

令和2年度

財政援助団体
監査報告書

八代市監査委員

八 市 監 第 2 3 7 号
令 和 3 年 3 月 1 5 日

八 代 市 長 中 村 博 生 様
八 代 市 議 会 議 長 中 村 和 美 様

八代市監査委員 江 崎 眞 通
八代市監査委員 古 嶋 津 義

財政援助団体監査の結果報告について

地方自治法第199条第7項の規定に基づき、財政援助団体監査を実施したので、同条第9項の規定により、その結果に関する報告書を提出します。

なお、当該監査の結果に基づき、指摘事項について措置を講じたときは、同条第14項の規定に基づき、その旨を通知願います。

本件監査については、上原治監査委員は地方自治法第199条の2の規定に基づき、除斥としています。

目 次

○一般社団法人 DMOやっしろ

1	監査の基準	1
2	監査の種類	1
3	監査の対象	1
4	監査の着眼点	1
5	監査の実施内容	1
6	監査の実施場所及び日程	2
7	対象団体の概要	2
8	監査の結果	3
9	意見・要望	5
	参考資料	7

1 監査の基準

この監査は、八代市監査基準（令和2年3月17日監査委員告示第1号）に準拠して実施した。

2 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援助団体監査

3 監査の対象

- (1) 団体の名称 一般社団法人 DMOやつしろ（以下「DMOやつしろ」という。）
- (2) 主管課 観光・クルーズ振興課

4 監査の着眼点

監査においては、八代市監査基準に従い、補助金等が補助金交付要領で定められた手続、目的等に沿って適正に執行され、経理等も適正に処理されているかなどを主眼とし、次の事項を着眼点として実施した。

(1) 団体に関する事項

- ・ 事業計画書、予算書、決算諸表等と主管課へ提出した補助金等の交付申請書、実績報告書等は符合するか。
- ・ 補助金等が補助対象事業以外に流用されていないか。
- ・ 事業は計画及び交付条件に従って実施され十分効果が上げられているか。
- ・ 出納関係帳票の整備、記帳及び領収書等の証拠書類の整備、保存は適正か。
- ・ 補助金等に係る収支の会計処理は適正か。
- ・ 精算報告は適正に行われているか。

(2) 主管課に関する事項

- ・ 補助金等の決定は法令等に適合しているか。
- ・ 補助金等交付目的、補助対象事業の内容は明確か。
- ・ 補助金等に関する条件の内容は明確か。
- ・ 補助金等の額の算定・交付方法・時期・手続は適正か。
- ・ 補助事業等の履行確認は実績報告書等によりなされているか。
- ・ 補助金等交付団体への指導監督は適切に行われているか。
- ・ 補助金等の目的や効果から判断して、見直しをする必要はないか。

5 監査の実施内容

(1) 監査の範囲

平成30年度から令和元年度における補助金等に係る出納その他の事務の執行。
なお、必要に応じて他年度の執行分も対象とした。

(2) 監査の方法

上記(1)の事務を対象として、監査対象団体及び主管課から提出された事務事業の執行状況の資料及び関係書類について、事務局長等から説明を受け、関係諸帳簿及び証拠書類との照合による審査を行うとともに、関係職員から聴取・質疑を行った。

6 監査の実施場所及び日程

(1) 対象団体等の聴取・質疑

八代市公民館生涯学習室及び監査委員事務局

(2) 実施日程

令和3年2月4日から令和3年2月19日まで

7 対象団体の概要

令和2年4月1日現在

名 称	一般社団法人 DMOやつしろ
設 立 年 月 日	平成28年3月1日
所 在 地	熊本県八代市本町1丁目10-36
役員・従業員	代表理事 神園 喜八郎 副代表理事 4名 理事 7名 監事 2名 顧問 3名 従業員 8名
設 立 の 目 的	八代の豊かな自然文化環境を活かし、八代ならではの潜在的な能力を体系的に発揮し、誘客力のある観光・物産のまちづくりを関連産業や周辺地域との連携により推進し、八代らしい観光・物産の振興を図り、以て地域経済の発展に寄与すること
主 な 事 業	<ul style="list-style-type: none">・マーケティング&プロモーション強化に関する事業・地域資源を活かした特産品の開発・販売に関する事業・教育旅行の誘致推進に関する事業・インバウンド対応強化に関する事業・広域観光・物産の推進に関する事業・観光・物産イベント振興に関する事業・受入体制の改善及び整備に関する事業・施設運営に関する事業・観光・物産戦略に関する事業・旅行業法に基づく旅行業に関する事業

補 助 金	<p>1. 八代市熊本地震復興観光拠点整備等推進事業補助金</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding-left: 20px;">補助金額（平成 29 年度繰越分）</td> <td style="text-align: right;">29,980,168 円</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">補助対象事業実績報告額</td> <td style="text-align: right;">33,849,991 円</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">決算報告書による事業費総額 （H29 年度～H30 年度）</td> <td style="text-align: right;">32,139,191 円</td> </tr> </table> <p>2. 八代市日本版DMO活性化事業補助金（平成 30 年度）</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding-left: 20px;">補助金額</td> <td style="text-align: right;">92,564,131 円</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">補助対象事業実績報告額</td> <td style="text-align: right;">102,063,826 円</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">①DMOやつしろ機能強化事業</td> <td style="text-align: right;">20,220,485 円</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">②大型クルーズ船等インバウンド事業</td> <td style="text-align: right;">71,760,796 円</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">③熊本地震復興観光拠点整備等推進事業</td> <td style="text-align: right;">6,949,453 円</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">④DMO人件費</td> <td style="text-align: right;">3,133,092 円</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">決算報告書による事業費総額</td> <td style="text-align: right;">101,867,520 円</td> </tr> </table> <p>3. 八代市日本版DMO活性化事業補助金（令和元年度）</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding-left: 20px;">補助金額</td> <td style="text-align: right;">51,089,697 円</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">補助対象事業実績報告額</td> <td style="text-align: right;">51,089,697 円</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">①DMOやつしろ機能強化事業</td> <td style="text-align: right;">14,381,552 円</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">②大型クルーズ船等インバウンド事業</td> <td style="text-align: right;">32,992,791 円</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">③DMO人件費</td> <td style="text-align: right;">3,715,354 円</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">決算報告書による事業費総額</td> <td style="text-align: right;">54,426,316 円</td> </tr> </table>	補助金額（平成 29 年度繰越分）	29,980,168 円	補助対象事業実績報告額	33,849,991 円	決算報告書による事業費総額 （H29 年度～H30 年度）	32,139,191 円	補助金額	92,564,131 円	補助対象事業実績報告額	102,063,826 円	①DMOやつしろ機能強化事業	20,220,485 円	②大型クルーズ船等インバウンド事業	71,760,796 円	③熊本地震復興観光拠点整備等推進事業	6,949,453 円	④DMO人件費	3,133,092 円	決算報告書による事業費総額	101,867,520 円	補助金額	51,089,697 円	補助対象事業実績報告額	51,089,697 円	①DMOやつしろ機能強化事業	14,381,552 円	②大型クルーズ船等インバウンド事業	32,992,791 円	③DMO人件費	3,715,354 円	決算報告書による事業費総額	54,426,316 円
補助金額（平成 29 年度繰越分）	29,980,168 円																																
補助対象事業実績報告額	33,849,991 円																																
決算報告書による事業費総額 （H29 年度～H30 年度）	32,139,191 円																																
補助金額	92,564,131 円																																
補助対象事業実績報告額	102,063,826 円																																
①DMOやつしろ機能強化事業	20,220,485 円																																
②大型クルーズ船等インバウンド事業	71,760,796 円																																
③熊本地震復興観光拠点整備等推進事業	6,949,453 円																																
④DMO人件費	3,133,092 円																																
決算報告書による事業費総額	101,867,520 円																																
補助金額	51,089,697 円																																
補助対象事業実績報告額	51,089,697 円																																
①DMOやつしろ機能強化事業	14,381,552 円																																
②大型クルーズ船等インバウンド事業	32,992,791 円																																
③DMO人件費	3,715,354 円																																
決算報告書による事業費総額	54,426,316 円																																
負 担 金	<p>1. 平成 30 年度 クルーズ船シャトルバス運行事業負担金</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding-left: 20px;">負担金額</td> <td style="text-align: right;">1,015,420 円</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">決算報告書による事業費総額</td> <td style="text-align: right;">1,261,690 円</td> </tr> </table> <p style="padding-left: 20px;">負担金内容：クルー用シャトルバス運行に伴う経費 （大型シャトルバス運転業務等）</p> <p>2. 平成 30 年度 クルーズ船大型バスの交通誘導事業負担金</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding-left: 20px;">負担金額</td> <td style="text-align: right;">920,750 円</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">決算報告書による事業費総額</td> <td style="text-align: right;">878,042 円</td> </tr> </table> <p style="padding-left: 20px;">負担金内容：大型シャトルバス運行に係る交通誘導及び雑踏警備事業に伴う 経費 （警備委託料等）</p>	負担金額	1,015,420 円	決算報告書による事業費総額	1,261,690 円	負担金額	920,750 円	決算報告書による事業費総額	878,042 円																								
負担金額	1,015,420 円																																
決算報告書による事業費総額	1,261,690 円																																
負担金額	920,750 円																																
決算報告書による事業費総額	878,042 円																																

8 監査の結果

DMOやつしろ及び主管課の補助金等交付事務について、改善すべき事項が見受けられたので以下に記述する。

指摘事項について、措置を講じた場合には、地方自治法第 199 条第 14 項の規定に基づき、その旨を通知いただきたい。

なお、監査の際に見られた事務処理上留意すべき簡易な事項については、口頭で改善の要望を行ったので記述を省略するが、指摘事項と同様に改善を図っていただきたい。

(1) 団体に関する指摘事項

- ① 主管課へ提出された補助金等実績報告書が、DMOやつしろの決算資料の金額に基づいていなかった。また、実績報告書に添付されている資料も精査されておらず、金額の誤りなどが見られた。

このことについては、平成30年度財政援助団体監査において同様の指摘を行っているが、改善が見られなかった。

補助金等の実績報告については、申請時の事業計画に基づき、事業に要した経費を精査し、決算資料等と照合したうえで、正確な金額により作成し、証拠書類を添えて提出しなければならない。

実績報告書の誤りは、当該補助金等の額に影響することから、事業内容、経理状況を確認したうえで、速やかに是正し、実績報告書と証拠書類を再度提出していただきたい。

- ② 補助金等実績報告について、支出の証拠書類のない事務手数料が実績報告として提出されていた。

支出の証拠がなく、事業に要する経費ではない事務手数料を実績報告として提出することは適正ではない。

補助金の額は、補助対象事業に要する経費とされていることから、実際の事業に要した経費のみを実績報告書において報告するようにしていただきたい。

- ③ 補助金等に係る経理事務において、次のような不適切な事例が見られた。

- ・請求書等の根拠書類に基づいた収入、支出の何が作成されていないもの
- ・領収書等の根拠書類が適正に保管されていないもの
- ・支出伺及び旅行命令伺において、管理職の決裁が行われていないもの
- ・立替払及び旅費支給において、受領日の記入や受領印がないもの

補助金等に係る経理事務については、経理規程等に基づき、関係帳票の整備・記帳及び証拠書類の整備・保存を適切に行われなければならない。

今後は、経理規定を遵守するとともに、事務手続についてのマニュアル等を整備し、適正な経理事務を行っていただきたい。

- ④ 外国人観光客受入環境整備強化支援補助金について、申請者が事業者の場合と団体の場合において、それぞれ異なった補助率によって交付してあるが、交付要領にその区別が明記されていなかった。

補助金は、交付要領等に基づき算出し、交付額を決定するものである。

事業者と団体の補助率を明確にするため、速やかに交付要領の改正を行い、適正な補助金交付事務を行っていただきたい。

- ⑤ 業務で私用車を使用する場合の基準等が定められていないにもかかわらず、定期的に私用車のガソリン代が支出されていた。

業務使用記録簿等に基づき、業務で使用した分の燃料費を積算して支給する等、業務で私用車を使用する場合の基準等を定め、使用状況の把握及び適正な管理を行っていただきたい。

(2) 主管課に関する指摘事項

- ① DMOやつしろから提出された補助金実績報告書の確認において、必要な証拠書類の提出を求めておらず、金額の根拠が十分に確認されていなかった。また、DMOやつしろに対する負担金についても、請求の根拠となるDMOやつしろの決算額と一致していなかった。

補助金は関係要領等に基づき、申請書・実績報告書等の精査により、補助対象の適否を判断し、交付額を決定するものである。負担金については、負担金額の妥当性を事業の決算により確認すべきである。

DMOやつしろに対し、実績報告書等の再提出を依頼し、必要な証拠書類の提出を求めた上で、改めて実績報告等の審査を行っていただきたい。内容を精査した結果、必要に応じ補助金等の適正な事務手続を行っていただきたい。

9 意見・要望

日本版DMOは、法人として経営の視点に立ち、その地域が観光で稼げるようになるために、マーケティング手法を活かした戦略を策定し実行するものである。行政の発想にとらわれることなく、観光地経営という視点で、観光そのものを収入の柱とすることで、地域の稼ぐ力を高める役割をもっている。観光客を地域に誘致し、交流人口を増やして地域の稼ぐ力を引き出すことは、地域活性、ひいては移住、定住を促進する役割も期待されている。

DMOやつしろは、観光物産資源のマーケティングや地域全般のプロモーションを行い、観光集客をはじめ、観光戦略の立案や事業計画のマネジメント機能を有する運営組織として八代地域の観光・物産振興とまちづくりを推進することを目的に、平成28年3月に一般社団法人として設立された。

本市は、DMOやつしろに対して、組織体制の強化及び観光情報の発信強化による観光客の誘致と地域の活性化を図る目的として「日本版DMO活性化事業補助金」を、また、平成28年熊本地震からの早期復興並びに「平成28年熊本地震 八代市復旧・復興プラン」に掲げる観光資源の再生及び新たな魅力の創造による観光振興を推進するため、観光物産拠点の整備、観光資源の発掘・磨き上げ、国内外からの誘客及び消費拡大を図る目的として「熊本地震復興観光拠点整備等推進事業補助金」を交付している。

今回の「財政援助団体」としてのDMOやつしろの監査においては、指摘事項で記載しているような不適切な事務処理の散見や、その事務処理に対する所管課の十分な精査が行われていなかった。

DMOやつしろからの市への実績報告書の提出は、当然のことながらDMOやつしろの各種事業の決算と一致すべきものであり、また、所管課においてはDMOからの実績報告

書の審査においては、各種事業の証拠書類などにより精査を行うべきである。

このことは、前回の監査報告書(平成31年3月18日付け八市監第341号)においても、指摘等を行っているが改善が見られなかったことは誠に遺憾である。

また、補助対象事業として支出した燃料費において、法人としての基準を規定することなく、私用車を社用車として使用し、定期的に燃料費を支出していたことは、適正な事務処理とは言い難い。私用車を社用車として使用することはやむを得ないこともあるが、その場合には、法人としての基準を設けて使用すべきである。

今後は、補助対象事業の計画の申請や実績報告において、DMOやつしろと所管課において十分に事業効果の検証も行い、費用対効果について、その財政援助が真に必要なものであるかどうか十分な検討も行っていただきたい。

DMOやつしろの財源は、大半が国・県・市からの補助金・負担金や委託金が柱であり、その他は民間企業からの会費、自らの事業収入である。

しかしながら、国からの補助金は令和2年度までの時限補助となっている。国の補助金がなくなることにより、早急に収益事業等の安定した財源確保のための成果を出す必要がある。

これまでのDMOやつしろの事業計画は行政主導の事業計画であったと思われる。今後は、DMOやつしろが自らの意思・ビジョンをもち、収益性の高い独自事業の展開や、民間企業との連携、DMOやつしろに対する地域の理解・認識が深まることによる会員の入会促進等、自主財源の確保による経営基盤の安定化に向けた取組みを積極的に行い、主体的かつ自立的な組織運営を行うとともに、組織全体の専門性の向上を図ることが可能となるよう、プロパー職員の確保・育成に取り組んでいただきたい。

科目	公益目的事業会計																			復興観光 拠点整備	クルーズ シャトルバス	クルーズ 雑踏警備	小計	収益事業等会計	法人会計	合計
	八代市日本版DMO活性化事業																小計									
	専門スタッフ	マーケティング	人材育成	八代城址周辺	宿泊イベント	商品開発支援	和のまち並み	ファミトリップ	プレミアムパス	広報PR	周遊バス	ホームページ	市出向職員	多言語	地方創生事業	小計										
I 事業活動収支の部																	0				0			0		
事業活動収入																	0				0			0		
会費収入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,660,000	1,660,000	
正会員会費収入																	0				0			570,000	570,000	
一般会員会費収入																	0				0			1,090,000	1,090,000	
事業収入	13,000,000	5,000,000	1,500,000	3,517,000	7,820,000	2,000,000	7,723,586	2,903,900	4,973,528	12,963,980	10,381,640	15,900,000	3,133,092	6,949,453	0	97,766,179	0	0	0	97,766,179	53,814,301	0	151,580,480			
事業収入				369,000				253,900	1,793,528	1,070,980	1,714,640					5,202,048				5,202,048	20,298,128		25,500,176			
受託料収入																0				0	32,916,173		32,916,173			
補助金収入	13,000,000	5,000,000	1,500,000	3,148,000	7,820,000	2,000,000	7,723,586	2,650,000	3,180,000	11,893,000	8,667,000	15,900,000	3,133,092	6,949,453		92,564,131				92,564,131	600,000		93,164,131			
補助金等収入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	509,129	0	509,129			
国庫補助金収入																0				0	509,129		509,129			
負担金収入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	691,200	0	0	0	0	691,200	0	1,053,420	920,750	2,665,370	2,000,000	0	4,665,370			
負担金収入											691,200					691,200		1,053,420	920,750	2,665,370	2,000,000		4,665,370			
雑収入	0	0	0	0	0	0	0	0	2	17,000	228,014	0	0	0	0	245,016	0	0	0	245,016	642,633	5,897	893,546			
受取利息収入									2							2				2	12	438	452			
雑収入									17,000	228,014						245,014				245,014	642,621	5,459	893,094			
事業活動収入計	13,000,000	5,000,000	1,500,000	3,517,000	7,820,000	2,000,000	7,723,586	2,903,900	4,973,530	12,980,980	11,300,854	15,900,000	3,133,092	6,949,453	0	98,702,395	0	1,053,420	920,750	100,676,565	56,966,063	1,665,897	159,308,525			
事業活動支出																0				0			0			
事業費支出	14,553,475	3,916,562	1,677,050	4,754,267	7,414,288	1,343,138	7,766,496	2,842,877	5,092,452	15,293,701	10,777,959	16,552,766	3,133,416	6,749,073	0	101,867,520	21,194,592	1,261,690	878,042	125,201,844	53,045,629	0	178,247,473			
給料手当支出	13,329,554	946,187	23,370	2,192,684	964,170	310,032	445,326	454,227	2,073,832	1,637,678	27,000	112,478	1,246,566	74,132		23,837,236	461,502	1,216,875		25,515,613	13,418,480		38,934,093			
福利厚生費支出	1,183,301	158,720		126,105	130,899	46,233	64,976	79,700	326,088	379,334		20,206	1,882,962	11,546		4,410,070	117,143	36,871		4,564,084	2,168,773		6,732,857			
旅費交通費支出	39,000	177,810	382,230					41,720	3,440	2,697,410						3,341,610	18,510			3,360,120	991,842		4,351,962			
通信運搬費支出	1,620	121,534	40,146	182,446	137,322	47,776	7,690	71,304	179,363	135,935	65,686	485,988	3,888	62,775		1,543,473	105,080	19,702		1,668,255	1,523,859		3,192,114			
広告宣伝費支出			216,000	178,200	255,960				313,620	6,240,229		237,600				7,441,609	1,250,208			8,691,817	1,334,877		10,026,694			
消耗品費支出		121,287		1,022,250		9,387	17,524		199,035	108,779	26,385	185,220				1,689,867	1,721,973	7,944	12,650	3,432,434	523,036		3,955,470			
修繕費支出																0	120,960			120,960	74,790		195,750			
会議費支出																0				0	6,200		6,200			
印刷製本費支出		68,688	4,320		15,660			8,640		153,360	1,770,000	4,320				2,024,988	12,960			2,037,948	622,188		2,660,136			
燃料費支出		4,495	6,952	51,966	32,859	55,014	68,964	3,325		38,193	59,827					321,595	51,612			373,207	258,650		631,857			
光熱水料費支出										305,033	68,169					373,202	19,670			392,872	678,614		1,071,486			
賃借料支出		288,251	75,326	897,320	127,918	25,696	110,368	132,112	1,308,355	192,792	1,609,778	23,472		46,972		4,838,360	215,019			5,053,379	4,348,391		9,401,770			
保険料支出				92,990					131,450	55,210						279,650	144,890			424,540	389,047		813,587			
諸謝金支出			60,000						15,000	70,000						145,000				145,000	30,000		175,000			
租税公課支出		1,000							2,000	2,800		1,000				6,800	18,100			24,900	526,200		551,100			
負担金支出						145,000					700,000					845,000	18,500			863,500	90,740		954,240			
助成金支出					4,700,000	554,000	7,051,000									18,858,000				18,858,000			18,858,000			
委託金支出		50,747		1,049,500						1,650,000		4,681,040				7,431,287			845,690	8,276,977	7,105,443		15,382,420			
商品仕入				5,806				5,978	56,528							68,312				68,312	7,885,642		7,953,954			
事業経費支出		1,945,843		4,500		150,000		2,027,300	542,879	1,408,180	6,153,876	10,801,442				23,034,020	16,777,975			39,811,995	10,339,238		50,151,233			
雑支出		32,000	868,706			648		9,549	6,412	162,240	297,238			648		1,377,441	140,490			1,517,931	729,619		2,247,550			
管理費支出	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3,471,173	3,471,173			
給料手当支出																0				0	115,344		115,344			
福利厚生費支出																0				0	19,440		19,440			
旅費交通費支出																0				0	41,580		41,580			
通信運搬費支出																0				0	254,668		254,668			
消耗品費支出																0				0	4,634		4,634			
賃借料支出																0				0	1,920		1,920			
保険料支出																0				0	43,980		43,980			
租税公課支出																0				0	1,603,950		1,603,950			
負担金支出																0				0	304,000		304,000			
雑支出																0				0	1,081,657		1,081,657			
事業活動支出計	14,553,475	3,916,562	1,677,050	4,754,267	7,414,288	1,343,138	7,766,496	2,842,877	5,092,452	15,293,701	10,777,959	16,552,766	3,133,416	6,749,073	0	101,867,520	21,194,592	1,261,690	878,042	125,201,844	53,045,629	3,471,173	181,718,646			
事業活動収支差額	-1,553,475	1,083,438	-177,050	-1,237,267	405,712	656,862	-42,910	61,023	-118,922	-2,312,721	522,895	-652,766	-324	200,380	0	-3,165,125	-21,194,592	-208,270	42,708	-24,525,279	3,920,434	-1,805,276	-22,410,121			
II 投資活動収支の部																0				0			0			
投資活動支出																0				0			0			
固定資産取得支出	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,210,800	0	2,210,800			
什器備品購入支出																0				0	1,710,800		1,710,800			
リース資産購入支出																0				0	500,000		500,000			
事業活動支出計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,210,800	0	2,210,800			
投資活動収支差額	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-2,210,800	0	-2,210,800			
III 財務活動収支の部																							0			
財務活動収支差額																							0			
当期収支差額	-1,553,475	1,083,438	-177,050	-1,237,267	405,712	656,862	-42,910	61,023	-118,922	-2,312,721	522,895	-652,766	-324	200,380	0	-3,165,125	-21,194,592	-208,270	42,708	-24,525,279	1,709,634	-1,805,276	-24,620,921			
前期繰越収支差額	-2,982,209	-1,765	-419,898	-325,536	932,378	2,164,968	6,478,312	1,315,545	-1,992,706	-4,865,558	412,442	-1,052,550	0	655,664	-50,735	268,352	22,555,401	0	220,612	23,044,365	8,587,115	-5,098,220	26,533,260			
次期繰越収支差額	-4,535,684	1,081,673	-596,948	-1,562,803	1,338,090	2,821,830	6,435,402	1,376,568	-2,111,628	-7,178,279	935,337	-1,705,316	-324	856,044</												

