

平成29年度定期監査結果報告書（第1回）

（一般会計及び特別会計）
（公営企業会計）

平成30年4月

北海道監査委員

平成29年度定期監査結果報告書（第1回）

目 次

第1	監査の概要	
1	監査対象部局数、監査実施期間及び監査結果報告・公表の方法	1
2	監査の主眼	1
3	監査の実施方法	1
4	監査結果の区分	2
第2	一般会計及び特別会計に係る定期監査結果	
1	指摘事項等の件数内訳	2
2	監査の結果	3
第3	公営企業会計に係る定期監査結果	
1	指摘事項等の件数内訳	9
2	監査の結果	10
別記	監査実施部局及び監査実施年月日	11

第1 監査の概要

1 監査対象部局数、監査実施期間及び監査結果報告・公表の方法

平成29年度定期監査は、平成29年11月から平成30年7月にかけて、全418部局を対象として実施し、監査結果の報告・公表については、監査対象部局における早期の改善を促すため、年間総括のほか、監査を終了し監査結果を決定した部局について年3回に分けて行うこととしている。

本報告書は、平成29年11月から平成30年2月にかけて監査を実施し、平成30年1月から3月までの間に監査結果を決定した323部局に係る監査結果を内容とした第1回目の報告である。

2 監査の主眼

監査は、平成29年度に係る財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理について、合規性のほか、経済性、効率性及び有効性の視点から、次の事項に重点を置いて実施した。

(1) 共通事項

- ア 債権の管理等について
- イ 支出事務の執行について
- ウ 入札・契約事務の執行について
- エ 業務委託の執行について
- オ 物品の調達と管理について
- カ 補助金の執行について
- キ 財産の管理について
- ク 工事（技術）の執行について

(2) 公営企業会計

- ア 病院事業の経営の改善について
- イ 電気事業の安定したサービスの提供について
- ウ 工業用水道事業の経営の健全化について

3 監査の実施方法

定期監査を実施した323部局のうち、149部局については実地監査を実施し、174部局については書面監査を実施した。

会計	監査対象部局名	本庁	出先機関等	計	計	
					実地監査	書面監査
一般会計及び特別会計	知事部局		17	17	17	
	各種委員会等事務局					
	教育庁		274	274	110	164
	警察本部		29	29	19	10
	計		320	320	146	174
公営企業会計	道立病院局 (病院事業会計)		3	3	3	
	企業局 (電気事業会計及び 工業用水道事業会計)					
	計		3	3	3	
合計			323	323	149	174

実地監査については、部局から監査資料の提出を求めるとともに、部局に赴いて、抽出の方法により事務事業を選定し、決定書、支出（支払）証拠書類その他関係書類の審査、関係職員に対する事情聴取を行う方法により行い、書面監査については、部局から監査資料、支出（支払）証拠書類等の提出を求め、その内容を確認するなどの方法により実施した。

また、牽制効果を高めるため、当初書面監査の対象として通知した部局のうち、4部局については、実地監査に変更して監査を実施した。

4 監査結果の区分

監査の結果については、部局別には是正又は改善を求めることとした事項を次により指摘事項、指導事項、検討事項に区分した。

《指摘事項》

- (1) 法令、条例、規則、通達に違反しているもの
- (2) 収入確保に適切な措置を要するもの
- (3) 予算を目的外に支出しているもの
- (4) 予定価格の積算に誤りがあるもの
- (5) 経済性、効率性、有効性の見地から改善を要するもの
- (6) 経営の健全化を図る必要があるもの又は事業の管理運営に改善を要するもの
- (7) 火災事故等が発生しているもの

《指導事項》

指摘事項に該当するもののうち軽易と認められるもの

《検討事項》

改善を求める事項の発生が制度に起因していると認められるものなどで、その改善について検討を要するもの

第2 一般会計及び特別会計に係る定期監査結果

1 指摘事項等の件数内訳

平成29年11月から平成30年2月までに監査を実施し、監査結果を決定した320部局のうち、財務に関する事務の執行について、総体として適正であると認められた部局は292部局、是正又は改善を求める事項があった部局は28部局であり、予算等の各項目ごとに区分した、指摘事項、指導事項及び検討事項の件数の内訳は、次のとおりである。

区 分	指摘事項	指導事項	検討事項	合 計
予 算				
収 入	6	3		9
支 出	4	6		10
契 約	3	9		12
財 産	5	5		10
工事(技術)		1		1
経 営 管 理				
そ の 他	3	10		13
合 計	21	34		55

2 監査の結果

是正又は改善を求める事項があった28部局に係る指摘事項等は、次のとおりである。

(1) 監査実施部局名 雨竜高等養護学校

ア 監査実施年月日 平成29年11月 1日

イ 監査の結果

《指摘事項》

コンクリートプラントの損傷が発生し、修繕費用として、1件、32万9,832円の支出があった。

(2) 監査実施部局名 湧別高等学校

ア 監査実施年月日 平成29年11月 9日

イ 監査の結果

《指摘事項》

物品購入において、物品購入決定書と異なる数量で発注し、納品させているものが、1件、5万3,900円あった。

また、当該物品の納品検査において、納品された物品の数量が物品購入決定書と異なっているにもかかわらず、契約の内容に適合する給付が完了したとして受領していた。

(3) 監査実施部局名 札幌啓成高等学校

ア 監査実施年月日 平成29年11月15日

イ 監査の結果

《指摘事項》

少額工事の契約を行う場合は、その内容を明らかにした決定書を作成して、支出負担行為を行わなければならないが、これを行わずに契約し、私費により支払っているものが、1件、26万6,760円あった。

(4) 監査実施部局名 枝幸高等学校

ア 監査実施年月日 平成29年11月15日

イ 監査の結果

《指摘事項》

校舎マスターキー及び電子キーの亡失があった。

(5) 監査実施部局名 置戸高等学校

ア 監査実施年月日 平成29年12月13日

イ 監査の結果

《指摘事項》

電子キー及び事務室入口扉鍵の亡失があった。

(6) 監査実施部局名 江差高等看護学院

ア 監査実施年月日 平成29年12月20日

イ 監査の結果

《指摘事項》

- (ア) 行政財産の貸付けによる自動販売機の設置に係る電気料については、毎月、専用メーターにより使用量を計測し、その都度調定のうえ、納入通知書により納付させなければならないが、平成28年度及び平成29年度において、調定を行わず、電気料の納付をさせていないものが、19箇月分、5万8,550円あった。

また、調定及び納入通知書の発行が遅延しているものが、平成27年4月分から平成28年3月分までにおいて12箇月分、4万701円あった。

- (イ) 高等看護学院の授業料の免除について、申請時に前年分の証明書類により決定した場合には、申請した当該年の証明書類が取得可能となった時期に改めてその証明書類を提出させ、免除の可否を確認する必要があるが、この確認を行わず、免除要件に該当しない者の授業料を免除しているものが、3名分、52万800円あった。

(7) 監査実施部局名 函館工業高等学校

ア 監査実施年月日 平成30年1月16日

イ 監査の結果

《指摘事項》

道の所有に属する物品の売払いに当たっては、原則として売払代金の完納後に、当該物品を引き渡さなければならないが、完納前に引き渡しているものが、1件、8万7,566円あった。

(8) 監査実施部局名 オホーツク教育局

ア 監査実施年月日 平成30年1月17日から19日まで

イ 監査の結果

《指摘事項》

道立学校における清掃作業中に、負傷事故が発生し、賠償金として、1件、454万2,110円の支出があった。

《指導事項》

- (ア) 調定については、納入通知書の発行から納期までが、著しく短期間にならないよう適期に行い、調定の遅延や調定漏れによって、納入義務者の納入が遅延することのないよう留意しなければならないが、建物貸付収入において、適期に調定を行わず、納入通知の2日後などを納入期限としているものがあった。
- (イ) 賃金の支給において、扶養手当の支給額の認定を誤ったことから、未支給となっているものが、1名分、1万9,696円あった。

(9) 監査実施部局名 旭川肢体不自由児総合療育センター

ア 監査実施年月日 平成30年1月23日

イ 監査の結果

《指摘事項》

清掃業務委託において、予定価格の算定を誤り最低制限価格を高く設定し、落札者となすべき者を失格としたため、契約金額が割高となっているものが、1件、21万6,000円あった。

《指導事項》

業務委託に係る一般競争入札において、あらかじめ参加資格を定める場合には、健康保険法等の規定による届出の義務を履行していない者でないことを要件としなければならないが、これを定めていないものがあった。

(10) 監査実施部局名 檜山振興局

ア 監査実施年月日 平成30年2月6日から9日まで

イ 監査の結果

《指摘事項》

- (ア) 個人の行う事業に対し事業税を課する場合において、当該個人が年の中途において事業を廃止したときは、当該事業の廃止後、納期限を分割することなく直ちに事業税を課さなければならないが、2回に分割しているものが、2件、18万1,400円あった。
また、個人の事業の所得を計算する場合において、直接事業の用に供する資産を譲渡したために生じた損失の金額については、事業税の申告書を提出しているときに限り、控除することができることとされているが、上記のうち1件について、申告書の提出がないにもかかわらず、これを控除し所得を決定したことから、事業税が1万5,200円過少となっていた。
- (イ) 歳入を徴収しようとするときは、当該歳入に係る法令及び契約書その他の関係書類により、納入すべき金額に誤りがないか等を調査し、調定しなければならないが、個人道民税の調定において、自治体から提出された報告書の内容に誤りがあるにもかかわらず、これに基づき調定を行ったことから、調定額が過少となっているものが、平成29年度において、2件、14万8,042円あり、調定額が過大となっているものが、平成28年度において、1件、8,888円あった。
- (ウ) 生活保護費の支給において、受領権限のない者に支払っているものが、55件、134万949円あった。
- (エ) 公用車の損傷が発生し、修繕費用として、1件、9万6,765円の支出があった。

《指導事項》

- (ア) 個人の行う歯科医業に対して事業税を課する場合においては、調査によって課税所得を決定しなければならないが、この算定を誤ったことにより、事業税の額が過大となっているものが、1件、6,200円あった。
- (イ) 補助金の交付決定に当たっては、必要な交付条件を付すこととされているが、補助指令書に重要な交付条件を記載していないものがあった。
- (ウ) 補助金の執行において、補助事業者から提出された実績報告書の補助対象経費に誤りがあったが、当該実績報告書により、補助金の額の確定を行ったことから、補助金を過大に交付しているものが、1件、5,508円あった。
- (エ) 公用車による交通事故が発生し、道路施設復旧費用として、1件、38万7,752円の支出があった。

(11) 監査実施部局名 宗谷総合振興局

ア 監査実施年月日 平成30年2月6日から9日まで

イ 監査の結果

《指摘事項》

- (ア) 印刷製本費の支出において、パンフレットの作成を発注したが、内容に誤りがあったため、新たにパンフレットを作成したことから、不経済な支出となっているものが、1件、10万2,060円あった。
- (イ) 公用車及びパーソナルコンピュータの損傷が発生し、修繕費用として、3件、12万7,018円の支出があった。

《指導事項》

- (ア) 賃金の支給について、臨時職員が2箇月連続して勤務し全労働日の8割以上を勤務した場合は、有給休暇を3日間付与できることとされているが、これを欠勤として処理したことなどから、未支給となっているものが、1名分、2万1,547円あった。

(イ) 工事請負契約において、契約保証金に代える担保として金融機関の保証書の提出を受けた工事の契約金額の増額や工期の延長を行う場合は、受注者から、これらの事項を変更した保証書を提出させてから契約を変更しなければならないが、これが提出される前に変更契約を締結しているものがあった。

(ウ) 公用車による交通事故が発生し、修繕費用として、1件、24万5,289円の支出があった。

(12) 監査実施部局名 石狩振興局

ア 監査実施年月日 平成30年2月19日から23日まで

イ 監査の結果

《指摘事項》

役務費の支出において、表彰状の筆耕を発注したが、受賞年月日を誤って業者に通知したため、新たな表彰状を作成したことから、不経済な支出となっているものが、1件、5万9,500円あった。

《指導事項》

(ア) 指定物品の処分において、物品不用決定書による不用の決定を行っていないものがあった。

また、指定物品現在高報告書の作成に当たっては、現物、備品記録票等と突合を行った上で、これを会計管理者に提出しなければならないが、当該物品が処分されているにもかかわらず、現存するものとして提出していた。

(イ) 公用車による交通事故が発生し、修繕費用として、1件、28万2,200円の支出があった。

(13) 監査実施部局名 釧路総合振興局

ア 監査実施年月日 平成30年2月19日から23日まで

イ 監査の結果

《指摘事項》

(ア) 個人の行う事業に対し事業税を課する場合において、当該個人が年の中途において事業を廃止したときは、当該事業の廃止後、納期限を分割することなく直ちに事業税を課さなければならないが、2回に分割しているものが、6件、40万600円あった。

(イ) 不動産の取得について、国又は地方公共団体から補助金の交付を受けてした取得に対しては、不動産取得税を減免することとされているが、減免額の算定を誤ったことから、不動産取得税額が過少となっているものが、1件、30万3,200円あった。

《指導事項》

(ア) 収納事務の日常検査において、検査を受けようとする収入取扱員は、検査員を兼ねることができないこととされているが、収入取扱員自らが、検査を行っているものがあった。

(イ) 定期刊行物の購入において、履行確認検査は、当該定期刊行物が納入された都度行うこととされているが、検査当日に在勤していない職員が検査を行ったとしているものがあった。

(ウ) 道路改良工事において、植生工の施工に当たり、現地の土壌試験の結果により、当初予定していた有機材種子散布工から植生基材吹付工に変更したが、植生工の選定や資材の手配に時間を要し、施工適期を過ぎたにもかかわらず施工を行わせているものがあった。

(エ) 公用車による交通事故が発生し、修繕費用等として、2件、38万3,765円の支出があった。

(オ) 道営住宅に設置した高齢者生活相談所に係る電気料金については、地元市町村が負担することとされているが、当該相談所の設置時に道が電気メーターを設置しなかったことに起因して、当該相談所が所在する自治会が支払っていたことから、この電気料金相当額に対する利息相当分を賠償金として支出しているものが、1件、31万7,936円あった。

(14) 監査実施部局名 北見警察署

ア 監査実施年月日 平成30年2月20日

イ 監査の結果

《指摘事項》

公用車の損傷が発生し、修繕費用として、1件、9万882円の支出があった。

(15) 監査実施部局名 北見方面本部

ア 監査実施年月日 平成30年2月21日から23日まで

イ 監査の結果

《指摘事項》

公用車の損傷が発生し、修繕費用として、1件、13万8,358円の支出があった。

(16) 監査実施部局名 札幌北高等学校

ア 監査実施年月日 平成29年11月21日

イ 監査の結果

《指導事項》

電力使用量の計量に使用する計量器については、検定証印等の有効期間内のものとしなければならないが、行政財産の使用を許可した売店等の電力使用量の計量に当たって、有効期間を経過した計量器を使用していた。

(17) 監査実施部局名 網走高等看護学院

ア 監査実施年月日 平成29年12月6日及び7日

イ 監査の結果

《指導事項》

自動販売機設置に係る建物貸付収入債権については、債権管理簿を備え、必要な事項を記録しておくとともに、毎会計年度終了後、債権現在高報告書を作成し、総務部長に提出しなければならないが、これらを行っていないものがあつた。

(18) 監査実施部局名 留萌警察署

ア 監査実施年月日 平成29年12月8日

イ 監査の結果

《指導事項》

(ア) 宿日直手当については、宿直勤務又は日直勤務を命ぜられた職員がこの勤務に従事したときに支給することとなるが、この勤務に従事していない職員に対し手当を支給したことから、過払いとなっているものが1名分、1万4,400円、この勤務に従事したにもかかわらず、未支給となっているものが1名分、1万4,400円あつた。

(イ) 物品購入契約における履行確認検査については、契約担当者等が指定する検査員が行うこととなっているが、検査員に指定されていない者が、検査を行っているものがあつた。

(19) 監査実施部局名 留萌教育局

ア 監査実施年月日 平成29年12月13日から15日まで

イ 監査の結果

《指導事項》

物品の賃貸借契約に係る予定価格調書の作成において、予定価格を誤って記載しているものや、入札書比較価格を記載していないものがあつた。

(20) 監査実施部局名 小樽水産高等学校

ア 監査実施年月日 平成29年12月13日

イ 監査の結果

《指導事項》

公用車の保守管理において、運行管理者は、法令等を遵守して定期点検整備を実施しなければならないが、これを実施していない公用車があった。

(21) 監査実施部局名 苫小牧工業高等学校

ア 監査実施年月日 平成29年12月19日

イ 監査の結果

《指導事項》

旅費の支給において、扶養親族移転料は職員が扶養親族を伴って赴任した場合に対象となるが、扶養親族でない者を扶養親族移転料の対象としたことから、過払いとなっているものが、2名分、3万5,146円あった。

(22) 監査実施部局名 後志教育局

ア 監査実施年月日 平成29年12月20日から22日まで

イ 監査の結果

《指導事項》

営繕工事を概数で発注した場合は、概数として扱った数量の全部又は一部が確定した時点で設計変更することとされているが、これを行わなかったため、契約金額が過少となっているものが、2件、1万9,961円あった。

(23) 監査実施部局名 胆振教育局

ア 監査実施年月日 平成29年12月20日から22日まで

イ 監査の結果

《指導事項》

公用車による交通事故が発生し、修繕費用として、1件、11万1,337円の支出があった。

(24) 監査実施部局名 函館五稜郭支援学校

ア 監査実施年月日 平成30年1月16日

イ 監査の結果

《指導事項》

公用車の保守管理において、運行管理者は、法令等を遵守して定期点検整備を実施しなければならないが、これを実施していない公用車があった。

(25) 監査実施部局名 渡島教育局

ア 監査実施年月日 平成30年1月17日から19日まで

イ 監査の結果

《指導事項》

(ア) 通学用バス借上運行単価契約に係る一般競争入札の資格の公示において、申請しようとする日現在、一般貸切旅客自動車運送事業を引き続き2年以上営んでいることを入札参加資格要件の一つと定めており、これを確認する書面として事業実績がわかる契約書の写しの提出を求めているが、申請者から提出された書面からは、この要件を確認できないものがあった。

(イ) 公用車による交通事故が発生し、修繕費用として、1件、26万362円の支出があった。

(ウ) 実習船による海難事故が発生し、離礁作業費用等として、1件、35万7,534円の支出があった。

(26) 監査実施部局名 石狩教育局

ア 監査実施年月日 平成30年1月23日から26日まで

イ 監査の結果

《指導事項》

- (ア) 物品運送業務契約に係る一般競争入札の資格の公示において、税を滞納している者でないことを入札参加資格要件の一つとして定めているが、この要件の確認を行わず入札に参加させているものがあった。
- (イ) 施設の管理瑕疵により物損事故が発生し、賠償金として、1件、31万1,277円の支出があった。

(27) 監査実施部局名 旭川高等技術専門学院

ア 監査実施年月日 平成30年2月7日

イ 監査の結果

《指導事項》

委託契約に係る公募型プロポーザル方式の公告において、健康保険法等の規定による届出の義務を履行していない者でないことを参加資格要件の一つとして定めているが、これを確認しないまま、資格審査を行っているものがあった。

(28) 監査実施部局名 名寄警察署

ア 監査実施年月日 平成30年2月7日

イ 監査の結果

《指導事項》

公用車の損傷が発生し、修繕費用として、1件、2万3,058円の支出があった。

第3 公営企業会計に係る定期監査結果

1 指摘事項等の件数内訳

平成30年2月に監査を実施し、監査結果を決定した3部局全てにおいて、財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理について、是正又は改善を求める事項があり、予算等の各項目ごとに区分した、指摘事項、指導事項及び検討事項の件数の内訳は、次のとおりである。

区 分	指摘事項	指導事項	検討事項	合 計
予 算				
収 入		2		2
支 出				
契 約	1	1		2
財 産	1	1		2
工事(技術)				
経営管理				
そ の 他				
合 計	2	4		6

2 監査の結果

是正又は改善を求める事項があった3部局に係る指摘事項等は、次のとおりである。

(1) 監査実施部局名 緑ヶ丘病院

ア 監査実施年月日 平成30年2月14日から16日まで

イ 監査の結果

《指摘事項》

- (ア) 業務委託契約に係る予定価格の積算において、直接物品費等の算定を誤ったことから、契約金額が割高となっているものが、1件、15万7,680円あった。
また、予定価格が過大となっているものが、上記を含め、2件、208万6,560円あった。
- (イ) 事業資産の使用許可に伴う使用料について、使用許可を行った売店の利用対象者が限られる等の理由により、その営業環境を勘案する必要があるときは、算定した使用料の額を免除することができるなどとされているが、これに該当しないにもかかわらず、免除しているものが、1件、15万6,273円あった。

《指導事項》

- (ア) 修繕費用を請求するときは、調定を行い、直ちに納入通知書を作成して納入義務者に送付しなければならないが、これらを行っていないものがあった。
- (イ) 物品購入契約に係る予定価格調書の作成において、予定価格及び入札書比較価格を誤って記載しているものがあった。

(2) 監査実施部局名 子ども総合医療・療育センター

ア 監査実施年月日 平成30年2月7日から9日まで

イ 監査の結果

《指導事項》

医業未収金の徴収において、納入義務者が督促状の指定期限までに滞納金を完納しないときは、納期限の翌日から納付の日までの期間の日数等に応じて計算した延滞金を徴収することとされ、当該延滞金を納付させるときは、納入義務者に対して納付書を送付しなければならないが、これを行っていないものがあった。

(3) 監査実施部局名 北見病院

ア 監査実施年月日 平成30年2月14日から16日まで

イ 監査の結果

《指導事項》

事業資産の使用許可に係る使用料について、消費税等の率を誤って適用したことから、徴収額が過少となっているものが、2件、1万4,719円あった。

別記 監査実施部局及び監査実施年月日

一般会計及び特別会計

平成29年11月実施分（その1）

監査実施部局	監査実施年月日
長沼高等学校	平成29年11月1日
雨竜高等養護学校	平成29年11月1日
深川東高等学校	平成29年11月2日
栗山高等学校	平成29年11月2日
農業大学校	平成29年11月7日～8日
小清水高等学校	平成29年11月7日
帯広三条高等学校	平成29年11月7日
帯広工業高等学校	平成29年11月7日
釧路江南高等学校	平成29年11月7日
女満別高等学校	平成29年11月8日
紋別養護学校	平成29年11月8日
帯広農業高等学校	平成29年11月8日
足寄高等学校	平成29年11月8日
釧路東高等学校	平成29年11月8日
釧路鶴野支援学校	平成29年11月8日
美幌高等学校	平成29年11月9日
湧別高等学校	平成29年11月9日
音更高等学校	平成29年11月9日
帯広盲学校	平成29年11月9日
阿寒高等学校	平成29年11月9日
白糠高等学校	平成29年11月9日
北見商業高等学校	平成29年11月10日
留辺蘂高等学校	平成29年11月10日
上士幌高等学校	平成29年11月10日
幕別高等学校	平成29年11月10日
厚岸翔洋高等学校	平成29年11月10日
白糠養護学校	平成29年11月10日
札幌手稲高等学校	平成29年11月14日
旭川商業高等学校	平成29年11月14日
美深高等学校	平成29年11月14日

監査実施部局	監査実施年月日
札幌啓成高等学校	平成29年11月15日
札幌東陵高等学校	平成29年11月15日
室蘭清水丘高等学校	平成29年11月15日
名寄高等学校	平成29年11月15日
東川養護学校	平成29年11月15日
枝幸高等学校	平成29年11月15日
羅臼高等学校	平成29年11月15日
滝川高等学校	平成29年11月16日
札幌東商業高等学校	平成29年11月16日
伊達緑丘高等学校	平成29年11月16日
鷹栖高等学校	平成29年11月16日
鷹栖養護学校	平成29年11月16日
稚内養護学校	平成29年11月16日
標津高等学校	平成29年11月16日
門別警察署	平成29年11月16日
砂川高等学校	平成29年11月17日
札幌工業高等学校	平成29年11月17日
旭川東栄高等学校	平成29年11月17日
旭川盲学校	平成29年11月17日
稚内高等学校	平成29年11月17日
中標津高等養護学校	平成29年11月17日
静内警察署	平成29年11月17日
八雲警察署	平成29年11月17日
南幌高等学校	平成29年11月20日
札幌東高等学校	平成29年11月20日
夕張高等学校	平成29年11月21日
札幌北高等学校	平成29年11月21日
追分高等学校	平成29年11月21日
本別警察署	平成29年11月21日
岩見沢東高等学校	平成29年11月22日

平成29年11月実施分（その2）

監査実施部局	監査実施年月日
帯広警察署	平成29年11月22日
深川西高等学校	平成29年11月27日

監査実施部局	監査実施年月日
苫小牧総合経済高等学校	平成29年11月27日

平成29年12月実施分（その1）

監査実施部局	監査実施年月日
真駒内養護学校	平成29年12月5日
江差高等学校 ★	平成29年12月5日
小平高等養護学校	平成29年12月5日
芽室高等学校	平成29年12月5日
網走高等看護学院	平成29年12月6日～7日
空知教育局	平成29年12月6日～8日
檜山教育局	平成29年12月6日～8日
宗谷教育局	平成29年12月6日～8日
十勝教育局	平成29年12月6日～8日
北広島西高等学校	平成29年12月6日
白樺高等養護学校	平成29年12月6日
七飯高等学校	平成29年12月6日
遠別農業高等学校	平成29年12月6日
恵庭南高等学校	平成29年12月7日
札幌稲穂高等支援学校	平成29年12月7日
北斗高等支援学校	平成29年12月7日
羽幌警察署	平成29年12月7日
岩見沢西高等学校 *	平成29年12月8日
岩見沢農業高等学校 *	平成29年12月8日
美唄尚栄高等学校 *	平成29年12月8日
美唄聖華高等学校 *	平成29年12月8日
芦別高等学校 *	平成29年12月8日
滝川工業高等学校 *	平成29年12月8日
奈井江商業高等学校 *	平成29年12月8日

監査実施部局	監査実施年月日
月形高等学校 *	平成29年12月8日
新十津川農業高等学校 *	平成29年12月8日
美唄養護学校 *	平成29年12月8日
南幌養護学校 *	平成29年12月8日
岩見沢高等養護学校 *	平成29年12月8日
夕張高等養護学校 *	平成29年12月8日
上磯高等学校	平成29年12月8日
上ノ国高等学校 *	平成29年12月8日
檜山北高等学校 *	平成29年12月8日
今金高等養護学校 *	平成29年12月8日
旭川北高等学校	平成29年12月8日
浜頓別高等学校 *	平成29年12月8日
豊富高等学校 *	平成29年12月8日
利尻高等学校 *	平成29年12月8日
礼文高等学校 *	平成29年12月8日
帯広柏葉高等学校 *	平成29年12月8日
帯広緑陽高等学校 *	平成29年12月8日
鹿追高等学校 *	平成29年12月8日
新得高等学校 *	平成29年12月8日
清水高等学校 *	平成29年12月8日
更別農業高等学校 *	平成29年12月8日
大樹高等学校 *	平成29年12月8日
広尾高等学校 *	平成29年12月8日
池田高等学校 *	平成29年12月8日

*印は、書面監査を実施した部局

★印は、書面監査から実地監査に変更した部局

平成29年12月実施分（その2）

監査実施部局	監査実施年月日
本別高等学校	* 平成29年12月8日
帯広聾学校	* 平成29年12月8日
帯広養護学校	* 平成29年12月8日
中札内高等養護学校	* 平成29年12月8日
新得高等支援学校	* 平成29年12月8日
留萌警察署	平成29年12月8日
苫小牧南高等学校	平成29年12月12日
旭川東高等学校	★ 平成29年12月12日
留萌高等学校	平成29年12月12日
留萌千望高等学校	平成29年12月12日
上川教育局	平成29年12月13日～15日
留萌教育局	平成29年12月13日～15日
根室教育局	平成29年12月13日～15日
小樽水産高等学校	平成29年12月13日
静内農業高等学校	平成29年12月13日
八雲高等学校	平成29年12月13日
置戸高等学校	平成29年12月13日
倶知安高等学校	平成29年12月14日
富川高等学校	平成29年12月14日
八雲養護学校	平成29年12月14日
訓子府高等学校	平成29年12月14日
倶知安農業高等学校	平成29年12月15日
森高等学校	平成29年12月15日
旭川西高等学校	* 平成29年12月15日
旭川南高等学校	* 平成29年12月15日
旭川永嶺高等学校	* 平成29年12月15日
旭川工業高等学校	* 平成29年12月15日
旭川農業高等学校	* 平成29年12月15日
士別翔雲高等学校	* 平成29年12月15日

監査実施部局	監査実施年月日
名寄産業高等学校	* 平成29年12月15日
富良野高等学校	* 平成29年12月15日
富良野緑峰高等学校	* 平成29年12月15日
上川高等学校	* 平成29年12月15日
東川高等学校	* 平成29年12月15日
美瑛高等学校	* 平成29年12月15日
上富良野高等学校	* 平成29年12月15日
下川商業高等学校	* 平成29年12月15日
旭川聾学校	* 平成29年12月15日
旭川養護学校	* 平成29年12月15日
美深高等養護学校	* 平成29年12月15日
旭川高等支援学校	* 平成29年12月15日
苫前商業高等学校	* 平成29年12月15日
羽幌高等学校	* 平成29年12月15日
天塩高等学校	* 平成29年12月15日
北見支援学校	平成29年12月15日
根室高等学校	* 平成29年12月15日
根室西高等学校	* 平成29年12月15日
別海高等学校	* 平成29年12月15日
中標津高等学校	* 平成29年12月15日
苫小牧工業高等学校	平成29年12月19日
伊達高等養護学校	★ 平成29年12月19日
江差高等看護学院	平成29年12月20日
札幌厚別高等学校	平成29年12月20日
後志教育局	平成29年12月20日～22日
胆振教育局	平成29年12月20日～22日
札幌白陵高等学校	平成29年12月21日
江差警察署	平成29年12月21日
小樽潮陵高等学校	* 平成29年12月22日

*印は、書面監査を実施した部局

★印は、書面監査から実地監査に変更した部局

平成29年12月実施分（その3）

監査実施部局	監査実施年月日
小樽桜陽高等学校	* 平成29年12月22日
小樽商業高等学校	* 平成29年12月22日
小樽工業高等学校	* 平成29年12月22日
寿都高等学校	* 平成29年12月22日
蘭越高等学校	* 平成29年12月22日
共和高等学校	* 平成29年12月22日
岩内高等学校	* 平成29年12月22日
余市紅志高等学校	* 平成29年12月22日
高等豊学校	* 平成29年12月22日
小樽高等支援学校	* 平成29年12月22日
余市養護学校	* 平成29年12月22日
室蘭栄高等学校	* 平成29年12月22日
室蘭東翔高等学校	* 平成29年12月22日
室蘭工業高等学校	* 平成29年12月22日

監査実施部局	監査実施年月日
伊達高等学校	* 平成29年12月22日
虻田高等学校	* 平成29年12月22日
登別青嶺高等学校	* 平成29年12月22日
苫小牧東高等学校	* 平成29年12月22日
苫小牧西高等学校	* 平成29年12月22日
白老東高等学校	* 平成29年12月22日
穂別高等学校	* 平成29年12月22日
鶴川高等学校	* 平成29年12月22日
厚真高等学校	* 平成29年12月22日
登別明日中等教育学校	* 平成29年12月22日
室蘭豊学校	* 平成29年12月22日
室蘭養護学校	* 平成29年12月22日
森警察署	平成29年12月22日

平成30年1月実施分（その1）

監査実施部局	監査実施年月日
苫小牧高等技術専門学院	平成30年1月16日
釧路教育局	平成30年1月16日～19日
函館工業高等学校	平成30年1月16日
函館五稜郭支援学校	平成30年1月16日
網走南ヶ丘高等学校	平成30年1月16日
網走桂陽高等学校	平成30年1月16日
滝川警察署	平成30年1月16日
室蘭高等技術専門学院	平成30年1月17日
日高教育局	平成30年1月17日～19日
渡島教育局	平成30年1月17日～19日
オホーツク教育局	平成30年1月17日～19日
砂川警察署	平成30年1月17日
平取高等学校	* 平成30年1月19日

監査実施部局	監査実施年月日
静内高等学校	* 平成30年1月19日
浦河高等学校	* 平成30年1月19日
平取養護学校	* 平成30年1月19日
函館中部高等学校	* 平成30年1月19日
函館西高等学校	* 平成30年1月19日
函館稜北高等学校	* 平成30年1月19日
函館商業高等学校	* 平成30年1月19日
函館水産高等学校	* 平成30年1月19日
大野農業高等学校	* 平成30年1月19日
松前高等学校	* 平成30年1月19日
福島商業高等学校	* 平成30年1月19日
南茅部高等学校	* 平成30年1月19日
長万部高等学校	* 平成30年1月19日

*印は、書面監査を実施した部局

平成30年1月実施分（その2）

監査実施部局	監査実施年月日
函館盲学校	* 平成30年1月19日
函館聾学校	* 平成30年1月19日
函館養護学校	* 平成30年1月19日
七飯養護学校	* 平成30年1月19日
北見北斗高等学校	* 平成30年1月19日
北見柏陽高等学校	* 平成30年1月19日
北見緑陵高等学校	* 平成30年1月19日
北見工業高等学校	* 平成30年1月19日
紋別高等学校	* 平成30年1月19日
津別高等学校	* 平成30年1月19日
斜里高等学校	* 平成30年1月19日
佐呂間高等学校	* 平成30年1月19日
常呂高等学校	* 平成30年1月19日
遠軽高等学校	* 平成30年1月19日
滝上高等学校	* 平成30年1月19日
興部高等学校	* 平成30年1月19日
雄武高等学校	* 平成30年1月19日
清里高等学校	* 平成30年1月19日
網走養護学校	* 平成30年1月19日
紋別高等養護学校	* 平成30年1月19日
釧路湖陵高等学校	* 平成30年1月19日
釧路商業高等学校	* 平成30年1月19日
釧路工業高等学校	* 平成30年1月19日
釧路明輝高等学校	* 平成30年1月19日
標茶高等学校	* 平成30年1月19日
弟子屈高等学校	* 平成30年1月19日
釧路養護学校	* 平成30年1月19日
衛生研究所	平成30年1月22日
札幌白石高等学校	★ 平成30年1月22日

監査実施部局	監査実施年月日
心身障害者総合相談所	平成30年1月23日
旭川肢体不自由児総合療育センター	平成30年1月23日
石狩教育局	平成30年1月23日～26日
函館中央警察署	平成30年1月23日
近代美術館	平成30年1月24日
函館方面本部	平成30年1月24日～26日
教育研究所	平成30年1月25日
北海道博物館	平成30年1月26日
女性相談援助センター	平成30年1月26日
札幌西高等学校	* 平成30年1月26日
札幌南高等学校	* 平成30年1月26日
札幌月寒高等学校	* 平成30年1月26日
札幌北陵高等学校	* 平成30年1月26日
札幌丘珠高等学校	* 平成30年1月26日
札幌西陵高等学校	* 平成30年1月26日
札幌南陵高等学校	* 平成30年1月26日
札幌東豊高等学校	* 平成30年1月26日
札幌真栄高等学校	* 平成30年1月26日
札幌あすかぜ高等学校	* 平成30年1月26日
札幌稲雲高等学校	* 平成30年1月26日
札幌英藍高等学校	* 平成30年1月26日
札幌平岡高等学校	* 平成30年1月26日
札幌国際情報高等学校	* 平成30年1月26日
札幌琴似工業高等学校	* 平成30年1月26日
有朋高等学校	* 平成30年1月26日
江別高等学校	* 平成30年1月26日
野幌高等学校	* 平成30年1月26日
大麻高等学校	* 平成30年1月26日
千歳高等学校	* 平成30年1月26日

*印は、書面監査を実施した部局

★印は、書面監査から実地監査に変更した部局

平成30年1月実施分（その3）

監査実施部局	監査実施年月日
千歳北陽高等学校 *	平成30年1月26日
北広島高等学校 *	平成30年1月26日
石狩翔陽高等学校 *	平成30年1月26日
石狩南高等学校 *	平成30年1月26日
当別高等学校 *	平成30年1月26日
恵庭北高等学校 *	平成30年1月26日
札幌聾学校 *	平成30年1月26日
札幌養護学校 *	平成30年1月26日
手稲養護学校 *	平成30年1月26日
星置養護学校 *	平成30年1月26日
札幌高等養護学校 *	平成30年1月26日
新篠津高等養護学校 *	平成30年1月26日

監査実施部局	監査実施年月日
拓北養護学校 *	平成30年1月26日
千歳高等支援学校 *	平成30年1月26日
札幌視覚支援学校 *	平成30年1月26日
札幌伏見支援学校 *	平成30年1月26日
札幌あいの里高等支援学校 *	平成30年1月26日
函館西警察署 *	平成30年1月26日
木古内警察署 *	平成30年1月26日
松前警察署 *	平成30年1月26日
せたな警察署 *	平成30年1月26日
寿都警察署 *	平成30年1月26日
遠軽警察署	平成30年1月26日

平成30年2月実施分

監査実施部局	監査実施年月日
檜山振興局	平成30年2月6日～9日
宗谷総合振興局	平成30年2月6日～9日
障害者職業能力開発校	平成30年2月6日
旭川中央警察署	平成30年2月6日
旭川高等技術専門学院	平成30年2月7日
名寄警察署	平成30年2月7日
深川警察署	平成30年2月7日
石狩振興局	平成30年2月19日～23日
釧路総合振興局	平成30年2月19日～23日

監査実施部局	監査実施年月日
北見警察署	平成30年2月20日
北見方面本部	平成30年2月21日～23日
釧路高等技術専門学院	平成30年2月22日
網走警察署 *	平成30年2月23日
美幌警察署 *	平成30年2月23日
斜里警察署 *	平成30年2月23日
紋別警察署 *	平成30年2月23日
興部警察署 *	平成30年2月23日

公営企業会計

平成30年2月実施分

監査実施部局	監査実施年月日
子ども総合医療・療育センター	平成30年2月7日～9日
北見病院	平成30年2月14日～16日

監査実施部局	監査実施年月日
緑ヶ丘病院	平成30年2月14日～16日

*印は、書面監査を実施した部局