

中野区監査委員告示第2号

平成31年度財政援助団体等監査の結果に関する報告の公表について

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、平成31年度財政援助団体等監査の結果に関する報告を次のとおり公表します。

なお、高橋信一監査委員については、同法第199条の2の規定に基づき、平成30年4月1日から平成31年3月31日までに経営室において執行された財政援助団体等に係る事務及び平成30年4月1日から平成31年3月31日までに中野区土地開発公社において執行された事務に係る監査には関与していません。

令和2年2月21日

中野区監査委員	高橋信一
同	下田政廣
同	太田隆之
同	小林善一

平成31年度財政援助団体等監査結果報告

第1 監査の期間

令和元年10月10日（木）から令和2年2月21日（金）まで

第2 監査の対象

1 監査対象年度

平成30年度

2 監査対象事務

次に掲げる団体等の出納その他の事務で、当該財政的援助などに係るもの
(地方自治法第199条第7項、地方自治法施行令第140条の7)

- (1) 区が補助金、交付金、負担金、貸付金、損失補償、利子補給その他の財政的援助を与えているもの
- (2) 区が資本金、その他これに準ずるものの4分の1以上を出資している法人
- (3) 区が借入金の元金又は利子の支払を保証しているもの
- (4) 区が公の施設の管理を行わせている指定管理者

3 監査対象団体

今回の監査対象団体及び監査対象部は以下のとおりであり、監査対象団体の名称及び監査対象部は別表のとおりである。

(1) 監査対象団体

23団体

- | | |
|-----------------|------|
| ① 貸付及び出資、債務保証団体 | 1団体 |
| ② 補助金等交付団体 | 18団体 |
| ③ 指定管理者 | 7団体 |

なお、①と②の重複が1団体、②と③の重複が2団体ある。

(2) 監査対象部

監査対象団体に係る監査対象事務を所管する部・局

第3 監査の方法

1 書面監査

監査対象団体及び監査対象部に対し関係書類の提出を求め、監査事務局内等で決算書の計数や証憑書類の確認を行い、必要に応じ監査対象団体及び監査対象部に説明を求めた。

なお、監査実務を会計の専門的視点から補完するため、貸付、出資、債務保証及び補助金交付の重複団体1団体（中野区土地開発公社）、指定管理者5団

体（ハートフルサポート共同事業体、JN指定管理者共同事業体、社会福祉法人全国重症心身障害児（者）を守る会、社会福祉法人正夢の会、株式会社旺栄）、指定管理者及び補助金交付の重複団体2団体（社会福祉法人高峰福祉会、社会福祉法人中野区社会福祉協議会）について、公認会計士による会計関係書類の調査を併せて実施した。

第4 監査の着眼点

補助金及び委託料等が目的に沿って適正かつ効率的に執行され、その会計処理が適正に行われているか、また、団体に対する所管部の指導・監督は適切に行われているかなどを主眼とし、中野区監査基準に基づき監査した。

第5 監査の結果

今回の財政援助団体等監査においては、貸付、出資、債務保証及び補助金交付団体は、それぞれの目的に沿って概ね適切に運営され、指定管理者による公の施設の管理は、その目的に沿って概ね適正に行われていた。

しかしながら、下記指摘事項のとおり不適正な事例があった。

また、指摘には至らないが、指定管理料又は補助金の精算の際に実績の報告を誤っていたもの、補助金交付要綱又は基本協定に定める手続きが行われていなかったもの、年度協定の記載に誤りがあったものが見受けられた。これらの事項については、監査委員の命を受けた監査事務局長を通じ、適正な処理と改善を関係者に求めたところである。

【指摘事項】

1 基本協定に定める会計帳簿書類を設けておらず、指定管理料の精算を誤っていたもの

ハートフルサポート共同事業体が指定管理者である中野区産業振興センターの管理運営に関する基本協定では、「業務の実施に係る経理事務を他の経理から区分し、独立した経理規定及び会計帳簿書類を設け会計年度における業務の実施に関する収支状況を明らかにするようにする」とされている。

また、基本協定では、指定管理料のうち修繕費、施設管理・保守費、その他、区と事業者が協議により精算の対象とした経費について、余剰金は精算の対象とし、これを区に返還するものとするとしている。

しかし、指定管理者では、基本協定に定める独立した会計帳簿書類が作成されておらず、会計年度における業務の実施に関する収支状況も不明確なものとなっていた。

さらに、指定管理者から年度末に提出された指定管理料の収支報告書における施設管理・保守費には、実際の支出額を28万1,428円上回る金額が記載されていた。これは、本来、余剰金として区に返還されなければならないものだが、所管は、それに気づかず、余剰金の返還も求めていなかった。

指定管理者は、基本協定に基づき、業務の実施に係る経理事務を他の経理から区分し、独立した経理規定及び会計帳簿書類を設けることなく、会計年度における業務の実施に関する収支状況が不明確だったこと、また、実際の支出額を上回る誤った金額を記載した収支報告書を提出し、余剰金が発生していたにも関わらず、余剰金を返還していなかったことは、不適正である。

所管は、指定管理者に対する基本協定に基づく会計処理の指導を徹底せず、誤った収支報告書で精算をし、余剰金の返還を求めていなかったことは、不適正である。

(ハートフルサポート共同事業体、区民部産業観光課)

2 誤った実績報告書により補助金交付額を確定していたもの

中野区賃貸物件型認可保育所施設整備費等補助要綱では、開設前賃借料等補助として、施設整備着工日から当該着工日の属する年度末までの期間の賃借料及び礼金に8分の7を乗じて得た額（千円未満切捨て）を補助金の交付額とし、補助事業完了後に、実績報告書に建物賃貸借契約書の写しを添えて提出するとされている。

同要綱に基づき交付した開設前賃借料等補助金の交付額の確定にあたり、株式会社グローバルキッズから提出された実績報告書には、平成30年2月9日に締結した建物賃貸借予約契約書の写しが添付され、平成30年12月26日から平成31年3月31日までの賃借料が700万1,640円とされていた。

所管は、要綱に基づく建物賃貸借契約書の写しが提出されていないにも関わらず、賃借料に係る補助金の交付額（612万6,000円）を確定していた。

しかし、その後、所管はこの補助金が東京都から区への補助金の対象であることから、都補助金の根拠資料として都に提出するため令和元年6月に改めて資料の提出を事業者に求めたことで、実際に支払った根拠である建物賃貸借契約書が別にあることが判明した。その建物賃貸借契約書では、平成31年2月1日から同年3月31日までの賃借料が438万4,800円であることから、賃借料に係る補助金の交付額（383万6,000円）を改めて確定し、過払いとなった補助金（229万円）を返還させていた。

事業者は、要綱に基づく建物賃貸借契約書の写しを添付することなく、誤った実績報告書を提出し、本来、受給できない補助金を受け取り、所管から再度の資料の提出が求められるまでは是正がされなかったことは不適正である。

所管は、誤った実績報告書で補助金の交付額を確定していたこと、また、東京都の補助金の対象として令和元年6月に改めて資料の提出を事業者に求めるまで誤りを把握できなかったことは、不適正である。

(株式会社グローバルキッズ、子ども教育部幼児施設整備課)

第6 措置状況の通知

本監査の結果に基づき、または本監査の結果を参考として措置を講じたときは、地方自治法第199条第12項の規定に基づき、その旨を通知願いたい。

平成31年度 財政援助団体等監査対象一覧

別表

団体 No.	施設 No.	団体名等	区分	施設名 (補助金名称)	決算額等 (千円)	監査対象部 (課)	
1	1	中野区土地開発公社	貸付団体	/	2,671,364	総務部	用地経理
			出資団体		5,000		
			債務保証団体		1,094,097		
			補助金		(土地開発公社に対する補助)		
2	2	ハートフルサポート共同事業体 (テルウェル東日本、パソナ、東京アスレチッククラブ)	指定管理者	産業振興センター	69,215	区民部	産業観光
3	JN指定管理者共同事業体 (JTBコミュニケーションズ、野村不動産パートナーズ)	指定管理者	もみじ山文化センター	326,373	文化・国際交流		
4			野方区民ホール				
5	5	なかの芸能小劇場					
4	6	社会福祉法人高峰福祉会	補助金	宮園保育園 (中野区保育従事職員宿舍借り上げ支援事業補助金、中野区オリンピック・パラリンピック教育推進事業補助金)	1,548	子ども教育部	保育園・幼稚園
			補助金	宮園保育園 (中野区民間保育所施設建設費補助、新園の設置に伴い貸し付ける用地の残存建物等の解体撤去工事に係る費用等の補助、中野区有地等に新設する教育・保育施設の外構整備工事等に係る費用の補助)	416,810		幼児施設整備
			指定管理者	宮園保育園	179,681		
5	7	学校法人常盤学園	補助金	なかのこども園 (認定こども園施設建設費補助、中野区有地等に新設する教育・保育施設の外構整備工事等に係る費用の補助、保育士確保経費補助)	501,132		
6	8	社会福祉法人ユウカリ福祉会	補助金	南台保育園ほか (中野区保育従事職員宿舍借り上げ支援事業補、中野区オリンピック・パラリンピック教育推進事業補助金)	25,068	子ども教育部	保育園・幼稚園
				南台保育園 (中野区民間保育所施設建設費補助新園の設置に伴い貸し付ける用地の残存建物等の解体撤去工事に係る費用等の補助、中野区有地等に新設する教育・保育施設の外構整備工事等に係る費用の補助)	337,380		幼児施設整備
7	9	株式会社Kids Smile Project	補助金	キッズガーデン中野南台 (賃貸物件型認可保育所施設整備費等補助、保育士確保経費補助)	203,572		
10	キッズガーデン新中野駅前 (賃貸物件型認可保育所施設整備費等補助)			154,817			
8	11	株式会社田中ナースリー	補助金	大和保育園 (中野区保育従事職員宿舍借り上げ支援事業補助金)	1,271	子ども教育部	保育園・幼稚園
				大和保育園 (中野区民間保育所施設建設費補助、新園の設置に伴い貸し付ける用地の残存建物等の解体撤去工事に係る費用等の補助、中野区有地等に新設する教育・保育施設の外構整備工事等に係る費用の補助)	335,086		幼児施設整備
9	12	ライクアカデミー株式会社	補助金	にじいろ保育園江古田の杜ほか (中野区保育従事職員宿舍借り上げ支援事業補助金、保育所等におけるICT化推進事業補助金)	17,884		
	13			にじいろ保育園江古田の杜 (賃貸物件型認可保育所施設整備費等補助)	149,291	幼児施設整備	
				にじいろ保育園鷺ノ宮 (賃貸物件型認可保育所施設整備費等補助)	103,261		
10	14	社会福祉法人青柳保育会	補助金	中野打越保育園ほか (中野区保育従事職員宿舍借り上げ支援事業補助金、保育所等におけるICT化推進事業補助金、中野区オリンピック・パラリンピック教育推進事業補助金)	20,903	子ども教育部	保育園・幼稚園
				中野打越保育園 (中野区民間保育所施設建設費補助、新園用地の貸付けに伴う残存設備の撤去工事等に係る費用の補助)	227,857		幼児施設整備
11	15	株式会社こころケアプラン	補助金	こころなかのさかうえ保育園 (賃貸物件型認可保育所施設整備費等補助)	203,239		
12	16	株式会社ディアログ	補助金	中野ここわ保育園 (賃貸物件型認可保育所施設整備費等補助)	177,581		幼児施設整備
13	17	社会福祉法人清心福祉会	補助金	わらべ西鷺宮保育園 (中野区民間保育所施設建設費補助、新園の設置に伴い貸し付ける用地の残存建物等の解体撤去工事に係る費用等の補助)	177,244		
14	18	株式会社プロケア	補助金	ちやいれつく上高田保育園 (賃貸物件型認可保育所施設整備費等補助)	135,824		

団体 No.	施設 No.	団体名等	区分	施設名 (補助金名称)	決算額等 (千円)	監査対象部(課)	
15	19	株式会社グローバルキッズ	補助金	グローバルキッズ沼袋園 (保育所等におけるICT化推進事業補助金)	1,859	子ども 教育部	保育園・ 幼稚園
				グローバルキッズ沼袋園 (賃貸物件型認可保育所施設整備費等補助、保育士確保経費補助)	129,181		幼児施設 整備
16	20	株式会社俊英館	補助金	中野松が丘すきっぷ保育園 (保育所等におけるICT化推進事業補助金)	2,000		保育園・ 幼稚園
				中野松が丘すきっぷ保育園 (賃貸物件型認可保育所施設整備費等補助、保育士確保経費補助)	128,274		幼児施設 整備
17	21	株式会社チャイルドビジョン	補助金	こどもヶ丘保育園野方園 (賃貸物件型認可保育所施設整備費等補助、保育士確保経費補助)	128,634		
18	22	株式会社さくらさくみらい	補助金	さくらさくみらい江原町 (賃貸物件型認可保育所施設整備費等補助、保育士確保経費補助)	108,916		
19	23	社会福祉法人全国重症心身障害児(者)を守る会	指定管理者	療育センターアポロ園	143,037		子ども 特別支援
20	24	社会福祉法人悠遊	補助金	安心ケアセンター・悠遊えごた (介護基盤整備事業補助補助金、認知症高齢者グループホーム整備支援補助金、地域密着型サービス等重点整備事業費補助金、中野区介護施設等開設準備経費補助金)	192,952	地域支 えあい 推進部	介護・ 高齢者支援
21	25	社会福祉法人中野区社会福祉協議会	補助金	(中野区社会福祉協議会による介護予防に資する住民主体活動促進のための活動助成事業への補助金)	313	健康福 祉部	福祉推進
			補助金	(社会福祉協議会に対する補助金)	142,523		
指定管理者	社会福祉会館	57,361					
22	26	社会福祉法人正夢の会	指定管理者	弥生福祉作業所	58,102		障害福祉
23	27	株式会社旺栄	指定管理者	軽井沢少年自然の家	40,327	教育委 員会事 務局	学校教育

※「決算額等」欄に記載の額は、貸付団体、債務保証団体については年度末現在の額