

## 包括外部監査報告書の構成（目次）

### 第1 包括外部監査の概要

1 .	監査の種類	1-1
2 .	外部監査の対象とした特定の事件（テーマ）	1-1
3 .	監査対象期間	1-1
4 .	テーマ選定の理由	1-1
5 .	監査の視点	1-2
6 .	主な監査手続	1-2
7 .	外部監査の実施期間	1-3
8 .	包括外部監査人及び補助者	1-3
9 .	外部監査人と選定した特定の事件との利害関係	1-3
10 .	その他	1-3

### 第2 監査対象の概要

1 .	公の施設の概要	2-1
2 .	指定管理者制度の意義	2-4
3 .	群馬県における指定管理者制度導入の経緯	2-5
4 .	指定管理者選定～実施報告までの一連の流れ-事務ガイドライン	2-9
5 .	指定管理者制度導入状況	2-12
6 .	指定管理者制度導入に伴う効果額	2-16
7 .	今後の方向性について	2-18
	（参考）指定管理者制度に関連する条文規定	2-20

### 第3 監査結果及び意見

1.	総括的意見	3-1-1
	<b>意見</b>	
	（1）指定管理者制度対象施設の範囲について	
	管理範囲の設定について	3-1-1
	（2）指定管理者選定における問題について	
	公募の実施について	3-1-1
	選定委員会における透明性・公正性の確保について	3-1-5
	選考における財務数値の審査について	3-1-8
	再委託割合の高い指定管理者の選定について	3-1-10
	（3）指定管理業務の実施管理について	
	指定管理業務の範囲の不明確性について	3-1-10

管理費用の算定について	3-1-11
決算書の適時入手について	3-1-12
区分経理のチェックにおける根本的な問題点について	3-1-12
月例 年次報告における管理費用支出等のチェックの不備について	3-1-13
目標管理の徹底が十分でないことについて	3-1-14
個人情報の保護について	3-1-14
(4) 年度評価等について	
設置目的・使命の曖昧さに派生する評価の困難性について	3-1-15
モニタリング制度の充実について	3-1-15
コスト削減効果と住民満足度の公表について	3-1-17
管理運営状況の開示等の情報公開について	3-1-17
(5) その他	
外郭団体の今後への対応について	3-1-17
2. 群馬へりポート	3-2-1
監査結果(指摘事項)	
(1) 指定管理者の経営状況・業務継続能力等の把握(決算書の入手等)不足について	3-2-1
(2) 仕様書記載の業務内容と条例記載の業務内容の不一致について	3-2-2
(3) 学習館の目的・運営業務範囲が不明確なことについて	3-2-2
(4) 備品台帳の記載誤りについて	3-2-3
(5) 所有備品台帳の記載漏れについて	3-2-3
意見	
(1) へりポート運営業務の見直しについて	3-2-4
(2) リスク負担の取り決めが不十分な事例について	3-2-5
(3) 事業計画書の収支計画と事業報告書の収支報告の費目の不一致 について	3-2-6
(4) 事業計画で予定されている事項のうち実施されていない事項について	3-2-7
(5) 区分経理に関するチェック機能の不備について	3-2-8
(6) 会計帳簿における記帳日付の誤りについて	3-2-8
(7) 収支報告書作成における記帳修正手続について	3-2-9
3. つつじが岡公園(花山部分を除く)	3-2-10
監査結果(指摘事項)	
(1) 基本協定書条文の脱漏もしくは削除漏れについて	3-2-10
(2) 公園の維持管理に関する計画書の提出状況について	3-2-11

- (3) 「指定管理者としての業務」と「その他の業務」に係る区分経理について・3-2-11
- (4) 管理対象施設・備品の範囲が明確でないことについて・・・・・・・・・・3-2-12
- (5) 指定管理者が行った高額な補修・修繕工事の負担について・・・・・・・・3-2-13
- (6) 再委託に関する手続の不備について・・・・・・・・・・・・・・・・・・3-2-13

**意見**

- (1) つつじが岡公園一体としての管理について・・・・・・・・・・3-2-14
- (2) 現場説明会の未実施について・・・・・・・・・・・・・・・・・・3-2-15
- (3) 申請資料として提出される申請団体の財務資料の不足について・・・・3-2-16
- (4) 温室の機械運転に係る委託業務が随意契約であることについて・・・・3-2-16
- (5) 収支報告書に計上される法人税額の按分基準について・・・・・・・・・・3-2-17
- (6) 公園において制限される行為等に関する掲示について・・・・・・・・・・3-2-17

4．群馬の森・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・3-2-18

**監査結果（指摘事項）**

- (1) 基本協定書の契約者が適切に変更されていないことについて・・・・3-2-18
- (2) 「指定管理者としての業務」と「その他の業務」に係る区分経理について・・3-2-19
- (3) 文書等の管理及び保存の不備について・・・・・・・・・・・・・・・・・・3-2-20
- (4) 群馬の森サポーターズクラブの運営の一部未実施について・・・・・・・・3-2-20
- (5) 契約書の不作成について・・・・・・・・・・・・・・・・・・3-2-21
- (6) 管理物件の記載漏れについて・・・・・・・・・・・・・・・・・・3-2-21
- (7) 個人情報保護規程の未制定について・・・・・・・・・・・・・・・・・・3-2-22

**意見**

- (1) 群馬の森所在施設の一括管理等について・・・・・・・・・・3-2-23
- (2) 現場説明会の未実施について・・・・・・・・・・・・・・・・・・3-2-23
- (3) 申請資料として提出される申請団体の財務資料の不足について・・・・3-2-24
- (4) 提出書類・報告書類の作成について・・・・・・・・・・・・・・・・・・3-2-24
- (5) 事業計画書の項目と事業報告書の項目の不一致について・・・・・・・・3-2-25
- (6) 事業計画書の収支計画と事業報告書の収支報告の費目の不一致  
について・・・・・・・・・・・・・・・・・・3-2-25
- (7) 業務仕様書に記載されていない管理業務の実施について・・・・・・・・3-2-26
- (8) 県によるボランティア団体への関与について・・・・・・・・・・3-2-27
- (9) 公園において制限される行為等に関する掲示について・・・・・・・・・・3-2-27

5．新玉村ゴルフ場・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・3-2-29

#### 監査結果（指摘事項）

- ( 1 ) 収入の範囲の定義が不明であることについて・・・3-2-29
- ( 2 ) 収支状況報告書と会計帳簿との不整合及び区分経理について・・・3-2-30
- ( 3 ) 備品の現物管理の不備について・・・3-2-31
- ( 4 ) 指定管理業務等の実施に必要な文書等の管理諸規則の未整備について・・・3-2-31
- ( 5 ) 個人情報保護規程の未制定について・・・3-2-32
- ( 6 ) 個人情報の利用及び提供の制限に関する未承認について・・・3-2-32

#### 意見

- ( 1 ) 事業計画書の収支計画と事業報告書の収支報告の費目の不一致について・・・3-2-33
- ( 2 ) 管理台帳で管理すべき備品の範囲について・・・3-2-35
- ( 3 ) 事業報告書提出時の受領印漏れについて・・・3-2-35
- ( 4 ) 指定管理者の経営状況・業務継続能力等の把握(決算書の入手等)不足  
について・・・3-2-35
- ( 5 ) 区分経理における按分負担額の検証不足について・・・3-2-36
- ( 6 ) 収支状況報告書の会計的チェック(会計監査)の必要性について・・・3-2-37
- ( 7 ) 事業報告書に対する評価不足について・・・3-2-37
- ( 8 ) 事業計画の提出時期の遅延及び検討不足について・・・3-2-38
- ( 9 ) 個人情報の取扱における従事者への周知及び監督の不足について・・・3-2-38
- ( 10 ) 個人情報利用中止の申し出窓口明示の不備について・・・3-2-39
- ( 11 ) 新玉村ゴルフ場ホームページでの「個人情報保護と取り扱いについて」  
について・・・3-2-39
- ( 12 ) 申請者に対して、申請書類が情報公開条例に基づき公開される可能性があることを  
適切に伝達していないことについて・・・3-2-40
- ( 13 ) 申請に当たって提出された資料を返却していたことについて・・・3-2-40

#### 6 . 高崎城址地下駐車場・・・3-2-42

#### 監査結果（指摘事項）

- ( 1 ) 仕様書の不作成について・・・3-2-42
- ( 2 ) 指定管理業務等の実施に必要な諸規則の未整備について・・・3-2-43
- ( 3 ) 「事業計画」の自己検証・評価の不備について・・・3-2-43
- ( 4 ) 不適切な現金管理について・・・3-2-44
- ( 5 ) 第三者への業務委託に関する承認の不備について・・・3-2-44
- ( 6 ) 物品管理の不備について・・・3-2-45

## 意見

- (1) 施設の譲渡・運営からの撤退等の検討について・・・3-2-46
- (2) 指定管理者の業務と委託契約との関係について・・・3-2-46
- (3) 経費削減への取組み不足について・・・3-2-48
- (4) 「収支計画」における安易な計画数値について・・・3-2-48
- (5) 保守点検実施結果の把握が不十分であることについて・・・3-2-49
- (6) 事業報告書の入手後の調査について・・・3-2-49
- (7) 指定管理者の経営状況・業務継続能力等の把握(決算書の入手等)不足について・・・3-2-50
- (8) 「高崎城址地下駐車場」と「城址第二駐車場」の精算方法の不備について・・・3-2-50

## 7. 群馬県総合スポーツセンター・・・3-2-52

### 監査結果(指摘事項)

- (1) 群馬県体育協会との業務分担および指定管理業務の区分経理について・・・3-2-53
- (2) 事業団負担の群馬県体育施設協会への支出について・・・3-2-53
- (3) 維持管理業務の実施状況・・・3-2-54
- (4) 月例報告書に係る不備について・・・3-2-55
- (5) 嘱託職員の給与について・・・3-2-56
- (6) 連番シールの貼付の網羅性について・・・3-2-56
- (7) 指定管理開始時の現品管理について・・・3-2-57
- (8) 定期的な備品の確認について・・・3-2-57
- (9) 個人情報保護規程の未制定について・・・3-2-58

## 意見

- (1) 指定管理者について・・・3-2-59
- (2) 指定管理業務の範囲の適正化について・・・3-2-59
- (3) 「総合スポーツセンター」という名称の曖昧さについて・・・3-2-60
- (4) 使用料減免申請書の事後承認について・・・3-2-60
- (5) 減免申請書の承認印の印章について・・・3-2-61
- (6) 月例報告書の予算執行額の未記載について・・・3-2-61
- (7) 事業計画書の項目と事業報告書の項目の不一致について・・・3-2-61

- ( 8 ) 施設管理者賠償責任保険等の契約者名等について・・・3-2-62
- ( 9 ) 県（教育委員会）の文章・帳簿類のチェック不足について・・・3-2-63
- ( 10 ) 事業報告書における指定管理業務以外の実績報告の記載について・・・3-2-63
- ( 11 ) 維持管理業務の実施状況と効率性について・・・3-2-64
- ( 12 ) 需用費の管理費と受託管理費の区分について・・・3-2-65
- ( 13 ) 未利用金額（前受金）の把握について・・・3-2-65
- ( 14 ) 備品台帳のロケーション（置場）管理について・・・3-2-66
- ( 15 ) 指定管理者として管理すべき備品の範囲について・・・3-2-66
- ( 16 ) 個人情報取扱特記事項の見直しについて・・・3-2-67
- ( 17 ) 個人情報の取扱における従事者への周知及び監督の不足について・・・3-2-67
- ( 18 ) 緊急時の対応について・・・3-2-68

8．上記往査6施設の基本協定書について・・・3-3-1

**意見**

- ( 1 ) 協定書における目的が明確にされていないことについて・・・3-3-1
- ( 2 ) 協定書において「災害時の体制」を事業計画項目として明示すべきこと  
  - について・・・3-3-1
- ( 3 ) 秘密の保持条項について・・・3-3-2
- ( 4 ) 責務としての善良なる管理者の注意義務について・・・3-3-2
- ( 5 ) 規程の適用関係について・・・3-3-2
- ( 6 ) 業務の引継ぎにおける事前準備すべき人材資材等について・・・3-3-3
- ( 7 ) 施設および備品の購入時の所有権等について・・・3-3-3
- ( 8 ) 不可抗力による業務免除規定について・・・3-3-4
- ( 9 ) 協定の改定条項について・・・3-3-4

資料；群馬県・指定管理者・基本協定書比較・・・3-3-5

9．その他の指定管理者制度対象施設（往査6施設以外）について・・・3-4-1

[生活文化部 人権男女共同参画課]関係

- ( 1 ) 群馬県女性会館
  - 非公募理由の妥当性について（意見）・・・3-4-1
  - アンケート等の有効活用について（意見）・・・3-4-2
  - 指定管理者交代に伴うモラル低下の防止について（意見）・・・3-4-2

[生活文化部 文化振興課]関係

( 1 ) 群馬県民会館

レストランとの一体化について(意見)・・・・・・・・・・・・・・・・・・3-4-3

自主事業に係る収支計画の未作成について(意見)・・・・・・・・・・・・3-4-3

管理費用の監査的管理について(意見)・・・・・・・・・・・・・・・・・・3-4-4

( 2 ) 群馬県みかぼみらい館

施設のあり方について(意見)・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・3-4-5

( 3 ) 群馬県立自然史博物館附帯ホール(かぶら文化ホール)

非公募理由の妥当性について(意見)・・・・・・・・・・・・・・・・・・3-4-6

区分経理(共通費の配分)について(意見)・・・・・・・・・・・・・・3-4-7

施設のあり方について(意見)・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・3-4-7

市所有施設との一体管理について(意見)・・・・・・・・・・・・・・3-4-8

[健康福祉部 健康福祉課]関係

( 1 ) 群馬県社会福祉総合センター

アンケート等の有効活用について(意見)・・・・・・・・・・・・・・3-4-9

( 2 ) 群馬県福祉マンパワーセンター

利用者数目標の設定について(意見)・・・・・・・・・・・・・・3-4-10

アンケート等の有効活用について(意見)・・・・・・・・・・・・・・3-4-10

[健康福祉部 障害政策課]関係

( 1 ) 群馬県立点字図書館

利用者数目標の設定について(意見)・・・・・・・・・・・・・・3-4-12

アンケート等の実施状況について(意見)・・・・・・・・・・・・・・3-4-13

指定管理者制度導入によるコスト増加について(意見)・・・・・・・・・・3-4-13

( 2 ) 群馬県立ふれあいスポーツプラザ

利用者数目標の設定について(意見)・・・・・・・・・・・・・・3-4-14

アンケート等の有効活用について(意見)・・・・・・・・・・・・・・3-4-15

( 3 ) 群馬県聴覚障害者コミュニケーションプラザ

指定管理者制度導入によるコスト増加について(意見)・・・・・・・・・・3-4-16

( 4 ) 群馬県立ゆうあいピック記念温水プール

収支計算書の表示について(意見)・・・・・・・・・・・・・・3-4-17

多額の欠損について(意見)・・・・・・・・・・・・・・3-4-17

アンケート等の有効活用について(意見)・・・・・・・・・・・・・・3-4-17

[環境森林部 自然環境課]関係

(1) つつじが岡公園(花山部分)

公園としての一体管理について(意見)・・・・・・・・・・・・・・・・3-4-19

(2) 群馬県クレ射撃場

指定管理者の経営状況・業務継続能力等の把握(決算書の入手等)不足

について(意見)・・・・・・・・・・・・・・・・3-4-20

指定管理者交代に伴うモラル低下の防止について(意見)・・・・・・・・3-4-21

施設のあり方について(意見)・・・・・・・・・・・・・・・・3-4-21

(3) 群馬県野鳥の森施設

指定管理者選定理由について(意見)・・・・・・・・・・・・・・・・3-4-22

施設のあり方について(意見)・・・・・・・・・・・・・・・・3-4-22

[環境森林部 緑化推進課]関係

(1) 伊香保森林公園

非公募理由の妥当性について(意見)・・・・・・・・・・・・・・・・3-4-24

アンケート等の有効活用について(意見)・・・・・・・・・・・・・・・・3-4-25

(2) 赤城森林公園・赤城ふれあいの森

統一的な愛称の検討について(意見)・・・・・・・・・・・・・・・・3-4-26

アンケート等の実施状況について(意見)・・・・・・・・・・・・・・・・3-4-26

(3) さくらの里

アンケート等の有効活用について(意見)・・・・・・・・・・・・・・・・3-4-27

(4) 桜山森林公園

区分経理が適切に行なわれていないことについて(指摘事項)・・・・・・・・3-4-28

アンケート等の実施状況について(意見)・・・・・・・・・・・・・・・・3-4-29

施設のあり方について(意見)・・・・・・・・・・・・・・・・3-4-29

(5) みかぼ森林公園

アンケート等の有効活用について(意見)・・・・・・・・・・・・・・・・3-4-30

(6) 21世紀の森

アンケート等の実施状況について(意見)・・・・・・・・・・・・・・・・3-4-31

[農政部 蚕糸園芸課]関係

(1) 群馬県立日本絹の里

予算管理の徹底について(意見)・・・・・・・・・・・・・・・・3-4-32

(2) 群馬県水産学習館

つつじが岡公園との一体管理について(意見)・・・・・・・・・・・・・・・・3-4-33

協定書・計画書と報告書の項目不一致について(意見)・・・・・・・・3-4-34

利用者数目標の設定について（意見）	3-4-34
(3) ぐんまフラワーパーク	
管理費用の見積もり方式について（意見）	3-4-35
利用者数の減少について（意見）	3-4-36
[農政部 畜産課]関係	
(1) 群馬県馬事公苑	
施設の所管課について（意見）	3-4-38
[産業経済部 労働政策課]関係	
(1) 群馬県勤労福祉センター	
指定管理者の業務継続能力について（意見）	3-4-39
[産業経済部 観光物産課]関係	
(1) 宝台樹キャンプ場	
施設の一体管理の可能性について（意見）	3-4-40
非公募理由の妥当性について（意見）	3-4-41
利用料金の積算根拠が不明確であることについて（意見）	3-4-41
仕様協議と選定手続きについて（意見）	3-4-41
事業報告書の報告内容の不足について（意見）	3-4-42
(2) 宝台樹スキー場	
施設の一体管理の可能性について（意見）	3-4-43
非公募理由の妥当性について（意見）	3-4-44
指定管理者制度導入によるコスト増加について（意見）	3-4-44
仕様協議と選定手続きについて（意見）	3-4-45
事業報告書の報告内容の不足について（意見）	3-4-45
(3) 武尊牧場スキー場	
非公募理由の妥当性について（意見）	3-4-47
指定管理者制度導入によるコスト増加について（意見）	3-4-48
仕様協議と選定手続きについて（意見）	3-4-48
事業報告書の報告内容の不足について（意見）	3-4-49
(4) 川場キャンプ場	
非公募理由の妥当性について（意見）	3-4-50
利用料金の設定方法について（意見）	3-4-51
仕様協議と選定手続きについて（意見）	3-4-51
事業報告書の報告内容の不足について（意見）	3-4-51

アンケート等の実施状況について（意見）	3-4-52
(5) 利根川河川境運動場、利根川河川尾島自動園地、利根川河川尾島運動場、 烏川河川玉村運動場	
アンケート等の実施状況について（意見）	3-4-55
施設のあり方について（意見）	3-4-55

[県土整備部 都市計画課]関係

(1) 敷島公園	
個別施設単位の予算管理について（意見）	3-4-57
利用者数目標の設定について（意見）	3-4-57
(2) 金山総合公園	
利用者数目標の設定について（意見）	3-4-58
指定管理者の経営状況・業務継続能力等の把握(決算書の入手等)不足 について（意見）	3-4-59
(3) 観音山ファミリーパーク	
利用者数目標の設定について（意見）	3-4-60

[企業局 財務管理課]関係

(1) 上武ゴルフ場、玉村ゴルフ場、前橋ゴルフ場、板倉ゴルフ場	
指定管理者の経営状況・業務継続能力等の把握(決算書の入手等)不足 について（意見）	3-4-62
区分経理について（意見）	3-4-63
(2) ウェストパーク1000	
利用料金制への移行可能性について（意見）	3-4-64

[教育委員会 生涯学習課]関係

(1) 群馬県青少年会館	
非公募理由の妥当性について（意見）	3-4-65
利用料金の設定方法について（意見）	3-4-66

[教育委員会 スポーツ健康課]関係

(1) 群馬県総合スポーツセンター伊香保リンク	
非公募理由の妥当性について（意見）	3-4-67
使用料の設定方法について（意見）	3-4-68

( 2 ) 群馬県ライフル射撃場

利用料金の設定方法について(意見)・・・・・・・・・・・・・・・・・・3-4-69

指定管理者の経営状況・業務継続能力等の把握(決算書の入手等)不足

について(意見)・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・3-4-69

施設のあり方について(意見)・・・・・・・・・・・・・・・・・・3-4-70