

監査委員公表第540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25年3月29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 麻 生 栄 作
大分県監査委員 首 藤 隆 憲

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24年9月1日から平成25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。

	監査対象機関数
知事部局	47
教育庁及び教育機関	72
警察本部	16
合計	135

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135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45機関において、14件の指摘事項及び45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)	
東部保健所	保健所主催の会議の出席者に対する旅費の費用弁償について、資金前渡による支出処理が間に合わず、支払事務担当者が自己の所持金で立て替えて、後日、旅費の支出処理を行い、返納すべき前渡資金については、当該年度は返納なしで精算し、翌年度に返納処理を行ったほか、本件旅費に関する支出書類一式を保管していない事例が認められた。
(農林水産部)	
農林水産研究指導センター農業研究部	平成23年2月の消防防災設備保守点検において、防火扉が閉鎖不能により不良と判定されているが、改善されていないほか、平成23年11月の電気工作物保守点検においても、高圧機器が耐用年数を18年超過しているため、突然の停電や電気事故を未然に防止するため、早急に交換を要するとの点検結果であったが、改善されていない事例が認められた。
農林水産研究指導センター水産研究部	水産研究施設のうち水槽などの遊休となっている施設の一部について、施錠器具がないために、施設等の損壊や事故等が懸念される事例などが認められた。
(教育庁及び教育機関)	
教育人事課	住居手当支給額の算定において、長年にわたり当該手当の算定基礎となる家賃相当額を誤っていたため過小支給となっており、追給を要する事例が認められた。
社会教育総合センター	① 納入期限までに納付のない施設使用料等について、大分県債権管理規則に定めのある督促状の発行及び債権管理簿の作成が行われていないことを、昨年度の定期監査で指摘されていたが、今年度も改善されていなかった。 ② 高木剪定契約について、特段の理由もなく、高い見積額の業者と契約を締結しているほか、2者以上から見積書の徴取が必要な随意契約において、1者の見積により契約していた事例が認められた。
大分舞鶴高等学校	職員の扶養手当について、扶養親族の所得が扶養手当認定基準を上回っていたが、要件を具備しているかどうかの確認を怠り、誤って支給している事例が認められた。
大分商業高等学校	別居している父母を扶養親族とする職員への扶養手当の支給について、父母が当該職員の扶養親族としての要件を欠いていたが、随

	時確認が不十分だったため、引き続き手当を支給している事例が認められた。
芸術緑丘高等学校	プール循環ろ過装置ろ材交換工事に係る随意契約において、誤って最低制限価格を設定した結果、本来は最低価格の見積業者と契約すべきところ、最低制限価格以上であった別の業者と契約している事例が認められた。
三重総合高等学校	自動車等の交通用具を使用する職員に係る通勤手当について、交通用具の使用距離の認定を誤り、手当を過大に支給している事例が認められた。
中津南高等学校	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、自動車検査証等が失効し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。
別府支援学校	① 物品の購入契約において、平成23年度に発注・納品のあった物品について、次年度の予算で支払っている事例が認められた。 ② 電気工作物保守点検において、平成23年5月の点検から、非常予備発電機起動用蓄電池等が交換時期を過ぎているとの点検結果であったが、改善されていないほか、消防防災設備保守点検においても、平成23年3月の点検から、寄宿舎棟などの消火栓ホース6本が耐圧性能点検を要するとの結果であったが、改善されていない事例が認められた。
新生支援学校	自動対外式除細動器(AED)の消耗品である電極パッドについて、有効期間が過ぎたものをそのまま保管し、適切な交換時期から1年程度経過していたが、交換をしていない事例が認められた。

2 注意事項

監査対象機関	監 査 結 果
(企画振興部)	
東京事務所	執務室の一部を民間会社に使用させているが、そのための行政財産の目的外使用許可等の手続きや、庁舎管理費の徴収を行っていない事例が認められた。
(福祉保健部)	
中部保健所	使用されていない電話回線について、基本料金等が支出されている事例が認められた。
西部保健所	地下貯蔵タンク用途廃止業務委託について、検査員の任命を行っておらず、検査員に任命されていない職員が検査を行っているほか、契約書及び仕様書に定められている業務完了報告書の提出がなく適正な検査が行われていない事例が認められた。
北部保健所	① 県庁舎の執務室の一部を社団法人が使用しているが、当該法人が使用している県有財産であるコピー機の使用に係る費用について、当該法人と協議を行うことなく全額県が費用負担しているなど、「県が関与する任意団体の設立及び運営に関する指針」等が遵守されていない事例が認められた。

	<p>② 地下貯蔵タンク用途廃止業務委託について、契約書及び仕様書に定められている工程表、業務完了報告書及び検査通知に係る書類等が確認できないため、「地下貯蔵タンクの用途廃止に係る安全指針」等に基づき適正に処理されているのか確認できない事例が認められた。</p> <p>③ 非常勤職員の「健康保険及び厚生年金保険の算定基礎届」の提出が大幅に遅れ、社会保険料支払いについて不適切な事務処理が行われている事例が認められた。</p>
二豊学園	現金払の方法により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。
こども・女性相談支援センター	廃棄物収集業務委託などの委託契約について、検査調書に代わるものである受託者からの報告書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。
中津児童相談所	公共料金の支出事務について、支出決定処理を失念したことから、納入期限後に職員が督促手数料を含め立替払を行い、後日、当該職員に督促手数料を除く金額を資金前渡しているなど、支出事務に関し適正でない事例が認められた。
(生活環境部)	
衛生環境研究センター	重要物品の処分について、会計規則で規定されている会計管理者等への事前協議及び処分後の変動報告が行われていない事例が認められた。
食肉衛生検査所	食肉衛生検査所が排出する蛍光灯及び電池について、一般廃棄物処理委託契約に係る契約書等で収集運搬及び処理の対象として規定されているにもかかわらず、特に理由なく、当該委託契約の履行ではなく、当該委託契約の相手方とは別の者と別途委託契約を締結し、委託料を支出している事例が認められた。
(商工労働部)	
大分高等技術専門学校	廃棄物収集業務委託等の委託契約について、検査調書に代わるものである受託者からの報告書の回覧決裁を行っておらず、履行確認が不十分であ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	<p>① 前渡資金預金口座からの口座引落しが出来ず、納付書での支払となった水道料金について、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。</p> <p>② 不注意により、重要物品である乗用型摘採機に損害が発生した事例が認められた。</p>
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	郵便切手の購入において、翌年度への繰越額が当該年度の使用額を上回り、計画的な執行が行われていない事例が認められた。

農林水産研究指導センター農業研究部花きグループ	郵便切手の購入において、翌年度への繰越額が当該年度の使用額を上回り、計画的な執行が行われていない事例が認められた。
農林水産研究指導センター水産研究部	マハタ種苗生産技術開発試験が終了したため、県で購入した親魚46個体を民間企業等に無償譲渡しているが、譲渡について大分県会計規則に定められた知事承認等の手続が執られていない事例が認められた。
農業大学校	水道料金の支払手続を失念し前渡資金預金口座に入金しなかったため、同一口座内の他の所属の水道料金の口座引落しを不能にし支払遅延を生じさせるなど、不適正な会計処理が認められた。
(教育庁及び教育機関)	
佐伯教育事務所	県費負担教職員の旅費について、宿泊料の調整を誤り過小に支出されている事例が認められた。
社会教育総合センター	庁舎等に係る電気料契約について、現行の契約が最も経済的であるか契約業者に確認を行うよう、主管課等から指導があったにもかかわらず確認しておらず、確認の結果、現行の契約は電気料が割高となるものであった。
大分上野丘高等学校	① 通勤手当の認定にあたり、交通用具を使用する場合の通勤距離について、所属長が確認していない事例が認められた。 ② 扶養手当について、配偶者に認定基準額を超える収入があり、扶養親族の認定を取り消すべきところ、引き続き支給している事例が認められた。
大分雄城台高等学校	住居手当について、転居により居住の事実がなくなったが、支給要件喪失の認定を行わず、手当を支給している事例が認められた。
大分西高等学校	工事請負契約において、契約の保証を付すべきところ、保証を免除して契約している事例が認められた。
鶴崎工業高等学校	県費で負担することが原則である文化祭の廃棄物処理費用について、県費外の支援を受ける場合は所定の手続が必要であるが、当該手続を明らかにする資料を整備することなく、廃棄物処理費用の半分を団体費会計から支出している事例が認められた。
野津高等学校	廃棄物の処分に当たり、委託先の業者が廃棄物の処理及び清掃に関する法律に基づき許可を得ている業者かどうかの確認を行わないまま運搬を依頼し、廃棄物を引き渡したことのみをもって業務完了としている事例が認められた。
佐伯豊南高等学校	公共交通機関を利用する場合以外で、用務地が在勤地外の県の施設のための県内旅行に係る旅費について、誤って旅行雑費を支給している事例が認められた。
竹田高等学校	施設管理補助業務委託について、価格競争で最も低廉な者と単価契約を締結した後に、価格競争に加わっていなかった特定の者と、既に契約済みの単価と同額で契約を締結しており、契約方法として適当でない事例が認められた。

玖珠農業高等学校	県費で負担することが原則である茶園実習地等の県有財産の管理費について、県費外の支援を受ける場合は、所定の手続が必要であるが、手続を明らかにする資料を整備することなく、管理費用の一部を他団体の徴収金会計から支出している事例が認められた。
中津南高等学校	通勤手当の支給について、通勤距離の認定を誤り、支給要件を満たさない職員に対して手当を支給している事例が認められた。
中津北高等学校	① 住居手当支給額の算定において、当該手当の算定基礎となる家賃相当額を誤っていたため過大支給となっており、返納を要する事例が認められた。 ② 教職員住宅の明渡しにおいて、当該住宅の管理所属である当該学校では、入居者が退居する際に履行しなければならない修繕等について、調書による確認を行っていなかったため、入居者が許可を受けて設置した仮設工作物を現状に復していない事例が認められた。
宇佐高等学校	校舎等に係る電気料契約について、現行の契約が最も経済的であるか契約業者に確認を行うよう主管課等から指導があったにもかかわらず、確認を行っておらず、確認の結果、現行の契約は電気料が割高となっている事例が認められた。
豊学校	通勤手当の支給について、通勤経路の認定を誤り、支給要件を満たさない職員に対して支給している事例が認められた。
宇佐支援学校	住居手当について、月額家賃の支払の事実がないにもかかわらず、当該月を手当の支給対象としている事例が認められた。
別府支援学校	① 校舎等に係る電気料契約について、前年度の契約業者の試算で、現行の契約額は割高であり最適でないという結果であったが、その後も試算や契約変更を行っていなかったため、監査当日に契約業者が再度試算したところ、前年度と同様の結果であった。 ② 住居手当について、特約により家賃が発生していない月についても、手当の支給対象としていた事例が認められた。 ③ 複数の委託業務に係る報告書等について、検査に代わる回覧決裁が行われていないほか、特別支援学校スクールバス運行業務委託について、要領に定めのある運転日報等が、学校長に提出されていない事例が認められた。
大分支援学校	物品購入契約において、平成24年度に発注した物品の一部を、前年度末に納品・検査したものとして、前年度の予算で支払っている事例が認められた。
(警察本部)	
別府警察署	事故により公用車に損害が発生した事例が認められた。
宇佐警察署	押収車両等の搬送業務委託に際し、見積により単価契約を締結した後に、契約を締結した業者以外の見積参加業者に対しても、既に契約済みの単価と同価で契約を締結するなど、不適切な契約が行われていた事例が認められた。
中津警察署	行政財産の目的外使用許可に当たり、大分県使用料及び手数料条

	例の適用を誤り、使用許可面積及び使用料が過小となっている事例が認められた。
日田警察署	前渡資金について、資金前渡職員の指定の決裁を得ることなく職員に交付し、精算手続が行われていない事例が認められた。
豊後大野警察署	事故により公用車に損害が発生した事例が認められた。
佐伯警察署	職員の扶養手当について、配偶者の就労開始により削除の認定が行われたにもかかわらず誤って支給し、返納処理が行われていた。

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)	
総務事務センター	平成25年1月29日から31日まで
東部振興局日出水利耕地事務所	平成24年9月5日、平成24年9月25日
豊肥振興局豊後大野水利耕地事務所	平成24年9月25日、平成24年10月16日
豊肥振興局大野川上流開発事業事務所	平成24年9月13日、平成24年9月27日
公文書館	平成24年12月19日から20日まで
職員研修所	平成24年12月12日、平成25年1月8日
(企画振興部)	
東京事務所	平成24年11月15日から16日まで、平成24年11月16日
大阪事務所	平成24年11月14日から15日まで、平成23年11月15日
(福祉保健部)	
東部保健所	平成24年9月6日から7日まで、平成24年9月25日
東部保健所国東保健部	平成24年9月11日、平成24年9月25日
中部保健所	平成24年9月19日、平成24年10月4日
中部保健所由布保健部	平成24年9月14日、平成24年10月4日
南部保健所	平成24年9月19日、平成24年10月4日
豊肥保健所	平成24年10月2日から3日まで、平成24年10月16日
西部保健所	平成24年10月3日から4日まで、平成24年10月23日
北部保健所	平成24年9月4日から5日まで、平成24年9月19日
北部保健所豊後高田保健部	平成24年9月6日、平成24年9月19日
二豊学園	平成24年10月2日、平成24年10月16日
こども・女性相談支援センター	平成24年9月25日、平成24年10月11日
中津児童相談所	平成24年9月4日、平成24年9月19日
こころとからだの相談支援センター	平成24年9月20日、平成24年10月11日
(生活環境部)	
衛生環境研究センター	平成24年12月11日、平成25年1月8日
消費生活・男女共同参画プラザ	平成24年9月7日、平成24年9月25日
食肉衛生検査所	平成25年1月11日、平成25年1月30日

消防学校	平成24年11月27日
(商工労働部)	
産業科学技術センター	平成24年12月12日、平成25年1月8日
工科短期大学校	平成24年9月6日
大分高等技術専門校	平成24年11月27日
佐伯高等技術専門校	平成24年11月8日
日田高等技術専門校	平成24年10月5日、平成24年10月23日
竹工芸・訓練支援センター	平成25年1月31日
(農林水産部)	
農林水産研究指導センター	平成25年1月16日から17日まで、平成25年1月30日
農林水産研究指導センター農業研究部	平成25年1月16日から17日まで、平成25年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24年10月18日、平成24年10月30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24年12月20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25年1月25日
農林水産研究指導センター畜産研究部	平成24年10月30日から31日まで、平成24年11月20日
農林水産研究指導センター林業研究部	平成24年10月5日、平成24年10月18日
農林水産研究指導センター水産研究部	平成24年11月6日から7日まで、平成24年11月19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24年10月10日、平成24年11月1日
農業大学校	平成25年1月22日
大分家畜保健衛生所	平成24年9月20日、平成24年10月11日
豊後大野家畜保健衛生所	平成24年9月27日、平成24年10月16日
玖珠家畜保健衛生所	平成24年10月17日、平成24年10月23日
宇佐家畜保健衛生所	平成24年10月10日、平成24年10月30日
(土木建築部)	
竹田ダム建設事務所	平成24年9月12日、平成24年9月27日
大分駅周辺総合整備事務所	平成24年9月20日、平成24年10月11日
(教育庁及び教育機関)	
中津教育事務所	平成24年9月4日から5日まで、平成24年9月19日
別府教育事務所	平成24年9月11日から12日まで、平成24年9月25日
大分教育事務所	平成24年9月24日から27日まで、平成24年10月11日
佐伯教育事務所	平成24年9月13日から14日まで、平成24年10月4日
竹田教育事務所	平成24年9月12日から13日まで、平成24年9月27日
日田教育事務所	平成24年10月2日から3日まで、平成24年10月18日
埋蔵文化財センター	平成24年12月13日

県立図書館	平成24年12月19日から20日まで
教育センター	平成24年12月13日、平成25年1月8日
芸術会館	平成24年12月4日
歴史博物館	平成24年10月31日
社会教育総合センター	平成25年1月21日
先哲史料館	平成24年12月19日から20日まで
高田高等学校	平成24年10月17日、平成24年11月1日
国東高等学校	平成24年11月1日
杵築高等学校	平成24年12月6日
山香農業高等学校	平成24年11月28日
日出暘谷高等学校	平成24年12月6日
別府鶴見丘高等学校	平成25年1月22日
別府青山高等学校	平成25年1月25日
別府羽室台高等学校	平成25年1月29日
大分上野丘高等学校	平成24年12月11日、平成24年12月27日
大分舞鶴高等学校	平成25年1月8日、平成25年1月23日
大分雄城台高等学校	平成24年11月8日、平成24年12月13日
大分南高等学校	平成25年1月9日、平成25年1月23日
大分豊府高等学校	平成24年11月29日、平成24年12月27日
大分工業高等学校	平成25年1月8日、平成25年1月23日
大分商業高等学校	平成25年1月9日、平成25年1月23日
芸術緑丘高等学校	平成24年12月5日、平成24年12月27日
大分西高等学校	平成24年12月6日、平成24年12月27日
大分中央高等学校	平成24年12月18日
爽風館高等学校	平成24年12月13日
大分鶴崎高等学校	平成24年11月13日、平成24年12月19日
鶴崎工業高等学校	平成24年11月14日、平成24年11月29日
情報科学高等学校	平成24年11月13日、平成24年11月29日
大分東高等学校	平成24年11月20日、平成24年11月29日
由布高等学校	平成24年11月22日
臼杵高等学校	平成25年1月10日
臼杵商業高等学校	平成25年1月22日
野津高等学校	平成25年1月22日
津久見高等学校	平成25年1月22日
津久見高等学校(新)	平成25年1月22日
佐伯鶴城高等学校	平成24年11月7日
佐伯豊南高等学校	平成24年11月2日
佐伯鶴岡高等学校	平成24年11月9日
三重総合高等学校	平成25年1月16日から17日まで、平成25年1月30日
竹田高等学校	平成24年10月30日、平成24年11月20日
玖珠農業高等学校	平成24年10月12日、平成24年10月18日
森高等学校	平成24年10月10日、平成24年10月25日

日田高等学校	平成24年10月16日
日田三隈高等学校	平成24年10月11日
日田林工高等学校	平成24年10月16日
中津南高等学校	平成24年10月24日から25日まで、平成24年11月13日
中津北高等学校	平成24年10月25日、平成24年11月13日
中津東高等学校	平成24年10月24日から25日まで、平成24年11月13日
宇佐高等学校	平成24年10月18日、平成24年11月7日
宇佐産業科学高等学校	平成24年10月23日、平成24年11月7日
安心院高等学校	平成24年10月19日、平成24年11月7日
盲学校	平成24年12月19日
聾学校	平成24年12月20日
日出支援学校	平成24年12月4日、平成24年12月19日
宇佐支援学校	平成24年10月23日、平成24年11月7日
由布支援学校	平成24年11月21日
別府支援学校	平成25年1月24日
南石垣支援学校	平成25年1月24日
新生支援学校	平成24年11月22日
大分支援学校	平成24年12月18日
臼杵支援学校	平成25年1月10日、平成25年1月29日
佐伯支援学校	平成24年11月6日
竹田支援学校	平成24年10月31日、平成24年11月20日
日田支援学校	平成24年10月11日
大分豊府中学校	平成24年11月29日、平成24年12月27日
(警察本部)	
警察学校	平成24年11月15日、平成24年12月13日
大分中央警察署	平成24年12月4日から5日まで、平成24年12月19日
大分東警察署	平成24年11月20日、平成24年12月19日
大分南警察署	平成24年11月21日、平成24年12月13日
別府警察署	平成24年11月29日、平成24年12月13日
杵築日出警察署	平成24年12月18日
国東警察署	平成24年11月27日
豊後高田警察署	平成24年10月18日、平成24年11月1日
宇佐警察署	平成24年10月17日、平成24年10月30日
中津警察署	平成24年10月30日、平成24年11月13日
玖珠警察署	平成24年10月11日、平成24年10月25日
日田警察署	平成24年10月4日、平成24年10月25日
竹田警察署	平成24年10月24日
豊後大野警察署	平成25年1月9日、平成25年1月30日
佐伯警察署	平成24年11月2日、平成24年11月21日
臼杵津久見警察署	平成25年1月10日、平成25年1月29日