

平成24年度

随時監査結果報告書

(工事に係るものを除く。)

平成24年11月

北海道監査委員

平成24年度 随時監査結果報告書（工事に係るものを除く。）

第1 監査の概要

1 監査の目的

平成24年度定期監査の監査対象部局に属する出先機関及び地方機関（以下「地方機関等」という。）については、実地による監査を実施する機会が少ないことから、地方機関等における財務に関する事務の執行について、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

別紙のとおりとし、地方機関等から選定した32箇所について実施した。

3 監査の実施方法

監査は、平成24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、支出証拠書類等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、是正又は改善を求めることとした事項（以下「是正事項等」という。）を次により指摘事項、指導事項及び検討事項に区分した。

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) 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 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 収入に係る事項

《指摘事項》

- (1) 診療所使用料の収入事務において、自己負担金に未納があり、月末までに完納されないものがある場合には、月末に、調定を行い、納入通知書を納入義務者に送付しなければならないが、これを行っていないものが、26件、6万7,260円あった。

また、収納した自己負担金に誤りがあり、増額変更しなければならない場合において、その増加額に相当する額について、直ちに調定等を行っていないものが、2件、1万1,673円あった。

（オホーツク総合振興局）

(2) 診療所使用料について、収入取扱員が不在のときなどに、財務諸規程によらずに現金を概算額で受領し、後日、当該現金の一部を自己負担金等に充当し、残額について返還する取扱いをしているものが、17件、14万1,000円あった。

(オホーツク総合振興局)

2 契約に係る事項

《指摘事項》

物品の購入を行う場合は、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しなければならないが、これを行わずに発注し、事後において複数の発注を1件の契約として物品購入決定書を作成しているものが、18件、371万5,021円あった。

(宗谷総合振興局)

《指導事項》

(1) 庁舎清掃委託業務において、契約の相手方に対し、委託業務を処理させるために庁舎等の室を使用させる場合や業務に伴う物品を供与する場合には、行政財産の使用などの必要性についての検討を十分に行い、契約しなければならないが、契約書に必要な条項を定めず契約しているものがあった。

(2) 緊急再就職訓練委託業務の予定価格の積算において、経費の一部について消費税及び地方消費税相当額を二重に計上したことから、契約金額が割高となっているものがあった。

3 財産に係る事項

《指摘事項》

危険薬品の管理において、使用者は、危険薬品受払簿により管理状況を正確に記録し、取扱責任者は、使用者が危険薬品受払簿に正確に記録していることを受払の日ごとに確認しなければならないが、これらを行っていないことから、危険薬品受払簿に記載している保管数量と実際の在庫数量が異なっているものがあった。

(胆振総合振興局)

《検討事項》

海岸の占用に当たっては、海岸管理者は海岸を占用しようとする者から占用許可申請書を提出させなければならないが、測量が行われ官民境界が確定しているものについて、占用者との協議や占用許可申請書の提出が行われていないものがあり、占用料が未調定となっていることから、不法占用者に対する対応方針の策定等について、検討する必要がある。

別紙

監査の実施部局及び実施時期

監 査 実 施 部 局	実施年月日
計量検定所（北見支所）	平成24年10月10日
旭川高等技術専門学院（稚内分校）	平成24年10月12日
空知総合振興局（保健環境部由仁地域保健支所）	平成24年10月12日
空知総合振興局（岩見沢食肉衛生検査所）	平成24年10月10日
空知総合振興局（産業振興部空知農業改良普及センター）	平成24年10月11日
空知総合振興局（札幌建設管理部滝川出張所）	平成24年10月18日
空知総合振興局（札幌建設管理部当別ダム建設事務所）	平成24年10月17日
石狩振興局（保健環境部石狩地域保健支所）	平成24年10月16日
後志総合振興局（保健環境部余市地域保健支所）	平成24年10月12日
後志総合振興局（後志家畜保健衛生所）	平成24年10月11日
後志総合振興局（小樽建設管理部余市出張所）	平成24年10月12日
後志総合振興局（小樽建設管理部真狩出張所）	平成24年10月12日
胆振総合振興局（早来食肉衛生検査所）	平成24年10月18日
胆振総合振興局（室蘭建設管理部洞爺出張所）	平成24年10月19日
胆振総合振興局（室蘭建設管理部厚幌ダム建設事務所）	平成24年10月10日
渡島総合振興局（保健環境部森地域保健支所）	平成24年10月11日
渡島総合振興局（保健環境部今金地域保健支所）	平成24年10月12日
上川総合振興局（保健環境部稚内児童相談分室）	平成24年10月9日
上川総合振興局（旭川建設管理部士別出張所）	平成24年10月18日
宗谷総合振興局（香深診療所）	平成24年10月11日
宗谷総合振興局（稚内建設管理部礼文出張所）	平成24年10月10日
オホーツク総合振興局（ウトロ診療所）	平成24年10月10日～11日
オホーツク総合振興局（白滝診療所）	平成24年10月19日
オホーツク総合振興局（網走家畜保健衛生所）	平成24年10月11日
オホーツク総合振興局（網走建設管理部斜里出張所）	平成24年10月12日
オホーツク総合振興局（網走建設管理部女満別空港管理事務所）	平成24年10月12日
十勝総合振興局（保健環境部新得地域保健支所）	平成24年10月10日
十勝総合振興局（十勝家畜保健衛生所）	平成24年10月10日～11日
十勝総合振興局（帯広建設管理部浦幌出張所）	平成24年10月12日
釧路総合振興局（阿寒湖畔診療所）	平成24年10月10日
釧路総合振興局（保健環境部標茶地域保健支所）	平成24年10月12日
釧路総合振興局（釧路家畜保健衛生所）	平成24年10月11日