

令和6年度（2024年度）財政援助団体等監査結果に係る注意事項の公表

令和6年（2024年）10月15日から令和7年（2025年）1月30日までの間に実施した財政援助団体等監査における注意事項は次のとおりです。

注意事項とは、監査結果のうち指摘事項には至らないが、早期の是正措置を促す必要があるものです。

令和7年（2025年）3月26日

熊本県監査委員事務局

① 補助金等交付団体

事 項	内 容	課題数
財務諸表	除却資産の未計上により、財務諸表等の資産総額が一致していない。	1
	貸借対照表の中で前年度末残高と前期繰越高が一致していない。	1
基本財産の処分	前回監査で課題とした基本財産の処分について、理事会の議決を得ていない。	1
理事長の職務代理者	前回監査で課題とした理事長の職務代理者について、順位が定められていない。	1
評議員の選任	評議員に欠員が生じている。	1
経理事務	收受した現金を金融機関に預け入れず、直接支払いに充てている。	1
	前回監査に続き、補正手続等を行わないまま、決算額が予算額を超過している。また、経理規程で定めていない勘定科目を使用している。	1
	前回監査に続き、予算の流用について、理事長及び校長の承認を得ていない。	1
資産総額の登記	法人の資産総額について変更登記がなされていない。	1
役員報酬	常勤嘱託職員である理事兼校長の報酬額について、支給規程に沿った手続がなされていない。	1

② 出資団体

事 項	内 容	課題数
勤怠管理	職員の出退勤時刻を記録していない。	3
財務諸表	前回監査で課題とした財務諸表の注記について、たな卸資産に関する記載がなされていない。	1
経理事務	収受した現金を金融機関に預け入れず、直接支払いに充てている。	1

③ 公の施設の管理者

事 項	内 容	課題数
設備の管理	前回監査で課題とした仕様書に定める設備運転日誌が作成されていない。	1
経理事務	現金で収納した参加費について、領収証を発行せず、一部を手持現金として支払に充てている。また、現金在高と帳簿残高との確認が行われていない。	1
	前回監査で課題とした使用料等の取扱いについて、現金を収納しているが、領収書を交付していない。	1
	浄化槽の共同使用者に対して誤った清掃代金を請求し、納付させている。	1
	浄化槽の修繕費について、収支決算書に未払金として計上されていない。	1
施設の利用料金	利用料金の納付時期について、後納とする決裁が行われていない。また、納期限について、条例で定める1月を超えて設定している。	1
業務委託	産業廃棄物収集運搬業の許可を有する事業者、に、産業廃棄物と一緒に一般廃棄物の収集・運搬業務を行わせている。	1
	保安全管理等、複数の業務について、仕様書に基づく県の承認を得ることなく再委託している。	1
財産の管理	自動販売機に係る行政財産使用許可の手続が取られていない。	1
	協定書に基づく修繕等が行われていない。	1