

令和5年度 財政援助団体等監査報告

1. 監査の対象

今回の監査は、令和4年度に公の施設の管理運営を指定管理制度により行った2施設の所管部課及び市が財政的援助を与えた4団体（補助金4本）を対象として実施したものである。

なお、所管部課名は令和4年度当時の名称を記載している。

(1) 公の施設の指定管理者監査

- ① 齒舞地区保育センター みさき保育園（所管部課：市民福祉部こども子育て課）
- ② 根室市児童デイサービスセンター（所管部課：市民福祉部社会福祉課）

(2) 補助団体等監査

- ① 夢空間☆花咲線の会（根室市花咲線普及促進活動助成金）
- ② 根室市北方領土返還要求推進協議会（北方領土返還要求推進協議会補助金）
- ③ 根室海域ハナサキガニ資源対策協議会（沿岸漁業振興対策事業補助金）
- ④ 根室市中学校体育連盟（中学校体育連盟補助金）

2. 監査の期間 自 令和6年 2月15日

至 令和6年 3月11日

3. 監査の場所 監査委員事務局

4. 監査執行者 根室市監査委員 宮野 裕 行

根室市監査委員 五十嵐 寛

5. 監査項目

(1) 公の施設の指定管理者監査

- ① 指定管理者の指定手続の適否
- ② 利用料金制の採用の有無とその適否
- ③ 管理に関する協定等の締結の適否
- ④ 管理に関する経費の算定等の適否
- ⑤ 事業報告書の点検の適否

(2) 補助団体等監査

- ① 補助事業の目的に添った執行の当否

- ② 補助に係わる経理内容の適否
- ③ 補助条件、その他補助に関する契約内容の適否
- ④ 補助金の額の当否
- ⑤ 補助事業の効果の当否

6. 監査の結果及び意見

各財政援助団体・所管部課から提出された関係書類及び諸帳簿に基づくほか、担当より所要の説明を受けるなど、個別監査基準における通査の方法をもって監査を実施した。

その結果、補助団体（所管部課）における出納その他の事務・事業の執行については、おおむね適正に処理されていると認められた。

また、指定管理者（所管部課）における事務・事業の執行についても、適正に処理されていると認められた。

しかし、一部において、事務処理の改善を要するものがあるので、速やかに改善されるとともに効率的な執行について、一層の努力を望むものである。

今回対象とした指定管理者及び補助団体別の監査の概要については、別紙のとおりである。

令和5年度 財政援助団体等監査個別事項

1. 公の施設の指定管理者監査

① 歯舞地区保育センター みさき保育園（所管部課：市民福祉部こども子育て課）

- ・ 特記事項なし

② 根室市児童デイサービスセンター（所管部課：市民福祉部社会福祉課）

【指摘事項】

(1) 児童デイサービスセンターの令和4年度決算については、1,604,613円の赤字決算となったが、当初指定管理者から提出された収支計画書通りの支出とはなっておらず、市の担当課に対しても予算超過分の運営管理費に対する協議等がされていなかった。

児童デイサービスセンターの管理運営経費は全額市からの委託料収入により賄われており、収支計画書に基づき管理運営が適切に行われるよう指定管理者に対し指導されるとともに、担当課においては、赤字決算となった要因を把握し、社会情勢を見極め適正な委託料となるよう見直し等図られたい。

(2) 収支決算報告において、児童デイサービスセンター管理業務協定書第4条第2項に規定する書類の提出期日は5月20日までとなっているが、約2か月経過後に提出されているので、協定書どおり関係書類を提出するよう指定管理者に対し指導されたい。

2. 補助団体等監査

① 夢空間☆花咲線の会

（根室市花咲線普及促進活動助成金／所管部課：総合政策部総合政策課）

- ・ 特記事項なし

② 根室市北方領土返還要求推進協議会

（北方領土返還要求推進協議会補助金／所管部課：北方領土対策部北方領土対策課）

- ・ 特記事項なし

③ 根室海域ハナサキガニ資源対策協議会
(沿岸漁業振興対策事業補助金／所管部課：水産経済部水産指導課)

- ・ 特記事項なし

④ 根室市中学校体育連盟
(中学校体育連盟補助金／所管部課：教育委員会教育総務課)

【指摘事項】

- (1) 決算書において、各学校から納入された地区大会参加料が決算書に計上されていないので、収入支出ともに決算書に計上するよう適正に事務処理されたい。
- (2) 出納事務において、学校負担金や地区大会参加料、遠征費返金分など現金で受領したものを数日から最長約3か月経過後に預金通帳へ入金しているものや預金通帳に入金せずそのまま支払いにあてているもの、ゴム印代の支払が預金通帳から現金を引き出した日ではなく数日後に支払われているものなど、預金出納帳の入出金状況と預金通帳が一致していない箇所があるので、預金出納帳と預金通帳の整合性が取れるよう事務処理されたい。