

第1 監査の概要

- 1 監査の種類 出資団体監査
- 2 監査対象 株式会社 三重県四日市畜産公社
四日市市 商工農水部 農水振興課、食肉センター・食肉市場
(出資に関する事務の所管課)
- 3 事前調査期間 平成19年12月14日
- 4 監査日 平成20年1月23日
- 5 監査対象年度 平成18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、市所管課に対して、出捐証の保管は良好か、出資団体に対する指導は適切になされ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56年2月27日
- 2 資本金 1億円(うち四日市市25%出資)
- 3 役員及び社員(平成19年11月1日現在)
 - (1) 代表取締役社長 山中 正則
代表取締役専務 菊田 和彦
 - (2) 取締役 6名
 - (3) 監査役 2名(三重県農水商工部総括室長、四日市市会計管理室長)
 - (4) 社員 43名(正社員27名、嘱託社員7名、パート6名、人材派遣3名)
- 4 事業内容
 1. 家畜のと畜及び解体
 2. 家畜枝肉の卸売り並びに部分肉加工
 3. 前各号に付帯する一切の業務
- 5 決算の状況
平成18年度、平成17年度の比較貸借対照表及び比較損益計算書は、以下のとおりである。

(1)比較貸借対照表

(単位：円)

科 目	平成18年度	平成17年度	対前年度増減
資産の部			
流動資産	271,380,885	188,648,326	82,732,559
現金・預金	175,707,040	109,315,043	66,391,997
売掛金	1,089,869	833,714	256,155
受託販売未収金	74,648,477	57,726,623	16,921,854
貯蔵品	86,740	39,150	47,590
立替金	2,917,324	3,354,180	436,856
未収入金	17,001,415	17,469,553	468,138
未収内臓代	62,819	64,601	1,782
未収冷蔵庫使用料	568,021	534,118	33,903
自家用未収金	528,800	486,875	41,925
貸倒引当金	1,229,620	1,175,531	54,089
固定資産	63,099,105	83,892,166	20,793,061
有形固定資産	2,651,295	3,297,356	646,061
建物附属設備	324,497	342,644	18,147
設備造作	86,153	96,692	10,539
車両運搬具	1,028,124	1,364,317	336,193
工具器具備品	1,212,521	1,493,703	281,182
無形固定資産	137,510	284,510	147,000
電話加入権	125,260	125,260	0
ソフト	12,250	159,250	147,000
投資その他の資産	60,310,300	80,310,300	20,000,000
長期貸付金	60,000,000	80,000,000	20,000,000
保証金	310,300	310,300	0
資産合計	334,479,990	272,540,492	61,939,498
負債の部			
流動負債	56,135,113	53,900,395	2,234,718
未払費用	31,250,040	32,493,360	1,243,320
預り金	24,885,073	21,407,035	3,478,038
固定負債	187,457,639	130,511,853	56,945,786
長期借入金	140,000,000	80,000,000	60,000,000
預り保証金	29,861,788	29,866,002	4,214
長期前受金	16,000,000	18,000,000	2,000,000
退職給与引当金	1,595,851	2,645,851	1,050,000
負債合計	243,592,752	184,412,248	59,180,504
純資産の部			
株主資本	90,887,238	88,128,244	2,758,994
資本金	100,000,000	100,000,000	0
利益剰余金	9,112,762	11,871,756	2,758,994
その他利益剰余金	9,112,762	11,871,756	2,758,994
繰越利益剰余金	9,112,762	11,871,756	2,758,994
純資産合計	90,887,238	88,128,244	2,758,994
負債・純資産合計	334,479,990	272,540,492	61,939,498

(2)比較損益計算書

(単位：円)

科 目	平成18年度	平成17年度	対前年度増減
売上高	395,542,901	402,646,167	7,103,266
販売手数料	147,584,606	148,955,285	1,370,679
解体手数料	146,562,687	145,325,843	1,236,844
業務受託料	57,531,000	63,964,000	6,433,000
冷蔵庫保管料	15,806,735	16,355,158	548,423
加工料	21,155,872	19,570,668	1,585,204
その他手数料	6,902,001	8,475,213	1,573,212
(売上総利益金額)	395,542,901	402,646,167	7,103,266
販売費及び一般管理費	483,070,264	478,441,524	4,628,740
(営業損失金額)	87,527,363	75,795,357	11,732,006
営業外収益	88,698,026	88,507,738	190,288
受入補助金	82,508,000	83,011,000	503,000
賃貸・光熱料	2,451,240	2,416,785	34,455
雑収入	3,738,786	3,079,953	658,833
営業外費用	457,200	96,061	361,139
支払利息割引料	457,200	96,000	361,200
雑損失	0	61	61
(経常利益金額)	713,463	12,616,320	11,902,857
特別利益	2,225,531	2,590,854	365,323
貸倒引当金戻入益	1,175,531	490,854	684,677
退職給与引当金戻入益	1,050,000	2,100,000	1,050,000
特別損失	0	27,456,000	27,456,000
役員退職金	0	27,456,000	27,456,000
(税引前当期純利益金額)	2,938,994	12,248,826	15,187,820
法人税、住民税及び事業税	180,000	180,000	0
(当期純利益金額)	2,758,994	12,428,826	15,187,820

第3 監査結果

本法人の出納及び出納に関連する事務並びに市所管課の本法人に対する指導状況等について監査の結果、次の所見のとおり改善努力を要するものが見受けられた。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、改善等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、改善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

特になし

2 所 見

【株式会社 三重県四日市畜産公社】

(1) 接待交際費について

販売費及び一般管理費の中の接待交際費について、平成 16 年度は 100 万円余りの支出金額であったものが平成 17 年度は約 320 万円、18 年度では約 580 万円となっており、毎年 200 万円以上の大幅な増加が見受けられる。食肉出荷の促進や安定定着のための営業活動努力による増加と思われるが、株式会社とはいえ県や市から出資を受け毎年補助金が交付されており公的性格を有することを考慮し、市民に分かり易い営業活動を円滑に行なうためにも、社会通念的な妥当性を有する接待交際費の支出基準の早期設定により、支出金額の上限や支出対象等を管理すること。加えて、社長決裁とするなど牽制が働く決裁基準の設定を検討すること。【検討事項】

(2) 経営目標の設定について

公社という性格を考えると高い利益率を目指すことは困難ではあるが、株式会社である以上、企業活動を活発にするために、数多く存在し協力者でもある株主に少しでも配当を行なうという意識を持ち、売上目標と利益率について具体的な数値目標を設定することが望ましい。また、例えば部門別に目標を定めて競争原理を働かせるとか工程ごとに稼働率管理を行なうとかいった工夫をすればまだ利益を出す余地があると思われるので、より一層の経営の改善及び合理化を図りたい。【努力要望事項】

【商工農水部 農水振興課、食肉センター・食肉市場】

特になし