

地方自治法（昭和 22 年法律第 67 号）第 199 条第 7 項の規定により令和 4 年 11 月から令和 5 年 1 月に実施した財政援助団体等監査の結果に関する報告を決定したので、同条第 9 項の規定により次のとおり公表する。

令和 5 年 2 月 28 日

岐阜県監査委員	林	幸 広
岐阜県監査委員	国 枝	慎太郎
岐阜県監査委員	鈴 土	靖
岐阜県監査委員	長 縄	直 子
岐阜県監査委員	南	圭 一

財政援助団体等監査の結果

令和5年2月28日

1 監査の種類

地方自治法第199条第7項の規定による財政援助団体等監査

2 監査の対象

(1) 対象年度

原則として、令和3年度を対象とした。

(2) 対象団体

ア 出資・出捐団体 (県が資本金等を4分の1以上出資等している32団体のうち、19団体)

イ 補助金等交付団体 (県が企業や市町村等に交付した500万円以上の補助金等3,405件のうち、29件(18団体))

ウ 指定管理者 (42指定管理者(45施設)のうち、9指定管理者(9施設))

(注) 出資・出捐団体及び指定管理者は令和4年4月1日時点、補助金等交付団体は令和3年度について記載

3 監査の着眼点

監査は、監査の対象となった財政援助団体等の当該財政的援助等に係る出納その他の事務の執行が当該財政的援助等の目的に沿って行われているか等に着眼して実施した。

(1) 出資・出捐団体

ア 設立目的に沿った団体運営が行われ、経営状態は良好か。

イ 会計経理、財産管理等は、適正に行われているか。

ウ 所管機関による指導監督は、適切に行われているか。

(2) 補助金等交付団体

ア 補助事業等の目的に沿った執行が行われ、事業効果を発揮しているか。

イ 補助事業等の交付申請、実績報告等の手続及び内容は適切か。

(3) 指定管理者

ア 協定書に沿った施設運営が行われ、事業効果を発揮しているか。

イ 会計経理、財産管理等は、適正に行われているか。

ウ 所管機関による指導監督は、適切に行われているか。

4 監査の実施内容

監査は、岐阜県監査委員監査基準に準拠した。同基準、監査基本要綱及び財政援助団体等選定基準に基づき選定した46団体について、予備監査を事務局書記が実地又は書面で行うとともに、うち1団体については、監査専門委員を選任して専門的な事項の調査を行い、それらの結果を踏まえて、監査委員が実地又は書面により監査を実施した。

また、新型コロナウイルス感染症対応のため、実地監査の一部はオンラインにより実施した。

5 監査の結果

上記により監査したところ、表1のとおり12団体において2件の指摘事項及び12件の指導事項並びに1所管機関において1件の指導事項が見受けられたので、表2-2、3-2、3-3及び4-2のとおり対象団体及び所管機関に対し是正又は改善の措置を講ずるよう求めた。

上記の事項以外については、監査した限りにおいて、おおむね監査の対象となった財政援助団体等の当該財政的援助等に係る出納その他の事務の執行が当該財政的援助等の目的に沿って行われていると認められた。

表 1 (監査実施団体数及び指摘等件数)

区 分	監査実施団体数		団体監査結果件数			所管機関監査結果件数			
		指摘等 有り	指摘 事項	指導 事項	検討 事項		指摘 事項	指導 事項	検討 事項
出資・出捐団体	19	8	10	0	10	0	0	0	0
補助金等交付団体	18	3	3	2	1	0	1	0	1
指定管理者	9	1	1	0	1	0	0	0	0
合 計	46	12	14	2	12	0	1	0	1

(注) 指摘等の区分については、次のとおり。

- ・ 指摘事項 是正又は改善を求める事項のうち、その程度が重大なもの
- ・ 指導事項 是正又は改善を求める事項
- ・ 検討事項 事務の執行の適正化のため検討を求める事項又は団体の監査の結果として所管機関に対し是正若しくは改善を求める事項

表 2-1 出資・出捐団体 (19 団体) 及び所管機関

	実施団体名	所管機関名	監 査 実施日	実施 方法	予備監査 実 施 日	実施 方法
1	公益財団法人 岐阜県スポーツ協会	地域スポーツ課	12月22日	実地	11月11日	実地
2	公益財団法人 岐阜県教育文化財団	文化創造課 健康福祉政策課	12月19日	実地	11月2日	実地
3	公益財団法人 岐阜県美術振興会	文化伝承課	1月16日	実地	12月7日	実地
4	社会福祉法人 岐阜県福祉事業団	健康福祉政策課	1月12日	オンライン	12月5日 及び6日	実地 専門
5	一般財団法人 岐阜県公衆衛生検査センター	健康福祉政策課	12月22日	実地	11月9日	実地
6	地方独立行政法人 岐阜県総合医療センター	医療整備課	1月10日	オンライン	11月7日 及び8日	実地
7	地方独立行政法人 岐阜県立多治見病院	医療整備課	12月23日	オンライン	11月14日 及び15日	実地
8	地方独立行政法人 岐阜県立下呂温泉病院	医療整備課	11月25日	実地	10月24日 及び25日	書面
9	公立大学法人 岐阜県立看護大学	医療福祉連携推進課	12月22日	実地	10月26日 及び27日	実地
10	公益財団法人 岐阜県産業経済振興センター	商工・エネルギー政策課	1月12日	オンライン	11月21日 及び22日	実地
11	一般財団法人 飛騨地域地場産業振興センター	地域産業課	12月23日	オンライン	11月10日	実地
12	岐阜県名産販売株式会社	県産品流通支援課	1月10日	オンライン	11月16日	実地
13	一般社団法人 岐阜県農畜産公社	農政課	1月16日	実地	12月5日 及び6日	実地
14	一般財団法人 岐阜県魚苗センター	里川振興課 (水産振興室)	1月18日	実地	12月13日	実地
15	公益社団法人 木曾三川水源造成公社	森林保全課	1月18日	実地	12月9日	実地

16	公益社団法人 岐阜県森林公社	森林保全課	1月18日	実地	12月8日	実地
17	岐阜県土地開発公社	用地課	1月11日	実地	11月17日 及び18日	実地
18	岐阜県住宅供給公社	住宅課	1月11日	実地	11月28日 及び29日	実地
19	公益財団法人 岐阜県暴力追放推進センター	組織犯罪対策課	12月19日	実地	11月1日	実地

(注) 専門：監査専門委員による予備監査を実施したもの

表2-2 (団体に対する指導事項の内容)

団体名	区分	内容
公益財団法人 岐阜県美術振興会	指導事項	美術品の購入等に係る支払事務において、支払を終えた請求書に支払済印が押印されていなかったため、今後は適正に処理されたい。
社会福祉法人 岐阜県福祉事業団	指導事項	令和3年度の決算において、退職給付引当金に係る期末所要額を計上するに当たり、当該金額の入力を誤ったことにより、退職給付引当金が18,000円過少に計上されていたため、今後は適正に処理されたい。
地方独立行政法人 岐阜県総合医療センター	指導事項	小口現金の支払事務において、相手方から領収書を徴することができない場合は、領収書に代えて、理事長が小口現金支払承認書の理事長証明欄に署名による支払証明をすることとされているが、これを行っていなかったため、今後は適正に処理されたい。
地方独立行政法人 岐阜県立多治見病院	指導事項	医薬品納入の単価契約に係る一般競争入札の手續において、次の不適正な事項が認められたため、速やかに措置するとともに、今後は適正に処理されたい。 1 地方独立行政法人岐阜県立多治見病院契約事務取扱規程（平成22年4月1日規程第45号）第9条に規定する一般競争入札の公告事項のうち、落札の無効に関する事項が記載されていなかった。 2 地方独立行政法人岐阜県立多治見病院の物品等又は特定役務の調達手續の特例を定める規程（平成31年規程66号。以下「特定調達契約規程」という。）第14条において、落札者を決定したときは、その日の翌日から起算して7日以内に、落札者を決定したこと、落札者の氏名及び住所並びに落札金額を、落札者とされなかった入札者に書面により通知することとしているが、これを行っていなかった。また、同条第2項に規定する公告事項のうち、契約を担当する職員の氏名が記載されていなかった。 3 特定調達契約規程第15条において、落札者を決定したときは、同条に掲げる事項についての記録を作成し、保管することとしているが、これを行っていなかった。
	指導事項	CT撮影装置一式の購入に係る契約事務において、売買契約書に履行期限が記載されていなかったため、今後は適正に処理されたい。

	指導事項	自動精算機における釣銭準備金の現金管理事務において、地方独立行政法人岐阜県立多治見病院手許現金取扱要領では手許有高と準備金設定金額との照合結果について書面で記録することとされているが、これを行っていませんでしたので、今後は適正に処理されたい。
公立大学法人 岐阜県立看護大学	指導事項	特定の償却資産の指定に係る申請事務において、償却資産に該当しない消耗品を含めて申請したことにより、指定を受けた特定の償却資産の内容に誤りが認められたので、速やかに措置するとともに、今後は適正に処理されたい。
一般財団法人 飛騨地域地場産業振興センター	指導事項	展示装飾設営・撤去工事に係る契約事務において、随意契約事由に該当しないにもかかわらず、見積合わせによる随意契約を行っていたので、今後は適正に処理されたい。
一般財団法人 岐阜県魚苗センター	指導事項	令和4年度の決算において、退職給付引当金に係る期末所要額を計上するに当たり、職員の給与月額や調整額の計算を誤ったことにより、退職給付引当金及び退職給付引当資産がそれぞれ342,965円過少に計上されていたので、今後は適正に処理されたい。
公益社団法人 木曾三川水源造成公社	指導事項	令和3年度の決算において、次のとおり不適正な事項が認められたので、今後は適正に処理されたい。 1 令和3年度に取得した器具（取得価格6,377,800円）は、公益社団法人木曾三川水源造成公社財務規程（以下「財務規程」という。）に基づき「工具器具備品」として計上すべきところ、当該規程に定めのない勘定科目（機械装置）で計上していた。 2 上記1の資産について、固定資産の減価償却は、財務規程では定額法に基づき実施するとしているが、定率法により算出していた。 3 投資有価証券及び有価証券の評価基準及び評価方法について、財務規程では移動平均法による原価基準を採用するとしているが、償却原価法により評価していた。

表3-1（補助金等交付団体（18団体）及び所管機関）

実施団体名		【所管機関名】 補助金等の名称	監査 実施日	実施 方法	予備監査 実施日	実施 方法
1	川辺町	【地域振興課】 岐阜県清流の国ぎふ推進補助金 （SDGs推進事業）	1月20日	書面	12月7日	実地
		【森林活用推進課】 清流の国ぎふ市町村提案事業				
2	中部学院大学スポーツカレッジ	【地域スポーツ課】 トップアスリート拠点クラブ活動費交付金 （クラブ基盤強化事業）	1月20日	書面	11月28日	実地

3	高橋尚子杯ぎふ清流 ハーフマラソン実行委員会	【地域スポーツ課】 第10回記念高橋尚子杯ぎふ清流ハーフマラソン実行委員会負担金	1月20日	書面	12月7日	実地
4	ねんりんピック岐阜 2021 実行委員会	【ねんりんピック推進事務局】 ねんりんピック岐阜2021 実行委員会負担金	1月20日	書面	12月13日	実地
5	学校法人佐々木学園	【私学振興・青少年課】 岐阜県私立学校教育振興費補助金 岐阜県私立高等学校等就学支援補助金	1月20日	書面	11月4日	実地
6	学校法人帝京大学	【私学振興・青少年課】 岐阜県私立学校教育振興費補助金 岐阜県私立高等学校等就学支援補助金	1月20日	書面	11月30日	実地
7	中部薬品株式会社	【感染症対策推進課】 岐阜県新型コロナウイルス感染症検査促進事業費補助金 岐阜県新型コロナウイルス感染症検査促進事業費補助金	1月20日	書面	11月18日	実地
8	笠松町	【子育て支援課】 岐阜県児童厚生施設整備費補助金 岐阜県児童福祉等対策事業補助金 (岐阜県施設型給付費等補助金)	1月20日	書面	11月10日	実地
9	岐阜商工会議所	【商工・エネルギー政策課】 岐阜県商工会及び商工会議所補助金	1月20日	書面	10月19日	実地
10	有限会社エムエスピー	【商工・エネルギー政策課】 岐阜県新型コロナウイルス感染症拡大防止協力金(第5弾) 岐阜県新型コロナウイルス感染症拡大防止協力金(第7弾)	1月20日	書面	11月11日	実地
11	共友リース株式会社	【企業誘致課】 岐阜県サプライチェーン対策生産設備導入事業費補助金	1月20日	書面	11月25日	実地
12	東海神栄電子工業 株式会社	【産業デジタル推進課】 中小企業等スマートワーク促進補助金	1月20日	書面	11月24日	実地
13	国際陶磁器フェスティ バル美濃実行委員会	【地域産業課】 国際陶磁器フェスティバル美濃実行委員会2021年度負担金	1月20日	書面	12月9日	実地
14	一般社団法人 岐阜県観光連盟	【観光誘客推進課】 「一般社団法人岐阜県観光連盟」県内観光復活総合対策事業費補助金 一般社団法人岐阜県観光連盟補助金 (国内デジタルマーケティング促進事業)	1月20日	書面	11月30日	実地
15	岐阜県土地改良事業 団体連合会	【農地整備課】 岐阜県農業農村整備事業補助金 (土地改良施設維持管理適正化事業) 岐阜県農業農村整備事業補助金 (農業用排水機維持管理事業)	1月20日	書面	12月1日	実地
16	東白川村	【可茂農林事務所】 森林整備地域活動支援交付金	1月20日	書面	11月1日	実地

		多面的機能支払交付金				
17	南ひだ森林組合	【下呂農林事務所】 森林・林業対策事業補助金 (森林整備事業：森林環境保全直接支援事業) 清流の国ぎふ森林・環境基金事業補助金 (環境保全林整備事業：R3)	1月20日	書面	11月2日	実地
18	養老鉄道株式会社	【公共交通課】 岐阜県地方鉄道経営安定化事業費補助金 岐阜県地方鉄道感染防止対策等普及 啓発事業費補助金	1月20日	書面	12月15日	実地

表3-2 (団体に対する指摘事項等の内容)

団体名	区分	内容
高橋尚子杯ぎふ清流ハーフマラソン実行委員会	指摘事項	<p>高橋尚子杯ぎふ清流ハーフマラソン実行委員会の会計事務について、以下のとおり不適正な事項が認められたので、速やかに措置するとともに、今後は適正に処理されたい。</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 旅費の支出において、県旅費条例に規定されていない日当を支出するなどして、当該条例より過大に支給しているものがあった。 2 会計事務において、以下(1)から(6)をはじめとした事務局規程上必要な会計事務の未実施や書類の未作成等の不備が見受けられた。 <ol style="list-style-type: none"> (1) 随意契約をすることができる場合に該当することの説明書を作成していなかった。 (2) 随意契約とすることについて、契約審査会の審査を受けていなかった。 (3) 随意契約をする場合に必要となる事前決裁書や添付資料(仕様書、積算資料)を作成していなかった。 (4) 随意契約を締結しようとするときは、原則として2人以上の者から見積書を提出させなければならないところ、一者のみから見積書を提出させていた。 (5) 事業完了の検査や検査調書を作成したことが確認できなかった。 (6) エントリー関係業務等の委託契約について、業務期間の延長、契約金額の増額、業務委託費の支払期限の延長を行っているにもかかわらず、変更契約書を作成していなかった。 3 上記2(6)の契約における業務委託費について、契約先のグループ会社で業務を兼務している担当者が誤って当該グループ会社名義で発行した請求書を受領し、支払っていた。
国際陶磁器フェスティバル美濃実行委員会	指摘事項	<p>第12回国際陶磁器展美濃会場設営等管理委託業務に係る入札手続において、代理人が入札する場合に提出が必要な委任状を受領しておらず、本来であれば入札を無効とすべきところ、そのまま入札を実施していたので、今後は適正に処理されたい。</p>
一般社団法人岐阜県観光連盟	指導事項	<p>一般社団法人岐阜県観光連盟補助金(国内デジタルマーケティング促進事業)において、補助対象事業である委託業務が完了していないにもかかわらず、県に実績報告書を提出していたので、今後は適正に処理されたい。</p>

表 3-3 (所管機関に対する指導事項の内容)

所管機関名 【団体名】	区分	内容
観光誘客推進課 【一般社団法人岐阜県観光連盟】	指導事項	一般社団法人岐阜県観光連盟（以下「連盟」という。）に対する一般社団法人岐阜県観光連盟補助金（国内デジタルマーケティング促進事業）において、補助対象事業である委託業務が完了していないにもかかわらず、連盟から提出された実績報告書を受理するとともに、同委託業務完了前に履行確認を行っており、審査及び確認並びに連盟に対する指導が十分に行われていなかったため、今後は適正に処理されたい。

表 4-1 (指定管理者(9団体)及び所管機関)

実施団体名	【所管機関名】 施設名称	監 査 実施日	実施 方法	予備監査 実 施 日	実施 方法
1 岐阜アリーナ運営共同体	【地域スポーツ課】 岐阜アリーナ	1月13日	実地	11月21日	実地
2 株式会社技研サービス	【地域スポーツ課】 岐阜県長良川スポーツプラザ	1月16日	実地	11月25日	実地
3 ふれあいファシリティズ	【文化創造課】 岐阜県県民ふれあい会館	12月19日	実地	11月4日	実地
4 株式会社三和サービス	【健康福祉政策課】 岐阜県福祉・農業会館	1月12日	オンライン	11月22日	実地
5 社会福祉法人 岐阜県福祉事業団	【障害福祉課】 岐阜県立三光園	1月12日	オンライン	11月9日	実地
6 社会福祉法人 岐阜県福祉事業団	【子ども家庭課】 岐阜県立千草寮	1月12日	オンライン	11月29日	実地
7 イビデングリーンテック株式会社	【都市公園課】 養老公園	1月11日	実地	11月16日	実地
8 ぎふWRGマネジメントグループ	【都市公園課】 ぎふワールド・ローズガーデン	1月13日	実地	12月1日	実地
9 ぎふ清流里山公園みらい創 造グループ	【都市公園課】 ぎふ清流里山公園	1月13日	実地	11月24日	実地

表 4-2 (団体に対する指導事項の内容)

団体名 【施設名称】	区分	内容
株式会社技研サービス 【岐阜県長良川スポーツプラザ】	指導事項	令和3年度事業報告書の収支決算について、会議室利用料24,680円を利用料金として過大に計上していたので、速やかに措置するとともに、今後は適正に処理されたい。