

平成 24 年度財政援助団体等監査結果報告書

地方自治法(昭和 22 年法律第 67 号)第 199 条第 7 項の規定により、平成 24 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。

なお、矢崎一郎監査委員は、地方自治法第 199 条の 2 の規定に基づき、一般社団法人練馬区観光協会、一般社団法人ねりまファミリーパック、練馬区商店街連合会および練馬区商店街振興組合連合会の監査および監査結果決定の合議に加わらなかった。

記

1 監査の概要

(1) 監査の実施時期

平成 24 年 12 月 14 日から平成 25 年 2 月 13 日までの間において実日数 13 日間

(2) 監査の方針と視点

平成 24 年度練馬区監査基本計画に基づき、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、所管課等は指導監督を適切に行っているか、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、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を主眼として実施した。

イ 指定管理者については、その日常的な運営管理が協定内容どおりに行われ、事業報告内容が適正に検証されているか、モニタリング制度による運営状況の的確な把握と指導監督が行われているか、施設の安全確保等が適切に図られているか、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「補助金の交付事務について」の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。
- ロ) 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)
- オ) 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。
- ロ) 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) 指定管理者が提供するサービスや施設の管理・運営体制について、モニタリング制度により定期的な報告を求めるほか、実地調査を行い、改善が必要な場合は指導を行っているか。
- 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 24 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) 補助金に係る算定方法の確認について不十分な事例が見られた。
- (2) 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。

実施日	団体名(施設名)
12月14日 (金)	[武石少年自然の家(ベルデ武石)] 公 財団法人上田市地域振興事業団 《指定管理者管理業務費》※番所ヶ原スキー場整備負担金が別途有

実施日	団体名(施設名)	団体名(施設名)
1月17日 (木)	[練馬区職員互助会] 【補助金】	[社会福祉法人練馬区社会福祉事業団] 【出捐金】
	[農業体験農園費補助金] <書類監査> 【管理運営費補助金】 【施設整備費補助金】	[公益財団法人練馬区文化振興協会] 【人件費補助金】 【運営費補助金】 【事業費補助金】 【出捐金】
1月18日 (金)	[公益財団法人練馬区環境まちづくり公社] 【補助金】 【出捐金】	
1月21日 (月)	[ひまわりキッズルーム大泉] サンフラワー・A株式会社 【運営費補助金(認証保育所経費)】	
	[こぐれの杜] 社会福祉法人東京雄心会 【民設特別養護老人ホーム施設整備費補助金】	[みさよはうす土支田] 社会福祉法人シルヴァーウイング 【民設特別養護老人ホーム施設整備費補助金】
1月22日 (火)	[練馬文化センター] 公 共立・日東共同事業体 《指定管理者管理業務費》	[大泉学園ホール] 公 共立・日東共同事業体 《指定管理者管理業務費》
	[c r a d l e (くれいでる)] A 【運営費補助金(認証保育所経費)】	[ソラスト中村橋] 株式会社ソラスト 【運営費補助金(認証保育所経費)】
1月23日 (水)	[ワークショップ・ブルーベリー] 特定非営利活動法人共生ネットワーク 【日中活動系サービス推進事業運営費等補助金】	[練馬区商店街連合会] 【練馬区商店街連合会補助金】 【活力ある商店街づくり補助金】 [練馬区商店街振興組合連合会] 【商店街振興組合補助金】 【プレミアム付区内共通商品券販売補助金】
1月25日 (金)	[光が丘区民ホール] 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》	[光が丘ディサービスセンター] 公 [光が丘高齢者センター] 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》
	[一般社団法人ねりまファミリーパック] 【人件費補助金】 【運営費補助金】 【出捐金】	

実施日	団体名(施設名)	団体名(施設名)
1月28日 (月)	[ほっとすぺーす関町] 特定非営利活動法人ほっとすぺーす 【日中活動系サービス推進事業運営費等補助金】	[ビーフェアこども愛々保育園南大泉] ビーフェア株式会社 【運営費補助金(認証保育所経費)】
	[ライフサポートゆらりん東大泉保育園] ライフサポート株式会社 【運営費補助金(認証保育所経費)】	
1月29日 (火)	[大泉ケアハウス] 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》	[自転車駐車場] 公 光が丘自転車駐車場他 [ねりまタウンサイクル] 公 練馬春日町タウンサイクル 《利用料金制》
	[共同保育所ごたごた荘] 特定非営利活動法人ごたごた荘 【運営費補助金(認証保育所経費)】	[一般社団法人練馬区医師会] 【練馬区地域医療推進事業補助金】 【訪問看護ステーション事業運営費補助金】 【磁気共鳴画像診断装置設置補助金】
1月30日 (水)	[光が丘福祉園] 公 社会福祉法人武蔵野会 《指定管理者管理業務費》	[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》
1月31日 (木)	[勤労福祉会館] 公 特定非営利活動法人練馬区障害者福祉推進機構 《指定管理者管理業務費》	[区営住宅] 公 東京都住宅供給公社 《利用料金制》
2月13日 (水)	[自治会活動推進補助事業経費] <書類監査> 【自治活動推進協力費補助金】	[相談情報ひろば事業補助金] <書類監査> 【補助金】
	[一般社団法人練馬区観光協会] 【補助金】	[公益社団法人練馬区シルバー人材センター] 【人件費補助金】 【運営費補助金】 【高齢者就業・社会支援事業補助金】
	[大泉福祉作業所] 公 [大泉つつじ荘] 公 社会福祉法人同愛会東京事業本部 《指定管理者管理業務費》	

※ 公認会計士による事前調査

実施日	団体名(施設名)
1月16日 (水)	[ライフサポートゆらりん東大泉保育園] ライフサポート株式会社 【補助金】
1月17日 (木)	[一般社団法人ねりまファミリーパック] 【補助金】 【出捐金】
1月30日 (水)	[公益社団法人練馬区シルバー人材センター] 【補助金】
1月31日 (木)	[大泉福祉作業所] 公 [大泉つつじ荘] 公 社会福祉法人同愛会東京事業本部 《指定管理者》