

# 令和4年度定例監査の結果報告（第2回）について

## 概要版

令和5年1月5日  
監査委員

### 1 令和4年度定例監査結果（令和4年5月18日～令和4年11月30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2回)	監査実施済分 (第1回)	監査実施 予定分	合計
県の機関	29	22	26	77
合計	29	22	26	77

#### (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	22	8	18	4	5
教育委員会	5	2	4	0	0
警察本部	2	0	0	0	0
合計	29	10	22	4	5

※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、令和3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
収入（長期未納（滞納繰越分）など）	1 (0)	0 (0)	0 (0)
支出（委託業務や物品購入の契約事務など）	5 (3)	3 (3)	1 (2)
財産（行政財産の使用許可、現金及び物品の管理など）	9 (4)	0 (0)	1 (1)
工事（工事や補償に係る事務など）	7 (2)	0 (0)	3 (1)
その他	0 (0)	1 (0)	0 (1)
合計	22 (9)	4 (3)	5 (5)

### 2 主な指摘事項

#### (1) 借受物品の管理について（3件）

借受物品について、物品出納職員に対し、受入の通知をしていなかったため、備品出納簿による記録管理が行われていなかったもの。

#### (2) 委託契約における事務処理について

委託契約において、契約内容が仕様書で明確に定められていなかったもの。

[参 考] 指摘事項・改善を求める事項・検討要請事項の区分（すべて公表事項）

区 分	内 容	対 応
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（※軽微なものを除く）	措置状況を求める
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 ・長期未納のうち改善を求める必要があるもの	
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	措置状況を求めない

3 監査対象機関別の監査結果について

(単位：件)

	所管	対象機関名	指摘事項	改善を求 める事項	検討要請 事項
1	知事部局等	会計管理部	0	0	0
2		危機管理監	1	0	0
3		総務局	3	0	2
4		地域政策局	0	0	0
5		選挙管理委員会事務局	0	0	0
6		環境県民局	5	0	1
7		健康福祉局	1	0	1
8		農林水産局	1	0	0
9		広島海区漁業調整委員会事務局	0	0	0
10		内水面漁場管理委員会事務局	0	0	0
11		土木建築局	0	2	1
12		収用委員会	0	0	0
13		企業局	0	0	0
14		病院事業局	0	0	0
15		議会事務局	4	0	0
16	教育委員会	教育委員会事務局	1	0	0
17	警察本郡	警察本部	0	0	0
18	知事部局等	監査委員事務局	0	0	0
19		人事委員会事務局	0	0	0
20		労働委員会事務局	0	0	0
21		県立文書館	0	0	0
22		県立総合技術研究所	0	0	0
23		県立総合技術研究所水産海洋技術センター	1	1	0
24		広島港湾振興事務所	2	1	0
25		県立埋蔵文化財センター	0	0	0
26	教育委員会	県立尾道東高等学校	0	0	0
27		県立音戸高等学校	0	0	0
28		県立広島特別支援学校	3	0	0
29	警察本部	警察学校	0	0	0
合 計			22	4	5

#### 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	会計管理部	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
2	危機管理監	【指摘事項】 ○ 工事請負契約において、受注者に契約の履行に関する保証を付させていなかったもの 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
3	総務局	【指摘事項】 ○ 無料化された広島熊野道路の回数通行券について、払戻期間内に未使用分の払戻し手続を行っていなかったもの ○ 国際返信切手券について、郵便切手等との引換有効期間内に未使用分の引換手続を行っていなかったもの ○ 工事請負契約において、契約書における特約事項の一部を削除し、工事の施工管理に必要な書類の作成等を受注者に求めておらず、建設工事執行規則等に基づく事務手続が行われていなかったもの 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 ○ 匿名の者から県庁宛てに郵送され公金として収納することができない現金（公金外現金）の保管が長期化しているものがあり、また公金外現金に係る管理方法や保管期限など事務処理の方針の定めがないことから、適切な保管・管理方法の検討を要請したもの ○ 全庁的な内部統制の推進を図る観点から、公共工事を担当していない機関においても、工事請負契約に係る設計、発注、施工管理、検査など一連の業務を適正かつ効率的に執行できるよう、建設工事の制度関係課と連携を図り、全庁的な仕組みづくりを要請したもの
4	地域政策局	【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	選挙管理委員会事務局	【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	環境県民局	【指摘事項】 ○ 借受物品について、物品出納職員に対し、受入の通知をしていなかったため、備品出納簿による記録管理が行われていなかったもの ○ 備品を無償で貸し付けているが、貸付けに必要な手続を行っていなかったもの ○ 補助金において、交付要綱に定められた様式が提出されていなかったもの ○ 工事請負契約において、参考見積書の見積総額をそのまま設計金額として設定しているが、仕様書及び設計書を作成していなかったもの ○ 工事請負契約において、請負代金内訳書、現場代理人及び主任技術者等の通知並びに履行報告を受注者に提出させていなかったもの 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 ○ 工事請負契約において、仕様書及び設計書の未作成や建設工事執行規則に定められた事務手続の不備など不適切な事務処理が見受けられた。毎年度一定程度の工事請負契約を執行していることから、関係法令等の理解と遵守について周知・徹底を図るとともに、内部統制における建設工事の制度関係課と連携を図り、業務が適正かつ効率的に執行できる仕組みづくりを要請したもの

	機 関 名	指摘事項・改善を求める事項・検討要請事項
7	健康福祉局	<p>【指摘事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 普通財産の貸付料の徴収について、収入手続が遅延していたもの</li> </ul> <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"> <li>○ 委託契約において、地方自治法施行令 167 条の 2 第 1 項第 2 号を理由に一者随意契約を行っているが、非代替性についての記載が十分ではなく、客観的かつ具体的な事実に基づいた検証の記載がなかった。随意契約を行う場合は、契約の透明性・公正性を明確にするため、業者選定の合理的な理由を客観的かつ具体的に記載するよう要請したもの</li> </ul>
8	農林水産局	<p>【指摘事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 借受物品について、物品出納職員に対し、受入の通知をしていなかったため、備品出納簿による記録管理が行われていなかったもの</li> </ul> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
9	広島海区漁業調整委員会事務局	<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>
10	広島県内水面漁場管理委員会事務局	<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>
11	土木建築局	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 単価契約においては、進捗管理により業務回数を把握するとともに、実績に応じて委託料限度額を変更するなど、受注者が実施した業務回数に相当する額を適正に支払うことを求めたもの</li> <li>○ 委託契約に係る設計積算において、過不足とならないよう適切な単価を用いて積算することを求めたもの</li> </ul> <p>【検討要請事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 建設工事に係る内部統制の制度関係課として、公共工事を担当していない機関においても、建設工事執行規則を始めとする関係規定が遵守され、工事請負契約に係る設計、発注、施工管理、検査など一連の業務を適正かつ効率的に執行できるよう要請したもの</li> </ul>
12	収用委員会	<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>
13	企業局	<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	病院事業局	<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	議会事務局	<p>【指摘事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 無料化された広島熊野道路の回数通行券について、払戻期間内に未使用分の払戻し手続を行っていなかったもの</li> <li>○ 備品について、不用の決定及び廃棄手続を経ずに廃棄していたもの</li> <li>○ 借受物品について、物品出納職員に対し、受入の通知をしていなかったため、備品出納簿による記録管理が行われていなかったもの</li> <li>○ 委託契約について、放送日ごとに別々の契約を締結しているが、放送日ごとの設計金額が同一であったことから各契約に対して同一の予定価格調書を使用しており、契約ごとに予定価格を設定していなかったもの</li> </ul> <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
16	教育委員会事務局	【指摘事項】 ○ 普通財産の貸付について、令和4年度の貸付料を徴収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
17	警察本部	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
18	監査委員事務局	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
19	人事委員会事務局	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
20	労働委員会事務局	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
21	県立文書館	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
22	県立総合技術研究所	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
23	県立総合技術研究所 水産海洋技術センター	【指摘事項】 ○ 委託契約において、契約内容が仕様書で明確に定められていなかったもの 【改善を求める事項】 ○ 委託契約において、業務委託を実施する際には、あらかじめ業務内容を精査し、関係法令に適合するよう仕様書を調整すること、また、業務内容等の修正が入札参加の判断に影響する可能性のある場合は、再度公告入札の実施を求めたもの 【検討要請事項】 なし
24	広島港湾振興事務所	【指摘事項】 ○ 委託契約において、消防用設備の種類の変更に伴う、仕様書の変更等を行っていないかったもの ○ 工事請負契約において、変更設計金額の算出にあたり、適正な積算に基づく設計金額の変更及びこれに伴い必要となる請負代金額の変更が行われていなかったもの 【改善を求める事項】 ○ 起案文書について、文書管理システムによらずに決裁しているものがあつたことから、広島県文書等管理規程に基づき適正に文書管理システムを使用するよう求めたもの 【検討要請事項】 なし
25	県立埋蔵文化財センター	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
26	県立尾道東高等学校	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
27	県立音戸高等学校	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし

	機 関 名	指摘事項・改善を求める事項・検討要請事項
28	県立広島特別支援学校	<b>【指摘事項】</b> ○ フロン類を使用した機器について、簡易点検を実施しておらず、記録簿も作成していなかったもの ○ 工事請負契約において、現場代理人及び主任技術者等の通知を受注者に提出させていなかったもの ○ 工事請負契約において、請負代金内訳書を受注者に提出させていなかったもの <b>【改善を求める事項】</b> なし <b>【検討要請事項】</b> なし
29	警察学校	<b>【指摘事項】</b> なし <b>【改善を求める事項】</b> なし <b>【検討要請事項】</b> なし