

財政援助団体等監査結果報告

第1 監査の対象

1 財団法人浜松市医療公社

- (1) 市の出資比率 100.0%
- (2) 団体の所管課 健康福祉部 病院管理課

2 浜松市土地開発公社

- (1) 財政援助の種類 債務保証(平成23年度)
- (2) 市の出資比率 100.0%
- (3) 団体の所管課 財務部 資産経営課

3 財団法人浜松市フラワー・フルーツパーク公社

- (1) 財政援助の種類 損失補償(平成23年度)
- (2) 市の出資比率 100.0%
- (3) 団体の所管課 産業部 農林水産政策課

4 財団法人浜松まちづくり公社

- (1) 財政援助の種類 損失補償(平成23年度)
- (2) 財政援助の所管課 都市整備部 市街地整備課
- (3) 市の出資比率 25.1%
- (4) 団体の所管課 都市整備部 都市計画課

第2 監査の範囲

団体においては、主に平成23年度に執行された出納その他の事務について、監査を実施した。

また、併せて団体の当該事務に関する所管課の事務について監査を実施した。

第3 監査の期間

平成24年5月31日から平成24年7月25日まで

第4 監査の方法

監査の対象及び範囲に示した団体の事務並びにそれに関する所管課の事務が適正に執行されているかについて、団体ごとに設定した着眼点に基づき、関係書類を抽出により監査するとともに、関係者から説明を聴取した。

なお、調査の一部は公認会計士に委託し、その意見を参考とした。

第5 監査の結果等

【財団法人浜松市医療公社(出資団体)】

1 団体の概要

(1) 設立

昭和47年11月1日

(2) 設立目的

医療及び公衆衛生活動に関する各事業を行い、もって地域住民の福祉の増進を図ることを目的としている。

(3) 事務所の所在地

浜松市中区富塚町328番地

(4) 組織(平成24年3月31日現在)

・役員等 18人(理事長1人、副理事長1人、専務理事1人、常務理事1人、理事4人、監事2人、評議員8人)

・職員 829人

(5) 主な事業

ア 浜松市からの委託による浜松医療センターの管理に関すること。

イ 公衆衛生活動に関すること。

ウ 救急医療に関すること。

エ 医療に係る試験及び検査に関すること。

オ 医学及び医師の研究に関すること。

カ 看護師の養成に関すること。

キ 医師その他の医療従事者の教育に関すること。

ク 衛生知識の普及及び健康相談に関すること。

(6) 市との関係

市は、医療及び公衆衛生活動に関する各種事業を行い、もって地域住民の福祉の増進を図ることを目的として設立された財団法人浜松市医療公社(以下「医療公社」という。)の基本財産の全額530,000,000円を出えんしている。

2 監査の主な着眼点

(1) 団体における出納及び出納に関連する事務の執行に当たり、必要かつ最も基本・基準となる諸規程が整備されているか。また、その諸規程は適切に管理され、事務の執行がそれに基づき適正に行われているか。

(2) 決算諸表等は法令等に準拠して作成されているか。

(3) 事業成績、財政状況は適正に決算諸表等に表示されているか。

(4) 関係帳票の整備、記帳は適切か。また、領収書等の証拠書類の整備、保存は適切か。

(5) 会計経理及び財産管理は適切か。

3 経営状況

(1) 貸借対照表

		平成24年3月31日現在		(単位 円)
		資 産 の 部		
1	流動資産			
(1)	現金・預金			
ア	現金	4,197,470		
イ	預金	<u>315,647,644</u>	319,845,114	
(2)	未収金			
ア	医業未収金	2,544,320,947		
イ	医業外未収金	<u>473,979,177</u>	3,018,300,124	
(3)	貯蔵品			
ア	材料	159,371,973		
イ	貯蔵品	<u>32,365</u>	159,404,338	
(4)	その他流動資産			
ア	仮払金	607,040		
イ	立替金	7,000,387		
ウ	前払費用	<u>538,410</u>	<u>8,145,837</u>	
	流動資産合計			3,505,695,413
2	固定資産			
(1)	基本財産			
ア	定期預金	<u>505,000,000</u>	505,000,000	
(2)	その他固定資産			
ア	敷金	1,826,838		
イ	その他固定資産	<u>20,500</u>	1,847,338	
(3)	長期未収金			
ア	長期未収金	<u>3,150,000,000</u>	<u>3,150,000,000</u>	
	固定資産合計			<u>3,656,847,338</u>
	資産合計			<u>7,162,542,751</u>
		負 債 の 部		
3	流動負債			
(1)	未払金			
ア	医業未払金	1,913,772,578		
イ	未払特別損失	63,459,971		
ウ	未払貯蔵品	<u>318,469,669</u>	2,295,702,218	
(2)	その他流動負債			
ア	預り金	172,051,423		
イ	病院事業会計預り金	<u>3,980,069</u>	176,031,492	
(3)	引当金			
ア	賞与引当金	<u>106,000,000</u>	<u>106,000,000</u>	
	流動負債合計			2,577,733,710
4	固定負債			
(1)	引当金			
ア	退職給与引当金	<u>3,997,517,538</u>	<u>3,997,517,538</u>	
	固定負債合計			<u>3,997,517,538</u>
	負債合計			<u>6,575,251,248</u>
		資 本 の 部		
5	資本金			
(1)	基本財産	505,000,000		
(2)	運用財産	<u>25,000,000</u>	<u>530,000,000</u>	
	資本金合計			530,000,000
6	剰余金			
(1)	利益剰余金	<u>57,291,503</u>	<u>57,291,503</u>	
	剰余金合計			<u>57,291,503</u>
	資本合計			<u>587,291,503</u>
	負債資本合計			<u>7,162,542,751</u>

(2) 損益計算書

平成23年4月1日から平成24年3月31日まで

(単位 円)

1	収	入											
1	医	業	収	益									
	(1)	入	院	収	益	11,268,202,055							
	(2)	外	来	収	益	3,407,088,291							
	(3)	そ	の	他	医	業	収	益	<u>903,077,520</u>	15,578,367,866			
2	医	業	外	収	益								
	(1)	県	補	助	金	・	負	担	金	40,201,950			
	(2)	県	委	託	金					699,000			
	(3)	保	育	料						12,043,150			
	(4)	そ	の	他	医	業	外	収	益	<u>276,907,546</u>	329,851,646		
3	特	別	利	益									
	(1)	過	年	度	損	益	修	正	益	<u>2,520,000</u>	<u>2,520,000</u>	15,910,739,512	
2	費	用											
1	医	業	費	用									
	(1)	給	与	費						7,703,983,184			
	(2)	材	料	費						3,652,413,789			
	(3)	経	費							2,367,560,705			
	(4)	資	産	減	耗	費				5,761,808			
	(5)	研	究	研	修	費				82,064,650			
	(6)	公	社	運	営	費				398,200			
	(7)	看	護	師	養	成	費			15,964,400			
	(8)	指	定	管	理	者	負	担	金	<u>1,981,428,772</u>	15,809,575,508		
2	医	業	外	費	用								
	(1)	支	払	利	息					<u>1,495,890</u>	1,495,890		
3	特	別	損	失									
	(1)	過	年	度	損	益	修	正	損	<u>99,668,114</u>	<u>99,668,114</u>	<u>15,910,739,512</u>	
		当	年	度	純	利	益				0		
		繰	越	利	益	剰	余	金			<u>57,291,503</u>		
		当	年	度	未	処	分	利	益	剰	余	金	<u>57,291,503</u>

4 監査の結果

監査した事務は、おおむね適正に処理されていると認められた。なお、一部において次のとおり是正・改善を要する事項が見受けられたので、所管課は、団体に対し、適切な是正措置を講じるよう指導・助言するとともに、団体においては、所管課の指導・助言に応じた適切な措置を講じられたい。

(1) 賞与引当金について(団体に対するもの)

医療公社では、6月に支給対象期間を基準日以前6か月(前年12月1日から当年5月末日)として、賞与を支給している。

このうち、平成23年度分に含まれる期間(平成23年12月1日から平成24年3月31日までの4か月分)に対応する金額について、「賞与引当金」を計上する必要がある。

しかし、本来計上すべき金額(平成 24 年 6 月の支給見込み額に基づき、算定される賞与引当金の金額)に対し、以下のとおり、273,539,653 円が計上不足となっている。

6 月の支給見込額(ア)	計算方法	計上すべき金額(イ)
569,309,480 円	(ア)×4 か月/6 か月	379,539,653 円

計上すべき金額(イ)	貸借対照表金額(ウ)	計上不足額(イ)-(ウ)
379,539,653 円	106,000,000 円	273,539,653 円

また、前記の賞与引当金に対応する概算社会保険料について、「未払費用」として計上していない。

計上すべき金額(イ)	計算方法	金額
379,539,653 円	(イ)×12%	45,544,000 円

※ なお、ここでは、賞与引当金の金額の 12%を、概算金額として算定している。

(2) リース契約について(団体に対するもの)

ア 公益法人会計基準

リース取引のうち、平成 20 年 4 月 1 日以降締結されているもので、ファイナンス・リース取引(※1)の資産計上要件(※2)を満たすものについては、従来の賃貸借取引に準じた会計処理ではなく、原則として、通常の売買取引に準じた会計処理(「リース資産」として、資産計上)を行う必要がある(公益法人会計基準に関する実務指針(その 2) IV リース会計)。

※1：ファイナンス・リース取引

(ア) 中途解約不能なリース

リース期間の中途において当該契約を解除することができないリース契約

(イ) フルペイアウトとなるリース

リース物件からもたらされる経済的利益を実質的に享受でき、かつ、リース物件の使用に伴って生じるコストを実質的に負担することとなるリース契約

※2：資産計上要件

(ア) リース契約 1 件当りのリース料総額が 300 万円超のリース契約

(イ) リース期間が 1 年超のリース契約

イ 資産計上すべき主なリース契約

平成 20 年 4 月 1 日以降締結したリース契約の中で、契約金額が 5,000 万円以上のものは以下のとおりである。

契約名	契約 開始日	契約 終了日	契約期間	契約金額(税込)
物流管理システム	H20. 4. 1	H26. 3. 31	6年	105,537,600円
電算マシン室移設及びネットワーク更新	H21. 4. 1	H27. 3. 31	6年	159,122,880円
統合型検査室リソース°ランニング°システム	H21. 5. 1	H26. 4. 30	5年	73,117,800円

【浜松市土地開発公社(財政援助及び出資団体)】

1 団体の概要

(1) 設立

昭和 48 年 4 月 2 日

(2) 設立目的

「公有地の拡大の推進に関する法律」(昭和 47 年法律第 66 号)に基づき、土地の取得、管理、処分等を行うことにより、地域の秩序ある整備と住民福祉の増進に寄与することを目的としている。

(3) 事務所の所在地

浜松市中区元城町 103 番地の 2

(4) 組織(平成 24 年 3 月 31 日現在)

・役員 9 人(理事長 1 人、常務理事 1 人、理事 5 人、監事 2 人)

※理事長は副市長、理事及び監事は浜松市職員

・職員 21 人

※財務部資産経営課ほか浜松市職員が兼務

(5) 主な事業

ア 公有地の拡大の推進に関する法律に基づき、土地の取得、管理、処分等を行う。

(6) 市との関係

市は、金融機関が浜松市土地開発公社へ事業資金の貸付けを行うことについて、平成 23 年度末では 9,400,000,000 円の債務保証を行っている。

また、市は、公有地の拡大の推進に関する法律に基づき、土地の取得、管理、処分等を行うことにより、地域の秩序ある整備と住民福祉の増進に寄与することを目的として設立された浜松市土地開発公社の基本財産の全額 10,000,000 円を出えんしている。

2 監査の主な着眼点

(1) 債務保証に関する契約は適正に行われているか。

(2) 債務保証に対する借入金は、契約に基づいた償還をしているか。

(3) 団体における出納及び出納に関連する事務の執行に当たり、必要かつ最も基本・基準となる諸規程が整備されているか。また、その諸規程は適切に管理され、事務の執行がそれに基づき適正に行われているか。

(4) 決算諸表等は法令等に準拠して作成されているか。

(5) 事業成績、財政状況は適正に決算諸表等に表示されているか。

(6) 関係帳票の整備、記帳は適切か。また、領収書等の証拠書類の整備、保存は適切か。

(7) 会計経理及び財産管理は適切か。

3 経営状況

(1) 貸借対照表

平成24年3月31日現在

(単位 円)

資 産 の 部

1 流動資産		
(1) 現金及び預金	184,888,644	
(2) 公有用地	7,901,645,319	
(3) 完成土地等	136,033,936	
(4) 短期貸付金	<u>1,145,138,837</u>	
流動資産合計		<u>9,367,706,736</u>
資産合計		<u><u>9,367,706,736</u></u>

負 債 の 部

1 流動負債		
(1) 短期借入金	<u>9,046,784,156</u>	
流動負債合計		<u>9,046,784,156</u>
負債合計		9,046,784,156

資 本 の 部

1 資本金		
(1) 基本財産	<u>10,000,000</u>	
資本金合計		10,000,000
2 準備金		
(1) 前年度繰越準備金	301,956,725	
(2) 当期純利益	<u>8,965,855</u>	
準備金合計		<u>310,922,580</u>
資本合計		<u>320,922,580</u>
負債資本合計		<u><u>9,367,706,736</u></u>

(2) 損益計算書

平成23年4月1日から平成24年3月31日まで

(単位 円)

1 事業収益		
(1) 公有地取得事業収益	4,679,641,257	
(2) 土地造成事業収益	<u>15,578,530</u>	4,695,219,787
2 事業原価		
(1) 公有地取得事業原価	4,679,641,257	
(2) 土地造成事業原価	<u>22,003,603</u>	<u>4,701,644,860</u>
事業総損失		6,425,073
3 販売費及び一般管理費		<u>5,749,085</u>
事業損失		12,174,158
4 事業外収益		
(1) 受取利息	2,296,385	
(2) 雑収益	<u>21,100,279</u>	23,396,664
5 事業外費用		
(1) 支払利息	<u>2,256,651</u>	<u>2,256,651</u>
経常利益		8,965,855
当期純利益		<u><u>8,965,855</u></u>

4 監査の結果

監査した事務は、おおむね適正に処理されていると認められた。

【財団法人浜松市フラワー・フルーツパーク公社(財政援助及び出資団体)】

1 団体の概要

(1) 設立年月日

昭和 44 年 10 月 27 日

(2) 設立目的

市民の自然に対する理解を深め、快適な市民生活及び青少年の健康と情操のかん養並びに市民の憩いの場の提供等都市機能の増大を図るとともに、花き及び果樹の園芸振興の拠点を形成し、もって市民の福祉増進を図ることを目的としている。

(3) 事務所の所在地

浜松市西区舘山寺町 195 番地

(4) 組織(平成 24 年 3 月 31 日現在)

- ・役員等 29 人(理事長 1 人、副理事長 1 人、理事 11 人、監事 3 人、評議員 13 人)
- ・職員 41 人

(5) 主な事業

- ア 花き類及び果樹類の栽培展示
- イ 観賞、散策及び研修用の施設の運営管理
- ウ 花き及び果樹の栽培技術の指導
- エ 花き及び果樹の優良種苗の生産及び配布
- オ 浜松市が設置する公の施設の管理、運営及びその他の業務の受託に関すること

(6) 市との関係

市は、金融機関が財団法人浜松市フラワー・フルーツパーク公社(以下「フラワー・フルーツパーク公社」という。)へ事業資金の貸付けを行うことについて、平成 23 年度は 2,000,000,000 円の損失補償を行っている。

また、市は、市民の自然に対する理解を深め、快適な市民生活及び青少年の健康と情操のかん養並びに市民の憩いの場の提供等都市機能の増大を図るとともに、花き及び果樹の園芸振興の拠点を形成し、もって市民の福祉増進を図ることを目的として設立された、フラワー・フルーツパーク公社の基本財産の全額 55,000,000 円を出えんしている。

2 監査の主な着眼点

- (1) 損失補償に関する契約は適正に行われているか。
- (2) 損失補償に対する借入金は、契約に基づいた償還をしているか。
- (3) 団体における出納及び出納に関連する事務の執行に当たり、必要かつ最も基本・基準となる諸規程が整備されているか。また、その諸規程は適切に管理され、事務の執行がそれに基づき適正に行われているか。
- (4) 決算諸表等は法令等に準拠して作成されているか。

- (5) 事業成績、財政状況は適正に決算諸表等に表示されているか。
- (6) 関係帳票の整備、記帳は適切か。また、領収書等の証拠書類の整備、保存は適切か。
- (7) 会計経理及び財産管理は適切か。

3 経営状況

(1) 貸借対照表総括表

平成24年3月31日現在

(単位 円)

科 目	公社計	フラワーパーク	フルーツパーク
I 資産の部			
1 流動資産			
現金	14,137,596	9,425,068	4,712,528
預金	142,320,775	85,216,943	57,103,832
貯蔵品	8,406,639	6,235,111	2,171,528
未収金	24,834,636	5,013,966	19,820,670
立替金	95,076	31,395	63,681
前払費用	201,495	133,967	67,528
流動資産合計	189,996,217	106,056,450	83,939,767
2 固定資産			
(1)基本財産			
預金	55,000,000	5,000,000	50,000,000
基本財産合計	55,000,000	5,000,000	50,000,000
(2)特定資産			
退職給付特定資産	32,809,233	-	32,809,233
特定資産合計	32,809,233	-	32,809,233
(3)その他固定資産			
有形固定資産			
建物	2,360,495,978	1,287,174,206	1,073,321,772
構築物	1,733,686,240	441,887,005	1,291,799,235
機械装置	78,704,981	11,496,711	67,208,270
車輛	2,193,689	1,979,691	213,998
器具備品	9,838,997	8,566,112	1,272,885
植物	116,667,703	13,480,307	103,187,396
芝	39,268,244	2,000,171	37,268,073
土地	184,187,935	184,187,935	-
無形固定資産			
ソフトウェア	1,476,795	482,357	994,438
電話加入権	601,404	151,500	449,904
利用権	2,637,629	-	2,637,629
その他			
出資金	10,000	10,000	-
保証金	100,000	100,000	-
その他固定資産合計	4,529,869,595	1,951,515,995	2,578,353,600
固定資産合計	4,617,678,828	1,956,515,995	2,661,162,833
資産合計	4,807,675,045	2,062,572,445	2,745,102,600

(単位 円)

科 目	公社計	フラワーパーク	フルーツパーク
II 負債の部			
1 流動負債			
買掛金	8,326,804	5,819,846	2,506,958
未払金	66,388,846	43,821,031	22,567,815
未払法人税	121,000	71,000	50,000
未払費用	36,794,539	31,753,798	5,040,741
未払消費税	2,151,200	1,368,158	783,042
預り金	4,577,812	3,441,313	1,136,499
賞与引当金	15,828,000	8,428,000	7,400,000
流動負債合計	134,188,201	94,703,146	39,485,055
2 固定負債			
退職給付引当金	284,851,111	159,808,186	125,042,925
長期借入金	630,436,472	615,436,472	15,000,000
固定負債合計	915,287,583	775,244,658	140,042,925
負債合計	1,049,475,784	869,947,804	179,527,980
III 正味財産の部			
1 指定正味財産			
受取国庫補助金	15,033,862	15,033,862	-
寄付金	50,000,000	-	50,000,000
地方公共団体補助金	5,000,000	5,000,000	-
(うち基本財産への充当額)	(55,000,000)	(5,000,000)	(50,000,000)
指定正味財産合計	70,033,862	20,033,862	50,000,000
2 一般正味財産			
一般正味財産	3,688,165,399	1,172,590,779	2,515,574,620
正味財産合計	3,758,199,261	1,192,624,641	2,565,574,620
負債及び正味財産合計	4,807,675,045	2,062,572,445	2,745,102,600

(2) 正味財産増減計算書総括表

平成23年4月1日から平成24年3月31日まで

(単位 円)

科 目	公社計	フラワーパーク	フルーツパーク
I 一般正味財産増減の部			
1 経常増減の部			
(1) 経常収益			
① 基本財産運用益			
基本財産利息	26,568	1,500	25,068
基本財産運用益計	26,568	1,500	25,068
② 事業収益			
入園料	215,111,562	132,918,627	82,192,935
売店売上	133,257,859	69,356,483	63,901,376
駐車場使用料	22,324,800	12,665,600	9,659,200
園内移動車両使用料	12,372,450	6,002,250	6,370,200
イチゴ狩り収入	28,803,880	-	28,803,880
施設使用料	12,865,009	9,647,793	3,217,216
その他使用料	9,089,936	5,955,501	3,134,435
雑収入	5,793,290	4,258,768	1,534,522
事業収益計	439,618,786	240,805,022	198,813,764
③ 受託料			
市受託料	66,304,540	1,276,990	65,027,550
受託料計	66,304,540	1,276,990	65,027,550
④ 受取負担金			
市負担金	588,705,000	454,955,000	133,750,000
受取負担金計	588,705,000	454,955,000	133,750,000
⑤ 雑収益			
運用財産利息	48,687	21,533	27,154
雑収益計	48,687	21,533	27,154
経常収益計	1,094,703,581	697,060,045	397,643,536
(2) 経常費用			
① 事業費			
給料	144,617,933	80,022,908	64,595,025
職員手当	62,524,520	34,652,155	27,872,365
法定福利費	33,553,467	18,192,506	15,360,961
退職給付費用	28,810,967	18,975,775	9,835,192
賃金	69,519,255	31,980,935	37,538,320
旅費	321,470	314,510	6,960
報償費	2,033,555	1,830,778	202,777
燃料費	27,555,507	9,805,222	17,750,285
光熱水費	30,990,520	17,360,976	13,629,544
備用品費	7,684,677	5,802,554	1,882,123
印刷製本費	1,485,584	1,026,638	458,946
通信運搬費	2,212,452	1,209,476	1,002,976
宣伝広告費	4,161,024	2,197,046	1,963,978
手数料	4,882,933	2,611,744	2,271,189
交際費	5,000	5,000	-
会議費	11,350	11,350	-
厚生福利費	302,318	189,464	112,854
負担金	508,400	306,450	201,950
被服費	101,610	61,965	39,645
賃借料	1,075,155	719,996	355,159

(単位 円)

科 目	公社計	フラワーパーク	フルーツパーク
雑費	67,500	-	67,500
委託費	105,938,726	55,252,043	50,686,683
修繕費	25,668,077	21,148,174	4,519,903
保険料	1,517,128	755,397	761,731
原材料費	1,765,961	938,233	827,728
肥料農薬費	5,151,657	1,743,621	3,408,036
種苗費	17,753,061	15,827,905	1,925,156
園内装飾費	2,453,995	2,453,995	-
売店材料費	65,537,587	42,032,214	23,505,373
大型イベント	22,688,810	17,763,612	4,925,198
棚卸減耗費	186,894	117,028	69,866
減価償却費	393,617,455	125,155,648	268,461,807
事業費計	1,064,704,548	510,465,318	554,239,230
② 管理費			
報酬	6,129,700	3,174,764	2,954,936
租税公課(公課費)	37,772,225	16,127,925	21,644,300
租税公課(消費税)	16,752,200	8,191,208	8,560,992
借入金利息	5,035,359	4,423,042	612,317
管理費計	65,689,484	31,916,939	33,772,545
経常費用計	1,130,394,032	542,382,257	588,011,775
当期経常増減額	△35,690,451	154,677,788	△190,368,239
2 経常外増減の部			
(1) 経常外収益			
受取国庫補助金振替	877,734	877,734	-
退職給付引当金取崩額	26,547,480	26,547,480	-
経常外収益計	27,425,214	27,425,214	-
(2) 経常外費用			
固定資産除却損	1,371,587	747,114	624,473
退職給付金	26,547,480	26,547,480	-
経常外費用計	27,919,067	27,294,594	624,473
当期経常外増減額	△493,853	130,620	△624,473
当期一般正味財産増減額	△36,184,304	154,808,408	△190,992,712
一般正味財産期首残高	3,724,349,703	1,017,782,371	2,706,567,332
一般正味財産期末残高	3,688,165,399	1,172,590,779	2,515,574,620
II 指定正味財産増減の部			
当期指定正味財産増減額	△877,734	△877,734	-
指定正味財産期首残高	70,911,596	20,911,596	50,000,000
指定正味財産期末残高	70,033,862	20,033,862	50,000,000
III 正味財産期末残高	3,758,199,261	1,192,624,641	2,565,574,620

4 監査の結果

監査した事務は、おおむね適正に処理されていると認められた。なお、一部において次のとおり是正・改善を要する事項が見受けられたので、所管課は、団体に対し、適切な是正措置を講じるよう指導・助言するとともに、団体においては、所管課の指導・助言に応じた適切な措置を講じられたい。

(1) 預り金について(団体に対するもの)

フラワーパーク会計の預り金残高のうち、入園料預り金 193,948 円は、過去に預り金とした金額のうち未精算となっているものであり、その明細が不明である。

入園料預り金の内容を調査し、適正な会計処理をされたい。

【財団法人浜松まちづくり公社(財政援助及び出資団体)】

1 団体の概要

(1) 設立

昭和 37 年 4 月 4 日

(2) 設立目的

市民主体のまちづくり活動を支援するとともに、都市整備事業の促進に努め、もって地域の発展に貢献することを目的としている。

(3) 事務所の所在地

浜松市中区中央一丁目 2 番 1 号

(4) 組織(平成 24 年 3 月 31 日現在)

- ・役員等 18 人(理事長 1 人、副理事長 1 人、理事 6 人、監事 2 人、評議員 8 人)
- ・職員 43 人

(5) 主な事業

- ア 市民主体のまちづくり活動の支援
- イ 都市整備を行う法人等の運営支援
- ウ まちづくり及び都市整備に関する受託業務
- エ まちづくり及び都市整備に関する調査研究及び普及啓発
- オ 浜松駅前広場関連施設の管理及び運営
- カ その他公共施設の管理及び運営
- キ 公共施設等の建設及び取得並びに処分
- ク 公共工事発生土指定受入地の管理及び運営
- ケ 駐車場の管理及び運営
- コ 公共施設等の利用者の利便を図るための物品販売

(6) 市との関係

市は、金融機関が財団法人浜松まちづくり公社(以下「まちづくり公社」という。)へ事業資金の貸付けを行うことについて、平成 23 年度は元金 2,202,360,000 円及びそれに付帯する損失補償金支払日までの利息並びに損害金の損失補償を行っている。

2 監査の主な着眼点

- (1) 損失補償に関する契約は適正に行われているか。
- (2) 損失補償に対する借入金は、契約に基づいた償還をしているか。
- (3) 団体における出納及び出納に関連する事務の執行に当たり、必要かつ最も基本・基準となる諸規程が整備されているか。また、その諸規程は適切に管理され、事務の執行がそれに基づき適正に行われているか。
- (4) 決算諸表等は法令等に準拠して作成されているか。

- (5) 事業成績、財政状況は適正に決算諸表等に表示されているか。
- (6) 関係帳票の整備、記帳は適切か。また、領収書等の証拠書類の整備、保存は適切か。
- (7) 会計経理及び財産管理は適切か。

3 経営状況

(1) 貸借対照表

平成24年3月31日現在

(単位 円)

科 目	当年度	前年度	増減
I 資産の部			
1.流動資産			
現金預金	523,732,796	358,309,124	165,423,672
未収金	165,401,436	193,774,726	△ 28,373,290
前払金	3,579,155	812,046	2,767,109
商品	331,741	300,827	30,914
貯蔵品	8,180	5,280	2,900
立替金	0	23,470	△ 23,470
仮払金	13,134	16,567	△ 3,433
流動資産合計	693,066,442	553,242,040	139,824,402
2.固定資産			
(1) 基本財産			
定期預金	337,901,250	337,946,250	△ 45,000
投資有価証券	99,898,750	99,853,750	45,000
基本財産合計	437,800,000	437,800,000	0
(2) 特定資産			
退職給付引当資産	144,733,308	170,756,011	△ 26,022,703
減価償却引当資産	44,971,223	35,359,438	9,611,785
特定資産合計	189,704,531	206,115,449	△ 16,410,918
(3) その他固定資産			
建物	219,316,544	224,596,965	△ 5,280,421
建物附属設備	111,151,957	116,578,493	△ 5,426,536
構築物	137,791	183,718	△ 45,927
車両運搬具	682,199	1,340,950	△ 658,751
什器備品	3,303,337	4,529,138	△ 1,225,801
土地	75,552,000	75,552,000	0
電話加入権	80,300	80,300	0
長期前払費用	171,500	257,974	△ 86,474
敷金	1,227,000	1,227,000	0
保証金	10,026,022	10,034,029	△ 8,007
預託金	88,410	97,050	△ 8,640
出資金	57,000	57,000	0
長期性預金	398,750	353,750	45,000
事業準備積立資産	0	100,000,000	△ 100,000,000
長期未収金	1,790,646,000	2,202,360,000	△ 411,714,000
その他固定資産合計	2,212,838,810	2,737,248,367	△ 524,409,557
固定資産合計	2,840,343,341	3,381,163,816	△ 540,820,475
資産合計	3,533,409,783	3,934,405,856	△ 400,996,073

(単位 円)

科 目	当年度	前年度	増減
II 負債の部			
1.流動負債			
未払金	208,689,918	89,405,922	119,283,996
未払費用	1,506,260	2,358,858	△ 852,598
前受金	1,174,995	1,407,400	△ 232,405
預り金	8,737,136	7,541,235	1,195,901
未払法人税等	171,000	171,000	0
未払消費税	5,180,800	0	5,180,800
賞与引当金	9,899,623	15,952,986	△ 6,053,363
短期借入金	1,190,658,000	1,382,659,000	△ 192,001,000
流動負債合計	1,426,017,732	1,499,496,401	△ 73,478,669
2.固定負債			
長期借入金	599,988,000	819,701,000	△ 219,713,000
退職給付引当金	144,733,308	170,756,011	△ 26,022,703
固定負債合計	744,721,308	990,457,011	△ 245,735,703
負債合計	2,170,739,040	2,489,953,412	△ 319,214,372
III 正味財産の部			
1.指定正味財産	100,000,000	100,000,000	0
指定正味財産合計	100,000,000	100,000,000	0
(うち基本財産への充当額)	100,000,000	100,000,000	0
2.一般正味財産	1,262,670,743	1,344,452,444	△ 81,781,701
(うち基本財産への充当額)	337,800,000	337,800,000	0
(うち特定資産への充当額)	44,971,223	35,359,438	9,611,785
正味財産合計	1,362,670,743	1,444,452,444	△ 81,781,701
負債及び正味財産合計	3,533,409,783	3,934,405,856	△ 400,996,073

(2) 正味財産増減計算書内訳表

平成23年4月1日から平成24年3月31日まで

(単位 円)

科 目	事 業 会 計					法人会計	内部取引 消去	合 計
	都市整備事業	まちづくり事業	施設管理事業	組合助成事業	小計			
I 一般正味財産増減の部								
1. 経常増減の部								
(1) 経常収益								
① 基本財産運用益	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(2,180,493)		(2,180,493)
基本財産受取利息	0	0	0	0	0	2,180,493		2,180,493
② 特定資産運用益	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(179,732)		(179,732)
特定資産受取利息	0	0	0	0	0	179,732		179,732
③ 受取会費	(24,836,000)	(0)	(0)	(0)	(24,836,000)	(0)		(24,836,000)
正会員受取会費	24,836,000	0	0	0	24,836,000	0		24,836,000
④ 事業収益	(119,063,450)	(14,784,000)	(521,426,113)	(0)	(655,273,563)	(0)		(655,273,563)
業務負担金収益	111,653,350	0	0	0	111,653,350	0		111,653,350
業務受託収益	6,894,300	14,784,000	0	0	21,678,300	0		21,678,300
施設管理運営収益	0	0	521,426,113	0	521,426,113	0		521,426,113
手数料収益	515,800	0	0	0	515,800	0		515,800
⑤ 受取補助金等	(0)	(0)	(0)	(13,167,403)	(13,167,403)	(0)		(13,167,403)
受取地方公共団体補助金	0	0	0	13,167,403	13,167,403	0		13,167,403
⑥ 雑収益	(0)	(0)	(44,289)	(0)	(44,289)	(267,598)		(311,887)
受取利息	0	0	0	0	0	191,598		191,598
雑収益	0	0	44,289	0	44,289	76,000		120,289
経常収益計	143,899,450	14,784,000	521,470,402	13,167,403	693,321,255	2,627,823		695,949,078
(2) 経常費用								
① 事業費	(118,748,029)	(34,363,394)	(441,409,701)	(13,167,403)	(607,688,527)	(0)		(607,688,527)
給料手当	77,391,563	20,133,251	79,234,564	0	176,759,378	0		176,759,378
退職給付費用	5,861,149	2,118,257	7,629,037	0	15,608,443	0		15,608,443
福利厚生費	12,078,691	3,078,390	12,339,689	0	27,496,770	0		27,496,770
調査研究費	238,868	119,075	23,459	0	381,402	0		381,402
広告宣伝費	37,800	0	36,750	0	74,550	0		74,550
会議費	0	50,060	4,680	0	54,740	0		54,740
旅費交通費	240,150	75,990	12,580	0	328,720	0		328,720
通信運搬費	723,635	261,589	1,596,302	0	2,581,526	0		2,581,526
減価償却費	1,522,525	1,012,102	8,515,553	0	11,050,180	0		11,050,180
消耗品費	550,834	58,295	4,326,571	0	4,935,700	0		4,935,700
修繕費	537,331	54,002	21,736,927	0	22,328,260	0		22,328,260
印刷製本費	631,757	465,106	1,868,673	0	2,965,536	0		2,965,536
燃料費	568,810	44,969	357,812	0	971,591	0		971,591
光熱水料費	1,118,698	186,081	51,735,925	0	53,040,704	0		53,040,704
貸借料	8,269,860	424,140	8,275,657	0	16,969,657	0		16,969,657
運営費	144,382	0	0	0	144,382	0		144,382
保険料	234,805	90,030	2,570,770	0	2,895,605	0		2,895,605
諸謝金	0	287,000	0	0	287,000	0		287,000
租税公課	183,400	313,167	2,817,807	400,000	3,714,374	0		3,714,374
支払負担金	0	693,840	697,850	0	1,391,690	0		1,391,690
支払利息	0	0	0	12,765,723	12,765,723	0		12,765,723
委託費	4,572,172	3,328,836	229,491,072	0	237,392,080	0		237,392,080
補償費	0	0	88,016	0	88,016	0		88,016
支払手数料	165,963	49,525	280,350	1,680	497,518	0		497,518
商品原価	0	0	3,964,295	0	3,964,295	0		3,964,295
賞与引当金繰入額	3,666,996	1,518,989	3,801,762	0	8,987,747	0		8,987,747
雑費	8,640	700	3,600	0	12,940	0		12,940

(単位 円)

科 目	事 業 会 計					法人会計	内部取引 消去	合 計
	都市整備事業	まちづくり事業	施設管理事業	組合助成事業	小計			
②管理費	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(68,923,364)		(68,923,364)
役員報酬	0	0	0	0	0	9,381,049		9,381,049
給料手当	0	0	0	0	0	27,446,749		27,446,749
退職給付費用	0	0	0	0	0	1,382,157		1,382,157
福利厚生費	0	0	0	0	0	6,387,457		6,387,457
調査研究費	0	0	0	0	0	115,870		115,870
広告宣伝費	0	0	0	0	0	0		0
会議費	0	0	0	0	0	19,178		19,178
旅費交通費	0	0	0	0	0	115,890		115,890
通信運搬費	0	0	0	0	0	352,001		352,001
減価償却費	0	0	0	0	0	1,183,648		1,183,648
消耗品費	0	0	0	0	0	271,041		271,041
修繕費	0	0	0	0	0	1,373,446		1,373,446
印刷製本費	0	0	0	0	0	127,610		127,610
燃料費	0	0	0	0	0	73,208		73,208
光熱水料費	0	0	0	0	0	186,080		186,080
賃借料	0	0	0	0	0	212,920		212,920
運営費	0	0	0	0	0	360,647		360,647
保険料	0	0	0	0	0	751,320		751,320
諸謝金	0	0	0	0	0	2,127,300		2,127,300
租税公課	0	0	0	0	0	14,777,466		14,777,466
支払負担金	0	0	0	0	0	1,037,140		1,037,140
委託費	0	0	0	0	0	90,636		90,636
支払手数料	0	0	0	0	0	238,675		238,675
賞与引当金繰入額	0	0	0	0	0	911,876		911,876
雑費	0	0	0	0	0	0		0
経常費用計	118,748,029	34,363,394	441,409,701	13,167,403	607,688,527	68,923,364		676,611,891
当期経常増減額	25,151,421	△ 19,579,394	80,060,701	0	85,632,728	△ 66,295,541		19,337,187
2.経常外増減の部								
(1) 経常外収益								
経常外収益計	0	0	0	0	0	0		0
(2) 経常外費用								
①固定資産除却損	(26,578)	(0)	(463,504)	(0)	(490,082)	(0)		(490,082)
建物除却損	0	0	423,363	0	423,363	0		423,363
車輛運搬具除却損	26,578	0	40,141	0	66,719	0		66,719
②特別退職給付費用	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(100,559,704)		(100,559,704)
特別退職給付費用	0	0	0	0	0	100,559,704		100,559,704
③貸倒損失	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(69,102)		(69,102)
貸倒損失	0	0	0	0	0	69,102		69,102
経常外費用計	26,578	0	463,504	0	490,082	100,628,806		101,118,888
当期経常外増減額	△ 26,578	0	△ 463,504	0	△ 490,082	△ 100,628,806		△ 101,118,888
当期一般正味財産増減額	25,124,843	△ 19,579,394	79,597,197	0	85,142,646	△ 166,924,347		△ 81,781,701
一般正味財産期首残高								1,344,452,444
一般正味財産期末残高								1,262,670,743
II 指定正味財産増減の部								
①基本財産運用益	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(125,000)		(125,000)
基本財産受取利息	0	0	0	0	0	125,000		125,000
②一般正味財産への振替額	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(△ 125,000)		(△ 125,000)
一般正味財産への振替額	0	0	0	0	0	△ 125,000		△ 125,000
当期指定正味財産増減額	0	0	0	0	0	0		0
指定正味財産期首残高								100,000,000
指定正味財産期末残高								100,000,000
III 正味財産期末残高								1,362,670,743

4 監査の結果

監査した事務は、おおむね適正に処理されていると認められた。なお、一部において次のとおり是正・改善を要する事項が見受けられたので、所管課は、団体に対し、適切な是正措置を講じるよう指導・助言するとともに、団体においては、所管課の指導・助言に応じた適切な措置を講じられたい。

(1) 現金管理について(団体に対するもの)

物品販売事業のうち、たばこの自動販売機に係る現金(平成 23 年度末帳簿残高 104,830 円)について、自動販売機の現金と帳簿金額との確認が行われていない。

たばこの自動販売機に係る現金について、定期的に確認するとともに適切な管理をされたい。

財政援助団体監査の結果に基づく意見について

地方自治法第 199 条第 10 項の規定に基づき、監査の結果に関する報告に添えて、意見を次のとおり提出します。

(1) 債権管理について(団体に対するもの)

月極駐車場の一部において、使用料が 1 年以上にわたって滞納となっているものがある。駐車場使用契約書によれば 3 か月以上の滞納により契約解除ができることとなっていることを踏まえ、適切な債権管理をされたい。