

平成13年度

包括外部監査の結果報告書
及び監査の結果に添えて提出する意見

高知市包括外部監査人

平成14年2月28日

高知市長 松尾 徹人 様

包括外部監査人 小野 和 男

平成13年度の下記の特定の事件（テーマ）に関する包括外部監査の結果に関する報告書を提出します。

記

- (1) 高知市土地開発公社及び財団法人高知市学校建設公社への出資、財政援助等に係る市の財務に関する事務の執行及び事業の管理について
- (2) 財団法人高知市環境事業公社への出資、財政援助等に係る市の財務に関する事務の執行及び事業の管理について
- (3) 高知市国民宿舎運営事業特別会計の財務に関する事務の執行及び事業の管理について（国民宿舎の運営委託先である財団法人高知市桂浜公園観光開発公社の事業管理全般も含む）

目 次

「高知市土地開発公社及び財団法人高知市学校建設公社への出資、財政援助等に係る市の財務に関する事務の執行及び事業の管理について」

第一 監査の概要	1
1. 外部監査の種類	1
2. 選定した特定の事件	1
3. 特定の事件を選定した理由	1
4. 監査の対象	1
5. 監査の対象期間	1
6. 監査の着眼点	1
7. 監査の実施期間	1
第二 高知市土地開発公社（以下「土地開発公社」という。）の業務	2
I. 監査の対象の概要	2
1. 土地開発公社の設立の経緯	2
2. 土地開発公社の事業内容	3
3. 土地開発公社による土地先行取得制度の特徴	3
4. 市の土地開発公社を通じた土地の先行取得のしくみ	3
5. 土地開発公社の組織	4
6. 最近 10 年間の財務分析	5
7. 最近 10 年間の公有用地及び代行用地の状況	7
II. 監査の結果	9
1. 市の依頼を受けて行う先行取得について	9
2. 長期間保有している用地について	9
3. 土地開発公社で保有している土地の管理について	16
4. 公印、銀行届出印及び預金通帳の管理について	16
5. 貸借対照表の公有用地と代行用地の科目整理について	16
第三 財団法人高知市学校建設公社（以下「学校建設公社」という。）の業務	17
I. 監査の対象の概要	17
1. 学校建設公社の設立の趣旨	17
2. 学校建設公社の事業内容	18

3. 市の学校建設公社を通じた教育施設整備のしくみ	18
4. 学校建設公社の組織	19
5. 最近 10 年間の財務分析	20
6. 最近 10 年間の学校用地、学校施設及び学校物品	22
II. 監査の結果	25
1. 学校建設公社の学校用地の取得について	25
2. 学校施設の建設工事について	25
3. 市が供用開始している施設について	26
4. 学校建設公社で保有している学校物品について	28
5. 消費税等の会計処理について	29
6. 平成 12 年度の損益計算書について	29
7. 会計規程について	29
8. 公印及び銀行届出印について	30
第四 利害関係	31
第五 監査の結果に添えて提出する意見	32
(土地開発公社及び学校建設公社共通)	
1. 事業のために供用開始しているが買戻しが遅れていることについて	32
(学校建設公社)	
2. 存在意義について	32
「財団法人高知市環境事業公社への出資、財政援助等に係る市の財務に関する事務の執行及び事業の管理について」	
第一 監査の概要	33
1. 外部監査の種類	33
2. 選定した特定の事件	33
3. 特定の事件を選定した理由	33
4. 監査の対象	33
5. 監査の対象期間	33
6. 監査の着眼点	33
7. 監査の実施期間	33

第二 監査の対象の概要	34
1. 財団法人高知市環境事業公社の設立の経緯	34
2. 沿革	34
3. 財団法人高知市環境事業公社（以下「環境事業公社」という。）の事業内容	35
4. 市と環境事業公社との関係	35
5. 環境事業公社の組織図（平成13年4月1日現在）	37
6. 最近5年間の財務分析	38

第三 監査の結果	43
1. 環境事業公社の財務分析について	43
2. し尿収集及び運搬業務に関する徴収事務について	51
3. 低効率補助金について	59
4. 特別収集手数料の減免制度の処理について	61
5. 受託料収入について	61
6. 売掛金について	62
7. 公印及び銀行届出印の管理について	63
8. 会計処理について	64

第四 利害関係	66
---------	----

第五 監査の結果に添えて提出する意見	67
1. 部門別損益管理について	67
2. 今後の方向性について	68

「高知市国民宿舎運営事業特別会計の財務に関する事務の執行及び事業の管理について（国民宿舎の運営委託先である財団法人高知市桂浜公園観光開発公社の事業管理全般も含む）」

第一 監査の概要	71
1. 監査の種類	71
2. 選定した特定の事件	71
3. 特定の事件を選定した理由	71
4. 監査の対象	71
5. 監査の対象期間	71
6. 監査の着眼点	71

7. 監査の実施期間	71
第二 監査の対象の概要	72
1. 国民宿舎運営事業特別会計の概要	72
2. 財団法人高知市桂浜公園観光開発公社（以下「観光開発公社」という。）の概要	73
3. 最近5年間の財務分析	74
第三 監査の結果	79
1. 独立採算を前提とした収支状況及び事業債等の償還可能性について	79
2. 観光開発公社の財務分析について	81
3. 観光課及び観光開発公社の収支計画について	86
4. 観光開発公社の出納事務について	90
5. 材料仕入業者の選定について	94
6. 固定資産の管理状況について	94
7. 公印管理の状況について	95
8. 退職給与金について	96
9. 経理事務について	96
10. 会計規程について	96
第四 利害関係	97
第五 監査の結果に添えて提出する意見	98
1. 国民宿舎の独立採算性及び事業債の償還可能性について	98
2. 収支改善の視点について	102
3. 宿舎建築構造上の問題点について	104
4. 事業債完済時点での国民宿舎の存続の検討について	104

（報告書の各表に表示されている合計数値は、端数処理の関係で、その内訳の合計結果と一致しない場合があります。）