

# 定期監査の結果に基づく措置事項

令和元監査年度 第1回

(令和元年10月～令和2年2月執行分)

佐賀県監査委員



令和2年6月4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2年11月20日

佐賀県監査委員 久本智博

同 荒木敏也

同 角貞樹

同 土井敏行



# 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
	教育委員会所管の教育機関等	2
2	その他指摘事項・検討を要する事項に係る措置事項	3
	地域交流部 現地機関	3
	県民環境部 現地機関	5
	健康福祉部 現地機関	6
	産業労働部 現地機関	10
	農林水産部 現地機関	11
	県土整備部 現地機関	14
	教育委員会所管の教育機関等	17

(所管は令和2年4月1日時点)

監査の結果に記載している番号は、令和2年6月4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	杵 藤 保 健 福 祉 事 務 所
監 査 執 行 年 月 日	令 和 元 年 1 2 月 1 8 日
(監査の結果)	(措置の内容)
<p>工事の執行に関し適正でないものがあった。</p> <p>ブロック塀の補強工事（控壁の増設）において、控壁の間隔及び基礎が建築基準法施行令で定められた基準を満たさなかったため、手直し工事が必要となっていた。</p> <p>また、契約金額が 50 万円を超えるにもかかわらず、請書を提出させていなかった。</p> <p>工 事 名 杵藤保健福祉事務所犬 抑留所ブロック塀補強 ・補修工事</p> <p>工 期 平成 30 年 10 月 31 日～ 平成 30 年 12 月 31 日</p> <p>契約金額 817,250 円</p>	<p>指摘後、専門的知識を有する他部署へブロック塀の確認を依頼し、助言を得て、建築基準法施行令に定める基準に適合するよう追加工事を実施した。</p> <p>今後は、十分な注意をもって契約事務に当たるとともに、佐賀県財務規則に則り、適正な事務の執行に努める。</p>

【教育委員会所管の教育機関等】

監 査 対 象 機 関 名	佐 賀 工 業 高 等 学 校
監 査 執 行 年 月 日	令 和 元 年 10 月 30 日
(監査の結果)	(措置の内容)
<p>委託の契約事務に関し適正でないものがあった。</p> <p>平成 28 年度の工事設計委託において、事前調査が不十分で防球ネットの位置に大きく影響を与える汚水枒を見落として設計したため、平成 30 年度の工事監理委託において防球ネットの位置の変更が生じ委託料が増額されていた。</p> <p>委託名 28 佐工委第 1 号 佐賀工業高等学校防球ネット増設工事設計委託</p> <p>契約金額 496,800 円</p> <p>契約期間 平成 29 年 1 月 10 日～平成 29 年 3 月 31 日</p> <p>委託名 30 佐工委第 1 号 佐賀工業高等学校防球ネット増設工事監理委託</p> <p>契約期間 平成 30 年 7 月 10 日～平成 31 年 3 月 25 日</p> <p>当初契約金額 432,000 円</p> <p>変更後契約金額 641,520 円</p> <p>増額金額 209,520 円</p> <p>(改善を指示した所属：教育総務課及び佐賀工業高等学校)</p>	<p>【教育総務課】</p> <p>今後は、執行所属である県立学校との連携を行い、適正な事務処理に努める。</p> <p>【佐賀工業高等学校】</p> <p>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。</p>

## 2 その他指摘事項・検討を要する事項に係る措置事項

### 【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2年1月9日
(監査の結果)	(措置の内容)
予算の繰越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。
使用料の払い込みで遅延しているものがあった。	今後は、適切な事務執行に努める。
設計変更後に100万円を超えたものを変更請書で契約し、当初の契約期間内に変更契約を締結していないものがあった。	今後は、佐賀県財務規則等を十分確認し、適切な事務執行に努める。
行政財産の使用許可に係る調定が遅延しているもの、また、財産台帳(工作物)への記載が適正でないものがあった。	指摘後、速やかに財産台帳(工作物)の点検及び補正を行った。 今後は、適切な事務執行に努める。

監査対象機関名	博物館・美術館
監査執行年月日	令和2年1月23日
(監査の結果)	(措置の内容)
使用料の払い込みで遅延しているもの、また、収入年度を誤っているものがあった。	今後は、十分な注意をもって業務にあたるなど適正な事務執行に努める。



監査対象機関名	九州陶磁文化館
監査執行年月日	令和元年12月5日
(監査の結果)  産業廃棄物の収集・運搬及び処分委託業務で契約書がないものがあった。	(措置の内容)  今後は、適正な事務処理に努める。

監査対象機関名	名護屋城博物館
監査執行年月日	令和元年12月9日
(監査の結果)  資金前渡払とすべき経費を前金払で支出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	佐賀城本丸歴史館
監査執行年月日	令和2年1月24日
(監査の結果)  使用料の減免に係る手続きで適正でないものがあった。	(措置の内容)  指摘後、速やかに佐賀県立佐賀城本丸歴史館処務規則を改正し、使用料の減免に係る手続きを適正化した。  今後は、適切な事務処理に努める。

【県民環境部 現地機関】

監 査 対 象 機 関 名	函 書 館
監 査 執 行 年 月 日	令 和 2 年 1 月 2 4 日
(監査の結果)  産業廃棄物の収集・運搬及び処分委託業務で契約書がないものがあった。	(措置の内容)  今後は、適正な事務処理に努める。

【健康福祉部 現地機関】

監 査 対 象 機 関 名	佐賀中部保健福祉事務所
監 査 執 行 年 月 日	令 和 元 年 1 2 月 1 1 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)  引き続き、電話、家庭訪問による督促に取り組み、新規の未収債権の発生を防ぐとともに、収入未済額の早期解消に努める。

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 1 月 2 2 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。
産業廃棄物の収集・運搬及び処分委託で長期継続契約に該当しないものを長期継続契約として契約し、翌年度以降の自動契約更新を行っているもの、また、原契約に定めのない廃棄物を処分させているものがあった。	産業廃棄物を処理する場合は、その種類ごとに、そのつど契約を締結するよう改める。

監査対象機関名	唐津保健福祉事務所
監査執行年月日	令和元年12月19日
(監査の結果)	(措置の内容)
収入未済があった。(生活保護費返還金)	引き続き、債務者や家族への電話連絡及び世帯訪問を行い、収入未済額の早期解消に努める。
使用許可に伴う管理費の金額を誤り年度を越えて追徴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切な事務執行に努める。

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1月30日
(監査の結果)	(措置の内容)
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。	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。

監査対象機関名	杵藤保健福祉事務所
監査執行年月日	令和元年12月18日
(監査の結果)	(措置の内容)
収入未済があった。(生活保護費返還金)	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 1 月 2 4 日
(監査の結果)  時間外勤務手当で追給を要するものがあつた。	(措置の内容)  指摘後、速やかに追給手続きを行った。 今後は、適正な事務処理に努める。
----- 収入未済があつた。(児童福祉費負担金)	----- 書面、電話及び訪問等による督促に加え、状況に応じて分納誓約を行うなどして、引き続き収入未済額の解消に努める。

監 査 対 象 機 関 名	療 育 支 援 セ ン タ ー
監 査 執 行 年 月 日	令 和 2 年 1 月 2 4 日
(監査の結果)  通学費の過払いにより返納させているものがあつた。	(措置の内容)  今後は、このようなことがないように適切な事務執行に努める。

監 査 対 象 機 関 名	九 千 部 学 園
監 査 執 行 年 月 日	令 和 元 年 1 2 月 6 日
(監査の結果)  請書で収入印紙を貼付させていないものがあつた。	(措置の内容)  指摘後、速やかに契約相手方へ収入印紙を貼付させた。 今後は、適正な事務処理に努める。
----- 産業廃棄物の委託業務で検査完了日を誤っているものがあつた。	----- 今後は、適正な事務処理に努める。

監 査 対 象 機 関 名	精 神 保 健 福 祉 セ ン タ ー
監 査 執 行 年 月 日	令 和 2 年 2 月 14 日
(監査の結果)  切手の管理で適正でないものがあつた。	(措置の内容)  今後、このようなことがないように、担当者は、職員が使用する切手の必要数量等に誤りがないことを毎回確認のうえ、使用を認めることとした。  また、現物と需用品等出納・供用簿の突合を適宜行い、適正な管理に努める。

【産業労働部 現地機関】

監 査 対 象 機 関 名	関 西 ・ 中 京 事 務 所
監 査 執 行 年 月 日	令 和 2 年 2 月 5 日
(監査の結果)  契約書で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、速やかに契約相手方へ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	産 業 技 術 学 院
監 査 執 行 年 月 日	令 和 2 年 2 月 12 日
(監査の結果)  意見交換会の参加費で立替払により支出しているものがあった。	(措置の内容)  今後は、このようなことがないように適切な事務処理に努める。

【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2年2月20日
(監査の結果)  ホテル利用等確認簿を作成して いなかった。	(措置の内容)  指摘後、速やかにホテル利用等確認 簿を作成した。  今後は、適切な事務処理に努める。

監査対象機関名	東部農林事務所
監査執行年月日	令和2年2月10日
(監査の結果)  委託契約で消費税額を誤ってい るものがあつた。	(措置の内容)  指摘後、速やかに差額の支払いを 行った。  今後は、適切な事務処理に努める。
----- 工事現場の安全管理で適正でな いものがあつた。	----- 今後は、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	唐津農林事務所
監査執行年月日	令和2年2月13日
(監査の結果)  遡及して財産の使用許可を行っ ているものがあつた。	(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。



監査対象機関名	伊万里農林事務所
監査執行年月日	令和2年2月18日
(監査の結果)  委託契約で消費税額を誤っているものがあつた。	(措置の内容)  指摘後、速やかに差額の支払いを行った。 今後は、適切な事務処理に努める。
補強土壁の安全率で適正でないものがあつた。	今後は、設計基準の改訂内容を随時確認し、適切な事務処理に努める。

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2年2月26日
(監査の結果)  契約書に貼付された収入印紙で金額が誤っているものがあつた。	(措置の内容)  指摘後、速やかに不足分の収入印紙を貼付させた。 今後は、適切な事務処理に努める。

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2年1月23日
(監査の結果)  産業廃棄物の収集運搬及び処分 の委託で、契約書に定める変更 後の許可証の写しが提出されてい ないもの、また、業務委託契約で契 約書記載の数量が誤っているもの があつた。	(措置の内容)  指摘後、速やかに許可証の写しを提 出させた。また、業務委託契約につい ては、変更契約を行った。 今後は、適切な事務処理に努める。

監 査 対 象 機 関 名	有明水産振興センター
監 査 執 行 年 月 日	令 和 2 年 2 月 17 日
(監査の結果)	(措置の内容)
<p>領収証書発行番号整理簿を作成していないものがあった。</p>	<p>指摘後、速やかに領収証書発行番号整理簿を作成した。</p> <p>今後は、適切な事務処理に努める。</p>
<p>特記仕様書に記載する納品数量を誤っているもの、履行確認で適正でないものがあった。</p>	<p>今後は、特記仕様書の作成に当たり、記載事項について十分に精査するとともに、適正な履行確認を行い、適切な事務処理に努める。</p>

監 査 対 象 機 関 名	林 業 試 験 場
監 査 執 行 年 月 日	令 和 2 年 2 月 26 日
(監査の結果)	(措置の内容)
<p>予定価格調書が作成されていないものがあった。</p>	<p>今後は、契約事務に当たり、佐賀県財務規則等を十分に確認し、適切な事務処理に努める。</p>

【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 2 年 1 月 16 日 令 和 2 年 1 月 17 日
(監査の結果)	(措置の内容)
道路橋りょう使用料の調定で年度を越えて遅延しているもの、収入科目を誤っているものがあつた。	指摘後、事務処理の遅延が生じないように関係職員への周知徹底を図るとともに、速やかに科目更正を行った。 今後は、適正な事務処理に努める。
領収証書で一連番号や委任出納員の氏名を記載しておらず公印を押印していないもの、また、領収証書発行番号整理簿の記載が適正でないものがあつた。	指摘後、速やかに一連番号、委任出納員の氏名の記載と公印の押印を行った。また、領収証書発行番号整理簿の記載も改めた。
直接収納した収納金の払込みで遅延しているものがあつた。	今後は、佐賀県財務規則及び取扱要領等を十分に確認し、適切な事務処理に努める。
収入未済があつた。(河川海岸使用料)	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。
仕様書に定めた時期での支払いを行っていないものがあつた。	指摘後、速やかに支払いを行った。 今後は、適正な事務処理に努める。
工事の成果品で照査報告書を添付させていないものがあつた。	今後は、土木業務委託検査必携に基づき確認を行い、適正な事務処理に努める。

工事の一時中止の承認通知を发出していないものがあった。	今後は、土木工事等共通仕様書に基づき、適正な事務処理に努める。
工事の写真管理基準に定める写真で一部不足しているものがあった。	今後は、工事の写真管理基準に基づき確認を行い、適正な事務処理に努める。
建設発生土情報交換システムの活用について検討を要するものがあった。 (検討を指示した所属:建設・技術課)	【建設・技術課】 各農林事務所及び土木事務所等に対し、当該システムの利活用について改めて周知徹底した。 今後とも利活用がなされるよう努める。

監査対象機関名	東部土木事務所
監査執行年月日	令和2年2月18日
(監査の結果)  予算の繰越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、適正な事務処理に努める。

監査対象機関名	唐津土木事務所
監査執行年月日	令和2年1月28日 令和2年1月29日
(監査の結果)  河川海岸使用料の調定で遅延しているものがあった。	(措置の内容)  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2年2月18日
(監査の結果)  収入未済があった。(弁償金ほか)	(措置の内容)  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。

監査対象機関名	杵藤土木事務所
監査執行年月日	令和2年1月30日 令和2年1月31日
(監査の結果)  検査完了後の支出で遅延しているものがあった。	(措置の内容)  支払予定表を作成し、支払状況を組織的に管理することとした。 今後は、適正な事務処理に努める。

【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	令和元年10月18日
(監査の結果)  現金を委任出納員へ引き継ぐ際に領収書控に現金領収日付印を押印していないものがあった。	(措置の内容)  指摘後、速やかに押印を行った。 今後は、適切な事務処理に努める。

監査対象機関名	佐賀西高等学校
監査執行年月日	令和元年10月10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、適切な事務処理に努める。

監査対象機関名	唐津東高等学校
監査執行年月日	令和元年10月18日
(監査の結果)  委託業務の履行確認で適正でないものがあった。	(措置の内容)  今後は、適切な事務処理に努める。

監査対象機関名	伊万里高等学校
監査執行年月日	令和元年10月17日
(監査の結果)  物品で亡失し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	鹿島高等学校
監査執行年月日	令和元年11月25日
(監査の結果)  教員特殊業務手当等で追給を要するものがあった。	(措置の内容)  指摘後、速やかに追給の処理を行うとともに、組織としてのチェック体制の強化を図った。  今後は、適切な事務処理に努める。
物品(薬品)の処分が適正でないものがあった。	薬品(劇物等)の取り扱いについては慎重を極めるよう意識づけを行った。  今後は、適切な事務処理に努める。

監査対象機関名	白石高等学校
監査執行年月日	令和元年11月27日
(監査の結果)  資金前渡の精算で適正でないものがあった。	(措置の内容)  今後は、適切な事務処理に努める。

監査対象機関名	高志館高等学校
監査執行年月日	令和元年10月28日
(監査の結果)	(措置の内容)
通勤手当で返納を要するものがあった。	指摘後、速やかに返納を行った。 今後は、適切な事務処理に努める。
現金を委任出納員へ引き継ぐ際に領収書控に現金領収日付印を押印していないものがあった。	指摘後、速やかに現金領収日付印を押印した。 今後は、適切な事務処理に努める。
授業料の収納事務手続きを怠り、徴収が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	唐津南高等学校
監査執行年月日	令和元年11月21日
(監査の結果)	(措置の内容)
委託契約で契約書に定めのない手数料を支払っているものがあった。	指摘後、速やかに契約書の訂正を行った。 今後は、適切な事務処理に努める。



監査対象機関名	佐賀工業高等学校
監査執行年月日	令和元年10月30日
(監査の結果)	(措置の内容)
県立学校授業料の調定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。
工事費の積算で過大とな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工業高等学校)	【教育総務課】 今後は、適正な事務処理に努める。 【佐賀工業高等学校】 今後は、適切な事務処理に努める。
工事の写真管理で適正でないものがあった。	今後は、適切な事務処理に努める。
薬品(劇物)管理台帳への記載が漏れ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	唐津工業高等学校
監査執行年月日	令和元年12月5日
(監査の結果)	(措置の内容)
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	鳥栖工業高等学校
監査執行年月日	令和元年10月29日
(監査の結果)	(措置の内容)
教育財産使用料の調定で金額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。
現金を委任出納員へ引き継ぐ際に領収証書の原符に現金領収日付印を押印していないもの、領収証書にあらかじめ委任出納員の公印を押印していないものがあった。	指摘後、速やかに現金領収日付印、委任出納員の公印を押印した。 今後は、適切な事務処理に努める。
物品(パソコン等)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	塩田工業高等学校
監査執行年月日	令和元年12月2日
(監査の結果)	(措置の内容)
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。	今後は、適切な事務処理に努める。

監査対象機関名	有田工業高等学校
監査執行年月日	令和元年10月31日
(監査の結果)	(措置の内容)
県立学校授業料を二重に徴収し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、亡失損傷届の提出が遅延し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、適切な事務処理及び学校物品の適正管理に努める。

監査対象機関名	唐津商業高等学校
監査執行年月日	令和元年12月5日
(監査の結果)	(措置の内容)
工事の契約保証期間が適正でないものがあった。	今後は、適切な事務処理に努める。

監査対象機関名	鹿島実業高等学校
監査執行年月日	令和元年10月24日
(監査の結果)	(措置の内容)
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	神埼清明高等学校
監査執行年月日	令和元年11月12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	盲学校
監査執行年月日	令和元年11月29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	大和特別支援学校
監査執行年月日	令和元年11月18日
(監査の結果)  スクールバス利用料の徴収金額を誤り戻出を行っているものがあった。	(措置の内容)  今後は、適切な事務処理に努める。

監 査 対 象 機 関 名	うれしの特別支援学校
監 査 執 行 年 月 日	令和元年 12 月 18 日
(監査の結果)  特別支援教育就学奨励金を過大に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	令和元年 12 月 16 日
(監査の結果)  契約書に貼付された収入印紙で金額が誤っているものがあつた。	(措置の内容)  指摘後、直ちに相手方に連絡し、適法な印紙税額を貼付・消込の処理を行った。  今後は、適切な事務処理に努める。