

# 令和4年度財政的援助団体等監査の結果報告（第2回）について

## 概要版

令和5年3月14日  
監査委員

### 1 令和4年度財政的援助団体等監査結果（令和4年10月27日～令和5年3月2日に実施した団体等）の概要

#### (1) 実施機関数

実施機関	今回公表分	監査実施済分 (第1回)	合計
財政的援助団体	17	3	20
合計	17	3	20

#### (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	
財政的援助団体	出資等団体	8	4	6	2	1
	公の施設の指定管理者	9	2	3	0	0
合計	17	6	9	2	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

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	経営全般・内部統制に係るもの	1	1	1
	会計処理全般に係るもの	2	0	0
	資産・負債関係に係るもの	0	0	0
	収入（収益）・支出（費用）に係るもの	3	1	0
	補助金に係るもの	0	0	0
	公の施設管理等に係るもの	3	0	0
	その他（決算書類、税務関係等）に係るもの	0	0	0
合計	9	2	1	

### 2 主な指摘事項

#### (1) 委託契約における事務処理について

○委託契約において、随意契約することができる要件に該当していないにもかかわらず随意契約により契約を締結していたもの。

○委託契約において、予定価格を定めていなかったもの。

#### (2) 利用料金の設定について

広島県立総合体育館利用料について、規定に反し、理事会において金額の変更を決定することなく、利用料金を変更していたもの。

#### (3) 利用料金の納付について

広島県総合グラウンドにおいて、条例に反し、利用希望者が利用料金を納付する前に利用を許可し、利用後に納付させているものがあったもの。

[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

#### 財政的援助団体等

#### 出資等団体（8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
1	広島県公立大学法人	3	1	1
2	公益財団法人ひろしま国際センター	0	0	0
3	公益財団法人広島県教育事業団	1	0	0
4	一般財団法人広島県環境保全公社	0	0	0
5	一般財団法人広島県森林整備・農業振興財団	2	0	0
6	社会福祉法人広島県福祉事業団	0	1	0
7	株式会社広島テクノプラザ	0	0	0
8	株式会社水みらい広島	0	0	0
	合 計	6	2	1

#### 公の施設の指定管理者（9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
1	ひろしま未来創造パートナーズ（広島県総合グラウンド）	1	0	0
2	公益財団法人広島県教育事業団（総合体育館）	0	0	0
3	公益財団法人ひろしま国際センター（広島国際協力センター）	0	0	0
4	社会福祉法人広島県福祉事業団（障害者リハビリテーションセンター 医療センター）	0	0	0
5	社会福祉法人広島県福祉事業団（障害者リハビリテーションセンター 障害者支援施設「あけぼの」）	0	0	0
6	社会福祉法人広島県福祉事業団（障害者リハビリテーションセンター スポーツ交流センター）	0	0	0
7	株式会社イズミテクノ（ふくやま産業交流館）	2	0	0
8	株式会社水みらい広島（広島西部地域水道用水供給水道）	0	0	0
9	株式会社水みらい広島（沼田川工業用水道・沼田川水道用水供給水道）	0	0	0
	合 計	3	0	0

#### 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	広島県公立大学法人	<p><b>【指摘事項】</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 委託契約において、あらかじめ指定された者と異なる者が検査していたもの</li> <li>○ 委託契約において、随意契約することができる要件に該当していないにもかかわらず随意契約により契約を締結していたもの</li> <li>○ 委託契約において、予定価格を定めていなかったもの</li> </ul> <p><b>【改善を求める事項】</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 契約事務の適正な執行が確保されるよう効果的な研修の実施やチェック体制の見直しなど、内部統制が有効に機能するよう、組織的な取組の徹底を求めたもの</li> </ul> <p><b>【検討要請事項】</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 公立大学法人は、法人独自の責任と裁量により、自律的かつ効率的に運営を行うことができるものであり、契約マニュアル等に定められた運用方法等について、他の公立大学法人を参考にするなどし、適正かつ合理的な事務処理が可能となるよう、組織の実態に応じた見直しを要請したもの</li> </ul>
2	公益財団法人ひろしま国際センター	<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>
3	公益財団法人広島県教育事業団	<p><b>【指摘事項】</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 広島県立総合体育館利用料について、規程に反し、理事会において金額の変更を決定することなく、利用料金を変更していたもの</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	一般財団法人広島県環境保全公社	<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>
5	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>○ 決算に係る事務処理について、財務諸表の注記に、特定資産に関することを記載していなかったもの</li> <li>○ 決算に係る事務処理について、特別会計に関する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>
6	社会福祉法人広島県福祉事業団	<p><b>【指摘事項】</b> なし</p> <p><b>【改善を求める事項】</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 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</li> </ul> <p><b>【検討要請事項】</b> なし</p>
7	株式会社広島テクノプラザ	<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>
8	株式会社水みらい広島	<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>

	機 関 名	指摘事項・改善を求める事項・検討要請事項
9	ひろしま未来創造パートナーズ	<p><b>【指摘事項】</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 広島県総合グラウンドにおいて、条例に反し、利用希望者が利用料金を納付する前に利用を許可し、利用後に納付させているものがあったもの</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>
10	株式会社イズミテクノ	<p><b>【指摘事項】</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 基本協定書により、管理業務に係る経理についての規程の作成等をするものとされているが、当該規程が作成されていなかったもの</li> <li>○ 管理業務に係る収支計算書において、令和3年度の収入に一部計上されていないものがあったもの</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>