

平成 27 年度

# 財政援助団体監査報告書

府中市監査委員



27府監発第38号  
平成28年3月15日

府中市長 高野律雄様  
府中市議会議長 市川一徳様

府中市監査委員 夏目俊一  
同 本村龍史  
同 小川弘純  
同 遠田宗雄

平成27年度財政援助団体監査の結果について

地方自治法第199条第7項の規定に基づき、平成27年度財政援助団体監査を実施したので、同条第9項の規定によりその結果を別紙のとおり提出します。

## 目 次

プロジェクトけやきのもり.....	2頁
コットンハウス、フレンズ.....	5頁
意見・要望について.....	8頁

### 注記

- 1 文中及び各表中の金額は、原則として円単位で表示した。
- 2 別表は、市へ提出された資料の抜粋である。

# 平成27年度財政援助団体監査報告書

## 第1 監査の期間

平成27年12月7日（月）から平成28年2月2日（火）まで

## 第2 監査の対象及び実施日

団体名	主管部課	実施日
プロジェクトけやきのもり	福祉保健部障害者福祉課	平成28年2月2日（火）
コットンハウス、フレンズ	〃	平成28年2月2日（火）

## 第3 監査の範囲

平成26年4月1日から平成27年3月31日までに執行された補助金に関する事務及び当該事務の執行

## 第4 監査の方法

この監査にあたっては、主に次の事項が適正に行われているかどうか、補助金等交付申請書、補助金等実績報告書、予算執行票、各種出納関係帳票、預金通帳、領収書等の証拠書類の審査照合など、通常実施すべき監査手続きを実施した。

### 1 主管部課

- (1) 補助金の交付時期、手続き等は適正か。
- (2) 補助金等交付団体への指導監督は適切か。

### 2 財政援助団体

- (1) 補助金等交付申請書の提出及び受領は適時に行われているか。
- (2) 補助事業は目的に沿って適正に執行されているか。
- (3) 経理事務は適正に行われているか。

## 第5 監査の結果

補助金に関する事務及び当該事務の執行は、適正に執行されているものと認められた。

なお、一部に改善・検討を要する事項が見受けられたので、それぞれのところで述べる  
こととする。

# プロジェクトけやきのもり

## 1 概要

### (1) 目的

広く一般市民を対象として、精神障害者の生活向上、社会参加、社会的自立を支援するために、精神障害者共同作業所の運営を主として、障害者や家族、一般市民が安心して生活を送れるよう相談支援などを行い、こころに問題を抱える人たちが、地域で自分らしく暮らしていける健全な社会の実現を図る事によって、障害者福祉に寄与することを目的とする。

### (2) 事業内容

就労継続支援B型

### (3) 組織（平成27年12月1日現在）

#### ア 施設の設定

昭和55年4月1日（当該団体の前身であるカウンセリング勉強会けやきのもりの設立）

平成20年7月1日（特定非営利活動法人プロジェクトけやきのもりの設立）

#### イ 運営主体

特定非営利活動法人プロジェクトけやきのもり

##### 役員

理事長	1名
副理事長	1名
理事	4名
監事	1名

#### ウ 施設の所在地

府中市住吉町1丁目60番地の10

#### エ 施設の職員

管理者・生活支援員	1名（施設長兼務）
サービス管理責任者	1名
職業指導員	1名
目標工賃達成指導員	1名
生活支援員	1名（非常勤）

#### オ 利用者

就労継続支援B型 29名

## 2 財政援助状況

### (1) 団体への補助

平成26年度の団体に交付した補助金については、次のとおりである。

補助金の申請から交付決定に至るまでの手続きについて、交付申請書、交付決定通知書、添付書類等を確認したところ、補助金等交付予定通知書の本文において、補助金等交付要望書の提出を受けた日付を誤って記載していた。

補助事業名 府中市障害者日中活動系サービス事業所運営費補助金

交 付 額 7,009,000円

交付申請日 平成26年 4月 1日

交付決定日 平成26年 4月 1日

変更承認申請日 平成27年 3月31日

変更承認決定日 平成27年 3月31日

交付状況

第1・四半期分 1,825,500円 平成26年 5月12日

第2・四半期分 1,825,500円 平成26年 7月 1日

第3・四半期分 1,825,500円 平成26年10月 1日

第4・四半期分 1,825,500円 平成27年 1月 5日

戻入(精算) △293,000円 平成27年 5月11日

### (2) 会計経理について

補助金の会計経理について、各種出納関係帳票、預金通帳、領収書等の証拠書類を確認したところ、人件費における非常勤職員給与について、出勤簿に確認印が漏れているものや勤務開始時間の記入が漏れているものがそれぞれ見受けられた。また、事業費における通所者交通費について、交通費助成申請書の交通費の金額の訂正印が漏れているものが見受けられた。

補助金の当初予算額と決算額は、次のとおりである。

	当初予算額	決 算 額
金 額	7,410,000円	7,009,000円

### (3) 実績報告について

団体の実績報告書に基づいて、補助金交付条件の履行を確認したところ、適正に執行されていることが認められた。

補助金に係る収支決算状況については別表1のとおりである。

別表1 平成26年度 プロジェクトけやきのもり 収支決算状況

(単位:円)

歳入		歳出		
科目	金額	科目	金額	補助金充当額
運営費補助金	7,009,000	人件費	21,816,345	4,080,000
府中市補助金	7,009,000	職員俸給	8,741,936	1,635,000
その他	0	職員諸手当	6,609,520	1,236,000
自立支援給付費	22,634,244	非常勤職員給与	3,425,145	641,000
自立支援給付費	22,634,244	法定福利費	2,550,894	477,000
助成金	0	退職金共済掛金	488,850	91,000
社会福祉協議会施設見舞金	0	事務費	4,192,588	2,488,000
その他	0	福利厚生費	45,580	0
寄附金	0	旅費交通費	31,314	0
共同募金会	0	研修費	0	0
その他	0	消耗品費	78,027	0
利用者負担金	849,356	器具什器費	0	0
給食費	0	固定資産物品費	0	0
送迎利用料	0	印刷製本費	135,726	0
行事等参加費	124,116	水道光熱費	61,877	0
その他	725,240	燃料費	9,165	0
事業収入	0	修繕費	2,359	0
バザー収入	0	通信運搬費	170,810	0
廃品回収収入	0	業務委託費	240,000	0
その他	0	手数料	144,850	0
預金利息	747	保険加入費	285,900	0
前年度繰越金	1,460,439	賃借料	2,880,500	2,488,000
借入金	0	福祉サービス第三者評価受審経費	0	0
雑収入	82,865	雑費	106,480	0
		事業費	2,473,716	441,000
		給食費	0	0
		保健衛生費	53,459	0
		被服費	2,610	0
		教養娯楽費	407,410	0
		通所者交通費	711,070	441,000
		水道光熱費	402,406	0
		燃料費	22,684	0
		消耗品費	30,610	0
		器具什器費	22,678	0
		固定資産物品費	0	0
		賃借料	0	0
		指導訓練費	797,655	0
		雑費	23,134	0
		補助対象外経費	3,554,002	0
		次年度繰越金	2,006,615	0
		借入金返済	0	0
		繰入金支出	1,500,000	0
		その他	47,387	0
合計	32,036,651	合計	32,036,651	7,009,000

# コットンハウス、フレンズ

## 1 概要

### (1) 目的

各分野における障害者福祉の専門知識と豊富な経験を有する会員相互の連携と協力により精神障害者の生活及び経済的自立を支援する活動を行う。障害者と一般市民が共に学び、働き、遊び、表現することにより、自己表現と社会貢献を目指しながら、障害者福祉を向上させ誰もが安心して暮らしていける地域社会を創ることで、社会全体の利益の増進に寄与することを目的とする。

### (2) 事業内容

就労移行支援

就労継続支援B型

### (3) 組織（平成27年12月1日現在）

#### ア 施設の設定

平成 8年3月 3日（開設）

平成19年2月19日（特定非営利活動法人コットンハウス、フレンズの設立）

#### イ 運営主体

特定非営利活動法人コットンハウス、フレンズ

##### 役員

理事長	1名
副理事長	2名
理事	6名
監事	1名

#### ウ 施設の所在地

府中市住吉町2丁目13番地の4

#### エ 施設の職員

管理者・サービス管理責任者	1名	（施設長兼務）
職業指導員	6名	（うち非常勤4名）
生活支援員	1名	（職業指導員兼務）
就労支援員	1名	
事務員	2名	（非常勤）

#### オ 利用者

就労移行支援	9名
就労継続支援B型	41名

## 2 財政援助状況

### (1) 団体への補助

平成26年度の団体に交付した補助金については、次のとおりである。

補助金の申請から交付決定に至るまでの手続きについて、交付申請書、交付決定通知書、添付書類等を確認したところ、市が交付し、団体が保管すべき申請事項変更承認通知書が保管されていなかった。

補助事業名 府中市障害者日中活動系サービス事業所運営費補助金

交付額 11,871,000円

交付申請日 平成26年 4月 1日

交付決定日 平成26年 4月 1日

変更承認申請日 平成26年11月28日

変更承認決定日 平成26年12月 4日

変更承認申請日 平成27年 3月31日

変更承認決定日 平成27年 3月31日

交付状況

第1・四半期分 3,101,500円 平成26年 5月12日

第2・四半期分 3,101,500円 平成26年 7月 1日

第3・四半期分 3,101,500円 平成26年10月 1日

第4・四半期分 3,101,500円 平成27年 1月 5日

変更(追加) 600,000円 平成27年 1月 5日

戻入(精算) △1,135,000円 平成27年 5月13日

### (2) 会計経理について

補助金の会計経理について、各種出納関係帳票、預金通帳、領収書等の証拠書類を確認したところ、人件費における非常勤職員給与について、出勤簿に記録されている勤務時間と給与計算で用いられる勤務時間とが一致しなかった。また、事業費における通所者交通費について、毎月支給時に支給対象者より押印してもらう通所交通費受領印綴りにおいて、押印が漏れているものや鉛筆でサインしているものがそれぞれ見受けられた。

補助金の当初予算額と決算額は、次のとおりである。

	当初予算額	決算額
金額	12,406,000円	11,871,000円

### (3) 実績報告について

団体の実績報告書に基づいて、補助金交付条件の履行を確認したところ、当該年度の現金収支の報告を求めている歳入歳出決算書等において、科目「補助対象外経費」の「繰入金支出」について、現金支出が発生しない減価償却費が含まれて計上されていた。

補助金に係る収支決算状況については別表2のとおりである。

別表2 平成26年度 コットンハウス、フレンズ 収支決算状況

(単位:円)

歳入		歳出		
科目	金額	科目	金額	補助金充当額
運営費補助金	11,871,000	人件費	28,936,428	7,072,000
府中市補助金	11,871,000	職員俸給	11,757,712	5,185,000
その他	0	職員諸手当	6,477,544	0
自立支援給付費	40,614,028	非常勤職員給与	7,270,749	1,887,000
自立支援給付費	40,614,028	法定福利費	3,265,423	0
助成金	0	退職金共済掛金	165,000	0
社会福祉協議会施設見舞金	0	事務費	9,432,318	3,888,000
その他	0	福利厚生費	218,825	0
寄附金	76,000	旅費交通費	25,054	0
共同募金会	76,000	研修費	0	0
その他	0	消耗品費	230,892	0
利用者負担金	39,900	器具什器費	14,466	0
給食費	39,900	固定資産物品費	0	0
送迎利用料	0	印刷製本費	290,117	0
行事等参加費	0	水道光熱費	306,179	0
その他	0	燃料費	130,365	0
事業収入	0	修繕費	84,364	0
バザー収入	0	通信運搬費	569,176	0
廃品回収収入	0	業務委託費	713,840	540,000
その他	0	手数料	144,598	0
預金利息	438	保険加入費	382,950	0
前年度繰越金	0	賃借料	6,175,520	3,348,000
借入金	0	広告宣伝費	60,000	0
雑収入	173,090	雑費	85,972	0
		事業費	4,857,388	911,000
		給食費	0	0
		保健衛生費	66,156	0
		被服費	66,290	0
		教養娯楽費	593,598	0
		通所者交通費	1,420,840	911,000
		水道光熱費	615,617	0
		燃料費	16,296	0
		消耗品費	408,575	0
		器具什器費	227,910	0
		固定資産物品費	0	0
		賃借料	5,600	0
		指導訓練費	1,362,483	0
		受注開拓費	49,561	0
		雑費	24,462	0
		補助対象外経費	9,548,322	0
		次年度繰越金	0	0
		借入金返済	0	0
		繰入金支出	9,548,322	0
		その他	0	0
合計	52,774,456	合計	52,774,456	11,871,000

## 意見・要望について

### 1 特定非営利活動法人プロジェクトけやきのもり（プロジェクトけやきのもり）

プロジェクトけやきのもりにおいては、精神障害者に対する支援が一般的ではなかった時代からボランティア団体として活動を始め、府中市における障害者福祉の増進に寄与している。今後も通所者のやすらぎの場であり続けるよう努めていただきたい。

今回の監査を通じ、法人において特定非営利活動法人の運営や会計に関する基本的な知識が不足している状況が見受けられた。法人の意思決定の手順についても不明瞭であるなど、現在の組織体制のままでは法人の継続性に疑念を抱かざるを得ない。法人化したということは権利義務の主体としての能力を持つことである。市の補助金という形で公金が支出されていることに留意し、理事長の理念を実現し、通所者にとって変わることなく頼りとなる施設であり続けるという法人の責務を果たすため、根拠となる法令に沿った形での適正な運営体制が構築できるよう努めていただきたい。

### 2 特定非営利活動法人コットンハウス、フレンズ（コットンハウス、フレンズ）

コットンハウス、フレンズにおいては、訪問看護ステーションや相談支援事業等、市内の精神障害者のニーズに沿った事業を展開している。また、一日平均の通所者数が定員を割る月が少ないことから、通所者から頼りにされている施設であることが伺える。今後も、精神障害者の更なる福祉の向上のため努力していただきたい。

市に提出された予算書及び決算書を確認したところ、いくつかの項目において、当初予算額と決算額に大きな差が発生している状況が見受けられた。決算額については前年度、前々年度の決算額と比較してみてもそれほど変わらないにもかかわらず、予算額のみが大きく違っているということは、予算編成の手法においてなんらかの問題があるのではないかという印象を受ける。予算書及び決算書は補助金の算定にあたっての根拠となる資料である。予算の編成にあたっては実績等を考慮し、現実に即した金額で積算を行っていただきたい。

また、平成26年度決算において繰入金支出としておよそ900万円を本部会計へ繰出している状況が見受けられた。同じ福祉事業区分で市の独自補助金を受けながら、一方で多額の繰入金支出を行っていることは、補助金を受けたことで発生した余剰金を法人本部に移しているとも見えてしまう。法人においては、繰入金支出について漠然と支出するのではなく、どのような目的と目標を持って使用されるのかについて明確にし、適正な処理に努めていただきたい。

法人の組織については、法人格を取得して以降、いくつか新規事業を立ち上げており拡大を続けている。しかしその一方で、法人の会員は役員のみ構成となっており、加えて業務繁忙による広報活動の縮小により、賛助者も減少傾向にある。会員数を増やすことで、組織の裾野が広がり運営が安定するとともに、法人の意思決定の安全弁としての機能が強化される。また、会員を通じて法人の理念が広まり、障害者への理解が地域に広く浸透していくと思われる。通所者及び組織のこれからのために、会員数を増やすことについて検討していただきたい。