

監査公表第1号

平成31年（2019年）4月2日

|         |   |   |     |   |
|---------|---|---|-----|---|
| 札幌市監査委員 | 藤 | 江 | 正   | 祥 |
| 同       | 窪 | 田 | もとむ |   |
| 同       | 武 | 市 | 憲   | 一 |
| 同       | 本 | 郷 | 俊   | 史 |

措置通知事項の公表について

札幌市長から「定期監査等の結果に基づく措置の通知について（平成31年3月22日付け札総第2697号）」が提出されましたので、地方自治法第199条第12項の規定により、当該通知（写し）を別添のとおり、公表いたします。

札総第2697号

平成31年（2019年）3月22日

札幌市監査委員 藤 江 正 祥 様  
同 窪 田 もとむ 様  
同 武 市 憲 一 様  
同 本 郷 俊 史 様

札幌市長 秋 元 克 広

定期監査の結果に基づく措置の通知について

定期監査の結果に基づき、又は当該監査の結果を参考として講じた措置について、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、別紙のとおり通知いたします。

(別 紙)

1 指摘に対する措置(平成30年度監査報告第5号に掲載された指摘事項に係るもの)

(1) 平成30年度第2回定期監査(事務監査)関係

|                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査対象                                                                                                                                                                               | スポーツ局スポーツ部                                                                                                                                                                                |
| 監査委員の指摘事項                                                                                                                                                                          | 第1 重点項目に係る指摘事項/1 公有財産の管理に関する事務を適正に行うべきもの<br>公有財産を常に良好な状態で管理するため、現地調査を行った際の現地の状況及び処理経過を公有財産実地管理記録調書に記録し保管することとされているが、所管する土地について、この調書が備えられていないものがみられた。<br>今後は、関係規程を順守し、適正かつ確実な事務の執行に努められたい。 |
| 《指摘に対する措置》<br>現地調査をしていなかったものは直ちに現地の確認を行い、実施していたもの含めいずれも既に調書の整備を行った。<br>今後は、整備した調書について確実に引き継ぎを行うとともに、遺漏なく調査を行うため年度当初に実地調査の日程を確認することとした。また、関係規定に沿って適正に記録・保管されているか定期的に作成状況を確認することとした。 |                                                                                                                                                                                           |

|                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査対象                                                                                                                                                                                                          | スポーツ局スポーツ部                                                                                                                                                                                               |
| 監査委員の指摘事項                                                                                                                                                                                                     | 第2 指摘事項/1 支出事務/<br>(2) 履行検査に関する事務を適正に行うべきもの<br>手稲山シャンツェ草刈除雪等業務において、検査員が現場にて完了を確認していたが、仕様書で完了届に添付することと定めている作業工程の分かる写真等が添付されないまま、履行検査を行っているものがみられた。<br>今後は、関係規程等に十分留意し、チェック体制の強化を図り、適正かつ厳格な検査業務の執行に努められたい。 |
| 《指摘に対する措置》<br>今年度より、当該業務の仕様書の履行検査に係る記載内容について、作業工程を写真で確認することが実態に合わない場合もあるため、作業工程を確認するための提出物を「写真等」から「資料等」と変更し、作業工程を示す資料等を別途添付させることとした。また、再発防止に向けては、部内へ注意喚起を行うとともに、今後は仕様書の内容及び必要添付書類の確認を複数名で行うこととしチェック体制の強化を図った。 |                                                                                                                                                                                                          |

|                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査対象                                                                                                                           | スポーツ局招致推進部                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 監査委員の指摘事項                                                                                                                      | <p>第2 指摘事項/1 支出事務</p> <p>(4) 資金前渡に関する事務を適正に行うべきもの</p> <p>一時限りの経費に係る資金前渡を受けた職員は、その用件終了後、7日以内に資金前渡精算書を作成し、関係書類を添えて精算を行うこととされているが、この精算処理が約5か月遅延しているものがみられた。</p> <p>資金前渡は支出の特例であり、前渡資金の取扱いは特に厳格に行う必要があることから、今後は、会計規則等を順守するとともにチェック体制の強化を図り、適正な事務の執行に努められたい。</p> |
| <p>《指摘に対する措置》</p> <p>実地監査以降、月に1回配信される資金前渡整理簿及び財務会計システムにより処理状況の適宜確認を行うとともに、用件終了後、7日以内に資金前渡精算書を作成し、関係書類を添えて精算を行うよう部内に徹底している。</p> |                                                                                                                                                                                                                                                             |

|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査対象                                                                                                                                                                        | 子ども未来局児童相談所                                                                                                                                                                                                              |
| 監査委員の指摘事項                                                                                                                                                                   | <p>第2 指摘事項/1 支出事務</p> <p>(3) 旅費の支給に関する事務を適正に行うべきもの</p> <p>普通旅費の支給に関する事務において、出張日より前に出張命令書等による支出負担行為に係る伺の事務処理を行うべきところ、出張日から数か月が経過した後、日付を遡ってこの処理を行っているものが多数みられた。</p> <p>今後は、旅費に関する一連の事務処理を適切に執行するとともに、チェック体制の強化に努められたい。</p> |
| <p>《指摘に対する措置》</p> <p>今後、普通旅費の支給事務については、出張日前に出張命令書の入力することを徹底し、出張者が出す依頼起案についても早めに決裁を終えるよう周知徹底していく。</p> <p>また、旅費の件数が多い時に他の職員と協力し、複数の職員がチェックできるよう体制の強化を行い、適切な事務処理に努めることとした。</p> |                                                                                                                                                                                                                          |

|           |                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査対象      | 子ども未来局児童相談所                                                                                                                                                                                                                               |
| 監査委員の指摘事項 | <p>第2 指摘事項/2 財産管理事務</p> <p>(1) 給油指図書への交付に関する事務を適正に行うべきもの</p> <p>給油指図書の交付に際し、以下の事例が多数みられた。</p> <p>ア 給油指図書を使用する際は、係長等が品名(油種)及び給油予定数量を記入した上で課長等の承認印を受けた後に使用者へ交付すべきところ、未記入の同指図書にあらかじめ課長印を押印して保管しているもの</p> <p>イ 交付先記載表に交付月日及び使用者名が記載されていない</p> |

|                                                                                                                                                                         |                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                         | もの<br>このような取扱いは、金券の不適切な使用につながりかねないことから、今後は、関係規程を順守し、適正な事務の執行に努められたい。 |
| <p>《指摘に対する措置》</p> <p>今後は石油製品等の購入事務処理基準に定める手順を順守し、給油指図書の交付が必要となった都度、課長の承認印を受けることとした。</p> <p>また、給油指図書を交付する際の必要事項（交付年月日及び使用者名）の記載を徹底するとともに、定期的な確認を行い、適正な事務処理に努めることとした。</p> |                                                                      |

|                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査対象                                                                                                                                                                                                                     | 教育委員会生涯学習部                                                                                                                                                                             |
| 監査委員の指摘事項                                                                                                                                                                                                                | <p>第2 指摘事項/1 支出事務</p> <p>(1) 産業廃棄物処理の委託に関する事務を適正に行うべきもの<br/>産業廃棄物収集運搬・処分の委託において、受託者と取り交わした契約書に関係法令等で定められた必要事項の記載がないものがみられた。</p> <p>今後は、関係法令等に留意するとともに、チェック機能の強化を図り適正な事務の執行に努められたい。</p> |
| <p>《指摘に対する措置》</p> <p>産業廃棄物処理の委託については、事務処理方法が関係法令等により厳格に規定されていることから、指摘後、事務局職員を対象とした研修において、産業廃棄物の事務処理方法等の適正な取扱いについて周知を図った。</p> <p>今後は、関係法令及び本市環境局で示す産業廃棄物処理委託モデル契約書に基づき、必要事項を明記するとともに、職員相互における確認を徹底し、適正な事務処理に努めてまいりたい。</p> |                                                                                                                                                                                        |

|                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査対象                                                                                          | 教育委員会生涯学習部                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 監査委員の指摘事項                                                                                     | <p>第2 指摘事項/2 財産管理事務</p> <p>(1) 給油指図書の交付に関する事務を適正に行うべきもの<br/>給油指図書の交付に際し、以下の事例が多数みられた。</p> <p>ア 給油指図書を使用する際は、係長等が品名(油種)及び給油予定数量を記入した上で課長等の承認印を受けた後に使用者へ交付すべきところ、未記入の同指図書にあらかじめ課長印を押印して保管しているもの</p> <p>このような取扱いは、金券の不適切な使用につながりかねないことから、今後は、関係規程を順守し、適正な事務の執行に努められたい。</p> |
| <p>《指摘に対する措置》</p> <p>給油指図書の交付に関する事務について、石油製品等の購入事務処理基準（平成3年7月1日財政局長決裁）を改めて確認し、関係職員に対し、順守の</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                         |

徹底を行った。今後は、当該基準に従い、適正な事務処理に努めてまいりたい。

|                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査対象                                                                                                                                                                                               | 教育委員会市立学校                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 監査委員の指摘事項                                                                                                                                                                                          | <p>第2 指摘事項/3 その他の事務</p> <p>(1) 自家用車の公用使用に関する事務を適正に行うべきもの</p> <p>学校職員の自家用車を公用使用する場合の手続等については、「札幌市立学校職員の自家用車の公用使用に関する要綱」に定められているが、一部の学校において、以下の事例がみられた。</p> <p>ア 要綱において対象外となっている職種の職員を登録しているもの</p> <p>イ 登録する際に必要な任意保険等の証券の写しがないもの</p> <p>ウ 届出時に提出された書類では、任意保険の契約内容が不明なもの</p> <p>エ 届出職員と任意保険の被保険者が異なる場合において、当該保険を損害賠償に充てることについて被保険者の承諾がないもの</p> <p>今後は関係規程を順守するとともにチェック体制を強化し、適正かつ確実な事務の執行に努められたい。</p> |
| <p>《指摘に対する措置》</p> <p>今回指摘があった学校に対して、あらためて職員の提出書類を再確認し、不足があるものについては、速やかに改善するよう関係学校に指示した。</p> <p>関係規定を所管の学校に改めて周知徹底を図るほか、書類の確認に際して、整理担当者だけでなく、複数人での確認を助言する等、再発防止及び適正かつ確実な事務執行の実現に向けて、取り組んでまいりたい。</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

## (2) 平成30年度第2回定期監査（工事監査）関係

|           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査対象      | 建設局土木部(維持担当部以外)                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 監査委員の指摘事項 | <p>第1 重点項目「工事の品質管理」に係る指摘事項/1 プルーフローリングの実施が確認できる書類を作成すべきもの</p> <p>札幌市土木工事共通仕様書(*)の品質管理基準では、下層路盤等の施工時に用いた転圧機械と同等以上の締固め効果を持つローラやトラック等を用いて締固め完了後の路盤等を走行し、不良箇所がないか確認するプルーフローリングの実施が必須と定められている。</p> <p>今回監査した土木工事において、プルーフローリングの実施を現場にて監督職員が確認していたが、試験結果を書類で残していない事例がみられた。</p> <p>発注者は、仕様書に示された試験が行われたのか証明するため</p> |

|  |                                                                                                                              |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>に実施した試験結果を書類で残すように受注者を指導し、工事における品質確保が適正に行われるように努められたい。</p> <p>(*) 共通仕様書:工事を施工する上で必要な技術的要求及び工事内容を説明したもののうち定型的な内容を定めたもの</p> |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

《指摘に対する措置》

課内会議等を通じ、札幌市土木工事共通仕様書で定められている品質管理基準を再確認するとともに、プルーフローリング実施時の写真撮影等を工事請負者へ実施するように各工事監督員へ周知徹底することとした。

|           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査対象      | 建設局土木部(維持担当部以外)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 監査委員の指摘事項 | <p>第2 指摘事項/1 工事設計</p> <p>(1) 測量業務積算において適正な地域区分を選定すべきもの</p> <p>「札幌市設計業務等積算基準」の第2編 測量業務積算基準では、地域区分の選定方法が定められている。</p> <p>この地域区分は、地域による分類と地形による分類に分けられており、地域による分類では、測量箇所の家屋密度、用途地域等から大市街地、市街地(甲・乙)、都市近郊等を選定し、地形による分類では、地形の起伏、標高等から平地、丘陵地、低・高山地を選定する。また、各地域区分には、変化率が定められており、この変化率を標準の測量単価に乗じて積算することも併せて定められている。</p> <p>今回監査した土木設計業務の測量業務積算において、地形による分類の選定は適正であったが、地域による分類の選定に誤りがあり、過大な測量単価で積算をしている事例がみられた。</p> <p>測量業務の適正な積算が行われるように、設計時における積算基準の確認及び検算・審査等の各段階においてチェック機能を強化するように組織を挙げて努められたい。</p> |

《指摘に対する措置》

課内会議等を通じ、札幌市設計業務等積算基準の測量業務積算基準における地域区分の選定方法を周知し、設計業務において適正な積算が行われるように周知徹底することとした。

|           |                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査対象      | 建設局土木部(維持担当部以外)                                                                                                                                                                                                                                     |
| 監査委員の指摘事項 | <p>第2 指摘事項/2 工事監理</p> <p>(1) 掘削時の安全対策を適正に実施すべきもの</p> <p>「建設工事公衆災害防止対策要綱(土木工事編)」では、施工者は地盤の掘削において、切り取り面にその箇所の土質に見合った勾配を保って掘削できる場合を除き、掘削の深さが1.5mを超える場合には原則として、土留工を施すものと定められている。</p> <p>しかし、監査した土木工事において掘削深さが1.5mを超えているにもかかわらず、土留工等の安全対策を実施せずに作業を行っ</p> |

|                                                                                                                                                                  |                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                  | <p>ていた事例がみられた。</p> <p>工事監理に当たっては、安全管理の徹底を図るとともに安全基準の順守と安全作業を強く指導し、適正な施工に努められたい。</p> |
| <p>《指摘に対する措置》</p> <p>課内会議等を通じ、「建設工事公衆災害防止対策要綱」の順守、施工者への指導や監督員による現地確認など適正な安全管理の実施について各工事監督員へ周知徹底することとした。また、現場着手前に開催する安全管理現場委員会において、元請業者、下請業者へ安全管理の徹底を図ることとした。</p> |                                                                                     |

|                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査対象                                                                                                                                                      | 都市局建築部                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 監査委員の指摘事項                                                                                                                                                 | <p>第2 指摘事項/1 工事設計</p> <p>(2) 共通費の算定を適正に行うべきもの</p> <p>今回監査した建築工事の共通費(*)の算定において、以下のとおり積算要領等の確認不足及び検算、審査等が不十分なことに起因する適正を欠いた事例がみられた。</p> <p>共通費の算定に当たっては、積算要領等の周知を徹底し、研修等により担当職員の設計技術の向上を図るとともに、検算・審査・決裁等の各段階においてチェック機能を強化し、適正な設計となるよう努められたい。</p> <p>ア 「札幌市公共建築工事積算要領」等では、敷地が異なる複数の工事を一括して発注する場合、共通仮設費及び現場管理費は、それぞれの敷地の工事ごとに算定することとされているが、誤って合計して算定していたため、共通仮設費及び現場管理費が過少となっていたもの</p> <p>イ 「札幌市公共建築工事積算要領」等では、前払金(*)支出を行わない場合、一般管理費等率を補正することとしているが、誤って補正していなかったため、一般管理費等の算定が過少となっていたもの</p> <p>ウ 「札幌市公共建築工事積算要領」等では、発注者が金銭的保証を必要としない場合、契約保証費(*)を一般管理費等に加算しないこととしているが、誤って加算していたもの</p> <p>(*) 共通費：工事のための準備作業や仮設物、受注者の利益分など、間接的に工事に必要な費用で、共通仮設費、現場管理費、一般管理費等に区分される</p> <p>(*) 前払金：工事等の着手に際して、必要な労働力、資材等を確保するために多額の資金が必要となることから、一定の設計金額及び工期を超える場合に契約の相手方から請求があったとき発注者から受注者へ支払うもの</p> <p>(*) 契約保証費：公共工事の請負契約締結に際し、契約保証金の納付や国債等の有価証券の提供など、受注者が発注者に対して行う契約履行の金銭的保証に係る費用</p> |
| <p>《指摘に対する措置》</p> <p>共通費の算定においては、「札幌市公共建築工事積算要領」等の熟知が重要であり、その周知を徹底するため、職員への研修等を通じて再発防止に努めるとともに、設計書の検算等の際に使用しているチェックシートの記載内容の見直しを行い、チェック機能の強化を図ることとした。</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

|                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査対象                                                                                                                                                                  | 都市局建築部                                                                                                                                                                                                                                  |
| 監査委員の指摘事項                                                                                                                                                             | <p>第2 指摘事項/2 工事監理</p> <p>(2) 工事協議内容の記録を整備すべきもの</p> <p>「公共建築工事標準仕様書」では、監督職員の指示した事項及び協議した結果について記録を整備することと定めているが、今回監査した建築工事および設備工事において、指示等の記録が整備されていない事例がみられた。</p> <p>現場において監督職員より口頭で指示等が行われた場合であっても、責任の所在を明確にするため、書面による記録を残すよう努められたい。</p> |
| <p>《指摘に対する措置》</p> <p>責任の所在を明確にするためにも、協議した結果を書面に残していくことが重要であり、同じ誤りを繰り返すことのないように、再発防止として、工事施工協議簿には工期延長や工事内容の変更に伴う記録や協議した結果の記録を必ず残すように、課内会議や係会議などを通じて職員に周知徹底することとした。</p> |                                                                                                                                                                                                                                         |

|                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査対象                                                                                                                                                                                                                                     | 都市局建築部                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 監査委員の指摘事項                                                                                                                                                                                                                                | <p>第2 指摘事項/2 工事監理</p> <p>(3) 措置必要事項報告書を適時に提出すべきもの</p> <p>工事の施行に当たり設計変更の必要があると認められる場合には、工事主任は「札幌市工事施行規程」に基づき、直ちにその事実を記載した措置必要事項報告書(*)により上司に報告し、今後の措置について指示を受けなければならないが、この報告書が適時に提出されないまま、変更工事が行われている事例がみられた。</p> <p>設計図書と実地とを調査し、疑義が生じたときや工法等を変更する必要があると認められるときなどは、直ちに措置必要事項報告書により上司へ報告し、その措置について指示を受け、適正な工事監理に努められたい。</p> <p>(*) 措置必要事項報告書：工事の途中で何らかの変更が必要になった場合に、その内容を報告する書類。変更工事は、原則として設計変更の手続きを終えた後でなければ着手することができないが、その内容が軽易なもの等については、当該書類において指示を受けることにより事前着手が可能となる</p> |
| <p>《指摘に対する措置》</p> <p>工事現場において疑義が生じたときや工法等の変更が必要と認められる場合は、措置必要事項報告書によって速やかに上司に報告して指示を受け、適正な工事監理に努めることが重要であり、同じ誤りを繰り返すことのないように、再発防止として、設計変更などの協議を請負業者と行った場合は、措置必要事項報告書による上司への報告と速やかな提出及び必ず決裁後に変更工事を行うことを、課内会議や係会議などを通じて職員に周知徹底することとした。</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

|                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査対象                                                                                                                                                           | 都市局建築部                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 監査委員の指摘事項                                                                                                                                                      | <p>第2 指摘事項/2 工事監理</p> <p>(4) 工事写真の写真原本を提出すべきもの</p> <p>「営繕工事写真撮影要領」では、工事写真の撮影基準に基づいて撮影した写真原本（デジタルカメラの元データ又はネガ）を工事監督員に提出することと定めているが、今回監査した建築工事において、写真原本が提出されていない事例がみられた。</p> <p>特にデジタルカメラで撮影した写真は容易に編集が可能であることから、提出された工事写真が適正であることを確認するためにも、写真原本の受領について職員へ周知するとともに、受注者への指導に努められたい。</p> |
| <p>《指摘に対する措置》</p> <p>提出された工事写真が適正であることを確認するためにも、写真原本の受領が重要であり、同じ誤りを繰り返すことのないように、再発防止として、写真原本を確実に受領するよう、また併せて、受注者への提出の指導も行うよう、課内会議や係会議などを通じて職員に周知徹底することとした。</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査対象                                                                                                                                        | 中央区土木部                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 監査委員の指摘事項                                                                                                                                   | <p>第1 重点項目「工事の品質管理」に係る指摘事項</p> <p>1 プルーフローリングの実施が確認できる書類を作成すべきもの</p> <p>札幌市土木工事共通仕様書(*)の品質管理基準では、下層路盤等の施工時に用いた転圧機械と同等以上の締固め効果を持つローラやトラック等を用いて締固め完了後の路盤等を走行し、不良箇所がないか確認するプルーフローリングの実施が必須と定められている。</p> <p>今回監査した土木工事において、プルーフローリングの実施を現場にて監督職員が確認していたが、試験結果を書類で残していない事例がみられた。</p> <p>発注者は、仕様書に示された試験が行われたのか証明するため実施した試験結果を書類で残すように受注者を指導し、工事における品質確保が適正に行われるように努められたい。</p> <p>(*) 共通仕様書：工事を施工する上で必要な技術的要求及び工事内容を説明したもののうち定型的な内容を定めたもの</p> |
| <p>《指摘に対する措置》</p> <p>今後は、書類の提出漏れが発生することの無いように受注者への指導を強化するとともに、年度当初には工事監督員に従事する全ての職員を対象に、課内研修等を実施し、受注者から提出される成果品の確認について周知徹底を図り、再発防止に努める。</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

|                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査対象                                                                                                                                        | 西区土木部                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 監査委員の指摘事項                                                                                                                                   | <p>第1 重点項目「工事の品質管理」に係る指摘事項</p> <p>1 プルーフローリングの実施が確認できる書類を作成すべきもの</p> <p>札幌市土木工事共通仕様書(*)の品質管理基準では、下層路盤等の施工時に用いた転圧機械と同等以上の締固め効果を持つローラやトラック等を用いて締固め完了後の路盤等を走行し、不良箇所がないか確認するプルーフローリングの実施が必須と定められている。</p> <p>今回監査した土木工事において、プルーフローリングの実施を現場にて監督職員が確認していたが、試験結果を書類で残していない事例がみられた。</p> <p>発注者は、仕様書に示された試験が行われたのか証明するために実施した試験結果を書類で残すように受注者を指導し、工事における品質確保が適正に行われるように努められたい。</p> <p>(*) 共通仕様書：工事を施工する上で必要な技術的要求及び工事内容を説明したもののうち定型的な内容を定めたもの</p> |
| <p>《指摘に対する措置》</p> <p>今後は、書類の提出漏れが発生することの無いように受注者への指導を強化するとともに、年度当初には工事監督員に従事する全ての職員を対象に、課内研修等を実施し、受注者から提出される成果品の確認について周知徹底を図り、再発防止に努める。</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査対象                                                                                                            | 西区土木部                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 監査委員の指摘事項                                                                                                       | <p>第2 指摘事項/1 工事設計</p> <p>(3) 現場管理費率の冬期補正を適正にすべきもの</p> <p>「国土交通省 土木工事標準積算基準（共通編）」では、工事期間が積雪寒冷地の施工時期(11月1日～3月31日)にかかる場合、現場管理費率(*)を加算補正することと定められている。</p> <p>しかし、監査した土木工事の設計において、工事期間が積雪寒冷地の施工時期にかかっているにもかかわらず、現場管理費率の加算補正がなされず過少設計となっていた事例がみられた。</p> <p>工事の設計に当たっては、積算基準や要領等の周知を徹底し、研修等により担当職員の設計技術の向上を図るとともに、検算・審査・決裁等の各段階においてチェック機能を強化し、適正な設計となるよう組織を挙げて努められたい。</p> <p>(*) 現場管理費率：工事を行う際に必要な品質管理費、安全管理など工事管理を実施するための経費を算出する際に用いる率</p> |
| <p>《指摘に対する措置》</p> <p>今後は、課内研修等により積算基準書の理解を深めるとともに、設計時のチェックリストについて、冬期補正の項目をわかりやすく改善するなど、チェック体制を強化して再発防止に努める。</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査対象      | 手稲区土木部                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 監査委員の指摘事項 | <p>第1 重点項目「工事の品質管理」に係る指摘事項</p> <p>1 プルーフローリングの実施が確認できる書類を作成すべきもの</p> <p>札幌市土木工事共通仕様書(*)の品質管理基準では、下層路盤等の施工時に用いた転圧機械と同等以上の締固め効果を持つローラやトラック等を用いて締固め完了後の路盤等を走行し、不良箇所がないか確認するプルーフローリングの実施が必須と定められている。</p> <p>今回監査した土木工事において、プルーフローリングの実施を現場にて監督職員が確認していたが、試験結果を書類で残していない事例がみられた。</p> <p>発注者は、仕様書に示された試験が行われたのか証明するために実施した試験結果を書類で残すように受注者を指導し、工事における品質確保が適正に行われるように努められたい。</p> <p>(*) 共通仕様書：工事を施工する上で必要な技術的要求及び工事内容を説明したもののうち定型的な内容を定めたもの</p> |

《 指摘に対する措置 》

書類の提出漏れが発生することの無いように受注者への指導を強化するとともに、年度当初には工事監督員に従事する全ての職員を対象に、課内研修等を実施し、受注者から提出される成果品の確認について周知徹底を図り、再発防止に努める。

|           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査対象      | 手稲区土木部                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 監査委員の指摘事項 | <p>第2 指摘事項/1 工事設計</p> <p>(4) ネットフェンスの延長数量を適正に計上すべきもの</p> <p>「公園緑地工事設計要領」では、設計内訳書の数量欄に計上する数量の數位について、ネットフェンス等の工場製作品は小数点以下を四捨五入して計上すると定めている。</p> <p>しかし、監査した土木工事の設計において、ネットフェンスの延長数量を一の位で切り捨て、過少に計上している事例がみられた。</p> <p>工事の設計に当たっては、積算基準や要領等の周知を徹底し、研修等により担当職員の設計技術の向上を図るとともに、検算・審査・決裁等の各段階においてチェック機能を強化し、適正な設計となるよう組織を挙げて努められたい。</p> |

《 指摘に対する措置 》

再発防止に向け課内研修を実施して、「公園緑地工事設計要領」の数量の數位の項目について改めて確認するとともに、同要領の理解を深め、担当職員

設計技術の向上を図った。また今後は設計段階において、チェックシートの作成、活用によってチェック体制を強化し、再発防止を図ることとした。

### (3) 平成30年度出資団体等監査関係

|                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査対象                                                                                                                                                                                                       | 丘珠空港ビル株式会社（まちづくり政策局総合交通計画部）                                                                                                     |
| 監査委員の指摘事項                                                                                                                                                                                                  | 1 出資団体監査<br>(1) 収入に係る覚書を適正に取り交わすべきもの<br>ビル入居テナントから徴収する管理費の覚書について、記載誤りにより、テナントと合意のうえ徴収している金額とは異なる金額のものを取り交わしていたので、確認を徹底していただきたい。 |
| <p>《指摘に対する措置》</p> <p>(1) 正しい契約金額については、双方とも認識は一致しており、これまで相手方から当該金額を徴収してきているため、経理面で実質的な影響は生じていないものの、この度の指摘を受け、既に正しい徴収金額を記載した覚書を双方合意のもと再度取り交わして改善した。</p> <p>今後、覚書を取り交わす際には、金額等の確認を十分に行い、適正な事務に努めていくこととした。</p> |                                                                                                                                 |

|                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査対象                                                                                                                                                                                                | 丘珠空港ビル株式会社（まちづくり政策局総合交通計画部）                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 監査委員の指摘事項                                                                                                                                                                                           | 1 出資団体監査<br>(2) 支出に関する書類の作成等を適正に行うべきもの<br>購入伺や支出伺等の書類の作成等について、以下のとおり、適切を欠く事例が散見されたので改善されたい。<br>ア 伺書の支出額と請求書との金額が一致していないもの<br>イ 訂正印を用いずに金額を訂正しているもの<br>ウ 内訳と合計とが整合しないもの、合計欄に金額の記入がないもの<br>エ 検収月日や支出月日につき、記入がなかったり、誤ったりしているもの<br>オ 支払と引換えに徴する領収証に宛名がないもの、他者が宛名となっている領収証と引換えに支払を行っているもの、現金の支払相手から領収印を徴した書面が見当たらないもの |
| <p>《指摘に対する措置》</p> <p>(2)</p> <p>ア 会計上の修正により支払額としては、総勘定元帳の金額が正しく、会計上は問題がなかったものの、伺書の金額の訂正がなされていなかったことから、今後は、保険料の変更等の予定がある場合は、注意を払って適正な事務処理に努めていくこととした。</p> <p>イ～エ 伺書の作成等にあたっては、今後、金額、日付、内容等の確認を徹底</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

するとともに、書類の訂正、保管等についても、より厳密に行うこととし、適切に処理していくこととした。

オ

- ① 今後確認を徹底するとともに、適切に処理していくこととした。
- ② 本来は同社が販売元に直接当該代金を支払い、販売元から当社あての領収書を徴するという処理を行うべきところ、当社から設備管理委託業者に対して立替え代金を支払うという便宜的な対応を行ったものであるが、その際、領収書の宛先の確認が不十分であったため誤解を招く結果となった。今後は当社の物品購入手続きに疑念を招くことのないよう、より一層注意を払い適正な事務処理に努めていくこととした。
- ③ 空港見学スケジュールから、該当のボランティアにより見学者に対する説明が行われていることが確認され、また、本人にも聴取した結果、未払い分なしと回答を得ていることから、同人に対しボランティア料及び交通費は支給済みである。業務日誌の様式は領収証も兼ねたものであるため、今後その取扱いには一層の注意を払っていくこととした。

|                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査対象                                                                                                  | 公益財団法人さっぽろ青少年女性活動協会（子ども未来局子ども育成部）                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 監査委員の指摘事項                                                                                             | <p>1 出資団体監査</p> <p>(3) 入札等の事務を適正に執行すべきもの</p> <p>入札等の執行に当たり、以下のとおり適切を欠く事例がみられた。</p> <p>ア 契約期間が複数年にわたる可能性のある賃貸借契約の見積合せに当たり、契約期間に係る競争条件について、見積参加者への書面による通知をしていないもの</p> <p>イ 契約期間が複数年にわたる業務委託契約の入札に当たり、入札させる金額が、年当たりの金額であるのか、あるいは契約期間全体に対する金額であるのかについて、入札参加者への書面による通知が確認できないもの</p> <p>ウ 一度に複数の者を相手方と決する入札に当たり、落札者が複数となることについて、入札参加者への書面による通知をしていないもの</p> <p>エ 複数の作業内容のある業務の見積合せに当たり、複数の作業単価を一通の見積書に記載させているために、作業単価ごとに最低単価の提示者が分かれた場合に、契約の相手方とすべき者を決定できないもの</p> |
| <p>《指摘に対する措置》</p> <p>アについて</p> <p>平成 30 年度からの契約については、指名通知時に送付した仕様書において期間延長に関する説明が明記されており、改善済みである。</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

イについて

平成 30 年度からの契約については、それぞれ単年度契約（確認書による延長あり）とし、1 年間の金額の記載となっており、改善済みである。

ウについて

平成 30 年度から平成 34 年度の契約においては、起案上、上位 3 者が落札する旨を記載しているものの、入札参加者へは口頭での説明のみとなっていた。今後、同様の契約が発生する場合には、指名通知等書類に明記する。

エについて

30 年度からの契約においては、「タイヤショベル」作業の時間単価を記載する方法とした。なお、残りの 2 つの業務についてはあらかじめ「タイヤショベル」作業単価に一定の掛け率を指定することで整理しており、改善済みである。

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査対象                | 公益財団法人さっぽろ青少年女性活動協会（子ども未来局子ども育成部）                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 監査委員の指摘事項           | <p>1 出資団体監査</p> <p>(4) 市有施設への工事施工に係る手続きを適切・適正になすべきもの</p> <p>札幌市中島児童会館・こども人形劇場こぐま座に資料室を設置する工事の施工に当たり、以下のとおり適切・適正を欠く点がみられた。</p> <p>ア 当施設は、公の施設であり設置者及び所有者は札幌市であるから、建物や設備の一部を改修する工事の発注に当たっては、札幌市から事前に了承を得ることを要する。両施設の歴史的背景や存在意義を伝えるとともにイベント事業を行うなど当該資料室の構想案や図面については、当法人から札幌市に相談を行っていることが認められるが、札幌市の了承を証する書面を取得しておくのが適当であるところ、当該書面は確認できなかった。</p> <p>イ 建設業法上の建設工事に該当する請負契約の契約書面に、法定必要事項が網羅されていなかった。</p> <p>ウ 一部の工事請負契約（暖冷房工事）について、相手方を決める入札から履行期限までの期間に余裕のないもの（5 日間）がみられた。かかる手続きによっては、入札の実効性や期限内の履行確保が懸念される。</p> |
| <b>《 指摘に対する措置 》</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| アについて               | 今後同様の事例が生じる場合は、札幌市から承認を得られるよう事前協議を徹底するとともに、工事を実施する際には、書面による承認を受けることとす                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

る。

イについて

契約事務に関する研修等を行ない、業務内容に応じた契約事務を徹底する。

ウについて

同様の事例が生じる場合については、工事全体の日程を考慮した上で、余裕をもった工事発注を行うこととする。

|                                                                                                        |                                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査対象                                                                                                   | 公益財団法人さっぽろ青少年女性活動協会（教育委員会生涯学習部）                                                                                                                            |
| 監査委員の指摘事項                                                                                              | 2 公の施設指定管理者監査<br>(1) 自主事業の経理を適正に行うべきもの<br>札幌市定山溪自然の村の指定管理に係る自主事業について、収支報告書に、収入は計上されているものの支出が計上されていないものがみられた。指定管理協定の仕様にあるように、事業規模に応じて経費の配分をするなど、適正な経理をされたい。 |
| <b>《指摘に対する措置》</b><br>今後、人件費等についても、業務時間の中で自主事業に携わった時間を適切に按分するなどして、協定書にあるとおり指定管理業務と自主事業の収支を明確に区分することとした。 |                                                                                                                                                            |

|                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査対象                                                                                                                                     | 公益財団法人さっぽろ青少年女性活動協会（教育委員会学校教育部）                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 監査委員の指摘事項                                                                                                                                | 2 公の施設指定管理者監査<br>(2) 利用料金の設定に当たり教育委員会の承認を受けべきもの<br>札幌市北方自然教育園条例によると、札幌市北方自然教育園を指定管理者が管理する場合、利用料金の額は、指定管理者が教育委員会の承認を得て定めることとなっている。<br>当法人が当施設の工作室及び多目的室の使用について設定した利用料金は、同条例別表に定める上限額と同額ではあるが、教育委員会の承認を得たものではないので、条例の定めに従い、必要な手続きをなされたい。<br>また、条例に定めのある学習館への入館者に納付させる観覧料を、利用料金とはせず徴収しているが、この徴収金の位置付けを整理のうえ、必要な手続きをなされたい。 |
| <b>《指摘に対する措置》</b><br>指摘を受けて、利用料金に関する申請書を教育委員会に提出し、必要な承認手続きを行った。<br>今後、利用料金の額を変更する場合や、現在の指定期間終了後に管理者としての協定を再度締結した場合には、改めて教育委員会との間で承認手続きを経 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

る必要があることを双方で確認した。

また、観覧料の位置付けについて、今後は利用料金として徴収することを教育委員会と確認した。

|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査対象                                                                              | 一般財団法人札幌市交通事業振興公社（交通局事業管理部）                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 監査委員の指摘事項                                                                         | 1 出資団体監査<br>(5) 事業費及び管理費の計上を適正に行うべきもの<br>当法人の一事業で、市営交通に関する情報を発信する広告掲出、グッズ制作、イベント開催などを業務委託により実施したものに係る費用は、当法人の当初予算に計上されておらず、決算においては管理費として会計処理されていた。<br>しかしながら、管理費とは各種の事業を管理するために毎年度経常的に要する費用であり、事業費とは事業の目的のために要する費用であるとされており、両者は区分されるものである。上記事業に係る費用については、事業費として適正に会計処理されたい。 |
| 《指摘に対する措置》<br>費用区分については、事業の目的や内容を正確に捉え、公益法人会計基準、定款及び財務会計規程等を遵守し、適正な会計処理となるよう改善する。 |                                                                                                                                                                                                                                                                             |

|                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査対象                                                                                                                                                          | 一般財団法人札幌市交通事業振興公社（交通局事業管理部）                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 監査委員の指摘事項                                                                                                                                                     | 1 出資団体監査<br>(6) 契約事務を適正に行うべきもの<br>契約事務の執行に当たり、以下のとおり、適切を欠く事例が散見されたので改善されたい。<br>ア 納期の異なる印刷物作成を一件の契約で委託し、完了届が最終の納期経過後に提出されているため、それぞれの制作物に係る納品検査の状況が確認できないもの<br>イ 納期限超過を理由に、契約に基づく違約金の請求を行うべきところなされていないもの<br>ウ 締結した契約書等を契約締結権者まで供覧すべきところなされていないもの<br>エ 指名競争入札等に係る指名通知書において、発送者欄に理事長名等の記載がなく、理事長印等が押印されていないもの |
| 《指摘に対する措置》<br>ア 今後は、納品日が異なる契約においては、都度、完了届を提出させ検査を行うなど、より適正な事務を執行する。<br><br>イ 違約金の請求については、契約書に基づき、受注者に対し請求することとし、事務を進めている。<br>なお、再発防止のため、履行と納品の確認を複数名で行なうなど、チェ |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

ック体制の強化を図った。

ウ 関係規程を再確認し、平成30年度に締結した契約書、請書については、遺漏なく供覧している。

エ 契約規則等関係規程を確認し、監査後の送付分については、押印し発送している。

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査対象                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 公益財団法人札幌市生涯学習振興財団（教育委員会生涯学習部）                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 監査委員の指摘事項                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2 公の施設指定管理者監査<br>(3) 委託事業者から収受する手数料を適正に算定すべきもの<br>当法人は、札幌市生涯学習センターの運営管理に関し、自主事業としてカフェを運営している。カフェの運営については事業者から委託し、事業者からは売上高に応じた手数料を収受することとしている。<br>この売上手数料については、当法人と運営を委託している事業者の間で取り交わした契約書及び協定書で算定方法を定めているが、実際に収受した売上手数料は、算定誤りによって消費税等相当額分が過少となっていた。<br>契約書及び協定書に従い、正しく手数料を算定するよう努められたい。 |
| 《指摘に対する措置》<br>当法人においては、契約書を始めとしたカフェの運営事業の関係規程について再確認を行うとともに、売上手数料の算定に当たっては、算定に関わる職員が消費税等相当額をチェックしやすくなるよう、売上手数料の納付書の様式内に別途消費税の項目を設けることとした。<br>また、所管部局としても、当法人に対して適切な指導・調整を行えるよう、指定管理者に対する業務・財務検査等の機会を活用しながら、消費税等相当額の取扱いや売上手数料の収受について適正に行われているか適宜確認していくこととした。<br>なお、誤解により未収受となっていた過去の消費税等相当額分の売上手数料については、事業者との協議のうえ既に収受済みである。 |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

|            |                                                                                                                                                    |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査対象       | 北のふるさとNグループ（東区土木部）                                                                                                                                 |
| 監査委員の指摘事項  | 2 公の施設指定管理者監査<br>(4) 収支決算報告書を正確に作成すべきもの<br>収支決算報告書について、一部の経費の指定管理業務と自主事業との間の区分を誤り、二重に計上している点などがみられた。当該報告書は、指定管理業務の収支状況を把握するための基礎資料であるので、正確に作成されたい。 |
| 《指摘に対する措置》 |                                                                                                                                                    |

収支決算書の正確性と再発防止を期すため、選任会計士を交えた経理担当者研修会を開き、職員間の情報共有と職員相互のチェック体制を一層強化し、正確な収支決算報告書の作成に努めていくようにした。

|                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査対象                                                                                                                       | 北のふるさとNグループ（東区土木部）                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 監査委員の指摘事項                                                                                                                  | <p>2 公の施設指定管理者監査</p> <p>(5) 公園管理事務所における利用料金収受の取扱いについて改善すべきもの</p> <p>伏古公園管理事務所における有料スポーツ施設の利用料金の収受に当たり、未収分の集計・管理などについて、料金を収受する係員が手書きや表計算ソフトによって整理をしており、その結果について、他の職員による確認などがなされていなかった。</p> <p>そうした整理は、有料スポーツ施設に係る情報システムの利用により、機械的に行うことができるので、適宜利用するとともに、他職員による確認も併せて行うなど、事務を改善されたい。</p> |
| <p>《指摘に対する措置》</p> <p>正確性と省力化を期すため、複数の職員による確認体制を確立するとともに、情報システムの機能について、係員の勉強会を開き、有効また正確に利用することにより、一層適正な事務執行に努めていくようにした。</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

|                                                                                                                                 |                                                                                                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査対象                                                                                                                            | 札幌国際芸術祭実行委員会（市民文化局国際芸術祭担当部）                                                                                                              |
| 監査委員の指摘事項                                                                                                                       | <p>3 財政援助団体監査</p> <p>(1) 納品検査・完了検査を書類上で明確にすべきもの</p> <p>購入物品受け入れ時の納品検査や役務完了時の完了検査が行われたかどうかを、書類上で確認できないものが多数あることから、明確になるよう事務処理を見直されたい。</p> |
| <p>《指摘に対する措置》</p> <p>一つの契約の中で複数の納期限や履行期限を設定しているものについては、全業務の完了時だけでなく、その期限毎に履行検査を実施し、報告書を作成のうえ、総務課長に提出することについて、全職員に周知・徹底を図った。</p> |                                                                                                                                          |

|           |                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査対象      | 札幌国際芸術祭実行委員会（市民文化局国際芸術祭担当部）                                                                                                                                                                                                               |
| 監査委員の指摘事項 | <p>3 財政援助団体監査</p> <p>(2) 小口現金に関する事務を適正に行うべきもの</p> <p>団体が定める会計規程第14条では「出納責任者は、日々の現金支払に充てるため、事務所内に必要最低限の小口現金を置くことができる」とし、団体事務局において、小口現金の取扱いを行っているが、下記のように、不適正な事例がみられた。</p> <p>今後は、事務処理方法や責任体制を明確にするためにも、必要な規程等を整備し、これらに基づく適正な事務の執行に努められ</p> |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>たい。</p> <p>団体が扱う資金は、そのほとんどが税金を原資とする札幌市からの負担金であり、また、事業に賛同する企業等からの協賛金も含まれることから、市民や出えん企業などから、その用途について疑念を持たれることのないよう、厳正な取扱いを行うべきものとする。</p> <p>ア 監査対象年度における各月の月末現金残額と入出金に係る証ひょうをもとに作成された帳簿上の額との間において、4月に5円、5月に14,066円、6月に72,045円、9月に42,710円の現金不足がそれぞれ生じていた一方、7月には24,010円、8月には63,520円、10月には20,000円、3月には20円の現金過多となっていた。事務局においては、これらの不一致が繰り返されているにもかかわらず、いずれも原因の特定には至っていないものである。</p> <p>なお、これら過不足を差引きしたところでも、21,276円の現金が不足する状態であった。</p> |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

《指摘に対する措置》

監査指摘後、速やかに小口現金の帳簿との照合について具体的な手順を定め、業務繁忙期においても遅延しないよう整理していたところである。

小口現金その他金券類の取扱いについて、保管場所、取扱職員の範囲、毎日の実査、及び月末の残高確認検査等を明確化するため、「札幌国際芸術祭実行委員会現金等取扱要領」を3月中に制定し、4月1日から運用する。

|           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査対象      | 札幌国際芸術祭実行委員会（市民文化局国際芸術祭担当部）                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 監査委員の指摘事項 | <p>3 財政援助団体監査</p> <p>(3) 営業車チケットの取扱いを適正に行うべきもの</p> <p>営業車チケットの取扱いについては、交付状況は記録することとされていないが、これを使用した場合、領収書を受領し、領収書にチケットの使用者名、経路、用務を記入し、整理担当者へ提出することとされている。</p> <p>しかし、領収書自体が存在せず、使用者名等が確認できないものが散見され、また、領収書は存在するものの、使用者名、経路、用務の記入事項に不備があるものも多数確認された。</p> <p>今後は、チケットの交付状況の管理や使用基準についても、規程等を整備するなどし、その取扱いが適正に行われるよう努められたい。</p> |

《指摘に対する措置》

営業車チケットの取り扱いについては、平成30年8月より、チケット交付状況の記録及び用務・経路等の確認を徹底するため、使用内訳書の様式を変更するとともに、チケットの交付は様式に基づく確認をしたうえで行うなど運用を改めたところ。

営業車チケットの交付時及び使用後の確認やチケットの使用基準等について明確にするため、「札幌国際芸術祭実行委員会営業車チケット取扱要領」を3月中に制定し、4月1日より運用する。

|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査対象                                                                                                                                                                        | 札幌国際芸術祭実行委員会（市民文化局国際芸術祭担当部）                                                                                                            |
| 監査委員の指摘事項                                                                                                                                                                   | 3 財政援助団体監査<br>(4) 呼気アルコール検査の結果を適正に記録すべきもの<br>業務において自動車の運転を行うに当たり、運転命令・自動車使用申請書兼運転日報上、呼気アルコール検査の結果が記録されていない職員が散見された。今後は検査の結果を正確に記録されたい。 |
| <p>《指摘に対する措置》</p> <p>業務において自動車を運転する際、申請書兼運転日報により、職員の立会いのもと行った呼気アルコールチェックの結果を課長へ報告することについて、全職員に周知・徹底を図った。また、国際芸術祭事務局自動車運転管理要領を3月中に改正し、呼気アルコールチェックの実施及び課長への報告について明文で規定する。</p> |                                                                                                                                        |

## 2 意見への対応（平成30年度第2回定期監査（工事監査）関係）

|                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査対象                                                                                                                                                                                                     | 都市局建築部                                                                                                                                                                                                                 |
| 監査委員の意見                                                                                                                                                                                                  | 第3 意見/1 見積書の徴取時における条件明示について<br>今回監査した工事等の設計において、単価の決定に当たり専門業者から見積書を徴取する際に、仕様や数量、見積有効期限等の条件を明確に示していない事例が見られた。<br>条件の統一されていない見積書を比較して単価を決定することは、その有効性に疑義が生じることから、見積書の徴取に当たっては、条件を明示するよう研修等により関係職員へ周知し、適正な設計に努められるよう要望する。 |
| <p>《意見への対応》</p> <p>見積条件の統一されていない見積書を比較して単価を決定することは、その有効性に疑義が生じることから、見積書の徴取に当たっては、見積条件を明示し、統一することが重要であり、その再発防止として、見積徴取時は見積条件を統一するように、設計段階で使用しているチェックシートの記載内容の見直しを行うとともに、課内会議や係会議などを通じて職員に周知徹底することとした。</p> |                                                                                                                                                                                                                        |