

平成 16 年度

## 包括外部監査結果報告書

財政的援助団体等の財務事務について

丸亀市包括外部監査人

大 西 俊 哉

## 目 次

第 1.	外部監査の概要	1
I	外部監査の種類	1
II	選定した特定の事件(テーマ)及び監査対象年度	1
1.	選定した特定の事件	1
2.	監査対象年度	1
III	特定の事件(テーマ)を選定した理由	1
IV	外部監査の方法	2
1.	監査の要点	2
2.	監査手続	2
V	外部監査の実施期間	2
VI	外部監査人及び補助者	2
VII	利害関係	2
第 2.	監査の対象とした団体の概要	3
I	団体の全体概要	3
1.	団体と丸亀市の関係	3
2.	団体の役員の状況	4
3.	団体の財務の状況	4
4.	団体の行う業務による分類	5
II	団体に対する丸亀市の財政的援助の状況	6
第 3.	財団法人ミモカ美術振興財団の監査の結果及び意見	8
I	団体の概要	8
1.	団体の沿革	8
2.	事業の状況	8
3.	過去 5 年間の収支の状況	10
II	監査の結果	11
1.	一般会計の観覧料収入	11
2.	特別会計収益事業売上	11
3.	特別会計収益事業の受託販売	11
4.	特別会計収益事業の図録(カタログ)の会計処理	12
III	意見	12
1.	自主事業と受託事業	12
2.	行政コスト計算書	14

3.	猪熊弦一郎美術振興基金	15
4.	丸亀市からの補助金	16
5.	展覧会チケットの現物管理	16
6.	収益事業の在庫管理	17
7.	一般会計と特別会計の貸金振替の要否について	17
8.	一般会計内での貸金振替の要否について	17
9.	給料期末未払額の計上	18
10.	相談役に対する報酬支払いの定期的な検討について	18
11.	一般会計の自主事業・受託事業の契約	18
12.	特別会計収益事業の契約手続	19
13.	職員の併任	19
14.	消費税の処理	19
第4.	財団法人丸亀市福祉事業団の監査の結果及び意見	21
I	団体の概要	21
1.	団体の沿革	21
2.	事業の状況	21
3.	過去5年間の収支の状況	23
II	監査の結果	23
1.	使用料の徴収事務(返金)	23
2.	簿外資産・負債	24
3.	福祉事業団の決算報告	24
4.	駐車場の決算書	24
5.	残業計算	25
III	意見	25
1.	使用料の徴収事務	25
2.	市民会館自主文化事業の位置付け	25
3.	丸亀市からの補助金	26
4.	駐車場事業の管理体制	27
5.	契約	29
6.	退職給与引当金	30
7.	寄付行為上での特別会計としての競艇売店事業の位置付け	31
8.	特別会計としての競艇売店事業の収支計算	31
9.	売店事業における在庫管理	32
第5.	財団法人丸亀市体育協会の監査の結果及び意見	33
I	団体の概要	33

1.	団体の沿革	33
2.	事業の状況	33
3.	過去5年間の収支の状況	36
II	監査の結果	36
1.	財団の事務処理決済に関する組織上の問題	36
2.	委託契約書	36
3.	使用料の徴収事務	37
4.	支出承認手続き	37
5.	退職給与引当金の計上	37
6.	退職給与引当預金と引当金の関連	37
7.	時間外勤務手当計算単価	38
8.	婦人部事業特別会計	38
9.	消費税申告	38
III	意見	38
1.	使用料の徴収事務管理	38
2.	現金受入票(領収書)のNo.コントロール	38
3.	人件費	39
4.	自主事業	39
5.	収益事業特別会計	40
6.	契約	40
7.	決算報告	41
第6.	丸亀市土地開発公社の監査の結果及び意見	42
I	団体の概要	42
1.	団体の沿革	42
2.	事業の状況	42
3.	過去5年間の収支の状況	44
II	監査の結果	44
1.	契約方法	44
III	意見	45
1.	長期保有土地	45
2.	本町公共用地	47
3.	御供所地区東汐入川埋め立て事業	48
4.	用地の暫定供用	48
5.	預金	48
6.	職員の併任	49

第7.	有限会社丸亀市水道サービス協会の監査の結果及び意見	50
I	団体の概要	50
1.	団体の沿革	50
2.	事業の状況	50
3.	過去5年間の収支の状況	51
II	監査の結果	51
1.	固定資産台帳関係	51
2.	被服支給	51
III	意見	52
1.	有限会社	52
2.	浄水場の運転管理	54
3.	固定資産取得手続	54
第8.	社会福祉法人丸亀市社会福祉協議会の監査の結果及び意見	55
I	団体の概要	55
1.	団体の沿革	55
2.	事業の状況	55
3.	過去3年間の収支の状況	58
II	監査の結果	60
1.	臨時職員・嘱託職員の給与に関する規程	60
2.	非常勤職員の賞与	61
III	意見	61
1.	受託事業の業務委託費	61
2.	助け合い金庫運営事業	62
3.	コミュニティ助成金	63
4.	訪問介護事業	63
5.	領収書の管理・記載方法	64
6.	訪問入浴介護事業	64
7.	福祉用具貸与事業	64
8.	居宅介護支援事業	64
9.	人件費の未払計上漏れ	65
10.	人件費の経理区分への割当	66
11.	業務システムの統合化	66
12.	売店事業の収益事業としての位置付け	66
13.	売店での上集計方法	67

第9.	社団法人丸亀市シルバー人材センターの監査の結果及び意見	68
I	団体の概要	68
1.	団体の沿革	68
2.	事業の状況	68
3.	過去5年間の収支の状況	70
II	監査の結果	71
1.	残業計算	71
2.	消費税の計上時期	71
III	意見	71
1.	事業収支の経理処理	71
2.	固定資産と修繕費との区分	72
3.	会費収入	72
4.	領収証の管理	72
5.	保険契約	73
6.	減価償却計算方法	73
7.	退職金	73
第10.	丸亀市交通対策協議会の監査の結果及び意見	74
I	団体の概要	74
1.	団体の沿革	74
2.	事業の状況	74
3.	過去5年間の収支の状況	75
II	監査の結果	75
III	意見	76
1.	事業計画	76
2.	調査活動	77
3.	自主財源の確保	77
4.	人材配置	77
第11.	団体全般に関する意見	79
1.	市の委託により施設管理を行う団体	79
2.	団体に対する補助金	79
3.	人件費全般	80

報告書中の表の合計は、端数処理の関係で、総数と内訳の合計が一致しない場合がある。