

令和元年度

第2回

定期監査報告書

企画財政部

企画調整課

行政管理課

福祉保健部

介護福祉課

福生市監査委員

令和元年度第2回定期監査報告書

第1 監査の種類

地方自治法第199条第1項、第2項、第4項及び第7項の規定による監査

第2 監査の対象

企画財政部 企画調整課

行政管理課

福祉保健部 介護福祉課（財政援助団体等に対する補助金を含む。）

第3 監査の範囲

1 令和元年度（平成31年4月1日から令和元年9月30日まで）に執行された財務に関する事務及びその他の事務の執行

2 平成30年度（平成30年4月1日から平成31年3月31日まで）に執行された補助金等に関する事業について

※対象補助金等

福祉保健部介護福祉課：福祉活動専門員補助金外12件

第4 実施期間

令和元年10月4日から令和元年12月24日まで

[説明聴取日 令和元年11月6日]

第5 実施方法

次の点を主眼に、関係諸帳簿及び関係書類等の照合、関係職員からの聴取など通常実施すべき監査手続により実施した。

1 財務に関する事務の執行が法令等に基づいて適正かつ効率的に行われているか。

2 事務事業の管理運営が合理的かつ効率的に行われているか。

3 財政援助団体への補助金等の交付事務が関係法令等に準拠し、適正かつ効率的に行われているか。

第6 監査の結果

事務の執行及び補助金の算定等について監査したところ、おおむね適正かつ効率的に執行されているものと認められた。なお、一部において改善、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 企画調整課

おおむね適正に執行されていた。

2 行政管理課

おおむね適正に執行されていた。

3 介護福祉課

(1) 要介護認定調査嘱託員の出張に係る駐車場使用料の支払について

非常勤特別職である要介護認定調査嘱託員が公務により公用車にて医療機関等へ出張した際に要した駐車場使用料について、旅行（出張）命令簿及び支出負担行為決議書兼支出命令書を確認したところ、予算科目の節区分における第9節の「費用弁償」から支出されていた。

駐車場使用料を支出すべき予算科目の節区分は第14節の「使用料及び手数料」であり、所管課においては、正しい予算科目から支出を行うため、早急に予算措置を行い、既支出分については歳出科目振替による会計処理を行われたい。

(2) 補助金交付事務の適正な執行について

介護福祉課が財政援助団体等に交付している補助金等13件について、交付事務が関係法令等に準拠し、適正に執行されているか確認したところ、適正さに欠く事例があった。

ア 社会福祉法人福生市社会福祉協議会に対する補助金5件

(ア) 補助金交付申請書の補助対象事業費が収支予算書と一致していない。

(イ) 補助金交付決定通知書の補助対象事業費が、補助額のみとしているものや全体事業費としているものなど、同じ根拠条例を基に補助決定しているにもかかわらず、補助金相互間において整合性が認められない。

(ウ) 実績報告書の事業費の財源欄が申請書と一致していない。また、事業費合計額が事業決算書と一致していない。

イ 老人クラブ等補助金

(ア) 申請書や実績報告書の添付書類に記入漏れや会費予算額が会則と合わないなど不備がある。

ウ 事業者負担軽減補助金（福生市介護保険サービスに係る生計困難者に対する利用者負担額軽減制度事業）

(ア) 補助金交付要綱第9条に定められた確定通知を出していない。

(イ) 事業実施要綱第9条の5号様式決定通知書及び6号様式確認証にある軽減率と実際の通知にある軽減率に相違がある。

(ウ) 補助金交付申請書に添付すべき書類として予算書とあるが、添付されていない。

エ 共通事項

(ア) 申請書、請求書の様式誤りがある。

所管課は、補助金等を交付することが公益上必要であり、かつ、適正な補助金等の額であると認めるには、補助金の申請に事業計画書、予算書等必要書類

を添付させ、審査をする必要がある。また、交付団体から提出された事業報告書、決算書等を確認し、補助事業の成果が補助事業の目的に照らして適合するものであるか検証する必要もある。

今回の介護福祉課所管の補助金交付事務については、添付されている予算書、決算書等から補助対象事業費がどこの部分に該当するのか不明なものもあり、また、規定どおりにされていない事務も見られた。福生市補助金等交付規則第3条では、担当課の責務として、「補助金等の予算の執行に当たっては、補助金等が法令及び予算で定めるところに従って、適正かつ有効に使用されるように努めなければならない。」とされている。

所管課は、補助目的の適合性を見極め、事業効果、補助対象事業費等を慎重に判断し、根拠条例等にのっとり適正な補助金交付事務を行われたい。

4 予算の執行状況について

平成31年4月1日から令和元年9月30日までにおける歳入歳出予算の執行状況は、別表のとおりである。

別表

令和元年度
予算の執行状況

一般会計 企画財政部 企画調整課

歳入

9月30日現在 (単位:円・%)

款	項	目	予算現額	調定額	収入済額	収入比率		説明
						対予算	対調定	
15		国庫支出金	501,000,000	0	0	0.0	0.0	
	2	国庫補助金	500,000,000	0	0	0.0	0.0	
		特定防衛施設 7 周辺整備基金 交付金	500,000,000	0	0	0.0	0.0	4 特定防衛施設周辺整備調整交付金 1 特定防衛施設周辺整備調整交付金 0
	3	委託金	1,000,000	0	0	0.0	0.0	
		1 総務費委託金	1,000,000	0	0	0.0	0.0	1 施設提供事務費委託金 1 施設提供事務費委託金 0
19		繰入金	598,393,000	0	0	0.0	0.0	
	2	基金繰入金	598,393,000	0	0	0.0	0.0	
		ふるさと人づ 1 くりまちづく り基金繰入金	3,341,000	0	0	0.0	0.0	1 ふるさと人づくりまちづくり基金繰入金 1 ふるさと人づくりまちづくり基金繰入金 0
		特定防衛施設 2 周辺整備基金 交付金事業基 金繰入金	574,410,000	0	0	0.0	0.0	1 特定防衛施設周辺整備基金交付金事業基金繰入金 1 特定防衛施設周辺整備基金交付金事業基金繰入金 0
		3 再編交付金事 業基金繰入金	20,642,000	0	0	0.0	0.0	1 再編交付金事業基金繰入金 1 再編交付金事業基金繰入金 0
21		諸収入	16,984,000	800	800	0.0	100.0	
	3	雑入	16,984,000	800	800	0.0	100.0	
		1 諸収入	16,984,000	800	800	0.0	100.0	3 雑入 2 市勢統計等頒布代 800 22 新市町村振興宝くじ助成金 0
		合計	1,116,377,000	800	800	0.0	100.0	

歳出

(単位:円・%)

款	項	目	予算現額	支出済額	予算残額	執行率	説明
2		総務費	14,666,000	1,510,892	13,155,108	10.3	
	1	総務管理費	14,666,000	1,510,892	13,155,108	10.3	
		1 企画調整費	14,666,000	1,510,892	13,155,108	10.3	2 企画調整事務費 1,176,237 3 渉外事務費 334,655
11		諸支出金	4,181,000	0	4,181,000	0.0	
	1	基金費	4,181,000	0	4,181,000	0.0	
		ふるさと人づ 1 くりまちづく り基金費	181,000	0	181,000	0.0	1 積立金 0
		特定防衛施設 2 周辺整備基金 交付金事業基 金	4,000,000	0	4,000,000	0.0	1 積立金 0
		合計	18,847,000	1,510,892	17,336,108	8.0	

別表

令和元年度
予算の執行状況

一般会計 企画財政部 行政管理課

歳入

9月30日現在 (単位:円・%)

款	項	目	予算現額	調定額	収入済額	収入比率		説明
						対予算	対調定	
			行政管理課所管の歳入はなし					
		合計						

歳出

(単位:円・%)

款	項	目	予算現額	支出済額	予算残額	執行率	説明
2		総務費	1,648,000	519,037	1,128,963	31.5	
	1	総務管理費	1,648,000	519,037	1,128,963	31.5	
		2 行政管理費	1,648,000	519,037	1,128,963	31.5	2 行政改革推進事務費 105,433 3 公共施設等総合管理計画推進事務費 413,604
		合計	1,648,000	519,037	1,128,963	31.5	

令和元年度
予算の執行状況

一般会計

福祉保健部 介護福祉課

歳入

令和元年9月30日現在 (単位:円・%)

款	項	目	予算現額	調定額	収入済額	収入比率		説明
						対予算	対調定	
15	国庫支出金		19,399,000	6,362,000	6,362,000	32.8	100.0	
	1	国庫負担金	19,399,000	6,362,000	6,362,000	32.8	100.0	
		1 民生費国庫負担金	19,399,000	6,362,000	6,362,000	32.8	100.0	3 高齢者福祉費負担金 1 低所得者保険料軽減負担金 6,362,000
16	都支出金		40,932,000	11,511,150	11,511,150	28.1	100.0	
	1	都負担金	9,699,000	6,362,150	6,362,150	65.6	100.0	
		1 民生費都負担金	9,699,000	6,362,150	6,362,150	65.6	100.0	3 高齢者福祉費負担金 1 低所得者保険料軽減負担金 6,362,150
	2	都補助金	31,233,000	5,149,000	5,149,000	16.5	100.0	
		2 民生費都補助金	31,233,000	5,149,000	5,149,000	16.5	100.0	3 高齢者福祉費補助金 2 シルバー人材センター事業費補助金 5,149,000
19	繰入金		17,697,000	0	0	0.0	—	
	1	特別会計繰入金	17,697,000	0	0	0.0	—	
		3 介護保険特別会計繰入金	17,697,000	0	0	0.0	—	1 介護保険特別会計繰入金
21	諸収入		4,804,000	2,395,137	2,395,137	49.9	100.0	
	3	雑入	4,804,000	2,395,137	2,395,137	49.9	100.0	
		1 雑入	4,804,000	2,395,137	2,395,137	49.9	100.0	3 雑入 9 高齢者訪問理美容サービス事業利用者負担金 11,600 10 徘徊高齢者家族支援サービス事業利用者負担金 18 11 高齢者自立支援日常生活用具給付事業利用者負担金 2,590 12 高齢者自立支援住宅改修給付事業利用者負担金 60,744 21 新予防給付ケアプラン作成手数料 2,305,953 64 老人保健施設整備借入金利子補給金返還金 6,348 70 高齢者緊急通報システム事業利用者負担金 7,884
		合計	82,832,000	20,268,287	20,268,287	24.5	100.0	

歳出

令和元年9月30日現在 (単位:円・%)

款	項	目	予算現額	支出済額	予算残額	執行率	説明
3	民生費		1,618,859,000	459,995,339	1,158,863,661	28.4	
	1	社会福祉費	1,618,859,000	459,995,339	1,158,863,661	28.4	
		3 高齢者福祉費	1,618,859,000	459,995,339	1,158,863,661	28.4	1 職員人件費 20,478,086 2 高齢者福祉事務費 43,492,800 3 高齢者福祉事業費 101,013,508 4 高齢者福祉施設費 8,681,167 5 福祉センター管理費 111,403,207 6 介護保険事業費 0 7 地域包括支援センター事業費 3,297,571 8 在宅介護支援センター事業費 15,000,000 9 介護保険特別会計費 156,629,000
		合計	1,618,859,000	459,995,339	1,158,863,661	28.4	

歳入

令和元年9月30日現在(単位:円・%)

款	項	目	予算現額	調定額	収入済額	収入比率		説明
						対予算	対調定	
1	介護保険料		925,019,000	594,663,512	503,809,770	54.5	84.7	
	1	介護保険料	925,019,000	594,663,512	503,809,770	54.5	84.7	
		1 第1号被保険者保険料	925,019,000	594,663,512	503,809,770	54.5	84.7	1 現年度分保険料 1 現年度分保険料(普通徴収) 35,953,600 2 現年度分保険料(特別徴収) 463,430,200 2 滞納繰越分保険料 1 滞納繰越分保険料 4,425,970
2	国庫支出金		917,501,000	440,123,000	440,123,000	48.0	100.0	
	1	国庫負担金	699,420,000	349,705,000	349,705,000	50.0	100.0	
		1 介護給付費負担金	699,420,000	349,705,000	349,705,000	50.0	100.0	1 現年度分 1 介護給付費負担金 349,705,000 2 過年度分 1 介護給付費負担金精算分 0
2	国庫補助金		218,081,000	90,418,000	90,418,000	41.5	100.0	
	1	調整交付金	158,016,000	90,418,000	90,418,000	57.2	100.0	1 現年度分 1 調整交付金 90,418,000
	2	地域支援事業交付金(介護予防・日常生活支援総合事業)	26,090,000	0	0	0.0	—	1 現年度分 1 地域支援事業交付金(介護予防・日常生活支援総合事業)
	3	地域支援事業交付金(介護予防・日常生活支援総合事業以外の地域支援事業)	28,790,000	0	0	0.0	—	1 現年度分 1 地域支援事業交付金(介護予防・日常生活支援総合事業以外の地域支援事業)
	4	保険者機能強化推進交付金	5,185,000	0	0	0.0	—	1 保険者機能強化推進交付金 1 保険者機能強化推進交付金
3	支払基金交付金		1,126,837,000	469,926,000	469,926,000	41.7	100.0	
	1	支払基金交付金	1,126,837,000	469,926,000	469,926,000	41.7	100.0	
		1 介護給付費交付金	1,091,616,000	455,250,000	455,250,000	41.7	100.0	1 現年度分 1 介護給付費交付金 455,250,000 2 過年度分 1 介護給付費交付金精算分 0
		2 地域支援事業支援交付金	35,221,000	14,676,000	14,676,000	41.7	100.0	1 現年度分 1 地域支援事業支援交付金 14,676,000
4	都支出金		633,264,000	251,065,000	251,065,000	39.6	100.0	
	1	都負担金	602,562,000	251,065,000	251,065,000	41.7	100.0	
		1 介護給付費負担金	602,562,000	251,065,000	251,065,000	41.7	100.0	1 現年度分 1 介護給付費負担金 251,065,000 2 過年度分 1 介護給付費負担金精算分 0
	2	財政安定化基金交付金	1,000	0	0	0.0	—	
		1 交付金	1,000	0	0	0.0	—	1 交付金 1 財政安定化基金交付金
	3	都補助金	30,701,000	0	0	0.0	—	
		1 地域支援事業交付金(介護予防・日常生活支援総合事業)	16,306,000	0	0	0.0	—	1 現年度分 1 地域支援事業交付金(介護予防・日常生活支援総合事業)
		2 地域支援事業交付金(介護予防・日常生活支援総合事業以外の地域支援事業)	14,395,000	0	0	0.0	—	1 現年度分 1 地域支援事業交付金(介護予防・日常生活支援総合事業以外の地域支援事業)

5 財産収入	1,000	221	221	22.1	100.0	
1 財産運用収入	1,000	221	221	22.1	100.0	
1 利子及び配当金	1,000	221	221	22.1	100.0	1 利子及び配当金 1 介護給付費準備基金積立金利子 221
6 繰入金	753,795,000	156,629,000	156,629,000	20.8	100.0	
1 一般会計繰入金	703,795,000	156,629,000	156,629,000	22.3	100.0	
1 介護給付費繰入金	500,761,000	40,000,000	40,000,000	8.0	100.0	1 現年度分 1 介護給付費繰入金 40,000,000
2 地域支援事業繰入金（介護予防・日常生活支援総合事業）	16,306,000	0	0	0.0	—	1 現年度分 1 地域支援事業交付金（介護予防・日常生活支援総合事業）
3 地域支援事業繰入金（介護予防・日常生活支援総合事業以外の地域支援事業）	14,395,000	0	0	0.0	—	1 現年度分 1 地域支援事業交付金（介護予防・日常生活支援総合事業以外の地域支援事業）
4 低所得者保険料軽減繰入金	38,799,000	0	0	0.0	—	1 現年度分 1 低所得者保険料軽減繰入金
5 その他一般会計繰入金	133,534,000	116,629,000	116,629,000	87.3	100.0	1 職員給与費等繰入金 1 職員給与費等繰入金 67,000,000 2 事務費繰入金 1 事務費繰入金 49,629,000
2 基金繰入金	50,000,000	0	0	0.0	—	
1 介護給付費準備基金繰入金	50,000,000	0	0	0.0	—	1 介護給付費準備基金繰入金 1 介護給付費準備基金繰入金
7 繰越金	192,931,000	192,930,953	192,930,953	100.0	100.0	
1 繰越金	192,931,000	192,930,953	192,930,953	100.0	100.0	
1 繰越金	192,931,000	192,930,953	192,930,953	100.0	100.0	1 前年度繰越金 1 前年度繰越金 192,930,953
8 諸収入	16,000	91,321	87,680	548.0	96.0	
1 延滞金、加算金及び過料	10,000	70,900	70,900	709.0	100.0	
1 第1号被保険者延滞金	10,000	70,900	70,900	709.0	100.0	1 第1号被保険者延滞金 1 第1号被保険者延滞金 70,900
2 預金利子	3,000	0	0	0.0	—	
1 預金利子	3,000	0	0	0.0	—	1 預金利子 1 歳計現金預金利子
3 雑入	3,000	20,421	16,780	559.3	82.2	
1 第三者納付金	1,000	0	0	0.0	—	1 第三者納付金 1 第三者行為による納付金
2 返納金	1,000	20,421	16,780	1,678.0	82.2	1 返納金 1 返納金 16,780
3 雑入	1,000	0	0	0.0	—	1 雑入 1 雑入
合 計	4,549,364,000	2,105,429,007	2,014,571,624	44.3	95.7	

款	項	目	予算現額	支出済額	予算残額	執行率	説明
1	総務費		131,536,000	54,674,955	76,861,045	41.6	
	1	総務管理費	93,028,000	40,767,762	52,260,238	43.8	
		1 一般管理費	93,010,000	40,750,765	52,259,235	43.8	1 職員人件費 37,931,438 2 一般管理費 2,819,327
		2 連合会負担金	18,000	16,997	1,003	94.4	1 連合会負担金 16,997
	2	賦課徴収費	4,779,000	2,256,388	2,522,612	47.2	
		1 賦課徴収費	4,779,000	2,256,388	2,522,612	47.2	1 賦課事務費 2,025,787 2 収納事務費 230,601
	3	認定審査会費	33,729,000	11,650,805	22,078,195	34.5	
		1 認定審査会費	7,203,000	2,468,730	4,734,270	34.3	1 認定審査会費 2,468,730
		2 認定調査費	26,526,000	9,182,075	17,343,925	34.6	1 認定調査等費 9,182,075
2	介護給付費		4,006,092,000	1,519,108,856	2,486,983,144	37.9	
	1	介護サービス等諸費	3,720,293,000	1,400,073,075	2,320,219,925	37.6	
		1 介護サービス等給付費	3,627,359,000	1,365,454,697	2,261,904,303	37.6	1 介護サービス等給付費 1,365,454,697
		2 介護予防サービス等給付費	89,300,000	33,172,618	56,127,382	37.1	1 介護予防サービス等給付費 33,172,618
		3 審査支払手数料	3,634,000	1,445,760	2,188,240	39.8	1 審査支払手数料 1,445,760
	2	高額介護サービス等費	106,985,000	44,928,185	62,056,815	42.0	
		1 高額介護サービス費	106,685,000	44,925,136	61,759,864	42.1	1 高額介護サービス費 44,925,136
		2 高額介護予防サービス費	300,000	3,049	296,951	1.0	1 高額介護予防サービス費 3,049
	3	高額医療合算介護サービス等費	14,932,000	12,255,276	2,676,724	82.1	
		1 高額医療合算介護サービス費	14,732,000	12,234,725	2,497,275	83.0	1 高額医療合算介護サービス費 12,234,725
		2 高額医療合算介護予防サービス費	200,000	20,551	179,449	10.3	1 高額医療合算介護予防サービス費 20,551
	4	特定入所者介護サービス等費	163,882,000	61,852,320	102,029,680	37.7	
		1 特定入所者介護サービス費	163,832,000	61,831,100	102,000,900	37.7	1 特定入所者介護サービス費 61,831,100
		2 特定入所者介護予防サービス費	50,000	21,220	28,780	42.4	1 特定入所者介護予防サービス費 21,220
3	地域支援事業費		205,230,000	81,699,916	123,530,084	39.8	
	1	介護予防・生活支援サービス事業費	113,230,000	48,374,092	64,855,908	42.7	
		1 介護予防・生活支援サービス事業費	99,272,000	42,071,826	57,200,174	42.4	1 介護予防・生活支援サービス事業費 42,071,826
		2 介護予防ケアマネジメント事業費	13,597,000	6,130,331	7,466,669	45.1	1 介護予防ケアマネジメント事業費 6,130,331
		3 高額総合事業サービス費	50,000	47,993	2,007	96.0	1 高額総合事業サービス費 47,993
		4 高額医療合算総合事業サービス費	50,000	14,742	35,258	29.5	1 高額医療合算総合事業サービス費 14,742
		5 審査支払手数料	261,000	109,200	151,800	41.8	1 審査支払手数料 109,200
	2	介護予防事業費	30,817,000	6,035,803	24,781,197	19.6	
		1 一般介護予防事業費	30,817,000	6,035,803	24,781,197	19.6	1 一般介護予防施策事業費 5,197,998 2 地域介護予防活動支援事業費 373,609 3 介護予防普及啓発事業費 365,796 4 健康教育相談費 52,960 5 機能訓練費 13,240 6 介護サポーター事業費 32,200

3 包括的支援事業・任意事業費	61,183,000	27,290,021	33,892,979	44.6	
1 権利擁護事業費	6,910,000	3,271,235	3,638,765	47.3	1 権利擁護事業費 3,271,235
2 包括的・継続的ケアマネジメント支援事業費	14,778,000	7,308,314	7,469,686	49.5	1 包括的・継続的マネジメント事業費 7,211,500 2 地域ケア会議運営費 96,814
3 包括的支援事業費	28,312,000	14,156,000	14,156,000	50.0	1 委託型地域包括支援センター事業費 14,156,000
4 任意事業費	6,451,000	1,313,574	5,137,426	20.4	1 家族介護支援事業費 340,000 2 地域自立生活支援事業費 973,574
5 認知症総合支援事業費	4,386,000	1,139,898	3,246,102	26.0	1 認知症総合支援事業費 1,139,898
6 在宅医療・介護連携推進事業費	346,000	101,000	245,000	29.2	1 在宅医療・介護連携推進事業費 101,000
4 基金積立金	160,155,000	0	160,155,000	0.0	
1 基金積立金	160,155,000	0	160,155,000	0.0	
1 介護給付費準備基金積立金	160,155,000	0	160,155,000	0.0	1 積立金
5 公債費	1,000	0	1,000	0.0	
1 公債費	1,000	0	1,000	0.0	
1 利子	1,000	0	1,000	0.0	1 一時借入金利子償還費
6 諸支出金	44,350,000	976,200	43,373,800	2.2	
1 償還金及び還付金	26,653,000	976,200	25,676,800	3.7	
1 第1号被保険者保険料還付金	1,600,000	976,200	623,800	61.0	1 過誤納保険料還付金及び還付加算金 976,200
2 償還金	25,053,000	0	25,053,000	0.0	1 国都支払基金返還金
2 他会計繰出金	17,697,000	0	17,697,000	0.0	
1 一般会計繰出金	17,697,000	0	17,697,000	0.0	1 一般会計繰出金
7 予備費	2,000,000	0	2,000,000	0.0	
1 予備費	2,000,000	0	2,000,000	0.0	
1 予備費	2,000,000	0	2,000,000	0.0	1 予備費
合計	4,549,364,000	1,656,459,927	2,892,904,073	36.4	