

監査委員公表第571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27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 吉 富 幸 吉
大分県監査委員 河 野 成 司

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26年6月16日から平成27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。

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	45
教育庁及び教育機関	72
警察本部	16
合計	133

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133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、25機関において、6件の指摘事項及び29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
(福祉保健部)	
西部保健所	郵便切手の購入において、受入れ後、使用しているにもかかわらず支出負担行為をしていない事例が認められた。
(農林水産部)	
農業大学校	消防設備の保守点検業務委託において、複数の設備について、平成24年7月の点検以降、複数回の点検で「不良」と判定されているにもかかわらず、修理等の対応を取っていない事例が認められた。
(教育庁及び教育機関)	
大分上野丘高等学校	現金の収納事務において、受領した授業料について、現金出納表に受入の記載をすることなく、規則が許す期間を超えて保管し、後日、金融機関への払込みに際し、払込日を現金の受入日として出納表に記載している事例が認められた。
大分工業高等学校	会議の参加費・資料代の支払について、参加職員が会議当日に立て替え払いを行った資金に対し、後日、資金前渡の方法により支払ったうえ、領収書を一時紛失していたため、見積書を基に作成した領収書の写しを添付し、精算手続を行っていた事例が認められた。
日田三隈高等学校	現金収納事務において、受領した証明料について現金出納表に受入の記載をすることなく、規則が許す期間を超えて保管し、後日、金融機関への払込みに際し、払込日を現金の受入日として出納表に記載するとともに、領収書の日付としている事例が認められた。
新生支援学校	特別支援教育就学奨励費において、新たに開発された計算ソフトによる支給額の確認を行わず、手計算を誤ったことなどから交通費を過大または過小に支給している事例が相当数認められた。

2 注意事項

監査対象機関	監 査 結 果
(福祉保健部)	
南部保健所	不妊治療費等助成金の給付において、助成額決定の前提となる所得額の算定を誤ったため、助成額を過小に決定し給付している事例が認められた。
西部保健所	現金収納事務において、貸付金の償還金として領収した現金の金融機関への払込みが遅延している事例が認められた。 児童措置費負担金の徴収について、滞納者に対して督促状を発行していない事例が認められた。

北部保健所	領収書について、領収書受払簿による受払手続や使用後の領収書冊子の返納手続がされておらず、その取扱に不適正な事例が認められた。
	県有財産目的外使用許可にかかる庁舎管理費の徴収について、調定が遅延している事例が認められた。
	事故により公用車の損害が発生した事例が認められた。
二豊学園	貯水槽清掃等業務委託において、受託者が年度内に履行を完了していないにもかかわらず、当該年度予算により支出している事例が認められた。
(商工労働部)	
工科短期大学校	資金前渡による講師謝金等の支払において、精算手続が遅延している事例が認められた。
(農林水産部)	
農林水産研究指導センター農業研究部	事故により公用車の損害が発生し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果樹グループ	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水産研究部	前渡資金預金口座から口座振替で支払う社会保険料について、入金する額を誤ったため口座振替が不能となり、納付書での支払となったが、正規の手続きを踏まず、預金口座から直接現金を引き出して料金を支払うなど、不適正な会計処理が認められた。
農業大学校	生産物売払収入において、任意団体の預金口座を通じて受領することとし、さらに当該口座から当該代金を出金したものの、相当期間受入れの手続を行っていないなど、不適正な事例が認められた。
(教育庁及び教育機関)	
教育人事課	住居手当において、認定を誤り過大に支出している事例が認められた。
	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。
	通勤手当について、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。
国東高等学校	公務旅行に使用するための自家用自動車の登録について、登録事項の変更等の確認を行わないまま、使用を承認し旅行命令を発している事例が認められた。
別府青山高等学校	前渡資金預金口座から口座振替で支払う社会保険料について、預金残高不足により口座振替が不能となり、納付書での支払となったが、振替不能後に預金口座に入金された団体費等を含めて、正規の手続きを踏まず直接現金を引き出して料金を支払うなど、不適正な会計処理が認められた。

別府羽室台高等学校	資金前渡により現金払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。
大分豊府高等学校	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。
大分工業高等学校	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。
鶴崎工業高等学校	公務旅行に使用するため登録した自家用車について、登録事項に変更が生じて要件を欠いているにもかかわらず、使用を承認し旅行命令を発している事例が認められた。
臼杵高等学校	教育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。
佐伯鶴城高等学校	教育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。
三重総合高等学校	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。
	専用水道管理業務委託について、検査調書に代わるものである受託者からの水道施設管理月報の回覧決裁が行われておらず、履行確認が不十分である事例が認められた。
中津東高等学校	住居手当について、認定どおりに支給が行われず、支給額が過小となっている事例が認められた。
佐伯支援学校	住居手当について、認定どおりに支給が行われず、支給額が過大となっている事例が認められた。
(警察本部)	
国東警察署	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。
大分中央警察署	長期臨時職員の賃金について、欠勤に伴う減額計算を誤り、過小に支給してい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)	
人事課（職員研修所）	平成26年12月9日
総務事務センター	平成27年1月20日から23日まで
東部振興局日出水利耕地事務所	平成26年8月29日、平成26年9月25日
豊肥振興局豊後大野水利耕地事務所	平成26年9月9日、平成26年10月15日
豊肥振興局大野川上流開発事業事務所	平成26年9月5日、平成26年10月2日
(企画振興部)	
東京事務所	平成26年10月9日から10日まで、平成26年10月10日

大阪事務所	平成26年11月20日から21日まで、平成26年11月21日
(福祉保健部)	
東部保健所	平成26年9月2日から3日まで、平成26年9月25日
中部保健所	平成26年9月11日、平成26年10月7日
南部保健所	平成26年9月11日、平成26年10月7日
豊肥保健所	平成26年9月17日から18日まで、平成26年10月15日
西部保健所	平成26年9月25日から26日まで、平成26年10月21日
北部保健所	平成26年8月26日から27日まで、平成26年9月17日
東部保健所国東保健部	平成26年9月4日、平成26年9月25日
中部保健所由布保健部	平成26年9月4日、平成26年10月7日
北部保健所豊後高田保健部	平成26年8月29日、平成26年9月17日
二豊学園	平成26年9月19日、平成26年10月15日
こども・女性相談支援センター	平成26年9月10日、平成26年10月23日
中津児童相談所	平成26年8月29日、平成26年9月17日
こころとからだの相談支援センター	平成26年9月11日、平成26年10月23日
(生活環境部)	
衛生環境研究センター	平成26年12月3日、平成27年1月14日
消費生活・男女共同参画プラザ	平成26年6月16日、平成26年9月25日
食肉衛生検査所	平成26年12月18日、平成27年1月29日
消防学校	平成26年11月11日
(商工労働部)	
産業科学技術センター	平成26年12月4日、平成27年1月14日
工科短期大学校	平成26年10月10日
大分高等技術専門校	平成26年11月12日
佐伯高等技術専門校	平成26年10月29日
日田高等技術専門校	平成26年9月19日、平成26年10月21日
竹工芸・訓練支援センター	平成27年1月30日
(農林水産部)	
農林水産研究指導センター	平成27年1月8日から9日まで、平成27年1月29日
農林水産研究指導センター農業研究部	平成27年1月8日から9日まで、平成27年1月29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26年10月1日、平成26年11月5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26年12月17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27年1月29日
農林水産研究指導センター畜産研究部	平成26年10月22日から23日まで、平成26年11月27日
農林水産研究指導センター林業研究部	平成26年9月30日、平成26年10月16日

農林水産研究指導センター水産研究部	平成26年10月29日から30日まで、平成26年11月18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26年10月8日、平成26年11月6日
農業大学校	平成27年1月14日
大分家畜保健衛生所	平成26年9月9日、平成26年11月12日
豊後大野家畜保健衛生所	平成26年9月10日、平成26年10月15日
玖珠家畜保健衛生所	平成26年9月30日、平成26年10月30日
宇佐家畜保健衛生所	平成26年10月1日、平成26年11月5日
(土木建築部)	
玉来ダム建設事務所	平成26年9月3日、平成26年10月2日
(教育庁及び教育機関)	
教育人事課	平成26年8月27日、平成26年9月3日、平成26年9月5日、平成26年9月10日、平成26年9月17日から19日まで
中津教育事務所	平成26年8月26日から27日まで、平成26年9月17日
別府教育事務所	平成26年9月2日から3日まで、平成26年9月25日
大分教育事務所	平成26年9月16日から19日まで、平成26年10月23日
佐伯教育事務所	平成26年9月9日から10日まで、平成26年10月7日
竹田教育事務所	平成26年9月4日から5日まで、平成26年10月2日
日田教育事務所	平成26年9月17日から18日まで、平成26年10月16日
埋蔵文化財センター	平成26年12月2日
県立図書館	平成26年12月10日から11日まで
教育センター	平成26年12月2日、平成27年1月14日
芸術会館	平成26年11月27日
歴史博物館	平成26年10月29日
社会教育総合センター	平成27年1月15日
先哲史料館	平成26年12月10日から11日まで
高田高等学校	平成26年10月7日、平成26年11月6日
国東高等学校	平成26年10月21日
杵築高等学校	平成26年11月27日
山香農業高等学校	平成26年11月13日
日出総合高等学校	平成26年11月12日
日出暘谷高等学校	平成26年11月12日
別府鶴見丘高等学校	平成27年1月27日
別府青山高等学校	平成27年1月16日
別府羽室台高等学校	平成27年1月30日
大分上野丘高等学校	平成26年12月2日、平成27年1月8日
大分舞鶴高等学校	平成26年12月16日、平成27年1月22日
大分雄城台高等学校	平成26年11月19日、平成26年12月18日
大分南高等学校	平成26年12月11日、平成27年1月22日
大分豊府高等学校	平成26年11月18日、平成27年1月8日

大分工業高等学校	平成26年12月17日、平成27年1月22日
大分商業高等学校	平成26年12月16日、平成27年1月22日
芸術緑丘高等学校	平成26年11月26日、平成27年1月8日
大分西高等学校	平成26年11月26日、平成27年1月8日
爽風館高等学校	平成26年12月4日
大分鶴崎高等学校	平成26年11月5日、平成26年12月16日
鶴崎工業高等学校	平成26年11月5日、平成26年12月16日
情報科学高等学校	平成26年11月5日、平成26年12月16日
大分東高等学校	平成26年11月6日、平成26年12月24日
由布高等学校	平成26年11月11日
臼杵高等学校	平成27年1月14日
津久見高等学校	平成27年1月16日
佐伯鶴城高等学校	平成26年10月27日
佐伯豊南高等学校	平成26年10月28日
佐伯鶴岡高等学校	平成26年10月30日
佐伯豊南高等学校（新）	平成26年10月30日
三重総合高等学校	平成27年1月8日から9日まで、平成27年1月29日
竹田高等学校	平成26年10月20日、平成26年11月27日
玖珠農業高等学校	平成26年10月1日、平成26年10月30日
森高等学校	平成26年9月25日、平成26年10月30日
日田高等学校	平成26年10月2日
日田三隈高等学校	平成26年10月2日
日田林工高等学校	平成26年10月10日
中津南高等学校	平成26年10月21日から22日まで、平成26年12月9日
中津北高等学校	平成26年10月16日、平成26年12月9日
中津東高等学校	平成26年10月23日から24日まで、平成26年12月9日
宇佐高等学校	平成26年10月9日、平成26年11月11日
宇佐産業科学高等学校	平成26年10月16日、平成26年11月11日
安心院高等学校	平成26年10月9日、平成26年11月11日
盲学校	平成26年12月11日
聾学校	平成26年12月10日
日出支援学校	平成26年11月12日、平成26年12月16日
宇佐支援学校	平成26年10月15日、平成26年11月11日
中津支援学校	平成26年10月15日、平成26年11月12日
由布支援学校	平成26年11月6日
別府支援学校	平成27年1月29日
南石垣支援学校	平成27年1月28日
新生支援学校	平成26年11月11日
大分支援学校	平成26年12月9日
臼杵支援学校	平成26年12月17日、平成27年1月27日
佐伯支援学校	平成26年10月28日
竹田支援学校	平成26年10月22日、平成26年11月27日

日田支援学校	平成26年10月2日
大分豊府中学校	平成26年11月18日、平成27年1月8日
(警察本部)	
警察学校	平成26年11月6日、平成26年12月18日
大分中央警察署	平成26年11月26日から27日まで、平成26年12月24日
大分東警察署	平成26年11月14日、平成26年12月24日
大分南警察署	平成26年11月13日、平成26年12月18日
別府警察署	平成26年11月18日、平成26年12月18日
杵築日出警察署	平成26年12月9日
国東警察署	平成26年11月20日
豊後高田警察署	平成26年10月8日、平成26年11月6日
宇佐警察署	平成26年10月7日、平成26年11月5日
中津警察署	平成26年10月14日、平成26年11月12日
玖珠警察署	平成26年9月24日、平成26年10月30日
日田警察署	平成26年9月25日、平成26年10月21日
竹田警察署	平成26年10月23日
豊後大野警察署	平成26年12月16日、平成27年1月29日
佐伯警察署	平成26年10月24日、平成26年11月18日
臼杵津久見警察署	平成26年12月18日、平成27年1月27日