

監査委員公表第636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31年3月29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	元	吉	俊	博
大分県監査委員	馬	場		林

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までの財務に関する事務の執行。ただし、中津児童相談所及び消費生活・男女共同参画プラザは平成29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30年6月8日から平成31年1月30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。

	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

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42機関において、3件の指摘事項及び48件の注意事項があった。

その他の85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おおむ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、おおむ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、おおむ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・農林水産部)	
農林水産研究指導センター農業研究部花きグループ	備品の購入について、見積合わせ等で納入業者を決定し、備品が納入され、備品取得登録も終了しているにもかかわらず、支出負担行為を行っていない事例が認められた。
(教育庁及び教育機関)	
佐伯鶴城高等学校	現金出納事務について、県立学校証明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臨時監査において認められ、更に、その後の定期監査においても同様の事例が認められた。
日田高等学校	特殊勤務手当について、対外運動競技等引率指導の業務内容を適切に確認しておらず、手当を誤って支給している事例が前回定期監査に引き続き認められた。

2 注意事項

監査対象機関	監査結果
(知事部局・福祉保健部)	
東部保健所	公用車に損害を生じさせた事例が認められた。
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。 時間外勤務手当について、週休日に勤務を命じているにもかかわらず、当該手当の支給手続を執っていない事例が認められた。
西部保健所	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	公用車に損害を生じさせた事例が認められた。
二豊学園	公用車に損害を生じさせた事例が認められた。
こころとからだの相談支援センター	現金出納事務について、デイケアに係るセンター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。
(知事部局・商工労働部)	
産業科学技術センター	X線光電子分光分析装置保守点検業務委託について、保守契約仕様書で定めた一部の点検業務が遅延し契約期間終了後の翌会計年度に実施されていたにもかかわらず、業務が完了したものとして作業報告書を回覧決裁するなど、履行確認が適切に行われていない事例が認められた。

(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	現金出納事務について、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等に払い込んでいる事例が認められた。 自家用電気工作物保安管理業務委託について、当該契約の失効要件に該当する構外にわたる高圧配電線路が確認され、民間業者に外部委託できない案件であり、また、法の規定により毎月1回以上の法定点検を実施しなければならないにもかかわらず、長年にわたり隔月点検を行う旨の委託契約を締結してい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	現金出納事務について、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等に払い込んで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	消防用設備について、長期にわたり一部の消火器具の定期点検を実施していなかったほか、製造年から10年を経過した消火器具の耐圧性能点検を実施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林業研究部	現金出納事務について、物品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	行政財産の目的外使用許可に係る庁舎等管理費について、使用許可している庁舎以外で使用した水道料を含め、過大に徴収している事例が認められた。
玖珠家畜保健衛生所	公用車に損害を生じさせた事例が認められた。
宇佐家畜保健衛生所	現金出納事務について、証紙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等に払い込んでいる事例が認められた。
(知事部局・土木建築部)	
玉来ダム建設事務所	大手町駐車場プリペイドカードについて、年度末に購入した全てを翌年度へ繰越した結果、繰越額が当該年度の使用額を上回るなど、計画的な予算執行が行われ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	扶養手当について、扶養親族に基準額を超える所得があったにもかかわらず、手当を支給している事例が認められた。
中津教育事務所	電信電話料について、前年度の利用に係る通話料を翌年度の予算で支出している事例が認められた。
教育センター	非常勤職員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。
九重青少年の家	特勤勤務手当のうち、特勤勤務手当に準ずる手当について、支給対象期間であるにもかかわらず、手当を支給していなかった事例が認められた。
大分県立歴史博物館	非常勤職員の日額報酬について、当該職員が月の中途に死亡退職したにもかかわらず、月末まで当該報酬を支給している事例が認められ

	た。
国東高等学校	劇物について、出納簿に受払の記録がされていない事例が散見されたほか、使用簿についても一部の劇物が記録されていないため、当該劇物を使用した日や数量が確認できない事例が認められた。
日出総合高等学校	浄化槽の保守点検・清掃等に関する委託契約について、浄化槽清掃業の許可を有していない者と契約を締結し、実際の清掃業務は契約書等に記載のない別の清掃許可業者が行っている事例が認められた。
	学校農場の水道料について、年々急激に増大しているにもかかわらず漏水対策等の措置が十分に講じられていない事例が認められた。
別府翔青高等学校	日本スポーツ振興センター災害共済に係る給付金について、市の医療費助成制度を利用しているかどうかの確認を十分に行わなかったため、給付金を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	教育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、徴収していない事例が認められた。
	学校プールに使用する水道について、教諭が水質改善等を目的にプールの給水を例年とは異なり頻回に行っていたほか、プール水道栓の閉栓を失念していたことなどから多額の水道料金が発生している事例が認められた。
大分工業高等学校	教育財産の目的外使用許可に係る庁舎等管理費について、水道料に係る応分の額を含めずに算定したことから過小に徴収している事例が認められた。
情報科学高等学校	教育財産の目的外使用許可に係る庁舎等管理費について、水道料に係る応分の額を含めずに算定したことから過小に徴収している事例が認められた。
由布高等学校	現金出納事務について、県立学校証明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。
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職員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たほか、対外運動競技等引率指導業務手当及び部活動手当について、過大又は過小に支給している事例が認められた。
日田三隈高等学校	特殊勤務手当について、部活動指導業務の実施時間に応じた単価を適用すべきところ、適用を誤ったことから、手当を過大に支給している事例が認められた。
日田林工高等学校	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。
中津東高等学校	県立高等学校授業料について、平成26年4月1日前から引き続き高等学校に在学し、標準修業年限を超えていない生徒に対しては、授業料を徴収しないとされているにもかかわらず、高等学校等就学支援金の支給や、授業料を徴収している事例が認められた。
	通勤手当に係る特別料金等加算について、通勤手当額を調整する必

	<p>要がないにもかかわらず、高速道路の利用要件の解釈を誤ったため減額している事例が認められた。</p> <p>特殊勤務手当について、支給対象となる日に行った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。</p>
中津支援学校	<p>修学旅行の旅費について、実際の宿泊代が、通常の県外旅費の取扱いにより算出される旅費の宿泊料を超えており当該宿泊施設の宿泊代相当額を支給すべきところ、通常の宿泊料を支給していた事例が認められた。</p> <p>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調整していなかった事例や、通勤手当額の調整の算定を誤り、調整額が過大又は過小になっていた事例が認められた。</p>
由布支援学校	スクールバス運行業務委託について、運行要領で規定された運転手の作成する運行前点検表等が作成されていないなど、契約事項が適正に履行されていない事例が確認された。
南石垣支援学校	物品購入契約について、平成29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。
新生支援学校	現金出納事務について、生産物売払収入として領収した現金の現金出納表への記載が遅延したことで、収納金の払込みが会計規則に定められた期間を超えている事例が認められた。
大分支援学校	特別支援教育就学奨励費について、付添人認定要件の確認が不十分であったことなどから、交通費を過小に支給している事例が認められた。
臼杵支援学校	特別支援教育就学奨励費について、保護者等が自家用車を使用する場合の交通費の算定に当たり、通学距離の確認が不十分であったことから、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)	
大分中央警察署	公用車に損害を生じさせた事例が認められた。
大分東警察署	長期臨時職員の休暇欠勤処理について、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。
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。
臼杵津久見警察署	猟銃安全指導委員の報償費について、平成29年度に事業を実施しているにもかかわらず、翌年度の予算で支出している事例が認められた。

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)	
総務事務センター	平成31年1月15日から1月18日まで、1月

	21日から1月24日まで
大分県東部振興局日出水利耕地事務所	平成30年8月27日、10月3日
大分県豊肥振興局豊後大野水利耕地事務所	平成30年8月28日、12月7日
大分県豊肥振興局大野川上流開発事業事務所	平成30年8月23日、10月10日
(知事部局・企画振興部)	
大分県東京事務所	平成30年10月4日、10月5日
大分県大阪事務所	平成30年11月15日、11月16日
(知事部局・福祉保健部)	
東部保健所	平成30年8月21日から8月23日まで、10月3日
東部保健所国東保健部	平成30年8月21日、10月3日
中部保健所	平成30年9月7日、10月12日
中部保健所由布保健部	平成30年8月22日、10月12日
南部保健所	平成30年8月31日、10月12日
豊肥保健所	平成30年9月6日、9月7日、12月7日
西部保健所	平成30年9月11日から9月13日まで、10月22日
北部保健所	平成30年8月20日、8月21日、9月26日
北部保健所豊後高田保健部	平成30年8月20日、9月26日
二豊学園	平成30年9月12日、10月19日
こども・女性相談支援センター	平成30年9月4日、10月24日
中津児童相談所	平成30年8月20日、9月26日
こころとからだの相談支援センター	平成30年8月31日、10月19日
(知事部局・生活環境部)	
衛生環境研究センター	平成30年11月27日、平成31年1月10日
消費生活・男女共同参画プラザ	平成30年6月8日、10月24日
食肉衛生検査所	平成30年12月6日、平成31年1月16日
消防学校	平成30年11月8日
(知事部局・商工労働部)	
産業科学技術センター	平成30年12月5日、平成31年1月10日
大分県立工科短期大学校	平成30年10月2日
大分高等技術専門学校	平成30年11月7日
佐伯高等技術専門学校	平成30年10月24日
日田高等技術専門学校	平成30年9月13日、10月22日
竹工芸訓練センター	平成31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31年1月8日、1月9日、1月30日
農林水産研究指導センター農業研究部	平成31年1月8日、1月9日、1月30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30年10月2日、11月2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30年12月11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30年12月13日
農林水産研究指導センター畜産研究部	平成30年10月10日、10月11日、11月27日
農林水産研究指導センター林業研究部	平成30年9月11日、10月15日
農林水産研究指導センター水産研究部	平成30年10月22日、10月23日、11月20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30年10月3日、11月8日
大分県立農業大学校	平成30年12月17日
大分家畜保健衛生所	平成30年9月11日、10月24日
豊後大野家畜保健衛生所	平成30年8月31日、12月7日
玖珠家畜保健衛生所	平成30年9月21日、10月31日
宇佐家畜保健衛生所	平成30年9月14日、11月2日
(知事部局・土木建築部)	
玉来ダム建設事務所	平成30年8月30日、10月10日
(教育庁及び教育機関)	
教育人事課	平成30年8月23日、8月30日、9月5日、9月6日
中津教育事務所	平成30年8月22日、8月23日、9月26日
別府教育事務所	平成30年8月28日、8月30日、10月29日
大分教育事務所	平成30年9月4日から9月6日まで、10月19日
佐伯教育事務所	平成30年9月4日、9月5日、10月12日
竹田教育事務所	平成30年8月28日、8月30日、10月10日
日田教育事務所	平成30年9月5日、9月6日、10月22日
教育センター	平成30年11月26日、平成31年1月10日
大分県立図書館	平成30年12月4日、12月5日
香々地青少年の家	平成30年10月3日、11月8日
九重青少年の家	平成30年10月12日
大分県立歴史博物館	平成30年10月12日
先哲史料館	平成30年12月4日、12月5日
埋蔵文化財センター	平成30年11月16日
高田高等学校	平成30年10月4日、11月6日
国東高等学校	平成30年10月23日、10月24日
杵築高等学校	平成30年11月30日
日出総合高等学校	平成30年11月8日
別府鶴見丘高等学校	平成30年12月12日

別府翔青高等学校	平成30年12月13日
大分上野丘高等学校	平成30年11月16日、12月19日
大分舞鶴高等学校	平成30年12月18日、平成31年1月18日
大分雄城台高等学校	平成30年11月8日、12月11日
大分南高等学校	平成30年11月30日、平成31年1月16日
大分豊府高等学校	平成30年11月15日、12月17日
大分工業高等学校	平成30年12月12日、平成31年1月18日
大分商業高等学校	平成30年12月13日、平成31年1月23日
芸術緑丘高等学校	平成30年11月13日、12月19日
大分西高等学校	平成30年10月31日、12月17日
爽風館高等学校	平成30年11月29日
大分鶴崎高等学校	平成30年11月1日、12月17日
鶴崎工業高等学校	平成30年10月31日、12月11日
情報科学高等学校	平成30年11月1日、12月11日
大分東高等学校	平成30年11月13日、12月19日
由布高等学校	平成30年11月6日
臼杵高等学校	平成30年12月11日
海洋科学高等学校	平成30年12月6日
津久見高等学校	平成30年12月6日
佐伯鶴城高等学校	平成30年10月18日
佐伯豊南高等学校	平成30年10月22日、10月23日
三重総合高等学校	平成30年12月17日、12月18日、平成31年1月30日
竹田高等学校	平成30年10月11日、11月27日
玖珠美山高等学校	平成30年10月5日、10月31日
日田高等学校	平成30年9月26日
日田三隈高等学校	平成30年9月26日
日田林工高等学校	平成30年9月25日
中津南高等学校	平成30年10月18日、11月29日
中津北高等学校	平成30年10月11日、11月29日
中津東高等学校	平成30年10月16日、10月17日、11月29日
宇佐高等学校	平成30年10月10日、11月19日
宇佐産業科学高等学校	平成30年9月26日、11月19日
安心院高等学校	平成30年10月2日、11月19日
盲学校	平成30年12月4日
聾学校	平成30年12月5日
日出支援学校	平成30年9月14日、10月29日
宇佐支援学校	平成30年10月18日、11月13日
中津支援学校	平成30年10月10日、11月13日
由布支援学校	平成30年10月31日

別府支援学校	平成31年1月9日、1月10日
南石垣支援学校	平成30年12月20日
新生支援学校	平成30年11月6日
大分支援学校	平成30年12月4日
臼杵支援学校	平成30年12月19日、平成31年1月18日
佐伯支援学校	平成30年11月14日
竹田支援学校	平成30年10月17日、11月27日
日田支援学校	平成30年9月25日
大分豊府中学校	平成30年11月15日、12月17日
(警察本部)	
警察学校	平成30年11月1日、12月13日
大分中央警察署	平成30年11月26日、11月27日、12月21日
大分東警察署	平成30年11月13日、12月21日
大分南警察署	平成30年11月7日、12月13日
別府警察署	平成30年11月29日、12月21日
杵築日出警察署	平成30年12月11日
国東警察署	平成30年11月15日
豊後高田警察署	平成30年10月5日、11月6日
宇佐警察署	平成30年9月25日、11月2日
中津警察署	平成30年10月16日、11月13日
玖珠警察署	平成30年9月12日、10月31日
日田警察署	平成30年9月13日、10月15日
竹田警察署	平成30年10月17日
豊後大野警察署	平成30年12月12日、平成31年1月30日
佐伯警察署	平成30年10月22日、11月20日
臼杵津久見警察署	平成30年12月19日、平成31年1月23日