

監査委員公表第652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。

令和2年3月31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	三	浦	正	臣
大分県監査委員	小	嶋	秀	行

第1 監査の概要

1 監査の対象

(1) 財務監査

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) 事務事業監査

特定の事業における一連の財務事務（平成28年度から平成30年度まで）

なお、令和元年度の対象事業は、次表のとおりである。

課室名	監査対象事業
おおいた創生推進課	ネットワーク・コミュニティ推進事業 (旧くらしの和づくり応援事業、旧里のくらし支援事業)

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31年4月5日から令和元年12月16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	16
教育庁及び教育機関	12
警察本部	3
合計	31

3 監査の主眼

(1) 財務監査

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。

(2) 事務事業監査

一連の財務事務を対象に、その正確性、合規性はもとより、事業の成果等を把握した上で、執行に係る経済性、効率性及び有効性を主眼として実施した。

第2 監査の結果

監査を実施した31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4機関において、4件の指摘事項があった。

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おおむ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當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當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、その程度が比較的輕微なもの
- 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)	
大分県南部振興局	E T Cカードや大手町駐車場プリペイドカードの使用簿について、保管責任者は当該カードの交付及び返納の際には使用簿に確認の押印をしなければならないが、定期監査以降、数か月にわたり押印がないほか、郵券証紙類受払簿については受払いの記載が多数漏れている事例などが認められた。
大分県西部振興局	(事務事業監査) 里のくらし支援事業により、事業実施主体が補助事業の一部として購入した車両について、事業計画書に記載された使用が確認できない事例が認められた。
(教育庁及び教育機関)	
鶴崎工業高等学校	現金出納表について、3～7日分をまとめて記載し、さらに記載事項に誤りがあった事例や、領収書受払簿について、払出後の回覧決裁や年度の繰越処理が行われていない事例が認められた。
大分支援学校	支出事務について、支出命令書の決裁、出納機関の審査がなかったにも関わらず支払決定を行い支出していた事例など不適正な手続が認められた。

2 注意事項

なし

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)	
県政情報課 (大分県公文書館)	平成31年4月10日
大分県税事務所 (豊後大野納税事務所)	令和元年10月23日
大分県東部振興局	令和元年10月23日 (事務事業監査)
大分県中部振興局	令和元年12月10日 (事務事業監査)
大分県南部振興局	令和元年11月7日 (事務事業監査)、11月27日

	日
大分県豊肥振興局	令和元年11月12日（事務事業監査）
大分県西部振興局	令和元年10月29日（事務事業監査）
大分県北部振興局	令和元年11月27日（事務事業監査）
おおいた創生推進課	令和元年10月17日（事務事業監査）
東部保健所（地域福祉室）	平成31年4月9日
こころとからだの相談支援センター	平成31年4月8日
竹工芸訓練センター	令和元年9月17日
農林水産研究指導センター農業研究部	平成31年4月11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31年4月5日
宇佐家畜保健衛生所	平成31年4月5日
国東土木事務所	令和元年12月16日
（教育庁及び教育機関）	
別府教育事務所	平成31年4月9日
大分県立歴史博物館	平成31年4月10日
高田高等学校	令和元年5月29日
別府鶴見丘高等学校	令和元年10月15日
大分上野丘高等学校	令和元年9月10日
大分雄城台高等学校	令和元年9月3日
大分商業高等学校	令和元年9月3日
鶴崎工業高等学校	令和元年5月30日
佐伯豊南高等学校	令和元年5月28日
大分支援学校	令和元年9月10日
佐伯支援学校	平成31年4月18日
日田支援学校	令和元年5月24日
（警察本部）	
交通指導課	平成31年4月11日
大分南警察署	平成31年4月8日
臼杵津久見警察署	令和元年9月20日