稚監査第９１号
平成29年5月19日

稚　内　市　長　工藤　広　様
稚内市議会議長　中井淳之助　様
稚内市教育委員会教育長　表　純一　様

稚内市監査委員　薄田　嘉継
稚内市監査委員　吉田　孝史

平成28年度財政援助団体等監査の結果報告について

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を実施したので、同条第9項の規定によりその結果を報告します。

平成 28 年度　財政援助団体等監査報告書

1　監査の種類

財政援助団体等監査

2　監査を実施した監査委員名

稚内市監査委員　　薄　田　　嘉　継
稚内市監査委員　　吉　田　　孝　史

3　監査の概要

(1) 監査の実施期間

平成 28 年 12 月 26 日から平成 29 年 5 月 2 日まで

(2) 監査の対象とした部局

全部局（企業会計所属部署及び稚内地区消防事務組合消防本部を除く。）

(3) 監査の対象とした範囲

平成 27 年度　支出事務

第 19 節「負担金補助及び交付金」のうち補助金及び助成金

(4) 監査の着眼点

補助金及び助成金の財政的援助(以下「補助金等」という)に係る出納その他事務の執行が適正かつ効率的に行われているかどうかを主眼として、団体においては、補助金等の経理事務が適正に行われているか、事業の目的に添ったものであるか否かについて、また、所管課においては、一連の事務手続き及び完了検査が関連法令等に準拠して適正に行われているかなどの観点から実施する。

4　監査の結果

今回の財政援助団体等監査は、支出事務を対象とし、支出科目『負担金補助及び交付金』のうち補助金及び助成金について、全庁 19 課、103 件から 39 件（12 課）を対象として事前調査を行い、更に、主として補助団体の事務局が市から独立している 10 件（7 課）を抽出して監査を実施した。【別表】

監査にあたり、補助団体及び所管課で保管している交付申請書から支出伝票に至る一連の関係書類の提出を求め調査するとともに、所管課担当職員から事情聴取により事実確認を行った。

その結果、所管課においては、交付申請書をはじめ添付書類の記載誤りや記載不足が見受けられた。また、補助金等の支出命令に当たって、証拠書類の写しが未添付のものがあるなど、事務処理上の確認が不足していた。

財務会計システム上の処理については、概算払額と精算額が同額であるとはいえ、昨

年同様、精算処理が行われていない事例があることから、引き続き指導が必要である。

一方、補助団体においては、各申請・請求時の伺いに団体の長までの決裁行為がなされていないもの、補助金等交付請求書の提出が遅延しているもの、概算払では概算払申請書・概算払請求書に決定通知書の控え（写し）の添付がないものが見受けられた。

出納簿、収支証拠書類については、支出関係では経理簿等の日付と、伝票や証拠書類の日付が相違しているもの、その他記載誤りが多く見受けられ、いずれも内容の確認が不十分であることに起因するものであり、関係者においては適切な検証が必要である。

また、補助金等は税金をはじめとする貴重な財源でまかなわれるものであるが、補助団体によっては収支の会計処理をその会計担当者のみで行っていると思われる事例もあった。補助団体においては必要な内部牽制体制の整備に努めていただきたい。

以上、このたびの監査において、財政援助団体及び所管課の一部に是正すべき点が見受けられたが、補助金等に係る事務全般ではおおむね適正に事務の執行が行われていた。

補助金等の交付事務については、稚内市補助金等交付規則や稚内市補助金の交付に関する取扱規程及び各交付要綱などに基づき、各団体の事業執行に応じた適正な事務処理を行うとともに、所管する団体に対しては、要綱に沿った事務処理を行うよう引き続き指導監督すべきであり、限られた財源の中でより効率的な運営に努められるよう望むものである。

平成28年度財政援助団体等監査「実施箇所」一覧表　〔別表〕

■支出事務：第19節『負担金補助及び交付金』のうち補助金及び助成金

No.	監査執行部課名		執行件数	款項目節	備考
1	まちづくり政策部	地方創生課	1件	2・ 1・ 9・19	稚内市町内会連絡協議会運営費補助金
2	建設産業部	水産商工課	2件	5・ 1・ 2・19	労働相談事業補助金
3				6・ 3・ 2・19	アザラシ被害防止対策事業補助金
4		農政課	1件	6・ 1・ 1・19	稚内市グリーンパートナー推進協議会補助金
5	環境水道部	くらし環境課	1件	2・ 1・ 9・19	稚内消費者協会運営費補助金

平成28年度財政援助団体等監査「実施箇所」一覧表　〔別表〕

■支出事務：第19節『負担金補助及び交付金』のうち補助金及び助成金

No.	監査執行部課名		執行件数	款項目節	備考
1	教育部	教育総務課	1件	10・ 4・ 4・19	稚内市文化協会補助金
2		学校教育課	2件	10・ 1・ 2・19	北海道へき地複式教育研究大会宗谷大会運営費補助金
3				10・ 3・ 2・19	稚内市中学校体育大会補助金
4		社会教育課	2件	10・ 4・ 3・19	子ども会育成奨励事業補助金
5				10・ 4・ 3・19	稚内市あすなろ会運営費補助金