

# 財政援助団体等監査結果報告書

## (社会福祉法人横須賀市社会福祉事業団)

### 1 監査の種類

財政援助団体等監査（地方自治法第199条第7項の規定に基づく監査）

### 2 監査実施の期間

令和4年8月24日から同年12月16日まで

### 3 監査の対象及び範囲

- (1) 横須賀市（以下「市」という。）が出資する社会福祉法人横須賀市社会福祉事業団（以下「事業団」という。事業団の概要等については別紙に記載）に係る令和3年度における出納その他の事務（必要に応じて令和4年度分を含む。）
- (2) 事業団を所管する部局（民生局福祉こども部）の指導監督に係る事務

### 4 監査の主な着眼点

- (1) 出納その他の事務が当該団体の設立目的等に沿い、関係法令等にのっとり適正に行われているか。
- (2) 出納その他の事務に係る計数に誤りはないか。
- (3) 3E（経済性、効率性、有効性）が図られているか。
- (4) 出納その他の事務に係る内部統制が図られ、事務処理が適切に行われているか。
- (5) 前回の監査における指摘事項が改善されているか。

### 5 監査の実施内容

監査は、横須賀市監査基準に準拠し、あらかじめ必要があると認められる監査資料の提出を求め、関係職員から説明を聴取し、抽出による関係帳簿及び関係書類の調査並びに現地調査を行った。

### 6 監査の結果

#### (1) 経営状況

##### ア 経営成績

事業団には社会福祉事業と公益事業の2つの事業区分がある。

社会福祉事業に係る拠点区分は法人本部、かがみ田苑等であり、社会福祉事業の内容は、障害福祉サービス事業、老人デイサービスセンター、老人福祉センター等の経営である。

公益事業に係る拠点区分はかがみ田苑、本町等であり、公益事業の内容は、障害者地域就労援助センター事業等である。

令和3年度における事業活動について、社会福祉事業におけるサービス活動収益計は5億2,141万円(注)であり、主なものは介護保険事業収益2億1,932万円、障害福祉サービス等事業収益1億8,808万円及び老人福祉事業収益1億696万円となっている。また、サービス活動費用計は6億4,865万円であり、主なものは人件費4億9,518万円となっている。以上の結果、サービス活動増減差額は1億2,724万円のマイナスで、これにサービス活動外収益及びサービス活動外費用を加減した結果、経常増減差額は1億2,343万円のマイナスとなっている。これに特別収益及び特別費用を加減した結果、当期活動増減差額は1億4,400万円のマイナスで、次期繰越活動増減差額は2億9,891万円のプラスとなっている。

公益事業におけるサービス活動収益計は8,780万円であり、内訳は障害福祉サービス等事業収益5,951万円及び介護保険事業収益2,828万円となっている。また、サービス活動費用計は8,298万円であり、主なものは人件費7,209万円となっている。以上の結果、サービス活動増減差額は482万円のプラスで、サービス活動外費用はないことから、これにサービス活動外収益を加算した結果、経常増減差額は482万円のプラスとなっている。これに特別収益及び特別費用を加減した結果、当期活動増減差額は345万円のマイナスで、次期繰越活動増減差額は6,784万円のプラスとなっている。

以上の結果、事業団全体では当期活動増減差額は1億4,745万円のマイナスで、次期繰越活動増減差額は3億6,675万円のプラスとなっている。

## イ 財政状態

令和3年度末における資産の総額は5億3,096万円で、内訳は流動資産4億1,937万円及び固定資産1億1,159万円となっている。流動資産のうち主なものは、現金預金3億2,950万円及び事業未収金5,508万円となっている。固定資産のうち主なものは、退職給付引当資産4,665万円及び投資有価証券4,000万円となっている。

負債の総額は1億4,962万円で、内訳は流動負債1億296万円及び固定負債4,665万円となっている。流動負債のうち主なものは、事業未払金7,693万円となっている。固定負債は退職給付引当金4,665万円である。

純資産の総額は3億8,134万円であり、そのうち次期繰越活動増減差額は3億6,675万円となっている。

(注)文中で用いる金額は万円単位で表示し、単位未満は切り捨てている。

## (2) 指摘事項

次に述べる事項について、適正な措置を講じられたい。

事業団に係る出納その他の事務（出資団体）

ア 専決規程によると、20万円を超える損害保険料に係る施行決定・契約は常務理事専決事項と規定されているが、契約予定価格20万円を超える自動車損害保険及び災害補償保険に係る契約執行伺書について、常務理事の決裁を受けていないものがあつたので、今後は、専決規程に基づいた適正な事務処理に改められたい。

イ 情報公開規程によると、この規程の運用の状況については、事業団は、毎年4月30日までに、前年度分を取りまとめて市長に報告するものと規定されているが、報告していなかったもので、今後は、情報公開規程に基づいた適正な事務処理に改められたい。

ウ 経理規程によると、固定資産管理責任者は、毎会計年度末現在における固定資産の保管現在高及び使用中のものについて、使用状況を調査、確認し固定資産現在高報告書を作成することとされているが、決算書に誤りはなかったものの、拠点の固定資産管理責任者が作成する固定資産現在高報告書に未償却残高のある固定資産の減価償却額が計上されていないものや取得価格の記載に誤りのあるものがあつたので、今後は適正な事務処理に改められたい。

## (3) 意見

次に述べる事項について、検討されたい。

事業団に係る出納その他の事務（出資団体）

経理規程によると、固定資産現在高報告書は拠点の固定資産管理責任者が作成を行い、拠点の会計責任者が固定資産現在高報告書と固定

資産台帳を照合し、必要な修正を行うこととされている。これは内部統制を機能させるための措置と思料される。監査実施時点では、拠点の固定資産管理責任者と会計責任者について同一の職員が配置されている一方で、事業団本部において拠点とは別に固定資産現在高報告書と固定資産台帳の照合を行い、正しい固定資産現在高報告書が作成されていたので、事業団における実情を踏まえた経理規程の見直しなどを検討されたい。

(別紙)

1 事業団の概要

|           |   |
|-----------|---|
| 設立年月日     | 昭和61年10月1日  |
| 所在地       | 横須賀市本町二丁目1番地  |
| 設立目的      | 市と一体となって、社会福祉事業の推進を図り、広く市民福祉の向上と増進に寄与すること   |
| 代表者       | 理事長 竹内 英樹   |
| 役員数       | 理事長 1名<br>副理事長 1名<br>常務理事 1名<br>理事 3名<br>監事 2名<br>評議員 8名<br>常勤職員 33名<br>契約職員 39名<br>臨時職員 126名<br>嘱託職員 5名  |
| 事業内容      | 1 第2種社会福祉事業<br>(1)障害福祉サービス事業の経営<br>(2)相談支援事業の経営<br>(3)障害者地域活動支援センターの経営<br>(4)地域活動支援センター<br>(5)老人デイサービスセンターの経営<br>(6)老人福祉センターの経営<br><br>2 公益事業<br>(1)障害者地域就労援助センター事業<br>(2)居宅介護支援事業<br>(3)障害者の日常生活及び社会生活を総合的に支援するための法律に基づく地域生活支援事業<br>(4)障害者就業・生活支援センター事業(雇用安定等事業)<br>(5)指定市町村事務受託法人事業<br>(6)施設デイサービス事業の受託経営 |
| 市の出捐(出資)額 | 13,000,000円   |

2 事業団の主な業務状況（令和3年度）

| 区分  | 実績  |
|---|---|
| 横須賀市立福祉援護センター第1かがみ田苑<br>就労移行支援事業<br>就労継続支援B型事業  | 延利用者数<br>0人<br>3,061人                         |
| 横須賀市立福祉援護センター第2かがみ田苑<br>生活介護事業<br>日中一時支援事業  | 延利用者数<br>8,005人<br>延利用件数<br>837件              |
| かがみ田苑相談支援センター   | 延相談支援件数<br>2,923件                             |
| みなみ地域活動支援センター   | 延利用者数<br>1,035人                               |
| 老人デイサービスセンター<br>横須賀市立本町老人デイサービスセンター<br>横須賀市立鴨居老人デイサービスセンター<br>横須賀市立栗田老人デイサービスセンター<br>横須賀市立北下浦老人デイサービスセンター | 延利用者数<br>5,768人<br>5,802人<br>3,905人<br>4,732人 |
| 居宅介護支援事業<br>横須賀市本町介護相談センター<br>横須賀市鴨居介護相談センター  | 延件数<br>873件<br>798件                           |
| 老人福祉センター<br>横須賀市立本町老人福祉センター<br>横須賀市立鴨居老人福祉センター<br>横須賀市立北下浦老人福祉センター  | 延利用者数<br>4,409人<br>5,266人<br>2,685人           |
| 指定市町村事務受託法人事業   | 延件数<br>4,011件                                 |

3 事業団の財務諸表（令和3年度）

資金収支内訳表

（自）令和3年4月1日（至）令和4年3月31日

（単位：円）

| 勘定科目                       |               | 社会福祉事業         | 公益事業           | 内部取引消去         | 法人合計           |                |
|----------------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 事業活動による収入                  | 介護保険事業収入      | [ 219,324,790] | [ 28,285,950]  |                | [ 247,610,740] |                |
|                            | 老人福祉事業収入      | [ 106,961,420] | [ 0]           |                | [ 106,961,420] |                |
|                            | 就労支援事業収入      | [ 4,768,670]   | [ 0]           |                | [ 4,768,670]   |                |
|                            | 障害福祉サービス等事業収入 | [ 188,087,711] | [ 59,519,818]  |                | [ 247,607,529] |                |
|                            | 雇用奨励金等収入      | [ 2,226,000]   | [ 0]           |                | [ 2,226,000]   |                |
|                            | 経常経費寄附金収入     | [ 45,000]      | [ 0]           |                | [ 45,000]      |                |
|                            | 受取利息配当金収入     | [ 1,700,200]   | [ 0]           |                | [ 1,700,200]   |                |
|                            | その他の収入        | [ 4,542,307]   | [ 4,750]       |                | [ 4,547,057]   |                |
|                            | 事業活動収入計(1)    | 527,866,098    | 87,810,518     |                | 615,466,616    |                |
|                            | 事業活動による支出     | 人件費支出          | [ 494,045,661] | [ 71,611,320]  |                | [ 565,656,981] |
| 事業費支出                      |               | [ 71,544,307]  | [ 384,199]     |                | [ 71,928,506]  |                |
| 事務費支出                      |               | [ 67,955,975]  | [ 10,402,192]  |                | [ 78,358,167]  |                |
| 就労支援事業支出                   |               | [ 4,768,670]   | [ 0]           |                | [ 4,768,670]   |                |
| その他の支出                     |               | [ 2,182,130]   | [ 0]           |                | [ 2,182,130]   |                |
| 流動資産評価損等による資金減少額           |               | [ 58,069]      | [ 0]           |                | [ 58,069]      |                |
| 事業活動支出計(2)                 |               | 640,564,812    | 82,397,711     |                | 722,952,523    |                |
| 事業活動資金収支差額(3)=(1)-(2)      | △ 112,898,714 | 5,412,807      |                | △ 107,485,907  |                |                |
| 施設整備等による収入                 | 固定資産売却収入      | [ 40,000]      | [ 0]           |                | [ 40,000]      |                |
|                            | 施設整備等収入計(4)   | 40,000         | 0              |                | 40,000         |                |
|                            | 施設整備等による支出    | 固定資産取得支出       | [ 588,380]     | [ 0]           |                | [ 588,380]     |
|                            |               | その他の施設整備等による支出 | [ 15,000]      | [ 15,000]      |                | [ 30,000]      |
|                            | 施設整備等支出計(5)   | 603,380        | 15,000         |                | 618,380        |                |
| 施設整備等資金収支差額(6)=(4)-(5)     | △ 563,380     | △ 15,000       |                | △ 578,380      |                |                |
| その他の活動による収入                | 投資有価証券売却収入    | [ 70,000,000]  | [ 0]           |                | [ 70,000,000]  |                |
|                            | 積立資産取崩収入      | [ 4,251,880]   | [ 0]           |                | [ 4,251,880]   |                |
|                            | 事業区分間繰入金収入    | [ 8,387,000]   | [ 23,143]      | [ △ 8,410,143] | [ 0]           |                |
|                            | その他の活動収入計(7)  | 82,638,880     | 23,143         | △ 8,410,143    | 74,251,880     |                |
| その他の活動による支出                | 積立資産支出        | [ 1,814,000]   | [ 465,000]     |                | [ 2,279,000]   |                |
|                            | 事業区分間繰入金支出    | [ 23,143]      | [ 8,387,000]   | [ △ 8,410,143] | [ 0]           |                |
|                            | その他の活動による支出   | [ 28,963,674]  | [ 0]           |                | [ 28,963,674]  |                |
|                            | その他の活動支出計(8)  | 30,800,817     | 8,852,000      | △ 8,410,143    | 31,242,674     |                |
| その他の活動資金収支差額(9)=(7)-(8)    | 51,838,063    | △ 8,828,857    |                | 43,009,206     |                |                |
| 当期資金収支差額合計(10)=(3)+(6)+(9) | △ 61,824,031  | △ 3,431,050    |                | △ 65,055,081   |                |                |
| 前期末支払資金残高(11)              | 324,711,813   | 73,663,955     |                | 398,375,768    |                |                |
| 当期末支払資金残高(10)+(11)         | 263,087,782   | 70,232,905     |                | 333,320,687    |                |                |

事業活動内訳表  
(自) 令和 3年 4月 1日 (至) 令和 4年 3月31日

(単位: 円)

| 勘定科目                      |                | 社会福祉事業         | 公益事業           | 内部取引消去         | 法人合計           |
|---------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| サービス収益                    | 介護保険事業収益       | [ 219,324,790] | [ 28,285,950]  |                | [ 247,610,740] |
|                           | 老人福祉事業収益       | [ 106,981,420] | [ 0]           |                | [ 106,981,420] |
|                           | 就労支援事業収益       | [ 4,788,870]   | [ 0]           |                | [ 4,788,870]   |
|                           | 障害福祉サービス等事業収益  | [ 188,087,711] | [ 59,519,818]  |                | [ 247,607,529] |
|                           | 雇用奨励金等収益       | [ 2,226,000]   | [ 0]           |                | [ 2,226,000]   |
|                           | 経常経費寄附金収益      | [ 45,000]      | [ 0]           |                | [ 45,000]      |
| サービス活動収益計(1)              | 521,413,591    | 87,805,768     |                | 609,219,359    |                |
| 活動増減費用                    | 人件費            | [ 495,183,027] | [ 72,091,095]  |                | [ 567,274,122] |
|                           | 事業費            | [ 71,544,307]  | [ 384,199]     |                | [ 71,928,506]  |
|                           | 事務費            | [ 87,955,975]  | [ 10,402,192]  |                | [ 98,358,167]  |
|                           | 就労支援事業費用       | 4,788,870      | 0              |                | 4,788,870      |
|                           | 減価償却費          | [ 9,498,333]   | [ 106,838]     |                | [ 9,605,171]   |
|                           | 国庫補助金等特別積立金取崩額 | [ △ 352,283]   | [ 0]           |                | [ △ 352,283]   |
| 徴収不能額                     | [ 58,089]      | [ 0]           |                | [ 58,089]      |                |
| サービス活動費用計(2)              | 648,858,098    | 82,984,324     |                | 731,842,422    |                |
| サービス活動増減差額(3)=(1)-(2)     | △ 127,242,507  | 4,821,444      |                | △ 122,421,063  |                |
| サービス利益                    | 受取利息配当金収益      | [ 1,450,200]   | [ 0]           |                | [ 1,450,200]   |
|                           | その他のサービス活動外収益  | [ 4,542,307]   | [ 4,750]       |                | [ 4,547,057]   |
| サービス活動外収益計(4)             | 5,992,507      | 4,750          |                | 5,997,257      |                |
| 活動外費用                     | その他のサービス活動外費用  | [ 2,182,130]   | [ 0]           |                | [ 2,182,130]   |
|                           | サービス活動外費用計(5)  | 2,182,130      | 0              |                | 2,182,130      |
| サービス活動外増減差額(6)=(4)-(5)    | 3,810,377      | 4,750          |                | 3,815,127      |                |
| 経常増減差額(7)=(3)+(6)         | △ 123,432,130  | 4,826,194      |                | △ 118,605,936  |                |
| 特別増減                      | 固定資産売却益        | [ 40,000]      | [ 0]           |                | [ 40,000]      |
|                           | 事業区分間繰入金収益     | [ 8,387,000]   | [ 23,143]      | [ △ 8,410,143] | [ 0]           |
|                           | 事業区分間固定資産移管収益  | [ 0]           | [ 88,457]      | [ △ 88,457]    | [ 0]           |
|                           | その他の特別収益       | [ 71,343]      | [ 0]           |                | [ 71,343]      |
|                           | 特別収益計(8)       | 8,498,343      | 109,600        | △ 8,498,600    | 111,343        |
|                           | 固定資産売却損・処分損    | [ 3]           | [ 0]           |                | [ 3]           |
| 事業区分間繰入金費用                | [ 23,143]      | [ 8,387,000]   | [ △ 8,410,143] | [ 0]           |                |
| 事業区分間固定資産移管費用             | [ 88,457]      | [ 0]           | [ △ 88,457]    | [ 0]           |                |
| その他の特別損失                  | [ 28,963,874]  | [ 0]           |                | [ 28,963,874]  |                |
| 特別費用計(9)                  | 29,073,277     | 8,387,000      | △ 8,498,600    | 28,963,877     |                |
| 特別増減差額(10)=(8)-(9)        | △ 20,574,934   | △ 8,277,400    |                | △ 28,852,334   |                |
| 当期活動増減差額(11)=(7)+(10)     | △ 144,007,064  | △ 3,451,206    |                | △ 147,458,270  |                |
| 繰前期繰越活動増減差額(12)           | 437,922,713    | 71,292,587     |                | 509,215,300    |                |
| 越当期繰越活動増減差額(13)=(11)+(12) | 293,915,649    | 67,841,381     |                | 361,757,030    |                |
| 基本金取崩額(14)                | [ 0]           | [ 0]           |                | [ 0]           |                |
| 動その他の積立金取崩額(15)           | [ 5,000,000]   | [ 0]           |                | [ 5,000,000]   |                |
| 増減差額の次期繰越活動増減差額(16)       | [ 0]           | [ 0]           |                | [ 0]           |                |
| 部(17)=(13)+(14)+(15)-(16) | 298,915,649    | 67,841,381     |                | 366,757,030    |                |



貸借対照表内訳表

令和4年3月31日現在

(単位:円)

| 勘定科目         | 社会福祉事業        | 公益事業        | 内部取引消去       | 法人合計          |
|--------------|---------------|-------------|--------------|---------------|
| 流動資産         | 347,504,502   | 83,536,071  | △ 11,667,000 | 419,373,573   |
| 現金預金         | 255,070,385   | 74,437,122  |              | 329,507,507   |
| 現金           | 553,529       | 40,704      |              | 594,233       |
| 普通預金         | 128,830,454   | 74,396,418  |              | 203,226,872   |
| 定期預金         | 125,886,402   | 0           |              | 125,886,402   |
| 事業未収金        | 52,347,396    | 2,735,060   |              | 55,082,456    |
| 未収金          | 77,787        | 0           | △ 77,000     | 787           |
| 未収補助金        | 13,317,506    | 0           |              | 13,317,506    |
| 立替金          | 24,814,501    | 134,937     | △ 5,490,000  | 19,459,438    |
| 前払金          | 1,876,927     | 128,952     |              | 2,005,879     |
| 事業区分間貸付金     | 0             | 6,100,000   | △ 6,100,000  | 0             |
| 固定資産         | 102,930,502   | 8,662,556   |              | 111,593,058   |
| 基本財産         | 3,000,000     | 0           |              | 3,000,000     |
| 定期預金         | 3,000,000     | 0           |              | 3,000,000     |
| その他の固定資産     | 99,930,502    | 8,662,556   |              | 108,593,058   |
| 車輛運搬具        | 4,002,384     | 1           |              | 4,002,385     |
| 器具及び備品       | 4,508,069     | 160,255     |              | 4,668,324     |
| ソフトウェア       | 3,237,499     | 0           |              | 3,237,499     |
| 投資有価証券       | 40,000,000    | 0           |              | 40,000,000    |
| 退職給付引当資産     | 38,169,550    | 8,487,300   |              | 46,656,850    |
| 運転資金積立資産     | 10,000,000    | 0           |              | 10,000,000    |
| 差入保証金        | 15,000        | 15,000      |              | 30,000        |
| 資産の部合計       | 450,435,004   | 92,198,627  | △ 11,667,000 | 530,966,631   |
| 流動負債         | 98,761,246    | 15,888,946  | △ 11,667,000 | 102,964,192   |
| 事業未払金        | 72,886,320    | 8,541,472   | △ 5,490,000  | 76,937,792    |
| その他の未払金      | 0             | 3,049,602   | △ 77,000     | 2,972,602     |
| 預り金          | 303,195       | 0           |              | 303,195       |
| 職員預り金        | 5,127,205     | 712,092     |              | 5,839,297     |
| 事業区分間借入金     | 6,100,000     | 0           | △ 6,100,000  | 0             |
| 賞与引当金        | 14,344,526    | 2,566,780   |              | 16,911,306    |
| 固定負債         | 38,169,550    | 8,487,300   |              | 46,656,850    |
| 退職給付引当金      | 38,169,550    | 8,487,300   |              | 46,656,850    |
| 負債の部合計       | 136,930,796   | 24,357,246  | △ 11,667,000 | 149,621,042   |
| 国庫補助金等特別積立金  | 4,588,559     | 0           |              | 4,588,559     |
| 国庫補助金等特別積立金  | 4,588,559     | 0           |              | 4,588,559     |
| その他の積立金      | 10,000,000    | 0           |              | 10,000,000    |
| 運転資金積立金      | 10,000,000    | 0           |              | 10,000,000    |
| 次期繰越活動増減差額   | 298,915,649   | 67,841,381  |              | 366,757,030   |
| (うち当期活動増減差額) | △ 144,007,064 | △ 3,451,206 |              | △ 147,458,270 |
| 純資産の部合計      | 313,504,208   | 67,841,381  |              | 381,345,589   |
| 負債及び純資産の部合計  | 450,435,004   | 92,198,627  | △ 11,667,000 | 530,966,631   |