

平成26年度

行政監査報告書

平成27年3月

小樽市監査委員

## 目 次

1	監査執行者	1
2	監査のテーマ	1
3	監査の実施期間	1
4	監査の対象等	1
5	監査の目的	1
6	監査の主な着眼点	1
7	監査の実施方法	2
8	監査の結果	2
9	おわりに	3
	資料（監査対象補助金等一覧）	4

# 平成26年度 行政監査報告

## 1 監査執行者

監査委員 菊池 洋一

監査委員 佐々木 茂

## 2 監査のテーマ

補助金等の交付事務

## 3 監査の実施期間

平成26年11月13日から平成27年2月5日まで

## 4 監査の対象等

### (1) 監査を実施した部局等

生活環境部、福祉部、保健所

### (2) 監査の対象範囲

平成25年度及び平成26年度に交付事務を行った補助金及び交付金（以下「補助金等」という。）のうち監査期日までに支出が完了しているもの

## 5 監査の目的

補助金等の交付に当たって、「公益上の必要性」に照らし、「交付の目的」が公益に資するものとなっているか、対象経費や算出根拠などの「補助の基準」が明確に示されているか、また、交付に至る一連の事務処理や事業終了後の検証等が適正になされているかなどを検証することを目的として、監査を実施しました。

## 6 監査の主な着眼点

### (1) 交付の目的、補助の基準等について

- ・法令等（条例・規則・要綱等）の根拠があるか
- ・交付の目的が明示され、公益上の必要性が十分に整理されているか
- ・補助の基準（対象範囲、事業期間、算出根拠等）が明示されているか

### (2) 交付に係る事務処理、交付決定書（指令書）について

- ・申請に際し必要書類が添付されているか
- ・交付決定書（指令書）に必要な条件等が記載されているか
- ・支払の時期や方法が適切か

### (3) 事業終了後の事務処理について

- ・実績報告書及び必要書類が速やかに提出されているか
- ・事業内容、収支状況、補助金等の用途について確認・検証がされているか

## 7 監査の実施方法

監査に当たっては、定期監査に併せて補助金等の交付事務を行っている部局等を対象に、あらかじめ補助金等の交付事務に係る資料の提出を求めるとともに、交付要綱、申請書、起案文書、交付決定書及び実績報告書など関係書類について審査を行い、あわせて関係職員から説明を受け、その内容を確認する方法により実施しました。

## 8 監査の結果

監査の結果は、下記のとおりです。

なお、監査結果の表記に当たっては、補助金等の交付に係る包括的なルールが定められていないという現状を踏まえ、昨年度に引き続き、市全体として統一性のある事務処理がなされるために、今後どのような点に注意をし、事務の改善を図るべきかに主眼を置いたことから、部局別の結果については記載しませんでした。

また、監査の対象となった補助金等の事務処理の状況は4ページ以降の「資料（監査対象補助金等一覧）」に記載しました。

### (1) 交付の目的、補助の基準等について

- ・補助金の交付決定起案において、交付の根拠となる「交付の目的」や「補助の基準」を法律や条例の条項に基づくとしていますが、当該条項にその根拠が定められていない例がいくつかありました。
- ・交付要綱が定められていない補助金において、提出された収支予算書の支出科目に一般的には補助の対象になじまないと思われる経費として「交際費、慶弔費、退職金積立金、減価償却費」が計上されているものがありました。交付決定起案において当該経費を補助対象外とするのか否かについて明記されていない例が多数ありました。
- ・補助金の交付申請に係る一連の書類において、申請の内容から事業に対する補助なのか団体の運営費に対する補助なのか判別できないものについて、交付決定起案においても交付の目的が記載されていないため、当該補助金に係る「公益上の必要性」が検証できない例がありました。

### (2) 交付に係る事務処理、交付決定書（指令書）について

- ・収支予算書や事業計画書において、次のとおり不備がありました。
  - ア 事業に対する補助について、事業計画書や収支予算書の内容が、事業の実施団体全てに係るものとなっていたため、当該補助事業に係る内容が判別できない例がありました。
  - イ 事業計画書の内容が「研修会」「講演会」など事業の名称のみにとどまり、具体的なテーマや実施内容が記載されていない例がありました。

これらについては、交付の適否を判断する上で重要な書類ですので、申請者に対して適正な書類の再提出を求める必要があると考えます。

- ・収支予算書の支出科目に備品購入費が計上されている場合は、交付決定書において、補助金により財産を取得した場合の処分制限に関する事項を交付条件として付すべきですが、当該条件が明記されていない例がありました。

- ・北海道の補助金制度に基づいて市が交付事務を行う間接補助において、北海道の交付要綱に定めのある「消費税等仕入控除税額報告書」の提出について市の交付決定通知にその記載がなく、当該報告書も提出されていない例がありました。

### (3) 事業終了後の事務処理について

- ・実績等の内容を確認する際に、提出された実績報告書そのものに粹判を押し、所管課長までの「報告」や「供覧」とする簡易な方法により処理している例が多く見られましたが、実績報告書は、事業内容や収支状況などが適切であったかどうかを確認する重要な書類でありますので、起案文書を用いて決裁すべきものと考えます。
- ・実績報告書や決算書の支出内訳が、「〇〇活動費」など大まかな経費区分とされ具体的な内容が記載されていない例や、補助団体の総会における決算資料そのものが実績報告書として提出されている例など、実施事業等の内容や補助金の使途を確認する書類として適切とは言い難い例がいくつかありました。

## 9 おわりに

行政監査の結果は前述のとおりですが、本年度は昨年度の監査結果を踏まえた中で、年度当初に補助金等の交付事務に係る全庁的な実態調査が行われ、事務手続上での注意点等について周知がなされたことなどから、一部の部署において交付要綱等の整備が進められ、とりわけ特定の事業や活動に対する補助金等の事務処理について改善が図られていることがうかがわれました。

一方で、当該事務の根幹となる包括的なルールが定められていないという状況に変化がない中で、改めて「公益上の必要性」や「事務自体の公平性や透明性」という面に目を向けて見ますと、適正な事務処理を進めるに当たっては、依然として客観的にその妥当性を担保できるまでには至っていないという状況にあると言えます。

また、市政運営上における民間活力の導入や市民協働の推進がますます加速する昨今において、現状のまま事務処理を継続していくことは、「補助する側」と「補助される側」双方において、経済性に対する意識の低下や事務自体の形骸化を招くおそれがあることから、事業計画や収支予算を慎重に審査し、事務処理を進めることが重要であると考えます。

いずれにしましても、補助金等の交付に関しましては、当面はそれぞれの所管課が個々の補助金等の性質に配慮しながら適正な事務処理に努められますことは言うまでもありませんが、今後において、より適正かつ効率的な事務処理を進めるためには、「補助金交付規則」や「事務取扱要領」の制定など交付手続の共通ルール化が必須になるものと考えますので、必要な取組を推し進められますことを強く望むものです。

資料（監査対象補助金等一覧）

〔表中の上段は平成25年度、下段は平成26年度の状況です。〕  
 「○」は所見あり、「-」は所見なし、斜線は未執行を表します。〕

部局 及び 室課等	No.	補助金等の名称	交付額(円)	交付の 根拠とな るもの	交付の目的が明示 されていないもの	補助の基 準が明示 されていないもの	書類に不備があるもの		
							交付申請 関係	交付決定 関係	実績報告 関係
生活 環境 部	男女共同参画課（平成27年1月13日実施）								
	1	小樽市男女共同参画推進協議会 交付金	100,000	起案	○	○	○	-	-
			100,000	起案	-	○	○	-	/
	青少年課（平成27年1月14日実施）								
	2	小樽BBS会補助金	70,000	起案	○	○	-	○	-
			70,000	起案	-	○	-	○	/
	3	小樽市学校生活指導協議会補助 金	50,000	起案	○	○	-	○	-
			50,000	起案	-	○	-	○	/
	4	小樽市地域子供会育成連絡協議 会補助金	160,000	起案	○	○	-	○	-
			160,000	起案	-	○	-	○	/
	5	小樽地区保護司会補助金	100,000	起案	○	○	-	○	-
			100,000	起案	-	○	-	○	/
	廃棄物対策課（平成27年1月15日実施）								
	6	ごみ箱設置費等助成金	274,000	要綱	-	-	-	-	-
			265,900	要綱	-	-	-	-	/
	7	集団資源回収団体奨励金	9,777,936	要綱	-	-	-	-	-
			4,784,259	要綱	-	-	-	-	/
	生活安全課（平成27年1月16日実施）								
	8	小樽市交通安全指導員協議会補 助金	152,000	起案	○	○	-	-	-
			152,000	起案	-	○	-	-	/
	9	小樽市交通安全運動推進委員会 交付金	1,600,000	起案	○	○	-	-	-
			1,600,000	起案	-	○	-	○	/
	10	小樽交通安全協会補助金	123,000	起案	○	○	-	-	-
			123,000	起案	-	○	-	-	/
	11	小樽市防犯協会連合会補助金	44,000	起案	○	○	-	-	-
			44,000	起案	-	○	-	-	/
	12	小樽市総連合町会補助金	12,739,000	起案	○	-	-	-	-
			12,566,000	起案	-	-	-	-	/
13	町内会館等建設助成金	720,000	規則・要綱	-	-	-	-	-	
		9,000,000	規則・要綱	-	-	-	-	-	
14	コミュニティ助成事業補助金	/	/	/	/	/	/	/	
		2,300,000	起案	-	-	-	-	-	
管理課（平成27年1月20日実施）									
15	合併処理浄化槽設置整備事業補 助金	352,000	要綱	-	-	-	-	-	
		441,000	要綱	-	-	-	-	-	
16	桃内地域農業被害対策事業助成 金	494,700	要綱	-	-	-	-	-	
		495,000	要綱	-	-	-	-	-	
17	寅吉沢地区振興対策交付金	235,200	要綱	-	-	-	-	-	
		249,900	要綱	-	-	-	-	/	
18	桃内地域環境整備事業補助金	/	/	/	/	/	/	/	
		982,800	起案	-	-	-	-	-	

部 局 及 び 室 課 等	No.	補助金等の名称	交付額(円)	交 付 の 根 拠 と な る も の	交付の目的が明示 されていないもの	補助の基 準が明示 されていないもの	書類に不備があるもの		
							交付申請 関 係	交付決定 関 係	実績報告 関 係
福 社 部	子育て支援課（平成27年1月22日実施）								
	19	母子寡婦福祉補助金	100,000	起案	-	○	-	-	-
			100,000	起案	-	○	-	-	-
	20	肢体不自由児療育事業費補助金	100,000	起案	-	○	-	-	-
			100,000	起案	-	○	-	-	-
	21	認可外保育事業補助金	4,800,000	基準	○	-	-	-	-
			3,160,000	基準	○	-	-	-	-
	22	認可外保育施設整備支援事業費補助金	285,000	基準	-	-	-	-	-
			525,000	基準	-	-	-	-	-
	23	母子家庭等自立支援給付金	18,553,890	要綱	-	-	-	-	-
			16,634,596	要綱	-	-	-	-	-
	24	産休明け保育対策事業補助金	24,296,250	要綱	-	-	-	-	-
			24,590,750	要綱	-	-	-	-	-
	25	保育所地域活動事業補助金	1,080,000	要綱	-	○	-	-	-
			480,000	要綱	-	○	-	-	-
	26	一時的保育事業補助金	5,350,750	要綱	-	-	-	-	-
			5,301,000	要綱	-	-	-	-	-
	27	障害児保育対策事業補助金	16,933,750	要綱	-	-	-	-	-
			21,351,250	要綱	-	-	-	-	-
	28	延長保育事業費補助金	27,672,000	要綱	-	-	-	-	-
			28,000,000	要綱	-	-	-	-	-
	29	休日保育事業費補助金	2,143,500	要綱	-	-	-	-	-
			2,292,500	要綱	-	-	-	-	-
	30	保育士等処遇改善臨時特例事業費補助金	22,959,000	要綱	-	-	-	-	-
	31	つどいの広場事業補助金	3,600,000	要綱	-	-	-	-	-
			1,800,000	要綱	-	-	-	-	-
	障害福祉課（平成27年2月3日実施）								
	32	北海道障がい者ボウリング大会補助金	50,000	起案	-	○	-	-	-
			50,000	起案	-	○	-	-	-
	33	小樽手をつなぐ育成会補助金	50,000	起案	○	○	-	-	-
34	小樽市知的障害者職親会補助金	50,000	起案	○	○	-	-	-	
35	身体障害者自動車運転免許取得費補助金	100,000	規則・要綱	-	-	-	-	-	
36	身体障害者自動車改造費補助金	297,500	規則・要綱	-	-	-	-	-	
		100,000	規則・要綱	-	-	-	-	-	
37	地域生活支援事業運営費補助金 (地域活動支援センター事業)	22,700,000	要綱	-	-	-	-	-	
		22,700,000	要綱	-	-	-	-	-	
38	地域生活支援事業運営費補助金 (福祉ホーム事業)	6,842,000	要綱	-	-	-	-	-	
		6,842,000	要綱	-	-	-	-	-	
39	児童発達支援利用者負担額補助金	1,572,564	要綱	-	-	-	-	-	
		1,084,579	要綱	-	-	-	-	-	

部 局 及 び 室 課 等	No.	補助金等の名称	交付額(円)	交 付 の 根 拠 と な る も の	交付の目的が明示 されていないもの	補助の基 準が明示 されていないもの	書類に不備があるもの			
							交付申請 関 係	交付決定 関 係	実績報告 関 係	
福 社 部	地域福祉課（平成27年2月5日実施）									
	40	小樽市戦没者連合遺族会補助金	50,000	起案	○	○	-	-	-	
			50,000	起案	○	○	-	-	-	
	41	友愛訪問活動推進事業補助金	200,000	起案	-	○	○	-	○	
			200,000	起案	-	○	-	-	-	
	42	小樽市ゲートボール大会補助金	50,000	起案	○	○	-	-	-	
			50,000	起案	-	○	-	-	-	
	43	小樽市冬季ゲートボール大会補助金	50,000	起案	○	○	-	-	-	
	44	小樽市高齢者祝賀会等開催事業補助金	1,677,332	起案	-	○	-	-	-	
			1,429,491	起案	-	○	-	-	-	
	45	小樽市老壮大学運営委員会補助金	1,000,000	起案	○	○	-	-	-	
			1,000,000	起案	-	○	-	-	-	
	46	小樽市老人クラブ連合会補助金	3,516,333	起案	-	-	-	-	-	
			3,487,537	起案	-	-	-	-	-	
	47	ボランティア育成事業費補助金	1,856,574	起案	○	○	○	-	○	
			2,320,000	起案	○	○	○	-	-	
	48	小樽市民生児童委員協議会補助金	26,644,080	起案	○	○	-	-	-	
			26,644,080	起案	○	○	-	-	-	
	49	福祉除雪サービス事業補助金	4,265,030	起案	○	○	○	-	-	
			4,000,000	起案	○	○	-	-	-	
	50	小樽市社会福祉協議会交付金	42,090,786	起案	○	○	-	-	-	
			45,405,000	起案	○	○	-	-	-	
	51	小樽・後志地区社会福祉協議会連絡協議会交付金	80,000	起案	○	○	-	-	-	
			80,000	起案	○	○	-	-	-	
	52	老人クラブ運営費補助金	2,196,000	要綱	○	-	-	-	-	
			2,124,000	要綱	○	-	-	-	-	
	53	成年後見事業補助金	平成25年度は所管課が異なるため監査対象外							
			18,320,000	協定	-	-	-	-	-	
	54	養護老人ホーム「小樽育成院」改築事業費補助金	11,900,000	起案	-	-	-	-	-	
			11,900,000	起案	-	-	-	-	-	
	55	軽費老人ホーム「ケアハウス朝里温泉」等建設事業費補助金	1,663,440	起案	-	-	-	-	-	
		1,247,580	起案	-	-	-	-	-		
56	特別養護老人ホーム「はる」等建設事業費補助金	2,182,802	起案	-	-	-	-	-		
		1,637,102	起案	-	-	-	-	-		
57	特別養護老人ホーム「はる」増築等事業費補助金	578,820	起案	-	-	-	-	-		
		482,350	起案	-	-	-	-	-		
58	軽費老人ホーム「ケアハウス朝里温泉」増築等事業費補助金	1,169,252	起案	-	-	-	-	-		
		1,000,502	起案	-	-	-	-	-		
59	特別養護老人ホーム「やすらぎ荘」等改築事業費補助金	17,736,452	起案	-	-	-	-	-		
		8,868,217	起案	-	-	-	-	-		



部 局 及 び 室 課 等	No.	補助金等の名称	交付額(円)	交 付 の 根 拠 と な る も の	交付の目的が明示 されていないもの	補助の基 準が明示 されていないもの	書類に不備があるもの		
							交付申請 関 係	交付決定 関 係	実績報告 関 係
保 健 所	生活衛生課（平成26年11月13日実施）								
	60	公衆浴場設備整備費補助金	900,000	起案	-	○	-	-	-
			900,000	起案	-	○	-	-	/
	61	小樽市食品衛生協会補助金	250,000	起案	-	○	-	-	○
			250,000	起案	-	○	-	-	/
	保健総務課（平成26年11月14日実施）								
	62	北海道難病連補助金	110,000	起案	-	○	-	-	-
			110,000	起案	-	○	-	-	/
	63	休日歯科医療確保対策補助金	150,000	起案	-	○	-	-	-
			150,000	起案	-	○	-	-	/
	64	看護師養成施設補助金	480,000	起案	-	○	-	-	○
			480,000	起案	-	○	-	-	/
	65	健康教育事業補助金	100,000	起案	○	○	○	-	-
			100,000	起案	○	○	○	-	/
	66	麻薬・覚せい剤等薬物乱用防止 事業補助金	50,000	起案	○	○	-	-	-
			50,000	起案	○	○	-	-	/
	67	周産期医療支援事業費補助金	11,610,000	要綱	-	-	-	-	-
			/	/	/	/	/	/	/
68	小児救急医療支援事業費補助金	9,255,230	要綱	-	-	-	○	-	
		/	/	/	/	/	/	/	