

令和2年度定例監査等の結果報告（年度のまとめ）について

令和3年3月18日

監査委員

1 定例監査等の実施機関数

令和2年度監査基本計画に基づき県の機関75機関及び財政的援助団体等23団体を対象に監査を実施した。

2 定例監査結果等の概要

(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56件、改善を求める事項19件、検討要請事項20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	45	20	25	10	14
	教育委員会	23	12	15	2	4
	警察本部	7	4	3	3	0
	小 計	75	36	43	15	18
財政的援助団体等	出資等団体	11	5	12	3	2
	補助金交付団体	5	2	1	1	0
	公の施設の指定管理者	7	0	0	0	0
	小 計	23	7	13	4	2
合 計		98	43	56	19	20

※ 一つの機関に複数の指摘等をしている場合がある。また、監査実施機関(団体)数は、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、重複して計上している。

(2) 性質別監査結果 ※ () 内は、令和元年度の件数

	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(1)	1(3)	1(1)
	支出(委託業務、物品購入契約及び補助金交付事務など)	17(22)	4(6)	4(4)
	財産(行政財産の使用許可、現金及び物品の管理など)	14(19)	2(5)	3(1)
	工事(工事や補償に係る事務など)	4(4)	4(1)	0(0)
	その他(県機関における事務処理体制など)	5(6)	4(4)	10(12)
小 計		43(52)	15(19)	18(18)
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(0)
	会計処理全般に係るもの	3(9)	0(0)	1(2)
	資産・負債関係に係るもの	1(0)	0(0)	0(0)
	収入(収益)・支出(費用)に係るもの	5(5)	3(2)	1(0)
	補助金等に係るもの	1(1)	1(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	3(0)	0(2)	0(0)
小 計		13(17)	4(5)	2(2)
合 計		56(69)	19(24)	20(20)

(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

- 委託契約において、知事ではなく、課長名義で変更契約を締結していたもの(商工労働局)
- 土地の使用貸借契約について、借受中の土地に関する起案文書等が所在不明となっていたもの(健康福祉局)
- 広島県民文化センター及び広島県立美術館の利用料金について、必要な決裁及び合議を経ず特定の者に対し減免することとしていたもの(環境県民局)
- 委託契約において、平成 26 年度の消費税率改正に伴う変更契約が行われておらず、また、契約期間について自動更新条項が設定されていたもの(西部建設事務所)
- 委託契約において、具体的な理由なく随意契約をするとともに、契約内容が仕様書で明確に定められていなかったもの(土木建築局)
- 消防用設備の保守点検において、数量を誤って特記仕様書を作成していたもの(食品工業技術センターなど 9 機関)
- 工事請負契約において、建設工事に係る資材の再資源化等に関する法律で定められた手続を行っていなかったもの(環境県民局など 2 機関)
- 手当の支出事務
住居届の指定月確認において、父母等と賃貸借契約を締結している職員に前年 6 月から当年 5 月までの全月分の家賃支払が確認できるものを提出させていなかったもの(福山工業高等学校)

イ 改善を求める事項

- 全て同じ仕様及び工期の 6 件の修繕工事を小規模修繕執行要綱を適用し、同じ業者と随意契約を行っているが、その設計金額の総額が 250 万円を超えていることから、一括発注による競争入札の実施により、契約の経済性、公平性、競争性及び透明性を確保するよう求めたもの(東部農林水産事務所)
- 起案文書について、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(消防学校など 2 機関)
- 平成 29 年度の監査において、指摘を行った工事について、一部未対応の状況があったことから、工事の品質が確保されるよう警察本部と連携して取り組むよう求めたもの(呉警察署など 2 機関)
- 長期未納(滞納繰越分)の縮減に向けての一層の取組を求めたもの(教育委員会)

ウ 検討要請事項

- 産業廃棄物埋立税を活用した事業について、当初予算額を大幅に減額補正しているものが見受けられることから、その原因を分析するとともに事業の効果を検証し、必要に応じて事業の見直しを行うなど、利活用の促進に向けた検討を要請したもの(環境県民局)
- 広島がん高精度放射線治療センターの設備投資を行うにあたっては、投資計画を立て、それに基づいて実行し、今後の経営見通しや関係機関との調整を行った上で、早急に機器整備等の費用負担のあり方を含めた新たな経営計画を策定し、リニアック(放射線治療装置)の整備方針を決定するよう要請したもの(健康福祉局)
- 委託業務について、契約の一本化を検討するなど、より適切な契約方法を選択するよう要請したもの(商工労働局)
- ひろしまの森づくり事業について、森林環境譲与税による事業の開始を踏まえ、同事業を実施する市町と連携するなどして、ひろしまの森づくり県民税が有効に活用され、税収に見合った事業展開となる取組を進めるよう要請したもの(農林水産局)
- 公有財産に係る事務手続について、統一的な取扱いに努めるよう要請したもの(総務局)

(2) 財政的援助団体等

- 工事請負契約において、建設工事に係る資材の再資源化等に関する法律に基づく、県知事(建築主事を置く市町村長)への届出を行っていなかったもの(公立大学法人県立広島大学、一般財団法人広島県環境保全公社：指摘事項)
- 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が誤っていたもの(公益財団法人広島県地域保健医療推進機構：指摘事項)

※ ●は監査委員意見書に記載している事項

【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	1
2	危機管理監			
3	総務局	1		3
4	地域政策局	1		
5	選挙管理委員会事務局			
6	環境県民局	3		2
7	健康福祉局	3		1
8	商工労働局	1	1	3
9	農林水産局			1
10	広島海区漁業調整委員会事務局			
11	内水面漁場管理委員会事務局			
12	土木建築局	3	3	
13	収用委員会			
14	企業局			
15	病院事業局			2
16	議会事務局			
17	教育委員会事務局		2	2
18	警察本部		1	
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	12	8	15

2 地方機関 (54 機関)

	局	対象機関名	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		県立文書館			
6		東部県税事務所			
7		北部県税事務所			
8		自治総合研修センター			
9		県立総合技術研究所			
10		食品工業技術センター	2		

	局	対象機関名	指摘事項	改善を求 める事項	検討要請 事項
11	健康福祉局	西部厚生環境事務所・保健所			
12		西部東厚生環境事務所・保健所			
13		東部こども家庭センター	1		
14		県立広島学園	1		
15		県立総合精神保健福祉センター	1		
16		県立身体障害者更生相談所			
17	商工労働局	県立広島高等技術専門校	1		
18		県立福山高等技術専門校	2	1	
19		県立技術短期大学校			1
20	農林水産局	東部農林水産事務所	1	1	
21		北部農林水産事務所	1		
22		東部畜産事務所			
23		北部畜産事務所			
24		東部家畜保健衛生所			
25		北部家畜保健衛生所			
26	土木建築局	西部建設事務所	3	2	
27	教育委員会	県立埋蔵文化財センター			
28		歴史博物館	1		1
29		県立広島皆実高等学校	2		
30		県立尾道北高等学校			
31		県立向原高等学校			
32		県立世羅高等学校	1		
33		県立府中高等学校			
34		県立三次高等学校			
35		県立安芸高等学校			
36		県立大門高等学校			
37		県立広島井口高等学校	1		
38		県立湯来南高等学校	1		1
39		県立広島工業高等学校	1		
40		県立福山工業高等学校	2		
41		県立三次青陵高等学校			
42		県立大崎海星高等学校	2		
43		県立広島高等学校	1		
44		県立広島南特別支援学校	2		
45		県立広島西特別支援学校			
46		県立福山北特別支援学校	1		
47	県立広島中学校				

	局	対象機関名	指摘事項	改善を求 める事項	検討要請 事項
48		県立三次中学校			
49	警察本部	警察学校			
50		尾道警察署	2	1	
51		安佐南警察署			
52		佐伯警察署	1		
53		呉警察署		1	
54		三次警察署			
合 計			31	7	3

3 財政的援助団体 (23 団体)

(1) 出資等団体 (11 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	広島高速道路公社			
2	公立大学法人県立広島大学	5	2	
3	公益財団法人暴力追放広島県民会議			
4	公益財団法人広島県地域保健医療推進機構	2		1
5	公益財団法人広島県男女共同参画財団	2		
6	公益財団法人広島県教育事業団	2		
7	一般財団法人広島県環境保全公社	1	1	1
8	一般財団法人広島県森林整備・農業振興財団			
9	広島空港ビルディング株式会社			
10	福山リサイクル発電株式会社			
11	株式会社ひろしまイノベーション推進機構			
合計		12	3	2

(2) 補助金交付団体 (5 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	学校法人広島県新庄学園			
2	公益財団法人広島県私学振興財団			
3	一般社団法人広島県障害者スポーツ協会		1	
4	西城町森林組合			
5	呉商工会議所	1		
合計		1	1	0

(3) 公の施設の指定管理者（7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	公益財団法人広島県地域保健医療推進機構			
2	公益財団法人広島県教育事業団			
3	広島空港ビルディング・広島エアポートホテル共同企業体			
4	ひろしま遊学の森管理グループ			
5	株式会社WAKOフロンティア			
6	福山地域ボートパーク運営共同企業体			
7	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			
	合計	0	0	0

	総計	56	19	20
--	----	----	----	----