校	平成28年11月9日、平成29年1月25日
大分県立由布高等学校	平成28年11月10日
大分県立臼杵高等学校	平成28年12月21日
大分県立津久見高等学校	平成28年12月14日
大分県立佐伯鶴城高等学校	平成28年10月26日
大分県立佐伯豊南高等学校	平成28年11月1日から2日まで
大分県立三重総合高等学校	平成28年12月20日から21日まで、平成29年1月31日
大分県立竹田高等学校	平成28年10月19日、平成28年12月1日
大分県立玖珠美山高等学校	平成28年10月7日、平成28年10月31日
大分県立日田高等学校	平成28年9月27日
大分県立日田三隈高等学校	平成28年10月18日
大分県立日田林工高等学校	平成28年9月29日
大分県立中津南高等学校	平成28年10月28日、平成28年12月8日
大分県立中津北高等学校	平成28年10月20日、平成28年12月8日
大分県立中津東高等学校	平成28年10月25日から26日まで、平成28年12月8日
大分県立宇佐高等学校	平成28年10月18日、平成28年11月15日
大分県立宇佐産業科学高等学校	平成28年10月19日、平成28年11月15日
大分県立安心院高等学校	平成28年10月12日、平成28年11月10日



大分県立盲学校	平成28年12月8日
大分県立聾学校	平成28年12月8日
大分県立日出支援学校	平成28年11月11日、平成28年11月30日
大分県立宇佐支援学校	平成28年10月20日、平成28年11月15日
大分県立中津支援学校	平成28年10月19日、平成28年11月10日
大分県立由布支援学校	平成28年11月9日
大分県立別府支援学校	平成29年1月11日から12日まで
大分県立南石垣支援学校	平成29年1月10日
大分県立新生支援学校	平成28年11月10日
大分県立大分支援学校	平成28年12月6日
大分県立臼杵支援学校	平成28年12月13日、平成29年1月25日
大分県立佐伯支援学校	平成28年11月18日
大分県立竹田支援学校	平成28年10月28日、平成28年12月1日
大分県立日田支援学校	平成28年9月27日
大分県立大分豊府中学校	平成28年11月17日、平成28年12月21日
(警察本部)	
警察学校	平成28年11月9日、平成28年12月15日
大分中央警察署	平成28年11月29日から30日まで、平成28年12月20日
大分東警察署	平成28年11月11日、平成28年12月20日
大分南警察署	平成28年11月15日、平成28年12月15日
別府警察署	平成28年12月1日、平成28年12月20日
杵築日出警察署	平成28年12月13日
国東警察署	平成28年11月17日
豊後高田警察署	平成28年10月17日、平成28年11月8日
宇佐警察署	平成28年10月4日、平成28年11月1日
中津警察署	平成28年10月18日、平成28年11月10日
玖珠警察署	平成28年9月13日、平成28年10月31日
日田警察署	平成28年9月15日、平成28年10月20日
竹田警察署	平成28年10月20日
豊後大野警察署	平成28年12月15日、平成29年1月31日
佐伯警察署	平成28年10月25日、平成28年11月29日
臼杵津久見警察署	平成28年12月21日、平成29年1月25日