

令和3年度定期監査結果報告書（中間）

（一般会計及び特別会計）

令和4年5月
北海道監査委員

令和3年度定期監査結果報告書（中間）

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結果報告対象部局	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
別記	監査実施部局及び監査実施年月日	15

第1 監査の概要

1 監査結果報告について

令和3年度定期監査は、令和3年11月から令和4年7月にかけて、全414部局を対象として実施しており、監査結果の報告・公表については、3月までに監査を実施し、監査結果を決定した部局について6月に中間報告を行うほか、年間総括を9月に行うこととしている。

2 監査の実施期間及び結果報告対象部局

本報告書は、令和3年11月から令和4年3月までの間に監査を実施し、監査結果を決定した293部局に係る監査結果を報告するもの。

3 監査の重点項目

監査は、令和3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ている。

(1) 共通事項

- ア 補助事業及び公の施設の指定管理業務の予算執行管理等について
- イ 経済性について
- ウ 工事（技術）の執行について

(2) 公営企業会計

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293部局のうち、134部局について実地監査を実施し、159部局について書面監査を実施した。

なお、公営企業会計の監査は、令和4年4月以降に順次実施している。

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		26	26	26	
	各種委員会等事務局					
	教育庁		239	239	90	149
	警察本部		28	28	18	10
	計		293	293	134	159
公営企業会計	建設部					
	企業局					
	道立病院局					
	計					
合計			293	293	134	159

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。

5 監査結果の区分

監査の結果については、部局別に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、指導事項及び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させるもの

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3年11月から令和4年3月までの間に監査を実施し、監査結果を決定した293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246部局、是正又は改善を求める事項があった部局は47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。

項目	区分	指摘事項	指導事項	検討事項	計
総則					
予算		1			1
収入		5	3		8
支出		9	13		22
契約		4	11	1	16
財産		15	7		22
工事（技術）		1	1		2
経営管理					
その他		6	13		19
計		41	48	1	90

※ 監査結果区分の項目は、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47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 上川総合振興局

ア 監査実施年月日 令和3年11月11日、25日、12月1日及び令和4年1月25日～28日

イ 監査の結果

《指摘事項》

- (ア) 補助金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、特段の理由もなく交付決定が遅延しているものが16件あり、このうち、交付決定を行うことなく押印のない補助指令書を補助事業者に送付しているものが、6件あった。＜支出＞
- (イ) 河川改修工事に伴う工作物の損失補償契約において、土地所有者の了解が得られているものと錯誤して土地使用者と契約を行い補償費を支払ったことにより、工作物の移動後に土地所有者から工作物の位置を元に戻すための損失補償を求められ、土地所有者にも補償費を支払ったため、不経済となっているものが、2件、108万7,997円相当あった。＜支出＞
- (ウ) 公用車の損傷が発生し、修繕費用として、6件、40万3,040円の支出があった。

＜財産＞

《指導事項》

- (ア) 都市計画法に基づく事務の一部について、総合振興局が実施する業務を管内の町村に委託する契約を締結するに当たり、遅延利息の割合など契約書に必要な事項を記載していないものがあった。＜契約＞
- (イ) 公用車による交通事故が発生し、修繕費用として、4件、73万9,640円の支出があった。＜その他＞
- (ウ) 河川工事において、河川土工の積算に当たり、土砂の運搬などの数量を誤って積算したため、設計金額が124万3,000円過大となっていた。＜工事＞

(2) 監査実施部局名 恵庭北高等学校ほか

ア 監査実施年月日 令和3年11月24日

イ 監査結果

《指摘事項》

高等学校授業料について、口座振替が不能となった場合や就学支援金の支給対象外となった場合などには、生徒や保護者等から授業料を徴収するための適切な措置を講じなければならないが、納入通知等の必要な手続を行わず令和元年度から令和3年度までの授業料に未納を生じさせているものが、40名分、319万7,700円あった。

また、既に授業料を納めた者が就学支援金の支給対象となった場合などには、徴収済みの授業料を還付しなければならないが、収納状況の確認等を怠ったことから、令和元年度及び令和2年度の授業料が還付されていないものが、7名分、13万8,600円あった。＜収入＞

※ 恵庭北高等学校以外の同様の事例一覧

学校名・監査実施年月日	区分	授業料に未納を 生じさせているもの		授業料が還付 されていないもの	
		人数	金額	人数	金額
札幌南陵高等学校 令和3年11月16日	指摘 事項	5名	326,700円		
北見緑陵高等学校 令和3年12月9日	指摘 事項	1名	69,300円		
札幌白陵高等学校 令和4年1月21日	指摘 事項	4名	326,700円	1名	89,100円
札幌琴似工業高等学校 令和4年1月21日	指摘 事項			2名	99,000円
札幌厚別高等学校 令和4年1月21日	指導 事項			3名	39,600円
合 計		10名	722,700円	6名	227,700円

(3) 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3年11月18日～19日

イ 監査結果

《指摘事項》

(ア) 機器移設等業務委託契約において、予定価格の決定は、年度開始前に行うことができないこととされているが、年度開始前に予定価格の決定を行っているものが、1件、726万円あった。〈予算〉

(イ) 機器等保守点検業務契約において、1件の予定価格が100万円以上の契約を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。

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。

〈契約〉

(4) 監査実施部局名 奈井江商業高等学校

ア 監査実施年月日 令和3年11月18日

イ 監査結果

《指摘事項》

自動販売機設置に係る建物の貸付契約において、予定価格を下回る価格を提示した者と契約を締結したことから、貸付料が過少となっているものが、1件、6万5,466円あった。

〈財産〉

《指導事項》

少額工事の施行契約において、一括することにより競争入札で執行できるところ、特段の理由もなく契約を分割し、随意契約の方法により契約を締結しているものがあった。〈契約〉

(5) 監査実施部局名 空知教育局

ア 監査実施年月日 令和3年11月24日～26日

イ 監査結果

《指摘事項》

物品の購入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、私費により支払っているものが、2件、8,926円あった。

また、支出負担行為を行わずに事業を執行し、事後に決定書を作成しているものが、2件、1万2,000円あった。＜支出＞

《指導事項》

建築工事において、設計図書で当初概数として扱っていない事項は概数として扱わず、設計図書と工事現場の状態との不一致が確認された場合でも概数の確定による設計変更を行うことができないが、当初概数として扱っていないガラスウール等の廃棄物処分料を概数の確定によるものとして設計変更しているものがあった。＜契約＞

(6) 監査実施部局名 旭川子ども総合療育センター

ア 監査実施年月日 令和3年11月26日

イ 監査結果

《指摘事項》

会計年度任用職員の任用については、任用決定の上、辞令を交付して行うこととされているが、これらを行わずに業務を行わせているものが、1名分、7万8,939円あった。＜支出＞

《検討事項》

公用車運行管理業務委託において、業務処理要領では、公用車により、職員等の外勤や出張等に係る送迎、センター業務等に伴う入所者等の送迎などを行うこととされているが、実際には、現金払込業務や研修に係る出張など、職員自ら公用車を運転することが可能であるものが全体の9割を超えている状況である。

入所者等の送迎についても、職員による公用車運転などにより対応が可能であることなどを踏まえ、委託業務の必要性について検討する必要がある。＜契約＞

(7) 監査実施部局名 札幌道税事務所

ア 監査実施年月日 令和3年12月7日～9日

イ 監査結果

《指摘事項》

庁舎管理者は、公有財産である庁舎を適切に管理するため、防火管理者に消防計画で定めた定期的な防火訓練を行わせなければならないが、これを8年以上実施させていなかった。

＜財産＞

(8) 監査実施部局名 農業大学校

ア 監査実施年月日 令和3年12月7日～9日

イ 監査結果

《指摘事項》

時間外勤務手当の支給において、正規の勤務時間外に勤務することを命ぜられた職員には、時間外勤務手当を支給しなければならないが、時間外勤務の実態があるにもかかわらず、時間外勤務命令を行っていなかったことから、未支給となっているものが、令和元年度及び令和2年度において、延べ36名分、1,293万6,891円あった。〈支出〉

《指導事項》

浄化槽保守点検管理業務委託において、業務処理要領では、水質検査は年1回、10月に管理棟及び牛舎の合併処理浄化槽を対象に実施することとしているが、牛舎分が未実施であったにもかかわらず、委託料を支払っているものが、1件、1万7,416円相当あった。〈契約〉

(9) 監査実施部局名 釧路児童相談所

ア 監査実施年月日 令和3年12月7日

イ 監査結果

《指摘事項》

庁舎清掃業務委託において、業務処理要領では、開庁日に指定場所の清掃作業を行うこととしているが、未実施の箇所があるにもかかわらず、委託料を支払っているものが、8件、11万256円相当あった。〈契約〉

(10) 監査実施部局名 釧路養護学校

ア 監査実施年月日 令和3年12月8日

イ 監査結果

《指摘事項》

スクールバス運転等業務委託の一般競争入札において、最低制限価格を設ける場合は、関係部長等が最低制限価格の設定の基準を定め、出納局長と協議することとされているが、これを行うことなく最低制限価格を設定しているものがあった。〈契約〉

(11) 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3年12月10日

イ 監査結果

《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、8万960円の支出があった。〈財産〉

(12) 監査実施部局名 宗谷総合振興局

ア 監査実施年月日 令和3年12月14日～17日

イ 監査結果

《指摘事項》

(ア) 管理職員特別勤務手当の支給において、管理職員の勤務に従事した時間が、勤務1回につき6時間を超える場合は、管理職手当区分に応じた額に100分の150を乗じて得た額としなければならないが、これを行わなかったことから、未支給となっているものが、5名分、22万5,500円あった。〈支出〉

(イ) 公用車の損傷が発生し、修繕費用として、1件、5万4,868円の支出があった。〈財産〉

〈指導事項〉

(ア) 需用費の支出において、書面により支払いの時期を明らかにしないときは、相手方が支払請求をした日から15日以内に支払わなければならないが、この期限を越えて支出しているものが、1件、25万4,342円あった。〈支出〉

(イ) 北海道土木工事設計積算システム端末機器の賃貸借契約において、一括することにより競争入札で執行すべきところ、特段の理由もなく契約を分割し、随意契約の方法により契約を締結しているものがあった。〈契約〉

(ウ) 公用車による交通事故が発生し、修繕費用として、1件、19万2,533円の支出があった。〈その他〉

(13) 監査実施部局名 函館聾学校

ア 監査実施年月日 令和3年12月15日

イ 監査結果

〈指摘事項〉

機械警備用電子キーの亡失があった。〈その他〉

(14) 監査実施部局名 美幌高等学校

ア 監査実施年月日 令和3年12月23日

イ 監査結果

〈指摘事項〉

機械警備用電子キー等の亡失があった。

また、このことにより水耕栽培温室の鍵取替工事やキーボックスの購入を行ったことから、2件、2万3,606円の支出があった。〈その他〉

(15) 監査実施部局名 遠軽高等学校

ア 監査実施年月日 令和3年12月23日

イ 監査結果

〈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、6万1,600円の支出があった。〈財産〉

(16) 監査実施部局名 胆振教育局

ア 監査実施年月日 令和4年1月11日～14日

イ 監査結果

〈指摘事項〉

公用車の損傷が発生し、修繕費用として、1件、6万6,880円の支出があった。〈財産〉

(17) 監査実施部局名 後志教育局

ア 監査実施年月日 令和4年1月19日～21日

イ 監査結果

《指摘事項》

公用車の損傷が発生し、修繕費用として、1件、10万2,872円の支出があった。〈財産〉

(18) 監査実施部局名 旭川方面本部

ア 監査実施年月日 令和4年1月19日～21日

イ 監査結果

《指摘事項》

(ア) 車載式速度測定装置の損傷が発生し、修繕費用として、2件、53万4,820円の支出があった。〈財産〉

(イ) 交通管制センター改修工事において、交通管制システムの機器設定費等の積算に当たり見積書の徴取による設計単価の策定を行う場合は、設計単価策定要領に基づき、見積価格に前年度の実効価格等で算出した査定率を乗じて単価を策定しなければならないが、これを行っていなかったため、設計金額が1,355万2,000円過大となり、契約金額が290万4,000円割高となっていた。〈工事〉

《指導事項》

壁に設置された警報装置カバーの損傷が発生し、修繕費用として、1件、1万9,800円の支出があった。〈財産〉

(19) 監査実施部局名 千歳高等支援学校

ア 監査実施年月日 令和4年1月21日

イ 監査結果

《指摘事項》

公用車の損傷が発生し、修繕費用として、1件、6万6,223円の支出があった。〈財産〉

(20) 監査実施部局名 小樽水産高等学校

ア 監査実施年月日 令和4年1月21日

イ 監査結果

《指摘事項》

自動体外式除細動器（AED）の亡失により、4万2,892円の損失があった。〈その他〉

(21) 監査実施部局名 旭川永嶺高等学校

ア 監査実施年月日 令和4年1月21日

イ 監査結果

《指摘事項》

機械警備用電子キーの亡失があった。〈その他〉

《指導事項》

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、2万9,898円の支出があった。〈財産〉

(22) 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4年1月24日～25日

イ 監査結果

《指摘事項》

講師謝金に係る報償費を支出しようとするときは、その内容を明らかにした決定書によって、支出負担行為の決定をしなければならず、その決定書には講師となることについての本人の所属する団体等からの承諾書や本人の経歴書などを添付しなければならないが、事後に作成した決定書により支出しているものや、決定書に承諾書等を添付していないものが、42件、237万8,350円あった。〈支出〉

《指導事項》

旅費の支給について、旅行雑費が未支給となっているものが、1名分、1万7,600円あった。〈支出〉

(23) 監査実施部局名 檜山振興局

ア 監査実施年月日 令和4年1月25日～28日

イ 監査結果

《指摘事項》

公用車の損傷が発生し、修繕費用として、3件、31万7,552円の支出があった。〈財産〉

《指導事項》

(ア) 指定管理業務に係る負担金の支出において、協定に基づき所定の期限までに支払うこととされているが、この期限を越えて支払っているものが、1件、337万7,479円あった。

〈支出〉

(イ) 公用車による交通事故が発生し、修繕費用として、1件、15万2,592円の支出があった。

〈その他〉

(24) 監査実施部局名 胆振総合振興局

ア 監査実施年月日 令和3年11月18日、19日、令和4年1月18日、19日及び2月7日～10日

イ 監査結果

《指摘事項》

(ア) パーソナルコンピュータ等の損傷が発生し、修繕費用として、3件、30万1,444円の支出があった。〈財産〉

(イ) 自動車検査証の有効期間が満了後も自動車を使用しようとするときは、継続検査を受け、有効な自動車検査証の交付を受けなければならないが、これを行わないまま公用車を使用しているものがあった。

また、これにより、庁舎から自動車整備工場へ搬送するための費用等として、6,430円の支出があった。〈財産〉

(ウ) デジタルカメラの亡失があった。〈その他〉

《指導事項》

(ア) 収入取扱員は、現金領収証書の合計金額を訂正してはならないが、合計金額の欄を書き損じたため、これを訂正しているものがあった。〈収入〉

(イ) 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、未支給となっているものが、2名分、6,500円あった。〈支出〉

(ウ) 収入取扱員等が収納した現金を保管する金庫の鍵については、金庫を保有する課等の所属長又は所属長の指示する職員が、施錠可能な場所に保管するなど、厳格に管理しなければな

- らないが、これを行っていないかった。＜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、5件、152万9,384円の支出があった。
＜その他＞

(25) 監査実施部局名 日高振興局

ア 監査実施年月日 令和4年2月15日～18日

イ 監査結果

＜指摘事項＞

- (ア) 老人福祉施設等整備事業補助金において、対象経費とする工事事務費には限度額が定められているが、これを超えた額の工事事務費を対象経費とした実績報告書により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、2件、25万2,000円あった。＜支出＞
- (イ) ドローン等の損傷が発生し、修繕費用として、2件、8万6,218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、49万1,489円の支出があった。
＜その他＞

(26) 監査実施部局名 釧路総合振興局

ア 監査実施年月日 令和4年2月15日～18日

イ 監査結果

＜指摘事項＞

- (ア) 障害児福祉手当等の支給について、町村から認定請求書等が提出された時は、本庁への認定依頼や、手当の支出決定を行わなければならないが、これらの事務を怠ったことから、期日までに支給されなかったものが、67件、430万230円あった。＜支出＞
- (イ) 公用車等の損傷が発生し、修繕費用として、7件、59万9,583円の支出があった。

＜財産＞

＜指導事項＞

- (ア) 休日勤務手当を支給すべき勤務において、手当の種類を誤ったことから、未支給となっているものが、1名分、1万392円あった。＜支出＞
- (イ) 管理職員特別勤務手当の支給について、管理職員が臨時又は緊急の必要その他の公務の運営の必要により週休日等に勤務した場合は、管理職員特別勤務手当を支給することとされているが、未支給となっているものが、3名分、2万1,500円あった。＜支出＞
- (ウ) 電気料金の支出においては、約款に定める期限までに支払うこととされているが、この期限を越えて支出しているものが、1件、6万1,891円あり、これにより延滞利息を支出しているものが、362円あった。

また、ガス料金の支出においては、約款又は契約書に定める期限までに支払うこととされているが、この期限を越えて支出しているものが、7件、10万8,514円あった。＜支出＞

- (エ) 料金後納郵便において、郵便料金の支出は、指定された期日までに支払うこととされているが、この期限を越えて支出しているものが、1件、14万1,935円あり、これにより遅延利息を支出しているものが、1,409円あった。＜支出＞
- (オ) 行政財産を道以外の者が使用しようとするときは、あらかじめ、行政財産使用許可申請書

を提出させ、その内容を審査の上、使用を許可しなければならないが、許可の期間の終了後に遡及して許可を行っているものがあった。

また、その結果として、2件、453万420円の使用料の収納が遅延していた。〈財産〉

- (カ) 公用車による交通事故が発生し、修繕費用として、3件、82万2,557円の支出があった。
〈その他〉

(27) 監査実施部局名 留萌振興局

ア 監査実施年月日 令和4年3月7日～10日

イ 監査結果

〈指摘事項〉

物品の賃貸借契約において、年度開始前に長期継続契約を締結する場合には、入札執行日及び契約締結日は、翌年度の歳出予算の配当予定額を含む予算案が議会に提案される予定日以後としなければならないが、それ以前に入札を執行し、契約を締結しているものが、17件、3,836万7,600円あった。〈契約〉

〈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、未支給となっているものが、6名分、2万500円あった。〈支出〉
- (イ) セミナー開催等の業務委託契約において、予定価格の積算に用いた資料の価格に消費税等相当額が含まれているにもかかわらず、これを控除せずに積算した経費の合計額に消費税等相当額を加算し、予定価格を高く設定したことから、契約金額が割高となっているものが、3件、3万5,520円あった。〈契約〉

(28) 監査実施部局名 興部警察署

ア 監査実施年月日 令和4年3月11日

イ 監査結果

〈指摘事項〉

USBメモリの亡失があった。

また、紛失した物品の代替品として、新たにUSBメモリを購入し、1件、2,200円の支出があった。〈その他〉

(29) 監査実施部局名 札幌丘珠高等学校

ア 監査実施年月日 令和3年11月9日

イ 監査結果

〈指導事項〉

学校の理科薬品の管理において、毒劇物等を廃棄しようとするときは、物品不用決定書により不用及び廃棄の決定を行わなければならないが、これを行っていなかった。〈財産〉

(30) 監査実施部局名 宗谷教育局

ア 監査実施年月日 令和3年11月16日～19日

イ 監査結果

《指導事項》

(ア) 会計年度任用職員の有給休暇については、雇用の日から6箇月継続勤務した場合に付与し、以降、1年継続勤務する都度、付与しなければならないが、6箇月継続勤務時に有給休暇を付与した後、1年継続勤務していないにもかかわらず、有給休暇を付与したことから、欠勤を有給休暇として処理し、報酬が過払いとなっているものが、1名分、9,171円あった。

<支出>

(イ) トイレ清掃業務委託において、委託料は、契約書に基づき、毎月10日までに前月分を支払うこととされているが、この期限を越えて支出しているものが、1件、14万3,902円あった。<支出>

(31) 監査実施部局名 豊富高等学校

ア 監査実施年月日 令和3年11月16日

イ 監査結果

《指導事項》

ボイラー定期性能検査整備工事に係る随意契約において、予定価格が30万円未満のものなどを除き、2人以上の者から見積書を徴さなければならないが、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30万円未満となり、1人の者からのみ見積書を徴取しているものがあった。<契約>

(32) 監査実施部局名 美唄養護学校

ア 監査実施年月日 令和3年11月17日

イ 監査結果

《指導事項》

郵便切手類について、払出しを受けた物品供用員又は物品使用者は、受払簿等により受払いの記録を行うこととされているが、市指定のゴミ袋において、受払いの記録を作成していなかった。<財産>

(33) 監査実施部局名 北見北斗高等学校

ア 監査実施年月日 令和3年12月3日

イ 監査結果

《指導事項》

授業料の督促において、授業料納付督促書には、行政不服審査法に基づく、審査請求期間を記載することとされているが、これを誤って記載しているものがあった。<収入>

(34) 監査実施部局名 檜山教育局

ア 監査実施年月日 令和3年12月8日～10日

イ 監査結果

《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、11万5,777円の支出があった。<その他>

(35) 監査実施部局名 室蘭児童相談所

ア 監査実施年月日 令和3年12月14日

イ 監査結果

《指導事項》

- (ア) 前渡資金の支払事務において、部長等が指定する職員は、預託に係る預金通帳を保管し、支払事務終了後に内容を確認して結果を書面に記録するとともに、資金前渡員が前渡資金出納計算書等を会計管理者等に提出するときは、あらかじめ、支払証拠書類等により計数及び支払事務の内容を確認することとされているが、これらの事務を部長等が指定する職員以外の者が行っていた。＜その他＞
- (イ) 公用車による交通事故が発生し、修繕費用として、1件、14万9,000円の支出があった。＜その他＞

(36) 監査実施部局名 中央児童相談所

ア 監査実施年月日 令和3年12月15日

イ 監査結果

《指導事項》

- 時間外勤務手当の支給において、週休日の振替を行ったにもかかわらず、当該週休日の勤務時間に対して時間外勤務手当を支給したことから、過払いとなっているものが、3名分、3万4,185円あった。＜支出＞

(37) 監査実施部局名 オホーツク教育局

ア 監査実施年月日 令和3年12月21日～23日

イ 監査結果

《指導事項》

- (ア) 役務費の執行において、筆耕した表彰状を受賞対象者の所属する市町へ送付した際、梱包が十分でなかったことから、表彰状が折れ、新たに作成が必要となり再送付したことから、不経済な支出となっているものが、1件、7,083円あった。＜支出＞
- (イ) 物品購入契約において、一括して契約することができる、特段の理由もなく契約を分割し、見積書の徴取を省略していた。＜契約＞

(38) 監査実施部局名 斜里高等学校

ア 監査実施年月日 令和3年12月21日

イ 監査結果

《指導事項》

- (ア) 予定価格調書の作成に当たっては、金額は自書することとされているが、ゴム印により作成していた。
- また、予定価格調書は秘密性を保持する必要性から作成後、直ちに封筒に入れ保管しなければならないが、これを行っていなかった。＜契約＞
- (イ) 劇物の管理において、毒劇物等の管理責任者は、受払簿等に薬品の購入年月日、購入数量等を記入し、常に現在量を把握するとともに、月ごとに現在量と受払簿等の数量に不都合がないかについて点検、確認しなければならないが、粒状である劇物を用いて水溶液である劇

物を生成し、保存した際に、受払簿等に記入せず、点検、確認をしていないものがあった。
<財産>

(39) 監査実施部局名 石狩教育局

ア 監査実施年月日 令和4年1月18日～21日

イ 監査結果

《指導事項》

- (ア) 道立学校ばい煙量等測定検査業務の委託契約において、受託者が検査業務を複数回実施したときは、その都度、委託料を請求することとなっているが、検査ごとに請求すべき金額を契約書に記載していなかった。<契約>
- (イ) 物品運送業務に係る単価契約において、支店長が見積書提出の権限を有していることを確認することなく、支店長を代理人とする委任状がないことを理由に、有効な見積書を無効としているものがあった。<契約>
- (ウ) 職務執行中に行政事故が発生し、賠償金として、1件、27万6,792円の支出があった。
<その他>

(40) 監査実施部局名 名寄警察署

ア 監査実施年月日 令和4年1月21日

イ 監査結果

《指導事項》

公用車の損傷が発生し、修繕費用として、1件、7,601円の支出があった。<財産>

(41) 監査実施部局名 石狩振興局

ア 監査実施年月日 令和4年2月7日～10日

イ 監査結果

《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、2件、46万3,995円の支出があった。
<その他>

(42) 監査実施部局名 函館高等技術専門学院

ア 監査実施年月日 令和4年3月10日

イ 監査結果

《指導事項》

行政財産の使用許可に伴う土地使用料債権について、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。<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3年11月から令和4年3月までの間である。

○一般会計及び特別会計

1 知事部局

監査実施部局	監査実施年月日	監査結果			監査方法	
		指摘	指導	検討	実地	書面
札幌道税事務所	令和3年12月7日から9日まで	1			●	
原子力環境センター	令和3年11月18日及び19日	2			●	
北海道博物館	令和4年2月25日				●	
女性相談援助センター	令和4年2月25日				●	
衛生研究所	令和4年1月18日				●	
江差高等看護学院	令和4年1月24日及び25日	1	1		●	
網走高等看護学院	令和3年11月11日				●	
心身障害者総合相談所	令和4年1月20日				●	
旭川子ども総合療育センター	令和3年11月26日	1		1	●	
中央児童相談所	令和3年12月15日		1		●	
釧路児童相談所	令和3年12月7日	1			●	
室蘭児童相談所	令和3年12月14日		2		●	
函館高等技術専門学院	令和4年3月10日		1		●	
釧路高等技術専門学院	令和4年2月17日				●	
障害者職業能力開発校	令和4年3月8日				●	
農業大学校	令和3年12月7日から9日まで	1	1		●	
漁業研修所	令和4年3月9日				●	
北の森づくり専門学院	令和4年2月10日				●	
石狩振興局	令和4年2月7日から10日まで		1		●	
胆振総合振興局	令和4年2月7日から10日まで ほか	3	4		●	
日高振興局	令和4年2月15日から18日まで	2	1		●	
檜山振興局	令和4年1月25日から28日まで	1	2		●	
上川総合振興局	令和4年1月25日から28日まで ほか	3	3		●	
留萌振興局	令和4年3月7日から10日まで	1	2		●	
宗谷総合振興局	令和3年12月14日から17日まで	2	3		●	
釧路総合振興局	令和4年2月15日から18日まで	2	6		●	
知事部局計	26	21	28	1	26	

2 教育庁

監査実施部局	監査実施年月日	監査結果			監査方法	
		指摘	指導	検討	実地	書面
教育研究所	令和4年3月9日				●	

監査実施部局	監査実施年月日	監査結果			監査方法	
		指摘	指導	検討	実地	書面
特別支援教育センター	令和4年3月10日				●	
近代美術館	令和4年2月8日				●	
空知教育局	令和3年11月24日から26日まで	1	1		●	
夕張高等学校	令和3年11月17日				●	
岩見沢東高等学校	令和3年11月16日				●	
岩見沢西高等学校	令和3年11月26日					●
岩見沢農業高等学校	令和3年11月26日					●
美唄尚栄高等学校	令和3年11月26日					●
美唄聖華高等学校	令和3年11月26日					●
南幌高等学校	令和3年11月26日					●
長沼高等学校	令和3年11月26日					●
栗山高等学校	令和3年11月26日					●
月形高等学校	令和3年11月24日				●	
芦別高等学校	令和3年11月26日					●
滝川高等学校	令和3年11月26日					●
滝川工業高等学校	令和3年11月26日					●
砂川高等学校	令和3年11月26日					●
深川西高等学校	令和3年11月26日					●
深川東高等学校	令和3年11月26日					●
奈井江商業高等学校	令和3年11月18日	1	1		●	
新十津川農業高等学校	令和3年11月24日				●	
美唄養護学校	令和3年11月17日		1		●	
南幌養護学校	令和3年11月26日					●
雨竜高等養護学校	令和3年11月26日					●
岩見沢高等養護学校	令和3年11月18日				●	
夕張高等養護学校	令和3年11月26日					●
石狩教育局	令和4年1月18日から21日まで		3		●	
札幌東高等学校	令和4年1月21日					●
札幌西高等学校	令和4年1月21日					●
札幌南高等学校	令和4年1月21日					●
札幌北高等学校	令和4年1月21日					●
札幌月寒高等学校	令和3年11月9日				●	
札幌啓成高等学校	令和4年1月21日					●
札幌北陵高等学校	令和4年1月21日					●
札幌手稲高等学校	令和4年1月21日					●

監査実施部局	監査実施年月日	監査結果			監査方法	
		指摘	指導	検討	実地	書面
札幌丘珠高等学校	令和3年11月9日		1		●	
札幌西陵高等学校	令和4年1月21日					●
札幌白石高等学校	令和4年1月21日					●
札幌東陵高等学校	令和4年1月21日					●
札幌南陵高等学校	令和3年11月16日	1			●	
札幌東豊高等学校	令和3年11月11日				●	
札幌厚別高等学校	令和4年1月21日		1			●
札幌真栄高等学校	令和4年1月21日					●
札幌あすかぜ高等学校	令和4年1月21日					●
札幌稲雲高等学校	令和4年1月21日					●
札幌英藍高等学校	令和3年11月10日				●	
札幌平岡高等学校	令和3年11月17日				●	
札幌白陵高等学校	令和4年1月21日	1				●
札幌国際情報高等学校	令和4年1月21日					●
札幌東商業高等学校	令和4年1月21日					●
札幌工業高等学校	令和4年1月21日					●
札幌琴似工業高等学校	令和4年1月21日	1				●
有朋高等学校	令和3年11月18日				●	
江別高等学校	令和3年11月25日				●	
野幌高等学校	令和3年11月26日				●	
大麻高等学校	令和4年1月21日					●
千歳高等学校	令和4年1月21日					●
千歳北陽高等学校	令和4年1月21日					●
北広島高等学校	令和4年1月21日					●
北広島西高等学校	令和4年1月21日					●
石狩翔陽高等学校	令和3年11月25日				●	
石狩南高等学校	令和3年11月26日				●	
当別高等学校	令和4年1月21日					●
恵庭南高等学校	令和4年1月21日					●
恵庭北高等学校	令和3年11月24日	1			●	
札幌視覚支援学校	令和3年11月16日				●	
札幌聾学校	令和4年1月21日					●
札幌養護学校	令和3年11月10日				●	
星置養護学校	令和4年1月21日					●
札幌伏見支援学校	令和3年11月11日				●	

監査実施部局	監査実施年月日	監査結果			監査方法	
		指摘	指導	検討	実地	書面
真駒内養護学校	令和4年1月21日					●
手稲養護学校	令和3年11月24日				●	
拓北養護学校	令和3年11月17日				●	
札幌高等養護学校	令和4年1月21日					●
白樺高等養護学校	令和4年1月21日					●
新篠津高等養護学校	令和4年1月21日					●
札幌稲穂高等支援学校	令和4年1月21日					●
千歳高等支援学校	令和4年1月21日	1				●
札幌あいの里高等支援学校	令和3年11月18日				●	
後志教育局	令和4年1月19日から21日まで	1			●	
小樽潮陵高等学校	令和3年12月8日				●	
小樽桜陽高等学校	令和3年12月9日				●	
小樽未来創造高等学校	令和4年1月21日					●
小樽水産高等学校	令和4年1月21日	1				●
寿都高等学校	令和4年1月18日				●	
蘭越高等学校	令和4年1月21日					●
倶知安高等学校	令和4年1月21日					●
倶知安農業高等学校	令和4年1月21日					●
岩内高等学校	令和4年1月21日					●
余市紅志高等学校	令和4年1月21日					●
高等豊学校	令和4年1月21日					●
余市養護学校	令和4年1月21日					●
小樽高等支援学校	令和3年12月10日	1			●	
胆振教育局	令和4年1月11日から14日まで	1			●	
室蘭栄高等学校	令和4年1月14日					●
室蘭清水丘高等学校	令和4年1月14日					●
室蘭東翔高等学校	令和3年11月18日				●	
室蘭工業高等学校	令和4年1月14日					●
苫小牧東高等学校	令和4年1月14日					●
苫小牧西高等学校	令和4年1月14日					●
苫小牧南高等学校	令和4年1月14日					●
苫小牧総合経済高等学校	令和4年1月14日					●
苫小牧工業高等学校	令和4年1月14日					●
虻田高等学校	令和4年1月14日					●
白老東高等学校	令和4年1月14日					●

監査実施部局	監査実施年月日	監査結果			監査方法	
		指摘	指導	検討	実地	書面
伊達開来高等学校	令和4年1月11日				●	
伊達緑丘高等学校	令和4年1月14日					●
登別青嶺高等学校	令和3年11月19日				●	
追分高等学校	令和4年1月14日					●
厚真高等学校	令和4年1月14日					●
鶴川高等学校	令和4年1月14日					●
穂別高等学校	令和4年1月14日					●
登別明日中等教育学校	令和3年11月19日				●	
室蘭聾学校	令和3年11月17日				●	
室蘭養護学校	令和3年11月18日				●	
伊達高等養護学校	令和4年1月14日					●
苫小牧支援学校	令和3年12月20日				●	
渡島教育局	令和3年12月14日から17日まで				●	
函館中部高等学校	令和3年12月17日					●
函館西高等学校	令和3年12月2日				●	
函館商業高等学校	令和3年12月14日				●	
函館工業高等学校	令和3年12月17日					●
函館水産高等学校	令和3年12月17日					●
上磯高等学校	令和3年12月17日					●
大野農業高等学校	令和3年12月17日					●
七飯高等学校	令和3年12月17日					●
松前高等学校	令和3年11月30日				●	
福島商業高等学校	令和3年12月1日				●	
南茅部高等学校	令和3年12月17日					●
森高等学校	令和3年12月17日					●
八雲高等学校	令和3年12月17日					●
長万部高等学校	令和3年12月10日				●	
函館盲学校	令和3年12月17日					●
函館聾学校	令和3年12月15日	1			●	
七飯養護学校	令和3年12月14日				●	
函館養護学校	令和3年12月17日					●
北斗高等支援学校	令和3年12月17日					●
函館高等支援学校	令和3年12月17日					●
檜山教育局	令和3年12月8日から10日まで		1		●	
江差高等学校	令和3年12月10日					●

監査実施部局	監査実施年月日	監査結果			監査方法	
		指摘	指導	検討	実地	書面
上ノ国高等学校	令和3年12月10日					●
檜山北高等学校	令和3年12月10日					●
今金高等養護学校	令和3年12月9日				●	
上川教育局	令和4年1月18日から21日まで				●	
旭川東高等学校	令和4年1月21日					●
旭川西高等学校	令和4年1月21日					●
旭川北高等学校	令和4年1月21日					●
旭川南高等学校	令和4年1月21日					●
旭川永嶺高等学校	令和4年1月21日	1	1			●
旭川商業高等学校	令和4年1月21日					●
旭川工業高等学校	令和3年11月12日				●	
旭川農業高等学校	令和4年1月21日					●
士別翔雲高等学校	令和4年1月21日					●
名寄高等学校	令和4年1月21日					●
名寄産業高等学校	令和3年11月9日				●	
富良野高等学校	令和3年11月26日				●	
富良野緑峰高等学校	令和3年11月24日				●	
鷹栖高等学校	令和4年1月21日					●
上川高等学校	令和4年1月21日					●
東川高等学校	令和4年1月18日				●	
美瑛高等学校	令和4年1月21日					●
上富良野高等学校	令和4年1月18日				●	
下川商業高等学校	令和3年11月10日				●	
美深高等学校	令和4年1月21日					●
旭川盲学校	令和4年1月21日					●
旭川聾学校	令和4年1月21日					●
鷹栖養護学校	令和4年1月21日					●
東川養護学校	令和4年1月21日					●
旭川養護学校	令和4年1月18日				●	
美深高等養護学校	令和4年1月21日					●
旭川高等支援学校	令和4年1月18日				●	
留萌教育局	令和3年12月13日から15日まで				●	
留萌高等学校	令和3年12月15日					●
苫前商業高等学校	令和3年12月15日					●
羽幌高等学校	令和3年11月11日				●	

監査実施部局	監査実施年月日	監査結果			監査方法	
		指摘	指導	検討	実地	書面
遠別農業高等学校	令和3年11月10日				●	
天塩高等学校	令和3年12月15日					●
小平高等養護学校	令和3年12月15日					●
宗谷教育局	令和3年11月16日から19日まで		2		●	
稚内高等学校	令和3年11月19日					●
浜頓別高等学校	令和3年11月16日				●	
枝幸高等学校	令和3年11月19日					●
豊富高等学校	令和3年11月16日		1		●	
礼文高等学校	令和3年11月19日					●
利尻高等学校	令和3年11月19日					●
稚内養護学校	令和3年11月19日					●
オホーツク教育局	令和3年12月21日から23日まで		2		●	
北見北斗高等学校	令和3年12月3日		1		●	
北見柏陽高等学校	令和3年12月1日				●	
北見緑陵高等学校	令和3年12月9日	1			●	
北見工業高等学校	令和3年12月2日				●	
網走南ヶ丘高等学校	令和3年12月23日					●
網走桂陽高等学校	令和3年12月23日					●
紋別高等学校	令和3年12月23日					●
美幌高等学校	令和3年12月23日	1				●
津別高等学校	令和3年12月8日				●	
斜里高等学校	令和3年12月21日		2		●	
清里高等学校	令和3年12月7日				●	
北見商業高等学校	令和3年12月23日					●
訓子府高等学校	令和3年12月10日				●	
置戸高等学校	令和3年12月23日					●
留辺蘂高等学校	令和3年12月23日					●
佐呂間高等学校	令和3年12月23日					●
常呂高等学校	令和3年12月23日					●
遠軽高等学校	令和3年12月23日	1				●
湧別高等学校	令和3年12月23日					●
興部高等学校	令和3年12月23日					●
雄武高等学校	令和3年12月23日					●
北見支援学校	令和3年12月23日					●
紋別養護学校	令和3年12月23日					●

監査実施部局	監査実施年月日	監査結果			監査方法	
		指摘	指導	検討	実地	書面
紋別高等養護学校	令和3年11月9日				●	
網走養護学校	令和3年12月23日					●
十勝教育局	令和3年12月7日から10日まで				●	
帯広柏葉高等学校	令和3年12月10日					●
帯広三条高等学校	令和3年12月10日					●
帯広緑陽高等学校	令和3年11月12日				●	
帯広工業高等学校	令和3年12月10日					●
帯広農業高等学校	令和3年11月10日				●	
音更高等学校	令和3年12月10日					●
上士幌高等学校	令和3年12月10日					●
鹿追高等学校	令和3年11月11日				●	
清水高等学校	令和3年12月10日					●
芽室高等学校	令和3年12月10日					●
更別農業高等学校	令和3年12月10日					●
大樹高等学校	令和3年11月12日				●	
広尾高等学校	令和3年12月10日					●
池田高等学校	令和3年12月10日					●
本別高等学校	令和3年12月7日				●	
足寄高等学校	令和3年12月10日					●
幕別清陵高等学校	令和3年12月10日					●
帯広盲学校	令和3年12月10日					●
帯広聾学校	令和3年12月10日					●
帯広養護学校	令和3年12月10日					●
中札内高等養護学校	令和3年11月11日				●	
新得高等支援学校	令和3年11月10日				●	
釧路明輝高等学校	令和3年12月6日				●	
釧路工業高等学校	令和3年12月9日				●	
釧路養護学校	令和3年12月8日	1			●	
教育庁計	239	17	18		90	149

3 警察本部

監査実施部局	監査実施年月日	監査結果			監査方法	
		指摘	指導	検討	実地	書面
倶知安警察署	令和3年11月16日				●	
岩内警察署	令和3年11月17日				●	
せたな警察署	令和3年11月4日及び5日				●	
旭川方面本部	令和4年1月19日から21日まで	2	1		●	

監査実施部局	監査実施年月日	監査結果			監査方法	
		指摘	指導	検討	実地	書面
旭川中央警察署	令和4年1月18日				●	
旭川東警察署	令和3年11月26日				●	
士別警察署	令和3年11月30日				●	
名寄警察署	令和4年1月21日		1			●
枝幸警察署	令和3年11月25日				●	
稚内警察署	令和4年1月21日					●
富良野警察署	令和4年1月21日					●
深川警察署	令和4年1月21日					●
留萌警察署	令和4年1月21日					●
羽幌警察署	令和4年1月21日					●
天塩警察署	令和3年11月9日				●	
厚岸警察署	令和4年3月9日				●	
中標津警察署	令和4年3月8日				●	
池田警察署	令和4年2月16日				●	
新得警察署	令和4年2月17日				●	
広尾警察署	令和4年2月15日				●	
北見方面本部	令和4年3月9日から11日まで				●	
北見警察署	令和4年3月8日				●	
遠軽警察署	令和4年3月11日					●
網走警察署	令和4年3月11日					●
美幌警察署	令和3年11月30日				●	
斜里警察署	令和3年12月22日				●	
紋別警察署	令和4年3月11日					●
興部警察署	令和4年3月11日	1				●
警察本部計	28	3	2		18	10
一般会計及び特別会計の計	293	41	48	1	134	159