

大分県報

平成三十年
号外 (三二)
三月三十日

(日 曜 金)

目次

監査公表	1
監査の結果に関する公表（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（財源監査）	1

○監査公表

監査委員公表第19号

地方自治法（昭和22年法律第67号）第109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30年3月30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	末	宗	秀	雄
大分県監査委員	吉	岡	美	智

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、中津児童相談所と大分県消費生活・男女共同参画プラザは平成28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29年6月19日から平成30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。

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	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、50機関において、4件の指摘事項及び62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 (知事部局・企画振興部)	監 査 結 果		
大分県大坂事務所 (知事部局・農林水産部)	チャージ方式の交通系ICカードICCOCAについて、使用履歴の一部が確認できない事例が前回定期監査に引き続き認められた。		
農林水産研究指導センター畜産研究部	物品に損害を生じさせた事例が認められた。		
(教育庁及び教育機関)			
教育人事課	特殊勤務手当について、平成28年度の修学旅行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。		
九重青少年の家	アスレチック施設建替工事において、入札書に記載不備があった業者と契約を締結した事例が認められた。		
2 注意事項			
監査対象機関 (知事部局・総務部)	監 査 結 果		
東部振興局日出水利排地事務所	日出総合庁舎敷地及び旧保健所棟について、貸付をしていない場所が使用されており、公共施設として必要な管理が行われていない事例が認められた。		
豊肥振興局大野川上流開発事業事務所	現金出納事務について、契約保証金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ほか、当該現金を現金出納表に記載していない事例が認められた。 特殊勤務手当について、用地交渉等の業務に従事した職員に対して、手当を支給していない事例が前回定期監査に引き続き認められた。 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。		
(知事部局・福祉保健部)			
東部保健所	特殊勤務手当について、精神障害者等訪問指導業務及び狂犬病予防作業業務に従事した職員に対して、手当を支給していない事例が認められた。 臨時職員の通勤加算日額について、月の途中から採用した職員に対する支給の始期に誤りがあったため、過小に支給している事例が認められた。		
		東部保健所国東保健部	備品である犬の捕獲器について、会計規則に定められた手続きを執らずに、部外に貸付を行っている事例が認められた。
		中部保健所	精神保健指定医の派遣に対する報酬について、平成27年度に実施しているにもかかわらず、翌年度の予算で支出を行っている事例が認められた。
		中部保健所由布保健部	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。
		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。
		北部保健所豊後高田保健部	非常勤職員の旅費について、平成28年4月分からの旅費を平成29年4月に一括して支給し、支払が遅延している事例が認められた。
		大分県ごども・女性相談支援センター	時間外勤務手当について、勤務実態があるにもかかわらず、時間外勤務命令がなされないまま手当が支給されていない事例が認められた。
		大分県こことからだの相談支援センター	エレベーター点検管理業務委託について、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。
		(知事部局・生活環境部)	外部講師や委員等の旅費について、航空賃の領収書を提出させずにおらず、現に支払った旅客運賃を確認していない事例が複数認められた。
		大分県消費生活・男女共同参画プラザ	公用車に損害を生じさせた事例が認められた。
		大分県消防学校	県外旅費の支給について、旅費計算を誤り過大に支給している事例が認められた。
		(知事部局・商工労働部)	職員や外部講師の旅費について、航空賃に係る領収書を提出させておらず、現に支払った旅客運賃を確認していない事例が複数認められた。
		大分県産業科学技術センター	行政財産の目的外使用料について、調定が遅延したために条例に定める期日までに徴収していない事例が前回定期監査に引き続き認められた。

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、機械器具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などの事例が認められた。	香々地青少年の家	行政財産の家屋貸付料について、調定が遅延したために要領に定める期日までに徴収していない事例が認められた。
	電話交換機設備リース業務にかかる長期継続契約について、消費税及び地方消費税の税率改正に伴う増額変更は必要ないにもかかわらず、変更契約を行い過大に支出している事例が認められた。 劇物の保管について、施設できる専用保管庫に保管しなければならぬいにもかかわらず、専用保管庫外にある冷蔵庫に劇物である硫酸などを保管している事例が認められた。		県内旅費の支給について、旅費計算を誤り過大に支給している事例が認められた。 資金前渡による受講料の支出について、資金前渡職員の指定の決裁を受けることなく職員に交付し、かつ精算手続が長期にわたり行われていない事例などが認められた。
(知事部局・農林水産部)	公用車に損害を生じさせた事例が認められた。	埋蔵文化財センター	現金出納事務について、歴史体験学習教材にかかる販売代金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。
農林水産研究指導センター農業研究部	特殊勤務手当について、有毒農薬を使用する農作物等の害虫防除作業に従事した職員に対して危険物取扱手当を支給していない事例が認められた。	大分県立高田高等学校	修学旅行引率の旅費について、早朝出発による旅行雑費の加算を誤り過小に支出し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	宿日直手当について、宿日直勤務したにもかかわらず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。 黒毛和牛凍結精液売買契約について、契約書に明記していない単価で売買している事例が認められた。	大分県立日出総合高等学校	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、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。
農林水産研究指導センター水産研究部	産業用機器等の産業廃棄物処分について、法律で義務づけられた書面による契約を締結しておらず、産業廃棄物管理票の交付もしないまま、他人に運搬及び処分をさせている事例が認められた。	大分県立別府鶴見丘高等学校	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水産研究部	水産研究部庁舎について、使用を許可していない場所が占用されており、公共施設として必要な管理が行われていない事例が認められた。 公用車に損害を生じさせた事例が認められた。	大分県立大分舞鶴高等学校	特殊勤務手当について、部活動指導の業務を行っていないにもかかわらず、手当を支給している事例が認められた。
大分県立農業大学校	通勤手当に係る特別料金等加算について、高速道路利用回数か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。	大分県立情報科学高等学校	臨時的任用職員の給与について、規程で定める支給日から遅れて支給している事例が認められた。
大分県畜保健衛生所	劇物の管理について、施設ができる専用保管庫に常時保管されており、出納簿及び使用簿に受払が記録されていない事例が認められた。	大分県立大分東高等学校	資金前渡による参加費等の支出について、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。
(教育庁及び教育機関)		大分県立海洋科学高等学校	行政財産の土地貸付料について、調定が遅延したために要領に定める期日までに徴収していない事例が認められた。 県外旅費の支給について、旅費計算を誤り過大に支給している事例が認められた。 特殊勤務手当について、対外運動競技等引率指導業務に該当しない生徒引率に対して、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。

	職員給与の支払について、規則等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。
大分県立佐伯鶴城高等学校	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、過大又は過小に支給している事例が認められた。
大分県立三重総合高等学校	特殊勤務手当について、有毒農薬を使用する農作物等の害虫防除作業に従事した職員に對して危険物取扱手当を支給していない事例が認められた。
大分県立竹田高等学校	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。
大分県立玖珠美山高等学校	休日勤務手当について、休日の代休日に勤務を命じているにもかかわらず、当該手当を支給していない事例が認められた。
大分県立日田高等学校	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、過小又は過大に支給している事例が認められた。
大分県立日田三隈高等学校	特殊勤務手当について、支給対象となる日の修学旅行等の引率指導業務に對して、手当を支給していない事例が認められた。
大分県立中津東高等学校	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、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。
大分県立宇佐高等学校	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減額調整していない事例が認められた。
大分県立中津支援学校	資金前渡により現金で支給した一部の給与について、給料等支給受領書に受領印を徴することなく精算を行っているため、現金支給したことが確認できない事例が認められた。
大分県立南石垣支援学校	臨時的任用職員の給与について、規程で定める支給日から遅れて支給している事例が認められた。
大分県立新生支援学校	特別支援教育就学奨励費について、保護者等が使用する車両の排気量の確認が不十分であったことなどから、交通費を過大又は過小に支給している事例が認められた。
大分県立佐伯支援学校	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。
(警察本部)	

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30年1月15日から18日まで、平成30年1月22日から25日まで
東部振興局日出水利耕地事務所	平成29年8月29日、平成29年10月4日
豊肥振興局豊後大野水利耕地事務所	平成29年8月30日、平成29年10月17日
豊肥振興局大野川上流開発事業事務所	平成29年8月29日、平成29年10月11日
(知事部局・企画振興部)	
大分県東京事務所	平成29年10月5日から6日まで
大分県大阪事務所	平成29年11月16日から17日まで
(知事部局・福祉保健部)	
東部保健所	平成29年8月22日から24日まで、平成29年10月4日
東部保健所国東保健部	平成29年8月22日、平成29年10月4日
中部保健所	平成29年9月8日、平成29年10月13日
中部保健所由布保健部	平成29年8月23日、平成29年10月13日
南部保健所	平成29年9月1日、平成29年10月13日
豊肥保健所	平成29年9月7日から8日まで、平成29年10月17日
西部保健所	平成29年9月12日から14日まで、平成29年10月24日
北部保健所	平成29年8月21日から22日まで、平成29年9月25日
北部保健所豊後高田保健部	平成29年8月21日、平成29年9月25日
二豊学園	平成29年9月14日、平成29年10月31日
大分県子ども・女性相談支援センター	平成29年9月5日、平成29年10月26日

中津児童相談所	平成29年8月21日、平成29年9月25日	大分県立農業大学校	平成29年12月19日、平成30年1月31日
大分県こころとからだの相談支援センター	平成29年9月1日、平成29年10月26日	大分県立保健衛生所	平成29年8月29日、平成29年10月31日
(知事部局・生活環境部)		豊後大野家畜保健衛生所	平成29年9月1日、平成29年10月17日
大分県衛生環境研究センター	平成29年11月29日、平成30年1月11日	玖珠家畜保健衛生所	平成29年9月15日、平成29年11月7日
大分県消費生活・男女共同参画プラザ	平成29年6月19日、平成29年10月4日	宇佐家畜保健衛生所	平成29年9月26日、平成29年11月1日
大分県食肉衛生検査所	平成29年12月7日	(知事部局・土木建築部)	
大分県消防学校	平成29年12月1日、平成30年1月11日	玉来ダム建設事務所	平成29年8月31日、平成29年10月11日
(知事部局・商工労働部)		(教育庁及び教育機関)	
大分県産業科学技術センター	平成29年12月6日、平成30年1月11日	教育人事課	平成29年8月24日、平成29年8月31日、平成29年9月6日から7日まで
大分県立工科短期大学校	平成29年10月3日、平成29年11月15日	中津教育事務所	平成29年8月23日から24日まで、平成29年9月25日
大分県立大分高等技術専門校	平成29年11月8日、平成29年12月14日	別府教育事務所	平成29年8月30日から31日まで、平成29年10月31日
大分県立佐伯高等技術専門校	平成29年10月26日、平成29年12月1日	大分教育事務所	平成29年9月5日から7日まで、平成29年10月26日
大分県立日田高等技術専門校	平成29年10月6日	佐伯教育事務所	平成29年9月5日から6日まで、平成29年10月13日
大分県立竹工藝訓練センター	平成30年1月9日、平成30年1月30日	竹田教育事務所	平成29年8月30日から31日まで、平成29年10月11日
(知事部局・農林水産部)		日田教育事務所	平成29年9月6日から7日まで、平成29年10月19日
農林水産研究指導センター	平成30年1月10日から11日まで、平成30年1月31日	教育センター	平成29年11月17日
農林水産研究指導センター 農業研究部	平成30年1月10日から11日まで、平成30年1月31日	大分県立図書館	平成29年12月5日から6日まで、平成30年1月11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29年12月12日、平成30年1月16日	香々地青少年の家	平成30年1月9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29年12月14日、平成30年1月16日	九重青少年の家	平成29年10月4日、平成29年11月7日
農林水産研究指導センター 畜産研究部	平成29年10月11日から12日まで、平成29年11月29日	歴史博物館	平成29年10月5日、平成29年11月1日
農林水産研究指導センター 林業研究部	平成29年9月12日、平成29年10月19日	先哲史料館	平成29年12月5日から6日まで、平成30年1月11日
農林水産研究指導センター 水産研究部	平成29年10月25日から26日まで、平成29年12月1日	埋蔵文化財センター	平成29年11月17日、平成29年12月14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29年10月4日	大分県立高田高等学校	平成29年9月28日
		大分県立国東高等学校	平成29年10月24日から25日まで、平成29年12月21日
		大分県立杵築高等学校	平成29年11月27日、平成29年12月20日
		大分県立日出総合高等学校	平成29年11月9日、平成29年12月21日
		大分県立別府鶴見丘高等学校	平成29年12月13日、平成30年1月23日
		大分県立別府翔青高等学校	平成29年12月14日、平成30年1月23日
		大分県立大分上野丘高等学校	平成29年11月30日
		大分県立大分舞鶴高等学校	平成29年12月21日
		大分県立大分雄城台高等学校	平成29年11月9日
		大分県立大分南高等学校	平成29年11月30日

平成三十年三月三十日

大分県報号外（監査公表）

大分県立大分豊府高等学校	平成29年11月16日	大分県立明府支援学校	平成30年1月10日から11日まで、平成30年1月30日
大分県立大分工業高等学校	平成29年12月13日	大分県立南石垣支援学校	平成30年1月9日、平成30年1月30日
大分県立大分商業高等学校	平成29年12月14日	大分県立新生支援学校	平成29年11月7日、平成29年12月19日
大分県立芸術緑丘高等学校	平成29年11月14日	大分県立大分支援学校	平成29年12月5日、平成30年1月10日
大分県立大分西高等学校	平成29年10月31日	大分県立臼杵支援学校	平成29年12月21日
大分県立斐風館高等学校	平成29年11月29日、平成30年1月23日	大分県立佐伯支援学校	平成29年11月15日、平成29年12月8日
大分県立大分鶴崎高等学校	平成29年11月1日	大分県立竹田支援学校	平成29年10月19日
大分県立情報科学高等学校	平成29年10月31日	大分県立日田支援学校	平成29年9月26日、平成29年10月24日
大分県立大分東高等学校	平成29年11月15日	大分県立大分豊府中学校	平成29年11月16日
大分県立由布高等学校	平成29年11月7日、平成29年12月12日	(警察本部)	
大分県立臼杵高等学校	平成29年12月12日、平成30年1月18日	警察学校	平成29年11月1日
大分県立海洋科学高等学校	平成29年12月7日、平成30年1月18日	大分中央警察署	平成29年11月29日から30日まで、平成29年12月20日
大分県立津久見高等学校	平成29年12月7日、平成30年1月18日	大分東警察署	平成29年11月14日、平成29年12月19日
大分県立佐伯鶴城高等学校	平成29年10月24日、平成29年12月8日	大分南警察署	平成29年11月8日、平成29年12月14日
大分県立佐伯豊南高等学校	平成29年10月25日から26日まで、平成29年12月8日	別府警察署	平成29年11月27日、平成29年12月20日
大分県立三重総合高等学校	平成29年12月19日から20日まで	杵築日出警察署	平成29年12月12日、平成30年1月16日
大分県立竹田高等学校	平成29年10月17日	国東警察署	平成29年11月16日、平成29年12月21日
大分県立玖珠美山高等学校	平成29年10月5日	豊後高田警察署	平成29年10月6日
大分県立日田高等学校	平成29年9月28日、平成29年10月19日	宇佐警察署	平成29年9月26日
大分県立日田三隈高等学校	平成29年9月28日、平成29年10月24日	中津警察署	平成29年10月17日、平成29年11月15日
大分県立日田林工高等学校	平成29年9月13日、平成29年11月7日	玖珠警察署	平成29年9月13日
大分県立中津南高等学校	平成29年10月19日	日田警察署	平成29年9月14日、平成29年11月15日
大分県立中津北高等学校	平成29年10月12日	竹田警察署	平成29年10月18日、平成29年11月29日
大分県立中津東高等学校	平成29年10月18日から19日まで	豊後大野警察署	平成29年12月13日
大分県立宇佐高等学校	平成29年10月12日	佐伯警察署	平成29年10月24日、平成29年12月1日
大分県立宇佐産業科学高等学校	平成29年10月11日	臼杵津久見警察署	平成29年12月20日
大分県立安心院高等学校	平成29年10月3日		
大分県立盲学校	平成29年12月5日、平成30年1月10日		
大分県立響学校	平成29年12月6日、平成30年1月10日		
大分県立日出支援学校	平成29年11月14日		
大分県立宇佐支援学校	平成29年10月18日		
大分県立中津支援学校	平成29年10月11日		
大分県立由布支援学校	平成29年10月31日、平成29年12月12日		

監査委員公表第620号

地方自治法（昭和22年法律第67号）第109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30年3月30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 末 宗 秀 雄
大分県監査委員 吉 岡 美 智 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、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29年5月15日から平成29年12月15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	12
教育庁及び教育機関	10
警察本部	3
合 計	25

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25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1機関において、1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

なし

2 注意事項

監査対象機関	監 査 結 果
(教育庁及び教育機関)	
大分県立宇佐高等学校	資金前渡による報償費及び旅費の支出について、精算事務が長期にわたりに行われていない事例が認められた。

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)	
市町村振興課	平成29年11月21日
大分県税事務所	平成29年10月13日
東部振興局日出水利耕地事務所	平成29年12月15日
南部保健所	平成29年5月15日
中津児童相談所	平成29年12月8日
大分県食肉衛生検査所	平成29年8月4日
大分県産業科学技術センター	平成29年8月4日
大分県立佐伯高等技術専門学校	平成29年5月29日
農林水産研究指導センター畜産研究部	平成29年5月16日
玖珠土木事務所	平成29年9月21日
中津土木事務所	平成29年9月20日
宇佐土木事務所	平成29年9月21日
(教育庁及び教育機関)	

中津教育事務所	平成29年12月8日
佐伯教育事務所	平成29年5月15日
香々地青少年の家	平成29年9月20日
大分県立大分工業高等学校	平成29年8月25日
大分県立情報科学高等学校	平成29年5月30日
大分県立三重総合高等学校	平成29年8月25日
大分県立宇佐高等学校	平成29年5月22日
大分県立宇佐支援学校	平成29年5月23日
大分県立中津支援学校	平成29年5月22日
大分県立由布支援学校	平成29年5月30日
（警察本部）	
警察本部会計課	平成29年11月21日
宇佐警察署	平成29年5月16日
佐伯警察署	平成29年5月23日

監査委員公表第621号

地方自治法（昭和22年法律第67号）第109条第4項の規定に基づき実施した平成29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30年3月30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	末	宗	秀	雄
大分県監査委員	吉	岡	美	智

平成29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29年度の定期監査の結果をと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29年9月1日、同年12月1日及び平成30年3月30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29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29年8月21日以降に監査を実施した対象機関（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264監査対象機関について、平成29年4月11日から平成30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	136
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	78
警察本部	44
合 計	264

3 監査の実施方法

監査対象機関に対し、実地監査224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) 監査の主眼

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 支出事務

○特殊勤務手当の支給事務

特殊勤務手当に係る支給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 収入事務

○行政財産の目的外使用許可

行政財産の目的外使用許可及び使用料、庁舎等管理費の徴収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7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	地方バス路線維持対策費 生活交通路線支援事業
福祉保健部	おおいた出合い応援事業
生活環境部	自主防災活動促進事業
商工労働部	地域牽引企業創出事業
農林水産部	鳥獣被害総合対策事業
土木建築部	特定建築物耐震化促進事業

第3 監査の結果

1 年間監査結果の概要

監査を実施した264機関のうち、81機関において、13件の指摘事項及び100件の注意事項があった。

その他の183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。

部署ごとこ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、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

〈部署ごとこ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	21	13
指摘事項 (小計)	1	1	0	0
予算執行				
収入事務				
支出事務	1			
契約事務				
工事の執行				
財産管理		1		
許認可事務				
事務事業の執行				
その他				
注意事項 (小計)	17	1	14	3
予算執行				
収入事務				3
支出事務	6	1	7	2
契約事務			1	

平成三十年三月三十日

大分県報号外（監査公表）

10

工事の執行				
財産管理	4		3	1
許認可事務				
事務事業の執行				
その他				
合計	18	2	14	3

監査対象機関数	2	1	1	1
指摘事項 (小計)	1	0	0	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)	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	1	0	0	0

	商工労働部	農林水産部	土木建築部	国民文化祭・障害者芸術文化祭局
監査対象機関数	13	28	25	2
指摘事項 (小計)	0	1	4	0
予算執行				
収入事務			1	
支出事務				
契約事務			2	
工事の執行				
財産管理		1	1	
許認可事務				
事務事業の執行				
その他				
注意事項 (小計)	5	10	14	0
予算執行			2	
収入事務	2		3	
支出事務		4	5	
契約事務	2	1	1	
工事の執行				
財産管理	1	5	1	
許認可事務			1	
事務事業の執行			1	
その他				
合計	5	11	18	0

	監査事務局	企業局	病院局	教育庁及び教育機関
監査対象機関数	1	1	1	78
指摘事項 (小計)	0	0	2	3
予算執行				
収入事務				
支出事務			2	2
契約事務				1
工事の執行				
財産管理				
許認可事務				

	会計管理局	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	教育庁及び教育機関
--	-------	-----	-----	-----------

事務事業の執行				
その他				
注意事項 (小計)	0	1	3	28
予算執行				
収入事務				4
支出事務			2	22
契約事務				
工事の執行				
財産管理		1	1	
許認可事務				
事務事業の執行				2
その他				
合計	0	1	5	31

	警察本部	総計
監査対象機関数	44	264
指摘事項 (小計)	0	13
予算執行		
収入事務		2
支出事務		5
契約事務		3
工事の執行		
財産管理		3
許認可事務		
事務事業の執行		
その他		
注意事項 (小計)	4	100
予算執行		2
収入事務		19
支出事務	1	50
契約事務		5
工事の執行		
財産管理	3	20
許認可事務		1

事務事業の執行	3
その他	
合計	4

113

2 指摘事項
7 部局において13件の指摘事項があった。

監査対象機関	監 査 結 果
(総務部)	
北部振興局	公用車の車検に要した経費の支払について、著しく遅延している事例が多数認められた。
(企画振興部)	
大阪事務所	チャージ方式の交通系ICカードICOCAについて、使用履歴の一部が確認できない事例が前回定期監査に引き続き認められた。
(農林水産部)	
農林水産研究指導センター畜産研究部	物品に損害を生じさせた事例が認められた。
(土木建築部)	
豊後高田土木事務所	港湾施設の使用料、道路占用料等について、異なる区分の使用料単価により算定するなど、過小又は過大に調定のうえ収納していた事例が複数認められた。
別府土木事務所	地盤変動影響建物等事前調査委託業務契約について、調査対象面積の増加に伴い変更契約が必要であったにもかかわらず、変更契約を行っていない事例が認められた。
佐伯土木事務所	① 港湾等維持補修業務委託について、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 佐伯港泉管2号上屋の管理について、許可をしていない場所が使用されており、公共施設として必要な管理が行われていない事例が認められた。
(会計管理局)	
用度管理課	行政財産の目的外使用許可及び行政財産の貸付けに係る庁舎等管理費について、使用実態の確認不足などにより、長期にわたり過小又は過大に徴収している事例が認められた。
(病院局)	
病院局	① 学会の参加費について、資金前渡職員が精算時に領収書を提出しな

	<p>かつたため、他の職員が別の領収書を基に作成した証拠書類を添付し、精算手続きを行っている事例が認められた。</p> <p>② 特殊勤務手当のうち特別診療手当について、医師が解剖、手術、救急医療又は容態が著しく悪化した患者の診療業務に従事したときに支給しているにもかかわらず、看護師採用試験、医学会総会、資料整理などの業務に当該手当を支給していた事例が認められた。</p>
--	---

<p>(教育庁及び教育機関)</p> <p>教育人事課</p> <p>義務教育課</p> <p>九重青少年の家</p>	<p>特殊勤務手当について、平成28年度の修学旅行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>緊急支援スクールカウンセラーの報酬及び費用弁償について、支払が数ヶ月遅延している事例が多数認められた。</p> <p>アスレチック施設建替工事において、入札書に記載不備があった業者と契約を締結した事例が認められた。</p>
---	---

3 注意事項
掲載を省略する。(公表済)

4 監査の重点項目
監査結果は以下のとおりである。

<p>(1) 支出事務 ○特殊勤務手当の支給事務</p> <p>ア 指摘事項</p>	<p>・ 特殊勤務手当のうち特別診療手当について、医師が解剖、手術、救急医療又は容態が著しく悪化した患者の診療業務に従事したときに支給しているにもかかわらず、看護師採用試験、医学会総会、資料整理などの業務に当該手当を支給していた事例が認められた。(病院局)</p> <p>・ 特殊勤務手当について、平成28年度の修学旅行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。(教育人事課)</p> <p>イ 注意事項</p> <p>・ 特殊勤務手当について、用地交渉業務に従事した又は従事していない職員に対して、手当を支給していない又は過大に支給している事例等が認められた。(西部振興局)</p> <p>・ 特殊勤務手当について、用地交渉等の業務に従事した職員に対して、手当を支給していない事例が前回定期監査に引き続き認められた。(豊肥振興局大野川上流開発事業事務所)</p>
	<p>・ 特殊勤務手当について、県税の賦課徴収事務に従事した又は従事していない職員に対して、手当を支給していない又は過大に支給している事例が認められた。(日田県税事務所)</p> <p>・ 特殊勤務手当について、精神障害者等訪問指導業務に従事した職員に対して、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。(障害福祉課)</p> <p>・ 特殊勤務手当について、精神障害者等訪問指導業務及び狂犬病予防作業業務に従事した職員に対して、手当を支給していない事例が認められた。(東部保健所)</p> <p>・ 特殊勤務手当について、有毒農薬を使用する農作物等の害虫防除作業に従事した職員に対して危険物取扱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農業研究部花きグループ、三重総合高等学校)</p> <p>・ 動物死骸処理等作業手当について、支給対象業務に従事したにもかかわらず手当を支給していない事例が複数認められた。(中津土木事務所)</p> <p>・ 特殊勤務手当について、特別診療業務や分べん業務の実績確認が不十分であったことから、過大又は過小に支給している事例が認められた。(病院局)</p> <p>・ 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業務に対して、手当を支給していない事例が認められた。(日田総合高等学校、大分工業高等学校)</p> <p>・ 特殊勤務手当について、部活動指導の業務を行っていないにもかかわらず、手当を支給している事例が認められた。(大分舞鶴高等学校)</p> <p>・ 特殊勤務手当について、対外運動競技等引率指導業務に該当しない生徒引率に対して、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。(海洋科学高等学校)</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対して、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。(佐伯鶴城高等学校)</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対して、手当を支給していない事例が認められた。(竹田高等学校、日田三隈高等学校)</p> <p>・ 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</p>

<p>られた。(日田高等学校)</p> <p>(2) 収入事務</p> <p>○行政財産の目的外使用許可</p> <p>ア 指摘事項</p> <ul style="list-style-type: none"> ・行政財産の目的外使用許可及び行政財産の貸付けに係る庁舎等管理費について、使用実態の確認不足などにより、長期にわたり過小又は過大に徴収している事例が認められた。(用度管財課) イ 注意事項 <ul style="list-style-type: none"> ・行政財産の目的外使用料について、調定が遅延したために条例に定める期日までに徴収していない事例が前回定期監査に引き続き認められた。(産業科学技術センター) ・水産研究部庁舎について、使用を許可していない場所が占用されており、公共施設として必要な管理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) ・教育財産目的外使用許可に係る庁舎等管理費について、調定を行っていないなどの事例が認められた。(別府鶴見丘高等学校) <p>5 事務事業監査</p> <p>監査結果</p> <p>監査を実施した地方バス路線維持対策費ほか6事業については、特に指摘する事項は認められなかった。</p> <p>第4 監査意見</p> <p>地方自治法第199条第10項の規定に基づき、平成29年度に実施した定期監査結果の報告に添えて意見を提出する。</p> <p>1 財務に関する事務の執行</p> <p>(1) 現金出納事務</p> <p>現金出納事務については、紛失、盗難等のリスクがあり適正な事務処理を行うことが求められるため、これまでも繰り返し監査意見として取り上げてきたところである。</p> <p>しかし、今年度の定期監査においても、領収した現金を会計規則が定める期間を超えて指定金融機関等に払い込んでいる事例や、領収した現金を現金出納表に記載していない事例などが散見された。</p> <p>こうした事例の主な原因として、会計規則を誤って解釈していたことや、担当職員</p>	<p>が出張や休暇等で不在であったこと、担当職員の注意不足による失念や単純な誤りが挙げられる。</p> <p>規則を誤って解釈していたものとして、夜間金庫に現金を持ち込んだり、搬送委託業者に現金を引き渡したことを払込みと誤認していた事例があったが、このような誤認しやすい事項については、マニュアルや手引等へ明記し、研修等で周知するなどにより、再発防止を図るよう努められた。</p> <p>また、担当職員の不在や失念等を原因とするものについては、出納員等が気付いておらず組織としての体制が十分に機能していない結果と考えられる。現金の取扱いに当たっては、出納員等及び担当職員は、事務の重要性を再度認識し、会計規則等に基づき、細心の注意を払いながら適正に日々の事務を処理するよう努められた。</p> <p>(2) 適切な支払時期</p> <p>公用車の車検に要した経費、スクールカウンセラーの報酬及び費用弁償、非常勤職員の旅費について、支払が著しく遅れていた事例や、職員給与について、条例等で定める支払日から遅れて支給している事例が散見された。</p> <p>この中には、請求書受領後11か月を超えて支払うなど、支払時期を甚だしく経過しているものもあった。</p> <p>支払が遅延した主な原因として、担当職員が事務処理に不慣れであったことや、担当職員に任せきりで、組織としてのチェック体制が十分に機能していなかったことが挙げられる。</p> <p>支払の遅延は、相手方に経済的な負担を与えることになり、場合によっては、遅延利息も発生し、県に対する信用と信頼を損なう行為であることから、事務処理体制を見直すとともに、会計事務処理の適正化を図り、今後は、適切な時期に支払うよう努められたい。</p> <p>2 監査の重点項目</p> <p>(1) 特殊勤務手当の支給事務</p> <p>医師に対する特別診療手当について、解剖、手術、救急医療又は容態が著しく悪化した患者に対する診療業務を対象としているにもかかわらず、支給対象外の業務に対して手当を支給していた事例や、修学旅行引率指導業務に従事した職員に対して手当を支給していなかった事例などが認められた。</p> <p>こうした事例の主な原因として、手当実額簿が不十分なため支給対象業務に従事したことを確認できなかったこと、各職員において従事した業務が支給対象であるか否かの判断を誤ったこと、支給事務にかかるチェック体制が不十分であったことなどが</p>
--	--

挙げられる。
 特殊勤務手当の支給事務については、昨年度の監査意見においても支給事務の精度向上を求めたところであるが、依然として支給漏れや過大支給が数多く認められた。手当の支給事務に遺漏がないよう、各職場の実態に応じた手当実態簿の作成や、支給対象職員への職場研修、チェック体制の強化など抜本的な見直しを検討されたい。

(2) 行政財産の目的外使用許可
 行政財産の目的外使用許可について、使用実態の確認不足などにより、長期にわたり過小又は過大に斤舎等管理費を徴収していた事例や、使用許可をしていない場所が占有されていた事例などが認められた。

使用実態の確認不足により過小又は過大に斤舎等管理費を徴収していた事例については、使用許可の対象となる面積・使用者数という基本事項の確認を怠ったことや、事務取扱要領に沿った斤舎等管理費の算定を行っていなかったことに起因するものである。こうした不適切な算定により過小又は過大徴収を続けてきたことは、県民の信頼を損なう行為であることから、所属における複層的なチェックを行うよう努められたい。

また、使用許可をしていない場所が占有されていた事例については、占有面積が増加したことを把握していないから必要な変更手続きを求めなかったことに起因するものであり、変更部分の使用料・斤舎等管理費が未徴収となっていた。同様に、事務取扱要領を正しく理解していないことに起因する不適正な許可や算定誤りが、複数の所属においても散見された。算定誤りの多い項目については算定方法の例示を行うなど、事務取扱要領に沿った統一的な収入事務が行われるよう検討されたい。

3 事務事業監査

地方バス路線維持対策費ほか6事業について事務事業監査を実施した結果、鳥獣被害総合対策事業に関して、次のとおり意見を提出する。

鳥獣被害防止総合対策事業については、鳥獣による農林水産業等に係る被害を防止することを目的とし、市町村の鳥獣被害対策協議会に対し補助金を交付しており、当該協議会は、イノシシ等による被害を防ぐため、金網柵の設置や捕獲用のおなの設置、初心者講習会の助成などの事業を実施している。

しかし、本事業の目的は、箱わな等の捕獲機材の整備による捕獲であり箱わな等の購入それ自体ではないにもかかわらず、一部の協議会において、箱わな等の購入が年度末となっていたことなどから、年度内での箱わな等の活用がなされず、結果として交付した補助金が十分に効果を発揮していない事例が認められた。

これは、金網柵の設置に係る協議が遅れていたことや、初心者講習会の受講者数が確定するまで箱わな等を購入しなかったことに起因するものであり、箱わな等が早期に活用され、より効率的な事業執行が図られるよう検討されたい。

監査委員公表第622号

地方自治法（昭和22年法律第67号）第109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30年3月30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	末	宗	秀	雄
大分県監査委員	吉	岡	美	智

第1 監査の概要

1 監査の対象

(1) 監査の種類 財政的援助団体等監査

(2) 監査の対象

ア 対象団体等

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に定めるもの、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

イ 対象事務等

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

2 監査の実施

(1) 実施の期間 平成29年9月6日から平成30年1月18日まで

(2) 実施の団体 51団体（実数）

ア 財政的援助を与えているもの 43団体

イ 出資しているもので政令で定めるもの 11団体

ウ 借入金の元金又は利子を保証しているもの 1団体

エ 受益権を有する信託で政令で定めるもの 該当なし

オ 公の施設の管理を行わせているもの 4団体

(3) 実地監査の実施状況

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。

対象団体名（関係所属）	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）
財政的援助に係るもの	平成28年度公立大学法人運営費交付金 平成28年度公立大学法人施設整備事業費補助金
出資に係るもの	公立大学法人大分県立芸術文化短期大学に係る出資
実地監査実施年月日	平成29年11月29日～12月1日
対象団体名（関係所属）	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）
財政的援助に係るもの	平成28年度公立大学法人運営費交付金 平成28年度公立大学法人施設整備事業費補助金
出資に係るもの	公立大学法人大分県立看護科学大学に係る出資
実地監査実施年月日	平成29年10月11日～13日、平成30年1月22日
対象団体名（関係所属）	大分県土地開発公社（土木建築部用地対策課）
財政的援助に係るもの	平成28年度大分県工場用地等特別対策事業費補助金 大分北部中核工業団地造成事業資金貸付金 玖珠工業団地造成事業資金貸付金
出資に係るもの	大分県土地開発公社に係る出資
支払保証に係るもの	大分県土地開発公社の公共用地先行取得資金の借入による債務保証
実地監査実施年月日	平成29年12月6日～7日、平成30年1月17日
対象団体名（関係所属）	大分県住宅供給公社（土木建築部建築住宅課）
出資に係るもの	大分県住宅供給公社に係る出資
実地監査実施年月日	平成29年12月6日～7日、平成30年1月17日
対象団体名（関係所属）	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振興課）
財政的援助に係るもの	平成28年度大分県芸術文化ゾーン拠点創出事業費補助金 平成28年度アート・コンソーシアム大分構築事業費補助金
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29年12月19日～20日、平成30年1月22日

対象団体名（関係所属）	公益財団法人大分県臓器移植医療協会（福祉保健部健康づくり支援課）
財政的援助に係るもの	平成28年度大分県臓器移植連絡調整者設置事業費補助金
出資に係るもの	公益財団法人大分県臓器移植医療協会に係る出資
実地監査実施年月日	平成30年1月17日
対象団体名（関係所属）	大分ブランドクリエイト株式会社（商工労働部商業・サービス業振興課）
出資に係るもの	大分ブランドクリエイト株式会社に係る出資
実地監査実施年月日	平成30年1月16日
対象団体名（関係所属）	公益財団法人玖珠地域産業振興センター（商工労働部商業・サービス業振興課）
出資に係るもの	公益財団法人玖珠地域産業振興センターに係る出資
実地監査実施年月日	平成29年9月28日
対象団体名（関係所属）	公益社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28年度大分県農地集積・集約化対策事業費補助金 平成28年度草地畜産基盤整備事業費補助金 平成28年度大分県農業経営総合対策事業費補助金 平成28年度大分県青年就業給付金事業費補助金 平成28年度大分県農業生産基盤強化推進事業費補助金 平成28年度活力あふれる園芸産地整備事業費補助金 平成28年度大分県木材振興流通対策事業費補助金 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	公益社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29年10月3日～5日、平成30年1月17日
対象団体名（関係所属）	公益社団法人大分県漁業公社（農林水産部水産振興課）
出資に係るもの	公益社団法人大分県漁業公社に係る出資
実地監査実施年月日	平成29年11月21日
対象団体名（関係所属）	大分県漁業信用基金協会（農林水産部漁業管理課）
出資に係るもの	大分県漁業信用基金協会に係る出資
実地監査実施年月日	平成29年12月13日
対象団体名（関係所属）	フタバピルス・ブランドング大分共同事業体（土木建築部公

施設の管理に係るもの	園・生活排水課	大洲総合運動公園の管理 大分県立総合体育館の管理	フアピルス・プランニング大分共同事業体（土木建築部公園・生活排水課）
実地監査実施年月日	平成29年12月13日～14日		
対象団体名（関係所属）	株式会社サキコーポレーション（土木建築部港湾課）	大洲総合運動公園の管理 大分県立総合体育館の管理	
施設の管理に係るもの	別府港北浜ヨットハーバーの管理		
実地監査実施年月日	平成29年10月24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28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10月17日～19日		
対象団体名（関係所属）	大分商工会議所（商工労働部商工労働企画課）		
財政的援助に係るもの	平成28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10月30日～31日		
対象団体名（関係所属）	中津商工会議所（商工労働部商工労働企画課）		
財政的援助に係るもの	平成28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11月29日		
対象団体名（関係所属）	平成28年度草地区産基盤整備事業費補助金 平成28年度大分県農業経営総合対策事業費補助金 平成28年度大分県青年就農給付金事業費補助金 平成28年度大分県農業生産基盤強化推進事業費補助金 平成28年度活力あふれる園芸産地整備事業費補助金 平成28年度大分県木材振興流通対策事業費補助金 就業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	公益社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29年10月3日～5日、平成30年1月17日		
対象団体名（関係所属）	公益社団法人大分県漁業公社（農林水産部水産振興課）		
出資に係るもの	公益社団法人大分県漁業公社に係る出資		
実地監査実施年月日	平成29年11月21日		
対象団体名（関係所属）	大分県漁業信用基金協会（農林水産部漁業管理課）		
出資に係るもの	大分県漁業信用基金協会に係る出資		
実地監査実施年月日	平成29年12月13日		
対象団体名（関係所属）	フアピルス・プランニング大分共同事業体（土木建築部公園・生活排水課）		
施設の管理に係るもの	大洲総合運動公園の管理 大分県立総合体育館の管理		
実地監査実施年月日	平成29年12月13日～14日		
対象団体名（関係所属）	株式会社サキコーポレーション（土木建築部港湾課）		
施設の管理に係るもの	別府港北浜ヨットハーバーの管理		
実地監査実施年月日	平成29年10月24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28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10月17日～19日		
対象団体名（関係所属）	大分商工会議所（商工労働部商工労働企画課）		
財政的援助に係るもの	平成28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10月30日～31日		
対象団体名（関係所属）	中津商工会議所（商工労働部商工労働企画課）		
財政的援助に係るもの	平成28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11月29日		
対象団体名（関係所属）	学校法人日田佐藤学園（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28年度大分県私立学校運営費補助金 平成28年度大分県私立高等学校授業料減免補助金 平成28年度大分県私立高等学校等就学支援事業費補助金 平成28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28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28年度健康診断費補助金		
実地監査実施年月日	平成29年9月14日～15日		
対象団体名（関係所属）	学校法人平松学園（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28年度大分県私立学校運営費補助金 平成28年度大分県私立高等学校授業料減免補助金 平成28年度大分県私立高等学校等就学支援事業費補助金 平成28年度大分県私立幼稚園運営費補助金 平成28年度大分県私立幼稚園保育料減免補助金 平成28年度大分県私立専修学校広報活動推進事業費補助金		
実地監査実施年月日	平成29年9月12日～13日		
対象団体名（関係所属）	学校法人別府大学（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28年度大分県私立学校運営費補助金		

		平成28年度大分県私立高等学校授業料減免補助金 平成28年度大分県私立高等学校等就学支援事業費補助金 平成28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28年度大分県私立幼稚園運営費補助金 平成28年度結核健康診断費補助金 平成28年度看護実践能力強化事業費補助金 平成28年度看護師等養成所運営事業費補助金			
実地監査実施年月日		平成29年9月20日～21日			
対象団体名 (関係所属)		学校法人三信学園 (福祉保健部 ことも未来課)			
財政的援助に係るもの		平成28年度大分県私立幼稚園運営費補助金 平成28年度大分県私立幼稚園保育料減免補助金 平成28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29年9月15日			
対象団体名 (関係所属)		学校法人ひまわり学園 (福祉保健部 ことも未来課)			
財政的援助に係るもの		平成28年度大分県私立幼稚園運営費補助金 平成28年度大分県私立幼稚園保育料減免補助金 平成28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29年9月14日			
対象団体名 (関係所属)		学校法人道徳学園 (福祉保健部 ことも未来課)			
財政的援助に係るもの		平成28年度大分県私立幼稚園運営費補助金 平成28年度大分県私立幼稚園保育料減免補助金 平成28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29年9月25日			
対象団体名 (関係所属)		社会福祉法人九州キリスト教社会福祉事業団 (福祉保健部 高齢者福祉課)			
財政的援助に係るもの		平成28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具費補助金			
実地監査実施年月日		平成29年10月30日			
対象団体名 (関係所属)		社会福祉法人明峰会 (福祉保健部 高齢者福祉課)			
財政的援助に係るもの		平成28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具費補助金 平成28年度結核健康診断費補助金 大分県社会福祉法人経営労務管理改善支援事業費補助金			
実地監査実施年月日		平成29年11月1日			
対象団体名 (関係所属)		社会福祉法人人生愛会 (福祉保健部 高齢者福祉課)			
財政的援助に係るもの		平成28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具費補助金			
実地監査実施年月日		平成29年11月30日			
対象団体名 (関係所属)		社会福祉法人萌葱の郷 (福祉保健部 障害福祉課)			
財政的援助に係るもの		平成27年度社会福祉施設整備事業費補助金 平成28年度社会福祉施設整備事業費補助金 平成28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29年10月24日			
対象団体名 (関係所属)		社会福祉法人大喜福祉会 (福祉保健部 高齢者福祉課)			
財政的援助に係るもの		平成28年度大分県介護サービス基盤整備事業費補助金			
実地監査実施年月日		平成29年10月23日			
対象団体名 (関係所属)		公益財団法人アルゲリッチ芸術振興財団 (企画振興部 芸術文化スポーツ振興課)			
財政的援助に係るもの		第18回別府アルゲリッチ音楽祭開催事業 大分県負担金			
実地監査実施年月日		平成29年12月5日			
対象団体名 (関係所属)		ひ葉た農園協同組合 (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28年度大分県地域活力づくりチャレンジ支援事業費補助金			
実地監査実施年月日		平成29年9月6日			
対象団体名 (関係所属)		農事組合法人ふき村 (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28年度大分県地域活力づくりチャレンジ支援事業費補助金			
実地監査実施年月日		平成29年9月7日			
対象団体名 (関係所属)		大分はつらつエヌタ実行委員会 (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28年度大分県地域活力づくり地域創生事業費補助金			
実地監査実施年月日		平成29年10月23日			
対象団体名 (関係所属)		一般社団法人佐伯市観光協会 (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28年度大分県地域活力づくり地域創生事業費補助金	平成28年度新人看護職員卒後研修事業費補助金
実地監査実施年月日	平成29年11月8日	平成28年度救急医療施設運営費等補助金
対象団体名（関係所属）	2016西日本B-1グランプリin佐伯実行委員会（企画振興部観光・地域局地域活力応援室）	平成28年度看護師等養成所運営費補助金
財政的援助に係るもの	平成28年度大分県地域活力づくり地域創生事業費補助金	平成29年11月20日
実地監査実施年月日	平成29年9月25日	対象団体名（関係所属）
対象団体名（関係所属）	特定非営利活動法人竹田市観光ツアーズム協会（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
財政的援助に係るもの	平成28年度大分県地域活力づくり地域創生事業費補助金	平成28年度大分県地域活力づくり地域創生事業費補助金
実地監査実施年月日	平成29年9月8日	平成28年度認定看護師等育成事業費補助金
対象団体名（関係所属）	Win with family株式会社（企画振興部観光・地域局地域活力応援室）	平成29年11月6日
財政的援助に係るもの	平成28年度大分県地域活力づくり地域創生事業費補助金	対象団体名（関係所属）
実地監査実施年月日	平成29年11月1日	財政的援助に係るもの
対象団体名（関係所属）	株式会社杜油花（企画振興部観光・地域局地域活力応援室）	平成28年度大分県地域牽引企業創出事業費補助金
財政的援助に係るもの	平成28年度大分県地域活力づくり地域創生事業費補助金	平成29年11月22日
実地監査実施年月日	平成29年10月25日	対象団体名（関係所属）
対象団体名（関係所属）	豊後高田そば生産組合（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
財政的援助に係るもの	平成28年度大分県地域活力づくり地域創生事業費補助金	平成29年11月21日
実地監査実施年月日	平成29年11月9日	対象団体名（関係所属）
対象団体名（関係所属）	公益社団法人大分県トラック協会（企画振興部観光・地域局交通政策課）	財政的援助に係るもの
財政的援助に係るもの	平成28年度大分県運輸事業振興助成補助金	平成28年度農業委員会ネットワーク機械負担金
実地監査実施年月日	平成29年11月15日	平成28年度農業委員会ネットワーク機械費補助金
対象団体名（関係所属）	一般社団法人大分市医師会（福祉保健部医療政策課）	平成28年度大分県農地集積・集約化対策事業費補助金
財政的援助に係るもの	平成28年度大分県運輸事業振興助成補助金	平成29年10月6日
実地監査実施年月日	平成29年11月5日	対象団体名（関係所属）
対象団体名（関係所属）	有限会社大ヶ丘緑樹園（農林水産部林務管理課）	財政的援助に係るもの
財政的援助に係るもの	平成28年度新人看護職員卒後研修事業費補助金	平成29年12月5日
実地監査実施年月日	平成28年度救急医療施設運営費等補助金	対象団体名（関係所属）
対象団体名（関係所属）	平成28年度看護師等養成所運営費補助金	財政的援助に係るもの
財政的援助に係るもの	平成28年度大分県地域活力づくり地域創生事業費補助金	平成28年度特用林産振興に関する事業費補助金
実地監査実施年月日	平成29年11月20日	大分県乾しいたけ生産安定資金貸付金
対象団体名（関係所属）	一般社団法人津久見市医師会（福祉保健部医療政策課）	
財政的援助に係るもの	平成28年度へき地医療拠点病院運営費補助金	
実地監査実施年月日	平成29年11月20日	
対象団体名（関係所属）	一般社団法人津久見市医師会（福祉保健部医療政策課）	
財政的援助に係るもの	平成28年度へき地医療拠点病院運営費補助金	
実地監査実施年月日	平成28年度医療施設等設備整備費補助金	
対象団体名（関係所属）	平成28年度新人看護職員卒後研修事業費補助金	
財政的援助に係るもの	平成28年度認定看護師等育成事業費補助金	
実地監査実施年月日	平成29年11月6日	
対象団体名（関係所属）	株式会社エイベス（商工労働部経営創造・金融課）	
財政的援助に係るもの	平成28年度大分県地域牽引企業創出事業費補助金	
実地監査実施年月日	平成29年11月15日	
対象団体名（関係所属）	株式会社ネオアルス（商工労働部経営創造・金融課）	
財政的援助に係るもの	平成28年度大分県地域牽引企業創出事業費補助金	
実地監査実施年月日	平成29年11月22日	
対象団体名（関係所属）	大分県自動車関連企業会（商工労働部産業集積推進室）	
財政的援助に係るもの	大分県自動車関連企業会運営費負担金	
実地監査実施年月日	平成29年11月21日	
対象団体名（関係所属）	大分県農業会議（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28年度農業委員会ネットワーク機械負担金	
実地監査実施年月日	平成29年10月31日	
対象団体名（関係所属）	木構造システム株式会社（農林水産部林産振興室）	
財政的援助に係るもの	平成28年度大分県林業・木材産業構造改革事業補助金	
実地監査実施年月日	平成29年10月31日	
対象団体名（関係所属）	有限会社大ヶ丘緑樹園（農林水産部林務管理課）	
財政的援助に係るもの	平成28年度大分県力強い林業事業体育成事業費補助金	
実地監査実施年月日	平成29年12月5日	
対象団体名（関係所属）	大分県椎茸農業協同組合（農林水産部林産振興室）	
財政的援助に係るもの	平成28年度特用林産振興に関する事業費補助金	
実地監査実施年月日	平成28年度へき地医療拠点病院運営費補助金	

実地監査実施年月日	平成29年11月17日
対象団体名 (関係所属)	西高森林組合 (農林水産部森林整備室)
財政的援助に係るもの	平成28年度大分県造林事業補助金 平成28年度荒廃人工林緊急整備関係事業費補助金
実地監査実施年月日	平成29年11月14日
対象団体名 (関係所属)	九州林産株式会社 (農林水産部森林整備室)
財政的援助に係るもの	平成28年度大分県造林事業補助金 平成28年度大分県間伐材等安定供給推進事業費補助金
実地監査実施年月日	平成29年10月2日
対象団体名 (関係所属)	ワタミフアーム&エナジー株式会社臼杵事業所 (農林水産部森林整備室)
財政的援助に係るもの	平成28年度大分県造林事業補助金 平成28年度大分県間伐材等安定供給推進事業費補助金 平成28年度大分県林業再生路網整備事業費補助金
実地監査実施年月日	平成29年12月14日
対象団体名 (関係所属)	大分県競技力向上対策本部 (教育庁体育保健課)
財政的援助に係るもの	平成28年度大分県競技力向上対策本部事業負担金
実地監査実施年月日	平成30年1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 運営に対する県の関与状況
- (2) 補助金等を交付しているもの 補助事業等の適正執行及び効果
- (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及び県の関与状況
- 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、監査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のうち、財政的援助等に関する書類の一部を抽出することにより、財政的援助等に係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
イ	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、次に掲げるところである。
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	特に指摘する事項は認められなかった。
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) 施設整備に係る事務の執行において、県への補助金に係る実績報告が遅延し、設置機器数量の変更の際に際して書面による協議・指示が行われず、請負代金の変更に係る協議の記録がないなどの事例が認められた。
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	特に指摘する事項は認められなかった。
対象団体等	大分県住宅供給公社 (土木建築部建築住宅課)
監査結果	(注意事項) 職員の週休日の勤務に関する時間外勤務手当について、適正に支給されていない事例が認められた。
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臓器移植医療協会 (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。
対象団体等	大分フロンティアエイト株式会社 (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。
対象団体等	公益財団法人日田玖珠地域産業振興センター (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。

対象団体等	公益社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）	対象団体等	社会福祉法人明峰会（福祉保健部高齢者福祉課）
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	公益社団法人大分県漁業公社（農林水産部水産振興課）	対象団体等	社会福祉法人人生愛会（福祉保健部高齢者福祉課）
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	大分県漁業信用基金協会（農林水産部漁業管理課）	対象団体等	社会福祉法人萌葱の郷（福祉保健部障害福祉課）
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28年度社会福祉施設整備事業費補助による防犯機器の設置において、補助金交付申請及び交付決定、実績報告で補助対象とされた機種と、実際に設置された機種が、価格、機能、性能ともに異なっている事例が認められた。
対象団体等	フアピルス・プランニング大分共同事業体（土木建築部公園・生活排水課）	対象団体等	社会福祉法人大喜福祉会（福祉保健部高齢者福祉課）
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	株式会社ササキコーポレーション（土木建築部港湾課）	対象団体等	公益財団法人アルザリッチ芸術振興財団（企画振興部芸術文化スポーツ振興課）
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	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	ひ葉た農園協同組合（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。	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	大分商工会議所（商工労働部商工労働企画課）	対象団体等	農事組合法人ふき村（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。	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	中津商工会議所（商工労働部商工労働企画課）	対象団体等	大分はつらつフェスタ実行委員会（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。	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	（注意事項） 小規模事業経営支援事業費補助金について、補助金交付要綱においては、支給規程に基づき支給された手当を補助対象とするとされているが、基準日に在職する職員に支給すると定めた支給規程に基づかず、基準日の前に退職した職員に対して支給した期末手当の額を含めて実績報告したことにより、過大に補助金が交付されている事例が認められた。	対象団体等	一般社団法人佐伯市観光協会（企画振興部観光・地域局地域活力応援室）
対象団体等	学校法人日田佐藤学園（生活環境部私学振興・青少年課）	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。	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	学校法人平松学園（生活環境部私学振興・青少年課）	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	2016西日本B-1グラウンプリin佐伯実行委員会（企画振興部観光・地域局地域活力応援室）
対象団体等	学校法人別府大学（生活環境部私学振興・青少年課）	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	特定非営利活動法人竹田市観光ツアーズム協会（企画振興部観光・地域局地域活力応援室）
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。
対象団体等	学校法人三信学園（福祉保健部こども未来課）	対象団体等	Win with family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。	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	学校法人ひまわり学園（福祉保健部こども未来課）	対象団体等	株式会社油花（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。	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	学校法人道徳学園（福祉保健部こども未来課）		
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	社会福祉法人九州キリスト教社会福祉事業団（福祉保健部高齢者福祉課）		
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	豊後高田そば生産組合（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	公益社団法人大分県トラック協会（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。
対象団体等	一般社団法人大分市医師会（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	一般社団法人津久見市医師会（福祉保健部医療政策課）
監査結果	（注意事項） へき地医療拠点病院運営費補助金及び医療施設等設備整備費補助金について、補助条件として交付要綱に規定する「補助金に係る消費税等仕入控除税額確定報告書」が過去複数年に渡り提出されておらず、補助金の返還が完了していない事例が認められた。
対象団体等	株式会社エイピス（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	株式会社ネオオパール（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	大分県自動車関連企業会（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	大分県農業会議（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。
対象団体等	木構造シムテム株式会社（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	有限会社医大ヶ丘緑樹園（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	大分県椎茸農業協同組合（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	西高森林組合（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	九州林産株式会社（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	ワタミグループ&エナジー株式会社臼杵事業所（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	大分県競技力向上対策本部（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。

平成三十年三月三十日

大分県報号外（監査公表）