

令和元年度

行政監査報告書

令和2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

令和元年度 行政監査報告

1 監査執行者

監査委員 小 林 優

監査委員 林 下 孤 芳

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

令和元年10月15日から令和2年1月21日まで

4 監査の対象等

(1) 監査を実施した部室課等及び監査期日

部	室 課 等	監 査 期 日
建 設 部	庶 務 課	令和元年10月15日
	建 築 住 宅 課	令和元年11月14日
	公 園 緑 地 課	令和元年11月19日
	新 幹 線 ・ まちづくり推進室	令和元年11月20日
	建 築 指 導 課	令和元年11月21日
教 育 委 員 会	学 校 教 育 支 援 室	令和2年 1月 9日
	生 涯 ス ポ ー ツ 課	令和2年 1月14日
	美 術 館	令和2年 1月16日
	生 涯 学 習 課	令和2年 1月21日

(2) 監査の対象範囲

平成30年度及び令和元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補助事務が完了しているもの

5 監査の目的

補助金等については、地方自治法第232条の2の規定において「普通地方公共団体は、その公益上必要がある場合において、補助をすることができる」とされています。

また、小樽市では、統一的な事務手続である「小樽市補助金等交付規則」（以下「交付規則」という。）の制定や個々の補助金等に係る要綱を定めるなど、適正な事務処理に努められているところではありますが、一連の交付事務がこれらの法令等にのっとり適正に行われているかの検証を目的として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室課等を対象に、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、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、次のとおりです。

- (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	12	28.6	10
運営費を対象とする補助	5	11.9	5
イベント経費を対象とする補助	11	26.2	11
その他	14	33.3	2
合 計	42	100.0	28

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や運営費補助、スポーツ団体への大会開催補助が多数となっています。

- (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 (%)
あ り	33	78.6
な し	9	21.4

- ・多くの補助金等において、個別の要綱を制定していましたが、補助率や補助対象経費等が明示されていないものや交付規則と矛盾しているものがありました。また、条例や規則で定められている補助金においても、補助率や補助対象経費等が明示されていないものがありましたので、要綱等により規定する必要があると考えます。

(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

- ・収支予算書の支出内訳において、「〇〇活動費」のみの記載のため、要綱で定める補助対象経費を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

- ・補助金交付決定の起案において、補助金の算出根拠や予算額などの必要な事項が明記されていない例がありました。
- ・交付決定通知書に、交付決定額の記載がなく、概算払の額のみが記載されている例がありました。
- ・概算払の支出決定手続において、概算払の必要性や時期などを検討した形跡が見られない例がありました。
- ・実績報告書の提出前に、完了届で補助金等の額を確定している例がありました。これについては、交付規則第14条から第16条に実績報告書の提出後、審査を経て額を確定し交付すると規定されていますので、交付規則に沿った処理をすべきと考えます。

(4) 事業終了後の事務処理について

- ・実績報告書の提出期限について規定されていない補助金で、実績報告書が完了から2か月近く経過してから提出されている例がありました。交付規則において、事業が完了したときは、実績報告書を速やかに提出しなければならないと規定されており、内容審査や実地検査等に影響を及ぼすおそれがあるため、速やかな提出について申請者に対し指示する必要があると考えます。
- ・当該年度の会計で支出又は精算する場合、3月末までに実績報告書又は完了届を提出しなければなりません。期限を経過して提出されている例がありました。
- ・完了届や実績報告書において、補助事業の完了の確認や実地検査、事業内容、支出内訳及び補助対象経費を確認した形跡が見られない例がありました。
- ・申請者から提出された収支決算書において、交付対象事業の支出内訳や用途などを確認しがたい例がありました。
- ・補助金等の額を確定した際に、交付規則で定める「補助金等交付額確定通知書」を交付していない例がありました。

9 おわりに

今年度に行った補助金等の交付事務に係る行政監査の結果は前述のとおりですが、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見ますと、個々の補助金等に係る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。しかし、昨年度と同じく、支出の特例である概算払の審査が十分とはいえないもの、「実績報告書や完了届」が期限までに提出されていないもの、「確定通知書」を交付していないものなどが見受けられました。

さらに、予算書や決算書において、補助対象経費を確認できない例がありましたので、適正に確認できる書類の提出を求めるとともに補助対象経費を明記することが必要と思われます。

これらについては、交付規則や関係通知などに対する理解が、いまだ十分に進んでいないものと思われます。

おわりになります。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、「市民に理解が得られるか」という観点から、常に事務処理の点検を行い必要な見直しを図るとともに、今回の監査結果を組織全体で共有し、法令等に沿って確実に交付事務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署におかれましては、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30年度)

No.	部	室 課 等	補 助 金 等 の 名 称	交付額(円)	交付の根拠
1	建設部	庶務課	小樽市街路防犯灯維持管理費助成金	29,598,977	規則
2		〃	小樽市ロードヒーティング整備助成金	65,600	規則
3		公園緑地課	小樽市花と緑のまちづくり事業助成金	72,522	要綱
4		新幹線・まちづくり推進室	小樽市鉄道駅バリアフリー化設備等整備事業費補助金	2,000,000	要綱
5		〃	景観重要建造物・登録(指定)歴史的建造物保全助成金	9,481,000	条例・規則・要綱
6	教育委員会	学校教育支援室	小樽市教育研究会補助金	170,000	要綱
7		〃	小樽市私学振興補助金	8,032,500	条例・要綱
8		〃	小樽市私立幼稚園連合会補助金	50,000	要綱
9		〃	小樽市私立幼稚園障害児指導費補助金	912,000	要綱
10		〃	小樽市私立幼稚園就園奨励費補助金	78,712,150	要綱
11		〃	小樽市私立幼稚園就園奨励費事務費補助金	75,000	要綱
12		〃	小樽市高等学校定時制通信制教育振興会補助金	46,072	要綱
13		〃	小樽市中学校体育連盟補助金	4,982,389	要綱
14		〃	北海道中学校剣道大会補助金	50,000	未制定
15		生涯スポーツ課	おたる運河ロードレース大会実行委員会補助金	2,100,000	要綱
16		〃	市民体育大会実行委員会補助金 (元年度から市民スポーツ大会実行委員会補助金)	380,000	要綱
17		〃	小樽スポーツ少年団補助金	160,000	要綱
18		〃	北海道ジュニア陸上競技選手権大会補助金	50,000	未制定
19		〃	小樽体育協会補助金 (元年度から小樽スポーツ協会補助金)	380,000	要綱
20		〃	JFA 北海道ガールズ・エイト(U-12)サッカー大会補助金	50,000	未制定
21		〃	小樽小学生アルペンスキー大会補助金	50,000	未制定
22		〃	NHK 杯全国少年ジャンプ大会補助金	50,000	未制定
23		美術館	スウェーデン芸術祭 IN 小樽 2018 実行委員会補助金	3,000,000	未制定
24		生涯学習課	小樽市父母と教師の会連合会事業費補助金	310,000	要綱
25		〃	小樽ユネスコ協会事業費補助金	64,000	要綱
26		〃	小樽市民大学講座実行委員会事業費補助金	450,000	要綱
27	〃	小樽市文化団体協議会事業費補助金	160,000	要綱	
28	〃	小樽市文化祭実行委員会補助金	400,000	要綱	
29	〃	松前神楽小樽保存会補助金	80,000	条例・規則	
30	〃	忍路練場の会補助金	80,000	条例・規則	
31	〃	向井流水法会補助金	40,000	条例・規則	

(令和元年度)

No.	部	室 課 等	補 助 金 等 の 名 称	交付額(円)	交付の根拠
1	建設部	庶務課	小樽市街路防犯灯設置費助成金	506,500	規則
2		〃	既存街路防犯灯のLED化推進等のための助成金	9,688,600	要綱
3		建築住宅課	小樽市住宅エコリフォーム助成事業補助金	1,458,000	条例・規則
4		公園緑地課	小樽市児童遊園設置費等助成金	57,730	規則
5		新幹線・まちづくり推進室	小樽市ふるさとまちづくり協働事業助成金	1,096,822	要綱
6		建築指導課	小樽市特定空家等住宅除却費補助金	2,400,000	要綱
7	教育委員会	学校教育支援室	北海道中学校相撲大会補助金	50,000	未制定
8		〃	小樽市沖津基金青少年スポーツ振興事業全国大会参加費等助成金	450,000	要綱
9		生涯スポーツ課	北海道ラグビースクール大会補助金	50,000	未制定
10		〃	少年野球大会補助金	50,000	未制定
11		生涯学習課	おたる子ども劇場事業費補助金	80,000	要綱