

## 平成 23 年度財政援助団体等監査結果報告書

地方自治法第 199 条第 7 項の規定により、平成 23 年度財政援助団体等監査を下記のとおり実施したので、同条第 9 項の規定に基づきこれを提出する。

### 記

#### 1 監査の概要

##### (1) 監査の実施時期

平成 23 年 10 月 17 日から 11 月 7 日までの間において実日数 12 日間

##### (2) 監査の方針と視点

平成 23 年度練馬区監査基本計画に沿い、以下の方針により実施した。

ア 財政援助団体（補助団体）、出資団体については、団体の事業が適正かつ効率的に執行され、その目的を達しているか、所管課は指導監督を適切に行っているか、財政援助団体が配置する職員について資格要件の定めがある場合の資格確認を行っているか、補助金等の条件の履行の確認を実績報告書等により適切に行っているかを主眼として実施した。

イ 指定管理者については、協定書等に基づいて業務が適正かつ効率的に執行されているか、施設の安全確保等が適切に図られているか、施設の所管課は指導監督を適切に行っているか、指定管理者が配置する職員について資格要件の定めがある場合の資格確認を行っているかを主眼として実施した。

なお、この監査の実施に当たっては、平成 22 年度行政監査結果およびこれまでの定期監査結果を踏まえるとともに、つぎの諸事項に留意した。

##### (ア) 財政援助団体（補助団体）

###### 【団体関係】

- ア) 事業計画書、予算書および決算諸表等と所管課へ提出した補助金等の交付申請書、実績報告等は符合するか。
- イ) 補助金等交付申請書の提出および補助金等の請求、受領は適時に行われているか。
- ウ) 事業は、計画および交付条件に従って実施され、十分効果が上げられているか。また、補助金等が補助等対象事業以外に流用されていないか。
- エ) 出納関係帳票の整備、記帳は適正か。また、領収書等の証拠書類の整備、保存は適切か。
- オ) 補助金等に係る収支の会計経理は適正か。
- カ) 精算報告は適正に行われているか。また、精算に伴う返還金の返還時期は適切か。

- キ) 金庫管理、公印の管理等、内部統制組織は機能しているか。
- ク) 補助金により取得した備品等の管理に問題はないか。

**【所管課関係】**

- ア) 補助金交付要綱は整備・確認されているか。
- イ) 補助金等の交付目的および補助等対象事業の内容は明確か。
- ウ) 補助金等の額の算定、交付方法、時期、手続等は適正か。
- エ) 補助金等の履行確認は、実績報告書等によりなされているか。
- オ) 補助金等の効果は確認されているか。
- カ) 補助金等交付団体への指導監督は適切に行われているか。
- キ) 実績報告書等の点検は適切になされているか。
- ク) 補助金等交付団体が配置する職員について資格要件の定めがある場合、資格確認を行っているか。

(イ) 出資団体

**【団体関係】**

- ア) 定款ならびに経理規程等諸規程は整備されているか。
- イ) 設立目的（出資目的）に沿った事業運営が行われているか。
- ウ) 決算諸表等は法令等に準拠して作成されているか。
- エ) 関係帳票の整備、記帳は適切か。また、領収書等の証拠書類の整備、保存は適切か。
- オ) 会計経理および財産管理は適切か。
- カ) 資金の運用は適切か。また、経費節減は図られているか。
- キ) 金庫管理、公印の管理等、内部統制組織は機能しているか。

**【所管課関係】**

- ア) 出資目的および出資金額等は妥当か。
- イ) 出資金等の支出手続は適正か。
- ウ) 出資団体の経営成績および財政状態を十分に把握し、適切な指導監督を行っているか。

(ウ) 指定管理者

**【団体関係】**

- ア) 所管課との協議、通知、報告は協定等どおりなされているか。特に協議、承認なく処理しているものはないか。
- イ) 協定等の内容に反する第三者への委託を行っていないか。
- ウ) 管理に関する経費の請求、受領は協定等どおりなされているか。
- エ) 事業報告書は適正に作成されているか。  
(管理業務の実施状況および利用状況、料金収入の実績や管理経費の収支状況等)。

- ホ) 事業報告書の提出は期限内になされているか。
- カ) 利用料金制を採用しており、かつ指定管理者が定める場合、利用料金の設定等は適正になされているか。
- キ) 利用促進のための努力はなされているか。
- ク) 施設の維持管理は利用者の安全に配慮して適切に行われているか。
- ケ) 公の施設の管理に係る収支会計経理は適正になされているか。また他の事業との会計区分は明確になっているか。
- コ) 公の施設の管理に係る出納関係帳簿の記帳は適正になされているか。また、領収書類の整備、保存は適正になされているか。
- サ) 公の施設の管理に係る管理規程、経理規程等の諸規定は、整備されているか。
- シ) モニタリング制度による報告は適切になされているか。

#### 【所管課関係】

- ア) 管理に関する協定等の締結は、適正に行われているか。
- イ) 協定書等には、必要事項が適正に記載されているか。
- ウ) 管理に関する経費の算定、支出の方法、時期、手続等は適正になされているか。
- エ) 事業報告書の点検は適切になされているか。
- オ) 指定管理者に対して適時かつ適切に報告を求め、調査し、指示を行っているか。
- カ) 自主事業の内容、位置づけを明確にしているか。
- キ) 施設管理運営のノウハウを区側も共有する仕組みを構築しているか。
- ク) 指定管理者が配置する職員について資格要件の定めがある場合、資格確認を行っているか。

#### (3) 監査対象団体

別表「平成 23 年度財政援助団体等監査実施団体」のとおり

## 2 監査の結果

適正に行われていた。

なお、つぎの 2 点について指導した。

- (1) 補助金に係る収支状況の確認について不十分な事例が見られた。
- (2) 事業報告書の確認および証憑書類の保管・整備について不十分な事例が見られた。

実施日	団体名(施設名)	団体名(施設名)
10月18日 (火)	〔ルミエール光が丘〕 株式会社スクールパール羽生 【施設整備費補助金(認知症高齢者グループホーム)】	〔橘苑〕 医療法人育陽会 【施設整備費補助金(介護老人保健施設助成金)】
10月19日 (水)	〔ベビーステーション北町〕 有限会社ベビーステーション 【運営費補助金(認証保育所経費)】	〔東京あおば農業協同組合〕 【生産緑地保全整備事業補助金】 【都市型農業経営支援事業補助金】 【ゴールデンビール麦ブランド化推進事業助成金】 【練馬大根伝来種保存事業施設整備費等補助金】
	〔豊玉高齢者センター〕 公 社会福祉法人奉優会 《指定管理者管理業務費》	〔豊玉デイサービスセンター〕 公 社会福祉法人練馬区社会福祉事業団 《指定管理者管理業務費》※利用料金制
10月20日 (木)	〔太陽保育園〕 A 【運営費補助金(認証保育所経費)】	〔母子生活支援施設〕 公 社会福祉法人大洋社 《指定管理者管理業務費》
10月25日 (火)	〔アンミッコ保育園〕 株式会社アンミッコ 【運営費補助金(認証保育所経費)】	〔関町福祉園〕 公 社会福祉法人東京援護協会 《指定管理者管理業務費》
	〔練馬春日町幼児教室〕 練馬春日町幼児教室運営委員会 【心身障害児(者)通所訓練事業運営費補助金】	〔江古田駅整備株式会社〕 【補助金、出捐金】
10月26日 (水)	〔きららっこ石神井公園保育園〕 有限会社UP 【運営費補助金(認証保育所経費)】	〔松の実訓練作業所〕 特定非営利活動法人練馬松の実会 【心身障害児(者)通所訓練事業運営費補助金】 【心身障害者施設通所者交通費助成金】
	〔練馬アニメーション協議会〕 【補助金】	〔一般財団法人練馬みどりの機構〕 【補助金、出捐金】
	〔練馬区土地開発公社〕 【出捐金】	〔東京都公衆浴場業生活衛生同業組合練馬支部〕 【補助金】
10月27日 (木)	〔さつき保育園石神井公園ルーム〕 フミ・コーポレーション株式会社 【運営費補助金(認証保育所経費)】	〔大泉交通公園〕 公 アゴラ造園株式会社 《指定管理者管理業務費》

実施日	団体名(施設名)	団体名(施設名)
10月28日 (金)	[練馬ダイサービスセンター] 公 社会福祉法人練馬区社会福祉事業団 《指定管理者管理業務費》※利用料金制	[豊玉障害者地域生活支援センターきらら] 公 社会福祉法人練馬区社会福祉協議会 《指定管理者管理業務費》
	[ピノキオ幼児舎練馬高野台園] 株式会社ピノコーポレーション 【運営費補助金(認証保育所経費)】	[チェリーチャイルド保育園] 株式会社 Sai 【運営費補助金(認証保育所経費)】
10月31日 (月)	[かたくり福祉作業所] 公 社会福祉法人練馬区社会福祉協議会 《指定管理者管理業務費》	[大泉障害者地域生活支援センターさくら] 公 社会福祉法人東京都知的障害者育成会 《指定管理者管理業務費》
11月1日 (火)	[障害者施策推進課補助金事前書類審査] 【対象：心身通所訓練・精神共同作業所・民間施設補助金】	[社会福祉法人練馬区社会福祉協議会] 【補助金】
	[保育課補助金事前書類審査] 【対象：認証保育所・認定こども園運営費補助金】 【対象：施設補助金(保育室運営経費)】	[一般財団法人練馬区障害者就労促進協会] 【補助金、出捐金】
11月2日 (水)	[東京武蔵野ホーム] 社会福祉法人小茂根の郷 【施設整備費補助金(介護老人保健施設助成金)】	[南田中図書館] 公 株式会社図書館流通センター 《指定管理者管理業務費》
	[マミーナ中村橋] アートチャイルドケア株式会社 【運営費補助金(認証保育所経費)】	[エデュケアセンター・光が丘] 株式会社パソナフォスター 【運営費補助金(認証保育所経費)】
11月7日 (月)	[ホサナショップ] 特定非営利活動法人ホサナ 【民間施設運営費等補助金】	[かすたねっと] 社会福祉法人花水木の会 【民間施設運営費等補助金】
	[石神井プチ・クレイシュ] 株式会社こどもの森 【運営費補助金(認証保育所経費)】	[ピジョンランド練馬高野台] ピジョンハーツ株式会社 【運営費補助金(認証保育所経費)】

※ 公認会計士による事前調査

実施日	団体名(施設名)
10月18日 (火)	[ピノキオ幼児舎練馬高野台園] 株式会社ピノコーポレーション
10月20日 (木)	[一般財団法人練馬区障害者就労促進協会] 【補助金、出捐金】
10月27日 (木)	[かたくり福祉作業所] 社会福祉法人練馬区社会福祉協議会
10月31日 (月)	[南田中図書館] 株式会社図書館流通センター