

令和5年度定期監査結果報告書（中間）の概要

1 監査の概要

令和5年度定期監査は、令和5年11月から令和6年7月にかけて、一般会計、特別会計及び公営企業会計の全410部局を対象に、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、補助事業等の予算執行管理などに重点を置いて実施している。

2 監査の実施期間及び結果報告対象部局

今回の監査結果報告は、中間報告として、令和5年11月から令和6年2月までの間に監査を実施し、令和6年3月までに監査結果を決定した298部局の監査結果を報告するもの。

3 監査結果

一部の事務において、是正又は改善が必要である事項が94件あり、その内訳は、45部局において、指摘事項34件、指導事項57件、検討事項3件となっている。

【主な指摘事項等の内容】

指 摘 事 項 等 の 内 容	
指摘事項	○ 特別支援教育就学奨励費を年度を越えて支給しているものなど（報告書P3） 【白樺高等養護学校】 内容： 特別支援教育就学奨励費の支給において、令和4年度に日用品等の購入する経費の申請があったにもかかわらず、支給していなかったもの、支給対象外の経費を支給対象としたもの、支弁区分の決定に伴い、支給額の精算の手続を行う必要があった者に対し、その手続を行っていないものなどがあり、5年度において、未支給となった27名分、24万5,589円を支給し、既に支給済みの39名分に対し、28万7,501円の返納手続を行っているものがあった。
指摘事項	○ 郵送で提出された入札書を開封せず不参加として入札執行したもの（報告書P3） 【日高教育局】 内容： 校舎等環境整備業務委託の一般競争入札において、入札参加者から事前に郵送された入札書の保管方法が適切でなかったことから、入札執行日に開封せず、不参加として執行したものが、1件あった。
指摘事項	○ 報償費等が未払いとなっているもの（報告書P3） 【砂川高等学校】 内容： 帯同看護師等に対する謝金の執行において、その内容を明らかにした決定書を作成して、支出負担行為をしなければならないが、これを行わずに事業を実施し、年度を越えて未払いとなっているものが、2件、1万4,400円あった。 また、物品購入契約において、決定書を作成せず口頭で契約し、未払いとなっているものが、1件、7,480円あった。

指 摘 事 項 等 の 内 容	
指摘事項	○ 教育財産等の管理を適切に行っていないもの（報告書P8） 【留萌教育局】 内容： 教育財産等の管理において、教育財産等管理者は、常にその管理する教育財産等について、その現況を把握し、公有財産の維持等に関する事項に注意し、管理のため必要があるときは直ちに適切な措置を講じなければならないが、自家用電気工作物保安管理業務委託において、電気設備に改修事項等があるとした点検結果の報告を受けていたにもかかわらず、長期間にわたり適切な措置を講じていないものがあった。
指摘事項	○ ソフトウェアのライセンス取得の支出が遅延しているものなど（報告書P9） 【日高振興局】 内容： ソフトウェアのライセンス取得の代金の支払において、書面により支払の時期を明らかにしていないときは、相手方が適法な支払請求をした日から15日以内に支払うこととされているが、この期限を越え、さらに年度を越えて支出しているものが、1件、5万3,460円あり、当該ライセンスを取得した後、パーソナルコンピュータにインストールを行わず、長期間使用していなかった。
指摘事項	○ 契約方法を誤っているもの（報告書P10）㊟ 【釧路総合振興局】 内容： 保守点検業務等の委託契約において、随意契約によることができる金額は、予定価格が100万円を超えない場合とされているが、これを超えているにもかかわらず随意契約としているものが、1件、108万5,700円あった。
検討事項	○ 特殊勤務手当の取扱いについて検討を要するもの（報告書P11） 【北見支援学校（教育庁検討事項）】 内容： 特殊勤務手当の支給について、会計年度任用職員が特殊勤務に従事した場合は、手当を支給することとなっているが、教育庁が発出している会計年度任用職員の給与の取扱いに関する通知では、会計年度任用職員で特殊勤務手当の支給対象となる職種は想定されない旨の記載をしていることから、会計年度任用職員に対して特殊勤務手当の支給が必要となる9校中4校で手当が支給されておらず、その取扱いが区々となっている状況にある。 このことから、支給の対象となる職種を明確にするなど、特殊勤務手当の取扱いについて検討する必要がある。

指 摘 事 項 等 の 内 容

指摘
事項

○ 火災事故

部 局 名	発 生 場 所	復旧費用	報告書
紋 別 養 護 学 校	職員住宅	2,673,000円	P 4
渡 島 教 育 局	実習船	1,008,150円	P 6

指摘
事項

○ 物品の損傷

部 局 名	損 傷 物 品	修繕費用	報告書
美 幌 高 等 学 校	ブームスプレーヤー	421,730円	P 4
旭 川 東 警 察 署	カラープリンタ等	108,240円	P 6
日 高 振 興 局	ドローン	175,560円	P 9
北 海 道 博 物 館	パーソナルコンピュータ	93,500円	P 11

指摘
事項

○ 物品の亡失

部 局 名	亡 失 物 品	報告書
札幌国際情報高等学校	機械警備用電子キー	P 3
札 幌 北 高 等 学 校	マスターキー	P 4
富良野緑峰高等学校	機械警備用電子キー	P 5
後 志 教 育 局	機械警備用電子キー	P 5
旭 川 方 面 本 部	公印	P 6
檜 山 振 興 局	ドローン	P 7
宗 谷 総 合 振 興 局	機械警備用カードキー	P 8
札 幌 北 陵 高 等 学 校	機械警備用電子キー	P 9
釧 路 総 合 振 興 局	機械警備用電子キー	P 10
美 幌 警 察 署	U S B メモリ	P 11