

定期監査の結果に基づく措置事項

令和 2 監査年度 第 1 回

(令和 2 年 10 月～令和 3 年 2 月執行分)

佐 賀 県 監 査 委 員

令和3年6月8日付けで公表した定期監査の結果について、地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第14項の規定により佐賀県知事等から措置を講じた旨の通知があったので、次のとおり公表する。

令和3年9月30日

佐賀県監査委員 久本智博

同 荒木敏也

同 角貞樹

同 大場芳博

目 次

1	重要な指摘事項に係る措置事項	1
	健康福祉部 現地機関	1
	県土整備部 現地機関	2
2	その他指摘事項・検討事項に係る措置事項	3
	政策部 現地機関	3
	総務部 現地機関	4
	地域交流部 現地機関	5
	県民環境部 現地機関	7
	健康福祉部 現地機関	8
	産業労働部 現地機関	11
	農林水産部 現地機関	12
	県土整備部 現地機関	16
	教育委員会所管の教育機関等	19
	公安委員会所管の警察署	27

(所管は令和3年4月1日時点)

監査の結果に記載している番号は、令和3年6月8日付けで公表した「定期監査結果報告書」に記載した番号である。

1 重要な指摘事項に係る措置事項

【健康福祉部 現地機関】

監査対象機関名	九千部学園
監査執行年月日	令和3年1月15日
<p>(監査の結果)</p> <p>契約事務に関し適正でないものがあった。</p> <p>見積り合わせによる随意契約を装うため、請負業者の見積額よりも高い金額の見積書の提出を他の業者(一者)に依頼し、見積決定を行っていた。</p> <p>工 事 名 九千部学園男子居住棟東1 洗面所及び居室改修工事</p> <p>契約年月日 令和2年3月12日</p> <p>契約期間 令和2年3月12日～令和2年3月30日</p> <p>契約金額 957,000 円</p> <p>工 事 名 会議室・居住棟西3 クロス張替工事</p> <p>見積決定日 令和2年3月16日</p> <p>契約期間 令和2年3月16日～令和2年3月30日</p> <p>契約金額 185,000 円</p>	<p>(措置の内容)</p> <p>法令・規則等に従った適正な会計事務を行うよう改めて職員に周知徹底するとともに、組織としてのチェック体制を強化した。</p> <p>特に見積もりに当たっては、現地立会や仕様書の作成など各業者に内容を確認してもらった上、それぞれ見積書の提出を依頼している。</p>

【県土整備部 現地機関】

監 査 対 象 機 関 名	有明海沿岸道路整備事務所
監 査 執 行 年 月 日	令 和 3 年 2 月 17 日
<p>(監査の結果)</p> <p>工事費で積算額を誤っているものがあつた。</p> <p>仮橋鋼材の一部に、他工事で発生した鋼材を再利用したが、端材のスクラップ処理が発生した。そのスクラップ処理分を控除する際に、数量の単位を「-1,000 kg」とすべきところを「-1 kg」と計上したため、積算を誤り、過大に支出していた。</p> <p>工 事 名 道改 2A 第 0111444-008 号国道 444 号道路改良(国道)(2A)工事(仮橋工)</p> <p>契 約 金 額 132,336,720 円</p> <p>契 約 日 平成 30 年 8 月 1 日</p> <p>工 事 期 間 平成 30 年 8 月 1 日 ~ 令和元年 7 月 1 日</p> <p>過大積算額(契約額) 2,430,000 円</p>	<p>(措置の内容)</p> <p>指摘後、速やかに請負業者と協議し、過払い分の返還処理を行った。</p> <p>積算基準を担当する部署から発出した「積算単位の取扱いについて(通知)」に基づき、積算における単位誤りの再発防止を周知徹底した。</p> <p>今後は、適正な事務の執行に努める。</p>

2 その他指摘事項・検討事項に係る措置事項

【政策部 現地機関】

監査対象機関名	消防学校
監査執行年月日	令和3年2月9日
(監査の結果) 請求書の日付を砂消しゴム等で修正しているものがあった。	(措置の内容) 今後は、同様の事例が発生しないよう再発防止に努め、佐賀県文書管理規程に基づき適正に受付日付印を押印するなど、適切な事務執行に努める。

【総務部 現地機関】

監 査 対 象 機 関 名	自 治 修 習 所
監 査 執 行 年 月 日	令 和 3 年 2 月 1 5 日
(監査の結果) 請求書の日付を砂消しゴム等で 修正しているものがあった。	(措置の内容) 今後は、適切な事務執行に努める。

【地域交流部 現地機関】

監査対象機関名	佐賀空港事務所
監査執行年月日	令和3年2月8日
(監査の結果) 支出負担行為で遅延しているものがあった。	(措置の内容) 今後は、事務引継ぎを確実にすることとし、適切な事務執行に努める。

監査対象機関名	博物館・美術館
監査執行年月日	令和2年12月3日
(監査の結果) 領収証書の発行事務手続きで適正でないものがあった。	(措置の内容) 今後は、適切な事務執行に努める。
歳出予算から支出すべきところ 収入すべき額から控除しているものが あった。	指摘後、速やかに是正処理を行った。 今後は、適切な事務執行に努める。
請求書の日付を砂消しゴム等で 修正しているものがあった。	今後は、適切な事務執行に努める。
行政財産の使用許可等に伴い徴 収する管理費の取扱いで検討を要 するものがあった。 (検討を指示した所属：資産活用課)	【資産活用課】 関係通知の改正を行い、管理費の取 扱いを明確にした。

監 査 対 象 機 関 名	佐 賀 城 本 丸 歴 史 館
監 査 執 行 年 月 日	令 和 2 年 1 2 月 1 6 日
(監査の結果) 現金を委任出納員へ引き継がないまま払込調定しているものがあった。	(措置の内容) 今後は、適正な事務執行に努める。
----- 請書の日付を砂消しゴムで修正しているものがあった。	----- 今後は、適正な事務執行に努める。

【県民環境部 現地機関】

監 査 対 象 機 関 名	環 境 セ ン タ ー
監 査 執 行 年 月 日	令 和 3 年 1 月 22 日
(監査の結果) 請求書の日付を砂消しゴム等で修正しているものがあった。	(措置の内容) 請求書の日付が記載されていない場合は、相手に日付の記載を求めることについて職員に周知した。 今後は、適切な事務執行に努める。

【健康福祉部 現地機関】

監査対象機関名	鳥栖保健福祉事務所
監査執行年月日	令和2年12月22日
(監査の結果) 収入未済があった。(生活保護費返還金)	(措置の内容) 居住等状況調査や電話連絡及び世帯訪問を継続して行い、収入未済額の早期解消に努める。

監査対象機関名	唐津保健福祉事務所
監査執行年月日	令和3年1月27日
(監査の結果) 収入未済があった。(生活保護費返還金)	(措置の内容) 生活保護費返還金の収入未済については、全額不納欠損処分を行った。

監査対象機関名	伊万里保健福祉事務所
監査執行年月日	令和2年12月14日
(監査の結果) 領収証書を交付していないものがあった。	(措置の内容) 今後は、このようなことがないよう適切な事務処理に努める。
----- 学会の参加費で立替払により支出しているものがあった。	----- 指摘後、全職員に立替払の制度・取扱いを周知した。 今後は、このようなことがないよう適正な事務執行に努める。

監査対象機関名	杵藤保健福祉事務所
監査執行年月日	令和3年1月26日
(監査の結果) 収入未済があった。(生活保護費返還金)	(措置の内容) 居住等状況調査や電話連絡及び世帯訪問を継続して行い、収入未済額の早期解消に努める。

監査対象機関名	総合福祉センター
監査執行年月日	令和2年12月15日
(監査の結果) 時間外勤務手当で追給を要するものがあった。	(措置の内容) 指摘後、速やかに追給手続きを行った。 今後は、このようなことがないよう適正な事務処理に努める。
収入未済があった。(児童福祉費負担金)	文書や電話による督促を行うとともに、保護者との面談時に納入の働きかけを行うなど、収入未済額の解消に努める。
請求書の日付を修正テープで修正しているものがあった。	今後は、このようなことがないよう適正な事務処理に努める。

監 査 対 象 機 関 名	九 千 部 学 園
監 査 執 行 年 月 日	令 和 3 年 1 月 15 日
(監査の結果)	(措置の内容)
領収証書の保管が適正でないものがあった。	今後は、適正な保管に努める。
事前伺いの承認を受けずに掛買いを行っているものがあった。	事前伺いの承認を受けて支出するよう改めて徹底を図った。

【産業労働部 現地機関】

監査対象機関名	窯業技術センター
監査執行年月日	令和3年1月18日
(監査の結果) プロポーザル方式による随意契約締結後、県のホームページに必要事項を公表していないもの、また、変更契約書に収入印紙を貼付させていないものがあった。	(措置の内容) 指摘後、速やかに県のホームページで必要事項を公表した。 また、変更契約書について、速やかに収入印紙を貼付させた。 今後は、適正な事務処理に努める。

監査対象機関名	工業技術センター
監査執行年月日	令和3年2月25日
(監査の結果) 電気料の支払いが遅延し延滞金を支払っているものがあった。	(措置の内容) 指摘後、支払日をホワイトボード等に明示し、係員への声かけ等を行っている。 今後は、適切な事務執行に努める。

【農林水産部 現地機関】

監査対象機関名	佐賀中部農林事務所
監査執行年月日	令和3年1月22日
(監査の結果) 支出負担行為で遅延しているものがあった。	(措置の内容) 今後は、事業の進捗管理を徹底し、適切な事務執行に努める。

監査対象機関名	東部農林事務所
監査執行年月日	令和3年2月22日
(監査の結果) 契約者以外の者から提出された完了届を受理し検査を行っているものがあった。	(措置の内容) 今後は、適切な事務執行に努める。
----- 施工体制台帳に必要な書類を添付させていないものがあった。	----- 今後は、「土木工事施工管理の手引き」に基づき確認を行い、適切な事務執行に努める。

監査対象機関名	唐津農林事務所
監査執行年月日	令和3年2月22日
(監査の結果) 支出負担行為で遅延しているものがあった。	(措置の内容) 今後は、適切な事務執行に努める。
----- 遡及して財産の使用許可を行っているものがあった。	----- 今後は、適切な事務執行に努める。

監査対象機関名	伊万里農林事務所
監査執行年月日	令和3年2月25日
(監査の結果) 公有財産管理の事務手続きで検討を要するものがあった。 (検討を指示した所属：資産活用課)	(措置の内容) 【資産活用課】 関係通知の改正を行い、公有財産規則の適用除外となる財産の範囲を明確にした。

監査対象機関名	杵藤農林事務所
監査執行年月日	令和3年2月17日
(監査の結果) 領収証書の保管が適正でないものがあった。	(措置の内容) 今後は、適切な事務執行に努める。
物品の処分の事務手続きで適正でないものがあった。	今後は、適切な事務執行に努める。

監査対象機関名	農業試験研究センター
監査執行年月日	令和3年1月20日
(監査の結果) 請求書の日付を砂消しゴム等で修正しているものがあった。	(措置の内容) 今後は、適切な事務執行に努める。

監 査 対 象 機 関 名	果 樹 試 験 場
監 査 執 行 年 月 日	令 和 3 年 1 月 27 日
(監査の結果)	(措置の内容)
生産品出納・処分簿の記載で適正でないものがあった。	指摘後、速やかに記載した。 今後は、適切な事務執行に努める。
委任出納員の事務引継ぎで適正でないものがあった。	指摘後、速やかに記入し押印した。 今後は、適切な事務執行に努める。

監 査 対 象 機 関 名	中 部 家 畜 保 健 衛 生 所
監 査 執 行 年 月 日	令 和 3 年 2 月 9 日
(監査の結果)	(措置の内容)
領収証書の発行事務で適正でないものがあった。	指摘後、正しい日付で「現金領収済印」の押印を行った。 また、記入間違いを防ぐため、注意点を付けた「記載例」を作成し、周知を行った。 今後は、適切な事務執行に努める。

監 査 対 象 機 関 名	北 部 家 畜 保 健 衛 生 所
監 査 執 行 年 月 日	令 和 3 年 2 月 17 日
(監査の結果)	(措置の内容)
領収証書の保管が適正でないものがあった。	今後は、未使用の原符領収書のみパンチで穴を開ける等、適切な事務執行に努める。

監 査 対 象 機 関 名	林 業 試 験 場
監 査 執 行 年 月 日	令 和 3 年 2 月 22 日
(監査の結果) 県保管の契約書で契約者(所属長)の記名、押印がないものがあった。	(措置の内容) 指摘後、速やかに記名、押印を行った。 今後は、チェック体制の強化を図り、適切な事務執行に努める。

【県土整備部 現地機関】

監査対象機関名	佐賀土木事務所
監査執行年月日	令和3年2月10日
(監査の結果)	(措置の内容)
請求書の日付等を砂消しゴムで修正しているものがあった。	今後は、適切な事務執行に努める。
行政財産の使用許可等に伴い徴収する管理費の取扱いで検討を要するものがあった。 (検討を指示した所属：資産活用課)	【資産活用課】 関係通知の改正を行い、管理費の取扱いを明確にした。

監査対象機関名	東部土木事務所
監査執行年月日	令和3年2月1日 令和3年2月2日
(監査の結果)	(措置の内容)
工事の安全管理で適正でないものがあった。	指摘後、速やかに所内職員に対し、指摘事例について情報共有した。 今後は、工事現場での安全確保のため、施工業者に対して適切な指導を行い、工事の安全管理に努める。
行政財産の使用許可等に伴い徴収する管理費の取扱いで検討を要するものがあった。 (検討を指示した所属：資産活用課)	【資産活用課】 関係通知の改正を行い、管理費の取扱いを明確にした。

監 査 対 象 機 関 名	唐 津 土 木 事 務 所
監 査 執 行 年 月 日	令 和 3 年 2 月 5 日
(監査の結果)	(措置の内容)
段階確認検査に伴う監督員の確認を受けた書面がないものがあった。	今後は、適正な事務処理に努める。
財産管理の事務手続きで適正でないものがあった。	今後は、適正な事務処理に努める。

監 査 対 象 機 関 名	伊 万 里 土 木 事 務 所
監 査 執 行 年 月 日	令 和 3 年 1 月 25 日 令 和 3 年 1 月 26 日
(監査の結果)	(措置の内容)
収入未済があった。(弁償金ほか)	引き続き、臨戸訪問及び電話督促等により、収入未済の解消に努める。
請求書の日付を砂消しゴム等で修正しているものがあった。	今後は、適正な事務執行に努める。
変更契約書に記載すべき事項を記載していないものがあった。	今後は、適正な事務執行に努める。
下請承認後に提出を受けた書類で適正でないものがあった。	今後は、適正な工事管理に努める。
工事の安全管理で適正でないものがあった。	今後は、工事現場での安全確保のため、施工業者に対して適切な指導を行い、工事の安全管理に努める。

監 査 対 象 機 関 名	杵 藤 土 木 事 務 所
監 査 執 行 年 月 日	令 和 3 年 2 月 2 5 日
(監査の結果)	(措置の内容)
支出負担行為で遅延しているものがあった。	今後は、事務手続きの進捗管理を徹底し、適正な事務処理に努める。
請求書の請求者名等を訂正しているものがあった。	今後は、適正な事務処理に努める。
事前確認が不十分で過大に積算しているものがあった。	今後は、適正な事務処理に努める。
工事の管理で必要な書類を提出させていないものがあった。	今後は、適正な工事管理に努める。

【教育委員会所管の教育機関等】

監査対象機関名	唐津東中学校
監査執行年月日	令和2年10月29日
(監査の結果) 原契約の契約者と異なる者と合意書を結び違約金を支払っているもの、また、支出年度区分を誤っているものがあった。	(措置の内容) 今後は、適切な事務処理に努める。

監査対象機関名	武雄青陵中学校
監査執行年月日	令和2年10月27日
(監査の結果) 工事の完成検査で適正でないもの、また、監理業務受託者を委託期間満了後の完成検査に立ち会わせているものがあった。	(措置の内容) 今後は、適切な事務処理に努める。

監査対象機関名	巖木高等学校
監査執行年月日	令和2年11月25日
(監査の結果) 物品(パソコン)に損害を与えているものがあった。	(措置の内容) 指摘後、生徒及び全職員に対して注意喚起を行った。 今後は、学校物品の適正管理に努める。

監査対象機関名	鳥栖高等学校
監査執行年月日	令和2年10月19日
(監査の結果) 物品(パソコン)に損害を与えているものがあった。	(措置の内容) 指摘後、生徒及び全職員に対して注意喚起を行った。 今後は、学校物品の適正管理に努める。

監査対象機関名	武雄高等学校
監査執行年月日	令和2年10月27日
(監査の結果) 教育財産で使用許可を行っていないものがあった。	(措置の内容) 指摘後、速やかに教育財産の使用許可を行った。 今後は、適切な事務処理に努める。

監査対象機関名	神埼高等学校
監査執行年月日	令和2年10月23日
(監査の結果) 契約書で必要事項を記載していないものがあった。	(措置の内容) 今後は、適切な事務処理に努める。

監 査 対 象 機 関 名	太 良 高 等 学 校
監 査 執 行 年 月 日	令 和 2 年 11 月 24 日
(監査の結果) 物品(パソコン)に損害を与えているものがあった。	(措置の内容) 指摘後、生徒及び全職員に対して注意喚起を行った。 今後は、学校物品の適正管理に努める。

監 査 対 象 機 関 名	佐 賀 農 業 高 等 学 校
監 査 執 行 年 月 日	令 和 2 年 10 月 30 日
(監査の結果) 請求書の日付を砂消しゴムで修正しているものがあった。	(措置の内容) 今後は、適切な事務処理に努める。
設計業務委託の検収が不十分で数量誤りを発見できないまま、工事の発注を行っているものがあった。 (改善を指示した所属：教育総務課及び佐賀農業高等学校)	【教育総務課】 令和3年6月15日付け教委総第1415号ですべての県立学校へ周知を行った。 佐賀県財務規則に則り、適正な業務執行を行い、再発防止に努める。 【佐賀農業高等学校】 今後は、このようなことがないよう教育総務課とも連携を行い、適正な事務処理に努める。

監査対象機関名	佐賀工業高等学校
監査執行年月日	令和2年12月1日
(監査の結果) 請求書の日付を砂消しゴムで修正しているものがあった。	(措置の内容) 今後は、適切な事務処理に努める。

監査対象機関名	鳥栖工業高等学校
監査執行年月日	令和2年11月26日
(監査の結果) 物品(パソコン)に損害を与えているものがあった。	(措置の内容) 指摘後、生徒及び全職員に対して注意喚起を行った。 今後は、学校物品の適正管理に努める。

監査対象機関名	有田工業高等学校
監査執行年月日	令和2年12月2日
(監査の結果) 産業廃棄物で処分すべき物品を一般廃棄物で処分しているものがあった。	(措置の内容) 指摘後、速やかに職員に指導を行った。 今後は、適切な事務処理に努める。

監査対象機関名	唐津南高等学校
監査執行年月日	令和2年12月4日
(監査の結果) 現金を委任出納員へ引き継ぐ際に領収証書控に現金領収日付印を押印していないもの、また、領収証書の金額を上書き訂正しているものがあつた。	(措置の内容) 指摘後、関係職員に対して研修を実施した。 今後は、適切な事務処理に努める。
生産実習に伴う生產品等で管理を適正に行っていないものがあつた。	指摘後、関係職員に対して研修を実施し、速やかに是正を行った。 今後は、適切な事務処理に努める。
部活動の生徒引率に係る私有車の使用で適正でないものがあつた。	指摘後、職員に対して周知を行い、速やかに是正を行った。 今後は、適切な事務処理に努める。

監査対象機関名	伊万里農林高等学校
監査執行年月日	令和2年11月26日
(監査の結果) 生産実習に伴う生產品等で管理を適正に行っていないものがあつた。	(措置の内容) 今後は、適切な事務処理に努める。

監査対象機関名	鹿島高等学校
監査執行年月日	令和2年10月15日
(監査の結果)	(措置の内容)
請求書の日付を砂消しゴムで修正しているものがあった。	今後は、適切な事務処理に努める。
契約期間が1年未満の契約を長期継続契約とし、翌年度以降を自動更新としているものがあった。	今年度以降は、当該契約をしないこととした。 今後は、適切な事務処理に努める。

監査対象機関名	多久高等学校
監査執行年月日	令和2年10月27日
(監査の結果)	(措置の内容)
書損した領収証書の原本を保存していないもの、また、授業料の戻出処理で遅延しているものがあった。	今後は、適切な事務処理に努める。

監査対象機関名	神埼清明高等学校
監査執行年月日	令和2年12月8日
(監査の結果)	(措置の内容)
生産実習に伴う生産品等で管理を適正に行っていないものがあった。	指摘後、収入が伴わない実験・実習に係る生産品や原材料・資材等について、速やかに指導・管理記録簿等を作成した。

監査対象機関名	盲 学 校
監査執行年月日	令和 2 年 11 月 2 日
(監査の結果) 物品(パソコン)に損害を与えているものがあった。	(措置の内容) 指摘後、生徒及び全職員に対して注意喚起を行った。 今後は、学校物品の適正管理に努める。

監査対象機関名	ろ う 学 校
監査執行年月日	令和 2 年 11 月 27 日
(監査の結果) 違約金の支出年度区分で誤っているものがあった。	(措置の内容) 今後は、適切な事務処理に努める。

監査対象機関名	金立特別支援学校
監査執行年月日	令和 2 年 11 月 30 日
(監査の結果) 50 万円を超える随意契約で請書を提出させていないものがあった。	(措置の内容) 今後は、適切な事務処理に努める。

監査対象機関名	唐津特別支援学校
監査執行年月日	令和 2 年 11 月 18 日
(監査の結果) 原契約の契約者と異なる者と合意書を結び違約金を支払っているもの、また、支出年度区分を誤っているものがあった。	(措置の内容) 今後は、適切な事務処理に努める。

監 査 対 象 機 関 名	中 原 特 別 支 援 学 校
監 査 執 行 年 月 日	令 和 2 年 11 月 26 日
(監査の結果)	(措置の内容)
合意書を締結しないまま違約金を支払っているもの、また、支出年度区分を誤っているものがあった。	今後は、適切な事務処理に努める。
物品(パソコン)に損害を与えているものがあった。	指摘後、生徒及び全職員に対して注意喚起を行った。 今後は、学校物品の適正管理に努める。

監 査 対 象 機 関 名	う れ し の 特 別 支 援 学 校
監 査 執 行 年 月 日	令 和 2 年 11 月 25 日
(監査の結果)	(措置の内容)
監督員決定の手続き及び通知を行っていないものがあった。	今後は、適切な事務処理に努める。

【公安委員会所管の警察署】

監 査 対 象 機 関 名	鳥 栖 警 察 署
監 査 執 行 年 月 日	令 和 2 年 11 月 2 日
(監査の結果) コピー料金で過大に支出しているものがあつた。	(措置の内容) 今後は、適切な事務執行に努める。

監 査 対 象 機 関 名	小 城 警 察 署
監 査 執 行 年 月 日	令 和 2 年 12 月 16 日
(監査の結果) 債権者を誤って支払っているもの、また、誤った金額の請求書により支払っているものがあつた。	(措置の内容) 今後は、適切な事務執行に努める。