

令和2年度(2020年度)定期監査結果報告書(年間総括)の概要

1 監査結果報告について

令和2年度(2020年度)の監査結果報告書は、北海道監査委員監査基準に準拠し実施した定期監査の結果について、地方自治法の規定に基づき、議会、知事等に提出し、公表しているものであり、指摘事項等の件数の経年的な推移、部局毎の件数などの年間の状況を掲載するとともに、監査結果を項目別に区分して取りまとめたものである。

2 監査の概要

令和2年(2020年)10月から令和3年(2021年)8月までの間に、道の全417部局のうち、73部局について実地監査を実施し、344部局について書面監査を実施した。

(単位:部局)

| 会計 | 区分 | 本庁 | 出先機関等 | 監査実施計 | 監査実施計 | |
|------------|-----------------------------------|----|-------|-------|-------|------|
| | | | | | 実地監査 | 書面監査 |
| 一般会計及び特別会計 | 知事部局 (建設部を含む。) | 9 | 53 | 62 | 15 | 47 |
| | 各種委員会等事務局 | 5 | | 5 | 5 | |
| | 教育庁 | 1 | 272 | 273 | 46 | 227 |
| | 警察本部 | 1 | 69 | 70 | 5 | 65 |
| | 計 | 16 | 394 | 410 | 71 | 339 |
| 公営企業会計 | 建設部 (公共下水道事業会計及び 流域下水道事業会計) | 1 | | 1 | 1 | |
| | 企業局 (電気事業会計及び 工業用水道事業会計) | 1 | | 1 | 1 | |
| | 道立病院局 (病院事業会計) | 1 | 5 | 6 | 1 | 5 |
| | 計 | 3 | 5 | 8 | 3 | 5 |
| 合計 | | 19 | 399 | 418 | 74 | 344 |

※ 表中では、建設部に対して実施した「一般会計及び特別会計」と「公営企業会計」の実地監査をそれぞれ計上している。部局実数は監査実施417部局、うち実地監査部局は73部局である。

3 監査結果

是正又は改善を求める事項を指摘事項、指導事項及び検討事項に区分しており、それぞれの件数については次のとおりである。

(単位:件)

| 区分 | 是正又は改善を求めた部局 | 指摘事項 | 指導事項 | 検討事項 | 合計 |
|-----------|--------------|------|------|------|-----|
| 一般会計・特別会計 | 65部局 | 81 | 108 | 3 | 192 |
| 公営企業会計 | 5部局 | 5 | 6 | | 11 |
| 合計 | 70部局 | 86 | 114 | 3 | 203 |

※ 表中では、建設部に対して実施した「一般会計及び特別会計」と「公営企業会計」のそれぞれに、是正又は改善を求めた部局数として計上しており、部局実数は69部局である。

項目別の件数は次のとおりである。

(単位:件)

| 項目 | 指摘事項 | 指導事項 | 検討事項 | 合計 |
|--------------|------|------|------|-----|
| 不適切な会計処理等 | 5 | | | 5 |
| 公金の亡失 | 1 | | | 1 |
| 収入確保 | 5 | 3 | | 8 |
| 経営に係る事業の管理 | 4 | | | 4 |
| 経済性、効率性及び有効性 | 1 | 3 | 1 | 5 |
| 合規性 | 31 | 84 | 2 | 117 |
| 交通事故等 | 3 | 17 | | 20 |
| 物品の損傷等 | 34 | 5 | | 39 |
| その他 | 2 | 2 | | 4 |
| 合計 | 86 | 114 | 3 | 203 |

[指摘事項等の主な内容]

| 区 分 | 主 な 内 容 |
|--------------------------|---|
| <p>不適切な会計処理等を行っているもの</p> | <p>○ 減免等申請書を紛失し私費により納税しているもの（報告書P4） ※ 【オホーツク総合振興局】 内容： 自動車税及び自動車取得税の減免等申請書の提出があった場合は、要件の審査を行い、減免に該当したときは、減免の決定を行わなければならないが、減免等申請書を紛失したため、減免の処理を行うことができず、私費により自動車税を納税しているものが、2件、10万6,000円あった。</p> <p>○ 調定が遅延しているものなど（報告書P4） ※ 【オホーツク教育局】 内容： 歳入の調定は、納入通知書の発行から納期までが、著しく短期間にならないよう、適期に行い、調定の遅延や調定漏れによって、納入義務者の納入が遅延することのないよう留意しなければならないが、調定が遅延しているものや、調定を行ってから直ちに納入通知書を送付していないもの、さらには、納入通知書に記載された納入期限を過ぎてから納入通知書を送付しているものが、115件、460万2,551円あった。</p> <p>○ 支出負担行為の決定を行わず契約を締結しているものなど（報告書P4） 【農業中学校】 内容： 賃貸借契約を行う場合は、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、これを行わず契約を締結しているものが、13件、551万6,610円あった。 また、同契約において、当該月分に係る賃貸借料を翌月30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、24件、70万6,130円あった。</p> <p>○ 支出負担行為の決定を行わずに私費により支払っているものなど（報告書P4） ※ 【後志総合振興局】 内容： 郵便切手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、これを行わずに契約し、私費により支払っているものが、5万5,048円あった。 また、郵便切手の受払いの記録は、受払簿等により行うこととされているが、これを行っていなかった。</p> <p>○ 入札後に予定価格を訂正し契約の相手方を変更しているもの（報告書P4） ※ 【石狩教育局】 内容： 委託業務の契約手続において、入札後に予定価格の積算誤りが判明した際、契約締結前であったことを理由に、入札の効力を取り消すことなく予定価格を訂正し、落札宣言した者とは別の相手方と契約を締結しているものが、2件あった。</p> |
| <p>公金の亡失が発生しているもの</p> | <p>【上川総合振興局】（報告書P4） 内容： 道税収入管理事務処理要領等に基づき、前日領収し保管していた道税に係る現金について、令和2年7月28日、指定金融機関に払い込むため、耐火金庫から手提げ金庫を取り出し、中身を確認したところ、金庫内に保管していた85万8,200円全額の亡失があった。</p> |

※ 令和3年6月11日中間報告により公表済み

| 区分 | 主 な 内 容 | | | | | | | |
|---|---|-------------|-------------|-----------|------------|-----------|------|------|
| 収入確保の視点からは正又は改善を求めたもの | ○ 収入未済額が多額となっているもの（報告書P4、P5） | | | | | | | |
| | （単位：千円、％） | | | | | | | |
| | 区分 | 調定額 | 収入済額 | 不納欠損額 | 収入未済額 | | 収納率 | |
| | | | | | R2 | R1 | R2 | R1 |
| | 道税収入 | 602,377,852 | 591,591,771 | 641,977 | 10,144,104 | 8,398,732 | 98.2 | 98.5 |
| | 税外諸収入 | | | | | | | |
| 母子福祉資金貸付金収入等 | 3,716,189 | 1,235,053 | 153,573 | 2,327,563 | 2,443,859 | 33.2 | 31.4 | |
| 中小企業高度化資金貸付金収入等 | 8,560,437 | 599,328 | 54,345 | 7,906,764 | 7,983,977 | 7.0 | 8.4 | |
| 林業・木材産業改善資金貸付金収入等 | 318,699 | 87,526 | 11,311 | 219,862 | 233,746 | 27.5 | 31.0 | |
| 道営住宅使用料収入等 | 6,067,890 | 5,407,847 | 41,084 | 618,959 | 721,066 | 89.1 | 87.8 | |
| 経営に係る事業の管理については正又は改善を求めたもの | ○ 経営の改善が必要なもの（報告書P14） | | | | | | | |
| | 【建設部】 | | | | | | | |
| | 内容： 公共下水道事業の経営については、当年度の純損失が1億8,555万9,904円、未処理欠損金は103億974万7,952円と厳しい状況にあるため、北海道下水道事業経営戦略に基づき、経営の改善を図る必要がある。 | | | | | | | |
| | 【建設部】 | | | | | | | |
| 内容： 流域下水道事業の経営については、当年度の純損失が2億1,671万1,288円となったことから、北海道下水道事業経営戦略に基づき、経営の改善を図る必要がある。 | | | | | | | | |
| 【企業局】 | | | | | | | | |
| 内容： 工業用水道事業の経営については、当年度の純利益が2億6,822万6,574円となったところであるが、未処理欠損金は5億4,832万5,488円となお多額となっているなど、厳しい経営状況にあるため、令和2年度（2020年度）から取り組んでいる北海道企業局経営戦略に基づき、計画期間内の未処理欠損金の解消に向けて、引き続き経営の改善を図る必要がある。 | | | | | | | | |
| 【道立病院局】 | | | | | | | | |
| 内容： 病院事業の経営については、当年度の純損失が1億5,164万7,273円、未処理欠損金は540億827万3,117円に増加し、依然として多額であることなど、極めて厳しい状況にあるため、北海道病院事業改革推進プランに基づき、引き続き経営の改善を図る必要がある。 | | | | | | | | |
| 経済性、効率性及び有効性の観点からは正又は改善を求めたもの | ○ 消火器の購入が不経済となっているもの（報告書P5） ※ | | | | | | | |
| | 【渡島教育局】 | | | | | | | |
| 内容： 道立学校に設置する消火器について、閉校後も消火器を残置し、他の道立学校での活用を検討することなく、新たに購入したことから、不経済な支出となっているものが、1件、13万5,600円あった。 | | | | | | | | |
| ○ 電気需要契約の見直しについて検討を要するもの（報告書P6） | | | | | | | | |
| 【警察本部】 | | | | | | | | |
| 内容： 交番及び駐在所における電気需要契約については、従量電灯の種別で契約を行っているが、電気使用量に応じた定額料金と従量料金の併用プランへの変更や、契約電流を使用実態に合わせて適切に変更することにより経費の削減が見込まれることから、契約の見直しについて検討する必要がある。 | | | | | | | | |

※ 令和3年6月11日中間報告により公表済み

| 区 分 | 主 な 内 容 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------|---|-----------------------|------------|--------------------------|-----|-----|-----|----------|---|-----------------|------------|-----------------|--|-----------|---|------------|-----------|--------------------|--|---------|---|-------------|-----------|--------------------|--|-------|---|-----------------|-----------|--------------------------|---|-------|---|----------|------------|---------------------|--|-------|---|-----------------------|-----------|----------------------|---|---|---|--|------------|--|--|
| 合規性の視点から是正又は改善を求めたもの | <p>○ 委託料の概算払を行っていないもの（報告書P7） ※</p> <p>【胆振総合振興局】</p> <p>内容： 委託料の概算払については、受託者から収支計画を明らかにして請求を受けた場合、委託者は委託業務の処理に必要があると認めたときは、遅滞なく支払をするものとされているが、概算払請求を受けていたにもかかわらず、これを長期間放置し、事業完了により精算払を行っているものが、2件、1,657万8,622円あった。</p> <p>○ 失格とすべき者を落札者としているもの（報告書P8）</p> <p>【江差高等看護学院ほか】</p> <p>内容： 委託契約において、予定価格の積算を誤るなど、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、6件、3,648万4,097円あった。</p> <p style="text-align: right;">（単位：件、円）</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">部 局 名</th> <th style="text-align: center;">件数</th> <th style="text-align: center;">契 約 名</th> <th style="text-align: center;">金 額</th> <th style="text-align: center;">理 由</th> <th style="text-align: center;">備 考</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>江差高等看護学院</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td>寄宿舍管理及び警備業務委託契約</td> <td style="text-align: right;">11,899,800</td> <td>賃金単価を誤って予定価格を積算</td> <td></td> </tr> <tr> <td>計 量 検 定 所</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td>庁舎清掃業務委託契約</td> <td style="text-align: right;">1,780,900</td> <td>業務管理費率等を誤って予定価格を積算</td> <td></td> </tr> <tr> <td>釧路総合振興局</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td>庁舎等清掃業務委託契約</td> <td style="text-align: right;">1,889,800</td> <td>業務管理費率等を誤って予定価格を積算</td> <td></td> </tr> <tr> <td>根室振興局</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td>ボイラー等運転管理業務委託契約</td> <td style="text-align: right;">3,926,670</td> <td>最低制限価格の算出における一般管理費等の積算誤り</td> <td style="text-align: center;">※</td> </tr> <tr> <td>近代美術館</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td>清掃業務委託契約</td> <td style="text-align: right;">13,265,560</td> <td>業務費の一部を算入せずに予定価格を積算</td> <td></td> </tr> <tr> <td>釧路教育局</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td>道立特別支援学校校舎等日常清掃業務委託契約</td> <td style="text-align: right;">3,721,367</td> <td>最低制限価格の算出における端数処理の誤り</td> <td style="text-align: center;">※</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">計</td> <td style="text-align: center;">6</td> <td></td> <td style="text-align: right;">36,484,097</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>○ 落札とすべき者を失格としているもの（報告書P14）</p> <p>【緑ヶ丘病院】</p> <p>内容： 庁舎警備業務委託契約において、予定価格の積算に当たり、警備を行う開庁日と閉庁日の日数を誤るなど、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、1,472万8,120円あった。</p> <p>○ 契約金額が割高となっているもの（報告書P8、P9）</p> <p>【総合政策部】</p> <p>内容： 地域交通空白エリア対策事業委託契約において、当初予定していた事前予約制乗合バスに係る実証実験業務の日数が大幅に減少することとなったため、業務委託料を減額するための契約変更を行うべきであったがこれ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、127万1,000円あった。</p> <p>【農政部ほか】</p> <p>内容： 委託契約において、予定価格の積算を誤り、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、2件、12万5,324円あった。</p> | 部 局 名 | 件数 | 契 約 名 | 金 額 | 理 由 | 備 考 | 江差高等看護学院 | 1 | 寄宿舍管理及び警備業務委託契約 | 11,899,800 | 賃金単価を誤って予定価格を積算 | | 計 量 検 定 所 | 1 | 庁舎清掃業務委託契約 | 1,780,900 | 業務管理費率等を誤って予定価格を積算 | | 釧路総合振興局 | 1 | 庁舎等清掃業務委託契約 | 1,889,800 | 業務管理費率等を誤って予定価格を積算 | | 根室振興局 | 1 | ボイラー等運転管理業務委託契約 | 3,926,670 | 最低制限価格の算出における一般管理費等の積算誤り | ※ | 近代美術館 | 1 | 清掃業務委託契約 | 13,265,560 | 業務費の一部を算入せずに予定価格を積算 | | 釧路教育局 | 1 | 道立特別支援学校校舎等日常清掃業務委託契約 | 3,721,367 | 最低制限価格の算出における端数処理の誤り | ※ | 計 | 6 | | 36,484,097 | | |
| 部 局 名 | 件数 | 契 約 名 | 金 額 | 理 由 | 備 考 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 江差高等看護学院 | 1 | 寄宿舍管理及び警備業務委託契約 | 11,899,800 | 賃金単価を誤って予定価格を積算 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 計 量 検 定 所 | 1 | 庁舎清掃業務委託契約 | 1,780,900 | 業務管理費率等を誤って予定価格を積算 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 釧路総合振興局 | 1 | 庁舎等清掃業務委託契約 | 1,889,800 | 業務管理費率等を誤って予定価格を積算 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 根室振興局 | 1 | ボイラー等運転管理業務委託契約 | 3,926,670 | 最低制限価格の算出における一般管理費等の積算誤り | ※ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 近代美術館 | 1 | 清掃業務委託契約 | 13,265,560 | 業務費の一部を算入せずに予定価格を積算 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 釧路教育局 | 1 | 道立特別支援学校校舎等日常清掃業務委託契約 | 3,721,367 | 最低制限価格の算出における端数処理の誤り | ※ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 計 | 6 | | 36,484,097 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

※ 令和3年6月11日中間報告により公表済み

| 区 分 | 主 な 内 容 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------|---|------------|----------------------|---------|---------------------------------------|-------|----|-----|-----|------------|---|-----------|---|---------|----|------------|--|---|----|------------|--|
| | (単位：件、円) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 部 局 名 | 件数 | 契 約 名 | 金 額 | 理 由 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 農 政 部 | 1 | 農業経営スマート農業導入促進事業委託契約 | 73,624 | 旅費の単価に含まれている消費税相当額を控除せずに経費の合計額に加算して積算 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 渡 島 総 合 振 興 局 | 1 | 八雲地域保健室庁舎清掃業務委託契約 | 51,700 | 業務処理要領とは異なる清掃回数により積算 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 計 | 2 | | 125,324 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <p>○ 予定価格の積算が不適切なもの（報告書P8）</p> <p>【総合政策部】</p> <p>内容： 空港民営化委託に関する総合アドバイザー業務委託契約において、予定価格は、取引の実例価格や数量の多寡等を考慮して適正に定めなければならないが、直接人件費の人工数等について、単位業務ごとの内訳を作成せずに算定するなど、予定価格の積算が不適切となっていた。</p> <p>○ 諸経費を補正していないもの（報告書P9）</p> <p>【上川総合振興局】</p> <p>内容： トンネル補修工事において、週休2日モデル工事を実施するに当たり、発注者は現場閉所の達成状況を確認し週休2日の要件を達成していた場合、諸経費等に定められた補正係数を乗じて設計変更することとされているが、これを行っていなかったため、設計金額が595万1,000円過少となっていた。</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 公用車による交通事故等が発生しているもの | <p>○ 公用車による交通事故（報告書P10）</p> <p>【オホーツク総合振興局ほか】</p> <p>内容： 公用車による交通事故のうち、賠償金、修繕費用等として、1件10万円以上の支出のあった部局が16部局あり、その支出の合計は、123件、3,189万4,680円であり、また、全損により公用車4台の廃車があった。このうち、賠償金、修繕費用等として、1件、100万円以上の支出を含む部局は、次のとおりである。</p> <p style="text-align: right;">(単位：件、円)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">部 局 名</th> <th style="text-align: center;">件数</th> <th style="text-align: center;">金 額</th> <th style="text-align: center;">備 考</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>オホーツク総合振興局</td> <td style="text-align: center;">4</td> <td style="text-align: right;">1,674,376</td> <td style="text-align: center;">※</td> </tr> <tr> <td>警 察 本 部</td> <td style="text-align: center;">86</td> <td style="text-align: right;">21,741,920</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">計</td> <td style="text-align: center;">90</td> <td style="text-align: right;">23,416,296</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>○ 行政事故等（報告書P10）</p> <p>【教育庁】</p> <p>内容： 安全配慮義務違反並びに調査報告義務違反に係る訴訟において敗訴が確定し、また、人事委員会裁決による懲戒処分 of 修正に伴い、賠償金として、3件、404万401円の支出があった。</p> | | | | | 部 局 名 | 件数 | 金 額 | 備 考 | オホーツク総合振興局 | 4 | 1,674,376 | ※ | 警 察 本 部 | 86 | 21,741,920 | | 計 | 90 | 23,416,296 | |
| 部 局 名 | 件数 | 金 額 | 備 考 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| オホーツク総合振興局 | 4 | 1,674,376 | ※ | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 警 察 本 部 | 86 | 21,741,920 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 計 | 90 | 23,416,296 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

※ 令和3年6月11日中間報告により公表済み