

## 監査委員公表第520号

地方自治法（昭和22年法律第67号）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及び同条第5項の規定による随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。

平成24年3月30日

大分県監査委員 米 濱 光 郎  
 大分県監査委員 姫 野 邦 子  
 大分県監査委員 田 中 利 明  
 大分県監査委員 平 岩 純 子

### 第1 財政的援助団体等監査

#### 1 監査の概要

(1) 監査実施団体数 60団体

(2) 監査実施団体の分類

##### ① 財政的援助等の種類別区分

監査実施団体を財政的援助等の種類により区分すると、次の表のとおりである。

種 別	財 政 的 援 助 等 の 内 容	監査実施 団 体 数
出 資 団 体	県が出資しているもの	16
指 定 管 理 団 体	県が公の施設の管理を行わせているもの	8
財政的援助団体	県が補助金、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	48
支 払 保 証 団 体	県が借入金の元金又は利子の支払いを保証しているもの	1
	合 計	73

(注) 財政的援助等の種類が重複している団体があるので、監査実施団体の実数は60団体である。

##### ② 法的性格別区分

監査実施団体をその設立の根拠となる法律により区分すると、下表のとおりである。

団体の区分	出資 団体	指定管理 団体	財政的援助 団体	支払保証 団体	計
社 団 法 人	2		3		5 ( 5 )
公 益 社 団 法 人	1	1	1		3 ( 1 )
財 団 法 人	7	6	3		16 ( 11 )
学 校 法 人			8		8 ( 8 )
社 会 福 祉 法 人			8		8 ( 8 )
医 療 法 人			1		1 ( 1 )
公 立 大 学 法 人	2		2		4 ( 2 )
特 殊 法 人	3	1	12	1	17 ( 13 )
株 式 会 社	1		5		6 ( 6 )
そ の 他 の 団 体			5		5 ( 5 )
合 計	16	8	48	1	73 ( 60 )

(注) ・数値は団体数であり、( )は重複を除く実団体数  
 ・「その他の団体」は各種協議会等の任意団体

(3) 監査実施期間

平成23年6月7日から6月8日及び平成23年9月13日から平成24年2月3日まで

#### (4) 実施方法

監査対象60団体のうち、実地監査6団体、書面監査54団体を次の方法により実施した。

- ① 実地監査は、監査委員が監査対象団体に出向き、監査事務局職員の職員監査の結果を踏まえ、団体から提出された監査資料等に基づき、関係者から聴取する方法により実施した。
- ② 書面監査は、監査事務局職員による現地での職員監査の結果を踏まえ、監査委員がその内容を確認する方法により実施した。

#### (5) 監査重点項目

財政的援助等を行っている団体に対して、資金収支に着目した監査を行い、次の事項について重点的に監査した。

##### ① 出資団体

###### ア 資産管理の状況

県が出資した資金や財産が団体の資産として適正に管理されているか。

###### イ 会計経理の状況

支出の根拠となる諸規定、証拠書類が整備され、経理が適正に行われているか。

##### ② 指定管理団体

###### ア 貸与物品等の管理状況

県が貸与し、あるいは管理させている物品が、基本協定書等の内容や施設の目的等に従って適正に管理されているか。

###### イ 管理事業会計の経理及び区分

指定管理料にかかる経理が諸規定、証拠書類に基づき正確に経理され、他の会計との区分経理が適正に行われているか。

##### ③ 財政的援助団体

###### ア 補助事業等の経理

補助対象経費が補助条件に沿って正確に経理され、補助対象外事業に流用されていないか。

###### イ 補助事業等の実績と効果

事業が補助の目的並びに事業計画に沿って実施され、その結果どのような効果が認められるか。

過年度に整備した設備、施設等が適正に管理され、有効に活用されているか。

##### ④ その他所管課の事務

###### ア 履行確認及び効果の検証

所管課において事業の履行状況を確認し、その結果どのように分析しているか。  
あるいはモニタリング等の手段を用意しているか。

###### イ 指導監督の状況

所管課が財政的援助等の形態に応じ、適正な指導・監督を行っているか。

## 2 監査の結果

### (1) 監査結果の概要

監査を実施した60団体における財政的援助等に係る出納その他の事務の執行について、下表に示すとおり19団体において、2件の指摘事項と26件の注意事項が認められたので、監査結果に基づき措置を講ずるよう文書で通知を行った。

その他の41団体においては、指摘事項又は注意事項に該当する事項はなく、概ね適正と認め

られた。

このほか事業の一部について、県の所管部局等の指導監督の状況を確認するため、第2に示すように県の所管部局に対して随時監査を実施した。

区 分	件 数		
	指摘事項	注意事項	計
出資に関するもの	1	9	10
公の施設の管理に関するもの		4	4
財政的援助等に関するもの	1	13	14
計	2	26	28

(注1) 上記の区分は財政的援助等の内容による分類であり、団体の種別による分類ではない。

(注2) 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、文書により嚴重に問題点を指摘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

- ア 違法又は不当な事項で、その程度が重大なもの
- イ 故意又は重大な過失が認められるもの
- ウ 事務処理等が著しく適正を欠くもの
- エ 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

- ア 違法又は不当な事項で、その程度が比較的軽微なもの
- イ 過失が認められるもの
- ウ 事務処理等が適正を欠くもの
- エ 経済性、効率性、有効性に欠けるもの

(2) 監査対象団体別の監査結果

① 指摘事項又は注意事項が認められた団体

監査対象団体名 (所管課・室名)	団体の種別	財政的援助等の内容	監査実施日
大分ブランドクリエイティブ株式会社 (商工労働部 商業・サービス 業振興課)	出資団体	大分ブランドクリエイティブ株式会社出資金 50,000,000円(52.6%)	平成23年10月4日 ～10月5日
		監査結果(指摘事項) 賃金の支払に際し、時間外手当の重複支給により、賃金規程と異なる運用が認められたほか、業務遂行手当、精勤手当など勤務実態を反映せず、一律に支給する時間外勤務に関する手当や、その他規程に定めのない手当が支給されていた事例が認められた。	
		監査結果(注意事項) ① 第6期(平成22年度)決算のレストランの売上収入において、平成23年9月末時点で、平成22年度下半期の売掛金の一部が未回収となっている事例が認められた。 ② 平成22年度経費として支出すべき委託業務経費を平成23年度経費として支出していた事例が認められた。	
久恒森林株式会社 (農林水産部 森林整備室)	財政的援助団体	平成22年度大分県条件不利森林公的整備 緊急特別対策事業費補助金 6,720,000円 平成22年度大分県造林事業補助金 22,541,355円 平成22年度大分県林業再生路網整備事業 費補助金 41,010,000円	平成23年10月18日 ～10月19日

		平成21年度大分県林業再生路網整備事業費補助金 19,351,000円	
	<p>監査結果（指摘事項） 平成22年度大分県造林事業の申請及び実績報告において、他の造林者（所有者）から受託した間伐等を行っていないにもかかわらず、実施したとして諸掛費分の補助金を過大に受けていた事例が認められた。</p> <p>監査結果（注意事項） 大分県林業再生路網整備事業において、自社（補助事業者）が実施する事業を他社に請け負わせ、その一部を自社で下請施工し、売上として計上していることについて、下請施工する際の見積書や契約書を作成していないため下請代金の根拠が明確でないなど、不明朗な経理処理が行われていることが認められた。</p>		
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)	出資団体	公立大学法人大分県立芸術文化短期大学 出資金 3,823,539,000円(100%)	平成23年11月15日 ～11月16日
	財政的援助団体	平成22年度公立大学法人運営費交付金 479,583,000円 平成22年度公立大学法人施設整備事業費補助金 9,775,500円	
	<p>監査結果（注意事項） 平成18年度から平成23年度において、演奏会などで臨時に雇用した演奏スタッフに対する報酬の支払において、源泉徴収をしないまま支給していた事例が認められた。</p>		
財団法人大分県文化スポーツ振興財団 (企画振興部文化スポーツ振興課)	出資団体	財団法人大分県文化スポーツ振興財団 出資金 130,000,000円(100%)	平成23年11月9日 ～11月10日、 平成24年1月11日
	指定管理団体	大分県立総合文化センター管理業務委託料 112,674,578円	
	<p>監査結果（注意事項） 総合文化センターの管理運営委託（指定管理）において、管理施設である駐車場の長期（月極）貸付に伴う駐車場利用料の延滞損害金の未徴収やイベント開催時の託児サポート業務委託の委託料の誤払いが認められた。</p>		
公益社団法人大分県農業農村振興公社 (農林水産部農地農振室)	出資団体	社団法人大分県農業農村振興公社 出資金 30,000,000円(49.2%)	平成23年12月6日 ～12月8日、 平成24年1月11日
	指定管理団体	平成22年度大分県農業文化公園及び大分県都市農村交流研修館管理業務委託料 152,172,000円	
	財政的援助団体	平成22年度農地保有合理化促進対策費補助金 (農地保有合理化事業) 21,262,000円 (推進体制強化事業) 3,720,000円 (企業等農業参入推進事業) 2,882,000円 平成22年度草地林地一体的利用総合整備事業費補助金 29,038,000円 平成22年度大分県農業経営総合対策事業費補助金 (新規就農者確保体制整備事業) 8,487,000円 (就農実践研修事業) 3,710,000円 平成22年度ブランドを育む園芸産地育成支援事業（豊の国人材育成型大規模リース団地整備支援対策・入植者負担軽減支援対策）費補助金 1,722,900円 大分県農地保有合理化事業資金貸付金 1,374,000円 農地保有合理化事業資金（担い手育成資金）の融通に関する損失補償契約（損失補償） 187,433,770円	
	<p>監査結果（注意事項） ① 平成22年度末の未収金について、前年度と比較すると未収金額は減少したものの、農地保有合理化事業や融資にかかる未収金が多額であり、一部に固定化が危惧されるものが認められた。</p>		

	<p>② 大分農業文化公園のレストラン棟にかかる維持管理費の負担金の一部が長期にわたり未収となっており解決されていない事例が認められた。</p> <p>③ 大分農業文化公園の売店や貸ボートの券売機等による売上金（現金）を管理する規程がなく、長期にわたり保管している事例が認められた。</p>		
社団法人大分県漁業海洋文化振興協会 （農林水産部 漁業管理課）	出資団体	社団法人大分県漁業海洋文化振興協会 出捐金 150,000,000円(30.0%)	平成23年11月15日
	監査結果（注意事項） ① 種苗放流事業について、本事業は事業予算を各海区ごとに均等に配分する方法で行われており、具体的な事業計画の策定や事業効果の検証を行っておらず、事業実績の確認もしていない事例が認められた。  ② 他団体へ支払われている併任職員の人件費相当分について、支払金額の算出根拠がなく、請求書もないまま支払われていた事例が認められた。		
大分県道路公社 （土木建築部 道路課）	出資団体	大分県道路公社出資金 10,975,000,000円(100%)	平成23年6月7日～ 6月8日
	支払保証団体	道路公社事業資金の借入に関する債務保証 22,824,000,000円	
監査結果（注意事項） 平成22年度空港道路第3号法面補修工事について、変更契約額が当初契約額の3割を超える増加となるにもかかわらず、工期終了の2日前に変更契約を締結するなど契約事務に適正を欠く事例が認められた。			
ビーコンプラザ共同事業体 （企画振興部 観光・地域振興局）	指定管理団体	平成22年度大分県立別府コンベンションセンター管理業務委託料 26,207,250円	平成24年1月24日～ 1月25日
	監査結果（注意事項） 別府コンベンションセンターの管理運営委託において、管理施設であるグローバルタワー及び地下駐車場の利用料金（現金）を、経理規程に定める期間を超えて保管していることが認められた。		
財団法人大分県母子寡婦福祉連合会 （福祉保健部 こども子育て支援課）	指定管理団体	大分県母子福祉センター管理業務委託料 5,689,000円	平成24年1月31日
	財政的援助団体	平成22年度大分県母子寡婦福祉連合会補助金 972,000円	
監査結果（注意事項） 大分県母子福祉センターの指定管理における基本協定書に定める県が貸与した管理備品について台帳を整備しておらず、また指定管理委託料で購入した郵券証紙について、出納が適正に行われていないため現在残高と一致しないほか、少額の現金が郵券証紙とあわせて保管されるなど改善を要する事項が認められた。			
株式会社大宣 （土木建築部 公園・生活排水課）	指定管理団体	平成22年度大分スポーツ公園及び高尾山自然公園管理業務委託料 68,775,700円	平成24年1月11日、 1月13日
	監査結果（注意事項） 大分スポーツ公園及び高尾山自然公園に係る施設賠償責任保険において、基本協定で定めた、県を追加被保険者とした交叉責任担保追加特約を付帯した保険となっていなかったことが認められた。		
社会福祉法人九州キリスト教社会福祉事業団 （福祉保健部 高齢者福祉課）	財政的援助団体	平成22年度軽費老人ホームのサービスの提供に要する費用に係る県費補助金 32,180,400円 平成22年度大分県介護基盤緊急整備事業費補助金 11,005,000円	平成23年9月13日
	監査結果（注意事項） 平成22年度軽費老人ホームのサービスの提供に要する費用に係る県補助金の実績報告に際し、入居者から徴収すべき金額1名分の記載を誤り、過大に補助金の交付を受けていた。		
学校法人渡邊学園 （生活環境部 私学振興）	財政的援助団体	（大分国際情報高等学校） 平成22年度大分県私立学校運営費補助金 65,956,000円	平成23年9月14日

・青少年課)	平成22年度大分県私立高等学校授業料減免補助金 2,450,200円 平成22年度大分県私立高等学校等就学支援事務費交付金 20,000円 大分県私立高等学校等就学支援事業費補助金 42,886,800円 (とぜん幼稚園) 平成22年度大分県私立学校運営費補助金 29,632,000円 平成22年度大分県私立幼稚園保育料減免補助金 290,000円 平成22年度大分県私立幼稚園緊急環境整備事業費補助金 1,215,000円		
	監査結果(注意事項) ① (大分国際情報高等学校) 大分県私立学校運営費補助金の補助対象経費である人件費(教職員給与)について、給与規程に支給額の根拠となる給料表が定められていない事例が認められた。 ② (とぜん幼稚園) 平成22年度大分県私立幼稚園保育料減免補助金において、補助金の交付対象外の保育料減免を補助対象経費に含めていたため、過大に補助金の交付を受けていた事例が認められた。		
学校法人ひまわり学園 (生活環境部 私学振興 ・青少年課)	財政的援助団体	(ひまわり幼稚園) 平成22年度大分県私立学校運営費補助金 35,263,000円 平成22年度大分県私立幼稚園保育料減免補助金 425,000円 平成21年度私立幼稚園緊急環境整備事業費補助金 56,000円 (ひまわり明野幼稚園) 平成22年度大分県私立学校運営費補助金 33,896,000円 平成22年度大分県私立幼稚園保育料減免補助金 782,500円 平成21年度私立幼稚園緊急環境整備事業費補助金 33,000円	平成23年10月12日 ～10月13日
	監査結果(注意事項) 私立学校運営費補助金の対象経費として報告されている経費の一部について、補助対象経費から除外し、法人部門として経理することが適当なものが平成21年度及び平成22年度とも認められ、これに関連して平成22年度大分県私立学校運営費補助金が過大に交付されていた。		
学校法人泉学園 (生活環境部 私学振興 ・青少年課)	財政的援助団体	平成22年度大分県私立学校運営費補助金 36,850,000円 平成22年度大分県幼稚園保育料減免補助金 705,000円	平成23年10月18日
	監査結果(注意事項) 平成22年度大分県私立学校運営費補助金について、人件費の所要見込み額を誤って申請したこと及び平成22年度大分県私立幼稚園保育料減免補助金については対象園児数を誤ったことによって、いずれも過大に補助金額の交付を受けていた。		
九州アルプス商工会 (商工労働部 商工労働企画課)	財政的援助団体	平成22年度小規模事業経営支援事業費補助金 40,570,518円 平成22年度大分県個性的商店街づくり推進事業費補助金 223,700円 平成20年度大分県商工会合併支援環境整備事業費補助金 2,951,998円 平成19年度大分県商工会合併支援環境整備事業費補助金 5,000,000円	平成23年10月14日
	監査結果(注意事項) ① 平成19年度大分県商工会合併支援環境整備事業費補助金により実施した商工会館の改修工事について、取得した財産が資産に計上されていない事例が認められた。		

	② 平成22年度小規模事業経営支援事業にかかる時間外勤務手当の支給について、振替先の日の時間外勤務を命じないまま勤務させた事例及び週の法定労働時間を超えた割増賃金を支給していない事例が認められた。		
大分県農業会議 (農林水産部 農地農振室)	財政的援助団体	平成22年度農業会議費補助金等 28,033,000円 平成22年度大分県農業委員会等活動強化 支援事業費補助金 (優良農地確保支援対策事業) 4,433,000円 (都道府県農業改善推進支援事業) 1,171,000円	平成23年11月24日
		監査結果(注意事項) ① 農業会議費負担金事業及び補助事業において、常任会議における6号常任会議員(農業に関し学識経験を有する者)について、多くが事実上農業関係団体代表で構成されており、また、会議において一部出席率の低い会議員が見受けられるなど会議運営の活性化を図る観点から改善を要する事項が認められた。 ② 農業会議費負担金事業及び補助事業の対象である人件費について、関係する任意団体との経費の負担区分が明確にされておらず、また、予算執行上の経理処理にも誤りが認められた。	
大分県酪農業協同組合 (農林水産部 畜産振興課)	財政的援助団体	平成22年度次代を担う酪農経営基盤強化 対策事業費補助金 (酪農経営強化施設整備事業分) 702,000円 (酪農経営担い手育成対策事業分) 350,000円 平成22年度牛乳理解促進・消費拡大対策 事業(酪農理解醸成対策事業分)費補助 金 800,000円 平成22年度畜産経営緊急安定対策事業費 補助金 (価格差支援) 990,000円 (飼料費補助) 7,941,500円 平成22年度口蹄疫等侵入防止緊急対策事 業費補助金 8,247,000円 平成22年度乳用優良雌牛貸付事業(乳用 優良雌牛貸付事業資金貸付金) 100,690,000円 平成22年度乳肉複合経営促進資金貸付事 業(乳肉複合経営促進資金貸付金) 6,991,000円 大分県家畜飼料購入緊急支援資金貸付金 32,300,000円 平成22年度大分県農業近代化資金利子補 給等補助金 6,309,185円 平成22年度大分県農村若者定住促進資金 利子補給金 11,538円 平成22年度大分県認定農業者育成特別資 金利子補給金 11,688円	平成23年11月17日
		監査結果(注意事項) 乳肉複合経営促進資金貸付金において、貸付要綱に定めた償還方法と異なるリース契約を貸付対象者と締結するとともに、県への貸付申請書に貸付要綱に定めた限度額を超える金額を記載し貸付金を過大に受け取っていた事例が認められた。	
大分県木材協同組 合連合会 (農林水産部 林産振興室)	財政的援助団体	平成22年度林業・木材産業構造改革事業 補助金 3,276,000円 木材業経営安定対策資金貸付金 125,500,000円 間伐材需要促進対策資金貸付金 30,000,000円	平成24年2月1日
		監査結果(注意事項)	

	大分県間伐材需要対策資金貸付金において、同貸付要綱の規定に反し、団体から単位組合（地区の木材協同組合）を經由して製材業者へ約1年間を通じて貸し付けられ、製材業者の実質的な金利負担率が貸付要綱の規定を超えている事例が認められた。		
宗教法人教尊寺 （教育庁文化課）	財政的援助団体	平成21年度大分県文化財保存事業費補助金 8,596,000円 平成22年度大分県文化財保存事業費補助金 22,501,000円	平成24年1月19日
監査結果（注意事項） 大分県文化財保存事業における設計監理業務委託契約について、補助対象の前年度に実施された調査及び設計業務が平成21年度の委託業務内容に記載され、平成21年度に作成されているべき実施設計の積算書が確認できない事例並びに工事請負契約について、工事請負額及び工事施工期間が変更となったにもかかわらず契約を変更していない事例がそれぞれ認められた。			

② 指摘事項又は注意事項が認められなかった団体

監査対象団体名 （所管課・室名）	団体の種別	財政的援助等の内容	監査実施日
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）	出資団体 財政的援助団体	公立大学法人大分県立看護科学大学出資金 3,264,363,000円(100%) 平成22年度公立大学法人運営費交付金 595,837,000円 平成22年度公立大学法人施設整備事業費補助金 9,250,500円 平成21年度公立大学法人施設整備事業費補助金 33,030,060円 平成20年度公立大学法人施設整備事業費補助金 2,457,000円 平成19年度公立大学法人施設整備事業費補助金 8,694,000円	平成23年10月4日 ～10月5日、 12月13日
財団法人大分県生 活衛生営業指導セ ンター （生活環境部 食品安全・衛生 課）	出資団体 財政的援助団体	財団法人大分県生活衛生営業指導センター出捐金 2,000,000円(40.0%) 平成22年度大分県生活衛生営業指導事業費補助金 16,638,536円 平成22年度大分県生活衛生営業振興助成事業費補助金 400,000円	平成23年12月6日 ～12月7日
財団法人大分県中 小企業会館 （商工労働部 商工労働企画課）	出資団体	財団法人大分県中小企業会館出捐金 1,000,000円(44.4%)	平成24年1月11日
財団法人大分県産 業創造機構 （商工労働部 工業振興課）	出資団体 財政的援助団体	財団法人大分県産業創造機構出捐金 906,000,000円(55.1%) 下請企業振興事業費補助金 38,902,239円 平成22年度大分自動車関連産業新規参入促進事業費補助金 17,406,000円 平成22年度大分県プロジェクトマネージャー等支援人材充実強化事業費補助金 5,824,400円 平成22年度大分県中小企業支援アドバイザー派遣事業費補助金 119,100円 平成22年度大分県地域新産業創出総合支援事業費補助金 11,045,476円 平成22年度中小企業情報化推進事業費補助金 23,665,330円 平成22年度次世代電磁力応用技術開発事業費補助金 19,723,297円 平成22年度おおいた地域資源活性化基金運営費補助金 4,778,000円 平成22年度大分県小規模企業設備資金事務費等補助金 2,488,247円	平成23年11月1日 ～11月2日、 平成24年1月17日



		平成22年度中小企業IT活用支援事業費補助金 2,316,098円 中小企業総合支援事業負担金 11,289,000円 小規模企業貸与資金貸付金原資貸付金 (22年度償還額) 2,963,000円 (22年度末残高) 0円 小規模企業設備資金貸付金原資貸付金 (22年度償還額) 15,000,000円 (22年度末残高) 0円 おおい地域資源活性化基金造成貸付 (22年度償還額) 0円 (22年度末残高) 4,010,000,000円	
社団法人大分県漁業公社 (農林水産部 水産振興課)	出資団体	社団法人大分県漁業公社出資金 50,000,000円(59.2%)	平成24年1月17日 ~1月18日
財団法人分県建設技術センター (土木建築部 建設政策課)	出資団体	財団法人分県建設技術センター出資金 20,000,000円(66.7%)	平成24年1月17日 ~1月18日
大分県土地開発公社 (土木建築部 用地対策課)	出資団体 財政的援助団体	大分県土地開発公社出資金 30,000,000円(100%) 大分県工場用地等特別対策事業費補助金 4,558,565円 玖珠工業団地造成事業資金貸付金 1,086,527,000円 大分北部中核工業団地造成事業資金貸付金 906,905,000円 大分県公共用地先行取得事業資金貸付金 1,000,000,000円 大分インテリジェントタウン業務用地取得資金貸付金 444,842,879円 公共施設用地先行取得資金貸付金 3,399,553,000円	平成23年12月13日 ~12月14日、 平成24年1月17日
	支払保証団体	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 1,800,000,000円	
財団法人分県公園協会 (土木建築部 公園・生活排水課)	出資団体 指定管理団体	財団法人分県公園協会出資金 1,000,000円(40.0%) 大洲総合運動公園管理委託料 54,043,000円	平成23年11月30日 ~12月1日
大分県住宅供給公社 (土木建築部 建築住宅課)	出資団体 指定管理団体 財政的援助団体	大分県住宅供給公社出資金 10,000,000円(100%) 大分県県営住宅等管理業務委託料 361,973,400円 大分県住宅建設促進資金貸付金 26,680,000円 ハイテクニュータウン建設資金貸付金 800,000,000円	平成23年12月13日 ~12月14日、 平成24年1月17日
公益財団法人暴力追放大分県民会議 (警察本部 組織犯罪対策課)	出資団体	財団法人暴力追放大分県民会議出資金 465,000,000円(76.3%)	平成23年11月29日 ~11月30日
社会福祉法人大分県盲人協会 (福祉保健部 障害福祉課)	指定管理団体	大分県点字図書館管理委託料 27,446,000円	平成24年2月2日~ 2月3日
有限会社ミートプレイズ松山 (企画振興部 観光・地域振興局)	財政的援助団体	平成22年度大分県合併地域活力創造特別対策事業費補助金 48,510,000円 平成21年度大分県合併地域活力創造特別対策事業費補助金 1,730,000円	平成23年11月8日
株式会社TSUKUMI BRAND	財政的援助団体	平成22年度大分県地域の元気創造事業費補助金 30,000,000円	平成24年1月30日

(企画振興部 観光・地域振興 局)			
株式会社ナゴヤ (企画振興部 観光・地域振興 局)	財政的援助団体	平成22年度大分県地域の元気創造事業費補助金 50,000,000円	平成23年10月25日
医療法人哲世会 (福祉保健部 医療政策課)	財政的援助団体	平成22年度災害拠点病院等耐震化緊急整備事業費補助金 223,776,000円	平成23年11月8日
社団法人大分県別府市医師会 (福祉保健部 医療政策課)	財政的援助団体	平成22年度看護師等養成所運営事業費補助金 (看護師養成所) 13,948,000円 (准看護師養成所) 11,833,000円 平成22年度看護実践能力強化事業費補助金 2,000,000円 平成22年度結核健康診断費補助金 (看護学科) 24,333円 (准看護学科) 26,766円 介護職員処遇改善交付金 421,701円	平成23年10月6日
社団法人中津市医師会 (福祉保健部 医療政策課)	財政的援助団体	平成22年度看護師等養成所運営事業費補助金 21,237,000円 平成22年度看護実践能力強化事業費補助金 1,600,000円 平成22年度結核健康診断費補助金 30,660円	平成23年11月22日
社会福祉法人恩賜財団済生会支部大分県済生会 (福祉保健部 医療政策課)	財政的援助団体	平成22年度地域医療再生施設設備整備事業費補助金(画像診断情報ネットワーク体制整備事業) 60,000,000円 平成22年度救急医療施設運営費等補助金(救急勤務医支援事業) 973,000円 平成22年度大分県短時間正規雇用支援事業費補助金 1,604,000円 平成22年度へき地医療拠点病院運営費補助金 4,152,000円 平成22年度看護職員等研修事業費補助金(新人看護職員卒後研修事業) 422,000円 平成22年度専門看護師・認定看護師養成事業費補助金 300,000円 平成21年度定住自立圏等民間投資促進事業費補助金 15,580,000円 平成18年度へき地医療拠点病院設備整備費補助金 52,500,000円	平成23年11月9日 ～11月10日
社団法人津久見市医師会 (福祉保健部 医療政策課)	財政的援助団体	平成22年度へき地医療拠点病院運営費補助金 5,609,000円 平成22年度地域医療再生施設設備整備事業費補助金(リハビリテーション施設整備事業) 51,332,000円 平成22年度医療施設等設備整備費補助金(へき地医療拠点病院設備整備事業) 52,500,000円 平成22年度大分県地域中核病院医師研修支援事業費補助金 3,000,000円 平成22年度看護職員等研修事業費補助金(新人看護職員卒後研修事業) 256,000円	平成24年1月23日 ～1月24日
社会福祉法人大野記念会 (福祉保健部 高齢者福祉課)	財政的援助団体	平成22年度軽費老人ホームのサービスの提供に要する費用に係る県費補助金 64,333,642円	平成23年9月22日
社会福祉法人長陽会 (福祉保健部 高齢者福祉課)	財政的援助団体	平成22年度軽費老人ホームのサービスの提供に要する費用に係る県費補助金 34,274,600円 平成22年度結核健康診断費補助金 31,240円	平成23年9月21日

社会福祉法人健清会 (福祉保健部 高齢者福祉課)	財政的援助団体	平成22年度老人福祉施設整備事業費補助金 99,900,000円 平成22年度施設開設準備経費助成事業費補助金 30,000,000円	平成23年9月26日
社会福祉法人みずほ厚生センター (福祉保健部 障害福祉課)	財政的援助団体	平成22年度障がい者福祉施設耐震化等緊急整備事業費補助金 251,500,000円 平成22年度障がい者自立支援臨時特例対策事業費補助金 (障がい者自立支援基盤整備事業) 19,950,000円 (施設外就労・施設外支援による一般就労促進助成事業) 200,000円、100,000円 平成22年度障がい者就労訓練設備等整備事業費補助金 4,890,000円 平成21年度障がい者就労訓練設備等整備事業費補助金 4,438,000円 平成20年度障がい者就労訓練設備等整備事業費補助金 4,467,000円 平成19年度社会福祉施設整備事業費補助金 246,550,000円	平成23年10月12日 ～10月13日
社会福祉法人やまなみ福祉会 (福祉保健部 障害福祉課)	財政的援助団体	平成22年度大分県精神障がい者社会復帰施設運営費補助金 22,353,030円 平成22年度障がい者自立支援臨時特例対策事業費補助金 (障がい者自立支援基盤整備事業) 18,795,000円 (福祉・介護人材処遇改善事業) 625,884円	平成23年11月1日 ～11月2日
社会福祉法人太陽の家 (福祉保健部 障害福祉課)	財政的援助団体	平成22年度障がい者福祉施設耐震化等緊急整備事業費補助金 115,500,000円 平成22年度身体障がい者福祉工場事務費補助金 26,420,000円 平成22年度障がい者就労訓練設備等整備事業費補助金 2,970,000円 平成22年度障がい者自立支援臨時特例対策事業費補助金(福祉・介護人材処遇改善事業) 792,600円、47,002円 平成17年度社会福祉施設整備事業費補助金 18,347,000円	平成23年10月25日 ～10月26日
学校法人三信学園 (生活環境部 私学振興 ・青少年課)	財政的援助団体	平成22年度大分県私立学校運営費補助金 34,913,000円 平成22年度大分県私立幼稚園保育料減免補助金 580,000円 平成22年度大分県私立幼稚園緊急環境整備費補助金 564,000円	平成23年9月15日
学校法人道德学園 (生活環境部 私学振興 ・青少年課)	財政的援助団体	平成22年度大分県私立学校運営費補助金 25,564,000円 平成22年度大分県私立幼稚園保育料減免補助金 600,000円 平成22年度大分県私立幼稚園緊急環境整備費補助金 788,000円	平成23年9月26日
学校法人フレール学園 (生活環境部 私学振興 ・青少年課)	財政的援助団体	平成22年度大分県私立学校運営費補助金 40,909,000円 平成22年度大分県私立幼稚園保育料減免補助金 635,000円 平成22年度大分県私立幼稚園緊急環境整備費補助金 430,000円	平成23年11月17日
学校法人青江白梅学園 (生活環境部 私学振興 ・青少年課)	財政的援助団体	(青江白梅幼稚園) 平成22年度大分県私立学校運営費補助金 16,109,000円 平成22年度大分県私立幼稚園保育料減免補助金 77,500円 (千怒白梅幼稚園) 平成22年度大分県私立学校運営費補助金	平成23年9月22日

		12,727,000円 平成22年度大分県私立幼稚園保育料減免補助金 30,000円 平成22年度大分県私立幼稚園緊急環境整備事業費補助金 46,000円	
学校法人上東学園 (生活環境部 私学振興 ・青少年課)	財政的援助団体	平成22年度大分県私立学校運営費補助金 23,632,000円 平成22年度大分県私立幼稚園保育料減免補助金 330,000円 平成22年度大分県私立幼稚園緊急環境整備費補助金 109,000円	平成23年10月19日
九重町商工会 (商工労働部 商工労働企画課)	財政的援助団体	平成22年度小規模事業経営支援事業費補助金 25,454,172円	平成23年10月20日
日田商工会議所 (商工労働部 商工労働企画課)	財政的援助団体	平成22年度小規模事業経営支援事業費補助金 47,970,092円 平成22年度経営安定特別相談事業費補助金 326,000円	平成23年10月31日
豊後高田商工会議所 (商工労働部 商工労働企画課)	財政的援助団体	平成22年度小規模事業経営支援事業費補助金 23,454,399円 平成21年度小規模事業経営支援事業費補助金(指導車両購入費) 442,500円	平成23年10月26日
独立行政法人日本貿易振興機構 (商工労働部 商業・サービス振興課)	財政的援助団体	平成22年度日本貿易振興機構大分貿易情報センター事業運営に対する地方自治体負担金 14,105,000円 平成22年度日本貿易振興機構大分貿易情報センター事業運営に対する貿易投資支援業務負担金 4,800,000円	平成23年12月15日
「The・おおいた」ブランド流通対策本部 (農林水産部 おおいたブランド推進課)	財政的援助団体	「The・おおいた」ブランド流通対策本部負担金 24,946,000円	平成23年12月1日
おおいた冠地どり処理加工協同組合 (農林水産部 畜産振興課)	財政的援助団体	強い農業・経営体づくり交付金(競争力強化農業生産総合対策) 42,738,000円	平成23年12月15日
大分県土地改良事業団体連合会 (農林水産部 農村整備計画課)	財政的援助団体	平成22年度団体営土地改良事業費補助金(調査設計事業) 18,000,000円 (農業集落排水維持適正化事業) 4,500,000円 平成22年度土地改良事業推進対策関係補助金(農業用水水源地域保全対策事業) 1,000,000円 (水土保全強化対策事業) 3,138,000円 (土地改良施設維持管理適正化事業) 42,780,000円 (基幹水利施設管理技術者育成支援事業) 13,500,000円 平成22年度土地改良換地等強化事業費補助金 3,778,000円 平成22年度大分県担い手育成支援事業補助金 1,159,000円	平成23年12月8日
久大林産株式会社 (農林水産部 林務管理課)	財政的援助団体	平成22年度意欲ある林業事業体集中支援事業費補助金 11,000,000円 平成22年度大分県森林環境保全推進関係事業費補助金 1,300,000円	平成23年11月22日
大分県森林組合連合会 (農林水産部 林務管理課)	財政的援助団体	平成22年度大分県森林組合等関係事業費補助金(森林組合指導事業) 19,000,000円 (機能強化推進事業) 150,000円 森林組合事業活性化対策事業資金貸付金 305,000,000円	平成24年1月31日

		森林組合振興対策資金貸付金 450,000,000円 乾燥材増産緊急対策資金貸付金 100,000,000円	
大分県高等学校体育連盟 (教育庁 体育保健課)	財政的援助団体	平成22年度全国及び九州地区学校体育大会参加費補助金 (全国高等学校総合体育大会) 4,500,000円 (全国高等学校定時制・通信制体育大会) 2,400,000円 (九州地区盲学校体育大会) 150,000円 (九州地区聾学校陸上競技大会) 150,000円 平成22年度各種体育大会補助金 (大分県高等学校体育大会参加費) 5,100,000円 (大分県高等学校定時制・通信制体育大会運営費) 400,000円 (大分県高等学校体育連盟主催各種大会救護員等派遣費) 700,000円	平成24年1月20日
大分県スポーツ振興基金運用委員会 (教育庁 体育保健課)	財政的援助団体	平成22年度大分県スポーツ振興基金事業費補助金 18,078,731円	平成24年2月2日

### 3 監査意見

財政的援助団体等の運営が、その目的に沿って適切に行われるよう、地方自治法第199条第10項の規定に基づき、平成23年度に実施した監査の結果の報告に添えて、次のとおり意見を提出する。

#### 【出資に関するもの】

出資に関連する指摘事項は1件、注意事項は9件で、内容は団体が支出する人件費や報酬の支払いに問題があったもの及び事業を実施した中で発生した未収金に関するものがそれぞれ3件と最も多く、次いで経理処理の誤りが認められたものが2件等である。

公立大学法人や特殊法人のなかには、的確な経営分析を行い、出資の目的に沿った事業効果をあげている団体が認められたものの、団体の主体性を重んずる余り、団体の運営に対する指導が希薄となっているものや未収金等の縮減に向けた積極的な対策を必要とするものが認められた。

#### <意見>

県が出資を行っている団体は、公益上の必要性や県行政の補完的役割を担う目的で設立されていることから、その目的を果たせるよう、常に団体の運営や財務の状況に留意し、適切な指導に努められたい。

#### 【公の施設の管理に関するもの】

公の施設の管理に関する注意事項4件のうち、基本協定書等に基づいた管理運営が行われていなかったものが2件認められた。

公の施設の管理については、平成18年度から指定管理者制度が導入され、県民サービスの向上や管理経費の節減に一定の成果をあげているが、本年度においては指定管理者の取消処分事例も発生している。

監査の結果においても、施設管理にあたり、基本協定書等で定めた内容が遵守されていないものが認められており、県の所管部局による適切な確認が行われていれば、早期に発見されていた

ものである。

< 意 見 >

団体との間で締結した基本協定書等に規定した管理運営業務が適正に実施されているかについて、実地調査などのモニタリングを徹底し、指定管理制度導入の目的が十分に達成されるよう、引き続き適切な指導に努められたい。

#### 【財政的援助等に関するもの】

財政的援助等については、補助金等に係る経理処理が規程等に従って適正に行われていないことによる注意事項が4件と最も多く、次いで補助事業の実績報告の内容等に適正を欠くものが3件、申請の内容等に適正を欠くもの、出納関係帳票や証拠書類等の整備が不十分なもの、貸付金について要綱等に従って運用されていないものがそれぞれ2件となっている。

#### ① 補助事業者等に対する指導について

##### ア 補助事業等の経理

大分県文化財保存事業や大分県林業再生路網整備事業において、補助事業者が補助金のしくみを十分に理解していないため、補助金額の基本となる事業費用の積算根拠や証拠書類等がないなど、不明朗な経理となっているものが認められた。

また、大分県私立学校運営費補助金の対象となる人件費について、各団体の給与規程等に定めがないまま支給され、あるいは規定とは異なる金額が支給されているものが多く認められた。

< 意 見 >

補助金が規程や補助金交付要綱等に沿って、適正に経理、執行されるよう、補助金のしくみに対する補助事業者の理解を進めるとともに、補助事業者が適正な経理を行うよう細やかな指導に努められたい。

##### イ 補助事業等の効果の確保

それぞれの団体に対する指摘事項、注意事項は特に認められていないが、大分県合併地域活力創造特別対策事業及び大分県地域の元気創造事業において、施設の稼働率、経営体制や事業運営など、今後の継続的な検証が必要と思われるものが認められた。

また、農業会議費負担金事業及び補助事業においては、人件費補助の対象となる職員等が関係する任意団体業務への関与や委員定数等の適正規模について、団体の設立目的や他県の状況等を勘案して検討する必要性が認められた。

< 意 見 >

補助事業等の実施にあたっては、事業年度終了後も補助金の対象となった事業に対するモニタリングや指導を継続し、事業効果の確保に努められたい。

#### ② 補助事業等の実績の確認について

大分県間伐材需要促進対策資金貸付金において、貸付期間や貸付利率等で、貸付要綱と異なる取扱いが認められたほか、大分県林業再生路網整備事業において、補助事業者が実施する事業を他社に請け負わせ、その一部を自社で下請として施工したものが認められた。

< 意 見 >

補助事業等の実績の確認に際しては、証拠書類等各種資料を収集し、必要に応じて実地調査を行うなど、事業等に関する実績確認を十分に行うことにより、事業の効果や透明性を確保するよう努められたい。

## 第 2 随時監査

財政的援助に係る事業の一部について、県の所管部局等の指導監督の状況を確認するため、県の所管部局に対して随時監査を実施した。

### 1 監査の概要

#### (1) 監査対象機関、所管する財政的援助団体及び財政的援助の内容

監査対象機関名	所管する財政的援助団体及び財政的援助の内容
福祉保健部医療政策課	社団法人大分県別府市医師会 (平成22年度看護実践能力強化事業費補助金)
商工労働部工業振興課	財団法人大分県産業創造機構 (平成22年度下請企業振興事業費補助金)
農林水産部畜産振興課	大分県酪農業協同組合 (平成22年度畜産経営緊急安定対策事業費補助金) (平成22年度口蹄疫等進入防止緊急対策事業費補助金)

#### (2) 随時監査の主眼

- ① 財政的援助に対する履行確認や効果の検証が適正に行われているか。
- ② 財政的援助団体に対する指導監督が適正に行われているか。

### 2 監査の結果

#### (1) 監査結果の概要

監査を実施した3機関における財政的援助に係る出納その他事務の執行について、下表のとおり2機関について3件の注意事項が認められたので、監査結果に基づき措置を講ずるよう文書で通知を行った。

その他の1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、概ね適正と認められた。

なお、指摘事項及び注意事項の区分は第1の2(1)①及び②に示すとおりである。

#### (2) 監査対象機関別の監査結果

監査対象機関名	監 査 結 果	監査実施日
福祉保健部 医療政策課	監査結果（注意事項） 看護実践能力強化の補助事業において、事業の執行に当たっての手續が遅れたことにより、県からの補助金の交付決定の通知前に補助事業実施団体が事業を執行していた事例が認められた。	平成23年12月21日
農林水産部 畜産振興課	監査結果（注意事項） ① 大分県酪農業協同組合等を対象に実施した口蹄疫等進入防止緊急対策事業において、事業実施要領の改正を行わないまま、補助対象事業者に対し事業実施要領と異なる指導を行った結果、事業要	平成23年12月20日

	<p>件に該当しない小規模施設に対しても補助金を交付した事例が認められた。</p> <p>② 大分県酪農業協同組合が組合員に対し実施する畜産経営緊急安定対策事業（出荷集中等に伴う価格差支援）において、事業者に対し実施要領に定める内容とは異なる指導を行った結果、事業要件である延期された市場に出荷されたと認められない牛についても補助金を交付した事例が認められた。</p>	
商工労働部 工業振興課	<p>監査結果 指摘及び注意する事項を特に認めなかった。</p>	平成23年12月21日

### 3 監査意見

補助事業が財政的援助の目的に沿って適切に執行されるよう、地方自治法第199条第10項の規定に基づき、平成23年度の財政的援助団体等監査に伴い実施した随時監査の結果の報告に添えて、次のとおり意見を提出する。

補助事業の所管課にあつては、補助事業の執行にあたり、所期の事業効果が早期に発揮されるよう、年度当初から対象事業を開始できるようにすることが望ましく、規程整備や交付決定等の一連の事務手続を迅速に行うとともに、事業者に対する十分な説明を行い、適切かつ効果的な予算執行に努められたい。

また、事業実施要領は事業の基本方針を定めたものであることから、補助対象事業の範囲については、あくまで設定された条件等に基づいて決定することが求められ、正規の手続を経ることなく拡大解釈によって補助対象を広げることは適当ではない。

適正な手続を通じて、事業者に対して的確な指導を行うことにより、事業効果の発現に努められたい。