

独立監査人の監査報告書

令和 7 年 6 月 6 日

公立大学法人 滋賀県立大学

理 事 長 井 手 慎 司 殿

有限責任監査法人トーマツ
大 阪 事 務 所指定有限責任社員 公認会計士 常 峰 和 子
業 務 執 行 社 員<財務諸表監査>
監査意見

当監査法人は、地方独立行政法人法（以下「法」という。）第 35 条第 1 項の規定に基づき、公立大学法人滋賀県立大学の令和 6 年 4 月 1 日から令和 7 年 3 月 31 日までの第 19 期事業年度の財務諸表（利益の処分に関する書類（案）を除く。以下同じ。）、すなわち、貸借対照表、損益計算書、純資産変動計算書、キャッシュ・フロー計算書、重要な会計方針、その他の注記及び附属明細書について監査を行った。

当監査法人は、上記の財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる地方独立行政法人の会計の基準に準拠して、公立大学法人滋賀県立大学の令和 7 年 3 月 31 日現在の財政状態並びに同日をもって終了する事業年度の運営状況及びキャッシュ・フローの状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる地方独立行政法人の監査の基準に準拠して監査を行った。地方独立行政法人の監査の基準における当監査法人の責任は、「財務諸表監査における会計監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、公立大学法人から独立しており、また、会計監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人は、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。この基礎には、当監査法人が監査を実施した範囲においては、財務諸表に重要な虚偽表示をもたらす理事長又はその他の役員若しくは職員による不正及び誤謬並びに違法行為の存在は認められなかったとの事実を含んでいる。なお、当監査法人が実施した監査は、財務諸表の重要な虚偽表示の要因とならない理事長又はその他の役員若しくは職員による不正及び誤謬並びに違法行為の有無について意見を述べるものではない。

その他の記載内容

その他の記載内容は、事業報告書（会計に関する部分を除く。）である。理事長の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監事の責任は、その他の記載内容の報告プロセスの整備及び運用における公立大学法人の役員（監事を除く。）の職務の執行を監視することにある。

当監査法人の財務諸表等に対する監査意見等の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、当監査法人はその他の記載内容に対して意見等を表明するものではない。

財務諸表等の監査における当監査法人の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と財務諸表等又は当監査法人が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうか検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。

当監査法人は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。

その他の記載内容に関して、当監査法人が報告すべき事項はない。

財務諸表に対する理事長及び監事の責任

理事長の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる地方独立行政法人の会計の基準に準拠して財務諸表を作成し適正に表示することにある。これには、不正及び誤謬並びに違法行為による重要な虚偽表示のない財務諸表を作成し適正に表示するために理事長が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

監事の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における公立大学法人の役員（監事を除く。）の職務の執行を監視することにある。

財務諸表監査における会計監査人の責任

会計監査人の責任は、会計監査人が実施した監査に基づいて、全体としての財務諸表に不正及び誤謬並びに違法行為による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から財務諸表に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正及び誤謬並びに違法行為により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、財務諸表の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

会計監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる地方独立行政法人の監査の基準に従って、監査の過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- ・ 不正及び誤謬並びに違法行為による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は会計監査人の判断による。さらに、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。
- ・ 財務諸表監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、会計監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討する。
- ・ 理事長が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに理事長によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。
- ・ 財務諸表の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる地方独立行政法人の会計の基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた財務諸表の表示、構成及び内容、並びに財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。
- ・ 理事長又はその他の役員若しくは職員による不正及び誤謬並びに違法行為が財務諸表に重要な虚偽表示をもたらす要因となることに十分留意して計画し、監査を実施する。

会計監査人は、監事に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び地方独立行政法人の監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

<利益の処分に関する書類（案）、事業報告書（会計に関する部分に限る。）及び決算報告書に対する報告>

会計監査人の報告

当監査法人は、法第35条第1項の規定に基づき、公立大学法人滋賀県立大学の令和6年4月1日から令和7年3月31日までの第19期事業年度の利益の処分に関する書類（案）、事業報告書（会計に関する部分に限る。）及び決算報告書について監査を行った。なお、事業報告書について監査の対象とした会計に関する部分は、事業報告書に記載されている事項のうち、会計帳簿の記録に基づく記載部分である。

当監査法人の報告は次のとおりである。

- (1) 利益の処分に関する書類（案）は、法令に適合しているものと認める。
- (2) 事業報告書（会計に関する部分に限る。）は、公立大学法人滋賀県立大学の財政状態、運営状況及びキャッシュ・フローの状況を正しく示しているものと認める。
- (3) 決算報告書は、理事長による予算の区分に従って決算の状況を正しく示しているものと認める。

理事長及び監事の責任

理事長の責任は、法令に適合した利益の処分に関する書類（案）を作成すること、財政状態、運営状況及びキャッシュ・フローの状況を正しく示す事業報告書を作成すること、並びに理事長による予算の区分に従って決算の状況を正しく示す決算報告書を作成することにある。

監事の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における公立大学法人の役員（監事を除く。）の職務の執行を監視することにある。

会計監査人の責任

会計監査人の責任は、利益の処分に関する書類（案）が法令に適合して作成されているか、事業報告書（会計に関する部分に限る。）が財政状態、運営状況及びキャッシュ・フローの状況を正しく示しているか、並びに決算報告書が理事長による予算の区分に従って決算の状況を正しく示しているかについて、独立の立場から報告することにある。

<報酬関連情報>

当監査法人及び当監査法人と同一のネットワークに属する者に対する、公立大学法人の監査証明業務に基づく報酬及び非監査業務に基づく報酬の額は、事業報告書の「15 法人に関する基礎的な情報」に含まれるⅧ 会計監査人の氏名または名称および報酬に記載されている。

利害関係

公立大学法人と当監査法人又は業務執行社員との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以 上

完了証明書

エンベロープID: 0FCB321F-2819-4536-8D10-E32A6FA88901

ステータス: 完了

件名: 管理番号2025010547_公立大学法人滋賀県立大学_監査報告書(会社法等)【6月6日報告書日】

エンベロープ種類:

会社コード:

入社予定日:

入社担当区分:

ソースエンベロープ:

文書ページ数: 59

署名: 0

エンベロープ差出人:

証明書ページ数: 4

イニシャル: 0

Mayu Nishikawa

自動ナビゲーション: 有効

Deloitte Tohmatu Group LLC

エンベロープIDスタンプ: 無効

Shin-Tokyo Building, 3-3-1, Marunouchi

タイムゾーン: (UTC+09:00) 大阪、札幌、東京

Tokyo, Chiyoda-ku 100-0005

mnishikawa2@tohmatu.co.jp

IPアドレス: 24.239.141.38

レコードの追跡

ステータス: オリジナル

保持者: Mayu Nishikawa

場所: DocuSign

2025/05/30 13:39:54

mnishikawa2@tohmatu.co.jp

署名者イベント

署名

タイムスタンプ

常峰 和子

完了

送信: 2025/06/06 14:43:34

kazuko.tsunemine@tohmatu.co.jp

表示: 2025/06/06 14:46:14

セキュリティレベル: メール, アカウント認証(なし)

署名: 2025/06/06 14:47:31

使用IPアドレス: 24.239.147.81

電子記録および電子署名の開示条件:

DocuSignで設定されていません

同席署名者イベント

署名

タイムスタンプ

編集者配信イベント

ステータス

タイムスタンプ

小谷 智美

アドレス指定および表示済み

送信: 2025/05/30 13:49:52

satomi1.kotani@tohmatu.co.jp

表示: 2025/06/03 11:11:21

セキュリティレベル: メール, アカウント認証(なし)

完了: 2025/06/03 11:12:29

使用IPアドレス: 24.239.132.36

電子記録および電子署名の開示条件:

DocuSignで設定されていません

山岡 正人

アドレス指定および表示済み

送信: 2025/06/03 11:12:30

masato.yamaoka@tohmatu.co.jp

表示: 2025/06/06 14:38:27

セキュリティレベル: メール, アカウント認証(なし)

完了: 2025/06/06 14:43:33

使用IPアドレス: 24.239.147.80

電子記録および電子署名の開示条件:

DocuSignで設定されていません

編集者配信イベント	ステータス	タイムスタンプ
Noriko Kariya nokariya@tohmatu.co.jp 署名グループ: AR_発行チェック (関西) セキュリティレベル: メール, アカウント認証(なし) 電子記録および電子署名の開示条件: DocuSignで設定されていません	アドレス指定および表示済み 使用IPアドレス: 24.239.147.81	送信: 2025/06/06 14:47:32 表示: 2025/06/06 14:59:11 完了: 2025/06/06 15:03:23
Misa Ito misa.ito@tohmatu.co.jp 署名グループ: AR_発行チェック (関西) セキュリティレベル: メール, アカウント認証(なし) 電子記録および電子署名の開示条件: DocuSignで設定されていません	アドレス指定および表示済み 使用IPアドレス: 24.239.147.81	送信: 2025/06/06 15:03:24 表示: 2025/06/06 15:56:07 完了: 2025/06/06 15:59:34
代理人配信イベント	ステータス	タイムスタンプ
仲介者配信イベント	ステータス	タイムスタンプ
証明書付き配信イベント	ステータス	タイムスタンプ
川本智史 kawamoto.s@office.usp.ac.jp セキュリティレベル: メール, アカウント認証(なし) 認証の詳細 本人確認の詳細: ワークフローID: c368e411-1592-4001-a3df-dca94ac539ae ワークフロー名: Phone Authentication ワークフローの説明: Recipient will need to authenticate with their phone number via SMS or a phone call 固有なトランザクションID: 283dc1b9-5bfa-555e-b7da-f79d5da81044 結果: 電話検証の成功 選択した方法: 電話 電話番号: +81 749-28-8213 実行: 2025/06/06 16:03:51	表示 使用IPアドレス: 202.243.128.42	送信: 2025/06/06 16:00:07 表示: 2025/06/06 16:03:57
本人確認の詳細: ワークフローID: c368e411-1592-4001-a3df-dca94ac539ae ワークフロー名: Phone Authentication ワークフローの説明: Recipient will need to authenticate with their phone number via SMS or a phone call 固有なトランザクションID: 16d02bd9-c8ae-50ac-9d76-9325b960a2b4 結果: 電話検証の成功 選択した方法: 電話 電話番号: +81 749-28-8213 実行: 2025/06/06 16:05:27 電子記録および電子署名の開示条件: DocuSignで設定されていません		
カーボンコピーイベント	ステータス	タイムスタンプ

カーボンコピーイベント	ステータス	タイムスタンプ
Ai Torii ai.torii@tohmatu.co.jp Kyoko Ohara kyoko.ohara@tohmatu.co.jp Mami Yamada mami.yamada@tohmatu.co.jp Satomi 1 Kotani satomi1.kotani@tohmatu.co.jp Yurie Maruyama yurie.maruyama@tohmatu.co.jp Minako Okita minako.okita@tohmatu.co.jp Yoko Ochi yoko.ochi@tohmatu.co.jp Nami Imazu nami.imazu@tohmatu.co.jp Rie Nakajima rie.nakajima@tohmatu.co.jp 署名グループ: AR_タイプ (関西) セキュリティレベル: メール, アカウント認証(なし) 電子記録および電子署名の開示条件: DocuSignで設定されていません	コピー済み	送信: 2025/05/30 13:49:53
北 克憲 katsunori.kita@tohmatu.co.jp セキュリティレベル: メール, アカウント認証(なし) 電子記録および電子署名の開示条件: DocuSignで設定されていません	コピー済み	送信: 2025/06/03 11:12:30
山岡 正人 masato.yamaoka@tohmatu.co.jp セキュリティレベル: メール, アカウント認証(なし) 電子記録および電子署名の開示条件: DocuSignで設定されていません	コピー済み	送信: 2025/06/06 16:00:06
立会人イベント	署名	タイムスタンプ
公証人イベント	署名	タイムスタンプ
エンベロープ概要イベント	ステータス	タイムスタンプ
エンベロープの送信	ハッシュ/暗号化済み	2025/05/30 13:49:54
エンベロープの更新	セキュリティ確認済み	2025/06/06 14:43:33
エンベロープの更新	セキュリティ確認済み	2025/06/06 14:43:33
エンベロープの更新	セキュリティ確認済み	2025/06/06 14:43:33
エンベロープの更新	セキュリティ確認済み	2025/06/06 14:43:33
エンベロープの更新	セキュリティ確認済み	2025/06/06 14:43:33
証明書付き配信	セキュリティ確認済み	2025/06/06 16:03:57
署名の完了	セキュリティ確認済み	2025/06/06 15:59:34
完了	セキュリティ確認済み	2025/06/06 16:03:58