

令和5年度定例監査等の結果報告（年度のまとめ）

1 定例監査等の実施機関数

令和5年度監査基本計画に基づき県の機関98機関及び財政的援助団体等42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49件、改善を求める事項13件、検討要請事項8件である。

※（ ）内は令和4年度の件数

区 分		監査実施機関(団体)数		監査結果(件数)		
			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	56 (46)	12 (17)	20 (27)	4 (10)	4 (6)
	教育委員会	35 (19)	16 (7)	22 (10)	6 (0)	1 (0)
	警察本部	7 (7)	0 (4)	0 (3)	0 (0)	0 (1)
	小 計	98 (72)	28 (28)	42 (40)	10 (10)	5 (7)
財政的援助団体等	出資等団体	15 (8)	4 (4)	4 (6)	1 (2)	3 (1)
	補助金交付団体	0 (0)	0 (0)	0 (0)	0 (0)	0 (0)
	公の施設の指定管理者	27 (12)	3 (2)	3 (3)	2 (0)	0 (0)
	小 計	42 (20)	7 (6)	7 (9)	3 (2)	3 (1)
合 計		140 (92)	35 (34)	49 (49)	13 (12)	8 (8)

※ 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4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)	9 (2)	4 (0)	0 (0)
	支出(委託業務、物品購入契約及び補助金交付事務など)	12 (7)	2 (4)	3 (1)
	財産(行政財産の使用許可、現金及び物品の管理など)	12 (13)	2 (1)	2 (2)
	工事(工事や補償に係る事務など)	4 (11)	0 (2)	0 (4)
	その他(県機関における事務処理体制など)	5 (7)	2 (3)	0 (0)
小 計		42 (40)	10 (10)	5 (7)
財政的援助団体等	経営全般・内部統制に係るもの	0 (1)	1 (1)	1 (1)
	会計処理全般に係るもの	0 (2)	0 (0)	1 (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	4 (3)	0 (1)	1 (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	3 (3)	2 (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)
小 計		7 (9)	3 (2)	3 (1)
合 計		49 (49)	13 (12)	8 (8)

(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

- 使用許可に係る事務処理について、徴収すべき使用料の額を誤っていたもの（商工労働局）
- 行政財産使用料の徴収において、収入手続が遅延していたもの（商工労働局、県立黒瀬高等学校、県立廿日市特別支援学校）
- 定時制課程の授業料の徴収事務について、広島県立高等学校授業料徴収事務取扱要綱に定められた徴収事務を行わず、消滅時効により不納欠損処分を行っていたもの（県立三次高等学校）
- 委託契約において、予定価格が広島県契約規則で定めた随意契約によることができる上限額を超えていたにもかかわらず、随意契約していたもの（農業技術センター）
- 委託契約において、地方自治法施行令第167条の2第1項第2号に該当するとして随意契約を行っているが、4者による見積り合わせを実施していることから、性質又は目的が競争入札に適しないとの理由には合理性がなく、競争入札の方法により契約すべきであったもの（北部建設事務所）
- 低入札価格調査制度を適用した一般競争入札において、低価格入札者を落札者として決定し、契約を締結する場合、契約金額の100分の30以上の契約保証金を契約の締結と同時に納付させる必要があるが、納付させないまま契約を締結していたもの（県立三次高等学校）
- 借受財産について、借受台帳による記録管理が行われておらず、財産管理課への報告もされていなかったもの（東部こども家庭センター、県立西条農業高等学校、県立黒瀬特別支援学校）
- 工事請負契約において、参考見積書の見積総額を根拠として設計金額を設定しているが、仕様書及び設計書を作成していなかったもの（環境県民局）

イ 改善を求める事項

- 通信制課程修学奨励金貸付金について、長期未納の解消に努めるとともに、各学校の債権管理の状況や徴収促進に向けた取組を適切に把握して、状況を踏まえた指導、助言を行うなど、各学校と連携を密にして徴収促進に取り組むことを求めたもの（県立広島国泰寺高等学校、県立東高等学校、教育委員会）
- 観光誘客促進事業（全国旅行支援「やっば広島じゃ割」）において、交付決定した金額を超過して事業が執行され、超過執行分を県が一般財源から支出することとなったため、「観光振興共同事業負担金交付要綱」の見直しなども含めて、事務手続の改善を求めたもの（商工労働局）
- 委託契約において、設計金額の算出に当たり複数徴取した参考見積の最低額から理由や根拠が明確でない減額を行い、予定価格が随意契約によることができる場合の範囲内であるとして随意契約していたことから、設計金額の積算に当たっては理由や根拠を明確にするとともに、適切な契約方法を選定することを求めたもの（県立広島高等技術専門校）

ウ 検討要請事項

- 委託契約において、一者随意契約の理由が正しく記載されておらず、非代替性について客観的かつ具体的な事実に基づく検証の記載がなかったことから、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ことを要請したもの（健康福祉局）
- 委託契約において、参考見積書を徴取して設計書としているが、経費内訳の内容が明らかでなく、また理由の不明瞭な減額調整が計上されているなど設計金額の積算根拠が明確でなかったことから、設計金額の具体的な積算方法を執行伺いに記載するなど、業務の適切な執行を要請したもの（商工労働局）

(2) 財政的援助団体等

- 利用許可に関する事務処理において、県の条例や規則の規定と異なる取扱いが見受けられたことから、施設の利用目的や利用者の利便性を踏まえ、規定と実際の事務処理が整合するよう、所管課と協議することを求めたもの（RCCホールマネジメントグループ：改善を求める事項）
- 指定管理施設の修繕業務について、発注・契約決裁書等による意思決定を経ることなく発注し、支払事務が行われていたものや、発注・契約決裁書が重複して作成されていたものが見受けられたことから、業務体制を踏まえた事務処理方法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、組織的な取組の検討を要請したもの（（社福）広島県福祉事業団：検討要請事項）

※ ●は監査委員意見書に関連している事項

【参考】 機関別の指摘事項等件数

1 本庁機関（21機関）

（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	会計管理部	0	0	0
2	危機管理監	0	0	0
3	総務局	0	0	0
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	3	0	0
7	健康福祉局	0	0	1
8	商工労働局	8	1	1
9	農林水産局	0	0	0
10	広島海区漁業調整委員会事務局	0	0	0
11	広島県内水面漁場管理委員会事務局	0	0	0
12	土木建築局	0	0	0
13	収用委員会	0	0	0
14	上下水道部	0	0	0
15	病院事業局	0	0	0
16	議会事務局	0	0	1
17	教育委員会事務局	0	2	0
18	警察本部	0	0	0
19	監査委員事務局	0	0	0
20	人事委員会事務局	0	0	0
21	労働委員会事務局	0	0	0
	合 計	11	3	3

2 地方機関（77機関）

（単位：件）

	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	総務局	西部総務事務所	0	0	0
2		東部総務事務所	0	0	0
3		北部総務事務所	0	0	0
4		西部県税事務所	0	0	0
5		県立文書館	0	0	0
6		自治総合研修センター	1	0	0
7		県立総合技術研究所	0	0	0
8		食品工業技術センター	0	0	0
9		東部工業技術センター	0	0	0
10		農業技術センター	1	0	0
11		林業技術センター	0	0	0
12	危機管理監	消防学校	0	0	0
13	環境県民局	県立美術館	0	0	0
14		縮景園	0	0	0

	対象機関名	指摘事項	改善を求める事項	検討要請事項	
15	健康福祉局	西部厚生環境事務所・保健所	0	0	0
16		西部東厚生環境事務所・保健所	0	0	0
17		東部厚生環境事務所・保健所	0	0	0
18		北部厚生環境事務所・保健所	0	0	0
19		県立総合精神保健福祉センター	0	0	0
20		県立身体障害者更生相談所	0	0	0
21		県立広島学園	4	1	0
22		東部こども家庭センター	1	0	0
23	商工労働局	県立技術短期大学校	0	0	0
24		県立広島高等技術専門校	0	1	0
25		県立福山高等技術専門校	0	0	0
26	農林水産局	西部農林水産事務所	0	0	0
27		西部農業技術指導所	0	0	0
28		西部病虫害防除所	0	0	0
29		東部農業技術指導所	1	0	0
30		東部病虫害防除所	0	0	0
31		北部農業技術指導所	0	0	0
32		北部病虫害防除所	0	0	0
33		西部畜産事務所	0	0	0
34	西部家畜保健衛生所	0	0	0	
35	土木建築局	東部建設事務所	0	0	0
36		北部建設事務所	1	1	0
37	病院事業局	県立安芸津病院	0	0	1

	対象機関名	指摘事項	改善を求める事項	検討要請事項
38	県立埋蔵文化財センター	0	0	0
39	県立福山少年自然の家	1	0	0
40	県立加計高等学校	1	0	0
41	県立広島国泰寺高等学校	0	1	0
42	県立可部高等学校	0	0	0
43	県立安古市高等学校	0	0	0
44	県立高陽高等学校	0	0	0
45	県立廿日市西高等学校	0	0	0
46	県立廿日市特別支援学校	1	0	0
47	県立広島北特別支援学校	0	0	0
48	県立賀茂高等学校	0	0	0
49	県立黒瀬高等学校	1	0	0
50	県立西条農業高等学校	4	0	0
51	県立呉特別支援学校	0	0	0
52	県立黒瀬特別支援学校	1	0	0
53	県立尾道北高等学校	2	0	1
54	県立竹原高等学校	0	0	0
55	県立忠海高等学校	4	1	0
56	県立御調高等学校	0	0	0
57	県立瀬戸田高等学校	0	1	0
58	県立尾道商業高等学校	0	0	0
59	県立因島高等学校	0	0	0
60	県立福山誠之館高等学校	0	0	0
61	県立沼南高等学校	0	0	0
62	県立油木高等学校	0	0	0
63	県立東高等学校	0	1	0
64	県立神辺高等学校	1	0	0
65	県立戸手高等学校	1	0	0
66	県立芦品まなび学園高等学校	0	0	0
67	県立福山特別支援学校	1	0	0
68	県立沼隈特別支援学校	0	0	0
69	県立三次高等学校	4	0	0
70	県立三次中学校	0	0	0
71	県立庄原実業高等学校	0	0	0
72	警察学校	0	0	0
73	海田警察署	0	0	0
74	廿日市警察署	0	0	0
75	江田島警察署	0	0	0
76	東広島警察署	0	0	0
77	庄原警察署	0	0	0
	合 計	31	7	2

総 計①（県の機関）	42	10	5
------------	----	----	---

3 財政的援助団体等（42団体）

（1）出資等団体（15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	特別法人広島県土地開発公社	0	0	0
2	特別法人広島県道路公社	0	0	0
3	特別法人広島県住宅供給公社	0	0	0
4	社会福祉法人広島県福祉事業団	0	1	2
5	株式会社ひろしまイノベーション推進機構	0	0	0
6	公益財団法人広島県地域保健医療推進機構	1	0	0
7	公益財団法人ひろしま産業振興機構	0	0	0
8	公益財団法人広島県下水道公社	0	0	0
9	株式会社ひろしま港湾管理センター	0	0	0
10	特別法人広島高速道路公社	0	0	1
11	公益財団法人ひろしま文化振興財団	0	0	0
12	公益財団法人広島県スポーツ振興財団	3	0	0
13	一般財団法人もみのき森林公園協会	0	0	0
14	公益財団法人広島原爆被爆者援護事業団	0	0	0
15	一般社団法人広島県果実生産出荷安定基金協会	0	0	0
	合 計	4	1	3

（2）補助金交付団体（0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
	令和5年度 該当なし			
	合 計			

（3）公の施設の指定管理者（27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	広島県民文化センターふくやま共同企業体 （広島県民文化センターふくやま）	1	0	0
2	RCCホールマネジメントグループ （文化芸術ホール）	0	1	0
3	イズミテクノ・広島緑地建設・広田造園共同事業体 （縮景園）	0	0	0
4	イズミテクノ・広島緑地建設・広田造園共同事業体 （県立美術館）	0	0	0
5	一般財団法人もみのき森林公園協会 （もみのき森林公園）	0	0	0
6	一般財団法人野呂山観光開発公社 （野呂山公園施設）	0	0	0
7	社会福祉法人広島県視覚障害者団体連合会 （視覚障害者情報センター）	0	0	0
8	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 「若草園」）	2	1	0
9	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 「若草療育園」）			
10	社会福祉法人広島県福祉事業団 （福山若草園 「福山若草育成園」）			
11	社会福祉法人広島県福祉事業団 （福山若草園 「福山若草療育園」）			

12	社会福祉法人広島県福祉事業団 (障害者療育支援センター 「松陽寮」)			
13	社会福祉法人広島県福祉事業団 (障害者療育支援センター 「わかば療育園」)			
14	一般社団法人広島聴覚障害者協会 (広島県聴覚障害者センター)	0	0	0
15	公益財団法人ひろしま産業振興機構 (産業技術交流センター)	0	0	0
16	一般社団法人広島県栽培漁業協会 (広島県栽培漁業センター)	0	0	0
17	公益社団法人福山観光コンベンション協会 (広島県宮前町鍛冶駐車場)	0	0	0
18	株式会社ひろしま港湾管理センター (一般港湾施設)	0	0	0
19	株式会社ひろしま港湾管理センター (広島観音マリーナ)	0	0	0
20	株式会社ひろしま港湾管理センター (広島地域マリーナ施設)	0	0	0
21	イズミテクノ・RCC文化センター・シンコースポーツ共同 企業体 (びんご運動公園)	0	0	0
22	広島県ビルメンテナンス協同組合 (県営住宅 安芸地区)	0	0	0
23	広島県ビルメンテナンス協同組合 (県営住宅 廿日市・大竹地区)	0	0	0
24	広島県ビルメンテナンス協同組合 (県営住宅 三次・庄原地区)	0	0	0
25	ビルックス株式会社 (県営住宅 呉地区)	0	0	0
26	堀田・誠和共同企業体 (県営住宅 三原地区)	0	0	0
27	堀田・誠和共同企業体 (県営住宅 尾道地区)	0	0	0
合 計		3	2	0
総 計② (財政的援助団体等)		7	3	3
総 計 (①+②)		49	13	8