

に計上されるべきところ、固定資産に計上されていた。  
 2 基本財産について、定款第5条において「この法人の目的である事業を行うために不可欠な別表の財産は、この法人の基本財産とする」と規定され、別表において有価証券300,000,000円と定められているが、貸借対照表で表示されている基本財産は、普通預金1,860,000円、有価証券299,222,000円(額面合計3億円、償却原価法による評価を適用)、合計301,082,000円と表示され、定款で定める基本財産の内容と相違していた。  
 3 財務諸表に対する注記(重要な会計方針)について、消費税等の会計処理の注記が記載されていなかった。  
 <注意事項> 1件

| 監査対象団体       | 公益財団法人 山梨県農業振興公社  |    |     |              |            |          |           |          |            |           |         |           |           |            |           |             |           |           |            |        |            |           |            |           |            |           |           |
|--------------|---|----|-----|--------------|------------|----------|-----------|----------|------------|-----------|---------|-----------|-----------|------------|-----------|-------------|-----------|-----------|------------|--------|------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|-----------|
| 所管部局         | 農政部   |    |     |              |            |          |           |          |            |           |         |           |           |            |           |             |           |           |            |        |            |           |            |           |            |           |           |
| 監査実施日        | 平成26年9月29日、30日、11月7日  |    |     |              |            |          |           |          |            |           |         |           |           |            |           |             |           |           |            |        |            |           |            |           |            |           |           |
| 事業の概要        | 本県農業・農村の持続的発展のため、農業経営の基盤強化、農地の有効利用、将来を担った農業者の確保育成、その他地域農業構造の改善及び農村の活性化、土地改良事業等の業務受託等の事業を行い、もって県土の利用と整備・保全並びに地域社会の健全な発展に寄与することを目的とする。<br>(1) 農業経営の基盤強化と農地の有効利用に関する事業であって、次に掲げるもの<br>ア 農地中間管理に関する事業<br>イ 農地売却等に関する事業<br>ロ 農用地等の整備に関する事業<br>ハ 農業構造の改善及び農村環境の整備並びに農村の活性化等に関する事業<br>ニ 土地改良事業及び耕作放棄地再生活用事業等の業務受託に関する事業<br>ホ 将来を担う優れた農業者の育成・確保に関する事業であって、次に掲げるもの<br>ア 青年農業者等担い手の確保育成に関する事業<br>イ ロ 就農希望者に対する就農相談活動に関する事業<br>ハ 就農支援資金の貸付等に関する事業<br>(3) その他他公社の目的を達成するために必要な事業<br>(出資金) (出捐率 68.69%)<br>[補助金] 農地保有合理化促進対策補助金<br>就農支援センター事業費補助金<br>[貸付金] 農地保有合理化事業<br>[債務保証] 農地保有合理化事業<br>[損失補償] 農地保有合理化事業に係る損失補償  |    |     |              |            |          |           |          |            |           |         |           |           |            |           |             |           |           |            |        |            |           |            |           |            |           |           |
| 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。<br>貸借対照表 H26.3.31現 (単:円)<br>正味財産増減計算書 H25.7.1~H26.3.31 (単:円)  |    |     |              |            |          |           |          |            |           |         |           |           |            |           |             |           |           |            |        |            |           |            |           |            |           |           |
| 財政的援助等の内容    | 451,500,000円<br>13,021,000円<br>6,513,454円<br>155,793,000円<br>164,148,458円<br>159,911,000円   |    |     |              |            |          |           |          |            |           |         |           |           |            |           |             |           |           |            |        |            |           |            |           |            |           |           |
| 資産の部         | <table border="1"> <tr> <th>科目</th> <th>決算額</th> </tr> <tr> <td>1 流動資産</td> <td>55,212,077</td> </tr> <tr> <td>  普通預金</td> <td>5,791,243</td> </tr> <tr> <td>  定期預金</td> <td>12,896,402</td> </tr> <tr> <td>  有価証券</td> <td>445,613</td> </tr> <tr> <td>  事業未収金</td> <td>4,575,000</td> </tr> <tr> <td>  手収補助金</td> <td>634</td> </tr> <tr> <td>  その他未収金</td> <td>8,355,458</td> </tr> <tr> <td>  前払小作料</td> <td>108,788</td> </tr> <tr> <td>  前払費用</td> <td>-296,000</td> </tr> <tr> <td>  立替金</td> <td>630</td> </tr> <tr> <td>2 固定資産</td> <td>87,089,845</td> </tr> </table>   | 科目 | 決算額 | 1 流動資産       | 55,212,077 | 普通預金     | 5,791,243 | 定期預金     | 12,896,402 | 有価証券      | 445,613 | 事業未収金     | 4,575,000 | 手収補助金      | 634       | その他未収金      | 8,355,458 | 前払小作料     | 108,788    | 前払費用   | -296,000   | 立替金       | 630        | 2 固定資産    | 87,089,845 |           |           |
| 科目           | 決算額   |    |     |              |            |          |           |          |            |           |         |           |           |            |           |             |           |           |            |        |            |           |            |           |            |           |           |
| 1 流動資産       | 55,212,077  |    |     |              |            |          |           |          |            |           |         |           |           |            |           |             |           |           |            |        |            |           |            |           |            |           |           |
| 普通預金         | 5,791,243   |    |     |              |            |          |           |          |            |           |         |           |           |            |           |             |           |           |            |        |            |           |            |           |            |           |           |
| 定期預金         | 12,896,402  |    |     |              |            |          |           |          |            |           |         |           |           |            |           |             |           |           |            |        |            |           |            |           |            |           |           |
| 有価証券         | 445,613   |    |     |              |            |          |           |          |            |           |         |           |           |            |           |             |           |           |            |        |            |           |            |           |            |           |           |
| 事業未収金        | 4,575,000   |    |     |              |            |          |           |          |            |           |         |           |           |            |           |             |           |           |            |        |            |           |            |           |            |           |           |
| 手収補助金        | 634   |    |     |              |            |          |           |          |            |           |         |           |           |            |           |             |           |           |            |        |            |           |            |           |            |           |           |
| その他未収金       | 8,355,458   |    |     |              |            |          |           |          |            |           |         |           |           |            |           |             |           |           |            |        |            |           |            |           |            |           |           |
| 前払小作料        | 108,788   |    |     |              |            |          |           |          |            |           |         |           |           |            |           |             |           |           |            |        |            |           |            |           |            |           |           |
| 前払費用         | -296,000  |    |     |              |            |          |           |          |            |           |         |           |           |            |           |             |           |           |            |        |            |           |            |           |            |           |           |
| 立替金          | 630   |    |     |              |            |          |           |          |            |           |         |           |           |            |           |             |           |           |            |        |            |           |            |           |            |           |           |
| 2 固定資産       | 87,089,845  |    |     |              |            |          |           |          |            |           |         |           |           |            |           |             |           |           |            |        |            |           |            |           |            |           |           |
| 負債の部         | <table border="1"> <tr> <th>科目</th> <th>決算額</th> </tr> <tr> <td>1 一般正味財産増減の部</td> <td>750</td> </tr> <tr> <td>  1 経常増減の部</td> <td>750</td> </tr> <tr> <td>    (1) 経常収益</td> <td>7,875,858</td> </tr> <tr> <td>    ① 基本財産運用益</td> <td>750</td> </tr> <tr> <td>    ② 特定資産運用益</td> <td>2,475,893</td> </tr> <tr> <td>    ③ 強化基金受取利息</td> <td>5,398,557</td> </tr> <tr> <td>    ④ 担い手基金受取利息</td> <td>1,408</td> </tr> <tr> <td>    ⑤ 積立金受取利息</td> <td>87,945,650</td> </tr> <tr> <td>  ② 事業収益</td> <td>59,798,755</td> </tr> <tr> <td>  ③ 用地売却等収益</td> <td>58,057,055</td> </tr> <tr> <td>  ④ 用地売却手数料</td> <td>1,741,710</td> </tr> <tr> <td>  ⑤ 用地貸付等収益</td> <td>6,073,802</td> </tr> </table> | 科目 | 決算額 | 1 一般正味財産増減の部 | 750        | 1 経常増減の部 | 750       | (1) 経常収益 | 7,875,858  | ① 基本財産運用益 | 750     | ② 特定資産運用益 | 2,475,893 | ③ 強化基金受取利息 | 5,398,557 | ④ 担い手基金受取利息 | 1,408     | ⑤ 積立金受取利息 | 87,945,650 | ② 事業収益 | 59,798,755 | ③ 用地売却等収益 | 58,057,055 | ④ 用地売却手数料 | 1,741,710  | ⑤ 用地貸付等収益 | 6,073,802 |
| 科目           | 決算額   |    |     |              |            |          |           |          |            |           |         |           |           |            |           |             |           |           |            |        |            |           |            |           |            |           |           |
| 1 一般正味財産増減の部 | 750   |    |     |              |            |          |           |          |            |           |         |           |           |            |           |             |           |           |            |        |            |           |            |           |            |           |           |
| 1 経常増減の部     | 750   |    |     |              |            |          |           |          |            |           |         |           |           |            |           |             |           |           |            |        |            |           |            |           |            |           |           |
| (1) 経常収益     | 7,875,858   |    |     |              |            |          |           |          |            |           |         |           |           |            |           |             |           |           |            |        |            |           |            |           |            |           |           |
| ① 基本財産運用益    | 750   |    |     |              |            |          |           |          |            |           |         |           |           |            |           |             |           |           |            |        |            |           |            |           |            |           |           |
| ② 特定資産運用益    | 2,475,893   |    |     |              |            |          |           |          |            |           |         |           |           |            |           |             |           |           |            |        |            |           |            |           |            |           |           |
| ③ 強化基金受取利息   | 5,398,557   |    |     |              |            |          |           |          |            |           |         |           |           |            |           |             |           |           |            |        |            |           |            |           |            |           |           |
| ④ 担い手基金受取利息  | 1,408   |    |     |              |            |          |           |          |            |           |         |           |           |            |           |             |           |           |            |        |            |           |            |           |            |           |           |
| ⑤ 積立金受取利息    | 87,945,650  |    |     |              |            |          |           |          |            |           |         |           |           |            |           |             |           |           |            |        |            |           |            |           |            |           |           |
| ② 事業収益       | 59,798,755  |    |     |              |            |          |           |          |            |           |         |           |           |            |           |             |           |           |            |        |            |           |            |           |            |           |           |
| ③ 用地売却等収益    | 58,057,055  |    |     |              |            |          |           |          |            |           |         |           |           |            |           |             |           |           |            |        |            |           |            |           |            |           |           |
| ④ 用地売却手数料    | 1,741,710   |    |     |              |            |          |           |          |            |           |         |           |           |            |           |             |           |           |            |        |            |           |            |           |            |           |           |
| ⑤ 用地貸付等収益    | 6,073,802   |    |     |              |            |          |           |          |            |           |         |           |           |            |           |             |           |           |            |        |            |           |            |           |            |           |           |

|               |             |              |
|---------------|-------------|--------------|
| (1) 基本財産      | 3,000,000   | 4,398,989    |
| 基本財産計         | 3,000,000   | 1,674,813    |
| (2) 特定資産      | 148,154,734 | 1,844,396    |
| 強化基金引当資産      | 506,177,476 | 1,741,709    |
| 担い手育成基金引当資産   | 20,766,317  | 102,687      |
| 退職給付引当資産      | -2,022,050  | 20,238,697   |
| 就農支援資金貸倒損失引当金 | 673,076,477 | 20,080,297   |
| 特定資産計         | 84,300      | 148,400      |
| (3) その他固定資産   | 350,000     | 21,187,938   |
| 電話加入権         | 350,000     | 11,329,316   |
| 外部出資金         | 285,000     | 1,136,175    |
| 予約金           | 333,500     | 3,823,464    |
| 就農支援資金長期貸付金   | 7,534,000   | 4,898,983    |
| 長期貸付金         | -4,898,002  | 167,871      |
| 長期未収金         | 3,461,000   | 615          |
| その他固定資産計      | 8,554,798   | 167,256      |
| 固定資産合計        | 684,631,275 | 83,829       |
| 資産合計          | 771,721,120 | 83,829       |
| II 負債の部       |             |              |
| 1 流動負債        | 5,843,877   | 117,261,906  |
| 事業未払金         | 96,303      | 102,130,681  |
| その他未払金        | 3,780,692   | 1,585,233    |
| 預り金           | 1,104,000   | 103,715,914  |
| 貸与引当金         | 10,924,872  | 13,545,992   |
| 流動負債計         | 196,860,458 | 13,545,992   |
| 2 固定負債        | 20,766,317  | 2,857,580    |
| 退職給付引当金       | 500,510,000 | 1,514,700    |
| 借入金           | 718,136,475 | 2,857,580    |
| 固定負債計         | 729,061,647 | 4,302,580    |
| 負債合計          | 3,000,000   | 148,500,000  |
| III 正味財産の部    |             |              |
| 1 指定正味財産      | 148,154,734 | 2,022,050    |
| 果樹補助金         | 3,000,000   | 502,022,050  |
| (うち基本財産への充当額) | (3,000,000) | 173,286,271  |
| (うち特定資産への充当額) | ( )         | -132,673,498 |
| (うち基本財産への充当額) | ( )         | 1,953,308    |
| (うち特定資産への充当額) | ( )         | -134,629,298 |
| 2 一般正味財産      | 39,659,473  | 39,659,473   |
| (うち基本財産への充当額) | ( )         | ( )          |
| (うち特定資産への充当額) | ( )         | ( )          |
| 正味財産合計        | 39,659,473  | 21,187,938   |
| 負債及び正味財産合計    | 771,721,120 | 42,659,473   |

【指図書事項】  
 就農支援資金貸倒損失引当金が特定資産の控除項目として計上されていた。この引当金は、前回監査で引当根拠がないものとして指図された就農支援資金免除引当金を取崩し、同額を特定資産の控除項目として計上したものである。  
 就農支援資金の貸倒引当金は山梨県農業振興公社就農支援資金貸倒引当金規程及び同貸倒引当金基準に基づき必要額が、その他固定資産の控除項目として別に計上されていることから、就農支援資金貸倒損失引当金は上記規程及び基準に基づかない引当金として過大計上されていた。  
 この過大計上により、結果として、資産及び利益が2,022,050円圧縮されていた。  
 (指導事項)  
 1 山梨県中北農務事務所から受託している白州地区上敷栄石工区鳥獣害防止備設置工事積算業務について、委託料の減額変更契約が行われていたが、変更契約の締結及び変更契約の費用に係る支出負担行為の作成がされていなかった。

|     |                  |              |
|-----|------------------|--------------|
| II  | 経営収益計            | 117,261,906  |
| (2) | 経常収益計            | 102,130,681  |
|     | 事業収益             | 1,585,233    |
|     | 管理費              | 103,715,914  |
|     | 経常費用計            | 13,545,992   |
|     | 経常外収益            | 13,545,992   |
|     | 経常外収益計           | 13,545,992   |
|     | (1) 経常外収益        | 1,514,700    |
|     | (2) 固定資産売却益      | 2,857,580    |
|     | (3) 経常外費用        | 4,302,580    |
|     | (4) 基金返還額        | 148,500,000  |
|     | (5) 経常外費用計       | 2,022,050    |
|     | (6) 基金返還額        | 502,022,050  |
|     | (7) 経常外費用計       | 173,286,271  |
|     | (8) 法人税、住民税及び事業税 | -132,673,498 |
|     | (9) 当期一般正味財産増減額  | 1,953,308    |
|     | (10) 前期一般正味財産増減額 | -134,629,298 |
|     | (11) 前期正味財産期末残高  | 39,659,473   |
|     | (12) 前期正味財産増減の部  | 39,659,473   |
|     | (13) 受取補助金       | 21,187,938   |
|     | (14) 一般正味財産への振替額 | 750          |
|     | (15) 当期指定正味財産増減額 | 21,188,688   |
|     | (16) 指定正味財産期末残高  | 0            |
|     | (17) 指定正味財産増減の部  | 3,000,000    |
|     | (18) 指定正味財産期末残高  | 3,000,000    |
|     | (19) 正味財産期末残高    | 42,659,473   |

- 2 長期未収金が次のとおり認められた。(決算日現在)
- 3 就農支援資金貸付金の償還金 (5名) 5,461,000円
- 4 借借対照表等の内容を補足する重要な事項を表示する附属明細書において、引当金の明細を表示しなければならないとされているが、貸付引当金及び就農支援資金貸付引当金の明細の記載がなかった。
- 5 平成25年7月1日から平成26年3月31日までの課税期間分の消費税及び地方消費税の確定申告において、特定収入割合が5%を超えているため特定収入に係る課税仕入れ等の税額は仕入税額控除の対象にはならないが、特定収入に係る課税仕入れ等の税額は仕入控除税額が計算されているため、過少申告となっていた。
- 6 流動資産に計上されている有価証券12,896,402円は、市場価格のある国債で運転資金の目的で保有しているものであり、満期保有目的の債権には該当しないが、満期保有目的の債権の計測方法である償却原価法で評価され、時価評価されていなかった。
- 7 会計規程第4条に「公社の会計は、定款の定めるところ区分する。」と定められているが、定款に会計区分に関する条項がなく、定款と規程の相互の整合性がとれていなかった。
- 8 全国農地保有合理化協会に対する平成25年度埋入手支援資金借入金限度額について、理事会の承認を受けた金額を超えた損失補償額で損失補償契約を締結し、契約締結後に変更承認を受けていた。
- 9 会計規程第38条に「契約の事務手続きは山梨県財務規則に準じて行う。」と定められているが、農地継承円滑化事業に係る小淵村地区整備工事に係る契約保証金免除の条項が記載されていなかった。

＜注意事項＞なし

見 公社の経営については、平成27年2月に、山梨県農業振興公社改革プランが改定され、平成30年度までを計画期間とする経営計画が示された。

公社は、これまで基金の運用方法の見直しや、国や県等の行う様々な事業を取り込むこととで収支改善に努め、職員体制の見直しや、人件費の削減などの合理化を行い、経営健全化に向けた改善を図ってきた。さらに、平成25年7月には公益財団法人に移行し、平成26年3月に農地中間管理事業法に基づき農地中間管理機構として指定を受けている。

農地中間管理事業の開始とともに廃止となる農地保有合理化事業における長期保有農地の処分については、平成22年度末まで完了し、現在は売却差損に係る借入金の返済を行っているところであるが、この負債の返済は、収益事業の利益を充てる必要があるため、経営の合理化を総合的に推進するとともに、土地改良事業の設計・積算業務などの積極的な受託により収益事業の収益を確保する必要がある。

平成26年度からは、農地集積・集約化と耕作放棄地の発生防止・解消を図る中核的な事業体である農地中間管理機構として、農地中間管理事業を推進することとされている。本県は耕作放棄地の割合が高く、農業生産の拡大、県土の保全等のうえで耕作放棄地の解消が喫緊の課題となっている。公社はこれまでに農地保有合理化事業を拡大していくための、耕作放棄地の所有者に対するアンケートや耕作放棄地解消事業を行ってきたが、これらのノウハウを活かした耕作放棄地の解消や、周辺農地と合わせた利用の促進を県や市町村等と連携して進め、農地中間管理事業の効率的かつ効果的な推進に取り組み必要がある。

また、就農支援資金については、平成26年度から貸付主体が公社から日本政策金融公庫に変更され、貸付事業は終了したが、公社の業務としてこれまで貸し付けてきた貸付金の回収・償還業務を行い、延滞債務者からの早期の債権回収を図る必要がある。県への償還期限(平成30年度)と、就農者からの償還期限(平成34年度)が異なり、公社が一時的に立て替える必要があることから、処理方法について検討する必要がある。今後は適正な会計処理のもと、一層の経営合理化を進めるとともに、収支の改善を図り債務残高の縮減に努められたい。

|           |   |
|-----------|---|
| 監査対象団体    | 山梨県道路公社   |
| 所管部局      | 県土整備部   |
| 監査実施日     | 平成26年9月17日、10月15日   |
| 事業の概要     | 有料道路等の新設、改善、維持、修繕その他の管理を総合かつ効率的に行うこと等により、幹線道路の整備を促進して交通の円滑化を図り、もって住民福祉の増進と産業経済の発展に寄与することを目的とする。<br>(1) 有料道路管理事業<br>富士山有料道路(富士カントリー)及び雁坂トンネル有料道路の料金徴収業務及び道路・周辺設備の維持管理等を行う。<br>(2) 駐車場事業<br>県有地を借用して、駐車場の設置し、管理運営を行う。<br>(3) 受託事業<br>一般国道富士河口湖富士線の冬季除雪業務の受託、一般国道140号の維持管理業務の受託。 |
| 財政的援助等の内容 | 【出資金】(出資率50.0%)<br>【貸付金】山梨県道路公社経営支援貸付金<br>【債務保証】雁坂トンネル有料道路事業  |
| 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。<br>貸借対照表<br>H26.3.31現在<br>(単位:円)  |

| 資産の部              | 金額            | 負債及び資本の部        | 金額            |
|-------------------|---------------|-----------------|---------------|
| I 流動資産            | 585,843,006   | I 流動負債          | 131,596,866   |
| 1 現金預金            | 562,661,596   | 1 未払金           | 18,711,000    |
| 2 未収金             | 23,181,410    | 2 未払費用          | 72,944,053    |
| II 固定資産           | 4,978,364,956 | 3 前受金           | 1,432,000     |
| 1 道路事業資産          | 4,884,495,754 | 4 その他の流動負債      | 38,509,813    |
| 2 駐車場事業資産         | 2,703,102     | II 固定負債         | 1,389,735,672 |
| 田舎高架下駐車場          | 3,198,300     | 1 長期借入金         | 1,219,120,915 |
| 城東七橋駐車場           | 1,438,500     | 2 修繕準備引当金       | 170,614,757   |
| 小井川駐車場            | 2,812,950     | III 特別法上の引当金等   | 2,542,965,083 |
| 形跡管理費減価償却累計額      | Δ 4,746,648   | 1 道路事業損失引当金     | 697,523,943   |
| 3 有形固定資産          | 88,671,873    | 2 償還準備金         | 1,845,441,140 |
| (1) 諸設備           | 212,426,272   | IV 基本金          | 1,225,000,000 |
| (2) 機械及び装置        | 18,711,000    | 1 出資金           | 1,225,000,000 |
| (3) 備品            | 193,715,272   | (1) 山梨県出資金      | 612,500,000   |
| (4) 有形固定資産減価償却累計額 | Δ 123,754,399 | (2) 埼玉県出資金      | 612,500,000   |
| 4 無形固定資産          | 2,494,227     | V 剰余金           | 274,910,341   |
| (1) 諸設備           | 2,494,227     | 1 資本剰余金         | 80,715,697    |
| (2) 電話加入権         | 2,494,227     | (1) 有形固定資産引当引当額 | 42,003,499    |
|                   |               | (2) 無形固定資産引当引当額 | 1,904,907     |
| 合計                | 5,584,207,962 | (3) その他資本剰余金    | 36,807,291    |
|                   |               | 2 準備金           | 194,194,644   |
|                   |               | (1) 繰越準備金       | 129,494,357   |
|                   |               | (2) 当期利益        | 64,700,287    |
|                   |               | 合計              | 5,564,207,962 |

損益計算書 H25.4.1~H26.3.31 (単位：円)

Table with 3 columns: 科目名 (Account Name), 金額 (Amount), 科目名 (Account Name), 金額 (Amount). Rows include 営業費用 (Operating Expenses), 経理管理費 (Management Fees), 雑費 (Miscellaneous Expenses), etc.

監査の結果

[指導事項] なし
1 平成25年度全国地方道路公社連絡協議会東北・関東ブロック研修会に係る2名分の負担金及び懇談会費が、負担金ではなく、旅費として支給されていた。
2 平成26年3月28日に納品された雁坂トンネル周辺サインボックスの配布枚数及び郵便切手の期末残高が、資産計上されていなかった。
3 雁坂トンネル有料道路について想定される修繕見込額 270,000,000 円について、70,614,000 円しか計上していないため、199,386,000 円の引当金が不足していた。
4 売却した車両の廃車・解体費用11,680円について、固定資産除却費として費用計上すべきところを、別途購入したパトロール車の取得価格に含めていた。
5 購入したパトロール車に係るリース料金について、売却価格の対象としていた。なお、他の車両に係るリース料金についても、平成25年度末の貸借対照表において資産計上されていなかった。
6 小井川駐車場の賠償責任保険料の仕訳科目について、小井川駐車場管理費とすべきところを、田富高梁下駐車場管理費の役務費としていた。
<注意事項> 1件
会社の経営については、雁坂トンネル有料道路について、実態交通量と計画交通量との乖離が大きいため、平成 23 年 12 月に改定された経営計画に沿って、経費の削減や交通量増加に向けた取り組みを進めてきた。また、建設時の借入金の償還が平成 28 年度まで続くことから発生する資金不足を補う必要があり、平成 24 年 3 月に経営計画を一部変更し、県の長期無利子貸し付けを受け、経営改善に努めているところである。今後とも、適切な道路管理を行うとともに、経営計画の着実な実行を図らねばならない。

公益財団法人 山梨県下水道公社 風土整備部

監査実施日 平成26年9月27日、10月22日
事業の概要 下水道技術の調査研究、下水道知識の普及啓発、下水道施設の管理運営並びに下水道排水設備工事責任技術者の認定等を行い、もって県及び市町村の下水道行政の推進と県民の健康で文化的な生活に寄与し、公衆衛生の向上及び環境保全に資することを目的とする。
(1) 下水道技術の調査研究
(2) 下水道知識の普及啓発
(3) 流域下水道施設の維持管理事業及び当該事業の関連事業
(4) 下水道排水設備工事責任技術者の認定、登録等
(5) その他この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 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 H25.4.1~H26.3.31 (単位：円)

Balance Sheet Table with columns: 資産 (Assets), 負債 (Liabilities), 純資産 (Equity). Rows include 現金 (Cash), 預金 (Savings), 固定資産 (Fixed Assets), etc.

正味財産 119,153,153
正味財産 45,654,539
正味財産 74,000,000
正味財産 74,000,000

監査の結果

[指摘事項] なし  
[指導事項] なし

- 2月の大雪の際の各浄化センターの除雪業務と甲斐市のマンホールからの汚水漏れ補修業務について、支出負担行為の決裁を受ける事なく、緊急業務委託依頼書を相手に送付して業務を執行していた。その後、支出負担行為を作成し、契約書を事後で締結し、支払を行っていた。
  - 財務諸表に対する注記（固定資産の減価償却の方法）について、リース資産の減価償却の方法の注記が記載されていた。
  - 未収入に対する貸倒引当金の計上基準について、法人の定めがなかった。
  - 消費税の会計処理は税込方式となっているが、前回の監査において税抜処理されているものがあつたが、今回も同様に、報償金支出について税抜処理されていた。
  - 修繕請負契約において、契約保証金額の欄に「保証金額」の記載が漏れていた。また、保証金に代えて保証会社の保証書を契約保証の担保として徴していたが、公社財務規程には保証会社の保証書をもって契約保証金の納付に代える旨が記載された条項が認められなかった。
- <注意事項> 2件

監査対象団体 山梨県住宅供給公社

所管部署 県土整備部

監査実施日 平成28年10月11日、2日、11月5日

事業の概要 住宅を必要とする勤労者に対し、居住環境の良好な集団住宅及びその用に供する宅地を供給し、もって住民の生活の安定と社会福祉の増進に寄与することを目的とする。

財政的援助等の内容

- (1) 宅地及び宅地の分譲
- (2) 住宅の建設、賃貸及び管理
- (3) 宅地の取得及び造成
- (4) 以上の範囲内での受託業務

|                                |                 |
|--------------------------------|-----------------|
| [出資金] (出資率100.0%)              | 10,000,000円     |
| [補助金] 住宅供給公社分譲事業支援補助金          | 240,000,000円    |
| [補助金] 高齢者向け優良賃貸住宅家賃対策補助金       | 12,374,000円     |
| [負担金] 住宅供給公社職員共済組合負担金          | 1,922,343円      |
| [貸付金] 住宅供給公社事業資金貸付金            | 3,000,000,000円  |
| [損失補償] 住宅供給公社事業                | 10,225,000,000円 |
| (公施設) 特定公共賃貸住宅及び準特定優良賃貸住宅指定管理料 | 15,662,382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

(単位:円)

| 科       | 目  | 当期末算額          | 科         | 目  | 当期末算額          |
|---------|----|----------------|-----------|----|----------------|
| 流動      | 資産 | 478,714,042    | 流動        | 負債 | 179,218,937    |
| 現金      | 預金 | 471,561,591    | 次期延滞長期借入金 | 金  | 25,464,000     |
| 未収      | 金  | 149,630,149    | 前受        | 金  | 97,913,719     |
| その他流動資産 | 金  | 179,382        | 受取        | 金  | 7,544,112      |
| 貸倒引当金   | 金  | 270,218        | 貸付        | 金  | 42,778,839     |
|         |    | △142,927,268   | 貸倒引当金     | 金  | 4,577,429      |
|         |    | △7,487,287,681 | その他流動負債   | 金  | 940,838        |
| 固定      | 資産 | 7,052,326,389  | 固定        | 負債 | 11,282,388,518 |
| 貸付事業資産  | 金  | 613,987,250    | 長期借入金     | 金  | 10,346,456,000 |
| 貸付住宅資産  | 金  | △428,755,424   | 長期借入金     | 金  | 330,772,055    |
| 減価償却累計額 | 金  | 6,866,936,483  | 引当        | 金  | 547,379,058    |
| 貸付施設等資産 | 金  | 5,853,621,273  | 退職給付引当金   | 金  | 103,379,058    |
| 貸付宅地    | 金  | 695,702,210    | 債務保証損失    | 金  | 444,000,000    |
| 定期借入金   | 金  | 317,613,000    | その他固定負債   | 金  | 57,751,405     |
| 長期前払費用  | 金  | 208,080        |           |    |                |
| その他事業資産 | 金  | 40,437,901     |           |    |                |
| 長期事業未収金 | 金  | 40,437,901     |           |    |                |
|         |    | 11,461,577,455 |           |    |                |

【負債の部合計】

11,461,577,455

|            |               |            |                |
|------------|---------------|------------|----------------|
| 有形固定資産     | 4,535,817     | 資本         | 10,000,000     |
| 建物等資産      | 8,512,000     | 負債         | △3,506,575,732 |
| 減価償却累計額    | △3,976,186    | 前期繰越欠損金    | △3,809,985,666 |
| その他の有形固定資産 | 1,270,232     | 当期繰越欠損金    | 304,409,934    |
| 減価償却累計額    | △1,270,229    |            |                |
| その他固定資産    | 389,987,574   |            |                |
| 長期有価証券     | 389,987,574   |            |                |
| 資産の部合計     | 7,966,001,723 | 負債の部及び資本の部 | △3,495,575,732 |
|            |               |            | 7,966,001,723  |

損益計算書  
H25.4.1~126.3.31

(単位:円)

| 事 | 科 | 目 | 決算額         |
|---|---|---|-------------|
| 分 | 業 | 業 | 799,359,091 |
| 業 | 業 | 業 | 187,232,259 |
| 管 | 理 | 事 | 26,844,393  |
| 理 | 事 | 業 | 26,844,393  |
| 事 | 業 | 業 | 148,007,466 |
| 業 | 業 | 業 | 502,096,756 |
| 管 | 理 | 事 | 12,080,400  |
| 理 | 事 | 業 | 497,218,465 |
| 事 | 業 | 業 | 3,063,711   |
| 業 | 業 | 業 | 11,030,076  |
| 管 | 理 | 事 | 11,690,100  |
| 理 | 事 | 業 | 98,339,976  |
| 事 | 業 | 業 | 712,823,904 |
| 業 | 業 | 業 | 34,582,144  |
| 管 | 理 | 事 | 6,133,242   |
| 理 | 事 | 業 | 70,081,177  |
| 事 | 業 | 業 | 34,582,144  |
| 業 | 業 | 業 | 464,648,030 |
| 管 | 理 | 事 | 125,035     |
| 理 | 事 | 業 | 172,619     |
| 事 | 業 | 業 | 137,185,627 |
| 業 | 業 | 業 | 10,019,858  |
| 管 | 理 | 事 | 127,165,769 |
| 理 | 事 | 業 | 23,376,033  |
| 事 | 業 | 業 | 63,157,154  |
| 業 | 業 | 業 | 252,982,279 |
| 管 | 理 | 事 | 6,392,234   |
| 理 | 事 | 業 | 240,450,000 |
| 事 | 業 | 業 | 240,000,000 |
| 業 | 業 | 業 | 450,000     |
| 管 | 理 | 事 | 1,789,517   |
| 理 | 事 | 業 | 3,750,528   |
| 事 | 業 | 業 | 10,826,499  |
| 業 | 業 | 業 | 7,690,478   |
| 管 | 理 | 事 | -           |
| 理 | 事 | 業 | 3,136,021   |
| 事 | 業 | 業 | 305,312,934 |
| 業 | 業 | 業 | 97,000      |
| 管 | 理 | 事 | 97,000      |
| 理 | 事 | 業 | -           |
| 事 | 業 | 業 | 1,000,000   |
| 業 | 業 | 業 | 1,000,000   |
| 管 | 理 | 事 | 304,409,934 |
| 理 | 事 | 業 | -           |
| 事 | 業 | 業 | 304,409,934 |

監査の結果

〔指摘事項〕  
平成25年度中に完了していない空き家修繕工事について、年度末に検査確認が完了したとして果に実績報告書を提出し、平成25年度の果営住宅等の管理業務の委託額に含めて精算をしていた。

- 〔指導事項〕  
1 貸与引当金の中に、平成25年6月支給で土地開発公社に支払うべき金額が443,308円含まれており、年度末で未精算であった。また、貸与引当金の貸借対照表計上額が131,518円過大に計上されていた。  
2 山宮賃貸住宅において、事業活動の損失が7,737,751円発生しているが、地方住宅供給公社減損会計処理基準に定める減損処理がされていなかった。  
3 山宮賃貸住宅の建物について、借地契約の残存年数で償却しており、平成34年5月14日借地契約が終了するが、残存価額を1円とすべきところ100%としたため、平成34年度末に未償却残高が222,703,735円残存している。償却不足額は1年間2,134,500円発生している。  
4 管理人手当てについて、所得税の源泉徴収をしていなかった。  
5 退職給付引当金が平成25年度末において、1,484,036円過大に計上されていた。

意見

公社は、平成22年10月に策定された改革プランに基づき、分譲事業を廃止するとともに、果営住宅の管理代行を主体とした経営への移行を実施し、また、支払利息軽減のための無利子貸付や事業損失の補填のための補助金の導入など、県からの支援を受けながら経営改善に努め、改革プランの目標は概ね達成された。  
平成28年3月の第二次改革プランの策定に合わせ、公社の存続について改めて検討した結果、プロパー職員の減少に伴う組織力の低下、借入金の返済長期化が中長期的な課題として挙げられ、総合的な判断として、公社は平成50年度に解散することの方針と債務解消に向けた果による財政支援の強化が決定された。  
平成50年度の公社解散に向けて、公社が連帯債務者となっているファミリー賃貸住宅管理事業及び特定優良賃貸住宅制販事業への対応は大きな課題である。また、将来的には金利上昇や地価下落による資産の評価額や賃貸料収入等の事業収益の減少等の懸念もある。  
今後とも、事業の縮小整理に合わせた組織の見直し、コスト削減等による利益の確保、ファミリー賃貸住宅制販事業等への適切な対応等に努め、改革プランの着実な実行を図りたい。

監査対象団体 公益財団法人 山梨県暴力追放運動推進センター

所管部局 警察本部  
監査実施日 平成26年8月26日

事業の概要  
暴力団員による不当な行為を予防するための広報、支援等の活動を推進するとともに、暴力団員による不当な行為についての相談、被害者の救援等の事業を行うことにより、社会全体の暴力排除意識の高揚並びに暴力団員による不当な行為等の防止及びこれによる被害の救済を図ることを目的とする。

- (1) 暴力団員による不当な行為の予防に関する知識の普及及び思想の高揚を図るための広報及び啓発事業  
(2) 暴力団員による不当な行為の予防に関する知識の普及及び思想の高揚を図るための広報及び啓発事業  
(3) 暴力団員による不当な行為の予防に関する個人又は法人その他の団体の活動を支援する事業  
(4) 少年を暴力団から守る事業  
(5) 暴力団から離脱する意志を有する者に対する援助事業 等
- 【出資金】（出捐率 50.5%） 300,000,000円

財政的援助等の内容

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 平成26.3.31現在

| 科目              | 資産類         | 負債類           |
|-----------------|-------------|---------------|
| Ⅰ 資産の部          |             |               |
| 1 流動資産          |             |               |
| 現金預金            | 6,991,321   |               |
| 流動資産合計          | 6,991,321   |               |
| 2 固定資産          |             |               |
| (1) 基本財産        |             |               |
| 普通預金            | 3,571,686   |               |
| 特定資産            | 10,000,000  |               |
| 債券              | 500,000,000 |               |
| 基本財産合計          | 504,152,732 |               |
| (2) その他の資産      |             |               |
| 特定資産準備基金        | 1,653,061   |               |
| 特定資産合計          | 1,653,061   |               |
| 負債の部            |             |               |
| 流動負債            |             |               |
| 預り金             | 129,717     |               |
| 流動負債合計          | 129,717     |               |
| Ⅱ 負債合計          |             |               |
| 負債合計            |             | 602,711,183   |
| Ⅲ 正味財産の部        |             |               |
| 正味財産合計          |             | 505,719,857   |
| (1) 指定正味財産      |             | (590,136,798) |
| (3) その他の正味財産    |             | (1,583,061)   |
| (4) 正味財産合計      |             | 602,621,466   |
| Ⅳ 正味財産合計        |             | 602,621,466   |
| Ⅰ 一般正味財産増加の部    |             |               |
| (1) 経常収益        |             |               |
| 基本財産運用益         | 8,991,359   |               |
| 基本財産運用利息        |             |               |
| 貸付金受取合算         | 5,770,370   |               |
| 受取掛金            | 712,790     |               |
| 事業収入            |             |               |
| 不正要求防止責任者講習事業収益 | 1,652,659   |               |
| 雑収益             | 1,401       |               |
| 経常収益合計          | 17,128,579  |               |
| (2) 経常費用        |             |               |
| 経常費用            | 2,465,538   |               |
| 行政経費            |             |               |
| 公1 事業費          | 2,465,538   |               |
| 公2 事業費          |             |               |
| 公3 事業費          | 597,270     |               |
| 経常活動支援事業費       | 4,425,604   |               |
| 租税活動事業費         | 662,396     |               |
| 青少年対象活動事業費      | 347,271     |               |
| 防犯活動活動事業費       | 6,125,621   |               |
| 地方創生活動事業費       | 882,271     |               |
| 公3 事業費          | 2,766,745   |               |
| 経常活動支援事業費       | 547,271     |               |
| 公4 事業費          | 3,314,015   |               |
| 公5 事業費          | 547,271     |               |
| 被害者援助、訴訟活動支援事業費 |             |               |
| 公6 事業費          | 547,271     |               |
| 共同費             |             |               |
| 公7 事業費          | 13,342,702  |               |
| (3) 経常費用        |             |               |
| 経常費用            | 3,854,736   |               |
| 経常費用            | 17,002,438  |               |
| 経常費用            | 121,053     |               |
| 経常費用            | 0           |               |
| 経常費用            | 0           |               |
| 経常費用            | 0           |               |
| 経常費用            | 121,053     |               |
| 経常費用            | 6,740,526   |               |
| 経常費用            | 6,361,609   |               |
| 指定正味財産増加の部      |             |               |
| 交換正味財産          | 1,652,031   |               |
| 指定正味財産増加の部      | 594,136,798 |               |
| 指定正味財産増加の部      | 595,759,857 |               |
| 正味財産増加の部        | 602,621,466 |               |

指摘事項、指導事項及び注意事項に該当するものはなかった。

監査の結果 指摘事項、指導事項及び注意事項に該当するものはなかった。

監査対象団体 更生保護法人 山梨県更生保護協会

所管部局 企画県民部  
監査実施日 平成26年9月2日

事業の概要  
県内における更生保護に関する事業の充実発展に寄与するとともに更生保護事業法第2条第2項各号に掲げる者に対し、その自立更生に必要な保護を行うことを目的とする。

- (1) 更生保護事業を営む者に対する連絡、調整又は助成  
(2) 保護司活動に対する連絡、調整又は助成  
(3) 更生保護に関する民間協力組織に対する連絡、調整又は助成  
(4) 犯罪予防を図るための世論の啓発その他の活動  
(5) 更生保護事業法第2条第2項各号に掲げる者に対する金品の給与  
(6) その他前条の目的を達成するために必要と認める事業

財政的援助等の内容 [出捐金] (出捐率 27.6%)  
 貸借対照表 H26.3.31現在 (単位:円)  
 収支計算書 H25.4.1~H26.3.31 (単位:円)

| 資産の部     | 科目         | 決算額         | 負債の部   | 科目      | 決算額        |
|----------|------------|-------------|--------|---------|------------|
| 流動資産     | 現金         | 170,091     | 流動負債   | 流動負債合計  | 0          |
|          | 預金         | 23,579,060  | 引当金合計  | 引当金合計   | 0          |
|          | 流動資産合計     | 23,749,151  | 固定負債   | 退職給付引当金 | 965,000    |
| 固定資産     | 基本財産       | 56,500,000  | 固定負債合計 | 固定負債合計  | 965,000    |
|          | 投資有価証券     | 88,500,000  |        |         |            |
|          | 預金         | 145,000,000 |        |         |            |
|          | 基本財産合計     | 145,000,000 |        |         |            |
| その他の固定資産 | 退職給付引当預金   | 965,000     |        |         |            |
|          | その他の固定資産合計 | 965,000     |        |         |            |
| 資産合計     | 資産合計       | 145,965,000 |        |         |            |
|          |            | 169,714,151 |        |         |            |
| 負債の部     | 流動負債       | 0           |        |         |            |
|          | 流動負債合計     | 0           |        |         |            |
|          | 引当金合計      | 0           |        |         |            |
|          | 固定負債       | 0           |        |         |            |
|          | 退職給付引当金    | 965,000     |        |         |            |
|          | 固定負債合計     | 965,000     |        |         |            |
| 負債合計     | 負債合計       | 965,000     |        |         |            |
|          |            | 965,000     |        |         |            |
| 正味財産の部   | 基本金        | 145,000,000 |        |         |            |
|          | 運用積立金      | 22,762,660  |        |         |            |
|          | 繰越金        | 996,591     |        |         |            |
|          | 前期繰越金      | 0           |        |         |            |
|          | 当期繰越金      | 996,591     |        |         |            |
| 正味財産合計   | 正味財産合計     | 169,714,151 |        |         |            |
|          |            | 169,714,151 |        |         |            |
| 収入の部     | 補助金収入      | 618,000     | 支出の部   | 一時保護事業  | 720,021    |
|          | 助成金収入      | 618,000     |        | 事務費     | 181,021    |
|          | 借入金収入      | 4,890,000   |        | 商品給与費   | 539,000    |
|          | 共同募金配分金    | 500,000     |        | 連絡助成事業費 | 9,216,568  |
|          | 篤志者寄付金     | 3,740,000   |        | 事務費     | 1,629,186  |
|          | 役員等寄付金     | 650,000     |        | 啓発費     | 658,868    |
|          | 財産収入       | 800,189     |        | 助成費     | 821,714    |
|          | 会費収入       | 5,513,000   |        | 管理費     | 6,106,500  |
|          | 雑収入        | 0           |        | 手数料     | 888,309    |
|          | 収入合計       | 11,821,189  |        | 支出合計    | 10,824,595 |
|          |            | 720,021     |        |         |            |
|          |            | 181,021     |        |         |            |
|          |            | 539,000     |        |         |            |
|          |            | 9,216,568   |        |         |            |
|          |            | 1,629,186   |        |         |            |
|          |            | 658,868     |        |         |            |
|          |            | 821,714     |        |         |            |
|          |            | 6,106,500   |        |         |            |
|          |            | 888,309     |        |         |            |
|          |            | 0           |        |         |            |
|          |            | 0           |        |         |            |

監査の結果 指摘事項、指導事項及び注意事項に該当するものはなかった。

監査対象団体 公益社団法人 山梨県私立教育振興会  
 所管部局 総務部  
 監査実施日 平成26年9月3日  
 事業の概要 県内における私立学校教育の充実及び振興を図るとともに、県民の修学機会を確保するための支援を行い、もって山梨県における教育文化の高揚に資することを目的とする。  
 (1) 県内私立学校の幼稚園、小学校、中学校及び高等学校における教育環境の充実及び向上のための資金貸付事業  
 (2) 県内私立学校の幼稚園、小学校、中学校及び高等学校における教職員等の退職手当支給に必要な資金を当該教職員等の学校法人に給付する事業  
 (3) 県内私立学校の幼稚園、小学校、中学校及び高等学校の教職員に対する専門的知識、技能等の普及及び人材育成を行う事業  
 (4) 上記公益目的事業の推進に資するため、必要に応じて行う事業  
 [出資金] (出資率 49.0%) 100,000,000円  
 [補助金] 私立幼稚園教職員退職資金造成補助金 66,826,000円  
 [補助金] 私立幼稚園教職員退職資金制度補助金 40,177,000円  
 [補助金] 私立教育振興会活動費補助金 6,000,000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。  
 正味財産増減計算書 H25.4.1~H26.3.31 (単位:円)  
 貸借対照表 H26.3.31現在 (単位:円)

| 科 目          | 決算額           | 科 目          | 決算額           |
|--------------|---------------|--------------|---------------|
| I 一般正味財産増減の部 |               | I 一般正味財産増減の部 |               |
| (1) 經常増減の部   |               | (1) 經常増減の部   |               |
| 基本財産運用利益     | 298,998,748   | 基本財産運用利益     | 305,916,607   |
| 事業収益         | 305,916,607   | 事業収益         | 2,039,900     |
| 受取補助金等       | 111,969,800   | 受取補助金等       | 965,175       |
| 会費           | 965,175       | その他          | 1,200,000     |
| 雑収入          | 1,200,000     |              |               |
| その他の經常収入合計   | 451,090,230   | (2) 經常費用     | 457,607,960   |
| (2) 經常費用     | 457,607,960   | 事業費          | 26,009,932    |
| 管理費          | 26,009,932    | 管理費          | 483,617,892   |
| 經常費用合計       | 483,617,892   |              |               |
| 2 經常外増減の部    |               | 2 經常外増減の部    |               |
| (1) 經常外収益    | 429,004,123   | (1) 經常外収益    | 429,004,123   |
| 退職給付積立金取崩    | 27,830,000    | 退職給付積立金取崩    | 27,830,000    |
| 貸付金債権前払      | 6,600,000     | 貸付金債権前払      | 6,600,000     |
| 貸付金債権戻入      | 27,830,000    | 貸付金債権戻入      | 27,830,000    |
| 貸付金債権取崩      | 400,123,252   | 貸付金債権取崩      | 400,123,252   |
| 指定正味財産積立     | 197           | 指定正味財産積立     | 197           |
| その他の經常外収益合計  | 467,279,208   | その他の經常外収益合計  | 467,279,208   |
| (2) 經常外費用    | 6,600,000     | (2) 經常外費用    | 6,600,000     |
| 資金貸付         | 6,600,000     | 資金貸付         | 6,600,000     |
| 退職給付積立金繰入    | 27,830,000    | 退職給付積立金繰入    | 27,830,000    |
| 特定資産繰入       | 400,123,252   | 特定資産繰入       | 400,123,252   |
| その他の經常外費用合計  | 434,553,449   | その他の經常外費用合計  | 434,553,449   |
| 經常外費用合計      | 441,153,449   | 經常外費用合計      | 441,153,449   |
| 正味財産増減額      | 204,179,290   | 正味財産増減額      | 204,179,290   |
| 前期正味財産増減額    | 204,179,290   | 前期正味財産増減額    | 204,179,290   |
| 当期正味財産増減額    | 0             | 当期正味財産増減額    | 0             |
| 指定正味財産増減額    | 0             | 指定正味財産増減額    | 0             |
| 一般正味財産増減額    | 198,294       | 一般正味財産増減額    | 198,294       |
| 指定正味財産増減額    | 46,081,041    | 指定正味財産増減額    | 46,081,041    |
| 一般正味財産増減額    | 46,279,335    | 一般正味財産増減額    | 46,279,335    |
| 指定正味財産増減の部   | 197           | 指定正味財産増減の部   | 197           |
| 一般正味財産増減の部   | △ 3,844,888   | 一般正味財産増減の部   | △ 3,844,888   |
| 当期指定正味財産増減額  | 21,985,714    | 当期指定正味財産増減額  | 21,985,714    |
| 指定正味財産増減額    | 18,130,836    | 指定正味財産増減額    | 18,130,836    |
| 一般正味財産増減額    | 265,559,451   | 一般正味財産増減額    | 265,559,451   |
| 正味財産増減の部     | △ 28,880,871  | 正味財産増減の部     | △ 28,880,871  |
| 前期正味財産増減額    | 2,707,452,276 | 前期正味財産増減額    | 2,707,452,276 |
| 当期正味財産増減額    | 2,678,571,405 | 当期正味財産増減額    | 2,678,571,405 |

監査の結果 [指摘事項] なし  
 [指導事項] 一部の講師への謝金について、所得税を源泉徴収して頂いたのである。  
 <注意事項> 1件

監査対象団体 公益社団法人 山梨県緑化推進機構  
 所管部局 森林環境部  
 監査実施日 平成26年9月9日  
 事業の概要 緑化事業の推進と緑化思想の高揚を図り、緑の基金(緑の基金による森林整備等の推進に関する法律)を推進することにより、緑豊かな県土づくりと国際緑化に寄与することを目的とする。  
 (1) 緑化活動の普及啓発に関する事業  
 (2) 青少年等の緑化意識を醸成する事業  
 (3) 森林の公益的機能の維持増進に関する事業

(4) 市町村や団体等が国内外で行う緑化活動を支援する事業  
 (5) 森林整備等の推進に用いることを目的とする募金活動に必要な事業  
 (6) その他この法人の目的を達成するために必要な事業

【出資金】(出捐率29.1%)

300,000,000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。

正味財産増減計算書  
 H25.12.31截至 (単位:円) H25.1.1～H25.12.31 (単位:円)

| 科 目              | 決算額             | 科 目                       | 決算額           |
|------------------|-----------------|---------------------------|---------------|
| I 資産の部           |                 | I 一般正味財産増減の部              |               |
| 1. 流動資産          |                 | (1) 經常増減の部                |               |
| 現金               | 90,432,854      | 經常収益                      | 11,383,197    |
| 預 金              | 1,286,744       | 基 本 財 産 運 用 利 益           | 11,383,197    |
| 流動負債合計           | 91,719,598      | 特 定 資 産 運 用 利 益           | 750,000       |
| 2. 固定資産          |                 | 受 取 金 受 取 助 成 金           | 750,000       |
| (1) 基本財産         |                 | 国 土 緑 化 推 進 機 構 受 取 助 成 金 | 3,840,000     |
| 普 通 預 金          | 975,517,093     | 受 取 水 林 基 金 受 取 助 成 金     | 3,050,000     |
| 特 種 預 金          | 100,280,201     | 受 取 水 林 基 金 受 取 助 成 金     | 790,000       |
| 基本財産合計           | 1,075,777,294   | 受 取 水 林 基 金 受 取 助 成 金     | 64,539,206    |
| (2) 特定資産         |                 | 受 取 水 林 基 金 受 取 助 成 金     | 55,458,516    |
| 投資 債 券           | 628,800         | 受 取 水 林 基 金 受 取 助 成 金     | 9,080,690     |
| 債 権 借 付 引 当 資 産  | 10,024,000      | 受 取 水 林 基 金 受 取 助 成 金     | 599,051       |
| 特定資産合計           | 10,652,800      | 受 取 水 林 基 金 受 取 助 成 金     | 6,951         |
| 資産合計             | 1,179,176,949   | 受 取 水 林 基 金 受 取 助 成 金     | 550,000       |
| II 負債の部          |                 | 受 取 水 林 基 金 受 取 助 成 金     | 2,100         |
| 1. 流動負債          |                 | 受 取 水 林 基 金 受 取 助 成 金     | 81,071,454    |
| 未 払 金            | 384,975         | 受 取 水 林 基 金 受 取 助 成 金     | 67,700,400    |
| 預 り 金            | 466,529         | 受 取 水 林 基 金 受 取 助 成 金     | 11,259,186    |
| 流動負債合計           | 751,504         | 受 取 水 林 基 金 受 取 助 成 金     | 78,959,586    |
| 2. 固定負債          |                 | 受 取 水 林 基 金 受 取 助 成 金     | 2,111,898     |
| 固定負債合計           | 628,800         | 受 取 水 林 基 金 受 取 助 成 金     | 45,000        |
| 負債合計             | 1,380,304       | 受 取 水 林 基 金 受 取 助 成 金     | 2,156,898     |
| III 正味財産の部       |                 | 受 取 水 林 基 金 受 取 助 成 金     | 0             |
| 地方公共団体出捐金        | 400,000,000     | 受 取 水 林 基 金 受 取 助 成 金     | 980,167       |
| 公共団体出捐金及び寄附金の増加益 | 0               | 受 取 水 林 基 金 受 取 助 成 金     | 980,167       |
| 指定正味財産合計         | 1,102,741,479   | 受 取 水 林 基 金 受 取 助 成 金     | △ 980,167     |
| (うち基本財産への充当額)    | (1,075,777,294) | 受 取 水 林 基 金 受 取 助 成 金     | 1,176,731     |
| (うち特定資産への充当額)    | (10,024,000)    | 受 取 水 林 基 金 受 取 助 成 金     | 73,878,435    |
| 2. 一般正味財産        | 75,035,165      | 受 取 水 林 基 金 受 取 助 成 金     | 75,035,166    |
| (うち基本財産への充当額)    | (0)             | 受 取 水 林 基 金 受 取 助 成 金     | 0             |
| (うち特定資産への充当額)    | (0)             | 受 取 水 林 基 金 受 取 助 成 金     | 0             |
| 正味財産合計           | 1,177,796,645   | 受 取 水 林 基 金 受 取 助 成 金     | △ 9,170,183   |
| 負債及び正味財産合計       | 1,179,176,949   | 受 取 水 林 基 金 受 取 助 成 金     | △ 8,080,690   |
|                  |                 | 受 取 水 林 基 金 受 取 助 成 金     | △ 89,493      |
|                  |                 | 受 取 水 林 基 金 受 取 助 成 金     | 17,104,709    |
|                  |                 | 受 取 水 林 基 金 受 取 助 成 金     | 1,085,656,770 |
|                  |                 | 受 取 水 林 基 金 受 取 助 成 金     | 1,102,741,479 |
|                  |                 | 受 取 水 林 基 金 受 取 助 成 金     | 1,177,796,645 |

監査の結果

【指摘事項】 なし  
 (指導事項)  
 1 一部の講師への謝金について、所得税を源泉徴収していなかった。  
 2 公益財団法人山梨県緑化推進機構給与規程第7条において、「職員に支給する給与は、

この規程に定めるもののほか、支給条件、支給額、支給方法等については、山梨県一般職の職員の例によるものとする。」と規定されているが、代表理事、事務職員の扶養手当、通勤手当について認定行為がなされなかったとして、代表理事、事務職員の扶養手当、通勤手当及び収入印紙の期末残高が、貸借対照表に資産として計上されていた。また、枚数の管理は行っていないが、金額の管理はされていた。4 財務諸表に対する注記において、指定正味財産から一般正味財産への振替額の内部に償却原価法適用に伴う基本財産の利息振替額が記載されていた。

<注意事項> 1件

意見  
 基本財産の運用については、同機構の資産運用規程により円建外国債券等も運用対象として規定しており、基本財産1,075,777,294円のうち、300,000,000円を円建外国債券(仕組債)で運用していた。機構が運用している円建外国債券は、金利変動リスクが高く、平成25年の年間利回りは約0.22%で、同時期に購入した利付き国債の年利1.50%の1/7程度となっており、今後も外国為替相場等の変動により、運用収入に著しい変動を生じる恐れがある。また、償還期限での元本保証はあるとはいえ、運用期間も20年と長く、解約権は原則として債券発行体であり、平成25年12月31日現在の時価では多額の評価損が発生している。さらに、一部の債券発行体の格付けは購入時から著しく低下し、同機構の資産運用規程で定めた格付けの基準を下回る時期もあった。「公益法人の設立許可及び指導監督基準」及び「同運用指針」においては、「基本財産の管理運用は、安全、確実な方法、すなわち元本が確実に回収できるほか、固定資産としての常識的な運用益が得られ、又は利用価値が生ずる方法で行う必要がある。固定資産としての価値の変動が著しい財産又は方法で管理運用することは、原則として適当でない。」こととされていることから、公益目的事業の継続的・安定的な遂行のため資産運用規程の見直しを検討するとともに、慎重な運用に留意されたい。

監査対象団体 株式会社 清里の森管理公社

所 管 部 局 森林環境部

監査実施日 平成28年9月10日、10月9日

事業の概要 県が地域振興のため実施する県有林野高活用事業の主旨に沿い、保健医療施設「清里の森」の管理運営を行うため、次の事業を営むことを目的とする。

- (1) 県有施設の管理受託
- (2) 別荘等の管理受託
- (3) 不動産の斡旋及び仲介
- (4) 広告・宣伝業務
- (5) 料理飲食業の経営
- (6) 観光土産品、地域特産品の製造及び販売
- (7) 煙草、酒類、食料品及び日用雑貨品の販売
- (8) 損害保険の代理
- (9) その他、会社の目的を達成するために必要な業務

財政的援助等の内容

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 (単位:円) H26.3.31截至 H25.4.1～H26.3.31 (単位:円)

| 科 目    | 決算額        | 科 目      | 決算額         |
|--------|------------|----------|-------------|
| 流動資産   | 36,951,214 | 売上高      | 100,393,551 |
| 現金及び預金 | 31,344,667 | リース収入    | 2,647,465   |
| 商品     | 149,321    | パークゴルフ収入 | 2,454,200   |
| 貯蔵品    | 49,340     | 売店売上     | 2,830,863   |
| 未収入金   | 5,962,422  | 工賃収入     | 2,521,305   |
| 仮払金    | 0          | 営業収入その他  | 3,255,100   |

|                    |                         |                   |                          |
|--------------------|-------------------------|-------------------|--------------------------|
| 前払費用<br>貸倒引当金      | 73,960<br>△28,496       | 公益収収入<br>ラフター関係収入 | 50,459,470<br>11,583,511 |
| 固定資産<br>有形固定資産     | 23,338,370<br>3,282,408 | 別荘関係収入            | 2,487,637                |
| 建物                 | 1,024,984               | 期首棚卸高             | 2,321,984                |
| 建物附属設備             | 844,224                 | 仕入高               | 143,618                  |
| 構築物                | 3,095                   | 期末棚卸高             | 2,327,687                |
| 美術品                | 700,000                 | 売上総利益             | 149,921                  |
| 車両運搬具              | 8                       | 販売費及び一般管理費        | 98,071,667               |
| 工具器具備品             | 690,097                 | 営業外収益             | 103,824,075              |
| 無形固定資産             | 218,400                 | 営業外収益             | △7,752,508               |
| 電話加入権              | 218,400                 | 営業外収益             | 609,899                  |
| 投資その他の資産           | 19,857,562              | 受取利息              | 14,081                   |
| 長期前払費用             | 196,600                 | 雑収入               | 595,818                  |
| 保証金                | 620,000                 | 営業外費用             | 4,660                    |
| 退職給付引当預金           | 11,013,510              | 雑損失               | 4,860                    |
| 長期未収入金             | 6,000,000               | 経常利益              | △7,417,869               |
| 長期未収入金<br>リターン引当預金 | 2,010,756<br>30,760     | 特別利益              | 40,472                   |
| 貸倒引当金              | △12,084                 | 貸倒引当金戻入           | 40,472                   |
| 資産の部計              | 60,289,584              | 税引前当期純利益          | △7,107,697               |
| 流動負債               | 5,364,839               | 法人税等及び事業税         | 73,822                   |
| 未払金                | 1,473,626               | 当期純利益             | △7,180,919               |
| 未払費用               | 346,565                 |                   |                          |
| 前受収益               | 980,205                 |                   |                          |
| 仮受金                | 151,709                 |                   |                          |
| 従業員預り金             | 282,734                 |                   |                          |
| 未払法人税等             | 71,000                  |                   |                          |
| 賞与引当金              | 2,057,000               |                   |                          |
| 固定負債               | 13,410,808              |                   |                          |
| 退職給付引当金            | 8,810,808               |                   |                          |
| 預り敷金               | 6,600,000               |                   |                          |
| 負債の部計              | 20,775,647              |                   |                          |
| 株主資本               | 39,513,937              |                   |                          |
| 資本剰余金              | 10,000,000              |                   |                          |
| 利益剰余金              | 32,013,937              |                   |                          |
| その他利益剰余金           | 32,013,937              |                   |                          |
| 別途積立金              | 6,000,000               |                   |                          |
| 繰越利益剰余金            | 26,013,937              |                   |                          |
| (当期中間利益)           | △7,180,919              |                   |                          |
| 自己株式               | △2,500,000              |                   |                          |
| 純資産の部計             | 39,513,937              |                   |                          |
| 負債・純資産の部計          | 60,289,584              |                   |                          |

〔指導事項〕なし

〔指図書事項〕

1 平成24年度以前の未収入金が次のとおり認められた。(決算日現在)

共益費 4,421,981円

委託業務料 19,950円

汚水処理場使用料 130,382円

合 計 4,572,263円

2 決算報告書の個別注記表において、引当金の計上基準として貸倒引当金については、「法人税法の規定による繰入率によるほか、債権の内容を検討して計上している」とあるが、未収入金に比し貸倒の可能性が高い長期未収入金(破産債権等で事業年度の末日の翌日から起算して1年以内に返済を受けることができないことが明らかなもの)の貸倒引当金についても、未収入金の貸倒引当金と同様に法人税法の規定による繰入率(未収入金の6/1000)によって計上しており、債権の内容を検討した計上が行われていなかった。

3 平成26年2月の大雪時の対応(除雪作業等)にあつた職員に、実績に応じて時間外勤務手当を支給すべきところ、当公社に規程の定めがない県の規定による宿日直手当を支払われていた。

4 販売用資産について、棚卸しは年2回実施されていたが、商品の受取が確表に管理でき

|                                   |            |  |             |
|-----------------------------------|------------|--|-------------|
| 公益社団法人 山梨県農業用廃プラスチック処理センター<br>農政部 | 平成26年9月11日 | 農業用廃プラスチックの処理に関する調査及び研究を行い、農業用廃プラスチックを適正に処理することによって、自然的又は社会的な環境公害を未然に防止することを目的とする。 | 15,000,000円 |
| 監査実施日                             | 平成26年9月11日 | 〔出資金〕 農業用廃プラスチック処理センター(出資率47.9%)   | 1,595,000円  |
| 事業の概要                             |            | 〔負債金〕 農業用廃プラスチック処理センター(負債率47.9%)   |             |
| 財政的援助等の内容                         |            | 〔貸倒引当金〕 農業用廃プラスチック処理センター(貸倒引当金率47.9%)  |             |
| 財務の状況                             |            | 〔貸倒引当金〕 農業用廃プラスチック処理センター(貸倒引当金率47.9%)  |             |

|              |            |              |            |
|--------------|------------|--------------|------------|
| 科目           | 決算額        | 科目           | 決算額        |
| 1 一般正味財産増減の部 |            | 1 一般正味財産増減の部 |            |
| (1) 経常増減の部   |            | (1) 経常増減の部   |            |
| 現金預金         | 4,038,215  | 基本財産増減       | 4,073      |
| 現金預金         | 1,297,200  | 固定資産増減       | 2,682      |
| 現金預金         | 477,540    | 固定資産増減       | 6,380,500  |
| 商品           | 553,660    | 受取会費         | 2,682      |
| 前払費用         | 397,526    | 受取会費         | 6,380,500  |
| 流動負債合計       | 6,763,941  | 市町村等負担金      | 18,304,650 |
| 2 固定資産       |            | 処理負担金        | 49,300     |
| (1) 基本財産     | 16,305,191 | 事業収益         | 6,930,798  |
| 基本財産合計       | 16,305,191 | 処理品額増収       | 871,798    |
| (2) 特定資産     | 2,516,550  | 回収品額増収       | 6,059,000  |
| 流動債引当資産      | 12,293,213 | 雑収益          | 99,945     |
| 流動債引当資産      | 2,516,550  | (2) 経常費用     |            |
| 特定資産合計       | 14,809,763 | 事業費          | 25,545,136 |
| (3) その他固定資産  |            | 管理費          | 6,052,334  |
| 建物           | 684,572    | 経常増減の部       | 31,587,170 |
| 構築物          | 1,139,872  | 経常増減の部       | 173,979    |
| 機械装置         | 1,413,525  | 経常増減の部       | 173,979    |
| 車両運搬具        | 3,898,129  | 経常増減の部       | 0          |
| 工具器具備品       | 92,021     | (1) 経常外収益    |            |
| 土地           | 11,431,600 | 経常外収益        | 0          |
| その他          | 50,300     | (2) 経常外費用    |            |
| 出資金          | 500,000    | 経常外費用        | 0          |
| その他固定資産合計    | 19,220,319 | 当期中間正味財産増減   | 173,979    |
| 資産合計         | 50,335,273 | 一般正味財産増減の部   | 50,143,340 |
| (4) その他の部    | 57,099,214 | 指定正味財産増減の部   | 50,317,319 |
| 流動負債         |            | 指定正味財産増減の部   | 0          |
| 流動負債         | 3,894,241  | 指定正味財産増減の部   | 0          |
| 流動負債         | 126,904    | 指定正味財産増減の部   | 0          |
| 流動負債合計       | 314,200    | 指定正味財産増減の部   | 0          |
| 流動負債合計       | 4,205,345  | 指定正味財産増減の部   | 0          |
| 流動負債合計       | 2,516,550  | 指定正味財産増減の部   | 0          |
| 流動負債合計       | 2,516,550  | 指定正味財産増減の部   | 0          |
| 流動負債合計       | 6,763,941  | 指定正味財産増減の部   | 50,317,319 |



|               |            |
|---------------|------------|
| 山梨県財産の部       |            |
| 1. 指定正味財産合計   | 0          |
| 2. 一般正味財産     | 50,317,219 |
| (うち基本財産への充当額) | 16,305,191 |
| (うち特定資産への充当額) | 12,293,213 |
| 正味財産合計        | 50,317,219 |
| 負債及び正味財産合計    | 57,099,214 |

監査の結果 指摘事項、指導事項及び注意事項に該当するものはなかった。

監査対象団体 公益社団法人 山梨県畜産協会  
 所管部局 農政部  
 監査実施日 平成26年9月16日、10月20日

事業の概要 畜産業を営むもの及びその組織する団体の経営安定、運営及び保健衛生に関する指導、肉用子牛生産者補給金の交付等の事業を推進し、畜産業を営むものの所得の安定を通じて、県内畜産業の振興に寄与することを目的とする。

(1) 畜産の経営及び生産技術の指導に関する事業  
 (2) 畜産物の生産、流通に関する啓蒙、調査研究及び研修会・講習会の開催並びに情報の提供に関する事業  
 (3) 家畜及び畜産物の価格変動による損失補てんに関する事業  
 (4) 肉用子牛生産安定等特別措置法(昭和63年法律第98号)に基づく生産者補給金の交付に関する事業  
 (5) 肉用牛経営の安定を図るための肥育牛生産者補てん金交付に関する事業  
 (6) 肉用牛の生産振興に関する事業  
 (7) 家畜及び畜産物の衛生に関する啓蒙及び調査研究並びに情報の提供に関する事業  
 (8) 家畜伝染性疫病の予防措置等の自衛防疫の推進に関する事業  
 (9) その他協会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  
 [出資金] (出資率40.1%) 87,500,000円  
 [補助金] 自衛防疫強化総合対策事業費補助金 1,189,164円  
 [補助金] 繁殖農家有受精明活用促進対策事業費補助金 175,000円  
 [補助金] レンタル牛ベンチ推進事業費補助金 500,000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 H26.3.31 正味財産増減計算書 H25.4.1~H26.3.31

| T 資産の部     |            | T 一般正味財産増減の部 |             |
|------------|------------|--------------|-------------|
| 1. 流動資産    | 50,116     | 1. 通常増減の部    | 1,234,176   |
| 現金預金       | 19,521,773 | (U) 通常増減     | 2,019,100   |
| 定期預金       | 9,000,000  | 受取利息         | 5,074,000   |
| 繰上金        | 236,000    | 受取配当         | 2,019,100   |
| 未収金        | 14,285,900 | 受取補助金等       | 5,074,000   |
| 未払金        | 2,355,900  | 受取補助金等       | 8,996,000   |
| 貯留金        | 21,807     | 受取補助金等       | 1,529,132   |
| 流動資産合計     | 42,556,345 | 山梨県受取補助金等    | 1,864,184   |
| 2. 固定資産    | 0          | 山梨県受取補助金等    | 11,000      |
| 有形固定資産     | 0          | 山梨県受取補助金等    | 3,909,000   |
| (U) 有形固定資産 | 0          | 山梨県受取補助金等    | 2,880,142   |
| 繰上金        | 0          | 山梨県受取補助金等    | 1,028,858   |
| 繰下金        | 0          | 山梨県受取補助金等    | 5,473,186   |
| 固定資産合計     | 0          | 山梨県受取補助金等    | 3,473,547   |
| 資産合計       | 50,116     | 山梨県受取補助金等    | 6,333,237   |
| 負債及び正味財産合計 | 57,099,214 | 山梨県受取補助金等    | 17,355      |
| 1. 指定正味財産  | 0          | 山梨県受取補助金等    | 1,713,529   |
| 2. 一般正味財産  | 50,317,219 | 山梨県受取補助金等    | 467,485     |
| (うち基本財産)   | 16,305,191 | 山梨県受取補助金等    | 711,350     |
| (うち特定資産)   | 12,293,213 | 山梨県受取補助金等    | 67,828,700  |
| 正味財産合計     | 50,317,219 | 山梨県受取補助金等    | 11,079,074  |
| 負債及び正味財産合計 | 57,099,214 | 山梨県受取補助金等    | 56,152      |
|            |            | 山梨県受取補助金等    | 118,288,933 |

|              |             |
|--------------|-------------|
| 地産地消基金資産     | 167,939,400 |
| 特別基金資産       | 97,481,309  |
| 特別基金資産       | 58,284,246  |
| 指定資産合計       | 588,284,246 |
| (3) その他固定資産  | 390,000     |
| 仕組債          | 1,200,000   |
| 出資債          | 1,200,000   |
| 付託債          | 1,200,000   |
| その他固定資産合計(A) | 5,214,347   |
| 固定資産合計       | 394,499,193 |
| 負債及び正味財産合計   | 637,455,538 |

|              |                 |
|--------------|-----------------|
| 2. 固定負債      | 49,368,181      |
| 子牛生産者補給金の積立金 | 80,830,000      |
| 補償費積立金       | 89,074,000      |
| 基金           | 80,895,000      |
| 生産者特別基金      | 58,084,775      |
| 生産者特別基金      | 28,618,351      |
| 特別積立金        | 6,846,509       |
| 積立金          | 805,739,805,739 |
| 積立金          | 107,959,400     |
| 積立金          | 97,481,309      |
| 積立金          | 7,584,500       |
| 積立金          | 2,507,227       |
| 積立金          | 356,119,483     |
| 積立金          | 602,987,658     |

|            |             |
|------------|-------------|
| (2) 経常費用   | 117,768,025 |
| 経常費用       | 37,171,839  |
| 経常費用       | 131,627,054 |
| 経常費用       | 2,788,121   |
| 経常費用       | 3,288,121   |
| 2. 経常外増減の部 | 223,297,500 |
| 受取預金戻入金    | 1,263,100   |
| 受取預金戻入金    | 81,399,661  |
| 受取預金戻入金    | 305,594,291 |
| 経常外収支      | 19,479      |
| 経常外費用      | 304,681,161 |
| 経常外費用      | 1,434,621   |
| 経常外費用      | 1,434,500   |
| 経常外費用      | 36,042,349  |
| 経常外費用      | 34,497,849  |
| 経常外費用      | 197,272,800 |
| 経常外費用      | 64,860,000  |
| 経常外費用      | 2,343,383   |
| 経常外費用      | 379,318,661 |
| 経常外費用      | 373,444,027 |
| 経常外費用      | 34,497,849  |
| 経常外費用      | 0           |
| 経常外費用      | 0           |
| 経常外費用      | 0           |
| 経常外費用      | 34,497,849  |

監査の結果 [指摘事項] なし  
 [指導事項] 1 住居手当の額の改定について、住居手当の額の算定の基礎となる契約書及び認定書類が存在しなかった。  
 2 会計規程第26条に「毎月10日までに前月分の現金、預金の合計残高計算表を作成し、核算を行い提出しなければならない。」と定められているが、作成が遅延していた。  
 <注意事項> なし

監査対象団体 学校法人 看護学園  
 所管部局 福祉保健部  
 監査実施日 平成26年10月15日

財政的援助等の内容  
 [補助金] 看護師等養成所運営費補助金 50,649,000円  
 [補助金] 甲府看護専門学校運営費補助金 31,000,000円  
 [補助金] 私立学校運営費補助金 1,000,000円  
 [補助金] 結核健康診断費補助金 54,005円

補助の目的  
 (1) 看護師等養成所運営費補助金又は養成所の運営について補助金を交付し、その強化及び充実を行い、もって養成力の充実を図る。  
 (2) 甲府看護専門学校運営費補助金  
 県内の看護師確保対策を推進するため、甲府看護専門学校の運営に必要な経費につい

|       |   |
|-------|---|
| 監査の結果 | <p>て補助金を交付する。</p> <p>(3) 私立学校運営費補助金<br/>私立学校の教育条件の維持及び向上並びに私立学校に在学する生徒に係る経済的な負担を図るとともに私立学校の運営の健全性を高め、もって私立学校の健全な発達向上を図る。</p> <p>(4) 結核健康診断費補助金<br/>「感染症の予防及び感染症の患者に対する医療に関する法律」に規定する結核健康診断に要する費用に対して補助金を交付する。</p> |
| 指挿事項  | なし  |
| 指導事項  | なし  |
| 監査の結果 | <p>〔指挿事項〕 なし</p> <p>〔指導事項〕</p> <p>固定資産（備品）の取得については、経理規程及び経理規程施行細則で契約方法を規定しているが、補助対象経費となる固定資産（備品）の取得において、同規程等で定められた見積合わせを行わずに取得し、契約書も作成されていないものがあつた。</p> <p>&lt;注意事項&gt; 1件</p>                                    |

|           |   |  |
|-----------|---|--|
| 監査対象団体    | 学校法人 帝京大学   |  |
| 所管部局      | 福祉保健部   |  |
| 監査実施日     | 平成26年10月15日   |  |
| 財政的援助等の内容 | <p>〔補助金〕 看護師等養成所運営費補助金 25,412,000円</p> <p>〔補助金〕 帝京山梨看護専門学校運営費補助金 36,000,000円</p> <p>〔補助金〕 結核健康診断費補助金 21,333円</p>  |  |
| 補助の目的     | <p>(1) 看護師等養成所運営費補助金<br/>看護師及び准看護師の学校又は養成所の運営について補助金を交付し、その強化及び充実を行い、もって養成力の充実に資することを目的としている。</p> <p>(2) 帝京山梨看護専門学校運営費補助金<br/>県内の看護師確保対策を推進するため、帝京山梨看護専門学校の運営に必要な経費について補助金を交付する。</p> <p>(3) 結核健康診断費補助金<br/>「感染症の予防及び感染症の患者に対する医療に関する法律」に規定する結核健康診断に要する費用に対して補助金を交付する。</p> |  |
| 監査の結果     | 指挿事項、指導事項及び注意事項に該当するものはなかつた。  |  |

|           |   |  |
|-----------|---|--|
| 監査対象団体    | 公益社団法人 山梨勤労者医療協会  |  |
| 所管部局      | 福祉保健部   |  |
| 監査実施日     | 平成26年10月16日   |  |
| 財政的援助等の内容 | <p>〔補助金〕 看護師等養成所運営費補助金 18,201,000円</p> <p>〔補助金〕 共立高等看護学院運営費補助金 11,000,000円</p>  |  |
| 補助の目的     | <p>(1) 看護師等養成所運営費補助金<br/>看護師及び准看護師の学校又は養成所の運営について補助金を交付し、その強化及び充実を行い、もって養成力の充実に資することを目的としている。</p> <p>(2) 共立高等看護学院運営費補助金<br/>県内の民間病院の看護師確保対策を推進するため、共立高等看護学院の運営に必要な経費について補助金を交付する。</p> |  |
| 監査の結果     | 指挿事項、指導事項及び注意事項に該当するものはなかつた。  |  |
| 監査対象団体    | 甲府商工会議所   |  |
| 所管部局      | 産業労働部   |  |
| 監査実施日     | 平成28年10月9日  |  |

|           |  |
|-----------|--|
| 財政的援助等の内容 | <p>〔補助金〕 小規模事業者経営支援事業費補助金 78,662,120円</p> <p>〔補助金〕 商店街活力再生支援事業費補助金 1,000,000円</p> <p>〔補助金〕 商工団体活性化推進事業費補助金 898,800円</p> <p>〔補助金〕 甲府駅周辺地域商業活性化支援事業費補助金 692,300円</p>   |
| 補助の目的     | <p>(1) 小規模事業者経営支援事業費補助金<br/>商工会議所等が小規模事業者の経営の改善発達・活動支援のために行う事業の充実を図り、もって小規模事業者の振興と安定に寄与することを目的とする。</p> <p>(2) 商店街活力再生支援事業費補助金<br/>商店街活力再生活性化支援事業等に要する経費の一部を補助することにより、商店街の活力を再生させることを目的とする。</p> <p>(3) 商工団体活性化推進事業費補助金<br/>県内中小企業者の活動の活性化を図る目的で、商工会議所等が重点的に取り組む事業であつて、知事が必要かつ適当と認めたものに補助する。</p> <p>(4) 甲府駅周辺地域商業活性化支援事業費補助金<br/>甲府商工会議所等が甲府駅周辺地域において実施する商業活性化事業に要する経費の一部を補助することにより、甲府市中心市街地を活性化させることを目的とする。</p> |
| 指挿事項      | なし   |
| 指導事項      | なし   |
| 監査の結果     | <p>〔指挿事項〕 なし</p> <p>〔指導事項〕</p> <p>記帳指導員への謝金について、所得税を源泉徴収していなかった。</p> <p>&lt;注意事項&gt; なし</p>  |

|           |  |  |
|-----------|--|--|
| 監査対象団体    | 都留市商工会   |  |
| 所管部局      | 産業労働部  |  |
| 監査実施日     | 平成26年10月9日   |  |
| 財政的援助等の内容 | <p>〔補助金〕 小規模事業者経営支援事業費補助金 44,428,731円</p>  |  |
| 補助の目的     | <p>商工会等が小規模事業者の経営の改善発達・活動支援のために行う事業の充実を図り、もって小規模事業者の振興と安定に寄与することを目的とする。</p>                                  |  |
| 監査の結果     | <p>〔指挿事項〕 なし</p> <p>〔指導事項〕</p> <p>住居手当の認定について、住居手当の額を決定するための更新契約書が添付されていないものがあつた。</p> <p>&lt;注意事項&gt; なし</p> |  |

|           |   |  |
|-----------|---|--|
| 監査対象団体    | 社会福祉法人 山梨県障害者援護協会   |  |
| 所管部局      | 福祉保健部   |  |
| 監査実施日     | 平成26年10月7日  |  |
| 財政的援助等の内容 | <p>〔公施設〕 山梨県立あけぼの医療福祉センター成人寮<br/>指定期間 平成18年9月1日～平成28年3月31日<br/>指定管理料（平成25年度） 0円</p> <p>〔公施設〕 山梨県立あさひパークホーム<br/>指定期間 平成18年4月1日～平成28年3月31日<br/>指定管理料（平成25年度） 0円</p>   |  |
| 監査の結果     | <p>〔指挿事項〕 なし</p> <p>〔指導事項〕</p> <p>1 長期未収入金が次のとおり認められた。（決算日現在）<br/>① あけぼの医療福祉センター成人寮施設支援サービスマン利用料金 (1名) 347,280円<br/>② あさひパークホーム施設入所支援事業利用料金 (2名) 33,202円<br/>2 共済手当の支給において、平成25年度に満16歳となった共済親族である子2名分について</p> |  |

て、満16歳の年度初めから加算されるべき5,000円が加算されていなかった。

3 郵便切手の期末残高が、貸借対照表に資産として計上されていなかった。また、あけぼの医療福祉センター成人寮については郵便切手の使用枚数の管理は行っていたが、残高(枚数及び金額)の管理がされていなかった。

4 平成26年4月1日に購入したフラットパネル等事務消耗品費12,256円については、平成26年度の費用とすべきところ、平成25年度の費用としていた。また、平成25年3月25日に購入した消耗品に係る平成24年度に行うべき費用処理を、購入年度(平成24年度)に行っておらず、平成25年度の費用として処理していた。

5 山梨県の貸与備品について、基本協定書別紙2「山梨県立あけぼの医療福祉センター成人寮管理運営業務仕様書」第3-1(3)(備品の保守管理業務)に定める備品台帳の整備がされていなかった。

6 平成26年度の業務計画書について、基本協定書第18条第1項の規定に基づき平成26年2月末日までに山梨県に提出しなければならぬところ、提出が遅延していた。

＜注意事項＞ なし

|           |  |
|-----------|--|
| 監査対象団体    | 社会福祉法人 山梨ライオハウス  |
| 所管部署      | 福祉保健部  |
| 監査実施日     | 平成26年10月8日   |
| 財政的援助等の内容 | <p>〈公施設〉 山梨県立青い鳥福祉センター (青い鳥老人ホーム)</p> <p>指定期間 平成18年4月1日～平成28年3月31日</p> <p>指定管理料 (平成25年度) 156,142,601円</p> <p>山梨県立青い鳥福祉センター (青い鳥成人寮)</p> <p>指定期間 平成18年4月1日～平成28年3月31日</p> <p>指定管理料 (平成25年度) 0円</p> <p>〔補助金〕 盲人福祉センター (点字図書館) 運営費補助金 39,901,680円</p> <p>〔補助金〕 盲人ホーム運営費補助金 6,511,000円</p> |
| 監査の結果     | 指摘事項、指導事項及び注意事項に該当するものはなかった。   |

|           |   |
|-----------|---|
| 監査対象団体    | 山梨県職業能力開発協会   |
| 所管部署      | 産業労働部   |
| 監査実施日     | 平成26年10月6日  |
| 財政的援助等の内容 | <p>〈公施設〉 山梨県立中小企業人材開発センター</p> <p>指定期間 平成24年4月1日～平成29年3月31日</p> <p>指定管理料 (平成25年度) 13,029,000円</p> <p>〔補助金〕 職業能力開発協会費補助金 23,160,000円</p> <p>〔補助金〕 認定職業訓練事業費補助金 3,435,000円</p> |
| 監査の結果     | <p>〔指摘事項〕 なし</p> <p>〔指導事項〕</p> <p>清掃業務請負契約書外3件の契約書に、契約解除のための暴力団排除条項が設けられていなかった。また、清掃業務請負契約書外1件の契約書に、印紙が貼付されていなかった。</p> <p>＜注意事項＞ 1件</p>                                     |

|           |  |
|-----------|--|
| 監査対象団体    | 山梨文化会館・甲府ビルナーゼン・NTTフレッヂライオンズ共同事業体  |
| 所管部署      | 教育委員会  |
| 監査実施日     | 平成26年9月25日、10月29日  |
| 財政的援助等の内容 | <p>〈公施設〉 山梨県立図書館</p> <p>指定期間 平成24年11月1日～平成29年3月31日</p> <p>指定管理料 (平成25年度) 79,614,000円</p> |
| 監査の結果     | 指摘事項、指導事項及び注意事項に該当するものはなかった。   |