

## 監査委員公表第651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。

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

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。ただし、中津児童相談所及び消費生活・男女共同参画プラザは平成30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、令和元年6月25日から令和2年2月6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。

	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24機関において、8件の指摘事項及び20件の注意事項があった。

その他の105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、文書により厳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

監査対象機関	監 査 結 果
(知事部局・福祉保健部)	
南部保健所	収入事務について、釣銭資金整理簿を作成していなかったこと、また、処置票領収書の使用枚数、書損枚数、不用枚数などを確認していなかったことから行方不明のものが1枚あったことなど、不適正な現金出納事務が認められた。
(教育庁及び教育機関)	
日田教育事務所	臨時講師等に係る雇用保険被保険者資格取得・喪失届等について、過年度から当該文書を公共職業安定所へ提出するための起案文書が作成されておらず、公印規程等で定められた公印取扱主任者も当該事実を確認することなく公印の使用を承認していた事例が多数認められた。
玖珠美山高等学校	高等学校の水道使用量について、役場から「異常水量のお知らせ」の通知が毎月学校に届いていたにもかかわらず、早期に掘削調査等の適切な措置を講じなかった結果、水道使用料が対前年同期に比べ過大となっている事例が認められた。
中津北高等学校	学校環境整備委託業務について、学校私費会計取扱要領には「学校運営に関する経費で、学校共通の標準的な水準の維持に必要な経費は公費負担とする。」と定めているにもかかわらず、経費の一部を私費会計で負担することが常態化している事例が認められた。
宇佐支援学校	スクールバス運行委託について、運行要領第4条に運転手等を選任したときは履歴書を学校長に提出するよう定められているにもかかわらず、履歴書の提出のない者がスクールバスを運転し物損事故を起している事例などが認められた。
大分支援学校	現金出納事務について、現金の受入れの遅れや月を越しての収納など、現金にかかる不適正な取扱いが多数認められた。
	給食施設に係る消耗品の購入について、平成30年度に発注していたにもかかわらず支出を次年度の予算で行っていたほか、支出負担行為を行わずに発注し納品を受けるなどの事例が認められた。
	生産製作品の事務処理について、生産製作品調書・生産製作品出納簿が作成されていないなど、大分県特別支援学校実習会計事務取扱要領に基づく手続が執られ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
--------	---------

(知事部局・総務部)	
大分県東部振興局日出水利耕地事務所	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。
(知事部局・福祉保健部)	
中部保健所由布保健部	領収書冊子の保管について、平成27年度に交付した領収書冊子の繰越処理をしておらず、また、長年にわたり金庫以外の場所に放置し、出納員が適正に管理していなかった事例が認められた。
西部保健所	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。
こども・女性相談支援センター	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。
(知事部局・農林水産部)	
農林水産研究指導センター農業研究部果樹グループ	農協との柑橘の委託販売契約について、農協等が売却代金から控除する手数料等は大分県会計規則に基づき繰替払により県費で補填しなければならないが、過年度から当該手数料等について契約書に定めていない事例が認められた。
農林水産研究指導センター畜産研究部	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。
(教育庁及び教育機関)	
別府教育事務所	修学旅行の旅費について、早朝出発にもかかわらず旅行雑費の加算が行われていない事例が認められた。
大分教育事務所	非常勤職員に係る通勤経路の認定について、最短距離であることのみをもって当該認定を行った結果、「最も経済的かつ合理的」な経路でないことが判明し、再認定による通勤費用弁償日額の追給を要する事例が認められた。
高田高等学校	修繕料の執行について、予定価格が10万円を超えているため見積り合わせを行うべきところ、行っていない事例が認められた。
大分東高等学校	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対して、手当を支給していない事例が認められた。
芸術緑丘高等学校	短期留学の下見を兼ねた教員の海外現地視察について、予算の執行等について関係機関と十分に協議等を行っていないため、当該経費の一部を学校私費会計から支出していた事例が認められた。
由布高等学校	消火器の管理について、寄附の受入れや備品登録、棄却処理等の必要な手続が行われていない事例が認められた。
日田林工高等学校	演習林宿舎棟等の工事請負契約において、発注者として工期の変更を発議すべきところ、受注者からの工期延長変更請求によって変更契約を行うなどの事例が認められた。
玖珠美山高等学校	農業実習での加工品の生産について、原材料として購入した材料品の受払いを材料品出納簿に記載せず、また加工品の価格決定に当た

	り、生産製作品価格調書等を作成していない事例が認められた。
中津北高等学校	複数の部室の鍵の亡失について、大分県会計規則第21条の規定に基づき所属長は直ちに事故報告書に意見書を添えて知事に提出しなければならないにもかかわらず、監査日現在においても当該物品の紛失について事故報告書が提出されていない事例が認められた。
別府支援学校	別府支援学校石垣原校倉庫解体工事について、基礎撤去工事の追加施工に当たり、原設計を変更し、変更後の設計価格、原契約の落札率等を元に請負金額変更の契約を締結すべきところ、同工事の請負者から提出された見積書の金額で同者と基礎撤去業務委託契約を締結していた事例が認められた。
竹田支援学校	特殊勤務手当について、教務その他の教育に関する業務についての連絡調整及び指導助言に従事した職員に対して、教育業務連絡指導手当を支給していない事例が認められた。
佐伯支援学校	特別支援学校実習会計事務について、大分県特別支援学校実習会計事務取扱要領が策定され、当該要領等に基づき実習会計を処理することとなったにもかかわらず、平成30年度まで私費会計で処理していた事例などが認められた。
新生支援学校	消防設備保守点検等の長期継続契約について、「債務負担行為に基づく複数年度にわたる契約と異なり、歳出予算が保証されていないことから予算の減額等があった場合は契約を解除する」旨の特約条項に関する条文を当該契約書に定めていないほか、各月の支払金額等についても契約書に表記していない事例が認められた。
(警察本部)	
別府警察署	借用物品(パソコン)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。

### 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	令和2年1月21日から1月24日まで、1月27日、1月29日から1月31日まで
大分県東部振興局日出水利耕地事務所	令和元年9月11日、10月1日
大分県豊肥振興局豊後大野水利耕地事務所	令和元年9月13日、10月8日
大分県豊肥振興局大野川上流開発事業事務所	令和元年9月18日、10月9日
(知事部局・企画振興部)	
大分県東京事務所	令和元年10月4日
大分県大阪事務所	令和元年11月14日、11月15日
(知事部局・福祉保健部)	
東部保健所	令和元年9月5日、9月6日、10月1日
東部保健所国東保健部	令和元年9月11日、10月1日

中部保健所	令和元年9月18日、10月18日
中部保健所由布保健部	令和元年9月19日、10月18日
南部保健所	令和元年9月19日、10月18日
豊肥保健所	令和元年9月12日、9月13日、10月8日
西部保健所	令和元年10月3日、10月4日、10月29日
北部保健所	令和元年9月4日、9月5日、9月30日
北部保健所豊後高田保健部	令和元年9月6日、9月30日
二豊学園	令和元年9月30日、10月25日
こども・女性相談支援センター	令和元年9月24日、10月25日
中津児童相談所	令和元年9月6日、9月30日
こころとからだの相談支援センター	令和元年9月30日、10月25日
(知事部局・生活環境部)	
衛生環境研究センター	令和元年12月13日、令和2年1月8日
消費生活・男女共同参画プラザ	令和元年6月25日、10月23日
動物愛護センター	令和元年12月13日、令和2年1月10日
食肉衛生検査所	令和元年12月11日
消防学校	令和元年11月25日、12月17日
(知事部局・商工観光労働部)	
産業科学技術センター	令和元年12月12日、令和2年1月8日
大分県立工科短期大学校	令和元年10月30日、11月22日
大分高等技術専門校	令和元年11月21日、12月17日
佐伯高等技術専門校	令和元年11月6日、12月5日
日田高等技術専門校	令和元年10月10日
竹工芸訓練センター	令和2年1月17日、2月6日
(知事部局・農林水産部)	
農林水産研究指導センター	令和元年12月19日、12月20日、令和2年1月15日
農林水産研究指導センター農業研究部	令和元年12月19日、12月20日、令和2年1月15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	令和元年10月16日、11月12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2年1月15日、2月4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2年1月15日、2月4日
農林水産研究指導センター畜産研究部	令和元年10月30日、10月31日、11月20日
農林水産研究指導センター林業研究部	令和元年10月9日、10月31日
農林水産研究指導センター水産研究部	令和元年11月6日、11月7日、12月5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	令和元年10月18日
大分県立農業大学校	令和元年12月17日、令和2年1月15日

大分家畜保健衛生所	令和元年9月25日、10月23日
豊後大野家畜保健衛生所	令和元年9月12日、10月8日
玖珠家畜保健衛生所	令和元年10月11日、11月5日
宇佐家畜保健衛生所	令和元年10月16日、11月12日
(知事部局・土木建築部)	
玉来ダム建設事務所	令和元年9月18日、10月9日
(教育庁及び教育機関)	
中津教育事務所	令和元年9月4日、9月5日、9月30日
別府教育事務所	令和元年9月24日、9月25日、12月10日
大分教育事務所	令和元年9月24日から9月26日まで、10月23日
佐伯教育事務所	令和元年9月19日、9月20日、10月18日
竹田教育事務所	令和元年9月12日、9月13日、10月9日
日田教育事務所	令和元年10月4日、10月29日
教育センター	令和元年12月12日
くじゅうアグリ創生塾	令和元年10月29日
大分県立図書館	令和元年12月5日、12月6日、12月23日
香々地青少年の家	令和元年10月24日
九重青少年の家	令和元年9月30日、11月5日
大分県立歴史博物館	令和元年10月17日、11月12日
先哲史料館	令和元年12月5日、12月6日、12月23日
埋蔵文化財センター	令和元年11月22日、12月20日
高田高等学校	令和元年10月24日
国東高等学校	令和元年11月13日、11月14日、令和2年1月17日
杵築高等学校	令和元年12月23日、令和2年1月17日
日出総合高等学校	令和元年12月24日、令和2年1月22日
別府鶴見丘高等学校	令和2年1月10日、1月30日
別府翔青高等学校	令和2年1月10日、1月30日
大分上野丘高等学校	令和元年12月11日
大分舞鶴高等学校	令和元年12月4日
大分工業高等学校	令和元年12月18日
大分商業高等学校	令和元年12月6日
大分西高等学校	令和元年11月29日
大分雄城台高等学校	令和元年11月26日
大分南高等学校	令和元年11月20日
大分豊府高等学校	令和元年12月11日
大分鶴崎高等学校	令和元年11月25日
鶴崎工業高等学校	令和元年11月26日
大分東高等学校	令和元年11月25日
情報科学高等学校	令和元年11月26日

芸術緑丘高等学校	令和元年11月29日
由布高等学校	令和元年11月15日、12月12日
爽風館高等学校	令和元年11月29日、12月20日
臼杵高等学校	令和2年1月8日、1月24日
津久見高等学校	令和2年1月9日、1月24日
海洋科学高等学校	令和2年1月8日、1月24日
佐伯鶴城高等学校	令和元年11月13日、12月5日
佐伯豊南高等学校	令和元年11月6日、11月26日
竹田高等学校	令和元年10月25日
三重総合高等学校	令和元年12月19日
久住高原農業高等学校	令和元年10月29日、11月20日
日田高等学校	令和元年10月9日、11月1日
日田三隈高等学校	令和元年10月10日、11月1日
日田林工高等学校	令和元年10月11日、10月31日
玖珠美山高等学校	令和元年10月11日
中津南高等学校	令和元年10月31日
中津北高等学校	令和元年11月1日
中津東高等学校	令和元年10月30日、10月31日
宇佐産業科学高等学校	令和元年10月16日
安心院高等学校	令和元年10月17日
宇佐高等学校	令和元年10月17日
盲学校	令和元年12月13日、令和2年1月10日
聾学校	令和元年12月12日、令和2年1月10日
日出支援学校	令和元年9月26日
宇佐支援学校	令和元年10月18日
別府支援学校	令和2年1月15日、1月16日、2月6日
由布支援学校	令和元年11月13日、12月12日
臼杵支援学校	令和2年1月9日
竹田支援学校	令和元年10月25日
佐伯支援学校	令和元年11月8日、11月26日
日田支援学校	令和元年10月9日、10月29日
南石垣支援学校	令和2年1月16日、2月6日
新生支援学校	令和元年11月19日、12月17日
大分支援学校	令和元年12月6日、12月23日
中津支援学校	令和元年11月1日
大分豊府中学校	令和元年12月11日
(警察本部)	
警察学校	令和元年12月10日
大分中央警察署	令和元年12月4日、12月5日、12月23日
別府警察署	令和元年12月23日、令和2年1月17日
中津警察署	令和元年11月1日、11月22日

佐伯警察署	令和元年11月8日、11月26日
日田警察署	令和元年10月8日、10月31日
宇佐警察署	令和元年10月18日
大分東警察署	令和元年11月18日、12月20日
豊後大野警察署	令和元年12月20日
竹田警察署	令和元年10月25日、11月20日
国東警察署	令和元年11月15日、12月10日
玖珠警察署	令和元年10月2日
豊後高田警察署	令和元年10月24日
大分南警察署	令和元年11月20日、12月12日
杵築日出警察署	令和元年12月24日、令和2年1月22日
臼杵津久見警察署	令和2年1月8日