

監査委員公表第614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12月1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

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

知事部局の本庁各課（局・室・所）、地方機関（県税事務所）、議会事務局、人事委員会事務局、労働委員会事務局、監査事務局、病院局、教育庁及び警察本部について、平成29年6月1日から平成29年10月19日までの期間において実施した。

	監査対象機関数
知事部局（本庁）	69
知事部局（地方）	6
議会事務局	1
人事委員会事務局	1
労働委員会事務局	1
監査事務局	1
病院局	1
教育庁	12
警察本部	28
合計	120

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。

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、合规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120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18機関において、3件の指摘事項及び17件の注意事項があった。

その他の102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・会計管理局)	
用度管財課	行政財産の目的外使用許可及び行政財産の貸付けに係る庁舎等管理費について、使用実態の確認不足などにより、長期にわたり過小又は過大に徴収している事例が認められた。
(病院局)	
病院局	特殊勤務手当のうち特別診療手当について、医師が解剖、手術、救急医療又は容態が著しく悪化した患者の診療業務に従事したときに支給するとしているにもかかわらず、看護師採用試験、医学会総会、資料整理などの業務に当該手当を支給していた事例が認められた。
(教育庁)	
義務教育課	緊急スクールカウンセラーの報酬及び費用弁償について、支払が数ヶ月遅延している事例が多数認められた。

2 注意事項

監査対象機関	監 査 結 果
(知事部局・総務部)	
市町村振興課	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。
大分県税事務所	現金出納事務について、自動車税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。
	現金出納事務について、領収した現金の受払を現金出納表に記載していない事例や、決裁していない事例が複数認められた。
佐伯県税事務所	現金出納事務について、自動車税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。
豊後大野県税事務所	現金出納事務について、自動車税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。
日田県税事務所	特殊勤務手当について、県税の賦課徴収事務に従事した又は従事していない職員に対して、手当を支給していない又は過大に支給している事例が認められた。
中津県税事務所	現金出納事務について、自動車税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。
(知事部局・企画振興部)	
芸術文化スポーツ振興課	外部講師の旅費について、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・福祉保健部)	
高齢者福祉課	公用車に損害を生じさせた事例が認められた。
こども・家庭支援課	児童扶養手当返納金について、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。
障害福祉課	児童措置費負担金について、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。
	特殊勤務手当について、精神障害者等訪問指導業務に従事した職員に対して、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。
(知事部局・商工労働部)	
情報政策課	指名停止期間中の有資格業者と随意契約をするために必要となる知事の承認を受けることなく、契約している事例が認められた。
(知事部局・農林水産部)	
漁業管理課	委員の旅費及び職員の外国旅行の旅費について、航空賃や海外旅行傷害保険料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・土木建築部)	
港湾課	シンポジウム資料の作成について、単価契約によるカラーコピーを発注したにもかかわらず、実際は印刷製本したパンフレットを納品させている事例が認められた。
公園・生活排水課	大分県浄化槽設置整備事業において、補助事業者である市町による間接補助金の交付が浄化槽設置者に対して会計年度内に完了していないなどの事例が認められた。
施設整備課	県庁舎間仕切改修工事に係る会計書類について、適切な保管がなされていない事例が認められた。

3 監査の執行状況

各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)	
知事室	平成29年7月18日、平成29年8月9日
行政企画課	平成29年7月13日、平成29年8月9日

県政情報課	平成29年7月13日、平成29年8月9日
人事課	平成29年7月14日、平成29年8月9日
財政課	平成29年7月18日、平成29年8月9日
税務課	平成29年7月14日、平成29年8月9日
市町村振興課	平成29年7月14日、平成29年8月9日
総務事務センター	平成29年6月26日、平成29年8月9日
別府県税事務所	平成29年6月8日、平成29年6月30日
大分県税事務所	平成29年6月8日から平成29年6月9日まで、平成29年7月11日
佐伯県税事務所	平成29年6月9日、平成29年7月4日
豊後大野県税事務所	平成29年6月13日、平成29年7月4日
日田県税事務所	平成29年6月9日、平成29年10月19日
中津県税事務所	平成29年6月14日、平成29年7月6日
(知事部局・企画振興部)	
政策企画課	平成29年7月12日、平成29年8月4日
国際政策課	平成29年7月11日、平成29年8月4日
広報広聴課	平成29年7月7日、平成29年8月4日
統計調査課	平成29年7月13日、平成29年8月4日
芸術文化スポーツ振興課	平成29年7月12日、平成29年8月4日
観光・地域振興課	平成29年7月11日から平成29年7月12日まで、平成29年8月4日
交通政策課	平成29年7月11日、平成29年8月4日
(知事部局・福祉保健部)	
福祉保健企画課	平成29年6月30日、平成29年7月25日
医療政策課	平成29年6月29日、平成29年7月25日
健康づくり支援課	平成29年6月29日、平成29年7月25日
国保医療課	平成29年6月29日、平成29年7月25日
高齢者福祉課	平成29年6月28日、平成29年7月25日
こども未来課	平成29年6月29日、平成29年7月25日
こども・家庭支援課	平成29年6月28日、平成29年7月25日
障害福祉課	平成29年6月28日、平成29年7月25日
(知事部局・生活環境部)	
生活環境企画課	平成29年6月1日、平成29年8月24日
うつくし作戦推進課	平成29年6月6日、平成29年8月24日
県民生活・男女共同参画課	平成29年6月19日、平成29年8月24日
私学振興・青少	平成29年6月6日、平成29年8月24日

年課	
食品・生活衛生課	平成29年6月7日、平成29年8月24日
環境保全課	平成29年6月7日、平成29年8月24日
循環社会推進課	平成29年6月2日、平成29年8月24日
防災危機管理課	平成29年6月1日、平成29年8月24日
人権・同和対策課	平成29年6月2日、平成29年8月24日
(知事部局・商工労働部)	
商工労働企画課	平成29年6月16日、平成29年7月27日
経営創造・金融課	平成29年6月16日、平成29年7月27日
工業振興課	平成29年6月15日から平成29年6月16日まで、平成29年7月27日
情報政策課	平成29年6月20日、平成29年7月27日
商業・サービス業振興課	平成29年6月20日、平成29年7月27日
企業立地推進課	平成29年6月19日、平成29年7月27日
雇用労働政策課	平成29年6月20日、平成29年7月27日
(知事部局・農林水産部)	
農林水産企画課	平成29年7月19日、平成29年8月18日
団体指導・金融課	平成29年7月21日、平成29年8月18日
地域農業振興課	平成29年7月20日、平成29年8月18日
新規就業・経営体支援課	平成29年7月20日、平成29年8月18日
農地活用・集落営農課	平成29年7月19日、平成29年8月21日
おおいたブランド推進課	平成29年7月20日から平成29年7月21日まで、平成29年8月21日
畜産振興課	平成29年7月19日、平成29年8月18日
農村整備計画課	平成29年7月24日、平成29年8月21日
農村基盤整備課	平成29年7月21日、平成29年8月21日
林務管理課	平成29年7月24日、平成29年8月21日
森林保全課	平成29年7月25日、平成29年8月18日
漁業管理課	平成29年7月24日、平成29年8月21日
水産振興課	平成29年7月26日、平成29年8月18日
漁港漁村整備課	平成29年7月25日、平成29年8月18日
(知事部局・土木建築部)	
土木建築企画課	平成29年6月30日、平成29年8月1日
建設政策課	平成29年6月30日、平成29年8月2日
用地対策課	平成29年7月4日、平成29年8月1日
道路建設課	平成29年7月5日、平成29年8月1日

道路保全課	平成29年7月5日、平成29年8月1日
河川課	平成29年7月4日、平成29年8月2日
港湾課	平成29年7月5日、平成29年8月1日
砂防課	平成29年7月18日、平成29年8月1日
都市・まちづくり推進課	平成29年7月6日、平成29年8月1日
公園・生活排水課	平成29年7月7日、平成29年8月1日
建築住宅課	平成29年7月6日から平成29年7月7日まで、平成29年8月1日
施設整備課	平成29年7月6日、平成29年8月1日
(知事部局・国民文化祭・障害者芸術文化祭局)	
企画・広報課	平成29年7月12日、平成29年8月4日
事業推進課	平成29年7月12日、平成29年8月4日
(知事部局・会計管理局)	
会計課	平成29年7月26日、平成29年8月22日
用度管財課	平成29年7月26日、平成29年8月22日
(各種委員会等)	
議会事務局	平成29年8月3日、平成29年8月22日
人事委員会事務局	平成29年6月27日、平成29年8月22日
労働委員会事務局	平成29年7月27日、平成29年8月22日
監査事務局	平成29年8月3日
(病院局)	
病院局	平成29年6月6日から平成29年6月8日まで、平成29年6月29日
(教育庁)	
教育改革・企画課	平成29年6月21日、平成29年7月21日
教育人事課	平成29年6月22日、平成29年7月21日
教育財務課	平成29年6月26日、平成29年7月21日
福利課	平成29年6月23日、平成29年7月21日
学校安全・安心支援課	平成29年6月22日、平成29年7月21日
義務教育課	平成29年6月22日、平成29年7月21日
特別支援教育課	平成29年6月22日、平成29年7月21日
高校教育課	平成29年6月21日、平成29年7月21日
社会教育課	平成29年6月21日、平成29年7月21日
人権・同和教育課	平成29年6月23日、平成29年7月21日
文化課	平成29年6月23日、平成29年7月21日
体育保健課	平成29年6月22日、平成29年7月21日
(警察本部・警務部)	

総務課	平成29年8月1日、平成29年8月22日
広報課	平成29年8月2日、平成29年8月22日
会計課	平成29年7月31日、平成29年8月22日
警務課	平成29年8月2日、平成29年8月22日
教養課	平成29年7月31日、平成29年8月22日
厚生課	平成29年8月1日、平成29年8月22日
監察課	平成29年8月1日、平成29年8月22日
留置管理課	平成29年8月2日、平成29年8月22日
情報管理課	平成29年7月31日、平成29年8月22日
(警察本部・生活安全部)	
生活安全企画課	平成29年8月2日、平成29年8月22日
地域課	平成29年8月1日、平成29年8月22日
少年課	平成29年8月2日、平成29年8月22日
生活環境課	平成29年8月2日、平成29年8月22日
(警察本部・刑事部)	
刑事企画課	平成29年8月1日、平成29年8月22日
捜査第一課	平成29年8月1日、平成29年8月22日
捜査第二課	平成29年8月1日、平成29年8月22日
組織犯罪対策課	平成29年8月2日、平成29年8月22日
鑑識課	平成29年7月31日、平成29年8月22日
科学捜査研究所	平成29年7月31日、平成29年8月22日
(警察本部・交通部)	
交通企画課	平成29年8月1日、平成29年8月22日
交通指導課	平成29年8月2日、平成29年8月22日
交通規制課	平成29年7月31日、平成29年8月22日
運転免許課	平成29年8月1日、平成29年8月22日
交通機動隊	平成29年8月1日、平成29年8月22日
高速道路交通警察隊	平成29年8月2日、平成29年8月22日
(警察本部・警備部)	
警備第一課	平成29年8月1日、平成29年8月22日
警備第二課	平成29年7月31日、平成29年8月22日
機動隊	平成29年8月2日、平成29年8月22日