

監査委員公表第523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24年3月30日

大分県監査委員 米 濱 光 郎  
 大分県監査委員 姫 野 邦 子  
 大分県監査委員 田 中 利 明  
 大分県監査委員 平 岩 純 子

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等

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23年6月17日から平成24年2月6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	12
警察本部	3
合計	30

3 監査の主眼

旅費、その他需用費等事務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30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13機関において、15件の注意事項があった。

その他の17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

なし。

2 注意事項

監査対象機関	監 査 結 果
(知事部局)	
農業大学校	農協への子牛や肉畜の委託販売について、農協が当該生産製作品の売却代金から控除する手数料等は繰替払により県費で補填しなければならないが、当該手数料等について委託販売契約書に明記して

	いないなどの事例が認められた。
中津土木事務所	① 現金収納事務において、契約保証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。 ② 一般廃棄物焼却料の資金前渡に係る返納通知書の発行において、公印使用承認手続を行わずに公印を使用している事例が認められた。
玖珠土木事務所	材料品の道路補修材の受払について、会計規則に定める材料品出納簿等が作成されておらず、所属長や出納員の決裁が行われていない事例が認められた。
宇佐土木事務所	材料品の道路補修材の受払について、会計規則に定める材料品出納簿等が作成されておらず、所属長や出納員の決裁が行われていない事例が認められた。
日田県税事務所	県外旅費について、私事都合により中断した期間の宿泊費等を支給している事例が認められた。
中津児童相談所	研修会等における資料代の資金前渡事務について、その処理を失念したことから私費により立替払を行い、後日、公費で支払、精算を行っている事例が認められた。
豊肥振興局豊後大野水利耕地事務所	会計事務について、平成23年9月分からかい長の検査が行われていないほか、臨時職員等の雇用保険料収入については、平成23年5月から調定決議書の調定年月日等の記載、押印が全て漏れている事例が認められた。
消費生活・男女共同参画プラザ	インターネット印刷料として領収した現金が現金出納表に記載されていないほか、現金で領収した会議室使用料について、金融機関への払込みが遅延している事例が認められた。

(教育庁及び教育機関)	
大分工業高等学校	タクシーチケット使用簿について、受領印を徴していないほか、使用日時等必要な事項をほとんど記載していない事例が認められた。
竹田支援学校	① 学校医等の報酬に係る所得税の源泉徴収額の算定において、平成20年度の当該算定に誤りがあり、定期監査で注意事項とされていたが、平成21年度及び平成22年度の当該算定においても誤っている事例が認められた。 ② 材料品出納簿について、平成22年度に購入した材料品に係る記載をしていないことが認められた。
海洋科学高等学校	平成23年度分の郵券証紙類受払簿について、所属長及び出納員の決裁に係る押印が全くない事例が認められた。
南石垣支援学校	タクシー借上料について、契約書では、使用済み乗車券を添えて請求することになっているにもかかわらず、当該乗車券を徴することなく支払をしている事例が認められた。
(警察本部)	
交通指導課	現金で領収した放置違反金について、金融機関への払込みが遅延して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	監査実施日
(知事部局)	
玖珠家畜保健衛生所	平成23年6月17日
佐伯高等技術専門校	平成23年6月30日
食肉衛生検査所	平成23年9月26日
農業大学校	平成23年9月26日
中津土木事務所	平成23年9月30日
玖珠土木事務所	平成23年10月24日
宇佐土木事務所	平成23年11月21日
雇用・人材育成課	平成23年11月24日
県政情報課	平成23年11月28日
日田県税事務所	平成23年11月29日
西部振興局	平成23年12月13日
北部保健所豊後高田保健部	平成23年12月13日
中津児童相談所	平成23年12月19日

豊肥振興局豊後大野水利耕地事務所	平成24年2月2日
消費生活・男女共同参画プラザ (教育庁及び教育機関)	平成24年2月6日
教育センター	平成23年6月17日
情報科学高等学校	平成23年6月30日
大分工業高等学校	平成23年8月29日

臼杵支援学校	平成23年8月29日
県立図書館	平成23年8月31日
竹田支援学校	平成23年8月31日
海洋科学高等学校	平成23年9月26日
南石垣支援学校	平成23年9月30日
高校教育課	平成23年11月21日
大分教育事務所	平成24年2月2日
日田高等学校	平成24年2月3日
佐伯鶴城高等学校	平成24年2月6日
(警察本部)	
交通指導課	平成23年12月13日
警察学校	平成24年2月3日
竹田警察署	平成24年2月3日