

平成 1 7 年度  
包括外部監査結果報告書  
及びこれに添えて提出する意見

徳島県包括外部監査人

## 目 次

監査の概要	-----	1
テーマ 「文化の森総合公園文化施設の管理運営」	-----	2
第1 はじめに	-----	2
1 監査テーマ選定の理由	-----	2
2 監査の視点	-----	3
3 主な監査手続	-----	4
第2 文化の森総合公園文化施設の概要	-----	4
1 総論	-----	4
2 各施設の概要及び組織体制	-----	7
(1) 図書館	-----	7
(2) 博物館	-----	8
(3) 美術館	-----	8
(4) 文書館	-----	9
(5) 21世紀館	-----	10
3 収支状況	-----	11
4 小括	-----	12
第3 人件費	-----	12
1 人件費の意義	-----	12
2 人件費の検討	-----	13
3 監査意見	-----	18
(1) 組織体制の見直し	-----	18
(2) 職員構成及び給与体系の見直し	-----	18
(3) 指定管理者制度の導入の検討	-----	19
第4 委託料	-----	20
1 委託料の意義	-----	20
2 関係法令	-----	20

3	各委託契約の検討	-----	25
(1)	警備業務	-----	25
(2)	設備運転管理業務	-----	28
(3)	総合清掃管理業務	-----	30
(4)	各種保守管理・保守点検業務	-----	33
(5)	衛生害虫等の駆除及び防除業務	-----	34
(6)	イベントホール設備保守管理等業務	-----	35
(7)	徳島県文化の森総合公園情報システム運用管理業務	-----	36
(8)	全館情報提供・各館業務システムソフトウェア保守業務	-----	38
(9)	文化の森総合公園情報システム機能拡充業務	-----	39
(10)	情報システム関係保守業務等	-----	39
(11)	情報文化実習室運用業務(前期,後期)	-----	40
4	監査意見	-----	41
(1)	契約方法・形態の妥当性	-----	41
(2)	契約金額の妥当性	-----	44
(3)	委託先の妥当性(事業協同組合の問題)	-----	46
第5	需用費(修繕費)	-----	46
1	需用費(修繕費)の意義	-----	46
2	需用費の支出状況	-----	47
3	関係法令	-----	48
4	監査意見	-----	48
(1)	契約方法・形態の妥当性	-----	48
(2)	契約金額の妥当性	-----	50
(3)	支出科目及びそれに伴う支出手続の妥当性	-----	52
第6	おわりに	-----	53
別表	- 1	-----	55
別表	- 2	-----	57

テーマ	「滞留債権と偶発債務及びオフバランス債権の管理と今後の改善策」	-----59
第1	はじめに	-----59
1	1 監査テーマ選定の理由	-----59
2	2 監査の視点	-----61
第2	貸付金，未収金，偶発債務及びオフバランス債権残高の状況	-----61
第3	監査の概要及び監査の対象とした債権等	-----62
1	1 監査の概要	-----62
2	2 監査の対象とした債権等	-----62
第4	滞留債権について	-----63
1	1 貸付金及び未収金の内容と主たる債務者の状況及び意見	-----63
(1)	(1) 徳島県文化振興財団貸付金【文化国際課】	-----63
(2)	(2) 徳島県国際交流協会貸付金【文化国際課】	-----65
(3)	(3) 中小企業設備近代化資金貸付金【地域経済再生課】	-----67
(4)	(4) 中小企業高度化資金貸付金【地域経済再生課】	-----69
(5)	(5) 徳島勤労者生活協同組合事業資金貸付金【雇用能力開発課】	-----70
(6)	(6) 徳島県観光協会育成事業資金貸付金【観光交流課】	-----71
(7)	(7) 林業公社貸付金【林業振興課】	-----72
2	2 監査意見	-----75
(1)	(1) 外郭団体に対する貸付	-----75
(2)	(2) 条件変更	-----75
(3)	(3) 情報開示	-----75
第5	損失補償及び債務保証（いわゆる偶発債務）について	-----76
1	1 定義	-----76
2	2 損失補償及び債務保証（いわゆる偶発債務）の内容と主たる債務者の状況 及び意見	-----77
(1)	(1) 財団法人徳島県総合健診センター【健康増進課】	-----77
(2)	(2) 財団法人とくしま産業振興機構【地域経済再生課】	-----79
(3)	(3) 財団法人徳島県農業開発公社【農林水産政策課】	-----80
(4)	(4) 社団法人徳島県林業公社【林業振興課】	-----82
(5)	(5) 徳島県土地開発公社【用地対策課】	-----83

3	監査意見	-----	84
(1)	損失補償の実態	-----	84
(2)	予算による管理	-----	85
(3)	計画性のある投資	-----	85
(4)	機能するバランスシート	-----	86
第6	ころがし貸付について	-----	87
1	定義	-----	87
2	各ころがし貸付の内容	-----	87
(1)	国民健康保険診療報酬支払基金貸付金【医療政策課】	-----	88
(2)	財団法人徳島県総合健診センター施設設備事業資金貸付金【健康増進課】	---	89
(3)	重度心身障害者医療費助成事業等に係る運営資金貸付金【障害福祉課】	---	90
(4)	技能士研修施設整備資金貸付金【雇用能力開発課】	-----	90
(5)	徳島県観光協会育成事業資金貸付金【観光交流課】	-----	91
(6)	徳島県農協経営安定総合基金貸付金【検査金融課】	-----	92
(7)	漁協合併・信用事業統合促進対策事業貸付金【水産課】	-----	93
(8)	水産会館整備資金貸付金【水産課】	-----	93
3	監査意見	-----	94
(1)	会計年度独立の原則がもたらした弊害	-----	94
(2)	オフバランス債権が及ぼす影響	-----	95
第7	おわりに	-----	96
別表	- 1	-----	98
別表	- 2	-----	99
別表	- 3	-----	100
別表	- 4	-----	101

## 監査の概要

### 1 監査の種類

地方自治法第252条の37第1項に基づく包括外部監査

### 2 選定した特定の事件（テーマ）

#### （1）監査対象

テーマ：文化の森総合公園文化施設の管理運営

テーマ：滞留債権と偶発債務及びオフバランス債権の管理と  
今後の改善策

#### （2）監査の対象とした期間

平成16年度とし、必要に応じて遡及した。

### 3 監査を実施した期間

平成17年6月15日から平成18年3月17日

### 4 監査従事者

#### （1）包括外部監査人

弁護士 松尾 敬次

#### （2）包括外部監査人の事務を補助した者

弁護士 上地 大三郎

公認会計士 工藤 誠介

公認会計士 藤原 晃

### 5 利害関係

包括外部監査人及び補助者は、いずれも監査の対象とした事件について地方自治法第252条の29に定める利害関係を有していない。