

### 第3 監査の結果及び監査の結果に添えて提出する意見

#### 1 監査の視点

「第1 監査の概要 4 監査の方法 (2) 監査の視点」を踏まえ、以下のとおり監査を実施した。

##### (1) 補助金等及び委託料の支出等に関する事務の適切性

補助金等及び委託料の支出等に関する事務が適切に実施されているかについて次の視点から監査を実施した。

###### ア 補助金等

- ・補助金等に関する手続は、規則等に基づいて適切に行っているか。
- ・補助金等の精算は適切に行っているか。

###### イ 委託料

- ・委託に関する手続は、規則等に基づいて適切に行っているか。
- ・委託契約について、内部統制が機能するように適切な決裁ルールを確立しているか。
- ・委託料の予定価格の積算は適切に実施されているか。
- ・随意契約の理由等の必要な情報を適切に公表しているか。
- ・再委託について、契約で求めている再委託の承諾手続を適切に行っているか。
- ・精算方式の場合、委託料の精算は適切に行っているか。

###### ウ 公有財産の使用許可又は貸付

- ・公有財産の使用許可又は貸付に関する手続は条例等に基づいて適切に行っているか。
- ・減免の手続及び内容は条例等に基づいているか。

##### (2) 補助金等及び委託料の支出等の目的並びに規模の適合性

補助金等及び委託料の支出等の目的並びに規模が市民のニーズや市の担うべき役割に適合しているかについて次の視点から監査を実施した。

###### ア 補助金等

- ・補助金等の支出の目的は市の政策又は施策に合致しているか。
- ・補助対象者側に財政面からの必要性が認められるか。

###### イ 委託料

- ・随意契約の理由は妥当であるか。
- ・例外的に実施される再委託の競争性を確保しているか。

###### ウ 公有財産の使用許可又は貸付

- ・使用許可又は貸付の目的は、市の政策又は施策に合致しているか。
- ・使用料又は貸付料の減免理由及びその割合は妥当であるか。

(3) 補助金等及び委託料の支出等の有効性

補助金等及び委託料は目的に従い有効に活用されているかについて次の視点から監査を実施した。

ア 補助金等

- ・補助事業の実施に当たり、事前の目標又は指標は設定されているか。
- ・事後の効果測定は実施されているか。
- ・効果の検証を踏まえ改善等がなされているか。
- ・補助事業の実績やその効果等について情報公開が適切に実施されているか。

イ 委託料

- ・委託業務の実施に当たり、事前の目標又は指標は設定されているか。
- ・事後の効果測定は実施されているか。
- ・効果の検証を踏まえ改善等がなされているか。

ウ 公有財産の使用許可又は貸付

- ・使用許可又は貸付を行った公有財産は有効に活用されているか。

(4) 補助事業及び委託業務の効率性

補助事業及び委託業務が効率的に実施されているかについて次の視点から監査を実施した。

ア 補助事業

- ・補助事業は効率的に実施されているか。

イ 委託業務

- ・委託業務は効率的に実施されているか。

## 2 監査の手続

「1 監査の視点」を踏まえ、以下のとおり監査を実施した。

### (1) 監査の実施に当たっての準備

各主管部署から対象団体に関する次の資料を入手し、対象団体の概況を把握した。

- ・平成20年度から平成24年度までの事業報告書及び決算報告書
- ・平成24年度末時点の組織図及び部署別役職員数がわかる資料 など

### (2) 補助金等及び委託料の支出等に関する事務の適切性

監査対象とした補助金等及び委託料の支出等に関する事務が適切に実施されているかについて、各所管部署又は各対象団体から次の資料を入手するとともに、担当者から説明を聴取した。

- ・補助金等に関する条例、要綱及び事務処理要領等
- ・補助金等の交付申請及び実績報告等に関する資料
- ・補助金等に係る団体側の出納に関する資料
- ・委託料に関する条例、要綱及び事務処理要領等
- ・委託契約に関する伺い、契約書、仕様書、予定価格積算資料等
- ・業者選定に関する資料
- ・再委託に関する資料
- ・委託業務に係る団体側の支出に関する資料
- ・公有財産の使用許可又は貸付手続に関する資料 など

### (3) 補助金等及び委託料の支出等の目的並びに規模の適合性

監査対象とした補助金等及び委託料の支出等の目的並びに規模が市民のニーズや市の担うべき役割に適合しているかについて、各所管部署又は各対象団体から次の資料を入手するとともに、担当者から説明を聴取した。

- ・補助金等及び委託料に関する条例、要綱及び事務処理要領等
- ・補助事業及び委託業務に関する事業報告書及び決算報告書
- ・公有財産に係る貸付料又は使用料の減免に関する資料 など

### (4) 補助金等及び委託料の支出等の有効性

監査対象とした補助金等及び委託料が目的に従い有効に活用されているかについて、各所管部署又は各対象団体から次の資料を入手するとともに、担当者から説明を聴取した。

- ・補助事業及び委託業務の目標設定、効果測定及び効果の検証に関する資料
- ・使用許可又は貸付を行っている公有財産の活用状況に関する資料 など

### (5) 補助事業及び委託業務の効率性

監査対象とした補助事業及び委託業務が効率的に実施されているかについて、各所管部署又は各対象団体から次の資料を入手するとともに、担当者への聴取を実施した。

- ・補助事業及び委託業務に関する資料 など

(6) その他

上記(1)から(5)までの手続を補完するため、次の手続を実施した。

- ・過去の包括外部監査の内容を確認した。
- ・過去の公益的法人関係局長会議の内容を確認した。
- ・その他必要に応じて、資料の入手及び関係者への聴取を実施した。

(7) 監査の実施時期、対象団体及び実施場所

監査の実施時期、対象団体及び実施場所は次のとおりである。

原則として、市役所にて市の各所管部署側の書類閲覧及び聴取を実施し、各対象団体の事務局にて団体側の書類閲覧及び聴取を実施している。

【監査の実施時期等】

監査の実施時期	対象団体	実施場所
7月16日～19日	事前調査	市役所
8月21日	広島市水道局職員互助会	市役所
8月22日～23日	公益財団法人広島市産業振興センター 公益財団法人広島市農林水産振興センター	市役所
8月26日～27日	公益財団法人広島市産業振興センター 公益財団法人広島市農林水産振興センター	団体事務局
8月28日～29日	一般財団法人広島市都市整備公社	市役所
9月2日	公益財団法人広島観光コンベンションビューロー 広島祭委員会	市役所
9月3日	公益財団法人広島観光コンベンションビューロー 広島祭委員会	団体事務局
9月4日～6日	一般財団法人広島市都市整備公社	団体事務局
9月11日～12日	一般財団法人広島市職員互助会 広島市職員共済組合	市役所及び 団体事務局
10月16日	公益財団法人広島観光コンベンションビューロー 広島祭委員会 一般財団法人広島市都市整備公社	団体事務局

### 3 監査の結果及び監査の結果に添えて提出する意見の概要

#### (1) 対象団体別の監査の結果及び意見の件数

対象団体別の監査の結果及び意見の件数は、次のとおりである。なお、この項において、公益財団法人を（公財）、一般財団法人を（一財）と略している。

##### 【対象団体別の監査の結果及び意見の件数】

主管部署	対象団体	結果	意見	ページ
企画総務局人事部 福利課	(一財) 広島市職員互助会	—	6件	40～66
経済観光局産業振興部 ものづくり支援課	(公財) 広島市産業振興センター	1件	2件	67～82
経済観光局 観光政策部	(公財) 広島観光コンベンションビューロー	—	3件	83～93
	広島祭委員会	1件	—	94～98
経済観光局農林水産部 農政課	(公財) 広島市農林水産振興センター	1件	6件	99～130
都市整備局 都市整備調整課	(一財) 広島市都市整備公社	1件	5件	131～158
水道局 人事課	広島市水道局職員互助会	—	4件	159～172
合計		4件	26件	

#### (2) 対象団体別の監査の結果及び意見の内容

対象団体別の監査の結果及び意見の内容は、次のとおりである。

##### ア 監査の結果の内容（対象団体別）

##### 【監査の結果の内容】

番号	対象団体	内容	所管部署	ページ
1	(一財) 広島市職員互助会	特に指摘すべき事項はなかった。	—	—
2	(公財) 広島市産業振興センター	(ア) 業務委託に係る仕様書等における委託業務内容の明確化について	経済観光局 産業振興部 ものづくり支援課	70～74
3	(公財) 広島観光コンベンションビューロー	特に指摘すべき事項はなかった。	—	—
4	広島祭委員会	(ア) 補助事業に係る対象経費の精査及び補助対象経費の明確化について	経済観光局 観光政策部	96～98
5	(公財) 広島市農林水産振興センター	(ア) 業務委託に係る仕様書等における委託業務内容の明確化について	経済観光局 農林水産部農政課	103～107
6	(一財) 広島市都市整備公社	(ア) 業務委託における再委託承認手続の適切な実施について	環境局 業務部業務第一課	136～137
7	広島市水道局職員互助会	特に指摘すべき事項はなかった。	—	—

イ 監査の意見の内容（対象団体別）

【監査の意見の内容】

番号	対象団体	内容	所管部署	ページ
1	(一財) 広島市 職員互助会	(ア) 本団体の設立目的と借上厚生施設の利用者範囲の整合性の確保及び運用の見直しについて	企画総務局 人事部福利課	48～ 52
		(イ) 市助成金に関する助成目的、対象経費等の明確化について	同上	53～ 55
		(ウ) 鷹野橋職員会館に係る使用条件等の明確化について	同上	56～ 59
		(エ) 鷹野橋職員会館の有効活用のための運用見直しについて	同上	60～ 61
		(オ) 市民に対する福利厚生事業に関する公表内容等の充実について	同上	62～ 64
		(カ) 本団体等互助会組織の統合の検討について	同上	65～ 66
2	(公財) 広島市 産業振興センター	(ア) 補助事業に係る事業成果等の明確化について	経済観光局 産業振興部 ものづくり支援課	75～ 80
		(イ) 委託業務における負担金支出の見直しについて	同上	81～ 82
3	(公財) 広島観光コンベンションビューロー	(ア) 補助事業に係る補助対象経費及び事業成果等の明確化について	経済観光局 観光政策部	86～ 88
		(イ) 補助事業及び委託業務における精算に係る指導の強化について	同上	89～ 91
		(ウ) 委託業務における再委託に係る審査の実施について	同上	92～ 93
4	広島祭委員会	該当なし	—	—
5	(公財) 広島市 農林水産振興センター	(ア) 業務委託における特命随意契約の理由の明確化について	経済観光局 農林水産部農政課、 農林整備課 水道局 企画総務課	108～112
		(イ) 業務委託における再委託の承諾理由の明確化について	水道局 企画総務課	113～115
		(ウ) 委託業務における精算に係る指導の強化について	経済観光局 農林水産部農政課 水道局 企画総務課	116～119

番号	対象団体名	内容	所管部署	ページ
5	(公財) 広島市 農林水産振興 センター (続き)	(エ) 補助金及び委託料の支払手続の簡素化について	経済観光局 農林水産部農政課、 農林整備課	120～121
		(オ) 本団体が実施している事業区分の整理及び見直しについて	経済観光局 農林水産部農政課	122～125
		(カ) 補助事業に係る事業成果等の明確化について	同上	126～130
6	(一財) 広島市 都市整備公社	(ア) 補助事業に係る補助対象経費及び事業成果等の明確化について	都市整備局 都市整備調整課	138～144
		(イ) 学校建設に係る本団体への貸付方法の見直しについて	教育委員会事務局 施設課 都市整備局 都市整備調整課	145
		(ウ) 駐車場運営に係る公有財産貸付の検証及び見直しの検討について	都市整備局 都市整備調整課、 住宅部住宅政策課	146～149
		(エ) 保育園維持補修等業務に係る委託業務内容等の明確化及び業務完了時の提出書類の見直しについて	こども未来局 保育企画課	150～153
		(オ) 一般廃棄物の収集運搬及び処分その他業務に係る適切な予定価格の設定及び適切な精算の実施について	環境局 業務部業務第一課、 業務第二課	154～158
7	広島市水道局 職員互助会	(ア) 本団体に対する助成金に係る繰越額の返還及び貸付金の返還について	水道局 人事課	161～165
		(イ) 目的外使用許可物件に対する適切な管理運営の実施について	同上	166～167
		(ウ) 市民に対する福利厚生事業に関する公表内容等の充実について	同上	168～170
		(エ) 本団体等互助会組織の統合の検討について	同上	171～172

(3) 内容別の監査の結果及び意見の内容と対象団体

内容別の監査の結果及び意見の内容は、次のとおりである。

ア 監査の結果の内容（内容別）

【監査の結果の内容】

区分	内容	対象団体
補助金等	補助事業に係る対象経費の精査及び補助対象経費の明確化について	広島祭委員会
委託料	業務委託に係る仕様書等における委託業務内容の明確化について	(公財) 広島市産業振興センター (公財) 広島市農林水産振興センター
	業務委託における再委託承認手続の適切な実施について	(一財) 広島市都市整備公社

イ 監査の意見の内容（内容別）

【監査の意見の内容】

区分	内容	対象団体
補助金等	本団体の設立目的と借上厚生施設の利用者範囲の整合性の確保及び運用の見直しについて	(一財) 広島市職員互助会
	市助成金に関する助成目的、対象経費等の明確化について	(一財) 広島市職員互助会
	市民に対する福利厚生事業に関する公表内容等の充実について	(一財) 広島市職員互助会 広島市水道局職員互助会
	本団体等互助会組織の統合の検討について	(一財) 広島市職員互助会 広島市水道局職員互助会
	補助事業に係る補助対象経費及び事業成果等の明確化について	(公財) 広島観光コンベンションビューロー (一財) 広島市都市整備公社
	補助事業に係る事業成果等の明確化について	(公財) 広島市産業振興センター (公財) 広島市農林水産振興センター
委託料	委託業務における負担金支出の見直しについて	(公財) 広島市産業振興センター
	委託業務における再委託に係る審査の実施について	(公財) 広島観光コンベンションビューロー
	業務委託における特命随意契約の理由の明確化について	(公財) 広島市農林水産振興センター
	業務委託における再委託の承諾理由の明確化について	(公財) 広島市農林水産振興センター
	保育園維持補修等業務に係る委託業務内容等の明確化及び業務完了時の提出書類の見直しについて	(一財) 広島市都市整備公社
	一般廃棄物の収集運搬及び処分その他業務に係る適切な予定価格の設定及び適切な精算の実施について	(一財) 広島市都市整備公社
	委託業務における精算に係る指導の強化について	(公財) 広島市農林水産振興センター

区分	内容	対象団体
補助金等 及び 委託料	補助事業及び委託業務における精算に係る指導の強化について	(公財) 広島観光コンベンションビューロー
	補助金及び委託料の支払手続の簡素化について	(公財) 広島市農林水産振興センター
	本団体が実施している事業区分の整理及び見直しについて	(公財) 広島市農林水産振興センター
補助金等 及び 貸付金	本団体に対する助成金に係る繰越額の返還及び貸付金の返還について	広島市水道局職員互助会
貸付金	学校建設に係る本団体への貸付方法の見直しについて	(一財) 広島市都市整備公社
公有財産 の使用許 可又は貸 付	鷹野橋職員会館に係る使用条件等の明確化について	(一財) 広島市職員互助会
	鷹野橋職員会館の有効活用のための運用見直しについて	(一財) 広島市職員互助会
	駐車場運営に係る公有財産貸付の検証及び見直しの検討について	(一財) 広島市都市整備公社
	目的外使用許可物件に対する適切な管理運営の実施について	広島市水道局職員互助会