

大分県報

平成二十九年
号外（二七）
三月三十一日

（金曜日）

目次

監査公表	1
監査の概要に関する公表（定期監査）	1
監査の結果に関する公表（臨時監査）	1
監査の結果に関する公表（年間監査結果）	1
監査の結果に関する公表（財援監査）	1

○監査公表

監査委員公表第604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3月31日

大分県監査委員	首 藤 博 文
大分県監査委員	柳 井 貞 美
大分県監査委員	濱 田 洋 彦
大分県監査委員	尾 島 保 彦

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、北部保健所、北部保健所豊後高田保健部及び中津児童相談所は平成27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28年6月22日から平成29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。	
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、11件の指摘事項及び48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、文書により嚴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	
<p>監査対象機関 (知事部局・福祉保健部)</p> <p>中部保健所由布保健部</p>	<p>現金出納事務について、前回定期監査で注意事項として指摘しているにもかかわらず、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。</p>
<p>(教育庁及び教育機関)</p> <p>社会教育総合センター</p>	<p>現金出納事務について、前回定期監査で注意事項として指摘しているにもかかわらず、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。</p>
<p>大分県立日出総合高等学校</p> <p>大分県立別府鶴見丘高等学校</p>	<p>公務旅行について、公費で支給すべき生徒引率指導の業務に係る旅費を学校関係団体に負担させている事例が認められた。</p> <p>特殊勤務手当について、平成28年度の対外運動競技等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。</p>
<p>大分県立大分雌城台高等学校</p>	<p>公務旅行について、公費で支給すべき生徒引率指導の業務に係る旅費を学校関係団体に負担させている事例が認められた。</p>
<p>大分県立大分工業高等学校</p> <p>大分県立大分商業高等学校</p>	<p>公務旅行について、公費で支給すべき生徒引率指導の業務に係る旅費を学校関係団体に負担させている事例が認められた。</p> <p>公務旅行について、公費で支給すべき生徒引率指導の業務に係る旅費を学校関係団体に負担させている事例が認められた。</p>
<p>大分県立臼杵高等学校</p> <p>大分県立中津東高等学校</p>	<p>公務旅行について、公費で支給すべき生徒引率指導の業務に係る旅費を学校関係団体に負担させている事例が認められた。</p> <p>特殊勤務手当について、支給対象とならない日の部活動指導の業務に對して、手当を支給するなど、過大に支給している事例が認められた。</p>
<p>大分県立中津支援学校</p> <p>大分県立大分支援学校</p>	<p>特殊勤務手当について、支給対象とならない日の修学旅行等引率指導の業務に對して、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。</p> <p>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對して、手当を支給していない事例が認められた。</p>
<p>2 注意事項</p> <p>監査対象機関</p> <p>(知事部局・企画振興部)</p>	<p>大分県東京事務所</p> <p>大分県大阪事務所</p> <p>(知事部局・福祉保健部)</p> <p>東部保健所国東保健部</p> <p>中部保健所</p> <p>中部保健所由布保健部</p> <p>豊肥保健所</p> <p>西部保健所</p> <p>北部保健所</p> <p>(知事部局・生活環境部)</p> <p>大分県衛生環境研究センター</p> <p>(知事部局・商工労働部)</p> <p>大分県産業科学技術センター</p> <p>大分県立工科短期大学校</p> <p>大分県立大分高等技術専門校</p> <p>(知事部局・農林水産部)</p>

農林水産研究指導センター農業研究部	肉豚の委託販売について、契約書等に販売手数料を明記しておらず、請求額の明確な根拠がないまま当該手数料を支出している事例が認められた。	大分県立大分豊府高等学校	公務旅行について、公費で支給すべき生徒引率指導の業務に係る旅費を学校関係団体に負担させて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	借受物品に損害を生じさせた事例が認められた。	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。
農林水産研究指導センター林業研究部	公用車について、自動車検査証の有効期間の満了後に継続検査を受けるとの手続をとらなかつたため、当該車両が使用できない状態となつていた事例が認められた。	大分県立鶴崎工業高等学校	通勤費用弁償について、高速道路の利用実績がないにもかかわらず、高速道路利用料金の加算額を支給している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浅海・内水面グループ	行政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、調定を行っていない事例が認められた。	大分県立情報科学高等学校	特殊勤務手当について、支給対象とならない時間帯の部活動指導の業務に対して、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。
(教育庁及び教育機関)		大分県立由布高等学校	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、過大に支給している事例が認められた。
教育人事課	通勤手当について、高速道路利用区間の認定を誤つたことから、過大に支給している事例が認められた。	大分県立津久見高等学校	会議等への出席に係る旅行について、当該会議等の主催者が別途旅費を負担しているにもかかわらず、旅費を減額調整することなく支給している事例が認められた。
別府教育事務所	非常勤講師の通勤費用弁償について、高速道路利用料金の加算額を誤り、過小に支給している事例が認められた。	大分県立佐伯豊南高等学校	現金出納事務について、受領した契約保証金に対して領収書を交付せず、現金出納表に受入及び払出を記載していない事例が認められた。
埋蔵文化財センター	資金前渡により現金で支給した給与について、給与等支給受領書等に受領印を徴していないなど、前渡資金の精算が長期にわたり行われていないため、給与の支給が確認できない事例が認められた。	大分県立三重総合高等学校	特殊勤務手当について、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。
大分県立図書館	清掃等業務委託について、提出された実施報告では契約書で定めた清掃回数等を満たしていないにもかかわらず、履行確認が行われていないま、委託料を支出している事例が認められた。		特殊勤務手当について、水銀の出納簿及び使用簿を作成していないかつたほか、使用簿に廃棄済と記載されている硫酸等を保管していたなどの事例が認められた。
歴史博物館	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。		会議等への出席に係る旅行について、当該会議等の主催者が別途旅費を負担しているにもかかわらず、旅費を減額調整することなく支給している事例が認められた。
大分県立杵築高等学校	特殊勤務手当について、修学旅行等引率指導の業務に従事した職員に對して、手当を支給していない事例が認められた。	大分県立日田林工高等学校	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對して、当該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。
大分県立別府鶴見丘高等学校	劇物である過酸化水素水の管理について、施設できる専用保管庫に常時保管しなければならぬにもかかわらず、専用保管庫外にある冷蔵庫に保管されている事例が認められた。		宿泊研修について、自費負担とすべき弁当代を公費で支出している事
大分県立大分上野丘高等学校	資金前渡により現金で支給した給与について、給与等支給受領書に受領印を徴していないなど、前渡資金の精算が長期にわたり行われていないため、給与の支給が確認できない事例が認められた。		
大分県立大分南高等学校	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對して、手当を支給していないなど、過小に支給している事例		

	例が認められた。		
大分県立中津南高等学校	劇物である過酸化水素水の管理について、施設できる専用保管庫に常時保管しなければならぬにもかかわらず、専用保管庫外にある冷蔵庫に保管されている事例が認められた。		東部保健所 東部保健所国東保健部 中部保健所 中部保健所 中部保健所由布保健部 南部保健所 豊肥保健所 豊肥保健所 西部保健所 北部保健所 北部保健所豊後高田保健部 二豊学園 大分県子ども・女性相談支援センター 中津児童相談所 大分県こころとからだの相談支援センター
大分県立盲学校	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。		大分県保健所環境研究センター 大分県消費生活・男女共同参画プラザ 大分県食肉衛生検査所 大分県消防学校
大分県立豊学校	ボイラー取扱管理業務について、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。		(知事部局・生活環境部)
大分県立別府支授学校	校舎清掃業務委託について、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。		大分県衛生環境研究センター 大分県立工科短期大学校 大分県立大分高等技術専門学校 大分県立佐伯高等技術専門学校 大分県立日田高等技術専門学校 大分県立竹工芸訓練センター
大分県立大分豊府中学校	公務旅行について、公費で支給すべき生徒引率指導の業務に係る旅費を学校関係団体に負担させている事例が認められた。		大分県産業科学技術センター 大分県立工科短期大学校 大分県立大分高等技術専門学校 大分県立佐伯高等技術専門学校 大分県立日田高等技術専門学校 大分県立竹工芸訓練センター
(警察本部)			(知事部局・農林水産部)
大分県警察署	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 農林水産研究指導センター農業研究部 農林水産研究指導センター農業研
宇佐警察署	公用車に損害を生じさせた事例が認められた。		平成28年8月22日から24日まで、平成28年10月6日 平成28年8月25日、平成28年10月6日 平成28年9月7日、平成28年10月14日 平成28年8月25日、平成28年10月14日 平成28年9月6日、平成28年10月14日 平成28年9月8日から9日まで、平成28年10月19日 平成28年9月14日から15日まで、平成28年10月29日 平成28年8月22日から23日まで、平成28年9月30日 平成28年8月24日、平成28年9月30日 平成28年9月13日、平成29年1月17日 平成28年9月1日、平成28年10月24日 平成28年8月24日、平成28年9月30日 平成28年9月2日、平成28年10月24日 平成28年12月1日、平成29年1月12日 平成28年6月22日、平成28年10月6日 平成28年12月13日、平成29年1月17日 平成28年11月11日
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29年1月16日から19日まで、平成29年1月23日から25日まで、平成29年1月27日		
東部振興局日出水利耕地事務所	平成28年8月26日、平成28年10月6日		
豊肥振興局豊後大野水利耕地事務所	平成28年8月29日、平成28年10月19日		
豊肥振興局大野川上流開発事業事務所	平成28年8月26日、平成28年10月12日		
(知事部局・企画振興部)			
大分県東京事務所	平成28年10月6日から7日まで		
大分県大阪事務所	平成28年11月17日から18日まで		
(知事部局・福祉保健部)			

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28年12月14日	社会教育総合センター 先哲史料館	平成29年1月10日から11日まで
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28年12月20日	大分県立高田高等学校	平成28年12月7日から8日まで
農林水産研究指導センター畜産研究部	平成28年10月12日から13日まで、平成28年12月1日	大分県立国東高等学校	平成28年9月29日、平成28年11月8日
農林水産研究指導センター林業研究部	平成28年9月14日、平成28年10月20日	大分県立杵築高等学校	平成28年10月25日から26日まで
農林水産研究指導センター水産研究部	平成28年11月1日から2日まで、平成28年11月29日	大分県立日出総合高等学校	平成28年11月29日
農林水産研究指導センター水産研究部	平成28年10月6日、平成28年11月8日	大分県立別府鶴見丘高等学校	平成28年11月16日
大分県立農業大学校	平成28年12月20日	大分県立別府青山高等学校	平成28年12月19日
大分県立豊後大野家畜保健衛生所	平成28年9月1日、平成28年11月30日	大分県立別府羽室台高等学校	平成28年12月15日
大分県立豊後大野家畜保健衛生所	平成28年9月2日、平成28年10月19日	大分県立別府翔青高等学校	平成28年12月19日
大分県立宇佐家畜保健衛生所	平成28年9月13日、平成28年10月31日	大分県立大分上野丘高等学校	平成28年11月30日、平成28年12月21日
(知事部局・土木建設部)	平成28年9月27日、平成28年11月1日	大分県立大分舞鶴高等学校	平成28年12月19日
玉来ダム建設事務所	平成28年8月31日、平成28年10月12日	大分県立大分雄城台高等学校	平成28年12月19日、平成29年1月20日
(教育庁及び教育機関)		大分県立大分南高等学校	平成28年11月15日、平成28年12月13日
教育人事課	平成28年8月26日、平成28年8月31日、平成28年9月2日、平成28年9月7日から9日まで	大分県立大分商業高等学校	平成28年12月6日、平成29年1月17日
中津教育事務所	平成28年8月25日から26日まで、平成28年9月30日	大分県立大分工業高等学校	平成28年11月17日、平成28年12月21日
別府教育事務所	平成28年8月30日から31日まで、平成28年11月30日	大分県立大分商業高等学校	平成28年11月17日、平成28年12月21日
大分教育事務所	平成28年9月6日から9日まで、平成28年10月24日	大分県立大分工業高等学校	平成28年12月15日、平成29年1月20日
佐伯教育事務所	平成28年9月1日から2日まで、平成28年10月14日	大分県立大分商業高等学校	平成28年12月14日、平成29年1月20日
竹田教育事務所	平成28年8月30日から31日まで、平成28年10月12日	大分県立芸術緑丘高等学校	平成28年11月18日、平成28年12月21日
日田教育事務所	平成28年9月8日から9日まで、平成28年10月25日	大分県立大分西高等学校	平成28年11月1日、平成28年12月21日
埋蔵文化財センター	平成28年11月29日	大分県立爽風館高等学校	平成28年12月6日
大分県立図書館	平成28年12月7日から8日まで	大分県立大分鶴崎高等学校	平成28年11月8日、平成28年12月15日
教育センター	平成28年11月30日、平成29年1月12日	大分県立情報科学高等学校	平成28年11月8日、平成28年12月13日
歴史博物館	平成28年10月12日	大分県立大分東高等学校	平成28年11月9日、平成29年1月25日
		大分県立由布高等学校	平成28年11月10日
		大分県立臼杵高等学校	平成28年12月21日
		大分県立津久見高等学校	平成28年12月14日
		大分県立佐伯鶴城高等学校	平成28年10月26日
		大分県立佐伯豊南高等学校	平成28年11月1日から2日まで
		大分県立三重総合高等学校	平成28年12月20日から21日まで、平成29年1月31日
		大分県立竹田高等学校	平成28年10月19日、平成28年12月1日
		大分県立玖珠美山高等学校	平成28年10月7日、平成28年10月31日

大分県立日田高等学校	平成28年9月27日
大分県立日田三隈高等学校	平成28年10月18日
大分県立日田林工高等学校	平成28年9月29日
大分県立中津南高等学校	平成28年10月28日、平成28年12月8日
大分県立中津北高等学校	平成28年10月20日、平成28年12月8日
大分県立中津東高等学校	平成28年10月25日から26日まで、平成28年12月8日
大分県立宇佐高等学校	平成28年10月18日、平成28年11月15日
大分県立宇佐産業科学高等学校	平成28年10月19日、平成28年11月15日
大分県立安心院高等学校	平成28年10月12日、平成28年11月10日
大分県立盲学校	平成28年12月8日
大分県立聾学校	平成28年12月8日
大分県立日出支援学校	平成28年11月11日、平成28年11月30日
大分県立宇佐支援学校	平成28年10月20日、平成28年11月15日
大分県立中津支援学校	平成28年10月19日、平成28年11月10日
大分県立由布支援学校	平成28年11月9日
大分県立別府支援学校	平成29年1月11日から12日まで
大分県立南石垣支援学校	平成29年1月10日
大分県立新生支援学校	平成28年11月10日
大分県立大分支援学校	平成28年12月6日
大分県立臼杵支援学校	平成28年12月13日、平成29年1月25日
大分県立佐伯支援学校	平成28年11月18日
大分県立竹田支援学校	平成28年10月28日、平成28年12月1日
大分県立日田支援学校	平成28年9月27日
大分県立大分豊府中学校	平成28年11月17日、平成28年12月21日
（警察本部）	
警察学校	平成28年11月9日、平成28年12月15日
大分中央警察署	平成28年11月29日から30日まで、平成28年12月20日
大分東警察署	平成28年11月11日、平成28年12月20日
大分南警察署	平成28年11月15日、平成28年12月15日
別府警察署	平成28年12月1日、平成28年12月20日
杵築日出警察署	平成28年12月13日
国東警察署	平成28年11月17日

豊後高田警察署	平成28年10月17日、平成28年11月8日
宇佐警察署	平成28年10月4日、平成28年11月1日
中津警察署	平成28年10月18日、平成28年11月10日
玖珠警察署	平成28年9月13日、平成28年10月31日
日田警察署	平成28年9月15日、平成28年10月20日
竹田警察署	平成28年10月20日
豊後大野警察署	平成28年12月15日、平成29年1月31日
佐伯警察署	平成28年10月25日、平成28年11月29日
臼杵津久見警察署	平成28年12月21日、平成29年1月25日

監査委員公表第605号

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第5項の規定に基づき実施した臨時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3月31日

大分県監査委員 首 藤 博 文
 大分県監査委員 柳 井 貞 美
 大分県監査委員 濱 田 洋
 大分県監査委員 尾 島 保 彦

第1 監査の概要

1 監査の対象

監査日の属する月の前々月末までの6か月間における旅費、その他需用費等の事務的経費及び現金出納事務、その他必要と認めるもの。

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28年5月31日から平成29年2月1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	15
教育庁及び教育機関	11
警察本部	1
合 計	27

3 監査の主眼
旅費、その他需用費等事務的経費の適正支出が確保されているか、また、現金出納事務ほか日常事務が適正に処理されているかを主眼として実施した。

第2 監査の結果
監査を実施した27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3機関において、1件の指摘事項と2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、文書により嚴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
--------	---------

(教育庁及び教育機関)

教育財務課	県立学校機械警備業務の長期継続契約について、一般競争入札を行ったのうち、長期にわたり契約を締結することなく、業者に業務を行わせている事例が認められた。
-------	---

2 注意事項

監査対象機関	監 査 結 果
--------	---------

(知事部局・生活環境部)

大分県消防学校	資金前渡による交際費の支出について、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。
---------	---

(知事部局・土木建築部)	
佐伯土木事務所	現金出納事務について、証紙売りさばき代金等として領収した現金を会計規則に定められた期日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。

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 (知事部局)	監 査 実 施 日
中部振興局	平成28年12月9日
豊肥振興局	平成28年10月31日
豊肥振興局豊後大野水利耕地事務所	平成29年1月20日
西部振興局	平成28年11月25日
佐伯県税事務所	平成28年12月9日
二豊学園	平成29年1月20日
生活環境企画課	平成28年10月14日
大分県消費生活・男女共同参画プラザ	平成28年12月16日
大分県消防学校	平成29年2月1日
大分県立日田高等技術専門学校	平成28年6月17日
大分県立農業高等学校	平成28年9月29日
玖珠家畜保健衛生所	平成28年6月23日
佐伯土木事務所	平成28年10月21日
豊後大野土木事務所	平成28年10月31日
竹田土木事務所 (教育庁及び教育機関)	平成28年9月30日
教育財務課	平成29年1月20日
先哲史料館	平成28年9月13日
大分県立杵築高等学校	平成28年8月31日
大分県立大分豊府高等学校	平成28年8月29日

大分県立大分西高等学校	平成29年2月1日
大分県立日田三隈高等学校	平成28年7月14日
大分県立日田林工高等学校	平成28年6月21日
大分県立中津南高等学校	平成29年1月30日
大分県立中津北高等学校	平成29年1月30日
大分県立中津東高等学校	平成28年5月31日
大分県立大分豊府中学校	平成28年8月29日
(警察本部)	
日田警察署	平成28年12月16日

~~~~~  
**監査委員公表第606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平成28年度の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3月31日

大分県監査委員	首	藤	博	文
大分県監査委員	柳	井	貞	美
大分県監査委員	濱	田		洋
大分県監査委員	尾	島	保	彦

平成28年度定期監査に係る年間監査結果報告

第1 年間監査結果報告の趣旨

平成28年度の定期監査の結果を取りまとめるとともに監査意見を添えて、その概要を報告する。

なお、監査対象機関ごとの定期監査の結果については、平成28年9月2日、同年12月2日及び平成29年3月31日付けで議会及び知事等に報告し、公表済みである。

第2 監査の概要

1 監査の対象

平成27年度における財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理とした。

ただし、平成28年8月22日以降に監査を実施した対象機関（北部保健所、北部保健所豊後高田保健部及び中津児童相談所を除く。）については、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期間における財務に関する事務の執行とした。

2 監査の実施

知事部局、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、企業

局、病院局、教育庁（教育機関も含む。）及び警察本部の全260監査対象機関について、平成28年4月12日から平成29年1月31日までの期間において実施した。部局ごとの監査対象機関数は次表のとおりである。

	監査対象機関数
知事部局	133
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
企業局	1
病院局	1
教育庁及び教育機関	77
警察本部	44
合 計	260

3 監査の実施方法

監査対象機関に対し、実地監査220機関、書面監査40機関を次の方法により実施した。

(1) 実地監査は、監査事務局職員による現地での職員監査の結果を踏まえ、監査委員が監査対象機関の長から事務事業の執行状況等を聴取するとともに、関係書類等の調査、照合及び質疑又は意見交換等の方法により実施した。

また、必要に応じて現地調査等を実施した。

(2) 書面監査は、監査事務局職員による現地での職員監査の結果を踏まえ、監査委員が監査調査等の監査資料に基づき実施した。

4 監査の方針

(1) 監査の着眼

財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理について、正確性、合規性はもとより、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。

(2) 監査の重点項目

リスクが大きいもの、是正効果の大きいもの、経済性、効率性等の観点から必要なものの中から横断的な検証を要するものについて重点項目を設定し、監査を実施した。

ア 収入事務

○税外未収債権の管理事務

税外未収金に係る債権管理事務が適正に行われているかなどの、主に合规性の観点から検証した。

イ 契約事務

○庁舎等の維持管理に係る委託契約

庁舎等の維持管理に係る委託業務が適正に行われているかなどの、主に合规性の観点から検証した。

(3) 事務事業監査

各部署の事業の中から1事業を選定して、その一連の財務事務を対象に、その正確性、合规性はもとより、事業の成果等を把握した上で、執行に係る経済性、効率性及び有効性について、監査を実施した。

なお、対象事業は次表のとおりである。

部署名等	監査対象事業
企画振興部	地域活カづくり総合補助金

第3 監査の結果

1 年間監査結果の概要

監査を実施した260機関のうち、73機関において、13件の指摘事項及び77件の注意事項があった。

その他の187機関においては、指摘事項及び注意事項に該当するものはなく、おおむね適正に執行されたものと認められた。

部署ごとの監査対象機関数及び監査結果の一覧は、次表のとおりである。

なお、指摘事項及び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、文書により嚴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

(部署ごとの指摘事項及び注意事項の件数 (監査結果の処理区分別に表示))

	総務部	企画振興部	福祉保健部	生活環境部
監査対象機関数	23	9	20	13
指摘事項 (小計)	0	0	1	0
予算執行				
収入事務			1	
支出事務				
契約事務				
工事の執行				
財産管理				
許認可事務				
事務事業の執行				
その他				
注意事項 (小計)	7	3	11	3
予算執行				
収入事務	2		5	2
支出事務	2		3	
契約事務	1	1	1	1
工事の執行				
財産管理	2	2	1	
許認可事務				
事務事業の執行			1	
その他				

合計	7	3	12	3
商工労働部	農林水産部	土木建築部	会計管理局	
監査対象機関数	13	28	25	2
指摘事項（小計）	0	0	2	0
予算執行				
収入事務			1	
支出事務				
契約事務			1	
工事の執行				
財産管理				
許認可事務				
事務事業の執行				
その他				
注意事項（小計）	3	6	7	1
予算執行			1	1
収入事務	2	1	1	
支出事務	1	1		
契約事務		1	1	
工事の執行				
財産管理		3	4	
許認可事務				
事務事業の執行				
その他				
合計	3	6	9	1
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	

監査対象機関数	1	1	1	1
指摘事項（小計）	0	0	0	0
予算執行				
収入事務				
支出事務				
契約事務				
工事の執行				
財産管理				
許認可事務				
事務事業の執行				
その他				
注意事項（小計）	0	0	0	0
予算執行				
収入事務				
支出事務				
契約事務				
工事の執行				
財産管理				
許認可事務				
事務事業の執行				
その他				
合計	0	0	0	0
企業局	病院局	教育庁及び教育機関	警察本部	
監査対象機関数	1	1	77	44
指摘事項（小計）	0	0	10	0
予算執行				

収入事務			1	
支出事務			9	
契約事務				
工事の執行				
財産管理				
許認可事務				
事務事業の執行				
その他				
注意事項 (小計)	1	2	31	2
予算執行				
収入事務			2	
支出事務			22	
契約事務		1	3	
工事の執行				
財産管理	1	1	3	2
許認可事務				
事務事業の執行			1	
その他				
合計	1	2	41	2

	総計			
監査対象機関数	260			
指摘事項 (小計)	13			
予算執行				
収入事務	3			
支出事務	9			
契約事務	1			
工事の執行				

財産管理		
許認可事務		
事務事業の執行		
その他		
注意事項 (小計)	77	
予算執行	2	
収入事務	15	
支出事務	29	
契約事務	10	
工事の執行		
財産管理	19	
許認可事務		
事務事業の執行	2	
その他		
合計	90	

2 指摘事項
3 部局において13件の指摘事項があった。

監査対象機関 (福祉保健部)	監 査 結 果
中部保健所由布保健部	現金出納事務について、前回定期監査で注意事項として指摘しているにもかかわらず、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た事例が認められた。
(土木建築部)	
中津土木事務所	港湾使用料について、滞納者から領収した分割納付金を現年度滞納分に重点的に充当したため、過年度の債権が時効により消滅しているなど、時効中断の措置が効果的に講じられていない事例が認められた。
大分土木事務所	庁舎清掃業務委託において、入札書に記載不備があった業者と契約を締結し、履行した事例が認められた。
(教育庁及び教育機関)	
社会教育総合センター	現金出納事務について、前回定期監査で注意事項として指摘している

<p>ソター</p>	<p>にもかかわらず、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。</p>	<p>(2) 契約事務 ○庁舎等の維持管理に係る委託契約 ア 指摘事項 ・庁舎清掃業務委託について、入札書に記載不備があった業者と契約を締結し、履行した事例が認められた。（大分土木事務所） イ 注意事項 ・庁舎等清掃業務委託において、契約書で2日に1回実施すると定めた日常清掃が、契約書どおりに実施されていない事例が認められた。（豊肥振興局） ・庁舎清掃委託業務について、労務数量の算出を誤ったために設計額が過大となっているほか、設備がない箇所を作業内容に含めている事例が認められた。（豊肥保健所） ・清掃等業務委託について、提出された実施報告では契約書で定めた清掃回数等を満たしていないにもかかわらず、履行確認が行われなまま、委託料を支出している事例が認められた。（大分県立図書館） ・ポイラー取扱管理業務について、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。（大分県立聾学校） ・校舎清掃業務委託について、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。（大分県立別府支援学校） ・清掃等業務委託において、契約書で毎日実施すると定めた日常清掃が、契約書どおりに実施されていないなどの事例が認められた。（病院局）</p>
<p>大分県立日出総合高等学校 大分県立別府鶴見丘高等学校</p>	<p>公務旅行について、公費で支給すべき生徒引率指導の業務に係る旅費を学校関係団体に負担させている事例が認められた。 特殊勤務手当について、平成28年度の対外運動競技等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。</p>	<p>5 事務事業監査 監査結果 監査を実施した地域活カづくり総合補助金については、特に指摘する事項は認められなかった。 第4 監査意見 地方自治法第199条第10項の規定に基づき実施した定期監査結果の報告に添えて意見を提出する。 1 財務に関する事務の執行 (1) 学校関係団体費の取扱い 対外運動競技等に生徒を引率指導した業務について、公務として特殊勤務手当を支</p>
<p>大分県立大分雄城台高等学校</p>	<p>公務旅行について、公費で支給すべき生徒引率指導の業務に係る旅費を学校関係団体に負担させている事例が認められた。</p>	
<p>大分県立大分工業高等学校</p>	<p>公務旅行について、公費で支給すべき生徒引率指導の業務に係る旅費を学校関係団体に負担させている事例が認められた。</p>	
<p>大分県立大分商業高等学校</p>	<p>公務旅行について、公費で支給すべき生徒引率指導の業務に係る旅費を学校関係団体に負担させている事例が認められた。</p>	
<p>大分県立臼杵高等学校</p>	<p>公務旅行について、公費で支給すべき生徒引率指導の業務に係る旅費を学校関係団体に負担させている事例が認められた。</p>	
<p>大分県立中津東高等学校</p>	<p>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對して、手当を支給するなど、過大に支給している事例が認められた。</p>	
<p>大分県立中津支援学校</p>	<p>特殊勤務手当について、支給対象とならない日の修学旅行等引率指導の業務に對して、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。</p>	
<p>大分県立大分支援学校</p>	<p>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對して、手当を支給していない事例が認められた。</p>	
<p>3 注意事項 掲載を省略する。（公表済）</p>		
<p>4 監査の重点項目 監査結果は以下のとおりである。 (1) 収入事務 ○税外未収債権の管理事務 ア 指摘事項</p>		
<p>・港湾使用料について、滞納者から領収した分割納付金を現年度滞納分に重点的に充当したため、過年度の債権が時効により消滅しているなど、時効中断の措置が効果的に講じられていない事例が認められた。（中津土木事務所） イ 注意事項 なし</p>		

給しているにもかかわらず、その旅費を保護者等から徴収した会費を主な財源として活動する学校関係団体に負担させていた事例が相当数見受けられた。

平成24年12月に県教育委員会が策定した「学校私費会計取扱要領」は、学校運営に要する経費について、公費又は私費のいずれによる負担が適当かの判断基準を示しており、公務出張に要する交通費は公費で負担するものと明記している。

学校関係団体から委任を受けて会計事務を行う県立学校にあっては、学校関係団体が適切に取り扱われるよう組織的なチェック体制の強化を図るほか、教育庁においても必要な措置を執るとともに、再発防止策を講じるよう努められた。

(2) 特殊勤務手当の支給事務

週休日等に行われた部活動指導が支給対象である業務について、勤務を要する日に振り替えたにもかかわらず、手当を支給していた事例、対外運動競技等引率指導の業務について、支給対象となる業務形態の確認が不十分であったため、手当を誤って支給していた事例、修学旅行等引率指導の業務について、支給対象となる業務時間数の確認が不十分であったため、手当を誤って支給していた事例などが数多く見受けられた。

手当の誤支給に至った主な要因として、職員が手当実績簿に対象業務に従事したものと報告したものの、実際には対象業務に従事していなかったほか、従事した業務が支給対象であるか否かの確認が不十分であったことなどが挙げられる。

このため、職員の勤務実態について、よりの確に把握するよう留意するとともに、認定要件が統一的に適用されるよう支給事務の精度の向上に努められた。

2 監査の重点項目

(1) 税外未収債権の管理事務

港湾使用料について、滞納者から領収した分割納付金を現年度滞納分に重点を置いて充当したため、過年度の債権が時効により消滅しているなど、時効中断の措置が効果的に講じられていない事例が認められた。

滞納者の状況に応じて分割納付を認める場合は、納付誓約書等に基づいた計画的な分割納付を指導することにより、債権の消滅時効の進行を中断させる措置を講じるべきであったが、現年度の滞納分に対して重点的に充当を行ったため、過年度の債権が消滅していた。

債権の適正な時刻管理の観点から、分割納付があった使用料は、消滅時効が成立するのを防ぐため、過年度の債権から充当することとし、担当者の判断等によって不公平な取扱いとならないよう担当者の知識、能力の向上を図るとともに、統一的な未収

金回収の方針等を策定するなど、債権を組織的に管理する体制づくりに努められた。

(2) 庁舎等の維持管理に係る委託契約

庁舎等清掃業務委託について、入札書に記載の不備があったため、本来であれば落札できない業者と契約を締結していた事例、庁舎等清掃業務委託について、契約書等で定めた清掃の実施回数や清掃箇所が相違していたなど、委託業務の履行確認が不十分であった事例などが認められた。

入札書における記載不備の事例については、入札参加者に代表者が入札する場合の入札書様式だけを送付し、代理人が記載する入札書様式を明示しなかったなど、入札書の記載方法の説明が十分でなかったことに起因するものであった。

無効なものとして取り扱うべき記載の不備を見落とした上に、これを有効なものとして落札としたことは、入札手続に公平性を著しく欠いており、県民の信頼を損なうおそれがある。

については、入札書の記載方法などが平易に理解できるよう入札説明書等に例示するほか、入札時においても誤った記載をしないよう注意を喚起するなど、公正な入札の執行に努められた。

また、契約書等で定めた清掃回数等を満たしておらず、担当者が誤りに気づいていなかった事例については、作業内容が受託者に任せきりとなっていたことや、契約書等と作業報告の実績対比が容易でなかったことが主な原因と考えられる。

このため、契約書等の仕様を受託者に正確に指示をした上で、履行確認が的確になされるよう検査方法等の見直しを検討されたい。

監査委員公表第607号

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第7項の規定に基づき実施した財政的援助団体等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3月31日

大分県監査委員	首	藤	博	文
大分県監査委員	柳	井	貞	美
大分県監査委員	濱	田		洋
大分県監査委員	尾	島	保	彦

監査の概要

1 監査の対象

平成二十九年三月三十一日

大分県庁舎等（監査公表）

<p>(1) 監査の種類 財政的援助団体等監査</p> <p>(2) 監査の対象</p> <p>ア 対象団体等</p> <p>補助金、交付金、負担金、貸付金、損失補償、利子補給その他の財政的援助を与えているもの並びに出資しているもので政令で定めるもの、借入金の元金又は利子を保証しているもの、受益権を有する信託で政令で定めるもの及び公の施設の管理を行わせているもの</p> <p>イ 対象事務等</p> <p>財政的援助等に係る出納その他の事務の執行で当該財政的援助等に係るもの</p> <p>2 監査の実施</p> <p>(1) 実施の期間 平成28年9月7日から平成29年1月20日まで</p> <p>(2) 実施の団体 55団体（実数）</p> <p>ア 財政的援助を与えているもの 47団体</p> <p>イ 出資しているもので政令で定めるもの 16団体</p> <p>ウ 借入金の元金又は利子を保証しているもの 1団体</p> <p>エ 受益権を有する信託で政令で定めるもの 該当なし</p> <p>オ 公の施設の管理を行わせているもの 7団体</p> <p>(3) 実地監査の実施状況</p> <p>実地監査を実施した監査対象団体名（関係所属）、財政的援助等の種類及び実地監査実施年月日は、次に掲げるとおりである。</p>	<p>対象団体名（関係所属）</p> <p>公立大学法人大分県立芸術文化短期大学（企画振興部政策企画課）</p>	<p>財政的援助に係るもの</p> <p>平成27年度公立大学法人運営費交付金</p> <p>平成27年度公立大学法人施設整備事業費補助金</p>	<p>出資に係るもの</p> <p>公立大学法人大分県立芸術文化短期大学に係る出資</p>	<p>実地監査実施年月日</p> <p>平成28年11月17日～18日、平成29年1月11日</p>	<p>対象団体名（関係所属）</p> <p>公立大学法人大分県立看護科学大学（福祉保健部医療政策課）</p>	<p>財政的援助に係るもの</p> <p>平成27年度公立大学法人運営費交付金</p> <p>平成27年度公立大学法人施設整備事業費補助金</p> <p>平成27年度在宅医療連携拠点体制整備事業費補助金</p> <p>平成27年度看護師の特定行為研修支援事業費補助金</p>	<p>出資に係るもの</p> <p>公立大学法人大分県立看護科学大学に係る出資</p>	
	<p>対象団体名（関係所属）</p> <p>公益財団法人大分県産業創造機構（商工労働部工業振興課）</p>	<p>財政的援助に係るもの</p> <p>平成27年度大分県地域新産業創出総合支援事業費補助金</p> <p>平成27年度大分県プロジェクトマネージャー等支援人材充実強化事業費補助金</p> <p>平成27年度中小企業情報化推進事業費補助金</p> <p>平成27年度大分県中小企業支援アトバイサー派遣事業費補助金</p> <p>下請企業振興事業費補助金</p> <p>平成27年度大分県自動車関連産業新規参入促進事業費補助金</p> <p>平成27年度おおいた地域資源活性化基金運営費補助金</p> <p>平成27年度大分県6次産業化サポーター体制整備事業補助金</p> <p>平成27年度中小企業技術支援事業費補助金</p> <p>平成27年度おおいたスタートアップセンター改修事業費補助金</p> <p>平成27年度おおいたスタートアップ支援事業費補助金</p> <p>おおいた地域資源活性化基金貸付金</p>	<p>出資に係るもの</p> <p>公益財団法人大分県産業創造機構に係る出資</p>	<p>実地監査実施年月日</p> <p>平成28年11月21日～22日、平成29年1月11日</p>	<p>対象団体名（関係所属）</p> <p>大分県土地開発公社（土木建築部用地対策課）</p>	<p>財政的援助に係るもの</p> <p>平成27年度大分県工場用地等特別対策事業費補助金</p> <p>大分北部中核工業団地造成事業資金貸付金</p> <p>玖珠工業団地造成事業資金貸付金</p> <p>大分県土地開発公社に係る出資</p>	<p>実地監査実施年月日</p> <p>平成28年12月6日～7日、平成29年1月11日</p>	<p>対象団体名（関係所属）</p> <p>大分県住宅供給公社（土木建築部建築住宅課）</p>
	<p>対象団体名（関係所属）</p> <p>大分県住宅供給公社に係る出資</p>	<p>出資に係るもの</p> <p>大分県住宅供給公社に係る出資</p>	<p>実地監査実施年月日</p> <p>平成28年12月6日～7日、平成29年1月11日</p>	<p>対象団体名（関係所属）</p> <p>大分県住宅供給公社（土木建築部建築住宅課）</p>	<p>財政的援助に係るもの</p> <p>平成27年度大分県芸術文化スポート振興財団（企画振興部芸術文化スポート局芸術文化振興課）</p>	<p>出資に係るもの</p> <p>大分県住宅供給公社に係る出資</p>		
	<p>対象団体名（関係所属）</p> <p>大分県住宅供給公社に係る出資</p>	<p>出資に係るもの</p> <p>大分県住宅供給公社に係る出資</p>	<p>実地監査実施年月日</p> <p>平成28年12月6日～7日、平成29年1月11日</p>	<p>対象団体名（関係所属）</p> <p>大分県住宅供給公社（土木建築部建築住宅課）</p>	<p>財政的援助に係るもの</p> <p>平成27年度大分県芸術文化スポート振興財団（企画振興部芸術文化スポート局芸術文化振興課）</p>	<p>出資に係るもの</p> <p>大分県住宅供給公社に係る出資</p>		
	<p>対象団体名（関係所属）</p> <p>大分県住宅供給公社に係る出資</p>	<p>出資に係るもの</p> <p>大分県住宅供給公社に係る出資</p>	<p>実地監査実施年月日</p> <p>平成28年12月6日～7日、平成29年1月11日</p>	<p>対象団体名（関係所属）</p> <p>大分県住宅供給公社（土木建築部建築住宅課）</p>	<p>財政的援助に係るもの</p> <p>平成27年度大分県芸術文化スポート振興財団（企画振興部芸術文化スポート局芸術文化振興課）</p>	<p>出資に係るもの</p> <p>大分県住宅供給公社に係る出資</p>		
	<p>対象団体名（関係所属）</p> <p>大分県住宅供給公社に係る出資</p>	<p>出資に係るもの</p> <p>大分県住宅供給公社に係る出資</p>	<p>実地監査実施年月日</p> <p>平成28年12月6日～7日、平成29年1月11日</p>	<p>対象団体名（関係所属）</p> <p>大分県住宅供給公社（土木建築部建築住宅課）</p>	<p>財政的援助に係るもの</p> <p>平成27年度大分県芸術文化スポート振興財団（企画振興部芸術文化スポート局芸術文化振興課）</p>	<p>出資に係るもの</p> <p>大分県住宅供給公社に係る出資</p>		
	<p>対象団体名（関係所属）</p> <p>大分県住宅供給公社に係る出資</p>	<p>出資に係るもの</p> <p>大分県住宅供給公社に係る出資</p>	<p>実地監査実施年月日</p> <p>平成28年12月6日～7日、平成29年1月11日</p>	<p>対象団体名（関係所属）</p> <p>大分県住宅供給公社（土木建築部建築住宅課）</p>	<p>財政的援助に係るもの</p> <p>平成27年度大分県芸術文化スポート振興財団（企画振興部芸術文化スポート局芸術文化振興課）</p>	<p>出資に係るもの</p> <p>大分県住宅供給公社に係る出資</p>		
	<p>対象団体名（関係所属）</p> <p>大分県住宅供給公社に係る出資</p>	<p>出資に係るもの</p> <p>大分県住宅供給公社に係る出資</p>	<p>実地監査実施年月日</p> <p>平成28年12月6日～7日、平成29年1月11日</p>	<p>対象団体名（関係所属）</p> <p>大分県住宅供給公社（土木建築部建築住宅課）</p>	<p>財政的援助に係るもの</p> <p>平成27年度大分県芸術文化スポート振興財団（企画振興部芸術文化スポート局芸術文化振興課）</p>	<p>出資に係るもの</p> <p>大分県住宅供給公社に係る出資</p>		
	<p>対象団体名（関係所属）</p> <p>大分県住宅供給公社に係る出資</p>	<p>出資に係るもの</p> <p>大分県住宅供給公社に係る出資</p>	<p>実地監査実施年月日</p> <p>平成28年12月6日～7日、平成29年1月11日</p>	<p>対象団体名（関係所属）</p> <p>大分県住宅供給公社（土木建築部建築住宅課）</p>	<p>財政的援助に係るもの</p> <p>平成27年度大分県芸術文化スポート振興財団（企画振興部芸術文化スポート局芸術文化振興課）</p>	<p>出資に係るもの</p> <p>大分県住宅供給公社に係る出資</p>		
	<p>対象団体名（関係所属）</p> <p>大分県住宅供給公社に係る出資</p>	<p>出資に係るもの</p> <p>大分県住宅供給公社に係る出資</p>	<p>実地監査実施年月日</p> <p>平成28年12月6日～7日、平成29年1月11日</p>	<p>対象団体名（関係所属）</p> <p>大分県住宅供給公社（土木建築部建築住宅課）</p>	<p>財政的援助に係るもの</p> <p>平成27年度大分県芸術文化スポート振興財団（企画振興部芸術文化スポート局芸術文化振興課）</p>	<p>出資に係るもの</p> <p>大分県住宅供給公社に係る出資</p>		

出資に係るもの	公益財団法人大分県芸術文化スポーツ振興財団に係る出資
施設の管理に係るもの	大分県立総合文化センターの管理 大分県立美術館の管理
実地監査実施年月日	平成28年11月29日～30日
対象団体名（関係所属）	公益財団法人大分県自治人材育成センター（総務部人事課）
財政的援助に係るもの	大分県自治人材育成センターの業務に要する経費の負担方法等に関する協定に基づく負担金
出資に係るもの	公益財団法人大分県自治人材育成センターに係る出資
実地監査実施年月日	平成28年12月8日
対象団体名（関係所属）	大分高速鉄道保有株式会社（企画振興部観光・地域局交通政策課）
出資に係るもの	大分高速鉄道保有株式会社に係る出資
実地監査実施年月日	平成28年9月8日
対象団体名（関係所属）	公益財団法人大分県総合雇用推進協会（商工労働部雇用労働政策課）
出資に係るもの	公益財団法人大分県総合雇用推進協会に係る出資
実地監査実施年月日	平成28年11月1日～2日、平成29年1月19日
対象団体名（関係所属）	公益財団法人森林ネットワークおおいた（農林水産部林務管理課）
財政的援助に係るもの	平成27年度大分県造林事業補助金 平成27年度大分県林業専用道（規格相当）整備事業費補助金 平成26年度大分県林業再生路網整備事業費補助金 平成27年度大分県林業再生路網整備事業費補助金 平成26年度大分県未利用間伐材利用促進対策事業費補助金 平成27年度力強い林業事業体育成事業費補助金
出資に係るもの	公益財団法人森林ネットワークおおいたに係る出資
施設の管理に係るもの	大分県林業研修所の管理 大分県県民の森の管理
実地監査実施年月日	平成28年12月14日～15日
対象団体名（関係所属）	株式会社国際貿易センター（商工労働部商業・サービス振興課）

出資に係るもの	株式会社国際貿易センターに係る出資
施設の管理に係るもの	大分港大在コンテナターミナルの管理
実地監査実施年月日	平成28年11月10日
対象団体名（関係所属）	公益財団法人大分県農業農村振興公社（農林水産部農地活用・集落営農課）
財政的援助に係るもの	平成27年度大分県農地集積・集約化対策事業費補助金 平成27年度草地畜産基盤整備事業費補助金 平成27年度大分県農業経営総合対策事業費補助金 平成27年度大分県青年就農給付金事業費補助金 平成27年度大分県農業生産基盤強化推進事業費補助金 平成27年度次世代を担う園芸産地整備事業費補助金 平成27年度新規就農創出基盤整備事業費補助金 就農支援資金大分県貸付金 担い手支援資金の融通に関する損失補償
出資に係るもの	公益財団法人大分県農業農村振興公社に係る出資
施設の管理に係るもの	大分農業文化公園の管理 大分県都市農村交流研修館の管理
実地監査実施年月日	平成28年10月12日～14日
対象団体名（関係所属）	公益財団法人ハイパーネットワーク社会研究所（商工労働部情報政策課）
出資に係るもの	公益財団法人ハイパーネットワーク社会研究所に係る出資
実地監査実施年月日	平成28年10月13日
対象団体名（関係所属）	公益財団法人大分県畜産協会（農林水産部畜産振興課）
財政的援助に係るもの	平成27年度大分県肉豚価格安定対策事業費補助金 平成27年度大分県肉用牛肥育経営安定対策事業費補助金 平成27年度自衛防疫強化総合対策事業費補助金 平成27年度死亡牛適正処理促進事業費（施設運営）補助金 平成27年度大分県獣医師確保対策事業費補助金 平成27年度大分県畜産生産振興対策事業費（肉用牛ゼミナール支援事業分）補助金
出資に係るもの	公益財団法人大分県畜産協会に係る出資
実地監査実施年月日	平成28年11月17日
対象団体名（関係所属）	公益財団法人大分県地域保健支援センター（福祉保健部）

	健康づくり支援課)	
出資に係るもの	公益財団法人大分県地域保健支援センターに係る出資	
実地監査実施年月日	平成29年1月12日	
対象団体名（関係所属）	公益財団法人大分県生活衛生営業指導センター（生活環境部食品安全・衛生課）	
財政的援助に係るもの	平成27年度大分県生活衛生営業指導事業費補助金 平成27年度生活衛生営業振興助成事業費補助金	
出資に係るもの	公益財団法人大分県生活衛生営業指導センターに係る出資	
実地監査実施年月日	平成28年12月2日	
対象団体名（関係所属）	社会福祉法人大分県社会福祉協議会（福祉保健部地域福祉推進室）	
財政的援助に係るもの	平成27年度大分県社会福祉協議会等活動事業費補助金 平成27年度災害ボランティアセンター運営支援事業費補助金 介護福祉士修学資金等貸付事業費補助金 介護福祉士修学資金等貸付事業費補助金 保育士修学資金貸付等事業費補助金 児童養護施設退所者等自立支援資金貸付事業費補助金 ひとり親家庭高等職業訓練促進資金貸付事業費補助金 平成27年度大分県総合社会福祉会館共用部分維持管理費負担金	
施設の管理に係るもの	大分県身体障害者福祉センターの管理 大分県社会福祉介護研修センターの管理	
実地監査実施年月日	平成28年12月20日～21日、平成29年1月19日	
対象団体名（関係所属）	株式会社大宣（土木建築部公園・生活排水課）	
施設の管理に係るもの	大分スポーツ公園の管理 高尾山自然公園の管理	
実地監査実施年月日	平成28年11月16日	
対象団体名（関係所属）	有限会社吉武建設（生活環境部自然保護推進室）	
施設の管理に係るもの	大分県長者原オートキャンプ場の管理 大分県長者原園地の管理	
実地監査実施年月日	平成29年1月19日	
対象団体名（関係所属）	大分県商工会連合会（商工労働部商工労働企画課）	
財政的援助に係るもの	平成27年度小規模事業経営支援事業費補助金	
実地監査実施年月日	平成28年10月24日～25日	
対象団体名（関係所属）	大分県中小企業団体中央会（商工労働部商工労働企画課）	
財政的援助に係るもの	平成27年度大分県中小企業団体中央会補助金	
実地監査実施年月日	平成28年10月31日～11月1日	
対象団体名（関係所属）	佐伯商工会議所（商工労働部商工労働企画課）	
財政的援助に係るもの	平成27年度小規模事業経営支援事業費補助金	
実地監査実施年月日	平成29年1月17日	
対象団体名（関係所属）	学校法人渡邊学園（生活環境部私学振興・青少年課）	
財政的援助に係るもの	平成27年度大分県私立学校運営費補助金 平成27年度大分県私立高等学校授業料減免補助金 平成27年度大分県私立高等学校等就学支援事業費補助金 平成27年度大分県私立高等学校等就学支援金事務費交付金 平成27年度大分県教育の質の向上のための緊急環境整備事業費補助金	
実地監査実施年月日	平成28年9月13日～14日	
対象団体名（関係所属）	学校法人文理学園（生活環境部私学振興・青少年課）	
財政的援助に係るもの	平成27年度大分県私立学校運営費補助金 平成27年度大分県私立高等学校授業料減免補助金 平成27年度大分県私立高等学校等就学支援事業費補助金 平成27年度大分県私立高等学校等就学支援金事務費交付金	
実地監査実施年月日	平成28年10月20日～21日	
対象団体名（関係所属）	学校法人吉用学園（生活環境部私学振興・青少年課）	
財政的援助に係るもの	平成27年度大分県私立学校運営費補助金 平成27年度大分県私立高等学校授業料減免補助金 平成27年度大分県私立高等学校等就学支援事業費補助金 平成27年度大分県私立高等学校等就学支援金事務費交付金	

		平成27年度大分県幼稚園等特別支援教育経費等補助金 平成27年度大分県私立専修学校図書等整備事業費補助金			
	実地監査実施年月日	平成28年9月15日～16日			
	対象団体名（関係所属）	学校法人城南学園（生活環境部私学振興・青少年課）			
	財政的援助に係るもの	平成27年度大分県私立学校運営費補助金 平成27年度大分県私立高等学校授業料減免補助金 平成27年度大分県私立高等学校等就学支援事業費補助金 平成27年度大分県私立高等学校等就学支援金事務費交付金			
	実地監査実施年月日	平成28年9月29日～30日			
	対象団体名（関係所属）	学校法人みのり幼稚園（福祉保健部こども未来課）			
	財政的援助に係るもの	平成27年度大分県私立幼稚園運営費補助金 平成27年度大分県私立幼稚園保育料減免補助金			
	実地監査実施年月日	平成28年10月5日			
	対象団体名（関係所属）	学校法人別府真愛学園（福祉保健部こども未来課）			
	財政的援助に係るもの	平成27年度大分県私立幼稚園運営費補助金			
	実地監査実施年月日	平成28年9月8日			
	対象団体名（関係所属）	学校法人大分カトリック学園（福祉保健部こども未来課）			
	財政的援助に係るもの	平成27年度大分県私立幼稚園運営費補助金 平成27年度大分県私立幼稚園保育料減免補助金 平成27年度大分県教育の質の向上のための緊急環境整備事業費補助金			
	実地監査実施年月日	平成28年9月9日			
	対象団体名（関係所属）	社会福祉法人恵愛会（福祉保健部高齢者福祉課）			
	財政的援助に係るもの	平成27年度軽費老人ホームのサービスの提供に要する費用に係る果費補助金 平成27年度結核健康診断費補助金			
	実地監査実施年月日	平成28年9月29日			
	対象団体名（関係所属）	社会福祉法人大野記念会（福祉保健部高齢者福祉課）			
	財政的援助に係るもの	平成27年度軽費老人ホームのサービスの提供に要する費用に係る果費補助金			
	実地監査実施年月日	平成28年10月25日			
	対象団体名（関係所属）	社会福祉法人玖珠会（福祉保健部高齢者福祉課）			
	財政的援助に係るもの	平成27年度老人福祉施設整備事業費補助金			
	実地監査実施年月日	平成28年10月19日			
	対象団体名（関係所属）	社会福祉法人寿永会（福祉保健部高齢者福祉課）			
	財政的援助に係るもの	平成27年度老人福祉施設整備事業費補助金			
	実地監査実施年月日	平成28年9月30日			
	対象団体名（関係所属）	九州食の大宴会@別府実行委員会（企画振興部観光・地域局地域活力応援室）			
	財政的援助に係るもの	平成27年度大分県地域活力づくり活動支援事業費補助金			
	実地監査実施年月日	平成28年9月20日			
	対象団体名（関係所属）	東亜ストリオン株式会社（企画振興部観光・地域局地域活力応援室）			
	財政的援助に係るもの	平成27年度大分県地域活力づくり活動支援事業費補助金			
	実地監査実施年月日	平成28年9月7日			
	対象団体名（関係所属）	合同会社鉄輪50度（企画振興部観光・地域局地域活力応援室）			
	財政的援助に係るもの	平成27年度大分県地域活力づくり活動支援事業費補助金			
	実地監査実施年月日	平成28年9月14日			
	対象団体名（関係所属）	安部水産株式会社（企画振興部観光・地域局地域活力応援室）			
	財政的援助に係るもの	平成27年度大分県地域活力づくり活動支援事業費補助金			
	実地監査実施年月日	平成28年9月13日			
	対象団体名（関係所属）	有限会社清川ふるさと物産館夢市場（企画振興部観光・地域局地域活力応援室）			
	財政的援助に係るもの	平成27年度大分県地域活力づくり活動支援事業費補助金			
	実地監査実施年月日	平成28年9月21日			
	対象団体名（関係所属）	公益社団法人ツアーリズムおおいた（企画振興部観光・地域局観光・地域振興課）			
	財政的援助に係るもの	平成26年度おんせん県おおいた周遊促進事業費補助金 平成27年度オンパウンド観光産業基盤整備事業W i - F i 環境整備事業費補助金 平成27年度M I C E誘致推進事業費補助金			
	実地監査実施年月日	平成29年1月16日			

対象団体名（関係所属）	一般社団法人別府市医師会（福祉保健部医療政策課）	実地監査実施年月日	平成28年10月14日
財政的援助に係るもの	平成27年度看護師等養成所運営事業費補助金 平成27年度結核健康診断費補助金 平成27年度在宅医療連携拠点体制整備事業費補助金 平成27年度地域医療介護総合確保施設設備整備事業費補助金	対象団体名（関係所属）	株式会社大分県畜産公社（農林水産部畜産振興課）
実地監査実施年月日	平成28年10月7日	財政的援助に係るもの	平成27年度大分県強い農業づくり交付金畜産関連施設整備等事業費交付金
対象団体名（関係所属）	一般社団法人中津市医師会（福祉保健部医療政策課）	実地監査実施年月日	平成28年12月16日
財政的援助に係るもの	平成27年度看護師等養成所運営事業費補助金 平成27年度結核健康診断費補助金	対象団体名（関係所属）	菊地木材株式会社（農林水産部林務管理課）
実地監査実施年月日	平成28年11月9日	財政的援助に係るもの	平成26年度力強い林業事業体育成事業費補助金
対象団体名（関係所属）	社会医療法人長門莫記念会（福祉保健部医療政策課）	実地監査実施年月日	平成28年11月10日
財政的援助に係るもの	平成27年度地域医療再生施設設備整備事業費補助金 平成27年度看護師勤務環境改善施設整備事業費補助金 平成27年度へき地医療拠点病院運営費補助金 平成27年度医療提供体制施設整備事業費補助金	対象団体名（関係所属）	有限会社尾方木材センター（農林水産部林務管理課）
実地監査実施年月日	平成29年1月12日	財政的援助に係るもの	平成27年度力強い林業事業体育成事業費補助金
対象団体名（関係所属）	株式会社鳥繁産業（商工労働部経営創造・金融課）	実地監査実施年月日	平成28年12月19日
財政的援助に係るもの	平成27年度大分県地域牽引企業創出事業費補助金	対象団体名（関係所属）	社会福祉法人長陽会（農林水産部林産振興室）
実地監査実施年月日	平成29年1月18日	財政的援助に係るもの	平成26年度大分県木材振興流通対策事業費補助金 平成27年度軽費老人ホームのサービスの提供に要する費用に係る県費補助金
対象団体名（関係所属）	くにも農産加工有限公司（商工労働部工業振興課）	実地監査実施年月日	平成29年1月20日
財政的援助に係るもの	平成26年度大分県中核食品加工企業育成事業費補助金 平成27年度大分県地域牽引企業創出事業費補助金	対象団体名（関係所属）	別府速見森林組合（農林水産部森林整備室）
実地監査実施年月日	平成28年11月8日	財政的援助に係るもの	平成27年度大分県造林事業補助金 平成26年度大分県林業再生路網整備事業費補助金 平成26年度大分県未利用間伐材利用促進対策事業費補助金
対象団体名（関係所属）	大分県L S I クラスター形成推進会議（商工労働部産業集積推進室）	実地監査実施年月日	平成29年1月17日
財政的援助に係るもの	大分県L S I クラスター形成推進会議負担金	対象団体名（関係所属）	日田市森林組合（農林水産部森林整備室）
実地監査実施年月日	平成29年1月19日	財政的援助に係るもの	平成27年度大分県造林事業補助金 平成26年度大分県林業専用道（規格相当）整備事業費補助金
対象団体名（関係所属）	有限会社大分合同新聞社（商工労働部企業立地推進課）	実地監査実施年月日	平成26年度大分県林業再生路網整備事業費補助金 平成27年度大分県林業再生路網整備事業費補助金 平成26年度大分県未利用間伐材利用促進対策事業費補助金
財政的援助に係るもの	大分県流通業務団地立地促進補助金	対象団体名（関係所属）	株式会社トライ・ウッド（農林水産部森林整備室）
実地監査実施年月日	平成28年11月8日	財政的援助に係るもの	平成27年度力強い林業事業体育成事業費補助金
対象団体名（関係所属）	「The・おおいた」ブランド流通対策本部（農林水産部おおいたブランド推進課）	実地監査実施年月日	平成28年12月8日
財政的援助に係るもの	「The・おおいた」ブランド流通対策本部負担金	対象団体名（関係所属）	株式会社トライ・ウッド（農林水産部森林整備室）
		財政的援助に係るもの	平成27年度大分県造林事業補助金

	平成26年度大分県林業専用道（規格相当）整備事業費補助金 平成26年度大分県林業再生路網整備事業費補助金 平成27年度大分県林業再生路網整備事業費補助金 平成26年度大分県未利用間伐材利用促進対策事業費補助金
実地監査実施年月日	平成29年1月18日
対象団体名（関係所属）	公益財団法人大分県体育協会（教育庁体育保健課）
財政的援助に係るもの	平成27年度大分県体育協会負担金
	平成27年度スポーツ大分バウンス事業費負担金
	平成27年度国民体育大会参加費負担金
実地監査実施年月日	平成28年10月18日

3 監査の主眼

財政的援助を与えているものの資金収支に着目した監査を行うほか、次の事項について重点的に監査した。

- 1) 出資しているもの 資産管理の状況
- 2) 補助金等を交付しているもの 補助事業等の実績と効果
- 3) 公の施設の管理を行わせているもの 基本協定の履行状況
- 4 その他

(1) 実地監査の概要
財政的援助団体等監査における実地監査は、対象団体等の事務所又は出納その他の事務の執行に関する書類等が保管されている場所において、当該監査実施場所に存する対象団体等の作成又は保存している関係書類等のうち、財政的援助等に関する書類等の一部等を抽出することにより、財政的援助等にかかる執行の事実を確認する方法により実施した。

(2) 監査結果の概要
監査の結果に記載された指摘事項及び注意事項の区分は、次に掲げるところによる。

ア 指摘事項

違法（財政的援助等に係る条件等及び対象団体等の内部基準に違反する事項を含む。）又は不当な事項でその程度が重大なもの、故意又は重大な過失が認められるもの、事務処理等が著しく適正を欠くもの

1 注意事項
違法又は不当な事項でその程度が比較的軽微なもの、過失が認められるもの、事務処理等が適正を欠くもの
第2 監査の結果
監査委員の監査の結果は、次に掲げるとおりである。

対象団体等	公立大学法人大分県立芸術文化短期大学（企画振興部政策企画課）
監査結果	(注意事項) 時間外勤務手当について、職員の週休日の勤務に対して過小に支給している事例が認められた。
対象団体等	公立大学法人大分県立看護科学大学（福祉保健部医療政策課）
監査結果	(注意事項) 現金収納事務について、一部の収納金の領収書の控えが残されていないため、収納すべき現金が過不足なく収納されているかが確認できない状況であり、加えて収納後直ちに現金出納表に記載していないことから、収納現金と現金出納表、領収書の金額及び日付が一致していない事例が認められた。 (注意事項) 現金収納事務について、出納責任者が不在の期間、会計規程により出納責任者と兼務できないとされている会計責任者が、正確性を欠く現金出納表の出納責任者欄に押印しているなど、内部けん制が機能していない実態が認められた。 (注意事項) 非常勤職員の通勤手当について、支給単価の算定を誤り、過大に支給している事例が認められた。
対象団体等	公益財団法人大分県産業創造機構（商工労働部工業振興課）
監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。
対象団体等	大分県土地開発公社（土木建築部用地対策課）
監査結果	(注意事項) 時間外勤務手当について、職員の週休日の勤務に対して過小に支給している事例が認められた。
対象団体等	大分県住宅供給公社（土木建築部建築住宅課）
監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。
対象団体等	公益財団法人大分県芸術文化スポーツ振興財団（企画振興部芸術文化スポーツ局芸術文化振興課）
監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。

対象団体等	公益財団法人大分県自治人材育成センター（総務部人事課）	監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。
監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。	対象団体等	大分県商工会連合会（商工労働部商工労働企画課）
対象団体等	大分高速鉄道保有株式会社（企画振興部観光・地域局交通政策課）	監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。
監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。	対象団体等	大分県中小企業団体中央会（商工労働部商工労働企画課）
対象団体等	公益財団法人大分県総合雇用推進協会（商工労働部雇用労働政策課）	監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。
監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。	対象団体等	佐伯商工会議所（商工労働部商工労働企画課）
対象団体等	公益財団法人森林ネットおおいた（農林水産部林務管理課）	監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。
監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。	対象団体等	学校法人渡邊学園（生活環境部私学振興・青少年課）
対象団体等	株式会社国際貿易センター（商工労働部商業・サービス業振興課）	監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。
監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。	対象団体等	学校法人文理学園（生活環境部私学振興・青少年課）
対象団体等	公益財団法人大分県農業農村振興公社（農林水産部農地活用・集落営農課）	監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。
監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。	対象団体等	学校法人吉用学園（生活環境部私学振興・青少年課）
対象団体等	公益財団法人ハイパーネットワーク社会研究所（商工労働部情報政策課）	監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。
監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。	対象団体等	学校法人城南学園（生活環境部私学振興・青少年課）
対象団体等	公益社団法人大分県畜産協会（農林水産部畜産振興課）	監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。
監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。	対象団体等	学校法人みのり幼稚園（福祉保健部こども未来課）
対象団体等	公益財団法人大分県地域保健支援センター（福祉保健部健康づくり支援課）	監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。
監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。	対象団体等	学校法人別府真愛学園（福祉保健部こども未来課）
対象団体等	公益財団法人大分県生活衛生営業指導センター（生活環境部食品安全・衛生課）	監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。
監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。	対象団体等	学校法人大分カトリック学園（福祉保健部こども未来課）
対象団体等	社会福祉法人大分県社会福祉協議会（福祉保健部地域福祉推進室）	監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。
監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。	対象団体等	社会福祉法人恵愛会（福祉保健部高齢者福祉課）
対象団体等	特に指摘する事項は認められなかった。	監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。
監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。	対象団体等	社会福祉法人玖珠会（福祉保健部高齢者福祉課）
対象団体等	株式会社大宣（土木建築部公園・生活排水課）	監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。
監査結果	（注意事項） 平成27年度の大分スポーツ公園等の管理に関する年度協定書に基づき実施したサービスマシ改善提案事業に係る委託業務について、協定に定める期間以前に実施した事業を含めているため委託料が過大に交付されている事例が認められた。	対象団体等	社会福祉法人寿永会（福祉保健部高齢者福祉課）
対象団体等	有限会社吉武建設（生活環境部自然保護推進室）	監査結果	（注意事項）

	大分県地域活力づくり活動支援事業費補助金について、補助対象経費に協賛金及び出店料を充当した残額に対して補助金が交付されているが、出店料が過小に計上されたため補助金が過大に交付されている事例が認められた。		
対象団体等	東亜ストロンク株式会社（企画振興部観光・地域局地域活力応援室）		
監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。		
対象団体等	合同会社狭輪50度（企画振興部観光・地域局地域活力応援室）		
監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。		
対象団体等	安部水産株式会社（企画振興部観光・地域局地域活力応援室）		
監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。		
対象団体等	有限会社清川ふるさと物産館夢市場（企画振興部観光・地域局地域活力応援室）		
監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。		
対象団体等	公益社団法人ツアーズムおおいた（企画振興部観光・地域局観光・地域振興課）		
監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。		
対象団体等	一般社団法人別府市医師会（福祉保健部医療政策課）		
監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。		
対象団体等	一般社団法人中津市医師会（福祉保健部医療政策課）		
監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。		
対象団体等	社会医療法人長門莫記念会（福祉保健部医療政策課）		
監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。		
対象団体等	株式会社鳥繁産業（商工労働部経営創造・金融課）		
監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。		
対象団体等	くにかみ農産加工有限公司（商工労働部工業振興課）		
監査結果	（注意事項） 設備資金借入れに係る支払利息に対し補助する大分県中核食品加工企業育成事業費補助金について、実績報告書に記載された利息支払額より実際の支払額が過小であったことから、補助金が過大に交付されている事例が認められた。		
対象団体等	大分県L S I クラスター形成推進会議（商工労働部産業集積推進室）		
監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。		
対象団体等	有限会社大分合同新聞社（商工労働部企業立地推進課）		
監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。		
対象団体等	「The・おおいた」ブランド流通対策本部（農林水産部おおいたブランド推進課）		
監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。		
対象団体等	株式会社大分県畜産公社（農林水産部畜産振興課）		
監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。		
対象団体等	菊地木材株式会社（農林水産部林務管理課）		
監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。		
対象団体等	有限会社尾方木材センター（農林水産部林務管理課）		
監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。		
対象団体等	社会福祉法人長陽会（農林水産部林産振興室）		
監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。		
対象団体等	別荘速見森林組合（農林水産部森林整備室）		
監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。		
対象団体等	日田市森林組合（農林水産部森林整備室）		
監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。		
対象団体等	株式会社トライ・ウッド（農林水産部森林整備室）		
監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。		
対象団体等	公益財団法人大分県体育協会（教育庁体育保健課）		
監査結果	特に指摘する事項は認められなかった。		