

公の施設の指定管理者及び県出資法人における
料金徴収業務に係る監査の結果報告書

平成 25 年 3 月
広島県監査委員

目次

第1	監査の概要	1
1	監査のテーマ	1
2	監査の趣旨	1
3	監査の対象とした団体及び県の機関	1
4	監査の実施時期	2
5	監査の実施方法	2
	監査対象団体等の一覧表	4
第2	監査の結果	6
1	書面調査の結果	6
(1)	公の施設の指定管理者及び有料道路を管理する県出資法人	6
ア	料金の徴収状況	6
イ	料金徴収に係る規程の整備状況	11
ウ	入場券等の管理の状況	11
エ	券売機・精算機の設置・管理の状況	13
オ	料金徴収に係る自主的検査の状況	14
(2)	県所管課	16
ア	実地調査・立入検査の実施状況	16
イ	利用料金に関する指定管理者との協議状況	18
2	実地調査の結果	20
(1)	広島県立美術館	20
(2)	広島県縮景園	23
(3)	広島県立県民の森	25
(4)	広島県立もみのき森林公園	29
(5)	広島県立中央森林公園(フォレストヒルズガーデン地区)	33
(6)	帝釈公園施設	36
(7)	牛小屋高原公園施設	38
(8)	広島県健康福祉センター	40
(9)	広島県立みよし公園	42
(10)	広島県立びんご運動公園	44
(11)	安芸灘大橋有料道路	46

第3 指摘事項及び監査委員意見	48
1 指摘事項.....	48
（1）料金の設定に係るもの	48
（2）料金の誤徴収に係るもの	51
（3）料金の減免に係るもの	52
（4）帳簿整備・記録管理に係るもの	53
（5）経理処理に係るもの	55
（6）実績報告に係るもの	56
（7）その他	57
2 監査委員意見	58
（1）不正発生リスクを低減する取組の推進について	58
（2）県のチェック機能の強化と実績報告に係る信頼性の確保について ...	61
（3）県の機動的な対応と指定管理者との連携の強化について	62

公の施設の指定管理者及び県出資法人における料金徴収業務に係る監査の結果

平成 25 年 3 月

広島県監査委員 犬童 英徳
同 門田 峻徳
同 高橋 義則
同 佐藤 均

第 1 監査の概要

1 監査のテーマ

公の施設の指定管理者及び県出資法人における料金徴収業務について

2 監査の趣旨

料金徴収業務は、直接、現金や回数券などの金券を取り扱う業務であることから、不正発生のリスクが高く、他の自治体等の施設において担当者が料金を着服するなどの事案が報道されている。

公の施設の指定管理者及び有料道路を管理する県出資法人における業務や経理の状況については、県の所管課において定期又は随時に報告を求め、検査・指導を行うこととされているが、これまでに監査委員が行った監査では、公の施設の指定管理者において、現金を収納した際に領収書を発行していない、減免申請書の提出を受けずに料金を減免しているなど、料金徴収に係る不適切な事務処理が見受けられたところである。

このため、公の施設や有料道路における料金徴収業務について、次の視点により重点的に調査し、これらの業務に携わる団体や県の所管課に対して適正な業務の執行とその改善を促すとともに、不正行為の発生防止に資することを目的として、地方自治法（昭和 22 年法律第 67 号）第 199 条の規定に基づき監査を実施した。

【監査の視点】

- (1) 条例や県との協定など、規定に基づく料金が徴収されているか。
- (2) 県や県議会に報告されている料金収入額は正確か。
- (3) 料金徴収業務において不正はないか、また不正が発生するリスクはないか。
- (4) 料金徴収業務を行う指定管理者及び県出資法人に対する県のけん制機能は働いているか。

3 監査の対象とした団体及び県の機関（ P 4 参照 ）

- (1) 公の施設の指定管理者 34 団体
- (2) 有料道路を管理する県出資法人 2 団体
- (3) 上記 (1)・(2) の公の施設及び県出資法人の県所管課 15 課

4 監査の実施時期

平成 24 年 5 月～平成 25 年 3 月

5 監査の実施方法

監査は、次の方法によって実施した。

調査方法	調査内容
<p>書面調査 (6～7月)</p>	<p>公の施設の指定管理者及び有料道路を管理する県出資法人における料金徴収業務の概要を把握するため、監査対象とした 36 団体すべてに対して書面による調査を行った。</p> <p>主な調査項目 料金徴収の有無，料金の徴収方法，料金収入額，料金の減免状況，料金徴収に係る規程の整備状況，入場券等の管理状況，券売機・精算機の設置・管理状況，料金徴収に係る検査体制</p>
<p>ヒアリング 内容：書面調査の内容確認 (9月)</p>	<p>書面調査を行った 36 団体のうち，料金収入があると回答のあった 33 団体の書面調査の結果内容を確認するため，料金収入がある公の施設などの県所管課 14 課に対してヒアリングを行った。</p> <p>対象機関 国際課（地域政策局）／文化芸術課，自然環境課（環境県民局）／障害者支援課，高齢者支援課（健康福祉局）／商工労働総務課，産業政策課（商工労働局）／水産課（農林水産局）／道路河川管理課，空港振興課，港湾振興課，都市計画課，住宅課（土木局）／スポーツ振興課（教育委員会）</p>
<p>実地調査 (10～1月)</p>	<p>公の施設の指定管理者及び有料道路を管理する県出資法人のうち，料金収入のある 33 団体の中から 11 団体を抽出して実地調査を行い，現地での料金の設定状況や料金徴収事務の処理状況を調査するとともに，県に提出された実績報告書との照合などを行った。</p> <p>なお，実地調査の対象団体は，次に該当する団体の中から総合的に判断して選定した。</p> <p>実地調査先の抽出の考え方</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 利用料金制度を導入する指定管理者のうち，監査調書の内容から現地確認が必要な団体 ・ 平成 24 年度から新たに指定管理者となった団体 ・ 前回の監査執行が平成 20 年度以前の団体 ・ 道路通行料金の徴収を行う団体で，他の有料道路と接続せず自己が所有する道路を単独処理している団体

調査方法	調査内容																								
<p>実地調査 (前頁続き)</p>	<p>実地調査の対象団体及び施設名は、次のとおりである。 なお、次の の団体については、定例監査と併せて監査を実施した。</p> <table border="1" data-bbox="520 412 1399 1261"> <thead> <tr> <th data-bbox="520 412 992 448">実地調査の対象団体</th> <th data-bbox="992 412 1399 448">施設名</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="520 448 992 521">乃村工藝社・イズミテクノ美術館活性化共同事業体</td> <td data-bbox="992 448 1399 521">広島県立美術館</td> </tr> <tr> <td data-bbox="520 521 992 595">広島緑地建設・広田造園・イズミテクノ共同事業体</td> <td data-bbox="992 521 1399 595">広島県縮景園</td> </tr> <tr> <td data-bbox="520 595 992 669">株式会社比婆の森</td> <td data-bbox="992 595 1399 669">広島県立県民の森</td> </tr> <tr> <td data-bbox="520 669 992 743">財団法人もみのき森林公園協会</td> <td data-bbox="992 669 1399 743">広島県立もみのき森林公園</td> </tr> <tr> <td data-bbox="520 743 992 817">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</td> <td data-bbox="992 743 1399 817">広島県立中央森林公園（フォレストヒルズガーデン地区）</td> </tr> <tr> <td data-bbox="520 817 992 891">一般財団法人休暇村協会</td> <td data-bbox="992 817 1399 891">帝釈公園施設</td> </tr> <tr> <td data-bbox="520 891 992 965">株式会社恐羅漢</td> <td data-bbox="992 891 1399 965">牛小屋高原公園施設</td> </tr> <tr> <td data-bbox="520 965 992 1039">財団法人広島県地域保健医療推進機構</td> <td data-bbox="992 965 1399 1039">広島県健康福祉センター</td> </tr> <tr> <td data-bbox="520 1039 992 1113">ミズノグループ共同企業体</td> <td data-bbox="992 1039 1399 1113">広島県立みよし公園</td> </tr> <tr> <td data-bbox="520 1113 992 1187">ポラーノグループびんご</td> <td data-bbox="992 1113 1399 1187">広島県立びんご運動公園</td> </tr> <tr> <td data-bbox="520 1187 992 1261">広島県道路公社</td> <td data-bbox="992 1187 1399 1261">安芸灘大橋有料道路</td> </tr> </tbody> </table>	実地調査の対象団体	施設名	乃村工藝社・イズミテクノ美術館活性化共同事業体	広島県立美術館	広島緑地建設・広田造園・イズミテクノ共同事業体	広島県縮景園	株式会社比婆の森	広島県立県民の森	財団法人もみのき森林公園協会	広島県立もみのき森林公園	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	広島県立中央森林公園（フォレストヒルズガーデン地区）	一般財団法人休暇村協会	帝釈公園施設	株式会社恐羅漢	牛小屋高原公園施設	財団法人広島県地域保健医療推進機構	広島県健康福祉センター	ミズノグループ共同企業体	広島県立みよし公園	ポラーノグループびんご	広島県立びんご運動公園	広島県道路公社	安芸灘大橋有料道路
実地調査の対象団体	施設名																								
乃村工藝社・イズミテクノ美術館活性化共同事業体	広島県立美術館																								
広島緑地建設・広田造園・イズミテクノ共同事業体	広島県縮景園																								
株式会社比婆の森	広島県立県民の森																								
財団法人もみのき森林公園協会	広島県立もみのき森林公園																								
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	広島県立中央森林公園（フォレストヒルズガーデン地区）																								
一般財団法人休暇村協会	帝釈公園施設																								
株式会社恐羅漢	牛小屋高原公園施設																								
財団法人広島県地域保健医療推進機構	広島県健康福祉センター																								
ミズノグループ共同企業体	広島県立みよし公園																								
ポラーノグループびんご	広島県立びんご運動公園																								
広島県道路公社	安芸灘大橋有料道路																								
<p>ヒアリング 内容：実地調査の内容確認 (1～2月)</p>	<p>実地調査の結果内容を確認するため、実地調査を行った施設等の県所管課5課に対してヒアリングを行った。</p> <p>対象機関 文化芸術課，自然環境課（環境県民局）/ 高齢者支援課（健康福祉局）/ 道路河川管理課，都市計画課（土木局）</p>																								
<p>書面調査 (2月)</p>	<p>県所管課による実地調査・立入検査の実施状況及び利用料金に関する指定管理者との協議状況について、県所管課15課に対して書面による調査を行った。</p> <p>対象機関 国際課（地域政策局）/ 文化芸術課，自然環境課（環境県民局）/ 障害者支援課，高齢者支援課（健康福祉局）/ 商工労働総務課，産業政策課（商工労働局）/ 森林保全課，水産課（農林水産局）/ 道路河川管理課，空港振興課，港湾振興課，都市計画課，住宅課（土木局）/ スポーツ振興課（教育委員会）</p>																								

監査の対象とした団体及び県の機関 一覧表

〔公の施設の指定管理者(平成24年4月1日現在)〕

所管局	所管課	公の施設	指定管理者	
地域政策局	国際課	広島県立広島国際協力センター	財団法人ひろしま国際センター	
環境県民局	文化芸術課	広島県民文化センター	財団法人県民センター	
		広島県民文化センターふくやま	県民文化センターふくやま共同事業体	
		広島県立文化芸術ホール	RCCホールマネジメントグループ	
		広島県立美術館 *	乃村工藝社・イズミテクノ美術館活性化共同事業体	
		広島県縮景園 *	広島緑地建設・広田造園・イズミテクノ共同事業体	
	自然環境課	広島県立県民の森 *	株式会社比婆の森	
		広島県立もみのき森林公園 *	財団法人もみのき森林公園協会	
		広島県立県民の浜	株式会社県民の浜蒲刈	
		広島県立中央森林公園(公園センター等地区)	財団法人中央森林公園協会	
		広島県立中央森林公園(フォレストヒルズガーデン地区) *	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	
		野呂山公園施設	財団法人野呂山観光開発公社	
		帝釈公園施設 *	一般財団法人休暇村協会	
	健康福祉局	障害者支援課	広島県立視覚障害者情報センター	社会福祉法人広島県視覚障害者団体連合会
広島県立障害者リハビリテーションセンター			社会福祉法人広島県福祉事業団	
広島県立障害者療育支援センター				
広島県立福山若草園				
高齢者支援課	広島県健康福祉センター *	財団法人広島県地域保健医療推進機構		
商工労働局	商工労働総務課	広島県立広島産業会館	公益財団法人ひろしま産業振興機構	
		広島県立産業技術交流センター		
		広島県立ふくやま産業交流館	株式会社オオケン	
産業政策課	広島県産業科学技術研究所	公益財団法人ひろしま産業振興機構		
農林水産局	森林保全課	広島県緑化センター・広島県立広島緑化植物公園	みずえ緑地株式会社	
	水産課	広島県栽培漁業センター	社団法人広島県栽培漁業協会	
		五日市漁港フィッシャリーナ	株式会社ひろしま港湾管理センター	
土木局	空港振興課	広島空港県営駐車場	アマノマネジメントサービス株式会社	
	港湾振興課	一般港湾施設(国際拠点港湾広島港,重要港湾福山港,重要港湾尾道系崎港(機織地区))	株式会社ひろしま港湾管理センター	
		広島観音マリーナ		
		ポートパーク広島	広島ポートパーク株式会社	
	都市計画課	広島県立みよし公園 *	ミズノグループ共同企業体	
		広島県立びんご運動公園 *	ポラーノグループびんご	
	住宅課	県営住宅(広島北部地区)	広島県ビルメンテナンス協同組合	
		県営住宅(広島南部地区)		
		県営住宅(廿日市・大竹地区)		
		県営住宅(三次・庄原地区)		
		県営住宅(第二・第三平成ヶ浜住宅)	ビルックス株式会社	
		県営住宅(呉地区)		
		県営住宅(東広島・竹原地区)		株式会社くれせん
		県営住宅(三原地区)		堀田・誠和共同企業体
		県営住宅(尾道地区)		
県営住宅(福山・府中地区)				
県営住宅(第二上安住宅)	合同産業株式会社			
県営住宅(平成ヶ浜住宅)	フジタビルメンテナンス株式会社			
教育委員会	スポーツ振興課	広島県総合グランド	ミズノ・広島県教育事業団グループ共同企業体	
		広島県立総合体育館	財団法人広島県教育事業団	
計	14課	46施設	34団体	

〔有料道路を管理する県出資法人〕

所管局	所管課	道路	公社
土木局	道路河川管理課	広島熊野道路,安芸灘大橋有料道路*,尾道大橋有料道路	広島県道路公社
		広島高速1号線,広島高速2号線,広島高速3号線,広島高速4号線	広島高速道路公社
計	1課	7施設	2団体
総計	15課	53施設	36団体

注1 県営住宅の施設数は、公営単位の12施設で算定。

注2 施設名に「*」が付いている施設を管理する11団体に対して実地調査を実施。

《参考》用語解説等

公の施設とは

住民の福祉を増進する目的をもって住民の利用に供するために普通地方公共団体が設ける施設（地方自治法第 244 条第 1 項）

指定管理者制度とは

公の施設の管理に関する権限を条例に定める手続に沿い議決を経て指定された者（指定管理者）に委任する制度（地方自治法第 244 条の 2 第 3 項）

民間事業者等が有するノウハウを活用して住民サービスの向上を図り、公の施設の設置目的を効果的に達成するために設けられた制度

県出資法人とは

県が基本財産、資本金、その他これらに準ずるものを出資し、又は出えんしている法人のうち、その活動範囲が県内であるもの（広島県出資法人指導・調整要綱第 2 条第 1 号）

利用料金制度とは

公の施設の使用料について、指定管理者が直接、利用料金として収入することができる制度（地方自治法第 244 条の 2 第 8 項）

利用料金の設定について

利用料金は、条例の定めるところにより、指定管理者があらかじめ県の承認を受けて定めるものとされている。（地方自治法第 244 条の 2 第 9 項）

その具体の額は、県と指定管理者との間で締結される基本協定書（指定管理施設の管理について基本的な事項を定めたもの）に規定され、指定管理者がこれを設定・変更しようとするときは、あらかじめ県に申請し、県の承認を受けることとなっている。

第2 監査の結果

1 書面調査の結果

(1) 公の施設の指定管理者及び有料道路を管理する県出資法人

公の施設の指定管理者（以下「指定管理者」という。）34 団体 46 施設並びに有料道路を管理する県出資法人である広島県道路公社及び広島高速道路公社（以下「県道路公社等」という。）の2 団体7 施設，合計 36 団体 53 施設すべてに対して，料金徴収の有無，料金の徴収方法，料金収入額，料金の減免状況，料金徴収に係る規程の整備状況，入場券等の管理状況，券売機・精算機の設置・管理状況及び料金徴収に係る検査体制について，書面による調査を実施した。

ア 料金の徴収状況

料金徴収の有無について，監査対象とした 53 施設（36 団体）のうち，利用料金及び使用料の徴収がないと回答があった広島県立視覚障害者情報センター，広島県緑化センター・広島県立広島緑化植物公園，広島県栽培漁業センターの3 施設（3 団体）を除いた 50 施設（33 団体）において料金徴収が行われていた。

【利用料金，使用料，通行料金の徴収の有無】

区分	監査対象	利用料金，使用料，通行料金の徴収の有無	
		利用料金，使用料，通行料金の徴収があるもの	利用料金，使用料，通行料金の徴収がないもの
指定管理者	46 施設 (34 団体)	43 施設 (31 団体)	3 施設 (3 団体)
県道路公社等	7 施設 (2 団体)	7 施設 (2 団体)	-
合計	53 施設 (36 団体)	50 施設 (33 団体)	3 施設 (3 団体)

注 表中の網掛け部分が以下の取りまとめの対象である。

以下，指定管理者及び県道路公社等に係る書面調査の結果は，料金徴収業務が行われている 50 施設（公の施設 43 施設，有料道路 7 施設）の状況を県所管課へのヒアリングを行った上で取りまとめた。

(ア) 指定管理者における料金徴収状況

a 利用料金制度の導入状況

指定管理者が管理する 43 施設のうち，地方自治法第 244 条の 2 第 8 項による利用料金制度を導入している施設は，27 施設である。

このうち，施設の管理運営に当たり，県から委託料が支払われているのは 21 施設であり，それ以外の 6 施設については県から委託料が支払われていない。

また，利用料金制度を導入していない 16 施設のいずれにおいても，県との委託契約により使用料を徴収している。

【利用料金制度の導入状況】

区分	施設数
利用料金制度を導入している施設	27
県から委託料が支払われている施設	21
県から委託料が支払われていない施設	6
利用料金制度を導入していない施設	16
合計	43

b 料金徴収の概況

指定管理者が管理する 43 施設における平成 23 年度の管理運営に係る委託料を除いた収入総額は，14,099,696,750 円となっている。

収入の性質については，最終的に，指定管理者の収入となるものと県の収入（歳入）となるものとに区分される。

指定管理者の収入となるものは，「指定管理者制度導入施設の管理運営状況」（県行政管理課取りまとめ）に基づく，利用料金，その他収入，自主事業の 3 つに区分される。

県の収入となるものは，県との委託契約により徴収している使用料である。

【指定管理者の収入区分及び金額（平成 23 年度）】

料金区分	概要	実績額（円）
利用料金	施設の設置及び管理条例上で規定された料金（例）施設利用料，入場料	6,594,921,112
その他収入	施設管理の中で徴収する料金のうち，利用料金を除いたもの（例）レストラン，売店の料金	1,147,776,443
自主事業	指定管理者が自らの責任で実施する事業によるもの（例）コンサート等の自主企画の料金	433,004,649
徴収委託による使用料	県との委託契約により指定管理者が徴収するもの（例）県営住宅使用料	5,923,994,546
	合計	14,099,696,750

注 1 自主事業は，施設管理業務として位置付けられていない。

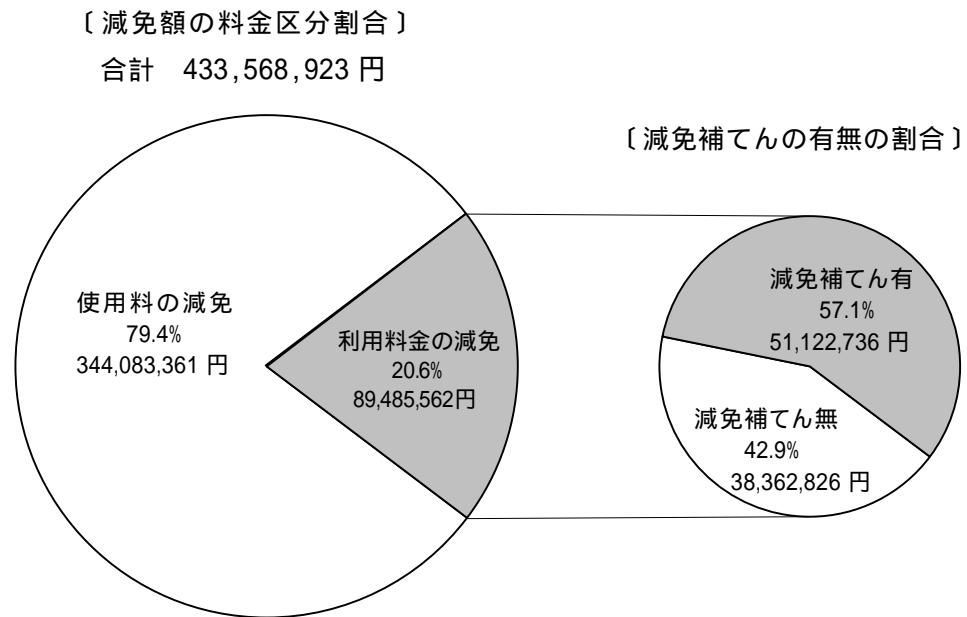
注 2 施設ごとの料金徴収額は，P 9 を参照。

c 減免の実績状況

指定管理者が管理する 43 施設においては、いずれも利用料金及び使用料について、それぞれの施設の設置及び管理条例に減免に関する規定があった。平成 23 年度に実際に減免を行ったのは 37 施設であり、23 年度の減免実績総額は 433,568,923 円であった。

そのうち利用料金制度を採用している 14 施設において、利用料金の減免額が県から補てんされており、減免補てん総額は 51,122,736 円であった。

【減免額の料金区分割合，減免補てんの有無の割合】



d 各施設の収入額等

指定管理者が管理する 43 施設ごとの平成 23 年度収入額，減免額及び減免補てん額の状況は、次のとおりである。

【各施設の収入額、減免額及び減免補てん額の状況(平成23年度)】

(単位:円)

公の施設	県委託料 なし	利用料金	その他の収入	自主事業	徴収委託による 使用料等	減免額	減免補てん額
広島県立広島国際協力センター		14,655,850	20,561	17,723,700		9,168,000	
広島県民文化センター		78,903,780	380,746			2,547,190	2,547,190
広島県民文化センターふくやま		27,120,148	1,688,708	874,500		1,895,598	1,895,598
広島県立文化芸術ホール		94,212,746	44,449,245	9,172,857		5,252,326	4,319,896
広島県立美術館		66,386,870	59,414,387	176,300		14,213,990	14,213,990
広島県縮景園							
広島県立県民の森		76,234,290	137,919,851			8,217,810	8,217,810
広島県立もみのき森林公園		42,003,706	82,292,200			5,237,850	5,237,850
広島県立県民の浜		42,705,589	137,149,344			1,162,300	1,162,300
広島県立中央森林公園(公園センター等地区)		37,249,030	42,223,603			8,029,780	8,029,780
広島県立中央森林公園(フォレストヒルズガーデン地区)		69,434,265	242,189,749				
野呂山公園施設		2,451,900					
帝釈公園施設		36,041,270	3,235,688			370,830	370,830
牛小屋高原公園施設		1,289,575	839,775			56,225	56,225
広島県立障害者リハビリテーションセンター		2,861,124,177	105,210,090	29,415,827			
広島県立福山若草園		520,182,416	11,973,898	34,203,295			
広島県立障害者療育支援センター		1,365,654,611	98,045,825	81,985,499			
広島県健康福祉センター		14,728,035	22,376,424			1,434,310	
広島県立ふくやま産業交流館		111,195,350	1,021,310			370,550	
広島県立産業技術交流センター		53,449,415				670,650	
広島県立広島産業会館		284,486,000	13,149			44,630	
広島県産業科学技術研究所				72,156,118	5,791,440		
五日市漁港フィッシャリーナ				798,400	6,341,235	83,500	
広島空港県営駐車場			305,375		88,820,950	301,610	
一般港湾施設				132,814,855	2,361,031,154	19,500	
広島観音マリーナ		95,808,884	54,615,006			467,000	
ポートパーク広島		134,259,379	46,258,300	2,080,250		227,717	227,717
広島県立みよし公園		23,890,360	8,143,295	5,218,180		1,617,960	1,617,960
広島県立びんご運動公園		67,338,310	8,603,994	5,845,538		3,225,590	3,225,590
県営住宅(広島南部地区)					779,616,127	64,192,542	
県営住宅(広島北部地区)					1,043,110,571	142,254,872	
県営住宅(廿日市・大竹地区)					348,236,089	42,900,199	
県営住宅(三次,庄原地区)					68,526,125	5,779,068	
県営住宅(第二・第三平成ヶ浜住宅)					35,653,471	1,201,157	
県営住宅(呉地区)					225,557,450	22,039,578	
県営住宅(東広島,竹原地区)					133,618,865	5,146,816	
県営住宅(三原地区)					164,778,186	9,011,068	
県営住宅(尾道地区)					155,627,270	6,973,617	
県営住宅(福山,府中地区)					451,689,639	39,680,592	
県営住宅(第二上安住宅)					38,343,414	1,934,491	
県営住宅(平成ヶ浜住宅)					17,252,560	2,564,751	
広島県総合グラウンド		17,784,540	6,934,938	3,834,400		18,930	
広島県立総合体育館		456,330,616	32,470,982	36,704,930		25,256,326	
合計(43施設)	6	6,594,921,112	1,147,776,443	433,004,649	5,923,994,546	433,568,923	51,122,736

注1 広島県立美術館及び広島県縮景園は、平成24年度から現在の指定管理者に替わっており、表中の金額は前指定管理者のときのものである。

注2 牛小屋高原公園施設は、平成23年11月から現在の指定管理者に替わっており、表中の金額は前指定管理者のときのものと合算したものである。

(イ) 県道路公社等における料金徴収状況

a 料金徴収の概況

県道路公社等が管理する有料道路7施設における平成23年度の通行料金に係る収入の合計は、9,422,057,595円となっている。

b 減免の実績状況

県道路公社等が管理する有料道路7施設においては、いずれも徴収する通行料金の減免に関する規定があり、平成23年度の減免実績総額は32,661,330円であった。

【通行料金の収入総額等(平成23年度)】

(単位:円)

施設名	通行料金の収入				減免額
	現金	回数通行券 売上	E T C 等	合計	
広島熊野道路	396,484,899	136,151,820		532,636,719	3,224,240
安芸灘大橋有料道路	221,385,928	526,981,150		748,367,078	11,999,870
尾道大橋有料道路	29,607,430	345,933,055		375,540,485	5,222,640
広島高速1号線 広島高速2号線 広島高速3号線 広島高速4号線	1,013,165,280		6,752,348,033	7,765,513,313	12,214,580
合計	1,660,643,537	1,009,066,025	6,752,348,033	9,422,057,595	32,661,330

注1 広島高速道路公社の管理する、広島高速1号線、広島高速2号線、広島高速3号線及び広島高速4号線については、全線集計としている。

注2 E T C 等とは、E T C クレジットカードにより支払われた通行料金のほかに、E T C マイレージ還元負担金収入などを含んでいる。

イ 料金徴収に係る規程の整備状況

(ア) 指定管理者における規程の整備状況

a 利用料金制度を導入している施設

利用料金制度を導入している 27 施設のうち、利用料金の収受に係る規程として必要となる事務処理要領等を県が定めることとなっているのは 13 施設であり、指定管理者が事務処理要領等を定め、県に提出することとなっているのは 14 施設であった。

b 利用料金制度を導入していない施設

利用料金制度を導入していない 16 施設については、料金の徴収を県から委託されており、料金徴収の手続は県が委託契約書等で定めていた。

(イ) 県道路公社等における規程の整備状況

県道路公社等が管理する有料道路 7 施設において、料金の徴収に当たって必要な規程については、県道路公社等の内部規程として整備されていた。

ウ 入場券等の管理の状況

(ア) 入場券等の発行状況

指定管理者及び県道路公社等が管理する 50 施設のうち、利用料金、使用料及び通行料金の徴収に当たり、入場券等を発行しているのは 19 施設であった。

入場券等の種別ごとに区分すると、窓口で職員が入場券、施設利用券を交付しているのは 10 施設であり、窓口で職員が回数券、定期券を販売しているのは 12 施設であった。

また、入場券、施設利用券、回数券及び定期券以外の券種（無料券、割引券等）を交付しているのは 5 施設であった。

【入場券等の発行状況】

施設名	料金名	入場券・ 利用券	回数券・ 定期券	無料券・ 割引券等
広島県民文化センター	駐車場料金			
広島県縮景園	入場料			
広島県立美術館	入場料			
	駐車場料金			
広島県立県民の森	施設利用料金（リフト、ロープ塔）			
広島県立もみのき森林公園	施設利用料金（アスレチック、ロープ塔）			
広島県立中央森林公園（公園センター等地区）	施設利用料金（三景園）			
広島県立中央森林公園（フォレストヒルズガーデン地区）	施設利用料金（プール、テニスコート）			
広島県立広島産業会館	駐車場料金			
広島空港県営駐車場	駐車場料金			
一般港湾施設	駐車場料金			
広島観音マリーナ	駐車場料金			
五日市漁港フィッシャリーナ	駐車場料金			
ポートパーク広島	駐車場料金			
広島県立みよし公園	施設利用料金（パークゴルフ）			
広島県立びんご運動公園	施設利用料金（スタジオ）			
	施設利用料金（陸上競技場）			
広島県立総合体育館	駐車場料金			
広島熊野道路	通行料金			
安芸灘大橋有料道路	通行料金			
尾道大橋有料道路	通行料金			
合計（19施設）		10	12	5

(イ) 入場券等の管理方法

入場券等を発行している 19 施設のすべてにおいて、施錠した金庫及びロッカー内で入場券等を保管するとともに、受払簿・日計表等により入場券の受払を記録しており、基本的な対応はとられていた。

さらに、不正防止等のための工夫をしている施設数は、次のとおりであった。

その内容は、ナンバリングの付与、不正コピー防止のための特殊印刷（入場券等をコピーすると「複製」の文字が浮かび上がる印刷）、磁気書込みを利用した偽造防止であった。

【不正防止のための対策】

対策内容	導入施設数
ナンバリングの付与	13
不正コピー防止のための特殊印刷	2
磁気書込みを利用した偽造防止	5

エ 券売機・精算機の設置・管理の状況

(ア) 券売機の設置状況

指定管理者及び県道路公社等が管理する 50 施設のうち、利用料金、使用料及び通行料金の徴収に当たり、券売機を設置の上で、現金を収受し入場券等を交付しているのは 7 施設であった。

【券売機の設置状況】

施設名	販売している入場券等の種類
広島県立中央森林公園 (公園センター等地区)	施設利用券(レンタサイクル)
広島空港県営駐車場	駐車場定期券, プリペイドカード
広島県立みよし公園	施設利用券(プール)
広島県立びんご運動公園	施設利用券(トレーニング室, プール, オートキャンプ場)
広島県立総合体育館	施設利用券・回数券(トレーニング室, 弓道場, 武道場)
広島熊野道路	回数通行券
尾道大橋有料道路	回数通行券

(イ) 精算機の設置状況

指定管理者及び県道路公社等が管理する 50 施設のうち、利用料金、使用料及び通行料金の徴収に当たり、精算機を設置し、現金の収受を行っているのは 15 施設であった。

【精算機の設置状況】

施設名	徴収する料金
広島県民文化センター	駐車場利用料金
広島県立美術館	駐車場利用料金
広島県立中央森林公園（公園センター等地区）	駐車場利用料金
広島県立産業技術交流センター	駐車場利用料金
広島県立広島産業会館	駐車場利用料金
広島空港県営駐車場	駐車場利用料金
一般港湾施設	駐車場利用料金
広島観音マリナー	駐車場利用料金
五日市漁港フィッシャリーナ	駐車場利用料金
ボートパーク広島	駐車場利用料金
広島県立総合体育館	駐車場利用料金
広島高速 1 号線	通行料金
広島高速 2 号線	通行料金
広島高速 3 号線	通行料金
広島高速 4 号線	通行料金

(ウ) 精算機・券売機の管理状況

設置されたすべての券売機（7 施設）・精算機（15 施設）について、料金徴収状況を記録したデータが出力可能であり、不正な操作等に対する警報装置又は監視カメラの設置による安全対策が講じられていた。

オ 料金徴収に係る自主的検査の状況

指定管理者及び県道路公社等において自主的に実施する検査のうち、料金徴収に係る検査の状況について調査した。

料金徴収に係る検査（日常の料金徴収事務上のチェック・確認以外の検査）を実施しているのは、指定管理者及び県道路公社等が管理する 50 施設のうち 43 施設であり、残りの 7 施設は、検査を実施していなかった。

その 43 施設で実施されている検査については、検査者により、施設職員、施設管理を行う組織の上部組織である本社等職員、監事等の監査部門、外部の民間監査人等と大きく 4 つに区分される。このうち、施設職員によるものについては、経理等の担当者による検査と役職者による検査に区分されるが、経理等の担当者だけで検査を行っているものが 2 施設あった。

なお、13 施設で複数の区分を組み合わせて検査を実施していた。

【各施設の料金徴収に係る自主的検査の状況】

施設	検査実施	施設職員による検査		本社職員等による検査	監査部門による検査	外部監査人等による検査
		担当者(経理等)	役職者(係長以上)			
広島県立広島国際協力センター					年1回	
広島県民文化センター		月1回	月1回		年1回	
広島県民文化センターふくやま			月1回		年1回	
広島県立文化芸術ホール		月数回			適宜	
広島県縮景園			月1回			
広島県立美術館			月1回			
広島県立県民の森						
広島県立もみのき森林公園					年1回	
広島県立県民の浜					年2回	
広島県立中央森林公園(公園センター等地区)					年1回	
広島県立中央森林公園(フォレストヒルズガーデン地区)				年1回		
野呂山公園施設					年1回	
帝釈公園施設		月1回				
牛小屋高原公園施設						
広島県立障害者リハビリテーションセンター		月1回			年1回	
広島県立福山若草園			月1回		年1回	
広島県立障害者療育支援センター		月1回			年1回	
広島県健康福祉センター		月1回				
広島県立産業技術交流センター			月2回			
広島県立広島産業会館						年2回
広島県立ふくやま産業交流館			月1回	月1回		
広島県産業科学技術研究所			月1回			
広島空港県営駐車場					年2回	
一般港湾施設						年2回
広島観音マリーナ						
五日市漁港フィッシャリーナ				年1回		
ポートパーク広島						
広島県立みよし公園					年2回	
広島県立びんご運動公園						
県営住宅(広島南部地区)				月1回		年1回
県営住宅(広島北部地区)				月1回		年1回
県営住宅(廿日市・大竹地区)				月1回		年1回
県営住宅(三次・庄原地区)				月1回		年1回
県営住宅(第二・第三平成ヶ浜住宅)			月1回			年1回
県営住宅(呉地区)			月1回			年2回
県営住宅(東広島・竹原地区)				月1回		
県営住宅(三原地区)			月1回			
県営住宅(尾道地区)			月1回			
県営住宅(福山・府中地区)			月1回			
県営住宅(第二上安住宅)						
県営住宅(平成ヶ浜住宅)						
広島県総合グラウンド					年2回	
広島県立総合体育館					年1回	
広島熊野道路				年1回		
広島熊野道路				年1回		
安芸灘大橋有料道路				年1回		
尾道大橋有料道路				年1回		
広島高速1号線				月1回		
広島高速2号線				月1回		
広島高速3号線				月1回		
広島高速4号線				月1回		
合計	43	6	13	16	15	8

注 印は複数の検査者区分を組み合わせる検査を実施している施設(13施設)

(2) 県所管課

公の施設の県所管課 14 課及び県道路公社等の県所管課 1 課に対して、平成 23 年度に実施された指定管理者への実地調査及び県道路公社等への立入検査の状況、24 年度以降に実施された利用料金に関する指定管理者との協議状況について、書面による調査を実施した。

注 実地調査とは、地方自治法第 244 条の 2 第 10 項及び広島県公の施設における指定管理者の指定手続等に関する条例第 5 条に基づくものをいい、立入検査は、地方道路公社法第 38 条第 1 項に基づくものをいう。

ア 実地調査・立入検査の実施状況

平成 23 年度における県所管課による指定管理者への実地調査及び県道路公社等への立入検査の実施状況は、次のとおりである。

(ア) 公の施設の県所管課

広島県公の施設における指定管理者の指定手続等に関する条例第 5 条には、知事（県所管課）は指定管理者に対し、定期又は臨時にその管理の業務及び経理の状況に関する報告を求め、実地について調査することができることとされている。指定管理者の指定に関する事務の基本的な流れが定められた「指定管理者制度運用に係る事務処理要綱（平成 23 年 7 月行政管理課・財政課制定）」の規定によると、県所管課においては、施設の運営実態等を適切に把握するため、年 1 回以上現地地点検を行うよう努めることとなっており、すべての県所管課 14 課において、年 1 回以上実施されていた。

実地調査を行う際の職員体制については、2 人以下で実施している課が 8 課となっている。

また、所要時間については、2 時間までが 9 課となっている。

【県所管課による実地調査の状況】

県所管課	施設数	1施設当たりの調査回数	職員体制	所要時間	料金徴収業務の調査の有無
国際課	1 (1)	10 回	1 ~ 2 人	1 時間	無
文化芸術課	5 (5)	1 回	1 人	1 ~ 2 時間	有 (1 施設) 無 (4 施設)
自然環境課	8 (8)	2 回	1 ~ 2 人	2 時間又は 4 時間	無
障害者支援課	4 (3)	1 回〔 1 施設〕 3 回〔 3 施設〕	1 ~ 2 人	2 時間	無
高齢者支援課	1 (1)	3 回	1 人	1 ~ 2 時間	無
商工労働総務課	3 (3)	1 回〔 2 施設〕 11 回〔 1 施設〕	1 ~ 2 人	1 ~ 2 時間	無
産業政策課	1	1 回	1 人	1 時間	無
森林保全課	1	1 回	2 人	1 時間	無
水産課	2	1 回	3 人	3 ~ 4 時間	無
空港振興課	1	3 回	1 又は 3 人	1 時間	有 (1 施設) 無 (2 施設)
港湾振興課	3 (2)	1 回〔 2 施設〕 2 回〔 1 施設〕	2 又は 5 人	2 時間又は 5 時間	有
都市計画課	2 (2)	2 回	4 ~ 7 人	2 時間	有
住宅課	12	2 回	3 ~ 5 人 又は 8 人	2 ~ 3 時間	有
スポーツ振興課	2 (2)	1 回	3 人	2 ~ 3 時間	無
計 14 課 (9 課)	46 施設 (27 施設)				

注 1 施設数欄の () 内の数値は、利用料金制の導入施設数である。

また、1施設で複数回調査を実施し、料金徴収業務の調査がある場合とない場合の両方があるときは、「料金徴収業務の調査の有無」欄において、「有」で整理している。

注 2 県営住宅（三次・庄原地区）の実地調査は北部建設事務所において実施し、県営住宅（三原地区）・（尾道地区）・（福山・府中地区）の実地調査は東部建設事務所が実施している。

また、利用料金制を導入している 27 施設を管理する県の 9 課に対して、実地調査の際に料金徴収業務を調査しているかどうか確認したところ、6 課は全く調査を行っていなかった。

【利用料金制度導入施設の県所管課における料金徴収業務の調査の状況】

県所管課	料金徴収業務の調査の実施状況			(参考) 利用料金制 導入施設数
	所管する すべての 施設で実施	一部施設で 実施	所管する すべての 施設で未実施	
国際課				1
文化芸術課		(1 施設で実施)		5
自然環境課				8
障害者支援課				3
高齢者支援課				1
商工労働総務課				3
港湾振興課				2
都市計画課				2
スポーツ振興課				2
計(9 課)	2 課	1 課	6 課	27 施設

(イ) 県道路公社等の県所管課

県道路公社等への立入検査は、広島県道路公社については毎年 1 回、広島高速道路公社については 2 年に 1 回(ただし、県所管課が実施しない年度は広島市が立入検査を行う。)実施していた。

【県道路公社等の県所管課の立入検査の状況】

県所管課	法人数	1 法人当たり の調査回数	職員体制	所要時間	料金徴収業務 の調査の有無
道路河川管理課	2	1 回	3 人	6 時間	有

注 広島高速道路公社については、平成 24 年度の実施状況である。

イ 利用料金に関する指定管理者との協議状況

平成 23 年度以降、公の施設の県所管課において、指定管理者(利用料金制度の導入施設)からの利用料金に関する条例改正の要望や変更承認申請に係る対応状況は、次のとおりである。

(ア) 条例改正事項に係る対応状況

指定管理者から県所管課に対する利用料金の設定に関する条例改正の要望は、平成 23 年度以降 4 件あった。そのうち、条例改正について対応したものは 2 件あり、いずれも平成 25 年 2 月定例会に提案されている。

【条例改正事項の対応状況】

県所管課	上段：公の施設 下段：指定管理者	要望内容	県所管課の対応
障害者支援課	広島県立障害者リハビリテーションセンター 社会福祉法人広島県福祉事業団	・新たに建設された宿泊施設の利用料金の新設	・条例改正案提出
港湾振興課	広島観音マリーナ株式会社ひろしま港湾管理センター	・大型艇に対応した料金改定	・条例改正案提出
都市計画課	広島県立みよし公園 ミズノグループ共同企業体	・野外ステージ及び文化の広場の時間制料金の設定	・利用料金を変更するよう指導
都市計画課	広島県立びんご運動公園 ポラーノグループびんご	・スタジオの専用料金の設定	・当面利用方法を変更し、状況を把握するよう指導

(イ) 利用料金の変更の承認状況

県所管課において、指定管理者から利用料金に係る変更の承認を行ったものは、平成 23 年度 4 件、24 年度 3 件である。

【利用料金に係る変更の申請・承認状況】

県所管課	上段：公の施設 下段：指定管理者	承認内容	
		平成 23 年度	平成 24 年度
自然環境課	広島県立もみのき森林公園 財団法人もみのき森林公園協会		・アスレチックコースの利用料金の変更
自然環境課	広島県立中央森林公園（フォレストヒルズガーデン地区） 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	・コテージの新たな利用区分の設定（2 件）	
自然環境課	野呂山公園施設 財団法人野呂山観光開発公社	・オートキャンプ場の秋から冬の利用料金の変更	・オートキャンプ場の秋から冬の利用料金の変更
自然環境課	帝釈公園施設 一般財団法人休暇村協会	・オートキャンプ場、ケビンの利用料金のGWや夏期の日程変更	・オートキャンプ場、ケビンの利用料金のGWや夏期の日程変更

2 実地調査の結果

監査対象団体に対する書面調査の結果を踏まえ、全 36 団体の中から 11 団体を抽出し、1 団体につき 2 日間にわたって、現地で料金の徴収処理状況を調査した（P 2「監査の実施方法」参照）。

各団体においては、それぞれの施設の利用促進に努めているところであるが、今回の実地調査において、次のとおり料金徴収業務に係る問題点があった。

以下、施設ごとに実地調査の結果を述べる。

（1）広島県立美術館

（指定管理者：乃村工藝社・イズミテクノ美術館活性化共同事業体）

（実地調査：平成 24 年 12 月 18 日～19 日）

（委員監査：平成 25 年 1 月 17 日）

ア 施設概要

所在地	広島市中区上幟町 2 -22		
設置目的	美術に関する県民の知識及び教養の向上に資する。		
施設・設備	展示室（常設・企画）、講堂（202 席）、県民ギャラリー、駐車場等		
指定管理者	3 期目	H24.4.1～H29.3.31	乃村工藝社・イズミテクノ美術館活性化共同事業体
	2 期目	H23.4.1～H24.3.31	株式会社イズミテクノ （縮景園と一体で指定管理）
	1 期目	H20.4.1～H23.3.31	株式会社イズミテクノ （縮景園と一体で指定管理）
収入状況 （委託事業）	平成 23 年度	県委託料	248,000 千円
		料金収入	66,387 千円
		その他の収入	59,415 千円
県所管課	環境県民局文化芸術課		

注 収入額には、縮景園分が含まれている。

イ 主な料金種別及び収入実績等（平成 24 年 4～5 月）

区分	徴収場所	徴収方法	収入実績
所蔵作品展入館料	総合受付	現金	431,140 円
県民ギャラリー	事務室	現金，口座振込	2,541,520 円
講堂	事務室	現金，口座振込	51,170 円
駐車場	駐車場	現金（精算機）	3,098,250 円

注 1 徴収場所及び徴収方法は、主なものである。収入実績の金額は書面調査による。

以下同じ。

注 2 現在の指定管理者は、平成 24 年度から管理している。

ウ 問題点

(ア) 展示室の利用料金の算出方法について

広島県立美術館（以下「美術館」という。）では、創作活動の発表の場として、各種美術団体やグループなどに展示室（県民ギャラリー）を貸し会場として提供している。

展示室の利用料金については、1時間単位及び1日単位の料金の額を定めているが、実際の料金の算出は、すべて1時間単位の料金額に開館時間を乗じることにより計算しており、1日単位の料金額はあるものの適用しておらず、料金の算出方法が明確になっていなかった。

【県との協定における第二展示室の利用料金（抜粋）】

区分		通常料金	土日料金	準備料金
入場料有料の場合	1時間につき	2,230円	2,670円	1,100円
	1日につき	17,840円	21,400円	8,920円

注 広島県立美術館条例において、「『1日』とは、美術館の開館時間とする」と定めている。

例えば、第二展示室を土曜日に8時間利用した場合（入場料有料）、利用料金を1時間単位の料金額で算出すると21,360円（1時間2,670円×8時間〔9時から17時〕）となるが、これは1日単位の21,400円を40円下回るものである。

なお、「1日とは、美術館の開館時間とする」とされているが、通常時（9時から17時まで）と金曜日（9時から19時又は20時まで）で開館時間が異なっており、1日の定義も明確でない。

また、美術館のパンフレットなどの料金表には、実際の料金算出において使われている1時間単位の料金は記されておらず、1日単位とこれに加え1週間単位の料金が記載されている。

1週間単位の料金区分は条例上に定めがないが、指定管理者の説明によると、1週間単位で利用する機会が多いため目安として記載しているということであるが、その料金の算出方法は記されていない。

【パンフレット・ホームページにおける展示室（県民ギャラリー）の料金表示】

展示室	入場料有料の場合		入場料無料の場合	
	1日につき	1週間につき	1日につき	1週間につき
第1展示室	10,000円	71,340円	4,960円	33,170円
第2展示室	17,840円	127,270円	8,880円	59,350円
第3展示室	17,840円	127,270円	8,880円	59,350円
第4展示室	17,840円	127,270円	8,880円	59,350円
第5展示室	18,880円	134,740円	9,440円	63,130円

入場料有料の場合、土・日・祝日は、規定料金の約2割増し。

搬入・搬出時の料金は、規定料金の約半額。

(イ) 駐車場の無料サービス券の管理について

美術館では、駐車場の利用に関して、減免対象者などに交付する無料サービス券があり、総合受付、事務室及び駐車場において交付されている。

無料サービス券は事務室で全体を管理するとのことであったが、すべての無料サービス券の所在について確認できる受払簿はなく、無料サービス券の管理が十分でない状態であった。

なお、無料サービス券には、減免対象者に交付する1日無料券のほかに、レストラン、ミュージアム・ショップ、ティールームのレシート(1,000円以上)を総合受付で提示した人に交付する30分券がある。

(ウ) 料金徴収業務に係る事務処理要領について

県と指定管理者との間で締結した「広島県立美術館の管理に関する基本協定書」において、指定管理者は、利用料金の収受に関し必要な事項を定めた事務処理要領を作成することと定められているが、これが作成されていなかった。

(2) 広島県縮景園

(指定管理者：広島緑地建設・広田造園・イズミテクノ共同事業体)

(実地調査：平成24年12月18日～19日)

(委員監査：平成25年1月17日)

ア 施設概要

所在地	広島市中区上職町2-11		
設置目的	名勝庭園の保存と活用を図り，県民の福祉の増進に資する。		
施設・設備	池泉回遊式庭園，清風館，悠々亭，明月亭，売店，管理棟，駐車場等		
指定管理者	3期目	H24.4.1～H29.3.31	広島緑地建設・広田造園・イズミテクノ共同事業体
	2期目	H23.4.1～H24.3.31	株式会社イズミテクノ (美術館と一体で指定管理)
	1期目	H20.4.1～H23.3.31	株式会社イズミテクノ (美術館と一体で指定管理)
収入状況 (委託事業)	平成 23年度	県委託料	広島県立美術館に含まれている。
		料金収入	
		その他の収入	
県所管課	環境県民局文化芸術課		

イ 主な料金種別及び収入実績等(平成24年4～5月)

区分	徴収場所	徴収方法	収入実績
入園料	入園券売場	現金	6,855,860円
駐車場	駐車場	現金	1,979,100円
園内施設(明月亭，清月館)	事務室	現金	39,850円

注 現在の指定管理者は，平成24年度から管理している。

ウ 問題点

(ア)「宮島・瀬戸内ぐるりんパス」に係る入園料について

鉄道切符と観光施設の入場券などがセットになった「宮島・瀬戸内ぐるりんパス」に係る広島県縮景園(以下「縮景園」という。)の入園料について，利用料金の額と異なる金額を徴収していた。

宮島・瀬戸内ぐるりんパスは，指定管理者と旅客会社等との間で締結した「『宮島・瀬戸内ぐるりんパス』の販売に関する協定書」により実施されている。縮景園の入園料については，ぐるりんパスの精算事務を行う会社との覚書に定める金額を同社から徴収しているが，覚書に定める金額が県の承認を受けた利用料金の額(県との協定額)と異なっていた。

【宮島・瀬戸内ぐるりんパスに係る入園料】

区分	県との協定額	実際の徴収額
個人	80円	85円
中学生	36円	85円
小学生	36円	38円

(イ) 駐車料金に係る減免について

指定管理者が減免した駐車料金については、県が予算の範囲内で減免額を補てんすることとなっているが、減免補てん額の算出根拠となる利用時間が正しいことを確認できる資料がなかった。

指定管理者は、県に減免補てん額を請求する場合、県への利用料金減免実績報告書に駐車券の写しを添付している。添付された駐車券の写しをみると、入庫時間は機械により印字されているが、出庫時間は駐車場担当者の手書きとなっていた。

(ウ) 駐車場レジのキャンセル処理について

駐車料金のレジ操作を途中でキャンセルする処理が行われていたが、その理由などは記録されておらず、担当者以外の者もその処理の理由を確認していなかった。

駐車場の担当者が料金徴収する際の通常の手順は、次のとおりである。

入庫時にレジ操作を行い、入庫時間が記された駐車券2枚を出力して1枚を利用者に交付し、1枚を控えとする。

精算時に、駐車場の担当者が駐車券の控えをバーコードで読み込み、駐車料金を表示させて決定ボタンを押す。

料金を徴収すると同時に、レジから出力された領収のレシートを利用者に交付する。

この処理手順の中で、レジの決定ボタンを押す直前に利用者が減免対象者であることが判明した場合やバーコードの読み取りができない場合などには、レジ操作によりキャンセル処理を行うとのことである。

駐車場の料金徴収は一人で行われており、担当者以外の者にはどのような理由でキャンセル処理をしたか確認できない状態になっていた。

(3) 広島県立県民の森

(指定管理者：株式会社比婆の森)

(実地調査：平成24年10月23日～24日)

ア 施設概要

所在地	庄原市西城町油木 156 - 14		
設置目的	すぐれた自然環境にある森林を保護するとともに、その利用の増進を図り、もって県民の保健、休養及び教化に資する。		
施設・設備	公園センター（センター棟、宿泊棟）、全天候多目的施設（体育館）、キャンプ場、スキー場施設等		
指定管理者	3期目	H23.4.1～H28.3.31	株式会社比婆の森
	2期目	H20.4.1～H23.3.31	株式会社比婆の森
	1期目	H17.4.1～H20.3.31	株式会社比婆の森
収入状況 (委託事業)	平成 23年度	県委託料	7,787千円
		料金収入	76,234千円
		その他の収入	137,920千円
県所管課	環境県民局自然環境課		

イ 主な料金種別及び収入実績等（平成23年度）

区分	徴収場所	徴収方法	収入実績
公園センター和室・洋室 (宿泊、一時利用)	公園センター	現金	25,622,690円
入浴料(宿泊者が利用する場合を除く。)			2,533,100円
キャンプ場			3,778,300円
スキー場(スキーリフト、ロープ塔)	スキー場管理棟		44,210,400円

ウ 問題点

(ア) 公園センター和室・洋室を食事利用する場合の利用料金について

広島県立県民の森(以下「県民の森」という。)の利用者が公園センターにある和室等を休憩のために一時使用する場合は、県との協定に基づく利用料金を徴収しているが、和室を食事で利用する場合は利用料金を徴収していなかった。

指定管理者からは、「食事利用の場合は、部屋料金を徴収しないのが一般的である」と説明があったが、県との協定においては、公園センターの和室等を食事で利用する場合に利用料金を徴収しないということは定められていない。

【県との協定における和室・洋室の一時使用に係る利用料金】

区分		単位		利用料金
公園センター 和室・洋室	一時使用	1室につき	4時間まで	4,200円
			4時間を超えて1時間ごとに	1,050円

(イ) スキーリフトに係るシニア区分の適用について

スキーリフトのシニア料金について、「広島県立県民の森設置及び管理条例」に基づく県告示によれば、シニア料金は 60 歳以上の者に適用されるべきところ、55 歳以上の者に適用し、料金を徴収していた。

現地の看板やパンフレットには「シニア 55 歳以上」と掲載されていた。

なお、スキーリフト券自体には「シニア 60 歳以上」と印刷されていた。

【県告示における規定（抜粋）】

備考 子供とは小学生以下の者と、シニアとは 60 歳以上の者とする。

【料金表に記載されたリフト料金（抜粋）】

（区分）	（利用料金）
リフト料金	
シニア 1 日券 ...	2,500 円
シニア 2 日券 ...	4,500 円
（55 歳以上）	

(ウ) 公園センター和室・洋室に係る利用料金の徴収について

公園センターの和室・洋室の宿泊料について、繁忙期（ゴールデンウィークなど）の利用料金を徴収すべきところ、誤って閑散期等の料金を徴収しているものがあつた。

平成 23 年 4 月 28 日においては、合計 17 人分の誤徴収があり、20,000 円の徴収不足となつていた。

【平成 23 年 4 月 28 日における公園センター和室・洋室に係る誤徴収】

区分	単位	繁忙期料金	実徴収額
和室又は洋室 バス・トイレ付	1 人 1 泊 につき	その他 15 歳 以上の者 6,000 円	4,000 円 又は 5,000 円
洋室 トイレ付	1 人 1 泊 につき	その他 15 歳 以上の者 5,000 円	4,000 円

また、同年 4 月 29 日においては、合計 37 人分の誤徴収があり、18,350 円の徴収不足、同じく 4 月 30 日においては、合計 6 人分の誤徴収があり、3,000 円の徴収不足となつていた。

【平成 23 年 4 月 29 日、30 日における公園センター和室・洋室に係る誤徴収】

区分	単位	繁忙期料金	実徴収額
和室又は洋室 バス・トイレ付	1 人 1 泊 につき	その他 15 歳 以上の者 6,000 円	5,500 円
		小学生児童 4,800 円	4,200 円
和室又は洋室 トイレ付	1 人 1 泊 につき	その他 15 歳 以上の者 5,000 円	4,500 円
		〃 減免 2,500 円	2,250 円
		幼児 1,900 円	1,500 円

(エ) 徴収料金に係る記録管理について

売上日報等の整備や証拠書類の管理において、次のとおり、ずさんな処理が見受けられた。

a 売上日報と元帳の不一致について

県民の森では、1日の売上げをまとめた売上日報が作成されているが、売上日報に記載された金額と元帳に記載された金額が一致していないものがあった。

【売上日報と元帳の計上額の比較】

日付	売上日報 a	元帳現金 b	差額 a-b
平成 23 年 4 月 3 日 (日)	54,750 円	62,250 円	7,500 円
4 月 4 日 (月)	0 円	10,800 円	10,800 円
4 月 5 日 (火)	31,240 円	20,440 円	10,800 円
4 月 7 日 (木)	0 円	5,600 円	5,600 円
4 月 8 日 (金)	303,190 円	297,590 円	5,600 円
4 月 14 日 (木)	25,890 円	26,090 円	200 円

b 証拠書類の管理について

県民の森では、宿泊者などに対してフロントで請求明細書を交付しており、その控えを保管している。

この請求明細書には 9581 というように通し番号が付されているが、保管されている請求明細書の控えには欠番があり、連番で管理されていなかった。指定管理者からは「入力の際の誤った請求明細書は保管せず廃棄している」との説明があった。

また、フロントや売店のレジのレシートについても保管されていなかった。指定管理者からは「打ち間違いが多いので保管せず廃棄している」との説明があった。

なお、レストランのレジのレシートは保管されていた。

(オ) 公園センター和室・洋室のパック料金に係る経理処理について

県民の森では、宿泊と食事がセットになった「美食会パック」や「宿泊パック」を設定しており、県との協定において、パック料金の場合の宿泊料金を定めている。

このパック料金による利用があった場合の経理処理において、宿泊料金を県との協定額で処理せず、誤って通常の宿泊料金で処理しているものがあった。

【美食会パックの一例】

区分	料金 a+b (徴収額)	経理処理		宿泊部分 の協定額
		宿泊 a	食事 b	
プレミアム 平日・15歳以上の者	9,000 円	4,500 円	4,500 円	3,700 円

(カ) 公園センター浴室の利用料金について

公園センター浴室の入浴料について、県との協定で定める額に 100 円を加算した料金を徴収し、その料金を一括して入浴料（利用料金）として経理処理し、県へ報告していた。

公園センター浴室を宿泊者以外の方が利用する場合の料金は、県との協定において、中学生以上は 400 円、小学生は 200 円と定められているが、実際には、中学生以上は 500 円、小学生は 300 円が徴収されており、指定管理者からは「タオル代 100 円を利用料金に合わせて徴収している」と説明があった。

【県との協定における公園センター浴室の利用料金】

区分		単位	条例で定める 利用料金の範囲	利用料金
公園センター浴室 (宿泊者が利用する 場合を除く)	中学生以上	1人1回につき	520円以内	400円
	小学生	1人1回につき	260円以内	200円

(キ) コインロッカーの料金収入に係る実績報告について

コインロッカーの利用料金は、「広島県立県民の森設置及び管理条例」に基づく県告示で定められているが、県への事業実績報告書には利用料金として報告せず、「その他収入」として報告していた。（平成 23 年度コインロッカーに係る料金収入額 51,200 円）

(ク) パンフレットにおける料金表示について

公園センターの会議室の利用料金について、指定管理者が作成したパンフレットに掲示した料金区分（利用時間に係る表示）に誤りがあった。

なお、実際の料金徴収は協定に定められた額のとおり行われていた。

【パンフレットにおける会議室の利用料金に係る表示】

区分	正		誤	
	会議室利用料	4時間まで	8,400円	5時間まで	8,400円
4時間を超えて 1時間ごとに		2,100円	延長2時間	2,100円

(4) 広島県立もみのき森林公園

(指定管理者：財団法人もみのき森林公園協会)

(実地調査：平成24年11月13日～14日)

(委員監査：平成24年12月5日)

ア 施設概要

所在地	広島県廿日市市吉和 1593 - 75		
設置目的	すぐれた自然環境にある森林を保護するとともに，その利用の増進を図り，もって県民の保健，休養及び教化に資する。		
施設・設備	もみのき荘，体育館，研修棟，サイクリングロード，テニスコート，スキー場，キャンプ場施設等		
指定管理者	3期目	H23.4.1～H28.3.31	財団法人もみのき森林公園協会
	2期目	H20.4.1～H23.3.31	財団法人もみのき森林公園協会
	1期目	H17.4.1～H20.3.31	財団法人もみのき森林公園協会
収入状況 (委託事業)	平成 23年度	県委託料	10,500千円
		料金収入	42,004千円
		その他の収入	82,292千円
県所管課	環境県民局自然環境課		

イ 主な料金種別及び収入実績等(平成23年度)

区分	徴収場所	徴収方法	収入実績
宿泊所，研修棟	公園センター	現金， 口座振込	26,084,755円
体育館			1,128,431円
野外施設(キャンプ場等)	管理棟		11,126,325円
アスレチックコース			3,241,719円
ロープ塔(スキー)	スキー場管理棟， 公園センター		422,476円

ウ 問題点

(ア) オートキャンプ場のテント追加料について

広島県立もみのき森林公園(以下「もみのき森林公園」という。)におけるオートキャンプ場のテントサイトの利用料金は，県との協定において1箇所1泊につき4,700円と定められているが，1区画にテントを2張りする場合には，県との協定に定めのないまま，テント追加料として2,100円が加算されて徴収されていた。

この2,100円については「その他収入」として計上されていたが，施設の使用の対価と認められることから，「利用料金」として計上すべきものであり，県が設置した他の類似施設においても，複数テントを設営する場合は利用料金として設定している。

指定管理者からは「利用者からテント追加の要望があり，これに対応したものの」との説明があった。

なお，県との協定額にテント追加料を加算すると6,800円(4,700円+2,100円)となり，条例で定める利用料金の5,000円以内を超えることとなる。

【県との協定におけるオートキャンプ場（テントサイト）の利用料金（抜粋）】

区分	単位	条例で定める 利用料金の範囲	利用料金の額
オートキャンプ場 宿泊・テントサイト	1箇所1泊につき	5,000円以内	4,700円

【利用案内における表示】

追加料金	1サイトにテントを2張り設営の場合，2,100円の加算
------	-----------------------------

【ホームページにおける表示】

区分	料金
オートキャンプ場 テント追加料（1張のみ可）	2,100円

（イ）第2オートキャンプ場及び第3オートキャンプ場の料金について

もみのき森林公園では，ゴールデンウィークやお盆には，オートキャンプ場の周辺にある多目的広場を臨時的に第2オートキャンプ場及び第3オートキャンプ場として使用させることとし，本来のオートキャンプ場と同様に利用申込み，利用許可の手続を行った上で，1区画当たり3,150円の料金を徴収していた。

この第2オートキャンプ場及び第3オートキャンプ場については，本来，無料の多目的広場であり，県との協定には利用料金の定めはない。

指定管理者からは「テントサイトが不足し，利用者の要望を満たすべく行っている」と説明があった。

なお，徴収した第2オートキャンプ場及び第3オートキャンプ場の料金は，「その他収入」として県に報告していた。

【ホームページにおける表示】

第2・第3オートキャンプ場 （繁忙期のみオープン）	28区画	3,150円
	5月ゴールデンウィーク，8月お盆期間中	

（ウ）デイキャンプ場の料金について

もみのき森林公園のデイキャンプ場（クッキング広場）の利用料金については，県との協定に定めのないまま，利用者からは，利用料金が定められた他の施設と同様に，利用申込み，利用許可の手続を行った上で，1人当たり315円を徴収していた。

徴収理由については，車両乗り入れの整備費，ごみ等の処理費，周辺の草刈り経費に充当し，利用者の安全確保のため徴収しているとのことであった。

なお，徴収額は「その他収入」として県へ報告していた。

【現地の料金表における表示】

区分	単位	料金
クッキング広場	お1人	315円

【ホームページにおける表示】

区分	料金
デ - キャンプ場 1名様	315円

(エ) 多目的ホールの料金について

研修棟1階の多目的ホールを利用させる場合に、一式5,000円又は一式10,000円の料金を徴収しているが、県との協定には定められていない。

指定管理者からは「冬季期間、利用者の要望により実施している」と説明があった。

(オ) バーベキュー広場の料金について

バーベキュー広場の利用料金は、県との協定において1箇所1回1,000円と定められているが、もみのき森林公園では、利用者から利用料金を徴収する際に、バーベキュー広場管理費として1,500円を合わせて徴収している。

しかし、現地の料金表やホームページでは、バーベキュー広場の料金は2,500円と表示しているのみであり、利用料金の額や別途加算される費用の金額及びその内容を明示していなかった。

【県との協定におけるバーベキュー広場の利用料金】

区分	単位	条例で定める 利用料金の範囲	利用料金の額
バーベキュー広場	1箇所1回につき	1,000円以内	1,000円

【現地の料金表における表示】

区分	単位	料金
バーベキュー広場	1区画1日	2,500円

【ホームページにおける表示】

区分	単位	料金
バーベキュー広場 かまど+テーブル付き	1区画	2,500円
共同の炊事施設になります。		

管理費1,500円を徴収する理由について、バーベキューで使用された炭の処分費用や、かまどの修理費用、車両の乗り入れのための整備費用として徴収しているとのことであった。

なお、管理費1,500円は、「その他収入」として県に報告されていた。

(カ) 研修室に係る利用料金の減免について

利用者（A市民センター）は、条例に定める減免対象者（社会福祉事業を推進する団体）ではないのに、利用料金を減免して徴収しているものがあつた。

また、当該料金を「施設利用収入」に計上せず、「その他収入」に計上して処理していた。

【平成 24 年 1 月 27 日の研修室の利用に係る料金徴収】

区分	正規料金	実徴収額
研修室 40 人部屋	5,900 円	4,720 円
研修室 70 人部屋	9,000 円	7,200 円
合計	14,900 円	11,920 円

(キ) 料金収入の経理処理について

11 月 1 日にチェックアウトした利用者に係る利用料金について、通常料金として 6 泊分の宿泊料 25,800 円を計上すべきところ、ホテルシステム（財務を含めた業務管理システム）が正しく対応できないとの理由で、冬季料金として 5 泊分の宿泊料 23,500 円と実態のない用具貸出料 2,300 円に分けて経理処理しているものがあつた。

【冬季料金への切り替え時の経理処理】

区分	計算内訳	料金
正当額	10/29～31 宿泊料 宿泊料：通常料金 4,300 円 × 6 泊分 = 25,800 円	25,800 円
計上額	宿泊料 用具貸出料 宿泊料：冬季料金 4,700 円 × 5 泊分 = 23,500 円 用具貸出料：2,300 円	25,800 円

(5) 広島県立中央森林公園(フォレストヒルズガーデン地区)

(指定管理者: 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)

(実地調査: 平成24年12月10日~11日)

(委員監査: 平成25年1月16日)

ア 施設概要

所在地	三原市本郷町上北方 1361		
設置目的	すぐれた自然環境にある森林を保護するとともに, その利用の増進を図り, もって県民の保健, 休養及び福祉に資する		
施設・設備	多目的ホール棟, セミナーハウス, コテージ, テニスコート等		
指定管理者	2期目	H21.4.1~H26.3.31	広島エアポートビレッジ開発・広島エアポートホテル共同企業体 (H22.9.1~) 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
	1期目	H18.4.1~H21.3.31	広島エアポートビレッジ開発・広島エアポートホテル共同企業体
収入状況 (委託事業)	平成 23年度	県委託料	46,500千円
		料金収入	69,434千円
		その他の収入	242,190千円
県所管課	環境県民局自然環境課		

イ 主な料金種別及び収入実績等(平成23年度)

区分	徴収場所	徴収方法	収入実績
会議室, セミナー室	広島エアポートホテル, フォレストヒルズガーデン 多目的ホール棟	口座振込	29,094,000円
コテージ		現金	36,160,565円
プール			3,788,300円
テニスコート			391,400円

ウ 問題点

(ア) プール及びテニスコートの回数券料金について

県との協定においては, プール「30枚回数券」及び「60枚回数券」並びにテニスコート「30時間回数券」の料金区分があるが, 実際にはこれらの回数券の実物はなかった。

広島県立中央森林公園(フォレストヒルズガーデン地区)(以下「中央森林公園(フォレストヒルズガーデン地区)」という。)では, 施設の利用促進のため, これらの料金区分を指定管理者の構成企業が経営する隣接のホテル宿泊者又はフォレストヒルズガーデンの会員(F-club会員)に限定して適用していたが, これを明確にしていなかった。

【条例におけるプール及びテニスコートの料金規定】

区分	単位	利用料金の範囲
プール (1人1回)	小学生及び中学生	700円以内
	その他15歳以上の者	1,200円以内
テニスコート	1面1時間	1,900円以内

【プール及びテニスコートに係る利用料金と実際の運用】

区分及び単位	利用料金	実際の運用
プール(1人1回につき)		
小学生及び中学生	700円	
コテージ併用の場合	500円	
30枚回数券	500円	・回数券実物なし ・ホテル宿泊利用者に適用
5枚回数券	600円	
その他15歳以上の者	1,200円	
コテージ併用の場合	800円	
60枚回数券	600円	・回数券実物なし ・F-club会員用
30枚回数券	800円	・回数券実物なし ・ホテル宿泊利用者に適用
5枚回数券	1,000円	
テニスコート		
1面1時間につき	1,500円	
プール回数券(60枚)の利用者の場合	900円	・F-club会員用
30時間回数券	1,000円	・回数券実物なし ・ホテル宿泊利用者に適用
コテージ併用の場合	1,000円	
5時間回数券	1,300円	

(イ) コテージに係る利用料金の徴収について

a 過徴収について

平成23年4月28日(木, 休前日)において, コテージ4人用1泊平常期35,800円を徴収すべきところ, 繁忙期の料金43,900円を徴収しているものがあつた(過徴収8,100円)。

また, 平成23年5月1日(日)において, コテージ4人用1泊閑散期27,700円を徴収すべきところ, 繁忙期の料金43,900円を徴収しているものが2件あつた(過徴収16,200円×2=32,400円)。

b 徴収不足について

平成 23 年 4 月 1 日（金）において，コテージ 6 人用 1 泊平常期 54,000 円を徴収すべきところ，閑散期の料金 41,900 円を徴収しているものがあった（徴収不足 12,100 円）。

また，平成 23 年 4 月 28 日（木，休前日）において，コテージ 4 人用 1 泊平常期 35,800 円を徴収すべきところ，閑散期の料金 27,700 円を徴収しているものがあった（徴収不足 8,100 円）。

さらに，平成 23 年 5 月 2 日（月，休前日）において，コテージ 4 人用 1 泊繁忙期 43,900 円を徴収すべきところ，平常期の料金 35,800 円を徴収しているものがあった（徴収不足 8,100 円）。

(ウ) テニスコート照明設備に係る利用料金の徴収について

平成 23 年 4 月分のテニスコートの照明設備の利用料金について，1 時間当たり 400 円で算出した額（1 時間 400 円×2 時間 = 800 円）を利用者から徴収すべきところ，誤って 1 時間当たり 340 円で算出した額（1 時間 340 円×2 時間 = 680 円）を徴収していたものが 8 件あった（徴収不足 960 円）。

なお，県には 800 円（1 時間 400 円×2 時間）と正しい額を報告していた。

(エ) プール及びテニスコートの利用料金に係る実績報告について

平成 23 年度の県への事業報告において，プールの 30 枚回数券及びテニスコートの 30 時間回数券に係る利用料金の収入額が報告されていなかった。

【報告されていなかったプール及びテニスコートに係る利用料金収入】

区分	プール（30 枚回数券）		テニスコート （30 枚回数券）
	小学生及び中学生	その他 15 歳以上	
利用料金	45,000 円	168,000 円	750,000 円

(6) 帝釈公園施設

(指定管理者：一般財団法人休暇村協会)
(実地調査：平成24年11月28日～29日)

ア 施設概要

所在地	庄原市東城町三坂		
設置目的	すぐれた風景地である自然公園の利用の増進を図り，もって県民の保健，休養及び教化に資する。		
施設・設備	ケビン（5人用，10人用），オートキャンプ場，多目的ホール（体育館等）等		
指定管理者	2期目	H21.4.1～H26.3.31	財団法人休暇村協会 (H24.4～) 一般財団法人休暇村協会
	1期目	H18.4.1～H21.3.31	財団法人休暇村協会
収入状況 (委託事業)	平成 23年度	県委託料	1,800千円
		料金収入	36,041千円
		その他の収入	3,236千円
県所管課	環境県民局自然環境課		

イ 主な料金種別及び収入実績等（平成23年度）

区分	徴収場所	徴収方法	収入実績
ケビン	本館フロント	現金， 口座振込	31,829,300円
キャンプ場			3,354,870円
体育館			857,100円

注 体育館とキャンプ場の利用料金については，ゴールデンウィークやお盆には，体育館管理棟で徴収されている。

ウ 問題点

(ア) ケビンの延長料金及び日帰り料金について

帝釈公園施設におけるケビンの利用時間は15時から翌日の10時までであるが，この時間を超えて利用した場合，県との協定に定めがないまま，延長料金として1時間当たり，ケビン5人用は1,000円，10人用は2,000円を徴収していた。

また，ケビンの日帰り利用についても，同様に協定に定めのないまま，5,000円を徴収していた。

これらの料金については，県への報告もされておらず，その収入は指定管理者が自ら経営する宿泊施設の収入に計上していた。

(イ) オートキャンプ場に係る利用料金の徴収について

オートキャンプ場の利用料金について、通常料金を徴収すべきところ、誤って夏期料金を徴収しているものがあつた（過徴収 1,500 円）。

【平成 23 年 8 月 4 日オートキャンプ場に係る誤徴収】

区分	通常料金	実徴収額（夏期料金）
オートキャンプ場 B タイプ（電源付）	3,750 円 × 2 張 = 7,500 円	4,500 円 × 2 張 = 9,000 円

注 夏期は 8 月 6 日から 14 日まで

(ウ) ケビンに係る利用料金の徴収について

ケビン（10 人用）の利用料金について、休前日の料金（35,000 円）を徴収すべきところ、通常料金（32,000 円）を徴収しているものがあつた（徴収不足 3,000 円）。

【平成 23 年 11 月 12 日（土）～13 日（日）ケビンに係る誤徴収】

区分	休前日料金	実徴収額（通常料金）
ケビン（10 人用）1 戸 1 泊につき	35,000 円	32,000 円

注 休日前とは日曜日及び祝日の前日をいう。

(エ) オートキャンプ場の利用料金に係る実績報告について

オートキャンプ場の利用料金に係る実績報告において、施設利用日（入金日）に誤りがあつた。

4 月 9 日にオートキャンプ場に宿泊した人が延長利用したときの料金 3,000 円を 4 月 8 日にオートキャンプ場を一時利用した料金として計上していた。

(オ) 飲料自動販売機に係る手数料収入について

県への実績報告において、指定管理施設に設置した自動販売機 2 台分の販売手数料収入の一部（261,865 円）を「その他収入」に計上せず、指定管理者が自ら経営する宿泊施設の収入に計上していた。

(7) 牛小屋高原公園施設

(指定管理者：株式会社恐羅漢)

(実地調査：平成24年11月21日～22日)

ア 施設概要

所在地	山県郡安芸太田町大字横川		
設置目的	優れた風景地である自然公園の利用の増進を図り、もって県民の保健、休養及び教化に資する。		
施設・設備	ケビン、オートキャンプ場、フリーサイト等		
指定管理者	3期目	H23.11.1～H25.3.31	株式会社恐羅漢
	2期目	H21.4.1～H23.10.31	三段峡観光株式会社
	1期目	H18.4.1～H21.3.31	三段峡観光株式会社
収入状況 (委託事業)	平成 23年度	県委託料	9,740千円
		料金収入	1,290千円
		その他の収入	839千円
県所管課	環境県民局自然環境課		

イ 主な料金種別及び収入実績等(平成24年4～5月)

区分	徴収場所	徴収方法	収入実績
ケビン	センターハウス	現金	70,500円
キャンプ場			169,300円
会議室			2,400円

注 現在の指定管理者は、平成23年11月から管理している。

ウ 問題点

(ア) キャンプ場の一時使用の料金について

牛小屋高原施設のキャンプ場について、フリーサイト(全面芝生)を一時使用する場合の料金は、県との協定に規定されていないが、普通車1台当たり500円を徴収していた。

施設の利用受付があるセンターハウスには、次のとおり掲示されている。

【センターハウスにおける看板表示(抜粋)】

恐羅漢山登山者の方々へ (略) キャンプ場内のケビン棟の一時使用できます。お弁当など、どうぞ(有料3000円/予約ある場合お断りいたします。)フリーサイト(全面芝生)は車一台につき、500円の使用料となります。 (略)
--

看板には、ケビンの一時使用の料金についても掲示されているが、これも県との協定に定められたものではない。指定管理者からは「有料施設の区域に入る人に対し、何らかの料金を求めなければ、有料で施設を利用している人とのバランスが取れない」と説明があった。

(イ) 売上日計表の記載について

日々の売上げを集計し確認を行うため作成している売上日計表について、次の不適切な事務処理が行われていた。

売店収入の売上項目の「その他」欄に内容が確認できないものがあった。

売上日計表に決裁欄がないため、記載内容の確認が行われているか不明確になっていた。

(ウ) 募金箱について

センターハウスの前に募金箱が設置されていたが、「自然公園施設の設置及び管理に関する条例」に定める、公園施設で募金を行う場合の知事の許可を受けていなかった。

指定管理者によると、募金箱は以前からあるもので、年1回程度、箱から募金を回収して施設の管理等に充て、県には「その他収入」に含めて報告しているとのことであった。また、募金の主体として掲示されている「恐羅漢レクリエーションの森環境整備推進協議会」については、当該団体の存在そのものがよく分からないとのことであった。

【募金箱の記載】

<p>募 金 箱</p> <p>森林環境整備推進協力金のお願い</p> <p>このレクリエーションの森の快適な利用に供するため、ご協力をお願いします。</p> <p>みなさまがたの心のこもった協力金は、すべてこの地域の森林の整備，環境美化などに充てられます。</p> <p style="text-align: right;">恐羅漢レクリエーションの森環境整備推進協議会</p>
--

(8) 広島県健康福祉センター

(指定管理者：財団法人広島県地域保健医療推進機構)

(実地調査：平成 24 年 12 月 3 日～ 4 日)

(委員監査：平成 24 年 12 月 21 日)

ア 施設概要

所在地	広島市南区皆実町一丁目 6 - 29		
設置目的	県民の健康づくり及び明るい長寿社会づくりの推進を図る。		
施設・設備	研修室，会議室，介護予防研修相談センター，駐車場等		
指定管理者	4 期目	H24.4.1～H26.3.31	財団法人広島県地域保健医療推進機構
	3 期目	H23.4.1～H24.3.31	財団法人広島県健康福祉センター (H23 年 7 月～改称) 財団法人広島県地域保健医療推進機構
	2 期目	H20.4.1～H23.3.31	財団法人広島県健康福祉センター
	1 期目	H17.4.1～H20.3.31	財団法人広島県健康福祉センター
収入状況 (委託事業)	平成 23 年度	県委託料	118,036 千円
		料金収入	14,728 千円
		その他の収入	22,376 千円
県所管課	健康福祉局高齢者支援課		

イ 主な料金種別及び収入実績等 (平成 23 年度)

区分	徴収場所	徴収方法	収入実績
研修室，会議室，栄養実習室，総合研修室	事務室	現金，口座振込	14,728,035 円

ウ 問題点

(ア) 総合研修室に係る利用料金の減免について

広島県健康福祉センター (以下「健康福祉センター」という。) の総合研修室の利用において，利用者が条例に定める減免対象者に該当していないのに，料金を減免して徴収しているものがあつた。

【総合研修室の利用料金に係る減免】

区分	正規料金	実徴収額
総合研修室 (9 時から 17 時まで)	12,660 円	10,120 円

(イ) 利用取消し時の利用料金の取扱いについて

中会議室の利用料金を徴収し利用許可をしたものの，利用者から利用の取消しの申出があつたものについて，利用者から返還申請がないにもかかわらず，その料金を次回の利用に充当していたものがあつた。

また，次回の利用に当たっては，改めて利用申込みをさせ，利用料金を徴収の上，利用許可をすべきところ，これを行っていなかった。

(ウ) 参加者から徴収した参加料の経理処理について

平成 23 年度広島県高齢者健康福祉大学校の入学金や受講料などを参加者から口座振込みや現金により徴収しているが、入金があった都度、入金処理をすべきところ、別途管理している「財団法人広島県地域保健医療推進機構」名義の通帳にいったん入金して取りまとめた上で、実際の入金日と異なる日に一括入金処理しているものがあった。

また、当該通帳を決算書類である「現金預金残高明細書」に掲載していなかった。指定管理者からは「毎年度末に残高を 0 円にしているので決算書類に掲載する必要がない」と説明があった。

(9) 広島県立みよし公園

(指定管理者：ミズノグループ共同企業体)

(実地調査：平成24年10月4日～5日)

ア 施設概要

所在地	三次市四拾貫町神田谷		
設置目的	備北地域住民の文化及びスポーツと多様なレクリエーション活動の振興		
施設・設備	カルチャーセンター（アリーナ）、みよしウェーブ（温水プール）、パークゴルフ場、テニスコート、文化の広場、こども広場、しょうぶ園など		
指定管理者	3期目	H23.4.1～H28.3.31	ミズノグループ共同企業体
	2期目	H20.4.1～H23.3.31	ミズノグループ共同企業体
	1期目	H17.4.1～H20.3.31	株式会社サンアメニティ
収入状況 (委託事業)	平成 23年度	県委託料	105,000千円
		料金収入	23,890千円
		その他の収入	8,143千円
県所管課	土木局都市計画課		

イ 主な料金種別及び収入実績等（平成23年度）

区分	徴収場所	徴収方法	収入実績
カルチャーセンター（アリーナ、研修室、会議室等）	カルチャーセンター	現金	4,382,790円
パークゴルフ場	パークゴルフ場管理棟		4,819,050円
プール	みよしウェーブ		8,947,070円

注 「みよしウェーブ」とは、温水プール及びトレーニング室のある建物の名称。

ウ 問題点

(ア) パークゴルフ場の利用料金に係る減免について

広島県立みよし公園（以下「みよし公園」という。）では、5月4日のみどりの日はパークゴルフ場の無料開放日であるが、パークゴルフの再ラウンドの人数について、「無料開放受付簿」に人数の記載がなく、再ラウンド数は最初の入場者数に0.7を乗じた数で県に減免の報告を行い、当該減免額の補てんを受けていた。

なお、パークゴルフ場については基本的に職員1人で対応しており、当日は利用者が多いため、再ラウンドの人数を把握しきれなかったとのことである。

【平成24年5月4日のパークゴルフ場の利用料金に係る減免】

区分	件数	免除した金額
最初の1ラウンド	146件	102,200円 (利用料金700円×146件)
再ラウンド	102件 (146×0.7)	15,300円 (利用料金150円×102件)

(イ) プール, トレーニング室の利用料金に係る実績報告について

県への実績報告において, 施設区分を誤り, トレーニング室の収入の一部をプールの収入に計上していた。

【平成 24 年 2 月分の実績報告】

区分	県報告額 a	実徴収額 b	差額 a-b
プール	691,230 円	689,430 円	1,800 円
トレーニング室	234,700 円	236,500 円	1,800 円

(10) 広島県立びんご運動公園

(指定管理者：ポラーノグループびんご)

(実地調査：平成 24 年 10 月 16 日～17 日)

ア 施設概要

所在地	尾道市栗原町 997 番地		
設置目的	備後地域住民のスポーツと多様なレクリエーション活動の振興		
施設・設備	健康スポーツセンター，陸上競技場，テニスコート，野球場，球技場，コミュニティプール，冒険の森，多目的広場，オートキャンプ場など		
指定管理者	3 期目	H23.4.1～H28.3.31	ポラーノグループびんご
	2 期目	H20.4.1～H23.3.31	ポラーノグループびんご
	1 期目	H17.4.1～H20.3.31	尾道市
収入状況 (委託事業)	平成 23 年度	県委託料	148,444 千円
		料金収入	67,338 千円
		その他の収入	8,604 千円
県所管課	土木局都市計画課		

イ 主な料金種別及び収入実績等(平成 23 年度)

区分	徴収場所	徴収方法	収入実績
健康スポーツセンター (トレーニング室等)	健康スポーツセンター	現金	18,335,710 円
テニスコート			17,064,150 円
野球場			8,362,020 円
プール	14,136,540 円		
	プール		

注 このほか，オートキャンプ場管理事務所，トレーニング室においても料金徴収を行っている。

ウ 問題点

(ア) 野球場の利用料金について

広島県立びんご運動公園(以下「びんご運動公園」という。)の野球場の利用料金において，半日とは「3 時間を超え 5 時間以内」としているが，12 時間利用する場合の料金と 13 時間利用する場合では，それぞれ次のように算出しており，13 時間の場合，より安価となる計算方法を採用していなかった。

- ・ 12 時間 = 1 日料金(8 時間) + 半日料金(3 時間超～5 時間)
- ・ 13 時間 = 1 日料金(8 時間) + 半日料金(3 時間超～5 時間) + 1 時間料金

【県との協定における野球場の利用料金】

区分	1 時間	半日	1 日
アマチュア以外，入場料無料の場合	135,000 円	405,000 円	675,000 円

注 1 半日とは，継続して 3 時間を超え 5 時間以内使用する場合をいい，1 日とは，継続して 5 時間を超え 8 時間以内使用する場合をいう。

注 2 使用時間を超えた場合の利用料金は，1 時間(1 時間未満の場合は 1 時間とする。)につき，この表に定める額の 1 時間当たりの額とする。

(イ) 陸上競技場照明設備に係る利用料金の減免について

陸上競技場の附属設備である「照明設備」の利用料金について、料金の免除対象者が個人利用した場合に、規定上、その全額を免除すべきところ、1時間分のみ免除していたが、その根拠が明確でなかった。なお、この場合、陸上競技場の利用料金は、全額免除していた。

(ウ) 利用料金収入に係る実績報告について

入力誤りにより、シャワー代金を二重に計上し、利用料金収入に係る県への実績報告額が実際よりも多くなっていたものがあつた。

【平成 23 年 4 月分の利用料金収入に係る実績報告】

区分	県報告額 a	実徴収額 b	差額 a-b
健康スポーツセンター (シャワー代)	1,234,440 円 (8,200 円)	1,230,340 円 (4,100 円)	4,100 円
テニスコート (シャワー代)	1,438,900 円 (400 円)	1,438,700 円 (200 円)	200 円
オートキャンプ場 (シャワー代)	302,100 円 (2,600 円)	300,800 円 (1,300 円)	1,300 円
		合計	5,600 円

(エ) 減免額に係る実績報告について

施設の追加利用分が計上漏れとなり、県への減免実績額の報告が実際よりも少なくなっていたものがあつた。

【平成 23 年 6 月分の減免額に係る実績報告】

区分	県報告額 a	実減免額 b	差額 a-b
テニスコート (6/3 利用分)	41,100 円 (25,200 円)	55,500 円 (39,600 円)	14,400 円

【平成 23 年 9 月分の減免額に係る実績報告】

区分	県報告額 a	実減免額 b	差額 a-b
テニスコート (9/3 利用分)	54,000 円 (34,800 円)	55,800 円 (36,600 円)	1,800 円

(11) 安芸灘大橋有料道路

(出資法人：広島県道路公社)

(実地調査：平成 24 年 11 月 1 日～ 2 日)

ア 施設概要

道路名 (所在地)	広島熊野道路 (広島市安芸区矢野町鷹野宮～安芸郡熊野町大字平谷)
	安芸灘大橋有料道路 (呉市下蒲刈町下島字見戸代～呉市川尻町小仁方 1 丁目)
	尾道大橋有料道路 (尾道市向東町字蔵本谷奥～尾道市尾崎本町)
県所管課	土木局道路河川管理課

イ 主な料金種別及び収入実績等(安芸灘大橋有料道路：平成 23 年度)

区分	徴収場所	徴収方法	収入実績
現金通行分	料金ブース	現金	221,385,928 円
回数通行券売上分	安芸灘大橋有料道路管理事務所		526,981,150 円

注 料金徴収は、料金ブースで料金徴収員により行われている。また、回数通行券を安芸灘大橋有料道路管理事務所(以下「管理事務所」という。)で販売している。

ウ 問題点

(ア) 通行料金の未納者に係る事務処理について

a 納入告知書の交付について

安芸灘大橋有料道路の料金徴収所において、料金を支払うことができない者に対して交付する納入告知書が交付されていなかった。

b 領収書の交付について

通行料金の未納者が管理事務所に未納分を現金で納付した場合、納付者に領収書を渡していなかった。

c 未納額の管理について

広島県道路公社本社及び現地の管理事務所の双方において、未納額の帳簿管理が不十分であるため、現時点や年度末における未納額が明確に把握されていなかった。

(イ) 安芸灘大橋有料道路回数通行券出納簿について

安芸灘大橋有料道路回数通行券の出納簿の一部に記載漏れがあった。

(ウ) 有料道路料金徴収業務等処理要領に係る引用法令条項について

「安芸灘大橋有料道路料金徴収業務等処理要領」について、引用法令の条項改正漏れがあった(尾道大橋有料道路についても同様)。

【安芸灘大橋有料道路料金徴収業務等処理要領】

誤(現行)	正
<p>(料金徴収) 第12条 料金徴収員は、料金徴収所において通行者から、料金徴収規程第4条に定める料金区分により、所定の料金を現金で徴収しなければならない。ただし、次の各号に該当する通行車両については、この限りでない。</p> <p>(1)～(2) (略)</p> <p>(3) 道路整備特別措置法施行令(昭和31年政令第319号)第6条の規定により国土交通大臣が定めた車両及び公社が指定した通行料金の免除車両</p> <p>(4) (略)</p>	<p>(料金徴収) 第12条 (略)</p> <p>(3) 道路整備特別措置法施行令(昭和31年政令第319号)第11条の規定により国土交通大臣が定めた車両及び公社が指定した通行料金の免除車両</p> <p>(4) (略)</p>

(エ) 普通通行券の様式について

料金徴収所において通行者から料金を現金で徴収したときは、普通通行券を交付することとされているが、この普通通行券の様式について、規定では100枚綴りのものとされているが、実際はレシート形式のものとなっており、規定と実態が異なっていた。

第3 指摘事項及び監査委員意見

1 指摘事項

今回、監査を実施した団体や県の所管課に対し是正・改善を求めるものを類型別に取りまとめ、次のとおり指摘する。

各施設の指摘事項において対象となる指定管理者及び県道路公社等は次のとおりである。

美術館	.....	乃村工藝社・イズミテクノ美術館活性化共同事業体
縮景園	.....	広島緑地建設・広田造園・イズミテクノ共同事業体
県民の森	.....	株式会社比婆の森
もみのき森林公園	.....	財団法人もみのき森林公園協会
中央森林公園（フォレストヒルズガーデン地区）	.....	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
帝釈公園施設	.....	一般財団法人休暇村協会
牛小屋高原公園施設	...	株式会社恐羅漢
健康福祉センター	.....	財団法人広島県地域保健医療推進機構
みよし公園	.....	ミズノグループ共同企業体
びんご運動公園	.....	ポラーノグループびんご
安芸灘大橋有料道路	...	広島県道路公社

(1) 料金の設定に係るもの

指定管理者が設定した料金について、次のとおり不適切なものがあつた。

公の施設の利用料金は、条例や県との協定に規定された料金の区分や金額に基づいて徴収される必要があり、指定管理者は、県の所管課と協議の上、条例や基本協定等に基づく利用料金となるよう直ちに是正するとともに、算出方法等を明確にした料金の周知に努められたい。

ア 県の承認を受けていない料金の設定

内容	県の承認を受けないまま料金を設定し、利用者から料金を徴収しているものがあつた。
施設名等	もみのき森林公園〔オートキャンプ場テント追加料，第2オートキャンプ場，第3オートキャンプ場，デイキャンプ場，多目的ホール〕（P29～31） 帝釈公園施設〔ケビンの延長料金及び日帰り料金〕（P36） 牛小屋高原公園施設〔キャンプ場の一時使用〕（P38）
根拠	地方自治法第244条の2第9項

イ 県の承認を受けた利用料金と異なる額での契約の締結

内容	鉄道切符と観光施設の入場券などがセットになった商品に係る入園料について、県の承認を受けた利用料金と異なる金額で旅客業者と覚書を締結し、料金を徴収していた。
施設名等	縮景園〔「宮島・瀬戸内ぐるりんパス」に係る入園料〕（P23）
根拠	広島県縮景園の管理に関する基本協定書第9条第2項

ウ シニア区分の適用年齢の誤り

内容	スキーリフトのシニアの料金について、誤った適用年齢を提示し、利用料金を徴収していた（シニア料金は60歳以上の者に適用すべきところ55歳以上の者に適用していた）。
施設名等	県民の森〔スキーリフト〕（P26）
根拠	広島県立県民の森におけるスキーリフトその他の附属設備の利用料金の範囲（平成22年6月28日告示第575号）

エ 利用料金の算出方法が不明確

内容	利用料金を算出する際に、1日単位の料金があるものの実際には適用していなかったり、より安価となる計算方法を採用していないなど、利用料金の算出方法が明確でないものがあった。
施設名等	美術館〔展示室〕（P21） びんご運動公園〔野球場〕（P44）
根拠	広島県立美術館条例第12条第1項 広島県立美術館の管理に関する基本協定書第10条第2項 広島県立びんご運動公園の管理に関する基本協定書第6条第2項

オ 利用料金の適用基準が不明確

内容	県との協定書に利用料金が設定されているが、食事会場として施設を利用した場合の料金の適用が明確になっていないものや料金の適用対象者を限定しているがこれを明確にしていないものがあった。
施設名等	県民の森〔公園センター和室・洋室〕（P25） 中央森林公園（フォレストヒルズガーデン地区）〔プール、テニスコート〕（P33）
根拠	広島県立県民の森設置及び管理条例第10条第1項 広島県立県民の森の管理に関する基本協定書第7条第2項 広島県立中央森林公園（フォレストヒルズガーデン地区）の管理に関する基本協定書第7条第2項

カ 料金表の誤表示

内容	会議室の利用料金について、パンフレットに掲示した料金区分に誤りがあった。
施設名等	県民の森〔会議室〕（P28）
根拠	広島県立県民の森管理規則第5条 広島県立県民の森の管理に関する基本協定書第7条第2項

キ 別途加算される料金等が明示されていない料金表示

内容	施設の利用料金に別途加算して料金を徴収しているが、合計額の表示のみであり、その内訳である利用料金の額や別途加算される金額及びその内容を明示していなかった。
施設名等	もみのき森林公園〔バーベキュー広場〕（P31）
根拠	広島県立もみのき森林公園管理規則第5条

(2) 料金の誤徴収に係るもの

指定管理者が徴収した利用料金について、次のとおり誤りがあった。

指定管理者は、利用料金を誤って徴収しているものがほかにもないか改めて確認し、利用者へ返還するなどの適切な措置を講じられたい。

ア 料金の過徴収

内容	通常期等の料金を徴収すべきところ、誤って単価の高い繁忙期等の料金を適用して料金を徴収したため、利用者から料金を取り過ぎていたものがあった。
施設名等	中央森林公園（フォレストヒルズガーデン地区）〔コテージ〕（ P34 ） 帝釈公園施設〔オートキャンプ場〕（ P37 ）
根拠	広島県立中央森林公園（フォレストヒルズガーデン地区）の管理に関する基本協定書第 7 条第 2 項 帝釈公園施設の管理に関する基本協定書第 7 条第 2 項

イ 料金の徴収不足

内容	繁忙期等の料金を徴収すべきところ、誤って通常期等の料金を適用して料金を徴収したため、利用者から徴収すべき料金が不足しているものがあった。
施設名等	県民の森〔公園センター和室・洋室〕（ P26 ） 中央森林公園（フォレストヒルズガーデン地区）〔コテージ，テニスコート照明設備〕（ P35 ） 帝釈公園施設〔ケビン〕（ P37 ）
根拠	広島県立県民の森の管理に関する基本協定書第 7 条第 2 項 広島県立中央森林公園（フォレストヒルズガーデン地区）の管理に関する基本協定書第 7 条第 2 項 帝釈公園施設の管理に関する基本協定書第 7 条第 2 項

(3) 料金の減免に係るもの

指定管理者が適用した減免の取扱いについて、次のとおり不適切なものがあった。
指定管理者は減免の規定を改めて確認するとともに、正確な減免実績の把握に努められたい。

ア 減免対象でない者に対する利用料金の減免

内容	利用者は条例に定める減免対象者に該当しないのに、利用料金を減免して徴収しているものがあつた。
施設名等	もみのき森林公園〔研修室〕(P32) 健康福祉センター〔総合研修室〕(P40)
根拠	広島県立もみのき森林公園設置及び管理条例第10条 広島県健康福祉センター設置及び管理条例第10条 広島県健康福祉センター管理規則第6条

イ 減免の運用に係る根拠が不明確

内容	料金の免除対象者が陸上競技場を利用した場合、規定上、その全額を免除すべきところ、附属設備である照明設備の利用料金は1時間分のみを免除するという運用をしているが、根拠が明確でなかった。
施設名等	びんご運動公園〔陸上競技場照明設備〕(P45)
根拠	広島県立びんご運動公園管理運営規則第6条

ウ 減免実績額が不明確

内容	利用料金を減免したものについて、減免した時間数が正しいことを確認できないものや減免の正確な対象者数が把握されていないなど、減免実績額が不明確になっているものがあつた。
施設名等	縮景園〔駐車場〕(P24) みよし公園〔パークゴルフ場〕(P42)
根拠	広島県縮景園の管理に関する基本協定書第11条第2項 広島県縮景園の管理に関する年度協定書第4条第2項 広島県都市公園条例第18条第1項第9号 広島県みよし公園管理運営規則第6条第1項

(4) 帳簿整備・記録管理に係るもの

指定管理者等において、整備することが必要な関係帳簿及びその記録管理について、次のとおり不適切なものがあった。

帳簿の整備及び記録管理は、業務の正確性や信頼性を向上させ、説明責任を果たす上でも重要であることから、適切な事務に努められたい。

ア 帳簿への記載漏れ，記載誤り，記載内容が不明確

内容	料金徴収に係る売上日報や出納簿の記載について、記載漏れとなっているものや記載を誤っているものがあった。また、記載内容が不明確なものがあった。
施設名等	県民の森〔売上日報〕(P27) 牛小屋高原公園施設〔売上日計表〕(P39) 安芸灘大橋有料道路〔回数通行券出納簿〕(P46)

イ 徴収料金の証拠書類の管理が不十分

内容	請求明細書の控えを連番で管理していないものや売上金額の根拠となるレジのレシートを廃棄しているものがあった。
施設名等	県民の森(P27)

ウ サービス券の帳簿管理が不十分

内容	減免対象者などに交付する駐車場の無料サービス券について、すべてのサービス券の所在を確認できる受払簿がなく、その管理が不十分であった。
施設名等	美術館〔駐車場〕(P22)

エ 駐車料金のキャンセル処理に係る記録管理が不十分

内容	駐車料金のレジ操作を途中でキャンセルする処理が行われていたが、その理由などが記録されておらず、担当者以外の者もその処理の理由を確認していなかった。
施設名等	縮景園〔駐車場〕(P24)

オ 納入告知書の未交付

内容	料金徴収所において、料金を支払うことができない者に対して交付する納入告知書が交付されていなかった。
施設名等	安芸灘大橋有料道路(P46)
根拠	安芸灘大橋有料道路料金徴収業務等処理要領第24条第5項

カ 領収書の未交付

内容	未納分の通行料金を現金で収受した際に、納付者に領収書を交付していないものがあった。
施設名等	安芸灘大橋有料道路（P46）

キ 料金未納額の帳簿管理が不十分

内容	通行料金の未納額の帳簿管理が不十分であり、現時点や年度末における未納額が明確に把握されていなかった。
施設名等	安芸灘大橋有料道路（P46）

(5) 経理処理に係るもの

指定管理者が行っている経理処理において、次のとおり不適切なものがあった。
指定管理者は、県との協定に基づいて、適正な経理処理に努めるとともに、必要に応じて修正等の措置を講じられたい。

ア パック料金等における経費処理の誤り

内容	宿泊と食事がセットになったパック料金における宿泊料や別途加算徴収がある入浴料について、県との協定額と異なる額で経理処理をしていた。
施設名等	県民の森〔公園センター和室・洋室、浴室〕(P 27)
根拠	広島県立県民の森の管理に関する基本協定書第 7 条第 2 項

イ 一区分の料金収入を複数の料金区分に分けて処理

内容	冬季料金への変更に業務管理システムが対応できないとの理由により、宿泊料として徴収した金額を「宿泊料」と実態のない「用具貸出料」に分けて経理処理しているものがあつた。
施設名等	もみのき森林公園〔宿泊所〕(P 32)

ウ 利用取消し時の利用料金の取扱いについて

内容	利用者から利用取消しの申出があつたものについて、利用者から返還申請がないにもかかわらず、その料金を次回の利用に充当していたものがあつた。 また、次回の利用に当たっては、改めて利用申込みをさせ、利用料金を徴収の上、利用許可をすべきところ、これを行っていなかった。
施設名等	健康福祉センター〔中会議室〕(P 40)
根拠	広島県健康福祉センター管理規則第 3 条第 1 項、第 4 条第 1 項及び第 8 条

エ 参加者から徴収した参加料を一括して経理処理

内容	参加者から徴収した参加料を入金があつた都度、入金処理せずに、別途管理している通帳にいったん入金して取りまとめた上、実際の入金日と異なる日に一括入金処理しているものがあつた。 また、当該通帳を決算書類に掲載していなかった。
施設名等	健康福祉センター(P 41)

(6) 実績報告に係るもの

指定管理者が行った県への実績報告において、次のとおり誤りがあった。

指定管理者は、今後、正確な実績報告に努めるとともに、平成 23 年度分については県へ修正の報告をされたい。

ア 料金収入額に係る県への報告誤り

内容	利用料金収入に係る県への実績報告に誤りがあるものがあった。
施設名等	中央森林公園（フォレストヒルズガーデン地区）〔プール，テニスコート〕（ P 35 ） 帝釈公園施設〔オートキャンプ場〕（ P 37 ） みよし公園〔プール，トレーニング場〕（ P 43 ） びんご運動公園〔健康スポーツセンター，テニスコート，オートキャンプ場〕（ P 45 ）
根拠	広島県立中央森林公園（フォレストヒルズガーデン地区）の管理に関する基本協定書第 14 条及び第 16 条 帝釈公園施設の管理に関する基本協定書第 14 条及び第 16 条 広島県立みよし公園の管理に関する基本協定書第 11 条第 1 項及び第 3 項 広島県立びんご運動公園の管理に関する基本協定書第 11 条第 1 項及び第 3 項

イ 減免額に係る県への報告誤り

内容	利用料金の減免に係る実績報告において、県への報告額が実際の金額よりも少ないものがあった。
施設名等	びんご運動公園〔テニスコート〕（ P 45 ）
根拠	広島県立びんご運動公園の管理に関する基本協定書第 11 条第 1 項及び第 3 項

ウ その他収入額に係る県への報告誤り

内容	指定管理施設に設置した自動販売機の販売手数料収入の一部を「その他収入」に計上せず、県に報告していなかった。
施設名等	帝釈公園施設（ P 37 ）
根拠	帝釈公園施設の管理に関する基本協定書第 14 条及び第 16 条

エ 料金収入額の計上区分の誤り

内容	コインロッカーの利用料金について、県への実績報告書には利用料金として報告せずに「その他収入」として報告していた。
施設名等	県民の森〔コインロッカー〕（ P 28 ）
根拠	広島県立県民の森におけるスキーリフトその他の附属設備の利用料金の範囲（平成 22 年 6 月 28 日告示第 575 号） 広島県立県民の森に管理に関する基本協定書第 14 条及び第 16 条

(7) その他

(1) から (6) までに掲げるもののほか、次のとおり不適切な事務処理があった。

指定管理者等においては、直ちに適切な措置を講じられたい。

ア 料金徴収業務に係る事務処理要領の未作成

内容	指定管理者が作成しておくべき利用料金の収受に関し必要な事項を定めた事務処理要領が作成されていなかった。
施設名等	美術館 (P 22)
根拠	広島県立美術館の管理に関する基本協定書第 10 条第 3 項

イ 未許可の募金箱の設置

内容	センターハウス前に以前から募金箱が設置されているが、条例に定める、公園施設で募金を行う場合の知事の許可を受けていなかった。
施設名等	牛小屋高原公園施設 (P 39)
根拠	自然公園施設の設置及び管理に関する条例第 6 条第 1 項第 1 号

ウ 業務等処理要領の不備

内容	安芸灘大橋有料道路料金徴収業務等処理要領の規定について、引用法令条項などの不備があった。
施設名等	安芸灘大橋有料道路 (P 47)
根拠	安芸灘大橋有料道路料金徴収業務等処理要領第 12 条及び第 13 条 広島県道路公社有料道路料金徴収規程実施細則第 2 条

2 監査委員意見

(1) 不正発生リスクを低減する取組の推進について

(対象：料金徴収業務を行う指定管理者及び県道路公社等)

監査委員意見のポイント(1)

「不正発生リスクの低減」

正しい料金徴収業務とは、定められた料金を利用者から徴収し、徴収額どおりに収入処理することにほかならない。

県の承認を受けることなく独自に料金を設定し徴収できるということは、不正行為の発生につながるおそれがあり、料金徴収業務を行う団体は、次の点に留意して、不正発生リスクを低減する取組を推進する必要がある。

ア 県との協定に基づいた料金徴収を徹底すること。

イ 料金を設定・変更する場合は、県への承認申請を徹底すること。

ウ 設定・徴収している料金はすべて公表し、料金徴収の透明性を高めること。

エ 料金徴収に係る記録管理を徹底すること。

オ 誤りに早期に気付く体制を整備すること。

今回の監査を実施した範囲において、明らかな不正行為は確認されなかったが、県の承認を受けないまま料金を設定していたり、売上げの記録管理が不明確であるなど、料金の設定から記録管理に至る広い範囲で不適切な事案が見受けられた。

正しい料金徴収業務とは、定められた料金を利用者から徴収し、徴収額どおりに収入処理することにほかならない。

県の承認を受けることなく独自に料金を設定し徴収できるということは、不正行為の発生につながるおそれがあり、料金徴収業務を行う団体においては、こうした不正発生リスクを低減する内部統制の整備と適切な運用が常に求められるところである。

指定管理者や県道路公社等においては、各団体の会計規程などに基づき、不正行為の発生防止に向けた取組が行われるところであるが、今回の監査結果を踏まえ、次の点に留意して、不正発生リスクを低減する取組を推進する必要がある。

ア 県との協定に基づいた料金徴収を徹底すること。

複数の指定管理者において、本来、利用料金として料金を徴収すべきところ、県の承認を受けないまま料金を設定し、その他収入として料金を徴収しているものがあつた。

公の施設の利用料金については、条例に料金の区分や金額の範囲などが定められており、指定管理者はこの範囲内であらかじめ県の承認を受けて料金を定めることが原則とされている。

当該料金は、指定管理者と県との間で締結する協定に規定されなければならない、これに基づいた料金徴収を徹底する必要がある。

イ 料金を設定・変更する場合は，県への承認申請を徹底すること。

社会情勢の変化や利用者のニーズの多様化など，協定締結時には想定していない利用形態の要望等が生じているところである。

指定管理者が自主性を発揮して，こうした要望等に機動的に対応することは，施設の利用促進の観点から重要であるが，料金を設定・変更する場合は，必ず県と事前協議を行い，協定等の変更を行う必要がある。

ウ 設定・徴収している料金はすべて公表し，料金徴収の透明性を高めること。

今回の監査において，入浴料や施設の延長利用に係る料金など，施設のパンフレットやホームページで金額が公表されていない料金が見受けられた。

公の施設に関する県の管理規則においては，知事の承認を受けて定めた利用料金について，指定管理者における周知義務が明記されている。

施設を利用する場合に必要な料金を分かりやすく公表することは，利用者へのサービスの向上のみならず，不正発生リスクの低減にもつながるものである。

指定管理者においては，設定・徴収している料金はすべて公表し，料金徴収の透明性を高める必要がある。

エ 料金徴収に係る記録管理を徹底すること。

売上日計表などの記載内容が不明確であったり，徴収した料金の請求明細書や領収書の控えの保管が不十分な事案が見受けられた。

こうした書類は徴収した料金の証拠となるものであり，その正確性や信頼性を向上させることは，料金徴収業務における不正行為の発生を防止することにつながる。

特に，現金を回収する場合は，回収金額の内容や回収者，確認者などを明記し，職員に不正を起こす機会を与えない仕組みづくりが求められる。

料金徴収業務を行う団体においては，料金徴収に係る帳簿類は明確にその内容を記載して整備し，後に説明責任が果たせるよう記録管理を徹底する必要がある。

オ 誤りに早期に気付く体制を整備すること。

繁忙期の料金適用の誤りなどにより，利用者から料金を取り過ぎたままになっていたり，徴収不足となっている事案が見受けられた。

また，職員に対する信頼を理由に，業務が担当者任せとなり，確認行為が不十分な団体も見受けられた。

経営の効率化のため，最小限の人員配置で業務を執行していることを考慮しても，こうした事案が見過ごされたまま現在に至っていることは，料金徴収業務における団体内部の検査・確認体制が有効に機能していないと言わざるを得ない。

誤りに気付かず，発見が遅れたりすると，誤りを隠そうとしたり，過不足を調整しようとしたりして，通常と異なる事務処理を行う必要が生じ，これがひいては不正を誘発する可能性がある。

各団体においては，毎月，収入額と会計伝票等を照合する検査を行っているところが多いが，料金の徴収額自体が正しいかについても定期的に検査するなど，一層の検査内容の充実が求められるところである。

(次頁へ)

誤りが生じないよう最大限の努力をすることはもちろんであるが、誤りが生じやすい事項は誰もが簡単に誤りに気付くように表示方法を工夫したり、複数の人で料金徴収業務を分担したりして誤りに早期に気付く体制を整備する必要がある。

また、誤りが発生した場合の対応についてあらかじめ定め、組織内で意思統一を図ることや内部通報制度の整備・運用に取り組むなど、誤りを隠さない仕組みづくりに努める必要がある。

(2) 県のチェック機能の強化と実績報告に係る信頼性の確保について

(対象：県所管課)

監査委員意見のポイント(2)

「県のチェック機能の強化と実績報告に係る信頼性の確保」

県による実地調査は行われているが、事務処理状況の把握が不十分で、料金徴収業務を行う団体に対するチェック機能やけん制機能が十分働いていない。

料金徴収が適正に行われるよう、県はチェック機能を強化する必要がある。

指定管理者から県へ提出される実績報告書において、料金の徴収誤りのほかにも、料金収入額などについて報告誤りが見受けられた。

県は、報告書の内容確認を徹底し、実績報告に係る信頼性の確保に努める必要がある。

料金徴収業務を行う団体において、県の承認を受けないまま独自に料金を設定し、県との協定に定めのない料金が徴収されていたということは、県によるチェック機能やけん制機能が十分に発揮されていないということにほかならない。

県の所管課に対して行ったヒアリングでは、監査結果で示した事案について、所管課の多くが今回初めて知ったと述べるなど、実際に現地でどのような事務処理が行われているかについて十分に把握されていない状況が見受けられた。

毎年度、県の所管課による実地調査などが行われているが、調査時間は2時間程度というところが多く、調査方法や調査内容の形式化も懸念されることである。

利用料金制度を導入している公の施設については、利用者から徴収する料金は指定管理者の収入となることもあって、県の関心も低下しがちであるが、県による指導監督やけん制機能が適宜適切に働かないことで、料金徴収業務を行う団体における不正行為の発生を許容してしまうおそれがある。

県においては、指定管理者との間で料金の設定・変更に係る事前協議を徹底するとともに、料金徴収業務を行う団体が関係規程に基づき適正に業務を執行するようチェック機能やけん制機能を強化する必要がある。

また、指定管理者から県へ提出される実績報告書において、料金の徴収誤りのほかにも、料金収入額や減免額などについて報告誤りが見受けられた。

中には、報告書の内容から徴収料金の単価が規定と異なっていることが容易に見て取れるものもあったが、これを見落としていた。

指定管理者制度を導入している公の施設については、県において、当該施設の収支を含めた管理状況が県のホームページで公表されている。

県においては、指定管理者から毎月又は毎年度提出される実績報告書の内容確認を徹底し、実績報告に係る信頼性の確保に努める必要がある。

(3) 県の機動的な対応と指定管理者との連携の強化について

(対象 : 公の施設の県所管課)

監査委員意見のポイント (3)

「 県の機動的な対応と指定管理者との連携の強化 」

県は、指定管理者から料金改正の要望があった場合は、その是非を判断の上、条例などの関係規定の整備などについて機動的に対応する必要がある。

県は、施設の設置者として、指定管理者の自主的な取組を支えるべく、責任を持ってその条件整備に努めるとともに、指定管理者との緊密な連携のもと、公の施設の効用拡大や県民サービスの向上を図る必要がある。

今回の監査において、宿泊施設の一時利用や時間延長利用といった当初想定しなかった形態での利用について、指定管理者が県の承認を受けることなく、これらの料金を設定している状況が見受けられた。

指定管理者においては、多様化する利用者のニーズへの対応や施設利用の促進など、利用者に対するサービスの向上と収入確保に取り組むところもあり、こうした動きに応じた料金体系の整備が求められている。

実地調査において、指定管理者からは、県に料金規定の改正を要望しているもののその対応は十分でないとの声もあったところであり、県においては、指定管理者から料金改正の要望があった場合は、その是非を判断の上、条例、規則、指定管理者との協定など関係規定の整備などについて機動的に対応する必要がある。

また、公の施設の指定管理者制度を導入した主たる理由は、民間のノウハウの活用であり、指定管理者が自主性を十分に発揮し、利用者ニーズへ迅速に対応できるよう、条例における利用料金の規定方法や基本協定書のあり方などについて、総合的に見直していくことも必要である。

県は、公の施設の管理運営を指定管理者に任せ切りにすることなく、施設の設置者として、指定管理者の自主的な取組を支えるべく、責任を持ってその条件整備に努めるとともに、指定管理者との緊密な連携のもと、一体となって公の施設の効用拡大や県民サービスの向上を図る必要がある。