

墨田区監査委員公告第 3 号

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第9項の規定に基づき、令和4年度財政援助団体等監査の結果を別紙のとおり公表する。

令和4年9月22日

墨田区監査委員	浜田	将彰
同	井尾	仁志
同	大清水	善信
同	沖山	仁

令和4年度財政援助団体等監査結果報告書

1 根拠法令等

地方自治法第199条第7項及び墨田区監査基準

2 監査の対象

- (1) 令和3年度に財政的援助を与えた団体等における出納及びその他の事務執行のうち財政的援助に係るもの
- (2) 区が出資している団体の出納及びその他の事務で、令和3年度の執行に係るもの
- (3) 指定管理者として区の公の施設の管理を行わせている団体の出納及びその他の事務で、令和3年度の執行に係るもの

3 監査実施期間

令和4年7月4日（月）から令和4年8月4日（木）まで

4 監査対象団体

実地監査団体 20団体

別添「令和4年度財政援助団体等監査（実地監査）実施団体等一覧表」のとおり、監査委員及び監査委員事務局による実地監査を実施した。

5 監査方針

- (1) 補助金が交付目的に沿って運用され、適正かつ効率的に執行されているか。
- (2) 補助金の会計経理は適正に行われているか。
- (3) 出資団体における事務事業は、出資目的に沿って適正に行われているか。
会計経理は適正に行われているか。
- (4) 指定管理者による公の施設の事業運営及び施設管理は、協定書及び覚書の内容に沿って適正かつ効率的に行われているか。

6 監査委員の除斥

地方自治法第199条の2の規定により、大清水善信監査委員は社会福祉法人厚生館及び社会福祉法人愛理会の監査について、沖山仁監査委員は一般財団法人墨田まちづくり公社及び社会福祉法人墨田区社会福祉事業団の監査について、それぞれ除斥となった。

7 監査結果

以上のとおり監査を実施したところ、監査対象団体の当該財政援助等に係る

出納その他の事務の執行は概ね当該財政援助の目的等に沿って行われていたが、以下に掲げる事項について、監査結果として特に記すものである。

(1) 指摘事項

ア 指定管理者に関するもの

(ア) 協定書による指定業務の一部について、適切に実施されなかったにもかかわらず、指定管理料の返還が行われていなかった。(ミアヘルサ株式会社(墨田区すみだ保育園)、子ども施設課)

(イ) 指定管理料の概算払の一部について、精算書の支出額に対象外の費用を含めていたため、本来残額があったにもかかわらず、指定管理料の返還が行われていなかった。(社会福祉法人宝樹会(墨田区水神保育園)、子ども施設課)

(2) 指導・注意事項

以下については、指摘事項とするまでには至らないものの不適切な処理が行われている事例である。実地監査で指導・注意を行い、所要の訂正・改善を確認あるいは今後の改善を促したものである。

ア 補助団体における事務の執行を適正に行うべきもの

(ア) 要綱において、実績報告書を区長に提出すると定められているが、報告書の工事完了日に誤りがあった。(1団体)

イ 出資団体における事案の決定手続を適正に行うべきもの

(ア) 事案の決定文書で、当該団体の規程に定める決定権者の押印・署名がないものがあった。(1団体)

ウ 指定管理者による事務の執行を適正に行うべきもの

(ア) 協定書において、事前に区の承諾を受けた場合に限り、指定業務の一部を第三者に委託することができると定められているが、承諾を受けずに委託されているものがあった。(2団体)

(イ) 協定書や覚書において、施設等の維持のための小規模修繕を上限金額を超えて行う必要がある場合は、その費用負担等について協議すると定められているが、書面による協議が行われていなかった。(3団体)

(ウ) 協定書において、毎月、前月分に関する事業報告書を区に提出すると定められているが、内容に漏れや誤りがあるものがあった。(4団体)

(エ) 協定書において、毎年度の指定業務終了後に事業実績報告書及び歳入歳出決算書を提出すると定められているが、内容に漏れや誤りがあるものがあった。(7団体)

(オ) 覚書において、概算払により支払を受けた指定管理料について、その執行の内容を明らかにした精算書を区に提出すると定められているが、精算書の支出額に対象外である費用が含まれていた。(1 団体)

エ 指定管理者による施設の管理を適正に行うべきもの

(ア) 消防用設備に不具合が生じているが、修繕が行われていないものがあった。(2 団体)

(イ) 屋内消火栓や消火器の前、避難経路に障害物が置かれているものがあった。(5 団体)

(ウ) 本棚に転倒防止のための措置が行われていないものがあった。(1 団体)

オ 指定管理者による備品の管理を適正に行うべきもの

(ア) 区に所有権が帰属する備品のうち、区の備品番号等を記載したラベルが貼付されていないものがあった。(6 団体)

以上述べてきた指導・注意事項のほかにも、監査当日に軽易な誤りについての訂正等を促している。大きな事務の誤りを未然に防ぐためにも、適正な事務処理に留意されたい。

(3) 監査委員意見

地方自治法第199条第10項の規定に基づき、次のとおり監査委員意見を述べる。

ア 指定管理料の返還について

「7 監査結果(1)指摘事項ア(ア)」の事例は、園舎定期清掃及び樹木害虫駆除の指定業務を指定管理者が実施しなかったにもかかわらず、その分の指定管理料の返還が行われていなかったものである。また、「7 監査結果(1)指摘事項ア(イ)」の事例は、指定管理者が概算払による指定管理料の精算書を作成する際に、概算払の対象とならない職員の給食費分を支出額に含めていたことにより、本来残額があったにもかかわらずその返還が行われていなかったものである。

いずれも、指定管理者の会計経理上の不注意とともに、所管課における業務執行の十分なモニタリングができていなかったために生じたものである。

今後もこのような誤りを繰り返すことのないよう、指定管理者においては、協定書や覚書に基づいて適切に業務を遂行するとともに、一層の自覚を持ち会計経理の精度の確保に努められたい。また、所管課においては、

実地調査の実施や関係書類の提出を求めるなど、「墨田区指定管理者制度ガイドライン（令和3年5月改定）」（以下「ガイドライン」という。）や「指定管理者導入施設におけるモニタリング実施要領（平成24年6月策定）」に基づき確認するとともに、その周知・徹底を職員に図り、十分な監督体制の確保に取り組まれない。

イ 指定管理料の収支決算書等について

指定管理料の収支決算書等について、指導・注意事項に掲げたもの以外にも不明瞭な記載がみられた。例えば、収支予算書等の科目と収支決算書等の科目とが対応していないもの、指定管理料収入額から概算払や未実施事業分等の返還額を差し引いて収入額として記載しているもの、別の年度の返還金や指定業務ではない事業に対する補助金が指定管理料収入額の中に混載されているものなどである。

指定管理者においては、収支予算書等と収支決算書等の科目を一致させるとともに、指定管理料の返還分や指定管理料以外の区からの収入については指定管理料と分けて記載するなど、実際の指定管理料の流れが明瞭に分かるように収支決算書等を作成されたい。

また、所管課においても、これらの書類の提出を受けた際に、不明瞭な点や誤りがあれば、説明や補正を求められたい。

ウ その他

区では、地方自治法上は努力義務とされている内部統制に積極的に取り組んでいるところであるが、その対象事務として「財務に関する事務」が法定されている。今回の監査で指摘した事例は、所管課のモニタリングが十分であれば防ぐことができたと思われる。したがって、これらについても内部統制を十分に浸透させる必要がある。今後とも、施設の設置者として指定管理者を監督する立場から、指定業務の適切な実施を確保されたい。

最後に、新型コロナウイルス感染症が収束しない中、財政援助団体等においては、様々な工夫を凝らし、日々の安全な業務の確保に努力されていることが感じとれた。今後も感染防止対策のみならず利用者の安心安全のため、引き続き意をもって施設等の運営に当たられたい。

令和4年度財政援助団体等監査（実地監査）実施団体等一覧表

1 監査委員監査

実施日	対象団体	種類	財政援助等概要
7月13日 (水)	ソシオーク・テルウェル・東武ビルマネジメント共同企業体	指定管理者	墨田区横川コミュニティ会館の管理運営業務を指定管理者として行わせている。
	墨田区文化振興財団・丹青社共同企業体	指定管理者	すみだ北斎美術館の管理運営業務を指定管理者として行わせている。
7月15日 (金)	国際ファッションセンター株式会社	出資	ファッション産業の高度化を支援する拠点施設として、繊維関連産業等に係わる①情報収集・提供事業、②展示交流・プロモーション事業、③調査・研究事業、④人材育成事業、⑤事業スペースの提供等を行っている。
	特定非営利活動法人ワーカーズコープ	指定管理者	立川児童館の管理運営業務を指定管理者として行わせている。
7月20日 (水)	社会福祉法人宝樹会	指定管理者	墨田区水神保育園の管理運営業務を指定管理者として行わせている。
	すみだF Tパートナーズ	指定管理者	墨田区総合運動場の管理運営業務を指定管理者として行わせている。
7月25日 (月)	公益財団法人墨田区文化振興財団	補助金 出資 指定管理者	芸術文化活動の振興と新たな芸術文化の創造・発信を行い文化都市の形成に寄与するために設立された。すみだトリフォニーホールの管理運営業務を指定管理者として行わせているほか、その他の事業に関する経費の一部を補助している。
7月28日 (木)	ミアヘルサ株式会社	指定管理者	墨田区すみだ保育園の管理運営業務を指定管理者として行わせている。
	一般財団法人墨田まちづくり公社	補助金 出資 指定管理者	自治活動の振興と市街地環境の再整備を推進するために設立された。地域集会所の管理運営業務を指定管理者として行わせているほか、その他の事業に関する経費の一部を補助している。
8月2日 (火)	一般社団法人地域プラザBIG SHIP	指定管理者	本所地域プラザの管理運営業務を指定管理者として行わせている。
	社会福祉法人墨田区社会福祉事業団	補助金 出資 指定管理者	区民福祉の向上と増進に寄与するために設立された。すみだ福祉保健センター等の管理運営業務を指定管理者として行わせているほか、その他の事業に関する経費の一部を補助している。
<p>7月25日（月）に実施予定であった、社会福祉法人カメラア会（指定管理者、監査対象施設：墨田区特別養護老人ホームなりひらホーム、墨田区なりひら高齢者在宅サービスセンター）に対する監査委員監査は、施設関係者に新型コロナウイルス感染症の陽性者が発生したため中止とした。</p>			

2 事務監査

実施日	対象団体	種類	財政援助等概要
7月4日 (月)	ソシオーク・テルウェル・東武ビルマネジメント共同企業体	指定管理者	墨田区横川コミュニティ会館の管理運営業務を指定管理者として行わせている。
	社会福祉法人おいてけ堀協会	補助金	障害者の日常生活及び社会生活を総合的に支援するための法律に基づく事業に関する経費の一部を補助している。
7月5日 (火)	社会福祉法人雲柱社	指定管理者	墨田児童会館の管理運営業務を指定管理者として行わせている。
	特定非営利活動法人とらいあんぐる	補助金	障害者の日常生活及び社会生活を総合的に支援するための法律に基づく事業に関する経費の一部を補助している。
7月6日 (水)	特定非営利活動法人ワーカーズユープ	指定管理者	立川児童館の管理運営業務を指定管理者として行わせている。
	墨田区文化振興財団・丹青社共同企業体	指定管理者	すみだ北斎美術館の管理運営業務を指定管理者として行わせている。
7月7日 (木)	一般社団法人地域プラザBIGSHIP	指定管理者	本所地域プラザの管理運営業務を指定管理者として行わせている。
	社会福祉法人カメラア会	指定管理者	墨田区特別養護老人ホームなりひらホーム、墨田区なりひら高齢者在宅サービスセンターの管理運営業務を指定管理者として行わせている。
7月11日 (月)	公益財団法人墨田区文化振興財団	補助金 出資者 指定管理者	芸術文化活動の振興と新たな芸術文化の創造・発信を行い文化都市の形成に寄与するために設立された。すみだトリフォニーホール [※] の管理運営業務を指定管理者として行わせているほか、その他の事業に関する経費の一部を補助している。
7月14日 (木)	社会福祉法人宝樹会	指定管理者	墨田区水神保育園の管理運営業務を指定管理者として行わせている。
	すみだFTパートナーズ	指定管理者	墨田区総合運動場の管理運営業務を指定管理者として行わせている。
7月19日 (火)	ミアヘルサ株式会社	指定管理者	墨田区すみだ保育園の管理運営業務を指定管理者として行わせている。
	梅若橋あすのすみだ	指定管理者	墨田区梅若橋コミュニティ会館の管理運営業務を指定管理者として行わせている。
7月21日 (木)	一般財団法人墨田まちづくり公社	補助金 出資者 指定管理者	自治活動の振興と市街地環境の再整備を推進するために設立された。地域集会所の管理運営業務を指定管理者として行わせているほか、その他の事業に関する経費の一部を補助している。
7月27日 (水)	社会福祉法人墨田区社会福祉事業団	補助金 出資者 指定管理者	区民福祉の向上と増進に寄与するために設立された。すみだ福祉保健センター等の管理運営業務を指定管理者として行わせているほか、その他の事業に関する経費の一部を補助している。
8月1日 (月)	社会福祉法人厚生館	指定管理者	墨田区あおやぎ保育園の管理運営業務を指定管理者として行わせている。
	墨田区職員互助会	補助金	会員の福利厚生 [※] の増進を図るために行う事業活動に対して、必要な経費の一部を補助している。
8月4日 (木)	社会福祉法人愛理会	補助金	旧墨田福祉作業所跡地における公私連携型保育所等の施設整備に対して、必要な経費の一部を補助している。
	墨田区商店街振興組合連合会	補助金	事業の普及拡大及び円滑な運営を図り、もって産業振興による地域経済の活性化に寄与することを目的として、必要な経費の一部を補助している。