

監査委員公表第619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30年3月30日

大分県監査委員 首 藤 博 文
大分県監査委員 長 野 恭 子
大分県監査委員 末 宗 秀 雄
大分県監査委員 吉 岡 美 智 子

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、中津児童相談所と大分県消費生活・男女共同参画プラザは平成28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29年6月19日から平成30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、4件の指摘事項及び62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・企画振興部)	
大分県大阪事務所	チャージ方式の交通系ＩＣカードＩＣＯＣＡについて、使用履歴の一部が確認できない事例が前回定期監査に引き続き認められた。
(知事部局・農林水産部)	
農林水産研究指導センター畜産研究部	物品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)	
教育人事課	特殊勤務手当について、平成28年度の修学旅行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。
九重青少年の家	アスレチック施設建替工事において、入札書に記載不備があった業者と契約を締結した事例が認められた。

2 注意事項

監査対象機関	監査結果
(知事部局・総務部)	
東部振興局日出水利耕地事務所	日出総合庁舎敷地及び旧保健所棟について、貸付をしていない場所が使用されており、公共施設として必要な管理が行われていない事例が認められた。
豊肥振興局大野川上流開発事業事務所	現金出納事務について、契約保証金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たほか、当該現金を現金出納表に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、用地交渉等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前回定期監査に引き続き認められた。
	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。
(知事部局・福祉保健部)	
東部保健所	特殊勤務手当について、精神障害者等訪問指導業務及び狂犬病予防作業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。
	臨時職員の通勤加算日額について、月の途中から採用した職員に対する支給の始期に誤りがあったため、過小に支給している事例が認め

	<p>られた。</p> <p>備品である犬の捕獲器について、会計規則に定められた手続きを執らずに、部外に貸付を行っている事例が認められた。</p>
東部保健所国東保健部	精神保健指定医の派遣に対する報酬について、平成27年度に実施しているにもかかわらず、翌年度の予算で支出を行って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、保健環境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。
中部保健所由布保健部	公用車に損害を生じさせた事例が認められた。
西部保健所	非常勤職員の旅費について、平成28年4月分からの旅費を平成29年4月に一括して支給し、支払が遅延している事例が認められた。
北部保健所豊後高田保健部	時間外勤務手当について、勤務実態があるにもかかわらず、時間外勤務命令がなされないまま手当が支給されていない事例が認められた。
大分県子ども・女性相談支援センター	エレベーター点検管理業務委託について、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。
大分県こころとからだの相談支援センター	外部講師や委員等の旅費について、航空賃の領収書等を提出させておらず、現に支払った金額を確認していない事例が複数認められた。
(知事部局・生活環境部)	
大分県消費生活・男女共同参画プラザ	公用車に損害を生じさせた事例が認められた。
大分県消防学校	県外旅費の支給について、旅費計算を誤り過大に支給している事例が認められた。
	職員や外部講師の旅費について、航空賃に係る領収書等を提出させておらず、現に支払った旅客運賃を確認していない事例が複数認められた。
(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、調定が遅延したために条例に定める期日までに徴収していない事例が前回定期監査に引き続き認められた。
	現金出納事務について、機械器具貸付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などの事例が認められた。
	電話交換機設備リース業務にかかる長期継続契約について、消費税及び地方消費税の税率改正に伴う増額変更は必要ないにもかかわらず、変更契約を行い過大に支出している事例が認められた。
	劇物の保管について、施錠できる専用保管庫に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劇物である硫酸などを保管して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	公用車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農業研究部花きグループ	特殊勤務手当について、有毒農薬を使用する農作物等の害虫防除作業に従事した職員に対して危険物取扱手当を支給していない事例が認められた。
農林水産研究指導センター畜産研究部	宿日直手当について、宿日直勤務したにもかかわらず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。
	黒毛和牛凍結精液売買契約について、契約書に明記していない単価で売買している事例が認められた。
農林水産研究指導センター水産研究部	産業用機器等の産業廃棄物処分について、法律で義務づけられた書面による契約を締結しておらず、産業廃棄物管理票の交付もしないまま、他人に運搬及び処分をさせている事例が認められた。
	水産研究部庁舎について、使用を許可していない場所が占用されており、公共施設として必要な管理が行われていない事例が認められた。
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	公用車に損害を生じさせた事例が認められた。
大分県立農業大学校	通勤手当に係る特別料金等加算について、高速道路利用回数が利用要件に達しなかったにもかかわらず、翌月の通勤手当額を減額調整していない事例が認められた。
大分家畜保健衛生所	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。
(教育庁及び教育機関)	
香々地青少年の家	行政財産の家屋貸付料について、調定が遅延したために要領に定める期日までに徴収していない事例が認められた。
	県内旅費の支給について、旅費計算を誤り過大に支給している事例が認められた。
九重青少年の家	資金前渡による受講料の支出について、資金前渡職員の指定の決裁を受けることなく職員に交付し、かつ精算手続が長期にわたり行われていない事例などが認められた。
埋蔵文化財センター	現金出納事務について、歴史体験学習教材にかかる販売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等に払い込んでいる事例が認められた。
大分県立高田高	修学旅行引率の旅費について、早朝出発による旅行雑費の加算を誤

等学校	り過小に支出している事例が認められた。
大分県立国東高等学校	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。
大分県立日出総合高等学校	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。
大分県立別府鶴見丘高等学校	教育財産目的外使用許可に係る庁舎等管理費について、調定を行っていないなどの事例が認められた。
大分県立大分舞鶴高等学校	特殊勤務手当について、部活動指導の業務を行っていないにもかかわらず、手当を支給し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。
大分県立情報科学高等学校	臨時的任用職員の給与について、規程で定める支給日から遅れて支給している事例が認められた。
大分県立大分東高等学校	資金前渡による参加費等の支出について、精算手続が長期にわたり行われていない事例が認められた。
大分県立海洋科学高等学校	行政財産の土地貸付料について、調定が遅延したために要領に定める期日までに徴収していない事例が認められた。
	県外旅費の支給について、旅費計算を誤り過大に支給している事例が認められた。
	特殊勤務手当について、対外運動競技等引率指導業務に該当しない生徒引率に対して、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。
	職員給与の支払について、規則等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。
大分県立佐伯鶴城高等学校	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、過大又は過小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、有毒農薬を使用する農作物等の害虫防除作業に従事した職員に対して危険物取扱手当を支給していない事例が認められた。
大分県立竹田高等学校	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。
大分県立玖珠美山高等学校	休日勤務手当について、休日の代休日に勤務を命じているにもかかわらず、当該手当を支給していない事例が認められた。
大分県立日田高等学校	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。
大分県立日田三隈高等学校	特殊勤務手当について、支給対象となる日の修学旅行等の引率指導業務に対して、手当を支給していない事例が認められた。
大分県立中津東高等学校	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。
大分県立宇佐高等学校	通勤手当に係る特別料金等加算について、高速道路利用回数が支給要件に達しなかったにもかかわらず、翌月の通勤手当額を減額調整していない事例が認められた。
大分県立中津支援学校	資金前渡により現金で支給した一部の給与について、給料等支給受領書に受領印を徴することなく精算を行っているため、現金支給したことが確認できない事例が認められた。
大分県立南石垣支援学校	臨時的任用職員の給与について、規程で定める支給日から遅れて支給している事例が認められた。
大分県立新生支援学校	特別支援教育就学奨励費について、保護者等が使用する車両の排気量の確認が不十分であったことなどから、交通費を過大又は過小に支給している事例が認められた。
大分県立佐伯支援学校	通勤手当に係る特別料金等加算について、高速道路利用回数が利用要件に達しなかったにもかかわらず、翌月の通勤手当額を減額調整していない事例が認められた。
(警察本部)	
大分中央警察署	借用物品に損害を生じさせた事例が認められた。
大分南警察署	物品に損害を生じさせた事例が認められた。
別府警察署	借用物品等に損害を生じさせた事例が認められた。
臼杵津久見警察署	長期臨時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、欠勤とすべきところを年次有給休暇として処理し、賃金を過払いしている事例が認められた。

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30年1月15日から18日まで、平成30年1月22日から25日まで
東部振興局日出水利耕地事務所	平成29年8月29日、平成29年10月4日
豊肥振興局豊後大野水利耕地事務所	平成29年8月30日、平成29年10月17日
豊肥振興局大野川上流開発事業事務所	平成29年8月29日、平成29年10月11日
(知事部局・企画振興部)	
大分県東京事務所	平成29年10月5日から6日まで
大分県大阪事務所	平成29年11月16日から17日まで
(知事部局・福祉保健部)	
東部保健所	平成29年8月22日から24日まで、平成29年10月4日
東部保健所国東保健部	平成29年8月22日、平成29年10月4日
中部保健所	平成29年9月8日、平成29年10月13日
中部保健所由布保健部	平成29年8月23日、平成29年10月13日

南部保健所	平成29年9月1日、平成29年10月13日
豊肥保健所	平成29年9月7日から8日まで、平成29年10月17日
西部保健所	平成29年9月12日から14日まで、平成29年10月24日
北部保健所	平成29年8月21日から22日まで、平成29年9月25日
北部保健所豊後高田保健部	平成29年8月21日、平成29年9月25日
二豊学園	平成29年9月14日、平成29年10月31日
大分県こども・女性相談支援センター	平成29年9月5日、平成29年10月26日
中津児童相談所	平成29年8月21日、平成29年9月25日
大分県こころとからだの相談支援センター	平成29年9月1日、平成29年10月26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29年11月29日、平成30年1月11日
大分県消費生活・男女共同参画プラザ	平成29年6月19日、平成29年10月4日
大分県食肉衛生検査所	平成29年12月7日
大分県消防学校	平成29年12月1日、平成30年1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29年12月6日、平成30年1月11日
大分県立工科短期大学校	平成29年10月3日、平成29年11月15日
大分県立大分高等技術専門校	平成29年11月8日、平成29年12月14日
大分県立佐伯高等技術専門校	平成29年10月26日、平成29年12月1日
大分県立日田高等技術専門校	平成29年10月6日
大分県立竹工芸訓練センター	平成30年1月9日、平成30年1月30日
(知事部局・農林水産部)	
農林水産研究指導センター	平成30年1月10日から11日まで、平成30年1月31日
農林水産研究指導センター農業研究部	平成30年1月10日から11日まで、平成30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29年10月3日、平成29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29年12月12日、平成30年1月16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29年12月14日、平成30年1月16日
農林水産研究指導センター畜産研究部	平成29年10月11日から12日まで、平成29年11月29日
農林水産研究指導センター林業研究部	平成29年9月12日、平成29年10月19日
農林水産研究指導センター水産研究部	平成29年10月25日から26日まで、平成29年12月1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29年10月4日

大分県立農業大学校	平成29年12月19日、平成30年1月31日
大分家畜保健衛生所	平成29年8月29日、平成29年10月31日
豊後大野家畜保健衛生所	平成29年9月1日、平成29年10月17日
玖珠家畜保健衛生所	平成29年9月15日、平成29年11月7日
宇佐家畜保健衛生所	平成29年9月26日、平成29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29年8月31日、平成29年10月11日
(教育庁及び教育機関)	
教育人事課	平成29年8月24日、平成29年8月31日、平成29年9月6日から7日まで
中津教育事務所	平成29年8月23日から24日まで、平成29年9月25日
別府教育事務所	平成29年8月30日から31日まで、平成29年10月31日
大分教育事務所	平成29年9月5日から7日まで、平成29年10月26日
佐伯教育事務所	平成29年9月5日から6日まで、平成29年10月13日
竹田教育事務所	平成29年8月30日から31日まで、平成29年10月11日
日田教育事務所	平成29年9月6日から7日まで、平成29年10月19日
教育センター	平成29年11月17日
大分県立図書館	平成29年12月5日から6日まで、平成30年1月11日
香々地青少年の家	平成30年1月9日
九重青少年の家	平成29年10月4日、平成29年11月7日
歴史博物館	平成29年10月5日、平成29年11月1日
先哲史料館	平成29年12月5日から6日まで、平成30年1月11日
埋蔵文化財センター	平成29年11月17日、平成29年12月14日
大分県立高田高等学校	平成29年9月28日
大分県立国東高等学校	平成29年10月24日から25日まで、平成29年12月21日
大分県立杵築高等学校	平成29年11月27日、平成29年12月20日
大分県立日出総合高等学校	平成29年11月9日、平成29年12月21日
大分県立別府鶴見丘高等学校	平成29年12月13日、平成30年1月23日
大分県立別府翔青高等学校	平成29年12月14日、平成30年1月23日
大分県立大分上野丘高等学校	平成29年11月30日
大分県立大分舞鶴高等学校	平成29年12月21日
大分県立大分雄城台高等学校	平成29年11月9日
大分県立大分南高等学校	平成29年11月30日
大分県立大分豊府高等学校	平成29年11月16日
大分県立大分工業高等学校	平成29年12月13日
大分県立大分商業高等学校	平成29年12月14日
大分県立芸術緑丘高等学校	平成29年11月14日
大分県立大分西高等学校	平成29年10月31日
大分県立爽風館高等学校	平成29年11月29日、平成30年1月23日
大分県立大分鶴崎高等学校	平成29年11月1日
大分県立鶴崎工業高等学校	平成29年10月31日
大分県立情報科学高等学校	平成29年11月1日

大分県立大分東高等学校	平成29年11月15日
大分県立由布高等学校	平成29年11月7日、平成29年12月12日
大分県立臼杵高等学校	平成29年12月12日、平成30年1月18日
大分県立海洋科学高等学校	平成29年12月7日、平成30年1月18日
大分県立津久見高等学校	平成29年12月7日、平成30年1月18日
大分県立佐伯鶴城高等学校	平成29年10月24日、平成29年12月8日
大分県立佐伯豊南高等学校	平成29年10月25日から26日まで、平成29年12月8日
大分県立三重総合高等学校	平成29年12月19日から20日まで
大分県立竹田高等学校	平成29年10月17日
大分県立玖珠美山高等学校	平成29年10月5日
大分県立日田高等学校	平成29年9月28日、平成29年10月19日
大分県立日田三隈高等学校	平成29年9月28日、平成29年10月24日
大分県立日田林工高等学校	平成29年9月13日、平成29年11月7日
大分県立中津南高等学校	平成29年10月19日
大分県立中津北高等学校	平成29年10月12日
大分県立中津東高等学校	平成29年10月18日から19日まで
大分県立宇佐高等学校	平成29年10月12日
大分県立宇佐産業科学高等学校	平成29年10月11日
大分県立安心院高等学校	平成29年10月3日
大分県立盲学校	平成29年12月5日、平成30年1月10日
大分県立聾学校	平成29年12月6日、平成30年1月10日
大分県立日出支援学校	平成29年11月14日
大分県立宇佐支援学校	平成29年10月18日
大分県立中津支援学校	平成29年10月11日
大分県立由布支援学校	平成29年10月31日、平成29年12月12日
大分県立別府支援学校	平成30年1月10日から11日まで、平成30年1月30日
大分県立南石垣支援学校	平成30年1月9日、平成30年1月30日
大分県立新生支援学校	平成29年11月7日、平成29年12月19日
大分県立大分支援学校	平成29年12月5日、平成30年1月10日
大分県立臼杵支援学校	平成29年12月21日
大分県立佐伯支援学校	平成29年11月15日、平成29年12月8日
大分県立竹田支援学校	平成29年10月19日
大分県立日田支援学校	平成29年9月26日、平成29年10月24日
大分県立大分豊府中学校	平成29年11月16日
(警察本部)	
警察学校	平成29年11月1日
大分中央警察署	平成29年11月29日から30日まで、平成29年12月20日
大分東警察署	平成29年11月14日、平成29年12月19日
大分南警察署	平成29年11月8日、平成29年12月14日
別府警察署	平成29年11月27日、平成29年12月20日
杵築日出警察署	平成29年12月12日、平成30年1月16日
国東警察署	平成29年11月16日、平成29年12月21日

豊後高田警察署	平成29年10月6日
宇佐警察署	平成29年9月26日
中津警察署	平成29年10月17日、平成29年11月15日
玖珠警察署	平成29年9月13日
日田警察署	平成29年9月14日、平成29年11月15日
竹田警察署	平成29年10月18日、平成29年11月29日
豊後大野警察署	平成29年12月13日
佐伯警察署	平成29年10月24日、平成29年12月1日
臼杵津久見警察署	平成29年12月20日