

(監査委員事務局第二課 監査の結果に関する公表 (定期監査))

監査委員公表第663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12月1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 木 付 親 次
大分県監査委員 原 田 孝 司

第1 監査の概要

1 監査の対象

令和元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、議会事務局、人事委員会事務局、労働委員会事務局、監査委員事務局、教育庁及び警察本部について、令和2年5月12日から同年9月30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	81
議会事務局	1
人事委員会事務局	1
労働委員会事務局	1
監査委員事務局	1
教育庁	12
警察本部	30
合計	127

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32機関において、6件の指摘事項及び32件の注意事項があった。

その他の95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・総務部)	
行政企画課	資金前渡による国外旅行時のタクシー利用料の支出について、返納を伴う精算手続を5日以内に行うべきところを6か月以上遅延している事例が認められた。
人事課	大手町駐車場プリペイドカードの購入について、購入の都度、支出負担行為を行わず、年度末に複数回分をまとめて処理している事例が認められた。
(知事部局・農林水産部)	
畜産振興課	E T Cカード及び大手町駐車場プリペイドカードの管理について、使用簿の記載やカードの交付時等に保管責任者及び使用者が押印する行為を後日まとめて行ったり、返却日が未記入となっている事例や、使用者の失念等の理由により、カードの返却が遅延している事例が認められた。
森林保全課	大分県鳥獣被害防止総合対策事業について、平成29年度に有害鳥獣の捕獲を目的とする箱わな等の機材の購入が年度末であり、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として、より効率的な事業執行について検討を求めたが、措置対応が不十分で同様の事例が再び認められた。
漁業管理課	E T Cカードや法人カードの管理について、令和2年度のカード使用簿に保管責任者の交付及び返却にかかる承認や確認の押印が全くないなど、適正な管理がされていない事例が認められた。
漁港漁村整備課	土木設計業務等委託契約の支出について、支払期日を数か月超過している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)	
税務課	地方消費税都道府県間清算システム運用業務委託契約等について、県から受託者への契約書の返送が遅延した結果、受託者が契約書に定められた日までに請求書を提出できなかった事例が複数認められた。

(知事部局・企画振興部)	
国際政策課	E T Cカードの管理について、カードを1枚紛失し、その経緯が不明であるなど、管理が適正でない事例が認められた。
芸術文化スポーツ振興課	概算払いをした負担金について、相手からの負担金返還通知を受領し返納決議書を起票したにもかかわらず、その後の同決議書の決裁及び返納通知書の発行が遅れたことから、過払いした金額の返納が遅延した事例が認められた。
(知事部局・福祉保健部)	
医療政策課	E T Cカードの管理について、使用者の返却失念によりカードの返却が遅延している事例が認められた。
こども未来課	妊活推進啓発事業出前講座委託契約について、受託者から提出された実施報告書の内容確認が不十分であったため、委託事業で対象としていない者への出前講座の実施に対し委託料を支出している事例が認められた。
こども・家庭支援課	児童措置費負担金について、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、その額が依然として多額なことが認められた。
	児童扶養手当返納金について、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、その額が依然として多額なことが認められた。
	母子父子寡婦福祉資金について、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、その額が依然として多額なことが認められた。
障害福祉課	児童措置費負担金について、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、その額が依然として多額なことが認められた。
(知事部局・生活環境部)	
生活環境企画課	現金出納事務について、クリーニング師試験受験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。
	E T Cカードの管理について、カードを2枚紛失し、その経緯が不明であるなど、管理が適正でない事例が認められた。
県民生活・男女共同参画課	犯罪被害者等支援コーディネーター業務委託契約等について、受託者に適用される消費税簡易課税制度に係る理解を誤ったことから、消費税抜き委託金額にみなし仕入率50%を乗じて得られた額に税率10%を乗ずるなどして得られた額を税抜き委託金額に加算している事例が認められた。
防災対策企画課	大分県地震・津波等防災・減災対策推進事業費補助金について、一部の補助事業者から提出された実績報告書に、補助金交付要綱で規定する添付書類が欠けている事例が認められた。
(知事部局・農林水産部)	
地域農業振興課	物品の管理について、大手町駐車場プリペイドカードを2枚

	購入したにもかかわらず、同時期に3枚購入した新規就業・経営体支援課と取り違えて、3枚の納品を受けたものとして所属長（物品管理者）による受入れ等の手続を行っていた事例が認められた。
新規就業・経営体支援課	物品の管理について、大手町駐車場プリペイドカードを3枚購入したにもかかわらず、同時期に2枚購入した地域農業振興課と取り違えて、2枚の納品を受けたものとして所属長（物品管理者）による受入れ等の手続を行っていた事例が認められた。
農地活用・集落営農課	水田作物高付加価値産地づくり事業費補助金の補助対象経費について、農薬希釈表の購入が年度末になり当年度中に活用されなかった事例及び実証圃に施用した肥料・農薬の量が明確ではなかった事例が認められた。
水産振興課	E T Cカードの管理について、使用者の失念等の理由により、カードの返却が遅延している事例が認められた。
(知事部局・土木建築部)	
砂防課	資金前渡による会議に伴う意見交換会費の支出について、精算手続を旅行終了後5日以内に行うべきところを4か月以上遅延している事例が認められた。
建築住宅課	E T Cカードの管理について、使用者の失念等の理由によりカードの返却が遅延し、また使用者のカードの管理も十分でない事例が認められた。
豊後高田土木事務所	高田港港湾改修工事について、本来一般会計から支出すべき物揚場に係る維持修繕費用を、港湾施設整備事業特別会計から支出していた事例が認められた。
	現金出納事務について、証紙売払収入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。
	通勤手当に係る特別料金加算額について、高速道路利用回数が実際に通勤した回数の5分の4を超えていない月があったにもかかわらず、減額調整を行っていない事例や、減額調整する額の算定を誤っている事例が認められた。
臼杵土木事務所	現金出納事務について、証紙売払収入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。
	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。
佐伯土木事務所	現金出納事務について、証紙売払収入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。
豊後大野土木事務所	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・会計管理局)	
用度管財課	大分県収入証紙について、証紙の残高が証紙交付簿と一致しない事例が認められた。
(教育庁)	
教育人事課	教員業務サポートスタッフ活用事業費補助金について、実績報告書の補助対象経費の金額が誤っているにもかかわらず額の確定を行い、補助金を過大に交付した事例が認められた。
教育財務課	公務旅行において、使用する自家用車の登録手続きが行われていないにもかかわらず、それを確認することなく、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。
社会教育課	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。
(警察本部)	
鑑識課	現金出納事務について、証紙売払収入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。
交通企画課	公益財団法人大分県交通安全協会補助金について、交通安全啓発グッズの購入に当たり、補助金交付決定前に発注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	令和2年7月21日、令和2年8月21日
行政企画課	令和2年7月20日、令和2年8月21日
県政情報課	令和2年7月21日、令和2年8月21日
人事課	令和2年7月22日、令和2年8月21日
財政課	令和2年7月21日、令和2年8月21日
税務課	令和2年7月22日、令和2年8月21日
市町村振興課	令和2年7月21日、令和2年8月21日
総務事務センター	令和2年7月20日、令和2年8月21日
(知事部局・企画振興部)	
政策企画課	令和2年7月17日、令和2年8月19日
おおいた創生推進課	令和2年7月16日、令和2年8月19日
国際政策課	令和2年7月16日、令和2年8月19日
芸術文化スポーツ振興課	令和2年7月17日、令和2年8月19日
広報広聴課	令和2年7月17日、令和2年8月19日
統計調査課	令和2年7月20日、令和2年8月19日
交通政策課	令和2年7月20日、令和2年8月19日
(知事部局・福祉保健部)	
福祉保健企画課	令和2年7月2日、令和2年8月5日
医療政策課	令和2年7月7日、令和2年8月5日

健康づくり支援課	令和2年7月8日、令和2年8月5日
国保医療課	令和2年7月8日、令和2年8月5日
高齢者福祉課	令和2年7月3日、令和2年8月5日
こども未来課	令和2年7月7日、令和2年8月5日
こども・家庭支援課	令和2年7月8日、令和2年8月5日
障害福祉課	令和2年7月9日、令和2年8月5日
(知事部局・生活環境部)	
生活環境企画課	令和2年6月19日、令和2年7月31日
うつくし作戦推進課	令和2年6月22日、令和2年7月31日
県民生活・男女共同参画課	令和2年6月19日、令和2年7月31日
私学振興・青少年課	令和2年6月19日、令和2年7月31日
食品・生活衛生課	令和2年6月22日、令和2年7月31日
環境保全課	令和2年6月23日、令和2年7月31日
循環社会推進課	令和2年6月23日、令和2年7月31日
人権尊重・部落差別解消推進課	令和2年6月19日、令和2年7月31日
防災局防災対策企画課	令和2年6月22日、令和2年7月31日
(知事部局・商工観光労働部)	
商工観光労働企画課	令和2年6月23日、令和2年7月27日
経営創造・金融課	令和2年6月23日、令和2年7月27日
工業振興課	令和2年6月24日から6月25日まで、令和2年7月27日
情報政策課	令和2年6月24日から6月25日まで、令和2年7月27日
商業・サービス業振興課	令和2年6月26日、令和2年7月27日
企業立地推進課	令和2年6月26日、令和2年7月27日
雇用労働政策課	令和2年6月24日、令和2年7月27日
観光局観光政策課	令和2年6月25日、令和2年7月27日
(知事部局・農林水産部)	
農林水産企画課	令和2年7月22日、令和2年8月27日
団体指導・金融課	令和2年7月28日、令和2年8月26日
地域農業振興課	令和2年7月27日、令和2年8月26日
新規就業・経営体支援課	令和2年7月27日、令和2年8月26日
農地活用・集落営農課	令和2年7月28日、令和2年8月26日
おおいたブランド推進課	令和2年7月30日、令和2年8月26日
園芸振興課	令和2年7月30日、令和2年8月26日
畜産振興課	令和2年7月28日、令和2年8月26日
農村整備計画課	令和2年7月27日、令和2年8月26日
農村基盤整備課	令和2年7月27日、令和2年8月26日
林務管理課	令和2年8月3日、令和2年8月27日
森林保全課	令和2年7月31日、令和2年8月27日
漁業管理課	令和2年7月30日、令和2年8月26日
水産振興課	令和2年7月30日、令和2年8月26日
漁港漁村整備課	令和2年7月31日、令和2年8月27日
(知事部局・土木建築部)	

土木建築企画課	令和2年7月9日、令和2年8月7日
建設政策課	令和2年7月10日、令和2年8月7日
用地対策課	令和2年7月9日、令和2年8月6日
道路建設課	令和2年7月16日、令和2年8月6日
道路保全課	令和2年7月16日、令和2年8月6日
河川課	令和2年7月14日、令和2年8月6日
港湾課	令和2年7月14日、令和2年8月6日
砂防課	令和2年7月10日、令和2年8月7日
都市・まちづくり推進課	令和2年7月15日、令和2年8月6日
公園・生活排水課	令和2年7月15日、令和2年8月6日
建築住宅課	令和2年7月15日、令和2年8月7日
施設整備課	令和2年7月10日、令和2年8月6日
豊後高田土木事務所	令和2年8月24日から8月25日まで、令和2年9月30日
国東土木事務所	令和2年5月20日から5月21日まで、令和2年6月10日
別府土木事務所	令和2年5月14日から5月15日まで、令和2年6月10日
大分土木事務所	令和2年5月20日から5月22日まで、令和2年6月12日
臼杵土木事務所	令和2年5月18日から5月19日まで、令和2年6月11日
佐伯土木事務所	令和2年5月18日から5月19日まで、令和2年6月11日
豊後大野土木事務所	令和2年8月24日から8月25日まで、令和2年9月25日
竹田土木事務所	令和2年8月26日から8月27日まで、令和2年9月25日
玖珠土木事務所	令和2年5月14日から5月15日まで、令和2年6月5日
日田土木事務所	令和2年5月12日から5月13日まで、令和2年6月5日
中津土木事務所	令和2年5月12日から5月13日まで、令和2年6月4日
宇佐土木事務所	令和2年8月26日から8月27日まで、令和2年9月30日
(知事部局・会計管理局)	
会計課	令和2年8月4日、令和2年9月3日
用度管財課	令和2年8月5日、令和2年9月3日
(各種委員会)	
議会事務局	令和2年8月6日、令和2年9月3日
人事委員会事務局	令和2年7月3日、令和2年9月3日
労働委員会事務局	令和2年7月17日、令和2年8月27日
監査委員事務局	令和2年8月6日、令和2年9月3日
(教育庁)	
教育改革・企画課	令和2年6月30日、令和2年8月3日
教育人事課	令和2年6月26日、令和2年8月3日
教育財務課	令和2年6月30日、令和2年8月3日
福利課	令和2年6月30日、令和2年8月3日
義務教育課	令和2年6月30日、令和2年8月3日
学校安全・安心支援課	令和2年7月1日、令和2年8月3日
特別支援教育課	令和2年6月30日、令和2年8月3日
高校教育課	令和2年7月1日、令和2年8月3日
社会教育課	令和2年7月1日、令和2年8月3日

人権教育・部落差別解消推進課	令和2年7月2日、令和2年8月3日
文化課	令和2年7月2日、令和2年8月3日
体育保健課	令和2年7月3日、令和2年8月3日
(警察本部・警務部)	
総務課	令和2年8月3日、令和2年9月3日
広報課	令和2年8月3日、令和2年9月3日
会計課	令和2年8月5日、令和2年9月3日
施設装備課	令和2年8月5日、令和2年9月3日
警務課	令和2年8月4日、令和2年9月3日
厚生課	令和2年8月4日、令和2年9月3日
監察課	令和2年8月4日、令和2年9月3日
留置管理課	令和2年8月3日、令和2年9月3日
情報管理課	令和2年8月3日、令和2年9月3日
(警察本部・生活安全部)	
生活安全企画課	令和2年8月3日、令和2年9月3日
地域課	令和2年8月3日、令和2年9月3日
人身安全・少年課	令和2年8月4日、令和2年9月3日
保安課	令和2年8月5日、令和2年9月3日
サイバー犯罪対策課	令和2年8月5日、令和2年9月3日
(警察本部・刑事部)	
刑事企画課	令和2年8月3日、令和2年9月3日
捜査第一課	令和2年8月3日、令和2年9月3日
捜査第二課	令和2年8月3日、令和2年9月3日
組織犯罪対策課	令和2年8月5日、令和2年9月3日
鑑識課	令和2年8月4日、令和2年9月3日
科学捜査研究所	令和2年8月4日、令和2年9月3日
(警察本部・交通部)	
交通企画課	令和2年8月5日、令和2年9月3日
交通指導課	令和2年8月5日、令和2年9月3日
交通規制課	令和2年8月4日、令和2年9月3日
運転免許課	令和2年8月3日、令和2年9月3日
交通機動隊	令和2年8月3日、令和2年9月3日
高速道路交通警察隊	令和2年8月5日、令和2年9月3日
(警察本部・警備部)	
警備企画課	令和2年8月5日、令和2年9月3日
外事課	令和2年8月5日、令和2年9月3日
警備運用課	令和2年8月5日、令和2年9月3日
機動隊	令和2年8月4日、令和2年9月3日