

# 平成 28 年度定例監査の結果報告（第 6 回）について

## 概 要 版

### 1 定例監査結果（平成 28 年 12 月 20 日～29 年 2 月 2 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	0	83	83
財政的援助団体	10	13	23
合 計	10	96	106

※ 補助金交付団体（10 団体）については、平成 28 年度重点行政監査「補助金の適正な執行」と併せて監査を実施しており、別途報告する。

#### (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	
財政 的 援 助 団 体 等	出 資 等 団 体	6	4	8	1	3
	補助金交付団体	—	—	—	—	—
	公の施設の指定管理者	4	1	0	0	1
	小 計	10	5	8	1	4
合 計	10	5	8	1	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、出資等団体が公の施設の指定管理者となっている場合は、それぞれで計上している。

#### (3) 性質別監査結果 ※（ ）内は、平成 27 年度の同時期の監査結果の件数（12 機関分）

	内 容	指摘事項	改善を求 める事項	検討要請 事 項
財 政 的 援 助 団 体 等	経営全般・内部統制に係るもの	1 (0)	0 (0)	1 (0)
	会計処理全般に係るもの	7 (3)	1 (0)	3 (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	0 (0)	0 (0)	0 (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 (1)	0 (0)	0 (0)
	その他（決算書類、税務関係等）に係るもの	0 (0)	0 (0)	0 (0)
合 計		8 (4)	1 (0)	4 (0)

## 2 監査結果の概要

### 【出資法人】

	対象機関名	指摘事項・改善を求める事項・検討要請事項
1	公益財団法人 広島県地域保健医療 推進機構	<p><b>【指摘事項】</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 貸借対照表において、用途に制約のある補助金により取得した資産を特定資産以外の区分に記載していたもの</li> <li>○ 財務諸表に対する注記において、保有する県債の帳簿価額を誤った金額で記載していたもの</li> </ul> <p><b>【改善を求める事項】</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 医薬品等の棚卸資産の評価方法について、個別法ではない方法で評価するよう財務規程の改善を求めたもの</li> </ul> <p><b>【検討要請事項】</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 公益目的事業会計の一般正味財産に生じている剰余金について、その解消になる具体的な計画を対外的に十分説明するよう検討を求めたもの</li> <li>○ 分担金としての性質を持つ委託料について、受託収益ではなく、分担金収益として計上することの検討を求めたもの</li> </ul>
2	一般財団法人 広島県森林整備・ 農業振興財団	<p><b>【指摘事項】</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 計算書類の附属明細書において、引当金の明細を表示していなかったもの</li> </ul> <p><b>【改善を求める事項】</b> なし</p> <p><b>【検討要請事項】</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 一般会計の正味財産増減計算書において、各事業の損益の状況が把握しやすいよう、適切に区分して表示することの検討を求めたもの</li> <li>○ 県営林木材生産販売等受託事業について、財団の安定的な経営と効果的な事業実施についての検討を求めたもの</li> </ul>
3	一般社団法人 広島県果実生産出荷 安定基金協会	<p><b>【指摘事項】</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 定款の変更に合わせて経理規程を改正していなかったもの</li> <li>○ 計算書類及び事業報告の附属明細書を作成していなかったもの</li> </ul> <p><b>【改善を求める事項】</b> なし</p> <p><b>【検討要請事項】</b> なし</p>
4	一般社団法人 広島県野菜価格安定 資金協会	<p><b>【指摘事項】</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 源泉所得税や社会保険料等の控除額を預り金として負債に計上していなかったもの</li> <li>○ 福利厚生費等の一部について、期末における未払金を計上していなかったもの</li> <li>○ 補助金等の受入等に当たり、指定正味財産増減の部への記載等の会計処理を行っていなかったもの</li> </ul> <p><b>【改善を求める事項】</b> なし</p> <p><b>【検討要請事項】</b> なし</p>
5	株式会社 ひろしまイノベーシ ョン推進機構	<p><b>【指摘事項】</b> なし</p> <p><b>【改善を求める事項】</b> なし</p> <p><b>【検討要請事項】</b> なし</p>
6	福山リサイクル発電 株式会社	<p><b>【指摘事項】</b> なし</p> <p><b>【改善を求める事項】</b> なし</p> <p><b>【検討要請事項】</b> なし</p>

【指定管理者】

	対象機関名	指摘事項・改善を求める事項・検討要請事項
7	日本空港コンサルタンツ・大成有楽不動産連合体	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
8	広島県ビルメンテナンス協同組合	【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	RCC文化センター・イズミテクノホールマネジメントグループ共同事業体	【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)	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