

平成14年度包括外部監査報告（概要）

（その2）高齢者福祉等に係る財務事務（公の施設の管理運営を中心として）

I 監査の概要

1 位置付け

地方自治法第252条の37第1項及び四日市市外部監査契約に基づく監査に関する条例第2条第2項に基づく包括外部監査。

対象年度：原則として平成13年度（必要に応じて平成14年度及び過年度）。

2 テーマ選定理由

今後進行する高齢化社会に向けて、高齢者福祉施策や介護保険に関しては、市民の関心が高いこと、また、公の施設の運営等を含む事務事業の執行について効率性等が求められていることから、これらの財務事務の執行が合理的に、また、経済的・効率的に執行されているかを監査することが有用であると考えたため。

3 外部監査実施期間

平成14年7月1日から平成15年2月3日まで（以下、年度の表示は「平成」を略）

II 包括外部監査の結果報告書の概要について

1 介護保険について

介護保険特別会計の13年度当初の歳入歳出予算総額は9,820,000千円であり、一般会計の10%程度の予算規模である。また、13年度の歳入歳出差引残額は202,972千円であり、繰越金は12年度の537,755千円から334,783千円減少した。13年度の介護保険料の普通徴収の徴収率は91.4%で、類似都市との比較では最も低く、今後、徴収率を上げるための対策が望まれる。【意見】

2 社会福祉施設等整備費補助について

13年度における施設整備補助金の交付額（特別養護老人ホーム、軽費老人ホーム、老人デイサービスセンター及び在宅介護支援センター分）は137,607千円であり、社会福祉費（6,308,917千円）の2.2%であった。また、9年度から13年度の施設整備にかかる補助金額及び13年度末の債務負担行為の額は下表のとおりである。

表：補助金新規交付決定額

補助金新規交付決定額

9年度	10年度	11年度	12年度	13年度
252,455千円	69,588千円	389,250千円	193,138千円	100,130千円

表：平成13年度末現在の債務負担行為の額

施設名	債務負担行為の額
特別養護老人ホーム	455,701 千円
軽費老人ホーム	378,522 千円
老人デイサービスセンター	207,583 千円
合計	1,041,806 千円

なお、社会福祉施設等整備補助に関する個別の意見は以下のとおりである。

- 通常の補助金支給と異なり、借入金の元本及び利息の一部を毎年補助している軽費老人ホームがあるが、その借入金（社会福祉医療事業団より）の契約金利は4.6%であり、有利な金利への切替等が可能か検討の余地があると思われる。【意見】
- 四日市市は施設整備補助金の中長期計画を作成していないが、健全な財政運営のためにも、予算に反映させる工夫努力が必要と考える。【意見】

3 四日市市の老人福祉施設及び運営補助金支給対象施設について

表：四日市市が保有、運営委託若しくは運営補助を行っている老人福祉施設

施設名称	設置主体	運営主体	歳出金額等(注)
養護老人ホーム寿楽園	四日市市	四日市市	120,907 千円
老人福祉センター(中央・西)	四日市市	四日市市社協	43,959 千円
西南総合福祉センター	四日市市社協	四日市市社協	17,994 千円

(注)老人福祉センターは運営委託金額、西南総合福祉センターは運営補助金額

(1) 寿楽園

寿楽園は四日市市が設置・運営している県下最大規模の養護老人ホームである。

昨今、公平性を前提とした効率性が行政に求められるようになり、また、従来行政がサービスを担ってきた分野の民間への業務委託や移管が広がっている。四日市市新・行財政改革大綱「第2次実施計画」において、寿楽園の管理運営の委託は検討項目にあがっているが、「住民福祉の増進・最少の経費での最大の効果」を求める地方自治法の趣旨に則り、今後の寿楽園のあり方について、四日市市として検討を進めることが望まれる。【意見】

なお、財務事務等に関する個別の意見は以下のとおりである。

- 取得後の公有財産と公有財産台帳の定期的な照合が行われていない。照合し、公有財産の状況を把握することが望まれる。【意見】
- 公有財産台帳上、公有財産の状況が正しく反映されていないものが見受けられた。公有財産の範囲を明確にすると共に、取得について適切な報告を行うと共に、公有財産台帳への記帳を行うことが必要である。【指摘】
- 工作物について、公有財産台帳と現物の照合が困難なものが見受けられた。公有財産台帳と現物の対応を明確にすることが適切である。【意見】
- 寿楽園の建物は四日市市所有であるが、不動産登記法附則(昭和35・3・31法律14号)第5条

に依拠し、登記を行わないこととしている。従って、台帳の整備がより重要である。【意見】

- 寄付により受入れた物品の台帳記載の要否の区分が不明確である。また、取得の経緯が明らかでないので、明確にすることが望ましい。【意見】

(注) 13年度末の寿楽園の土地・建物及び工作物の時価相当額の状況は次のとおりである。

表：寿楽園の土地・建物及び工作物の時価相当額（13年度末）

科目	取得原価	時価相当額
土地	48,468 千円	297,589 千円
建物	554,068 千円	237,460 千円
工作物	97,406 千円	11,095 千円
合計	699,943 千円	546,146 千円

建物等は数字の上からも、老朽化が進んでいる。土地は、近隣の市街化等により取得時に比べ評価額は上がっている。

(2) 老人福祉センター及び総合福祉センター

老人福祉センターは、老人に対する生活上の種々の便宜を総合的に供与するという目的の下に設置されてきた。しかし、財政が厳しい昨今の状況下では、今後、住民に対するサービスについても、取捨選択の上で提供していく必要が生じるものと思われる。

一方、西南総合福祉センターは、時間外利用・特定のサークルによる占有など、運用が適切でない部分がある。また、老人以外の利用も多く、設置から運営補助金交付に至る経緯も不明瞭であることから、介護高齢福祉課の所管として運営補助金を交付することは不自然であると言える。さらに、西南総合福祉センターの建物は老朽化が進んでおり、防災上問題がある。西南総合福祉センターについて、四日市市社協と協議の上、今後のセンターの位置づけを明確化するとともに、必要な対応を進める時期にきているものと考えられる。【意見】

また、西南総合福祉センターでは、建物及び土地の一部を四日市市社協の判断で、特定の小規模授産施設に無償で提供しているが、西南総合福祉センターの趣旨に相応するものであるか明確にするとともに、現在は土地使用に関して使用許可申請が受理されていないため、使用許可の手続をとることが適切である。【意見】

なお、財務事務等に関する個別の意見は以下のとおりである。

- 四日市市社協の「四日市市西南総合福祉センター設置及び管理運営規程」は、社会福祉法の改正前の条文を参照しているものと思われ、現在の社会福祉法の条文とは整合していないため、規程を改めることが適切である。【注意】
- 13年度の老人福祉センター及び総合福祉センターにおける予算の執行及び支出に関する書類に、起案日・決裁日及び決裁区分の記入漏れが数件見受けられた。事実に基づき、漏れなく記入を行うよう留意する必要がある。【注意】
- 四日市市社協の現在の経理規程は13年度から適用されているが、その細則の整備が遅れている。現行の新規規程に対応する細則の整備を急ぐと共に、その際には事務処理書類の様式簡素化による業務の効率化についても配慮して様式を定めることが望ましい。【意見】
- 四日市市社協が随意契約によることができる金額の上限は、厚生労働省の取扱により四日

市市と比べ緩い基準で設定されている。現状の経費支出額の規模から考えると、少なくとも四日市市の契約施行条例で定められている程度の基準によることが望まれる。【意見】

- 取得後の公有財産と公有財産台帳または物品と帳簿の定期的な照合が行われていない。照合し、公有財産及び物品の状況を把握することが望まれる。【意見】
- 台帳上、公有財産(もしくは物品・資産)の状況が正しく反映されていないものが見受けられる。公有財産(もしくは物品・資産)の範囲を明確にすると共に、取得・廃棄・取壊しについて、適切な報告を行うと共に、台帳記帳を行うことが必要である。【指摘】
- 介護高齢福祉課の物品として備品出納簿に登録されている西老人福祉センターの物品がある。備品出納簿上、本来の所在で登録することが適当である。【意見】
- 中央及び西老人福祉センターの建物は四日市市所有であるが、不動産登記法附則(昭和35・3・31法律14号)第5条に依拠し、登記を行わないこととしている。従って、台帳の整備より重要である。【意見】
- 寄付により受入れた物品(資産)について、資産計上の明確な基準がないので、明確化することが適切である。【意見】

(注) 13年度末における、各センターの土地・建物及び工作物の時価相当額の状況は次のとおりである。

表：各センターの土地・建物及び工作物の時価相当額の状況

科目	中央老人福祉センター		西老人福祉センター		西南総合福祉センター	
	取得原価	時価相当額	取得原価	時価相当額	取得原価	時価相当額
土地	39,600 千円	94,404 千円	-	-	96,181 千円	75,178 千円
建物	105,243 千円	29,554 千円	103,709 千円	42,170 千円	64,647 千円	14,513 千円
工作物	35,894 千円	9,699 千円	19,365 千円	3,014 千円	-	-
合計	180,737 千円	133,658 千円	123,074 千円	45,185 千円	160,828 千円	89,692 千円

各センターとも建物の老朽化が進んでいる。土地については、中央老人福祉センターは市の中心部にあるため取得時より評価額は上がっているが、西南総合福祉センターはむしろ評価額が下がっている。

4 介護高齢福祉課等が所管する福祉関係貸付制度について

表：各貸付資金制度の13年度末における貸付枠及び貸付額

各貸付資金制度の13年度末における貸付枠及び貸付額

貸付制度	貸付枠			平成14年3月31日現在	
	借入金	資金貸付事業基金	合計	貸付額	件数
福祉金庫貸付 (うち、一般低所得者世帯対象)	3,000 千円	3,500 千円	6,500 千円	12,507 千円 (9,603 千円)	517 件 (374 件)
その他	20,500 千円	3,000 千円	23,500 千円	2,459 千円	8 件
合計	23,500 千円	6,500 千円	30,000 千円	14,966 千円	525 件

表：福祉金庫（一般低所得世帯対象）の貸付・滞留及び補填状況（平成13年8月31日現在）

福祉金庫（一般低所得者世帯対象）の貸付・滞留及び補填状況（平成13年8月31日現在）

年度	原資貸付		滞留		補填	
	金額	件数	金額	件数	金額	件数
昭和62～平成13合計	43,777千円	1,468件	9,763千円	374件	3,111千円	124件

(注)1.滞留額は8年度補填額(1,199千円)は控除済であるが、13年度における補填予定額(1,912千円)は考慮前の金額である。

2.滞留額及び滞留件数には返済期限が到来していないもの(平成13年3月貸付未回収分)を含んでいる。

なお、福祉関係貸付制度に関する個別の意見は以下のとおりである。

- 福祉金庫貸付の貸付金残高は原資のほぼ倍まで膨らんでおり、他の目的で貸付けられるはずの資金が福祉金庫貸付に流用されている。四日市市と四日市市社協の間の金銭消費貸借契約書には、当該貸付目的以外の用途に供してはならない旨が規定されているが、実態として流用が行われている。契約条項の見直しまたは実態の是正が必要である。【指摘】
- 小規模授産所設備等改善資金貸付及び身体障害者資金貸付は、ここ数年はほとんど利用がなく、制度としての必要性の見直しも含めて検討が必要である。【意見】
- 身体障害者資金貸付の残高(3千円)は、借手の死亡により、全額回収不能であることが明白であり、補填等の措置を取る必要がある。【意見】
- 四日市市社協の各資金貸付要綱には、社会福祉協議会会長が貸付の際の審査を行う旨の規定があるが、福祉金庫については貸付の実質的な調査・判断は四日市市の保護課で行っており、四日市市社協はその結果を審査に代えている。また、審査における事実確認が十分でなく、実質的な審査部署と実行部署及び補填部署が異なっているため、滞留の発生・補填についての責任関係が明確でない。【意見】
- 保健福祉課からの貸付原資(借入金・資金貸付事業基金)は、貸付目的毎に明確に区分し、別々の預金口座において管理することが適切である。また、資金貸付事業基金は借入資金と分離して管理することが適切である。【意見】
- 四日市市社協における貸付資金(手許現金)が不足した際の喫茶店の売上金等からの一時借用は管理上好ましくなく、貸付決定分の現金が事前に準備できる体制が望まれる。【意見】
- 貸付の原資を取り扱う金庫の管理について、規程等により管理者を明確にしておくことが適切である。【意見】
- 四日市市社協の貸借対照表及び財産目録では、固定資産の部に資金貸付事業基金6,500千円が計上されているが、表示上は運用形態として預金とすることが適切である。また同様に、貸借対照表の、純資産の部に、次期繰越収支差額6,500千円が計上されているが、資金貸付事業基金とすることが適切である。【意見】
- 資金貸付事業特別会計における会計処理は、四日市市社協の一般会計で採用されている社会福祉法人会計基準や従前の経理規程準則に合致していない。会計基準に合致した会計処理を行う必要がある。【指摘】
- 13年度資金収支決算書について、収入の部に13年度補填積立金取崩額2,914千円を計上す

る必要がある。【指摘】

- 「社会福祉法人 四日市市社会福祉協議会会計規程」36条に基づき、徴収不能引当金を設定すると同時に、徴収不能引当金の具体的な設定基準を作成する必要がある。【意見】
- 補填金積立金による会計処理を継続するとしても、その計上と取崩・補填に関する明確な規程を設ける必要がある。【意見】