

平成 29 年度定例監査の結果報告（第 6 回）について

概 要 版

1 平成 29 年度定例監査結果（平成 29 年 11 月 1 日～平成 30 年 3 月 5 日までに実施した団体等）の概要

(1) 実施機関数

実施機関	今回公表分 (第 6 回)	監査実施済分 (第 1～5 回)	合 計
県 の 機 関	2	73	75
財政的援助団体	21	13	34
合 計	23	86	109

(2) 機関別監査結果

区 分	監査実施機関・団体数		監査結果			
		うち指摘事項等 を付した機関	指摘事項	改善を求 める事項	検討要請 事 項	
県 の 機 関	2	2	5	3	0	
財政的援助団体等	出資等団体	7	5	3	4	3
	補助金交付団体	5	0	0	0	0
	公の施設の指定管理者	9	1	0	0	1
	小 計	21	6	3	4	4
合 計	23	8	8	7	4	

※ 一つの機関に複数の指摘等をしている場合がある。また、出資等団体が複数の公の施設の指定管理者となっている場合は、監査実施機関(団体)数にはそれぞれ計上し、指摘事項等については該当する区分に計上している。

(3) 性質別監査結果

注 () 内は、平成 28 年度同時期の監査結果件数

	内 容	指摘 事項	改善を求 める事項	検討要請 事 項
県 の 機 関	収入（県税、使用料及び手数料の徴収事務など）	0(0)	0(0)	0(0)
	支出（委託業務、物品購入契約及び補助金交付事務など）	2(0)	0(0)	0(0)
	財産（行政財産の使用許可、現金及び物品の管理など）	1(0)	0(0)	0(0)
	工事（工事や補償に係る事務など）	1(0)	2(0)	0(0)
	その他（県機関における事務処理体制など）	1(0)	1(0)	0(0)
	小 計	5(0)	3(0)	0(0)
財 政 的 援 助 団 体 等	経営全般・内部統制に係るもの	0(1)	0(0)	0(1)
	会計処理全般に係るもの	3(7)	1(1)	1(3)
	資産・負債関係に係るもの	0(0)	0(0)	1(0)
	収入（収益）・支出（費用）に係るもの	0(0)	2(0)	1(0)
	補助金等に係るもの	0(0)	0(0)	0(0)
	公の施設管理等に係るもの	0(0)	0(0)	1(0)
	小 計	3(8)	4(1)	4(4)
	合 計	8(8)	7(1)	4(4)

2 主な指摘事項等

- 工事請負契約において、工事の施工管理に必要な書類を受注者から受けていないほか、完成検査の結果を通知していないなど、建設工事執行規則に基づく事務手続が行われていなかった（県立広島病院）
- プリペードカードの出納簿について、年度末の物品出納職員の引継の記載がされておらず、平成29年度の出納簿の作成もされていなかった（県立広島特別支援学校）
- 通勤手当の事後の確認について、有料道路利用者の利用状況の確認が一部されていなかった（県立広島特別支援学校）

3 監査対象機関別の監査結果について

(1) 県の機関（2機関）

(単位：件)

	対象機関名	指摘事項	改善を求める事項	検討要請事項
1	県立広島病院	1	2	0
2	県立広島特別支援学校	4	1	0
	合計	5	3	0

(2) 財政的援助団体等

ア 出資等団体（7団体）

(単位：件)

	対象機関名	指摘事項	改善を求める事項	検討要請事項
3	広島高速道路公社	1	0	1
4	公益財団法人ひろしま産業振興機構	0	0	0
5	公益財団法人広島県下水道公社	0	0	0
6	一般社団法人 広島県果実生産出荷安定基金協会	1	0	0
7	一般社団法人広島県野菜価格安定資金協会	1	1	0
8	社会福祉法人広島県福祉事業団	0	2	2
9	株式会社水みらい広島	0	1	0
	合計	3	4	3

イ 補助金交付団体（5団体）

(単位：件)

	対象機関名	指摘事項	改善を求める事項	検討要請事項
10	社会福祉法人くるみ会	0	0	0
11	学校法人ナミュール・ノートルダム学園	0	0	0
12	芸陽バス株式会社	0	0	0
13	特定非営利活動法人 広島循環型社会推進機構	0	0	0
14	広島県中小企業団体中央会	0	0	0
	合計	0	0	0

ウ 公の施設の指定管理者（9団体）

（単位：件）

	対象機関名	指摘事項	改善を求める事項	検討要請事項
再掲	公益財団法人ひろしま産業振興機構	0	0	1
再掲	社会福祉法人広島県福祉事業団（医療センター指定管理者）	0	0	0
再掲	社会福祉法人広島県福祉事業団（あけぼの指定管理者）	0	0	0
再掲	社会福祉法人広島県福祉事業団 （スポーツ交流センター指定管理者）	0	0	0
再掲	株式会社水みらい広島 （広島西部地域水道用水供給水道指定管理者）	0	0	0
再掲	株式会社水みらい広島（沼田川工業用水道指定管理者）	0	0	0
再掲	株式会社水みらい広島 （沼田川水道用水供給水道指定管理者）	0	0	0
15	堀田・誠和共同企業体	0	0	0
16	イズミテクノ・RCC文化センター・シンコースポーツ 共同企業体	0	0	0
合 計		0	0	1

4 監査結果の概要

	機 関 名	指摘事項・改善を求める事項・検討要請事項
1	県立広島病院	<p>【指摘事項】</p> <p>○ 工事請負契約において、工事の施工管理に必要な書類を受注者から受けていないほか、完成検査の結果を通知していないなど、建設工事執行規則に基づく事務手続が行われていなかった</p> <p>【改善を求める事項】</p> <p>○ 工事請負契約において、</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ほぼ同じ仕様、工期の複数の工事が分割発注されていたこと、 ・1者のみから聴取した参考見積書の内容に基づき仕様の決定や設計金額の積算がされていたこと、 ・複数の工事において、業者選定の際の2者による見積合わせの参加者が同一であったこと、 <p>から、統合発注や競争入札に努めるとともに、契約の経済性、公平性、競争性及び透明性の確保に努めるよう求めた</p> <p>○ 物品の調達に係る事務処理において、別途発注すべき多数の物品調達に係るものが工事請負契約の中に含まれていたため、最適な調達方法を採用するよう求めた</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>

	機 関 名	指摘事項・改善を求める事項・検討要請事項
2	県立広島特別支援学校	<p>【指摘事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ プリペードカードの出納簿について、年度末の物品出納職員の引継の記載がされておらず、平成29年度の出納簿の作成もされていなかった ○ 住居手当認定簿が、一部作成されていなかった ○ 通勤手当の事後の確認について、有料道路利用者の利用状況の確認が一部されていなかった ○ フロン類を使用した機器の簡易点検が、年度中途までしか行われていなかった <p>【改善を求める事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 年度末や新年度に向けて職員間での事務引継を適正に行い、事務処理の漏れや遅延が発生しないよう求めるとともに、現状の課題を本庁所管課に伝え、所管課と連携して早急に必要な対策を講じるよう求めた <p>【検討要請事項】 なし</p>
3	広島高速道路公社	<p>【指摘事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 職員に勤勉手当と期末手当が支給されているが、賞与引当金を計上していなかった <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ ソフトウェア等を、事業資産ではない資産（無形固定資産）として計上した後に、その減価償却費を事業資産（道路建設仮勘定）に配賦していたため、当初から事業資産へ計上するなど、事業資産とする資産と事業資産としない資産について、明確に区分するよう検討を求めた
4	公益財団法人ひろしま産業振興機構	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 大規模修繕に相当する規模の修繕の実施に当たり、修繕の目的や性質による県との役割分担を明確にするよう検討を求めた
5	公益財団法人広島県下水道公社	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
6	一般社団法人広島県果実生産出荷安定基金協会	<p>【指摘事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 財務諸表の表示について、正味財産増減計算書内訳表において、経常費用の給与手当費等が、事業費と管理費に区分されていなかった <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
7	一般社団法人広島県野菜価格安定資金協会	<p>【指摘事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 賞与引当金の計上額に、法定福利費相当額が含まれていなかった <p>【改善を求める事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 一般正味財産増減の部に計上されるべき法人業務委託費補助金が、指定正味財産増減の部に計上されていた <p>【検討要請事項】 なし</p>
8	社会福祉法人広島県福祉事業団	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 長期未納（滞納繰越分）の縮減に向けての一層の取組を求めた ○ 金庫に保管されている拾得物について、速やかに警察署長へ提出するよう求めた <p>【検討要請事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 実地棚卸の方法について、全ての部署で統一的な基準及び方法で行うよう検討を求めた ○ 支払いのチェック体制の強化について、組織的な取組の検討を求めた

	機 関 名	指摘事項・改善を求める事項・検討要請事項
9	株式会社水みらい広島	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 ○ 複数年契約の委託契約において、社内決裁を受けずに年度ごとの額の確定を行い、実績額を支出していた 【検討要請事項】 なし
10	社会福祉法人くるみ会	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
11	学校法人ナミュール・ノートルダム学園	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
12	芸陽バス株式会社	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
13	特定非営利活動法人広島循環型社会推進機構	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
14	広島県中小企業団体中央会	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
15	堀田・誠和共同企業体	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
16	イズミテクノ・RCC文化センター・シンコースポーツ共同企業体	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし

(参考) 監査結果区分

監査結果区分	内 容
指摘事項 (措置状況報告要)	法令等に違反し又は不当であることが明らかであり、速やかに是正を求めるもの(軽微なものを除く)
改善を求める事項 (措置状況報告要)	業務の執行等において改善を求めるもの(長期未納のうち改善を求めるものを含む)
検討要請事項 (措置状況報告不要)	業務の執行等において今後検討を要請するもの