

平成29年度定期監査結果報告書（第1回）の概要

1 監査の実施方法等

平成29年度定期監査は、一般会計、特別会計及び公営企業会計の全418部局を対象として、実地監査又は書面監査により、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、合规性のほか、経済性、効率性及び有効性の視点から、入札・契約事務や業務委託の執行などに重点を置いて実施している。

2 監査対象部局数及び実施時期

今回の監査結果報告は、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部局を対象としている。

3 監査結果

是正又は改善を求める事項があった部局は31部局であり、その内容は、指摘事項23件、指導事項38件となっている。

[指摘事項の主な内容等]

| 区分 | 主 な 内 容 |
|------|--|
| 指摘事項 | <p>[支出負担行為の決定を行わずに契約し、私費により支払っているもの]（報告書P3） 部局：札幌啓成高等学校 内容：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。</p> <p>[調定を行っていないものなど]（報告書P3） 部局：江差高等看護学院 内容：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。</p> <p>[授業料の免除手続が適切でないもの]（報告書P3） 部局：江差高等看護学院 内容：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。</p> <p>[賠償金を支出しているもの]（報告書P4） 部局：オホーツク教育局 内容：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。</p> <p>[契約金額が割高となっているもの]（報告書P4） 部局：旭川肢体不自由児総合療育センター 内容：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。</p> |

| 区 分 | 主 な 内 容 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------|--|----------|-------|-------|--------|----------------|----|--------|---------------|----|-------|-------|-------|-------|----------|------------|----------|----|-------|-----|---------|----|---------|------|----------|----|-------|-----|---------|----|--------|-----|----------|----|
| 指摘事項 | <p>[印刷製本費の支出が不経済となっているもの] (報告書P5) 部局：宗谷総合振興局 内容：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。</p> <p>[役務費の支出が不経済となっているもの] (報告書P6) 部局：石狩振興局 内容：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。</p> <p>[不動産取得税の課税額が過少となっているもの] (報告書P6) 部局：釧路総合振興局 内容：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。</p> <p>[契約金額が割高となっているものなど] (報告書P10) 部局：緑ヶ丘病院 内容：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。</p> <p>[事業資産の使用料を誤って免除しているもの] (報告書P10) 部局：緑ヶ丘病院 内容：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。</p> <p>[物品の亡失]</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">部 局 名</th> <th style="text-align: center;">物 品 名</th> <th style="text-align: center;">報 告 書</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>枝幸高等学校</td> <td>校舎マスターキー及び電子キー</td> <td>P3</td> </tr> <tr> <td>置戸高等学校</td> <td>電子キー及び事務室入口扉鍵</td> <td>P3</td> </tr> </tbody> </table> <p>[物品の損傷]</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">部 局 名</th> <th style="text-align: center;">物 品 名</th> <th style="text-align: center;">修繕費用等</th> <th style="text-align: center;">報 告 書</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>雨竜高等養護学校</td> <td>コンクリートプラント</td> <td style="text-align: right;">329,832円</td> <td>P3</td> </tr> <tr> <td>檜山振興局</td> <td>公用車</td> <td style="text-align: right;">96,765円</td> <td>P5</td> </tr> <tr> <td>宗谷総合振興局</td> <td>公用車等</td> <td style="text-align: right;">127,018円</td> <td>P5</td> </tr> <tr> <td>北見警察署</td> <td>公用車</td> <td style="text-align: right;">90,882円</td> <td>P7</td> </tr> <tr> <td>北見方面本部</td> <td>公用車</td> <td style="text-align: right;">138,358円</td> <td>P7</td> </tr> </tbody> </table> | 部 局 名 | 物 品 名 | 報 告 書 | 枝幸高等学校 | 校舎マスターキー及び電子キー | P3 | 置戸高等学校 | 電子キー及び事務室入口扉鍵 | P3 | 部 局 名 | 物 品 名 | 修繕費用等 | 報 告 書 | 雨竜高等養護学校 | コンクリートプラント | 329,832円 | P3 | 檜山振興局 | 公用車 | 96,765円 | P5 | 宗谷総合振興局 | 公用車等 | 127,018円 | P5 | 北見警察署 | 公用車 | 90,882円 | P7 | 北見方面本部 | 公用車 | 138,358円 | P7 |
| 部 局 名 | 物 品 名 | 報 告 書 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 枝幸高等学校 | 校舎マスターキー及び電子キー | P3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 置戸高等学校 | 電子キー及び事務室入口扉鍵 | P3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 部 局 名 | 物 品 名 | 修繕費用等 | 報 告 書 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 雨竜高等養護学校 | コンクリートプラント | 329,832円 | P3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 檜山振興局 | 公用車 | 96,765円 | P5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 宗谷総合振興局 | 公用車等 | 127,018円 | P5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 北見警察署 | 公用車 | 90,882円 | P7 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 北見方面本部 | 公用車 | 138,358円 | P7 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |