

高松市監査委員告示第3号

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第7項の規定により監査を実施したので、その結果に関する報告、意見および措置内容をそれぞれ同条第9項、第10項および第12項の規定により、次のとおり公表します。

平成15年2月21日

高松市監査委員	花	崎	政	美
同	吉	田	正	己
同	二	川	浩	三
同	野	口		勉

平成14年度財政援助団体監査結果報告等について

第1 社会福祉法人高松市社会福祉協議会

1 監査の結果に関する報告

(1) 監査の対象および期間

対 象		期 間
団 体	事 務	
社会福祉法人 高松市社会 福祉協議会	平成13年度に執行した出納 その他の事務および平成14 年4月1日から平成14年9 月30日までに執行した出納 その他の事務	平成14年10月1日から 平成14年12月2日まで

(2) 監査の方法

平成13年度および平成14年度に執行した当該財政的援助等に係る出納その他の事務の執行が、適正かつ効率的に行われているかどうかを主眼として実施した。

監査に当たっては、当該監査対象団体および同団体を所管している健康福祉部健康福祉総務課、介護保険課、障害福祉課および長寿社会対策課から関係書類の提出を求めるとともに説明を聴取して実施した。

(3) 社会福祉法人高松市社会福祉協議会（以下「協議会」という。）の概要

ア 設置目的

高松市における社会福祉事業その他の社会福祉を目的とする事業の健全な発達および社会福祉に関する活動の活性化により、地域福祉の推進を図ることを目的とする。

イ 事務所所在地

高松市福岡町二丁目24番10号

ウ 組織（平成14年10月1日現在）

役員は17人で、その内訳は会長1人、副会長3人、常務理事1人、理事10人および監事2人である。

エ 実施事業（定款で定めている事業）

- (ア) 社会福祉を目的とする事業の企画および実施
- (イ) 社会福祉に関する活動への住民の参加のための援助
- (ウ) 社会福祉を目的とする事業に関する調査、普及、宣伝、連絡、調整および助成
- (エ) 上記のほか、社会福祉を目的とする事業の健全な発達を図るために必要な事業
- (オ) 保健医療、教育その他の社会福祉と関連する事業との連絡
- (カ) 共同募金事業への協力
- (キ) 居宅介護事業
- (ク) 居宅介護支援事業
- (ケ) 訪問入浴事業
- (コ) 老人介護支援センター
- (サ) 市民参加による在宅福祉サービス事業

- (シ) 福祉サービス利用援助事業
- (ス) 心配ごと相談事業
- (セ) 高松市より委託された社会福祉事業
- (ソ) その他この法人の目的達成のために必要な事業

オ 採用している会計基準

社会福祉法人会計基準

カ 高松市からの補助金の種類および金額

平成13年度決算額

(単位 円)

会計区分	補助金の種類	高松市課 所管	金額
一般会計 (経常活動による収支分)	法人運営事業補助金	健康福祉課 総務	51,987,000 (返還金 3,038,651)
	会館等管理事業補助金	健康福祉課 総務	5,620,000
	福祉関係団体育成事業補助金	健康福祉課 総務	3,500,000
	ふれあいのまちづくり事業(ふれあい相談センター運営事業)補助金	健康福祉課 総務	1,000,000
	老人介護支援センター事業補助金(2)	長寿社会課 対策	650,000
小計			62,757,000 (返還金 3,038,651)
一般会計 (施設活動等による収支分)	市受託事業(老人介護支援センター事業)補助金	長寿社会課 対策	794,000
一般会計計			63,551,000 (返還金 3,038,651)
特別会計	在宅福祉サービス事業補助金	長寿社会課 対策	35,104,000 (返還金 1,390,000)
	会館建設事業補助金	健康福祉課 総務	9,201,000
特別会計計			44,305,000 (返還金 1,390,000)
合計			107,856,000 (返還金 4,428,651)

1 実際の補助金交付金額は返還金を差し引いた額である。

2 当該老人介護支援センター事業補助金は、本来受託金収入である。

平成14年度予算額

(単位 円)

会計区分	補助金の種類	高松市課	金額
一般会計	法人運営事業補助金	健康福祉総務課	56,701,000
	会館等管理事業補助金	健康福祉総務課	4,462,000
	在宅福祉サービス事業補助金	長寿社会対策課	39,068,000
	ふれあいのまちづくり事業	健康福祉総務課	700,000
合 計			100,931,000

キ 高松市受託事業の種類および金額

平成13年度決算額

(単位 円)

受託事業名	高松市所管課	金額
法外援護事業	健康福祉総務課	65,169,500 (返還金 1,783,785)
敬老行事事業	長寿社会対策課	74,350,774
老人福祉電話通話事業	長寿社会対策課	315,684 (返還金 895)
老人と地域の交流事業	長寿社会対策課	6,956,150 (返還金 527,036)
ホームヘルプサービス事業	長寿社会対策課 障害福祉課	112,630,610
ガイドヘルパー派遣事業	障害福祉課	46,105,995
巡回入浴事業	障害福祉課	712,500
介護保険制度相談員設置事業	介護保険課	7,860,000 (返還金 646,624)
ホームヘルパー養成研修事業	長寿社会対策課	2,255,000
老人介護支援センター事業	長寿社会対策課	3,377,000
小 計		319,733,213 (返還金 2,958,340)
介護保険事業(調査認定事業)	介護保険課	11,905,925
合 計		331,639,138 (返還金 2,958,340)

- 1 実際の受託収入金は返還金を差し引いた額である。
- 2 本来は、上記以外に老人介護支援センター事業の受託収入金として650,000円がある。

平成14年度予算額

(単位 円)

受託事業名	高松市所管課	金額
法外援護事業	健康福祉総務課	43,551,000
敬老行事事業	長寿社会対策課	79,822,000
高齢者福祉電話通話事業	長寿社会対策課	320,000
高齢者と地域の交流事業	長寿社会対策課	7,029,000
ホームヘルプサービス事業	長寿社会対策課 障害福祉課	121,505,000
ガイドヘルパー派遣事業	障害福祉課	53,492,000
巡回入浴事業	障害福祉課	625,000
老人介護支援センター事業	長寿社会対策課	6,354,000
合計		312,698,000

ク 収支の状況等

(ア) 平成13年度「社会福祉法人高松市社会福祉協議会一般会計」

収支計算書

平成13年4月1日から平成14年3月31日まで

a 経常活動による収支

(単位 円)

科目	予算額	決算額	差異
1 収入の部			
(1) 会費収入	11,000,000	10,760,000	240,000
(2) 寄附金収入	5,000,000	5,333,817	333,817
(3) 補助金収入	64,057,000	64,057,000	0
市補助金収入	62,757,000	62,757,000	0
県社協補助金収入	1,300,000	1,300,000	0
(4) 受託金収入	329,288,000	327,780,803	1,507,197
市受託金収入	321,276,000	319,733,213	1,542,787
県社協受託金収入	8,012,000	8,047,590	35,590
(5) 事業収入	1,341,000	871,360	469,640
(6) 貸付事業等収入	7,000,000	0	7,000,000
(7) 共同募金配分金収入	21,035,000	19,957,270	1,077,730
(8) 介護保険収入	432,911,000	438,259,164	5,348,164

(市受託金収入)	(11,927,000)	(11,905,925)	(21,075)
(9) 私的契約利用料収入	920,000	1,298,500	378,500
(10) 雑収入	610,000	2,238,663	1,628,663
(11) 受取利息配当金収入	94,000	87,578	6,422
(12) 会計単位間繰入金収入	2,800,000	3,899,339	1,099,339
(13) 経理区分間繰入金収入	48,662,000	48,662,000	0
経常収入計(A)	924,718,000	923,205,494	1,512,506
2 支出の部			
(1) 人件費支出	525,435,935	519,212,394	6,223,541
(2) 事務費支出	28,828,321	23,150,571	5,677,750
(3) 事業費支出	180,482,136	172,261,020	8,221,116
(委託料返還支出)	(2,969,835)	(2,958,340)	(11,495)
(補助金返還支出)	(3,038,651)	(3,038,651)	(0)
(4) 貸付事業等支出	7,000,000	0	7,000,000
(5) 共同募金配分金事業費	11,000,000	10,252,200	747,800
(6) 助成金支出	16,129,000	15,720,300	408,700
(7) 負担金支出	1,618,000	1,521,559	96,441
(8) 会計単位間繰入金支出	38,480,000	38,480,000	0
(9) 経理区分間繰入金支出	48,662,000	48,662,000	0
経常支出計(B)	857,635,392	829,260,044	28,375,348
経常活動資金収支差額 (A) - (B) = (C)	67,082,608	93,945,450	26,862,842

b 施設整備等による収支

(単位 円)

科 目	予 算 額	決 算 額	差 異
1 収入の部			
(1) 施設整備等補助金収入	794,000	794,000	0
市補助金収入	794,000	794,000	0
施設整備等収入計(D)	794,000	794,000	0
2 支出の部			
(1) 固定資産取得支出および繰入支出	14,455,608	12,570,983	1,884,625
施設整備等支出計(E)	14,455,608	12,570,983	1,884,625
施設整備等資金収支差額 (D) - (E) = (F)	13,661,608	11,776,983	1,884,625

c 財務活動による収支

(単位 円)

科 目	予 算 額	決 算 額	差 異
1 収入の部			
(1) 借入金収入	7,000,000	7,000,000	0
(2) 投資有価証券売却収入	0	68,800	68,800
財務収入計 (G)	7,000,000	7,068,800	68,800
2 支出の部			
(1) 借入金元金償還金支出	27,000,000	27,000,000	0
(2) 積立預金積立支出	57,751,000	57,751,000	0
(3) 流動資産評価減等資金減少額等徴収不能額	60,000	0	60,000
財務支出計 (H)	84,811,000	84,751,000	60,000
財務活動資金収支差額 (G) - (H) = (I)	77,811,000	77,682,200	128,800

(C) + (F) + (I)	24,390,000	4,486,267	28,876,267
予 備 費	500,000	0	500,000
当期資金収支差額合計	24,890,000	4,486,267	29,376,267
前期末支払資金残高	112,864,033	112,864,410	377
当期末支払資金残高	87,974,033	117,350,677	29,376,644

(f) 平成13年度 「社会福祉法人高松市社会福祉協議会一般会計」

貸借対照表

平成14年3月31日現在

(単位 円)

資 産 の 部			
勘 定 科 目	当 年 度 末	前 年 度 末	増 減
流動資産	177,221,999	170,835,376	6,386,623
現金預金	79,333,891	90,309,372	10,975,481
現金	91,242	0	91,242
預貯金	79,242,649	90,309,372	11,066,723
普通預金	79,242,649	90,309,372	11,066,723
未収金	90,888,108	73,526,004	17,362,104
未収金	90,888,108	73,526,004	17,362,104
短期貸付金	7,000,000	7,000,000	0
固定資産	144,829,959	85,235,861	59,594,098
基本財産	3,000,000	3,000,000	0

基本財産特定預金	3,000,000	3,000,000	0
その他固定資産	141,829,959	82,235,861	59,594,098
車輛運搬具	9,822,120	9,512,713	309,407
器具及び備品	20,957,698	20,277,137	680,561
ソフトウェア	16,480,245	15,461,115	1,019,130
投資有価証券	0	166,000	166,000
職員退職金積立預金	40,682,896	36,818,896	3,864,000
財政調整金積立預金	37,870,000	0	37,870,000
減価償却特別積立預金	10,017,000	0	10,017,000
修繕積立預金	5,000,000	0	5,000,000
備品等購入積立預金	1,000,000	0	1,000,000
資産の部合計	322,051,958	256,071,237	65,980,721
負債の部			
勘定科目	当年度末	前年度末	増減
流動負債	59,871,322	57,970,966	1,900,356
未払金	54,355,259	57,970,966	3,615,707
未払金	54,355,259	57,970,966	3,615,707
預り金	5,516,063	0	5,516,063
固定負債	47,373,420	66,677,780	19,304,360
長期運営資金借入金	0	20,000,000	20,000,000
退職給与引当金	47,373,420	46,677,780	695,640
負債の部合計	107,244,742	124,648,746	17,404,004
純資産の部			
基本金	3,000,000	3,000,000	0
基本金	3,000,000	3,000,000	0
国庫補助金等特別積立金	678,209	0	678,209
国庫補助金等特別積立金	678,209	0	678,209
次期繰越活動収支差額	211,129,007	128,422,491	82,706,516
次期繰越活動収支差額	211,129,007	128,422,491	82,706,516
前期繰越活動収支差額	128,422,491	128,422,491	0
当期活動収支差額	82,706,516	0	82,706,516
純資産の部合計	214,807,216	131,422,491	83,384,725
負債および純資産の部合計	322,051,958	256,071,237	65,980,721

(㉞) 平成13年度「在宅福祉サービス事業特別会計」収支計算書

平成13年4月1日から平成14年3月31日まで

a 経常活動による収支

(単位 円)

科 目	予 算 額	決 算 額	差 異
1 収入の部			
(1) 会 費 収 入	386,000	559,400	173,400
(2) 補 助 金 収 入	36,354,000	35,104,000	1,250,000
市 補 助 金 収 入	36,354,000	35,104,000	1,250,000
(3) 事 業 収 入	41,740,000	38,570,500	3,169,500
家事援助利用料収入	5,880,000	4,180,400	1,699,600
介護援助利用料収入	3,360,000	2,189,600	1,170,400
給食サービス利用 料 収 入	32,500,000	32,200,500	299,500
(4) 受取利息配当金収入	10,000	2,385	7,615
(5) 会計単位間繰入金収入	1,266,000	1,266,000	0
経 常 収 入 計 (A)	79,756,000	75,502,285	4,253,715
2 支出の部			
(1) 人 件 費 支 出	17,041,000	16,963,531	77,469
(2) 事 務 費 支 出	2,563,000	2,443,997	119,003
(3) 事 業 費 支 出 (補助金返還支出)	58,390,000 (1,413,000)	53,539,915 (1,390,000)	4,850,085 (23,000)
(4) 会計単位間繰入金支出	1,266,000	1,266,000	0
経 常 支 出 計 (B)	79,260,000	74,213,443	5,046,557
経常活動資金収支差額 (A) - (B) = (C)	496,000	1,288,842	792,842

b 財務活動による収支

(単位 円)

科 目	予 算 額	決 算 額	差 異
1 支出の部			
(1) 積立預金積立支出	496,000	496,000	0
財務支出計	496,000	496,000	0
財務活動資金収支差額 (D)	496,000	496,000	0

(C) + (D)	0	792,842	792,842
予 備 費	0	0	0
当期資金収支差額合計	0	792,842	792,842
前期末支払資金残高	3,048,000	3,048,600	600
当期末支払資金残高	3,048,000	3,841,442	793,442

(マ) 平成13年度「会館建設事業特別会計」収支計算書

平成13年4月1日から平成14年3月31日まで

a 経常活動による収支

(単位 円)

科 目	予 算 額	決 算 額	差 異
1 収入の部			
(1) 受取利息配当金収入	10,000	6,461	3,539
(2) 会計単位間繰入金収入	33,714,000	33,714,000	0
経常収入計(A)	33,724,000	33,720,461	3,539
2 支出の部			
(1) 事務費支出	15,363,000	15,361,316	1,684
(2) 会計単位間繰入金支出	1,998,000	2,020,214	22,214
経常支出計(B)	17,361,000	17,381,530	20,530
経常活動資金収支差額 (A) - (B) = (C)	16,363,000	16,338,931	24,069

b 施設整備等による収支

(単位 円)

科 目	予 算 額	決 算 額	差 異
1 収入の部			
(1) 施設整備等補助金収入	219,201,000	219,201,000	0
市補助金収入	(9,201,000)	(9,201,000)	(0)
施設整備等収入計(D)	219,201,000	219,201,000	0
2 支出の部			
(1) 固定資産取得支出および繰入支出	248,438,000	248,435,740	2,260
施設整備等支出計(E)	248,438,000	248,435,740	2,260
施設整備等資金収支差額 (D) - (E) = (F)	29,237,000	29,234,740	2,260

c 財務活動による収支

(単位 円)

科 目	予 算 額	決 算 額	差 異
1 収入の部			
(1) 借入金収入	0	219,201,000	219,201,000
財務収入計(G)	0	219,201,000	219,201,000
2 支出の部			
(1) 借入金元金償還金支出	0	269,201,000	269,201,000

(2) 積立預金積立支出	10,814,000	10,814,000	0
財務支出計 (H)	10,814,000	280,015,000	269,201,000
財務活動資金収支差額 (G) - (H) = (I)	10,814,000	60,814,000	50,000,000

(C) + (F) + (I)	23,688,000	73,709,809	50,021,809
予備費	0	0	0
当期資金収支差額合計	23,688,000	73,709,809	50,021,809
前期末支払資金残高	23,688,000	73,709,809	50,021,809
当期末支払資金残高	0	0	0

(4) 監査の結果

監査の結果、事務についてはおおむね適正に処理されていたが、別記の事項については改善を要すると認められる。所管部局にあっては団体に対する指導を含めて適切な措置を講ずるとともに、団体にあっては所管部局の指導に応じた適切な措置を講ぜられたい。

当該事項につい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、その旨を監査委員に通知されたい。

なお、監査委員の意見を別記のとおり付するものである。

(5) 今回の監査で指摘した事項

ア 高松市社会福祉協議会事業交付金の交付申請書添付資料を明確化すべきもの

協議会から提出された事業交付金の交付申請書に添付している事業計画書および収支予算書は、単に協議会全体の平成14年度事業計画・資金収支予算書を添付しているだけで、当該事業交付金の対象事業を特定したものではないので、事業内容や事業経費を把握できる事業計画書および収支予算書の提出を求め、これに基づき交付決定されたい。

所管部局(健康福祉部健康福祉総務課)

イ 在宅福祉サービス事業補助金の交付申請書添付資料を明確化すべきもの

協議会から提出された在宅福祉サービス事業補助金の交付申請書に添付されている事業計画書には、事業目的（事業方針）および事業名しか明記されていないので、会員数、各種サービスの利用者数等を把握できるような事業計画書の提出を求め、これに基づき交付決定されたい。

所管部局（健康福祉部長寿社会対策課）

(6) 今回の監査で指摘した事項およびそれに対する措置内容

ア 清掃業務委託契約に関する契約手続を改めるべきもの

(ア) 改善を要する事項

平成13年度清掃業務委託については、3者による競争見積合せの結果、A者が落札したが、この業者と契約締結を行う前に、新たに判明した仕様を満たすため、この業者から任意に新たな仕様分を含めた見積書を提出させ、契約締結した事務処理は、不適切な契約手続である。

(イ) 措置された内容

今後、契約事務手続については、適正な処理を行うよう職員に周知・徹底を図った。

監査対象団体（社会福祉法人高松市社会福祉協議会）

イ 福祉サービス券の返還手続について改めるべきもの

(ア) 改善を要する事項

在宅福祉サービス事業において、利用者が協議会から購入した福祉サービス（給食サービス）券については、利用者の返還申請を認めており、返還金を利用者に支出する事務処理が行われているが、支出命令書に記載された命令金額について、領収書の額と異なる手続をしている。

(イ) 措置された内容

今後、サービス券の返還事務手続については、適正な処理を行う

よう職員に周知・徹底を図った。

監査対象団体（社会福祉法人高松市社会福祉協議会）

ウ 決算報告書等における勘定科目の会計処理を改めるべきもの

(ア) 改善を要する事項

一般会計の老人介護支援センター事業における高松市在宅介護者のつどい事業は受託事業でありながら、勘定科目を補助金として会計処理している。

(イ) 措置された内容

今後、会計事務手続については、適正な処理を行うよう職員に周知・徹底を図った。

監査対象団体(社会福祉法人高松市社会福祉協議会)

2 監査委員の意見

(1) 高松市社会福祉協議会事業交付金の妥当性について

平成13年度の協議会の貸借対照表をみると、純資産の部「当期活動収支差額」が約8,300万円生じており、財政状態は健全であると認められる。このような状況の中、例年市は、協議会の人件費、維持管理費等に対して約6,100万円の交付金および約4,000万円の事業費補助金等の合わせて約1億円を超える補助金を交付しているもので、特に事業交付金の額が適正であるかどうか今後検討されたい。

所管部局（健康福祉部健康福祉総務課）

(2) 心身障害者ガイドヘルパー派遣事業における備品購入について

協議会に委託している平成14年度心身障害者ガイドヘルパー派遣事業の委託料支出において、協議会が購入する備品購入費については、耐用年数で按分した単年度に要する経費相当分を支出されたい。

所管部局（健康福祉部障害福祉課）

第2 前回までの監査で指摘した事項に対する改善内容等

- 1 高松市土地開発公社が保有している用地のうち、取得後5年以上経過している物件を早期処分すべきもの

(1) 改善を要する事項（要旨）

公社が用地を取得後5年以上経過した物件については、関係部局と協議の上、できる限り早い時期に、高松市等へ売却するなど、金融機関からの借入金に係る金利負担の軽減を図り、当初の用地取得計画に沿った用地の活用をされたい。

(2) 改善された内容（措置通知日、平成15年1月28日）

取得後5年以上経過していた物件のうち、平成14年12月31日現在で既に売却した物件は、次のとおりである。

ア 高松港頭地区・高松駅南線：面積 19.80 m²

売却金額 95,616,171 円

（平成14年1月31日売却）

イ 高松港頭地区・高松駅南線：面積 6.90 m²

売却金額 33,344,137 円

（平成14年3月15日売却）

ウ 高松港頭地区・高松駅南線：面積 180.04 m²

売却金額 875,128,026 円

（平成14年5月20日売却）