

監査の結果に関する公表（定期監査）

監査委員公表第 678 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3年11月30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 監査の対象

令和2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、企業局、病院局、教育庁及び警察本部について、令和3年5月10日から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	94
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
企業局	1
病院局	1
教育庁	12
警察本部	30
合計	142

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142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21機関において、26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、文書により嚴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

なし

2 注意事項

監査対象機関	監 査 結 果
(知事部局・総務部)	
大分県中部振興局	E T Cカードの管理について、令和2年度の監査で「適正な管理がされていない」として注意事項とされていたが、本年度の監査でも、E T C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ないなど、適正な管理がされていない事例が認められた。
大分県西部振興局	冬用作業服の購入について、本来、複数業者による見積合わせの上で一括して購入すべきところ、誤って各班ごとに1者随意契約で購入している事例が認められた。
別府県税事務所	L Pガスの単価契約について、令和2年4月1日から令和3年3月31日までの間、毎月0.1m ³ 使用する計画で購入単価等を締結したが、その間のL Pガスの使用はなく、基本料金のみを毎月支払うなど、計画的な予算執行が行われていない事例が認められた。
	総務事務システムで支払処理のできなかった令和2年3月分の職員旅費について、令和元年度予算で支給すべきところを、支出事務処理が遅れ、過年度支出として令和3年3月に支給している事例が認められた。
(知事部局・企画振興部)	
交通政策課	E T Cカードの管理について、カード使用簿に保管責任者の押印等が行われていないなどの事例が認められた。

(知事部局・福祉保健部)	
高齢者福祉課	フェイスシールド等の物品購入契約に係る契約保証金について、納付させるべきところを免除している事例が認められた。
こども・家庭支援課	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、その額は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、その額は依然として多額なことが認められた。
	E T Cカード及び法人カードの管理について、令和3年度のカード使用簿に保管責任者の記名等が行われていない事例が認められた。
(知事部局・農林水産部)	
森林保全課	工事に係る指名競争入札について、最低制限価格が併記された予定価格調書を封書していない事例が認められた。
	大分県鳥獣被害防止総合対策事業について、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となったため事業年度内に設置ができず、結果として交付した補助金が十分な効果を発揮していない事例が認められた。
水産振興課	設計業務委託に係る指名競争入札について、予定価格調書を封書にし開札の際これを開札の場所に置かなければならないとされているが、封書にせず開札を行っていた事例が認められた。
(知事部局・土木建築部)	
豊後高田土木事務所	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。
別府土木事務所	道路占用料について、占用期間の月数の計算を誤り、過大に徴収している事例が認められた。
臼杵土木事務所	津久見港港湾改修工事について、本来一般会計から支出すべき臨港道路の改修工事費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。
	E T Cカード等の管理について、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。
中津土木事務所	E T Cカードの管理について、令和3年度のカード出納簿及び使用簿に出納員及び保管責任者の記名等が行われていない事例が認められた。
(各種委員会)	
人事委員会事務局	民間有料駐車場利用のための法人カードの管理について、カード使用簿に保管責任者の押印が行われていない事例が認

	められた。 タクシーチケットの管理について、使用の都度、タクシーチケット使用簿に使用者名等必要事項を記載していない事例が認められた。
(企業局)	
企業局	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。
(病院局)	
病院局	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)	
義務教育課	E T Cカードの管理について、令和3年度のカード使用簿に保管責任者の記名等が行われていない事例が認められた。
人権教育・部落差別解消推進課	帰国・外国人児童生徒日本語教育推進事業で使用するために購入したタブレット端末について、その使用に必要なWi-Fiの契約をしていないなど、同事業に使用している実績が確認できない事例が認められた。
(警察本部・刑事部)	
科学捜査研究所	大学入学料等の資金前渡による支出について、精算手続が遅延している事例が複数認められた。
(警察本部・交通部)	
運転免許課	通勤手当について、通勤経路の認定を誤り過小に支給している事例が認められた。
交通機動隊	通勤手当について、通勤経路の認定を誤り過小に支給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3年7月20日、8月23日
行政企画課	令和3年7月19日、8月23日
県政情報課	令和3年7月20日、8月23日
人事課	令和3年7月20日、8月23日
財政課	令和3年7月20日、8月23日
税務課	令和3年7月21日、8月23日
市町村振興課	令和3年7月21日、8月23日
総務事務センター	令和3年7月19日、8月23日
大分県東部振興局	令和3年6月1日から6月3日まで、7月8日
大分県中部振興局	令和3年5月17日から5月19日まで、7月19日
大分県南部振興局	令和3年6月1日から6月3日まで、7月7日

大分県豊肥振興局	令和3年6月9日から6月11日まで、7月2日
大分県西部振興局	令和3年6月9日から6月11日まで、7月13日
大分県北部振興局	令和3年6月15日から6月17日まで、7月14日
別府県税事務所	令和3年6月8日、7月8日
大分県税事務所	令和3年6月14日から6月15日まで、7月19日
日田県税事務所	令和3年6月4日、7月13日
中津県税事務所	令和3年6月4日、7月14日
(知事部局・企画振興部)	
政策企画課	令和3年7月16日、8月18日
おおいた創生推進課	令和3年7月15日、8月18日
国際政策課	令和3年7月15日、8月18日
芸術文化スポーツ振興課	令和3年7月16日、8月18日
広報広聴課	令和3年7月19日、8月18日
統計調査課	令和3年7月19日、8月18日
交通政策課	令和3年7月16日、8月18日
(知事部局・福祉保健部)	
福祉保健企画課	令和3年7月1日、8月6日
医療政策課	令和3年7月6日、8月6日
健康づくり支援課	令和3年7月7日、8月6日
感染症対策課	令和3年7月7日、8月6日
国保医療課	令和3年7月7日、8月6日
高齢者福祉課	令和3年7月2日、8月6日
こども未来課	令和3年7月8日、8月6日
こども・家庭支援課	令和3年7月6日、8月6日
障害福祉課	令和3年7月7日、8月6日
(知事部局・生活環境部)	
生活環境企画課	令和3年6月17日、7月30日
うつくし作戦推進課	令和3年6月21日、7月30日
県民生活・男女共同参画課	令和3年6月18日、7月30日
私学振興・青少年課	令和3年6月22日、7月30日
食品・生活衛生課	令和3年6月21日、7月30日
環境保全課	令和3年6月18日、7月30日
循環社会推進課	令和3年6月18日、7月30日
人権尊重・部落差別解消推進課	令和3年6月17日、7月30日
防災局防災対策企画課	令和3年6月21日、7月30日
消費生活・男女共同参画プラザ	令和3年6月18日、7月30日
(知事部局・商工観光労働部)	
商工観光労働企画課	令和3年6月22日、7月26日
経営創造・金融課	令和3年6月22日、7月26日
工業振興課	令和3年6月23日、7月26日
D X推進課	令和3年6月23日から6月24日まで、7月26日
先端技術挑戦課	令和3年6月23日から6月24日まで、7月26日

商業・サービス業振興課	令和3年6月25日、7月26日
企業立地推進課	令和3年6月25日、7月26日
雇用労働政策課	令和3年6月24日、7月26日
観光局観光政策課	令和3年6月24日、7月26日
(知事部局・農林水産部)	
農林水産企画課	令和3年7月21日、8月26日
団体指導・金融課	令和3年7月21日、8月25日
地域農業振興課	令和3年7月26日、8月25日
新規就業・経営体支援課	令和3年7月26日、8月25日
水田畑地化・集落営農課	令和3年7月27日、8月25日
おおいたブランド推進課	令和3年7月29日、8月25日
園芸振興課	令和3年7月29日、8月25日
畜産振興課	令和3年7月27日、8月25日
農村整備計画課	令和3年7月26日、8月25日
農村基盤整備課	令和3年7月26日、8月25日
林務管理課	令和3年8月2日、8月26日
森林保全課	令和3年7月30日、8月26日
漁業管理課	令和3年7月29日、8月25日
水産振興課	令和3年7月29日、8月26日
漁港漁村整備課	令和3年7月30日、8月26日
(知事部局・土木建築部)	
土木建築企画課	令和3年7月8日、8月11日
建設政策課	令和3年7月8日、8月10日
用地対策課	令和3年7月8日、8月10日
道路建設課	令和3年7月15日、8月10日
道路保全課	令和3年7月15日、8月10日
河川課	令和3年7月13日、8月11日
港湾課	令和3年7月13日、8月10日
砂防課	令和3年7月9日、8月10日
都市・まちづくり推進課	令和3年7月14日、8月10日
公園・生活排水課	令和3年7月14日、8月10日
建築住宅課	令和3年7月14日、8月10日
施設整備課	令和3年7月9日、8月10日
豊後高田土木事務所	令和3年8月23日から8月24日まで、9月29日
国東土木事務所	令和3年5月27日から5月28日まで、6月16日
別府土木事務所	令和3年5月26日から5月27日まで、6月16日
大分土木事務所	令和3年5月10日から5月12日まで、6月9日
臼杵土木事務所	令和3年5月11日から5月12日まで、6月11日
佐伯土木事務所	令和3年5月24日から5月25日まで、6月11日
豊後大野土木事務所	令和3年8月23日から8月24日まで、9月24日
竹田土木事務所	令和3年8月25日から8月26日まで、9月24日
玖珠土木事務所	令和3年5月13日から5月14日まで、6月14日

日田土木事務所	令和3年5月24日から5月25日まで、6月14日
中津土木事務所	令和3年5月13日から5月14日まで、6月3日
宇佐土木事務所	令和3年8月25日から8月26日まで、9月29日
(知事部局・会計管理局)	
会計課	令和3年8月2日、8月31日
用度管財課	令和3年8月2日、8月31日
(各種委員会)	
議会事務局	令和3年8月10日、8月31日
人事委員会事務局	令和3年7月2日、8月31日
労働委員会事務局	令和3年7月16日、8月31日
監査委員事務局	令和3年8月10日、8月31日
(企業局)	
企業局	令和3年6月8日から6月10日まで、6月28日
(病院局)	
病院局	令和3年6月1日から6月3日まで、6月28日
(教育庁)	
教育改革・企画課	令和3年6月25日、8月2日
教育人事課	令和3年6月29日、8月2日
教育財務課	令和3年6月29日、8月2日
福利課	令和3年6月30日、8月2日
学校安全・安心支援課	令和3年7月1日、8月2日
義務教育課	令和3年6月29日、8月2日
特別支援教育課	令和3年6月29日、8月2日
高校教育課	令和3年6月30日、8月2日
社会教育課	令和3年6月30日、8月2日
人権教育・部落差別解消推進課	令和3年6月30日、8月2日
文化課	令和3年7月1日、8月2日
体育保健課	令和3年7月2日、8月2日
(警察本部・警務部)	
総務課	令和3年8月5日、8月31日
広報課	令和3年8月4日、8月31日
会計課	令和3年8月6日、8月31日
施設装備課	令和3年8月6日、8月31日
警務課	令和3年8月6日、8月31日
厚生課	令和3年8月4日、8月31日
監察課	令和3年8月5日、8月31日
留置管理課	令和3年8月6日、8月31日
情報管理課	令和3年8月6日、8月31日
(警察本部・生活安全部)	
生活安全企画課	令和3年8月4日、8月31日
地域課	令和3年8月4日、8月31日
人身安全・少年課	令和3年8月5日、8月31日

保安課	令和3年8月6日、8月31日
サイバー犯罪対策課	令和3年8月6日、8月31日
(警察本部・刑事部)	
刑事企画課	令和3年8月4日、8月31日
捜査第一課	令和3年8月4日、8月31日
捜査第二課	令和3年8月4日、8月31日
組織犯罪対策課	令和3年8月5日、8月31日
鑑識課	令和3年8月5日、8月31日
科学捜査研究所	令和3年8月5日、8月31日
(警察本部・交通部)	
交通企画課	令和3年8月6日、8月31日
交通指導課	令和3年8月4日、8月31日
交通規制課	令和3年8月5日、8月31日
運転免許課	令和3年8月4日、8月31日
交通機動隊	令和3年8月4日、8月31日
高速道路交通警察隊	令和3年8月6日、8月31日
(警察本部・警備部)	
警備企画課	令和3年8月4日、8月31日
外事課	令和3年8月6日、8月31日
警備運用課	令和3年8月6日、8月31日
機動隊	令和3年8月5日、8月31日