

大分県報

令和四年
号外（二五）
三月三十一日

（木曜日）

目次

大分県監査委員監査基準の一部改正	一
監査公表	二
監査の結果及び監査意見に関する公表（定期監査）	二
監査の結果に関する公表（臨時監査）	八
監査の結果に関する公表（財援監査）	九

○監査委員告示

大分県監査委員告示第一号

大分県監査委員監査基準（令和二年大分県監査委員告示第一号）の一部を次のように改正する。

令和四年三月三十一日

大分県監査委員	長谷尾雅通
大分県監査委員	長野恭子
大分県監査委員	井上明夫
大分県監査委員	藤田正道

第二条を次のように改める。
（服務）

第二条 監査委員は、高潔な人格を維持し、いかなる場合も信義にのっとり誠実な態度を保持するものとする。

2 監査委員は、法令及び大分県監査委員条例（昭和三十九年大分県条例第十三号）の規定並びにこの基準に従い、その職務を遂行するものとする。

3 監査委員は、常に、独立かつ客観的な立場で、厳正かつ公正不偏の態度を保持し、そ

令和四年三月三十一日

大分県報号外（監査委告示）

の職責上必要とされる正当な注意を払って、その職務を遂行するものとする。

4 監査委員は、職務上知り得た秘密を他に漏らし、又は他の目的に利用してはならない。監査委員でなくなった後においても、同様とする。

5 前三項の規定は、監査委員の事務を補助する職員（以下「事務局職員」という。）について準用する。この場合において、第二項及び第三項中「監査委員は、」とあるのは「事務局職員は、」と、前項中「監査委員は、」とあるのは「事務局職員は、」と、「監査委員で」とあるのは「事務局職員で」と読み替えるものとする。

第三条第三項中「補助職員」を「事務局職員」に改め、同項を同条第四項とし、同条第二項中「補助職員」を「事務局職員」に改め、同項を同条第三項とし、同条第一項の次に次の一項を加える。

2 監査委員は、事務局職員に対し、監査委員の職務がこの基準にのっとり遂行されるよう、地方公共団体の財務管理、事業の経営管理その他行政運営に関して、自らの専門能力の向上と知識の蓄積を図るよう研鑽に努めさせるものとする。

第四条中「保存する」を「適切に保存する」に改める。

第五条第三号中「執行で」を「執行が」に改め、「又は出資等に係るものが、当該財政的援助又は出資」を削り、「従い、適正に行われているかどうか」を「沿って行われているか」に改め、同条第四号イ中「決算書その他決算関係書類の計数を確認し」を「決算その他関係書類が法令に適合し、かつ正確であるか」に改め、同条第五号中「企業局長」の下に「（以下「会計管理者等」という。）」を加え、「検査資料」を「資料」に、「適正に」を「正確に」に改め、「県の財政収支の動態はどうか」を削り、同条第六号中「を確認するとともに」を「が正確であり」に、「適正」を「確実」に、「行われているかどうか」を「行われているか」に改め、同条第七号イ及びロ中「を確認し、当該比率が適正に」を「が法令に適合し、かつ正確に」に、「を審査する」を「審査する」に改め、同条第八号中「内部統制評価報告書について」を「知事が作成した内部統制評価報告書について」に改める。

第十一条中「効率的・効果的」を「相互に有機的」に改める。

第十二条中「その他」を「等」に改める。

第十三条（見出しを含む。）中「包括外部監査人」を「外部監査人」に改める。

第十四条第三項中「記載するものとする」を「記載する」に改める。

第十六条第二項中「報告には」の下に「、原則として」を加え、「記載するものとする」を「記載する」に改める。

第十七条第二項中「記載するものとする」を「記載する」に改め、同項第三号中「意見（一）を「審査意見（一）に改め、同条第三項中「記載するものとする」を「記載する」に改め、同項第三号中「意見（一）を「審査意見（一）に改め、同条第四項中「記載するものとする」を「記載する」に改め、同項第二号中「前号の記載事項のとおりに審査した限りにおいて」及び「同号の記載事項のとおりに審査した限りにおいて」を削り、同項第三号中「意見（一）を「審査意見（一）に改め、同条第五項中「記載するものとする」を「記載する」に改め、同項第四号中「意見（一）を「審査意見（一）に改め、同条第四号中「この下に「この基準の趣旨に鑑み」を加え、「する」を「行う」に改める。」

この告示は、令和四年四月一日から施行する。

附 則

○監 査 公 表

監査委員公表第686号

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第4項の規定に基づき定期監査を実施したので、その結果に関する報告及び同条第10項の規定に基づき提出したその報告に添える意見を次のとおり公表する。

令和4年3月31日

大分県監査委員	長 谷 尾 雅 通
大分県監査委員	長 野 恭 子
大分県監査委員	井 上 明 夫
大分県監査委員	藤 田 正 道

第1 監査の概要

この定期監査は、大分県監査委員監査基準（令和2年大分県監査委員告示第1号）に準拠して実施した。

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、令和3年9月1日から令和4年1月27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

	監査対象機関数
知事部局	45
教育庁及び教育機関	68
警察本部	16
合 計	129

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、合规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129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31機関において、5件の指摘事項及び32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当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当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		西部保健所	
監査対象機関	監 査 結 果	現金出納事務について、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。	
(教育庁及び教育機関)		郵券証紙類の管理について、数日分の使用実績をまとめて郵券証紙類受払簿に記帳し、また、令和2年度分の受払簿に所属長及び物品出納員の決裁印や使用職員の受領印が長期間にわたり押印されていないなどの事例が認められた。	
日田林工高等学校	その他需用費の支出について、履行確認のうえ請求書を受理したにもかかわらず、かいの出納閉鎖期までに支出せず本庁で支払った結果、請求の日から15日を著しく超過している事例が多数認められた。	生活保護費返還金について、前年度と比較して、収入未済額が増加し収納率も低下しており、また、その額は依然として多額なことが認められた。	
中津北高等学校	工事請負契約について、契約事務処理が遅延したことから、適切な時期に支出負担行為をしないまま契約を締結し、また、支払遅延を回避する目的で請求書の日付を改ざんした事例が認められた。	北部保健所	公用車を損傷させたことにより、県に損害を生じさせた事例が認められた。
佐伯支援学校	教室空調機取替工事に係る随意契約の締結について、複数の業者からそれぞれ見積書を徴すことなく、請負者に依頼して他者の見積書を提出させた事例が認められた。	こども・女性相談支援センター	直払品調達について、1件の契約における支出見込額が大分県用品取扱規則に定める金額を超えているにもかかわらず、年度管財課を通さずに契約を行っていた事例が2件認められた。
(警察本部)	公共料金の口座振替のための前渡資金預金口座について、上下水道料の引落予定日を誤り残高が不足することから正規の手続をとらずに職員が不足額を立て替えて入金し、後日口座に振り込まれた県費を出金した事例が認められた。	(知事部局・商工観光労働部)	公用車を損傷させたことにより、県に損害を生じさせた事例が認められた。
大分中央警察署	パソコン(リース物品)を損傷させたことにより、県に損害を生じさせた事例が複数認められた。	大分県立工科短期大学	公用車を損傷させたことにより、県に損害を生じさせた事例が認められた。
2 注意事項		大分高等技術専門学校	会計年度任用職員の通勤費用について、通勤経路の認定を誤り過大に支給している事例が認められた。
監査対象機関	監 査 結 果	日田高等技術専門学校	クレーン付き公用車の運転操作を誤り、庁舎の一部を破損させたことにより、県に損害を生じさせた事例が認められた。
(知事部局・福祉保健部)		(知事部局・農林水産部)	
東部保健所	公用車を損傷させたことにより、県に損害を生じさせた事例が認められた。	農林水産研究指導センター水産研究部北部水産グループ	新規に購入した魚養殖用LEDについて、コントローラーと電灯部分を接続した際、配線を誤りコントローラーが破損したことにより、県に損害を生じさせた事例が認められた。
中部保健所	現金出納事務について、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。	(知事部局・土木建築部)	
		玉米ダム建設事務所	公用車を損傷させたことにより、県に損害を生じさせた事例が認められた。

令和四年三月三十一日

大分県報号外(監査公表)

(教育庁及び教育機関)		(警察本部)	
竹田教育事務所	会計年度任用職員の6月期末手当に係る源泉所得税及び復興特別所得税について、納付期限を誤ったことにより不納付加算税を支出していた事例が認められた。	警察学校	扶養手当について、年に一度の現況確認において扶養親族の収入の確認が不十分なため基準額以上の収入があった月分の手当を支給している事例が認められた。
九重青少年の家	公用車を損傷させたことにより、県に損害を生じさせた事例が認められた。	大分南警察署	パソコン(リース物品)を損傷させたことにより、県に損害を生じさせた事例が認められた。 防弾面を損傷させたことにより、県に損害を生じさせた事例が認められた。
歴史博物館	現金出納事務について、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。	別府警察署	原動機付自転車を損傷させたことにより、県に損害を生じさせた事例が認められた。
国東高等学校	対外運動競技等引率指導業務手当について、対象業務に従事したにもかかわらず、支給が漏れている事例が認められた。	杵築日出警察署	デジタルカメラを損傷させたことにより、県に損害を生じさせた事例が認められた。
別府鶴見丘高等学校	行政財産の貸付料について、調定が遅延したために会計規則に定める納期限までに徴収していない事例が認められた。	宇佐警察署	パソコン(リース物品)を損傷させたことにより、県に損害を生じさせた事例が認められた。
大分南高等学校	毒劇物の管理について、長期間にわたり使用簿に所属長の確認印(署名)がされていない事例が認められた。	佐伯警察署	公用車を損傷させたことにより、県に損害を生じさせた事例が認められた。
大分西高等学校	郵便切手の管理について、長期間にわたり受払簿に出納員及び所属長の署名等が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。	
爽風館高等学校	定時制・通信制課程修学奨励金について、高等学校定時制課程及び通信制課程修学奨励金貸与条例施行規則で毎月交付するものと定めているが、令和2年4月から翌年3月の12か月分を年度末の3月に一括して交付している事例が認められた。	3 監査対象機関 監 査 実 施 日	
佐伯豊南高等学校	旧佐伯豊南高校の電気契約について、校舎等の売却により電気使用量が減少したにもかかわらず、電気契約の見直しを行わなかった結果、最も経済的な契約になっていない事例が認められた。	(知事部局・総務部)	
宇佐高等学校	タブレット端末を紛失したことにより、県に損害を生じさせた事例が認められた。	総務事務センター	令和4年1月18日から1月21日まで、1月24日から1月27日まで
佐伯支援学校	スクールバス運行业務委託について、契約では交通事故等による損害が受託人の責による場合は損害の賠償の請求をするものとするが、学校が修理費を支出し、賠償の請求をしていなかった事例が認められた。	大分県東部振興局日出水利耕地事務所	令和3年9月7日、10月22日
大分豊府中学校	デジタル教科書の購入契約に係る契約保証金について、納付さ	大分県豊肥振興局豊後大野水利耕地事務所	令和3年9月9日、11月4日
		大分県豊肥振興局大野川上流開発事業事務所	令和3年9月10日、10月18日

(知事部局・企画振興部)		(知事部局・商工観光労働部)	
大分県東京事務所	令和3年10月5日、10月15日	産業科学技術センター	令和3年11月25日、令和4年1月11日
大分県大阪事務所	令和3年11月1日、11月11日	大分県立工科短期大学校	令和3年10月26日、11月25日
大分県福岡事務所	令和3年12月23日、12月24日	大分高等技術専門学校	令和3年11月29日、令和4年1月20日
(知事部局・福祉保健部)		佐伯高等技術専門学校	令和3年11月5日、12月21日
東部保健所	令和3年12月6日	日田高等技術専門学校	令和3年9月27日
東部保健所国東保健部	令和3年12月6日	竹工芸訓練センター	令和4年1月5日
中部保健所	令和3年12月10日	(知事部局・農林水産部)	
中部保健所由布保健部	令和3年12月10日	農林水産研究指導センター	令和3年12月7日から12月8日まで、令和4年1月13日
南部保健所	令和3年12月10日	農林水産研究指導センター農業研究部	令和3年12月7日から12月8日まで、令和4年1月13日
豊肥保健所	令和3年12月3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	令和3年10月1日
西部保健所	令和3年12月17日	農林水産研究指導センター農業研究部果樹グループ	令和3年12月21日、令和4年1月21日
北部保健所	令和3年12月2日	農林水産研究指導センター農業研究部花きグループ	令和3年12月21日、令和4年1月21日
北部保健所豊後高田保健部	令和3年12月2日	農林水産研究指導センター畜産研究部	令和3年10月12日から10月13日まで、11月4日
二豊学園	令和3年9月17日、10月25日	農林水産研究指導センター林業研究部	令和3年9月27日、10月29日
子ども・女性相談支援センター	令和3年9月17日、10月19日	農林水産研究指導センター水産研究部	令和3年11月16日から11月17日まで、12月21日
中津児童相談所	令和3年9月3日、11月25日	農林水産研究指導センター水産研究部北部水産グループ	令和3年10月14日
ここちからからの相談支援センター	令和3年9月16日、10月19日	大分県立農業大学校	令和3年12月7日
(知事部局・生活環境部)		大分県立農業大学校	令和3年12月7日
衛生環境研究センター	令和3年11月24日、令和4年1月12日	大分県畜保健衛生所	令和3年9月14日
動物愛護センター	令和3年12月15日、令和4年1月11日		
食肉衛生検査所	令和4年1月6日		
消防学校	令和3年10月8日、12月17日		

令和四年三月三十一日

大分県報号外(監査公表)

五

令和四年三月三十一日

大分県報号外(監査公表)

六

豊後大野家畜保健衛生所	令和3年12月2日	別府鶴見丘高等学校	令和3年11月30日、令和4年1月6日
玖珠家畜保健衛生所	令和3年9月29日、11月9日	別府翔青高等学校	令和3年11月30日、令和4年1月6日
宇佐家畜保健衛生所	令和3年10月5日	大分上野丘高等学校	令和3年10月28日
(知事部局・土木建築部)		大分舞鶴高等学校	令和3年10月28日
玉来ダム建設事務所	令和3年9月10日、10月18日	大分雄城台高等学校	令和3年10月29日
(教育庁及び教育機関)		大分南高等学校	令和3年10月29日
中津教育事務所	令和3年9月1日から9月2日まで	大分豊府高等学校	令和3年10月29日
別府教育事務所	令和3年9月1日から9月2日まで、12月15日	大分工業高等学校	令和3年11月10日
大分教育事務所	令和3年9月14日から9月16日まで	大分商業高等学校	令和3年10月27日
佐伯教育事務所	令和3年9月13日から9月14日まで、10月25日	芸術緑丘高等学校	令和3年11月2日
竹田教育事務所	令和3年9月8日から9月9日まで	大分西高等学校	令和3年11月2日
日田教育事務所	令和3年9月21日から9月22日まで、10月22日	爽風館高等学校	令和3年12月6日、令和4年1月12日
教育センター	令和3年11月24日	大分鶴崎高等学校	令和3年11月2日
くじゅうアグリ創生塾	令和3年10月18日	鶴崎工業高等学校	令和3年11月4日
大分県立図書館	令和3年12月14日、令和4年1月25日	情報科学高等学校	令和3年11月11日
香々地青少年の家	令和3年10月13日	大分東高等学校	令和3年11月5日
九重青少年の家	令和3年10月7日、11月9日	由布高等学校	令和3年11月19日、令和4年1月5日
歴史博物館	令和3年11月4日、11月29日	臼杵高等学校	令和3年12月6日
先哲史料館	令和3年12月14日、令和4年1月25日	海洋科学高等学校	令和3年12月10日
埋蔵文化財センター	令和3年11月26日、12月16日	津久見高等学校	令和3年12月10日
高田高等学校	令和3年10月12日	佐伯鶴城高等学校	令和3年11月10日、12月20日
国東高等学校	令和3年11月17日、12月14日	佐伯豊南高等学校	令和3年11月11日、12月20日
杵築高等学校	令和3年12月1日、12月17日	三重総合高等学校	令和3年12月2日
日出総合高等学校	令和3年12月17日	竹田高等学校	令和3年10月19日

久住高原農業高等学校	令和3年10月18日	日田支援学校	令和3年10月6日、12月22日
玖珠美山高等学校	令和3年9月29日	大分豊府中学校	令和3年10月29日
日田高等学校	令和3年10月8日	(警察本部)	
日田三隈高等学校	令和3年10月6日、11月15日	警察学校	令和3年11月15日
日田林工高等学校	令和3年10月7日、10月29日	大分中央警察署	令和3年12月1日
中津南高等学校	令和3年10月20日	大分東警察署	令和3年11月12日、12月16日
中津北高等学校	令和3年10月20日	大分南警察署	令和3年11月18日
中津東高等学校	令和3年10月20日	別府警察署	令和3年12月14日、令和4年1月25日
宇佐高等学校	令和3年9月30日	杵築日出警察署	令和3年12月22日、令和4年1月24日
宇佐産業科学高等学校	令和3年9月30日	国東警察署	令和3年11月16日、12月14日
安心院高等学校	令和3年10月12日	豊後高田警察署	令和3年10月14日
盲学校	令和3年11月25日、12月15日	宇佐警察署	令和3年10月15日
豊学校	令和3年11月29日、12月16日	中津警察署	令和3年10月26日、11月29日
日出支援学校	令和3年9月28日	玖珠警察署	令和3年9月29日
宇佐支援学校	令和3年10月5日	日田警察署	令和3年10月5日、11月15日
中津支援学校	令和3年10月21日	竹田警察署	令和3年10月18日
由布支援学校	令和3年11月19日、令和4年1月5日	豊後大野警察署	令和4年1月6日
別府支援学校	令和3年12月15日	佐伯警察署	令和3年11月15日
南石垣支援学校	令和4年1月5日	臼杵津久見警察署	令和3年12月8日
新生支援学校	令和3年12月3日、令和4年1月20日		
大分支援学校	令和3年12月17日	第3 監査意見	
臼杵支援学校	令和3年1月6日	1 定期監査の重点項目	
佐伯支援学校	令和3年11月9日、令和4年1月13日	過去の監査結果等を踏まえ、リスクが高い事務、是正効果大きい事務等の中から重点項目を設定し実施した。	
竹田支援学校	令和3年10月19日	(1) 税外未収金の管理 督促や催告、滞納者の状況把握等債権管理が適正に行われているかについて確認し	

令和四年三月三十一日

大分県報号外(監査公表)

七

たところ、おおむね適正であったが、他の業務を優先した等の理由により催告を中断していた所属が一部見受けられた。

一方で、債権回収を担当任せにせず、滞納者ごとに担当を決め、係全体で取り組みなど体制の強化を図り、収入未済額を大幅に圧縮した所属もあった。
 税外未収金を管理する所属にあっては、県の債権管理事務を総括する県有財産経営室等と連携し、引き続き適正に債権管理を行うとともに、収入未済額の縮減に努められたい。

(2) 庁舎等の維持管理に係る委託契約

発注時の仕様書等に示した委託内容と実施内容が一致しているか、保守点検結果を踏まえた設備等の修理・改修が適切に実施されているかについて確認したところ、おおむね適正であったが、消防用設備点検業務委託において、設備の現況と一致しない仕様書に基づいて委託契約が行われていた事例が見受けられた。

また、自家用電気工作物では、点検の結果、設備の更新推奨期間を経過し、不具合を生じる恐れがあるとされたものについて、予算確保の手續を進める中、停電事故が発生した事例も見受けられた。このため、老朽化対策を計画的に進めるほか、保守管理業者の緊急時の対応などを委託業務契約に明記するよう努められたい。

2 財務に関する事務の執行

(1) 収入事務

現金出納事務については、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が、本年度においても、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複数の所属で確認された。

これは、出納員や担当職員が、現金の保管状況を十分に把握できていなかったことや会計規則の解釈を誤っていたことが主な原因である。

収納金の払込期限についての誤りが多いことから、適正化に向けて審査・指導室が注意を促す通知の発出などに取り組んでいるものの、依然として同様の事例が繰り返されている。そのため、誤りの多い事例を具体的に示すなど、有効な解決策を工夫されたい。

その上で、金融機関の店舗の統廃合により利便性が低下した所属が見受けられることから、現金管理の手法等について検討されたい。

(2) 支出事務

支出事務に係る指摘事項及び注意事項については、前年度に比べ全体として減少したものの、県立学校では増加している。例として、工事請負契約を締結するに当たり

請負者に依頼して他者の見積書を提出させるなど業者間の公正な競争を阻害したものと複数の支払処理を停滞させ支払期限を著しく超過したものがあつた。

これらの改善に向けて、所属においては、業務フロー図や執行管理表等を利用し出納員や職員間で随時確認できるよう可視化を図り、チェック機能をさらに強化することが求められる。

県立学校においては、会計指導体制の強化を目的とした統括事務室制度が設けられていることから、この機能を有効に活用して会計事務執行の精度をより高めるなど、再発防止に努められたい。

また、今年度の職員監査から収入・支出等の会計処理を行う財務会計システムのデータを活用することとした。具体的には、データにより事前に不自然な会計処理を把握した上で、所属に保管されている収入や支出の会計書類等を確認している。

その中で、ＬＰガス供給契約について、年間を通して毎月の支払額が同一であることをデータで把握したことから所属に確認したところ、毎月の使用実績がなく基本料金のみを支払っていた。当該所属は、定期監査の指摘を受けて使用しない月は基本料金が発生しないよう改めた。

予算執行に当たっては、県民の負託を受けていることを念頭に置き、最少の経費で最大の効果を挙げるよう、支出の内容や予定額を把握した上で、経済的な執行を工夫されたい。

~~~~~  
**監査委員公表第687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4年3月31日

大分県監査委員 長谷尾 雅通  
 大分県監査委員 長野 恭子  
 大分県監査委員 井上 明夫  
 大分県監査委員 藤田 正道

第1 監査の概要

この臨時監査は、大分県監査委員監査基準(令和2年大分県監査委員告示第1号)に準拠して実施した。

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

知事部局について、令和3年11月12日から12月24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2に示す表のとおりである。

|      |         |
|------|---------|
| 知事部局 | 監査対象機関数 |
|      | 6       |

3 監査の主眼

旅費、その他需用費等の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6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当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当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 注意事項

|        |      |
|--------|------|
| 監査対象機関 | 監査結果 |
|--------|------|

(知事部局)

大分土木事務所  
 現金出納事務について、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。

2 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)   |            |
| 大分県中部振興局 | 令和3年11月18日 |
| 大分県豊肥振興局 | 令和3年12月20日 |
| 大分県西部振興局 | 令和3年12月23日 |
| 大分県税事務所  | 令和3年12月24日 |
| 別府土木事務所  | 令和3年11月29日 |
| 大分土木事務所  | 令和3年11月12日 |

監査委員公表第688号

地方自治法（昭和22年法律第67号。以下「法」という。）第199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。

令和4年3月31日

|         |       |
|---------|-------|
| 大分県監査委員 | 長谷尾雅通 |
| 大分県監査委員 | 長野恭子  |
| 大分県監査委員 | 井上明夫  |
| 大分県監査委員 | 藤田正道  |

第1 監査の概要

1 監査の種類及び基準

この監査は、法第199条第7項に定める財政的援助団体等監査として、大分県監査委

員監査基準（令和2年大分県監査委員告示第1号。以下「監査基準」という。）に準拠し実施した。

2 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地方自治法施行令（昭和22年政令第16号。以下「政令」という。）で定めるもの、借入金の元金又は利子の支払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の受託者及び法第244条の2第3項の規定に基づき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

3 監査の実施

- (1) 実施の期間 令和3年9月9日から令和4年1月26日まで
- (2) 実施の団体 49団体(実数)
  - ア 財政的援助を与えているもの 36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の支払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の受託者 該当なし
  - オ 公の施設の管理を行わせているもの 7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<br>(企画振興部政策企画課)          |
| 財政的援助に係るもの  | 公立大学法人施設整備事業費補助金<br>令和2年度公立大学法人運営費交付金       |
| 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   | 令和3年12月1日～2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<br>(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  | 令和2年度大分県芸術文化ゾーン拠点創出事業費補助金<br>令和2年度大分県新型コロナウイルス感染症対応緊急支援事業費補助金<br>国際芸術文化パフォーミング鑑賞等推進事業費補助金<br>令和2年度総合文化センター・県立美術館管理維持持続化事業負担金 |
| 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<br>大分県立美術館の管理                                                                                                |
| 実地監査実施年月日   | 令和3年12月16日～17日、令和4年1月26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<br>(福祉保健部医療政策課)                                                                                             |
| 財政的援助に係るもの  | 令和2年度公立大学法人運営費交付金<br>令和2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   | 令和3年12月6日～7日、令和4年1月19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  | 令和2年度大分県工場用地等特別対策事業費補助金<br>大分北部中核工業団地造成事業資金貸付<br>玖珠工業団地造成事業資金貸付                                                              |
| 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   | 令和3年12月14日～15日、令和4年1月26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   | 令和3年12月14日～15日、令和4年1月26日                                                                                                     |
| 対象団体名（関係所属） | 大分ブランチクリエイティブ株式会社<br>(商工観光労働部商業・サービス業振興課)                                                                                    |
| 出資に係るもの     | 大分ブランチクリエイティブ株式会社に係る出資                                                                                                       |
| 実地監査実施年月日   | 令和3年12月3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   | 令和3年10月20日、令和3年12月14日                                                                                                        |



|             |                                                                                                                                                                                       |  |  |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|             | 金<br>令和2年度大分県私立学校保健特別対策事業費補助金<br>令和2年度大分県教育の質の向上のための緊急環境整備<br>事業費補助金<br>令和2年度大分県幼稚園等特別支援教育経費等補助金<br>令和2年度大分県私立専修学校情報発信促進事業費補助<br>金<br>令和3年11月9日                                       |  |  |
| 実地監査実施年月日   | 令和3年11月9日                                                                                                                                                                             |  |  |
| 対象団体名(関係所属) | 学校法人城南学園(生活環境部私学振興・青少年課)                                                                                                                                                              |  |  |
| 財政的援助に係るもの  | 令和2年度大分県私立学校運営費補助金<br>令和2年度大分県私立高等学校授業料減免支援事業費補<br>助金<br>令和2年度大分県私立高等学校等就学支援事業費補助金<br>令和2年度大分県私立高等学校等就学支援金事務費交付<br>金<br>令和2年度大分県私立学校ICT教育環境整備支援事業<br>費補助金<br>令和2年度大分県私立学校衛生環境改善事業費補助金 |  |  |
| 実地監査実施年月日   | 令和3年11月2日                                                                                                                                                                             |  |  |
| 対象団体名(関係所属) | 学校法人渡邊学園(生活環境部私学振興・青少年課)                                                                                                                                                              |  |  |
| 財政的援助に係るもの  | 令和2年度大分県私立学校運営費補助金<br>令和2年度大分県私立高等学校等就学支援事業費補助金<br>令和2年度大分県私立高等学校授業料減免支援事業費補<br>助金<br>令和2年度大分県私立高等学校等就学支援金事務費交付<br>金                                                                  |  |  |
| 実地監査実施年月日   | 令和3年11月5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  | 令和2年度社会福祉施設整備事業費補助金                                                                                                                                                                   |  |  |
| 実地監査実施年月日   | 令和3年10月4日                                                                                                                                                                             |  |  |
| 対象団体名(関係所属) | 社会福祉法人豊寿会(福祉保健部高齢者福祉課)                                                                                                                                                                |  |  |
| 財政的援助に係るもの  | 令和2年度軽費老人ホームのサービスの提供に要する費<br>用に係る県費補助金<br>令和2年度結核健康診断費補助金<br>令和2年度大分県新型コロナウイルス感染症緊急包括支<br>援事業支援金                                                                                      |  |  |
| 実地監査実施年月日   | 令和3年10月21日                                                                                                                                                                            |  |  |
| 対象団体名(関係所属) | 社会福祉法人大野記念会(福祉保健部高齢者福祉課)                                                                                                                                                              |  |  |
| 財政的援助に係るもの  | 令和2年度軽費老人ホームのサービスの提供に要する費<br>用に係る県費補助金<br>令和2年度大分県新型コロナウイルス感染症緊急包括支<br>援事業支援金                                                                                                         |  |  |
| 実地監査実施年月日   | 令和3年11月12日                                                                                                                                                                            |  |  |
| 対象団体名(関係所属) | 社会福祉法人恵愛会(福祉保健部高齢者福祉課)                                                                                                                                                                |  |  |
| 財政的援助に係るもの  | 令和2年度軽費老人ホームのサービスの提供に要する費<br>用に係る県費補助金<br>令和2年度大分県新型コロナウイルス感染症緊急包括支<br>援事業支援金                                                                                                         |  |  |
| 実地監査実施年月日   | 令和3年10月7日                                                                                                                                                                             |  |  |
| 対象団体名(関係所属) | 社会福祉法人長陽会(福祉保健部高齢者福祉課)                                                                                                                                                                |  |  |
| 財政的援助に係るもの  | 令和2年度軽費老人ホームのサービスの提供に要する費<br>用に係る県費補助金<br>令和2年度大分県新型コロナウイルス感染症緊急包括支<br>援事業支援金                                                                                                         |  |  |
| 実地監査実施年月日   | 令和3年10月13日                                                                                                                                                                            |  |  |
| 対象団体名(関係所属) | 小川香料おおい佐伯農場株式会社<br>(企画振興部おおい創生推進課)                                                                                                                                                    |  |  |
| 財政的援助に係るもの  | 令和2年度大分県地域活カづくり地域活動拠点創出事業<br>費補助金                                                                                                                                                     |  |  |
| 実地監査実施年月日   | 令和3年9月10日                                                                                                                                                                             |  |  |
| 対象団体名(関係所属) | 株式会社阿輪迦(企画振興部おおい創生推進課)                                                                                                                                                                |  |  |
| 財政的援助に係るもの  | 令和2年度大分県地域活カづくり地域創生事業費補助金                                                                                                                                                             |  |  |
| 実地監査実施年月日   | 令和3年11月17日                                                                                                                                                                            |  |  |
| 対象団体名(関係所属) | 株式会社大分うにファーム<br>(企画振興部おおい創生推進課)                                                                                                                                                       |  |  |
| 財政的援助に係るもの  | 令和2年度大分県地域活カづくり地域創生事業費補助金<br>令和2年度大分県新型コロナウイルス発掘・育成事業費補助<br>金                                                                                                                         |  |  |
| 実地監査実施年月日   | 令和3年9月10日                                                                                                                                                                             |  |  |
| 対象団体名(関係所属) | 特定非営利活動法人碧い海の会<br>(企画振興部おおい創生推進課)                                                                                                                                                     |  |  |
| 財政的援助に係るもの  | 令和2年度大分県地域活カづくり地域創生事業費補助金                                                                                                                                                             |  |  |



|              |                                                                                                                                                         |  |  |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| 実地監査実施年月日    | 令和3年9月21日                                                                                                                                               |  |  |
| 対象団体名 (関係所属) | 一般社団法人佐伯市観光協会<br>(企画振興部おおいた創生推進課)                                                                                                                       |  |  |
| 財政的援助に係るもの   | 令和2年度大分県地域活力づくり地域創生事業費補助金<br>令和2年度大分県新型コロナウイルス感染症対応緊急支援事業費補助金                                                                                           |  |  |
| 実地監査実施年月日    | 令和3年9月14日                                                                                                                                               |  |  |
| 対象団体名 (関係所属) | おんせん県いっサウナ研究所<br>(企画振興部おおいた創生推進課)                                                                                                                       |  |  |
| 財政的援助に係るもの   | 令和2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    | 令和3年9月15日                                                                                                                                               |  |  |
| 対象団体名 (関係所属) | 大分大山町農業協同組合<br>(企画振興部おおいた創生推進課)                                                                                                                         |  |  |
| 財政的援助に係るもの   | 令和2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    | 令和3年9月15日                                                                                                                                               |  |  |
| 対象団体名 (関係所属) | 有限会社ひなの里 (企画振興部おおいた創生推進課)                                                                                                                               |  |  |
| 財政的援助に係るもの   | 令和2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    | 令和3年11月1日                                                                                                                                               |  |  |
| 対象団体名 (関係所属) | 株式会社I S A Y A M A<br>(企画振興部おおいた創生推進課)                                                                                                                   |  |  |
| 財政的援助に係るもの   | 令和2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    | 令和3年9月9日                                                                                                                                                |  |  |
| 対象団体名 (関係所属) | テノボラリ耶馬溪 (企画振興部おおいた創生推進課)                                                                                                                               |  |  |
| 財政的援助に係るもの   | 令和2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    | 令和4年1月12日                                                                                                                                               |  |  |
| 対象団体名 (関係所属) | 社会医療法人社団大久保病院<br>(福祉保健部医療政策課)                                                                                                                           |  |  |
| 財政的援助に係るもの   | 令和2年度医療施設等設備整備費補助金<br>令和2年度新型コロナウイルス感染症入院医療機関等体制整備事業費補助金<br>大分県新型コロナウイルス感染症疑似、患者受入体制確保事業費補助金<br>令和2年度地域医療介護総合確保施設設備整備事業費補助金<br>令和2年度大分県医療療養病床転換助成事業費補助金 |  |  |
| 実地監査実施年月日    | 令和3年11月4日                                                                                                                                               |  |  |
| 対象団体名 (関係所属) | 久大林産株式会社 (農林水産部林務管理課)                                                                                                                                   |  |  |
| 財政的援助に係るもの   | 令和2年度大分県造林事業費補助金<br>令和2年度林業事業体強化推進事業費補助金                                                                                                                |  |  |
| 実地監査実施年月日    | 令和3年11月5日                                                                                                                                               |  |  |
| 対象団体名 (関係所属) | 有限会社一宮林業 (農林水産部林務管理課)                                                                                                                                   |  |  |
| 財政的援助に係るもの   | 令和2年度大分県造林事業費補助金                                                                                                                                        |  |  |
| 実地監査実施年月日    | 令和3年11月1日                                                                                                                                               |  |  |
| 対象団体名 (関係所属) | 宇佐地区森林組合 (農林水産部林務管理課)                                                                                                                                   |  |  |
| 財政的援助に係るもの   | 令和2年度大分県造林事業費補助金<br>令和2年度大分県造林・保育施設緊急支援事業費補助金<br>令和2年度再造林緊急支援事業費補助金<br>令和元年度大分県森林作業道整備事業費補助金<br>令和元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    | 令和3年11月10日                                                                                                                                              |  |  |
| 対象団体名 (関係所属) | 株式会社伊万里木材市場 (農林水産部林務管理課)                                                                                                                                |  |  |
| 財政的援助に係るもの   | 令和2年度大分県造林事業費補助金<br>令和2年度再造林緊急支援事業費補助金                                                                                                                  |  |  |
| 実地監査実施年月日    | 令和3年12月8日                                                                                                                                               |  |  |
| 対象団体名 (関係所属) | 株式会社大分県畜産公社 (農林水産部畜産振興課)                                                                                                                                |  |  |
| 財政的援助に係るもの   | 令和2年度大分県畜産生産振興対策事業費補助金<br>平成27年度大分県強い農業づくり交付金畜産関連施設整備等事業交付金<br>令和2年度大分県肉用牛生産基盤拡大支援事業費補助金                                                                |  |  |
| 実地監査実施年月日    | 令和3年11月30日                                                                                                                                              |  |  |
| 対象団体名 (関係所属) | 公益財団法人大分県スポーツ協会 (教育庁体育保健課)                                                                                                                              |  |  |
| 財政的援助に係るもの   | 令和2年度スポーツ大分パワーアップ事業費負担金<br>令和2年度国民体育大会参加費負担金                                                                                                            |  |  |



|             |                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|             | 令和2年度大分県スポーツ協会負担金                                                                                                                                                                                                                                           |
| 実地監査実施年月日   | 令和3年12月9日                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 対象団体名（関係所属） | 日田市森林組合（農林水産部林務管理課）                                                                                                                                                                                                                                         |
| 財政的援助に係るもの  | 令和2年度大分県造林事業補助金<br>令和2年度再造林緊急支援事業費補助金<br>令和2年度災害に強い森林づくり推進事業費補助金<br>令和2年度大分県木材振興流通対策事業費補助金<br>令和2年度パローン測量導入支援事業費補助金<br>令和元年度大分県一貫作業システム導入支援事業費補助金<br>令和元年度大分県間伐材等安定供給推進事業費補助金<br>令和2年度大分県間伐材等安定供給推進事業費補助金<br>令和元年度大分県森林作業道整備事業費補助金<br>令和元年度大分県林業専用道整備事業費補助金 |
| 実地監査実施年月日   | 令和3年11月16日                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 対象団体名（関係所属） | 大分県L S I クラスタ形成推進会議<br>（商工観光労働部工業振興課）                                                                                                                                                                                                                       |
| 財政的援助に係るもの  | 令和2年度大分県L S I クラスタ形成推進会議負担金                                                                                                                                                                                                                                 |
| 実地監査実施年月日   | 令和3年11月15日                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 対象団体名（関係所属） | おおいた豊後ポークブランド確立クワスター協議会<br>（農林水産部畜産技術室）                                                                                                                                                                                                                     |
| 財政的援助に係るもの  | 令和元年度大分県畜産・酪農収益力強化整備等特別対策事業費補助金                                                                                                                                                                                                                             |
| 実地監査実施年月日   | 令和3年11月29日                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 対象団体名（関係所属） | 大分県園芸活性化協議会<br>（農林水産部新規就業・経営体支援課）                                                                                                                                                                                                                           |
| 財政的援助に係るもの  | 令和2年度大分県新規就農者負担軽減対策事業費補助金<br>令和2年度大分県園芸農業構造改革対策事業費補助金                                                                                                                                                                                                       |
| 実地監査実施年月日   | 令和3年11月19日                                                                                                                                                                                                                                                  |

4 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) 財政的援助を与えているもの 補助事業等の適正執行及び効果
- (2) 出資しているもの 運営に関する県の関与状況
- (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

5 その他

(1) 実地監査の概要

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、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

第1に記載のとおり監査した限りにおいて、重要な点については、監査の対象となった財政的援助団体等の当該財政的援助等に係る出納その他の事務の執行が当該財政的援助等の目的に沿って行われていることが認められた。

なお、是正又は改善を求める事項を含む各団体ごとの監査結果は、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  | 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  | 特に指摘する事項は認められなかった。                                                                                   |
| 対象団体等 | 大分県テクノリゾート株式会社<br>(商工観光労働部商業・サービスマ振興課)                                                               |
| 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漁業公社 (農林水産部水産振興課)                                                                           |
| 監査結果  | (注意事項)<br>ボイラー用燃料 (A重油) の購入について、当公社の財務規程では複数の者から見積書を徴して価格の比較検討を行うと規定しているところ、特定の一者と随意契約をしている事例が認められた。 |
| 対象団体等 | 公益財団法人大分県建設技術センター<br>(土木建築部建設政策課)                                                                    |
| 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 | 公益財団法人大分県暴力追放運動推進センター<br>(警察本部組織犯罪対策課)                                                               |
| 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 | 公益財団法人大分県臓器移植医療協会<br>(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 | 公益財団法人日田玖珠地域産業振興センター<br>(商工観光労働部商業・サービスマ振興課)                                                         |
| 監査結果  | (注意事項)<br>職員の扶養手当について、給与ソフトのデータの修正漏れにより1年間にわたり過大に支給されている事例が認められた。                                    |
| 対象団体等 | フタバビルス・テクノニクス大分共同事業体<br>(土木建築部公園・生活排水課)                                                              |
| 監査結果  | (注意事項)<br>指定管理を行っている大洲総合運動公園の使用許可について、利用開始までに許可すべきところ一部の許可手続が事後に行われている事例が認められた。                      |
| 対象団体等 | 株式会社大宣 (土木建築部公園・生活排水課)                                                                               |
| 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 | ビーコンテクノザ共同事業体 (商工観光労働部観光政策課)                                                                         |
| 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 | 社会福祉法人大分県聴覚障害者協会<br>(福祉保健部障害者社会参加推進室)                                                                |

|       |                                                                                                           |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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 | 株式会社サンリオエントナーメント<br>(土木建築部公園・生活排水課)                                                                       |
| 監査結果  | (注意事項)<br>ホームページ使用料の徴収事務について、領収した現金を県に送金するまでの間、即日又は翌日に金融機関に預金して保管すると規定されているにもかかわらず、自社の金庫に保管している事例が認められた。  |
| 対象団体等 | G o a p 株式会社 (土木建築部河川課)                                                                                   |
| 監査結果  | (注意事項)<br>大分県リバーパーク犬飼の指定管理業務に係る基本協定書に定められた保険について、県を被保険者とするとともに交叉責任担保追加特約を付帯する必要があるにもかかわらず、行っていない事例が認められた。 |
| 対象団体等 | 大分県商工会連合会<br>(商工観光労働部商工観光労働企画課)                                                                           |
| 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 | 大分県中小企業団体中央会<br>(商工観光労働部商工観光労働企画課)                                                                        |
| 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 | 佐伯商工会議所<br>(商工観光労働部商工観光労働企画課)                                                                             |
| 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 | 学校法人吉用学園 (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。                                                                                        |
| 対象団体等 | 学校法人城南学園 (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。                                                                                        |
| 対象団体等 | 学校法人渡邊学園 (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。                                                                                        |
| 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。                                                                                        |
| 対象団体等 | 社会福祉法人豊寿会 (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。                                                                                        |
| 対象団体等 | 社会福祉法人大野記念会 (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。                                                                                        |
| 対象団体等 | 社会福祉法人恵愛会 (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。                    |
| 対象団体等 | 社会福祉法人長陽会 (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。                    |
| 対象団体等 | 小川香料おおい佐伯農場株式会社<br>(企画振興部おおい創生推進課)    |
| 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 | 株式会社阿輪迦 (企画振興部おおい創生推進課)               |
| 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 | 株式会社大分うにフーズ<br>(企画振興部おおい創生推進課)        |
| 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 | 特定非営利活動法人碧い海の会<br>(企画振興部おおい創生推進課)     |
| 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 | 一般社団法人佐伯市観光協会<br>(企画振興部おおい創生推進課)      |
| 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 | おんせん県いっいサウナ研究所<br>(企画振興部おおい創生推進課)     |
| 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 | 大分大山町農業協同組合<br>(企画振興部おおい創生推進課)        |
| 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 | 有限会社ひなの里 (企画振興部おおい創生推進課)              |
| 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 I S A Y A M A<br>(企画振興部おおい創生推進課) |
| 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 | テノボラリ耶馬溪 (企画振興部おおい創生推進課)              |
| 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 | 社会医療法人社団大久保病院<br>(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 | 久大林産株式会社 (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 | 有限会社一宮林業 (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 | 宇佐地区森林組合 (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 | 株式会社伊万里木材市場 (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 | 株式会社大分県畜産公社 (農林水産部畜産振興課)                |
| 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スポーツ協会 (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。                      |
| 対象団体等 | 日田市森林組合 (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 L S I クラスター形成推進会議<br>(商工観光労働部工業振興課) |
| 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 | おおい豊後ポークブランド確立クラスター協議会<br>(農林水産部畜産技術室)  |
| 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 | 大分県園芸活性化協議会<br>(農林水産部新規就業・経営体支援課)       |
| 監査結果  | 特に指摘する事項は認められなかった。                      |