

八代市監査委員公告第8号

地方自治法第199条第14項の規定に基づき、財政援助団体等監査の結果に対する措置状況報告書を、別紙のとおり公表します。

令和3年4月26日

八代市監査委員	江	崎	眞	通
八代市監査委員	上	原		治
八代市監査委員	古	嶋	津	義

**財政援助団体等監査結果
に対する措置状況報告書
(令和3年4月)**

八代市監査委員

目 次

措置状況報告書

【平成30年度実施分】

- ◆ 一般社団法人 DMOやっしろ・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 1

【令和元年度実施分】

- ◆ 株式会社 肥後豊表中央市場・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 2

八代市監査委員 様

八代市長

財政援助団体等監査結果に対する措置状況報告書の提出について

このことについて、下記のとおり提出いたします。

記

課 かい 名 観光・クルーズ振興課
監査対象年度 平成28年度、平成29年度
監査実施期間 平成31年2月7日 ～ 平成31年2月20日

【団体に関する指摘事項】

団 体	指摘事項	<p>③経理規程等が定められておらず、補助金等の会計処理において、次のような不適切な事例が見られた。</p> <p>ア 契約に至るまでの経理に係る書類等が適正に保存管理されていないもの イ 見積書や契約書等が見当たらないもの ウ 委託業務等において、複数の見積徴取が行われず、競争性の確保がされていないもの エ 補助金等における収支について、出納簿と現金、通帳残高の定期的な照合が行われていない</p> <p>補助金等に係る会計処理については、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。</p> <p>今後は、組織として経理規程等を定め、事務手続きについてもマニュアル等を整備し、適正な経理業務を行っていただきたい。</p>
	改善内容	<p>指摘のあった会計処理については、顧問税理士とも相談の上、平成31年4月に「経理規程」を作成し、経理規程第26条にもとづき照合を行っております。</p> <p>なお、令和2年度第4回理事会（令和3年3月17日開催）にて経理規程等を諮り、了承をいただきました。</p>

八代市監査委員 様

八代市長

財政援助団体等監査結果に対する措置状況報告書の提出について

このことについて、下記のとおり提出いたします。

記

課 かい 名 観光・クルーズ振興課
監査対象年度 平成28年度～平成30年度
監査実施期間 令和2年2月3日 ～ 令和2年2月20日

【主管課に関する指摘事項】

主 管 課	指 摘 事 項	<p>協定書に手続きが定められているものについて、次のような不適切な取り扱いがあった。</p> <ul style="list-style-type: none">・管理業務の再委託に関する承認が行われていなかった・指定管理施設の有料スペースの使用について、使用許可が行われていなかった <p>市の承認が必要なものについては、適正な時期に承認申請を提出するよう指導し、適正な審査を行った上で承認を行っていただきたい。</p>
	改 善 内 容	<p>指摘のあった「管理業務の再委託に関する承認が行われていなかった」については、令和2年度指定管理更新（令和2年4月1日）から指定管理者より、再委託に関する申請書を提出させ、承認に関する事務を適正に実施しました。</p> <p>指摘のあった「指定管理施設の有料スペースの使用について、使用許可が行われていなかった」については、令和2年度指定管理更新に係る協定締結時に有料スペースの場所及び使用許可について確認の上、令和2年4月1日から適正な許可事務を実施しました。</p>

【団体に関する指摘事項】

<p style="writing-mode: vertical-rl; text-orientation: upright;">団体</p>	<p style="writing-mode: vertical-rl; text-orientation: upright;">指摘事項</p>	<p>①廃棄物の運搬及び処分業務委託契約において、契約書に添付されている産業廃棄物収集運搬業等の許可証の期限が切れていた。 廃棄物の処理及び清掃に関する法律において、無許可業者への委託を行った場合は、同法第25条第1項第6号の委託基準違反に該当し、罰則が適用される。 廃棄物の運搬及び処分業務を委託する場合には、必要な許可の有無を確認し、業務を委託できる業者かどうかの確認を行うようにしていただきたい。</p> <p>②スポーツミュージアムに係る賃金や電気料等の経費が、よかところ物産館の経費に含めて市へ報告されていた。 この2施設は一括で指定管理が行われているが、管理経費の収支は施設ごとに報告しなければならない。 管理経費の収支については、施設ごとに適正に報告していただきたい。</p>
<p style="writing-mode: vertical-rl; text-orientation: upright;">団体</p>	<p style="writing-mode: vertical-rl; text-orientation: upright;">改善内容</p>	<p>①ご指摘のあった産業廃棄物収集運搬業等の許可証の期限が切れに関しては、許可書の有無を確認し、更新後の許可書の写しを提出させ、改善いたしました。今後は許可書の有効期限を把握し、管理を徹底致します。</p> <p>②ご指摘のあったスポーツミュージアムの管理経費については、兼任職員の賃金を分離し、計上するように改善いたしました。電気料については、2施設で1台のキュービクル式高圧受変電設備が設置されており、電気料の分離は設備上、困難となるため施設規模に応じて按分しました。</p>