

第1 監査の概要

- 1 監査の種類 出資団体監査
- 2 監査対象 財団法人三重北勢地域地場産業振興センター
商工農水部工業振興課（出資に関する事務の所管所属）
- 3 事前調査期間 平成24年12月6日から平成25年1月7日まで
- 4 監査期間 平成25年1月8日
- 5 監査対象年度 平成23年度
- 6 監査対象事項 出納その他の事務
- 7 監査方法 関係帳票の整備、記帳及び証拠書類の保存は適切か、会計経理及び財産管理等は適正に行われているか、財務諸表は適正に表示されているかに重点をおいて、関係帳票、証拠書類等の抽出調査及び監査調書に基づく質問等により行った。
また、所管所属に対して、出資団体の事業運営を十分把握し、指導的役割を果たしているかに重点をおいて、監査調書に基づく質問等により行った。

第2 監査対象の概要

- 1 設立年月日 昭和60年10月28日
- 2 基本財産及び出捐者（平成24年3月末日現在）
 - (1) 基本財産 22,030千円
 - (2) 出捐者

| | |
|-----------|----------------|
| 四日市市 | 7,080千円(32.1%) |
| 三重県 | 7,000千円(31.8%) |
| その他(52団体) | 7,950千円(36.1%) |
- 3 役員数及び職員数（平成24年11月末日現在）
 - (1) 理事 24名
 - 理事長 早川 勝彦
 - 副理事長 齋藤 彰一（四日市商工会議所会頭）
 - 副理事長 渡邊 昇衛（萬古陶磁器工業協同組合理事長）
 - 常務理事 平林 克也
 - その他理事 20名
 - (2) 監事 3名
 - (3) 評議員 29名
 - (4) 職員 4名（うち兼務役員1名）

4 事業内容

- (1) 地場産業振興センターの設置及び管理運営に関する事業
- (2) 新商品又は新技術の開発研究及び試作に関する事業
- (3) デザイン又はシステム開発に関する事業
- (4) 教育研修及び実習に関する事業
- (5) 情報の収集及び提供に関する事業
- (6) 展示会、見本市等の開催並びに消費者への製品普及に関する事業
- (7) 経営相談及び情報交換に関する事業
- (8) その他この法人の目的を達成するために必要な事業

5 決算の状況

平成23年度、平成22年度の貸借対照表、正味財産増減計算書、収支計算書は次の各表のとおりである。なお、各表は、当法人作成の「決算報告書」から転記したものである。

(1) 比較貸借対照表

| 科 目 | 平成23年度 | 平成22年度 | 対前年度増減額 | 増減率 |
|---------------|----------------------|----------------------|-------------------|-------------|
| | 円 | 円 | 円 | % |
| 流動資産 | | | | |
| 現金預金 | 21,906,930 | 25,506,308 | 3,599,378 | 14.1 |
| 未収金 | 6,247,222 | 7,350,328 | 1,103,106 | 15.0 |
| 売掛金 | 294,042 | 360,476 | 66,434 | 18.4 |
| 商品 | 1,078,808 | 1,372,589 | 293,781 | 21.4 |
| 前払費用 | 12,394 | 80,231 | 67,837 | 84.6 |
| 立替金 | 0 | 300,543 | 300,543 | 皆減 |
| 流動資産合計 | 29,539,396 | 34,970,475 | 5,431,079 | 15.5 |
| 固定資産 | | | | |
| 基本財産 | | | | |
| 定期預金 | 22,030,000 | 22,030,000 | 0 | 0.0 |
| 基本財産合計 | 22,030,000 | 22,030,000 | 0 | 0.0 |
| 特定資産 | | | | |
| 修繕引当預金 | 18,730,000 | 13,615,000 | 5,115,000 | 37.6 |
| 建物(指定) | 767,553,933 | 789,021,214 | 21,467,281 | 2.7 |
| 建物附属設備(指定) | 49,354,611 | 58,955,201 | 9,600,590 | 16.3 |
| 構築物(指定) | 7,679,663 | 8,382,473 | 702,810 | 8.4 |
| 土地(指定) | 441,658,925 | 441,658,925 | 0 | 0.0 |
| 特定資産合計 | 1,284,977,132 | 1,311,632,813 | 26,655,681 | 2.0 |
| その他固定資産 | | | | |
| 建物附属設備 | 4,265,231 | 2,099,344 | 2,165,887 | 103.2 |
| 車両運搬具 | 15,962 | 23,941 | 7,979 | 33.3 |
| 備品 | 2,448,258 | 2,874,369 | 426,111 | 14.8 |

| | | | | |
|-------------------|----------------------|----------------------|-------------------|-------------|
| 電話加入権 | 438,984 | 438,984 | 0 | 0.0 |
| その他固定資産合計 | 7,168,435 | 5,436,638 | 1,731,797 | 31.9 |
| 固定資産合計 | 1,314,175,567 | 1,339,099,451 | 24,923,884 | 1.9 |
| 資産合計 | 1,343,714,963 | 1,374,069,926 | 30,354,963 | 2.2 |
| 流動負債 | | | | |
| 未払金 | 2,730,134 | 4,854,620 | 2,124,486 | 43.8 |
| 前受金 | 5,110,880 | 4,677,350 | 433,530 | 9.3 |
| 預り金 | 5,848,598 | 6,884,469 | 1,035,871 | 15.0 |
| 賞与引当金 | 1,795,666 | 0 | 1,795,666 | 皆増 |
| 流動負債合計 | 15,485,278 | 16,416,439 | 931,161 | 5.7 |
| 固定負債 | | | | |
| 修繕引当金 | 18,730,000 | 13,615,000 | 5,115,000 | 37.6 |
| 預り保証金 | 3,362,913 | 5,000,000 | 1,637,087 | 32.7 |
| 固定負債合計 | 22,092,913 | 18,615,000 | 3,477,913 | 18.7 |
| 負債合計 | 37,578,191 | 35,031,439 | 2,546,752 | 7.3 |
| 正味財産 | | | | |
| 指定正味財産 | 1,288,277,132 | 1,320,047,813 | 31,770,681 | 2.4 |
| （うち基本財産への充当額） | (22,030,000) | (22,030,000) | (0) | 0.0 |
| （うち特定資産への充当額） | (1,266,247,132) | (1,298,017,813) | (31,770,681) | 2.4 |
| 一般正味財産 | 17,859,640 | 18,990,674 | 1,131,034 | 6.0 |
| 正味財産合計 | 1,306,136,772 | 1,339,038,487 | 32,901,715 | 2.5 |
| 負債及び正味財産合計 | 1,343,714,963 | 1,374,069,926 | 30,354,963 | 2.2 |

(2) 比較正味財産増減計算書

| 科 目 | 平成 23 年度 | 平成 22 年度 | 対前年度増減額 | 増減率 |
|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------|
| | 円 | 円 | 円 | % |
| 一般正味財産増減の部 | | | | |
| 1. 経常増減の部 | | | | |
| 経常収益 | | | | |
| 基本財産運用益 | 8,630 | 21,423 | 12,793 | 59.7 |
| 基本財産受取利息 | 8,630 | 21,423 | 12,793 | 59.7 |
| 事業収益 | 77,343,970 | 75,841,746 | 1,502,224 | 2.0 |
| 施設使用料収入 | 53,503,393 | 51,559,703 | 1,943,690 | 3.8 |
| 施設使用料収入 | 50,621,666 | 48,280,747 | 2,340,919 | 4.8 |
| ビジネスインキバートルーム室料 | 1,667,337 | 2,069,696 | 402,359 | 19.4 |
| 団体事務所使用料 | 931,320 | 931,320 | 0 | 0.0 |
| ケース使用料 | 283,070 | 277,940 | 5,130 | 1.8 |
| 受講料収入 | 627,600 | 616,600 | 11,000 | 1.8 |
| 委託業務収入 | 284,030 | 413,569 | 129,539 | 31.3 |

| | | | | |
|---------------|--------------------|--------------------|------------------|------------|
| 手数料収入 | 11,467,191 | 11,821,809 | 354,618 | 3.0 |
| 販売収入 | 8,675,975 | 8,106,192 | 569,783 | 7.0 |
| 受託業務（緊急雇用）収入 | 2,785,781 | 3,323,873 | 538,092 | 16.2 |
| 受取補助金等 | 46,198,883 | 46,392,501 | 193,618 | 0.4 |
| 市・補助金収入 | 42,500,000 | 42,500,000 | 0 | 0.0 |
| 市・BI 補助金収入 | 3,698,883 | 3,892,501 | 193,618 | 5.0 |
| 受入減価償却額 | 31,770,681 | 28,126,722 | 3,643,959 | 13.0 |
| 雑収益 | 227,805 | 141,483 | 86,322 | 61.0 |
| 経常収益計 | 155,549,969 | 150,523,875 | 5,026,094 | 3.3 |
| 経常費用 | | | | |
| 事業費 | 25,819,663 | 26,547,122 | 727,459 | 2.7 |
| 地場産品 P R | 20,797,408 | 21,271,050 | 473,642 | 2.2 |
| 展示会への出展 | 4,075,216 | 3,245,017 | 830,199 | 25.6 |
| 名品館の運営 | 16,722,192 | 18,026,033 | 1,303,841 | 7.2 |
| 人材養成事業 | 637,791 | 559,684 | 78,107 | 14.0 |
| 支援セミナー | 75,340 | 26,400 | 48,940 | 185.4 |
| 小学生じばさん講座 | 562,451 | 533,284 | 29,167 | 5.5 |
| 情報収集提供事業 | 685,581 | 823,887 | 138,306 | 16.8 |
| 情報図書 | 131,896 | 136,596 | 4,700 | 3.4 |
| 特別情報の提供 | 275,760 | 393,003 | 117,243 | 29.8 |
| 地場産業めぐり | 277,925 | 294,288 | 16,363 | 5.6 |
| ビジネスインキュベータ事業 | 3,698,883 | 3,892,501 | 193,618 | 5.0 |
| 管理費 | 88,168,300 | 89,916,976 | 1,748,676 | 1.9 |
| 給料手当 | 27,867,141 | 29,709,681 | 1,842,540 | 6.2 |
| 臨時雇賃金 | 3,349,546 | 3,366,956 | 17,410 | 0.5 |
| 福利厚生費 | 6,716,579 | 6,644,874 | 71,705 | 1.1 |
| 会議費 | 10,927 | 7,920 | 3,007 | 38.0 |
| 旅費交通費 | 323,200 | 251,380 | 71,820 | 28.6 |
| 通信運搬費 | 639,862 | 707,644 | 67,782 | 9.6 |
| 消耗性備品費 | 141,750 | 0 | 141,750 | 皆増 |
| 消耗品費 | 1,380,186 | 1,105,710 | 274,476 | 24.8 |
| 修繕費 | 302,295 | 732,661 | 430,366 | 58.7 |
| 印刷製本費 | 208,845 | 11,550 | 197,295 | 1,708.2 |
| 燃料費 | 45,502 | 47,475 | 1,973 | 4.2 |
| 光熱水費 | 15,055,257 | 15,044,613 | 10,644 | 0.1 |
| 賃借料 | 298,838 | 311,963 | 13,125 | 4.2 |
| 保険料 | 514,380 | 448,320 | 66,060 | 14.7 |
| 租税公課 | 2,762,500 | 1,680,500 | 1,082,000 | 64.4 |
| 委託料 | 26,121,182 | 29,015,815 | 2,894,633 | 10.0 |
| 雑費 | 634,644 | 829,914 | 195,270 | 23.5 |

| | | | | |
|--------------------|----------------------|----------------------|-------------------|-------------|
| 賞与引当金繰入 | 1,795,666 | 0 | 1,795,666 | 皆増 |
| 退職給付費用 | 4,745,106 | 2,505,006 | 2,240,100 | 89.4 |
| 修繕引当費用 | 5,115,000 | 5,115,000 | 0 | 0.0 |
| 減価償却額 | 32,832,934 | 29,239,180 | 3,593,754 | 12.3 |
| 建物減価償却額 | 21,467,281 | 17,226,718 | 4,240,563 | 24.6 |
| 構築物減価償却額 | 702,810 | 702,810 | 0 | 0.0 |
| 建物附属設備減価償却額 | 9,776,203 | 10,333,595 | 557,392 | 5.4 |
| 備品減価償却額 | 878,661 | 968,078 | 89,417 | 9.2 |
| 車両減価償却額 | 7,979 | 7,979 | 0 | 0.0 |
| 經常費用計 | 156,681,003 | 153,323,284 | 3,357,719 | 2.2 |
| 当期經常増減額 | 1,131,034 | 2,799,409 | 1,668,375 | 59.6 |
| 2. 經常外増減の部 | | | | |
| 經常外収益 | | | | |
| 經常外収益計 | 0 | 0 | 0 | 0.0 |
| 經常外費用 | | | | |
| 經常外費用計 | 0 | 0 | 0 | 0.0 |
| 当期經常外増減額 | 0 | 0 | 0 | 0.0 |
| 当期一般正味財産増減額 | 1,131,034 | 2,799,409 | 1,668,375 | 59.6 |
| 一般正味財産期首残高 | 18,990,674 | 21,790,083 | 2,799,409 | 12.8 |
| 一般正味財産期末残高 | 17,859,640 | 18,990,674 | 1,131,034 | 6.0 |
| 指定正味財産増減の部 | | | | |
| 一般正味財産への振替額 | 31,770,681 | 28,126,722 | 3,643,959 | 13.0 |
| 当期指定正味財産増減額 | 31,770,681 | 28,126,722 | 3,643,959 | 13.0 |
| 指定正味財産期首残高 | 1,320,047,813 | 1,348,174,535 | 28,126,722 | 2.1 |
| 指定正味財産期末残高 | 1,288,277,132 | 1,320,047,813 | 31,770,681 | 2.4 |
| 正味財産期末残高 | 1,306,136,772 | 1,339,038,487 | 32,901,715 | 2.5 |

(3) 比較収支計算書

| 科 目 | 平成 23 年度 | 平成 22 年度 | 対前年度増減額 | 増減率 |
|------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------|
| | 円 | 円 | 円 | % |
| 事業活動収支の部 | | | | |
| 1. 事業活動収入 | | | | |
| 基本財産運用収入 | 8,630 | 21,423 | 12,793 | 59.7 |
| 基本財産利息収入 | 8,630 | 21,423 | 12,793 | 59.7 |
| 事業収入 | 77,343,970 | 75,841,746 | 1,502,224 | 2.0 |
| 施設使用料収入 | 53,503,393 | 51,559,703 | 1,943,690 | 3.8 |
| 受講料収入 | 627,600 | 616,600 | 11,000 | 1.8 |
| 委託業務収入 | 284,030 | 413,569 | 129,539 | 31.3 |
| 手数料収入 | 11,467,191 | 11,821,809 | 354,618 | 3.0 |

| | | | | |
|----------------------|--------------------|--------------------|------------------|------------|
| 販売収入 | 8,675,975 | 8,106,192 | 569,783 | 7.0 |
| 受託業務（緊急雇用）収入 | 2,785,781 | 3,323,873 | 538,092 | 16.2 |
| 補助金等収入 | 46,198,883 | 46,392,501 | 193,618 | 0.4 |
| 市・補助金収入 | 42,500,000 | 42,500,000 | 0 | 0.0 |
| 市・ビジネスインキュベーション補助金収入 | 3,698,883 | 3,892,501 | 193,618 | 5.0 |
| 雑収入 | 227,805 | 141,483 | 86,322 | 61.0 |
| 事業活動収入計 | 123,779,288 | 122,397,153 | 1,382,135 | 1.1 |
| 2. 事業活動支出 | | | | |
| 事業費支出 | 25,819,663 | 26,547,122 | 727,459 | 2.7 |
| 地場産品PR事業費支出 | 20,797,408 | 21,271,050 | 473,642 | 2.2 |
| 物産展・見本市 | 4,075,216 | 3,245,017 | 830,199 | 25.6 |
| 名品館運営 | 16,722,192 | 18,026,033 | 1,303,841 | 7.2 |
| 人材養成事業費支出 | 637,791 | 559,684 | 78,107 | 14.0 |
| 支援セミナー | 75,340 | 26,400 | 48,940 | 185.4 |
| 小学生じばさん講座 | 562,451 | 533,284 | 29,167 | 5.5 |
| 情報収集提供事業費支出 | 685,581 | 823,887 | 138,306 | 16.8 |
| 情報図書 | 131,896 | 136,596 | 4,700 | 3.4 |
| 特別情報の提供 | 275,760 | 393,003 | 117,243 | 29.8 |
| 地場産業めぐり | 277,925 | 294,288 | 16,363 | 5.6 |
| ビジネスインキュベーション事業費支出 | 3,698,883 | 3,892,501 | 193,618 | 5.0 |
| 管理費支出 | 86,372,634 | 89,916,976 | 3,544,342 | 3.9 |
| 給料手当支出 | 27,867,141 | 29,709,681 | 1,842,540 | 6.2 |
| 臨時雇賃金支出 | 3,349,546 | 3,366,956 | 17,410 | 0.5 |
| 福利厚生費支出 | 6,716,579 | 6,644,874 | 71,705 | 1.1 |
| 会議費支出 | 10,927 | 7,920 | 3,007 | 38.0 |
| 旅費交通費支出 | 323,200 | 251,380 | 71,820 | 28.6 |
| 通信運搬費支出 | 639,862 | 707,644 | 67,782 | 9.6 |
| 消耗性備品費支出 | 141,750 | 0 | 141,750 | 皆増 |
| 消耗品費支出 | 1,380,186 | 1,105,710 | 274,476 | 24.8 |
| 修繕費支出 | 302,295 | 732,661 | 430,366 | 58.7 |
| 印刷製本費支出 | 208,845 | 11,550 | 197,295 | 1,708.2 |
| 燃料費支出 | 45,502 | 47,475 | 1,973 | 4.2 |
| 光熱水費支出 | 15,055,257 | 15,044,613 | 10,644 | 0.1 |
| 賃借料支出 | 298,838 | 311,963 | 13,125 | 4.2 |
| 保険料支出 | 514,380 | 448,320 | 66,060 | 14.7 |
| 租税公課支出 | 2,762,500 | 1,680,500 | 1,082,000 | 64.4 |
| 委託料支出 | 26,121,182 | 29,015,815 | 2,894,633 | 10.0 |
| 雑費支出 | 634,644 | 829,914 | 195,270 | 23.5 |
| その他の事業活動支出 | 1,637,087 | 0 | 1,637,087 | 皆増 |

| | | | | |
|-------------------------|--------------------|--------------------|------------------|-------------|
| 預り保証金返金支出(充当) | 1,637,087 | 0 | 1,637,087 | 皆増 |
| 事業活動支出計 | 113,829,384 | 116,464,098 | 2,634,714 | 2.3 |
| 事業活動収支差額 | 9,949,904 | 5,933,055 | 4,016,849 | 67.7 |
| 投資活動収支の部 | | | | |
| 1. 投資活動収入 | | | | |
| 投資活動収入計 | 0 | 0 | 0 | 0.0 |
| 2. 投資活動支出 | | | | |
| 特定資産取得支出 | 5,115,000 | 5,115,000 | 0 | 0.0 |
| 修繕引当預金取得支出 | 5,115,000 | 5,115,000 | 0 | 0.0 |
| 負担金支出 (退職給付引当資産取得支出) | 4,745,106 | 2,505,006 | 2,240,100 | 89.4 |
| 固定資産取得支出 | 2,794,050 | 0 | 2,794,050 | 皆増 |
| 建物附属設備支出 | 2,341,500 | 0 | 2,341,500 | 皆増 |
| 備品支出 | 452,550 | 0 | 452,550 | 皆増 |
| 投資活動支出計 | 12,654,156 | 7,620,006 | 5,034,150 | 66.1 |
| 投資活動収支差額 | 12,654,156 | 7,620,006 | 5,034,150 | 66.1 |
| 財務活動収支の部 | | | | |
| 1. 財務活動収入 | | | | |
| 財務活動収入計 | 0 | 0 | 0 | 0.0 |
| 2. 財務活動支出 | | | | |
| 財務活動支出計 | 0 | 0 | 0 | 0.0 |
| 財務活動収支差額 | 0 | 0 | 0 | 0.0 |
| 予備費支出 | 0 | 0 | 0 | 0.0 |
| 当期収支差額 | 2,704,252 | 1,686,951 | 1,017,301 | 60.3 |
| 前期繰越収支差額 | 18,554,036 | 20,240,987 | 1,686,951 | 8.3 |
| 次期繰越収支差額 | 15,849,784 | 18,554,036 | 2,704,252 | 14.6 |

第3 監査の結果

「財団法人三重北勢地域地場産業振興センター」の出納及びその他関連する事務並びに所管所属の当法人に対する指導状況等について監査した結果、次の指摘事項及び意見のとおり、是正、注意又は改善を要するものなどが見受けられた。今後の事務執行にあたっては、これらに十分留意するとともに、是正、改善を要するものについては、その措置を講じるよう要望する。

なお、是正、改善等の措置を講じられたときは、遅滞なく通知されたい。

1 指摘事項

【財団法人三重北勢地域地場産業振興センター】

(1) 支出科目について

会計ソフトなど消耗性備品費で支出すべきものを消耗品費で支出していた事例が見受けられた。適切な支出科目で購入手続を行うこと。【是正事項】

(2) 固定資産について

平成23年度に取得した冷蔵ショーケースの取得価格を誤った金額で登録していた事例が見受けられた。正しい金額で登録すること。【是正事項】

(3) 決算諸表について

決算諸表に対する注記等に一部誤りが見受けられた。正確に作成すること。【是正事項】

(4) 当法人の諸規程について

ア 当法人の規程第2条では、事務局に次長、課長代理等を置くと定められているが、不在の状態であるので、規程と実態の整合を図るよう見直すこと。【是正事項】

イ 会計伝票、手持現金に関する事務処理が、当法人の会計規程第12条及び第30条の定め
に則って運用されていなかった。会計規程の該当する条項及び運用について見直すこと。

【是正事項】

【商工農水部工業振興課】

(1) 決算の確認について

決算諸表に対する注記等に一部誤りが見受けられた。決算の確認を徹底すること。

【注意事項】

2 意見

【財団法人三重北勢地域地場産業振興センター】

(1) 理事会等の運営について

平成23年度に開催した4回の理事会では、毎回理事の半数以上が委任状を提出し表決を委任していた。公益財団法人に移行すると評議員会が構成されることとなるが、組織形態にかかわらず、当法人の重要事項の決議を行う機関となることから、十分な議論ができるメンバー構成と運営に努めること。【要望事項】

(2) 人材養成事業について

夏休み小学生じばさん講座でアンケートを実施し、特に自由記述の欄を設けて参加者のニーズを把握するなど情報収集の仕方を工夫して、翌年度以降の事業展開につなげるような取り組みを行うこと。【改善事項】

(3) 中期経営計画の策定について

修繕引当金の計上やこれまでの本市からの補助金の減額を考えると、収益が改善してきている点は評価できる。しかし、正味財産の減少が続いていることもあり、公益財団法人として今後とも地場産業の健全育成に必要な事業を行っていくには、自主財源の確保が必要である。将来の事業展開を見据え、売上げ目標、コスト、人員、資金運用も含んだ中期経営計画を策定し、経営改善を行うこと。 【改善事項】

(4) 名品館について

ア 名品館には責任者である当法人の産業振興課長が常駐していないことから、販売から売上金回収に至る事務処理について、複数の担当者によるダブルチェックや上司による抜き取りチェックなどの牽制機能を強化し、事故や不正防止を徹底すること。 【改善事項】

イ 市外からの来客や市外へ出かける人が土産品を購入するため頻繁に利用するような場になっているとは言いがたい。マーケティング戦略を立て、消費者ニーズを把握し、地場産業の振興につながるための役割を果たすこと。 【改善事項】

(5) 地場産品PR事業について

展示会の開催及び出展について、それぞれのイベントごとに来場者数や売上金額など数値目標を設定した上で、その実績について事業効果を測定し、翌年度以降の企画につなげること。 【改善事項】

(6) 軽食堂について

センター内の軽食堂について、環境改善をサポートしたり研修室の利用者に対してPRするなどして、当法人としても食堂経営の改善に向けた支援を行うこと。 【改善事項】

(7) 委託業務について

委託後の業者牽制のために、委託内容に関する業務別や費用別などのチェック項目を定めた実査マニュアルを作成すること。 【改善事項】

(8) 収支分析とその活用について

年度ごとに季節別、商品別、客層別などの売上実績の推移を把握して傾向を分析し、より適切な販売拡大策を立案したり、同様に費用別に傾向を分析しコスト改善を行うなど、収支の年度推移表の活用を実践すること。また、よりわかりやすい管理会計を実践するため、試行的にいくつか部門別、事業別収支分析の取組みも行うこと。 【改善事項】

(9) 修繕引当金について

年度により計上額の算出が異なっていた。将来の修繕に備え、継続性の原則を歪めることなく合理的な一定の基準に基づいて算出した修繕引当金を計上すること。 【改善事項】

(10) 商品、備品及び現金預金の管理について

商品、備品について、各担当による台帳との数量突合とともに、上司による現場での抜き取り実査を徹底することで、紛失の有無や品質保持の確認などの牽制を行うこと。特に商品については、万引き等への予防策を徹底し、日々の入・出・在庫の員数管理、上司の週1回の抽出チェックなども工夫すること。また、現金預金についても同様に上司による抜き取り実査により牽制を行うこと。併せて、実査を行った記録を文書にして残すこと。

【改善事項】

(11) 事務管理について

車両管理において、運行日誌が作成されておらず、また簿価を上回るような保険金額の車両保険に加入している事例など、実務ベースでの管理に弱さが見受けられる。コスト意識を持ち、日常の事務管理について見直すこと。

【改善事項】

(12) 三重県の関与について

三重県からは、出資団体への関与を縮小していく方向が伝えられている。北勢地域の地場産業振興には三重県の協力は不可欠と考えられるので、今後も三重県の支援協力を得るため、本市とも連携し働きかけに努めること。

【要望事項】

【商工農水部工業振興課】

(1) 当法人の経営に対する指導監督について

公益財団法人への移行にあわせて当法人が策定する中期経営計画について、計画立案段階から関与することで、充実した内容の計画策定を指導すること。また、補助金の算定根拠を明確にし、今後も本市からの補助金が当法人の事業に有効に活用されるよう努めること。

【要望事項】