

監査結果に対する措置等の状況

1 監査結果に対する措置等の状況

(1) 平成22年度から平成24年度における総括

監査結果のフォローアップとして、過去3年間の監査結果に対する執行機関の措置等の状況を確認したところ、次表のとおりであった。

平成22年度から平成24年度までの確認対象となった件数は、合計397件であり、このうち「改善済み」又は「改善見込み」が301件で、改善率にして75.8%となっている。

(平成23年度及び平成24年度のフォローアップにおける改善率は、それぞれ74.2%、80.8%であった。)

なお、改善が不十分と思われるものについては、引き続き、その後の取組状況の報告を求めるほか、必要に応じて改めて指摘を行うなど、改善に向けた取組が推進されるよう努める。

(単位：件)

区分			確認対象件数			措置等の状況				
			22年度	23年度	24年度	改善済み 改善見込み	改善に 着手	検討に 着手	取り組ん でいない	その他
24年度 指摘事項・ 意見	定例 監査	県機関	/	183	158	24	0	0	1	
		出資法人等		32	27	1	3	0	1	
		小計		215	185	25	3	0	2	
	テーマ監査	114		106	3	2	0	3		
	計	329		291	28	5	0	5		
				(88.4%)	(8.5%)	(1.5%)	(0.0%)	(1.5%)		
23年度 指摘事項・ 意見	定例 監査	県機関	164	12	3	8	1	0	0	
		出資法人等	23	7	0	7	0	0	0	
		県に事務局を置く任 意団体	83	1	1	0	0	0	0	
		小計	270	20	4	15	1	0	0	
	テーマ監査	285	14	6	8	0	0	0		
	計	555	34	10	23	1	0	0		
				(29.4%)	(67.6%)	(2.9%)	(0.0%)	(0.0%)		
22年度 指摘事項・ 意見	定例 監査	県機関	207	31	29	0	29	0	0	
		出資法人等	49	5	0	0	0	0	0	
		小計	256	36	29	0	29	0	0	
	テーマ監査	132	15	5	0	5	0	0		
	計	388	51	34	0	34	0	0		
				(0.0%)	(100.0%)	(0.0%)	(0.0%)	(0.0%)		
合計			397	301	85	6	0	5		
				(75.8%)	(21.4%)	(1.5%)	(0.0%)	(1.3%)		

※ 「措置等の状況」欄のうち「その他」とは、執行機関の考えや見解が妥当又はやむを得ないと認められるものなどである。

(2) 平成 24 年度指摘事項・意見に対する措置の状況

平成 24 年度の監査結果については、今回が初めてのフォローアップとなることから、指摘又は意見を行ったものすべてについて執行機関の措置の状況を確認した。

確認対象となった件数は合計 329 件であり、この内訳として、定例監査では、県機関に対するものが 183 件（うち本庁 62 件，地方機関 121 件），出資法人に対するものが 32 件，テーマ監査では，114 件となっている。

確認対象 329 件のうち、「改善済み」又は「改善見込み」のものが 291 件（88.4%），改善に着手したものが 28 件（8.5%）と改善に向けた取組が進められる一方，検討中のものが 5 件（1.5%）であった。

(3) 平成 22 年度及び平成 23 年度指摘事項・意見の未改善事項に対する取組状況

平成 22 年度及び平成 23 年度の監査結果については、前年度のフォローアップにおいて、「改善済み」又は「改善見込み」に至らなかった未改善事項について執行機関の取組状況を確認した。

平成 23 年度分については、確認対象 34 件のうち、「改善済み」又は「改善見込み」が 10 件、「改善に着手」が 23 件、「検討に着手」が 1 件となっており、また、平成 22 年度分については、確認対象 34 件のうち「改善に着手」が 34 件と、改善に向けた取組が進められている。

2 「改善済み」及び「改善見込み」の主な事項

(1) 支出に関する事務処理等の不適正な事項について（平成 24 年度定例監査）

履行確認が不十分なものや再委託に係る承認手続を行っていないなど、契約に係る事務処理や関係書類に不備があったものなどについて、要綱や手引き等に基づく規定内容を再確認し、適正な事務処理の徹底が図られた。（総務局ほか計 87 件）

(2) 行政財産使用料及び普通財産貸付料に係る不適正な事項について（平成 24 年度定例監査）

収入手続の遅延や使用料の額の算定を誤っているものなど、徴収事務に不備があったものについて、事務処理について再確認するとともに、チェック体制を強化することにより、適正な徴収事務が行われた。（危機管理監ほか計 15 件）

(3) 公の施設の指定管理者及び県出資法人における料金徴収業務について（平成 24 年度テーマ監査）

公の施設や有料道路の料金徴収業務において、料金設定・徴収、帳簿整備や経理処理等について、所管課からの指導や指定管理者等における改善への取組等により、適正な処理が行われた。（国際課ほか計 108 件）

3 課題として残っている主な事項

(1) 債権管理に対する取組の強化について

税外債権の収入未済の縮減・整理に向けて、平成19年度に設置された「広島県債権管理会議」を中心に、全庁的な取組が進められてきたところであるが、平成24年度決算において、県税以外の収入未済額が23億940万円余と依然として多額であることから、本庁と地方機関が一体となって、収入未済額の解消に向けた取組を、より一層強化する必要がある。(商工労働局ほか)

県税以外の収入未済額

(単位：円)

	平成24年度 A	平成23年度 B	差引 A-B	対前年比 A/B
一般会計	689,941,348	707,025,904	△ 17,084,556	97.6%
特別会計	1,705,043,230	1,895,093,005	△ 190,049,775	90.0%
合計	2,394,984,578	2,602,118,909	△ 207,134,331	92.0%

(2) 不法占用の解消に向けた取組状況について

平成24年度末の不法占有物件は233件で、平成24年度末から93件減少しているものの、不法占有が長期化・常態化した物件が数多く残ったままとなっている。

財産の適正管理、県民負担の公平性確保の観点から、不法占有の解消に向けた取組を強化するとともに、新たな不法占有の未然防止に努める必要がある。(土木局ほか)

不法占有の状況

区分	平成23年度末 未処理件数等		平成24年度中増減				平成24年度末 未処理件数等	
	件数	面積等	発生		処理		件数	面積等
			件数	面積等	件数	面積等		
不法占有面積等	326	12,766.31㎡	45	1,848.00㎡	138	3,896.32㎡	233	10,717.99㎡
	7	7隻	0	0隻	7	7隻	0	0隻
(うち、河川関係分)	(310)	(7,035.72㎡)	(10)	(553.00㎡)	(134)	(3,432.10㎡)	(186)	(4,156.62㎡)

(3) 公の施設の指定管理者及び県出資法人における料金徴収業務について(平成24年度テーマ監査)

指定管理者が県の承認を受けないまま料金を設定し、利用料金を徴収している事案に対して、利用者ニーズへ迅速に対応できるよう、条例における利用料金の規定方法や基本協定書のあり方などについて、総合的に見直すように求めたところであるが、一部の施設において、条例や基本協定の見直しなど具体的な取組が行われていない。今後、指定管理者と緊密に連携のうえ、早急に見直しを行う必要がある。(環境県民局)

<確認基準>

区 分	内 容	摘 要
改善済み	監査結果を基に改善の措置を講じ、改善を終えたもの。	その後の取組状況の報告を求めない
改善見込み	監査結果を基に改善中で、改善が確実であると見込まれるもの。	
改善に着手	監査結果を基に改善に着手しているもの。	その後の取組状況の報告を求める
検討に着手又は検討していく	監査結果を基に改善に向けて検討がなされている又は検討しようとしているもの。	
取り組んでいない	監査結果に基づく取り組みがなされていないもの。(改善も検討もしていないもの)	
その他	上記以外のもの <ul style="list-style-type: none"> ・執行機関の考え、見解が妥当又はやむを得ないと認められるもの ・監査と執行機関との考え、見解に相違があるもの ・その他 	—

注 県の機関における指摘事項の収入未済については、その後の取組状況の報告対象から除く。

(参考) 年度別措置状況等について

1 平成24年度定例監査・テーマ監査に対する措置の状況

(1) 定例監査

【県の機関】

(単位：件)

区分		指摘事項・意見	措置状況					
			改善済み 改善見込み	改善に 着手	検討に 着手	取り組ん でいない	その他	
本庁	指摘事項	収入未済	10	1	9	0	0	0
		その他	36	35	0	0	0	1
		小計	46	36	9	0	0	1
	意見	16	12	4	0	0	0	
	計	62	(77.4%) 48	(21.0%) 13	(0.0%) 0	(0.0%) 0	(1.6%) 1	
地方機関	指摘事項	収入未済	13	2	11	0	0	0
		その他	93	93	0	0	0	0
		小計	106	95	11	0	0	0
	意見	15	15	0	0	0	0	
	計	121	(90.9%) 110	(9.1%) 11	(0.0%) 0	(0.0%) 0	(0.0%) 0	
合計		183	(86.3%) 158	(13.1%) 24	(0.0%) 0	(0.0%) 0	(0.5%) 1	
合計のうち収入未済を除くもの		160	(96.9%) 155	(2.5%) 4	(0.0%) 0	(0.0%) 0	(0.6%) 1	

注1 指摘事項とは、不適正であることが明らかであり、速やかに是正・改善を求める事項及び長期未納があるもの

注2 意見とは、指摘には至らないが、改善又は改善についての検討を求める事項

注3 合計の()内は、指摘事項・意見件数に対する割合

【出資法人等】

(単位：件)

区分		指摘事項・意見	措置状況				
			改善済み 改善見込み	改善に 着手	検討に 着手	取り組ん でいない	その他
指摘事項	収入未済	1	0	1	0	0	0
	その他	24	20	0	3	0	1
	小計	25	20	1	3	0	1
意見		7	7	0	0	0	0
合計		32	(84.4%) 27	(3.1%) 1	(9.4%) 3	(0.0%) 0	(3.1%) 1

(2) テーマ監査

(単位：件)

区分	指摘意見	措置状況				
		改善済み 改善見込み	改善に 着手	検討に 着手	取り組ん でいない	その他
公の施設の指定管理者及び 県出資法人における料金徴 収業務	114	106	3	2	0	3
合計	114	(93.0%) 106	(2.6%) 3	(1.8%) 2	(0.0%) 0	(2.6%) 3

2 平成23年度定例監査・テーマ監査に対する取組状況（未改善分）

(1) 定例監査

【県の機関】

(単位：件)

区分	指摘事項・ 意見	未改善事項	措置状況					
			改善済み 改善見込み	改善に 着手	検討に 着手	取り組ん でいない	その他	
本庁	指摘事項	39	2	2	0	0	0	0
	意見	13	6	0	5	1	0	0
	計	52	8	(25.0%) 2	(62.5%) 5	(12.5%) 1	(0.0%) 0	(0.0%) 0
地方 機関	指摘事項	98	0	0	0	0	0	0
	意見	14	4	1	3	0	0	0
	計	112	4	(25.0%) 1	(75.0%) 3	(0.0%) 0	(0.0%) 0	(0.0%) 0
合計	164	12	(25.0%) 3	(66.7%) 8	(8.3%) 1	(0.0%) 0	(0.0%) 0	

【出資法人等】

(単位：件)

区分	指摘事項・ 意見	未改善事項	措置状況				
			改善済み 改善見込み	改善に 着手	検討に 着手	取り組ん でいない	その他
指摘事項	22	7	0	7	0	0	0
意見	1	0	0	0	0	0	0
合計	23	7	(0.0%) 0	(100.0%) 7	(0.0%) 0	(0.0%) 0	(0.0%) 0

【県に事務局を置く任意団体】

(単位：件)

区分	指摘事項・ 意見	未改善事項	措置状況				
			改善済み 改善見込み	改善に 着手	検討に 着手	取り組ん でいない	その他
指摘事項	83	1	1	0	0	0	0
意見	0	0	0	0	0	0	0
合計	83	1	(100.0%) 1	(0.0%) 0	(0.0%) 0	(0.0%) 0	(0.0%) 0

(2) テーマ監査

(単位：件)

区 分	指 摘 見	未改善事項	措置状況				
			改善済み 改善見込み	改善に 着手	検討に 着手	取り組ん でいない	その他
備品・借受物品の調達・管理・処分等	21	11	6	5	0	0	0
県立学校における契約事務	264	3	0	3	0	0	0
合 計	285	14	(42.9%) 6	(57.1%) 8	(0.0%) 0	(0.0%) 0	(0.0%) 0

注 未改善事項とは、指摘事項・意見のうち、昨年度の公表時点で改善が不十分であったもの

3 平成 22 年度定例監査・テーマ監査に対する取組状況（未改善分）

(1) 定例監査

【県の機関】

(単位：件)

区分	指摘事項・ 意見	未改善事項	措置状況				
			改善済み 改善見込み	改善に 着手	検討に 着手	取り組ん でいない	その他
本庁	指摘事項	29	0	0	0	0	0
	意見	23	16	0	16	0	0
	計	52	16	(0.0%) 0	(100.0%) 16	(0.0%) 0	(0.0%) 0
地方 機関	指摘事項	114	0	0	0	0	0
	意見	41	13	0	13	0	0
	計	155	13	(0.0%) 0	(100.0%) 13	(0.0%) 0	(0.0%) 0
合 計	207	29	(0.0%) 0	(100.0%) 29	(0.0%) 0	(0.0%) 0	(0.0%) 0

(2) テーマ監査

区 分	指 摘 見	未改善事項	措置状況				
			改善済み 改善見込み	改善に 着手	検討に 着手	取り組ん でいない	その他
文書等の管理	15	2	0	2	0	0	0
単県補助金	117	3	0	3	0	0	0
合 計	132	5	(0.0%) 0	(100.0%) 5	(0.0%) 0	(0.0%) 0	(0.0%) 0

注 未改善事項とは、指摘事項・意見のうち、平成 23 年度及び平成 24 年度の公表時点で改善が不十分であったもの