

監査委員公表第556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26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 桜 木 博
大分県監査委員 酒 井 喜 親

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25年6月12日から平成26年2月5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	46
教育庁及び教育機関	74
警察本部	16
合計	136

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136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37機関において、16件の指摘事項及び27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	住居手当の対象となっている親族間の賃貸借契約について、十分な事実確認を行わないまま、手当の支給を継続している事例が認められた。
(福祉保健部)	
東部保健所	収入事務について、長年にわたり現金出納表を作成していなかったほか、領収書受払簿等に必要な事項を記載しておらず、領収書の保管及び使用状況が確認できないなど、不適正な事例が認められた。
東部保健所国東保健部	自動体外式除細動器（AED）について、交換用の除細動パッドが医療政策課から送付されていたにもかかわらず、使用期限の過ぎた除細動パッドと交換していないなど、不適切な管理の事例が認められた。
中部保健所	庁舎等清掃業務委託において、契約書で年2回実施すると定めた定期清掃が、年1回しか実施されていない事例が認められた。
(生活環境部)	
消防学校	物品の管理について、自動体外式除細動器（AED）の重要な付属品である電極パッドの交換時期が経過しているにもかかわらず、交換などの措置を講じていない事例が認められた。
(商工労働部)	
工科短期大学校	公共料金の口座振替のため前渡資金口座に入金した現金について、当該公共料金が振替不能となり、別途納付書で支払を行ったことにより、前渡資金口座から直ちに返納する必要があるにもかかわらず、相当期間にわたり口座に放置するなど、不適正な事例が認められた。
(農林水産部)	
農林水産研究指導センター農業研究部	水質汚濁防止法に基づき行った農林水産研究指導センターの排水の検査について、検査結果の数値が基準値内に収まっているかなどの確認を行っておらず、施設管理に利用していない事例が認められた。
農業大学校	物品の管理について、自動体外式除細動器（AED）の重要な付属品である電極パッドの交換時期が経過しているにもかかわらず、交換などの措置を講じていない事例が認められた。
(教育庁及び教育機関)	
高田高等学校	備品の管理について、備品管理システムの稼働後も、同システム

	による備品管理を行っていない事例が認められた。
大分工業高等学校	通勤手当について、交通用具利用者の通勤経路の認定を誤り、過大に支出している事例が認められた。
大分西高等学校	年度末における物品購入について、次年度に納品されていた物品が年度内に納品されたこととして会計書類を整理し、納品前に支払を完了している事例が認められた
大分鶴崎高等学校	物品の管理について、自動体外式除細動器（A E D）の重要な付属品である電極パッドの交換時期が経過しているにもかかわらず、交換などの措置を講じていない事例が認められた。
臼杵高等学校	県費と団体費とで案分し、前渡資金口座からの振替支払を行っている水道料について、誤って県費を過大に入金したが、過大入金分の返納処理を行わず、相当期間にわたり口座に滞留させ、さらに滞留の原因は団体費負担分の過大な入金にあると勘違いし、滞留の解消のため、滞留金額を翌々月の団体費負担分に充当するなど、不適正な事例が認められた。
玖珠農業高等学校	県の歳入として処理すべき市町村からの補助金を、誤って学校団体関係費の口座に入金し保管していた事例が認められた。
別府支援学校	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、自動車検査証等が失効し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。
(警察本部)	
豊後大野警察署	事故により公用車に損害が発生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
(福祉保健部)	
東部保健所国東保健部	非常勤嘱託職員の公用車利用による県内旅行の旅費について、支払を行っていない事例が認められた。
中部保健所由布保健部	領収書及び処置票領収書について、領収書受払簿を作成していないなど、管理が不適正な事例が認められた。
北部保健所	現金収納事務において、手数料として領収した現金の金融機関への払込が遅延している事例が認められた。
中津児童相談所	平成23年度の購読伺により納入を受けた定期刊行物について、翌年度である平成24年度予算での支出を行っている事例が認められた。
(商工労働部)	
産業科学技術センター	資金前渡精算について、証拠書類である領収書に領収金額等の記載がないため、債権者への支払額等が確認できないなどの事例が認められた。
(農林水産部)	
農林水産研究指導センター農業研究部	毒劇物の管理において、記帳誤り等により出納簿と使用簿が整合しないなどの事例が認められた。

農林水産研究指導センター畜産研究部	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などの事例が認められた。
農林水産研究指導センター林業研究部	随意契約による消防用設備等保守点検業務委託において、特段の理由がなく設計額を上回る金額で予定価格を決定し、契約を締結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	劇物の管理について、専用保管庫に法律で義務付けられている表示がされておらず、出納簿及び使用簿に受払が記録されていないなどの事例が認められた。
(教育庁及び教育機関)	
別府教育事務所	非常勤嘱託職員の通勤費用弁償について、単価の算定を誤ったため過払いとなっている事例が認められた
教育センター	廃棄物処理委託契約において、契約書で週2回実施すると定めた可燃物収集が、週1回しか実施されていない事例が認められた。
国東高等学校	通勤手当の認定について、通勤距離の確認が不十分であったため、当該手当を過大に支給している事例が認められた。
大分上野丘高等学校	資金前渡により現金払いで支給した給与について、給料等支給受領書に受領印を徴しておらず、資金前渡の精算が終了していない事例が認められた。
大分西高等学校	非常勤講師の通勤費用弁償について、出勤日数の確認を誤り、過大や過小に支給している事例が認められた。
大分鶴崎高等学校	住居手当について、手当支給の始期を誤り、過大に支出している事例が認められた。
佐伯鶴岡高等学校	年度末における物品購入において、一部の物品が次年度に納品されていたが、年度内に納品されたこととして会計書類を整理し、支出していた事例が認められた。
三重総合高等学校	農場会計の口座に振り込まれた農業経営対策の支援金について、県の歳入としての処理を行わず、農場会計の予算で購入すべき物品の購入経費に充てていた事例が認められた。
中津東高等学校	① 学校取扱金として保護者等から集金して購入すべき物品について、公費での支出を行っている事例が認められた。
	② 住居手当について、手当支給の始期を誤り、過大に支出している事例が認められた。
宇佐高等学校	単身赴任手当について、手当額の算定を誤り過小に支給している事例が認められた。
宇佐産業科学高等学校	病気休暇を取得した職員の通勤手当について、月の初日から末日まで通勤の事実がないにもかかわらず、当該月の通勤手当を支給していた事例が認められた。
宇佐支援学校	特別支援教育就学奨励費について、付添人にかかる交通費の計算を誤り、過小支給となっている事例が認められた。
新生支援学校	① 資金前渡による支払において、精算手続が遅延している事例が認められた。

	② 通勤手当について、最も経済的かつ合理的な経路による認定を行わなかったため、過大支給となっている事例が認められた。
日田支援学校	特別支援教育就学奨励費について、保護者が使用する車両の排気量の確認が不十分であったため、交通費を過大に支給している事例が認められた。
(警察本部)	
別府警察署	当署が管理する職員住宅の消火器について、正規の会計手続きによらずに中古品の消火器と交換している事例が認められた。
宇佐警察署	事故により公用車に損害が発生し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26年1月29日から31日まで
東部振興局日出水利耕地事務所	平成25年9月4日、平成25年9月25日
豊肥振興局豊後大野水利耕地事務所	平成25年9月25日、平成25年10月16日
豊肥振興局大野川上流開発事業事務所	平成25年9月12日、平成25年9月30日
職員研修所	平成25年12月13日
(企画振興部)	
東京事務所	平成25年10月24日から25日まで、平成25年10月25日
大阪事務所	平成25年10月23日から24日まで、平成25年10月24日
(福祉保健部)	
東部保健所	平成25年9月5日から6日まで、平成25年9月10日、平成25年9月25日
東部保健所国東保健部	平成25年9月10日、平成25年9月25日
中部保健所	平成25年9月18日、平成25年11月12日
中部保健所由布保健部	平成25年9月13日、平成25年11月12日
南部保健所	平成25年9月18日、平成25年11月12日
豊肥保健所	平成25年10月1日から2日まで、平成25年10月16日
西部保健所	平成25年10月3日から4日まで、平成25年10月22日
北部保健所	平成25年9月3日から4日まで、平成25年9月18日
北部保健所豊後高田保健部	平成25年9月5日、平成25年9月18日
二豊学園	平成25年10月1日、平成25年10月16日
こども・女性相談支援センター	平成25年9月24日、平成25年10月10日
中津児童相談所	平成25年9月3日、平成25年9月18日
こころとからだの相談支援センター	平成25年9月19日、平成25年10月10日
(生活環境部)	
衛生環境研究センター	平成25年12月10日、平成25年12月25日

消費生活・男女共同参画プラザ	平成25年6月12日、平成25年9月25日
食肉衛生検査所	平成26年1月31日
消防学校	平成25年11月14日、平成25年11月29日
(商工労働部)	
産業科学技術センター	平成25年12月11日、平成25年12月25日
工科短期大学校	平成25年9月5日、平成25年9月18日
大分高等技術専門校	平成25年11月26日、平成25年12月18日
佐伯高等技術専門校	平成25年11月7日、平成25年11月27日
日田高等技術専門校	平成25年10月11日
竹工芸・訓練支援センター	平成26年1月7日、平成26年1月22日
(農林水産部)	
農林水産研究指導センター	平成26年1月8日から9日まで、平成26年2月5日
農林水産研究指導センター農業研究部	平成26年1月8日から9日まで、平成26年2月5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25年10月17日、平成25年11月14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25年12月3日、平成25年12月12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26年1月16日、平成26年1月22日
農林水産研究指導センター畜産研究部	平成25年10月30日から31日まで、平成25年11月20日
農林水産研究指導センター林業研究部	平成25年10月4日、平成25年10月17日
農林水産研究指導センター水産研究部	平成25年11月6日から7日まで、平成25年11月27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25年10月9日
農業大学校	平成26年1月16日、平成26年2月5日
大分家畜保健衛生所	平成25年9月19日、平成25年10月10日
豊後大野家畜保健衛生所	平成25年9月26日、平成25年10月16日
玖珠家畜保健衛生所	平成25年11月15日、平成25年12月10日
宇佐家畜保健衛生所	平成25年10月18日、平成25年11月14日
(土木建築部)	
竹田ダム建設事務所	平成25年9月11日、平成25年9月30日
大分駅周辺総合整備事務所	平成25年9月19日、平成25年10月10日
(教育庁及び教育機関)	
教育人事課	平成25年9月4日、平成25年9月11日から13日まで、平成25年9月25日から27日まで、平成25年10月2日
中津教育事務所	平成25年9月3日から4日まで、平成25年9月18日
別府教育事務所	平成25年9月10日から11日まで、平成25年9月25日
大分教育事務所	平成25年9月24日から27日まで、平成25年10月10日

佐伯教育事務所	平成25年9月12日から13日まで、平成25年11月12日
竹田教育事務所	平成25年9月11日から12日まで、平成25年9月30日
日田教育事務所	平成25年10月1日から2日まで、平成25年10月17日
埋蔵文化財センター	平成25年12月12日、平成25年12月25日
県立図書館	平成25年12月18日から19日まで、平成26年1月16日
教育センター	平成25年12月11日
芸術会館	平成25年12月4日、平成25年12月17日
歴史博物館	平成25年10月29日、平成25年11月14日
社会教育総合センター	平成26年1月7日から8日まで、平成26年1月22日
先哲史料館	平成25年12月18日から19日まで、平成26年1月16日
高田高等学校	平成25年10月30日
国東高等学校	平成25年11月1日、平成25年12月12日
杵築高等学校	平成25年12月5日、平成26年1月8日
山香農業高等学校	平成25年12月17日、平成26年1月8日
日出総合高等学校	平成25年12月17日、平成26年1月8日
日出暘谷高等学校	平成25年12月17日、平成26年1月8日
別府鶴見丘高等学校	平成26年1月8日、平成26年1月30日
別府青山高等学校	平成26年1月9日、平成26年1月30日
別府羽室台高等学校	平成26年1月7日、平成26年1月22日
大分上野丘高等学校	平成25年12月5日
大分舞鶴高等学校	平成26年1月21日
大分雄城台高等学校	平成25年11月26日
大分南高等学校	平成26年1月29日
大分豊府高等学校	平成25年11月27日
大分工業高等学校	平成26年1月23日
大分商業高等学校	平成26年1月22日
芸術緑丘高等学校	平成25年12月4日
大分西高等学校	平成25年12月18日
爽風館高等学校	平成25年12月3日、平成25年12月17日
大分鶴崎高等学校	平成25年11月13日
鶴崎工業高等学校	平成25年11月13日
情報科学高等学校	平成25年11月12日
大分東高等学校	平成25年11月21日
由布高等学校	平成25年11月20日、平成25年11月29日
臼杵高等学校	平成26年1月16日、平成26年2月4日
臼杵商業高等学校	平成26年1月15日、平成26年2月4日
野津高等学校	平成26年1月17日、平成26年2月5日
津久見高等学校	平成26年1月17日、平成26年2月4日
津久見高等学校(新)	平成26年1月17日、平成26年2月4日
佐伯鶴城高等学校	平成25年11月7日、平成25年11月27日
佐伯豊南高等学校	平成25年11月8日、平成25年11月22日
佐伯鶴岡高等学校	平成25年11月6日、平成25年11月22日

三重総合高等学校	平成26年1月21日から22日まで
竹田高等学校	平成25年10月31日
玖珠農業高等学校	平成25年11月8日
森高等学校	平成25年10月9日
日田高等学校	平成25年10月2日、平成25年10月17日
日田三隈高等学校	平成25年10月11日、平成25年10月22日
日田林工高等学校	平成25年10月10日、平成25年10月30日
中津南高等学校	平成25年10月16日から17日まで
中津北高等学校	平成25年10月23日
中津東高等学校	平成25年11月13日から14日まで
宇佐高等学校	平成25年10月16日
宇佐産業科学高等学校	平成25年10月22日
安心院高等学校	平成25年10月24日
盲学校	平成25年12月18日、平成26年1月16日
聾学校	平成25年12月19日、平成26年1月16日
日出支援学校	平成25年12月19日
宇佐支援学校	平成25年10月30日
中津支援学校	平成25年10月31日
由布支援学校	平成25年11月19日、平成25年11月29日
別府支援学校	平成26年1月15日、平成26年1月30日
南石垣支援学校	平成26年1月9日、平成26年1月22日
新生支援学校	平成25年11月19日、平成25年11月29日
大分支援学校	平成25年12月12日、平成25年12月25日
臼杵支援学校	平成26年1月30日
佐伯支援学校	平成25年11月6日、平成25年11月22日
竹田支援学校	平成25年11月12日
日田支援学校	平成25年11月15日、平成25年12月10日
大分豊府中学校	平成25年11月27日
(警察本部)	
警察学校	平成25年11月14日
大分中央警察署	平成25年12月3日から4日まで、平成25年12月17日
大分東警察署	平成25年11月20日、平成25年12月17日
大分南警察署	平成25年11月21日、平成25年12月18日
別府警察署	平成25年11月27日、平成25年12月18日
杵築日出警察署	平成25年12月10日、平成26年1月30日
国東警察署	平成25年11月12日、平成25年12月12日
豊後高田警察署	平成25年10月9日
宇佐警察署	平成25年10月16日
中津警察署	平成25年10月29日、平成25年11月14日
玖珠警察署	平成25年10月10日
日田警察署	平成25年10月3日、平成25年10月30日
竹田警察署	平成25年10月17日、平成25年11月20日

豊後大野警察署	平成26年1月22日
佐伯警察署	平成25年11月1日、平成25年11月22日
臼杵津久見警察署	平成26年1月23日