

## 監査結果公表第 24－17 号

### 財政援助団体等監査の結果の公表について

地方自治法第 199 条第 7 項の規定による財政援助団体等監査の結果について、同条第 9 項及び八尾市監査委員条例第 8 条の規定により公表します。

平成 25 年 3 月 29 日

|         |   |   |   |   |
|---------|---|---|---|---|
| 八尾市監査委員 | 八 | 百 | 康 | 子 |
| 同       | 永 | 田 | 善 | 久 |
| 同       | 竹 | 田 | 孝 | 吏 |

### 記

- 1 財政援助団体等監査  
やおコミュニティ放送株式会社  
八尾市職員厚生会
- 2 監査の結果  
別紙のとおり
- 3 問合せ先  
八尾市本町一丁目 1 番 1 号  
八尾市監査事務局  
電話番号 072-924-3896（直通）
- 4 その他  
監査結果については、市役所 3 階の情報公開室及び八尾市ホームページでも閲覧できます。

八尾市長 田中誠太様  
八尾市議会議員 大松桂右様

|         |      |
|---------|------|
| 八尾市監査委員 | 八百康子 |
| 同       | 永田善久 |
| 同       | 竹田孝吏 |

## 財政援助団体等監査結果報告書

地方自治法第199条第7項の規定による監査を実施したので、その結果について同条第9項の規定により提出する。

### 記

#### 1 監査の実施期間

平成24年10月31日から平成25年2月25日まで

#### 2 監査の対象団体

やおコミュニティ放送株式会社  
八尾市職員厚生会

#### 3 監査の対象事項及び範囲

|         |             |
|---------|-------------|
| 監査の対象事項 | 出納事務等       |
| 監査の範囲   | 平成23年度の事務事業 |

#### 4 監査の目的及び着眼点

八尾市からの出資金、補助金にかかる出納その他の事務が適正に執行されているかどうかを主眼とし、事前に監査資料の提出を求め、関係書類を審査し、かつ、担当職員からその執行状況を聴取し質問を加える等の方法で実施した。

#### 5 監査の結果

出納及び出納に関連する事務について、次の指摘事項のとおり、注意、検討又は改善を要するものが見受けられた。

なお、今回の監査執行上において田中清監査委員は、平成23年度中、やおコミュニティ放送株式会社の取締役及び八尾市職員厚生会の会長であったので、地方自治法第199条の2の規定に基づき本監査の実施から除斥したことを申し添える。

## 【やおコミュニティ放送株式会社】

### 1 各種規則等について

- (1) 取締役会規則において、別表の中に旧役員の個人名が記載されたままとなっているので改められたい。
- (2) 各規則等において、引用条項の誤り等が見受けられたので、規則等の整備を図られたい。

### 2 文書事務について

- (1) 社屋移転に伴う設計委託業務における重要事項説明書の受領日等の記載がもれているのが見受けられたので、適切な文書処理をされたい。
- (2) 番組審議会委員の委嘱において、委員の任期期間の始期より後に起案及び決裁されているものが見受けられたので、適正な文書事務に改められたい。

### 3 契約事務について

提供番組放送契約等の契約書に契約相手方の住所や契約日の記載もれが見受けられたので、適正な契約事務を行われたい。

### 4 現金出納事務について

- (1) 現金出納帳と現金領収書の控えの日付が一致しないもの、現金領収書の控え及び証憑綴に綴られている領収書に日付の記載がないものなどが見受けられたので、適正な事務処理に改められたい。
- (2) 現金出納帳と総勘定元帳の現金残高が一致しないものが見受けられたので、適切な現金出納事務を行われたい。

## 【八尾市職員厚生会】

### 1 会計処理関係について

- (1) 平成 23 年度決算書において、繰越金の取り扱い(表示)及び定期預金の勘定科目等が不適切であることから、修正等適切な処理をされたい。
- (2) 八尾市職員厚生会に係る銀行口座の残高証明書において「八尾市職員厚生会(退職引当金)」についての記載がなかったので、全ての残高を記載した残高証明書の発行を受けられたい。
- (3) 給与に含まれる社会保険料等の控除額が「預り金」ではなく「普通預金」として仕訳されているものが見受けられたので、適正な会計処理を行われたい。
- (4) 勘定科目を「退職給与引当金」としているが、平成 14 年度の税制改正等により「退職給与引当金」は廃止されており「退職給付引当金」等の科目へ改められたい。
- (5) 普通預金として管理している「八尾市職員厚生会(退職引当金)」については、定期預金等による効率的な資金の運用を図られたい。
- (6) 新幹線の回数券を販売しているが、有効期間までに販売できなかった残券について、平成 22 年度は 9 枚分、平成 23 年度は 3 枚分が雑損となっているので、損失とならないよう適切な取り扱いを行われたい。

### 2 人間ドック預り金の取扱事務について

受診者から受領した預り金を口座へ入金するまで日数を要している場合が見受けられたので、適切な事務処理を行われたい。

### 3 八尾市職員厚生会クラブ等活動助成金について

助成金の申請において、活動等報告書における添付書類の不備等が散見されたので、同助成金交付規程に基づき、適切な事務処理を行われたい。