

令和 5 年度(2023 年度)

財政援助団体等
監査結果報告書

真庭市監査委員

目 次

1	基準に準拠している旨	1
2	監査の種類	1
3	監査の対象	1
4	監査の着眼点	2
5	監査の主な実施内容	2
6	監査の実施場所及び日程	2
7	監査の結果及び意見	3

【監査結果の処理区分】

1 指摘事項

- ① 法律、政令、省令、条例、規則、規程又は要綱等に違反していると認められるもの
- ② 人の身体、生命に重大な影響を及ぼすおそれがあるもの
- ③ 故意又は重大な過失により市に対して多大な損害を与えたもの
- ④ 公金の取扱いに関して重大な誤りがあるもの
- ⑤ 過去に検討事項とされたもので、改善されていないもの

2 検討事項

- ① 効率性、経済性又は有効性の観点から検討する必要があると認められるもの
- ② 法令等には違反しないが、事務処理を行う上で改善する必要があると認められるもの

3 指導事項

- ① 事務処理上の記載誤り、記載漏れ等の軽易な誤りと認められるもの
- ② その他、事務処理に当たり留意すべきもの

※ 「1 指摘事項」及び「2 検討事項」については、監査結果報告書に記載し、是正措置の通知を求めるものとし、「3 指導事項」については、監査実施時において口頭により注意し、改善指導を行ったので、記述を省略した。

1 基準に準拠している旨

監査委員は、真庭市監査基準（令和2年真庭市監査委員告示第4号）に準拠して監査を行った。

2 監査の種類

財政援助団体等に対する監査（地方自治法第199条第7項）

3 監査の対象

（1）対象団体等

財政援助団体等（財政援助団体、出資団体及び公の施設の指定管理者）のうち、次の団体及びその所管課

ア 財政援助団体監査

	団体名	対象補助金等名称	所管課
(1)	北房コスモスまつり 実行委員会	真庭市地域振興イベント等助 成補助金	産業観光部 産業政策課 北房振興局 地域振興課
(2)	水田むらづくりの会	真庭市地域づくり事業補助金	総合政策部 交流定住推進課 北房振興局 地域振興課
(3)	栗原地区住民会	真庭市地域づくり事業補助金	総合政策部 交流定住推進課 落合振興局 地域振興課

イ 公の施設の指定管理者監査

	団体名	対象監査	対象施設名	所管課
(1)	まにわ日本蜜蜂企業 組合	指定管理	真庭市ひまわり館 等及び下湯原温泉 露天風呂	産業観光部 農業振興課 湯原振興局 地域振興課
(2)	有限会社醍醐の里	指定管理 出資団体	真庭市道の駅醍醐 の里	産業観光部 産業政策課 落合振興局 地域振興課
(3)	株式会社アストピア 蒜山	指定管理 出資団体	真庭市蒜山快湯館	産業観光部 産業政策課 蒜山振興局 地域振興課
(4)	株式会社アストピア 蒜山	指定管理 出資団体	真庭市蒜山サイク リングターミナル	産業観光部 産業政策課 蒜山振興局 地域振興課

(5)	一般財団法人真庭スポーツ振興財団	指定管理 出捐団体	真庭市勝山健康増 進施設水夢	生活環境部 スポーツ・文化振興課 勝山振興局 地域振興課
-----	------------------	--------------	-------------------	------------------------------------

(2) 対象年度

令和4年度において執行した事業を対象とした。

4 監査の着眼点

令和5年度財政援助団体等監査実施計画に基づき、以下の点を主眼として、監査を実施した。

ア 財政援助団体監査

財政援助に関する事務手続が関係法令等に基づき適正、適時に行われているか、当該財政援助等の目的及び必要性が公益性の観点から明確となっているか、支出後の効果の検証が行われているか。

イ 公の施設の指定管理者監査

公の施設の指定管理者監査については、対象施設が関係法令等及び協定等に基づき適切に管理されているか、利用料金の收受を行っている施設においては、料金が適正に収納され、適正な手続きにより減免等が行われているか、利用促進のための努力はなされているか。

また、所管課においては、指定管理者に対する指導等が適時かつ適切に行われているか。

5 監査の主な実施内容

実査、立会、確認、証拠突合、帳簿突合、計算突合、分析的手続、質問、閲覧等の手法を組み合わせることにより、効果的かつ効率的に、十分かつ適切な監査の証拠を入手して、監査を行った。

6 監査の実施場所及び日程

実施場所：公の施設の指定管理者にあつては、当該指定管理施設。

財政援助団体にあつては、団体ごとに個別に記載。

日程：令和5年9月15日から令和5年12月4日まで。

(実施計画策定から監査結果の報告まで)

団体ごとの実施日は、団体ごとに個別に記載。

7 監査の結果及び意見

ア 財政援助団体監査

補助金の交付申請、交付決定、実績報告等の事務については、真庭市補助金等交付規則及び関係規程等に基づいておおむね適正に処理されており、各団体に交付された補助金は、その事業目的に沿って執行されていると認めた。

なお、以下のとおり一部に改善を要する事項が認められたので、留意されたい。

(1) 真庭市地域振興イベント等助成補助金

・対象団体：北房コスモスマつり実行委員会

令和4年度補助金交付額 2,223,405円

監査実施場所：真庭市北房振興局

監査実施日：令和5年10月31日

【指摘事項】

特になし

【検討事項】

業務委託等の見積徴収にあたり、予算額を示した上で、見積書を徴取するやり方を見直されたい。

《委員意見》

20年以上にわたり地域の活性化に寄与したイベントとして開催され、コスモスのまち北房のイメージが定着している功績は大きい。今後においても、住民の声を聞きながら、補助事業の意義を継承し、組織と活動の質を維持されたい。

・所管課：産業観光部 産業政策課

北房振興局 地域振興課

【指摘事項】

補助金の額は、真庭市地域振興イベント等助成補助金交付規程第5条により1,000円未満の端数を切り捨てることとされている。

【検討事項】

特になし

《委員意見》

特になし

(2) 真庭市地域づくり事業補助金

・対象団体：水田むらづくりの会

令和4年度補助金交付額 772,000円

監査実施場所：真庭市北房振興局

監査実施日：令和5年10月31日

【指摘事項】

特になし

【検討事項】

特になし

《委員意見》

旧小学校区のエリアで結成されている地域自主組織であり、組織と執行体制がしっかりと構築されており、定期的な会報の発行など、本来の地域づくりの目的に沿った活動が維持・継続されている。

・所管課：総合政策部 交流定住推進課

北房振興局 地域振興課

【指摘事項】

特になし

【検討事項】

特になし

《委員意見》

特になし

(3) 真庭市地域づくり事業補助金

・対象団体：栗原地区住民会

令和4年度補助金交付額 638,000円

監査実施場所：真庭市落合振興局

監査実施日：令和5年10月31日

【指摘事項】

特になし

【検討事項】

特になし

《委員意見》

帳簿と通帳の管理が複雑になっており、会計担当者の苦勞が窺える。
帳簿と通帳の照合が分かり易くなるよう整理することを検討されたい。

・所管課：総合政策部 交流定住推進課

落合振興局 地域振興課

【指摘事項】

特になし

【検討事項】

特になし

《委員意見》

特になし

イ 公の施設の指定管理者監査

指定管理に係る収支経理は適切に行われており、関係帳票等の整備、記帳及び保存はおおむね適切と認めた。

また、施設の設置に関する条例、基本協定及び年度協定等に基づき、創意工夫をこらした自主事業の創造等による利用促進や経費削減、サービス向上に向けた経営努力も行われており、一定の評価ができる。

課題としては、施設管理において設備の老朽化に伴う修繕、改修、備品購入等にどのように対応していくかであり、これらが経営に大きな影響をもたらしているようである。

真庭市公の施設の指定管理者については、市内各地域の産業振興等を背景に、それぞれの施設で設置目的や運営形態に複雑な条件が存在するため、市民も大きな関心を寄せているところである。

このような状況にかんがみ、所管課においても、指定管理者の管理体制、経営成績等を適時に、かつ、適切に指導、監督する必要がある。

今後においても、利用者へ提供するサービス水準を維持できるよう、指定管理者に対して、適切に報告を求めるとともに、的確な指示、調査等の実施に努められたい。

なお、以下のとおり一部に改善、検討を要する事項が認められたので、留意されたい。

(1) 真庭市ひまわり館等及び下湯原温泉露天風呂

・ **指定管理者：まにわ日本蜜蜂企業組合**

指定期間：平成31年4月1日～令和6年3月31日

指定管理料：0円

施設納付金：615,000円

監査実施日：令和5年10月27日

【管理に係る収支の状況】

収 入		支 出	
温泉使用料等	10,626,080円	人件費	6,098,085円
利用料金	2,388,077円	事務費	313,574円
内部資金	3,254,872円	管理費	9,242,370円
	0円	その他	0円
		施設納付金	615,000円
合計(①)	16,269,029円	合計(②)	16,269,029円
収支決算	(①－②)		0円

【指摘事項】

特になし

【検討事項】

特になし

《委員意見》

施設の管理が大変であるが、綺麗に利用し維持できている。観光資源として永く維持すべき施設であるので、設置目的に沿って利用促進に努められたい。経営にあたっては、積極的な構想を持っているので市とよく相談して発展させてほしい。

・ **所管課：産業観光部 農業振興課**

湯原振興局 地域振興課

【指摘事項】

特になし

【検討事項】

特になし

《委員意見》

特になし

(2) 真庭市道の駅醍醐の里

・指定管理者：有限会社醍醐の里

指定期間：平成31年4月1日～令和6年3月31日

指定管理料：0円

施設納付金：2,916,538円

出資金：2,000,000円

監査実施日：令和5年10月31日

【管理に係る収支の状況】

収入		支出	
利用料金	16,861,505円	人件費	8,631,053円
指定管理料	0円	事務費	924,108円
その他収入	0円	管理費	6,706,978円
自主事業収益金の 充当	59,634円	その他	0円
		施設納付金	659,000円
合計(①)	16,921,139円	合計(②)	16,921,139円
収支決算	(①－②)		0円

【指摘事項】

特になし

【検討事項】

特になし

《委員意見》

トイレや休憩所の衛生管理が行き届いている。市内に3箇所ある道の駅の1つであり、市内外から観光客が立ち寄る拠点として、観光面からの施設の存在価値を意識した管理運営に一層心掛けられたい。

・所管課：産業観光部 産業政策課

落合振興局 地域振興課

【指摘事項】

特になし

【検討事項】

特になし

《委員意見》

特になし

(3) 真庭市蒜山快湯館

・指定管理者：株式会社アストピア蒜山

指定期間：平成31年4月1日～令和6年3月31日

指定管理料：4,969,768円

施設納付金：0円

出資金：62,550,000円

監査実施日：令和5年11月1日

【管理に係る収支の状況】

収入		支出	
利用料金	25,368,400円	人件費	11,048,328円
指定管理料	348,000円	事務費	2,267,155円
その他収入	0円	管理費	18,655,968円
自主事業収益金の 充当	4,410,139円	その他	0円
管理者内部資金	1,844,912円	施設納付金	0円
合計(①)	31,971,451円	合計(②)	31,971,451円
収支決算		(①－②)	0円

【指摘事項】

特になし

【検討事項】

修繕などの協議については、協議内容とその回答が一度にわかるよう協議書と回答書を併せて保管されたい。

《委員意見》

従業員の通勤届出書に通勤経路が示されていない地図が添付されている。また、出張命令簿は、出張する本人が出張命令の決裁者となっているなど、従業員の勤怠管理が形骸化しているところが見受けられた。責任の所在を明確にして書類を作成するなど、従業員の人事管理を徹底されたい。

・所管課：産業観光部 産業政策課

蒜山振興局 地域振興課

【指摘事項】

特になし

【検討事項】

特になし

《委員意見》

特になし

(4) 真庭市蒜山サイクリングターミナル

・指定管理者：株式会社アストピア蒜山

指定期間：平成31年4月1日～令和6年3月31日

指定管理料：0円

施設納付金：890,000円

出資金：62,550,000円

監査実施日：令和5年11月1日

【管理に係る収支の状況】

収入		支出	
利用料金	717,600円	人件費	214,500円
指定管理料	0円	事務費	4,092円
その他収入	11,000円	管理費	60,654円
自主事業収益金の の充当	0円	その他	0円
管理者内部資金	0円	施設納付金	160,000円
合計(①)	728,600円	合計(②)	439,246円
収支決算		(①－②)	289,354円

【指摘事項】

特になし

【検討事項】

自転車の管理が不十分である。備品と自社購入品を区別し、購入、廃棄による増減を記録するなど台帳を整備されたい。

《委員意見》

特になし

・所管課：産業観光部 産業政策課

蒜山振興局 地域振興課

【指摘事項】

特になし

【検討事項】

特になし

《委員意見》

特になし

(5) 真庭市勝山健康増進施設水夢

・ **指定管理者：一般財団法人真庭スポーツ振興財団**

指 定 期 間：令和4年4月1日～令和6年3月31日

指定管理料：39,911,000円

施設納付金：0円

出 捐 金：15,000,000円

監査実施日：令和5年11月6日

【管理に係る収支の状況】

収 入		支 出	
利用料金	19,569,400円	人件費	16,312,628円
指定管理料	18,000,000円	事務費	2,421,279円
その他収入	205,058円	管理費	25,918,162円
自主事業収益金の 充当	2,823,108円	その他	0円
内部留保資金の 充当	4,054,503円	施設納付金	0円
合計(①)	44,652,069円	合計(②)	44,652,069円
収支決算		(①－②)	0円

【指摘事項】

特になし

【検討事項】

特になし

《委員意見》

収入金の照合など会計システムの導入による改善ができた状態であり、書類整理等も良好な状態である。

施設の経年劣化に対し適正な点検や修繕を実施し、市との協議及び報告も適宜実施している。指定管理者として適任団体と期待できるので、施設管理のみならずスポーツ振興にも尽力されたい。

・ **所管課：生活環境部 スポーツ・文化振興課**

勝山振興局 地域振興課

【指摘事項】

特になし

【検討事項】

特になし

《委員意見》

特になし