

平成29年度

行政監査報告書

平成30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 | 監査の着眼点         | 2 |
| 7 | 監査の実施方法        | 2 |
| 8 | 監査の結果          | 2 |
| 9 | おわりに           | 4 |
|   | 資料（監査対象補助金等一覧） | 5 |

# 平成29年度 行政監査報告

## 1 監査執行者

監査委員 菊池 洋一 (平成29年12月31日まで)

監査委員 小林 優 (平成30年1月1日から)

監査委員 前田 清貴

## 2 監査のテーマ

補助金等の交付事務について

## 3 監査の実施期間

平成29年10月23日から平成30年1月25日まで

## 4 監査の対象等

### (1) 監査を実施した部室課及び監査期日

| 部     | 室 課    | 監 査 期 日     |
|-------|--------|-------------|
| 産業港湾部 | 観光振興室  | 平成29年10月23日 |
|       | 港湾室管理課 | 平成29年10月26日 |
|       | 農 政 課  | 平成29年11月13日 |
|       | 水 産 課  | 平成29年11月15日 |
|       | 産業振興課  | 平成29年11月16日 |
|       | 商業労政課  | 平成29年11月21日 |
| 総 務 部 | 職 員 課  | 平成30年 1月11日 |
|       | 秘 書 課  | 平成30年 1月15日 |
|       | 災害対策室  | 平成30年 1月16日 |
| 医療保険部 | 介護保険課  | 平成30年 1月25日 |

### (2) 監査の対象範囲

平成28年度及び平成29年度に交付事務を行った補助金、交付金及び助成金（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

補助金等は、行政上の目的から、団体等が行う特定の事業等を支援、育成するため対価なしに行う現金給付であり、公益上の必要性がある場合に交付できるとされています。

補助金等の交付事務に当たっては、この「公益上の必要性」を客観的に判断することが求められるとともに、一連の事務において透明性が確保されているかについても留意しなければなりません。

このようなことから、補助金等の交付事務が、法令等にのっとり適正に行われているかの検証を目的に監査を実施しました。

## 6 監査の着眼点

- (1) 交付の目的、補助の基準等について
  - ・法令等（条例・規則・要綱及び要領）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について
  - ・申請に際し必要な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
  - ・実績報告書のほか必要な書類が速やかに提出されているか
  - ・事業内容、収支状況、補助金等の使途について確認・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、交付申請書、起案文書、交付決定書、実績報告書などの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。

- (1) 種別ごとの件数及び特定団体への交付状況について

| 種 別            | 件 数 | 割合 (%) | 件数のうち特定の団体に交付するもの |
|----------------|-----|--------|-------------------|
| 事業費を対象とする補助    | 38  | 65.5   | (34)              |
| 運営費を対象とする補助    | 10  | 17.2   | (10)              |
| イベント経費を対象とする補助 | 3   | 5.2    | (3)               |
| その他            | 7   | 12.1   | (0)               |
| 合 計            | 58  | 100.0  | (47)              |

※事務処理が完結している平成28年度に係る58件について記載しています。

各種実行委員会や外郭的な団体など、特定の団体を交付の対象とする事業費補助、運営費補助が多数を占めています。

- (2) 交付の目的、補助の基準等について

条例、規則、要綱及び要領の制定状況は次のとおりです。

| 制 定 | 件 数 | 割合 (%) | 【参考】平成25年度行政監査における割合 (%) |
|-----|-----|--------|--------------------------|
| あ り | 51  | 87.9   | 41.4                     |
| な し | 7   | 12.1   | 58.6                     |

※【参考】欄には、平成25年度行政監査で集計した平成24年度交付補助金に係る割合を記載しています。

ほとんどが、条例等により個別に制定されています。

### (3) 交付に係る事務処理について

#### ア 交付申請手続に係るもの

- ・個別要綱において、交付申請書の添付書類として定めている事業計画書が添付されていない例がありました。
- ・交付申請書の添付書類である収支予算書において、支出の内訳が「〇〇事業費」、「〇〇活動費」など大まかな経費区分で記載されており、交付申請額に補助対象外とすべき経費を含むかどうか、交付申請額が算定基準に基づいているかどうか検証できない例がありました。

#### イ 交付決定手続に係るもの

- ・支出負担行為の決裁において、専決者が適切でない例がありました。（下記【参考】の「タ」を適用すべきところ「ソ」を用いた例）

#### 【参考】小樽市事務専決規程

##### 3 財務についてのこと

##### (1) 支出負担行為関係

ソ 法令、要綱、規約、協定その他の規程（支出対象者及び金額（上限額を含む。）が規定されているものに限る。）に基づく補助金等に係る支出負担行為

※専決区分 部長（第1類の長）：50万円以上  
課長又は第2類の長：50万円未満

タ ソに掲げるもの以外の補助金等に係る支出負担行為

※専決区分 副市長：50万円以上100万円未満  
部長（第1類の長）：10万円以上50万円未満  
課長又は第2類の長：10万円未満

- ・概算払の支出決定手続において、「補助金等概算払決定通知書」（案）に決裁用の枠版を押して決裁している例がありました。概算払は支出の特例であり、その決定については、必要性や時期を検討の上、適否を判断することが必要ですので、起案用紙を用いて決裁すべきと考えます。

### (4) 事業終了後の事務処理について

- ・個別要綱において、実績報告書の添付書類として定めている「支出に関する資料（領収書の写し）」が、添付されていない例がありました。
- ・当該年度の3月末までに提出すべき完了届が、期間を経過している例や提出されていない例がありました。
- ・概算払をした補助金等において、実績報告書は、遅くとも出納整理期間内に提出されなければなりません。期間を経過している例がありました。
- ・個別要綱で規定している様式を使用せず、「小樽市補助金等交付事務に関する取扱要綱」で規定する様式を使用している例がありました。

## 9 おわりに

行政監査の結果は前述のとおりですが、補助金等は、各種の行政目的をもって交付される現金給付であり、その性質上、相当の反対給付を受けるものではなく、交付された金銭については、用途が特定されるものです。

補助金等の交付においては、「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、補助事業終了後の履行確認や検証が適正になされているかという点に留意することが必要となります。

監査の結果を振り返ってみますと、補助金等の交付事務に係る統一的な事務手続を定めた「小樽市補助金等交付規則」（平成27年規則第1号）が制定され、個々の補助金等に係る個別の要綱の整備が進んだことにより、おおむね適正な事務処理がなされていましたが、一方で、交付申請書において、添付書類（事業計画書、収支予算書）に不備があるもの、実績報告書において、法令等（条例、規則、要綱及び要領）に規定する期限を超過して提出されたもの、個別要綱に定めている書類様式を使用していないものなどが見受けられました。これらについては、交付規則や個別要綱に対する理解不足に加え、補助の相手方に対する周知不足によるものと思われますので、安易な前例踏襲を行わず、常に事務処理の点検を心掛けることが必要です。

おわりになりますが、補助金等については、客観的な公益上の必要性や透明性の確保が求められますので、時勢に応じて速やかに見直しを図るよう努めるとともに、交付事務については、法令等に沿って確実にを行うことが肝要と考えます。

補助金等の事務を所管する部局におかれましては、今後とも適正かつ効率的な執行に努められるよう切に望むものです。

## 資料(監査対象補助金等一覧)

(平成28年度)

| No. | 部                 | 室 課                                 | 補助金等の名称                        | 交付額(円)      | 交付の根拠 |
|-----|-------------------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------|-------|
| 1   | 総務部               | 秘書課                                 | 姉妹都市提携委員会交付金                   | 3,150,000   | 要綱    |
| 2   |                   | 職員課                                 | 小樽市職員福利厚生会交付金                  | 2,000,000   | 規則    |
| 3   |                   | 災害対策室                               | 緊急放送難聴地域解消対策交付金                | 300,000     | 要綱    |
| 4   | 産業<br>港<br>湾<br>部 | 港湾室<br>管理課                          | 北海道港湾福利厚生協会補助金                 | 50,000      | 要綱    |
| 5   |                   | 〃                                   | 小樽港物流促進プロジェクト事業費               | 1,300,000   | 要綱    |
| 6   |                   | 観光振興室                               | 潮まつり実行委員会補助金                   | 7,700,000   | 要綱    |
| 7   |                   | 〃                                   | 雪あかりの路実行委員会補助金                 | 3,600,000   | 要綱    |
| 8   |                   | 〃                                   | 観光誘致促進事業費補助金                   | 3,300,000   | 要綱    |
| 9   |                   | 〃                                   | 観光マップ作成費補助金                    | 4,100,000   | 要綱    |
| 10  |                   | 〃                                   | 修学旅行ガイドブック作成費補助金               | 1,300,000   | 未制定   |
| 11  |                   | 〃                                   | 公衆無線 LAN 通信環境整備事業費補助金          | 560,000     | 要綱    |
| 12  |                   | 〃                                   | 観光広告プロモーション事業費補助金              | 2,000,000   | 要綱    |
| 13  |                   | 〃                                   | 北海道新幹線開業に伴う観光雑誌掲載プロモーション事業費補助金 | 200,000     | 未制定   |
| 14  |                   | 〃                                   | 観光案内所運営費交付金                    | 9,170,000   | 要綱    |
| 15  |                   | 〃                                   | 観光協会運営費補助金                     | 10,800,000  | 要綱    |
| 16  |                   | 〃                                   | 小樽国際インフォメーションセンター運営費交付金        | 13,400,000  | 要綱    |
| 17  |                   | 〃                                   | 外国語通訳配置支援事業費補助金                | 2,800,000   | 未制定   |
| 18  |                   | 〃                                   | 国内外観光客誘致実行委員会補助金               | 2,500,000   | 要綱    |
| 19  |                   | 〃                                   | 宿泊客誘致事業費補助金                    | 1,910,000   | 要綱    |
| 20  |                   | 〃                                   | 東アジア圏等観光客誘致広域連携事業費補助金          | 2,500,000   | 要綱    |
| 21  |                   | 〃                                   | 朝里川温泉組合補助金                     | 900,000     | 要綱    |
| 22  | 商業労政課             | 小樽市シルバー人材センター事業費補助金                 | 8,381,000                      | 要綱          |       |
| 23  | 〃                 | 小樽市勤労者共済会補助金                        | 1,026,000                      | 要綱          |       |
| 24  | 〃                 | 小樽市雇用促進協会補助金                        | 95,000                         | 未制定         |       |
| 25  | 〃                 | 労働文化祭補助金                            | 114,000                        | 未制定         |       |
| 26  | 〃                 | 商店街振興組合連合会補助金                       | 2,300,000                      | 未制定         |       |
| 27  | 〃                 | 商店街活性化支援事業費                         | 1,793,000                      | 条例・規則       |       |
| 28  | 〃                 | にぎわう商店街づくり支援事業費                     | 4,778,000                      | 要綱          |       |
| 29  | 〃                 | 商業起業者定住促進事業費                        | 2,058,000                      | 要綱          |       |
| 30  | 〃                 | 空き店舗対策支援事業費(既存事業者)                  | 308,000                        | 要綱          |       |
| 31  | 〃                 | 地域経済交流促進事業費補助金                      | 300,000                        | 要綱          |       |
| 32  | 〃                 | 小樽産品商品力・販売力向上事業費<br>(物産展会場開拓費補助金)   | 400,000                        | 要綱          |       |
| 33  | 〃                 | 物産協会補助金                             | 3,300,000                      | 未制定         |       |
| 34  | 産業振興課             | 地場産品導入促進事業費<br>(卒業記念硝子製作体験実行委員会補助金) | 1,826,416                      | 要綱          |       |
| 35  | 〃                 | 技術開発促進事業費<br>(新技術及び新製品開発助成金)        | 300,000                        | 条例・規則<br>要綱 |       |
| 36  | 〃                 | 銭函工業協同組合補助金                         | 160,000                        | 要綱          |       |
| 37  | 〃                 | 関西小樽会交付金                            | 1,000,000                      | 要綱          |       |
| 38  | 〃                 | 創業支援事業費(創業支援補助金)                    | 9,029,334                      | 要綱          |       |

| No. | 部                     | 室 課               | 補 助 金 等 の 名 称                                   | 交 付 額 (円)   | 交 付 の 根 拠 |
|-----|-----------------------|-------------------|---|-------------|-----------|
| 39  | 産<br>業<br>港<br>湾<br>部 | 産業振興課             | 「小樽産品」販路拡大支援事業費<br>(「小樽産品」販路拡大支援事業実行委員会<br>補助金) | 3,607,323   | 要 綱       |
| 40  |                       | 〃                 | 海外販路拡大支援事業費<br>(海外販路拡大支援補助金)                    | 1,020,000   | 要 綱       |
| 41  |                       | 〃                 | 商工会議所補助金  | 3,000,000   | 要 綱       |
| 42  |                       | 〃                 | 小規模事業指導事業費補助金                                   | 2,700,000   | 要 綱       |
| 43  |                       | 〃                 | 小樽がらす市実行委員会補助金                                  | 700,000     | 要 綱       |
| 44  |                       | 農 政 課             | 農地整備促進事業費                                       | 238,000     | 要 綱       |
| 45  |                       | 〃                 | 経営改善事業費補助金                                      | 760,000     | 要 綱       |
| 46  |                       | 〃                 | 施設栽培促進事業費補助金                                    | 1,350,000   | 要 綱       |
| 47  |                       | 〃                 | 未来につなぐ森づくり推進事業費補助金                              | 1,038,320   | 要 綱       |
| 48  |                       | 水 産 課             | 沿岸漁業振興事業費補助金<br>(漁船船主責任保険助成事業)                  | 1,713,494   | 要 綱       |
| 49  |                       | 〃                 | 沿岸漁業振興事業費補助金<br>(漁場改良等事業)                       | 3,000,000   | 要 綱       |
| 50  |                       | 〃                 | 水産振興活動費補助金                                      | 95,472      | 要 綱       |
| 51  |                       | 〃                 | 日本海北部ニシン栽培漁業事業費補助金                              | 200,000     | 要 綱       |
| 52  |                       | 〃                 | とど被害防止対策事業費補助金                                  | 170,000     | 要 綱       |
| 53  | 〃                     | 日本海漁業振興緊急対策事業費補助金 | 1,660,541                                       | 北海道の<br>要 綱 |           |
| 54  | 〃                     | 水産物ブランド化推進事業費     | 2,975,837                                       | 要 綱         |           |
| 55  | 医<br>療<br>保<br>険<br>部 | 介護保険課             | 地域介護・福祉空間整備等交付金                                 | 4,509,000   | 要 綱       |
| 56  |                       | 〃                 | 介護サービス提供基盤等整備事業費交付金                             | 213,880,000 | 要 綱       |
| 57  |                       | 〃                 | 介護保険低所得者利用者負担助成事業費                              | 4,220,566   | 要 綱       |
| 58  |                       | 〃                 | 地域住民グループ支援事業費                                   | 1,118,000   | 要 綱       |