

# 定期監査の結果に基づく措置事項

平成 2 6 監 査 年 度 第 1 回

(平成 26 年 10 月～平成 27 年 3 月執行分)

佐 賀 県 監 査 委 員

# 目 次

<b>1 重要な指摘事項に係る措置事項</b> .....	<b>1</b>
健康福祉本部 現地機関 .....	1
<b>2 その他指摘事項・検討を要する事項に係る措置事項</b> .....	<b>2</b>
くらし環境本部 現地機関 .....	2
健康福祉本部 現地機関 .....	4
農林水産商工本部 現地機関 .....	9
県土づくり本部 現地機関 .....	12
経営支援本部 現地機関 .....	16
教育委員会所管の教育機関等 .....	17
公安委員会所管の警察署 .....	24

平成 27 年 6 月 9 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 12 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。

平成 27 年 8 月 24 日

佐賀県監査委員 池 田 巧

同 田 中 俊 雄

同 三 竿 博 史

同 木 原 奉 文



# 1 重要な指摘事項に係る措置事項

## 【健康福祉本部 現地機関】

監 査 対 象 機 関 名	九千部学園												
監 査 執 行 年 月 日	平成 2 7 年 1 月 2 6 日												
<p>(監査の結果)</p> <p>① 介護給付・訓練等給付費等の請求で、誤っているものがあつた。</p> <p>訓練等給付費の就労移行支援基本報酬及び関係加算の請求漏れや事務処理の単純な誤りなどにより、平成 24 年 5 月から平成 26 年 7 月までの介護給付・訓練等給付費等及び平成 25 年度の利用者負担の請求額に誤りがあり、本来請求すべき額より少ない額を請求していた。</p> <p>介護給付・訓練等給付費等 (9 市 4 町分)</p> <table data-bbox="191 1120 686 1254"> <tr> <td>請求額(正)</td> <td>65,570,390 円</td> </tr> <tr> <td>(誤)</td> <td>50,892,635 円</td> </tr> <tr> <td>差 額</td> <td>14,677,755 円</td> </tr> </table> <p>利用者負担(15 人分)</p> <table data-bbox="191 1344 686 1478"> <tr> <td>請求額(正)</td> <td>353,400 円</td> </tr> <tr> <td>(誤)</td> <td>222,835 円</td> </tr> <tr> <td>差 額</td> <td>130,565 円</td> </tr> </table>	請求額(正)	65,570,390 円	(誤)	50,892,635 円	差 額	14,677,755 円	請求額(正)	353,400 円	(誤)	222,835 円	差 額	130,565 円	<p>(措置の内容)</p> <p>介護給付・訓練等給付費等については、関係市町等と協議を行い、平成27年2月から4月までに正当な金額の請求を行うとともに、利用者負担金についても利用者に説明した上で、平成27年3月に納入の依頼を行った。</p> <p>今後は、このようなことがないよう、請求額を前年同月と比較するなど、学園内でのチェックを厳格に行い、適正な介護給付・訓練等給付費等の請求事務に努める。</p>
請求額(正)	65,570,390 円												
(誤)	50,892,635 円												
差 額	14,677,755 円												
請求額(正)	353,400 円												
(誤)	222,835 円												
差 額	130,565 円												

## 2 その他指摘事項・検討を要する事項に係る措置事項

### 【くらし環境本部 現地機関】

監 査 対 象 機 関 名	図書館
監 査 執 行 年 月 日	平成27年 1月14日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 契約書で、収入印紙が貼付されていないものがあつた。	指摘後、速やかに相手方に連絡し、契約書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。
② 備品で、亡失しているものがあつた。	備品について、今後、適切な物品管理に努める。

監 査 対 象 機 関 名	博物館・美術館
監 査 執 行 年 月 日	平成27年 1月14日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 契約書に貼付する収入印紙で税額を誤っているものがあつた。	指摘後、速やかに相手方に連絡し、不足分の印紙を貼付した。 今後は、適正な事務処理に努める。
② 一般寄附金の収入事務について、検討を要するものがあつた。 <b>(検討を指示した所属：出納局会計課)</b>	<b>【出納局会計課】</b> 今回の検討指示を受けて、募金の取り扱いについて検討を行い、平成27年4月24日付け会第414号で「募金箱に募金された現金の収入事務手続きについて」を関係所属に通知するとともに、総務事務ポータルサイトのよくある質問に「募金箱で募る寄附金の収入事務手続きについて」を掲載した。

監 査 対 象 機 関 名	九州陶磁文化館
監 査 執 行 年 月 日	平成27年 1月20日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 行政財産使用料の調定で、遅延しているものがあつた。	今後は、適期に調定を行うとともに適正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	平成27年 1月14日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 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、また、未使用の領収証書の管理や領収証書発行番号整理簿の記入等で適正でないものがあった。	指摘後、速やかに、該当の原符については、現金領収日付印を押印し、未使用の領収証書については、使用ができないように措置を講じるとともに、領収証書発行番号整理簿も是正した。 今後は、佐賀県財務規則に則り適正な事務処理に努める。
② 建設工事請負契約約款で、記載すべき事項を記載していないものがあった。	今後は、契約書の記載事項のチェック・確認を徹底し、適正な事務処理に努める。
③ 現金出納簿の委任出納員事務引継を行っていないもの、また、記載金額を誤っているものがあった。	指摘後、速やかに現金出納簿を是正し、委任出納員事務引継を行った。 今後は、佐賀県財務規則に則り、適正な事務処理に努める。

【健康福祉本部 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	平成27年 2月10日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 収入未済があった。(生活保護費返還金、母子寡婦福祉資金貸付金)	(生活保護費返還金) 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。 (母子寡婦福祉資金貸付金) 電話、家庭訪問による督促に取り組み、未収債権総額は着実に減少してきている。引き続き、収入未済額の早期解消に努める。
② 物品で、需用品等出納・供用簿に記載していないものがあった。	指摘後、速やかに記載を行った。 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。

監 査 対 象 機 関 名	鳥栖保健福祉事務所
監 査 執 行 年 月 日	平成27年 2月 3日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 収入未済があった。(生活保護費返還金、母子寡婦福祉資金貸付金)	(生活保護費返還金) 引き続き、電話、家庭訪問による督促に取り組み、収入未済額の早期解消に努める。 (母子寡婦福祉資金貸付金) 引き続き、電話、家庭訪問による督促等に取り組み、収入未済額の早期解消に努める。
② 債権整理簿に記入すべき債権を記載していなかったことで、調定が漏れているものがあった。	指摘後、速やかに債権整理簿に記入すべき債権を記入し、調定を行った。 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。
③ 証紙収入の報告で、誤っ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	唐津保健福祉事務所
監 査 執 行 年 月 日	平成27年 2月 4日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 収入未済があった。(生活保護費返還金、母子寡婦福祉資金貸付金)	(生活保護費返還金) 引き続き、電話、家庭訪問による督促に取り組み、収入未済額の早期解消に努める。 (母子寡婦福祉資金貸付金) 引き続き、電話、家庭訪問による督促に取り組みとともに、民間の債権回収会社の回収業務委託を活用することにより、収入未済額の早期解消に努める。
② 債務不履行により生じる損害金支払いに係る保証書について、契約保証期間が適正でないものがあった。	指摘後、速やかに契約保証期間を延長した保証書を金融機関より受理した。 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。
③ 公用車に損害を与えているものがあった。(2件)	安全運転及び公用車の適切な管理について職員へ注意喚起を行った。 今後も交通安全の励行を徹底し、事故防止に努める。

監 査 対 象 機 関 名	伊万里保健福祉事務所
監 査 執 行 年 月 日	平成27年 2月10日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 収入未済があった。(生活保護費返還金、母子寡婦福祉資金貸付金)	(生活保護費返還金) 引き続き、電話、家庭訪問による督促に取り組み、収入未済額の早期解消に努める。 (母子寡婦福祉資金貸付金) 引き続き、電話、家庭訪問による督促に取り組みとともに、民間の債権回収会社の回収業務委託を活用することにより、収入未済額の早期解消に努める。

② 証紙収入の報告で、誤っているものがあった。	指摘後、速やかに修正報告を行った。 今後は、このようなことがないよう厳正な確認を行い、再発の防止に努める。
③ 公用車に損害を与えているものがあった。(2件)	安全運転及び公用車の適切な管理について職員へ注意喚起を行った。 今後も交通安全の励行を徹底し、事故防止に努める。

監 査 対 象 機 関 名	杵藤保健福祉事務所
監 査 執 行 年 月 日	平成27年 2月18日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 収入未済があった。(生活保護費返還金、母子寡婦福祉資金貸付金)	(生活保護費返還金) 引き続き、電話、家庭訪問による督促に取り組み、収入未済額の早期解消に努める。 (母子寡婦福祉資金貸付金) 引き続き、電話、家庭訪問による督促に取り組みとともに、民間の債権回収会社の回収業務委託を活用することにより、収入未済額の早期解消に努める。
② 見積書の記載で、適正でないものがあった。	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	総合福祉センター
監 査 執 行 年 月 日	平成27年 2月25日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 収入未済があった。(児童福祉費負担金)	電話督促、督促状による納入依頼及び保護者との面会時における納入の働きかけにより、収入未済額の縮減に努めており、今後も引き続き、収入未済の解消に向け鋭意取り組んでいく。

<p>② 公用車に損害を与えているものがあつた。(2件、うち1件は交通事故)</p>	<p>職員に対し、安全運転及び公用車の適切な管理について、注意喚起を行った。</p> <p>特に、交通事故による損傷者については、職員課・総務事務センター主催の安全運転講習会を受講させた。</p> <p>今後も交通安全の励行を徹底し、事故防止に努める。</p>
--	--

<p>監 査 対 象 機 関 名</p>	<p>療育支援センター</p>
<p>監 査 執 行 年 月 日</p>	<p>平成27年 1月22日</p>
<p>(監査の結果)</p> <p>① 支払遅延に対する遅延利息の率を誤っているものがあつた。</p> <p>② 公用車に損害を与えているものがあつた。(交通事故)</p>	<p>(措置の内容)</p> <p>契約締結に際して適正な事務処理に努める。</p> <p>安全運転及び公用車の適切な管理について職員へ注意喚起を行った。</p> <p>今後も交通安全の励行を徹底し、事故防止に努める。</p>

<p>監 査 対 象 機 関 名</p>	<p>九千部学園</p>
<p>監 査 執 行 年 月 日</p>	<p>平成27年 1月26日</p>
<p>(監査の結果)</p> <p>② 収入未済があつた。(社会福祉使用料)</p> <p>③ 契約書で、契約者(所属長)の押印がなく、収入印紙が貼付されていないものがあつた。</p>	<p>(措置の内容)</p> <p>引き続き、世帯訪問、電話、文書による督促等に取り組み、収入未済額の解消に努める。</p> <p>指摘後、速やかに契約書に所属長印を押印するとともに、収入印紙の貼付を契約の相手方に依頼した。</p> <p>今後は、このようなことがないよう、適正な契約事務の執行に努める。</p>

監 査 対 象 機 関 名	佐賀コロニー
監 査 執 行 年 月 日	平成27年 3月10日
(監査の結果) ① 収入未済があった。(生産物売払収入)	(措置の内容) 財務課が定めた税外未収金の縮減に向けた取組方針に則り、適切な債権管理に努める。

監 査 対 象 機 関 名	虹の松原学園
監 査 執 行 年 月 日	平成27年 2月 4日
(監査の結果) ① 工事で、完了検査の結果通知をしていないものがあった。	(措置の内容) 指摘後、速やかに完了検査の結果を通知した。 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	食肉衛生検査所
監 査 執 行 年 月 日	平成27年 1月29日
(監査の結果) ① 工事の変更に係る工事打合簿を作成していないもの、また、施工どおりの竣工図の提出を受けていないものがあった。 <b>(改善を指示した所属：食肉衛生検査所及び建築住宅課)</b>	(措置の内容) <b>【食肉衛生検査所】</b> 設計・監理・工事等業務の依頼先である建築住宅課との連携を密にし、今後このようなことがないよう、適正な事務処理に努める。 <b>【建築住宅課】</b> 指摘後、変更後の竣工図を受理した。 今後は、適正な施工管理に努める。
② 重要物品の処分又は活用について、検討を要するものがあった。	検査機器（重要物品）の更新状況や検査機器故障時の対応方法等を考慮しながら、適正な処分、活用に努める。

【農林水産商工本部 現地機関】

監 査 対 象 機 関 名	関西・中京営業本部
監 査 執 行 年 月 日	平成27年 1月29日
(監査の結果) ① 現金出納簿の委任出納員事務引継を行なっていないかった。	(措置の内容) 指摘後、速やかに現金出納簿に記入及び記名押印を行った。 今後は、適正な事務処理に努める。

監 査 対 象 機 関 名	佐賀中部農林事務所
監 査 執 行 年 月 日	平成27年 3月17日
(監査の結果) ① 公用車に損害を与えているものがあつた。(2件 交通事故)	(措置の内容) 全職員へ安全運転についての注意喚起を行った。 今後とも、交通安全への意識の向上と事故防止の徹底に努める。

監 査 対 象 機 関 名	東部農林事務所
監 査 執 行 年 月 日	平成27年 2月25日
(監査の結果) ① 委託料で、予算再配当額を超えて執行しているものがあつた。 <b>(改善を指示した所属：東部農林事務所及び森林整備課)</b>	(措置の内容) <b>【東部農林事務所】 【森林整備課】</b> 今後は、予算主務課と執行所属間で連絡、調整を密にし、適正な事務執行に努める。
② 工事の施工で、銘板が剥離しているものがあつた。	指摘後、剥離した銘板を取付け直した。 今後は、適切な施工を行うよう努める。
③ 工事の施工で、鉄筋のコンクリート被り厚が不足しているもの、また、コンクリート被り厚を計測していないものがあつた。	今後は、適切な施工を行うよう努める。
④ 工事の施工で、コンクリートブロック積(練積)に切欠きが生じ、下部の法面が一部崩落しているものがあつた。	指摘後、崩落個所の補修を行った。 今後は、適切な施工を行うよう努める。

⑤ 工事に係る写真管理等で、不十分なものがあつた。	今後は、適切な施工管理に努める。
⑥ 公用車に損害を与えているものがあつた。(2件、うち1件は交通事故)	交通安全及び公用車の適正管理について、注意喚起を行った。また、車庫に車止めを設置し再発防止を図つた。 今後とも、交通安全への意識の向上と事故防止の徹底に努める。

監 査 対 象 機 関 名	唐津農林事務所
監 査 執 行 年 月 日	平成27年 3月 4日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 工事の施工で、練積ブロックの小口処理が不適切なため空洞が生じているものがあつた。	指摘後、空洞部の補修を行った。 今後は、適切な施工管理に努める。
② 公用車に損害を与えているものがあつた。(交通事故)	朝礼や職員会において、交通安全について意識付けを行うとともに、時間に余裕を持った運転を行うように指導した。また、職場研修として交通安全研修会を実施した。 今後とも公用車の使用については、適切な運用管理に努める。
③ 工事の施工で、鋼材等の腐食対策について検討を要するものがあつた。 <b>(検討を指示した所属：建設・技術課)</b>	<b>【建設・技術課】</b> 谷止工など治山ダムの打継ぎ面処理の鉄筋配置について、残存型枠により溝型鋼を使用する場合においても、鉄筋を溝型鋼から100mm以上離すように設計図書に詳細な図示を行い、コンクリート内鋼材の腐食対策を徹底する。

監 査 対 象 機 関 名	伊万里農林事務所
監 査 執 行 年 月 日	平成27年 3月 4日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 工事請負費で、予算再配当額を超えて執行しているものがあつた。 <b>(改善を指示した所属：伊万里農林事務所、農山漁村課及び森林整備課)</b>	<b>【伊万里農林事務所】 【農山漁村課】 【森林整備課】</b> 今後は、予算主務課と執行所属間で連絡、調整を密に行い、適正な事務執行に努める。
② 特記仕様書に定める再生資材利用確認表の提出を受けていないものがあつた。	指摘後、再生資材利用確認表を受領した。 今後は、適正な施工管理に努める。
③ 特記仕様書を変更しなかつたことで、発生土処分終了報告書等の提出を受けず、建設発生土チェックリストの作成をしていないものがあつた。	指摘後、発生土処分終了報告書等を受領し、建設発生土チェックリストを作成した。 今後は、適正な施工管理に努める。
④ 物品で、需用品等出納・供用簿に記載していないものがあつた。	指摘後、速やかに需用品等出納・供用簿に記載した。 今後は、適正な事務処理に努める。
⑤ 備品で、亡失しているものがあつた。	今後は、このようなことがないように、適正な物品管理に努める。

監 査 対 象 機 関 名	杵藤農林事務所
監 査 執 行 年 月 日	平成27年 2月26日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 工事に係る写真管理で適正でないものがあつた。	今後は、適正な施工管理に努める。

【県土づくり本部 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	平成27年 3月18日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 道路橋りょう使用料の調定で、遅延しているものがあつた。	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つた。 今後は、新たに導入された占有許可システムを活用し、適正な事務執行に努める。
② 一連の領収証書に番号や委任出納員の記名押印がなく、また、未使用の領収証書の管理についても適正でないものがあつた。	指摘後、未使用の領収書に穴あけ処理を行つた。 今後は、適正な事務執行に努める。
③ 経理員の任命を受けていない職員が河川占有料の収納事務を行い、また、収納した現金の保管が適正でないものがあつた。	指摘後、新たに経理員を9名任命し、現金徴収体制の強化を図つた。 また、金融機関営業時間外に収納した現金については、金庫で保管するように周知徹底を図つた。 今後は、適正な事務執行に努める。

監 査 対 象 機 関 名	東部土木事務所
監 査 執 行 年 月 日	平成27年 3月16日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 道路橋りょう使用料の調定で、遅延しているものがあつた。	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つた。 今後は、新たに導入された占有許可システムを活用し、適正な事務執行に努める。
② 公用車に損害を与えているものがあつた。(2件)	事故後、安全運転及び公用車の適切な管理について、該当職員へ厳重に注意した。 今後とも、職員に対し安全運転及び公用車の適切な管理について引き続き注意喚起を行い事故防止に努める。

③ 土地で未登記になっているものがあった。	引き続き未登記解消に努める。
-----------------------	----------------

監 査 対 象 機 関 名	唐津土木事務所
監 査 執 行 年 月 日	平成27年 3月 3日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 収入未済があった。(土地貸付収入ほか)	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。
② 契約書で、工期の記載を誤っているものがあった。	指摘後、契約書の修正を行った。 今後は、適正な事務執行に努める。
③ 工事の事前調査で、不十分なものがあった。	本工法的设计マニュアルにPH(水素イオン濃度指数)の範囲が記載されているため、今後は使用する盛土材の品質について設計図書に明記し確認を行う。
④ 工事の施工で、目地材と残存型枠の間に約1cmの隙間が生じているものがあった。	砂防えん堤でコンクリート製の残存型枠を使用する場合には、その施工方法について特記仕様書に明記し、目地材と残存型枠の間に隙間を生じさせないように、業者の指導に努める。
⑤ 公用車に損害を与えているものがあった。(2件、うち1件は交通事故)	事故後、安全運転及び公用車の適切な管理について、該当職員へ厳重に注意した。 今後とも、職員に対し安全運転及び公用車の適切な管理について引き続き注意喚起を行い事故防止に努める。

監 査 対 象 機 関 名	伊万里土木事務所
監 査 執 行 年 月 日	平成27年 3月 3日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 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。
② 特記仕様書に定めるリサイクル計画書の提出を受けていないものがあった。	今後は、適正な施工管理に努める。
③ 特記仕様書の内容に不備があったことで、リサイクル計画書の提出を受けていないものがあった。	今後は、適正な施工管理に努める。
④ 工事費の積算で、誤っているものがあった。	今後は、適正な事務執行に努める。

監 査 対 象 機 関 名	杵藤土木事務所
監 査 執 行 年 月 日	平成27年 2月25日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 工事費の積算で、誤っているものがあった。	今後は、適正な事務執行に努める。

監 査 対 象 機 関 名	ダム管理事務所
監 査 執 行 年 月 日	平成27年 2月18日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 検査完了後の支出が遅延しているものがあつた。	今後は、適正な事務執行に努める。
② 業務委託で、一部下請負を承諾する旨の通知をしていないものがあつた。	指摘後、速やかに承諾通知を行った。 今後は、適正な事務執行に努める。

監 査 対 象 機 関 名	佐賀空港事務所
監 査 執 行 年 月 日	平成27年 2月25日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 資金前渡金の精算が行われていないものがあった。	指摘後、資金前渡金の精算、返納を行った。 今後は適正な事務執行に努める。
② 消費税及び地方消費税を含まない金額が記載された見積書を徴しているもの、また、支出負担行為伺を二重に作成しているものがあった。	今後は適正な事務執行に努める。
③ 委託契約で、一般競争入札で行うべきところを随意契約により行っているものがあった。	今後は地方自治法施行令、佐賀県財務規則に基づき適正な事務執行に努める。
④ 財産台帳で、記載が漏れているものがあった。	指摘後、記載漏れの財産台帳を整備した。 今後は、適正な財産管理に努める。

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	平成27年 2月 5日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 工事のチェックボーリングで、基準どおりの支持層確認を行っていないものがあった。	今後は、適切な施工管理に努める。
② 道路占用許可を行っていないものがあった。	指摘後、速やかに道路占用許可を行った。 今後は、適正な事務執行に努める。

【経営支援本部 現地機関】

監 査 対 象 機 関 名	首都圏営業本部
監 査 執 行 年 月 日	平成27年 2月 5日
<p>(監査の結果)</p> <p>① 非常勤嘱託員の出勤簿の整理が適正でなく、欠勤により過払いとなった報酬の返納処理を誤っているものがあつた。</p>	<p>(措置の内容)</p> <p>指摘後速やかに、出勤簿の再整理を行うとともに、報酬の返納処理の誤りを是正するため、報酬の返納及び所得税の修正申告による所得税の還付を受けた。</p> <p>今後は、適正な事務処理に努める。</p>

【教育委員会所管の教育機関等】

監 査 対 象 機 関 名	教育センター
監 査 執 行 年 月 日	平成27年 1月13日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 工事で、一部下請申請書の提出を受けていないものがあった。	指摘後、速やかに一部下請申請書の提出を受け承諾通知を行った。 今後は、適正な事務処理に努める。
② 棄却した重要物品で、財務経営システムへ入力していないものがあった。	指摘後、速やかに財務経営システムへの入力を行った。 今後は、適正な事務処理に努める。

監 査 対 象 機 関 名	致遠館中学校
監 査 執 行 年 月 日	平成26年10月 1日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 物品に損害を与えているものがあった。	全職員に対し注意喚起を行った。 今後とも、学校物品の適正管理の徹底に努める。

監 査 対 象 機 関 名	香楠中学校
監 査 執 行 年 月 日	平成26年10月 2日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 物品に損害を与えているものがあった。	全職員に対し注意喚起を行った。 今後とも、学校物品の適正管理の徹底に努める。

監 査 対 象 機 関 名	佐賀東高等学校
監 査 執 行 年 月 日	平成26年10月 1日
(監査の結果) ① ICT利活用教育研修について、検討を要するものがあった。 <b>(検討を指示した所属：教育情報課及び教職員課)</b>	(措置の内容) <b>【教育情報課】【教職員課】</b> 関係課と協議しながら、検討していく。

監 査 対 象 機 関 名	佐賀北高等学校
監 査 執 行 年 月 日	平成26年10月 3日
(監査の結果) ① 建物及び工作物について、財産台帳及び履歴台帳への記載が漏れているもの、また、土地について、財産台帳への所在地の記載が不足しているものがあった。	(措置の内容) 指摘後、速やかに財産台帳への登録を行った。 今後は、適正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	平成26年11月27日
(監査の結果) ① 教育財産使用料に係る調定で、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	伊万里高等学校
監 査 執 行 年 月 日	平成26年11月21日
(監査の結果) ① 公用車に損害を与えているものがあった。(交通事故)	(措置の内容) 全職員に対し注意喚起を行った。 今後とも、交通安全意識の向上と事故防止の徹底に努める。

監 査 対 象 機 関 名	鹿島高等学校
監 査 執 行 年 月 日	平成26年10月 6日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 契約書に定める監督員の決定及び通知をしていないものがあつた。	指摘後、速やかに監督員の決定の手続き及び委託業者に対する通知を行った。 今後は、適正な事務処理に努める。
② 委託業務の変更に係る業務打合簿を作成していないものがあつた。	今後は、適正な事務処理に努める。

監 査 対 象 機 関 名	三養基高等学校
監 査 執 行 年 月 日	平成26年10月14日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 工事の変更に係る工事打合簿を作成していないものがあつた。	今後は、適正な事務処理に努める。
② 公用車に損害を与えているものがあつた。	全職員に対し注意喚起を行った。 今後とも、交通安全意識の向上と事故防止の徹底に努める。

監 査 対 象 機 関 名	白石高等学校
監 査 執 行 年 月 日	平成26年10月14日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 委託条件に定める汚泥抜取処分時の写真を提出させていないものがあつた。	今後は、適正な事務処理に努める。

監 査 対 象 機 関 名	太良高等学校
監 査 執 行 年 月 日	平成26年11月28日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 公用車に損害を与えているものがあつた。	全職員に対し注意喚起を行った。 今後とも、交通安全意識の向上と事故防止の徹底に努める。

監 査 対 象 機 関 名	塩田工業高等学校
監 査 執 行 年 月 日	平成26年11月19日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 継続費に係る工事請負契約書で、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。	指摘後、速やかに契約書の記載を行った。 今後は、適正な事務処理に努める。
② 工事で、出来形管理が適正でないもの、また、監督員への協議を行わず施工しているものがあった。	今後は、適正な事務処理に努める。
③ 財産台帳及び財産台帳（建物・工作物）の履歴台帳で、記載漏れや金額が誤っているものがあった。	指摘後、速やかに財産台帳への登録・修正を行った。 今後は、適正な事務処理に努める。

監 査 対 象 機 関 名	佐賀商業高等学校
監 査 執 行 年 月 日	平成26年12月 9日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 備品で、不用の決定及び処分の決定をしないまま、棄却処分をしているものがあった。	指摘後、速やかに不用の決定及び処分の決定手続きを行った。 今後は、適正な事務処理に努める。

監 査 対 象 機 関 名	杵島商業高等学校
監 査 執 行 年 月 日	平成26年12月16日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 見積書の記載で、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	鹿島実業高等学校
監 査 執 行 年 月 日	平成26年12月 2日
(監査の結果) ① 備品で、返納手続き及び不用の決定をしないまま、棄却処分をしているものがあつた。	(措置の内容) 指摘後、速やかに手続きを行った。 今後は、適正な事務処理に努める。

監 査 対 象 機 関 名	牛津高等学校
監 査 執 行 年 月 日	平成26年10月20日
(監査の結果) ① 物品で、需用品等出納・供用簿に記載していないものがあつた	(措置の内容) 指摘後、速やかに「需用品等出納・供用簿」に記入を行った。 今後は、適正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	平成26年11月26日
(監査の結果) ① 使用許可（土地）を受けて設置された倉庫に、学校の許可なくエアコンを設置し、管理費（電気料）を支払っていないものがあつた。	(措置の内容) 指摘後、速やかに教育財産使用許可申請を受け、使用許可を行った。 今後は、適正な事務処理に努める。

監 査 対 象 機 関 名	嬉野高等学校
監 査 執 行 年 月 日	平成26年12月11日
(監査の結果) ① 役務費の支払いで、支出の年度区分を誤っているものがあつた。	(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	神埼清明高等学校
監 査 執 行 年 月 日	平成26年12月 4日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 不用物品の売払収入等を現金で受領した場合で、財務規則に基づく領収証書を交付すべきところ、市販の領収書を交付しているものがあった。	指摘後、速やかに財務規則に基づく領収証書を発行した。 今後は、適正な事務処理に努める。
② 行政財産で、一時使用許可を行っていないものがあった。	今後は、適正な事務処理に努める。

監 査 対 象 機 関 名	唐津青翔高等学校
監 査 執 行 年 月 日	平成26年10月15日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 現金出納簿で、記載漏れがあった。	指摘後、速やかに現金出納簿への記載を行った。 今後は、適正な事務処理に努める。
② 入札保証金に関し、公告の記載を誤り、そのまま入札を執行した結果、金額が不足していたにもかかわらず入札書を受理しているものがあった。	今後は、適正な事務処理に努める。

監 査 対 象 機 関 名	ろう学校
監 査 執 行 年 月 日	平成26年12月17日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 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	指摘後、速やかに請書の提出を受けた。 今後は、適正な事務処理に努める。
② 行政財産で、使用許可を行っていないものがあった。	指摘後、速やかに教育財産使用許可申請を受け、使用許可を行った。 今後は、適正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	平成26年12月 2日
(監査の結果) ① 公用車に損害を与えているものがあつた。(2件、うち1件は交通事故)	(措置の内容) 全職員に対し注意喚起を行った。 今後とも、交通安全意識の向上と事故防止の徹底に努める。

監 査 対 象 機 関 名	大和特別支援学校
監 査 執 行 年 月 日	平成26年12月 9日
(監査の結果) ① 物品に損害を与えているものがあつた。	(措置の内容) 全職員に対し注意喚起を行った。 今後とも、学校物品の適正管理の徹底に努める。

監 査 対 象 機 関 名	唐津特別支援学校
監 査 執 行 年 月 日	平成26年12月 3日
(監査の結果) ① 公用車に損害を与えているものがあつた。	(措置の内容) 全職員に対し注意喚起を行った。 今後とも、交通安全意識の向上と事故防止の徹底に努める。

【公安委員会所管の警察署】

監 査 対 象 機 関 名	諸 富 警 察 署
監 査 執 行 年 月 日	平成26年11月26日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 備品で、備品札を貼付していないものがあつた。	該当する備品に直ちに備品札を貼付するとともに、あらためて全備品を点検した。
② 駐在所事務室電気料の公費負担額について、検討を要するものがあつた。 <b>(検討を指示した所属：警察本部会計課)</b>	<b>【警察本部会計課】</b> 公費負担額は、電気料金価格の改定に合わせて見直してきたが、より実態を反映した金額の算定方法等について、現在検討中であり、10月末をめどに決定したい。

監 査 対 象 機 関 名	小 城 警 察 署
監 査 執 行 年 月 日	平成26年12月17日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 支出事務で、債権者を誤っているものがあつた。	複数員での確認など確実な点検を実施する。
② 行政財産の使用許可で、許可日以前の無許可使用期間分も遡及して許可しているもの、また、収入科目を誤っているものがあつた。	行政財産管理の規定をよく確認し、適切な財産管理及び事務の適正処理に努める。
③ 警察施設（車庫シャッター）に損害を与えているものがあつた。	施設及び備品を使用する際の慎重な取り扱いについて指導を行い、再発防止に努める。

監 査 対 象 機 関 名	伊 万 里 警 察 署
監 査 執 行 年 月 日	平成27年 1月13日
(監査の結果)	(措置の内容)
① 行政財産で、使用許可を行っていないものがあつた。	直ちに使用許可申請書を提出させ使用許可を行うとともに、適正な財産管理に努める。

監 査 対 象 機 関 名	武 雄 警 察 署
監 査 執 行 年 月 日	平成 2 6 年 1 1 月 2 1 日
(監査の結果) ① 証紙収入の報告で、誤っているものがあった。	(措置の内容) 確実な点検を実施し、適正な事務処理に努める。

監 査 対 象 機 関 名	鹿 島 警 察 署
監 査 執 行 年 月 日	平成 2 6 年 1 1 月 2 7 日
(監査の結果) ① 支出事務で、債権者を誤っているものがあった。	(措置の内容) 複数員での確認など、確実な点検による適正経理に努める。
② 契約書に定める監督員の決定及び通知をしていないものがあった	工事契約行為に係る規定を確認し、請負者に対する確実な通知を行う。