

令和元年度定例監査の結果報告（第4回）について

概要版

令和2年3月19日
監査委員

1 令和元年度定例監査結果(令和元年10月30日～令和2年3月4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4回)	監査実施済分 (第1～3回)	合計
県の機関	1	78	79
財政的援助団体	36	2	38
合計	37	80	117

(2) 機関別監査結果

所管	監査対象機関数		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	
知事部局等	1	1	3	3	0	
財政的援助団体	出資等団体	11	5	8	2	1
	補助金交付団体	5	1	1	0	0
	公の施設の指定管理者	20	4	8	3	0
合計	37	11	20	8	1	

※一つの機関に複数の指摘等をしている場合がある。

(3) 性質別監査結果

注()内は、平成30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(長期未納(滞納繰越分)など)	0(0)	1(0)	0(0)
	支出(委託業務や物品購入の契約事務など)	0(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)	3(3)	1(0)	0(0)
	工事(工事や補償に係る事務など)	0(4)	0(2)	0(0)
	その他	0(0)	1(1)	0(0)
小計		3(7)	3(3)	0(0)
財 政 的 援 助 団 体	経営全般・内部統制に係るもの	1(0)	1(1)	0(0)
	会計処理全般に係るもの	11(1)	0(0)	1(0)
	資産・負債関係に係るもの	0(0)	0(0)	0(0)
	収入(収益)・支出(費用)に係るもの	3(0)	2(0)	0(0)
	補助金に係るもの	1(0)	0(0)	0(0)
	公の施設管理等に係るもの	1(0)	0(0)	0(0)
その他(決算書類、税務関係等)に係るもの		0(1)	2(0)	0(0)
小計		17(2)	5(1)	1(0)
合計		20(9)	8(4)	1(0)

2 主な指摘事項

- 常時の資金前渡について、支払の都度、現金出納簿を記載していなかったもの（県立広島病院）
- 利用料金減免実績報告書に誤りがあったため、県から指定管理者に支払われる減免負担金が、減免実績額よりも過大に支払われていたもの（一般財団法人中央森林公園協会）
- 会計方針の変更手続について、法人内部での決裁等、意思決定手続が取られていなかったもの（一般社団法人広島県畜産協会）

(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)	指摘には至らないが、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

3 監査対象機関別の監査結果について

(1) 県の機関（1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	3	3	0
	合計①	3	3	0

(2) 財政的援助団体等

ア 出資等団体（11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
2	広島県道路公社		1	
3	広島県土地開発公社			
4	広島県住宅供給公社			
5	社会福祉法人広島県福祉事業団	1	1	
6	公益財団法人ひろしま産業推進機構			
7	公益財団法人広島県下水道公社			
8	公益財団法人ひろしま国際センター	2		
9	株式会社ひろしま港湾管理センター			
10	公益財団法人広島県スポーツ振興財団			
11	一般財団法人中央森林公園協会	1		1
12	広島県畜産協会	4		
	合計②	8	2	1

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
13	社会福祉法人さくら福祉会			
14	社会福祉法人的場会			
15	学校法人武田学園			
16	学校法人多幾山学園			
17	医療法人財団竹政会	1		

	合 計③	1	0	0
--	------	---	---	---

ウ 公の施設の指定管理者 (20 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国際センター			
再掲	一般財団法人中央森林公園協会	2	1	
20	社会福祉法人広島県視覚障害者団体連合会	5		
再掲	社会福祉法人広島県福祉事業団 (若草園指定管理者)	1	1	
再掲	社会福祉法人広島県福祉事業団 (若草療育園指定管理者)			
再掲	社会福祉法人広島県福祉事業団 (福山若草育成園指定管理者)			
再掲	社会福祉法人広島県福祉事業団 (福山若草療育園指定管理者)			
再掲	社会福祉法人広島県福祉事業団 (松陽寮指定管理者)			
再掲	社会福祉法人広島県福祉事業団 (わかば療育園指定管理者)			
再掲	公益財団法人ひろしま産業振興機構			
再掲	株式会社ひろしま港湾管理センター (一般港湾施設)		1	
再掲	株式会社ひろしま港湾管理センター (広島観音マリーナ)			
再掲	株式会社ひろしま港湾管理センター (広島地域マリーナ施設)			
31	広島県ビルメンテナンス協同組合 (県営住宅 安芸地区)			
32	広島県ビルメンテナンス協同組合 (県営住宅 廿日市・大竹地区)			
33	広島県ビルメンテナンス協同組合 (県営住宅 三次・庄原地区)			
34	ビルックス株式会社 (県営住宅 呉地区)			
35	堀田・誠和共同企業体 (県営住宅 三原地区)			
36	堀田・誠和共同企業体 (県営住宅 尾道地区)			
37	RCCホールマネジメントグループ			
	合 計④	8	3	0
	総計 ①+②+③+④	20	8	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> <ul style="list-style-type: none"> ○ 常時の資金前渡について、支払の都度、現金出納簿を記載していなかったもの ○ 郵便切手類の払出しの都度、郵便切手類出納簿への記載及び押印が行われておらず、郵便切手類の現在高確認が行われていなかったもの ○ 郵便切手受払簿において、使用に係る決裁を得ずに郵便切手を交付している上、交付及び実施の確認が行われていなかったもの <p>【改善を求める事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 長期未納 (過年度分) があり、縮減に向けての取組に一層の努力を要するもの ○ 固定資産の実地調査について、毎年一回実施していなかったため、合理的かつ効果的な実施方法を検討するとともに、適正な運用に努めるよう求めたもの ○ 消防用設備の不良事項が未措置の状況にあるため、速やかに改善できるように、予算措置を含め修理等を計画的に進めるよう求めたもの <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	広島県土地開発公社	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
3	広島県道路公社	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 ○ 払戻し手続の終了した回数通行券について、消印等の処理を行わず保管していたもの 【検討要請事項】 なし
4	広島県住宅供給公社	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
5	公益財団法人ひろしま産業振興機構	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
6	公益財団法人広島県スポーツ振興財団	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
7	公益財団法人ひろしま国際センター	【指摘事項】 ○ 貸借対照表において、指定正味財産の金額と、その内数を示す「うち基本財産への充当額」及び「うち特定資産への充当額」の合計額が一致していなかったもの ○ 満期保有目的債券について、財務諸表に対する注記に記載された帳簿価額及び財産目録への計上額が誤っていたもの 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
8	公益財団法人広島県下水道公社	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
9	一般財団法人中央森林公園協会	【指摘事項】 ○ 利用料金減免実績報告書に誤りがあったため、県から指定管理者に支払われる減免負担金が、減免実績額よりも過大だったもの ○ 財務諸表について、正味財産増減計算書の利用料金収益及び貸借対照表の未収金の額が過大に計上されていたもの ○ 生産品販売における事務処理について、生産品の生産・販売数量の管理が行われていなかったもの。また、売上現金が現金出納簿等により管理されておらず、銀行口座への入金が速やかに行われていなかったもの 【改善を求める事項】 ○ 三景園の入園券について、受入枚数と使用による残枚数の確認が行われていなかったため、受払管理を適正に行うよう求めたもの 【検討要請事項】 ○ 修繕引当金の積み立て及び取り崩し時のルールなどを文書で定め、修繕引当金を計上する意図を明確にするよう要請したもの

	機 関 名	指摘事項・改善を求める事項・検討要請事項
10	社会福祉法人広島県福祉事業団	<p>【指摘事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 法人単位資金収支計算書について、予算額と決算額との差異が著しい場合の理由が記載されていなかったもの。また、社会福祉法人会計基準の様式に定められていない勘定科目が追加されていたもの ○ 委託契約において、契約書に適正な金額の収入印紙が貼付されていなかったもの <p>【改善を求める事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 県立障害者療育支援センター松陽寮における利用者からの預り金の横領事案の発生について、再発防止に向けて、適正な管理体制の構築やコンプライアンスの徹底を図り、入所者、県民の信頼回復に努めるよう求めたもの ○ 長期未納（過年度分）があり、縮減に向けての取組に一層の努力を要するもの <p>【検討要請事項】 なし</p>
11	一般社団法人広島県畜産協会	<p>【指摘事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 会計方針の変更について、法人内部での決裁等、意思決定手続きが取られていなかったもの ○ 重要な会計方針の変更について、財務諸表に対する注記に、変更の理由及び当該変更による影響額の記載がなかったもの ○ 預り金の中に、自己名義のものが含まれていたもの ○ 賞与引当金を計上していなかったもの <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
12	株式会社ひろしま港湾管理センター	<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（過年度分）があり、縮減に向けての取組に一層の努力を要するもの <p>【検討要請事項】 なし</p>
13	社会福祉法人さくら福祉会	<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>
14	社会福祉法人的場会	<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>
15	学校法人武田学園	<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>
16	学校法人多幾山学園	<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>
17	医療法人財団竹政会	<p>【指摘事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 補助金交付を受けて新築した建物について、表題登記がされていなかったもの <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
18	堀田・誠和共同企業体	<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>
19	広島県ビルメンテナンス協同組合	<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>
20	ビルックス株式会社	<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>

	機 関 名	指摘事項・改善を求める事項・検討要請事項
21	社会福祉法人広島県 視聴覚障害者団体連 合会	【指摘事項】 ○ 時間外勤務に係る労働時間数の端数処理を誤って時間外勤務手当を支 出していたもの ○ 財務諸表について、退職給付引当資産及び県互助会退職給付引当金が適正 に計上されていなかったもの ○ 金庫の鍵を、施錠できない保管場所に常時保管していたもの ○ 入金した現金を、収入後5日以内に金融機関に預け入れることなく、小口 現金として直接支出に充てていたもの ○ 小口現金について、毎日の現金出納終了後、出納職員がその残高と帳簿残 高を照合し、会計責任者に報告していなかったもの 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
22	RCCホールマネジ メントグループ	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし