

# 随 時 監 査 報 告

## 第 1 監査の概要

### 1 監査の目的

定期監査の監査対象部局のうち、2年又は3年に1回実地監査を実施することとしている部局については、実地監査において是正又は改善を要する事項（以下「是正事項等」という。）があった場合、翌年度は書面監査でその改善状況を確認することとしているが、これを実地監査で行うことにより、これまで以上の緊張感と牽制を与えることを目的として、随時監査を実施した。

### 2 監査の実施部局及び実施時期

平成22年度定期監査において是正事項等があった部局のうち、平成23年度定期監査において書面監査を行うこととしている部局から、別表のとおり30部局を選定して実施した。

### 3 監査の実施方法

監査は、平成23年度に係る財務事務全般について、抽出により事務事業を選定し、決定書、支出（支払）証拠書類の関係書類の審査や関係職員に対する事情聴取を行い、その内容を確認する方法により実施した。

### 4 監査結果の区分

監査の結果については、是正事項等を次により指摘事項及び指導事項に区分した。  
なお、指摘事項については、監査実施部局名を記載することとした。

#### 《指摘事項》

- (1) 法令、条例、規則又は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、効率性及び有効性の視点から改善を要するもの
- (6) 交通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

## 第 2 監査の結果

財務に関する事務の執行について監査を実施した結果、次のとおり一部の監査実施部局において是正事項等があった。

### 1 予算に係る事項

#### 《指摘事項》

物品の購入契約を行う場合は、その購入金額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、予算配当がない年度開始前に物品の購入決定を行っているものが、1件、15万5,353円あった。  
(紋別高等看護学院)

### 2 収入に係る事項

#### 《指導事項》

収入取扱員の収納事務に係る日常検査は、庁内領収の場合にあっては毎日行うこととされており、収入取扱員が収納した現金を翌日以降に指定金融機関等に払い込むときは、収納日と払込日のそれぞれの日に検査を行わなければならないが、払込日に収納日分の検査を併せて行っているものがあった。これらの中には、領収した現金は領収した日又は翌日に指定金融機関等に払い込まなければならないが、この日を超えて払い込んでいるものがあった。

### 3 支出に係る事項

#### 諸手当

##### 《指導事項》

通勤手当の支給において、月の初日から末日までの間、通勤していないにもかかわらず手当を支給したことから、過払いとなっているものがあった。

また、看護師等養成指導手当の支給において、月の初日から末日までの間、看護師等の養成指導に係る業務に従事していないにもかかわらず手当を支給したことから、過払いとなっているものがあった。

### 4 契約に係る事項

##### 《指導事項》

塵芥（生ゴミ）及び一般廃棄物収集業務の単価契約に係る予定価格の積算において、一般廃棄物の運搬に使用するトラックの年間使用回数を誤ったため、予定価格が過大となっているものがあった。

### 5 財産に係る事項

#### (1) 公有財産

##### 《指摘事項》

行政財産の使用許可に係る加算料金は、許可期間に係る分を前納させなければならないが、屋内訓練場や講堂兼体育館の使用許可において、納入通知書の納入期限を許可期限後としたことから後納となっているものが、54件、8万6,729円あった。

(消防学校)

##### 《指導事項》

道路に工作物等を設置し継続して道路を使用する場合は、道路管理者から道路占用許可を受けなければならないが、国道敷地内地下埋設工作物の道路占用許可において更新事務を行わず、許可期間を経過しているものがあった。

#### (2) 物品

##### 《指導事項》

ア 寄附により物品を取得しようとするときは、寄附者から寄附申込書を徴し、当該物品の受入れの決定などの手続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。

イ 危険薬品の管理において、劇物には、保管容器や保管場所に医薬用外劇物の文字を表示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。

また、毒物、劇物以外の危険薬品のうち、混載が認められない薬品について、同一の棚に保管しているものがあった。

### 6 公用車の交通事故

##### 《指導事項》

公用車による交通事故が発生し、賠償金及び修繕費用を支出しているものがあった。

## 別表

## 監査の実施部局及び実施時期

監査実施部局	実施年月日
消防学校	平成23年 9月16日
紋別高等看護学院	平成23年10月 6日
旭川美術館	平成23年 9月21日
砂川高等学校	平成23年10月 4日
新十津川農業高等学校	平成23年10月 5日
札幌あすかぜ高等学校	平成23年10月 5日
千歳高等学校	平成23年 9月21日
札幌聾学校	平成23年 9月22日
札幌高等養護学校	平成23年10月13日
新篠津高等養護学校	平成23年 9月29日
室蘭栄高等学校	平成23年10月 7日
登別明日中等教育学校	平成23年10月 6日
旭川西高等学校	平成23年 9月20日
旭川凌雲高等学校	平成23年 9月22日
旭川工業高等学校	平成23年 9月22日
士別翔雲高等学校	平成23年 9月20日
美瑛高等学校	平成23年 9月21日
中川商業高等学校	平成23年 9月22日
美深高等養護学校	平成23年 9月21日
遠軽高等学校	平成23年10月 7日
雄武高等学校	平成23年10月 6日
紋別養護学校	平成23年 9月15日
釧路湖陵高等学校	平成23年10月 7日
釧路明輝高等学校	平成23年10月 5日
釧路養護学校	平成23年10月 6日
別海高等学校	平成23年10月 4日
三笠警察署	平成23年 9月16日
苫小牧警察署	平成23年10月 5日
紋別警察署	平成23年 9月16日
興部警察署	平成23年10月 7日