

令和元年度定例監査の結果報告（第1回）について

概要版

令和元年7月31日
監査委員

1 令和元年度定例監査結果(平成31年4月22日～令和元年7月31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1回)	監査実施 予定分	合計
県の機関	23	56	79
財政的援助団体	0	39	39
合計	23	95	118

(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
知事部局	5	4	8	0	0
教育委員会	14	7	10	2	1
警察本部	4	1	1	1	0
合計	23	9	19	3	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

注()内は、平成30年度同時期の監査結果件数

内 容	指摘事項	改善を求 める事項	検討要請 事項
収入(長期未納(滞納繰越分)など)	0(1)	1(2)	0(0)
支出(委託業務や物品購入の契約事務など)	12(8)	0(0)	0(1)
財産(行政財産の使用許可,現金及び物品の管理など)	2(6)	1(0)	0(0)
工事(工事や補償に係る事務など)	2(5)	0(0)	0(0)
その他	3(5)	1(0)	1(3)
合計	19(25)	3(2)	1(4)

2 主な指摘事項

- (1) 消防用設備の保守点検について(6件)
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。
- (2) フロン類を使用した機器の点検について(2件)
簡易点検を実施していなかったもの。
- (3) 行政文書の適正管理について(2件)
保存年限が満了していない関係起案文書が所在不明となっていたもの。

(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(長期末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

3 監査対象機関別の監査結果について

(単位：件)

	所管局	機 関	指摘事項	改善を求 める事項	検討要請 事項
1	総務局	東部工業技術センター	0	0	0
2	健康福祉局	三次看護専門学校	2	0	0
3	商工労働局	三次高等技術専門学校	1	0	0
4	農林水産局	農業技術大学校	4	0	0
5	土木建築局	広島港湾振興事務所	1	0	0
計 ①			8	0	0

	所管局等	機 関	指摘事項	改善を求 める事項	検討要請 事項
6	教育委員会	呉宮原高等学校	1	0	0
7		大竹高等学校	1	0	0
8		大柿高等学校	1	0	0
9		松永高等学校	0	0	0
10		上下高等学校	0	0	0
11		日彰館高等学校	1	0	0
12		河内高等学校	2	0	0
13		熊野高等学校	0	0	0
14		安西高等学校	0	1	0
15		広島商業高等学校	0	1	1
16		西城紫水高等学校	0	0	0
17		尾道特別支援学校	1	0	0
18		西条特別支援学校	3	0	0
19	庄原特別支援学校	0	0	0	
計 ②			10	2	1

	所管局等	機 関	指摘事項	改善を求 める事項	検討要請 事項
20	警察本部	福山東警察署	1	0	0
21		三原警察署	0	1	0
22		安芸高田警察署	0	0	0
23		世羅警察署	0	0	0
計 ③			1	1	0
総計 ①+②+③			19	3	1

4 監査結果の概要

【知事部局】

	機 関 名	指摘事項・改善を求める事項・検討要請事項
1	東部工業技術センター	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
2	三次看護専門学校	【指摘事項】 ○ 消防用設備の保守点検において、自動火災報知設備の数量を誤って特記仕様書を作成していたもの ○ 賃貸借契約において、貸切バス等の運送契約に係る予定賃借料が、公示に基づき算定される下限額を下回っていたもの 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
3	三次高等技術専門学校	【指摘事項】 ○ 消防用設備の保守点検において、消火器の数量を誤って特記仕様書を作成していたもの 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
4	農業技術大学校	【指摘事項】 ○ 委託契約において、契約書に特記仕様書が編綴されていなかったもの ○ 消防用設備の保守点検において、誘導灯の数量を誤って特記仕様書を作成していたもの ○ 学校教育法で定められた、教育活動その他の学校運営の状況についての自己評価結果の公表を行っていなかったもの ○ 賃貸借契約について、保存年限が満了していない関係起案文書が所在不明となっていたもの 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
5	広島港湾振興事務所	【指摘事項】 ○ 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（建設リサイクル法）に基づく、県知事（建築主事を置く市町村の長）への通知を行っていなかったもの 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし

【教育委員会】

	機 関 名	指摘事項・改善を求める事項・検討要請事項
6	県立呉宮原高等学校	【指摘事項】 ○ 備品について、備品出納簿による記録管理が行われていなかったもの 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
7	県立大竹高等学校	【指摘事項】 ○ 消防用設備の保守点検において、消火器及び感知器の数量を誤って特記仕様書を作成していたもの 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし

	機 関 名	指摘事項・改善を求める事項・検討要請事項
8	県立大柿高等学校	<p>【指摘事項】</p> <p>○ 賃貸契約について、保存年限が満了していない関係起案文書が所在不明となっていたもの</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
9	県立松永高等学校	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
10	県立上下高等学校	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
11	県立日彰館高等学校	<p>【指摘事項】</p> <p>○ 支給対象者としての要件を欠いた職員に、扶養手当を支給していたもの</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
12	県立河内高等学校	<p>【指摘事項】</p> <p>○ フロン類を使用した機器の点検について、簡易点検を実施しておらず、記録簿に点検・整備に係る事項を記載していなかったもの</p> <p>○ 消防用設備の保守点検において、消火器の種類及び数量を誤って特記仕様書を作成していたもの</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
13	県立熊野高等学校	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
14	県立安西高等学校	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】</p> <p>○ 学校諸費会計について、不適正な会計処理が原因で不足額が生じていた。その後、適切な措置をとることなく長期間放置している状態が継続しているため、早期に清算するよう求めたもの</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
15	県立広島商業高等学校	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】</p> <p>○ 使用されないまま保管されているアプリケーション・ソフト導入用プリペイドカードの取扱を早急に決めるよう求めたもの</p> <p>【検討要請事項】</p> <p>○ オープンスクールのしおり、学校案内及び入学のしおりの作成経費について、学校諸費会計での負担が適切かどうかの検討を要請したもの</p>
16	県立西城紫水高等学校	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
17	県立尾道特別支援学校	<p>【指摘事項】</p> <p>○ フロン類を使用した機器の点検について、簡易点検を実施しておらず、記録簿も作成していなかったもの</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>

	機 関 名	指摘事項・改善を求める事項・検討要請事項
18	県立西条特別支援学校	【指摘事項】 ○ 消防用設備の保守点検において、防火扉の数量を誤って特記仕様書を作成していたもの ○ 通勤届の確認について、駐車場に係る領収書等の写しを提出させていなかったもの ○ 通勤届の確認について、通勤に利用するETCカードの名義人及びカード番号を確認していなかったもの 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
19	県立庄原特別支援学校	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし

【警察本部】

	機 関 名	指摘事項・改善を求める事項・検討要請事項
20	福山東警察署	【指摘事項】 ○ 工事請負契約において、路側式道路標識工事仕様書（広島県警察本部）に定める基準を満たしていない工事があったもの 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
21	三原警察署	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 ○ 長期未納（滞納繰越分）の縮減に向けての一層の努力を求めたもの 【検討要請事項】 なし
22	安芸高田警察署	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
23	世羅警察署	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし

令和元年度定例監査の結果報告（第2回）について

概要版

令和元年 11月 18日
監 査 委 員

1 令和元年度定例監査結果(令和元年7月17日～令和元年11月18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2回)	監査実施済分 (第1回)	監 査 実 施 予 定 分	合 計
県 の 機 関	29	23	27	79
財政的援助団体	1	0	38	39
合 計	30	23	65	118

(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
知事部局等	21	11	10	8	16
教育委員会	5	2	4	1	1
警察本部	3	1	1	1	0
財政的 援助団 体	出資等 団体 1	1	0	0	1
合 計	30	15	15	10	18

※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

注()内は、平成30年度同時期の監査結果件数

内 容	指摘事項	改善を求め る事項	検討要請事 項
収入(長期未納(滞納繰越分)など)	1(1)	1(1)	1(1)
支出(委託業務や物品購入の契約事務など)	5(0)	5(0)	4(2)
財産(行政財産の使用許可,現金及び物品の管理など)	8(3)	2(0)	1(1)
工事(工事や補償に係る事務など)	0(0)	2(0)	0(0)
その他	1(1)	1(3)	12(14)
合 計	15(5)	10(4)	18(17)

2 主な指摘事項

(1) 財産の管理について(8件)

財産の使用許可等について、台帳への記録が行われておらず、財産管理課への報告がされていなかったもの。

(2) 消防設備の保守点検について(2件)

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。

(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

3 監査対象機関別の監査結果について

(単位：件)

(1) 県の機関

	所管	対象機関名	指摘事項	改善を求 める事項	検討要請 事 項
1	知事部局等	会計管理部	0	0	3
2		危機管理監	0	1	0
3		総務局	5	1	3
4		県立文書館	0	0	0
5		県立総合技術研究所	0	0	0
6		地域政策局	0	1	0
7		選挙管理委員会事務局	0	0	0
8		環境県民局	2	0	3
9		健康福祉局	1	0	2
10		商工労働局	0	1	1
11		農林水産局	0	0	1
12		広島海区漁業調整委員会事務局	0	0	0
13		内水面漁場管理委員会事務局	0	0	0
14		土木建築局	2	4	1
15		収用委員会	0	0	0
16		企業局	0	0	1
17		病院事業局	0	0	1
18		議会事務局	0	0	0
19	教育委員会	教育委員会事務局	2	1	1
20		県立埋蔵文化財センター	0	0	0
21	警察本部	警察本部	0	0	0
22		警察学校	0	0	0
23	知事部局等	監査委員事務局	0	0	0
24		人事委員会事務局	0	0	0
25		労働委員会事務局	0	0	0
26	教育委員会	三原高等学校	0	0	0
27		吉田高等学校	2	0	0
28		神辺旭高等学校	0	0	0
29	警察本部	広島東警察署	1	1	0
合 計①			15	10	17

(2) 財政的援助団体等
出資等団体

	対象機関名	指摘事項	改善を求 める事項	検討要請 事 項
30	一般財団法人広島県森林整備・農業振興財団	0	0	1
	合 計②	0	0	1
	総計 ①+②	15	10	18

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	会計管理部	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 落札率が70%未満となった場合に提出を求めている「低落札率契約（委託・役務業務）に係る報告書」の有効活用策の検討を要請したもの ○ 特殊な契約事務についての事務処理ノウハウの共有化を図るなど、契約事務の適正化に向けた取組について検討を要請したもの ○ 手数料等の収納方法及び事務手続について、内部統制のリスク対策を含めた全庁的な収納事務の適正化に取り組むよう要請したもの
2	危機管理監	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 委託業務を合理的な理由なく2件に分割し随意契約により発注していたため、競争入札の実施により、契約の経済性、公平性、競争性及び透明性の確保に努めるよう求めたもの。 <p>【検討要請事項】 なし</p>
3	総務局	<p>【指摘事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 貸付財産について、貸付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 ○ 消防用設備の保守点検において、消火器の種類・数量を誤って特記仕様書を作成していたもの ○ 特定調達契約において公示すべき落札者について、落札を決定した日の翌日から起算して72日以内に、県報に登載されていなかったもの ○ 委託契約において、受託者から提出された完了通知書を受理してから10日以内に検査を行っていないもの ○ 低入札価格調査制度を適用した入札において、低価格入札があった場合には、当該入札を行った者に対し、他入札への参加禁止措置の対象となる旨の契約締結の意思確認を行った上で、落札決定を行うことになっているが、十分な意思確認を行っていないもの。 <p>【改善を求める事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 消防用設備保守点検業務について、市場価格とあまりに乖離した設計積算基準の見直しを行うなど、契約の適正化に向けた見直しを求めたもの。 <p>【検討要請事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 元生涯学習センターについて、有効活用方策の検討を要請したもの ○ 本庁舎の情報セキュリティを強化するため、事務室内への部外者の立入制限に関する方策の検討を要請したもの ○ 庁舎貸付時の電気代の経費算出方法について、経費算出方法の簡略化、事務の効率化の検討を要請したもの
4	県立文書館	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>

	機 関 名	指摘事項・改善を求める事項・検討要請事項
5	県立総合技術研究所	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
6	地域政策局	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 ○ 委託業務を合理的な理由なく2件に分割し随意契約により発注していたため、競争入札の実施により、契約の経済性、公平性、競争性及び透明性の確保に努めるよう求めたもの。 【検討要請事項】 なし
7	選挙管理委員会事務局	【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	環境県民局	【指摘事項】 ○ 財産の管理について、財産台帳に異動の記載がされておらず、財産管理課への報告もされていなかったもの ○ 貸付財産について、貸付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。また、貸付に伴う必要経費について、雑収として徴収すべきところ、誤って、建物貸付料として徴収していたもの 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 ○ 出島地区廃棄物処分場の今後の在り方について、引き続き検討を行い、早期に将来の方向性を示すよう要請したもの ○ 公益財団法人広島県男女共同参画財団について、男女共同参画推進の拠点として、自主的、持続的に機能していくために、現在の事務所に入居し続ける必要性を、5年間の借受期間内に、費用対効果の観点から事業の検証を行い、財団の今後の在り方について検討を要請したもの ○ 海ごみ対策について、海洋汚染の原因となるプラスチック製品を使用しない取組についても検討を加速するよう要請したもの
9	健康福祉局	【指摘事項】 ○ 管理委任物品を備品出納簿に記録していなかったもの 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 ○ ひろしま医療情報ネットワーク（HMネット）について、利用促進に向けて課題を検証し、システムの抜本的な見直しを含め、有効な対策を検討するよう要請したもの ○ 広島都市圏の救急医療コントロール機能を担う病院の施設整備や運営費に補助金が交付されているが、十分な成果が出ているとは言い難いため、広島市立広島市民病院へ更なる救急患者の受入を要請するとともに、受入困難事案の解消に向けて課題を検証し、有効な対策を検討するよう要請したもの
10	商工労働局	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 ○ 工事請負契約について、随意契約とした理由が明確とは言い難く、また、複数の者から見積書を徴取することもしていないため、随意契約を行う場合は、その理由が明確で、県民からの納得が得られる理由に基づくものであるか否かを十分検証するよう求めたもの 【検討要請事項】 ○ 計量法に基づく団体検査等について、検査体制や実施状況等の検証を行うとともに、目的達成のための効率的かつ効果的な実施頻度の設定を検討し、必要に応じて、検査体制や実施要綱等の見直しを行うことも含め、実施要綱等に基づいた団体検査等の実施を要請したもの

	機 関 名	指摘事項・改善を求める事項・検討要請事項
11	農林水産局	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ カキ養殖用プラスチックパイプが流出している問題について、流出防止対策の徹底だけでなく、根本的にプラスチック資材を使用すること自体を見直すような対策についても取組を進めるよう要請したもの
12	広島海区漁業調整委員会事務局	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
13	内水面漁場管理委員会事務局	<p>【指摘事項】</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
14	土木建築局	<p>【指摘事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 財産の使用許可について、使用許可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 ○ 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 <p>【改善を求める事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 払戻し手続により提出された未使用の回数通行券について、消印等の処理を行わず、保管庫に施錠せず保管していたため、適正な処理を求めたもの ○ 補助金交付要綱の補助対象事業に既に実施されていない事業が記載されているとともに、要綱で定めた別記様式のひな型が不明となっており、また、簡易マニュアル及びチェックリストが作成されていなかったため、適正な事務処理に努めるよう求めたもの。 ○ 補助金の執行について、事業に要する経費に対する補助金であるにもかかわらず、補助金の一部が、法人会計（管理費）の収益として計上されていたため、補助金の適正な執行に努めるよう求めたもの ○ 港湾特別整備事業特別会計について、経営状況の一層の透明化を図るため、地方公会計の統一的な基準によって、特別会計全体の財務書類を作成し、公表するよう求めたもの <p>【検討要請事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 負担金交付事務において、補助金と同等の事務処理を行っており、事務処理方法の改善を検討するよう要請したもの
15	収用委員会	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
16	企業局	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 未着手用地の活用策の検討と、20年以上の長期間にわたり未着手の状況が続いている用地の早期の方針決定に向けて、経済性・効率性の観点から将来の事業化の可能性の検討を要請したもの
17	病院事業局	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 安芸津病院の施設の耐震化について、災害時に、来院者の安全を確保するとともに、二次救急医療施設としての役割を十分果たすため、病院の在り方の検討に、可能な限り早急に取り組むよう要請したもの
18	議会事務局	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>

	機 関 名	指摘事項・改善を求める事項・検討要請事項
19	教育委員会事務局	<p>【指摘事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 財産の増減があったにもかかわらず、財産台帳に異動の記載がされておらず、財産管理課への報告もされていなかったもの ○ 貸付財産について、貸付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 <p>【改善を求める事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 使用されないまま保管されているアプリケーションソフト導入用プリペイドカードについて、学校に分散して保管リスクを増やさず、一括管理するなど、事務局としてカードの有効活用策の検討を求めたもの <p>【検討要請事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 急激な児童・生徒数の増加に伴う施設の狭隘化により、障害特性に対応するための施設が確保できないなどの課題がある特別支援学校について、施設の増設工事などにより、必要な施設を確保するとともに、将来的な児童・生徒数の増加に対応できるよう、最適な施設整備方策を検討するよう要請したもの
20	県立埋蔵文化財センター	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
21	警察本部	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
22	警察学校	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
23	監査委員事務局	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
24	人事委員会事務局	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
25	労働委員会事務局	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
26	三原高等学校	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
27	吉田高等学校	<p>【指摘事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ フロン類を使用した機器の点検について、簡易点検を実施しておらず、記録簿に点検・整備に係る事項を記載していなかったもの ○ 行政財産の使用許可に伴う電気料金について、徴収すべき電気料金を誤っているもの <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
28	神辺旭高等学校	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
29	広島東警察署	<p>【指摘事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 消防用設備の保守点検において、消防用設備の種類と数量を誤って特記仕様書を作成していたもの <p>【改善を求める事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 長期未納（滞納繰越分）があり、縮減に向けての取組に一層の努力を要するもの <p>【検討要請事項】 なし</p>

	機 関 名	指摘事項・改善を求める事項・検討要請事項
30	一般財団法人広島県 森林整備・農業振興 財団	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 水源の森事業特別会計において、事業費のうち受取補助金相当額について圧縮記帳を行っており、会計処理の方法等について検討を要請したもの

令和元年度定例監査の結果報告（第3回）について

概要版

令和2年1月30日
監査委員

1 令和元年度定例監査結果（令和元年9月5日～令和2年1月15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3回)	監査実施済分 (第1～2回)	監査実施 予定分	合計
県の機関	26	52	1	79
財政的援助団体	1	1	37	39
合計	27	53	38	118

(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
知事部局等	24	8	15	3	0
教育委員会	2	0	0	0	0
財政的援助団体 補助金 交付団 体	1	0	0	0	0
合計	27	8	15	3	0

※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

注（ ）内は、平成30年度同時期の監査結果件数

内 容	指摘事項	改善を求 める事項	検討要請 事項
収入（長期未納（滞納繰越分）など）	0 (1)	0 (2)	0 (0)
支出（委託業務や物品購入の契約事務など）	4 (0)	1 (0)	0 (0)
財産（行政財産の使用許可、現金及び物品の管理など）	7 (3)	1 (0)	0 (0)
工事（工事や補償に係る事務など）	2 (0)	0 (0)	0 (0)
その他	2 (3)	1 (0)	0 (4)
合計	15 (7)	3 (2)	0 (4)

2 主な指摘事項

建設工事に係る資材の再資源化等に関する法律（建設リサイクル法）に基づく手続について（2件）
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係る法律で定められた手続を行
っていないもの。

(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

3 監査対象機関別の監査結果について

(単位：件)

(1) 県の機関

	所管	対象機関名	指摘事項	改善を求 める事項	検討要請 事 項
1	知事部局等	西部総務事務所	2	0	0
2		西部県税事務所	0	1	0
3		西部農林水産事務所	0	0	0
4		西部畜産事務所	0	0	0
5		西部家畜保健衛生所	0	0	0
6		西部建設事務所	8	1	0
7		東部総務事務所	0	0	0
8		東部厚生環境事務所・保健所	0	1	0
9		東部農林水産事務所	0	0	0
10		東部建設事務所	1	0	0
11		北部総務事務所	0	0	0
12		北部厚生環境事務所・保健所	0	0	0
13		北部農林水産事務所	0	0	0
14		北部建設事務所	0	0	0
15		東京事務所	0	0	0
16		農業技術センター	0	0	0
17		西部病害虫防除所	0	0	0
18		東部病害虫防除所	0	0	0
19		北部病害虫防除所	0	0	0
20		西部農業技術指導所	1	0	0
21		東部農業技術指導所	1	0	0
22		北部農業技術指導所	0	0	0
23		広島水道事務所	2	0	0
24		水質管理センター	0	0	0
25	教育委員会	西部教育事務所	0	0	0
26		東部教育事務所	0	0	0
		合 計①	15	3	0

(2) 財政的援助団体等
補助金交付団体

	対象機関名	指摘事項	改善を求 める事項	検討要請 事項
27	広島電鉄株式会社	0	0	0
	合計②	0	0	0
	総計 ①+②	15	3	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	西部総務事務所	<p>【指摘事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 物品について、備品出納簿の取得区分や相手方を誤っていたもの ○ 貸付物品について、備品出納簿に貸付期間の終期が登録されておらず、相手方が合併前の旧町名のままになっていたもの <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
2	西部県税事務所	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 市町から提出された個人の県民税徴収取扱費交付計算書において、文書の收受手続きが遅延していたもの <p>【検討要請事項】 なし</p>
3	西部農林水産事務所	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
4	西部畜産事務所	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
5	西部家畜保健衛生所	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
6	西部建設事務所	<p>【指摘事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 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 ○ 貸付物品について、契約書が存在不明であったもの ○ レターパックについて、亡失又はき損を防止するための特段の措置が講じられていなかったもの ○ 委託契約において、消防用設備の種類の変更に伴う、仕様書の変更契約を行っていなかったもの ○ 文書管理システムにより作成する必要があるにもかかわらず、文書管理システムで文書を作成していなかったもの ○ 委託契約において、締結した契約書が決裁を受けた案文と異なっており、公印押印時における施行文書の審査も十分に行われていなかったもの ○ 物品について、貸し付けているにもかかわらず、備品出納簿に貸付の記載がなく、また、契約期間満了後、委託業者から返納させる契約となっているにもかかわらず、返納させていなかったもの ○ 委託契約において、契約に再委託の定めがないにもかかわらず、契約の相手方である町が再委託を行っていたもの <p>【改善を求める事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 貸付物品について、相手方が長期間使用していないにもかかわらず、貸し付けたままにしていたもの <p>【検討要請事項】 なし</p>

	機 関 名	指摘事項・改善を求める事項・検討要請事項
7	東部総務事務所	【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	東部厚生環境事務所・保健所	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 ○ 委託契約において、受注業者から、請求額空欄の記名押印されている請求書を事前に預かり、当該業者から別途提出された請求書の内容を事前に預かった請求書に転記していたもの 【検討要請事項】 なし
9	東部農林水産事務所	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
10	東部建設事務所	【指摘事項】 ○ 物品の購入に当たり、発注決裁書が作成されていなかったもの 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
11	北部総務事務所	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
12	北部厚生環境事務所・保健所	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
13	北部農林水産事務所	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
14	北部建設事務所	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
15	東京事務所	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
16	農業技術センター	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
17	西部病害虫防除所	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
18	東部病害虫防除所	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
19	北部病害虫防除所	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
20	西部農業技術指導所	【指摘事項】 ○ 郵便切手類出納簿の記載について、フェリー券の使用・購入状況の記録が漏れていたもの 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
21	東部農業技術指導所	【指摘事項】 ○ 毒物及び劇物が、その他の物と混在して保管されていたもの 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし

	機 関 名	指摘事項・改善を求める事項・検討要請事項
22	北部農業技術指導所	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
23	広島水道事務所	【指摘事項】 ○ 委託契約において、仕様書に記載された点検が行われておらず、この点検漏れに気付かないまま、検査を完了していたもの ○ 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 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
24	水質管理センター	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
25	西部教育事務所	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
26	東部教育事務所	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
27	広島電鉄株式会社	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし

令和元年度定例監査の結果報告（第4回）について

概要版

令和2年3月19日
監査委員

1 令和元年度定例監査結果(令和元年10月30日～令和2年3月4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4回)	監査実施済分 (第1～3回)	合計
県の機関	1	78	79
財政的援助団体	36	2	38
合計	37	80	117

(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	
知事部局等	1	1	3	3	0	
財政的援助団体	出資等団体	11	5	8	2	1
	補助金交付団体	5	1	1	0	0
	公の施設の指定管理者	20	4	8	3	0
合計	37	11	20	8	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

注()内は、平成30年度同時期の監査結果件数

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(長期未納(滞納繰越分)など)	0(0)	1(0)	0(0)
	支出(委託業務や物品購入の契約事務など)	0(0)	0(0)	0(0)
	財産(行政財産の使用許可、現金及び物品の管理など)	3(3)	1(0)	0(0)
	工事(工事や補償に係る事務など)	0(4)	0(2)	0(0)
	その他	0(0)	1(1)	0(0)
小計		3(7)	3(3)	0(0)
財政的援助団体	経営全般・内部統制に係るもの	1(0)	1(1)	0(0)
	会計処理全般に係るもの	11(1)	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	3(0)	2(0)	0(0)
	補助金に係るもの	1(0)	0(0)	0(0)
	公の施設管理等に係るもの	1(0)	0(0)	0(0)
その他(決算書類、税務関係等)に係るもの	0(1)	2(0)	0(0)	
小計		17(2)	5(1)	1(0)
合計		20(9)	8(4)	1(0)

2 主な指摘事項

- 常時の資金前渡について、支払の都度、現金出納簿を記載していなかったもの（県立広島病院）
- 利用料金減免実績報告書に誤りがあったため、県から指定管理者に支払われる減免負担金が、減免実績額よりも過大に支払われていたもの（一般財団法人中央森林公園協会）
- 会計方針の変更手続について、法人内部での決裁等、意思決定手続が取られていなかったもの（一般社団法人広島県畜産協会）

(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

3 監査対象機関別の監査結果について

(1) 県の機関（1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	県立広島病院	3	3	0
	合計①	3	3	0

(2) 財政的援助団体等

ア 出資等団体（11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
2	広島県道路公社		1	
3	広島県土地開発公社			
4	広島県住宅供給公社			
5	社会福祉法人広島県福祉事業団	1	1	
6	公益財団法人ひろしま産業推進機構			
7	公益財団法人広島県下水道公社			
8	公益財団法人ひろしま国際センター	2		
9	株式会社ひろしま港湾管理センター			
10	公益財団法人広島県スポーツ振興財団			
11	一般財団法人中央森林公園協会	1		1
12	広島県畜産協会	4		
	合計②	8	2	1

イ 補助金交付団体（5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
13	社会福祉法人さくら福祉会			
14	社会福祉法人的場会			
15	学校法人武田学園			
16	学校法人多幾山学園			
17	医療法人財団竹政会	1		

	合 計③	1	0	0
--	------	---	---	---

ウ 公の施設の指定管理者 (20 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
再掲	公益財団法人ひろしま国際センター			
再掲	一般財団法人中央森林公園協会	2	1	
20	社会福祉法人広島県視覚障害者団体連合会	5		
再掲	社会福祉法人広島県福祉事業団 (若草園指定管理者)	1	1	
再掲	社会福祉法人広島県福祉事業団 (若草療育園指定管理者)			
再掲	社会福祉法人広島県福祉事業団 (福山若草育成園指定管理者)			
再掲	社会福祉法人広島県福祉事業団 (福山若草療育園指定管理者)			
再掲	社会福祉法人広島県福祉事業団 (松陽寮指定管理者)			
再掲	社会福祉法人広島県福祉事業団 (わかば療育園指定管理者)			
再掲	公益財団法人ひろしま産業振興機構			
再掲	株式会社ひろしま港湾管理センター (一般港湾施設)		1	
再掲	株式会社ひろしま港湾管理センター (広島観音マリーナ)			
再掲	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)			
31	広島県ビルメンテナンス協同組合 (県営住宅 安芸地区)			
32	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)			
33	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)			
34	ビルックス株式会社 (県営住宅 呉地区)			
35	堀田・誠和共同企業体 (県営住宅 三原地区)			
36	堀田・誠和共同企業体 (県営住宅 尾道地区)			
37	RCCホールマネジメントグループ			
	合 計④	8	3	0
	総計 ①+②+③+④	20	8	1

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	県立広島病院	<p>【指摘事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 常時の資金前渡について、支払の都度、現金出納簿を記載していなかったもの ○ 郵便切手類の払出しの都度、郵便切手類出納簿への記載及び押印が行われておらず、郵便切手類の現在高確認が行われていなかったもの ○ 郵便切手受払簿において、使用に係る決裁を得ずに郵便切手を交付している上、交付及び実施の確認が行われていなかったもの <p>【改善を求める事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 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 ○ 固定資産の実地調査について、毎年一回実施していなかったため、合理的かつ効果的な実施方法を検討するとともに、適正な運用に努めるよう求めたもの ○ 消防用設備の不良事項が未措置の状況にあるため、速やかに改善できるように、予算措置を含め修理等を計画的に進めるよう求めたもの <p>【検討要請事項】 なし</p>

	機 関 名	指摘事項・改善を求める事項・検討要請事項
2	広島県土地開発公社	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
3	広島県道路公社	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 ○ 払戻し手続の終了した回数通行券について、消印等の処理を行わず保管していたもの 【検討要請事項】 なし
4	広島県住宅供給公社	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
5	公益財団法人ひろしま産業振興機構	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
6	公益財団法人広島県スポーツ振興財団	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
7	公益財団法人ひろしま国際センター	【指摘事項】 ○ 貸借対照表において、指定正味財産の金額と、その内数を示す「うち基本財産への充当額」及び「うち特定資産への充当額」の合計額が一致していなかったもの ○ 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及び財産目録への計上額が誤っていたもの 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
8	公益財団法人広島県下水道公社	【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	一般財団法人中央森林公園協会	【指摘事項】 ○ 利用料金減免実績報告書に誤りがあったため、県から指定管理者に支払われる減免負担金が、減免実績額よりも過大だったもの ○ 財務諸表について、正味財産増減計算書の利用料金収益及び貸借対照表の未収金の額が過大に計上されていたもの ○ 生産品販売における事務処理について、生産品の生産・販売数量の管理が行われていなかったもの。また、売上現金が現金出納簿等により管理されておらず、銀行口座への入金が速やかに行われていなかったもの 【改善を求める事項】 ○ 三景園の入園券について、受入枚数と使用による残枚数の確認が行われていなかったため、受払管理を適正に行うよう求めたもの 【検討要請事項】 ○ 修繕引当金の積み立て及び取り崩し時のルールなどを文書で定め、修繕引当金を計上する意図を明確にするよう要請したもの

	機 関 名	指摘事項・改善を求める事項・検討要請事項
10	社会福祉法人広島県福祉事業団	<p>【指摘事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 法人単位資金収支計算書について、予算額と決算額との差異が著しい場合の理由が記載されていなかったもの。また、社会福祉法人会計基準の様式に定められていない勘定科目が追加されていたもの ○ 委託契約において、契約書に適正な金額の収入印紙が貼付されていなかったもの <p>【改善を求める事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 県立障害者療育支援センター松陽寮における利用者からの預り金の横領事案の発生について、再発防止に向けて、適正な管理体制の構築やコンプライアンスの徹底を図り、入所者、県民の信頼回復に努めるよう求めたもの ○ 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 <p>【検討要請事項】 なし</p>
11	一般社団法人広島県畜産協会	<p>【指摘事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 会計方針の変更について、法人内部での決裁等、意思決定手続きが取られていなかったもの ○ 重要な会計方針の変更について、財務諸表に対する注記に、変更の理由及び当該変更による影響額の記載がなかったもの ○ 預り金の中に、自己名義のものが含まれていたもの ○ 賞与引当金を計上していなかったもの <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
12	株式会社ひろしま港湾管理センター	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 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 <p>【検討要請事項】 なし</p>
13	社会福祉法人さくら福祉会	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
14	社会福祉法人的場会	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
15	学校法人武田学園	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
16	学校法人多幾山学園	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
17	医療法人財団竹政会	<p>【指摘事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 補助金交付を受けて新築した建物について、表題登記がされていなかったもの <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
18	堀田・誠和共同企業体	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
19	広島県ビルメンテナンス協同組合	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>
20	ビルックス株式会社	<p>【指摘事項】 なし</p> <p>【改善を求める事項】 なし</p> <p>【検討要請事項】 なし</p>

	機 関 名	指摘事項・改善を求める事項・検討要請事項
21	社会福祉法人広島県 視聴覚障害者団体連 合会	【指摘事項】 ○ 時間外勤務に係る労働時間数の端数処理を誤って時間外勤務手当を支 出していたもの ○ 財務諸表について、退職給付引当資産及び県互助会退職給付引当金が適正 に計上されていなかったもの ○ 金庫の鍵を、施錠できない保管場所に常時保管していたもの ○ 入金した現金を、収入後5日以内に金融機関に預け入れることなく、小口 現金として直接支出に充てていたもの ○ 小口現金について、毎日の現金出納終了後、出納職員がその残高と帳簿残 高を照合し、会計責任者に報告していなかったもの 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし
22	RCCホールマネジ メントグループ	【指摘事項】 なし 【改善を求める事項】 なし 【検討要請事項】 なし