

監査委員公表第629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30年12月4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	元	吉	俊	博
大分県監査委員	馬	場		林

第1 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

2 監査の実施

知事部局の本庁各課（局・室・所）、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、教育庁及び警察本部について、平成30年6月1日から平成30年8月23日までの期間において実施した。

	監査対象機関数
知事部局（本庁）	7 1
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
教育庁	1 2
警察本部	2 8
合 計	1 1 5

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。

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115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17機関において、4件の指摘事項及び14件の注意事項があった。

その他の98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
(知事部局・企画振興部)	
芸術文化スポーツ振興課	行政財産の目的外使用料について、改定前の台帳価格により算定を行ったことから、過大に徴収している事例が認められた。
(知事部局・生活環境部)	
生活環境企画課	平成28年度大分県交通安全推進協議会補助金について、額の確定事務の遅延を昨年度の監査で指導されていたにもかかわらず、監査日現在において未だ行われていなかった事例が認められた。
(知事部局・商工労働部)	
経営創造・金融課	大分県中小企業高度化資金貸付金について、違約金に係る調定が年度を超えて遅延している事例が認められた。
(知事部局・会計管理局)	
用度管財課	庁舎清掃業務委託契約と庁舎機械警備業務委託契約について、検査調書の作成に代わるものである受託者からの業務実施結果報告書の回覧決裁が行われておらず、また、報告書に報告されていない項目があるにもかかわらず、実施の確認を行わないまま支払手続きを行うなど、履行確認が不十分な事例が多数認められた。

2 注意事項

監査対象機関	監 査 結 果
(知事部局・総務部)	
人事課	資金前渡による講習会受講料の支出について、精算手続が遅延している事例が認められた。
(知事部局・商工労働部)	
商工労働企画課	普通財産の貸付料について、前年の地価公示標準価格により算定を行ったことから、過小に徴収していた事例が認められた。
工業振興課	使用されていない携帯電話について、契約を解約することなく使用料を払い続けている事例が認められた。
(知事部局・農林水産部)	
農地活用・集落営農課	役務提供契約について、年度内に履行が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。

園芸振興課	活力あふれる園芸産地整備事業について、補助対象事業費の算定を誤ったため、補助金を過大に支出している事例が認められた。
畜産振興課	時間外勤務手当について、週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。
(知事部局・土木建築部)	
河川課	公務旅行に使用する自家用車について、職員から申請を受けていた登録手続を失念していたにもかかわらず、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。
砂防課	時間外勤務手当について、週休日の振替指定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。
(知事部局・会計管理局)	
会計課	現金出納事務について、義援金として受領した現金の受払を現金出納表に替えて「義援金受入台帳」に記帳することとしたため、当該現金の領収、保管及び払込みに係る事務に関する決裁手続が執られていない事例が認められた。
(教育庁)	
教育財務課	物品に損害を生じさせた事例が認められた。
義務教育課	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。
体育保健課	高校給食調理業務委託契約について、国が定めた学校給食衛生管理基準及び委託仕様書で規定している調理業務従事者の細菌検査が規定の回数実施されていないほか、調理業務従事者報告書等が県及び学校へ提出されていないなど、契約が適正に履行されていない事例が認められた。
	任意団体への県有備品の無償貸付けについて、会計規則等で規定している部外貸付けの手続が執られていない事例が認められた。
(警察本部)	
交通機動隊	住居手当について、家賃等の支払額が契約額より少ないにもかかわらず、契約額で算定した住居手当を減額せず、過大に支給している事例が認められた。

3 監査の執行状況

各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)	
知事室	平成30年7月17日、8月9日

行政企画課	平成30年7月13日、8月9日
県政情報課	平成30年7月13日、8月9日
人事課	平成30年7月17日、8月9日
財政課	平成30年7月17日、8月9日
税務課	平成30年7月13日、8月9日
市町村振興課	平成30年7月18日、8月9日
総務事務センター	平成30年6月28日、8月9日
(知事部局・企画振興部)	
政策企画課	平成30年7月12日、8月3日
国際政策課	平成30年7月10日、8月3日
芸術文化スポーツ振興課	平成30年7月11日、8月3日
ラグビーワールドカップ2019推進課	平成30年7月11日、8月3日
広報広聴課	平成30年7月6日、8月3日
統計調査課	平成30年7月12日、8月3日
観光・地域局観光・地域振興課	平成30年7月10日、7月11日、8月3日
観光・地域局交通政策課	平成30年7月10日、8月3日
(知事部局・福祉保健部)	
福祉保健企画課	平成30年6月27日、7月24日
医療政策課	平成30年6月26日、7月24日
健康づくり支援課	平成30年6月27日、7月24日
国保医療課	平成30年6月27日、7月24日
高齢者福祉課	平成30年6月26日、7月24日
こども未来課	平成30年6月27日、7月24日
こども・家庭支援課	平成30年6月26日、7月24日
障害福祉課	平成30年6月25日、7月24日
(知事部局・生活環境部)	
生活環境企画課	平成30年6月1日、7月12日
うつくし作戦推進課	平成30年6月6日、7月12日
県民生活・男女共同参画課	平成30年6月8日、7月12日
私学振興・青少年課	平成30年6月6日、7月12日
食品・生活衛生課	平成30年6月7日、7月12日
環境保全課	平成30年6月7日、7月12日
循環社会推進課	平成30年6月5日、7月12日
人権・同和対策課	平成30年6月5日、7月12日
防災対策企画課	平成30年6月1日、7月12日
(知事部局・商工労働部)	
商工労働企画課	平成30年6月15日、7月20日
経営創造・金融課	平成30年6月19日、7月20日
工業振興課	平成30年6月18日、6月19日、7月20日
情報政策課	平成30年6月19日、7月20日

商業・サービス業振興課	平成30年6月18日、7月20日
企業立地推進課	平成30年6月18日、7月20日
雇用労働政策課	平成30年6月20日、7月20日
(知事部局・農林水産部)	
農林水産企画課	平成30年7月18日、8月20日
団体指導・金融課	平成30年7月24日、8月20日
地域農業振興課	平成30年7月19日、8月20日
新規就業・経営体支援課	平成30年7月20日、8月20日
農地活用・集落営農課	平成30年7月18日、8月20日
おおいたブランド推進課	平成30年7月19日、8月20日
園芸振興課	平成30年7月20日、8月20日
畜産振興課	平成30年7月19日、8月20日
農村整備計画課	平成30年7月23日、8月20日
農村基盤整備課	平成30年7月20日、8月20日
林務管理課	平成30年7月23日、8月21日
森林保全課	平成30年7月23日、8月21日
漁業管理課	平成30年7月24日、8月20日
水産振興課	平成30年7月25日、8月20日
漁港漁村整備課	平成30年7月24日、8月20日
(知事部局・土木建築部)	
土木建築企画課	平成30年6月29日、7月31日
建設政策課	平成30年6月29日、7月31日
用地対策課	平成30年7月3日、7月31日
道路建設課	平成30年7月4日、7月31日
道路保全課	平成30年7月4日、7月31日
河川課	平成30年7月3日、7月31日
港湾課	平成30年7月4日、7月31日
砂防課	平成30年7月3日、7月31日
都市・まちづくり推進課	平成30年7月5日、7月31日
公園・生活排水課	平成30年7月6日、7月31日
建築住宅課	平成30年7月5日、7月6日、8月1日
施設整備課	平成30年7月5日、7月31日
(知事部局・国民文化祭・障害者芸術文化祭局)	
企画・広報課	平成30年7月12日、8月3日
事業推進課	平成30年7月12日、8月3日
(知事部局・会計管理局)	
会計課	平成30年7月25日、8月23日
用度管財課	平成30年7月25日、8月23日
(各種委員会)	
議会事務局	平成30年8月2日、8月23日

人事委員会事務局	平成30年6月29日、8月23日
労働委員会事務局	平成30年7月26日、8月23日
監査事務局	平成30年8月2日
(教育庁)	
教育改革・企画課	平成30年6月20日、7月18日
教育人事課	平成30年6月21日、7月18日
教育財務課	平成30年6月22日、7月18日
福利課	平成30年6月22日、7月18日
学校安全・安心支援課	平成30年6月21日、7月18日
義務教育課	平成30年6月25日、7月18日
特別支援教育課	平成30年6月25日、7月18日
高校教育課	平成30年6月21日、7月18日
社会教育課	平成30年6月20日、7月18日
人権・同和教育課	平成30年6月22日、7月18日
文化課	平成30年6月25日、7月18日
体育保健課	平成30年6月21日、7月18日
(警察本部・警務部)	
総務課	平成30年7月31日、8月23日
広報課	平成30年8月1日、8月23日
会計課	平成30年7月31日、8月23日
警務課	平成30年7月30日、8月23日
教養課	平成30年7月31日、8月23日
厚生課	平成30年7月31日、8月23日
監察課	平成30年8月1日、8月23日
留置管理課	平成30年7月30日、8月23日
情報管理課	平成30年8月1日、8月23日
(警察本部・生活安全部)	
生活安全企画課	平成30年7月31日、8月23日
地域課	平成30年7月30日、8月23日
少年課	平成30年8月1日、8月23日
生活環境課	平成30年7月31日、8月23日
(警察本部・刑事部)	
刑事企画課	平成30年7月31日、8月23日
捜査第一課	平成30年7月31日、8月23日
捜査第二課	平成30年7月31日、8月23日
組織犯罪対策課	平成30年7月30日、8月23日
鑑識課	平成30年7月30日、8月23日
科学捜査研究所	平成30年7月30日、8月23日
(警察本部・交通部)	
交通企画課	平成30年7月30日、8月23日

交通指導課	平成30年7月30日、8月23日
交通規制課	平成30年7月31日、8月23日
運転免許課	平成30年7月30日、8月23日
交通機動隊	平成30年7月30日、8月23日
高速道路交通警察隊	平成30年8月1日、8月23日
(警察本部・警備部)	
警備第一課	平成30年8月1日、8月23日
警備第二課	平成30年8月1日、8月23日
機動隊	平成30年8月1日、8月23日