

平成 2 2 年度財政的援助団体等監査結果報告書

三重県監査委員

目 次

第 1	監査の概要	
1	監査の種類	1
2	監査の対象範囲等	1
3	監査の実施方法	2
4	監査の着眼点	2
5	別表 [監査実施団体一覧]	3
第 2	監査の結果及び意見	
1	監査の結果	5
2	監査の意見	5
	【出資(出捐)団体】	
	伊勢鉄道株式会社	7
	財団法人三重県文化振興事業団	8
	財団法人三重県救急医療情報センター	9
	財団法人三重県生活衛生営業指導センター	10
	公立大学法人三重県立看護大学	11
	財団法人三重県環境保全事業団	11
	財団法人三重県農林水産支援センター	12
	株式会社三重県四日市畜産公社	14
	社団法人三重県畜産協会	15
	財団法人三重県水産振興事業団	16
	三重県住宅供給公社	17
	三重県道路公社	18
	財団法人暴力追放三重県民センター	19
	【公の施設管理団体】	
	みえ NPO センター・ワーカーズコープ	20
	東海美松園グループ	21
	大島造園土木株式会社	21
	財団法人三重県下水道公社	22
	三重県北勢地区管理事業共同体	22
	伊賀南部不動産事業協同組合	22
	三重県ライフル射撃協会	23
	【補助金等交付団体】	
	伊賀鉄道株式会社	24
	学校法人福德学園	24
	学校法人山田学園	25
	日本赤十字社三重県支部山田赤十字病院	26
	社団法人伊勢地区医師会	27
	医療法人鳳林会	27
	医療法人(社団)川越伊藤医院	28
	社会福祉法人ジェイエイみえ会	29
	佐藤林業	30
	三重外湾漁業協同組合	31
	鈴鹿農業協同組合	31
	上野商工会議所	32
	N T N 株式会社	32

平成 22 年度財政的援助団体等監査結果

地方自治法（昭和 22 年法律第 67 号）第 199 条第 7 項の規定に基づき、平成 22 年 11 月 18 日から平成 23 年 2 月 24 日までに実施しました監査について、その結果を次のとおり報告します。

平成 23 年 2 月 25 日

三重県監査委員 植 田 十志夫
三重県監査委員 中 森 博 文
三重県監査委員 北 川 裕 之
三重県監査委員 田 中 正 孝

第 1 監査の概要

1 監査の種類

地方自治法第 199 条第 7 項の規定に基づく財政的援助団体等監査

2 監査の対象範囲等

(1) 監査対象の種類及び監査範囲

財政的援助団体等における出納、その他の事務の執行状況を基本とし、出資（出捐）団体においては、経営状況等も併せて監査した。

(2) 監査対象期間

平成 21 年 4 月 1 日から平成 22 年 3 月 31 日まで

(3) 監査実施団体及び実施期間

財政的援助団体等監査は、監査対象団体選定基準に基づき、33 団体（内訳別表）を選定のうえ、平成 22 年 11 月 18 日から平成 23 年 2 月 24 日まで監査を実施した。

種 別	財政的援助等の内容	監査実施 団 体 数
出資（出捐）団体	県が団体の基本財産、資本金等の 1/4 以上を出資又は出捐しているもの。	13
公の施設管理団体	県が公の施設の管理を委託しているもの。 （指定管理者）	7
補助金等交付団体	県が補助金、交付金等を交付、及び貸付を行っているもの。	13
計		33

（注）監査実施団体数は実団体数で、出資団体が公の施設管理団体及び補助金等交付団体と重複する場合、実団体数は、出資団体として整理している。

3 監査の実施方法

監査実施 33 団体のうち、実地監査 10 団体、書面監査 23 団体を次の方法により実施した。

- (1) 実地監査は、監査委員が監査対象団体に出向き、監査委員事務局職員の予備監査の結果を踏まえ、団体から提出された監査資料等に基づき、関係者から説明を聴取するなどの方法により実施した。
- (2) 書面監査は、監査委員事務局職員の予備監査の結果を踏まえ、監査委員がその内容を確認するなどの方法により実施した。

4 監査の着眼点

監査は、次の着眼点により実施した。

- (1) 出資（出捐）団体
 - ・出資の目的に沿って事業が運営されているか。
 - ・会計事務及び財産の管理は、適正に行われているか。
 - ・事業成績、財政状況等は、適正に決算諸表に表示されているか。
 - ・団体に対する所管部局の指導監督は、適切に行われているか。
- (2) 公の施設管理団体
 - ・施設の管理は、契約の目的に沿って適正に行われているか。
 - ・料金収入や費用支出等の会計事務は、適正に行われているか。
 - ・基本協定書の成果目標は、達成されているか。
 - ・団体に対する所管部局の指導監督は、適切に行われているか。
- (3) 補助金等交付団体
 - ・補助等の目的に沿って事業が実施されているか。
 - ・補助事業等の執行にかかる会計事務は、適正に行われているか。
 - ・補助金等は、対象事業以外に流用されていないか。
 - ・補助金等の額は、適正に算定されているか。
 - ・補助金等により取得した財産は、適正に管理されているか。
 - ・団体に対する所管部局の指導監督は、適切に行われているか。

5 別 表 [監査実施団体一覧]

出資（出捐）団体

No	団 体 名	所在地	所管部局	監査実施年月日	監査実施方法
1	伊勢鉄道(株)	鈴鹿市	政策部	平成23年1月24日	実地
2	(財)三重県文化振興事業団	津市	生活・文化部	平成23年1月27日	実地
3	(財)三重県救急医療情報センター	津市	健康福祉部	平成23年1月27日	実地
4	(財)三重県生活衛生営業指導センター	津市	健康福祉部	平成23年2月24日	書面
5	公立大学法人三重県立看護大学	津市	健康福祉部	平成23年1月27日	実地
6	(財)三重県環境保全事業団	津市	環境森林部	平成23年2月24日	書面
7	(財)三重県農林水産支援センター	松阪市	農水商工部	平成23年2月24日	書面
8	(株)三重県四日市畜産公社	四日市市	農水商工部	平成23年2月24日	書面
9	(社)三重県畜産協会	津市	農水商工部	平成23年1月27日	実地
10	(財)三重県水産振興事業団	津市	農水商工部	平成23年2月24日	書面
11	三重県住宅供給公社	津市	県土整備部	平成23年2月24日	書面
12	三重県道路公社	津市	県土整備部	平成23年2月24日	書面
13	(財)暴力追放三重県民センター	津市	警察本部	平成23年1月25日	実地

公の施設管理団体（出資団体との重複2団体）

No	団 体 名	所在地	所管部局	監査実施年月日	監査実施方法
1	みえNPOセンター・ワーカーズコープ	津市	生活・文化部	平成23年1月24日	実地
2	東海美松園グループ	鈴鹿市	県土整備部	平成23年2月24日	書面
3	大島造園土木(株)	亀山市	県土整備部	平成23年1月25日	実地
4	(財)三重県下水道公社	松阪市	県土整備部	平成23年2月24日	書面
5	三重県北勢地区管理事業共同体	鈴鹿市	県土整備部	平成23年2月24日	書面
6	伊賀南部不動産事業協同組合	名張市	県土整備部	平成23年2月24日	書面
7	三重県ライフル射撃協会	津市	教育委員会	平成23年2月24日	書面
【8】	【(財)三重県文化振興事業団】	津市	生活・文化部	平成23年1月27日	実地
【9】	【三重県住宅供給公社】	津市	県土整備部	平成23年2月24日	書面

【 8 】は出資団体との重複団体

補助金等交付団体（出資団体との重複 6 団体）

No	団 体 名	所在地	所管部局	監査実施年月日	監査実施方法
1	伊賀鉄道(株)	伊賀市	政策部	平成23年2月24日	書面
2	(学)福德学園	桑名市	生活・文化部	平成23年2月24日	書面
3	(学)山田学園	津市	生活・文化部	平成23年2月24日	書面
4	日本赤十字社三重県支部 山田赤十字病院	伊勢市	健康福祉部	平成23年2月24日	書面
5	(社)伊勢地区医師会	伊勢市	健康福祉部	平成23年1月28日	実地
6	(医)鳳林会	津市	健康福祉部	平成23年2月24日	書面
7	(医社)川越伊藤医院	川越町	健康福祉部	平成23年2月24日	書面
8	(社福)ジェイエイみえ会	鈴鹿市	健康福祉部	平成23年2月24日	書面
9	佐藤林業	いなべ市	環境森林部	平成23年2月24日	書面
10	三重外湾漁業協同組合	伊勢市	農水商工部	平成23年1月28日	実地
11	鈴鹿農業協同組合	鈴鹿市	農水商工部	平成23年2月24日	書面
12	上野商工会議所	伊賀市	農水商工部	平成23年2月24日	書面
13	NTN(株)	桑名市	農水商工部	平成23年2月24日	書面
【14】	【伊勢鉄道(株)】	鈴鹿市	政策部	平成23年1月24日	実地
【15】	【(財)三重県生活衛生営業指導センター】	津市	健康福祉部	平成23年2月24日	書面
【16】	【公立大学法人三重県立看護大学】	津市	健康福祉部	平成23年1月27日	実地
【17】	【(財)三重県環境保全事業団】	津市	環境森林部	平成23年2月24日	書面
【18】	【(財)三重県農林水産支援センター】	松阪市	農水商工部	平成23年2月24日	書面
【19】	【(財)三重県水産振興事業団】	津市	農水商工部	平成23年2月24日	書面

【 14】は出資団体との重複団体

第2 監査の結果及び意見

1 監査の結果

監査の結果、下記のとおり改善を要する事項のほかは、概ね適正に執行されているものと認められた。

改善を要する事項については、所管部局において団体に対する指導を行うなど、適切な措置を講じられたい。

改善を要する事項

項目	事業の執行に関すること	会計事務等に関すること	補助対象経費に関すること	その他	計
団体に対する意見	15件	31件	4件	9件	59件
所管部局に対する意見	8件	16件	3件	7件	34件

意見の詳細については、団体別意見（7ページ以降）のとおり。

2 監査の意見

(1) 共通意見

以下のとおり改善を要する事項が複数の団体で見受けられたので、所管部局にあっては該当団体はもとより、今回監査の対象とならなかった団体に対しても指導・助言に努められたい。

【事業の執行に関すること】

出資（出捐）団体において、事業損益の赤字が継続するなど、厳しい経営状況が続いている団体があったので、経営の健全化に向けた取組を強化されたい。

（三重県農林水産支援センター、三重県四日市畜産公社）

出資（出捐）団体において、平成21年度に前の中期経営計画が終了した後、平成22年度からの次期中期経営計画が策定されていない団体があったので、計画を早期に策定されたい。

（三重県文化振興事業団、三重県環境保全事業団）

【会計事務等に関すること】

事業にかかる過年度の収入未済が発生している団体があったので、未済額の減少と発生防止に努められたい。

（三重県農林水産支援センター、三重県住宅供給公社）

夏季賞与について、12月から5月までの労務対価相当分をすべて平成22年度の費用として計上しているが、12月から3月分については、社会保険料相当額を含め、21年度の費用として計上すべきである。

（三重県救急医療情報センター、三重県四日市畜産公社、三重県水産振興事業団）

【補助対象経費に関すること】

補助金の実績報告書において補助対象経費の額を誤って報告している団体があったので、チェックを厳密に行い、正確な報告に努められたい。

(三重県生活衛生営業指導センター、三重県水産振興事業団、川越伊藤医院、上野商工会議所)

(2) 団体別意見

団体別の意見については、次ページ以下のとおりである。

出資（出捐）団体

【伊勢鉄道株式会社】

財 政 的 援 助 等 の 内 容	
出資金	県出資額：144,000,000 円（県出資比率：40.0%）
補助金	三重県地域交通体系整備費補助金：18,886,665 円 経営の円滑化を図るため、車両その他設備器具の更新、充実等に要する経費を補助する。 (補助率 1/3)

[監査結果及び意見]

会計事務等について、下記のとおり事務処理上改善を要する事項が見受けられたので、留意のうえ、今後、適正な事務処理に努められたい。

項 目	内 容
未払金	3月分の時間外手当について、未払計上していなかった。

[所管部局に対する意見]

会社の会計事務等について、事務処理上改善を要する事項が見受けられたので、今後、適正な処理を行うよう指導されたい。

(所管室名：政策部 交通政策室)

【財団法人三重県文化振興事業団】

財政的援助等の内容	
出資金	県出資額：2,000,000,000円（県出資比率：100.0%）
公の施設 管 理	施設名：三重県総合文化センター 平成21年度指定管理料：772,767,000円

[監査結果及び意見]

- (1) 事業運営に係る中期の経営計画に関しては、公益財団法人への移行を目指して、現在準備を進めていることもあり、平成22年度以降の計画については未策定であるが、公益財団法人移行後も適切な法人運営が可能となるよう、移行後の課題等を踏まえた中長期の経営計画を早期に策定されたい。
- (2) 会計事務等について、下記のとおり事務処理上改善を要する事項が見受けられたので、留意のうえ、今後、適正な事務処理に努められたい。

項 目	内 容
つり銭の管理	つり銭の残高が、帳簿間において一致していなかった。 つり銭用として管理している現金を、現金払いする際に使用していたが、区分して管理すべきである。
賞与引当金	賞与引当金を計上するに当たり、社会保険料の法人負担額を計上していなかった。

[所管部局に対する意見]

法人の会計事務等について、事務処理上改善を要する事項が見受けられたので、今後、適正な処理を行うよう指導されたい。

（所管室名：生活・文化部 文化振興室）

【財団法人三重県救急医療情報センター】

財政的援助等の内容	
出資金	県出資額：5,000,000円（県出資比率：47.5%）

[監査結果及び意見]

- (1) 救急医療情報システム等について、県民の認知度が低い状況にあるため、今後も様々な機会を通じ、広く周知を図られたい。
- (2) 平成 21 年度末現在で、救急医療情報システムへの参加医療機関は 524 機関あるが、平日夜間、休日に対応可能な医療機関の診療科目数が年々減少してきている状況にある。
このため、引き続き県と連携し、医療機関を訪問するなどにより協力を求め、救急医療情報システムへの参加や対応可能な診療科目の増加に努められたい。
- (3) 会計事務等について、下記のとおり事務処理上改善を要する事項が見受けられたので、留意のうえ、今後、適正な事務処理に努められたい。

項目	内 容
賞与引当金	夏季賞与について、12月から5月までの労務対価相当分をすべて平成 22 年度の費用として計上しているが、12月から3月分については、社会保険料相当額を含め、21年度の費用として計上すべきである。
旅費	業務補助職員の自家用車による出張について、旅費規程によることなく、定額を支給していた。

[所管部局に対する意見]

- (1) 救急医療情報システムへの平日夜間、休日に対応可能な医療機関の診療科目数が年々減少してきている状況にあるため、センターと連携し、救急医療情報システムへの参加や対応可能な診療科目の増加に努められたい。
(所管室名：健康福祉部 医療政策室)
- (2) 法人の会計事務等について、事務処理上改善を要する事項が見受けられたので、今後、適正な処理を行うよう指導されたい。
(所管室名：健康福祉部 医療政策室)
- (3) 三重県広域災害・救急医療情報システム運営事業にかかる委託契約書において、受託者が「個人情報の取扱いに関する特記事項」を守るべき旨について記載されていないので、個人情報を適切に取り扱うようこれを記載し、受託者に遵守させられたい。
(所管室名：健康福祉部 医療政策室)

【財団法人三重県生活衛生営業指導センター】

財政的援助等の内容	
出資金	県出資額：2,000,000円（県出資比率：40.0%）
補助金	生活衛生営業指導センター補助金：20,081,000円 三重県生活衛生営業指導センターの円滑な運営のため、センターの運営に要する経費を補助する。（補助率 1/2）

[監査結果及び意見]

- (1) 一般会計の当期損益において損失を計上しており、次期繰越額についても平成16年度の139万円余をピークに下降傾向にある。また、特別会計においても、次期繰越額が約154万円となるなど、経営状況が悪化している。
このため、収益の増などに係る方策を検討し、経営の安定化を図られたい。
- (2) 危機管理に関するマニュアルが作成されていないので、発生が予測される危機を想定し、マニュアルの整備に取り組まれたい。
- (3) 会計事務等について、下記のとおり事務処理上改善を要する事項が見受けられたので、留意のうえ、今後、適正な事務処理に努められたい。

項目	内 容
補助対象経費	生活衛生営業指導センター補助金の実績報告において、一部補助対象経費の計上誤りがあった。（当該経費を改めて補助金額を再計算しても既交付額を下回らないため、補助金の返還は生じない。）
報償費	講師謝金や顧問料、指導員料などの報償費の支出において、支出単価の根拠となる規定が作成されていなかった。

[所管部局に対する意見]

- (1) 法人の安定経営のため、経営の改善策について、センターと連携して検討されたい。
(所管室名：健康福祉部 薬務食品室)
- (2) 法人の会計事務等について、事務処理上改善を要する事項が見受けられたので、今後、適正な処理を行うよう指導されたい。
(所管室名：健康福祉部 薬務食品室)

【公立大学法人三重県立看護大学】

財政的援助等の内容	
出資金	県出資額：3,770,320,000円（県出資比率：100.0%）
交付金	公立大学法人三重県立看護大学運営費交付金：758,959,000円 公立大学法人三重県立看護大学の確実な運営を図るため、当該法人の運営に要する経費を交付する。 (補助率 定額)

[監査結果及び意見]

会計事務等について、下記のとおり事務処理上改善を要する事項が見受けられたので、留意のうえ、今後、適正な事務処理に努められたい。

項目	内容
閉架図書の整理	附属図書館の閉架書庫に保管されている図書については、使用頻度の少ないものなど、除籍処理の対象となるものが含まれている可能性があるが、平成21年3月以降除籍が行われていないため、除籍の要否を検討すべきである。

【財団法人三重県環境保全事業団】

財政的援助等の内容	
出資金	県出資額：48,290,000円（県出資比率：31.0%）
補助金	廃棄物処理センター一般廃棄物処理事業費補助金：500,000,000円 廃棄物処理センターにおける市町一般廃棄物処理事業にかかる処理費用と処理料金との差から生じた累積赤字解消のため補助する。 (補助率 定額)
貸付金	廃棄物処理センター施設整備資金貸付金：107,926,000円 新小山最終処分場建設地の用地賃借料に対し貸し付ける。

[監査結果及び意見]

次期中期経営計画（平成22～24年度）については、溶融処理事業の今後の方向性が未確定であったため、21年度中に策定することができなかったが、23年度を目途に民間のリサイクル施設における処理に転換するという抜本的な見直しが行われ、また、民間でのリサイクル処理の委託先等についても合意されたことから、これらの状況を踏まえて、次期中期経営計画を早期に策定されたい。

【財団法人三重県農林水産支援センター】

財政的援助等の内容	
出資金	県出資額：2,281,000,000円（県出資比率：83.5%）
補助金	農地保有合理化促進事業費補助金：44,690,000円 担い手の経営基盤の強化を図るため、土地購入資金の助成、農業用機械リース等の事業費を補助する。（補助率 25/100～100/100）
貸付金	就農支援資金貸付金：186,406,324円 三重県農林水産支援センターが認定就農者に貸し付ける就農研修資金及び就農準備資金に対し貸し付ける。

〔監査結果及び意見〕

- (1) 中期計画(平成17～21年度)に基づき経営の根本的な改善に向けた取組を行った結果、概ね目標は達成し経営状況は改善しているものの、依然として損益収支は赤字体質から脱却できていない状況にある。

このため、新たに策定した第2期中期計画(平成22～26年度)を踏まえ、早期に黒字決算に転換し健全な運営が行えるよう、今後も引き続き経営改善に取り組まれない。

- (2) 会計事務等について、下記のとおり事務処理上改善を要する事項が見受けられたので、留意のうえ、今後、適正な事務処理に努められたい。

項目	内容
貸倒引当金	就農資金貸付特別会計における就農支援資金貸倒引当金について、貸付金の回収可能性を個別に検討した見積額となっていなかった。
財務諸表	正味財産増減計算書において、過年度にかかる退職給与引当不足相当額及び用地評価損が、経常増減の部に計上されているが、経常外増減の部に計上すべきである。 林業基金特別会計の貸借対照表上に、誤って投資有価証券43千円が計上されていた。
未収金	就農支援資金貸付金の収入未済が3,696千円あるので、未済額の減少と今後の発生防止に努める必要がある。
理事の変更登記	理事の変更登記が、寄附行為に定める期限内に行われていなかった。
事業報告書	事業報告書の県への提出が、期限内に行われていなかった。

[所管部局に対する意見]

- (1) 法人は中期計画の結果を踏まえ、新たに策定した第2期中期計画に基づき経営改善を進めているが、経営状況は依然として厳しい状況にある。

早期に黒字決算に転換し健全な運営が行えるよう、センターに対し今後も引き続き指導、助言等を行われたい。

(所管室名：農水商工部 農業経営室)

- (2) 法人の会計事務等について、事務処理上改善を要する事項が見受けられたので、今後、適正な処理を行うよう指導されたい。

(所管室名：農水商工部 農業経営室)

【株式会社三重県四日市畜産公社】

財政的援助等の内容	
出資金	県出資額：25,000,000円（県出資比率：25.0%）

[監査結果及び意見]

(1) 平成21年度の経営状況は、当期純損失48,651千円（対前年度比166.9%）であり、三期連続の赤字を計上し、累積欠損金も95,839千円となるなど厳しい状況にある。特に、牛・豚カット部門や内臓処理部門が不採算となっており、純損失の大きな要因となっている。

このため、頭数の確保や経費削減など経営改善に取り組んでおり、22年度決算においては黒字に転換する予定であるが、今後も、引き続き収支の改善を図り、経営の健全化に努められたい。

(2) 中期経営改善計画（平成20～22年度）を策定し、経営改善に取り組んでいるところであるが、22年度で計画期間が終了することから、現計画を検証し、豚・牛カット部門、内臓処理部門の収支改善など、経営上の課題等を整理し次期計画に反映されたい。

(3) 会計事務等について、下記のとおり事務処理上改善を要する事項が見受けられたので、留意のうえ、今後、適正な事務処理に努められたい。

項目	内容
賞与引当金	夏季賞与について、12月から5月までの労務対価相当分をすべて平成22年度の費用として計上しているが、12月から3月分については、社会保険料相当額を含め、21年度の費用として計上すべきである。
退職給与引当金	退職給与引当金の計上額が不足していた。

[所管部局に対する意見]

(1) 公社では、平成20年1月に中期経営改善計画（平成20～22年度）を策定し、経営改善に取り組んでいるところであるが、21年度の経営状況は、三期連続の赤字を計上し、累積欠損金も増加するなど依然厳しい状況にある。

22年度決算では、黒字に転換する予定であるが、四日市市など他の出資者とともに、今後も、経営の健全化が図られるよう助言等を行われたい。

また、次期中期経営計画策定に向けての助言も併せて行われたい。

（所管室名：農水商工部農畜産室）

(2) 平成21年度実施の監査結果（賞与引当金の計上等）に対する講じた措置について、その措置内容を確認したところ事実と異なっていたので、措置内容について正確に把握し報告されたい。
（所管室名：農水商工部 農畜産室）

(3) 公社の会計事務等について、事務処理上改善を要する事項が見受けられたので、今後、適正な処理を行うよう指導されたい。

（所管室名：農水商工部 農畜産室）

【社団法人三重県畜産協会】

財 政 的 援 助 等 の 内 容	
出資金	県出資額：78,300,000円（県出資比率：47.1%）

[監査結果及び意見]

- (1) 公益法人改革への対応について、対応方針を検討している現状であるので、早急に方針の決定を行うとともに移行申請準備を進められたい。
- (2) 第2次中期計画（平成20～22年度）を策定し、事業・経営のあり方が示されているが、目標に設定した内容の一部についてのみ数値の見直しや実績の評価を行っているため、全ての数値目標を検証したうえで次期計画に反映されたい。

[所管部局に対する意見]

- (1) 公益法人改革について、その対応方針が未だ決定されていない状況であるので、早期に実現されるよう団体を支援されたい。
(所管室名：農水商工部 農畜産室)
- (2) 団体においては中期計画を策定し、事業・経営のあり方が示されているが、未実施、検討中のものがあるので早期に検証し、次期中期計画に反映されるよう指導されたい。
(所管室名：農水商工部 農畜産室)

【財団法人三重県水産振興事業団】

財政的援助等の内容	
出資金	県出資額：1,490,000,000円（県出資比率：51.5%）
補助金	種苗生産推進事業費補助金：14,155,000円 種苗生産を推進するため、三重県尾鷲栽培漁業センターの運営に要する経費を補助する。（補助率 定額）

[監査結果及び意見]

会計事務等について、下記のとおり事務処理上改善を要する事項が見受けられたので、留意のうえ、今後、適正な事務処理に努められたい。

項目	内容
賞与引当金	夏季賞与について、12月から5月までの労務対価相当分をすべて平成22年度の費用として計上しているが、12月から3月分については、社会保険料相当額を含め、21年度の費用として計上すべきである。
財務諸表	貸借対照表に記載されている漁業振興基金における未収金と、栽培漁業推進基金における仮受金は内部取引であるため、法人全体の財務諸表においては、相殺消去すべきである。
事務管理体制	経理事務において処理誤りが見受けられるため、複数人によるチェック体制を確立すべきである。
補助等対象経費	補助事業、受託事業に要した経費として算入している経費において、ともに福利厚生費の中で職員に対する慶弔費用を誤って計上していた。（当該補助等対象外経費を除いて補助金等を再計算しても既交付額を下回らないため、返還は生じない。）

[所管部局に対する意見]

(1) 補助対象経費の中に補助対象外経費が含まれている事例が見受けられたので、補助対象経費の積算について周知徹底するとともに、補助金のチェックを厳密に行われたい。

（所管室名：農水商工部 水産資源室）

(2) 法人の会計事務等について、事務処理上改善を要する事項が見受けられたので、今後、適正な処理を行うよう指導されたい。

（所管室名：農水商工部 水産資源室）

【三重県住宅供給公社】

財政的援助等の内容	
出資金	県出資額：5,000,000 円（県出資比率：100.0%）
公の施設 管 理	施設名：三重県営住宅及び三重県特定公共賃貸住宅（南勢・東紀州ブ ロック）
	平成 21 年度指定管理料：116,494,262 円

[監査結果及び意見]

- (1) 現在、公社は分譲事業や県営住宅の指定管理業務を終了し、利益剰余金を処分しながら事業の整理を行っているところであり、今後解散への手続きを進めていく方針となっている。

このため、残された課題である汚水処理場の早期移管に向けて、引き続き努力されたい。

- (2) 会計事務等について、下記のとおり事務処理上改善を要する事項が見受けられたので、留意のうえ、今後、適正な事務処理に努められたい。

項 目	内 容
建物の取得価格	建物の取得価格について、契約額に基づいて計上すべきところ、設計額で計上していた。
貸倒引当金	回収の可能性に疑義が生じている未収金については、回収不能見込額を貸倒引当金として計上すべきである。
未収金	公社管理の汚水処理場の管理業務収入について、平成 21 年度末現在の収入未済額が 5,599 千円あるので、未済額の減少と今後の発生防止に努める必要がある。
契約手続	消防設備点検業務委託契約において、予定価格が設定されておらず、また、入札すべき契約について見積合わせにより業者選定を行っていた。

[所管部局に対する意見]

公社の会計事務等について、事務処理上改善を要する事項が見受けられたので、今後、適正な処理を行うよう指導されたい。

（所管室名：県土整備部 住宅室）

【三重県道路公社】

財 政 的 援 助 等 の 内 容	
出資金	県出資額：1,750,000,000 円（県出資比率：100.0%）

[監査結果及び意見]

会計事務等について、下記のとおり事務処理上改善を要する事項が見受けられたので、留意のうえ、今後、適正な事務処理に努められたい。

項 目	内 容
財務諸表	退職手当引当金にかかる三重県住宅供給公社及び三重県土地開発公社の負担分について、業務外収益として計上しているが、業務損益にかかる取引であるため、業務費用である退職手当引当損を減額して計上すべきである。

[所管部局に対する意見]

公社の会計事務等について、事務処理上改善を要する事項が見受けられたので、今後、適正な処理を行うよう指導されたい。

（所管室名：県土整備部 高速道・道路企画室）

【財団法人暴力追放三重県民センター】

財政的援助等の内容	
出資金	県出資額：738,100,000円（県出資比率：69.8%）

[監査結果及び意見]

(1) 犯罪被害者の救済活動に関し、被害者に対する訴訟費用及び被害回復費用の貸付けや、見舞金の支給事業が行われているものの、貸付条件や支給条件等がホームページなどで十分には広報されていないので、これらの情報について広く周知されたい。

また、ホームページのアクセス件数が把握されていないなど、広報の効果について十分な確認・検証をしていないため、これらに取り組むことにより、一層広報活動を充実されたい。

(2) 会計事務等について、下記のとおり事務処理上改善を要する事項が見受けられたので、留意のうえ、今後、適正な事務処理に努められたい。

項目	内 容
旅費	概算旅費において精算の記録がないものがあった。 旅行命令簿が作成されていないものがあった。

[所管部局に対する意見]

法人の会計事務等について、事務処理上改善を要する事項が見受けられたので、今後、適切な処理を行うよう指導されたい。

（所管室名：警察本部 刑事部組織犯罪対策課）

公の施設管理団体

【みえNPOセンター・ワーカーズコープ】

財政的援助等の内容	
公の施設 管 理	施設名：みえ県民交流センター 平成 21 年度指定管理料：28,410,000 円

[監査結果及び意見]

会計事務等について、下記のとおり事務処理上改善を要する事項が見受けられたので、留意のうえ、今後、適正な事務処理に努められたい。

項 目	内 容
パソコンの利用 申請書	利用料金徴収の証拠書類となる、一般利用者からのパソコン利用申請書が一部保存されていなかった。
指定管理料の 請求	指定管理料の県への請求が、年度協定書に定められた時期より遅延していた。

[所管部局に対する意見]

指定管理者の会計事務等について、事務処理上改善を要する事項が見受けられたので、今後、適正な処理を行うよう指導されたい。

(所管室名：生活・文化部 男女共同参画・NPO室)

【東海美松園グループ】

財政的援助等の内容	
公の施設 管 理	施設名：県営都市公園鈴鹿青少年の森 平成 21 年度指定管理料：41,007,000 円

[監査結果及び意見]

会計事務等について、下記のとおり事務処理上改善を要する事項が見受けられたので、留意のうえ、今後、適正な事務処理に努められたい。

項 目	内 容
再委託の承認	廃棄物処理や電気設備の点検業務において再委託が行われているが、県の承認を受けていなかった。
勘定元帳	勘定元帳の支出科目の記載に一部誤りがあった。

[所管部局に対する意見]

指定管理者の会計事務等について、事務処理上改善を要する事項が見受けられたので、今後、適正な処理を行うよう指導されたい。

(所管室名：県土整備部 都市政策室)

【大島造園土木株式会社】

財政的援助等の内容	
公の施設 管 理	施設名：県営都市公園亀山サンシャインパーク 平成 21 年度指定管理料：21,002,000 円

[監査結果及び意見]

三重県及び亀山市の情報提供スペースとして、サンシャインパーク利用者への広報活動を行っているオアシス館内の情報コーナーについては、十分に利用されているとはいえない状況にあるため、県、関係機関と協力のうえ、多くの人に訪れてもらえるよう、より積極的な活用に取り組みたい。

[所管部局に対する意見]

三重県及び亀山市の情報提供スペースとしてサンシャインパーク利用者への広報活動を行っているオアシス館内の情報コーナーについては、十分に利用されているとはいえない状況にあるため、指定管理者、関係機関と協力のうえ、多くの人に訪れてもらえるよう、より積極的な活用に取り組みたい。

(所管室名：県土整備部 都市政策室)

【財団法人三重県下水道公社】

財政的援助等の内容	
公の施設 管 理	施設名：三重県流域下水道施設 平成 21 年度指定管理料：2,303,115,853 円

[監査結果及び意見]

概ね適正に処理されていた。

[所管部局に対する意見]

雲出川左岸浄化センターでは、平成 21 年 10 月の台風時の流入水量の増加により、処理能力を超える流入水について簡易処理を行わざるを得なかったため、SS（浮遊物質量）の放流水質の最大値が法定排水基準の範囲内ではあるが、放流目標水質を超える結果となった。また、過度の雨天時浸入水の発生は、揚水機能の停止、マンホールからの溢水等が懸念される。

雨天時浸入水対策については、対策プロジェクトを設置しているが、今後とも津市、指定管理者と連携して、積極的に雨天時浸入水対策に取り組まれない。

（所管室名：県土整備部 下水道室）

【三重県北勢地区管理事業共同体】

財政的援助等の内容	
公の施設 管 理	施設名：三重県営住宅(北勢ブロック) 平成 21 年度指定管理料：202,252,999 円

[監査結果及び意見]

概ね適正に処理されていた。

【伊賀南部不動産事業協同組合】

財政的援助等の内容	
公の施設 管 理	施設名：三重県営住宅及び特定公共賃貸住宅（中勢・伊賀ブロック） 平成 21 年度指定管理料：246,656,954 円

[監査結果及び意見]

概ね適正に処理されていた。

【三重県ライフル射撃協会】

財政的援助等の内容	
公の施設 管 理	施設名：三重県営ライフル射撃場 平成 21 年度指定管理料：500,000 円

[監査結果及び意見]

(1) ライフル銃の鉛弾が原因による土壌汚染が確認されたため、現在射撃場を休場している。

今後、県による鉛弾の回収、汚染土壌の入れ替え等の対策を講じた後、再開を行う予定であるが、再開後も鉛弾の回収や県と連携した継続的な水質調査の実施などを行い、汚染の再発防止に努められたい。

(2) 利用者への業務案内として、平成 19 年度からホームページを開設しているが、利用料金等が更新されておらず、内容が不正確となっているので、適宜、更新を行うことにより、利用者に対し正確な情報提供に努められたい。

[所管部局に対する意見]

(1) ライフル銃の鉛弾が原因による土壌汚染が確認されたことから、汚染土壌の浄化対策工事を実施しているところであるが、工事施工後においても、団体と連携して継続的な水質調査を実施するなど、再発防止に努められたい。

(所管室名：教育委員会事務局 スポーツ振興室)

(2) 平成 21 年度に購入し、当協会に貸付けを行った県有管理物品(10m 電動標的交換機) について、物品標示票が貼付されていないので、適切に処理を行われたい。

(所管室名：教育委員会事務局 予算経理室)

補助金等交付団体

【伊賀鉄道株式会社】

財 政 的 援 助 等 の 内 容	
補助金	鉄道軌道輸送高度化事業費補助金：27,666,666 円 鉄道事業者による輸送の継続及び保安度の向上のため、車両の更新に要する経費を補助する。 (補助率 1/6 以内)

[監査結果及び意見]

補助金の確定額に影響はなかったが、下記のとおり事務処理上改善を要する事項が見受けられたので、留意のうえ、今後、適正な事務処理に努められたい。

項 目	内 容
契約事務	補助対象となる電車車両購入の契約書において、契約期間の定めがなく、車両工事の具体的な仕様が添付されていないなど、契約書の内容が不十分であった。
補助金事務	補助金交付申請にあたっての県との協議文書の整理が不十分、実績報告書の内部決裁を受けていないなど、内部統制の面で不十分なところがあった。

[所管部局に対する意見]

会社の補助金事務について、事務処理上改善を要する事項が見受けられたので、今後、適正な処理を行うよう指導されたい。

(所管室名：政策部 交通政策室)

【学校法人福德学園（補助対象：コスモス幼稚園）】

財 政 的 援 助 等 の 内 容	
補助金	私立幼稚園振興補助金：26,050,000 円 私立幼稚園における教育の振興を図るため、教育にかかる経常的経費を補助する。 (補助率 定額)

[監査結果及び意見]

概ね適正に処理されていた。

【学校法人山田学園（補助対象：清泉幼稚園）】

財 政 的 援 助 等 の 内 容	
補助金	私立幼稚園振興補助金：26,181,000 円
	私立幼稚園における教育の振興を図るため、教育にかかる経常的経費を補助する。 (補助率 定額)
	私立高等学校等教育改革推進特別補助金（預かり保育等推進事業） ：810,000 円
	私立幼稚園における保護者及び幼稚園設置者の経済的負担の軽減を図るため、預かり保育の実施に要する人件費を補助する。 (補助率 定額)

[監査結果及び意見]

補助金の確定額に影響はなかったが、下記のとおり事務処理上改善を要する事項が見受けられたので、留意のうえ、今後、適正な事務処理に努められたい。

項 目	内 容
経理事務	会計伝票に起票者及び経理責任者の押印がなく、法人の経理規程に定める決裁処理が行われていなかった。

[所管部局に対する意見]

法人の会計事務について、事務処理上改善を要する事項が見受けられたので、今後、適正な処理を行うよう指導されたい。

(所管室名：生活・文化部 生活・文化総務室)

【日本赤十字社三重県支部（補助対象：山田赤十字病院）】

財 政 的 援 助 等 の 内 容	
補助金	医療施設近代化施設整備事業補助金:31,292,000 円 病院における患者の療養環境、医療従事者の職場環境、衛生環境等改善のための施設整備に要する経費を補助する。（補助率 1/3）
	がん診療連携拠点病院機能強化事業補助金:13,300,000 円 がん診療連携拠点病院における医師等に対する研修、がん患者やその家族等に対する相談支援、がんに関する各種情報の収集・提供等の事業に要する経費を補助する。（補助率 10/10）
	病院内保育所運営事業補助金:3,336,000 円 病院に従事する職員のための病院内保育施設の運営に必要な保育士等の人件費を補助する。（補助率 1/2）
	救命救急センター運営事業補助金:116,196,000 円 重篤患者の医療を確保するための救命救急センターの運営に要する経費を補助する。（補助率 2/3）
	第二種感染症指定医療機関運営事業費補助金:5,872,000 円 二類感染症等の拡大を事前に防止するため、第二種感染症指定医療機関の運営に要する経費を補助する。（補助率 10/10）
	保健衛生施設等設備整備費補助金:3,331,170 円 新型インフルエンザ患者の入院医療を提供する医療機関で必要な医療機材をあらかじめ整備するための経費を補助する。（補助率 10/10）
	バディホスピタルシステム実施事業補助金:5,625,000 円 県内の医師不足等の改善を図るため、派遣元病院から派遣先病院へ医師等を派遣するため人件費を補助する。（補助率 3/4）

[監査結果及び意見]

補助金の確定額に影響はなかったが、下記のとおり事務処理上改善を要する事項が見受けられたので、留意のうえ、今後、適正な事務処理に努められたい。

項 目	内 容
契約事務	がん診療連携拠点病院機能強化事業補助金・病院内保育所運営事業補助金・救命救急センター運営事業補助金の補助対象となる委託業務の契約事務において、予定価格が設定されていなかった。
依頼旅費	がん診療連携拠点病院機能強化事業補助金の補助対象となる研修講師の依頼旅費について、職員の例により支出する旨内規を定めているが、内規に規定のない定額で支出している事例があった。

[所管部局に対する意見]

法人の会計事務等について、事務処理上改善を要する事項が見受けられたので、今後、適正な処理を行うよう指導されたい。

（所管室名：健康福祉部 健康づくり室、医療政策室）

【社団法人伊勢地区医師会（補助対象：伊勢地区医師会准看護学校）】

財政的援助等の内容	
補助金	看護師等養成所施設整備費補助金：129,846,000 円 看護師等養成所の整備促進のため、准看護学校の施設整備に要する経費を補助する。 (補助率 3/4)
	看護師等養成所教育拡充設備費補助金：5,000,000 円 准看護学校の教育環境を充実させるため、教育設備等の整備に要する経費を補助する。 (補助率 1/2)
	看護師等養成所運営費補助金：9,337,000 円 准看護学校の円滑な運営のため、学校運営に要する経費を補助する。 (補助率 定額)
	公衆衛生普及推進事業補助金：683,000 円 郡市医師会が実施する公衆衛生の啓発指導、医療の普及指導等を推進するため、健康教育活動、救急医療活動、地域医療活動に要する経費の一部を補助する。 (補助率 定額)

[監査結果及び意見]

補助金の確定額に影響はなかったが、下記のとおり事務処理上改善を要する事項が見受けられたので、留意のうえ、今後、適正な事務処理に努められたい。

項目	内容
外部講師謝金	看護師等養成所運営費補助金の補助対象となる外部講師謝金の支出において、支出単価の根拠となる規定が作成されていなかった。

【医療法人鳳林会（補助対象：介護老人保健施設伊賀さくら苑）】

財政的援助等の内容	
補助金	老人保健福祉施設整備費補助金：25,000,000 円 老人保健福祉施設の整備促進のため、施設整備に要する経費を補助する。 (補助率 定額)
	施設開設準備経費助成等特別対策事業補助金：20,392,000 円 老人保健福祉施設の円滑な開設のため、老人保健福祉施設の開設準備に要する経費を補助する。 (補助率 定額)

[監査結果及び意見]

概ね適正に処理されていた。

【医療法人（社団）川越伊藤医院（補助対象：ケアハウス幸寿苑、川越伊藤医院）】

財政的援助等の内容	
補助金	軽費老人ホーム運営費補助金：25,170,000円
	軽費老人ホームの円滑な運営のため、運営に要する経費を補助する。 (補助率 定額)
	病院内保育所運営費補助金：2,301,000円
	病院に従事する職員のための病院内保育施設の運営に必要な保育士等の人件費を補助する。 (補助率 2/3)

[監査結果及び意見]

補助金額に影響はなかったが、下記のとおり事務処理上改善を要する事項が見受けられたので、留意のうえ、今後、適正な事務処理に努められたい。

項目	内容
補助対象経費	軽費老人ホーム運営費補助金の補助対象事務費として計上している経費の中に、補助金交付要領に規定する費用に該当しないものが含まれていた。(当該補助対象外経費を除いて補助金額を再計算しても既交付額を下回らないため、補助金の返還は生じない。)
実績報告書	病院内保育所運営費補助金の実績報告書に添付されている別紙様式に、児童数及び給与費金額の記載誤りがあった。

[所管部局に対する意見]

- (1) 軽費老人ホーム運営費補助金の補助対象事務費として計上している経費の中に、補助金交付要領に規定する費用に該当しないものが含まれていたため、当該法人への補助金の補助対象経費の積算について精査するとともに、今後、補助金の申請、実績報告時のチェックを厳密に行われたい。

また、同補助金については、補助金額の確定が行われていないので、速やかに確定されたい。

(所管室名：健康福祉部 長寿社会室)

- (2) 病院内保育所運営費補助金の実績報告書に添付されている別紙様式に金額、人数の記載誤りがあったため、報告書のチェックを厳密に行うよう法人を指導されたい。

(所管室名：健康福祉部 医療政策室)

【社会福祉法人ジェイエイみえ会（補助対象施設：生活訓練施設さんさん、福祉ホームB型鈴鹿の里）】

財 政 的 援 助 等 の 内 容	
補助金	精神障害者社会復帰施設運営事業補助金：58,115,000 円
	精神障がい者の地域社会における社会適応訓練の場を確保し、社会復帰の促進を図るため、精神障害者社会復帰施設の運営に要する経費を補助する。 (補助率 定額)
	精神障害者生活訓練施設等移行促進事業補助金：962,000 円
	障害者自立支援法における新体系サービスへの移行促進を図るため、新体系サービスへの移行準備に要した費用を補助する。 (補助率 定額)

[監査結果及び意見]

概ね適正に処理されていた。

[所管部局に対する意見]

精神障害者社会復帰施設運営費補助金の交付要領において、経費の配分を変更する場合には知事の承認を受けなければならないと定められているが、承認を受ける変更の範囲が定められていないので、明確に規定されたい。

(所管室名：健康福祉部 障害福祉室)

【佐藤林業】

財政的援助等の内容	
補助金	間伐対策事業費補助金（条件不利森林公的整備緊急特別対策事業） ：20,750,000 円 立地条件が不利なことなどから、森林所有者による整備が進まない森林におけるモデル的な森林整備に対し補助する。（補助率 定額）
	間伐対策事業費補助金（未整備森林緊急公的整備導入モデル事業） ：4,750,000 円 森林所有者による整備が進まない森林において、森林組合等が実施する森林整備手法の構築に向けたモデル的な取組に対し補助する。（補助率 定額）
	国補造林補助事業補助金（流域育成林整備事業）：900,795 円 森林資源の質的充実、水資源の確保、国土の保全及び地域林業の振興を図るため、森林組合等が実施する間伐や枝打ち等の造林事業費を補助する。（補助率 4/10）
	県単造林補助事業補助金（一般造林事業）：41,588 円 森林資源の質的充実、水資源の確保、国土の保全及び地域林業の振興を図るため、森林組合等が実施する間伐や枝打ち等の造林事業費を補助する。（補助率 4/10）

[監査結果及び意見]

補助金の確定額に影響はなかったが、下記のとおり事務処理上改善を要する事項が見受けられたので、留意のうえ、今後、適正な事務処理に努められたい。

項目	内容
事業状況報告	間伐対策事業費補助金（条件不利森林公的整備緊急特別対策事業）において、補助金交付要領に定められた県への状況報告書が、提出されていない。
実績報告書	国補造林補助事業補助金において、補助金交付要領に基づき、完了検査の結果、実績の一部を変更する必要があったが、変更した実績報告書が提出されていない。

[所管部局に対する意見]

- (1) 補助金事務において、県への状況報告及び実績の変更報告がされていないものがあったので、報告書の提出状況を把握し、未報告のないよう補助事業者を指導されたい。

（所管室名：環境森林部 森林保全室）

- (2) 造林補助事業において、県から補助事業者に対し送付された交付決定指令書に、補助金指令内訳書が添付されていないので、今後、適正に処理されたい。

（所管室名：環境森林部 森林保全室）

【三重外湾漁業協同組合】

財政的援助等の内容	
補助金	経営合理化施設整備事業費補助金：97,500,000 円 合併漁協の財務及び事業管理を効率的に行なうためのシステムを整備するため、ソフト開発及び機器整備に要する経費を補助する。 (補助率 1/2 以内)

[監査結果及び意見]

概ね適正に処理されていた。

【鈴鹿農業協同組合】

財政的援助等の内容	
補助金	農業経営近代化資金利子補給金：18,876,915 円 農業者に対し長期かつ低利の資金融資を行い、農業者の資本整備を図るため、農業経営近代化資金を貸し付ける融資機関に対し、利子補給金を交付する。 (補助率 定額)
貸付金	就農施設等資金貸付金：24,000,000 円 農業協同組合が認定就農者へ貸し付ける就農施設等資金に対して貸し付ける。

[監査結果及び意見]

概ね適正に処理されていた。

【上野商工会議所】

財 政 的 援 助 等 の 内 容	
補助金	<p>小規模事業支援費補助金：34,480,984 円</p> <p>小規模事業者の経営・技術の改善、発達のための事業の充実を図り、小規模事業者の振興と安定を支援するため、商工会議所が経営指導員及び補助員等を設置し、経営改善普及事業を行うための経費を補助する。 (補助率 定額)</p>

[監査結果及び意見]

補助金の確定額に影響はなかったが、下記のとおり事務処理上改善を要する事項が見受けられたので、留意のうえ、今後、適正な事務処理に努められたい。

項 目	内 容
補助対象経費	補助対象経費として算入している旅費の中に、補助対象外である高速道路使用料が含まれていた。(当該補助金を再計算しても、既交付額を下回らないため、補助金の返還は生じない。)

[所管部局に対する意見]

補助金の補助対象事務費として計上している経費の中に、補助金交付要領に規定する費用に該当しないものが含まれていたため、補助対象経費の積算について周知徹底するとともに、補助金の実績報告時のチェックを厳密に行われたい。

(所管室名：農水商工部 金融経営室)

【NTN 株式会社】

財 政 的 援 助 等 の 内 容	
補助金	<p>研究開発施設等立地促進補助金：100,000,000 円</p> <p>県内の公的用地等に新規に研究開発施設又は試験認証機関を設置する企業に対し、建物、機械設備等に要する経費を補助する。 (補助率 1/10)</p>

[監査結果及び意見]

概ね適正に処理されていた。

平成 22 年度財政的援助団体等監査結果報告書

平成 23 年 2 月発行

三重県監査委員事務局

〒514-8570津市広明町13

TEL 059-224-2923

FAX 059-224-2220

<http://www.pref.mie.jp/kansai/hp/>

E-mail:kansai@pref.mie.jp