

監査結果公告第1号

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第7項の規定に基づき監査を実施したので、その結果に関する報告を同条第9項の規定により、次のとおり公表します。

令和2年度財政援助団体等の監査の結果について

令和3年1月25日

東かがわ市監査委員 楠 田 敬

東かがわ市監査委員 三 好 良 治

東かがわ市監査委員 中 川 利 雄

令和2年度

財政援助団体等監査報告書

東かがわ市監査委員

本報告書は、地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第7項の規定に基づき行った監査の結果を、同条第9項の規定により東かがわ市議会及び東かがわ市長に報告するものである。

令和3年1月

東かがわ市監査委員	楠田敬
同	三好良治
同	中川利雄

目 次

	頁
第1 基準に準拠している旨・・・・・・・・・・・・・・・・	1
第2 監査の種類・・・・・・・・・・・・・・・・	1
第3 監査の対象・・・・・・・・・・・・・・・・	1
第4 監査の着眼点・・・・・・・・・・・・・・・・	1
第5 監査の主な実施内容・・・・・・・・・・・・・・・・	2
第6 監査の実施場所及び日程・・・・・・・・・・・・・・・・	2
第7 監査の結果・・・・・・・・・・・・・・・・	2
株式会社ソルトレイクひけた・・・・・・・・・・・・・・・・	3
第8 監査対象団体の概要・・・・・・・・・・・・・・・・	4
資料編	5

第1 基準に準拠している旨

監査委員は、東かがわ市監査基準に準拠して監査を行った。

第2 監査の種類

財政援助団体等監査(地方自治法(昭和22年法律第67号)第199条第7項の規定による監査)

第3 監査の対象

- 株式会社ソルトレイクひけた

指定管理料

ア 意義

東かがわ市の委託を受けた施設の管理に関して市が指定管理者の指定を行うことの意義は、民間事業者たる能力を活用しつつ、地域住民等に対するサービスの効果及び効率を向上させ、もって地域の福祉の一層の増進を図ることにある。

イ 指定管理委託料(直近3ヶ年度)

平成30年度	令和元年度	令和2年度予算
8,750,000円	8,830,000円	8,912,000円

※上記指定管理委託料は、消費税及び地方消費税を含む。

※令和2年度については、交付決定額

ウ 収支の状況

(単位：円)

区分	項目	平成30年度	令和元年度	令和2年度予算
収入の部	市からの指定管理委託料 (割合%)	8,102,000 (10.4)	8,101,000 (10.1)	8,102,000 (10.1)
	他の収入額 (割合%)	70,130,000 (89.6)	72,252,000 (89.9)	71,900,000 (89.9)
	計 (割合%)	78,232,000 (100.0)	80,353,000 (100.0)	80,002,000 (100.0)
支出の部	支出額	81,359,000	80,826,000	79,256,000

※ 決算額は、事業報告書からの抜粋による。

第4 監査の着眼点

有効性、効率性、経済性、合規性、実在性、網羅性、権利と義務の帰属、評価の妥当性、期間配分の適切性、表示等の妥当性等

第5 監査の主な実施内容

平成30年度、令和元年度並びに令和2年4月1日から令和2年8月31日までに執行した財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理について、実査、立会、確認、証憑突合、帳簿突合、計算突合、分析的手続、質問、観察、閲覧等の手法により、効果的かつ効率的に十分かつ適切な監査の証拠を入手して、監査を実施した。また、今回の監査に先立って（株）ソルトレイクひけたの所管課である総務部地域創生課から提出された資料及び提示のあった関係書類等に基づいて、質問その他の方法によって事前調査を令和2年11月12日（木）に行った。その結果は、ここに併せて記載する。

第6 監査の実施場所及び日程

監査期日	監査の対象	実施場所	所管課名
R2.11.27(金)	株式会社ソルトレイクひけた	マーレリッコ2階	地域創生課

第7 監査の結果

監査結果としては、財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理について、関係諸帳簿、証拠書類等の照合等により監査したところ、全般的に概ね適正であった。

しかし、一部において改善を要する事項が見受けられた。具体的な改善を要する事項は、次のとおりである。なお、監査時の軽易な誤謬や失念による記載漏れは口頭指導にとどめた。

今後とも、法令等を遵守し、より一層、厳正かつ適切な事務の執行に努められたい。

項目 実施対象	指摘事項	注意事項	検討事項	要望事項	計
株式会社ソルトレイクひけた	—	1	2	—	3

備 考

- 1 指摘事項とは、違法又は不当な事項で是正すべきもののうち重大なもの
- 2 注意事項とは、違法又は不当な事項で是正すべきもの、その他適性を欠く事項で是正すべきもの
- 3 検討事項とは、事務の執行、事業の管理状況等について、効率性、経済性又は有効性の観点から改善に向けた検討を求めるもの、その他法令、基準等には違反しないが、事務処理上改善に向けた検討を求めるもの
- 4 要望事項とは、制度、組織等に関する課題のうち、特に要望する必要があると認められるもの

株式会社ソルトレイクひけた

注意事項	
ア	<p>利用料金の収納関係資料の取扱いについて</p> <p>施設の利用料金の収納について、個々の伝票を確認したところ、領収書の名目欄やただし書きに記載の無いものが見受けられた。消費税法第30条9項1号においても、領収書の必須事項として取引内容を含んでおり、但し書きなしのものは正式な領収書として認められないとされている。金銭が絡む伝票であるため、日々の収納額や経理上の重要な書類として取り扱う必要があるため、適切に記載し保管するよう注意されたい。</p>

検討事項	
ア	<p>現金の管理方法について</p> <p>毎日の各部門での収納した現金の確認方法について質問したところ、現金の確認は日々行っているが、その記録は残していないとの回答を得た。また、現金の集計表は作成しておらず、パソコンへの入力によって記録を残しているとのことであった。</p> <p>この管理方法であれば、実際に現金を取り扱った人とそれを確認した人がどのような確認作業をしたのか痕跡が残らないため、取扱者並びに決裁者(代理決裁者を含む)が確認したことがわかる形で記録を残すよう検討されたい。</p>
イ	<p>施設内の点検について</p> <p>東かがわ市安戸池漁業体験学習施設及び東かがわ市地域産物展示販売施設の指定管理者募集要領に添付された運営に係る業務仕様書の中で、第4業務内容及び業務基準④日常点検業務に「施設内の対象施設・設備について、3か月に1回程度の頻度で、外観目視による異常の有無を点検すること。」とあるが、現状は毎日目視による点検を行っているとのことである。但し、点検リスト等は用いずに管理しており、記録がないためどの施設の点検を実施したのかを確認することができない。記録を残すよう点検リスト等の作成を検討されたい。</p>

総括	
	<p>資料編の資料4に記載している施設月別利用実績表によると、「体験学習館マーレリッコ」、「フィッシュフック」、「ワーサン」、「ワーサン亭」のすべての施設において、対前年比で訪問客が増加しており、営業努力が行われている結果であると思われる。</p> <p>近年では、外国からの訪問客も増加傾向にあり、SNSなどを通して情報を得て訪問していると同っている。また、市の広報やホームページによるPRのほか、テレビ番組や地元ニュース等で紹介される機会が増えたことも要因のひとつであると思われる。</p> <p>今後とも海外からの来客等も視野に入れて、看板や案内等の外国語に対応したサービスや体制を充実させ、多くの人に楽しんでもらえる施設の運営に尽力していただきたい。</p>

第8 監査対象団体の概要

ソルトレイクひけたの概要

ア 設置目的(ソルトレイクひけた 定款第2条)

当会社は、次の事業を営むことを目的とする。

- (1) 魚介類の養殖
- (2) 釣堀の経営
- (3) 飲食店の経営
- (4) みやげ物店の経営
- (5) 農産物、海産物の販売
- (6) 旅館、宿泊所、キャンプ場の経営
- (7) 遊漁船の経営
- (8) 魚介類を主原料とした加工食品の製造及び販売
- (9) 農産物類を主原料とした加工食品の製造及び販売
- (10) 菓子類の製造販売
- (11) 演劇、演芸、映画、音楽演奏及び各種舞台芸能の興行
- (12) 遊技場の経営
- (13) 不動産の賃貸、管理
- (14) 上記各号に附帯する一切の業務

イ 事務所所在地

香川県東かがわ市引田4373番地

ウ 組織(令和2年8月31日現在)

役員は5人で、その内訳は代表取締役1人、取締役3人、監査役1人である。

社員は8人で、その内訳は、正社員が4人、臨時社員が4人である。

エ 実施事業

直営事業

1 フィッシュフック(安戸池釣り場)の経営

指定管理委託事業

1 体験学習館マーレリッコ(東かがわ市安戸池漁業体験学習施設)の運営管理

2 ワーサン・ワーサン亭(東かがわ市地域産物展示販売施設)の運営管理

オ 東かがわ市からの出資金

- ・出資金700万円(出資比率70%)
- ・令和2年度末現在高 700万円

資 料 編

(注) 株式会社ソルトレイクひけたの事業報告から抜粋した資料である。

資料1

株式会社ソルトレイクひけた 比較損益計算書(総括表)

[令和元年度]
自:平成31年 4月 1日
至:令和 2年 3月31日

[平成30年度]
自:平成30年 4月 1日
至:平成31年 3月31日

(単位:円)

科 目	令和元年度 A	平成30年度 B	増 減	
			金 額 A-B=C	率(%) C/B×100
売上高	80,352,586	78,232,655	2,119,931	2.7
売上高	80,352,586	78,232,655	2,119,931	2.7
売上原価	43,837,848	45,946,054	△ 2,108,206	△ 4.6
期首棚卸高	3,188,796	3,611,908	△ 423,112	△ 11.7
仕入高	43,443,548	45,522,942	△ 2,079,394	△ 4.6
小 計	46,632,344	49,134,850	△ 2,502,506	△ 5.1
期末棚卸高	△ 2,794,496	△ 3,188,796	394,300	△ 12.4
合 計	43,837,848	45,946,054	△ 2,108,206	△ 4.6
売上総利益金額	36,514,738	32,286,601	4,228,137	13.1
販売費及び一般管理費	36,987,978	35,413,691	1,574,287	4.4
営業損失金額	△ 473,240	△ 3,127,090	2,653,850	△ 84.9
営業外収益	81,035	30,581	50,454	165.0
受取利息	143	201	△ 58	△ 28.9
受取配当金	3,000	3,000	0	0.0
雑収入	77,892	27,380	50,512	184.5
営業外費用	0	5	△ 5	△ 100.0
雑損失	0	5	△ 5	△ 100.0
経常損失金額	△ 392,205	△ 3,096,514	—	—
税引前当期純利益金額	△ 392,205	△ 3,096,514	2,704,309	△ 87.3
法人税、住民税及び事業税	80,634	80,642	△ 8	△ 0.0
当期純損失金額	△ 472,839	△ 3,177,156	2,704,317	△ 85.1

販売費及び一般管理費

科 目	令和元年度 A	平成30年度 B	増 減	
			金 額 A-B=C	率(%) C/B×100
給与手当	20,340,875	19,227,550	1,113,325	5.8
雑給	2,305,500	1,813,850	491,650	27.1
賞与	2,092,000	1,867,400	224,600	12.0
法定福利費	3,546,726	3,225,630	321,096	10.0
福利厚生費	71,460	169,843	△ 98,383	△ 57.9
外注費	372,007	595,301	△ 223,294	△ 37.5
旅費交通費	221,331	225,002	△ 3,671	△ 1.6
通信費	197,662	174,794	22,868	13.1
交際費	59,000	55,000	4,000	7.3
会議費	0	0	0	—
減価償却費	355,526	387,130	△ 31,604	△ 8.2
リース料	199,900	366,000	△ 166,100	△ 45.4
保険料	163,720	157,168	6,552	4.2
修繕費	568,397	675,454	△ 107,057	△ 15.8
水道光熱費	3,094,068	3,166,196	△ 72,128	△ 2.3
燃料費	77,675	83,539	△ 5,864	△ 7.0
消耗品費	839,960	678,829	161,131	23.7
租税公課	42,805	27,698	15,107	54.5
運賃	612,616	589,670	22,946	3.9
事務用品費	242,898	190,693	52,205	27.4
広告宣伝費	834,572	903,729	△ 69,157	△ 7.7
支払手数料	324,841	321,084	3,757	1.2
諸会費	46,000	33,000	13,000	39.4
新聞図書費	37,503	34,368	3,135	9.1
雑費	340,936	444,763	△ 103,827	△ 23.3
合 計	36,987,978	35,413,691	1,574,287	4.4

資料2

株式会社ソルトレイクひけた 比較貸借対照表(総括表)

[令和元年度]
令和2年 3月31日現在[平成30年度]
平成31年 3月31日現在

(単位:円)

科 目	令和元年度 A	平成30年度 B	増 減	
			金 額 A-B=C	率(%) C/B×100
I. 資産の部	19,146,394	19,388,963	△ 242,569	△ 1.3
1. 流動資産	17,833,673	18,061,716	△ 228,043	△ 1.3
現金・預金	14,766,343	14,715,416	50,927	0.3
売掛金	195,584	157,504	38,080	24.2
商品	2,794,496	3,188,796	△ 394,300	△ 12.4
未収入金	77,250	0	77,250	—
2. 固定資産	1,312,721	1,327,247	△ 14,526	△ 1.1
(1)有形固定資産	1,005,941	1,020,467	△ 14,526	△ 1.4
建物付属設備	564,314	618,930	△ 54,616	△ 8.8
車両運搬具	1	1	0	0.0
工具器具備品	441,626	401,536	40,090	10.0
(2)投資その他の資産	306,780	306,780	0	0.0
出資金	300,000	300,000	0	0.0
長期前払費	6,780	6,780	0	0.0
資産合計	19,146,394	19,388,963	△ 242,569	△ 1.3
II. 負債の部	4,777,749	4,547,479	230,270	5.1
1. 流動負債	4,777,749	4,547,479	230,270	5.1
買掛金	1,867,152	2,186,337	△ 319,185	△ 14.6
未払費用	849,224	988,330	△ 139,106	△ 14.1
未払法人税等	80,000	80,000	0	0.0
未払消費税等	1,717,800	850,000	867,800	102.1
預り金	263,573	442,812	△ 179,239	△ 40.5
III. 純資産の部	14,368,645	14,841,484	△ 472,839	△ 3.2
1. 株主資本	10,000,000	10,000,000	0	0.0
資本金	10,000,000	10,000,000	0	0.0
2. 利益剰余金	4,368,645	4,841,484	△ 472,839	△ 9.8
その他利益剰余金	4,368,645	4,841,484	△ 472,839	△ 9.8
繰越利益剰余金	4,368,645	4,841,484	△ 472,839	△ 9.8
負債純資産合計	19,146,394	19,388,963	△ 242,569	△ 1.3

令和元年度指定管理業務に係る経費の収支状況

(単位:千円)

科 目	指 定 管 理 業 務			自 主 事 業	合 計 額	指 定 管 理 業 務 比 率 (%)	
	マーレリック	ワーサン (ワーサン亭含む)	小 計	フィッシュフック			
売 上	入館料	1,206		1,206		1,206	100%
	えさやり体験料	608		608		608	100%
	鯛つり体験料	2,616		2,616		2,616	100%
	学習室	7		7		7	-
	商品販売	158	13,602	13,760	0	13,760	100%
	その他	42	12,852	12,894	41,161	54,055	24%
	小 計	4,637	26,454	31,091	41,161	72,252	43.03%
指定管理委託料	7,701	400	8,101	0	8,101	-	
売 上 原 価	3,723	14,638	18,361	25,477	43,838	41.88%	
売 上 利 益	8,615	12,216	20,831	15,684	36,515	57.05%	
販 売 費 及 び 一 般 管 理 費	人件費	6,825	8,281	15,106	13,489	28,595	53%
	委託料	162	168	330	0	330	100%
	旅費交通費	6	11	17	6	23	74%
	通信費	12	162	174	24	198	88%
	交際費	15	30	45	14	59	76%
	会議費	0	0	0	0	0	-
	リース料	118	82	200	0	200	100%
	保険料	14	22	36	128	164	22%
	修繕費	214	122	336	232	568	59%
	水道光熱費	1,201	1,407	2,608	486	3,094	84%
	燃料費	0	5	5	73	78	6%
	消耗品費	157	605	762	78	840	91%
	租税公課	5	30	35	8	43	81%
	減価償却費	0	55	55	301	356	15%
	運賃	0	613	613	0	613	100%
	事務用品費	107	56	163	80	243	67%
	広告宣伝費	112	256	368	466	834	44%
	支払手数料	78	160	238	87	325	73%
	諸会費	8	30	38	8	46	83%
	新聞図書費	0	37	37	0	37	100%
雑費	123	162	285	57	342	83%	
小 計	9,157	12,294	21,451	15,537	36,988	57.99%	
営 業 損 益	△ 542	△ 78	△ 620	147	△ 473	131.08%	

資料4

令和元年度(株)ソルトレイクひけた施設月別利用実績

(単位：人)

元年度	体験学習館マーレリッコ				フィッシュフック						ワーサン			ワーサン亭			施設利用者合計		
	個人	団体	合計	30年度 前年比	男性	女性 子ども	団体	無料券 利用者	合計	30年度 前年比	ワーサン	ワーサン 亭	30年度 前年比	元年度	30年度 前年比	元年度	30年度 前年比	元年度	30年度 前年比
4月	1,071	873	1,944	104%	774	118	0	892	855	104%	1,237	1,648	106%	5,721	1,633	5,721	1,633	5,531	103%
5月	1,719	1,934	3,653	125%	1,430	334	0	1,766	1,391	127%	2,330	2,038	194%	9,787	1,618	9,787	1,618	7,142	137%
6月	641	1,093	1,734	82%	986	135	0	1,121	1,385	81%	1,085	1,413	106%	5,353	1,199	5,353	1,199	5,716	94%
7月	807	1,172	1,979	109%	759	180	0	939	1,076	87%	1,190	1,308	120%	5,416	1,069	5,416	1,069	4,943	110%
8月	1,965	1,222	3,187	96%	665	339	0	1,004	1,145	88%	2,075	1,974	127%	8,240	1,799	8,240	1,799	7,920	104%
9月	1,006	839	1,845	89%	532	228	12	772	811	95%	1,068	1,431	98%	5,116	1,288	5,116	1,288	5,260	97%
10月	838	1,300	2,138	104%	584	198	0	788	858	92%	1,138	1,338	115%	5,402	1,283	5,402	1,283	5,185	104%
11月	901	1,152	2,053	118%	535	159	0	694	799	87%	1,162	1,515	101%	5,424	1,495	5,424	1,495	5,186	105%
12月	383	672	1,055	129%	551	110	0	661	628	105%	2,503	1,571	119%	5,790	1,325	5,790	1,325	4,871	119%
1月	511	275	786	149%	290	30	0	320	126	254%	858	1,397	128%	3,361	1,269	3,361	1,269	2,594	130%
2月	433	143	576	175%	72	15	0	87	18	483%	745	1,241	135%	2,649	1,112	2,649	1,112	2,013	132%
3月	294	97	391	46%	192	68	0	260	119	218%	651	1,408	81%	2,710	1,365	2,710	1,365	3,133	86%
年間	10,569	10,772	21,341	104.32%	7,370	1,914	12	8,304	9,211	101.01%	16,042	18,282	119.99%	64,969	16,455	64,969	16,455	59,494	109.20%