

平成25年度 財政的援助団体等監査結果

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項の規定に基づく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23団体を選定し監査を実施した。

公益財団法人 やまなし文化学習協会	(出資法人)
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	(〃)
社会福祉法人 山梨県社会福祉事業団	(〃)
公益財団法人 やまなし環境財団	(〃)
公益財団法人 山梨県林業公社	(〃)
公益財団法人 小佐野記念財団	(〃)
公益財団法人 山梨県国際交流協会	(〃)
公益財団法人 山梨県子牛育成協会	(〃)
公益財団法人 山梨県体育協会	(〃)
財団法人 山梨県富士川地域地場産業振興センター	(〃)
財団法人 山梨県郡内地域地場産業振興センター	(〃)
やまなし県民文化祭実行委員会	(補助団体等)
第28回国民文化祭山梨県実行委員会	(〃)
社会福祉法人甲西厚生会 軽費老人ホームあやめの里	(〃)
北杜市商工会	(〃)
甲斐市商工会	(〃)
山梨県海外放送コンテンツ推進協議会	(〃)
公益社団法人 やまなし観光推進機構	(〃)
一般財団法人 山梨県消防協会 (山梨県立防災安全センター指定管理者)	
社会福祉法人 山梨県社会福祉協議会 (山梨県立介護実習普及センター 〃)	
公益財団法人 キープ協会 (山梨県立八ヶ岳自然ふれあいセンター 〃)	
株式会社 清里丘の公園	(丘の公園 〃)

3 監査実施期間

平成25年7月16日～平成25年12月20日

4 監査対象期間

平成24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 3件

(2) 指導事項 61件

(3) 注意事項 16件

(4) 意見 5件

8 団体ごとの監査の結果及び意見

次のとおりである。

監査対象団体	公益財団法人 やまなし文化学習協会		
所 管 部 局	企画県民部		
監 査 実 施 日	平成25年9月18日、10月23日		
事業の概要	<p>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、生涯学習活動を推進・支援するとともに、男女共同参画社会の形成を促進し、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寄与することを目的とする。</p> <p>(1) 芸術文化の推進及び振興 (2) 生涯学習の推進及び振興 (3) 男女共同参画の推進及び振興 (4) その他上記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50.0%) 15,000,000円</p> <p>〈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24年度) 128,820,000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24年度) 4,025,000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。

貸借対照表

H25. 3. 31現在

(単位:円)

科 目	合計	一般会計	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						
現金預金	90,991,935	64,019,506	6,905,734	7,053,200	11,496,860	1,516,635
未収金	994,245	0	0	831,852	162,393	0
前払金	113,660	0	0	113,660	0	0
貯蔵品	58,880	0	890	52,890	2,440	2,660
流動資産合計	92,158,720	64,019,506	6,906,624	8,051,602	11,661,693	1,519,295
2 固定資産						
基本財産						
現金預金	30,000,000	30,000,000	0	0	0	0
基本財産合計	30,000,000	30,000,000	0	0	0	0
その他固定資産						
車両運搬具	1	1	0	0	0	0
什器備品	395,218	395,218	0	0	0	0
その他固定資産合計	395,219	395,219	0	0	0	0
固定資産合計	30,395,219	30,395,219	0	0	0	0
資産合計	122,553,939	94,414,725	6,906,624	8,051,602	11,661,693	1,519,295
II 負債の部						
1 流動負債						
未払金	11,844,682	227,319	198,913	5,073,008	4,828,807	1,516,635
前受金	1,594,210	0	211,980	716,160	666,070	0
預り金	4,381,229	4,381,229	0	0	0	0
委託販売預り金	1,500	0	0	1,500	0	0
賞与引当金	6,497,000	467,000	0	3,111,000	466,000	2,453,000
流動負債合計	24,318,621	5,075,548	410,893	8,901,668	5,960,877	3,969,635
負債合計	24,318,621	5,075,548	410,893	8,901,668	5,960,877	3,969,635
III 正味財産の部						
指定正味財産						
地方公共団体寄附金	15,000,000	15,000,000	0	0	0	0
指定正味財産合計	15,000,000	15,000,000	0	0	0	0
(うち基本財産への充当額)	15,000,000	15,000,000	0	0	0	0
一般正味財産						
一般正味財産	83,235,318	74,339,177	6,495,731	△ 850,066	5,700,816	△ 2,450,340
一般正味財産合計	83,235,318	74,339,177	6,495,731	△ 850,066	5,700,816	△ 2,450,340
(うち基本財産への充当額)	15,000,000	15,000,000	0	0	0	0
正味財産合計	98,235,318	89,339,177	6,495,731	△ 850,066	5,700,816	△ 2,450,340
負債及び正味財産合計	122,553,939	94,414,725	6,906,624	8,051,602	11,661,693	1,519,295

正味財産増減計算書

H24. 4. 1～H25. 3. 31

(単位:円)

科 目	合計	一般会計	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 一般正味財産増減の部						
1 経常増減の部						
(1)経常収益						
基本財産運用益	4,500	4,500	0	0	0	0
事業収益	244,074,803	0	5,274,200	140,018,910	52,674,738	46,106,955
受取補助金等	266,800	0	0	266,800	0	0
受取負担金	13,188,087	11,909,000	0	1,212,150	66,937	0
雑収益	3,947,565	24,733	9,030	3,860,027	53,775	0
経常収益計	261,481,755	11,938,233	5,283,230	145,357,887	52,795,450	46,106,955
(2)経常費用						
事業費	250,417,209	0	5,478,536	145,929,832	52,732,306	46,276,535
管理費	12,075,731	12,075,731	0	0	0	0
経常費用計	262,492,940	12,075,731	5,478,536	145,929,832	52,732,306	46,276,535
当期経常増減額	△ 1,011,185	△ 137,498	△ 195,306	△ 571,945	63,144	△ 169,580
2 経常外増減の部						
(1)経常外収益	0	0	0	0	0	0
経常外収益計	0	0	0	0	0	0
(2)経常外費用	0	0	0	0	0	0
経常外費用計	0	0	0	0	0	0
当期経常外増減額	0	0	0	0	0	0
当期一般正味財産増減額	△ 1,011,185	△ 137,498	△ 195,306	△ 571,945	63,144	△ 169,580
一般正味財産期首残高	84,246,503	74,476,675	6,691,037	△ 278,121	5,637,672	△ 2,280,760
一般正味財産期末残高	83,235,318	74,339,177	6,495,731	△ 850,066	5,700,816	△ 2,450,340
II 指定正味財産増減の部						
指定正味財産期首残高	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	98,235,318	89,339,177	6,495,731	△ 850,066	5,700,816	△ 2,450,340

監査の結果

[指摘事項] なし

[指導事項]

- 1 定款第5条の記述が、「公益目的事業」とすべきところ「公益事業」に、また、「前条第1項各号」とすべきところ「その他前各号」となっていた。
- 2 財務諸表の注記には重要な会計方針として引当金の計上基準を注記しなければならないが、貸倒引当金の計上基準について、法人の定めがなく、注記がされていなかった。また、附属明細書には引当金の明細を表示しなければならないが、賞与引当金の明細について、附属明細書が作成されていなかった。
- 3 財務規程では耐用年数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、ネットワーク機器について固定資産台帳の作成及び登録がなかった。また、定額法による減価償却が行われていなかった。
- 4 郵便はがき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。(県民会館特別会計)
- 5 郵便切手類受払簿に郵便はがきについての受払いの記載がなかった。(ぴゅあ総合)
- 6 ガソリン等の単価契約について、
 - (1) ぴゅあ総合分の単価契約書に予定数量の記載がなかった。
 - (2) ぴゅあ峡南分の単価契約書に予定数量の記載がなかった。また、契約保証金を免除していたが、財務規程第26条第1項により記載すべきとされている違約金に関する事項の記載がなかった。
 - (3) ぴゅあ富士では、支出負担行為伺いを行わずに、また、契約書を取り交わさずにガソリンの納入を受け、支出を行っていた。
- 7 生涯学習センターの複写機の複写サービスに関する契約について、
 - (1) 契約書に複写枚数に係る予定数量の記載がなかった。

	<p>(2) 契約保証金を免除していたが、財務規程第26条第1項により記載すべきとされている違約金に関する事項の記載がなかった。</p> <p>(3) 支出負担行為の限度額の算出に誤りがあった。</p> <p>8 登記事項証明書請求のための印紙代の現金支払いにおいて、財務規程第21条の資金前渡によらず、職員が立替払いをしていた。</p>
	<p><注意事項> 1件</p>

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25年8月27日、10月17日																																													
事業の概要	<p>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。</p> <p>(1) 大学を設置し、これを運営すること。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(6) 上記の各業務に附帯する業務を行うこと。</p>																																													
財政的援助等の内容	<p>[出資金] (出資率 100.0%) 7,152,075,733 円</p> <p>[補助金] 介護職員専門分野研修事業費補助金 3,045,000 円</p> <p>[交付金] 公立大学法人山梨県立大学運営交付金 (標準運営費交付金) 929,167,000 円</p> <p>公立大学法人山梨県立大学運営交付金 (特定運営費交付金) 110,175,040 円</p>																																													
財務の状況	<p>監査対象期間の財務の状況は、次のとおりである。</p> <p style="text-align: center;">貸借対照表</p> <p style="text-align: center;">H25.3.31現在</p> <p style="text-align: right;">(単位:円)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="3">資産の部</td> </tr> <tr> <td colspan="3">I 固定資産</td> </tr> <tr> <td colspan="3">1 有形固定資産</td> </tr> <tr> <td>土地</td> <td></td> <td style="text-align: right;">2,709,909,000</td> </tr> <tr> <td>建物</td> <td style="text-align: right;">4,495,034,233</td> <td></td> </tr> <tr> <td>減価償却累計額</td> <td style="text-align: right;">△ 487,115,279</td> <td style="text-align: right;">4,007,918,954</td> </tr> <tr> <td>構築物</td> <td style="text-align: right;">154,918,154</td> <td></td> </tr> <tr> <td>減価償却累計額</td> <td style="text-align: right;">△ 38,142,549</td> <td style="text-align: right;">116,775,605</td> </tr> <tr> <td>工具器具備品</td> <td style="text-align: right;">210,899,350</td> <td></td> </tr> <tr> <td>減価償却累計額</td> <td style="text-align: right;">△ 89,338,464</td> <td style="text-align: right;">121,560,886</td> </tr> <tr> <td>図書</td> <td></td> <td style="text-align: right;">709,039,238</td> </tr> <tr> <td>美術品・収蔵品</td> <td></td> <td style="text-align: right;">13,745,000</td> </tr> <tr> <td>車両運搬具</td> <td style="text-align: right;">3,058,050</td> <td></td> </tr> <tr> <td>減価償却累計額</td> <td style="text-align: right;">△ 988,673</td> <td style="text-align: right;">2,069,377</td> </tr> <tr> <td>有形固定資産合計</td> <td></td> <td style="text-align: right;">7,681,018,060</td> </tr> </table>	資産の部			I 固定資産			1 有形固定資産			土地		2,709,909,000	建物	4,495,034,233		減価償却累計額	△ 487,115,279	4,007,918,954	構築物	154,918,154		減価償却累計額	△ 38,142,549	116,775,605	工具器具備品	210,899,350		減価償却累計額	△ 89,338,464	121,560,886	図書		709,039,238	美術品・収蔵品		13,745,000	車両運搬具	3,058,050		減価償却累計額	△ 988,673	2,069,377	有形固定資産合計		7,681,018,060
資産の部																																														
I 固定資産																																														
1 有形固定資産																																														
土地		2,709,909,000																																												
建物	4,495,034,233																																													
減価償却累計額	△ 487,115,279	4,007,918,954																																												
構築物	154,918,154																																													
減価償却累計額	△ 38,142,549	116,775,605																																												
工具器具備品	210,899,350																																													
減価償却累計額	△ 89,338,464	121,560,886																																												
図書		709,039,238																																												
美術品・収蔵品		13,745,000																																												
車両運搬具	3,058,050																																													
減価償却累計額	△ 988,673	2,069,377																																												
有形固定資産合計		7,681,018,060																																												

2	無形固定資産				
	商標権		122,288		
	ソフトウェア		10,290,000		
	電話加入権		26,000		
	無形固定資産合計		<u>10,438,288</u>		
3	投資その他の資産				
	長期前払費用		1,421,000		
	預託金		10,810		
	投資その他の資産合計		<u>1,431,810</u>		
	固定資産合計			7,692,888,158	
II	流動資産				
	現金及び預金		428,285,164		
	未収学生納付金収入	6,251,400			
	徴収不能引当金	<u>△ 1,696,200</u>	4,555,200		
	その他未収金		13,892,674		
	棚卸資産		231,974		
	その他流動資産		<u>2,357,608</u>		
	流動資産合計			<u>449,322,620</u>	
	資産合計				<u>8,142,210,778</u>
	負債の部				
I	固定負債				
	資産見返負債				
	資産見返運営費交付金等	83,282,826			
	資産見返補助金等	71,202,251			
	資産見返寄付金	1,514,016			
	資産見返物品受贈額	<u>749,073,622</u>	905,072,715		
	長期リース債務		<u>68,604,044</u>		
	固定負債合計			973,676,759	
II	流動負債				
	寄附金債務		20,040,000		
	前受金		15,722,000		
	預り金		11,620,095		
	預り科学研究費補助金等		11,964,488		
	未払金		173,671,161		
	短期リース債務		<u>34,736,881</u>		
	流動負債合計			<u>267,754,625</u>	
	負債合計				<u>1,241,431,384</u>
	純資産の部				
I	資本金				
	地方公共団体出資金		<u>7,152,075,733</u>		
	資本金合計			7,152,075,733	
II	資本剰余金				
	資本剰余金		12,771,000		
	損益外減価償却累計額		<u>△ 480,677,249</u>		
	資本剰余金合計			△ 467,906,249	
III	利益剰余金				
	当期未処分利益		91,285,658		
	(うち当期総利益)		(91,285,658)		
	教育研究の質の向上及び組織				
	運営の改善目的積立金		<u>125,324,252</u>		
	利益剰余金合計			<u>216,609,910</u>	
	純資産合計				<u>6,900,779,394</u>
	負債純資産合計				<u>8,142,210,778</u>

損益計算書

H24. 4. 1～H25. 3. 31

(単位:円)

経常費用			
業務費			
教育経費		154,341,406	
研究経費		63,733,147	
教育研究支援経費		38,540,152	
受託研究費		4,767,406	
受託事業費		14,437,235	
役員人件費		52,938,808	
教員人件費			
常勤教員人件費	1,077,900,850		
非常勤教員人件費	34,865,154	1,112,766,004	
職員人件費			
常勤職員人件費	192,576,494		
非常勤職員人件費	4,283,578	196,860,072	1,638,384,230
一般管理費			138,690,203
財務費用			1,294,125
経常費用合計			1,778,368,558
経常収益			
運営費交付金収益		1,019,943,790	
従業料収益		637,500,014	
入学金収益		111,596,600	
検定料収益		18,161,400	
受託研究等収益		5,069,584	
受託事業等収益			
国又は地方公共団体からの			
受託事業等収益		15,926,567	
補助金等収益		3,045,000	
資産見返負債戻入			
資産見返運営費交付金等戻入	2,947,388		
資産見返補助金等戻入	4,453,995		
資産見返物品受贈額戻入	31,209,505	38,610,888	
雑益			
財産貸付料収益	1,969,260		
講習料収入	2,768,500		
間接費収入	9,183,112		
その他雑益	5,879,501	19,800,373	
経常収益合計			1,869,654,216
経常利益			91,285,658
当期純利益			91,285,658
当期総利益			91,285,658

監査の結果	[指摘事項] なし
	[指導事項]
	1 大学所蔵の図書館資料について、年1回の蔵書点検の結果と図書資産台帳との差異については、亡失したものとして図書資産台帳から除籍した上で貸借対照表に計上していたが、図書館資料管理要項第10条に定める資産管理責任者の除籍の決定が行われていなかった。
	2 減価償却明細表の未償却額合計額と貸借対照表が一致していなかった。
	3 長期の授業料未収金が次のとおり認められた。 平成23年度以前の授業料未収金(決算日現在) 1,696,200円
	4 物品管理規程第6条の規定による物品の検査及び物品管理責任者への報告が行われていなかった。
	<注意事項> なし

意見	<p>1 預金が全て金利の発生しない普通預金となっている。資金繰り等を考慮する中で、定期預金などによる運用を検討されたい。</p> <p>2 大学は、県が示した6年間（平成22年度～平成27年度）における中期目標を達成するため、中期計画及びそれに基づく年度計画を策定し、その推進に取り組んでいる。</p> <p>公立大学法人に移行後3年目となる平成24年度の業務実績に関する評価結果として、山梨県公立大学法人評価委員会において、「全体としてほぼ順調に中期計画及び年度計画の達成を目指して業務が実施されている」と評価されている。</p> <p>一方、大学を取り巻く状況は、急速な少子化の影響による学生の確保が重要な課題となっている。地域の発展に寄与することを使命とする大学として、優秀な志願者の確保や持続的な人材育成に更に努められるとともに、引き続き中期計画の着実な推進に取り組まされたい。</p>
----	--

監査対象団体	地方独立行政法人 山梨県立病院機構	
所管部局	福祉保健部	
監査実施日	平成25年10月1日、2日、11月14日	
事業の概要	<p>山梨県の医療政策として求められる高度先進医療を実施するとともに、県民ニーズに対応した良質な医療を提供し、及び県内における医療水準の向上を図り、もって県民の健康の確保及び増進に寄与することを目的とする。</p> <p>(1) 医療を提供すること。 (2) 医療に関する調査及び研究を行うこと。 (3) 医療に関する技術者の研修を行うこと。 (4) 医療に関する地域への支援を行うこと。 (5) 災害時における医療救護を行うこと。 (6) 上記に掲げる業務に附帯する業務を行うこと。</p>	
財政的援助等の内容	[出資金] (出資率 100.0%)	243,220,940円
	[補助金] ドクターヘリ運用事業費補助金	197,640,000円
	通院加療がんセンター整備事業費補助金	125,007,000円
	心疾患医療体制強化事業費補助金	108,150,000円
	ゲノム解析センター整備事業費補助金	50,000,000円
	がん診療連携拠点病院機能強化事業費補助金	21,740,000円
	精神科救急医療体制整備事業費補助金(繰)	10,500,000円
	分娩手当等支給事業費補助金	3,018,000円
	周産期母子医療センター運営事業費補助金	2,928,000円
	救急搬送受入支援事業費補助金	2,561,000円
	病院機構地方公務員災害補償基金特別負担補助金	2,468,113円
	新人看護職員卒後研修事業費補助金	1,288,000円
	感染症指定医療機関運営事業費補助金	427,000円
	[負担金] 山梨県立病院機構運営費負担金	3,524,477,000円
	エイズ中核拠点病院事業負担金	375,076円
	[貸付金] 山梨県立病院機構施設整備等貸付金	1,178,000,000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。

貸借対照表

H25. 3. 31現在

(単位:円)

科目	金額		
資産の部			
I 固定資産			
1 有形固定資産			
土地		3,408,784,800	
建物	31,299,465,668		
建物減価償却累計額	△ 5,449,252,051	25,850,213,617	
構築物	304,001,701		
構築物減価償却累計額	△ 108,694,217	195,307,484	
器械備品	3,673,225,590		
器械備品減価償却累計額	△ 1,518,845,945	2,154,379,645	
車両	17,570,380		
車両減価償却累計額	△ 8,549,352	9,021,028	
その他有形固定資産		60,706,810	
建設仮勘定		35,245,250	
有形固定資産合計		31,713,658,634	
2 無形固定資産			
ソフトウェア		161,121,237	
電話加入権		154,000	
その他無形固定資産		759,797	
無形固定資産合計		162,035,034	
3 投資その他の資産			
投資有価証券		3,000,440,498	
長期前払消費税等		360,052,540	
破産更生債権等	254,942,489		
貸倒引当金	△ 254,942,489	0	
投資その他の資産合計		3,360,493,038	
固定資産合計			35,236,186,706
II 流動資産			
現金及び預金		7,057,172,472	
有価証券		3,200,086,663	
未収金	4,029,370,755		
貸倒引当金	△ 146,383,338	3,882,987,417	
医薬品		123,042,831	
診療材料		93,351,359	
貯蔵品		13,598,159	
流動資産合計			14,370,238,901
資産合計			49,606,425,607
負債の部			
I 固定負債			
資産見返負債			
資産見返補助金等	1,485,059,727		
資産見返物品受贈額	214,251,715		
建設仮勘定見返補助金等	10,500,000	1,709,811,442	
長期借入金		2,014,500,000	
移行前地方債償還債務		31,815,029,711	
引当金			
退職給付引当金	5,497,911,179		
役員退職慰労引当金	3,570,000		
環境対策引当金	103,010,000	5,604,491,179	
資産除去債務		1,890,000	
長期PFI債務		332,512,921	
固定負債合計			41,478,235,253
II 流動負債			
預り補助金		696,520	
一年以内返済予定移行前地方債償還債務		1,734,584,119	
一年以内返済予定長期借入金		324,750,000	
未払金		2,375,097,372	
一年以内返済予定PFI債務		45,374,523	
未払消費税等		1,408,211	
前受金		27,043,201	
預り金		58,814,603	
引当金			
賞与引当金		435,406,581	
流動負債合計			5,003,175,130
負債合計			46,481,410,383

純資産の部				
Ⅰ 資本金				
設立団体出資金		243,220,940		
資本金合計			243,220,940	
Ⅱ 資本剰余金				
資本剰余金		29,617,800		
資本剰余金合計			29,617,800	
Ⅲ 利益剰余金				
建設改良積立金		890,000,000		
積立金		309,737,884		
当期末処分利益		1,652,438,600		
(うち当期総利益)		(1,652,438,600)		
利益剰余金合計			2,852,176,484	
純資産合計				3,125,015,224
負債純資産合計				49,606,425,607

損益計算書

H24. 4. 1～H25. 3. 31

(単位:円)

科目	金額		
営業収益			
医業収益			
入院収益	11,714,644,749		
外来収益	5,250,537,747		
その他医業収益	454,895,734		
保険等査定減	△ 48,028,873	17,372,049,357	
運営費負担金収益		3,206,284,000	
補助金等収益			
国庫補助金	50,000		
県補助金	266,732,987	266,782,987	
資産見返負債戻入			
資産見返補助金戻入	67,119,550		
資産見返物品受贈額戻入	90,743,200	157,862,750	
営業収益合計			21,002,979,094
営業費用			
医業費用			
給与費	8,278,493,349		
材料費	4,899,041,578		
減価償却費	2,454,212,994		
経費	2,831,782,807		
研究研修費	54,049,343	18,517,580,071	
一般管理費			
給与費	180,967,646		
経費	23,240,071	204,207,717	
営業費用合計			18,721,787,788
営業利益			2,281,191,306
営業外収益			
運営費負担金収益		318,193,000	
財務収益			
預金利息	6,055,554		
有価証券利息	20,733,683	26,789,237	
雑収益			
実習料収益	6,487,142		
院内駐車場使用料	34,152,777		
貸借収益	61,283,614		
その他雑収益	29,393,253	131,316,786	
営業外収益合計			476,299,023
営業外費用			
財務費用			
移行前地方債利息	446,636,972		
長期借入金利息	5,157,252		
その他財務費用	5,893,571	457,687,795	
資産に係る控除対象外消費税償却額		99,259,952	
雑支出		379,964,331	
営業外費用合計			936,912,078
経常利益			1,820,578,251

臨時損失			
固定資産除却損		22,842,815	
過年度損益修正損		3,119,118	
環境対策引当金繰入額		5,250,000	
その他臨時損失		136,927,718	168,139,651
当期純利益			1,652,438,600
当期総利益			1,652,438,600

監査の結果	[指摘事項]
	<p>平成23年4月から平成24年5月までの医師等招へい謝金（医師1名分、合計220万円）について、医師等招へい事業実施要綱第3条に定める事前手続き及び第4条に定める事業執行の確認がされなかったため未払いとなっており、平成24年6月に一括して当該謝金の支払いがされていた。また、当該謝金のうち平成23年度分の196万円については、平成23年度において未払金計上されず、結果として平成24年度決算において過年度損益修正損として支出されていた。（中央病院）</p>
	[指導事項]
	<ol style="list-style-type: none"> 郵便切手を貯蔵品として769,390円計上しているが、正しくは667,360円であり、102,030円過大計上となっていた。また、270円切手が467枚、350円切手が742枚と大量にあったが、監査対象期間中には使用実績がなかった。 中央病院駐車場の整備及び維持管理をPFIにより行っているが、実質的な借入金である長期PFI債務について残高証明書を入手していなかった。 役員退職慰労引当金において、役員退職手当規程では、役員退職金は在職期間1年につき、その者の基本報酬月額に100分の84を乗じた額となっているが、100分の84を乗じない額で計算されており、571,200円の過大計上となっていた。 たな卸し資産の評価方法について、財務諸表の注記では最終仕入原価法となっているが、先入先出法で行われていた。（北病院） 長期の医業未収金が次のとおり認められた。 平成23年度以前の患者一部負担金（決算日現在） 321,952,088円 予算執行表の支出予算の項又は目の科目において、執行額が予算額を超えているものがあり、実質的に支出予算の各項又は各目の金額が流用されていたが、会計規程第14条第2項又は第3項に規定する予算流用申請書の作成及び理事長の決定がされていなかった。 所得税の源泉徴収において、次のとおり誤りがあった。 <ol style="list-style-type: none"> 平成25年1月1日以降に開催された研修会の講師謝金について、復興特別所得税が源泉徴収されていないものがあった。（中央病院、北病院） 委員会の委員に対する謝金について、給与所得として源泉徴収がされておらず、所得税法第204条による報酬・料金等として源泉徴収されていたものがあった。（北病院） 弁護士報酬支払い時に所得税の源泉徴収をしていないものがあった。（北病院）

	<p>8 小口現金出納簿において、郵便局での払い込みのために銀行預金口座から引き出した現金の受払が記載されていなかった。(中央病院)</p> <p>9 JR使用の出張において、往復同一区間でかつ片道601km以上の乗車賃に対し、往復割引の適用をしていなかった。(北病院)</p> <p>10 清掃業務委託契約書に会計規程第43条に規定する契約保証金に関する条項が記載されていなかった。(北病院)</p> <p><注意事項> 4件</p>
意見	<p>病院機構は、県が示した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、中期計画及びそれに基づく年度計画を策定し、その推進に取り組んでいる。</p> <p>地方独立行政法人に移行して3年目であり、また、中期計画の中間年となる平成24年度の業務実績に関する評価結果として、山梨県立病院機構評価委員会において、「平成24年度における中期計画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、総合周産期母子医療、がん医療の充実、精神科救急・急性期医療など、県の基幹病院としての政策医療の確実な実施と、質の高い医療を提供することが求められている。引き続き中期計画の着実な推進に取り組まれない。</p> <p>なお、今回の監査結果において、医師等招へい事業に係る謝金について、事業実施要綱に定める手続きが行われていないものがあったことを指摘した。同要綱は、過去において病院職員(当時)による同謝金の着服事件が発覚した際に、再発防止策の一つとして策定されたものであり、その防止策が、一部とはいえ機能していなかったことは極めて遺憾である。</p> <p>迅速かつ適正に改善を図り、県民の信頼を損なうことのないよう対処されたい。</p>

監査対象団体	社会福祉法人 山梨県社会福祉事業団
所管部局	福祉保健部
監査実施日	平成25年10月8日、9日、11月27日
事業の概要	<p>多様な福祉サービスがその利用者の意向を尊重して総合的に提供されるよう創意工夫することにより、利用者が、個人の尊厳を保持しつつ、心身ともに健やかに育成され、又はその有する能力に応じ自立した生活を地域社会において営むことができるよう支援することを目的とする。</p> <p>(1) 第一種社会福祉事業 (ア) 養護老人ホームの経営 (イ) 児童養護施設の経営 (ウ) 特別養護老人ホームの経営 (エ) 障害者支援施設の経営</p> <p>(2) 第二種社会福祉事業 (ア) 山梨県立総合福祉センターの経営 (イ) 老人デイサービス事業の経営 (ウ) 老人短期入所事業の経営 (エ) 障害福祉サービス事業の経営 (オ) 聴覚障害者情報提供施設の経営 (カ) 老人居宅介護等事業の経営 (キ) 相談支援事業の経営</p>

財政的援助等の内容	[出資金] (出資率 100.0%)	13,300,000円
	(公施設) 山梨県立総合福祉センターかえで荘	
	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24年度)	62,687,845円
	山梨県立聴覚障害者情報センター	
	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24年度)	33,858,000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
H25.3.31現在 (単位:円)

資産の部			負債の部		
科 目	決算額	科 目	決算額		
流動資産	1,787,692,595	流動負債	275,892,390		
現金	143,077	未払金	84,226,644		
預金	1,186,246,743	預り金	52,246,805		
有価証券	330,000,000	前受金	0		
未収金	267,820,497	仮受金	8,448,515		
貯蔵品	1,573,816	賞与引当金	126,687,000		
立替金	278,865	一時金引当金	0		
前払金	1,576,067	その他の流動負債	4,283,426		
仮払金	0	固定負債	184,646,437		
その他の流動資産	53,530	設備資金借入金	120,900,000		
固定資産	3,216,051,635	退職給与引当金	63,746,437		
基本財産	1,876,476,179	負債の部合計	460,538,827		
土地	1,819,209,679	純資産の部			
建物	43,966,500	基本金	13,300,000		
基本財産特定預金	13,300,000	基金	13,300,000		
その他の固定資産	1,339,575,456	国庫補助金等特別積立金	1,723,012,933		
建築物	3,025,572	国庫補助金等特別積立金	1,723,012,933		
機械及び装置	138,864,984	その他の積立金	812,452,171		
車両運搬具	282,348,921	その他の積立金	9,995,000		
器具及び備品	6	建設積立金	486,350,000		
権	37,558,267	人件費積立金	31,260,000		
投資有価証券	1,579,098	修繕積立金	134,500,000		
繰越特定預金	9,995,000	備品等積立	98,436,000		
建設積立預金	11,260,000	移行特積立	51,897,153		
人件費積立金	486,350,000	授産備品等購入積立金	14,018		
修繕積立金	20,000,000	次期繰越活動収支差額	1,994,440,299		
備品等積立	134,500,000	次期繰越活動収支差額	1,994,440,299		
移行特積立	98,436,000	(うち当期活動収支差額)	239,727,723		
授産備品等購入積立預金	51,897,153	純資産の部合計	4,543,205,403		
退職給与積立預金	14,018				
退職給与積立預金	63,746,437				
資産の部合計	5,003,744,230	負債の部及び純資産の部合計	5,003,744,230		

事業活動収支計算書

H24.4.1～H25.3.31 (単位:円)

科 目	決算額
授産事業活動収支の部	
授産事業収入	3,533,366
授産事業活動収入計	3,533,366
授産事業支出	3,520,965
減価償却費	24,500
授産事業活動支出計	3,545,465
授産事業活動収支差額	△ 12,099
福祉事業活動収支の部	
介護保険収入	696,191,586
自立支援費等収入	945,148,035
措置費収入	266,701,557
委託料収入	102,502,161

	私的契約利用料収入	2,833,668
	事業収入	85,958,458
	補助事業等収入	3,301,125
	経常経費補助金収入	3,355,254
	寄附金収入	780,297
	雑収入	9,352,479
	引当金戻入	124,837,939
	国庫補助金等特別積立金取崩額	72,619,669
	福祉事業活動収入計	2,313,582,228
	人件費支出	1,278,974,249
	事務費支出	272,207,391
	事業費支出	301,360,816
	減価償却費	100,193,277
	引当金繰入	133,029,480
	福祉事業活動支出計	2,085,765,213
	福祉事業活動収支差額	227,817,015
	事業活動外収支の部	
	借入金利息補助金収入	2,623,530
	受取利息配当金収入	2,310,758
	会計単位間繰入金収入	4,480,000
	経理区分間繰入金収入	68,120,000
	投資有価証券売却益(売却収入)	21,148
	事業活動外収入計	77,555,436
	借入金利息支出	2,623,530
	会計単位間繰入金支出	4,480,000
	経理区分間繰入金支出	68,120,000
	事業活動外支出計	75,223,530
	事業活動外収支差額	2,331,906
	経常収支差額	230,136,822
	特別収支の部	
	施設整備等補助金収入	61,000
	施設整備等寄附金収入	0
	国庫補助金等特別積立金取崩額	9,600,000
	特別収入計	9,661,000
	国庫補助金等特別積立金積立額	0
	固定資産売却損・処分損(売却原価)	70,099
	特別支出計	70,099
	特別収支差額	9,590,901
	当期活動収支差額	239,727,723
	繰越活動収支差額の部	
	前期繰越活動収支差額	1,946,698,139
	当期末繰越活動収支差額	2,186,425,862
	基本金取崩額	0
	基本金組入額	0
	その他の積立金取崩額	0
	その他の積立金積立額	191,985,563
	次期繰越活動収支差額	1,994,440,299
監査の結果	[指摘事項] なし	
	[指導事項]	
	1 資金収支計算書の「財務活動による収支」の記載については、社会福祉法人会計基準第10条第4項において「資金の借入れ及び返済、積立預金の積立て及び取崩し、投資有価証券の購入及び売却等資金の運用に係る収入及び支出を記載し、財務活動資金収支差額を記載する」とこととされているが、財務活動による収支の収入欄に前期末支払資金残高の取崩し額がその他の収入として記載されており、当該基準に準拠したものとなっていなかった。	

	<p>2 燃料の継続的な売買に係る単価契約について、</p> <p>(1) 軽油、灯油及びA重油の予定価格について、市場価格等から積算した算出価格に対し、契約担当者は明確な根拠がないまま軽油については4円、灯油については3円、A重油については2円、それぞれ予定価格を高く設定していた。</p> <p>また、結果として軽油及び灯油については、積算した算出価格よりも割高な単価で契約していた。(きぼうの家)</p> <p>(2) 軽油に係る予定価格の積算において、軽油引取税も含めて消費税及び地方消費税相当額を算出していた。(きぼうの家)</p> <p>(3) レギュラーガソリン、軽油及び灯油の各契約書に予定数量の記載がなかった。(きぼうの家)</p> <p>3 新規土地購入既存施設解体工事請負契約書、新館吸収冷温水機修理他工事請負契約書及び新館吸収冷温水機溶液熱交換器取替工事請負契約書に経理規程第59条により契約書に記載すべきとされている契約保証金に関する条項が記載されていなかった。(桃源荘)</p> <p>4 レギュラーガソリンの購入契約について、支出負担行為伺いの起票及び決裁を受けず、また、契約書も作成されないまま納入させ、支出を行っていた。(豊寿荘)</p> <p>5 物品納入、修繕等の検収について、</p> <p>(1) 固定資産である芝刈り機の購入において、経理規程施行細則第42条に定める納入時の納品書がなく、また請求書にも同細則第41条第2項に定める検収年月日の記載がないため、納入日の確認ができなかった。(豊寿荘)</p> <p>(2) 新館吸収冷温水機応急修理工事において、同細則第41条に定める検収並びに所定書類への検収年月日及び職氏名の記載、押印が行われていなかった。(桃源荘)</p> <p><注意事項> 1件</p>
--	--

監査対象団体	公益財団法人 やまなし環境財団	
所管部局	森林環境部	
監査実施日	平成25年9月12日	
事業の概要	<p>環境に関する普及啓発活動を行い、環境保全に向けた県民の意識の醸成を図るとともに、民間団体の環境保全活動を積極的に支援し、もって山梨県の環境保全活動の推進に資することを目的とする。</p> <p>(1) 環境に関する研究活動及び地域に根ざした環境保全のための実践活動に対する表彰</p> <p>(2) 環境に関する普及啓発活動</p> <p>(3) 民間団体による環境保全活動への支援</p> <p>(4) 環境教育のための事業</p> <p>(5) その他法人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	[出捐金] (出捐率 99.3%)	479,000,000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。	
貸借対照表		正味財産計算書	
H25.3.31現在		H24.4.1～H25.3.31	
(単位:円)		(単位:円)	
I 資産の部	決算額	I 一般正味財産増減の部	決算額
1 流動資産		1 経常増減の部	
普通預金	6,474,653	(1) 経常収益	
未収金	1,498,960	基本財産運用益	6,469,393
前払金	0	受取寄付金	260,187
流動資産合計	7,973,613	経常収益計	6,729,580
2 固定資産		(2) 経常費用	
(1) 基本財産		① 事業費	6,320,226
定期預金	2,290,244	(民間団体助成金)	4,319,280
有価証券	480,727,520	(ネットワーク集会経費)	76,830
基本財産合計	483,017,764	(財団PR経費)	59,000
(2) 特定資産	0	(若宮賞表彰経費)	161,972
(3) その他固定資産	0	(ホームページ作成事業経費)	222,600
固定資産合計	483,017,764	(温暖化防止支援事業経費)	1,480,544
資産合計	490,991,377	② 管理費	328,167
II 負債の部		経常費用計	6,648,393
1 流動負債	0	当期経常増減額	81,187
2 固定負債	0	2 経常外増減の部	
負債合計	0	(1) 経常外収益	
III 正味財産の部		経常外収益計	0
1 指定正味財産	483,017,764	(2) 経常外費用	
(うち基本財産への充当額)	483,017,764	経常外費用計	0
(うち特定資産への充当額)	0	当期経常外増減額	0
2 一般正味財産	7,973,613	当期一般正味財産増減額	81,187
(うち基本財産への充当額)	0	一般正味財産期首残高	7,892,426
(うち特定資産への充当額)	0	一般正味財産期末残高	7,973,613
正味財産合計	490,991,377	II 指定正味財産増減の部	
負債及び正味財産合計	490,991,377	基本財産運用益	
		基本財産受取利息	6,565,924
		一般正味財産への振替額	6,469,393
		当期指定正味財産増減額	96,531
		指定正味財産期首残高	482,921,233
		指定正味財産期末残高	483,017,764
		III 正味財産期末残高	490,991,377
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25年9月25日、26日、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、保全並びに農山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) 分収造林及び分収育林に関する事業</p> <p>(2) 森林・林業に関する普及啓発の事業</p> <p>(3) 農山村における林業振興のための事業</p> <p>(4) 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>(5) 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>(6) その他法人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	[出捐金] (出捐率 100.0%)	1,000,000 円
	[補助金] (財)山梨県林業公社分収林事業支援補助金	539,887,875 円
	造林事業費補助金	40,548,410 円
	森林整備加速化・林業再生事業費補助金	11,846,624 円
	林業労働者通年就労奨励事業費補助金	8,935,195 円
	低コスト林業支援事業費補助金	8,263,332 円
	県森林整備活性化資金利子助成事業補助金	8,041,091 円
	森林整備担い手対策事業費補助金	6,476,781 円
	県有林造林労働者通年就労奨励事業恩賜県有財産特別会計補助金	1,833,480 円
	林材業就業促進総合対策事業費補助金	633,000 円
	[損失補償] (株)日本政策金融公庫及び市中金融機関が(財)山梨県林業公社に融資した資金にかかる損失補償	7,434,195,605 円
	〈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) 指定管理料 (平成24年度)	43,576,000 円
	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) 指定管理料 (平成24年度)	15,028,000 円
	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) 指定管理料 (平成24年度)	73,639,000 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
H25. 3. 31 現 (単位: 円)

科 目	全合計	分収造林事業	分収育林事業	県有林立木 計算事業	武田の杜管理 受託事業
I 資産の部					
1 流動資産					
現金預金	401,678,969	372,298,000	22,100	66,799	6,156,196
未収金	125,533,975	125,320,493	0	0	22,582
流動資産合計	527,212,944	497,618,493	22,100	66,799	6,178,778
2 固定資産					
(1) 基本財産					
定期預金	1,000,000	1,000,000	0	0	0
基本財産合計	1,000,000	1,000,000	0	0	0
(2) 特定資産					
退職給付引当資産	85,581,781	85,581,781	0	0	0
退職給付引当金利息預り資産	0	0	0	0	0
特定資産合計	85,581,781	85,581,781	0	0	0
(3) その他固定資産					
森林	26,473,263,481	26,473,263,481	0	0	0
分収育林	4,779,000	0	4,779,000	0	0
什器・備品	876,989	876,989	0	0	0
ソフトウェア	0	0	0	0	0
電話加入権	10,300	10,300	0	0	0
出資金	100,000	100,000	0	0	0
分収育林前受引当資産	10,741,406	0	10,741,406	0	0
分収育林前受金利息預り資産	481,304	0	481,304	0	0
分収育林間伐収入引当資産	255,100	0	255,100	0	0
分収育林間伐収入利息預り資産	14,422	0	14,422	0	0
分収育林損害補償金引当資産	361,155	0	361,155	0	0
分収育林損害補償金利息預り資産	3,821	0	3,821	0	0
長期貸付金	1,050,000	0	0	0	0
その他固定資産合計	26,491,936,978	26,474,250,770	16,636,208	0	0
固定資産合計	26,578,518,759	26,560,832,551	16,636,208	0	0
資産合計	27,105,731,703	27,058,451,044	16,658,308	66,799	6,178,778

II 負債の部						
1 流動負債						
未払金	18,990,574	5,103,832	7,100	43,050	2,902,634	
預り金	313,008	241,878	0	0	64,550	
賞与引当金	6,746,042	2,846,692	0	0	1,074,543	
流動負債合計	26,049,624	8,192,402	7,100	43,050	4,041,727	
2 固定負債						
長期借入金	22,645,641,745	22,631,911,021	12,680,724	0	0	
退職給付引当金	85,581,781	85,581,781	0	0	0	
県借入金未払利息	4,257,343,118	4,254,845,753	2,497,365	0	0	
分取育林前受金	10,741,406	0	10,741,406	0	0	
分取育林前受金利息預り金	481,304	0	481,304	0	0	
分取育林間伐収入引当金	255,100	0	255,100	0	0	
分取育林間伐収入利息預り金	14,422	0	14,422	0	0	
分取育林損害補償金預り金	361,155	0	361,155	0	0	
分取育林損害補償金利息預り金	3,821	0	3,821	0	0	
固定負債合計	27,000,423,852	26,972,338,555	27,035,297	0	0	
負債合計	27,026,473,476	26,980,530,957	27,042,397	43,050	4,041,727	
III 正味財産の部						
1 指定正味財産						
指定正味財産合計	1,000,000	1,000,000	0	0	0	
(うち基本財産への充当額)	(1,000,000)	(1,000,000)	0	0	0	
(うち特定資産への充当額)	0	0	0	0	0	
2 一般正味財産						
一般正味財産合計	78,258,227	76,920,087	△ 10,384,089	23,749	2,137,051	
(うち基本財産への充当額)	0	0	0	0	0	
(うち特定資産への充当額)	0	0	0	0	0	
正味財産合計	79,258,227	77,920,087	△ 10,384,089	23,749	2,137,051	
負債及び正味財産合計	27,105,731,703	27,058,451,044	16,658,308	66,799	6,178,778	

科 目	森の教室管理 受託事業	金川の森管理 受託事業	県民の森管理 受託事業	山梨県林業 労働センター
I 資産の部				
1 流動資産				
現金預金	648,936	15,751,010	2,528,932	4,206,996
未収金	1,033	188,834	1,033	0
流動資産合計	649,969	15,939,844	2,529,965	4,206,996
2 固定資産				
(1)基本財産				
定期預金	0	0	0	0
基本財産合計	0	0	0	0
(2)特定資産				
退職給付引当資産	0	0	0	0
退職給付引当金利息預り資産	0	0	0	0
特定資産合計	0	0	0	0
(3)その他固定資産				
森林	0	0	0	0
分取育林	0	0	0	0
什器・備品	0	0	0	0
ソフトウェア	0	0	0	0
電話加入権	0	0	0	0
出資金	0	0	0	0
分取育林前受引当資産	0	0	0	0
分取育林前受金利息預り資産	0	0	0	0
分取育林間伐収入引当資産	0	0	0	0
分取育林間伐収入利息預り資産	0	0	0	0
分取育林損害補償金引当資産	0	0	0	0
分取育林損害補償金利息預り資産	0	0	0	0
長期貸付金	0	0	0	1,050,000
その他固定資産合計	0	0	0	1,050,000
固定資産合計	0	0	0	1,050,000
資産合計	649,969	15,939,844	2,529,965	5,256,996
II 負債の部				
1 流動負債				
未払金	655,289	5,188,869	893,904	4,195,896
預り金	△ 5,320	800	0	11,100
賞与引当金	296,234	1,522,231	480,540	525,802
流動負債合計	946,203	6,711,900	1,374,444	4,732,798
2 固定負債				
長期借入金	0	0	0	1,050,000
退職給付引当金	0	0	0	0
県借入金未払利息	0	0	0	0
分取育林前受金	0	0	0	0
分取育林前受金利息預り金	0	0	0	0
分取育林間伐収入引当金	0	0	0	0
分取育林間伐収入利息預り金	0	0	0	0
分取育林損害補償金預り金	0	0	0	0
分取育林損害補償金利息預り金	0	0	0	0

科 目	全合計	分取造林事業	分取育林事業	県有林立木 計算事業	武田の社管理 受託事業
I 一般正味財産増減の部					
1 経常増減の部					
(1)経常利益					
基本財産運用益	1,302	1,302	0	0	0

固定負債合計	0	0	0	1,050,000
負債合計	946,203	6,711,900	1,374,444	5,782,798
III 正味財産の部				
1 指定正味財産				
指定正味財産合計	0	0	0	0
(うち基本財産への充当額)	0	0	0	0
(うち特定資産への充当額)	0	0	0	0
2 一般正味財産				
一般正味財産合計	△ 296,234	9,227,944	1,155,521	△ 525,802
(うち基本財産への充当額)	0	0	0	0
(うち特定資産への充当額)	0	0	0	0
正味財産合計	△ 296,234	9,227,944	1,155,521	△ 525,802
負債及び正味財産合計	649,969	15,939,844	2,529,965	5,256,996

正味財産増減計算書

H24. 4. 1～H25. 3. 31

(単位:円)

科 目	全合計	分収造林事業	分収育林事業	県有林立木 計算事業	武田の社管理 受託事業
I 一般正味財産増減の部					
1 経常増減の部					
(1) 経常利益					
基本財産運用益	1,302	1,302	0	0	0
特定資産運用益	15,759	15,759	0	0	0
事業収益	2,136,750	0	2,136,750	0	0
受取補助金等	630,568,288	588,252,376	225,000	0	0
受取補償金	7,198,105	7,198,105	0	0	0
受託事業収益	167,757,963	6,000,000	0	0	43,576,000
手数料収益	2,461,688	0	0	0	101,118
利用料収益	6,256,870	0	0	0	632,370
販売収益	805,880	0	0	0	59,700
掛金収益	8,581,635	0	0	0	0
受取寄附金	839,000	839,000	0	0	0
雑収益	1,560,265	240,414	0	24	292,908
他会計から繰入金	2,099,632	2,099,632	0	0	0
分収造林振替	△ 3,973,198	△ 3,973,198	0	0	0
分収育林振替	18,550	0	18,550	0	0
経常収益計	826,328,489	600,673,390	2,380,300	24	44,662,096
(2) 経常費用					
事業費	411,991,579	201,586,633	0	0	39,492,672
分収林整備高度化事業費	0	0	0	0	0
分収林施業転換促進事業費	6,000,000	6,000,000	0	0	0
管理費	78,265,904	68,729,560	243,550	164,522	3,866,687
分収交付金	1,404,847	1,404,847	0	0	0
繰入金	2,099,632	0	0	0	672,780
法人税等	965,400	0	0	43,050	302,050
固定資産除却損	0	0	0	0	0
減価償却費	227,376	227,376	0	0	0
売上原価	5,194,000	0	5,194,000	0	0
経常費用計	506,148,738	277,948,416	5,437,550	207,572	44,334,189
当期経常増減額	320,179,751	322,724,974	△ 3,057,250	△ 207,548	327,907
2 経常外増減の部					
(1) 経常外収益					
引当金取崩益	183,482	0	183,482	0	0
経常外収益計	183,482	0	183,482	0	0
(2) 経常外費用					
森林除却損	6,690,039	6,690,039	0	0	0
県借入金未払利息繰入額	564,514	0	564,514	0	0
経常外費用計	7,254,553	6,690,039	564,514	0	0
当期経常外増減額	△ 7,071,071	△ 6,690,039	△ 381,032	0	0
当期一般正味財産増減額	313,108,680	316,034,935	△ 3,438,282	△ 207,548	327,907
一般正味財産期首残高	△ 234,850,453	△ 239,114,848	△ 6,945,807	231,297	1,809,144
一般正味財産期末残高	78,258,227	76,920,087	△ 10,384,089	23,749	2,137,051
II 指定正味財産増減の部					
基本財産運用益	1,302	1,302	0	0	0
一般正味財産への振替	1,302	1,302	0	0	0
当期指定正味財産増減額	0	0	0	0	0
指定正味財産期首残高	1,000,000	1,000,000	0	0	0
指定正味財産期末残高	1,000,000	1,000,000	0	0	0
III 正味財産期末残高	79,258,227	77,920,087	△ 10,384,089	23,749	2,137,051

科 目	森の教室管理 受託事業	金川の森管理 受託事業	県民の森管理 受託事業	山梨県林業 労働センター
I 一般正味財産増減の部				
1 経常増減の部				
(1) 経常利益				
基本財産運用益	0	0	0	0
特定資産運用益	0	0	0	0
事業収益	0	0	0	0
受取補助金等	0	0	0	42,090,912
受取補償金	0	0	0	0
受託事業収益	14,847,000	73,639,000	15,028,000	14,667,963
手数料収益	0	2,323,906	36,664	0
利用料収益	0	5,624,500	0	0
販売収益	0	736,480	9,700	0
掛金収益	0	0	0	8,581,635
受取寄附金	0	0	0	0
雑収益	160,169	504,602	359,369	2,779
他会計から繰入金	0	0	0	0
分収造林振替	0	0	0	0
分収育林振替	0	0	0	0
経常収益計	15,007,169	82,828,488	15,433,733	65,343,289
(2) 経常費用				
事業費	14,269,577	77,819,888	13,620,195	65,202,614
分収林整備高度化事業費	0	0	0	0
分収林施業転換促進事業費	0	0	0	0
管理費	737,592	3,144,395	1,230,531	149,067
分収交付金	0	0	0	0
繰入金	0	1,188,991	237,861	0
法人税等	0	440,800	179,500	0
固定資産除却損	0	0	0	0
減価償却費	0	0	0	0
売上原価	0	0	0	0
経常費用計	15,007,169	82,594,074	15,268,087	65,351,681
当期経常増減額	0	234,414	165,646	△ 8,392
2 経常外増減の部				
(1) 経常外収益				
引当金取崩益	0	0	0	0
経常外収益計	0	0	0	0
(2) 経常外費用				
森林除却損	0	0	0	0
県借入金未払利息繰入額	0	0	0	0
経常外費用計	0	0	0	0
当期経常外増減額	0	0	0	0
当期一般正味財産増減額	0	234,414	165,646	△ 8,392
一般正味財産期首残高	△ 296,234	8,993,530	989,875	△ 517,410
一般正味財産期末残高	△ 296,234	9,227,944	1,155,521	△ 525,802
II 指定正味財産増減の部				
基本財産運用益	0	0	0	0
一般正味財産への振替	0	0	0	0
当期指定正味財産増減額	0	0	0	0
指定正味財産期首残高	0	0	0	0
指定正味財産期末残高	0	0	0	0
III 正味財産期末残高	△ 296,234	9,227,944	1,155,521	△ 525,802

監査の結果	[指摘事項] なし
	[指導事項]
	1 郵便切手及び印紙の期末残高が、貸借対照表に資産として計上されていなかった。
	2 流動資産に計上された現金預金のうち大口定期預金で運用していた1億5千万円について、満期日到来に伴う書換の手続きが遅延していた。 満期日 平成24年9月28日 書換日 平成24年10月26日
	3 委託契約書の記載に次のとおり不備があった。 (1) 自動販売機の販売委託契約書において、契約相手先を記載すべき箇所に記載がなかった。また、契約書第7条の契約解除条項に「予定数量を大幅に下回る場合」と規定されているが、予定数量に関

	<p>する条項がなかった。</p> <p>(2) 財務規程第37条に契約に関しては山梨県の例により行うとあるが、公園整備業務委託契約書において、契約保証金に関する記載がなかった。また、警備委託契約書において、契約保証金に関する記載及び契約年月日の記載がなかった。</p>
	<p><注意事項> 2件</p>
意見	<p>公社は、昭和40年に設立以来、主に借入金により人工林（民有林）を整備し、土地所有者と伐採収益を分け合う分収林事業を行ってきた。</p> <p>借入金については、将来の販売収入で返済することとしていたが、木材価格の下落等により将来的に約208億円の債務超過となることが見込まれることから、県は平成23年12月に、平成24年度から平成28年度までの5年間を計画期間とする、財団法人山梨県林業公社改革プランを策定した。</p> <p>改革プランにおいては、森林整備の方向性として、皆伐による荒廃を防ぐ観点から伐期を延長した上で、繰り返しの抜き伐りによる広葉樹林化などの森づくりを導入することとし、県民の将来債務を抑制するため、土地所有者の理解と同意を得た上で、平成28年度末での公社の廃止と分収林管理の県への移管、分収割合の見直し及び契約期間の延長を行うこととしている。</p> <p>公社では、県の改革プランを受け、平成24年2月に公社、県及び関係団体による林業公社改革推進協議会を県下4箇所を設置するとともに、平成24年3月に財団法人山梨県林業公社改革推進計画を策定して、土地所有者への説明等を進めており、平成25年12月末の変更契約実施済み件数は、総契約件数3,377件のうち1,406件(41.6%)となっている。今後、公社として残されている3年間ですべての変更契約が締結できるよう、関係機関と協力し鋭意努力されたい。</p> <p>改革プランを実施した場合においても、公庫等からの借入金返済のための県補助金やこれまでの県貸付金の債権放棄等により167億円に及ぶ多額の県民負担が見込まれている。</p> <p>今後とも、改革プランを着実に実行し、県民負担の抑制に努められたい。</p>

監査対象団体	公益財団法人 小佐野記念財団
所管部局	観光部
監査実施日	平成25年8月28日
事業の概要	<p>文化やスポーツなどの国際交流活動等により、山梨県の国際化の推進を図り、もって世界に開かれ、文化的で活力にあふれた、ふるさと山梨づくりに寄与することを目的とする。</p> <p>(1) 国際交流等の目的をもって行う人物の派遣及び招へい並びに個人または団体が行うこれらの事業に対する援助</p> <p>(2) 国際交流等を目的とする催しの実施並びに個人または団体が行うこれらの事業に対する援助</p>

	(3) 国際交流等を行うために必要な資料の作成、収集、交換及び頒布 (4) 上記のほか、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 93.1%) 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。 <div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="text-align: center;"> <p>貸借対照表</p> <p>H25. 3. 31現在 (単位:円)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">科 目</th> <th colspan="2">金 額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I 資産の部</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1 流動資産</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>現金預金</td> <td style="text-align: right;">1,116,615</td> <td></td> </tr> <tr> <td>有価証券</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td></td> </tr> <tr> <td>流動資産合計</td> <td></td> <td style="text-align: right;">1,116,615</td> </tr> <tr> <td>2 固定資産</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(1) 基本財産</td> <td style="text-align: right;">299,950,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(2) 特定資産</td> <td style="text-align: right;">21,000,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>助成事業引当資産</td> <td style="text-align: right;">21,000,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>固定資産合計</td> <td></td> <td style="text-align: right;">320,950,000</td> </tr> <tr> <td>資産合計</td> <td></td> <td style="text-align: right;">322,066,615</td> </tr> <tr> <td>II 負債の部</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1 流動負債</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>未払金</td> <td style="text-align: right;">53,270</td> <td></td> </tr> <tr> <td>流動負債合計</td> <td></td> <td style="text-align: right;">53,270</td> </tr> <tr> <td>負債合計</td> <td></td> <td style="text-align: right;">53,270</td> </tr> <tr> <td>III 正味財産の部</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1 指定正味財産</td> <td></td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td>2 一般正味財産</td> <td></td> <td style="text-align: right;">322,013,345</td> </tr> <tr> <td>(うち当期正味財産増減額)</td> <td></td> <td style="text-align: right;">△ 1,876,562</td> </tr> <tr> <td>(うち正味財産期首残高)</td> <td></td> <td style="text-align: right;">323,889,907</td> </tr> <tr> <td>負債及び正味財産合計</td> <td></td> <td style="text-align: right;">322,066,615</td> </tr> </tbody> </table> </div> <div style="text-align: center;"> <p>正味財産増減計算書</p> <p>H24. 4. 1～H25. 3. 31 (単位:円)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 70%;">科 目</th> <th>決算額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I 一般正味財産増減の部</td> <td></td> </tr> <tr> <td>1 経常増減の部</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(1) 経常収益</td> <td></td> </tr> <tr> <td>基本財産運用益</td> <td style="text-align: right;">2,808,171</td> </tr> <tr> <td>雑収入</td> <td style="text-align: right;">120,937</td> </tr> <tr> <td>経常収益計</td> <td style="text-align: right;">2,929,108</td> </tr> <tr> <td>(2) 経常費用</td> <td></td> </tr> <tr> <td>事業費</td> <td style="text-align: right;">2,819,571</td> </tr> <tr> <td>管理費</td> <td style="text-align: right;">242,551</td> </tr> <tr> <td>予備費</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td>経常費用計</td> <td style="text-align: right;">3,062,122</td> </tr> <tr> <td>当期経常増減額</td> <td style="text-align: right;">△ 133,014</td> </tr> <tr> <td>2 経常外増減の部</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(1) 経常外収益</td> <td></td> </tr> <tr> <td>経常外収益計</td> <td style="text-align: right;">2,520</td> </tr> <tr> <td>(2) 経常外費用</td> <td></td> </tr> <tr> <td>会議費</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td>通信運搬費</td> <td style="text-align: right;">8,800</td> </tr> <tr> <td>消耗品費</td> <td style="text-align: right;">2,960</td> </tr> <tr> <td>印刷製本費</td> <td style="text-align: right;">52,500</td> </tr> <tr> <td>賃借料</td> <td style="text-align: right;">375,443</td> </tr> <tr> <td>手数料</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td>諸謝金</td> <td style="text-align: right;">30,000</td> </tr> <tr> <td>委託金</td> <td style="text-align: right;">1,276,365</td> </tr> <tr> <td>経常外費用計</td> <td style="text-align: right;">1,746,068</td> </tr> <tr> <td>当期経常外費用増減額</td> <td style="text-align: right;">△ 1,743,548</td> </tr> <tr> <td>当期一般正味財産増減額</td> <td style="text-align: right;">△ 1,876,562</td> </tr> <tr> <td>一般正味財産期首残高</td> <td style="text-align: right;">323,889,907</td> </tr> <tr> <td>一般正味財産期末残高</td> <td style="text-align: right;">322,013,345</td> </tr> <tr> <td>II 指定正味財産増減の部</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td>III 正味財産期末残高</td> <td style="text-align: right;">322,013,345</td> </tr> </tbody> </table> </div> </div>	科 目	金 額		I 資産の部			1 流動資産			現金預金	1,116,615		有価証券	0		流動資産合計		1,116,615	2 固定資産			(1) 基本財産	299,950,000		(2) 特定資産	21,000,000		助成事業引当資産	21,000,000		固定資産合計		320,950,000	資産合計		322,066,615	II 負債の部			1 流動負債			未払金	53,270		流動負債合計		53,270	負債合計		53,270	III 正味財産の部			1 指定正味財産		0	2 一般正味財産		322,013,345	(うち当期正味財産増減額)		△ 1,876,562	(うち正味財産期首残高)		323,889,907	負債及び正味財産合計		322,066,615	科 目	決算額	I 一般正味財産増減の部		1 経常増減の部		(1) 経常収益		基本財産運用益	2,808,171	雑収入	120,937	経常収益計	2,929,108	(2) 経常費用		事業費	2,819,571	管理費	242,551	予備費	0	経常費用計	3,062,122	当期経常増減額	△ 133,014	2 経常外増減の部		(1) 経常外収益		経常外収益計	2,520	(2) 経常外費用		会議費	0	通信運搬費	8,800	消耗品費	2,960	印刷製本費	52,500	賃借料	375,443	手数料	0	諸謝金	30,000	委託金	1,276,365	経常外費用計	1,746,068	当期経常外費用増減額	△ 1,743,548	当期一般正味財産増減額	△ 1,876,562	一般正味財産期首残高	323,889,907	一般正味財産期末残高	322,013,345	II 指定正味財産増減の部	0	III 正味財産期末残高	322,013,345
科 目	金 額																																																																																																																																					
I 資産の部																																																																																																																																						
1 流動資産																																																																																																																																						
現金預金	1,116,615																																																																																																																																					
有価証券	0																																																																																																																																					
流動資産合計		1,116,615																																																																																																																																				
2 固定資産																																																																																																																																						
(1) 基本財産	299,950,000																																																																																																																																					
(2) 特定資産	21,000,000																																																																																																																																					
助成事業引当資産	21,000,000																																																																																																																																					
固定資産合計		320,950,000																																																																																																																																				
資産合計		322,066,615																																																																																																																																				
II 負債の部																																																																																																																																						
1 流動負債																																																																																																																																						
未払金	53,270																																																																																																																																					
流動負債合計		53,270																																																																																																																																				
負債合計		53,270																																																																																																																																				
III 正味財産の部																																																																																																																																						
1 指定正味財産		0																																																																																																																																				
2 一般正味財産		322,013,345																																																																																																																																				
(うち当期正味財産増減額)		△ 1,876,562																																																																																																																																				
(うち正味財産期首残高)		323,889,907																																																																																																																																				
負債及び正味財産合計		322,066,615																																																																																																																																				
科 目	決算額																																																																																																																																					
I 一般正味財産増減の部																																																																																																																																						
1 経常増減の部																																																																																																																																						
(1) 経常収益																																																																																																																																						
基本財産運用益	2,808,171																																																																																																																																					
雑収入	120,937																																																																																																																																					
経常収益計	2,929,108																																																																																																																																					
(2) 経常費用																																																																																																																																						
事業費	2,819,571																																																																																																																																					
管理費	242,551																																																																																																																																					
予備費	0																																																																																																																																					
経常費用計	3,062,122																																																																																																																																					
当期経常増減額	△ 133,014																																																																																																																																					
2 経常外増減の部																																																																																																																																						
(1) 経常外収益																																																																																																																																						
経常外収益計	2,520																																																																																																																																					
(2) 経常外費用																																																																																																																																						
会議費	0																																																																																																																																					
通信運搬費	8,800																																																																																																																																					
消耗品費	2,960																																																																																																																																					
印刷製本費	52,500																																																																																																																																					
賃借料	375,443																																																																																																																																					
手数料	0																																																																																																																																					
諸謝金	30,000																																																																																																																																					
委託金	1,276,365																																																																																																																																					
経常外費用計	1,746,068																																																																																																																																					
当期経常外費用増減額	△ 1,743,548																																																																																																																																					
当期一般正味財産増減額	△ 1,876,562																																																																																																																																					
一般正味財産期首残高	323,889,907																																																																																																																																					
一般正味財産期末残高	322,013,345																																																																																																																																					
II 指定正味財産増減の部	0																																																																																																																																					
III 正味財産期末残高	322,013,345																																																																																																																																					
監査の結果	[指摘事項] なし [指導事項] 1 財務諸表について、次のとおり誤りがあった。 (1) 貸借対照表において、指定正味財産3億円が一般正味財産として記載されていた。また、基本財産への充当額及び特定資産への充当額の内書が記載されていなかった。 (2) 財務諸表の注記において、「基本財産及び特定資産の増減額及びその残高」及び「基本財産及び特定資産の財源等の内訳」が記載されていなかった。 2 国債で運用し、平成24年6月20日に満期償還された基本財産1億円について、新たな運用先として平成24年11月19日に、地方公共団体金融機構債を1億円購入しているが、償還資金はその間普通預金に滞留しており、運用方法の検討と実施が遅延していた。 3 作文コンクールに係る副賞等購入費用の支払(銀行振込)において、事務処理規程第26条で債権者に支払うときは、必ず領収書を提出させなければならないと規定しているが、領収書(振込金受取書)が保管されていなかった。 <注意事項> なし																																																																																																																																					

意見	<p>基本財産の一部を円建外貨債で運用していた。財団が運用している円建外貨債は、元本の保証（円建での元本償還）があるとはいえ、利率は半年ごとに米ドル／円為替レートにより決定される変動利率であり、為替レートによっては各年度の運用収入に著しい変動を生じるおそれがある。また、為替レートの状況如何に関わらず財団には解約権がなく発行主体にのみ解約権があり、償還期限が25年と長期に及んでいること等を考慮すると、運用収入を財源として実施されている公益目的事業が、継続的、安定的に行われ得るのか懸念されるところである。</p> <p>基本財産の運用については、定款第5条第2項の趣旨を尊重して慎重な運用に留意されたい。</p>
----	---

監査対象団体	公益財団法人 山梨県国際交流協会																																																					
所管部局	観光部																																																					
監査実施日	平成25年10月16日																																																					
事業の概要	<p>県民が主体となった国際交流、国際協力等の推進を図り、もって世界に開かれたふるさと山梨づくりに寄与することを目的とする。</p> <p>(1) 国際交流の推進に関すること。 (2) 国際協力の推進に関すること。 (3) 多文化共生の推進に関すること。 (4) 海外山梨県人会との連携に関すること。 (5) 国際交流、国際協力等に係る団体の指導育成に関すること。 (6) 関係官庁及び団体との連絡調整並びに受託事務に関すること。 (7) その他協会の目的を達成するために必要な事業の推進に関すること。</p>																																																					
財政的援助等の内容	[出捐金] (出捐率 79.9%)	200,100,000 円																																																				
	[補助金] 山梨・アイオワ青少年育成事業費補助金	2,000,000 円																																																				
	海外県人会等活動促進事業費補助金	960,000 円																																																				
	(財)山梨県国際交流協会事業費補助金	700,000 円																																																				
	〈公施設〉山梨県立国際交流センター																																																					
	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24年度)	37,448,000 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	正味財産増減計算書																																																				
	H25. 3. 31現在 (単位:円)	H24. 4. 1～H25. 3. 31 (単位:円)																																																				
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th>科 目</th> <th>決算額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I 資産の部</td> <td></td> </tr> <tr> <td>1 流動資産</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 現金預金</td> <td>41,526,147</td> </tr> <tr> <td> 未収金</td> <td>5,380,936</td> </tr> <tr> <td> 貯蔵品</td> <td>5,960</td> </tr> <tr> <td> 流動資産合計</td> <td>46,913,043</td> </tr> <tr> <td>2 固定資産</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(1) 基本財産</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 定期預金</td> <td>539,000</td> </tr> <tr> <td> 投資有価証券</td> <td>250,030,500</td> </tr> <tr> <td> 基本財産合計</td> <td>250,569,500</td> </tr> <tr> <td>(2) その他固定資産</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	科 目	決算額	I 資産の部		1 流動資産		現金預金	41,526,147	未収金	5,380,936	貯蔵品	5,960	流動資産合計	46,913,043	2 固定資産		(1) 基本財産		定期預金	539,000	投資有価証券	250,030,500	基本財産合計	250,569,500	(2) その他固定資産		<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th>科 目</th> <th>決算額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I 一般正味財産増減の部</td> <td></td> </tr> <tr> <td>1 経常増減の部</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(1) 経常収益</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 基本財産運用益</td> <td>2,550,134</td> </tr> <tr> <td> 受取会費</td> <td>372,000</td> </tr> <tr> <td> 事業収益</td> <td>2,244,000</td> </tr> <tr> <td> 受取補助金等</td> <td>4,992,868</td> </tr> <tr> <td> 受取委託費</td> <td>45,344,041</td> </tr> <tr> <td> 受取負担金</td> <td>330,000</td> </tr> <tr> <td> 雑収益</td> <td>267,544</td> </tr> <tr> <td> 期首切手</td> <td>△ 7,540</td> </tr> <tr> <td> 期末切手</td> <td>5,960</td> </tr> </tbody> </table>	科 目	決算額	I 一般正味財産増減の部		1 経常増減の部		(1) 経常収益		基本財産運用益	2,550,134	受取会費	372,000	事業収益	2,244,000	受取補助金等	4,992,868	受取委託費	45,344,041	受取負担金	330,000	雑収益	267,544	期首切手	△ 7,540	期末切手	5,960
科 目	決算額																																																					
I 資産の部																																																						
1 流動資産																																																						
現金預金	41,526,147																																																					
未収金	5,380,936																																																					
貯蔵品	5,960																																																					
流動資産合計	46,913,043																																																					
2 固定資産																																																						
(1) 基本財産																																																						
定期預金	539,000																																																					
投資有価証券	250,030,500																																																					
基本財産合計	250,569,500																																																					
(2) その他固定資産																																																						
科 目	決算額																																																					
I 一般正味財産増減の部																																																						
1 経常増減の部																																																						
(1) 経常収益																																																						
基本財産運用益	2,550,134																																																					
受取会費	372,000																																																					
事業収益	2,244,000																																																					
受取補助金等	4,992,868																																																					
受取委託費	45,344,041																																																					
受取負担金	330,000																																																					
雑収益	267,544																																																					
期首切手	△ 7,540																																																					
期末切手	5,960																																																					

什器備品	3	経常収益計	56,099,007
その他固定資産合計	3	(2) 経常費用	
固定資産合計	250,569,503	事業費	51,508,724
資産合計	297,482,546	管理費	950,765
II 負債の部		経常費用計	52,459,489
1 流動負債		評価損益等調整前当期経常増減額	3,639,518
未払金	2,337,751	評価損益等計	0
預り金	719,821	当期経常増減額	3,639,518
賞与引当金	1,116,313	2 経常外増減の部	
未払法人税	71,000	(1) 経常外収益	
未払消費税	536,800	投資有価証券利息	46,500
流動負債合計	4,781,685	他会計振替額	11,667,867
2 固定負債		経常外収益計	11,714,367
退職給与引当金	9,567,260	(2) 経常外費用	
固定負債合計	9,567,260	その他の財務活動支出	0
負債合計	14,348,945	経常外費用計	0
III 正味財産の部		当期経常外増減額	11,714,367
1 指定正味財産		当期一般正味財産増減額	15,353,885
指定正味財産合計	0	一般正味財産期首残高	267,779,716
2 一般正味財産	283,133,601	一般正味財産期末残高	283,133,601
(うち基本財産への充当額)	(250,569,500)	II 指定正味財産増減の部	
正味財産合計	283,133,601	当期指定正味財産増減額	0
負債及び正味財産合計	297,482,546	指定正味財産期首残高	0
		指定正味財産期末残高	0
		III 正味財産期末残高	283,133,601
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	公益財団法人 山梨県子牛育成協会		
所管部局	農政部		
監査実施日	平成25年9月19日		
事業の概要	<p>山梨県内の子牛の生産、育成並びに子牛の確保に関する事業を行い畜産の安定発展に寄与すること並びに広大な草地・林地を管理することにより国土保全に寄与することを目的とする。</p> <p>(1) 子牛の生産、育成技術に関する調査及び啓蒙、宣伝 (2) 子牛の生産、育成振興事業 (3) 動物のふれあい事業に関する事業 (4) 公共育成牧場の業務受託事業 (5) その他法人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%) 10,000,000円</p> <p>〈公施設〉山梨県立八ヶ岳牧場 指定期間 平成23年4月1日～平成28年3月31日 指定管理料(平成24年度) 188,603,000円</p> <p>山梨県立まきば公園 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24年度) 16,898,859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。		
	貸借対照表	正味財産増減計算書	
	H25.3.31現在	H24.4.1～H25.3.31	(単位:円)
	(単位:円)	(単位:円)	
科 目	決算額	科 目	決算額
I 資産の部		I 一般正味財産の部	
1 流動資産		1 経常増減の部	
現金預金	24,891,028	(1) 経常収益	
未収金	7,090,006	基本財産運用益	150,000
貯蔵品	3,054,723	業務委託料収益	205,501,859

前払費用	569,010	八ヶ岳牧場委託収益	188,603,000
仮払金	0	まきば公園委託収益	16,898,859
流動資産合計	35,604,767	利用料収益	41,878,430
2 固定資産		死亡牛焼却委託業務収益	3,436,431
(1) 基本財産		受取利息収益	686,564
有価証券	10,000,000	雑収益	1,282,570
基本財産合計	10,000,000	退職給付引当金取崩収益	470,866
(2) 特定資産		経常収益計	253,406,720
退職給付引当資産	70,116,121	(2) 経常費用	
減価償却引当資産	9,533,447	事業費	242,409,574
特定資産合計	79,649,568	管理費	11,509,717
(3) その他固定資産		その他の事業活動費	7,045,360
建物	13,462,844	経常費用計	260,964,651
その他固定資産合計	13,462,844	評価損益等調整前当期経常増減額	△ 7,557,931
固定資産合計	103,112,412	評価損益等計	0
資産合計	138,717,179	当期経常増減額	△ 7,557,931
II 負債の部		2 経常外増減の部	
1 流動負債		(1) 経常外収益	
未払金	14,445,734	経常外収益計	0
預り金	1,102,888	(2) 経常外費用	
流動負債合計	15,548,622	経常外費用計	0
2 固定負債		当期経常外増減額	0
退職給付引当金	70,116,121	当期一般正味財産増減額	△ 7,557,931
賞与引当金	8,414,407	一般正味財産期首残高	42,195,960
固定負債合計	78,530,528	一般正味財産期末残高	34,638,029
負債合計	94,079,150	II 指定正味財産増減の部	
III 正味財産の部		当期指定正味財産増減額	0
1 指定正味財産	10,000,000	指定正味財産期首残高	10,000,000
指定正味財産合計	10,000,000	指定正味財産期末残高	10,000,000
(うち基本財産への充当額)	(10,000,000)	III 正味財産期末残高	44,638,029
2 一般正味財産	34,638,029		
(うち特定資産への充当額)	9,533,447		
正味財産合計	44,638,029		
負債及び正味財産合計	138,717,179		

監査の結果	[指摘事項] なし
	[指導事項] 所得税の源泉徴収において、次のとおり誤りがあった。 (1) 土地家屋調査士報酬支払い時に所得税の源泉徴収をしていなかった。 (2) 講師に対して別途支払いをした旅費について所得税の源泉徴収をしていなかった。
	<注意事項> なし

監査対象団体	公益財団法人 山梨県体育協会
所管部局	県土整備部、教育委員会
監査実施日	平成25年9月2日、3日、10月11日
事業の概要	山梨県におけるスポーツを振興し、県民の体力の向上を図るとともに、スポーツ精神を養うことを目的とする。 (1) 生涯スポーツの振興を図ること。 (2) 競技力の向上を図ること。 (3) 国民体育大会に参加する役員及び競技者を選定並びに派遣すること。 (4) 各種スポーツ大会、講習会等を開催すること。 (5) スポーツ指導者を育成すること。 (6) 総合型地域スポーツクラブの育成を支援すること。

	<p>(7) スポーツ少年団を育成すること。</p> <p>(8) スポーツについての調査・研究及び情報を提供すること。</p> <p>(9) スポーツの振興に功績のあった個人・団体を表彰すること。</p> <p>(10) 加盟団体の組織強化及び相互の連携を図ること。</p> <p>(11) 公益財団法人日本体育協会の加盟団体として必要な事業を行うこと。</p> <p>(12) その他法人の目的を達成するために必要な事業を行うこと。</p>																																																																																								
財政的援助等の内容	<p>[出捐金] (出捐率91.1%) 421,407,000円</p> <p>[補助金] (公財)山梨県体育協会事業費補助金 169,158,684円</p> <p>〈公施設〉山梨県小瀬スポーツ公園</p> <p>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24年度) 427,056,400円</p> <p>山梨県富士北麓公園</p> <p>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24年度) 76,839,000円</p> <p>山梨県立本栖湖青少年スポーツセンター</p> <p>指定期間 平成23年4月1日～平成28年3月31日</p> <p>指定管理料 (平成24年度) 20,497,000円</p> <p>山梨県緑が丘スポーツ公園</p> <p>指定期間 平成23年4月1日～平成28年3月31日</p> <p>指定管理料 (平成24年度) 75,399,000円</p> <p>山梨県立八ヶ岳スケートセンター</p> <p>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24年度) 50,225,000円</p> <p>山梨県立八代射撃場</p> <p>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24年度) 5,378,000円</p>																																																																																								
財務の状況	<p>監査対象期間の財務の状況は、次のとおりである。</p> <p>貸借対照表 正味財産増減計算書</p> <p>H25.3.31現在 (単位:円) H24.4.1～H25.3.31 (単位:円)</p>																																																																																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>科 目</th> <th>決算額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I 資産の部</td> <td></td> </tr> <tr> <td>1 流動資産</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(1)現金</td> <td>4,408,144</td> </tr> <tr> <td>(2)小口現金</td> <td>135,503</td> </tr> <tr> <td>(3)普通預金</td> <td>382,808,185</td> </tr> <tr> <td>(4)定期預金</td> <td>70,069,176</td> </tr> <tr> <td>(5)大口定期預金</td> <td>10,000,000</td> </tr> <tr> <td>(6)繰越商品</td> <td>570,386</td> </tr> <tr> <td>(7)繰越原材料</td> <td>95,986</td> </tr> <tr> <td>(8)貯蔵品</td> <td>10,975,747</td> </tr> <tr> <td>(9)前払金</td> <td>15,423</td> </tr> <tr> <td>(10)立替金</td> <td>180,969</td> </tr> <tr> <td>(11)未収金</td> <td>7,991,216</td> </tr> <tr> <td>流動資産合計</td> <td>487,250,735</td> </tr> <tr> <td>2 固定資産</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(1)基本財産</td> <td></td> </tr> <tr> <td>国庫債券</td> <td>130,812,061</td> </tr> <tr> <td>地方公募債</td> <td>100,007,121</td> </tr> <tr> <td>基金積立預金</td> <td>42,879</td> </tr> <tr> <td>定期預金</td> <td>40,667</td> </tr> <tr> <td>基本財産合計</td> <td>230,902,728</td> </tr> </tbody> </table>	科 目	決算額	I 資産の部		1 流動資産		(1)現金	4,408,144	(2)小口現金	135,503	(3)普通預金	382,808,185	(4)定期預金	70,069,176	(5)大口定期預金	10,000,000	(6)繰越商品	570,386	(7)繰越原材料	95,986	(8)貯蔵品	10,975,747	(9)前払金	15,423	(10)立替金	180,969	(11)未収金	7,991,216	流動資産合計	487,250,735	2 固定資産		(1)基本財産		国庫債券	130,812,061	地方公募債	100,007,121	基金積立預金	42,879	定期預金	40,667	基本財産合計	230,902,728	<table border="1"> <thead> <tr> <th>科 目</th> <th>決算額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I 一般正味財産増減の部</td> <td></td> </tr> <tr> <td>1 経常増減の部</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(1)経常収益</td> <td></td> </tr> <tr> <td>基本財産運用益</td> <td>2,520,409</td> </tr> <tr> <td>特定資産運用益</td> <td>3,510,948</td> </tr> <tr> <td>受取補助金等</td> <td>854,078,039</td> </tr> <tr> <td>受取加盟分担金</td> <td>5,590,000</td> </tr> <tr> <td>受取負担金</td> <td>2,157,700</td> </tr> <tr> <td>受取交付金</td> <td>106,000</td> </tr> <tr> <td>受取寄附金</td> <td>2,100,000</td> </tr> <tr> <td>受取会費</td> <td>1,510,000</td> </tr> <tr> <td>使用料収入</td> <td>192,319,331</td> </tr> <tr> <td>事業収益</td> <td>64,171,060</td> </tr> <tr> <td>受取登録料</td> <td>8,841,100</td> </tr> <tr> <td>諸収益</td> <td>6,001,049</td> </tr> <tr> <td>経常収益計</td> <td>1,142,905,636</td> </tr> <tr> <td>(2)経常費用</td> <td></td> </tr> <tr> <td>事業費</td> <td>1,087,033,057</td> </tr> <tr> <td>管理費</td> <td>14,967,683</td> </tr> <tr> <td>経常費用計</td> <td>1,102,000,740</td> </tr> <tr> <td>評価損益等調整前当期経常増減額</td> <td>40,904,896</td> </tr> </tbody> </table>	科 目	決算額	I 一般正味財産増減の部		1 経常増減の部		(1)経常収益		基本財産運用益	2,520,409	特定資産運用益	3,510,948	受取補助金等	854,078,039	受取加盟分担金	5,590,000	受取負担金	2,157,700	受取交付金	106,000	受取寄附金	2,100,000	受取会費	1,510,000	使用料収入	192,319,331	事業収益	64,171,060	受取登録料	8,841,100	諸収益	6,001,049	経常収益計	1,142,905,636	(2)経常費用		事業費	1,087,033,057	管理費	14,967,683	経常費用計	1,102,000,740	評価損益等調整前当期経常増減額	40,904,896
科 目	決算額																																																																																								
I 資産の部																																																																																									
1 流動資産																																																																																									
(1)現金	4,408,144																																																																																								
(2)小口現金	135,503																																																																																								
(3)普通預金	382,808,185																																																																																								
(4)定期預金	70,069,176																																																																																								
(5)大口定期預金	10,000,000																																																																																								
(6)繰越商品	570,386																																																																																								
(7)繰越原材料	95,986																																																																																								
(8)貯蔵品	10,975,747																																																																																								
(9)前払金	15,423																																																																																								
(10)立替金	180,969																																																																																								
(11)未収金	7,991,216																																																																																								
流動資産合計	487,250,735																																																																																								
2 固定資産																																																																																									
(1)基本財産																																																																																									
国庫債券	130,812,061																																																																																								
地方公募債	100,007,121																																																																																								
基金積立預金	42,879																																																																																								
定期預金	40,667																																																																																								
基本財産合計	230,902,728																																																																																								
科 目	決算額																																																																																								
I 一般正味財産増減の部																																																																																									
1 経常増減の部																																																																																									
(1)経常収益																																																																																									
基本財産運用益	2,520,409																																																																																								
特定資産運用益	3,510,948																																																																																								
受取補助金等	854,078,039																																																																																								
受取加盟分担金	5,590,000																																																																																								
受取負担金	2,157,700																																																																																								
受取交付金	106,000																																																																																								
受取寄附金	2,100,000																																																																																								
受取会費	1,510,000																																																																																								
使用料収入	192,319,331																																																																																								
事業収益	64,171,060																																																																																								
受取登録料	8,841,100																																																																																								
諸収益	6,001,049																																																																																								
経常収益計	1,142,905,636																																																																																								
(2)経常費用																																																																																									
事業費	1,087,033,057																																																																																								
管理費	14,967,683																																																																																								
経常費用計	1,102,000,740																																																																																								
評価損益等調整前当期経常増減額	40,904,896																																																																																								

(2) 特定資産		基本財産評価損益等	0
退職給付引当資産	256,680,408	特定資産評価損益等	0
スポーツ振興積立資産	211,818,430	投資有価証券評価損益等	0
スポーツ障害見舞金積立資産	20,089,245	評価損益等計	0
県民スポーツ推進事業積立資産	2,542,541	当期経常増減額	40,904,896
日体協交付金未収額	305,000	2 経常外増減の部	
建物	56,696,311	(1) 経常外収益	
建物付属設備	24,114,300	受取補助金振替額	451,517
構築物	407,097,250	過年度受取県補助金	6,206,210
車輛運搬具	2,145,150	過年度諸収益	748,860
什器備品	3,512,890	経常外収益計	7,406,587
ソフトウェア	570,413	(2) 経常外費用	
減価償却累計額	△ 376,279,678	建物除却損	451,517
減価償却引当資産	22,630,613	前期損益修正損	6,560,488
特定資産合計	631,922,873	特定資産償還損	670,000
(3) その他の固定資産		県返還金	6,236,730
建物付属設備	18,025,116	経常外費用計	13,918,735
車輛運搬具	3,556,425	当期経常外増減額	△ 6,512,148
什器備品	91,276,209	他事業振替額	0
減価償却累計額	△ 62,459,254	他会計振替額	0
リース資産	9,135,000	当期一般正味財産増減額	34,392,748
リース資産減価償却累計額	△ 7,308,000	一般正味財産期首残高	448,775,658
投資有価証券	70,089,245	一般正味財産期末残高	483,168,406
出資金	2,000	II 指定正味財産増減の部	
其他固定資産合計	122,316,741	受取補助金等	1,497,000
固定資産合計	985,142,342	受取日体協助成金	1,192,000
資産合計	1,472,393,077	受取日体協交付金	305,000
II 負債の部		受取寄附金	715,489
1 流動負債		受取寄附金	715,489
(1) 買掛金	318,756	基本財産運用益	27,479
(2) 未払金	153,652,870	特定資産運用益	16,000
(3) 未払法人税等	3,389,500	一般正味財産への振替額	△ 17,535,664
(4) 前受金	5,317,021	当期指定正味財産増減額	△ 15,279,696
(5) 預り金	7,500,772	指定正味財産期首残高	597,773,920
流動負債合計	170,178,919	指定正味財産期末残高	582,494,224
2 固定負債		III 正味財産期末残高	1,065,662,630
(1) 退職給付引当金	234,724,528		
(2) リース債務	1,827,000		
固定負債合計	236,551,528		
負債合計	406,730,447		
III 正味財産の部			
1 指定正味財産			
寄付金	464,910,971		
県補助金	95,981,547		
事業費助成金	21,601,706		
指定正味財産合計	582,494,224		
(うち基本財産への充当額)	(230,550,000)		
(うち特定資産への充当額)	(351,944,224)		
2 一般正味財産	483,168,406		
(うち基本財産への充当額)	(352,728)		
(うち特定資産への充当額)	(45,254,121)		
正味財産合計	1,065,662,630		
負債及び正味財産合計	1,472,393,077		

監査の結果

[指摘事項] なし

[指導事項]

- 1 法人税の決算報告書の収支差額、他会計繰入支出等が、決算書と433,351円相違していた。
- 2 未収金に、長期滞留未収金として、「体育史第3巻」の平成20年度販売分に係る未収金90,000円があった。
- 3 貸借対照表に貯蔵品として計上している「体育史第3巻」(549冊、6,039,000円)について、発行から5年近くが経過している。販売できる見込みがなければ会計上除却し、平成25年度の決算では、貯蔵品として計上すべきではない。

	<p>4 退職給付引当金について、中小企業退職金共済への積立額を控除して年度末の必要額を引当金計上しているが、当該共済から支払われる運用益分については控除されていなかった。そのため、退職給付引当金が、1,888,100円過大計上されていた。</p> <p>5 事務決裁規程第5条第1項第9号により1件100万円以上の支出命令は事務局長の専決事項と定められているが、事務局長の決裁が行われずに支出されているものがあった。(2件、小瀬スポーツ公園) また、同規程第6条第1項第9号により1件100万円未満の支出命令は事務局次長の専決事項と定められているが、事務局次長の決裁が行われずに支出されているものがあった。(1件、本栖湖青少年スポーツセンター)</p> <p>6 有料公園施設利用料金の現金収納金について、会計規程第8条に定められた日々の現金残高が確認できる現金出納帳が作成されていなかった。(緑が丘スポーツ公園)</p> <p>7 利用料金の現金収納金について、会計規程第27条に定められた保管限度期間を超過しているものがあった。(八代射撃場・境川競技場)</p> <p>8 県補助金の過剰受領6,206,210円があり、運用利息と併せ6,236,730円を県に返還していた。</p> <p>9 グローイング山梨ジュニアアスリートトータルサポート事業について、補助金額は補助対象経費の3分の1となっているが、実績額の算定の際に千円未満の端数金額を切り上げており、補助金額が3分の1を超えているものがあった。</p> <p>10 有料公園施設利用許可申請書の中に、申請日が利用日より後の日付のものがあった。(緑が丘スポーツ公園)</p> <p><注意事項> 4件</p>
--	--

監査対象団体	財団法人 山梨県富士川地域地場産業振興センター
所管部局	観光部
監査実施日	平成25年7月16日
事業の概要	<p>地場産業の健全な育成を図るため必要な事業を行い、もって地域経済の基盤強化と地域住民の福祉の向上に寄与することを目的とする。</p> <p>(1) 地場産業に係る新商品又は新技術の開発研究及び試作に関する事業</p> <p>(2) 地場産業に係るデザイン又はシステム開発に関する事業</p> <p>(3) 地場産業に係る教育、研修及び実習に関する事業</p> <p>(4) 地場産業に係る情報の収集及び提供に関する事業</p> <p>(5) 地場産業に係る経営相談及び情報交流に関する事業</p> <p>(6) 地場産業に係る展示、実演及び消費者への製品普及に関する事業</p> <p>(7) 地場産業に係る技術指導及び技術相談に関する事業</p> <p>(8) 地場産業に係る見本市等の開催に関する事業</p> <p>(9) その他センターの目的を達成するため必要な事業</p>

財政的援助等の内容	[出捐金] (出捐率47.3%) [補助金] (財)山梨県富士川地域地場産業振興センター運営費補助金	14,200,000円 19,714,328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

正味財産増減計算書

H25. 3. 31現在

(単位:円)

H24. 4. 1~H25. 3. 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 経常増減の部	
現金預金	1,610,468	(1) 経常収益計	
現金	0	基本財産運用収益	281,828
普通預金	1,610,468	特定資産運用収益	37,423
未収金	1,235,450	事業収益	14,616,498
商品	0	補助金等収益	45,022,414
仮払金	0	雑収益	4,459,822
流動資産合計	2,845,918	共益費	826,010
2 固定資産		指定正味財産振替収入	13,274,881
(1) 基本財産		経常収益計	78,518,876
基本財産	30,000,000	(2) 経常費用	
基本財産合計	30,000,000	事業費	5,047,759
(2) 特定資産		管理費	74,936,226
退職給付特定資産	15,288,735	経常費用計	79,983,985
減価償却引当資産	5,404,564	評価損益等調整前当期経常増減額	△ 1,465,109
修繕等引当資産	5,000,000	当期経常増減額	△ 1,465,109
特定資産合計	25,693,299	2 経常外増減の部	
(3) その他固定資産		(1) 経常外収益計	294,000
建物	243,488,451	基本財産運用収入	294,000
建物附属設備	1,961,020	指定正味財産振替収入(過年度分)	0
器具備品	0	(2) 経常外費用計	164,193
機械装置	0	固定資産減損損失	164,193
車両運搬器具	2	減価償却費(過年度分)	0
保証金	0	指定正味財産へ振替(過年度分)	0
その他の固定資産合計	245,449,473	当期経常外増減額	129,807
固定資産合計	301,142,772	税引き前当期一般正味財産増減額	△ 1,335,302
資産合計	303,988,690	当期一般正味財産増減額	△ 1,335,302
II 負債の部		一般正味財産期首残高	15,092,103
1 流動負債		一般正味財産期末残高	13,756,801
未払金	2,718,492	II 指定正味財産増減の部	
補助金前受金	0	当期指定正味財産増減額	△ 13,274,881
仮受金	0	指定正味財産期首残高	285,160,549
預り金	338,994	指定正味財産期末残高	271,885,668
流動負債合計	3,057,486	III 正味財産期末残高	285,642,469
2 固定負債			
長期借入金	0		
退職給付引当金	15,288,735		
固定負債合計	15,288,735		
負債合計	18,346,221		
III 正味財産の部			
1 指定正味財産			
国庫補助金	51,178,777		
県費補助金	104,685,714		
町補助金等	86,017,714		
商工団体負担金等	3,463		
基本財産	30,000,000		
指定正味財産合計	271,885,668		
(うち基本財産への充当額)	(30,000,000)		
(その他固定資産への充当額)	(245,449,473)		
2 一般正味財産	13,756,801		
(うち特定資産への充当額)	(10,404,564)		
正味財産合計	285,642,469		
負債及び正味財産合計	303,988,690		

監査の結果	[指摘事項] なし
	[指導事項] 1 減価償却引当資産及び修繕等引当資産を計上していたが、計上根拠が不明であった。 2 消費税及び法人税が貸借対照表に未払金として計上されていなかった。
	<注意事項> 1件

監査対象団体	財団法人 山梨県郡内地域地場産業振興センター			
所管部局	観光部			
監査実施日	平成25年7月24日			
事業の概要	<p>郡内地域の地場産業の健全な育成及び振興を図るため必要な事業を行い、もって地域経済の基盤強化と地域住民の福祉の向上に寄与することを目的とする。</p> <p>(1) 地場産業に係る新商品、新技術の開発研究及び試作に関する事業 (2) 地場産業に係るデザイン及びシステム開発に関する事業 (3) 地場産業に係る教育、研修及び実習に関する事業 (4) 地場産業に係る需要開拓に関する事業 (5) 地場産業に係る情報の収集及び提供並びに交流に関する事業 (6) 地場産業に係る技術及び経営の相談に関する事業 (7) 地場産業に係る国際交流に関する事業 (8) 地場産業に係る見本市等の開催に関する事業 (9) 公共施設の管理、運営の受託に関する事業 (10) その他センターの目的を達成するため必要な事業</p>			
財政的援助等の内容	<p>[出捐金] (出捐率46.5%) 13,950,000円 [補助金] (財)山梨県郡内地域地場産業振興センター運営費補助金 16,463,783円 山梨県郡内地域地場産業振興センター建設費高度化資金償還金補助金 11,385,000円 <公施設> 山梨県立郡内地域産業振興センター 指定期間 平成23年4月1日～平成25年3月31日 指定管理料(平成24年度) 10,257,000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。			
	貸借対照表		正味財産増減計算書	
	H25.3.31現在	(単位:円)	H24.4.1～H25.3.31 (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 経常増減の部	
現金預金	21,514,007		(1) 経常収益	
商品	0		① 基本財産運用収益	9,073
貯蔵品	0		② 特定資産運用収益	0
会計間の運用	0		③ 事業収益	15,604,833
未収入金	1,467,196		④ 補助金等収益	26,720,783
流動資産合計	22,981,203		⑤ 市町村負担金	16,601,000
2 固定資産			⑥ 受取補助金等	662,156
(1) 基本財産			⑦ 雑収益	1,919,769
基本財産-定期預金	30,000,000		経常収益計	61,517,614

基本財産合計	30,000,000	(2) 経常費用	
(2) 特定資産		① 地場産業まつり事業費	0
建物	178,196,569	② はぎれアートコンテスト事業費	0
建物付属設備	176,631	③ 夏休み子どもクラフト体験教室事業費	833,728
構築物	20,743,026	④ 新商品開発事業費	0
什器備品	0	⑤ 手織体験教室事業費	470,406
退職給与引当預金	0	⑥ 阿吽蜻蛉事業費	4,905,329
減価償却引当預金	0	⑦ 指定管理委託事業費	10,783,000
特定資産合計	199,116,226	⑧ 管理費	55,257,828
(3) その他の固定資産		経常費用計	72,250,291
構築物	777,488	当期経常増減額	△ 10,732,677
車輛運搬具	52,724	2 経常外増減の部	
什器備品	0	(1) 経常外収益	
出資金	1,200	① 固定資産除却振替	34,717,055
その他固定資産合計	831,412	経常外収益計	34,717,055
固定資産合計	229,947,638	(2) 経常外費用	
資産合計	252,928,841	① 貸倒損失	619,750
II 負債の部		② 固定資産除却損	3,704,885
1 流動負債		③ 固定資産除却支出	0
未払金	15,208,391	④ 過年度減価償却費	31,012,170
未払消費税等	491,700	経常外費用計	35,336,805
未払法人税等	71,000	当期経常外増減額	△ 619,750
預り金	403,802	当期一般正味財産増減額	△ 11,352,427
流動負債合計	16,174,893	一般正味財産期首残高	7,924,474
2 固定負債		一般正味財産期末残高	△ 3,427,953
長期借入金	0	II 指定正味財産増減の部	
退職給与引当金	0	① 受取補助金等	11,385,000
固定負債合計	0	② 受取負担金	11,385,000
負債合計	16,174,893	③ 一般正味財産への振替額	△ 35,379,211
III 正味財産の部		当期指定正味財産増減額	△ 12,609,211
1 指定正味財産		指定正味財産期首残高	252,791,112
国庫補助金	28,165,128	指定正味財産期末残高	240,181,901
県費補助金	115,199,913	III 正味財産期末残高	236,753,948
市町村負担金	83,651,185		
商工団体等負担金	2,100,000		
指定正味財産合計	229,116,226		
(うち基本財産への充当額)	(30,000,000)		
(うち特定資産への充当額)	(199,116,226)		
2 一般正味財産	7,637,722		
(うち基本財産への充当額)	(0)		
(うち特定資産への充当額)	(0)		
正味財産合計	236,753,948		
負債及び正味財産合計	252,928,841		

監査の結果	[指摘事項] なし
	[指導事項]
	1 郵便切手及び郵便はがきの期末残高が貸借対照表に資産として計上されていないかった。
	2 平成24年度に貸倒処理をした未収入金（平成19年度～平成20年度の施設使用料及び施設警備料の未徴収分）のうち1先111,520円について、平成22年度以降、督促等の交渉記録が整備されていないかった。
	<注意事項> なし

監査対象団体	やまなし県民文化祭実行委員会
所管部局	企画県民部
監査実施日	平成25年12月4日
財政的援助等の内容	[補助金] やまなし県民文化祭開催費補助金 12,882,351円 やまなし県民文化祭開催費補助金（県民文化祭開催強化対策費） 2,787,614円

補助の目的	やまなし県民文化祭実行委員会が、県民総参加・地域間の交流・新しい文化の創造をめざし、やまなし県民文化祭を開催することに対して、予算の範囲内で補助金を交付する。（県民文化祭強化対策費は、やまなし県民文化祭で行われる部門別フェスティバルを、平成25年開催の国民文化祭に向けて強化するための補助金）
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	第28回国民文化祭山梨県実行委員会
所管部局	企画県民部
監査実施日	平成25年12月18日
財政的援助等の内容	〔負担金〕 第28回国民文化祭山梨県負担金 293,729,000円
負担の目的	広く国民の文化活動への参加意欲を喚起し、新しい文化の創造を促し、併せて地域文化の振興に寄与することを目的として、第28回国民文化祭山梨県実行委員会が、平成25年に第28回国民文化祭を開催するために必要となる経費を負担する。
監査の結果	<p>[指摘事項] なし</p> <p>[指導事項]</p> <ol style="list-style-type: none"> 富士の国やまなし国文祭開幕200日前イベントで使用する造形遊び資材購入において、経費の支払が遅延しているもの及び執行伺いの支出限度額を超えて支出をしているものがあつた。 会計規程第25条に、契約に関しては山梨県の例により行うとあるが、契約の履行確認において、検査調書の作成又は請求書、納品書等に検査検収を行った旨の記載が行われていないものが多数あつた。 富士の国やまなし国文祭の都内報道機関へのPRに参加した者への謝金について、給与所得として源泉徴収されておらず、所得税法第204条による報酬・料金等として源泉徴収されていた。 請求年月日の記載がない請求書により、支出しているものがあつた。（2件） 平成24年度において、臨時職員（当時）による187,320円の不正出金という現金事故があつた。 <p><注意事項> 1件</p>

監査対象団体	社会福祉法人甲西厚生会 軽費老人ホームあやめの里
所管部局	福祉保健部
監査実施日	平成25年10月22日
財政的援助等の内容	〔補助金〕 山梨県軽費老人ホーム事務費補助金 63,698,000円
補助の目的	社会福祉法人が設置する軽費老人ホームの運営に要する費用の一部について、予算の範囲内で施設に対して補助することにより、その円滑な運営とサービスの質の向上を図ることを目的とする。
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	北杜市商工会
所 管 部 局	産業労働部
監 査 実 施 日	平成25年10月28日
財政的援助等の内容	〔補助金〕 山梨県小規模事業経営支援事業費補助金 65,478,532円
補助の目的	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。
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	甲斐市商工会
所 管 部 局	産業労働部
監 査 実 施 日	平成25年10月25日
財政的援助等の内容	〔補助金〕 山梨県小規模事業経営支援事業費補助金 49,717,910円
補助の目的	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。
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	山梨県海外放送コンテンツ推進協議会
所 管 部 局	観光部
監 査 実 施 日	平成25年10月28日
財政的援助等の内容	〔補助金〕 海外メディア戦略推進事業費補助金 10,000,000円
補助の目的	本県の地域資源を素材とした海外向け放送コンテンツ制作等を支援して、海外への情報発信力の強化を図り、国際観光の振興や県産品の販路拡大など、やまなしブランドの海外展開を促進することを目的とする。
監査の結果	<p>〔指摘事項〕</p> <p>海外メディア戦略推進事業費補助金は、山梨県海外放送コンテンツ推進協議会（事務局は、（公社）やまなし観光推進機構及び山梨県）が行なう事業に対する補助金であるにもかかわらず、当該補助金に係る収入及び支出について、協議会とは別の団体である（公社）やまなし観光推進機構の預金口座において受け払いがされ、同機構の収入及び支出として経理されていた。</p> <p>また、当該補助金の実績報告書に添付されている収支決算書において、テレビ番組制作・放送管理費の実績額（5,000,000円×2件＝10,000,000円）の内訳の記載がなく、事業経費が補助対象経費に該当するかどうか、経費配分の変更があったかどうかについて確認できる書類が整理されていなかった。</p> <p>〔指導事項〕 なし</p> <p>〈注意事項〉 なし</p>

監査対象団体	公益社団法人 やまなし観光推進機構
所管部局	観光部
監査実施日	平成25年10月28日、12月20日
財政的援助等の内容	〔補助金〕①やまなし観光推進機構事業費補助金 92,262,320円 ②やまなし観光推進機構特別事業（信玄公祭り）補助金 30,182,000円 ③外国人観光客誘客促進おもてなしキャンペーン事業費補助金 3,173,100円
補助の目的	① 本県の観光と物産の振興を推進するため、やまなし観光推進機構の運営及び事業に要する経費に対し、予算の範囲内で補助金を交付する。 ② やまなし観光推進機構が行う特別事業（信玄公祭り甲州軍団出陣事業、信玄公祭り関連の各地方行事への助成事業）に必要な経費のうち、相当と認められるものについて、予算の範囲内において交付する。 ③ おもてなしの実践とニーズ把握により、外国人観光客の誘客促進を図るため、やまなし観光推進機構が行う外国人観光客誘客促進おもてなしキャンペーン事業の実施に要する経費に対し、予算の範囲内で補助金を交付する。
監査の結果	〔指摘事項〕 海外メディア戦略推進事業費補助金は、（公社）やまなし観光推進機構とは別の団体である山梨県海外放送コンテンツ推進協議会（事務局は、機構及び山梨県）が行なう事業に対する補助金であるにもかかわらず、当該補助金に係る収入及び支出について、機構の預金口座において受け払いがされ、機構の収入及び支出として経理されていた。 〔指導事項〕 1 信玄公祭り実行委員会に対して、平成24年度信玄公祭り補助金（26,947,000円）を概算払いしていたが、支出に係る伺いが起案、回議されていなかった。 2 平成24年度やまなし観光推進機構事業費補助金の実績額の算出において、次のとおり誤りがあった。 （1）基本給が月額で定められている臨時職員の時間外勤務手当について、当該基本給を基礎とした時間当たり単価により算出せず、月額基本給の額を決定する上で参考とした賃金日額を元に算出していたため、実績額が過少となっていた。 （2）賞与に係る社会保険料について、賞与の額から1,000円未満の端数を切り捨てた額を標準賞与額として保険料率を乗ずべきところ、端数を切り捨てない額に保険料率を乗じて算出していたため、実績額が過大となっていた。 〈注意事項〉 1件

監査対象団体	一般財団法人 山梨県消防協会
所 管 部 局	総務部
監 査 実 施 日	平成25年9月11日、10月11日
財政的援助等の内容	〈公施設〉山梨県立防災安全センター 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24年度） 12,617,000円 〔補助金〕山梨県消防団員資質向上等事業費補助金 6,522,200円
監 査 の 結 果	[指摘事項] なし [指導事項] 1 清掃業務請負契約（契約額493,500円）において、1者からの見積書徴取による随意契約により契約していたが、競争入札によらず随意契約による場合の基準をはじめとして契約を行う上での規範とすべき事項が経理規程等に規定されていなかった。 2 平成25年3月期の消費税及び地方消費税の確定申告において、消防操法大会助成金等（計330,000円）を課税仕入れに計上したため控除対象仕入税額に誤りがあり、納税額が過少となっていた。 〈注意事項〉 1件

監査対象団体	社会福祉法人 山梨県社会福祉協議会
所 管 部 局	福祉保健部
監 査 実 施 日	平成25年10月7日
財政的援助等の内容	〈公施設〉山梨県立介護実習普及センター 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24年度） 35,083,916円 〔補助金〕山梨県介護福祉士等修学資金貸付事業補助金105,430,000円 山梨県社会福祉協議会運営費補助金 96,262,986円 山梨県地域福祉増進事業費補助金 64,823,000円 長寿やまなし振興事業費補助金 20,538,000円 山梨県福祉サービス向上等支援事業費 3,075,536円
監 査 の 結 果	[指摘事項] なし [指導事項] 甲府市及び富士川町で実施した要援護者避難訓練及び福祉避難所設置運営訓練の会場設営のために賃借した物品について、賃借料が10万円以上となっていたが、経理規程施行細則第22条第3項に規定されている見積合わせを行っていない。 〈注意事項〉 なし

監査対象団体	公益財団法人 キープ協会
所 管 部 局	森林環境部
監 査 実 施 日	平成25年9月30日
財政的援助等の内容	〈公施設〉山梨県立八ヶ岳自然ふれあいセンター 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24年度） 37,000,000円

監査の結果	[指摘事項] なし
	[指導事項] 清掃業務委託契約（契約額2,341,764円）において、稟議書による契約締結のための決裁が、契約締結後に行われていた。また、1者からの見積書徴取による随意契約により契約していたが、競争入札によらず随意契約による場合の基準をはじめとして、契約を行う上で規範とすべき事項が経理規程等に明確に規定されていなかった。
	<注意事項> なし

監査対象団体	株式会社 清里丘の公園
所管部局	企業局
監査実施日	平成25年10月8日、11月14日
財政的援助等の内容	〈公施設〉丘の公園 指定期間 平成16年4月1日～平成26年3月31日 指定管理料 0円（企業局に対する納入金136,500,000円）
監査の結果	[指摘事項] なし
	[指導事項] 1 カート点検費用及び協議会負担金について、決算日時点で未払いであったが、貸借対照表に未払金として計上されていなかった。 2 アクアリゾート内レストランの委託業務に係る平成17年度の未収入金1,044,786円（施設使用に伴う光熱水費）が回収困難となっていた。
	<注意事項> なし