

# 令和3年度監査報告書

## 財政援助団体監査

【社会福祉法人 国分寺市社会福祉協議会】

令和4年3月

国分寺市監査委員

# 令和3年度財政援助団体監査報告書

## 第1 監査の種類

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第7項の規定による監査

## 第2 監査の対象

補助金交付団体	所管部課
国分寺市社会福祉協議会	健康部地域共生推進課

## 第3 監査の範囲

令和2年度に交付された補助金に係る出納その他の事務

## 第4 監査の実施期間

令和3年11月11日から令和4年3月25日まで

現地調査 令和4年1月12日

## 第5 監査の着眼点

### 所管関係

- 1 補助金の決定は関係法令等に適合しているか。
- 2 補助金の目的は明確か。また、公益上の必要性は十分か。
- 3 補助金の額の算定、交付方法、時期、手続等は適正か。
- 4 補助金の効果及び条件の履行の確認は、実績報告書によりなされているか。
- 5 補助金交付団体への指導監督は適切に行われているか。

### 団体関係

- 1 関係規程は整備されているか。
- 2 事業計画書、予算書及び決算諸表と主管部局へ提出した補助金の交付申請書、実績報告書等は符号するか。
- 3 補助金交付申請書の提出及び補助金の請求、受領は適時に行われているか。
- 4 会計処理上の責任体制は確立されているか。
- 5 監事による監査は適正に行われているか。金融機関の残高証明、又は預金通帳と収支残高が一致するか。
- 6 事業は、計画及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。補助金が補助金対象事業以外に流用されていないか。
- 7 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。
- 8 小口現金については適正に管理されているか。

9 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等は適切か。

## 第6 監査の方法

補助金に係る出納その他の事務の執行が適正に行われているかどうかについて、書面及び現地調査を行い、必要に応じ所管職員等からの説明を聴取し監査を実施した。

## 第7 監査の対象団体の概要及び監査結果

### 1 団体の概要

#### (1) 設立

昭和43年4月1日に法人設立認可される。

#### (2) 事業の概要

社会福祉法（昭和26年法律第45号）第109条第1項に基づく団体。以下の事業を行う。

①社会福祉を目的とする事業の企画及び実施

②社会福祉に関する活動への住民の参加のための援助

③社会福祉を目的とする事業に関する調査、普及、宣伝、連絡、調整及び助成

④①から③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

⑤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

⑥共同募金事業への協力

⑦福祉サービス利用援助事業

⑧ボランティア活動センターこくぶんじの運営

⑨生活福祉資金等貸付事業

⑩子育て援助活動支援事業

⑪生活困窮者自立相談支援事業

⑫その他この法人の目的達成のため必要な事業

#### (3) 経営組織

社会福祉法人国分寺市社会福祉協議会（以下「団体」という。）は、業務執行の決定機関である理事会、法人運営に係る重要事項の議決機関である評議員会及び理事の職務執行の監査を行う監事で運営されている。

事務局は国分寺市立福祉センター内に設置され、法人の事務を処理している。

#### (4) 事務局所在地

国分寺市戸倉四丁目14番地 国分寺市立福祉センター内

## 2 補助金の状況

市は、社会福祉法人に対する助成に関する条例及び施行規則に基づき、令和2年度は51,521,000円を交付している。

## 3 補助金の実績

令和2年度の予算及び補助金見込並びに決算及び補助金執行状況は別紙のとおりである。

## 4 監査の結果

監査の着眼点に留意し、国分寺市監査基準に準拠し調査を行ったところ、一部改善及び検討を要する事項が見受けられたので、以下に記述する。

### (1) 所管課

#### ① 応急援護資金貸付事業について

応急援護資金貸付事業について、社会福祉法人に対する助成に関する条例（平成21年条例第30号）及び応急援護資金貸付事業の資金貸付に関する変更協定書（以下「条例及び協定書」という。）は、団体が市に対し、毎年度事業の実施状況を報告することを定めているが、団体から事業報告書の提出が行われていなかった。条例及び協定書に基づき適正に徴収されたい。

#### ② 運営費補助による人件費支出について

団体が職員に対し期末手当を支給するに当たり、職務段階に応じた役職加算率を乗じた金額を支給していたが、団体の就業規則及び給与関連規程の中に役職加算に関する規定がなかった。市は、団体に対し運営費補助として人件費を補助しているため、交付した補助金の使途については十分な確認に努め、必要に応じ適切に指導を行われたい。

### (2) 団体

#### ① 応急援護資金貸付事業について

応急援護資金貸付事業について、条例及び協定書は、団体が市に対し、毎年度事業の実施状況を報告することを定めているが、事業報告書の提出を行っていない。条例及び協定書に基づき適正に提出されたい。

#### ② 運営費補助による人件費支出について

団体が職員に対し期末手当を支給するに当たり、職務段階に応じた役職加算率を乗じた金額を支給していたが、団体の就業規則及び給与関連規程の中に役職加算に関する規定がなかった。市から運営費補助として人件費の補助がされているため、適正な事務処理をされたい。

③令和2年度運営費補助金の精算について

市に提出した令和2年度社会福祉法人助成事業報告書の嘱託職員1名の給料支出額の記載が誤っていたため、9万6千円補助金の過大交付を受けていた。適正を欠くため是正されたい。また、今後精算事務を行う際には、報告金額に誤りが生じることがないように数値の点検を十分に行い、適正な事務処理をされたい。

5 意見

国分寺市社会福祉協議会の各種規程について確認したところ、規程間での内容不整合や、規程の不備等が見受けられた。規程の内容を見直し、不整合や不備等がある点については適切に改正するよう努められたい。

別紙

※市運営費補助金に関する部分を抜粋しているため、中区分科目の金額の合計額が大区分科目の金額と一致しない場合がある。

1 予算

令和2年度 資金収支明細書（法人運営事業サービス区分）

（単位：円）

勘定科目		予 算 額	備 考	
事業活動による収支	収入	会費収入	6,400,000	
		寄付金収入	2,800,000	
		経常経費補助金収入	64,332,000	市補助金：50,521,000円
		受託金収入	0	
		事業収入	750,000	
		基金受取利息配当金収入	21,000	
		受取利息配当金収入	13,000	
		その他の収入	434,000	
		事業活動収入計(1)	74,750,000	
	支出	人件費支出	63,221,000	
		職員給料支出	38,278,000	
		職員本俸支出	32,307,000	市補助金：32,307,000円
		職員諸手当支出	5,971,000	市補助金：4,971,000円
		職員賞与支出	12,161,000	市補助金：10,491,000円
		非常勤職員給与支出	2,241,000	市補助金：2,241,000円
		法定福利費支出	8,201,000	市補助金：8,201,000円
		事業費支出	5,556,000	
		事務費支出	5,111,000	
		福利厚生費支出	310,000	市補助金：310,000円
助成金支出	320,000			
負担金支出	350,000			
事業活動支出計(2)	74,558,000			
事業活動資金収支差額(3=1-2)		192,000		
備施設収支	施設整備等収入計(4)	0		
	設備整備等支出計(5)	0		
	施設整備等資金収支差額(6=4-5)	0		
その他収支	その他の活動収入計(7)	6,398,000		
	その他の活動支出計(8)	6,890,000		
	その他の活動資金収支差額(9=7-8)	△492,000		
予備費支出(10)		0		
当期資金収支差額合計(11=3+6+9-10)		△300,000		
前期末支払資金残高(12)		300,000		
当期末支払資金残高(11+12)		0		

令和2年度事業計画および収入支出予算書（社会福祉法人助成申請書添付書類）より抜粋

別紙

令和2年度 資金収支明細書（ボランティア活動推進事業サービス区分）

（単位：円）

勘定科目		予算額	備考	
事業活動による収支	収入	会費収入	0	
		寄付金収入	0	
		経常経費補助金収入	1,000,000	市補助金：1,000,000円
		受託金収入	0	
		事業収入	10,000	
		基金受取利息配当金収入	0	
		受取利息配当金収入	0	
		その他の収入	95,000	
		事業活動収入計(1)	1,105,000	
	支出	人件費支出	0	
		事業費支出	4,207,000	
		業務委託費支出	1,922,000	市補助金：1,000,000円
		事務費支出	2,467,000	
		助成金支出	1,200,000	
事業活動支出計(2)	7,874,000			
事業活動資金収支差額(3=1-2)		△ 6,769,000		
備施設 収設 支整	施設整備等収入計(4)	0		
	設備整備等支出計(5)	0		
	施設整備等資金収支差額(6=4-5)	0		
その他 支 他 収	その他の活動収入計(7)	6,769,000		
	その他の活動支出計(8)	0		
	その他の活動資金収支差額(9=7-8)	6,769,000		
予備費支出(10)		0		
当期資金収支差額合計(11=3+6+9-10)		0		
前期末支払資金残高(12)		0		
当期末支払資金残高(11+12)		0		

令和2年度事業計画および収入支出予算書（社会福祉法人助成申請書添付書類）より抜粋

別紙

2 決算

令和2年度 資金収支明細書（法人運営事業サービス区分）

（単位：円）

勘定科目		決算額	備考	
事業活動による収支	収入	会費収入	5,102,851	
		寄付金収入	1,634,209	
		経常経費補助金収入	54,592,722	市補助金：50,521,000円
		受託金収入	8,000,000	
		事業収入	630,000	
		基金受取利息配当金収入	7,025	
		受取利息配当金収入	4,664	
		その他の収入	260,152	
		事業活動収入計(1)	70,231,623	
		支出	人件費支出	72,326,851
	職員給料支出		37,130,612	
	職員本俸支出		31,975,400	市補助金：29,308,140円
	職員諸手当支出		5,155,212	市補助金：11,938,660円
	職員賞与支出		11,427,225	
	非常勤職員給与支出		2,034,540	
	法定福利費支出		7,735,275	市補助金：7,272,380円
	事業費支出		4,381,708	
	事務費支出		3,086,071	
	福利厚生費支出		262,746	市補助金：262,746円
	助成金支出		300,000	
	負担金支出		311,180	
	支払利息支出		2,784	
	事業活動支出計(2)	80,408,594		
事業活動資金収支差額(3=1-2)	△ 10,176,971			
施設整備	施設整備等収入計(4)	66,670		
	設備整備等支出計(5)	57,795		
	施設整備等資金収支差額(6=4-5)	8,875		
その他収支	その他の活動収入計(7)	26,394,190		
	その他の活動支出計(8)	16,109,226		
	その他の活動資金収支差額(9=7-8)	10,284,964		
予備費支出(10)	0			
当期資金収支差額合計(11=3+6+9-10)	116,868			
前期末支払資金残高(12)	4,116,482			
当期末支払資金残高(11+12)	4,233,350			

令和2年度決算報告書より抜粋

令和2年度補助金執行状況

科目	予算額	執行額	残額
給料	29,902,000	29,308,140	593,860
諸手当	12,338,000	11,938,660	399,340
福利厚生費	8,281,000	7,535,126	745,874
地域交流会事業費	1,000,000	1,000,000	0
合計	51,521,000	49,781,926	1,739,074

社会福祉法人助成事業報告書（令和2年度社会福祉法人国分寺市社会福祉協議会事業）より抜粋

※職員10名に対する給料，諸手当及び福利厚生費用を補助している。

令和2年度 資金収支明細書（ボランティア活動推進事業サービス区分）

(単位：円)

勘定科目		決算額	備考	
事業活動による収支	収入	会費収入	0	
		寄付金収入	0	
		経常経費補助金収入	1,000,000	市補助金：1,000,000円
		受託金収入	0	
		事業収入	3,400	
		基金受取利息配当金収入	0	
		受取利息配当金収入	0	
		その他の収入	24,450	
		事業活動収入計(1)	1,027,850	
	支出	人件費支出	0	
		事業費支出	3,297,329	
		消耗器具備品費支出	220,327	市補助金：40,995円
		印刷製本費支出	716,858	市補助金：18,480円
		燃料費支出	19,901	市補助金：19,901円
		通信運搬費支出	261,388	市補助金：147,976円
		業務委託費支出	1,201,310	市補助金：473,295円
		保険料支出	5,171	市補助金：5,171円
		賃借料支出	34,790	市補助金：1,020円
		事務費支出	2,334,787	
		事務消耗品費支出	151,757	市補助金：45,320円
		通信運搬費支出	239,099	市補助金：60,974円
		手数料支出	21,213	市補助金：7,040円
		賃借料支出	1,124,304	市補助金：97,999円
		保守料支出	139,238	市補助金：81,829円
		助成金支出	564,195	
		支払利息支出	3,236	
		事業活動支出計(2)	6,199,547	
事業活動資金収支差額(3=1-2)	△ 5,171,697			
施設整備	施設整備等収入計(4)	0		
	設備整備等支出計(5)	196,084		
	施設整備等資金収支差額(6=4-5)	-196,084		
その他収支	その他の活動収入計(7)	5,367,781		
	その他の活動支出計(8)	0		
	その他の活動資金収支差額(9=7-8)	5,367,781		
予備費支出(10)	0			
当期資金収支差額合計(11=3+6+9-10)	0			
前期末支払資金残高(12)	0			
当期末支払資金残高(11+12)	0			

令和2年度決算報告書より抜粋