

山梨県公報

号外第十一号

平成二十四年
三月二十一日

木曜日

目次

監査委員

監査の結果に関する報告の公表(二件)……………一

監査委員

山梨県監査委員告示第三号

地方自治法(昭和二十二年法律第六十七号)第九十九条第七項の規定に基づき執行した監査の結果に関する報告を同条第九項の規定により、次のとおり公表する。

平成二十四年三月二十一日

山梨県監査委員	興	水	修	策
同	中	込	孝	元
同	木	村	富	貴
同	棚	本	邦	由

- 1 監査対象団体及び監査の着眼点
地方自治法第199条第7項の規定に基づき財政的援助を与えているもの等の出納その他の事務の執行で当該財政的援助に係るものに関する監査の実施に当たり、監査対象団体及びその区分ごとの主な着眼点を次のとおりとした。
(1) 県が資本金等の4分の1以上を出資(出捐)している団体(以下「出資法人」という。)
関係法令を遵守し、出資(出捐)目的に沿って運営、出納その他の事務の執行が適正かつ効率的に行われているか。
(2) 県が補助金、交付金、負担金、貸付金、損失補償、利子補給その他の財政的援助を与えている団体(以下「補助団体等」という。)
関係法令を遵守し、補助金等の交付目的に沿って事業、出納その他の事務の執行が適正かつ効率的に行われているか。
(3) 公の施設の管理を行わせている団体(以下「指定管理者」という。)
関係法令を遵守し、施設の管理業務に係る出納その他の事務の執行が適正かつ効率的に行われているか。
- 2 監査実施団体
監査対象団体の中から、次の15団体を選定し監査を実施した。
(出資法人)
財団法人 やまなし文化学習協会 ()
公立大学法人 山梨県立大学 ()
地方独立行政法人 山梨県立病院機構 ()
財団法人 山梨県林業公社 ()
財団法人 山梨県国際交流協会 ()
公益財団法人 山梨県青少年協会 ()
富士急行 株式会社 (補助団体等)
社会福祉法人 光珠福祉会 ()
社会福祉法人 宮前福祉会 ()
南アルプス市商工会 ()
笛吹市商工会 ()
山梨県農畜産物販売強化対策協議会 ()
アトブレーン・共立・N.T.T-F共同事業体(山梨県立県民文化ホール指定管理者) ()
山梨市フルーツパレーク 株式会社 (山梨県笛吹川フルーツ公園)
SPS・桔梗屋グループ(山梨県立美術館・山梨県立文学館・山梨県芸術の森公園)
- 3 監査実施期間
平成23年8月25日～平成23年11月17日
- 4 監査対象期間
平成22年度
- 5 監査の方法
監査は、監査対象期間における財政的援助に係る出納その他の事務の執行状況について、抽出の方法により、諸帳簿及び証明書類等を照査するとともに、現地調査、職員からの事情聴取により実施した。

6 監査結果処理区分
 監査結果は次のとおり区分した。

- (1) 指摘事項
 法令等に違反するなど著しく不適切な事務処理等と認められるもの
- (2) 指導事項
 指摘事項以外で特に改善を要すると認められるもの
- (3) 注意事項
 不適切な処理の内容が軽易なもので、単純な誤謬に起因すると認められるもの
- (4) 意見
 監査の結果に基づき組織及び運営の合理化等に資すると認められる事項

7 監査の結果
 財政的援助に係る出納その他の事務の執行については、一部で改善を要する事項が認められたが、それ以外については、おおむね適正に処理されていた。
 監査の結果、指摘事項、指導事項、注意事項、意見とした区分毎の集計は次のとおりである。

- (1) 指摘事項 0件
- (2) 指導事項 22件
- (3) 注意事項 17件
- (4) 意見 3件

8 団体ごとの監査の結果及び意見
 次のとおり

監査対象団体 所 管 部 局	財団法人 やまなし文化学習協会 企画県民部					
監査実施日	平成23年9月28日					
事業の概要	文化の香り高い山梨の実現に向け、県民の自発的な芸術文化、生涯学習活動を支援し、生涯学習を基盤とした生涯設計、社会生活の創造、地域文化の振興を図るとともに、地域社会の活性化を担う人材の育成に資することを目的とする。 (1) 文化振興・生涯学習・男女共同参画の推進のための事業 (2) 山梨県が行う各種文化振興事業及び生涯学習推進事業の受託及び協力 (3) 山梨県県民会館、山梨県立男女共同参画推進センター及び甲斐市双葉ふれあい文化館の管理運営 (4) その他法人の目的を達成するために必要な事業					
財政的援助等の内容	[出捐金] (出捐率 100.0%) 15,000,000円 <公施設> 山梨県立男女共同参画推進センター 指定期間 (平成21年4月1日～平成26年3月31日) 指定管理料 (平成22年度) 128,202,000円 山梨県県民会館 指定期間 (平成21年4月1日～平成26年3月31日) 指定管理料 (平成22年度) 3,728,000円					
財務の状況	監査対象期間の財務の状況は、次のとおりである。 貸借対照表 H23.3.11現在 (単位:円)					
科 目	合 計	一般会社	県民会館 特別会計	男女共同参画推進 センター特別会計	双葉ふれあい 文化館特別会計	生涯学習推進 事業特別会計
I 資産の部						
1 流動資産	98,546,670	76,567,158	6,599,089	5,942,669	7,887,771	1,649,983
現金預金	38,236,290	16,567,158	6,589,089	5,562,289	7,867,771	1,649,983
普通預金	310,380	0	10,000	280,380	20,000	0
定期預金	60,000,000	60,000,000	0	0	0	0
未収金	1,114,418	95,770	688,024	326,778	23,846	0
前払金	113,660	0	113,660	113,660	0	0
貯蔵品	69,420	0	3,420	53,870	3,240	8,890
流動資産合計	99,844,168	76,662,928	7,270,533	6,336,977	7,914,857	1,658,873
2 固定資産						
(1) 基本財産	15,000,000	15,000,000	0	0	0	0
現金預金	15,000,000	15,000,000	0	0	0	0
指定正味財産	15,000,000	15,000,000	0	0	0	0
基本財産合計	15,000,000	15,000,000	0	0	0	0
(2) その他固定資産						
車両運搬具	1	1	0	0	0	0
その他固定資産合計	1	1	0	0	0	0
固定資産合計	15,000,001	15,000,001	0	0	0	0
資産合計	114,844,169	91,662,929	7,270,533	6,336,977	7,914,857	1,658,873
II 負債の部						
1 流動負債	9,255,179	92,290	293,771	3,140,830	4,078,305	1,649,983
未払金	1,351,220	0	355,070	509,490	486,660	0
前受金	2,134,516	2,134,516	0	0	0	0
預り金	0	0	0	0	0	0
委託販売預り金	6,139,133	458,533	0	3,058,000	455,067	2,166,533
賞与引当金	0	0	0	0	0	0
流動負債合計	18,879,048	2,685,339	648,841	6,708,320	5,020,032	3,816,516

III 正味財産の部									
1 指定正味財産	15,000,000	15,000,000							
地方公共団体寄附金	15,000,000	15,000,000							
(うち基本財産への充当額)	(15,000,000)	(15,000,000)							
2 一般正味財産	0	0							
(うち基本財産への充当額)	0	0							
正味財産合計	15,000,000	15,000,000							
負債及び正味財産合計	114,844,169	91,662,929	6,621,692	△ 371,343	2,894,825	△ 2,157,643	1,658,873		

正味財産増減計算書
H22.4.1～H23.3.31

(単位:円)

科 目	合 計	一般会計	国民会議 特別会計	地方公共団体 特別会計	文化財特別会計	生涯学習推進 事業特別会計
I 一般正味財産増減の部						
1 經常増減の部						
(1) 經常収益	15,000	15,000	0	0	0	0
基本財産運用益	243,336,738	0	6,850,661	137,997,830	51,082,863	47,405,394
事業収益	800,000	0	0	100,000	700,000	0
受取補助金等	11,821,360	11,284,000	0	425,360	112,000	0
受取負担金	3,714,047	111,900	0	3,509,097	97,050	0
雑収益	259,687,145	11,410,900	6,850,661	142,028,277	51,991,913	47,405,394
(2) 經常費用	247,420,000	0	6,650,112	142,727,422	51,015,012	47,027,454
事業費	11,598,854	0	0	0	0	0
管理費	259,018,854	11,598,854	6,650,112	142,727,422	51,015,012	47,027,454
当期経常増減額	668,291	△ 187,954	200,549	△ 699,145	976,901	377,940
2 經常外増減の部						
(1) 經常外収益	0	0	0	0	0	0
經常外収益計	0	0	0	0	0	0
(2) 經常外費用	0	0	0	0	0	0
經常外費用計	0	0	0	0	0	0
当期経常外増減額	668,291	△ 187,954	200,549	△ 699,145	976,901	377,940
当期末正味財産増減額	80,296,830	74,165,544	6,421,143	327,802	1,917,924	2,535,583
一般正味財産期末残高	80,296,830	73,977,590	6,621,692	△ 371,343	2,894,825	△ 2,157,643
II 指定正味財産増減の部						
指定正味財産増減の部	15,000,000	15,000,000	0	0	0	0
指定正味財産期末残高	15,000,000	15,000,000	0	0	0	0
III 正味財産期末残高	95,296,830	88,977,590	6,621,692	△ 371,343	2,894,825	△ 2,157,643

監査の結果

[指摘事項] なし
[指導事項] なし

○ 財務規程において、耐用年数1年以上かつ取得価額10万円以上の工具器具及び備品については、固定資産台帳を備えて管理することとなっているが、サーバー及びパソコン機器について固定資産台帳の作成及び記載がなかった。また定額法により減価償却が行われていなかった。

○ コピー機の保守委託契約において、予定価格調書が作成されていなかった。

<注意事項> 4件

監査対象団体	公立大学法人 山梨県立大学
所 管 部 局	総務部
監 査 実 施 日	平成23年8月29日、平成23年10月17日
事業の概要	大学を設置し、及び管理することにより、人間と社会に対する学術的研究、豊かな人間性及び専門的な職業能力を備えた人材の育成並びに地域社会に対する実践的な貢献を通じて、豊かで活力ある社会の発展に寄与することを目的とする。

(1) 大学を設置し、これを運営すること。

(2) 学生に対し、修学、進路選択及び心身の健康等に関する相談その他の援助を行うこと。

(3) 法人以外の者から委託を受け、又はこれと共同して行う研究の実施その他の法人以外の者との連携による教育研究活動を行うこと。

(4) 公開講座の開設その他の学生以外の者に対する学習の機会を提供すること。

(5) 大学における教育研究の成果を普及し、及びその活用を促進すること。

(6) 前各号の業務に附帯する業務を行うこと。

【出資金】(出資率 100.0%) 7,007,929,624円

【交付金】公立大学法人山梨県立大学運営費交付金 938,366,000円

【交付金】公立大学法人山梨県立大学運営費交付金 30,330,830円

【補助金】就業看護師研修センター設置事業費補助金 95,941,969円

財務の状況 監査対象期間の財務の状況は、次のとおりである。

貸借対照表 H23.3.31監 (単位:円)

資産の部	2,709,909,000	
I 有形固定資産	4,351,370,074	
土地	△ 1,227,636,265	
建物	159,427,254	
構築物	△ 14,576,440	
機械器具	126,270,446	
工具器具	△ 308,959,119	
図書	89,672,307	
美術品・収蔵品	667,635,882	
車両運搬具	12,745,000	
貸借対照表負債合計	1,806,225	
負債の部	7,850,502,983	
1 無形固定資産	1,756,923	
商標権	154,898	
ノウハウ	20,580,000	
電磁的記録資産合計	25,000	
2 投資その他の資産	20,760,959	
預託金	10,810	
投資その他の資産合計	10,810	
3 流動資産	7,810,774,773	
現金及び預金	198,770,046	
未収学生納付金収入	3,839,400	
その他未収金	99,221,477	
短期貸付金	587,439	
短期貸付金合計	186,625	
流動負債合計	302,585,050	
負債合計	8,173,639,823	
負債の部	35,899,227	
貸借対照表負債合計	59,923,109	
資産の部	811,322,066	
貸借対照表資産合計	907,456,687	
負債の部	45,933,027	
貸借対照表負債合計	953,389,724	

〔補助金〕 新型インフルエンザ患者入院医療機関設備整備事業費補助金 1,080,000円
 〔負担金〕 HIV感染症診療対策事業負担金 182,800円
 〔負担金〕 エイズ中核拠点病院事業負担金 163,812円

財務の状況 監査対象期間の財務の状況は、次のとおりである。

貸借対照表 H23.3.31現在 (単位:円)

資産の部			
Ⅰ 固定資産			
1 有形固定資産			
建物	30,895,883,613	3,408,784,800	
構築物	△1,838,718,307	29,057,165,306	
機械器具	△290,919,606		
運搬工具	△2,058,880,823	259,298,934	
備品	△488,755,445	1,569,534,378	
車両	14,360,757		
車両運搬具	△3,792,650	11,568,107	
その他有形固定資産	△7,708,338	8,070,688,338	
有形固定資産合計	34,307,608,338	34,307,608,338	
2 無形固定資産			
ソフトウェア	319,883,317		
無形固定資産合計	320,097,317		
3 投資その他の資産			
投資有価証券	3,002,071,499		
長期前払費用	491,923,940		
貸付金	0		
投資その他の資産合計	3,493,995,439		
固定資産合計	38,181,091,091		
Ⅱ 流動資産			
現金及び預金	3,834,405,773		
未収金	2,200,000,000		
貸倒引当金	3,350,785,910		
医薬品	221,915,216		
貯蔵品	34,818,967		
仮払金	10,000		
流動資産合計	9,701,911,154		
負債の部			
Ⅰ 固定負債			
資産買収負債	1,250,798,476		
資産買収補助金等	444,788,431		
移転金	1,695,586,907		
移転金地方債償還債務	35,994,586,559		
引当金	5,300,732,749		
退職給付引当金	5,301,922,719		
役員退職慰労引当金	422,752,090		
長期P-F債務	1,190,000		
固定負債合計	43,014,488,305		
Ⅱ 流動負債			
未払金	2,132,463,844		
未払消費税等	1,587,845,085		
未収金	44,197,006		
前受金	20,718,124		
引当金	76,148,768		
引当金	424,007,532		
流動負債合計	4,286,149,419		
負債合計	47,300,637,724		
純資産の部			
Ⅰ 資本金	243,220,940		
設立引当金	243,220,940		
Ⅱ 資本剰余金	29,617,800		
資本剰余金	29,617,800		
Ⅲ 利益剰余金	309,525,781		
当期末処分利益	309,525,781		
(うち) 当期剰余金	309,525,781		
繰越剰余金	0		
負債純資産合計	582,364,521		
負債純資産合計	47,883,002,203		

損益計算書 H22.4.1～H23.3.31 (単位:円)

営業収益			
入院収益	11,712,691,402		
外来収益	4,690,062,356		
有償臨床検査収益	412,809,120		
有償検査収益	△15,629,324		
運送賃金収益		16,800,522,944	
補助金等収益		2,965,920,000	
運送補助金	59,307,929		
国庫補助金	29,268,612		
資産売却益	48,323,539		
資産買戻補助金等		88,576,541	
資産買戻物品受贈額戻入			
営業収益合計	205,883,551	254,007,090	20,009,056,575
営業費用			
給与	7,847,766,397		
給与手当	4,790,767,043		
材料費	2,530,523,175		
設備償却費	2,551,270,365		
研究開発費	49,585,240		
一般管理費		17,769,692,160	
給与費	144,152,504		
雑費	37,344,683		
営業費用合計	37,344,683	181,497,187	12,951,189,347
営業利益			2,057,867,228
営業外収益			
運営費負担金収益		401,342,000	
運営費負担金		1,200,000	
雑収益	7,561,715		
預金利息	9,149,716		
雑収益	31,071,029		
院内貯蓄使用料	32,723,919		
貸付収益	32,921,685		
その他雑収益	37,851,139		
営業外収益合計		133,367,722	552,621,203
営業外費用			
移転前地方債利息	622,454,653		
その他の移転費用	9,925,291		
その他の移転費用	9,270,638		
営業外費用合計		641,650,582	1,199,857,412
経常利益			1,410,631,319
臨時利益			
臨時利益	224,431,005		
その他臨時利益	6,199		
臨時利益		224,437,204	
臨時損失	11,851,691		
その他臨時損失	13,691,051		
臨時損失		1,300,000,000	
当期純利益			1,395,542,742
当期純利益			309,525,781
繰越純利益			309,525,781

監査の結果

〔指摘事項〕 なし
 (指導事項)

- 地方独立行政法人山梨県立病院機構内部監査規程には、定期監査にあっては、あらかじめ定められた監査実施計画に基づき実施することとされているが、監査実施計画が作成されなかった。
- 普通預金については残高証明書を手入しているが、定期預金、債券、借入金については残高証明書を手入していなかった。内部統制上からも最低年1回は入手すべきである。
- 棚卸資産の帳簿棚卸と実地棚卸で、実地棚卸の方が72,457千円多かった。実地棚卸が多い原因は、コンピュータで管理している帳簿棚卸が箱単位であり、個数管理である実地棚卸と誤差が生じている

見	<p>○ 病院機構は、果が示した5年間（平成22年度～平成26年度）における中期目標を達成するため、中期計画を策定し、その推進に取り組んでいる。この中期計画に係る取り組みについて、地方独立行政法人に移行して、初年度にあたる平成22年度は、山梨県立病院機構評価委員会において「中期目標の実施状況は順調である。」と評価されている。</p> <p>○ 病院機構は、救命救急医療や周産期母子医療、がん医療など県立病院としての政策医療の的確な実施と、質の高い医療を提供することが求められており、また、医師の確保や育成等も課題となっている。</p> <p>○ ついては、これらの課題に取り組みとともに、中期計画の着実に推進に取り組まれない。</p>
意	<p>○ 地方独立行政法人山梨県立病院機構小口現金等管理規程には、法人は小口現金による経費の支払いの都度、小口現金等出納簿に記載しなければならぬとされているが、出納簿に記載された日付が、法人が金銭を出納した日付でなく、職員が支払いを行った日付となっているものがあつた。</p> <p>○ 長期の医薬未収金が次のとおり認められた。 H21年度以前の患者一部負担金（決算日現在） 313,532,286円</p> <p>○ 未払消費税額の計上不足額833,200円があつた。また切手の在庫388,600円が、貯蔵品に計上されていなかった。</p> <p>○ 地方独立行政法人山梨県立病院機構契約事務取扱規程には、検査調書の作成について規定されているが、北病院の指紋認証設置工事において、検査調書が作成されていなかった。</p> <p>＜注意事項＞ 3件</p>

監査対象団体	財団法人 山梨県林業公社
所 管 部 局	森林環境部
監 査 実 施 日	平成23年9月5日～6日、平成23年10月18日
事 業 の 概 要	<p>山梨県において、森林資源の造成、整備を図るとともに、森林・林業に関する普及啓発及び林業の担い手の確保育成を行い、県土の緑化、保全並びに農村経済の振興及び住民の福祉の向上に寄与することを目的とする。</p> <p>(1) 森林資源の造成、整備に関する事業</p> <p>(2) 分収造林及び分収育林の促進に関する事業</p> <p>(3) 森林・林業に関する普及啓発の事業</p> <p>(4) 農山村における林業振興のための事業</p> <p>(5) 山梨県の委託を受けてする施設の管理運営等に関する事業</p> <p>(6) 山梨県林業労働センターの運営等林業の担い手確保育成に関する事業</p> <p>(7) その他公社の目的を達成するために必要な事業</p>
財政的援助等の内 容	<p>[出捐金] (出捐率 100.0%) 1,000,000円</p> <p>[補助金] 森林整備活性化資金利子助成事業費補助金 7,831,069円</p> <p>[補助金] 分収林整備高度化事業費補助金 1,000,000円</p> <p>[補助金] 造林事業費補助金 120,947,430円</p> <p>[補助金] 県有林造林労働者通年就業奨励事業費補助金 2,355,265円</p> <p>[補助金] 森林整備担い手対策事業費補助金 11,043,630円</p> <p>[補助金] 低コスト林業支援事業費補助金 6,680,833円</p> <p>[補助金] 林業労働者通年就業奨励事業費補助金 9,758,515円</p> <p>[補助金] 林材就業促進総合対策事業費補助金 2,016,000円</p> <p>[貸付金] 林業公社造林事業資金貸付金 482,535,000円</p> <p>[貸付金] 林業公社分収育林事業資金貸付金 417,000円</p> <p>[損失補償] 林業基礎整備資金・造林 34,032,000円</p> <p>(公施設) 山梨県森林公園金川の森 指定期間 (平成21年4月1日～平成26年3月31日)</p> <p>(公施設) 指定管理料 (平成22年度) 74,670,000円</p> <p>(公施設) 山梨県立県民の森保健休養施設 指定期間 (平成21年4月1日～平成26年3月31日)</p> <p>(公施設) 指定管理料 (平成22年度) 14,774,000円</p> <p>(公施設) 山梨県立武田の杜保健休養林 指定期間 (平成21年4月1日～平成26年3月31日)</p> <p>指定管理料 (平成22年度) 43,144,000円</p>
財務の状況	監査対象期間の財務の状況は、次のとおりである。