

令和元年度（2019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）

令和2年（2020年）5月

北海道監査委員

令和元年度（2019年度）定期監査結果報告書（第1回）

目 次

第1	監査の概要	
1	監査結果報告について	1
2	監査の実施期間及び対象部局	1
3	監査の重点項目	1
4	監査の実施内容	1
5	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	12
2	監査の結果	13
別記	監査実施部局及び監査実施年月日	14

第1 監査の概要

1 監査結果報告について

令和元年度（2019年度）定期監査は、令和元年（2019年）10月から令和2年（2020年）7月にかけて、全412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、年間総括のほか、監査対象部局における早期の改善を促すため、監査を終了し監査結果を決定した部局について監査実施期間中に2回行うこととしている。

2 監査の実施期間及び対象部局

本報告書は、令和元年（2019年）10月から令和2年（2020年）2月までの間に監査を実施し、令和2年（2020年）1月から3月までの間に監査結果を決定した318部局に係る監査結果を内容とした報告である。

3 監査の重点項目

監査は、令和元年度（2019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、合规性のほか、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 物品の管理について
- オ 補助金の執行について
- カ 工事（技術）の執行について

(2) 公営企業会計

- ア 電気事業の経営基盤の強化について
- イ 工業用水道事業の経営の健全化について
- ウ 病院事業の経営の改善について

4 監査の実施内容

定期監査を実施した318部局のうち、167部局については実地監査を実施し、151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	実地監査	書面監査
一般会計及び 特別会計	知 事 部 局		19	19	19	
	各種委員会等事務局					
	教 育 庁		250	250	115	135
	警 察 本 部		44	44	28	16
	計		313	313	162	151
公営企業会計	企 業 局					
	道立病院局		5	5	5	
	計		5	5	5	
合 計			318	318	167	151

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、3部局については、実地監査に変更して監査を実施した。

5 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

令和元年（2019年）10月から令和2年（2020年）2月までの間に監査を実施し、監査結果を決定した313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276部局、是正又は改善を求める事項があった部局は37部局であり、総則等の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	計
総 則				
予 算				
収 入	1	5		6
支 出	8	16		24
契 約	10	7		17
財 産	9	5		14
工 事（技術）				
経 営 管 理				
そ の 他	7	15		22
計	35	48		83

※ 総則等の区分は、次頁以降に記載する指摘事項等の文末に表示している。

2 監査の結果

是正又は改善を求める事項があった37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 胆振総合振興局

ア 監査実施年月日 令和元年(2019年)10月16日～18日、令和2年(2020年)2月12日～13日、
25日～28日

イ 監査の結果

《指摘事項》

- (ア) 補助金等の交付事務において、交付申請があったときは、その内容を審査し、決定書を作成して交付決定を行わなければならないが、これを行わず、補助指令書を発出しているものが、17件あった。
また、このうち変更承認申請があったものについて、決定書を作成せずに変更指令書を発出しているものが、4件あった。＜支出＞
- (イ) 講師謝金に係る報償費を執行しようとするときは、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、これを行わずに事業を実施し、事後に決定書を作成しているものが、2件、14万8,000円あった。＜支出＞
- (ウ) 庁舎清掃業務委託契約の予定価格の積算において、積算に用いた一般管理費等率などを特段の理由もなく最高値を用いて算出したことなどから、予定価格が過大となり、契約金額が割高となっているものが、1件、21万9,542円あった。＜契約＞
- (エ) パーソナルコンピュータ及び公用車の損傷が発生し、修繕費用として、3件、17万3,298円の支出があった。＜財産＞
- (オ) 給油カードの亡失があった。＜その他＞

《指導事項》

- (ア) 補助金の執行において、補助対象事業の内容が建設工事にかかるものである場合は、補助指令書において、建設工事が完成したときは、工事完成届を提出することを交付条件とするとともに、当該建設工事の完成検査を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。＜支出＞
- (イ) 非常勤の委員等に対する報酬については、職務に従事したときの翌月10日までに支給することとされているが、支給が遅延しているものが、3名分、6万円あった。＜支出＞
- (ウ) 特別職非常勤職員の報酬の支給について、職員が雇用の日から2月に達するまでの間において、全勤務日の8割以上出勤した場合には、年次有給休暇を3日付与することとされているが、これを付与せず、欠勤として処理したことから、未支給となっているものが、1名分、6,380円あった。＜支出＞
- (エ) 消防用設備保守点検業務委託契約等の予定価格の積算において、積算基準で定められている一般管理費等率などを用いることとされているが、特段の理由もなく、これらを適用せず算出したことから、予定価格が過少となっているものが、2件、12万8,389円あった。＜契約＞
- (オ) 自動車の賃貸借契約において、契約の適正な履行を確保するために必要な監督又は検査をすることとされているが、これを適切に行わなかったことから、契約書で定めた附属品の交換が行われていないものがあった。＜契約＞
- (カ) 資金前渡員の所掌する現金の出納事務において、資金前渡員に異動があった場合には、異動発令の日以後10日以内に、検査員を定めて、部内検査を行うこととされているが、これらを行っていないものがあった。＜その他＞
- (キ) 資金前渡員は、その保管に属する現金の出納を明らかにするため、前渡資金経理簿を備え、必要な事項を記録しておかななければならないが、これを作成していないものがあった。＜その他＞
- (ク) 収入取扱員は、出張徴収により歳入金を受納する場合において、現金領収証書に収入

取扱員印を事前に押印する必要があるときは、あらかじめ、部局長等の承認を得て、白券の現金領収証書に押印することとされているが、承認を得ることなく公印を押印し、現金領収証書を使用しているものがあった。〈その他〉

- (ケ) 公用車による交通事故が発生し、修繕費用として、3件、57万8,602円の支出があった。〈その他〉

(2) 監査実施部局名 平取養護学校

ア 監査実施年月日 令和元年(2019年)11月6日

イ 監査の結果

《指摘事項》

使用料及び賃借料の支出において、平成27年度(2015年度)予算で支出すべきところ、令和元年度(2019年度)予算で支出しているものが、1件、5万4,000円あった。

〈支出〉

(3) 監査実施部局名 網走養護学校

ア 監査実施年月日 令和元年(2019年)11月7日～8日

イ 監査の結果

《指摘事項》

少額工事等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、これを行わずに口頭で契約し、私費により支払っているものが、5件、9万6,768円あった。

また、決定書を作成し、支出負担行為を行っているが、私費により支払っているものが、1件、88万5,600円あった。〈支出〉

(4) 監査実施部局名 芦別警察署

ア 監査実施年月日 令和元年(2019年)11月7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、12万150円の支出があった。〈財産〉

(5) 監査実施部局名 夕張高等学校

ア 監査実施年月日 令和元年(2019年)11月8日

イ 監査の結果

《指摘事項》

高等学校授業料において、高等学校等就学支援金に係る受給資格を認定されていない者については、授業料を徴収しなければならないが、徴収の手続を怠り、私費により支払っているものが、12件、11万8,800円あった。〈収入〉

(6) 監査実施部局名 南幌養護学校

ア 監査実施年月日 令和元年(2019年)11月12日

イ 監査の結果

《指摘事項》

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、1件、6万4,800円の支出があった。〈財産〉

(7) 監査実施部局名 農業大学校

ア 監査実施年月日 令和元年(2019年)11月13日～14日

イ 監査の結果

《指摘事項》

庁舎清掃委託業務契約において、予定価格の積算を誤り、最低制限価格を低く設定したことから、失格とすべき者を落札者として契約しているものが、1件、743万6,880円あった。〈契約〉

《指導事項》

監視制御設備保守点検業務委託契約の予定価格の積算において、積算基準で定められている一般管理費等率などを用いることとされているが、率の適用を誤って算出したことから、予定価格が過少となっているものが、1件、22万1,400円あった。〈契約〉

(8) 監査実施部局名 美唄聖華高等学校

ア 監査実施年月日 令和元年(2019年)11月13日

イ 監査の結果

《指摘事項》

電子キーの亡失があった。〈その他〉

(9) 監査実施部局名 原子力環境センター

ア 監査実施年月日 令和元年(2019年)11月14日～15日

イ 監査の結果

《指摘事項》

公有財産については、公有財産台帳を備え、所在、種別、取得年月日、異動年月日等を記入した上、当該台帳に登録した建物等については、その図面を附属させておか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。

また、公有財産の管理において、建物を新築により取得した場合は、登記の手続を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。

なお、前回までの監査においても同様の事例があり、改善が図られていなかった。

〈財産〉

《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、21万9,095円の支出があった。〈その他〉

(10) 監査実施部局名 新十津川農業高等学校

ア 監査実施年月日 令和元年(2019年)11月20日

イ 監査の結果

《指摘事項》

共用キー2本の亡失があった。〈その他〉

(11) 監査実施部局名 衛生研究所

ア 監査実施年月日 令和元年(2019年)11月27日

イ 監査の結果

《指摘事項》

ボイラー等運転管理業務委託契約において、予定価格の積算を誤り、最低制限価格を高く設定したことから、落札とすべき者を失格としているものが、1件、2,383万6,032円あった。〈契約〉

(12) 監査実施部局名 江差高等看護学院

ア 監査実施年月日 令和元年(2019年)11月27日～28日

イ 監査の結果

《指摘事項》

寄宿舎管理及び警備業務委託契約において、予定価格の積算を誤り、最低制限価格を低く設定したことから、失格とすべき者を落札者として契約しているものが、1件、1,136万5,920円あった。〈契約〉

《指導事項》

- (ア) 看護学院授業料及び寄宿舎使用料について、納付義務者が納期限までに完納しない場合には、納期限後30日以内に、督促状により期限を指定して督促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。〈収入〉
- (イ) 特殊勤務手当の支給において、看護師等養成指導手当の額は、一の月において看護師等の養成指導に従事した日の合計が8日以上でありその月の初日から末日までの間において、週休日、休日等以外の日の合計の2分の1以下の場合にあっては、当該手当の月額に100分の60を乗じて得た額としなければならないが、これを適用することなく月額分を支給したことから、過払いとなっているものが、1名分、1万3,200円あった。
- 〈支出〉
- (ウ) 自動販売機設置に係る建物貸付収入債権については、毎会計年度の終了後、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った。〈その他〉
- (エ) 公用車による交通事故が発生し、修繕費用として、1件、16万880円の支出があった。〈その他〉

(13) 監査実施部局名 心身障害者総合相談所

ア 監査実施年月日 令和元年（2019年）11月28日

イ 監査の結果

《指摘事項》

庁舎等清掃業務委託契約の予定価格の積算において、積算に用いた一般管理費等率などを特段の理由もなく最高値を用いて算出したことから、予定価格が過大となり、契約金額が割高となっているものが、1件、94万9,644円あった。〈契約〉

《指導事項》

監視制御設備保守点検業務委託契約の予定価格の積算において、積算基準で定められている一般管理費等率などを用いることとされているが、率の適用を誤って算出したことから、予定価格が過少となっているものが、1件、9万8,910円あった。〈契約〉

(14) 監査実施部局名 後志教育局

ア 監査実施年月日 令和元年（2019年）12月11日～13日

イ 監査の結果

《指摘事項》

同一会計年度に同一種類の契約が2以上あり、これら契約の予定価格の合計額が地方公共団体の物品等又は特定役務の調達手続の特例を定める政令に規定する総務大臣の定める額以上となるときは、当該政令が適用される調達契約の手続を行わなければならないが、パーソナルコンピュータの賃貸借契約において、この額以上となることが明らかであったにもかかわらず、この手続を行わずに競争入札に付しているものが、1件、2,921万2,189円あった。〈契約〉

(15) 監査実施部局名 宗谷教育局

ア 監査実施年月日 令和元年（2019年）12月11日～13日

イ 監査の結果

《指摘事項》

講師に対する報償費及び旅費を執行しようとするときは、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、これを行わずに事業を執行し、また、講師に対する報償費等について支出手続を怠り、平成30年度予算（2018年度）で支出すべきところ、令和元年度（2019年度）予算で支出しているものが、4件、17万8,133円あった。＜支出＞

(16) 監査実施部局名 十勝教育局

ア 監査実施年月日 令和元年（2019年）12月11日～13日

イ 監査の結果

《指摘事項》

特別職非常勤職員の報酬の支給については、学校から報告される勤務実績に係る関係書類に基づき、教育局において報酬の額を確認し、支出することとされているが、学校において付与すべき年次有給休暇の時期を誤り、欠勤を年次有給休暇として処理していたにもかかわらず、確認が十分でなかったことから、過払いとなっているものが、3名分、12万6,400円あった。＜支出＞

(17) 監査実施部局名 網走高等看護学院

ア 監査実施年月日 令和元年（2019年）12月17日～18日

イ 監査の結果

《指摘事項》

講師謝金に係る報償費を執行しようとするときは、執行する報償費に見合う歳出予算の配当を受けていなければならないが、予算配当を受けないまま、事業を実施しているものが、4件、187万3,944円あった。

また、実習指導等謝金に係る報償費を執行するときは、その内容を明らかにした決定書を作成し、支出負担行為を行わなければならないが、これを行わずに事業を実施し、事後に決定書を作成しているものが、5件、81万3,435円あった。＜支出＞

(18) 監査実施部局名 室蘭工業高等学校

ア 監査実施年月日 令和元年（2019年）12月17日

イ 監査の結果

《指摘事項》

電子キーの亡失があった。＜その他＞

(19) 監査実施部局名 函館中央警察署

ア 監査実施年月日 令和元年（2019年）12月17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、8万6,886円の支出があった。＜財産＞

(20) 監査実施部局名 天塩高等学校

ア 監査実施年月日 令和元年（2019年）12月18日

イ 監査の結果

《指摘事項》

電子キーの亡失があった。＜その他＞

(21) 監査実施部局名 旭川中央警察署

ア 監査実施年月日 令和元年（2019年）12月20日

イ 監査の結果

《指摘事項》

公用車等の損傷が発生し、修繕費用として、2件、11万3,101円の支出があった。
＜財産＞

(22) 監査実施部局名 空知教育局

ア 監査実施年月日 令和2年(2020年)1月15日～17日

イ 監査の結果

《指摘事項》

道立学校ボイラー等管理業務委託契約において、予定価格の積算を誤り、最低制限価格を低く設定したことから、失格とすべき者を落札者として契約しているものが、2件、3,344万4,360円あり、このほか、予定価格が過少となっているものが、1件、76万2,480円あった。

また、校舎等清掃業務委託契約において、予定価格の積算を誤り、最低制限価格を高く設定したことから、落札とすべき者を失格としているものが、1件、199万9,080円あった。＜契約＞

(23) 監査実施部局名 旭川方面本部

ア 監査実施年月日 令和2年(2020年)1月15日～17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、7万1,388円の支出があった。＜財産＞

《指導事項》

公有財産については、公有財産台帳を備え、所在、種目、取得年月日、価格等を記入した上、当該台帳に登録し、その図面を附属させておかなければならないが、これらを行っていないものなどがあった。

また、公有財産の登録に際して種目及び耐用年数を誤ったことから、5年ごとに行う価格改定後の台帳価格が高く算出されているものがあった。＜財産＞

(24) 監査実施部局名 留萌振興局

ア 監査実施年月日 令和2年(2020年)1月21日～24日

イ 監査の結果

《指摘事項》

機械警備ICカードキーの亡失があった。＜その他＞

《指導事項》

(ア) 診療所使用料の収納事務において、医療費の自己負担金が当該月の末日までに完納されないときは、その未納額について月末に調定を行わなければならないが、調定が遅延しているものがあった。＜収入＞

(イ) 診療所使用料の収納事務において、収入取扱員が現金で領収した金額と異なる金額を指定金融機関に払い込んでいるものがあった。

また、現金の収納事務に係る日常検査の検査員は、収納事務が適正に処理されているかを検査しなければならないが、この事例について、適正に処理されているものとして、日常検査を完了していた。＜収入＞

(ウ) 管理職員特別勤務手当の支給において、支給対象となる業務以外の業務を支給対象とし、手当を支給したため、過払いとなっているものが、2名分、2万4,000円あった。
＜支出＞

(エ) 公用車の損傷が発生し、修繕費用として、1件、1万4,740円の支出があった。＜財産＞

(オ) 公用車による交通事故が発生し、修繕費用として、2件、94万106円の支出があった。
＜その他＞

(25) 監査実施部局名 釧路総合振興局

ア 監査実施年月日 令和2年(2020年)1月27日～31日

イ 監査の結果

《指摘事項》

- (ア) 庁舎清掃業務委託契約の積算において、清掃作業に従事しない時間数を清掃の労務数量に含めて直接人件費を算出したことから、予定価格が過大となり、契約金額が割高となっているものが、1件、5万2,343円あった。〈契約〉
- (イ) 公用車の損傷が発生し、修繕費用として、2件、9万2,976円の支出があった。〈財産〉
- (ウ) 電子キー2個の亡失があった。〈その他〉

《指導事項》

- (ア) 診療所使用料等について、履行期限までに納入しない者があるときは、履行期限後30日以内に、督促状により、期限を指定して督促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。〈収入〉
- (イ) 委員に対する報償費を執行しようとするときは、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、これを行わずに事業を実施し、事後に決定書を作成しているものが、2件、1万3,200円あった。〈支出〉
- (ウ) 浄化槽点検保守業務委託契約において、積算に用いる労務単価を誤って適用して算出したことから、予定価格が過大となっているものが、1件、3万4,247円あった。〈契約〉
- (エ) 動物管理に係る医薬品等の管理において、医薬品等取扱責任者は、危険医薬品ごとに危険医薬品記録簿を作成し、受払い等の都度、管理状況を記録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。〈財産〉
- (オ) 公用車による交通事故が発生し、修繕費用として、4件、108万9,728円の支出があった。〈その他〉

(26) 監査実施部局名 石狩教育局

ア 監査実施年月日 令和2年(2020年)1月28日～31日

イ 監査の結果

《指摘事項》

臨時職員の任用において、当該月の給与の支給日は、翌月の10日とされているが、この期日を超えて支出しているものが、8件、117万2,259円あった。

また、給食調理委託業務契約において、委託料は契約書に基づき、毎月末日までに前月分を支払うこととされているが、この期限を超えて支出しているものが、1件、43万5,177円あった。

なお、前年度監査においても同様の事例があり、改善が図られていなかった。〈支出〉

《指導事項》

会場借上げに係る契約を締結しようとするときは、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、事後に決定書を作成しているものが、1件、2万1,060円あった。〈支出〉

(27) 監査実施部局名 石狩振興局

ア 監査実施年月日 令和2年(2020年)2月17日～21日

イ 監査の結果

《指摘事項》

- (ア) 庁舎等清掃業務委託契約において、予定価格の積算を誤り、最低制限価格を高く設定したことから、落札とすべき者を失格としているものが、1件、165万8,880円あった。〈契約〉
- (イ) 庁舎清掃業務委託契約の予定価格の積算において、積算に用いた労務数量を誤って算

出したことから、予定価格が過大となり、契約金額が割高となっているものが、1件、8万6,940円あった。〈契約〉

- (ウ) 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、2件、25万484円の支出があった。〈財産〉

《指導事項》

- (ア) 管理職員特別勤務手当の支給について、手当の支給区分を誤ったため、過払いとなっているものが、1名分、7,000円あった。〈支出〉
- (イ) 臨時職員の賃金の支給について、臨時職員が2箇月間継続勤務し、全労働日の8割以上を勤務した場合には、有給休暇を3日付与することとされているが、これを付与せず、欠勤として処理したことから、未支給となっているものが、1名分、7,065円あった。〈支出〉
- (ウ) 資金前渡員は、職員がやむを得ずクレジットカードを使用し、私費により立て替えて支払ったときは、クレジットカード利用代金明細書が発行され、当該立替金の額が確定した後に、立替を行った職員に対し、当該立替金を支払うこととされているが、クレジットカード利用代金明細書が発行される前に、前渡資金により立替金を支払っているものが、1件、1万9,380円あった。〈支出〉
- (エ) 道営住宅の管理瑕疵による物損事故が発生し、賠償金として、1件、57万7,308円の支出があった。〈その他〉

(28) 監査実施部局名 宗谷総合振興局

ア 監査実施年月日 令和元年(2019年)10月17日、18日、令和2年(2020年)2月18日～21日

イ 監査の結果

《指導事項》

- (ア) 都市公園使用料については、法令等により納入期限が定められているが、納入期限から相当期間経過した後に調定を行うなど、事務処理が遅延しているものがあった。〈収入〉
- (イ) 公用車による交通事故が発生し、修繕費用として、1件、13万526円の支出があった。〈その他〉

(29) 監査実施部局名 日高教育局

ア 監査実施年月日 令和元年(2019年)11月27日～29日

イ 監査の結果

《指導事項》

工事に係る委託業務の競争入札においては、関係部長等が定める基準に基づき、最低制限価格を設定することとされているが、この基準によることなく最低制限価格を設定していた。

また、当該入札は、入札書の提出と同時に委託費内訳書を提出させなければならないが、入札の公告等において、その旨を明らかにしなかったことから、委託費内訳書が提出されていなかった。〈契約〉

(30) 監査実施部局名 釧路教育局

ア 監査実施年月日 令和元年(2019年)11月27日～29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、4万1,450円の支出があった。〈財産〉

(31) 監査実施部局名 余市養護学校

ア 監査実施年月日 令和元年(2019年)12月11日

イ 監査の結果

《指導事項》

- (ア) 就学奨励費の支弁において、支弁区分を決定するときは、生計を一にする住民票上同一世帯に登録されている者等の全員の収入額により決定することとなるが、一部の者の収入額を確認しなかったことから、支弁区分の決定を誤り、過払いとなっているものが、1名分、3万5,175円あった。〈支出〉
- (イ) 収入取扱員の所掌する現金の出納事務については、収入取扱員に異動があった場合において、検査員を定めて、部内検査を行わなければならないが、これを行っていないものがあった。〈その他〉

(32) 監査実施部局名 小樽高等支援学校

ア 監査実施年月日 令和元年（2019年）12月13日

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、11万3,555円の支出があった。〈その他〉

(33) 監査実施部局名 美深警察署

ア 監査実施年月日 令和元年（2019年）12月17日

イ 監査の結果

《指導事項》

デジタル一眼レフカメラの損傷が発生し、修繕費用として、1件、1万780円の支出があった。〈財産〉

(34) 監査実施部局名 胆振教育局

ア 監査実施年月日 令和元年（2019年）12月18日～20日

イ 監査の結果

《指導事項》

- (ア) 臨時職員の賃金の支給については、学校から報告される勤務実績に係る関係書類に基づき、教育局において賃金の額を確認し、支出することとされているが、学校において付与できない有給休暇を付与するなど、欠勤を有給休暇として処理していたにもかかわらず、確認が十分でなかったことから、過払いとなっているものが、2名分、3万1,970円あった。〈支出〉
- (イ) 特別職非常勤職員の報酬の支給については、学校から報告される勤務実績に係る関係書類に基づき、教育局において報酬の額を確認し、支出することとされているが、学校において付与すべき年次有給休暇の時期を誤り、欠勤を年次有給休暇として処理していたにもかかわらず、確認が十分でなかったことから、過払いとなっているものが、1名分、1万8,750円あった。〈支出〉

(35) 監査実施部局名 上川教育局

ア 監査実施年月日 令和2年（2020年）1月15日～17日

イ 監査の結果

《指導事項》

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、31万4,930円の支出があった。〈その他〉

(36) 監査実施部局名 檜山振興局

ア 監査実施年月日 令和2年（2020年）1月21日～24日

イ 監査の結果

《指導事項》

- (ア) 通勤手当の支給において、支給単位期間に係る最初の月の初日から末日までの期間の全日数にわたって通勤しないときは、手当を支給することはできないが、これを支給したことから、過払いとなっているものが、1名分、9,200円あった。<支出>
- (イ) 報償費を執行しようとするときは、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、これを行わずに事業を実施し、事後に決定書を作成しているものが、1件、3万4,500円あった。<支出>
- (ウ) 特別職非常勤職員の報酬の支給において、付与すべき年次有給休暇の時期を誤り、欠勤を年次有給休暇として処理したことから、過払いとなっているものが、1名分、7,254円あった。<支出>
- (エ) 公用車による交通事故が発生し、修繕費用として、1件、23万6,153円の支出があった。<その他>

(37) 監査実施部局名 網走警察署

ア 監査実施年月日 令和2年(2020年)1月21日

イ 監査の結果

《指導事項》

物品の購入において、契約担当者等は、1件の予定価格が100万円以上の契約を随意契約の方法により締結しようとするときは、予定価格調書を作成しなければならないが、これを作成していないものがあった。<契約>

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

令和2年(2020年)1月及び2月に監査を実施し、監査結果を決定した5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2部局、是正又は改善を求める事項があった部局は3部局であり、総則等の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	計
総 則				
予 算				
収 入				
支 出		1		1
契 約	1	1		2
財 産	1			1
工 事 (技 術)				
経 営 管 理				
会 計 経 理				
そ の 他		3		3
計	2	5		7

※ 総則等の区分は、次頁以降に記載する指摘事項等の文末に表示している。

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 子ども総合医療・療育センター

ア 監査実施年月日 令和2年(2020年)1月15日～17日

イ 監査の結果

《指摘事項》

庁舎清掃業務委託契約において、病棟の改修工事に伴い、清掃を行う必要のない区域が発生したが、当該区域を清掃対象面積から除外する契約変更を行わなかったことから、契約金額が割高となっているものが、1件、5万9,709円相当あった。〈契約〉

《指導事項》

(ア) 特殊勤務手当のうち、新生児診療手当については、新生児特定集中治療室に入院する出生後28日を経過しない乳児の入院初日の診療に、主たる医師として従事したときに支給することとされているが、出生後28日を経過した乳児の診療に対して支給したことから、過払いとなっているものが、1名分、1万円あった。

また、指導医手当については、月の初日から末日までの間において、指導業務に従事した日の合計が8日以上で、その従事日数が、週休日、休日等以外の日の合計の2分の1以下の場合にあっては、手当の月額に100分の60を乗じて得た額としなければならないが、これを適用することなく月額分を支給したことから、過払いとなっているものが、1名分、8,000円あった。〈支出〉

(イ) 委託契約に係る見積合わせの執行において、代表者又は権限を委任された者の押印のない見積書は無効としなければならないが、これを有効なものとしているものがあった。〈契約〉

(ウ) 固定資産である器械備品を廃棄しようとするときは、当該固定資産の分類を事業資産から事業外資産へと分類換えすることについて、あらかじめ道立病院部長の承認を受けなければならないが、さらに、処分の理由などを記載した書面により、物品に編入する旨の決議を行った後、廃棄を行うこととされているが、これらを行わないまま廃棄をしているものがあった。〈その他〉

(2) 監査実施部局名 緑ヶ丘病院

ア 監査実施年月日 令和2年(2020年)2月19日～21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、6万9,314円の支出があった。〈財産〉

《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、2件、37万8,923円の支出があった。〈その他〉

(3) 監査実施部局名 向陽ヶ丘病院

ア 監査実施年月日 令和2年(2020年)1月22日～24日

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、18万8,397円の支出があった。〈その他〉

別記 監査実施部局及び監査実施年月日

監査実施期間は、令和元年(2019年)10月から令和2年(2020年)2月までの間である。

○一般会計及び特別会計

1 知事部局(19)

監査実施部局	監査実施年月日
胆振総合振興局	10月16日～18日、 2月12日、13日、 25日～28日
宗谷総合振興局	10月17日、18日、 2月18日～21日
農業大学校	11月13日、14日
原子力環境センター	11月14日、15日
北方領土対策根室地域本部	11月20日
旭川肢体不自由児総合療育センター	11月26日
衛生研究所	11月27日
江差高等看護学院	11月27日、28日
心身障害者総合相談所	11月28日

監査実施部局	監査実施年月日
網走高等看護学院	12月17日、18日
女性相談援助センター	12月18日
北海道博物館	1月16日
檜山振興局	1月21日～24日
留萌振興局	1月21日～24日
釧路総合振興局	1月27日～31日
釧路高等技術専門学院	1月30日
石狩振興局	2月17日～21日
漁業研修所	2月26日
函館高等技術専門学院	2月27日

2 教育庁(250)

監査実施部局	監査実施年月日
札幌国際情報高等学校	11月5日
平取高等学校	11月5日
清水高等学校	11月5日
千歳高等学校	11月6日
苫小牧東高等学校	11月6日
平取養護学校	11月6日
帯広柏葉高等学校	11月6日
弟子屈高等学校	11月6日
網走養護学校	11月7日、8日
札幌北陵高等学校	11月7日

監査実施部局	監査実施年月日
厚真高等学校	11月7日
広尾高等学校	11月7日
釧路商業高等学校	11月7日
夕張高等学校	11月8日
苫小牧西高等学校	11月8日
帯広聾学校	11月8日
釧路湖陵高等学校	11月8日
岩見沢西高等学校	11月12日
南幌養護学校	11月12日
札幌南高等学校	11月12日

監査実施部局	監査実施年月日
札幌西高等学校	11月12日
北広島高等学校	11月12日
利尻高等学校	11月12日
美唄聖華高等学校	11月13日
夕張高等養護学校	11月13日
新篠津高等養護学校	11月13日
千歳高等支援学校	11月13日
札幌あいの里高等支援学校	11月13日
礼文高等学校	11月13日
札幌あすかぜ高等学校	11月14日
札幌琴似工業高等学校	11月14日
小樽商業高等学校	11月14日
檜山北高等学校	11月14日
函館養護学校	11月15日
池田高等学校	11月15日
芦別高等学校	11月19日
札幌真栄高等学校	11月19日
鶴川高等学校	11月19日
上ノ国高等学校	11月19日
佐呂間高等学校	11月19日
新得高等支援学校	11月19日
別海高等学校	11月19日
檜山教育局	11月20日～22日
根室教育局	11月20日～22日
新十津川農業高等学校	11月20日
札幌伏見支援学校	11月20日

監査実施部局	監査実施年月日
穂別高等学校	11月20日
北見柏陽高等学校	11月20日
帯広養護学校	11月20日
岩見沢農業高等学校	11月21日
札幌西陵高等学校	11月21日
北見工業高等学校	11月21日
更別農業高等学校	11月21日
江差高等学校	* 11月22日
今金高等養護学校	* 11月22日
遠軽高等学校	11月22日
幕別清陵高等学校	11月22日
根室高等学校	* 11月22日
中標津高等学校	* 11月22日
標津高等学校	* 11月22日
羅臼高等学校	* 11月22日
中標津支援学校	* 11月22日
美唄尚栄高等学校	11月26日
釧路養護学校	11月26日
日高教育局	11月27日～29日
釧路教育局	11月27日～29日
滝川工業高等学校	11月27日
雄武高等学校	11月27日
函館水産高等学校	11月28日
興部高等学校	11月28日
函館盲学校	11月29日
富川高等学校	* 11月29日

*印は、書面監査を実施した部局

監査実施部局	監査実施年月日
静内高等学校 *	11月29日
静内農業高等学校 *	11月29日
浦河高等学校 *	11月29日
紋別高等学校	11月29日
釧路江南高等学校 *	11月29日
釧路工業高等学校 *	11月29日
釧路東高等学校 *	11月29日
厚岸翔洋高等学校 *	11月29日
標茶高等学校 *	11月29日
阿寒高等学校 *	11月29日
白糠高等学校 *	11月29日
釧路鶴野支援学校 *	11月29日
白糠養護学校 *	11月29日
小樽未来創造高等学校	12月10日
岩内高等学校	12月10日
余市紅志高等学校	12月10日
虻田高等学校	12月10日
旭川聾学校	12月10日
美深高等養護学校	12月10日
浜頓別高等学校	12月10日
後志教育局	12月11日～13日
宗谷教育局	12月11日～13日
十勝教育局	12月11日～13日
高等聾学校	12月11日
余市養護学校	12月11日
室蘭栄高等学校	12月11日

監査実施部局	監査実施年月日
旭川永嶺高等学校	12月11日
士別翔雲高等学校	12月11日
大麻高等学校	12月12日
蘭越高等学校	12月12日
登別明日中等教育学校	12月12日
旭川西高等学校	12月12日
上川高等学校	12月12日
札幌聾学校	12月13日
小樽潮陵高等学校 *	12月13日
小樽桜陽高等学校 *	12月13日
小樽水産高等学校 *	12月13日
寿都高等学校 *	12月13日
俱知安高等学校 *	12月13日
俱知安農業高等学校 *	12月13日
小樽高等支援学校 *	12月13日
白老東高等学校	12月13日
旭川南高等学校	12月13日
旭川農業高等学校	12月13日
稚内高等学校 *	12月13日
枝幸高等学校 *	12月13日
豊富高等学校 *	12月13日
稚内養護学校 *	12月13日
帯広三条高等学校 *	12月13日
帯広緑陽高等学校 *	12月13日
帯広工業高等学校 *	12月13日
帯広農業高等学校 *	12月13日

*印は、書面監査を実施した部局

監査実施部局	監査実施年月日
音更高等学校 *	12月13日
上士幌高等学校 *	12月13日
鹿追高等学校 *	12月13日
芽室高等学校 *	12月13日
大樹高等学校 *	12月13日
幕別高等学校 *	12月13日
本別高等学校 *	12月13日
足寄高等学校 *	12月13日
帯広盲学校 *	12月13日
中札内高等養護学校 *	12月13日
室蘭工業高等学校	12月17日
苫小牧工業高等学校 ★	12月17日
常呂高等学校	12月17日
湧別高等学校 ★	12月17日
胆振教育局	12月18日～20日
留萌教育局	12月18日～20日
オホーツク教育局	12月18日～20日
天塩高等学校	12月18日
苫前商業高等学校	12月19日
室蘭清水丘高等学校 *	12月20日
室蘭東翔高等学校 *	12月20日
苫小牧南高等学校 *	12月20日
苫小牧総合経済高等学校 *	12月20日
伊達高等学校 *	12月20日
伊達緑丘高等学校 *	12月20日

監査実施部局	監査実施年月日
登別青嶺高等学校 *	12月20日
追分高等学校 *	12月20日
室蘭聾学校 *	12月20日
室蘭養護学校 *	12月20日
伊達高等養護学校 *	12月20日
留萌高等学校 *	12月20日
羽幌高等学校 *	12月20日
遠別農業高等学校 *	12月20日
小平高等養護学校 *	12月20日
北見北斗高等学校 *	12月20日
北見緑陵高等学校 *	12月20日
網走南ヶ丘高等学校 *	12月20日
網走桂陽高等学校 *	12月20日
女満別高等学校 *	12月20日
美幌高等学校 *	12月20日
津別高等学校 *	12月20日
斜里高等学校 *	12月20日
清里高等学校 *	12月20日
北見商業高等学校 *	12月20日
訓子府高等学校 *	12月20日
置戸高等学校 *	12月20日
留辺蘂高等学校 *	12月20日
北見支援学校 *	12月20日
紋別養護学校 *	12月20日
紋別高等養護学校 *	12月20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

監査実施部局	監査実施年月日
富良野高等学校	1月14日
美瑛高等学校	1月14日
空知教育局	1月15日～17日
上川教育局	1月15日～17日
当別高等学校	1月15日
札幌高等養護学校	1月15日
函館高等支援学校	1月15日
千歳北陽高等学校	1月16日
星置養護学校	1月16日
南茅部高等学校	1月16日
岩見沢東高等学校 *	1月17日
南幌高等学校 *	1月17日
長沼高等学校 *	1月17日
栗山高等学校 *	1月17日
月形高等学校 *	1月17日
滝川高等学校 *	1月17日
砂川高等学校 *	1月17日
深川西高等学校 *	1月17日
深川東高等学校 *	1月17日
奈井江商業高等学校 *	1月17日
美唄養護学校 *	1月17日
雨竜高等養護学校 *	1月17日
岩見沢高等養護学校 *	1月17日
札幌南陵高等学校	1月17日
札幌稲雲高等学校	1月17日

監査実施部局	監査実施年月日
大野農業高等学校	1月17日
旭川東高等学校 *	1月17日
旭川北高等学校 *	1月17日
旭川商業高等学校 *	1月17日
旭川工業高等学校 *	1月17日
名寄高等学校 *	1月17日
名寄産業高等学校 *	1月17日
富良野緑峰高等学校 *	1月17日
鷹栖高等学校 *	1月17日
東川高等学校 *	1月17日
上富良野高等学校 *	1月17日
下川商業高等学校 *	1月17日
美深高等学校 *	1月17日
旭川盲学校 *	1月17日
鷹栖養護学校 *	1月17日
東川養護学校 *	1月17日
旭川養護学校 *	1月17日
旭川高等支援学校 *	1月17日
札幌啓成高等学校 ★	1月27日
石狩教育局	1月28日～31日
札幌東高等学校 *	1月31日
札幌北高等学校 *	1月31日
札幌月寒高等学校 *	1月31日
札幌手稲高等学校 *	1月31日
札幌丘珠高等学校 *	1月31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

監査実施部局		監査実施年月日
札幌白石高等学校	*	1月31日
札幌東陵高等学校	*	1月31日
札幌東豊高等学校	*	1月31日
札幌厚別高等学校	*	1月31日
札幌英藍高等学校	*	1月31日
札幌平岡高等学校	*	1月31日
札幌白陵高等学校	*	1月31日
札幌東商業高等学校	*	1月31日
札幌工業高等学校	*	1月31日
有朋高等学校	*	1月31日
江別高等学校	*	1月31日
野幌高等学校	*	1月31日
北広島西高等学校	*	1月31日

監査実施部局		監査実施年月日
石狩翔陽高等学校	*	1月31日
石狩南高等学校	*	1月31日
恵庭南高等学校	*	1月31日
恵庭北高等学校	*	1月31日
札幌視覚支援学校	*	1月31日
札幌養護学校	*	1月31日
真駒内養護学校	*	1月31日
手稲養護学校	*	1月31日
拓北養護学校	*	1月31日
白樺高等養護学校	*	1月31日
札幌稲穂高等支援学校	*	1月31日
近代美術館		2月19日
教育研究所		2月20日

3 警察本部（44）

監査実施部局		監査実施年月日
赤歌警察署		11月5日
富良野警察署		11月6日
芦別警察署		11月7日
余市警察署		11月12日
寿都警察署		11月13日
伊達警察署		11月13日
浦河警察署		11月26日
松前警察署		11月27日
根室警察署		12月11日
釧路警察署		12月12日、13日

監査実施部局		監査実施年月日
弟子屈警察署		12月12日
砂川警察署		12月16日
函館中央警察署		12月17日
美深警察署		12月17日
函館方面本部		12月18日～20日
稚内警察署		12月18日
旭川中央警察署		12月20日
函館西警察署	*	12月20日
森警察署	*	12月20日
八雲警察署	*	12月20日

*印は、書面監査を実施した部局

監査実施部局		監査実施年月日
木古内警察署	*	12月20日
江差警察署	*	12月20日
せたな警察署	*	12月20日
旭川東警察署		1月14日
旭川方面本部		1月15日～17日
士別警察署	*	1月17日
名寄警察署	*	1月17日
枝幸警察署	*	1月17日
深川警察署	*	1月17日
留萌警察署	*	1月17日
羽幌警察署	*	1月17日
天塩警察署	*	1月17日

監査実施部局		監査実施年月日
網走警察署		1月21日
紋別警察署		1月24日
北見警察署		1月28日
興部警察署		1月28日
北見方面本部		1月29日～31日
遠軽警察署	*	1月31日
美幌警察署	*	1月31日
斜里警察署	*	1月31日
千歳警察署		2月13日
美唄警察署		2月18日
警察学校		2月19日
江別警察署		2月20日

○公営企業会計

1 道立病院局（5）

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	1月15日～17日
江差病院	1月22日～24日
向陽ヶ丘病院	1月22日～24日

監査実施部局	監査実施年月日
羽幌病院	2月19日～21日
緑ヶ丘病院	2月19日～21日

*印は、書面監査を実施した部局