

平成 29 年度定例監査の結果報告（年度のまとめ）について

1 定例監査の実施機関数

平成 29 年度監査実施計画に基づき県の機関 75 機関及び財政的援助団体 34 団体を対象に監査を実施した。

2 定例監査結果の概要

(1) 機関別監査結果

○ 監査委員会議で協議・決定した監査結果は、指摘事項 43 件、改善を求める事項 32 件、検討要請事項 21 件である。

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	知事部局等	47	21	16	20	13
	教育委員会	21	10	12	2	1
	警察本部	7	5	10	5	0
	小 計	75	36	38	27	14
財政的援助団体等	出資等団体	8	6	4	4	3
	補助金交付団体	10	1	0	1	0
	公の施設の指定管理者	16	5	1	0	4
	小 計	34	12	5	5	7
合 計		109	48	43	32	21

※ 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。

(2) 性質別監査結果 ※ () 内は、平成 28 年度の件数

	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）	3 (5)	4 (4)	0 (1)
	支出（委託業務、物品購入契約及び補助金交付事務など）	12 (15)	1 (1)	3 (2)
	財産（行政財産の使用許可、現金及び物品の管理など）	3 (5)	1 (1)	0 (0)
	工事（工事や補償に係る事務など）	16 (8)	17 (1)	0 (0)
	その他（県機関における事務処理体制など）	4 (8)	4 (6)	11 (18)
小 計		38 (41)	27 (13)	14 (21)
財政的援助団体等	経営全般・内部統制に係るもの	0 (1)	0 (1)	0 (1)
	会計処理全般に係るもの	4 (10)	1 (1)	1 (4)
	資産・負債関係に係るもの	0 (4)	0 (0)	1 (1)
	収入（収益）・支出（費用）に係るもの	0 (4)	3 (0)	2 (1)
	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)	3 (1)
	その他（決算書類、税務関係等）に係るもの	1 (1)	1 (0)	0 (1)
小 計		5 (20)	5 (2)	7 (9)
合 計		43 (61)	32 (15)	21 (30)

(参考)

指摘事項 … 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

改善を求める事項 … 業務の執行等において改善を求めるもの

検討要請事項 … 業務の執行等において今後検討を要請するもの

※指摘事項・改善を求める事項についてはフォローアップを実施

3 主な指摘事項等

(1) 県の機関

ア 指摘事項

- 工事請負契約
 - ・変更契約において、監督員が請負業者に直接依頼して得た見積書のみを根拠に工事費や材料費を積算していたもの（土木建築局，東部建設事務所）
 - ・路側式道路標識工事について、仕様書に定める基準を満たしていなかったもの（呉警察署など4機関）
 - ・建設リサイクル法で定められた手続を行っていなかったもの（土木建築局など5機関）
 - ・建設工事執行規則に基づく事務手続きが行われていなかったもの（県立広島病院）
- 介護福祉士修学資金貸付金について、返還請求や、返還免除の手続きが行われていなかったもの（健康福祉局）
- 手当の支出事務
 - ・扶養手当において、職員が主たる扶養者であることを確認していなかったもの（県立宮島工業高等学校）
 - ・住居手当において、支給の始期を誤って認定していたもの（県立安古市高等学校）

イ 改善を求める事項

- 工事請負契約
 - ・建築工事よりも多額の附帯工事等を含めて一括発注していたもの（土木建築局）
 - ・当初契約の工事内容と著しく異なる工事や離れた箇所の工事を変更契約で追加していたもの（土木建築局，東部建設事務所）
- 県営林事業費特別会計について、経営成績や財政状態がより一層明らかにされ、財務書類の基本的統一性が確保されること及び分収造林事業については一層経営状況の透明化を図ることを求めたもの（農林水産局）
- 港湾特別整備事業特別会計について、会計全体の財務書類の作成・公表に取り組むとともに、将来の資金収支等を明らかにする資料を速やかに作成・公表するよう求めたもの（土木建築局）
- 昨年度及び一昨年度の監査において、指摘等を行ったにも関わらず、今回の監査でも不適正な事務処理があったため、改善に向けたより一層の取組を求めたもの（県立広島学園）
- 路側式道路標識工事について、一般競争入札の積極的な活用を求めたもの（警察本部）

ウ 検討要請事項

- 県の庁舎（本庁及び地方機関）の管理について、セキュリティの確保や休日等の入退庁の状況の把握手法等について検討を要請したもの（総務局）
- 毒物及び劇物等の管理について、今後の使用見込みを把握し、使用見込みのないものについては廃棄を含めた処分や、適正な環境のもとでの集中管理等について検討を要請したもの（県立総合技術研究所）
- 出島地区廃棄物処分場の今後のあり方について、関係団体等とも連携の上、長期的な視野に立って、慎重かつ早目に検討し対応するよう要請したもの（環境県民局）

(2) 財政的援助団体

- 施設・設備の安全性の確保について、現状をよく把握した上で、早急に所管課と協議し、実効性のある適切な対応を求めるとともに、大局的、長期的な視点に立った今後の維持管理についての検討を求めたもの（(一財)もみのき森林公園協会など2機関：検討要請事項）
- 財務諸表に不備があったもの
 - ・減価償却費の費用計上について、財務規程に則った取扱いがされていなかったもの（(一財)もみのき森林公園協会：指摘事項）
 - ・正味財産増減計算書の内訳の、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もの（(一社)広島県果実生産出荷安定基金協会：指摘事項）
 - ・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もの（(一社)広島県野菜価格安定資金協会：指摘事項）
 - ・決算に係る事務処理において、賞与引当金を計上していなかったもの（広島高速道路公社：指摘事項）

【参考】機関別の指摘事項等件数

1 本庁機関（21 機関）

	対象機関名	指摘事項	改善を求 める事項	検討要請 事項
1	会計管理部			1
2	危機管理監			
3	総務局			1
4	地域政策局			2
5	選挙管理委員会事務局			
6	環境県民局			1
7	健康福祉局	1		1
8	商工労働局	1	2	1
9	農林水産局		2	
10	広島海区漁業調整委員会事務局			
11	広島県内水面漁場管理委員会事務局			
12	土木建築局	2	4	1
13	収用委員会			
14	企業局			
15	病院事業局			
16	議会事務局			
17	教育委員会事務局		1	1
18	警察本部	3	5	
19	監査委員事務局			
20	人事委員会事務局			
21	労働委員会事務局			
	合 計	7	14	9

2 地方機関等（54 機関）

	所管局	機 関	指摘事項	改善を求 める事項	検討要請 事項
1	危機管理監	消防学校			1
2	総 務 局	西部総務事務所			
3		東部総務事務所			
4		北部総務事務所			
5		西部県税事務所			
6		県立文書館			
7		自治総合研修センター			
8		県立総合技術研究所			1
9		食品工業技術センター			1
10		農業技術センター（果樹研究部）	1		
11		健康福祉局	東部厚生環境事務所・保健所		1
12	北部厚生環境事務所・保健所				
13	東部こども家庭センター				1
14	北部こども家庭センター			1	

15		県立広島学園	3	1	
16		総合精神保健福祉センター			
17		食肉衛生検査所			
18	商工労働局	大阪情報センター			
19		県立広島高等技術専門校			
20		県立福山高等技術専門校	2		1
21		県立技術短期大学校			
22	農林水産局	西部農林水産事務所	1	1	
23		西部畜産事務所			
24		西部家畜保健衛生所			
25	土木建築局	小瀬川ダム管理事務協議会			
26		東部建設事務所	3	6	
27		北部建設事務所	1		
28	病院事業局	県立広島病院	1	2	
29	教育委員会	県立埋蔵文化財センター			
30		県立広島国泰寺高等学校			
31		県立呉三津田高等学校	1		
32		県立尾道東高等学校	1		
33		県立福山誠之館高等学校			
34		県立廿日市高等学校	1		
35		県立千代田高等学校	1		
36		県立賀茂高等学校			
37		県立安古市高等学校	1		
38		県立福山明王台高等学校			
39		県立祇園北高等学校			
40		県立宮島工業高等学校	1		
41		県立神辺高等学校			
42		県立西条農業高等学校			
43		県立呉商業高等学校	1		
44		県立広島特別学校	4	1	
45		県立三原特別支援学校			
46		県立呉特別支援学校			
47		県立広島北特別支援学校	1		
48		県立沼隈特別支援学校			
49	警察本部	警察学校			
50		呉警察署	1		
51		竹原警察署	3		
52		福山西警察署	2		
53		因島警察署	1		
54		庄原警察署			
地方機関等計			31	13	5

3 財政的援助団体（34 団体）

（1）出資等団体（8 団体）

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

（2）補助金交付団体（10 団体）

	対象機関名	指摘事項	改善を求 める事項	検討要請 事項
1	芸陽バス株式会社			
2	学校法人近畿大学			
3	学校法人ナミュール・ノートルダム学園			
4	特定非営利活動法人広島循環型社会推進機構			
5	社会福祉法人救世軍社会事業団			
6	社会福祉法人くるみ会			
7	社会福祉法人若菜			
8	社会福祉法人尾道さつき会		1	
9	尾三地方森林組合			
10	広島県中小企業団体中央会			
補助金交付団体計			1	

(3) 公の施設の指定管理者 (16 団体)

	対象機関名	指摘事項	改善を求 める事項	検討要請 事項
1	一般財団法人もみのき森林公園協会			1
2	一般財団法人休暇村協会	1		
3	株式会社恐羅漢			1
4	一般社団法人広島県医師会			1
5	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)			
6	社会福祉法人広島県福祉事業団 (あけぼの指定管理者)			
7	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)			
8	公益財団法人ひろしま産業振興機構			1
9	一般社団法人広島県栽培漁業協会			
10	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			
11	広島県ビルメンテナンス協同組合			
12	堀田・誠和共同企業体			
13	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)			
14	株式会社水みらい広島 (沼田川工業用水道指定管理者)			
15	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)			
16	セイカスポーツセンター・鹿島建物・西尾園芸共同企業体			
	公の施設の指定管理者計	1		4

総計	43	32	21
----	----	----	----