

## 財政援助団体等監査結果報告

### 1 実施年月日

平成 17 年 9 月 8 日(木)、9 日(金)、14 日(水)、15 日(木)、21 日(水)、22 日(木)

### 2 監査対象及び監査の範囲

#### (1) 出資団体 (財務関係事務全般)

	団 体 名	補助金等の名称
1	(財)板橋区文化・国際交流財団	(財)板橋区文化・国際交流財団運営補助金
2	板橋区土地開発公社	(未交付)
3	(財)板橋区中小企業振興公社	勤労者福利共済事業補助金
4	(財) 植村記念財団	植村記念財団補助金

#### (2) 補助金交付団体 (平成 16 年度区から交付された補助金その他の事務)

	団 体 名	補助金等の名称
1	板橋区職員互助会	板橋区職員互助会運営費補助金
2	(財)板橋区文化・国際交流財団	財団運営補助金(出資団体)
3	板橋区商店街連合会	区民まつり協賛事業補助金 商業活性化支援事業補助金
4	常盤台南口神社通り商盛会	にぎわいのあるまちづくり事業 (活性化) 民有灯補助金
5	板橋宿不動通り商店街振興組合 他 8 商店街	にぎわいのあるまちづくり事業 (活性化)
6	ハッピーロード大山商店街振興組合	にぎわいのあるまちづくり事業 (イベント) にぎわいのあるまちづくり事業 (活性化) 民有灯補助金
7	遊座大山商店街振興組合	防犯設備整備補助金 にぎわいのあるまちづくり事業 (イベント) 民有灯補助金
8	志村銀座商店街振興組合	にぎわいのあるまちづくり事業 (イベント) 民有灯補助金
9	NPO 法人ワーカーズコープ	空き店舗ルネッサンス事業 板橋区はつらつ親子のひろば事業費補助金

	団 体 名	補助金等の名称
10	(財)板橋区中小企業振興公社	勤労者福利共済事業補助金
11	板橋産業連合会	中小企業活性化支援事業助成金
12	社会福祉法人 四葉晃耀会	特別養護老人ホーム整備費補助金
13	医療法人財団 健康文化会	介護老人保健施設整備費補助金
14	医療法人社団 慈誠会	介護老人保健施設整備費補助金
15	社団法人 板橋区医師会	乳がん検診事業実施に伴う環境整備費補助金
16	社会福祉法人JHC板橋会	精神障がい者小規模通所授産施設運営費等補助金 精神障がい者ソーシャルハウス運営費補助金 精神障がい者グループホーム運営費補助金 精神障がい者通所授産施設運営費補助金 精神障がい者地域生活自立援助事業運営費補助金
17	特定非営利活動法人いたばし	精神障がい者共同作業所通所訓練事業運営費等補助金 精神障がい者グループホーム運営費補助金 精神障がい者地域生活自立援助事業運営費補助金
18	リトルハウス	精神障がい者共同作業所通所訓練事業運営費等補助金
19	こもね作業所	精神障がい者共同作業所通所訓練事業運営費等補助金
20	医療法人社団翠会 成増厚生病院 グリーンハウスノーマ	精神障がい者グループホーム運営費補助金
21	社団法人 シルバー人材センター	シルバー人材センター運営費補助金
22	つぼみの会	板橋区心身障がい者(児)通所訓練事業補助金
23	わかくさグループ	板橋区心身障がい者(児)通所訓練事業補助金
24	財団法人 東京基督教女子青年会	板橋区心身障がい児療育訓練事業補助金
25	社会福祉法人 にりん草 (おおやま福祉作業所) (とくまる福祉作業所) (まえの福祉作業所)	板橋区知的障がい者小規模通所授産施設事業助成金 板橋区知的障がい者小規模通所授産施設事業助成金 板橋区知的障がい者小規模通所授産施設事業助成金
26	社会福祉法人 むくどり	板橋区知的障がい者デイサービス事業補助金
27	社会福祉法人 三共会たつの子ライフサービス	地域福祉推進事業助成金
28	社会福祉法人 板橋区社会福祉協議会	ぬくもりサービス事業助成金 ボランティアセンター運営費助成金 社会福祉協議会運営費助成金 アクティブシニア就業支援センター運営費補助金

	団 体 名	補助金等の名称
29	特定非営利活動法人 板橋区とともに生きる福祉連絡会	地域福祉推進事業助成金 重度身体障がい者グループホーム運営費補助金 空き店舗ルネッサンス事業
30	板橋区手をつなぐ親の会  (はすね福祉作業所)	心身障がい者(児)レクリエーション事業補助金 福祉団体助成金 板橋区知的障がい者授産指導事業補助金
31	板橋区障害者就労援助事業団	板橋区障がい者就労援助事業団運営補助金
32	板橋区民生委員互助共励会	互助共励会運営費補助金
33	社会福祉法人 愛和保育園	板橋区民間学童クラブ事業費等補助金
34	(株)モード・プランニング・ジャパン (板橋雲母保育園) (板橋雲母保育園高島平)	認証保育所運営費等補助金 認証保育所運営費等補助金
35	(株)ベネッセスタイル (ハネッセチャイルドケアセンター-板橋)	認証保育所運営費等補助金
36	コアラ保育園	認証保育所運営費等補助金
37	(株) ワコム (インセルバア・ナサリー-上板橋) (インセルバア・ナサリー-大山)	認証保育所運営費等補助金 認証保育所運営費等補助金
38	(有) コスモメイトシステム (コスモイト成増保育園)	認証保育所運営費等補助金
39	こっこ保育園	認証保育所運営費等補助金
40	(学)加藤学園	認証保育所運営費等補助金
41	あずさわ保育園	認証保育所運営費等補助金
42	(株) エスエヌシー (サクラ・ナサリー-成増)	認証保育所運営費等補助金
43	(株)日本医療事務センター (マミースハンドときわ台) (マミースハンド 神楽坂)	認証保育所運営費等補助金 認証保育所運営費等補助金
44	(株)日本保育サービス (キッズプラザアスク板橋園) (キッズプラザアスク池袋園) (キッズプラザアスク高田馬場園) (キッズプラザアスク飯田橋園)	認証保育所運営費等補助金 認証保育所運営費等補助金 認証保育所運営費等補助金 認証保育所運営費等補助金

	団 体 名	補助金等の名称
45	特定非営利活動法人 ウェルネット さいわい(めぐみ保育園)	認証保育所運営費等補助金
46	ひまわり保育所	保育室運営費助成金
47	すぎの子保育園	保育室運営費助成金
48	東京家政大学ナースリー・ルーム	保育室運営費助成金
49	板橋区向原幼稚園	私立幼稚園教育環境整備費等補助金 私立幼稚園預かり保育推進補助金 私立幼稚園幼児教育振興モデル事業補助金
50	(財) 植村記念財団	植村記念財団補助金(出資団体)
51	公明党板橋区議会議員団	政務調査費
52	社民・ネット・無所属クラブ	政務調査費
53	日本共産党板橋区議会議員団	政務調査費
54	民主クラブ	政務調査費
55	板橋区議会自由民主党議員団	政務調査費

### (3) 公の施設の管理受託団体

(平成16年度区から委託された事業に係る経費の出納事務及び施設の管理状況)

	団 体 名	補助金等の名称
1	社会福祉法人 至誠学舎東京	特別養護老人ホームみどりの苑事業委託
2	社会福祉法人 恩賜財団東京都同胞援護会	板橋区小茂根福祉園の管理委託
3	社会福祉法人 東京援護協会	板橋区立小豆沢福祉園の管理委託
4	社会福祉法人 嬉泉	板橋区立赤塚福祉園及び赤塚ホームの管理委託

### (4) 書類審査

	団 体 名	補助金等の名称
1	町会連合会板橋支部	コミュニティ活性化事業補助金
2	町会連合会熊野支部	コミュニティ活性化事業補助金 地域振興事業補助金
3	町会連合会仲宿支部	コミュニティ活性化事業補助金 地域振興事業補助金
4	町会連合会富士見支部	コミュニティ活性化事業補助金 地域振興事業補助金

	団 体 名	補助金等の名称
5	町会連合会清水支部	コミュニティ活性化事業補助金 地域振興事業補助金
6	板橋区防犯協会	防犯協会補助金
7	志村防犯協会	防犯協会補助金
8	高島平防犯協会	防犯協会補助金
9	下赤塚中央商店街	にぎわいのあるまちづくり事業 (活性化)
10	三園通り共栄会	にぎわいのあるまちづくり事業 (イベント)
11	双葉さくら通り商栄会	にぎわいのあるまちづくり事業 (イベント)
12	常盤台南口商店会	にぎわいのあるまちづくり事業 (イベント)
13	赤塚一番通り商店街振興組合	にぎわいのあるまちづくり事業 (イベント)
14	蓮根駅前通り商栄会	にぎわいのあるまちづくり事業 (イベント)
15	板橋本町商店街振興組合	にぎわいのあるまちづくり事業 (イベント)
16	上板南口銀座商店街振興組合	にぎわいのあるまちづくり事業 (イベント)
17	常盤台中央通り商光会	にぎわいのあるまちづくり事業 (イベント)
18	上之根橋商店会	にぎわいのあるまちづくり事業 (イベント)
19	蓮根中央商店会	にぎわいのあるまちづくり事業 (イベント)
20	えびす通り商店会	にぎわいのあるまちづくり事業 (イベント)
21	中板橋駅南口商店街振興組合	にぎわいのあるまちづくり事業 (イベント)
22	板橋イナリ通り商店街振興組合	にぎわいのあるまちづくり事業 (イベント)
23	新高島平ファミリー名店街	にぎわいのあるまちづくり事業 (イベント)
24	成増北口通り商店会	にぎわいのあるまちづくり事業 (イベント)
25	NPO法人 ひまわりの会	空き店舗ルネッサンス事業
26	NPO法人 訪問看護ステーション菜の花	空き店舗ルネッサンス事業
27	有限会社 野添	認知症高齢者グループホーム第三者評価受審費補助金
28	医療法人財団 大橋病院	認知症高齢者グループホーム第三者評価受審費補助金
29	医療法人財団 朔望会	認知症高齢者グループホーム第三者評価受審費補助金
30	社会福祉法人 北野会	認知症高齢者グループホーム第三者評価受審費補助金
31	老人クラブ (本町自由クラブ他 151 団体)	老人クラブ運営費助成金(152 団体) 老人クラブ奉仕活動助成金 (66 団体)
32	生活トレーニングルーム 地球村	心身障がい者(児)宿泊訓練事業補助金

	団 体 名	補助金等の名称
33	特定非営利活動法人 板橋区ともに生きる福祉連絡会 知的障害児者部会 森の家	心身障がい者(児)宿泊訓練事業補助金
34	板橋区視覚障害者福祉協会	心身障がい者(児)レクリエーション事業補助金 福祉団体助成金
35	板橋区聴覚障害者協会	心身障がい者(児)レクリエーション事業補助金 福祉団体助成金
36	高島平第一住宅管理組合	保存樹木等管理経費助成
37	前野町ハイツ住宅管理組合	保存樹木等管理経費助成
38	メイツ志村管理組合	保存樹木等管理経費助成
39	サンシティ管理組合	保存樹木等管理経費助成
40	メゾン常盤台管理組合	保存樹木等管理経費助成
41	ハynes上板橋管理組合	保存樹木等管理経費助成
42	蓮根団地管理組合	保存樹木等管理経費助成
43	シャルマンコーポ板橋徳丸管理組合	保存樹木等管理経費助成
44	高島平第二住宅管理組合	保存樹木等管理経費助成
45	ヴィオスガーデン城山管理組合	保存樹木等管理経費助成
46	板橋区私立幼稚園協会	私立幼稚園協会補助金
47	(学)まきば学園	私立幼稚園教育環境整備費等補助金
48	(学)武蔵野音楽学園	私立幼稚園教育環境整備費等補助金
49	(学)成増学園	私立幼稚園教育環境整備費等補助金
50	(学)緑ヶ丘学園	私立幼稚園教育環境整備費等補助金 私立幼稚園預かり保育推進補助金
51	(学)安見学園	私立幼稚園教育環境整備費等補助金 私立幼稚園預かり保育推進補助金
52	(宗)西光寺	私立幼稚園教育環境整備費等補助金 私立幼稚園預かり保育推進補助金
53	(宗)瑞法寺	私立幼稚園教育環境整備費等補助金 私立幼稚園預かり保育推進補助金
54	(宗)常楽院	私立幼稚園教育環境整備費等補助金 私立幼稚園預かり保育推進補助金
55	(宗)延命寺	私立幼稚園教育環境整備費等補助金 私立幼稚園預かり保育推進補助金

	団 体 名	補助金等の名称
56	板橋わかさ幼稚園	私立幼稚園教育環境整備費等補助金
57	赤塚幼稚園	私立幼稚園教育環境整備費等補助金 私立幼稚園預かり保育推進補助金
58	なでしこ幼稚園	私立幼稚園教育環境整備費等補助金 私立幼稚園預かり保育推進補助金
59	ふたば幼稚園	私立幼稚園教育環境整備費等補助金 私立幼稚園預かり保育推進補助金
60	文化財保護奨励金交付団体（赤塚 諏訪神社田遊び保存会 他 42 団体）	板橋区文化財保護奨励金及び補助金

3 実施場所 監査委員室及び各団体施設

4 監査の結果 特に指摘すべき事項は認められなかった。  
ただし、一部事務指導を行った。

### 5 指導事項

#### 【補助金交付団体】

#### (1) 補助金に関する適正な会計経理を行うべきもの

一部の認証保育所において、補助金に関する会計経理に適正を欠くと認められるものが見受けられた。

法人設置の認証保育所において、資金収支計算書によると、他会計から 1,000 万円余りの借入をしていることとなっているにもかかわらず、帳簿上の会計処理をしていない。

同様に、その他の収支についても、適正な仕訳及び仕訳帳（伝票）、総勘定元帳の整備がされていなかった。また、法人の経理規定で小口現金の限度額を定めているが、経常的に限度額を超えている状況であり、現金残高も日々確認していなかった。

個人設置の認証保育所において、事業に関する経費と、経営者の私的な支出を同一預金口座で管理しており、決算上も両者を峻別しないまま、収支決算報告をしている。また、経営者が事業に関する経費と認識しているものについても、事業経費とすることが不適切と認められるものがあった。

法人設置においては、法人会計基準に基づいた適正な会計経理を行わなければならない、個人設置園においても適正な会計経理を行い、事業経営の健全性・透明性を確保することが重要である。補助金支出担当課は認証保育所の会計経理の適正化についての指導・監督に努められたい。

なお、本件については、昨年度も同様の指導を行っているものであり、さらに、

指導の徹底を図るよう求めるものである。

( 保 育 課 )

(2) 補助金に関する適正な会計経理を行うべきもの

一部の保育室において、補助金に関する会計経理に適正を欠くと認められるものが見受けられた。

施設長より児童数に変更があった時に行うと定められている交付決定額の変更申請が行われていないため、それを受けた変更交付決定も通知されていない。

収支状況報告書の提出期限が助成期間終了後 15 日以内となっているが、1 か月以上提出されなかったため、確定通知も遅延した。また、確定通知に内訳が記載されていないため、変更が生じた場合、わかりにくい。

収入状況表及び支出状況表の様式に設けられている項目について、対応した項目ごとに区分して記載されていない。

補助金支出担当課においては、保育室の会計経理について、指導徹底をはかられたい。

( 保 育 課 )

【出資団体】

(3) 契約方法の適正化を図るべきもの

(財)植村記念財団財務会計規則(以下「規則」という。)によると、予定価格が100万円以上の請負契約、予定価格が50万円以上の売買契約、その他長期にわたる賃貸借契約等の契約をする場合には、指名競争入札により行い、入札により難しい場合は、随意契約の方法により行うことができるとされている。

また、随意契約の方法による場合には原則として二者以上から見積書を徴するものと定められている。

同財団における清掃委託契約(契約金額2,014,950円)は特命随意契約の方法により行われているが、競争入札の原則によらない理由は何ら認められず、不適正な事務処理と言わざるを得ない。規則に従い、適正な契約事務を執行されたい。

また、規則に特段の定めはないが、随意契約の方法による場合には、予定価格の多寡に関わらず、原則として二者以上から見積書を徴す等、経済性、競争性、透明性の確保に努められたい。

(財団法人 植村記念財団)