

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及び意見を同条第9項及び10項の規定により、次のとおり公表します。

平成21年度財政援助団体等監査の結果について

平成22年2月24日

東かがわ市監査委員 赤坂 末夫

東かがわ市監査委員 池本 信秀

東かがわ市監査委員 清船 豊志

財政援助団体監査報告書

第1 監査の概要

1 株式会社ソルトレイクひけたの平成20年度及び平成21年4月1日から平成21年12月31日までの財政援助に係る出納その他の事務の執行について監査を行った。

2 監査の実施日

平成22年1月25日（月）

3 実施した監査手続

株式会社ソルトレイクひけたの上記援助金等にかかる出納その他の事務の執行について、同社から提出された資料及び提示のあった出納関係帳票その他関係書類に基づいて、帳簿突合、質問その他必要と認めた監査手続を実施した。

第2 監査の結果等

1 監査の結果

監査の結果、出納その他事務については、おおむね適正に処理されているが、一部改善を要する事項が認められたので、別記のとおり監査委員の意見を付するものである。

なお、改善を要する事項について、措置を講じたときは、地方自治法第199条第12項の規程に基づき、その旨を監査委員に通知されたい。

今後とも法令を遵守し、より一層、厳正かつ適切な事務の執行に努められたい。

監査委員の意見

経営面においては、平成18年度に大幅な欠損金14,908千円を計上しながら、次年度以降、仕入魚の削減、釣餌の取扱い方法の改善、一般管理費の縮減等により経営改善に努められ、平成21年度において繰越欠損金が解消する見通しであり、評価できるものであるが、次の点について改善を検討されたい。

(1) 運営面で、実務上の職務権限や日常業務の手続き規則などが明文化されておらず責任の所在が明確でない。組織構成上、難しいと思われるが、より近代的な経営を目指す観点からも、根拠規程の早期整備を検討されたい。

(2) 修繕事案で、合理的根拠の見当たらない一者による随意契約がなされていた。是正すべきものと思われるので、検討されたい。

2 株式会社ソルトレイクひけたの概要

ア 設置目的（定款第2条）

当社は、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（平成21年12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1人である。社員は8人でその内訳は、正社員が3人、臨時社員が5人である。

エ 実施事業

直営事業

- 1 フィッシュフック（釣堀）の経営

委託事業

- 1 マーレリッコ（安戸池体験学習施設）の運営管理
- 2 ワーサン（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等

- ・ 出資金700万円（出資比率70%）
- ・ 平成20年度末現在高 700万円
- ・ 指定管理委託料
平成20年度 1000万円
平成21年度 850万円

比較損益計算書

(単位:円)

科 目	20年度 決算金額	19年度 決算金額	増減額	備 考
売 上 高	104,112,536	100,185,790	3,926,746	
売上高	104,112,536	100,185,790	3,924,746	
売 上 原 価	61,574,770	55,720,667	5,854,103	
期首棚卸高	1,452,436	1,333,876	118,560	
仕入高	61,624,874	55,839,227	5,785,647	
合 計	63,077,310	57,173,103	5,904,207	
期末棚卸高	△1,502,540	△1,452,436	△50,104	
売上総利益金額	42,537,766	44,465,123	△1,927,357	
販売費及び一般管理費	37,794,223	36,513,732	1,280,491	
営業利益金額	4,743,543	7,951,391	△3,207,848	
営業外収益	54,351	45,975	8,376	
受取利息	17,722	20,882	△3,160	
雑収入	36,629	25,093	11,536	
営業外費用	0	119,588	△119,588	
支払利息	0	119,588	△119,588	
経常利益金額	4,797,894	7,877,778	△3,079,884	
税引前当期純利益金額	4,797,894	7,877,778	△3,079,884	
法人税、住民税及び事業税	83,541	74,173	9,368	
当期純利益金額	4,714,353	7,803,605	△3,089,252	

販売費及び一般管理費(内訳書)

(単位:円)

科 目	20年度 決算金額	19年度 決算金額	増減額	備 考
給 与 手 当	23,436,056	22,441,623	994,433	
退 職 金	117,100	0	117,100	
雑 給	0	0	0	
賞 与	0	0	0	
法 定 福 利 費	2,396,177	2,518,428	△122,251	
福 利 厚 生 費	94,675	176,764	△ 82,089	
外 注 費	1,142,323	1,622,887	△480,564	
旅 費 交 通 費	0	7,000	△ 7,000	
通 信 費	513,905	569,400	△ 55,495	
交 際 費	129,800	59,129	70,671	
会 議 費	3,033	5,346	△ 2,313	
減 価 償 却 費	847,004	0	847,004	
リ ー ン 料	305,631	339,500	△ 33,869	
保 險 料	282,231	163,877	118,354	
修 繕 費	1,163,111	913,848	249,263	
水 道 光 熱 費	4,094,682	4,060,016	34,666	
燃 料 費	224,082	264,197	△ 40,115	
消 耗 品 費	623,618	623,800	△ 182	
租 税 公 課	44,800	79,400	△ 34,600	
運 賃	241,200	74,113	167,087	
事 務 用 品 費	337,391	242,714	94,677	
広 告 宣 伝 費	458,101	808,028	△349,927	
支 払 手 数 料	330,029	537,786	△207,757	
諸 会 費	149,300	136,300	13,000	
新 聞 図 書 費	146,493	35,097	111,396	
雑 費	713,481	834,479	△120,998	
合 計	37,794,223	36,513,732	1,280,491	

比較貸借対照表

(単位:円)

科 目	20年度末 金額	19年度末 金額	増減額	備 考
流動資産	9,736,687	4,826,750	4,909,937	
現金	1,015,036	807,971	207,065	
預金	6,999,099	2,344,831	4,654,268	
売掛金	170,822	213,882	△ 43,060	
商品	1,502,540	1,452,436	50,104	
仮払金	7,630	7,630	0	
未収入金	41,560	0	41,560	
固定資産	1,817,061	2,664,065	△847,004	
(有形固定資産)	1,517,061	2,364,065	△847,004	
建物附属設備	248,200	364,464	△116,264	
車輛運搬具	107,844	191,892	△ 84,048	
工具器具備品	1,161,017	1,807,709	△646,692	
(投資その他の資産)	300,000	300,000	0	
出資金	300,000	300,000	0	
資産合計	11,553,748	7,490,815	4,062,933	
流動負債	2,203,285	2,854,705	△651,420	
買掛金	121,327	488,379	△367,052	
未払費用	1,027,892	776,340	251,552	
未払法人税	80,000	70,000	10,000	
未払消費税等	765,300	1,366,500	△601,200	
預り金	208,766	153,486	55,280	
負債合計	2,203,285	2,854,705	△651,420	
資本金	10,000,000	10,000,000	0	
繰越利益剰余金	△649,537	△5,363,890	4,714,353	
純資産合計	9,350,463	4,636,110	4,714,353	
負債・純資産合計	11,553,748	7,490,815	4,062,933	

平成21年度収支予算

(単位:円)

科 目	21年度 予算金額	20年度 決算金額	増減額	備 考
売上高	92,996,550	104,112,536	△11,115,986	
売上高	92,996,550	104,112,536	△11,115,986	
売上原価	60,514,859	61,574,770	△ 1,059,911	
売上総利益金額	32,481,691	42,537,766	△10,056,075	
販売費及び一般管理費	23,704,526	37,794,223	△14,089,697	
営業利益金額	8,777,165	4,743,543	4,033,622	
営業外収益	14,667	54,351	△39,684	
受取利息	2,326	17,722	△15,396	
受取配当金	4,800	0	4,800	
雑収入	7,541	36,629	△29,088	
営業外費用	0	0	0	
支払利息	0	0	0	
経常利益金額	8,791,832	4,797,894	3,993,938	
税引前当期純利益金額	8,791,832	4,797,894	3,993,938	
法人税、住民税及び事業税	0	83,541	△83,541	
当期純利益金額	8,791,832	4,714,353	4,077,479	
前期繰越損失	△649,537	△5,363,890	4,714,353	
当期末処分利益	8,142,295	△649,537	8,791,832	

比較施設別収支決算報告

単位：千円

勘定科目	フィッツェンブック		ワーサン		ワーサン亭		マーレリッソ		大池		田ノ浦		共通		累計	
	20年度	19年度	20年度	19年度	20年度	19年度	20年度	19年度	20年度	19年度	20年度	20年度	19年度	20年度	19年度	20年度
売上高	71,363	68,331	8,673	6,920	3,638	3,429	3,296	3,456	7,204	7,403	413	242	9,526	10,405	104,113	100,186
(純売上高)	71,363	68,331	8,673	6,920	3,638	3,429	3,296	3,456	7,204	7,403	413	242	9,526	10,405	104,113	100,186
雑売卸高	1,039	793	290	364	75	115	48	62	0	0	0	0	0	0	1,452	1,334
仕入高	51,914	47,948	5,069	4,034	1,803	1,639	2,736	2,378	103	0	0	0	0	440	61,625	55,939
期末棚卸高	1,143	1,039	219	290	109	75	31	48	0	0	0	0	0	0	1,502	1,452
(売上原価)	51,810	47,102	5,140	4,108	1,769	1,679	2,753	2,392	103	0	0	0	0	440	61,575	55,721
売上総利益	19,553	21,229	3,533	2,812	1,869	1,750	543	1,064	7,101	7,403	413	242	9,526	9,965	42,538	44,465
給与手当	10,050	9,910	1,128	1,176	2,262	2,399	2,816	2,668	4,988	4,745	0	0	0	0	21,244	20,898
雑給	0	0	55	0	234	42	0	0	224	109	0	0	0	0	513	151
賞与	752	679	20	10	40	20	348	174	520	510	0	0	0	0	1,680	1,393
退職金	0	0	0	0	0	0	0	0	117	0	0	0	0	0	117	0
法定厚生費	1,129	1,237	0	0	0	0	324	242	473	534	0	0	470	505	2,396	2,518
福利厚生費	8	12	0	2	0	2	0	0	0	0	0	0	87	161	95	177
外注費	460	977	208	168	7	11	182	162	0	0	306	265	0	40	1,143	1,623
旅費交通費	0	3	0	0	0	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7
通信費	1	3	352	382	0	0	1	0	112	121	21	39	27	24	514	569
交際費	11	0	0	0	0	0	11	4	0	3	0	0	108	52	130	59
会議費	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	5	3	5
リース料	0	0	0	0	0	0	0	0	134	134	171	205	0	0	305	340
保険料	130	47	21	21	0	14	14	14	116	105	0	68	0	68	281	164
修繕費	423	409	38	22	30	30	108	224	531	85	63	40	0	104	1,163	914
水道光熱費	0	0	1,731	1,732	5	7	1,127	1,001	1,198	1,282	33	38	0	0	4,094	4,060
燃料費	114	43	0	0	55	110	0	0	55	0	0	0	0	0	224	264
消耗品費	96	68	305	294	49	60	86	92	71	105	16	2	0	3	623	624
租税公課	14	0	1	0	0	0	0	0	11	0	0	0	18	79	44	79
運賃	0	0	241	66	0	0	0	0	0	1	0	0	7	241	241	74
事務用品費	143	71	109	132	2	0	36	31	43	0	0	0	5	9	338	243
広告宣伝費	259	255	37	53	3	0	1	1	151	100	0	0	7	399	458	808
支払手数料	8	1	8	0	2	0	2	0	7	2	5	0	298	535	330	538
総会費	20	1	1	0	0	0	0	0	50	50	0	0	79	86	150	136
新聞図書費	0	0	112	0	0	0	0	0	34	34	0	0	1	147	147	35
雑費	19	62	51	130	32	29	61	62	297	259	60	31	194	262	714	835
(販売費)	13,638	13,777	4,418	4,188	2,691	2,714	5,097	4,675	9,132	8,199	675	620	1,296	2,341	36,947	36,514
営業損益	5,915	7,452	△885	△1,376	△822	△964	△4,554	△3,611	△2,031	△796	△262	△378	8,230	7,624	5,591	7,951
減価償却費	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	847	0	847	0
外債取崩損益	5,915	7,452	△885	△1,376	△822	△964	△4,554	△3,611	△2,031	△796	△262	△378	7,383	7,624	4,744	7,951
受取利息	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	18	18	18	21
雑収入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	36	25	36	36
(営業外収益)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	54	46	54	46
支払利息	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	120
(営業外費用)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	120
経常損益	5,915	7,452	△885	△1,376	△822	△964	△4,554	△3,611	△2,031	△796	△262	△378	7,437	7,550	4,798	7,878
税引前損益	5,915	7,452	△885	△1,376	△822	△964	△4,554	△3,611	△2,031	△796	△262	△378	7,437	7,550	4,798	7,878
法人税、住民税	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	84	74	84	74
当期純損益	5,915	7,452	△885	△1,376	△822	△964	△4,554	△3,611	△2,031	△796	△262	△378	7,353	7,476	4,714	7,804

財政援助団体監査報告書

第1 監査の概要

1 監査の対象

東かがわ市体育協会の平成20年度及び平成21年4月1日から平成21年12月31日までの財政援助に係る出納その他の事務の執行について監査を行った。

2 監査の実施日

平成22年2月5日（金）

3 実施した監査手続

東かがわ市体育協会の上記援助金等にかかる出納その他の事務の執行について、同協会から提出された資料及び提示のあった出納関係帳票その他関係書類に基づいて、帳簿突合、質問その他必要と認められた監査手続を実施した。

第2 監査の結果等

1 監査の結果

監査の結果、出納その他の事務については、おおむね適正に処理されているが、一部改善を要する事項が認められたので、別記のとおり監査委員の意見を付するものである。

なお、改善を要する事項について、措置を講じたときは、地方自治法第199条第12項の規程に基づき、その旨通知されたい。

今後とも法令を遵守し、より一層、厳正かつ適切な事務の執行に努められたい。

監査委員の意見

市と連携して、市民の健康増進、体力、競技力向上を目指すとともに、市民相互の親睦を図る等、当市のスポーツ振興に果たす役割と活動に敬意を表し、感謝を申し上げたい。

なお、次の点については、改善を検討されたい。

(1) 会計処理において、一部競技団体で、明細のない領収書が見受けられた。東かがわ市体育協会委託事業対象経費の単価基準では、証拠書類は、個人領収書の場合の押印、業者発行の場合の領収書は、単価、数量等明細が記載されたものとなり、今後は、同基準により、具体的な内容がわかるよう適正に事務処理されたい。

(2) 全ての経費の支出根拠となるべく参加者名簿が添付されていない大会が見受けられた。事業（行事）の実績（効果）を客観的かつ明確に把握できない事務処理となっているので、今後は、事業が終了したときは、確実に提出させるよう指導

するとともに、実績確認を適正に行われたい。

2 東かがわ市体育協会の概要

ア 設置目的

東かがわ市民の心身の健全な発達、健康増進、体力、競技力の向上を目指すとともに、スポーツを通じて市民相互の親睦を図ることを目的とする。

イ 事務所所在地

東かがわ市西村 1155 番地 (財) 東かがわ市スポーツ財団内

ウ 組織

東かがわ市を単位とする統一種目別競技団体 (21 団体)

平成 15 年合併時の東かがわ市立小学校区を単位とする地区体育協会 (9 団体)

その他の東かがわ市を単位とする社会体育団体

役員は会長 1 名、副会長 5 名、理事 30 名、監事 2 名である。

エ 実施事業

1. 市内各体育団体との連絡調整
2. 各種大会、講習会等の開催及び委託、並びにその助成
3. 東かがわ市のスポーツ行政に協力
4. スポーツ選手の育成強化及び指導者の育成
5. (財) 香川県体育協会への加盟と、その行事への参加
6. その他本会の目的達成に必要な事業

オ 東かがわ市からの委託金

平成 20 年度 7,618,641 円 (決算額)

平成 21 年度 8,000,000 円 (予算額)

カ 収支の状況

平成 20 年度東かがわ市体育協会収支決算書

平成 20 年 4 月 1 日から平成 21 年 3 月 31 日まで

収入額 8,477,920 円

支出額 8,096,561 円

差引残額 381,359 円 (市へ返還)

内 訳

収入の部

(単位：円)

区 分	予 算 額	決 算 額	比 較
加盟団体会費	300,000	290,000	△10,000
県体育協会委託金	175,000	170,000	△ 5,000
市委託金	8,000,000	8,000,000	0
雑入	5,000	17,920	12,920
合 計	8,480,000	8,477,920	△ 2,080

支出の部

(単位：円)

区 分	予 算 額	決 算 額	比 較
地域スポーツ振興事業	2,098,000	1,977,872	△120,128
競技大会開催事業	3,661,000	3,617,000	△ 44,000
競技スポーツ振興事業	1,456,000	1,393,682	△ 62,318
皆体育振興事業	585,000	438,007	△146,993
県体育協会負担金	100,000	100,000	0
市スポーツ少年団事業	60,000	60,000	0
事務費	220,000	220,000	0
事務委託料	300,000	290,000	△ 10,000
合 計	8,480,000	8,096,561	△383,439