

上越市教育委員会スポーツ推進課 御中

公認会計士専門家調査業務報告書

令和7年3月31日

公認会計士 山本 秀一

目次

I.	調査の目的及び概要等.....	1
1.	合意された手続実施結果報告書の目的	1
2.	調査依頼者及び業務対象に責任を負う者の責任.....	1
3.	業務実施者の責任	1
4.	職業倫理.....	2
5.	調査手続の内容	2
(1)	調査対象.....	2
(2)	合意された手続.....	2
(ア)	リージョンプラザ上越.....	2
(イ)	上越科学館.....	2
(ウ)	柿崎総合運動公園野球場等 5 施設	2
II.	調査結果	4
1.	リージョンプラザ上越.....	4
(1)	手続きの実施内容	4
(2)	平成 25 年度から令和 5 年度までの支出額の集計と比較.....	5
(ア)	平成 25 年度集計表（リージョンプラザ上越）	5
(イ)	平成 26 年度集計表（リージョンプラザ上越）	6
(ウ)	平成 27 年度集計表（リージョンプラザ上越）	7
(エ)	平成 28 年度集計表（リージョンプラザ上越）	8
(オ)	平成 29 年度集計表（リージョンプラザ上越）	9
(カ)	平成 30 年度集計表（リージョンプラザ上越）	10
(キ)	令和元年度集計表（リージョンプラザ上越）	11
(ク)	令和 2 年度集計表（リージョンプラザ上越）	12
(ケ)	令和 3 年度集計表（リージョンプラザ上越）	13
(コ)	令和 4 年度集計表（リージョンプラザ上越）	14
(サ)	令和 5 年度集計表（リージョンプラザ上越）	15
(3)	誤謬のリスクが高い支出科目別の比較	17
(ア)	支出額総額.....	17
(イ)	人件費	18
(ウ)	外注費	22
(エ)	賃借料	28
2.	上越科学館	35
(1)	手続きの実施内容	35
(2)	平成 30 年度から令和 5 年度までの支出額の集計と比較.....	36
(ア)	平成 30 年度集計表（上越科学館）	36
(イ)	令和元年度集計表（上越科学館）	37
(ウ)	令和 2 年度集計表（上越科学館）	38

(エ)	令和 3 年度集計表（上越科学館）	39
(オ)	令和 4 年度集計表（上越科学館）	40
(カ)	令和 5 年度集計表（上越科学館）	41
(3)	誤謬のリスクが高い支出科目別の比較	42
(ア)	支出額総額	42
(イ)	人件費	42
(ウ)	外注費	44
(エ)	賃借料	50
3.	柿崎総合運動公園野球場等 5 施設	51
(1)	手続きの実施内容	51
(2)	平成 25 年度から令和 5 年度までの支出額の集計と比較	52
(ア)	平成 25 年度集計表（柿崎総合運動公園野球場等 5 施設）	52
(イ)	平成 26 年度集計表（柿崎総合運動公園野球場等 5 施設）	53
(ウ)	平成 27 年度集計表（柿崎総合運動公園野球場等 5 施設）	54
(エ)	平成 28 年度集計表（柿崎総合運動公園野球場等 5 施設）	55
(オ)	平成 29 年度集計表（柿崎総合運動公園野球場等 5 施設）	56
(カ)	平成 30 年度集計表（柿崎総合運動公園野球場等 5 施設）	57
(キ)	令和元年度集計表（柿崎総合運動公園野球場等 5 施設）	58
(ク)	令和 2 年度集計表（柿崎総合運動公園野球場等 5 施設）	59
(ケ)	令和 3 年度集計表（柿崎総合運動公園野球場等 5 施設）	60
(コ)	令和 4 年度集計表（柿崎総合運動公園野球場等 5 施設）	61
(サ)	令和 5 年度集計表（柿崎総合運動公園野球場等 5 施設）	62
(3)	誤謬のリスクが高い支出科目別の比較	63
(ア)	支出額総額	63
(イ)	人件費	63
(ウ)	外注費	65
(エ)	賃借料	71

合意された手続実施結果報告書

令和 7 年 3 月 31 日

上越市教育委員会スポーツ推進課 御中

公認会計士 山本秀一事務所

東京都千代田区鍛冶町 1-10-4

丸石ビル 328 号

公認会計士 山 本 秀 一

I. 調査の目的及び概要等

1. 合意された手続実施結果報告書の目的

本報告書は、調査依頼者である上越市（以下、「市」という。）が所管する「リージョンプラザ上越」ほか複数施設の指定管理者である新東産業株式会社（東京都渋谷区東一丁目 26 番 20 号 代表取締役社長 小出修一）（以下、「調査対象会社」という。）が過去に同市に提出した「リージョンプラザ上越」、「上越科学館」、「柿崎総合運動公園野球場等 5 施設」の 3 協定書に係る事業報告書の記載金額を市と合意した手続により検証し、検出事項を報告することにより、市が事業報告書の信頼性を判断することに資することを目的とする。

したがって、本報告書は他の目的に対して適さない可能性がある。

2. 調査依頼者及び業務対象に責任を負う者の責任

調査依頼者である市は、合意された手続が上記目的に適していることを承知している。また、市は、私が合意された手続により検証する調査対象会社から提出された対象施設の管理業務に関する情報等（本報告書において「業務対象」という。）に責任を負う。

3. 業務実施者の責任

私は、日本公認会計士協会が公表した専門業務実務指針 4400「合意された手続業務に関する実務指針」に準拠して手続を実施した。合意された手続業務には、私が調査依頼者である市と合意した手続を実施すること、及び合意された手続の事実在即した結果である手続実施結果を報告することが含まれる。私は、合意された手続の適切性について何らの責任を負うものではない。

合意された手続業務は、監査又はレビュー等の保証業務ではない。したがって、私は手続対象に対する意見又は保証の結論を表明するものではない。

なお、手続を追加して実施した場合、又は手続の範囲を拡大した場合には、報告すべき事項が新たに発見される可能性がある。

4. 職業倫理

私は、日本公認会計士協会の公表する倫理規則及びその他の職業倫理に関する規定を遵守して業務を実施した。当該規則及び規定は、誠実性、客観性、職業的専門家としての能力及び正当な注意、守秘義務並びに職業的専門家としての行動の原則を提供している。当該業務を実施するに当たり、独立性に関する要求事項はない。

5. 調査手続の内容

(1) 調査対象

市の指定管理者である調査対象会社の「リージョンプラザ上越」、「上越科学館」、「柿崎総合運動公園野球場等 5 施設」の管理に関する協定書に係る支出を調査の対象とする。

また、収入は、指定管理者から提出される毎月の月次報告を市で確認しており、異なる数値を記載するリスクは少ないとし、調査対象から除外する。

なお、調査期間については、調査対象会社において会計資料が平成 25 年度分までの保存となっているほか各協定書を締結した期間が異なることから、施設毎に調査対象期間を設定する。

(2) 合意された手続

(ア) リージョンプラザ上越

【平成 25 年度分から平成 29 年度分まで】

- ・調査対象会社から市に提供された月次会計データを基に、調査対象会社が市に提出した事業報告書の収支決算額の支出科目に対応する勘定科目等を集計する。

【平成 30 年度分から令和 5 年度分まで】

- ・調査対象会社から市に提供された月次会計データを基に、調査対象会社が市に提出した事業報告書の支出科目に対応する勘定科目等を集計し、事業報告書の収支決算額と比較する。
- ・調査対象会社から市に提供された事業報告書の収支決算額のうち、報告額に誤謬が含まれるリスクが高いと考える人件費、外注費（主に委託料）、賃借料について、根拠資料（契約書、請求書、預金照合表、預金通帳写し、集計表など）と会計上の突合を実施し、疑義のある項目内容をまとめる。

(イ) 上越科学館

【平成 30 年度分から令和 5 年度分まで】

- ・調査対象会社から市に提供された月次会計データを基に、調査対象会社が市に提出した事業報告書の支出科目に対応する勘定科目等を集計し、事業報告書の収支決算額と比較する。
- ・調査対象会社から市に提供された事業報告書の収支決算額のうち、報告額に誤謬が含まれるリスクが高いと考える人件費、外注費（主に委託料）について、根拠資料（契約書、請求書、預金照合表、預金通帳写し、集計表など）と会計上の突合を実施し、疑義のある項目内容をまとめる。

(ウ) 柿崎総合運動公園野球場等 5 施設

【平成 25 年度分から平成 29 年度分まで】

- ・調査対象会社から市に提供された月次会計データを基に、調査対象会社が市に提出した事業報告書の収支決算額の支出科目に対応する勘定科目等を集計する。

【平成 30 年度分から令和 5 年度分まで】

- ・調査対象会社から市に提供された月次会計データを基に、調査対象会社が市に提出した事業報告書の支出科目に対応する勘定科目等を集計し、事業報告書の収支決算額と比較する。
- ・調査対象会社から市に提供された事業報告書の収支決算額のうち、報告額に誤謬が含まれるリスクが高いと考える人件費、外注費（主に委託料）について、根拠資料（契約書、請求書、預金照合表、預金通帳写し、集計表など）と会計上の突合を実施し、疑義のある項目内容をまとめる。

II.調査結果

1. リージョンプラザ上越

(1) 手続きの実施内容

【平成 25 年度分から平成 29 年度分まで】

- ・調査対象会社から市に提供された平成 25 年度分から平成 29 年度分の月次会計データを基に支出項目に対応する勘定科目等の集計表（P5～P9）を作成した。
- ・月次の会計データは、各月ごとにエクセルファイルで作成されており、勘定科目名、日付、現場名、摘要などの情報が入力されている。このデータのうち、「リージョンプラザ」と記載された現場名に該当するものを抽出し、費用科目ごとの金額を集計した。
- ・なお、市に提出された科目名と異なる名称が使用されている場合や、複数の科目をまとめて報告している場合は、内容を確認のうえ、実際に集約されていると思われる科目単位で集計を行った。

【平成 30 年度分から令和 5 年度分まで】

- ・調査対象会社から市に提出された、平成 30 年度から令和 5 年度分の月次会計データを基に、支出項目に対応する勘定科目等を集計した。会計データは月ごとにエクセルファイルで提供されており、勘定科目名、日付、現場名、摘要などの情報が記載されている。
- ・本調査では、「リージョンプラザ」と記載された現場名に該当するデータを抽出し、費用科目ごとに金額を集計した。なお、市に提出された科目名と異なる名称が使用されていたり、複数の科目をまとめたり分解して報告しているケースがあるため、それらについては、内容を踏まえて適切に集約・再分類して集計を行った。当該集計値と調査対象会社から市に報告された事業報告書の収支決算額との比較表（P10～P15）を作成した。
- ・各表における予算額①は調査対象会社から市に提出された事業計画書の収支計画額、決算額②は調査対象会社から市に提出された事業報告書の収支決算額、訂正後③は調査対象会社から市に再提出された事業報告書の収支決算額、実施結果④は本調査による集計額を表している。
なお、訂正後③は、調査対象会社から平成 30 年度から令和 4 年度までに提出した事業報告書の収支決算額の再集計として資料提供を受けたものである。
- ・比較表をもとに支出額総額、人件費、外注費、賃借料について決算額②（及び訂正額③）と実施結果④の比較を行った。
- ・人件費は、調査対象会社から市に提出された平成 30 年 4 月分から令和 5 年 12 月分までの給与台帳データを集計し、実施結果④と月次ベースで比較した。
- ・外注費及び賃借料は、調査対象会社から市に提出された平成 30 年度から令和 4 年度までの請求書等を実施結果④で集計した経費との突合を実施した。

(2) 平成 25 年度から令和 5 年度までの支出額の集計と比較

(ア) 平成 25 年度集計表（リージョンプラザ上越）

平成25年度リージョンプラザ上越

平成25年4月1日～平成26年3月31日

支出		単位＝千円																
項目	現場損益科目	消費税判定 (科目名から判定)	予算額①	決算額②	訂正後③	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	実施結果④
人件費	①人件費②人件費③人件費④人件費⑤人件費⑥人件費⑦人件費⑧人件費⑨人件費⑩人件費⑪人件費⑫人件費⑬人件費⑭人件費⑮人件費⑯人件費⑰人件費⑱人件費⑲人件費⑳人件費㉑人件費㉒人件費㉓人件費㉔人件費㉕人件費㉖人件費㉗人件費㉘人件費㉙人件費㉚人件費㉛人件費㉜人件費㉝人件費㉞人件費㉟人件費㊱人件費㊲人件費㊳人件費㊴人件費㊵人件費㊶人件費㊷人件費㊸人件費㊹人件費㊺人件費㊻人件費㊼人件費㊽人件費㊾人件費㊿人件費	不課税																
その他																		
賃金		不課税																
旅費	①旅費②旅費③旅費④旅費⑤旅費⑥旅費⑦旅費⑧旅費⑨旅費⑩旅費⑪旅費⑫旅費⑬旅費⑭旅費⑮旅費⑯旅費⑰旅費⑱旅費⑲旅費⑳旅費㉑旅費㉒旅費㉓旅費㉔旅費㉕旅費㉖旅費㉗旅費㉘旅費㉙旅費㉚旅費㉛旅費㉜旅費㉝旅費㉞旅費㉟旅費㊱旅費㊲旅費㊳旅費㊴旅費㊵旅費㊶旅費㊷旅費㊸旅費㊹旅費㊺旅費㊻旅費㊼旅費㊽旅費㊾旅費㊿旅費	課税																
報償費	外注費の一部	課税																
消耗品費	①消耗品費②消耗品費③消耗品費④消耗品費⑤消耗品費⑥消耗品費⑦消耗品費⑧消耗品費⑨消耗品費⑩消耗品費⑪消耗品費⑫消耗品費⑬消耗品費⑭消耗品費⑮消耗品費⑯消耗品費⑰消耗品費⑱消耗品費⑲消耗品費⑳消耗品費㉑消耗品費㉒消耗品費㉓消耗品費㉔消耗品費㉕消耗品費㉖消耗品費㉗消耗品費㉘消耗品費㉙消耗品費㉚消耗品費㉛消耗品費㉜消耗品費㉝消耗品費㉞消耗品費㉟消耗品費㊱消耗品費㊲消耗品費㊳消耗品費㊴消耗品費㊵消耗品費㊶消耗品費㊷消耗品費㊸消耗品費㊹消耗品費㊺消耗品費㊻消耗品費㊼消耗品費㊽消耗品費㊾消耗品費㊿消耗品費	課税																
燃料費	①車輛費	課税																
食糧費		課税																
印刷製本費	①事務用品費②印刷のみ	課税																
光熱水費	①水道光熱費	課税																
修繕料	①修繕費	課税																
通信運搬費	①通信費②寄送運搬費	課税																
広告料	①広告宣伝費	課税																
手数料	支払手数料	課税																
保険料		非課税																
アイスアリーナ委託料	①外注費	課税																
インドア保守委託料																		
電動バスケットボール会保守点検業務	①外注費	課税																
電動式ベンチタイプ移動観覧席点検業務	①外注費	課税																
電動式移動観覧席点検業務	①外注費	課税																
電光表示盤保守点検業務	①外注費	課税																
音響設備保守点検業務	①外注費	課税																
コンサートホール委託料																		
舞台設備保守管理業務	①外注費	課税																
舞台照明設備保守点検業務	①外注費	課税																
舞台音響設備保守点検業務	①外注費	課税																
ピアノ保守点検業務	①外注費	課税																
その他委託料																		
樹木管理委託料	①外注費	課税																
警備業務	①外注費	課税																
時計保守点検業務	①外注費	課税																
昇降機保守管理業務	①外注費	課税																
自動ドア保守点検業務	①外注費	課税																
中央監視室機械修上料	①外注費	課税																
複写機等修上料																		
複写機・ファクシミリ	賃借料	課税																
複写機(基本分)	賃借料	課税																
清掃用具借上げ	賃借料	課税																
電子交換電話借上げ	賃借料	課税																
植木鉢借上げ	賃借料	課税																
車輛リース	賃借料	課税																
AEDリース	賃借料(AEDリース料)	課税																
PCリース	賃借料(デスクPCリース)	課税																
除雪機リース	減価償却費	不課税																
下水道使用料	水道光熱費で計上	課税																
納付消費税(追加)		不課税																
原材料費		課税																
予算項目にない支出	下表参照																	
その他委託料・費用(追加)		課税																
計																		204,984

※1 予算項目にない支出

勘定科目		予算額	当初報告額	訂正後	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	計
	不課税																
	課税																
	課税																
	不課税																
	課税																
	課税																
	課税																
	課税																
	課税																
	課税																
小計																	

外注費計	2,554	2,086	3,091	3,504	2,177	3,539	3,749	2,615	3,217	2,866	2,285	3,954	35,638
賃借料計	102	156	139	83	86	83	83	86	83	90	93	186	1,272

(注) 上表の合計数値については、円単位での合計額を四捨五入して表示している。

平成26年度リージョンプラザ上越

平成26年4月1日～平成27年3月31日

支出

単位=千円

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----

[illegible]

外注費計	2,853	2,720	3,027	3,251	2,491	3,573	3,453	2,720	3,469	2,728	2,664	4,725	37,673
賃借料計	606	103	172	104	101	101	104	97	105	97	100	100	1,791

(注)上表の合計数値については、円単位での合計額を四捨五入して表示している。

平成27年度リージョンプラザ上越

平成27年4月1日～平成28年3月31日

支出

單位=千円

支 出[illegible]

(注)上表の合計数値については、円単位での合計額を四捨五入して表示している。

(エ) 平成 28 年度集計表（リージョンプラザ上越）

平成28年度リージョンプラザ上越

平成28年4月1日～平成29年3月31日

支出

単位＝千円

項目		現場損益科目	消費税判定 (科目名から判定)	予算額①	決算額②	訂正後③	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	実施結果④
人件費			不課税																
その他																			
貸金			不課税																
旅費		②旅費交通費③出張前泊費	課税																
振替費		外注費の一部	課税																
消耗品費		①消耗品費②事務用品費③ 食材費	課税																
燃料費		③車輛費	課税																
食糧費			課税																
印刷製本費		③事務用品費の印刷のみ	課税																
光熱水費		③水道光熱費	課税																
修繕料		③修繕費	課税																
通信運搬費		③通信費③荷造運搬費	課税																
広告料		③広告宣伝費	課税																
手数料		支払手数料	課税																
保険料			非課税																
アイスアリーナ委託料		③外注費	課税																
インドア保守委託料																			
電動バスケットボール台保守点検業務		③外注費	課税																
電動式ベンチタイプ移動観覧席点検業務		③外注費	課税																
電動式移動観覧席点検業務		③外注費	課税																
電光表示盤保守点検業務		③外注費	課税																
音響設備保守点検業務		③外注費	課税																
コンサートホール委託料																			
舞台設備保守管理業務		③外注費	課税																
舞台照明設備保守点検業務		③外注費	課税																
舞台音響設備保守点検業務		③外注費	課税																
ピアノ保守点検業務		③外注費	課税																
その他委託料																			
樹木管理委託料		③外注費	課税																
警備業務		③外注費	課税																
時計保守点検業務		③外注費	課税																
昇降機保守管理業務		③外注費	課税																
自動ドア保守点検業務		③外注費	課税																
中央監視室機械借上料		③外注費	課税																
複写機等借上料																			
複写機・ファクシミリ		賃借料	課税																
複写機(基本分)		賃借料	課税																
清掃用具借上げ		賃借料	課税																
電子交換電話借上げ		賃借料	課税																
植木鉢借上げ		賃借料	課税																
車輛リース		賃借料	課税																
AEDリース		賃借料(AEDリース料)	課税																
PCリース		賃借料(デスクPC・台リース)	課税																
除雪機リース		減価償却費	不課税																
下水道使用料		水道光熱費で計上	課税																
納付消費税(追加)			不課税																
原材料費			課税																
予算項目にない支出		下表参照																	
その他委託料・費用(追加)			課税																
計																			210,539

※1 予算項目にない支出

勘定科目		予算額	当初報告額	訂正後	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	計
	不課税																
	課税																
	課税																
	不課税																
	課税																
	課税																
	課税																
	課税																
	課税																
小計																	

外注費計	2,676	3,175	3,026	3,367	2,372	2,803	3,222	2,772	3,811	3,358	2,706	4,123	37,412
賃借料計	177	157	102	106	103	94	94	98	99	97	100	156	1,382

(注) 上表の合計数値については、円単位での合計額を四捨五入して表示している。

平成29年度リージョンプラザ上越

平成29年4月1日～平成30年3月31日

支出

單位=千円

※1 予算項目にない支出

附記事項

小計

外注費計
賃借料計

(注) 上表の合計数値については、円単位での合計額を四捨五入して表示している。

(カ) 平成 30 年度集計表 (リージョンプラザ上越)

平成30年度リージョンプラザ上越

平成30年4月1日～平成31年3月31日

支出

単位=千円

項目		損益計上科目	消費税判定 (科目名から推定)	予算額①	決算額②	訂正後③	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	実施結果④
支 出	人件費	給与基調内・基準外・賞与・諸給・退職金・法定福利費	不課税	76,500	74,661														
	その他			142,547	136,811														
	貸金		不課税	17,800	16,543														
	旅費	⑤旅費交通費⑨出張前泊費	課税	650	674														
	報償費	外注費の一部	課税	4,200	3,132														
	消耗品費	①消耗品費③事務用品費④賃出費	課税	4,500	4,422														
	燃料費	⑤車輛費	課税	20	52														
	会議費		課税	0	15														
	印刷製本費	⑨事務用品費の印刷のみ	課税	200	298														
	光熱水費	⑤水道光熱費	課税	71,700	66,730														
	修繕料	⑤修繕費	課税	1,470	1,482														
	通信運搬費	⑤通信費⑨荷造運搬費	課税	800	874														
	広告料	⑤広告宣伝費	課税	1,000	1,432														
	手数料	支払手数料	課税	1,000	943														
	保険料		非課税	950	948														
	アिसアリーナ委託料	⑤外注費	課税	24,000	24,000														
	インドア保守委託料			1,520	1,522														
	電動バスケットボール台保守点検業務	⑤外注費	課税	95	95														
	電動式ベンチタイプ移動観覧席	⑤外注費	課税	450	452														
	電動式移動観覧席点検業務	⑤外注費	課税	250	250														
	電光表示盤保守点検業務	⑤外注費	課税	550	550														
	音響設備保守点検業務	⑤外注費	課税	175	175														
	コンサートホール委託料			2,112	2,112														
	舞台設備保守管理業務	⑤外注費	課税	957	957														
	舞台照明設備保守点検業務	⑤外注費	課税	600	600														
	舞台音響設備保守点検業務	⑤外注費	課税	275	275														
	ピアノ保守点検業務	⑤外注費	課税	280	280														
	その他委託料	⑤外注費		3,505	3,427														
	樹木管理委託料	⑤外注費	課税	1,800	1,805														
	警備業務	⑤外注費	課税	240	240														
	時計保守点検業務	⑤外注費	課税	300	300														
	昇降機保守管理業務	⑤外注費	課税	1,000	917														
	自動ドア保守点検業務	⑤外注費	課税	165	165														
	中央監視室機械借上料	⑤外注費	課税	340	340														
	複写機等借上料	賃借料		628	859														
	複写機・ファクシミリ	賃借料	課税	589	820														
	複写機(基本分)	賃借料	課税	39	39														
	清掃用具借上げ	賃借料	課税	373	453														
	電子交換電話借上げ	賃借料	課税	57	57														
	植木鉢借上げ	賃借料	課税	369	369														
	車輛リース	賃借料	課税	862	801														
	AEDリース	賃借料(AEDリース料)	課税	330	330														
	PCリース	賃借料(デスクPC・サーバー)	課税	180	243														
	除雪機リース	減価償却費	不課税	781	781														
	下水道使用料	水道光熱費で計上	課税	3,000	3,771														
	納付消費税(追加)		不課税																
	原材料費		課税	200	199														
	予算項目にない支出	下表参照																	
	その他委託料・費用(追加)		課税																
	計			219,047	211,472														194,552

※1 予算項目にない支出

勘定科目	予算額	当初報告額	訂正後	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	計
不課税																
課税																
課税																
不課税																
課税																
課税																
課税																
課税																
課税																
小計																
外注費計	34,533			2,562	2,559	4,389	3,469	2,251	3,268	2,802	3,703	2,761	3,195	2,270	3,727	36,957
賃借料計	3,114			179	131	86	92	86	83	130	108	110	108	105	108	1,326

(注) 上表の合計数値については、円単位での合計額を四捨五入して表示している。

(キ) 令和元年度集計表（リージョンプラザ上越）

令和元年度リージョンプラザ上越

平成31年4月1日～令和2年3月31日

支出

単位＝千円

項目		損益計上科目	消費税判定 (科目名から推定)	予算額①	決算額②	訂正後③	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	実施結果④
支 出	人件費	給与基管内・基管外・賃金・旅費・退職金・法定福利費	不課税	77,200	76,223														
	その他			142,627	135,660														
	賃金	人件費で合算で計上(アルバイト)	不課税	18,000	16,996														
	旅費	旅費交通費+出張宿泊費	課税	650	560														
	報償費	外注費(謝礼金)	課税	4,300	3,894														
	消耗品費	消耗品費+事務用品費+資材費	課税	4,500	4,400														
	燃料費	車両費	課税	20	49														
	食糧費	食材仕入	課税	0	15														
	印刷製本費	事務用品費(印刷のみ記載)	課税	200	315														
	光熱水費	水道光熱費	課税	71,500	64,412														
	修繕料	実際に掛かった外注費+消耗品費	課税	1,470	1,507														
	通信運搬費	荷造運賃+通信費	課税	800	989														
	広告料	広告宣伝費	課税	1,000	1,215														
	手数料	手数料	課税	1,000	871														
	保険料	保険料	非課税	950	938														
	アイスアリーナ委託料	外注費	課税	24,000	24,240														
	インドア保守委託料			1,520	1,527														
	電動バスケットボール台保守点検業務	外注費	課税	95	95														
	電動式ベンチタイプ移動観覧席点検業務	外注費	課税	450	452														
	電動式移動観覧席点検業務	外注費	課税	250	255														
	電光表示盤保守点検業務	外注費	課税	550	550														
	音響設備保守点検業務	外注費(コンサートホールと合算)	課税	175	175														
	コンサートホール委託料			2,112	2,185														
	舞台設備保守管理業務	外注費	課税	957	1,020														
	舞台照明設備保守点検業務	外注費	課税	600	610														
	舞台音響設備保守点検業務	外注費	課税	275	275														
	ピアノ保守点検業務	外注費	課税	280	280														
	その他委託料			3,505	3,665														
	樹木管理委託料	外注費	課税	1,800	1,950														
	警備業務	外注費	課税	240	240														
	時計保守点検業務	外注費	課税	300	300														
	昇降機保守管理業務	外注費	課税	1,000	1,010														
	自動ドア保守点検業務	外注費	課税	165	165														
	中央監視室機械借上料	外注費	課税	340	340														
	複写機等借上料			650	875														
	複写機・ファクシミリ	賃借料	課税	600	820														
	複写機(基本分)	賃借料	課税	50	55														
	清掃用具借上げ	賃借料	課税	400	480														
	電子交換電話借上げ	賃借料	課税	60	60														
	植木鉢借上げ	賃借料	課税	400	405														
	車輦リース	賃借料 自走機	課税	740	810														
	AEDリース	賃借料	課税	330	330														
	PCリース	賃借料(PCS+館長PC)	課税	180	245														
	除雪機リース	賃借料(減価償却費)	不課税	800	600														
	下水道使用料	水道光熱費で計上	課税	3,000	3,448														
	納付消費税(追加)	消費税	不課税																
	原材料費		課税	200	199														
	予算項目にない支出	下表参照																	
	その他委託料、科目(追加)		課税																
	計			219,827	211,883														189,579

※1 予算項目にない支出

勘定科目		予算額	当初報告額	訂正後	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	計
	不課税																
	課税																
	課税																
	不課税																
	課税																
	課税																
	課税																
小計																	
外注費計		35,851			2,395	2,686	3,805	2,015	1,022	2,741	1,722	1,939	3,342	1,456	1,978	2,916	28,017
賃借料計		3,205			157	135	125	110	104	101	105	102	110	102	105	116	1,371

(注) 上表の合計数値については、円単位での合計額を四捨五入して表示している。

令和2年度リージョンプラザ上越

支出

単位=千円

出

[illegible]

(注) 上表の合計数値については、円単位での合計額を四捨五入して表示している。

(ケ) 令和3年度集計表（リージョンプラザ上越）

令和3年度リージョンプラザ上越

令和3年4月1日～令和4年3月31日

支出

単位＝千円

項目		損益計上科目	消費税判定 (科目名から推定)	予算額①	決算額②	訂正後③	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	実施結果④
支 出	人件費	給与基幹門・基幹外・賃金・雑記・退職金・固定福利費	不課税	77,400	76,649														
	その他			142,577	123,804														
	賃金	人件費で合算で計上(アルバイト)	不課税	18,000	15,223														
	旅費	旅費交通費+出張宿泊費	課税	650	0														
	報償費	外注費(謝礼金)	課税	4,300	3,677														
	消耗品費	消耗品費+事務用品費+資材費	課税	4,500	3,897														
	燃料費	車両費	課税	20	612														
	食糧費		課税	0	0														
	印刷製本費	事務用品費(印刷のみ記載)	課税	200	199														
	光熱水費	水道光熱費	課税	71,500	58,763														
	修繕料	実際に掛かった外注費+消耗品費	課税	1,470	1,465														
	通信運搬費	荷造運賃+通信費	課税	800	688														
	広告料	広告宣伝費	課税	1,000	401														
	手数料	手数料	課税	1,000	611														
	保険料	保険料	非課税	950	532														
	アイスアリーナ委託料	外注費	課税	24,000	24,240														
	インドア保守委託料			1,520	1,527														
	電動バスケットボール台保守点検業務	外注費	課税	95	95														
	電動式ベンチタイプ移動観覧席点検業務	外注費	課税	450	452														
	電動式移動観覧席点検業務	外注費	課税	250	255														
	電光表示盤保守点検業務	外注費	課税	550	550														
	音響設備保守点検業務	外注費(コンサートホールと合算)	課税	175	175														
	コンサートホール委託料			2,112	2,185														
	舞台設備保守管理業務	外注費	課税	957	1,020														
	舞台照明設備保守点検業務	外注費	課税	600	610														
	舞台音響設備保守点検業務	外注費	課税	275	275														
	ピアノ保守点検業務	外注費	課税	280	280														
	その他委託料			3,505	3,685														
	樹木管理委託料	外注費	課税	1,800	2,010														
	警備業務	外注費	課税	240	240														
	時計保守点検業務	外注費	課税	300	300														
	昇降機保守管理業務	外注費	課税	1,000	1,010														
	自動ドア保守点検業務	外注費	課税	165	125														
	中央監視室機械借上料	外注費	課税	340	170														
	複写機等借上料			650	875														
	複写機・ファクシミリ	賃借料	課税	600	820														
	複写機(基本分)	賃借料	課税	50	55														
	清掃用具借上げ	賃借料	課税	400	469														
	電子交換電話借上げ	賃借料	課税	60	60														
	植木鉢借上げ	賃借料	課税	400	405														
	車輛リース	賃借料 洗浄機 無段階	課税	740	663														
	AEDリース	賃借料	課税	330	330														
	PCリース	賃借料(PC8+館長PC)	課税	180	242														
	除雪機リース	R2年度まで減価償却費で計上	課税	750	715														
	下水道使用料	水道光熱費で計上	課税	3,000	2,069														
	原材料費	消費税	課税	200	101														
	予算項目にない支出	下表参照																	
	納付消費税(追加)		不課税																
	予備費		課税	0	0														
	計			219,977	200,453														172,554

※1 予算項目にない支出

勘定科目		予算額	当初報告額	訂正後	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	計			
	不課税																			
	課税																			
	課税																			
	不課税																			
	課税																			
	課税																			
	課税																			
	課税																			
計																				
					外注費計	35,484		1,803	1,194	1,916	2,496	1,325	2,476	1,668	2,180	3,189	1,526	1,194	3,105	24,072
					賃借料計	3,044		189	166	152	155	152	205	127	136	152	152	152	152	1,890

(注) 上表の合計数値については、円単位での合計額を四捨五入して表示している。

(コ) 令和4年度集計表（リージョンプラザ上越）

令和4年度リージョンプラザ上越

令和4年4月1日～令和5年3月31日

支出

単位＝千円

項目		損益計上科目	消費税判定 (科目名から推定)	予算額①	決算額②	訂正後③	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	実施結果④
支 出	人件費	給与基内内+基外外+賞与+雑給+退職金+法定福利費	不課税	87,500	92,474														
	その他			117,160	129,560														
	旅費	旅費交通費+出張宿泊費	課税	650	0														
	報償費	外注費(謝礼金)	課税	2,700	3,150														
	消耗品費	消耗品費+事務用品費+資材費	課税	4,500	3,377														
	燃料費	車両費	課税	500	161														
	印刷製本費	事務用品費(印刷のみ記載)	課税	300	442														
	光熱水費	水道光熱費	課税	67,500	84,646														
	修繕料	実際に掛かった外注費+消耗品	課税	1,506	1,500														
	通信運搬費	荷造運賃+通信費	課税	800	699														
	広告料	広告宣伝費	課税	600	347														
	手数料	手数料	課税	1,000	380														
	保険料	保険料	非課税	650	780														
	アイスアリーナ委託料	外注費	課税	18,000	18,000														
	インドア保守委託料			1,700	1,597														
	電動バスケットボール台保守点検業務	外注費	課税	200	200														
	電動式ベンチタイプ移動観覧席点検業務	外注費	課税	460	420														
	電動式移動観覧席点検業務	外注費	課税	260	255														
	電光示盤保守点検業務	外注費	課税	600	550														
	音響設備保守点検業務	外注費	課税	180	172														
	コンサートホール委託料			2,400	2,208														
	舞台設備保守管理業務	外注費	課税	1,100	1,050														
	舞台照明設備保守点検業務	外注費	課税	700	608														
	舞台音響設備保守点検業務	外注費	課税	300	270														
	ピアノ保守点検業務	外注費	課税	300	280														
	その他委託料			4,260	3,533														
	樹木管理委託料	外注費	課税	2,400	2,008														
	警備業務	外注費	課税	240	240														
	昇降機保守管理業務	外注費	課税	1,200	1,010														
	自動ドア保守点検業務	外注費	課税	420	275														
	中央監視室機保守点検業務	外注費	課税	1,500	1,500														
	複写機等借上料			650	830														
	複写機・フクンミ	賃借料	課税	600	780														
	複写機(基本分)	賃借料	課税	50	50														
	清掃用具借上げ	賃借料	課税	500	413														
	電子交換電話借上げ	賃借料	課税	60	60														
	植木鉢借上げ	賃借料	課税	400	400														
	車輛リース	賃借料	課税	740	663														
	AEDリース	賃借料	課税	330	360														
	PCリース	賃借料	課税	320	303														
	除雪機リース	賃借料 寒冷機 除雪機	課税	750	528														
	下水道使用料	賃借料	課税	4,000	3,583														
	原材料費	賃借料(PC8+館長PC)	課税	500	100														
	予算項目にない支出	下表参照																	
	納付消費税(追加)	消費税	不課税																
	予備費		課税	344	0														
	計		課税	204,660	222,034														211,843

※1 予算項目にない支出

勘定科目		予算額	当初報告額	訂正後	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	計
	不課税																
	課税																
	課税																
	不課税																
	課税																
	課税																
	課税																
小計																	

外注費計	29,988		1,913	1,327	2,077	2,350	1,418	2,894	2,248	1,990	2,895	1,639	1,177	2,560	24,487
賃借料計	7,240		205	207	181	152	292	152	152	152	152	130	174	152	2,100

(注) 上表の合計数値については、円単位での合計額を四捨五入して表示している。

(サ) 令和5年度集計表（リージョンプラザ上越）

令和5年度リージョンプラザ上越

令和5年4月1日～令和6年3月31日

支出

単位＝千円

項目		消費税判定 (科目名から推定)	予算額①	決算額②	差引	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	実施結果④
支出	人件費	給与基準内＋基準外＋賞与＋歳給＋退職金＋法定福利費	不課税	99,000	80,040	△ 18,960												
	その他			106,066	127,144	21,078												
	旅費	旅費交通費・出張宿泊費	課税	650	111	△ 539												
	報償費	外注費(謝礼金)	課税	2,800	3,364	564												
	消耗品費	消耗品費・事務用品費・資材費	課税	4,500	1,537	△ 2,963												
	燃料費	車両費	課税	500	226	△ 274												
	印刷製本費	事務用品費(印刷のみ記載)	課税	300	47	△ 253												
	光熱水費	水道光熱費	課税	67,500	81,558	14,058												
	修繕料	実際に掛かった外注費・消耗品費	課税	1,506	1,351	△ 155												
	通信運搬費	荷造運賃・通信費	課税	800	640	△ 160												
	広告料	広告宣伝費	課税	700	0	△ 700												
	手数料	手数料	課税	1,000	2	△ 998												
	保険料	保険料	非課税	700	0	△ 700												
	アイスアリーナ委託料	外注費	課税	7,000	10,560	3,560												
	インドア保守委託料			1,700	1,334	△ 366												
	電動バスケットボール台保守点検業務	外注費	課税	200	176	△ 24												
	電動式ベンチタイプ移動観覧席点検業務	外注費	課税	460	502	42												
	電動式移動観覧席点検業務	外注費	課税	260	262	2												
	電光表示盤保守点検業務	外注費	課税	600	394	△ 206												
	音響設備保守点検業務	外注費	課税	180	0	△ 180												
	コンサートホール委託料			2,400	2,044	△ 356												
	舞台設備保守管理業務	外注費	課税	1,100	990	△ 110												
	舞台照明設備保守点検業務	外注費	課税	700	490	△ 210												
	舞台音響設備保守点検業務	外注費	課税	300	267	△ 33												
	ピアノ保守点検業務	外注費	課税	300	297	△ 3												
	其他委託料			4,260	2,083	△ 2,177												
	樹木管理委託料	外注費	課税	2,400	775	△ 1,625												
	警備業務	外注費	課税	240	259	19												
	昇降機保守管理業務	外注費	課税	1,200	653	△ 547												
	自動ドア保守点検業務	外注費	課税	420	396	△ 24												
	中央監視室機保守点検業務	外注費	課税	1,500	1,650	150												
	複写機等借上料			650	137	△ 513												
	複写機・ファクシミリ	賃借料	課税	600	137	△ 463												
	複写機(基本分)	賃借料	課税	50	0	△ 50												
	清掃用具借上げ	賃借料	課税	500	779	279												
	電子交換電話借上げ	賃借料	課税	60	0	△ 60												
	植木鉢借上げ	賃借料	課税	400	298	△ 102												
	車輛・資材リース	賃借料(無線機	課税	740	233	△ 507												
	AEDリース	賃借料	課税	330	362	32												
	PCリース・他	賃借料	課税	320	276	△ 44												
	除雪機リース	賃借料	課税	750	0	△ 750												
	下水道使用料	賃借料	課税	4,000	0	△ 4,000												
	原材料費		課税	0	0	0												
	予算項目にない支出	下表参照																
	納付消費税(追加)	消費税	不課税		12,926													
	予備費		課税	500	5,626	5,126												
	計		課税	205,066	207,184	2,118												

※1 予算項目にない支出

勘定科目		予算額	当初報告額	訂正後	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	計
	不課税																
	課税																
	課税																
	不課税																
	課税																
	課税																
	課税																
	課税																
小計																	

外注費計	21,035		1,818	1,863	2,226	2,483	2,036	1,652	2,108	2,702	2,632	1,752	1,629	2,765	25,664
賃借料計	2,085		151	197	177	151	151	155	104	263	202	192	192	208	2,142

(注) 上表の合計数値については、円単位での合計額を四捨五入して表示している。

(3) 誤謬のリスクが高い支出科目別の比較

(ア) 支出額総額

支出額総額に係る年度毎の比較は以下のとおりである。

支出額					(単位:千円)		
リージョンプラザ上越	予算額①	決算額②	訂正後③	実施結果④	差額		
					④－②	③－②	④－③
平成30年度	219,047	211,472		194,552	△ 16,920		
令和1年度	219,827	211,883		189,579	△ 22,304		
令和2年度	224,970	191,182		167,532	△ 23,650		
令和3年度	219,977	200,453		172,554	△ 27,899		
令和4年度	204,660	222,034		211,843	△ 10,191		
令和5年度	205,066	207,184		207,184	0		
				平成30年度から令和4年度までの平均値	△ 20,193	△ 20,193	0

(注1) 訂正後③の令和5年度の資料提供は受けていない。

(注2) 差額欄数字は合計値の端数処理による差異が生じている。

< 検出事項 >

➤ 決算額②と実施結果④の比較では、各年度で約2,000万円（令和5年度を除く平均2,019万円）の差額がある。

ただし、実施結果④は調査対象会社から市に提供された月次会計データを基に「リージョンプラザ」と記載された現場名に該当するデータを抽出して集計しており、調査対象会社の本社経費等のいわゆる一般管理費は含まれていない。

(イ) 人件費

① 年度毎比較

支出額のうち人件費に係る年度毎の比較は以下のとおりである。

支出額(人件費)				(単位:千円)			
リージョンプラザ上越	決算額②			訂正後③	実施結果④	差額(②-④)	差額(③-④)
	人件費	その他のうち賃金	計				
平成30年度	74,661	16,543	91,204				5,328
令和1年度	76,223	16,996	93,219				5,701
令和2年度	75,965	13,008	88,973				6,430
令和3年度	76,649	15,223	91,872				5,990
令和4年度	92,474	0	92,474				3,897
令和5年度	80,040	0	80,040				2,655
							平成30年度 から令和5年 度までの平 均値

(注1) 訂正後③の令和5年度の資料提供は受けていない。

(注2) 実施結果④は、調査対象会社から市に提供された会計データを基に現場名「リージョンプラザ上越」に区分される勘定科目(給料(基準外・基準内)、雑給、賞与、退職金、法定福利費)を集計している。

(注3) 令和5年度の一部(令和6年1月分から令和6年3月分まで)の給与台帳データの資料提供は受けていない。

② 原価要素振替科目について

調査対象会社から市に提供された会計データには、科目名「原価要素振替」(他の現場からの費用の按分振り替えとして使用している科目)があり、当該科目の状況は下表のとおりである。
 なお、この原価要素振替は、本調査での人件費(P18 支出額(人件費)の表:実施結果④))には含んでいない。

原価要素振替		(単位:千円)
リージョンプラザ上越	実施結果④	
平成30年度		(注1)
令和1年度		(注2)
令和2年度		(注3)
令和3年度		(注4)
令和4年度		(注5)
令和5年度		(注6)

(注1) P10(カ)平成30年度集計表(リージョンプラザ上越) 予算項目にない支出表 計欄参照

(注2) P11(キ)令和元年度集計表(リージョンプラザ上越) 予算項目にない支出表 計欄参照

(注3)P12(ク)令和2年度集計表(リージョンプラザ上越) 予算項目にない支出表 計欄参照
 (注4)P13(ケ)令和3年度集計表(リージョンプラザ上越) 予算項目にない支出表 計欄参照
 (注5)P14(コ)令和4年度集計表(リージョンプラザ上越) 予算項目にない支出表 計欄参照
 (注6)P15(サ)令和5年度集計表(リージョンプラザ上越) 予算項目にない支出表 計欄参照

会計データから原価要素振替の相手勘定毎に集計したところ、下表のとおりである。相手勘定は他の施設あるいは事業所の現場名となっている。

原価要素振替の内訳		(単位:千円)
		計
平成30年度		
令和1年度		
令和2年度		
令和3年度		
令和4年度		
令和5年度		

(注)「その他」がマイナスなのは、リージョンプラザ上越から他の部署に振り替えているためである。また、「その他」に該当する部署は、新潟県内の施設であり、調査対象会社の本社部門等は含まれていない。

<検出事項>

- 決算額②と実施結果④の比較では、各年度で約1,900万円(平均1,949万円)の差額がある。
- 実施結果④は、調査対象会社から市に提出された訂正後③とも大きく差異があり、その差額は各年度の原価要素振替の金額と概ね一致している。

③ 給与台帳と実施結果④との比較

給与台帳と実施結果④との比較を行った。実施結果④の数字は、給料（基準外及び基準内）Cとそれ以外（賞与、雑給、退職金及び法定福利費）Dに区分して集計した。

単位:千円

リージョンプラザ上越	A	B	C		D	E=A-B	F=A-C
	給与台帳から	実施結果④から	うち給料(基準外及び基準内)	うち給料(基準外及び基準内)以外(賞与、雑給、退職金及び法定福利費)		差額①	差額②
平成30年4月						△ 857	0
平成30年5月						△ 854	0
平成30年6月						△ 640	0
平成30年7月						△ 2,098	0
平成30年8月						△ 3,263	0
平成30年9月						△ 867	0
平成30年10月						△ 867	0
平成30年11月						△ 759	0
平成30年12月						△ 496	0
平成31年1月						△ 709	0
平成31年2月						△ 757	0
平成31年3月						△ 756	0
平成31年4月						△ 825	0
令和1年5月						△ 670	0
令和1年6月						△ 777	0
令和1年7月						△ 2,078	0
令和1年8月						△ 4,641	0
令和1年9月						△ 1,704	0
令和1年10月						△ 980	0
令和1年11月						△ 924	0
令和1年12月						△ 730	0
令和2年1月						△ 905	0
令和2年2月						△ 964	0
令和2年3月						△ 1,014	0
令和2年4月						△ 780	0
令和2年5月						△ 781	0
令和2年6月						△ 416	0
令和2年7月						△ 1,215	0
令和2年8月						△ 2,246	0
令和2年9月						△ 1,046	13
令和2年10月						△ 1,012	0
令和2年11月						△ 904	0
令和2年12月						△ 529	0
令和3年1月						△ 834	0
令和3年2月						△ 878	0
令和3年3月						△ 876	0
令和3年4月						△ 908	0
令和3年5月						△ 882	0
令和3年6月						△ 512	0
令和3年7月						△ 1,139	0
令和3年8月						△ 2,454	0
令和3年9月						△ 1,049	0
令和3年10月						△ 936	0
令和3年11月						△ 1,017	0
令和3年12月						△ 695	0
令和4年1月						△ 897	0
令和4年2月						△ 926	0
令和4年3月						△ 848	0
令和4年4月						△ 777	0
令和4年5月						△ 1,014	0
令和4年6月						△ 429	0
令和4年7月						△ 1,628	0
令和4年8月						△ 3,456	0
令和4年9月						△ 1,386	0
令和4年10月						△ 914	0
令和4年11月						△ 1,001	0
令和4年12月						△ 685	0
令和5年1月						△ 941	0
令和5年2月						△ 995	0
令和5年3月						△ 1,026	0
令和5年4月						△ 883	0
令和5年5月						△ 972	0
令和5年6月						△ 712	0
令和5年7月						△ 1,711	0
令和5年8月						△ 4,023	0
令和5年9月						△ 1,325	0
令和5年10月						△ 1,163	0
令和5年11月						△ 1,097	0
令和5年12月						△ 764	0

リージョンプラザ上越	給与台帳データ	実施結果④集計データ
◎給料(基準外)	○	○
◎給料(基準内)	○	○
◎雑給		○
◎賞与		○
◎退職金		○
◎法定福利費		○

○:集計対象

<検出事項>

- 給与台帳データと、実施結果④に含まれる給料（基準外及び基準内）額は1件（令和2年9月分）を除き全て一致している。

(ウ) 外注費

① 年度毎比較

支出額のうち外注費に係る年度毎の比較は以下のとおりである。

支出額(外注費)											単位:千円				
リージョンプラザ上越	平成30年度					令和元年度					令和2年度				
	決算額②	訂正後③	実施結果④	差額(②-④)	差額(③-④)	決算額②	訂正後③	実施結果④	差額(②-④)	差額(③-④)	決算額②	訂正後③	実施結果④	差額(②-④)	差額(③-④)
報償費	3,132				1,342	3,894				624	2,504				321
アイスアリーナ委託料	24,000				0	24,240				880	24,240				△ 9,548
インドア保守委託料	1,522				603	1,527				120	1,527				△ 268
電動バスケットボール台保守点検業務	95				204	95				0	95				0
電動式ベンチタイプ移動観覧席点検業務	452				△ 257	452				462	452				0
電動式移動観覧席点検業務	250				257	255				△ 462	255				△ 1
電光表示盤保守点検業務	550				399	550				387	550				0
音響設備保守点検業務	175				△ 0	175				△ 267	175				△ 267
コンサートホール委託料	2,112				67	2,185				99	2,185				100
舞台設備保守管理業務	957				0	1,020				△ 167	1,020				△ 167
舞台照明設備保守点検業務	600				△ 0	610				△ 0	610				1
舞台音響設備保守点検業務	275				0	275				267	275				267
ピアノ保守点検業務	280				67	280				△ 1	280				△ 0
その他委託料	3,427				53	3,665				△ 201	3,385				208
樹木管理委託料	1,805				△ 0	1,950				206	2,010				209
警備業務	240				△ 0	240				△ 20	240				△ 0
時計保守点検業務	300				0	300				△ 387	0				0
昇降機保守管理業務	917				54	1,010				54	1,010				△ 1
自動ドア保守点検業務	165				0	165				△ 55	155				0
中央監視室機械借上料	340				405	340				△ 412	340				207
外注費その他					△ 5,468					△ 3,480					△ 3,409
計	34,533				△ 2,998	35,851				△ 2,370	34,181				△ 12,388

支出額(外注費)											単位:千円				
リージョンプラザ上越	令和3年度					令和4年度					令和5年度				
	決算額②	訂正後③	実施結果④	差額(②-④)	差額(③-④)	決算額②	訂正後③	実施結果④	差額(②-④)	差額(③-④)	決算額②	実施結果④	差額(②-④)		
報償費	3,677				980	3,150				1,456	3,364				
アイスアリーナ委託料	24,240				0	18,000				0	10,560				
インドア保守委託料	1,527				△ 269	1,597				△ 0	1,334				
電動バスケットボール台保守点検業務	95				0	200				0	176				
電動式ベンチタイプ移動観覧席点検業務	452				△ 1	420				0	502				
電動式移動観覧席点検業務	255				△ 1	255				△ 1	262				
電光表示盤保守点検業務	550				△ 1	550				0	394				
音響設備保守点検業務	175				△ 267	172				0	0				
コンサートホール委託料	2,185				180	2,208				△ 17	2,044				
舞台設備保守管理業務	1,020				0	1,050				0	990				
舞台照明設備保守点検業務	610				1	608				1	490				
舞台音響設備保守点検業務	275				267	270				△ 0	267				
ピアノ保守点検業務	280				△ 88	280				△ 18	297				
その他委託料	3,685				413	3,533				285	2,083				
樹木管理委託料	2,010				0	2,008				210	775				
警備業務	240				10	240				21	259				
時計保守点検業務	300				404										
昇降機保守管理業務	1,010				△ 0	1,010				54	653				
自動ドア保守点検業務	125				0	275				0	396				
中央監視室機械借上料	170				0	1,500				413	1,650				
外注費その他					△ 3,950					△ 4,256					
計	35,484				△ 2,647	29,988				△ 2,121	21,035				

(注) 令和5年度の訂正後③の資料提供は受けていない。

< 検出事項 >

- 決算額②と実施結果④の差額(②-④)が決算額②の50%以上の増減がある項目を網掛けで表記した。
- 決算額②と実施結果④の比較では、報償費やアイスアリーナ委託料などの項目において比較的大きな差異がある。
- また、電動バスケットボール台保守点検業務や舞台音響設備保守点検業務、時計保守点検業務などにおいて、会計データ上で支出された記録が確認できない年度がある。

② 各支出の計上額と請求書との突合

各支出の計上額と請求書との突合を行った。実施結果は以下のとおりである。

平成30年度				
4月		金額	請求書突合	備考
	アール水質検査		○	
	機械警備		○	
	ゴミ処理		○	
	昇降機保守料金		○	
	スケート教室謝金 3月分		○	
	ウォーターライド点検(法定)29年分		○	
	ガラス清掃		○	
	アイズアーク管理業務		○	
	計	2,562,074		
5月				
	機械警備		○	
	ゴミ処理		○	
	特定建築物水質検査他		○	
	スケート教室指導員4月分		○	
	昇降機保守点検		○	
	貯水槽清掃		○	
	害虫駆除		○	
	自動ドア保守料金		○	
	フェニクス教室指導料		○	
	アイズアーク管理料		○	
	計	2,559,484		
6月				
	アール水質検査		○	
	機械警備		○	
	遊光音楽室		○	
	スケート教室謝金		○	
	昇降機保守点検		○	
	ベトナムン支柱メンテナンス16面分他		○	
	ゴミ処理		○	
	舞台設備保守管理		○	
	高圧点検他		○	
	消防設備点検		○	
	舞台照明設備点検		○	
	樹木管理		○	
	園技用計時点検他		○	
	自動制御保守		○	
	アイズアーク管理		○	
	計	4,389,397		
7月				
	機械警備		○	
	ゴミ処理		○	
	昇降機保守		○	
	移動式バスケットゴール保守点検他		○	
	特定建築物水質検査他		○	
	水泳教室指導者謝金13名分		○	
	アイズアーク管理		○	
	計	3,469,144		
8月				
	レンジおけ検査		○	
	機械警備		○	
	ゴミ処理		○	
	アール水質検査		○	
	昇降機保守		○	
	舞台設備保守管理		○	
	アイズアーク管理		○	
	計	2,250,504		
9月				
	アール水質検査		○	
	機械警備		○	
	ゴミ処理		○	
	昇降機保守点検		○	
	自動ドア保守		○	
	水泳教室指導者謝金12名分		○	
	樹木保守管理		○	
	中央監視装置保守点検		○	
	アイズアーク管理料		○	
	計	3,267,984		
10月				
	機械警備		○	
	ゴミ処理		○	
	昇降機保守		○	
	アクトシティ移動		○	
	害虫駆除		○	
	ばい菌測定他		○	
	消防設備点検		○	
	アイズアーク管理		○	
	計	2,802,444		
11月				
	機械警備		○	
	ゴミ処理		○	
	昇降機保守点検		○	
	スケート教室謝金		○	
	ドア保守点検 4台分		○	
	フェニクス教室謝金		○	
	舞台設備保守管理		○	
	電動式移動観覧席保守点検 南北		○	
	自動制御保守点検		○	
	移動観覧席点検 東西		○	
	アイズアーク管理		○	
	計	3,702,964		
12月				
	水質検査		○	
	機械警備		○	
	ゴミ処理		○	
	昇降機保守(1台分)		○	
	スケート教室11月分		○	
	樹木管理		○	
	アイズアーク保守		○	
	計	2,760,620		
1月				
	機械警備		○	
	ゴミ処理		○	
	昇降機保守料金		○	
	スケート教室謝金12月分		○	一部科学館と核分
	スケート教室謝金12月分		○	
	自動ドア保守料		○	
	舞台設備保守管理		○	
	舞台照明設備保守点検		○	
	自動制御設備保守管理		○	
	アイズアーク管理業務		○	
	計	3,195,312		
2月				
	ゴミ処理		○	
	機械警備他		○	
	昇降機保守料		○	
	スケート教室指導者謝金		○	
	フェニクス教室指導者謝金		○	
	アイズアーク管理		○	
	計	2,269,564		
3月				
	機械警備		○	
	ゴミ処理		○	
	ドア保守点検		○	
	昇降機保守料金		○	
	樹木管理		○	
	スケート教室指導者謝金		○	
	ばい菌測定他		○	
	ウォーターライド法定点検		○	
	音楽装置保守管理		○	
	舞台設備保守管理料		○	
	フェニクス教室指導者謝金12月、2～3月分		○	
	アイズアーク管理業務		○	
	計	3,377,430		

令和元年度

4月		金額	請求書突合	備考
	プール水質検査		○	
	機械警備		○	
	ゴミ処理		○	
	昇降機保守料		○	
	2階教室3月分		○	
	プラズマ清掃		○	
	アイスアリーナ管理4月分		○	
	計	2,395,274		
5月				
	パンフレット印刷 2000部			
	機械警備		○	
	ゴミ処理		○	
	特定建築物水質検査、プール水質検査		○	
	昇降機保守料		○	
	2階教室4～5月		○	
	自動ドア保守料		○	
	消防点検		○	
	アイスアリーナ管理		○	
	計	2,686,334		
6月				
	プール水質検査		○	
	機械警備		○	
	ゴミ処理		○	
	封筒印刷		○	
	昇降機保守料		○	
	防水槽清掃4月分		○	
	害虫駆除		○	
	高圧電気保守点検		○	
	テニス教室謝金4月～5月		○	
	舞台設備保守管理		○	
	樹木管理		○	
	室内観光用計時点検		○	
	自動制御保守点検		○	
	アイスアリーナ管理6月分		○	
	計	3,805,242		
7月				
	機械警備		○	
	ゴミ処理		○	
	昇降機保守料		○	
	特定建築物性質検査他		○	
	水泳教室謝金15名分		○	
	アイスアリーナ管理		○	
	計	2,014,744		
8月				
	レンジラック検査		○	
	歌の教室 5/28～7/30		○	
	機械警備		○	
	ゴミ処理		○	
	プール水質検査		○	
	昇降機保守料		○	
	アイスアリーナ管理業務		○	
	計	1,022,344		
9月				
	薬剤		○	
	機械警備		○	
	ゴミ処理		○	
	昇降機保守料		○	
	ばい煙測定他		○	
	自動ドア保守料		○	
	テニス教室指導者謝金7/18～8/29分		○	
	舞台設備保守管理		○	
	C7/保守点検		○	
	舞台照明保守点検		○	
	樹木管理		○	
	自動制御保守点検		○	
	アイスアリーナ委託管理料		○	
	計	2,740,860		
10月				
	10/17 封筒印刷 1000部			
	プール、水道水検査		○	
	機械警備		○	
	ゴミ処理		○	
	水泳教室指導者謝金 4/16～5/末2		○	
	昇降機保守料		○	
	2階教室10月分		○	
	害虫駆除		○	
	消防設備点検		○	
	アイスアリーナ管理		○	
	計	1,721,696		
11月				
	プール水質検査		○	
	機械警備		○	
	ゴミ処理		○	
	昇降機保守料金		○	
	2階教室指導料		○	
	舞台設備保守料		○	
	移動観覧席保守点検		○	
	自動制御保守点検		○	
	アイスアリーナ管理費		○	
	計	1,938,580		
12月				
	プール水質検査他		○	
	封筒印刷 1000部			
	歌の教室10/29～12/24		○	
	機械警備		○	
	昇降機保守料		○	
	2階教室指導者謝金		○	
	テニス教室指導者謝金10/22～12/3		○	
	不燃ゴミ処理料		○	
	移動観覧席点検		○	
	樹木管理		○	
	アリーナ管理業務		○	
	水泳教室指導者謝金13名分7/24～		○	
	計	3,342,432		
1月				
	プール水質検査		○	
	機械警備		○	
	ゴミ処理		○	
	昇降機保守料金		○	
	2階教室謝金		○	
	自動ドア保守料金		○	
	舞台照明設備保守		○	
	アイスアリーナ管理業務		○	
	計	1,455,830		
2月				
	プール水質検査		○	
	ゴミ処理		○	
	機械警備		○	
	シェウタン清掃		○	
	昇降機保守料		○	
	2階教室指導者金		○	
	テニス教室指導料謝金(12/5～1/23)		○	
	舞台設備保守管理		○	
	自動制御機器保守料		○	
	アイスアリーナ管理業務		○	
	計	1,977,956		
3月				
	2階教室指導者謝金3月分		○	
	機械警備		○	
	ゴミ処理		○	
	昇降機保守料金		○	
	樹木管理		○	
	ブランドピア/保守点検		○	
	ばい煙測定他		○	
	テニス教室指導者謝金1/28～3/17		○	
	ウォークスライド点検		○	
	2階教室・427音響装置保守点検		○	
	舞台設備保守管理		○	
	水泳教室指導者謝金12名分1/15～		○	
	アイスアリーナ管理		○	
	計	2,559,353		

令和2年度

4月		金額	請求書発合	備考
	PC10設定費		○	全体16500円の一部
	スケート教室指導者謝金		○	
	プール水質検査		○	
	機械警備		○	
	ごみ処理		○	
	昇降機保守料金		○	
	テニス教室指導者謝金(4/2～4/9)		○	
	ガラス清掃		○	
	アイスアリーナ管理業務		○	
	計	1,307,955		
5月				
	プール水質検査		○	
	機械警備		○	
	ごみ処理		○	
	5月分		○	
	蛍光管処理代		○	
	自動ドア保守料		○	
	消防設備点検		○	
	アイスアリーナ管理業務		○	
	計	1,595,604		
6月				
	プール水質検査		○	
	機械警備		○	
	ごみ処理		○	
	昇降機保守料金		○	
	外注駆除		○	
	舞台設備保守管理		○	
	舞台照明設備保守点検		○	
	自動制御機器保守点検		○	
	アイスアリーナ管理業務		○	
	計	1,922,030		
7月				
	機械警備		○	
	ごみ処理		○	
	昇降機保守料金		○	
	高圧受電設備異常遮断器メンテナンス		○	
	高圧受電設備点検		○	
	特定建築物水質検査他		○	
	樹木管理		○	
	アイスアリーナ管理業務		○	
	計	523,215		
8月				
	レジオネラ園検査		○	
	機械警備		○	
	プール水質検査		○	
	ごみ処理		○	
	昇降機保守料金		○	
	舞台設備保守管理		○	
	アイスアリーナ管理業務		○	
	計	1,186,955		
9月				
	プール水質検査		○	
	機械警備		○	
	ブローラー・アイス工事		○	
	ごみ処理		○	
	昇降機保守点検		○	
	自動制御保守点検		○	
	アイスアリーナ管理業務		○	
	計	1,429,780		
10月				
	機械警備		○	
	ごみ処理		○	
	昇降機保守管理		○	
	害虫駆除		○	
	自動ドア保守管理		○	
	煤煙測定他		○	
	消防設備点検		○	
	樹木管理		○	
	アイスアリーナ管理・スケート教室		○	
	計	2,798,580		
11月				
	プール水質検査		○	
	機械警備		○	上郷地区(アール・ザンザン)・ムニ・ユ・ユ
	ごみ処理		○	
	昇降機保守点検(科学館昇降機修理)		○	
	スケート教室		○	
	舞台設備保守点検		○	
	テニス教室謝金		○	
	ピアノ保守点検・移動代		○	
	移動式観覧席保守点検		○	
	移動式観覧席保守点検		○	
	アイスアリーナ管理		○	
	計	2,414,752		
12月				
	酸素容弱耐圧検査		○	
	機械警備		○	
	飲料水・プール水質検査		○	
	昇降機保守管理		○	
	ごみ処理		○	
	貯水槽清掃		○	
	スケート教室指導料		○	
	樹木保守管理		○	
	自動制御保守点検		○	
	水泳教室指導員11名分		○	
	アイスアリーナ管理		○	
	計	2,551,010		
1月				
	12月分 消費税計上・れ分		○	
	プール水質検査、水道水検査		○	
	ごみ処理		○	
	機械警備		○	
	昇降機保守料		○	
	スケート教室指導料		○	
	じゅうたん清掃		○	一部科学館と接分
	自動ドア保守料		○	
	テニス教室指導料謝金		○	
	自動制御保守点検		○	
	アイスアリーナ管理業務		○	
	計	1,861,290		
2月				
	プール水質検査		○	
	ごみ処理		○	
	機械警備		○	上郷地区(アール・ザンザン)・ムニ・ユ・ユ
	昇降機保守料		○	
	スケート教室指導料		○	
	ウォーターライド法定点検		○	
	舞台設備保守管理		○	
	舞台照明設備保守		○	
	アイスアリーナ管理		○	
	計	1,712,005		
3月				
	ごみ処理		○	
	機械警備		○	
	昇降機保守料		○	
	ピアノ保守点検		○	
	樹木管理		○	
	煤煙測定・プール水質検査		○	
	スケート教室指導者謝金		○	
	テニス教室指導者謝金		○	
	畜産設備保守管理		○	
	舞台設備保守点検		○	
	水泳教室第3期謝金11名分		○	
	アイスアリーナ管理業務		○	
	計	2,476,798		

令和3年度

4月		金額	請求書発令	備考
	ごみ処理代		○	
	ガラス清掃		○	
	プール水質検査		○	
	スケート教室指導者謝金		○	
	アイスアリーナ管理料		○	
	機械整備		○	
	消防設備点検		○	
	昇降機保守料		○	
	計	1,802,780		
5月				一部補崎と按分
	ごみ処理代		○	
	プール水質検査		○	
	スケート教室指導料		○	
	アイスアリーナ管理5月分		○	
	機械整備		○	
	昇降機保守料		○	
	自動ドア保守料金4～7月分		○	
	計	1,193,830		
6月				一部補崎と按分
	ごみ処理		○	
	プール水質検査・特定建築物12項目		○	
	害虫駆除		○	
	アイスアリーナ管理		○	
	機械整備		○	
	テニス教室指導者謝金		○	
	高圧点検		○	
	昇降機保守点検		○	
	舞台設備保守管理		○	
	舞台設備保守点検		○	
	計	1,916,455		
7月				一部補崎と按分
	ごみ処理		○	
	特定建築物水質検査他		○	
	アイスアリーナ管理		○	
	機械整備		○	
	水泳教室第1期謝金12名分		○	
	昇降機保守料金		○	
	樹木管理		○	
	計	2,495,650		
8月				一部補崎と按分
	ごみ処理		○	
	プール水質検査		○	
	アイスアリーナ管理業務		○	
	機械整備		○	
	不凍液混入排水 廃アルカリ処分費		○	
	昇降機保守料		○	
	舞台設備保守管理		○	
	レジオネラ菌検査		○	
	計	1,325,335		
9月				一部補崎と按分
	ごみ処理		○	
	プール水 分析料		○	
	害虫駆除		○	
	アイスアリーナ管理業務		○	
	機械整備		○	
	昇降機保守料		○	
	樹木管理		○	
	自動ドア保守点検		○	
	競泳用計時機點検他		○	
	計	2,475,605		
10月				一部補崎と按分
	ごみ処理		○	
	ばいり測定量		○	
	プール水分析料		○	
	アイスアリーナ管理業務		○	
	機械整備料		○	
	消防設備総合点検		○	
	エレベーター保守点検		○	
	楽器保守点検		○	
	計	1,668,205		
11月				一部補崎と按分
	ごみ処理		○	
	プール水 分析料		○	
	飲料水分析料		○	
	貯水槽清掃		○	
	アイスアリーナ管理業務		○	
	機械整備料		○	
	昇降機保守点検		○	
	舞台設備保守管理		○	
	移動観覧席保守点検		○	
	電動式移動観覧席保守点検		○	
	移動式バスケットゴール保守点検		○	
	計	2,180,255		
12月				一部補崎と按分
	ごみ処理		○	
	プール水 分析料		○	
	貯水槽清掃		○	
	スケート教室指導者謝金		○	
	アイスアリーナ管理業務		○	
	機械整備料		○	
	水泳教室第2期謝金13名分		○	
	第2期テニス教室指導者謝金		○	
	昇降機保守点検		○	
	樹木保守管理		○	
	自動制御機器保守点検		○	
	舞台照明設備保守点検		○	
	計	3,189,305		
1月				
	アイスアリーナ管理業務		○	
	スケート教室指導者謝金		○	
	リージョン・市民プール 機械整備料		○	
	昇降機保守点検		○	
	舞台設備保守管理		○	
	自動ドア保守点検 令和3年度分3回		○	
	計	1,402,130		
2月				一部補崎と按分
	ごみ処理		○	
	プール分析料 6項目		○	
	12月請求分二重払いの為相殺仕訳		○	
	スケート教室指導者謝金		○	
	アイスアリーナ管理業務		○	
	web版入退館管理システム 報告書作成		○	
	機械整備料		○	
	テニス教室指導員謝金		○	
	昇降機保守点検		○	
	計	1,193,655		
3月				一部補崎と按分
	ごみ処理		○	
	ばいり測定・プール水分析料		○	
	アイスアリーナ管理業務		○	
	スケート教室指導者謝金		○	
	リージョン・市民プール 機械整備料		○	
	第3期水泳教室指導員謝金13名		○	
	テニス教室指導員謝金		○	
	昇降機保守点検		○	
	舞台設備保守管理業務		○	
	樹木保守管理業務		○	
	音響装置保守管理業務		○	
	自動制御機器保守点検		○	科学館の分も入っている旨請求書に記載あり
	グランドピアノ保守点検		○	
	計	3,105,148		

令和4年度

4月		金額	請求書整合	備考
	プール水分析料6項目		○	
	こみ処理		○	
	リージョン・市民プール 機械整備料		○	
	電気管損 廃棄物処理		○	
	昇降機保守点検		○	
	スケート教室指導者謝金		○	
	プールウォーターシステムタイ点検		○	
	消防設備機器点検		○	
	ガラス清掃 4/11～25		○	
	アイスアリーナ管理業務		○	
	計	1,912,723		
5月				
	プール水分析料		○	
	こみ処理		○	
	リージョン・市民プール機械整備料		○	
	スケート教室指導者謝金		○	
	昇降機保守点検		○	
	自動ドア保守契約料金 (1/3)		○	
	テニス教室指導者謝金		○	
	アイスアリーナ管理業務		○	
	計	1,326,703		
6月				
	飲料水、プール水質検査		○	
	リージョン・市民プール機械整備料		○	
	こみ処理		○	
	昇降機保守点検業務		○	
	6/27 雪止駆除		○	
	舞台設備保守管理業務		○	
	プール計測機器点検		○	
	自動制御機器保守点検業務		○	
	アイスアリーナ管理業務		○	
	計	2,076,580		
7月				
	レジオネラ菌		○	
	リージョン・市民プール機械整備料		○	
	こみ処理		○	
	足上げ金加工費		○	
	昇降機保守点検業務		○	
	樹木保守管理業務委託料		○	
	足上げ部材修繕工事		○	
	飲料水分析料		○	
	プール水分析料		○	
	移動式バスケットゴール保守点検業務		○	
	第4期水泳教室謝金 13名		○	
	アイスアリーナ管理業務		○	
	計	2,349,833		
8月				
	プール水分析料(市民プール)		○	
	プール水分析料(国営プール)		○	
	リージョン・市民プール機械整備料		○	
	消費税分入力漏れ		○	
	こみ処理		○	
	昇降機保守点検業務委託料		○	
	舞台設備保守管理業務委託料		○	
	舞台照明設備保守点検業務委託料		○	
	アイスアリーナ管理業務		○	
	計	1,417,953		
9月				
	プール水分析料		○	
	リージョン・市民プール機械整備料		○	
	こみ処理		○	
	ウェブサイロ運営保守料(1年間)		○	
	昇降機保守点検業務		○	
	防火口・排水シンクドレーン不備調査料		○	
	9/26 雪止駆除		○	
	自動ドア保守契約料金(2/3)		○	
	自動制御機器保守点検業務		○	
	アイスアリーナ管理業務委託料		○	
	樹木保守管理業務委託料(保4.7.1～)		○	
	計	2,894,210		
10月				
	プール水分析料		○	
	スケート用刃物研磨料		○	
	リージョン・市民プール機械整備料		○	
	こみ処理		○	
	スケート教室指導者謝金		○	
	昇降機保守点検業務		○	
	ボクサーばい・睡面定料		○	
	ピアノ保守点検業務		○	
	消防設備検査点検		○	
	バスケットゴール・固定網点検		○	
	アイスアリーナ管理業務		○	
	計	2,247,844		
11月				
	プール水分析料		○	
	リージョン・市民プール 機械整備料		○	
	こみ処理		○	
	スケート用刃物研磨料		○	
	昇降機保守点検業務		○	
	スケート教室指導者謝金		○	
	防虫措置		○	
	舞台設備保守管理業務委託料		○	
	テニス教室指導者謝金		○	
	舞台照明設備保守点検業務		○	
	移動式バスケットゴール保守点検業務		○	
	アイスアリーナ管理業務		○	
	計	1,990,442		
12月				
	プール水分析料		○	
	機械整備料		○	
	飲料水分析料		○	
	こみ処理		○	
	昇降機保守点検業務		○	
	スケート教室指導者謝金		○	
	樹木保守管理業務(8.4.10～12月)		○	
	第15冬会検査点検		○	
	自動制御機器保守点検業務 3回目		○	
	アイスアリーナ管理業務		○	
	2第期水泳教室指導員謝金(13名)		○	
	計	2,894,926		
1月				
	簡易専用水道検査料		○	
	プール水分析料		○	
	スケート用刃物研磨料		○	
	リージョン・市民プール機械整備料		○	
	こみ処理		○	
	1/23 リーグ・プロ・ショウの清掃		○	
	昇降機保守点検業務		○	
	スケート教室指導者謝金1月分		○	
	自動ドア保守契約料金(3/3)		○	
	令和4年度 第3期 テニス教室指導者		○	
	舞台設備保守管理業務委託料(第4)		○	
	アイスアリーナ管理業務		○	
	計	1,638,552		
2月				
	プール水分析料		○	
	スケート用刃物研磨料 2月分		○	
	スケート用刃物研磨料 1月分		○	
	こみ処理		○	
	市民プール機械整備料・WEB版入退		○	
	昇降機保守点検業務		○	
	樹木保守管理業務委託料		○	
	スケート教室指導者謝金2月分		○	
	アイスアリーナ管理業務		○	
	計	1,177,031		
3月				
	リージョン・市民プール機械整備料		○	
	バスケットゴール教室指導者謝		○	
	こみ処理		○	
	昇降機保守点検業務		○	
	バスケットゴール教室指導者謝		○	
	スケート教室指導者謝金3月分		○	
	ばい・睡面定料、プール水分析料		○	
	バリア後守点検料、ピアノ調音料		○	
	8/15検査 第3期 テニス教室指導者謝		○	
	コンサートホール等音響装置保守管		○	
	舞台設備保守管理業務委託料(第5)		○	
	8期水泳指導員謝金(12名)		○	
	アイスアリーナ管理業務		○	
	計	2,559,813		

<検出事項>

➤ 請求書と会計データを突合したが、重要な不整合はなかった。

(エ) 賃借料

① 年度毎比較

支出額のうち賃借料に係る年度毎の比較は以下のとおりである。

支出額(賃借料)										単位:千円					
リージョンプラザ上越	平成30年度					令和元年度					令和2年度				
	決算額②	訂正後③	実施結果④	差額(②-④)	差額(③-④)	決算額②	訂正後③	実施結果④	差額(②-④)	差額(③-④)	決算額②	訂正後③	実施結果④	差額(②-④)	差額(③-④)
複写機等借上料	859				176	875				260	875				260
複写機・ファクシミリ	820				176	820				260	820				260
複写機(基本分)	39				0	55				0	55				0
清掃用具借上げ	453				27	480				47	469				58
電子交換電話借上げ	57				0	60				△ 0	60				0
植木鉢借上げ	369				△ 0	405				26	405				26
車輛リース	801				0	810				26	928				△ 0
AEDリース	330				△ 0	330				29	330				30
PCリース	245				△ 0	245				30	242				99
除雪機リース															
下水道使用料															
原材料費															
賃借料その他	0				△ 203	0				△ 419	0				△ 630
計	3,114				△ 1	3,205				△ 2	3,309				△ 157

支出額(賃借料)										単位:千円					
リージョンプラザ上越	令和3年度					令和4年度					令和5年度				
	決算額②	訂正後③	実施結果④	差額(②-④)	差額(③-④)	決算額②	訂正後③	実施結果④	差額(②-④)	差額(③-④)	決算額②	訂正後③	実施結果④	差額(②-④)	差額(③-④)
複写機等借上料	875				260	830				260	137				
複写機・ファクシミリ	820				260	780				260	137				
複写機(基本分)	55				0	50				0	0				
清掃用具借上げ	469				52	413				288	779				
電子交換電話借上げ	60				0	60				0	0				
植木鉢借上げ	405				△ 0	400				△ 0	298				
車輛リース	663				△ 33	663				69	233				
AEDリース	330				0	360				0	362				
PCリース	242				△ 0	303				249	276				
除雪機リース						528				△ 109	0				
下水道使用料						3,583				0	0				
原材料費						100				△ 250	0				
賃借料その他	0				△ 312	0				△ 476	0				
計	3,044				△ 32	7,240				32	2,085				

(注) 令和5年度の訂正後③の資料提供は受けていない。

< 検出事項 >

- 決算額②と実施結果④の差額(②-④)が決算額②の50%以上の増減がある項目を網掛けで表記した。
- 決算額②と実施結果④の比較では、清掃用具借上げや車輛リース、PCリースなどの項目において比較的大きな差額があり、また会計データ上では一部の年度においては支出された記録は確認できなかった。
- 複写機等借上料において、実施結果④(会計データ上)では平成30年度から令和4年度までの間において支出された記録は確認できなかった。

② 各支出の計上額と請求書との突合

各支出の計上額と請求書との突合を行った。実施結果は以下のとおりである。

平成30年度

4月		金額	請求書突合	備考
	PCリース 館長用			
	AEDリース		○	
	PC5台リース 3月分			
	AEDリース4箇所		○	
	4/23 カラーコピー機再リース 2018.4.1～2019.3.31			
	貸し鉢11鉢		○	
	リースマット他		○	
	電話設備貸借料30年度年分		○	
	計	179,082		
5月				
	PCリース 館長用			
	AEDリース料		○	
	PC5台再リース 2018.3.27～2019.3.26			
	リースマット他		△	請求合計は23,565円
	AEDリース料		○	
	貸し鉢		○	
	水中ポンプ他リース料		○	
	計	131,022		
6月				
	PCリース 館長用			
	AEDリース		○	
	AEDリース		○	
	貸し鉢		○	
	リースマット他		○	
	計	86,194		
7月				
	PCリース 館長用			
	AEDリース		○	
	7/9 PC2台再リース 2018.6.1～2019.5.31			
	リースマット他		○	
	AEDリース4件		○	
	貸し鉢		○	
	計	92,113		
8月				
	PCリース 館長用			
	AEDリース		○	
	AEDリース4件		○	
	貸し鉢		○	
	リースマット他		○	
	計	86,195		
9月				
	PCリース 館長用			
	AEDリース料		○	
	リースモップ		○	
	AEDリース		○	
	貸し鉢		○	
	計	83,171		
10月				
	PCリース 館長用			
	AEDリース料		○	
	AEDリース4件		○	
	貸し鉢料		○	
	リースマット他		○	
	コピー機リース 9・10月分			
	計	129,611		
11月				
	PCリース 館長用			
	AEDリース		○	
	11/22 コピー機リース 11月分			
	AEDリース料		○	
	貸し鉢		○	
	リースマット他		○	
	計	107,903		
12月				
	PCリース 館長用			
	PC再リース 2018.11.24～2019.11.23			
	AEDリース		○	
	12/25 コピー機リース 12月分			
	リースマット他		△	請求書合計は23,565円
	AEDリース料		○	
	貸し鉢		○	
	計	109,738		
1月				
	PCリース 館長用			
	AEDリース		○	
	コピー機リース 1月分			
	AEDリース		○	
	貸し鉢		○	
	リースマット他		○	
	計	107,903		
2月				
	PCリース 館長用			
	AEDリース		○	
	2/22 コピー機リース 2月分			
	リースモップ		○	
	AEDリース		○	
	貸し鉢		○	
	計	104,879		
3月				
	PCリース 館長用			
	AEDリース		○	
	3/22 コピー機リース 3月分			
	AEDリース		○	
	貸し鉢		○	
	リースマット他		○	
	中央監視装置リース			
	計	457,823		

令和元年度

4月		金額	請求書突合	備考
	PCリース 館長用			
	AEDリース		○	
	コピー機リース 4月分			
	リースマット他		○	
	AED4台リース		○	
	貸し鉢		○	
	電話設備リース1年分		○	
	計	157,199		
5月				
	AEDリース		○	
	ポンプ水中 エンジンワッシャー他		○	
	PC5台再リース 2019.3.27～2020.3.26			
	5/22 コピー機リース 5月分			請求合計は23,565円
	リースマット他		○	
	AEDリース		○	
	貸し鉢		○	
	計	134,640		
6月				
	AEDリース		○	
	PCリース 館長用 2か月分			
	水中ポンプ、高圧洗浄機リース		○	
	6/24 コピー機リース 6月分			
	AEDリース		○	
	貸し鉢		○	
	リースマット他		○	
	計	125,399		
7月				
	AEDリース		○	
	7/8 PC2台再リース 2019.6.1～2020.5.31			
	コピー機リース 7月分			
	リースマット他		○	
	AEDリース		○	
	貸し鉢		○	
	計	109,501		
8月				
	AEDリース		○	
	8/22 コピー機リース 8月分			
	AEDリース		○	
	貸し鉢		○	
	リースマット他		○	
	計	103,583		
9月				
	AEDリース		○	
	9/24 コピー機リース 9月分			
	リースマット他		○	
	AEDリース		○	
	貸し鉢		○	
	計	100,559		
10月				
	AEDリース		○	
	10/23 コピー機リース 10月分			
	AEDリース4件		○	
	貸し鉢		○	
	リースマット他		○	
	計	105,097		
11月				
	AEDリース		○	
	11/22 コピー機リース 11月分			
	リースマット他		○	
	AEDリース		○	
	貸し鉢		○	
	計	102,017		
12月				
	12/9 PC再リース 2019.11.24～2020.11.23			
	AEDリース		○	
	12/23 コピー機リース 12月分			
	AEDリース		○	
	貸し鉢		○	
	リースマット		○	
	計	109,519		
1月				
	AEDリース		○	
	1/22 コピー機リース 1月分			
	リースマット他		○	
	AEDリース		○	
	貸し鉢		○	
	計	102,017		
2月				
	AEDリース料		○	
	2/25 コピー機リース 2月分			
	AED4件リース		○	
	貸し鉢		○	
	リースモップ		○	
	計	105,097		
3月				
	AEDリース		○	
	無線機リース			
	コピー機リース 3月分			
	リースマット他		○	
	AEDリース		○	
	貸し鉢		○	
	中央監視装置リース		○	
	計	472,457		

令和2年度

4月		金額	請求書突合	備考
	AEDリース		○	
	無線機リース			
	コピー機リース代			
	AEDリース4件		○	
	リースマツト他			
	貸鉢		○	
	電話設備貸借料 2年4/1～3年3/31		○	
	計	170,954		
5月				
	AEDリース		○	
	無線機リース			
	デスクトップPC8台リース			
	デスクトップPC8台リース			
	5/22 コピー機リース代			
	AEDリース4か所		○	
	貸鉢			
	計	132,255		
6月				
	AEDリース		○	
	ノートPC館長用年額			
	無線機リース			
	デスクトップPC8台リース			
	コピー機リース代			
	AEDリース4件		○	
	貸鉢料		○	
	リースマツト他			
	高圧洗浄機等リース			
	計	209,175		
7月				
	AEDリース		○	
	無線機リース			
	デスクトップPC8台リース			
	コピー機リース代			
	リースマツト他			
	AEDリース4件		○	
	貸鉢		○	
	計	136,157		
8月				
	AEDリース		○	
	無線機リース			
	デスクトップPC8台リース			
	コピー機リース代			
	AED4件リース		○	
	貸鉢		○	
	リースマツト他			
	計	139,237		
9月				
	AEDリース		○	
	無線機リース		○	
	デスクトップPC8台リース			
	コピー機リース代			
	AEDリース			
	貸鉢		○	
	リースマツト他		○	
	計	139,237		
10月				
	AEDリース		○	
	無線機リース			
	デスクトップPC8台リース			
	10/22 コピー機リース代			
	AEDリース		○	
	貸鉢		○	
	リースマツト他			
	計	139,237		
11月				
	AEDリース		○	
	無線機リース			
	デスクトップPC8台リース			
	コピー機リース代			
	AED4件リース		○	
	貸鉢料		○	
	リースマツト他			
	計	139,237		
12月				
	AEDリース		○	
	無線機リース			
	デスクトップPC8台リース			
	コピー機リース代			
	AEDリース		○	
	貸鉢		○	
	リースマツト他			
	計	139,237		
1月				
	AEDリース		○	
	無線機リース			
	デスクトップPC8台リース			
	コピー機リース代			
	AEDリース4件		○	
	貸鉢		○	
	リースマツト他			
	計	85,988		
2月				
	AEDリース		○	
	無線機リース(消費税8%)			
	デスクトップPC8台リース			
	コピー機リース代 8%			
	AEDリース			
	貸鉢		○	
	リースマツト他			
	計	139,237		
3月				
	AEDリース		○	
	無線機リース(消費税8%)			
	デスクトップPC8台リース			
	コピー機リース代(8%)			
	リースマツト他			
	AEDリース		○	
	貸鉢		○	
	中央監視装置リース延長		○	
	計	344,442		

令和3年度

4月		金額	請求書突合	備考
	AEDリース		○	
	電話設備リース1年分		○	
	リースマット他			他の部署に一括請求按分内容不明
	無線機リース(消費税8%)			
	デスクトップPC8台リース			
	貸鉢		○	
	AEDリース4件		○	
	4/22 コピー機リース代(8%)			
	計	188,957		
5月				
	AEDリース		○	
	リースマット他			他の部署に一括請求按分内容不明
	水中ポンプ他(ブルー清掃用)			
	デスクトップPC8台リース			
	無線機リース(消費税8%)			
	貸鉢		○	
	AEDリース4件		○	
	5/24 コピー機リース代(8%)			
	計	166,209		
6月				
	AEDリース		○	
	リースマット他			他の部署に一括請求按分内容不明
	デスクトップPC8台リース			
	床洗浄機リース			
	無線機リース(消費税8%)			
	貸鉢		○	
	AED4件リース		○	
	コピー機リース代(8%)			
	計	151,942		
7月				
	AEDリース		○	
	リースマット他			他の部署に一括請求按分内容不明
	デスクトップPC8台リース			
	床洗浄機			
	無線機リース(消費税8%)			
	貸鉢		○	
	AEDリース4件		○	
	水中ポンプ			
	7/26 コピー機リース代(8%)			
	計	155,374		
8月				
	AEDリース		○	
	リースマット他			他の部署に一括請求按分内容不明
	デスクトップPC8台リース			
	無線機リース(消費税8%)			
	床洗浄機			
	貸鉢		○	
	AEDリース4件		○	
	8/23 コピー機リース代(8%)			
	計	151,942		
9月				
	AEDリース		○	
	リースマット他			
	高圧洗浄機			
	床洗浄機			
	無線機リース(消費税8%)			
	デスクトップPC8台リース			
	貸鉢		○	
	AEDリース4件		○	
	9/22 コピー機リース代(8%)			
	計	204,665		
10月				
	AEDリース		○	
	リースモップ			他の部署に一括請求按分内容不明
	無線機リース(消費税8%)			
	床洗浄機			
	デスクトップPC8台リース			
	貸鉢		○	
	AEDリース4件		○	
	9月分 重計上・二重支払の為振替処理			
	10/22 コピー機リース代(8%)			
	計	127,313		
11月				
	AEDリース		○	
	リースモップ			他の部署に一括請求按分内容不明
	デスクトップPC8台リース			
	無線機リース(消費税8%)			
	貸鉢		○	
	AEDリース4件		○	
	コピー機リース代(8%)			
	計	136,157		
12月				
	AEDリース		○	
	リースモップ他			他の部署に一括請求按分内容不明
	デスクトップPC8台リース			
	無線機リース(消費税8%)			
	床洗浄機			
	貸鉢			
	AEDリース4件		○	
	12/22 コピー機リース代(8%)			
	計	151,942		
1月				
	AEDリース		○	
	モップリース他代		○	
	1/24 床洗浄機リース 10%			
	1/4 無線機リース 8%			
	1/7 デスクPC8台リース 10%			
	貸鉢		○	
	AEDリース 4件		○	
	コピー機リース 8% 口座引落1/24			
	計	151,942		
2月				
	AEDリース		○	
	モップ他リース		○	他の部署に一括請求按分内容不明
	2/25 床洗浄機リース 10%			
	デスクPC8台リース 10%			
	2/3 無線機リース 8%			
	貸鉢		○	
	AEDリース 4台		○	
	コピー機リース 8% 2/22引落			
	計	151,942		
3月				
	AEDリース		○	
	モップ他リース			他の部署に一括請求按分内容不明
	3/23 床洗浄機リース 10%			
	3/3 無線機リース 8%			
	デスクPC8台リース 10%			
	貸鉢		○	
	AEDリース4台		○	
	コピー機リース 8% 3/22引落			
	計	151,942		

令和4年度

4月	AEDリース 4/4 無線機リース 8% 4/25 床洗浄機リース 10% デスクPC8台リース 10% コピー機リース8% 4/22引落 モップ他リース AEDリース4台 貸鉢 電話設備賃借料 令和4年度分	金額	請求書突合	備考
	計	151,942	○	
5月	AEDリース 5/6 館長PC再リース 10% 5/6 無線機リース 8% 5/23 床洗浄機リース 10% デスクPC8台リース 10% コピー機リース8% 5/23引落 モップ他リース AEDリース4台 貸鉢 水中ポンプ他 レンタル		○	
	計	207,360		
6月	AEDリース料 6/3 無線機リース 8% 6/23 床洗浄機リース 10% デスクPC8台リース 10% コピー機リース8% 6/22引落 モップリース AEDリース料(4件) 貸鉢 水中ポンプ他 レンタル		○	
	計	180,575		
7月	AEDリース料 7/4 無線機リース 8% 7/25 床洗浄機リース 10% デスクPC8台リース 10% コピー機リース8% 7/22引落 モップ他リース AEDリース4台 貸鉢		○	
	計	151,942		
8月	AEDリース料 8/3 無線機リース 8% 8/23 床洗浄機リース 10% デスクPC8台リース 10% コピー機リース8% 8/22引落 モップ他リース AEDリース料 貸鉢 スポットクーラーリース料		○	他の部署より一括請求様内容不明
	計	292,258		
9月	AEDリース料 9/5 無線機リース 8% 9/26 床洗浄機リース 10% デスクPC8台リース 10% コピー機リース 8% 9/22引落 モップ他リース AEDリース料 貸鉢		○	
	計	151,942		
10月	AEDリース料 10/3 無線機リース 8% 10/24 床洗浄機リース10% デスクPC 8台リース 10% コピー機リース10% 10/24引落 モップ他リース AEDリース料 貸鉢		○	
	計	151,942		
11月	AEDリース料 11/4 無線機リース8% 11/24 床洗浄機リース 10% デスクPC8台リース 10% コピー機リース8% 11/22引落 モップ他リース AEDリース料 貸鉢		○	
	計	151,942		
12月	AEDリース料 12/5 無線機リース 8% 12/23 床洗浄機リース10% デスクPC8台リース 10% コピー機リース8% 12/22引落 モップ他リース AEDリース料 貸鉢		○	
	計	151,942		
1月	AEDリース料 1/4 無線機リース 8% 1/23 床洗浄機リース10% デスクPC8台リース 10% モップ他リース AEDリース料 貸鉢		○	
	計	130,234		
2月	AEDリース料 2/3 無線機リース8% 2/2 床洗浄機リース10% デスクPC8台リース 10% コピー機リース8% 2/22引落 コピー機リース8% 1/23引落 モップ他リース AEDリース料 貸鉢		○	
	計	173,650		
3月	AEDリース料 3/3 無線機リース8% 3/23 床洗浄機リース10% デスクPC8台リース 10% コピー機リース8% 3/22引落 モップ他リース AEDリース料 貸鉢		○	
	計	151,942		

<検出事項>

- 請求金額と計上金額に誤差のあるものが数件確認したが、重大な影響はない。
- 支払金額において、半数程度しか請求書との突合は確認できなかったが、経理上の問題とは一概に断定できない。
- リースマット関係の項目において、他の部署との一括請求であるものの、按分内容が確認できないことから、全額を当該施設にかかる経費とする適否は客観的に判断できない。

2. 上越科学館

(1) 手続きの実施内容

【平成 30 年度分から令和 5 年度分まで】

- ・調査対象会社から市に提出された、平成 30 年度から令和 5 年度分の月次会計データを基に、支出項目に対応する勘定科目等を集計した。会計データは月ごとにエクセルファイルで提供されており、勘定科目名、日付、現場名、摘要などの情報が記載されている。
- ・本調査では、「上越科学館」と記載された現場名に該当するデータを抽出し、費用科目ごとに金額を集計した。なお、市に提出された科目名と異なる名称が使用されていたり、複数の科目をまとめたり分解して報告しているケースがあるため、それらについては、内容を踏まえて適切に集約・再分類して集計を行った。当該集計値と調査対象会社から市に報告された事業報告書の収支決算額との比較表（P36～P41）を作成した。
- ・各表における予算額①は調査対象会社から市に提出された事業計画書の収支計画額、決算額②は調査対象会社から市に提出された事業報告書の収支決算額、訂正後③は調査対象会社から市に再提出された事業報告書の収支決算額、実施結果④は本調査による集計額を表している。
- ・なお、訂正後③は、調査対象会社から平成 30 年度から令和 4 年度までに提出した事業報告書の収支決算額の再集計として資料提供を受けたものである。
- ・比較表をもとに支出額総額、人件費、外注費、賃借料について決算額②（及び訂正額③）と実施結果④の比較を行った。
- ・人件費は、調査対象会社から市に提出された平成 30 年 4 月分から令和 5 年 12 月分までの給与台帳データを集計し、実施結果④と月次ベースで比較した。
- ・外注費は、調査対象会社から市に提出された平成 30 年度から令和 4 年度までの請求書等を実施結果④で集計した経費との突合を実施した。

(2) 平成30年度から令和5年度までの支出額の集計と比較

(ア) 平成30年度集計表（上越科学館）

平成30年度上越科学館

平成30年4月1日～平成31年3月31日

支出

単位＝千円

予算項目				勘定科目		消費税判定 (科目名から推定)		予算額①	決算額②	訂正後③	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	実施結果④
支出	人件費	正規職員	1	給料(基準内、基準外、賞与)	不課税		41,011	6,877															
		臨時・パート職員	2	雑給	不課税		13,129	7,678															
		福利厚生費	3	法定福利費、厚生費	法定福利費：不課税、厚生費：課税		0	3,293															
	報償費		4		課税		776	0															
	旅費		5		課税		389	44															
	需用費	消耗品費	6	消耗品費、事務用品費	課税		2,160	2,282															
		食糧費	7	食料仕入高	課税		1	0															
		燃料費	8	車輻費(ガソリン代)	課税		85	32															
		印刷製本費	9	外注費(入場券印刷)	課税		800	53															
		光熱水費	10	水道光熱費	課税		0	0															
		修繕料	11	修繕費	課税		704	192															
	役務費	通信運搬費	12	通信費、荷造運搬費	課税		90	227															
		広告料	13	広告宣伝費	課税		1,620	481															
		手数料	14	支払手数料、車輻費(車検)	課税		346	834															
		保険料	15	保険料	非課税		30	17															
	委託料	サイエンス事業	16	外注費(業務委託料)	課税		0	47,239															
		企画展示開催費	17	外注費(恐竜展2022)	課税		6,048	0															
		サイエンスフレイクワーク保守点検	18	外注費(遊具保守点検)	課税		389	324															
		Gゾーン恐竜模型点検	19	外注費(恐竜模型保守点検)	課税		1,100	1,099															
		展示物総合保守点検	20	外注費(展示物保守点検)	課税		3,823	3,712															
		その他	21	外注費(空気環境測定、ごみ処理、滅菌清掃、web保守)	課税		0	130															
	使用料及び賃借料	賃貸料(借上料)	22		課税		0	295															
		使用料	23	賃借料(タマゴシ、PCリース料)、雑費(ドメイン更新料)	課税		44	14															
	原材料費		24	資材費	課税		33	1,151															
	負担金補助金及び交付金		25	諸会費	不課税		20	20															
	公課費		26	租税公課	不課税		12	36															
	納付消費税等		27	消費税	不課税		0	3,410															
	その他		28	作業服靴代、交際費、雑費	課税		0	0															
	上記ほか予算項目にない支出		29	下表参照																			
合 計						72,610	79,440	79,437															

※1 予算項目にない支出

勘定科目		予算額	当初報告額	訂正後	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	計
	不課税																
	不課税																
	課税																
計																	

(注) 上表の合計数値については、円単位での合計額を四捨五入して表示している。

(イ) 令和元年度集計表（上越科学館）

令和元年度上越科学館決算書

平成31年4月1日～令和2年3月31日

支出

単位＝千円

予算項目			勘定科目	予算額①	決算額②	訂正後③	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	実施結果④
支出	人件費	正規職員	1 給料(基準内、基準外、賞与)	7,963	6,840														
		臨時・パート職員	2 雑給	6,522	7,153														
		福利厚生費	3 法定福利費、厚生費	790	2,915														
	報償費		4	5	0														
	旅費		5 旅費交通費	80	72														
	需用費	消耗品費	6 消耗品費、事務用品費	1,500	1,228														
		食糧費	7 食料仕入高	1	0														
		燃料費	8 車輻費(ガソリン代)	56	26														
		印刷製本費	9 外注費(入館券印刷、体力シート印刷)	50	8														
		光熱水費	10 水道光熱費	0	0														
		修繕料	11 修繕費	350	260														
	役務費	通信運搬費	12 通信費	50	119														
		広告料	13 広告宣伝費	200	610														
		手数料	14 支払手数料、車輻費(車検)	452	418														
		保険料	15 保険料	31	17														
	委託料	サイエンス事業	16 外注費(業務委託料)	47,677	47,677														
		企画展示開催費	17 外注費(恐竜展2022)	0	0														
		サイエンスプレイローク保守点検	18 外注費(遊具保守点検)	330	330														
		Gゾーン恐竜模型点検	19 外注費(恐竜模型保守点検)	1,108	1,108														
		展示物総合保守点検	20 外注費(展示物保守点検)	3,662	3,662														
		その他	21 外注費(滅菌清掃)、外注費(恒温気点検)、雑費(webサイト運営年間保守)ほか	0	0														
	使用料及び賃借料	貸貸料(借上料)	22	0	393														
		使用料	23 賃借料(PCリース料)、賃借料(チェンソーリース)雑費(HIPメイン更新料)	45	110														
	原材料費		24 資材費	1	2,087														
	負担金補助金及び交付金		25 諸会費	21	20														
	公課費		26 租税公課	12	14														
	納付消費税等		27 消費税	3,341	3,416														
	その他		28 作業服靴代、雑費、クリーニング代	0	0														
	予算項目にない支出		29 下表参照																
	合 計			74,247	78,484														78,483

※1 予算項目にない支出

勘定科目	予算額	当初報告額	訂正後	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	計
計																

(注)上表の合計数値については、円単位での合計額を四捨五入して表示している。

(ウ) 令和2年度集計表(上越科学館)

令和2年度上越科学館決算書

令和2年4月1日～令和3年3月31日

支出

単位=千円

予算項目			勘定科目	予算額①	決算額②	訂正後③	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	実施結果④
支出	人件費	正規職員	1 給料(基準内、基準外、賞与)	17,646	11,567														
		臨時・パート職員	2 雑給	850	113														
		福利厚生費	3 法定福利費	0	2,230														
	報償費		4	6	0														
	旅費		5 旅費交通費	46	11														
	需用費	消耗品費	6 消耗品費、事務用品費	2,726	958														
		食糧費	7 食料仕入高	0	0														
		燃料費	8 車輻費(ガソリン代)	85	20														
		印刷製本費	9 外注費(入館券印刷)	180	3														
		光熱水費	10 水道光熱費	0	0														
		修繕料	11 修繕費	350	337														
	役務費	通信運搬費	12 通信費	56	165														
		広告料	13 広告宣伝費	358	0														
		手数料	14 支払手数料、車輻費(車検)	698	169														
		保険料	15 保険料	17	15														
	委託料	サイエンス事業	16 外注費(業務委託料)	48,114	44,241														
		企画展示開催費	17 外注費(恐竜展2022)	0	0														
		サイエンスプレイローク保守点検	18 外注費(遊具保守点検)	330	330														
		Gゾーン恐竜模型点検	19 外注費(恐竜模型保守点検)	1,122	1,122														
		展示物総合保守点検	20 外注費(展示物保守点検)	3,696	3,696														
		その他	21 外注費(実験室ガス給湯点検)、外注費(恒温室点検ほか)、経費(webサイト運営年間保守)ほか	0	352														
	使用料及び賃借料	賃貸料(借上料)	22	0	393														
		使用料	23 賃借料(PCリース料)、賃借料(チェンソーリース)雑費(HIPドメイン更新料)	193	65														
	原材料費		24 資材費	10	634														
	負担金補助金及び交付金		25 読会費	24	20														
	公課費		26 租税公課	18	18														
	納付消費税等		27 消費税	0	2,891														
	その他		28 作業服靴代	0	0														
	予算項目にない支出		29 下表参照	0	0														
	合 計			76,525	69,350														69,287

※1 予算項目にない支出

勘定科目	予算額	当初報告額	訂正後	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	計
計																

(注) 上表の合計数値については、円単位での合計額を四捨五入して表示している。

(エ) 令和3年度集計表（上越科学館）

令和3年度上越科学館決算書

令和3年4月1日～令和4年3月31日

支出

単位＝千円

予算項目			勘定科目	消費税判定 (科目名から推定)	予算額①	決算額②	訂正後③	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	実施結果④
支出	人件費	正規職員	1 給料(基準内、基準外、賞与)	不課税	17,646	11,936														
		臨時・パート職員	2 雑給	不課税	0	552														
		福利厚生費	3 法定福利費	法定福利費:不課税、厚生費:課税	0	2,232														
	報償費		4		課税	6	0													
	旅費		5		課税	46	30													
	需用費	消耗品費	6 消耗品費、事務用品費	課税	2,746	766														
		食糧費	7 食料仕入高	課税	1	0														
		燃料費	8 車輻費(ガソリン代)	課税	85	35														
		印刷製本費	9 外注費(入館券印刷)	課税	180	0														
		光熱水費	10 水道光熱費	課税	0	0														
		修繕料	11 修繕費	課税	350	41														
	役務費	通信運搬費	12 通信費	課税	56	168														
		広告料	13 広告宣伝費	課税	358	227														
		手数料	14 支払手数料、車輻費(車検)	課税	698	191														
		保険料	15 保険料	非課税	17	14														
	委託料	サイエンス事業	16 外注費(業務委託料)	課税	48,114	47,854														
		企画展示開催費	17 外注費(恐竜展2022)	課税	0	0														
		サイエンスプレイエーク保守点検	18 外注費(遊具保守点検)	課税	330	330														
		Gゾーン恐竜模型点検	19 外注費(恐竜模型保守点検)	課税	1,122	1,122														
		展示物総合保守点検	20 外注費(展示物保守点検)	課税	3,696	3,696														
		その他	21 外注費(総合点検及び冷却水の中性薬品洗浄)、雑費(webサイト運営年間保守)	課税	0	330														
	使用料及び賃借料	賃貸料(借上料)	22		課税	0	393													
	使用料	23 賃借料(PCリース料)、雑費(HPドメイン更新料)	課税	193	53															
	原材料費		24 資材費	課税	10	1,221														
	負担金補助金及び交付金		25 読会費	不課税	24	20														
	公課費		26 租税公課	不課税	18	23														
	納付消費税等		27 消費税	不課税	0	3,240														
	その他		28 作業服靴代	課税	0	0														
	予算項目にない支出		29 下表参照		0	0														
合 計					75,696	74,474														74,614

※1 予算項目にない支出

勘定科目	予算額	当初報告額	訂正後	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	計
	不課税															
	課税															
	課税															
計																

(注) 上表の合計数値については、円単位での合計額を四捨五入して表示している。

(オ) 令和4年度集計表(上越科学館)

令和4年度上越科学館

令和4年4月1日～令和5年3月31日

支出

単位=千円

予算項目			勘定科目	消費税判定 (科目名から推定)	予算額①	決算額②	訂正後③	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	実施結果④
支出	人件費	正規職員	1 給料(基準内、基準外、賞与)	不課税	10,260	7,403														
		臨時・パート職員	2 雑給	不課税	8,480	5,972														
		福利厚生費	3 法定福利費	法定福利費:不課税、厚生費:課税	0	2,574														
	報償費		4	課税	1	0														
	旅費		5	課税	63	10														
	需用費	消耗品費	6 消耗品費、事務用品費	課税	1,798	455														
		食糧費	7 食料仕入高	課税	0	0														
		燃料費	8 車輦費(ガソリン代)	課税	30	107														
		印刷製本費	9	課税	33	0														
		光熱水費	10 水道光熱費	課税	0	0														
		修繕料	11 修繕費	課税	387	95														
	役務費	通信運搬費	12 通信費	課税	175	94														
		広告料	13	課税	552	0														
		手数料	14 支払手数料、車輦費(車検)	課税	381	88														
		保険料	15 保険料	非課税	19	14														
	委託料	サイエンス事業	16 外注費(業務委託料)	課税	38,500	41,560														
		企画展示開催費	17 外注費(恐竜展2022)	課税	0	0														
		サイエンスプレイゴーク保守点検	18 外注費(遊具保守点検)	課税	330	330														
		Gゾーン恐竜模型点検	19 外注費(恐竜模型保守点検)	課税	1,122	1,274														
		展示物総合保守点検	20 外注費(展示物保守点検)	課税	3,696	3,696														
		その他	21 外注費(絨毯清掃、web保守)	課税	330	152														
	使用料及び賃借料	賃貸料(借上料)	22	課税	396	393														
		使用料	23 賃借料(PCリース料)	課税	87	0														
	原材料費		24 資材費	課税	1,303	2,646														
	負担金補助金及び交付金		25 議会費	不課税	20	20														
	公課費		26 租税公課	不課税	19	19														
	納付消費税等		27 消費税	不課税	2,786	4,753														
	その他		28 作業服靴代	課税	0	9														
	予算項目にない支出		29 下表参照		0	0														
	合 計				70,768	71,664														71,674

※1 予算項目にない支出

勘定科目	予算額	当初報告額	訂正後	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	計
不課税																
課税																
計																

(注) 上表の合計数値については、円単位での合計額を四捨五入して表示している。

(カ) 令和5年度集計表(上越科学館)

令和5年度上越科学館

令和5年4月1日～令和6年3月31日

支出

単位＝千円

予算項目			勘定科目		消費税判定 (科目名から推定)		予算額①	決算額②	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	実施結果④	
支出	人件費	正規職員	1	給料(基準内、基準外、賞与)	不課税	10,363	13,593															
		臨時・パート職員	2	雑給	不課税	8,734	1,112															
		福利厚生費	3	法定福利費、厚生費	法定福利費:不課税、厚生費:課税	0	1,529															
	報償費		4		課税	0	0															
	旅費		5		課税	63	54															
	需用費	消耗品費	6	消耗品費、事務用品費	課税	1,799	873															
		食糧費	7	食料仕入高	課税	0	0															
		燃料費	8	車輻費(ガソリン代)	課税	30	95															
		印刷製本費	9	入館券印刷代ほか	課税	33	0															
		光熱水費	10	水道光熱費	課税	0	0															
		修繕料	11	修繕費、外注費(扉修繕)	課税	387	31															
	役務費	通信運搬費	12	通信費	課税	175	104															
		広告料	13		課税	552	0															
		手数料	14	支払手数料、車輻費(車検)	課税	382	215															
		保険料	15	保険料	非課税	17	13															
	委託料	サイエンス事業	16	外注費(業務委託料)	課税	38,500	41,460															
		企画展示開催費	17	外注費(恐竜展2022、特別展)	課税	0	0															
		サイエンスプレイローク保守点検	18	外注費(遊具保守点検)	課税	330	0															
		Gゾーン恐竜模型点検	19	外注費(恐竜模型保守点検)	課税	1,122	1,524															
		展示物総合保守点検	20	外注費(展示物保守点検、音響装置保守点検)	課税	3,696	3,696															
		その他	21	外注費(絨毯清掃、web保守、プラスチック廃棄)	課税	330	390															
	使用料及び賃借料	賃貸料(借上料)	22		課税	189	138															
		使用料	23	賃借料(PCリース料)	課税	0	0															
	原材料費		24	資材費	課税	1,304	2,171															
	負担金補助金及び交付金		25	読会費	不課税	20	20															
	公課費		26	租税公課	不課税	19	19															
	納付消費税等		27	消費税	不課税	2,060	4,390															
	その他		28	作業服靴代、雑費	課税	0	14															
	予算項目にない支出		29	下表参照		0	0															
合 計					70,105	71,441															71,440	

※1 予算項目にない支出

勘定科目		予算額	当初報告額	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	計
	不課税															
	課税															
計																

(注) 上表の合計数値については、円単位での合計額を四捨五入して表示している。

(3) 誤謬のリスクが高い支出科目別の比較

(ア) 支出額総額

支出額総額に係る年度毎の比較は以下のとおりである。

支出額

(単位:千円)

上越科学館	予算額①	決算額②	訂正後③	実施結果④	差額		
					④－②	③－②	④－③
平成30年度	72,610	79,440		79,437	△ 3		
令和1年度	74,247	78,484		78,483	1		
令和2年度	76,525	69,350		69,287	△ 63		
令和3年度	75,696	74,474		74,614	140		
令和4年度	70,768	71,664		71,674	10		
令和5年度	70,105	71,441		71,440	0		

(注) 訂正後③の令和5年度の資料提供は受けていない。

<検出事項>

➤ 決算額②と実施結果④の比較では、大きな差異は生じていない。

ただし、実施結果④は調査対象会社から市に提供された月次会計データを基に「上越科学館」と記載された現場名に該当するデータを抽出して集計しており、調査対象会社の本社経費等のいわゆる一般管理費は含まれていない。

(イ) 人件費

① 年度毎比較

支出額のうち人件費に係る年度毎の比較は以下のとおりである。

支出額(人件費)

(単位:千円)

上越科学館	決算額②				訂正後③ 計 (収支表上一括で表示)	実施結果④				計差額 (②-④)	差額 (③-④)
	正規職員	臨時・パート職員	福利厚生費	計		正規職員	臨時・パート職員	福利厚生費	計		
平成30年度	6,877	7,678	3,293	17,848							95
令和1年度	6,840	7,153	2,915	16,908							4
令和2年度	11,567	113	2,230	13,910							3
令和3年度	11,936	552	2,232	14,720							89
令和4年度	7,403	5,972	2,574	15,949							4
令和5年度	13,593	1,112	1,529	16,234							

(注) 訂正後③の令和5年度の資料提供は受けていない。

<検出事項>

➤ 決算額②と実施結果④の比較では、大きな差異は生じていない。

② 給与台帳と実施結果④との比較

給与台帳と実施結果④との比較を行った。実施結果④の数字は、正規職員 C と臨時・パート職員 D 及び福利厚生費 E に区分して集計した。

上越科学館	単位:千円						備考
	A	B=C+D+E	C	D	E	F=A-B	
	給与台帳から	実施結果④から	正規職員	臨時・パート職員	福利厚生費	差額①	
平成30年4月						△ 48	差額②は賞与支給分で給与台帳に未記載
平成30年5月						△ 171	0
平成30年6月						△ 9	97 差額②は賞与控除分で給与台帳に未記載
平成30年7月						△ 303	0
平成30年8月						△ 592	0
平成30年9月						△ 140	0
平成30年10月						△ 113	0
平成30年11月						△ 108	0
平成30年12月						△ 194	△ 50 差額②は賞与支給分で給与台帳に未記載
平成31年1月						△ 107	0
平成31年2月						△ 107	0
平成31年3月						△ 107	0
平成31年4月						△ 108	0
令和1年5月						△ 109	0
令和1年6月						△ 301	△ 90 差額②は賞与支給分で給与台帳に未記載
令和1年7月						△ 249	0
令和1年8月						△ 780	0
令和1年9月						△ 134	0
令和1年10月						△ 120	0
令和1年11月						△ 115	0
令和1年12月						△ 227	△ 90 差額②は賞与支給分で給与台帳に未記載
令和2年1月						△ 109	0
令和2年2月						△ 109	0
令和2年3月						△ 106	0
令和2年4月						△ 111	0
令和2年5月						△ 110	0
令和2年6月						△ 182	△ 63 差額②は賞与支給分で給与台帳に未記載
令和2年7月						△ 110	0
令和2年8月						△ 112	0
令和2年9月						△ 109	0
令和2年10月						△ 79	0
令和2年11月						△ 79	0
令和2年12月						△ 184	△ 63 差額②は賞与支給分で給与台帳に未記載
令和3年1月						△ 123	0
令和3年2月						△ 123	0
令和3年3月						△ 78	0
令和3年4月						△ 80	0
令和3年5月						△ 79	0
令和3年6月						△ 189	△ 100 差額②は賞与支給分で給与台帳に未記載
令和3年7月						△ 139	0
令和3年8月						△ 434	0
令和3年9月						△ 106	0
令和3年10月						△ 83	0
令和3年11月						△ 98	0
令和3年12月						△ 211	△ 100 差額②は賞与支給分で給与台帳に未記載
令和4年1月						△ 69	0
令和4年2月						△ 83	0
令和4年3月						△ 96	0
令和4年4月						△ 98	△ 26 差額②は月次賞与引当分
令和4年5月						△ 141	△ 26 差額②は月次賞与引当分
令和4年6月						△ 115	7 差額②は月次賞与引当取り崩し分
令和4年7月						△ 178	△ 26 差額②は月次賞与引当分
令和4年8月						△ 549	△ 26 差額②は月次賞与引当分
令和4年9月						△ 169	△ 26 差額②は月次賞与引当分
令和4年10月						△ 140	△ 26 差額②は月次賞与引当分
令和4年11月						△ 176	△ 26 差額②は月次賞与引当分
令和4年12月						△ 82	80 差額②は月次賞与引当取り崩し分
令和5年1月						△ 168	△ 26 差額②は月次賞与引当分
令和5年2月						△ 167	△ 26 差額②は月次賞与引当分
令和5年3月						△ 140	△ 26 差額②は月次賞与引当分
令和5年4月						△ 206	△ 26 差額②は月次賞与引当分
令和5年5月						△ 210	△ 26 差額②は月次賞与引当分
令和5年6月						△ 224	△ 21 差額②は月次賞与引当取り崩し分
令和5年7月						△ 294	△ 26 差額②は月次賞与引当分
令和5年8月						△ 700	△ 26 差額②は月次賞与引当分
令和5年9月						△ 219	△ 26 差額②は月次賞与引当分
令和5年10月						△ 193	△ 26 差額②は月次賞与引当分
令和5年11月						△ 224	△ 26 差額②は月次賞与引当分
令和5年12月						△ 109	30 差額②は月次賞与引当取り崩し分

<検出事項>

- 給与台帳データには、実施結果④では含まれる臨時・パート職員及び福利厚生費が含まれていないため、月毎の差額要因は調査できず、不自然又は不整合な事項について客観的に判断できない。正規職員Cの計上額と給与台帳データは賞与支給部分賞与引当計上分を除き差額は生じていない。
- 会計データ上、毎月賞与支給に備えて引き当て処理をしているため、給与データと相違が生じている。

(ウ) 外注費

① 年度毎比較

支出額のうち外注費に係る年度毎の比較は以下のとおりである。

支出額(外注費)															単位:千円	
上越科学館	平成30年度					令和元年度					令和2年度					
	決算額②	訂正後③	実施結果④	差額(②-④)	差額(③-④)	決算額②	訂正後③	実施結果④	差額(②-④)	差額(③-④)	決算額②	訂正後③	実施結果④	差額(②-④)	差額(③-④)	
委託料	52,504				2	52,777				△ 269	49,741				△ 53	
サイエンス事業	47,239				△ 0	47,677				0	44,241				0	
企画展示開催費	0				0	0				0	0				0	
サイエンスプレイバーク保守点検	324				0	330				0	330				0	
Gゾーン恐竜模型点検	1,099				2	1,108				△ 0	1,122				0	
展示物総合保守点検	3,712				688	3,662				△ 0	3,696				0	
その他	130				△ 687	0				△ 268	352				△ 53	
計	52,504				2	52,777				△ 269	49,741				△ 53	

支出額(外注費)											単位:千円				
上越科学館	令和3年度					令和4年度					令和5年度				
	決算額②	訂正後③	実施結果④	差額(②-④)	差額(③-④)	決算額②	訂正後③	実施結果④	差額(②-④)	差額(③-④)	決算額②	実施結果④	差額(②-④)		
委託料	53,332				△ 53	47,012				0	47,070				
サイエンス事業	47,854				0	41,560				2,200	41,460				
企画展示開催費	0				0	0				△ 2,200	0				
サイエンスプレイバーク保守点検	330				0	330				0	0				
Gゾーン恐竜模型点検	1,122				0	1,274				0	1,524				
展示物総合保守点検	3,696				0	3,696				0	3,696				
その他	330				△ 53	152				0	390				
計	53,332				△ 53	47,012				0	47,070				

(注) 令和5年度の訂正後③の資料提供は受けていない。

<検出事項>

- 決算額②と実施結果④の差額(②-④)が決算額②の50%以上の増減がある項目を網掛けで表記した。
- 決算額②と実施結果④の比較では、総額として大きな差異は生じていない。
- その他において年度毎に増減があるものの、不自然又は不整合な事項について客観的に判断できない。

② 各支出の計上額と請求書との突合

各支出の計上額と請求書との突合を行った。実施結果は以下のとおりである。

平成30年度

単位：円

4月		金額	請求書突合	備考
	無し			
	計	0		
5月				
	業務委託費5月分		○	
	4月分業務委託費			
	計	7,873,200		
6月				
	科学館業務委託費		○	
	計	3,936,600		
7月				
	夏季特別展入館券印刷		○	
	恐竜模型保守点検Gゾーン		○	
	科学館業務委託費		○	
	計	4,421,880		
8月				
	4月～7月分展示物総合保守点検		○	4月から7月の4か月分
	業務委託費		○	
	計	5,146,200		
9月				
	展示物保守点検 8月分		○	
	業務委託費 9月分		○	
	計	4,239,000		
10月				
	空気環境測定（アスベスト）		○	
	展示物総合保守点検		○	
	恐竜模型保守点検業務		○	
	業務委託料		○	
	計	4,632,480		
11月				
	空気環境測定			
	展示物点検		○	
	業務委託費		○	
	計	4,266,000		
12月				
	展示物保守料(11月分)		○	
	12月分委託料		○	
	計	4,239,000		
1月				
	ゴミ処理		○	
	展示物総合保守点検業務12月分		○	
	業務委託費		○	
	計	4,314,600		
2月				
	2/2 ポスター印刷 200部			
	展示物保守点検		○	
	業務委託費		○	
	計	4,246,765		
3月				
	遊具保守点検		○	
	恐竜模型保守点検		○	
	展示物総合保守点検2～3月、ゲーム用プロジェクト等 他		○	
	業務委託費		○	
	計	5,314,608		

令和元年度

単位：円

4月		金額	請求書突合	備考
	展示物保守委託料4月分		○	
	科学館業務委託費		○	
	計	4,239,000		
5月				
	名刺 100部 チラシ 1000部 印刷			
	展示物総合保守		○	
	業務委託費		○	
	計	4,242,729		
6月				
	展示物保守点検		○	
	恐竜模型保守点検		○	
	業務委託費		○	
	計	4,606,200		
7月				
	名刺 200部			
	展示物総合保守点検		○	
	業務委託		○	
	計	4,240,501		
8月				
	恒温気点検		○	
	展示物点検		○	
	業務委託費		○	
	計	4,364,280		
9月				
	夏季特別展入館券 印刷22000枚		○	
	展示物保守点検		○	
	Gゾーン恐竜模型保守点検		○	
	業務委託費9月分		○	
	計	4,734,504		
10月				
	ゴミ処理他		○	
	展示物保守点検		○	
	業務委託10月分		○	
	計	4,355,362		
11月				
	展示物総合保守点検		○	
	11月分業務委託費		○	
	計	4,317,500		
12月				
	名刺印刷 200部			
	展示物保守点検		○	
	業務委託費		○	
	計	4,318,820		
1月				
	展示物総合保守点検業務		○	
	業務委託費		○	
	計	4,317,500		
2月				
	ジュウタン清掃		○	
	体力測定シート印刷		○	
	展示物保守点検		○	
	2月分業務委託料		○	
	計	4,432,009		
3月				
	入場券印刷			
	展示物保守点検		○	
	サイエンスゲーム遊具保守点検		○	
	恐竜模型保守点検		○	
	業務委託費		○	
	計	5,199,700		

令和2年度

単位：円

4月		金額	請求書突合	備考
	展示物保守点検		○	
	4月分業務委託料		○	
	計	4,317,500		
5月				
	展示物保守点検		○	
	5月分業務委託費		○	
	計	4,317,500		
6月				
	展示物総合保守点検業務委託		○	
	業務委託費		○	
	計	4,317,500		
7月				
	展示物総合保守点検		○	
	恐竜模型保守点検		○	
	業務委託費		○	
	計	4,691,500		
8月				
	展示物保守点検		○	
	業務委託費		○	
	計	3,749,900		
9月				
	容器耐圧検査料		○	
	展示物保守点検		○	
	9月分業務委託料		○	
	計	3,755,587		
10月				
	展示物保守点検		○	
	恐竜模型保守点検		○	
	業務委託10月分		○	
	計	4,123,900		
11月				
	展示物保守点検		○	
	恒温室点検・冷却水薬品洗浄		○	
	業務委託11月分		○	
	計	4,079,790		
12月				
	展示物保守点検		○	
	業務委託、コロナ対策費667、700含む		○	
	計	4,417,600		
1月				
	展示物保守点検		○	
	業務委託		○	
	計	3,749,900		
2月				
	実験室ガス給湯点検			
	展示物保守点検		○	
	業務委託費		○	
	計	3,766,400		
3月				
	展示物保守点検		○	
	サイエンス・チルドレンパーク遊具保守点検＋ワンダーキュービク		○	
	恐竜模型保守点検		○	
	業務委託費		○	
	計	4,453,900		

令和3年度

単位：円

4月		金額	請求書突合	備考
	業務委託料		○	
	展示物保守点検		○	
	計	4,317,500		
5月				
	業務委託料5月分		○	
	展示物保守点検		○	
	計	4,317,500		
6月				
	業務委託		○	
	展示物保守点検		○	
	恐竜模型点検		○	
	計	4,691,500		
7月				
	業務委託費		○	
	展示物保守点検		○	
	入館券印刷（夏季特別展）		○	
	計	4,436,300		
8月				
	業務委託料		○	
	展示物総合保守点検		○	
	計	4,317,500		
9月				
	業務委託料		○	
	展示物総合保守点検		○	
	計	4,317,500		
10月				
	総合点検及び冷却水の中性薬品洗浄		○	
	業務委託料		○	
	展示物総合保守点検		○	
	恐竜模型保守点検		○	
	計	5,003,390		
11月				
	業務委託料		○	
	展示物総合保守点検		○	
	計	4,075,500		
12月				
	業務委託料		○	
	展示物総合保守点検		○	
	計	4,317,500		
1月				
	業務委託料		○	
	展示物総合保守点検		○	
	計	4,317,500		
2月				
	業務委託料		○	
	展示物総合保守点検		○	
	計	4,317,500		
3月				
	サイエンス・フィールドパーク遊具保守点検業務		○	
	業務委託料		○	
	展示物総合保守点検		○	
	恐竜模型保守点検業務		○	
	計	5,021,500		

令和4年度

単位：円

4月		金額	請求書突合	備考
	展示物総合保守点検		○	
	業務委託料		○	
	計	3,598,100		
5月				
	展示物総合保守点検		○	
	業務委託料		○	
	計	3,587,100		
6月				
	遮光ネット設置委託		○	
	展示物保守点検業務		○	
	恐竜模型保守点検業務		○	
	上越科学館業務委託料		○	
	計	4,070,440		
7月				
	展示物保守点検業務		○	
	上越科学館業務委託料		○	
	計	3,587,100		
8月				
	展示物保守点検業務		○	
	上越科学館業務委託料		○	
	計	3,587,100		
9月				
	ウェブサイト運営保守料（1年間）		○	
	展示物保守点検業務		○	
	上越科学館業務委託料		○	
	計	3,639,900		
10月				
	展示物保守点検業務		○	
	上越科学館業務委託料（恐竜展2002含む）		○	
	計	5,787,100		
11月				
	展示物保守点検業務		○	
	恐竜模型保守点検業務		○	
	上越科学館業務委託料		○	
	計	4,011,700		
12月				
	展示物保守点検業務		○	
	上越科学館業務委託料		○	
	計	3,587,100		
1月				
	1/23 科学館 ジョウク清掃		○	
	展示物保守点検業務		○	
	上越科学館業務委託料		○	
	計	3,627,359		
2月				
	展示物保守点検業務		○	
	上越科学館業務委託料		○	
	計	3,587,100		
3月				
	コンサートホール等音響装置保守管理業務		○	
	遊具保守点検業務		○	
	恐竜模型保守点検業務（3回目）		○	
	上越科学館業務委託料		○	
	計	4,341,700		

<検出事項>

➤ 請求書と会計データを突合したが、不整合はなかった。

(エ) 賃借料

支出額のうち賃借料に係る年度毎の比較は以下のとおりである。

支出額(賃借料)										単位:千円					
上越科学館	平成30年度					令和元年度					令和2年度				
	決算額②	訂正後③	実施結果④	差額(②-④)	差額(③-④)	決算額②	訂正後③	実施結果④	差額(②-④)	差額(③-④)	決算額②	訂正後③	実施結果④	差額(②-④)	差額(③-④)
賃貸料(借上料)	295				295	393				393	393				393
使用料	14				△ 284	110				△ 295	65				△ 346
計	309				11	503				98	458				47

支出額(賃借料)										単位:千円				
上越科学館	令和3年度					令和4年度					令和5年度			
	決算額②	訂正後③	実施結果④	差額(②-④)	差額(③-④)	決算額②	訂正後③	実施結果④	差額(②-④)	差額(③-④)	決算額②	実施結果④	差額(②-④)	
賃貸料(借上料)	393				393	393				393	138			
使用料	53				△ 370	0				△ 393	0			
計	446				23	393				0	138			

(注) 令和5年度の訂正後③の資料提供は受けていない。

<検出事項>

- 決算額②と実施結果④の差額(②-④)が決算額②の50%以上の増減がある項目を網掛けで表記した。
- 決算額②と実施結果④の総額の比較では、大きな差異は生じていない。

3. 柿崎総合運動公園野球場等 5 施設

(1) 手続きの実施内容

【平成 25 年度分から平成 29 年度分まで】

- ・ 調査対象会社から市に提供された平成 25 年度分から平成 29 年度分の月次会計データを基に支出項目に対応する勘定科目等の集計表（P52～P56）を作成した。
- ・ 月次の会計データは、各月ごとにエクセルファイルで作成されており、勘定科目名、日付、現場名、摘要などの情報が入力されている。このデータのうち、「かきざきドーム」と記載された現場名に該当するものを抽出し、費用科目ごとの金額を集計した。
- ・ なお、市に提出された科目名と異なる名称が使用されている場合や、複数の科目をまとめて報告している場合は、内容を確認のうえ、実際に集約されていると思われる科目単位で集計を行った。

【平成 30 年度分から令和 5 年度分まで】

- ・ 調査対象会社から市に提出された、平成 30 年度から令和 5 年度分の月次会計データを基に、支出項目に対応する勘定科目等を集計した。会計データは月ごとにエクセルファイルで提供されており、勘定科目名、日付、現場名、摘要などの情報が記載されている。
- ・ 本調査では、「かきざきドーム」と記載された現場名に該当するデータを抽出し、費用科目ごとに金額を集計した。なお、市に提出された科目名と異なる名称が使用されていたり、複数の科目をまとめたり分解して報告しているケースがあるため、それらについては、内容を踏まえて適切に集約・再分類して集計を行った。当該集計値と調査対象会社から市に報告された事業報告書の収支決算額との比較表（P57～P62）を作成した。
- ・ 各表における予算額①は調査対象会社から市に提出された事業計画書の収支計画額、決算額②は調査対象会社から市に提出された事業報告書の収支決算額、訂正後③は調査対象会社から市に再提出された事業報告書の収支決算額、実施結果④は本調査による集計額を表している。
- ・ なお、訂正後③は、調査対象会社から平成 30 年度から令和 4 年度までに提出した事業報告書の収支決算額の再集計として資料提供を受けたものである。
- ・ 比較表をもとに支出額総額、人件費、外注費、賃借料について決算額②（及び訂正額③）と実施結果④の比較を行った。
- ・ 人件費は、調査対象会社から市に提出された平成 30 年 4 月分から令和 5 年 12 月分までの給与台帳データを集計し、実施結果④と月次ベースで比較した。
- ・ 外注費は、調査対象会社から市に提出された平成 30 年度から令和 4 年度までの請求書等を実施結果④で集計した経費との突合を実施した。

(2) 平成 25 年度から令和 5 年度までの支出額の集計と比較

(ア) 平成 25 年度集計表（柿崎総合運動公園野球場等 5 施設）

平成25年度柿崎総合運動公園野球場等5施設

(平成25年4月1日から平成26年3月31日)

単位:千円

区分			現場損益科目	消費税判定 (科目名から推定)	予算額①	当初報告額②	訂正後③	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	実施結果④	
歳出	人件費	正規職員	人件費合計	不課税																	
		パート職員		不課税																	
		季節職員		不課税																	
	法定福利費		法定福利費、厚生費	法定福利費:不課税、厚生費:課税																	
	旅費		旅費交通費	課税																	
	報償費		外注費(体育指導員謝金)	課税																	
	需用費	消耗品費	消耗品費、資材費、事務用品費、作業服代	課税																	
		燃料費	水道光熱費(灯油)、車両費	課税																	
		食糧費		課税																	
		印刷製本費		課税																	
		光熱費	水道光熱費	課税																	
		修繕費	修繕費	課税																	
	役務費	通信運搬費	通信費、荷造運搬費	課税																	
		広告費		課税																	
		手数料	外注費、諸会費	課税																	
		保険料	保険料	非課税																	
	委託料	空調設備保守	外注費	課税																	
		体育館管理業務・清掃	外注費	課税																	
		保安業務	外注費	課税																	
		バスケット台・トレーニング機器保守点検	外注費	課税																	
		クライミングウォール保守点検	外注費	課税																	
		自動ドア保守点検、水分析、ばい煙測定、ガラス清掃、フェール補修	外注費	課税																	
		自火報設備・防排煙設備点検	外注費	課税																	
		消火栓・スプリンクラー・消防設備点検	外注費	課税																	
		バイオトイレ保守管理業務	外注費	課税																	
		浄化槽保守点検、清掃業務	外注費	課税																	
		昇降機保守点検	外注費	課税																	
		ごみ処理、webサイト運営保守その他	外注費、雑費	課税																	
	使用料及び賃借料	賃借料(借上料)	賃借料(スミスマシン再リース、複合機、PC、芝刈り機再リース)	課税																	
		使用料	賃借料(モップリース)、雑費(HPドメイン更新料)、雑費(公民館使用料)	課税																	
	原材料費			課税																	
	備品購入量			課税																	
	予備費		租税公課、新聞図書費、雑費	租税公課:不課税 その他:課税																	
	納付消費税(新設)		消費税	不課税																	
	予算項目にない支出		下表参照																		
	合計				0	0	0														47,952

※1 予算項目にない支出

勘定科目	予算額	当初報告額	訂正後	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	計
不課税																
計																

(イ) 平成 26 年度集計表（柿崎総合運動公園野球場等 5 施設）

平成26年度柿崎総合運動公園野球場等5施設

(平成26年4月1日から平成27年3月31日)

区分			現場損益科目	消費税判定 (科目名から推定)	予算額①	当初報告額②	訂正後③	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	実施結果④	
歳出	人件費	正規職員	人件費合計	不課税																	
		パート職員		不課税																	
		季節職員		不課税																	
	法定福利費		法定福利費、厚生費	法定福利費: 不課税、厚生費: 課税																	
	旅費		旅費交通費	課税																	
	報償費		外注費(体育指導員謝金)	課税																	
	需用費	消耗品費	消耗品費、資材費、事務用品費	課税																	
		燃料費	水道光熱費(灯油)、車両費	課税																	
		食糧費		課税																	
		印刷製本費		課税																	
		光熱費	水道光熱費	課税																	
		修繕費	修繕費	課税																	
	役務費	通信運搬費	通信費、荷造運搬費	課税																	
		広告費		課税																	
		手数料	外注費、諸会費	課税																	
		保険料	保険料	非課税																	
	委託料	空調設備保守	外注費	課税																	
		体育館管理業務・清掃	外注費	課税																	
		保安業務	外注費	課税																	
		バスケット台・トレーニング機器保守点検	外注費	課税																	
		クライミングウォール保守点検	外注費	課税																	
		自動ドア保守点検、水分析、ばい煙測定、ガラス清掃、ナイター照明修繕、ネットほか修理	外注費	課税																	
		自火報設備・防排煙設備点検	外注費	課税																	
		消火栓・スプリンクラー・消防設備点検	外注費	課税																	
		バリエーション保守管理業務、簡易トイレメンテナンス	外注費	課税																	
		浄化槽保守点検、清掃業務	外注費	課税																	
		昇降機保守点検	外注費	課税																	
		ごみ処理、害虫駆除、webサイト運営保守、予約管理システム保守その他	外注費、雑費	課税																	
		使用料及び賃借料	賃借料(借上料)	賃借料(スミスマシン再リース、複合機、PC、芝刈り機再リース)	課税																
			使用料	賃借料(モップリース)、雑費(HPDメイン更新料)	課税																
	原材料費			課税																	
	備品購入量			課税																	
	予備費		租税公課、雑費(し尿汲み取り)、新聞図書費	租税公課: 不課税 その他: 課税																	
	納付消費税(新設)		消費税	不課税																	
	予算項目にない支出		下表参照																		
	合計				0	0	0														48,078

※1 予算項目にない支出

勘定科目	予算額	当初報告額	訂正後	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	計
	不課税															
計																

(注) 上表の合計数値については、円単位での合計額を四捨五入して表示している。

(ウ) 平成 27 年度集計表（柿崎総合運動公園野球場等 5 施設）

平成27年度柿崎総合運動公園野球場等5施設

(平成27年4月1日から平成28年3月31日)

支出

単位:千円

区分			現場損益科目	消費税判定 (科目名から推定)	予算額①	当初報告額②	訂正後③	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	実施結果④
歳出	人件費	正規職員	人件費合計	不課税																
		パート職員		不課税																
		季節職員		不課税																
	法定福利費		法定福利費、厚生費	法定福利費:不課税、厚生費:課税																
	旅費		旅費交通費	課税																
	報償費		外注費(体育指導員謝金)	課税																
	需用費	消耗品費	消耗品費、資材費、事務用品費、作業服徴収	課税																
		燃料費	水道光熱費(灯油)、車両費	課税																
		食糧費		課税																
		印刷製本費		課税																
		光熱費	水道光熱費	課税																
	役務費	修繕費	修繕費	課税																
		通信運搬費	通信費、荷造運搬費	課税																
		広告費		課税																
		手数料	外注費、諸会費	課税																
	委託料	保険料	保険料	非課税																
		空調設備保守	外注費	課税																
		体育館管理業務・清掃業務	外注費	課税																
		保安業務	外注費	課税																
		バスケット台・トレーニング機器保守点検	外注費	課税																
		クライミングウォール保守点検	外注費	課税																
		自動ドア保守点検、水分断、ばい煙測定、ガラス清掃	外注費	課税																
		自火報設備・防排煙設備点検	外注費	課税																
		消火栓・スプリンクラー・消防設備点検	外注費	課税																
		パイプトイレ保守管理業務、トイレ修理	外注費	課税																
		浄化槽保守点検、清掃業務	外注費	課税																
		昇降機保守点検	外注費	課税																
		ごみ処理、害虫駆除、webサイト運営保守	外注費、雑費	課税																
	使用料及び賃借料	賃借料(借上料)	賃借料(スミスマシンリース、複合機、PC、芝刈り機リース)	課税																
		使用料	賃借料(モップリース)、雑費(HPメンテナンス料)	課税																
	原材料費			課税																
	備品購入量			課税																
	予備費		租税公課、新聞図書費、雑費(し尿汲み取り)	租税公課:不課税 その他:課税																
	納付消費税(新設)		消費税	不課税																
	予算項目にない支出		下表参照																	
	合計				0	0	0													48,006

※1 予算項目にない支出

勘定科目	予算額	当初報告額	訂正後	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	計
不課税																
計																

(注) 上表の合計数値については、円単位での合計額を四捨五入して表示している。

(エ) 平成 28 年度集計表（柿崎総合運動公園野球場等 5 施設）

平成28年度柿崎総合運動公園野球場等5施設

（平成28年4月1日から平成29年3月31日）

支出

単位:千円

区分			現場損益科目	消費税判定 (科目名から推定)	予算額①	当初報告額②	訂正後③	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	実施結果④
歳出	人件費	正規職員	人件費合計	不課税																
		パート職員		不課税																
		季節職員		不課税																
	法定福利費		法定福利費、厚生費	法定福利費:不課税、厚生費:課税																
	旅費		旅費交通費	課税																
	報償費		外注費(体育指導員謝金)	課税																
	需用費	消耗品費	消耗品費、資材費、事務用品費、作業服縫代	課税																
		燃料費	水道光熱費(灯油)、車両費	課税																
		食糧費		課税																
		印刷製本費		課税																
		光熱費	水道光熱費	課税																
		修繕費	修繕費	課税																
	役務費	通信運搬費	通信費、荷造運搬費	課税																
		広告費		課税																
		手数料	外注費、諸会費	課税																
		保険料	保険料	非課税																
	委託料	空調設備保守	外注費	課税																
		体育館管理業務・清掃業務	外注費	課税																
		保安業務	外注費	課税																
		バスケット台・トレーニング機器保守点検	外注費	課税																
		クライミングウォール保守点検	外注費	課税																
		自動ドア保守点検、水分析、ばい煙測定、ガラス清掃	外注費	課税																
		自火報設備・防排煙設備点検	外注費	課税																
		消火栓・スプリンクラー・消防設備点検	外注費	課税																
		バイオトイレ保守管理業務、トイレ修理	外注費	課税																
		浄化槽保守点検、清掃業務	外注費	課税																
		昇降機保守点検	外注費	課税																
		ごみ処理、害虫駆除、webサイト運営保守	外注費、雑費	課税																
	使用料及び賃借料	賃借料(借上料)	賃借料(スミスマシンリース、複合機、PC、芝刈り機リース)	課税																
		使用料	賃借料(モップリース)、雑費(HPドメイン更新料)	課税																
	原材料費			課税																
	備品購入量			課税																
	予備費		租税公課、新聞図書費、雑費(し尿汲み取り)	租税公課:不課税 その他:課税																
	納付消費税(新設)		消費税	不課税																
	予算項目にない支出		下表参照																	
	合計				0	0	0													48,354

※1 予算項目にない支出

勘定科目		予算額	当初報告額	訂正後	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	計
	不課税																
計																	

(注) 上表の合計数値については、円単位での合計額を四捨五入して表示している。

(才) 平成 29 年度集計表 (柿崎総合運動公園野球場等 5 施設)

平成29年度柿崎総合運動公園野球場等5施設

(平成29年4月1日から平成30年3月31日)

支出

単位:千円

区分			現場損益科目	消費税判定 (科目名から推定)	予算額①	当初報告額②	訂正後③	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	実施結果④
歳出	人件費	正規職員	人件費合計	不課税																
		パート職員		不課税																
		季節職員		不課税																
	法定福利費		法定福利費、厚生費	法定福利費:不課税、厚生費:課税																
	旅費		旅費交通費	課税																
	報償費		外注費(体育指導員謝金)	課税																
	需用費	消耗品費	消耗品費、資材費、事務用品費、作業服縫代	課税																
		燃料費	水道光熱費(灯油)、車両費	課税																
		食糧費		課税																
		印刷製本費		課税																
		光熱費	水道光熱費	課税																
		修繕費	修繕費	課税																
	役務費	通信運搬費	通信費、荷造運搬費	課税																
		広告費		課税																
		手数料	外注費、諸会費	課税																
		保険料	保険料	非課税																
	委託料	空調設備保守	外注費	課税																
		体育館管理業務・清掃業務	外注費	課税																
		保安業務	外注費	課税																
		バスケット台・トレーニング機器保守点検	外注費	課税																
		クライミングウォール保守点検	外注費	課税																
		自動ドア保守点検、水分断、ばい煙測定、ガラス清掃	外注費	課税																
		自火報設備・防排煙設備点検	外注費	課税																
		消火栓・スプリンクラー・消防設備点検	外注費	課税																
		バイオトイレ保守管理業務、トイレ修理	外注費	課税																
		浄化槽保守点検、清掃業務	外注費	課税																
		昇降機保守点検	外注費	課税																
		ごみ処理、害虫駆除、webサイト運営保守	外注費、雑費	課税																
	使用料及び賃借料	賃借料(借上料)	賃借料(スミスマシン再リース、複合機、PC、芝刈り機再リース)	課税																
		使用料	賃借料(モップリース)、雑費(HPドメイン更新料)	課税																
	原材料費			課税																
	備品購入量			課税																
	予備費		租税公課、新聞図書費、雑費(し尿汲み取り)	租税公課:不課税 その他:課税																
	納付消費税(新設)		消費税	不課税																
	予算項目にない支出		下表参照																	
	合計				0	0														

※1 予算項目にない支出

勘定科目		予算額	当初報告額	訂正後	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	計
	不課税																
計																	

(注) 上表の合計数値については、円単位での合計額を四捨五入して表示している。

(カ) 平成 30 年度集計表（柿崎総合運動公園野球場等 5 施設）

平成30年度柿崎総合運動公園野球場等5施設

(平成30年4月1日から令和1年3月31日)

支出

単位:千円

区分			現場損益科目	消費税判定 (科目名から推定)	予算額①	決算額②	訂正後③	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	実施結果④
歳出	人件費	正規職員	人件費合計	不課税	5,600	5,755														
		パート職員		不課税	19,003	19,231														
		季節職員		不課税	1,092	1,104														
	法定福利費		法定福利費、厚生費	法定福利費:不課税、厚生費:課税	0	0														
	旅費		旅費交通費	課税	120	85														
	報償費		外注費(体育指導員謝金)	課税	1,126	1,244														
	需用費	消耗品費	消耗品費、資材費、事務用品費	課税	800	544														
		燃料費	水道光熱費(灯油)、車両費	課税	100	61														
		食糧費		課税	0	0														
		印刷製本費		課税	200	0														
		光熱費	水道光熱費	課税	17,800	17,833														
		修繕費	修繕費	課税	1,000	1,060														
	役務費	通信運搬費	通信費、荷造運搬費	課税	220	230														
		広告費		課税	50	0														
		手数料	外注費、諸会費	課税	550	714														
		保険料	保険料	非課税	150	85														
	委託料	空調設備保守	外注費	課税	8,200	8,172														
		体育館管理業務・清掃業務	外注費	課税																
		保安業務	外注費	課税																
		バスケット台・トレーニング機器保守点検	外注費	課税																
		クライミングウォール保守点検	外注費	課税																
		自動ドア保守点検、水分解、ばい煙測定、ガス濃度	外注費	課税																
		自火報設備・防排煙設備点検	外注費	課税																
		消火栓・スプリンクラー・消防設備点検	外注費	課税																
		パイオイトレ保守管理業務	外注費	課税																
		浄化槽保守点検、清掃業務	外注費	課税																
		昇降機保守点検	外注費	課税																
		ごみ処理、webサイト運営保守その他	外注費、雑費	課税																
	使用料及び賃借料	賃借料(借上料)	賃借料(スミスマシン再リース、複合機、PC、芝刈り機再リース)	課税	1,100	985														
		使用料	賃借料(モップリース)、雑費(HIPドメイン更新料)	課税	60	61														
	原材料費			課税	50	75														
	備品購入量			課税	50	52														
	予備費		租税公課、雑費	租税公課:不課税 その他:課税		453														
	納付消費税(新設)		消費税	不課税																
	予算項目にない支出		下表参照																	
	合計				57,272	57,744														50,733

※1 予算項目にない支出

勘定科目		予算額	当初報告額	訂正後	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	計
	不課税																
計																	

(注) 上表の合計数値については、円単位での合計額を四捨五入して表示している。

(キ) 令和元年度集計表（柿崎総合運動公園野球場等 5 施設）

令和元年度柿崎総合運動公園野球場等5施設

(平成31年4月1日から令和2年3月31日)

支出

単位:千円

区分		現場損益科目	消費税判定 (科目名から推定)	予算額①	決算額②	訂正後③	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	実施結果④
歳出	人件費	正規職員	人件費合計	不課税	5,600	5,755													
		パート職員		不課税	18,233	18,330													
		季節職員		不課税	1,100	924													
	法定福利費		法定福利費、厚生費	法定福利費:不課税、厚生費:課税	0	0													
	旅費		旅費交通費	課税	120	0													
	報償費		外注費(体育指導員謝金)	課税	1,423	1,286													
	需用費	消耗品費	消耗品費、資材費、事務用品費	課税	800	1,424													
		燃料費	水道光熱費(灯油)、車両費	課税	100	48													
		食糧費		課税	0	0													
		印刷製本費		課税	200	0													
		光熱費	水道光熱費	課税	16,500	16,513													
		修繕費	修繕費	課税	1,070	1,162													
	役務費	通信運搬費	通信費、荷造運搬費	課税	200	244													
		広告費		課税	50	0													
		手数料	外注費、諸会費	課税	550	705													
		保険料	保険料	非課税	220	185													
	委託料	空調設備保守	外注費	課税	8,100	8,458													
		体育館管理業務・清掃業務	外注費	課税															
		保安業務	外注費	課税															
		バスケット台・トレーニング機器保守点検	外注費	課税															
		クライミングウォール保守点検	外注費	課税															
		自動ドア保守点検、水分析、ばい塵測定、ガラス清掃	外注費	課税															
		自火報設備・防排煙設備点検	外注費	課税															
		消火栓・スプリンクラー・消防設備点検	外注費	課税															
		パイオトイレ保守管理業務	外注費	課税															
		浄化槽保守点検、清掃業務	外注費	課税															
		昇降機保守点検	外注費	課税															
		ごみ処理、webサイト運営保守その他	外注費、雑費	課税															
	使用料及び賃借料	賃借料(借上料)	賃借料(スミスマシン再リース、複合機、PC、芝刈り機再リース)	課税	1,000	1,031													
		使用料	賃借料(モップリース)、雑費(HIPドメイン更新料)	課税	60	67													
	原材料費			課税	50	77													
	備品購入量			課税	50	50													
	予備費		租税公課、雑費	租税公課:不課税 その他:課税	230	0													
	納付消費税(新設)		消費税	不課税															
	予算項目にない支出		下表参照																
	合計				55,656	56,258													50,936

※1 予算項目にない支出

勘定科目		予算額	当初報告額	訂正後	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	計
	不課税																
計																	

(注) 上表の合計数値については、円単位での合計額を四捨五入して表示している。

(ク) 令和2年度集計表(柿崎総合運動公園野球場等5施設)

令和2年度柿崎総合運動公園野球場等5施設

(令和2年4月1日から令和3年3月31日)

支出

単位:千円

区分			現場損益科目	消費税判定 (科目名から推定)	予算額①	決算額②	訂正後③	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	実施結果④
歳出	人件費	正規職員	人件費合計	不課税	5,600	5,600														
		パート職員		不課税	18,247	17,600														
		季節職員		不課税	1,100	645														
	法定福利費		法定福利費、厚生費	法定福利費:不課税、厚生費:課税	0	0														
	旅費		旅費交通費	課税	120	0														
	報償費		外注費(体育指導員謝金)	課税	1,669	997														
	需用費	消耗品費	消耗品費、資材費、事務用品費	課税	700	517														
		燃料費	水道光熱費(灯油)、車両費	課税	100	56														
		食糧費		課税	0	0														
		印刷製本費		課税	50	0														
		光熱費	水道光熱費	課税	16,600	12,092														
		修繕費	修繕費	課税	1,070	1,134														
	役務費	通信運搬費	通信費、荷造運搬費	課税	200	181														
		広告費		課税	50	0														
		手数料	外注費	課税	550	473														
		保険料	保険料	非課税	200	130														
	委託料	空調設備保守	外注費	課税	8,100	8,172														
		体育館管理業務・清掃業務	外注費	課税																
		保安業務	外注費	課税																
		バスケット台・トレーニング機器保守点検	外注費	課税																
		クライミングウォール保守点検	外注費	課税																
		自動ドア保守点検、水分析、ばい煙測定、ガラス清掃	外注費	課税																
		自火報設備・防排煙設備点検	外注費	課税																
		消火栓・スプリンクラー・消防設備点検	外注費	課税																
		バイトイレ保守管理業務	外注費	課税																
		浄化槽保守点検、清掃業務	外注費	課税																
		昇降機保守点検	外注費	課税																
ごみ処理、webサイト運営保守その他		外注費、雑費	課税																	
使用料及び賃借料	賃借料(借上料)	賃借料(スミマシン再リース、複合機、PC、芝刈り機再リース)	課税	1,000	1,000															
	使用料	賃借料(モップリース)、雑費(HPドメイン更新料)	課税	60	60															
原材料費			課税	50	77															
備品購入量			課税	50	50															
予備費		租税公課、雑費	租税公課:不課税 その他:課税	100	0															
納付消費税(新設)		消費税	不課税	0	0															
予算項目にない支出		下表参照		0	0															
合計				55,616	48,783	43,574														

※1 予算項目にない支出

勘定科目		予算額	当初報告額	訂正後	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	計
	不課税																
計																	

(注) 上表の合計数値については、円単位での合計額を四捨五入して表示している。

(ケ) 令和3年度集計表（柿崎総合運動公園野球場等5施設）

令和3年度柿崎総合運動公園野球場等5施設

(令和3年4月1日から令和4年3月31日)

支出

単位:千円

区分			現場損益科目	消費税判定 (科目名から推定)	予算額①	決算額②	訂正後③	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	実施結果④
歳出	人件費	正規職員	人件費合計	不課税	5,600	5,755														
		パート職員		不課税	18,247	11,328														
		季節職員		不課税	1,100	0														
	法定福利費		法定福利費、厚生費	法定福利費:不課税、厚生費:課税	0	0														
	旅費		旅費交通費	課税	100	80														
	報償費		外注費(体育指導員謝金)	課税	1,669	1,384														
	需用費	消耗品費	消耗品費、資材費、事務用品費	課税	750	929														
		燃料費	水道光熱費(灯油)、車両費	課税	100	70														
		食糧費		課税	0	0														
		印刷製本費		課税	50	0														
		光熱費	水道光熱費	課税	16,300	11,449														
		修繕費	修繕費	課税	1,070	1,157														
	役務費	通信運搬費	通信費、荷造運搬費	課税	200	220														
		広告費		課税	50	0														
		手数料	外注費	課税	550	550														
		保険料	保険料	非課税	200	75														
	委託料	空調設備保守	外注費	課税	8,100	8,150														
		体育館管理業務・清掃業務	外注費	課税																
		保安業務	外注費	課税																
		バスケット台・トレーニング機器保守点検	外注費	課税																
		クライミングウォール保守点検	外注費	課税																
		自動ドア保守点検、水分析、ばい煙測定、ガラス清掃	外注費	課税																
		自火報設備・防排煙設備点検	外注費	課税																
		消火栓・スプリンクラー・消防設備点検	外注費	課税																
		パイオトイレ保守管理業務	外注費	課税																
		浄化槽保守点検・清掃業務	外注費	課税																
		昇降機保守点検	外注費	課税																
		ごみ処理、webサイト運営保守その他	外注費	課税																
	使用料及び賃借料	賃借料(借上料)	賃借料(スミスマシン再リース、複合機、PC、芝刈り機再リース)	課税	1,000	1,031														
		使用料	賃借料(モップリース)、雑費(HPドメイン更新料)	課税	60	67														
	原材料費			課税	50	77														
	備品購入量			課税	50	50														
	予備費		租税公課、雑費	租税公課:不課税 その他:課税	100	0														
	納付消費税(新設)		消費税	不課税	0	0														
	予算項目にない支出		下表参照		0	0														
	合計				55,346	42,372														

※1 予算項目にない支出

勘定科目		予算額	当初報告額	訂正後	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	計
	不課税																
計																	

(注) 上表の合計数値については、円単位での合計額を四捨五入して表示している。

単位:千円

※1 予算項目にない支出

(注)上表の合計数値については、円単位での合計額を四捨五入して表示している。

(サ) 令和5年度集計表（柿崎総合運動公園野球場等5施設）

令和5年度柿崎総合運動公園野球場等5施設

(令和5年4月1日から令和6年3月31日)

支出

単位:千円

区分			現場損益科目	消費税判定 (科目名から推定)	予算額①	決算額②	訂正後③	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	実施結果④
歳出	人件費	正規職員	人件費合計	不課税	5,920	2,785														
		パート職員		不課税	17,518	14,905														
		季節職員		不課税	0															
	法定福利費		法定福利費、厚生費	法定福利費:不課税、厚生費:課税	0	0														
	旅費		旅費交通費	課税	80	0														
	報償費		外注費(体育指導員謝金)	課税	1,166	1,060														
	需用費	消耗品費	消耗品費、資材費、事務用品費	課税	950	672														
		燃料費	水道光熱費(灯油)、車両費	課税	100	67														
		食糧費		課税	0	0														
		印刷製本費		課税	50	0														
		光熱費	水道光熱費	課税	16,500	15,060														
		修繕費	修繕費	課税	1,070	1,223														
	役務費	通信運搬費	通信費、荷造運搬費	課税	230	236														
		広告費		課税	0	0														
		手数料	外注費	課税	550	300														
		保険料	保険料	非課税	68	20														
	委託料	空調設備保守	外注費	課税	8,810	8,855														
		体育館管理業務・清掃業務	外注費	課税																
		保安業務	外注費	課税																
		バスケット台・トレーニング機器保守点検	外注費	課税																
		クライミングウォール保守点検	外注費	課税																
		自動ドア保守点検、水分析、ばい煙測定、ガラス清掃	外注費	課税																
		自火報設備・防排煙設備点検	外注費	課税																
		消火栓・スプリンクラー設備点検	外注費	課税																
		パイオトイレ保守管理業務	外注費	課税																
		浄化槽保守点検、清掃業務	外注費	課税																
		昇降機保守点検	外注費	課税																
		ごみ処理、webサイト運営保守、剪定作業その他	外注費	課税																
	使用料及び賃借料	賃借料(借上料)	賃借料(スミスマシン再リース、複合機、PC、芝刈り機再リース)	課税	1,131	239														
		使用料	賃借料(モップリース)	課税	70	43														
	原材料料費			課税	75	6														
	備品購入量			課税	50	46														
	予備費		租税公課、雑費、作業服など	租税公課:不課税 その他:課税	100	3,315														
	納付消費税(新設)		消費税	不課税																
	予算項目にない支出		下表参照																	
	合計				54,437	48,831	48,812													

※1 予算項目にない支出

勘定科目		予算額	当初報告額	訂正後	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	計
	不課税																
	課税																
計																	

(注) 上表の合計数値については、円単位での合計額を四捨五入して表示している。

(3) 誤謬のリスクが高い支出科目別の比較

(ア) 支出額総額

支出額総額に係る年度毎の比較は以下のとおりである。

支出額

(単位:千円)

柿崎総合運動公園野球場等5施設	予算額①	決算額②	訂正後③	実施結果④	差額		
					④－②	③－②	④－③
平成30年度	57,272	57,744		50,733	△ 7,011		
令和1年度	55,656	56,258		50,936	△ 5,322		
令和2年度	55,616	48,783		43,574	△ 5,209		
令和3年度	55,346	42,372		36,950	△ 5,423		
令和4年度	48,223	43,218		41,000	△ 2,217		
令和5年度	54,437	48,831		48,812	△ 20		
				平成30年度から令和5年度までの平均値	△ 4,200		

(注) 訂正後③の令和5年度の資料提供は受けていない。

< 検出事項 >

- 決算額②と実施結果④の比較では、各年度で約400万円(平均420万円)の差額がある。
ただし、実施結果④は調査対象会社から市に提供された月次会計データを基に「かきざきドーム」と記載された現場名に該当するデータを抽出して集計しており、調査対象会社の本社経費等のいわゆる一般管理費は含まれていない。

(イ) 人件費

① 年度毎比較

支出額のうち人件費に係る年度毎の比較は以下のとおりである。

支出額(人件費)

(単位:千円)

柿崎総合運動公園野球場等5施設	決算額②				訂正後③ 計 (収支表上一括で表示)	実施結果④				計差額 (②-④)	差額 (③-④)
	正規職員	臨時・パート職員	季節職員	計		正規職員	臨時・パート職員	季節職員	計		
平成30年度	5,755	19,231	1,104	26,090							1,766
令和1年度	5,755	18,330	924	25,008							1,630
令和2年度	5,600	17,600	645	23,845							1,530
令和3年度	5,755	11,328	0	17,083							1,033
令和4年度	6,050	9,457	0	15,507							1,292
令和5年度	2,785	14,905	0	17,690							
						平成30年度から令和5年度までの平均値				6,477	

(注) 訂正後③の令和5年度の資料提供は受けていない。

< 検出事項 >

- 決算額②と実施結果④の比較では、各年度で約600万円(平均648万円)の差額がある。
- 実施結果④は、平成30年度から令和4年度までの間で調査対象会社から市に提出された訂正後③とも差異が生じている。

② 給与台帳と実施結果④との比較

給与台帳と実施結果④との比較を行った。

単位:千円

柿崎総合運動公園 野球場等5施設	給与台帳から	実施結果④から	差額	備考
平成30年4月			0	
平成30年5月			0	
平成30年6月			0	
平成30年7月			0	
平成30年8月			0	
平成30年9月			0	
平成30年10月			0	
平成30年11月			0	
平成30年12月			0	
平成31年1月			0	
平成31年2月			0	
平成31年3月			0	
平成31年4月			0	
令和1年5月			0	
令和1年6月			0	
令和1年7月			0	
令和1年8月			0	
令和1年9月			0	
令和1年10月			0	
令和1年11月			0	
令和1年12月			0	
令和2年1月			-853	(注)参照
令和2年2月			0	
令和2年3月			0	
令和2年4月			0	
令和2年5月			0	
令和2年6月			0	
令和2年7月			0	
令和2年8月			0	
令和2年9月			0	
令和2年10月			0	
令和2年11月			0	
令和2年12月			0	
令和3年1月			0	
令和3年2月			0	
令和3年3月			0	
令和3年4月			0	
令和3年5月			0	
令和3年6月			0	
令和3年7月			0	
令和3年8月			0	
令和3年9月			0	
令和3年10月			0	
令和3年11月			0	
令和3年12月			-40	差額は賞与支給分で給与台帳に未記載
令和4年1月			0	
令和4年2月			0	
令和4年3月			0	
令和4年4月			0	
令和4年5月			0	
令和4年6月			-35	差額は賞与支給分で給与台帳に未記載
令和4年7月			0	
令和4年8月			0	
令和4年9月			0	
令和4年10月			0	
令和4年11月			0	
令和4年12月			-40	差額は賞与支給分で給与台帳に未記載
令和5年1月			0	
令和5年2月			0	
令和5年3月			0	
令和5年4月			0	
令和5年5月			0	
令和5年6月			-45	差額は賞与支給分で給与台帳に未記載
令和5年7月			0	
令和5年8月			0	
令和5年9月			0	
令和5年10月			0	
令和5年11月			0	
令和5年12月			-50	差額は賞与支給分で給与台帳に未記載

(注1) 令和2年1月の給与データは、データが欠損していたため確認できなかった。

<検出事項>

➤ 給与台帳データと実施結果④は賞与支給分以外一致している。

(ウ) 外注費

① 年度毎比較

支出額のうち外注費に係る年度毎の比較は以下のとおりである。

支出額(外注費)															単位:千円	
柿崎総合運動公園野球場等5施設	平成30年度					令和元年度					令和2年度					
	決算額②	訂正後③	実施結果④	差額(②-④)	差額(③-④)	決算額②	訂正後③	実施結果④	差額(②-④)	差額(③-④)	決算額②	訂正後③	実施結果④	差額(②-④)	差額(③-④)	
空調設備保守	8,172				△ 314	8,458				1,221	8,172				842	
体育館管理業務・清掃業務																
保安業務																
バスケット台・トレーニング機器保守点検																
クライミングウォール保守点検																
自動ドア保守点検、水分析、ばい煙測定、ガラス清掃																
自火報設備・防排煙設備点検																
消火栓・スプリンクラー・消防設備点検																
パイプトレ保守管理業務																
浄化槽保守点検、清掃業務																
昇降機保守点検																
ごみ処理、webサイト運営保守その他																
計	8,172				△ 314	8,458				1,221	8,172				842	

支出額(外注費)															単位:千円	
柿崎総合運動公園野球場等5施設		令和3年度					令和4年度					令和5年度				
		決算額②	訂正後③	実施結果④	差額(②-④)	差額(③-④)	決算額②	訂正後③	実施結果④	差額(②-④)	差額(③-④)	決算額②	実施結果④	差額(②-④)		
委託料	空調設備保守	8,150				955	8,583				△ 30	8,855				
	体育館管理業務・清掃業務															
	保安業務															
	バスケット台・トレーニング機器保守点検															
	クライミングウォール保守点検															
	自動ドア保守点検、水分析、ばい煙測定、ガラス清掃															
	自火報設備・防排煙設備点検															
	消火栓、スプリンクラー・消防設備点検															
	パイプトレ保守管理業務															
	浄化槽保守点検、清掃業務															
昇降機保守点検																
ごみ処理、webサイト運営保守その他																
計	8,150				955	8,583				△ 30	8,855					

(注) 令和5年度の訂正後③の資料提供は受けていない。

<検出事項>

- 決算額②と実施結果④の比較では、年度毎に比較的大きな増減があるものの、決算額②では業務毎の内訳金額が不明なため、不自然又は不整合な事項の特定はできない。

② 各支出の計上額と請求書との突合

各支出の計上額と請求書との突合を行った。実施結果は以下のとおりである。

平成30年度		単位：円	
月	支出内容	金額	備考
4月	プール水、分析料	○	
	2月分		
	前接機保守点検	○	
	浄化槽保守点検	○	
	池上Y705.000（足置水泳4月交付分含む）指導員謝金	○	
	体育館管理業務、清掃、門衛迎送作業	○	
	防災訓練手数料 30年度分	1,044,127	
5月	計	1,044,127	
6月	体育館使用水、プール水、分析料	○	
	3月分		
	4月分		
	前接機保守点検	○	
	浄化槽保守点検	○	
	自動ドア保守点検	○	
	池上Y62.500 体操指導員 謝金	○	
7月	計	550,274	
8月	プール水、使用水、分析料	○	
	前接機保守点検	○	
	浄化槽保守点検	○	
	バイオトイレ保守管理	○	
	池上Y112.500 運動指導員謝金	○	
	体育館管理業務、清掃	○	
	計	463,283	
9月	6月分		
	5月分		
	前接機保守点検	○	
	浄化槽保守点検	○	
	拭い、プール5週目、プール水、分析料	○	
	ガラス清掃	○	
	池上Y239.900 運動指導員謝金	○	
10月	体育館管理業務、清掃	○	
	給水、前接機、消火栓、スプリン、浄化槽設備点検	○	
	計	1,315,915	
11月	使用水、分析料	○	
	7月分		
	前接機保守点検	○	
	浄化槽保守点検	○	
	池上Y592.800 体操（水泳）指導員謝金	○	
	体育館管理業務、清掃	○	
	計	446,571	
12月	プール水分析料 9/6・10/4分	○	
	前接機保守点検	○	
	浄化槽保守点検	○	
	バイオトイレ保守管理業務	○	
	池上Y70.450 体操（水泳）指導員謝金	○	
	バスケットボールゴール保守点検業務委託	○	
	体育館管理業務、清掃	○	
1月	空調設備保守点検業務 30年度上期分	○	
	計	1,081,215	
2月	使用水、プール水、分析料	○	
	9月分		
	8月分		
	前接機保守点検	○	
	浄化槽保守点検	○	
	池上Y64.800 運動指導員謝金	○	
	体育館管理業務、清掃	○	
3月	計	503,545	
4月	10月分		
	前接機保守点検	○	
	置き型機	○	
	浄化槽保守点検	○	
	池上Y105.200 体操指導員謝金	○	
	30年度 自動ドア定期保守点検一式	○	
	体育館管理業務、清掃	○	
5月	計	540,325	
6月	前接機保守点検	○	
	浄化槽保守点検 プール浄化槽清掃	○	
	バイオトイレ保守管理	○	
	指定16、消毒剤生成12分計 浄化槽法11条検査	○	
	池上Y72.100 運動指導員謝金	○	
	体育館管理業務、清掃	○	
	計	597,368	
7月	11月分		
	12月分		
	前接機保守点検	○	
	浄化槽保守点検	○	
	池上Y96.200 体操指導員謝金	○	
	拭い、検測定 使用水分析	○	
	体育館管理業務、清掃	○	
8月	前接機保守点検業務委託	○	
9月	計	1,050,790	
10月	保守業務委託、清掃分	○	
	飲料水特定建築物12 使用水、分析料	○	
	1月分		
	前接機保守点検	○	
	浄化槽保守点検	○	
	池上Y72.500 運動指導員謝金	○	
	体育館管理業務、清掃	○	
11月	計	374,994	
12月	観音専用水道 検査料	○	
	前接機保守点検	○	
	浄化槽保守点検	○	
	バイオトイレ保守管理業務	○	
	池上Y64.800 運動指導員謝金	○	
	体育館管理業務、清掃	○	
	トレーニング機器、クライミングウォール保守点検	○	
1月	空調設備保守業務 30年度下期分	○	
2月	計	1,312,413	

令和元年度

単位：円

4月		金額	請求書発行	備考
	給用水分析料		○	
	2月分			
	新緑機保守点検		○	
	浄化槽保守点検		○	
	売上Y120,400 体操指導員謝金		○	
	体育館管理業務・清掃		○	
	令和元年度 保安業務委託料			
	計	972,077		
5月				
	プール水分析料		○	
	4月分			
	3月分			
	新緑機保守点検		○	
	浄化槽保守点検		○	
	自動ドア保守点検		○	
	売上Y669,800 運動指導員謝金		○	
	体育館管理・清掃		○	
	計	534,834		
6月				
	給用水・プール水 分析料		○	
	新緑機保守点検		○	
	浄化槽保守点検		○	
	バイオトイレ保守管理		○	
	売上Y94,900 体操指導員謝金		○	
	体育館管理業務・清掃		○	
	計	530,254		
7月				
	5月分			
	6月分			
	新緑機保守点検		○	
	浄化槽保守点検		○	
	びいどろ プール水 分析料		○	
	売上Y72,900 体操指導員謝金		○	
	ガラス清掃		○	
	体育館管理業務・清掃		○	
	計	642,213		
8月				
	給水給 給用水 分析料		○	
	新緑機保守点検		○	
	売上Y780,800 体操指導員謝金		○	
	浄化槽保守点検 浄化槽清掃		○	
	体育館管理業務・清掃		○	
	消防設備点検業務委託		○	
	計	1,309,286		
9月				
	新緑機保守点検		○	
	プール水分析料		○	
	8月分			
	7月分			
	新緑機保守点検		○	
	浄化槽保守点検		○	
	バイオトイレ保守管理業務		○	
	売上Y72,100 体操指導員謝金		○	
	体育館管理業務・清掃		○	
	消防設備保守点検 上開分		○	
	計	918,233		
10月				
	保安業務委託料 消費税徴収員謝金		○	
	9月分			
	新緑機保守点検		○	
	浄化槽保守点検		○	
	体育館敷料水特定16制生成12 プール水5 分析料		○	
	売上Y31,400 体操指導員謝金		○	
	バスケットゴール保守点検業務委託		○	
	体育館管理業務・清掃		○	
	計	697,868		
11月				
	体育館給用水 大膳園 分析		○	
	新緑機保守点検		○	
	浄化槽保守点検		○	
	自動ドア保守料		○	
	売上Y125,200 体操指導員謝金		○	
	体育館管理業務・清掃		○	
	計	438,855		
12月				
	浄化槽321 検査料		○	
	10月分			
	新緑機保守点検		○	
	浄化槽保守点検		○	
	売上Y78,200 体操指導員謝金		○	
	バイオトイレ保守管理業務		○	
	体育館管理業務・清掃		○	
	計	465,732		
1月				
	給用水 分析料		○	
	12月分			
	11月分			
	新緑機保守点検		○	
	浄化槽保守点検		○	
	売上Y124,700 体操指導員謝金		○	
	体育館管理業務・清掃		○	
	消防設備点検業務委託 内設備点検		○	
	計	881,623		
2月				
	新緑機保守点検		○	
	浄化槽保守点検		○	
	体育館冷暖水発生機 びいどろ点		○	
	売上Y78,300 体操指導員謝金		○	
	体育館管理業務・清掃		○	
	計	418,733		
3月				
	体育館 給用水・飲料水特定灌漑12 分析料		○	
	1月分			
	2月分			
	新緑機保守点検		○	
	新地整備、機械運搬料 (既点)		○	
	浄化槽保守点検		○	
	バイオトイレ保守管理		○	
	売上Y35,300 体操指導員謝金		○	
	体育館管理業務・清掃		○	
	パンプカール・トレーニング 機器保守点検		○	
	消防設備保守業務 下開分		○	
	計	1,403,210		

令和2年度

単位：円

4月		金額	議決事項	備考
	3月分			
	経路機保守点検		○	
	売上Y100,600 体保指導員謝金		○	
	浄化槽保守点検		○	
	体育館管理業務・清掃		○	
	令和2年度 保安業務委託料			
	計	895,089		
5月				
	給排水・プール水 分析料		○	
	経路機保守点検		○	
	浄化槽保守点検		○	
	自動ドア保守点検		○	
	体育館管理業務・清掃		○	
	事務用系統エアコン定期点検		○	
	計	326,744		
6月				
	プール水 分析料		○	
	4月分			
	5月分			
	経路機保守点検		○	
	浄化槽保守点検		○	
	売上Y105,200 体保指導員謝金		○	
	体育館管理業務・清掃		○	
	計	403,334		
7月				
	6月分			
	経路機保守点検		○	
	体育館使用水 プール5選手トリアロ 分析料		○	
	浄化槽保守点検		○	
	バイオトイレ保守管理委託		○	
	サッカー場給 排水管洗浄作業		○	
	ガラス清掃		○	
	売上Y505,000 体保指導員謝金		○	
	体育館管理業務・清掃		○	
	防火管理委託 保安員参加		○	
	計	1,522,179		
8月				
	プール水5 分析料		○	
	7月分			
	経路機保守点検		○	
	売上Y165,900 体保指導員謝金		○	
	浄化槽保守点検・浄化槽清掃		○	
	体育館管理業務・清掃		○	
	計	516,824		
9月				
	給排水 プール水5 分析料		○	
	8月分			
	経路機保守点検		○	
	浄化槽保守点検		○	
	売上Y81,000 体保指導員謝金		○	
	体育館管理業務・清掃		○	
	前年度機保守業務 上開分		○	
	計	878,114		
10月				
	経路機保守点検		○	
	浄化槽保守点検		○	
	バイオトイレ保守管理		○	
	売上Y138,300 体保指導員謝金		○	
	体育館 特定定期16・副生成12 プール水分分析料		○	
	バスケットボール保守点検		○	
	体育館管理業務・清掃		○	
	計	715,034		
11月				
	体育館使用水分分析		○	
	10月分			
	8月分			
	経路機保守点検		○	
	浄化槽保守点検		○	
	自動ドア定期保守点検		○	
	売上Y61,000 体保指導員謝金		○	
	体育館管理業務・清掃		○	
	計	530,129		
12月				
	ゴミ処理		○	一部
	体育館 浄化槽11 検査		○	
	経路機保守点検		○	
	浄化槽保守点検		○	
	売上Y146,300 体保指導員謝金		○	
	バイオトイレ保守管理		○	
	体育館管理業務・清掃		○	
	計	467,886		
1月				
	体育館使用水分分析		○	
	ゴミ処理		○	一部
	11月分			
	経路機保守点検		○	
	売上Y32,650 体保指導員謝金		○	
	浄化槽保守点検		○	
	体育館管理業務・清掃		○	
	最大規模点検 備考欄		○	
	計	736,480		
2月				
	ゴミ処理		○	一部
	12月分			
	経路機保守点検		○	
	浄化槽保守点検		○	
	売上Y69,900 体保指導員謝金		○	
	体育館管理業務・清掃		○	
	計	406,705		
3月				
	ゴミ処理		○	一部
	給排水・飲料水特定装置一般12分析料		○	
	2月分			
	1月分			
	経路機保守点検		○	
	浄化槽保守点検		○	
	バイオトイレ保守管理業務		○	
	売上Y96,800 体保指導員謝金		○	
	体育館管理業務・清掃		○	
	前年度機保守業務 下開分		○	
	パンプ 機器・パイプ 9ヶ月保守点検業務		○	
	計	1,367,785		

令和3年度

単位：円

4月		金額	課外費発生	備考
	3月分			
	令和3年度 保安事務委託		○	
	売上 ¥198,350 修繕指導員謝金		○	
	体育館 観客専用水道検査		○	
	防犯機保守点検		○	
	浄化槽保守点検		○	
	体育館管理業務・清掃		○	
	計	778,520		
5月	4月分			
	防犯機保守点検		○	
	売上 ¥83,700 修繕指導員謝金		○	
	体育館管理業務・清掃		○	
	体育館 観用水分析		○	
	自動ドア定期保守点検		○	
	浄化槽保守点検		○	
	ごみ処理代 4月5月分		○	一部
	計	677,144		
6月	5月分			
	売上 ¥146,400 修繕指導員謝金		○	
	防犯機保守点検		○	
	浄化槽保守点検		○	
	体育館管理業務・清掃		○	
	ごみ処理		○	一部
	計	410,867		
7月	6月分			
	防犯機保守点検		○	
	バイオトイレ保守管理業務 節込手数料負担		○	
	消防設備保守点検保安事務委託 備考欄		○	
	体育館管理業務・清掃 節込手数料負担		○	
	売上 ¥110,700 修繕指導員謝金 節込手数料負担		○	
	体育館 観用水分析料2件 節込手数料負担		○	
	浄化槽保守点検		○	
	オアス清掃		○	
	ごみ処理		○	一部
	計	1,460,024		
8月	7月分			
	6月分			
	売上 ¥76,800 修繕指導員謝金		○	
	体育館ばい・検測定 水道水発生機		○	
	防犯機保守点検		○	
	浄化槽保守点検		○	
	7/27浄化槽清掃料		○	
	体育館管理業務・清掃		○	
	ごみ処理		○	
	計	698,159		
9月	8月分			
	空調設備および関連機器保守		○	
	浄化槽保守点検		○	
	売上 ¥21,600 修繕指導員謝金		○	
	防犯機保守点検		○	
	体育館管理業務・清掃		○	
	観用水 分析料		○	
	ごみ処理		○	一部
	計	632,283		
10月	9月分			
	ごみ処理		○	一部
	売上 ¥126,500 修繕指導員謝金		○	
	体育館飲料水 特定建築物定期16条基準生成物12 分析料		○	
	防犯機保守点検		○	
	浄化槽保守点検		○	
	バイオトイレ保守管理		○	
	体育館管理業務・清掃		○	
	計	623,863		
11月	10月分			
	9月分			
	10月分			
	体育館 観用水分析料		○	
	体育館管理業務・清掃		○	
	バイオトイレ4保守点検		○	
	防犯機保守点検		○	
	自動ドア保守点検		○	
	浄化槽保守点検		○	
	売上 ¥96,400 修繕指導員謝金		○	
	ごみ処理		○	一部
	計	687,047		
12月	11月分			
	バイオトイレ保守管理業務		○	
	売上 ¥123,400 修繕指導員謝金		○	
	防犯機保守点検		○	
	浄化槽法11条検査 体育館		○	
	体育館管理業務・清掃		○	
	浄化槽保守点検		○	
	ごみ処理		○	
	計	628,365		
1月	12月分			
	11月分			
	体育館管理業務・清掃		○	
	防犯機保守点検		○	
	売上 ¥80,200 修繕指導員謝金		○	
	浄化槽保守点検		○	
	体育館 消防設備点検 備考欄参照		○	
	体育館 ばい・検測定 観用水分析		○	
	ごみ処理		○	
	計	913,441		
2月	1月分			
	売上 ¥67,500 修繕指導員謝金		○	
	浄化槽保守点検		○	
	クライミングウォール保守点検		○	
	体育館管理業務・清掃		○	
	防犯機保守点検		○	
	ごみ処理		○	
	計	638,015		
3月	2月分			
	防犯機保守点検		○	
	バイオトイレ保守管理		○	
	トレーニング機器保守点検		○	
	浄化槽保守点検		○	
	空調設備及び関連機器保守点検		○	
	売上 ¥81,000 修繕指導員謝金		○	
	体育館管理業務・清掃		○	
	飲料水 特定建築物一般12 分析料		○	
	ごみ処理		○	
	計	1,069,384		

令和4年度

単位：円

区分	科目	金額	請求書発注	備考
10	経費発生分科別		○	
	二六経費		○	一部
	経費発生分科別		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
計		4,207,474		
15	経費発生分科別		○	
	二六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
計		550,833		
16	経費発生分科別		○	
	二六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
計		404,494		
17	経費発生分科別		○	
	二六経費		○	一部
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
計		823,808		
18	経費発生分科別		○	一部
	二六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
計		1,318,724		
19	経費発生分科別		○	
	二六経費		○	一部
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
計		999,804		
10	経費発生分科別		○	一部
	二六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
計		768,424		
11	経費発生分科別		○	
	二六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
計		534,444		
12	経費発生分科別		○	一部
	二六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
計		478,122		
13	経費発生分科別		○	一部
	二六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
計		877,474		
14	経費発生分科別		○	
	二六経費		○	一部
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
計		549,342		
15	経費発生分科別		○	
	二六経費		○	一部
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
	三六経費		○	
計		361,346		

<検出事項>

- 請求書と会計データを突合したが、不整合はなかった。

(エ) 賃借料

① 年度毎比較

支出額のうち賃借料に係る年度毎の比較は以下のとおりである。

支出額(賃借料)			(単位:千円)		
柿崎総合運動公園野球場等5施設	決算額②	訂正後③	実施結果④	差額 (②-④)	差額 (③-④)
平成30年度	985				34
令和元年度	1,031				35
令和2年度	1,000				35
令和3年度	1,031				30
令和4年度	1,031				30
令和5年度	239				
		平成30年度から令和4年度までの平均値(令和5年度除く)		695	

支出額(賃借料)										単位:千円					
柿崎総合運動公園野球場等5施設	平成30年度 決算額②	訂正後③	実施結果④	差額(②-④)	差額(③-④)	令和元年度 決算額②	訂正後③	実施結果④	差額(②-④)	差額(③-④)	令和2年度 決算額②	訂正後③	実施結果④	差額(②-④)	差額(③-④)
賃貸料(借上料)	985			34	34	1,031			35	35	1,000			35	35
計	985			34	34	1,031			35	35	1,000			35	35

支出額(賃借料)										単位:千円					
柿崎総合運動公園野球場等5施設	令和3年度 決算額②	訂正後③	実施結果④	差額(②-④)	差額(③-④)	令和4年度 決算額②	訂正後③	実施結果④	差額(②-④)	差額(③-④)	令和5年度 決算額②	訂正後③	実施結果④	差額(②-④)	差額(③-④)
賃貸料(借上料)	1,031			30	30	1,031			30	30	239			239	239
計	1,031			30	30	1,031			30	30	239			239	239

(注) 令和5年度の訂正後③の資料提供は受けていない。

<検出事項>

- 決算額②と実施結果④の差額(②-④)が決算額②の50%以上の増減がある項目を網掛けで表記した。
- 決算額②と実施結果④の比較では、平成30年度から令和4年度までの各年度において約70万円(平均69万5千円)の差額がある。

以上