

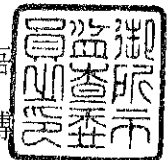


監査委員公表第 205 号

地方自治法第199条第7項の規定により、平成29年度財政援助団体等監査を実施したので、その結果を同法同条第9項の規程により、別紙のとおり公表する。

平成29年 5月10日

御所市監査委員 和田 正 吾  
御所市監査委員 杉 本 延 博





地方自治法第199条第7項の規定に基づく財政援助団体等の監査を実施したので、その結果を同法同条第9項及び第10項の規定により監査の結果に関する報告及び意見を次のとおり公表する。

御所市監査委員 和田 正吾  
御所市監査委員 杉本 延博



## 平成29年度財政援助団体等監査結果報告書

### 1. 監査の対象、執行年月日、指摘事項状況

監査の対象団体 及び所管課	補助金名	予備監査実施期間 監査及び講評日
御 所 市 観 光 協 会 商 工 観 光 課	御 所 市 観 光 協 会 事 業 補 助 金	平成29年4月24日～26日
	御 所 市 葛 城 の 道 歴 史 文 化 館 運 営 補 助 金	平成29年4月28日

### 2. 監査の着眼点

全国都市監査委員会発行の「都市監査基準準則別項監査等の着眼点」の第5財政援助団体等監査の着眼点を参考に実施する。

#### (1) 対象団体関係

- ①事業計画書、予算書及び決算諸表等と所管課へ提出した補助金の交付申請書、実績報告書等は符号するか。
- ②補助金交付申請書の提出及び補助金の請求、受領は適時に行われているか。
- ③事業は、計画及び交付条件に従って実施され、十分効果が上げられているか。また、補助金が補助対象事業以外に流用されていないか。
- ④出納関係帳票の整備、記帳は適正か。また、領収書等の証拠書類の整備、保存は適正か。
- ⑤補助金に係る収支の会計経理は適正か。
- ⑥会計処理上の責任体制は確立されているか。
- ⑦精算報告は適正に行われているか。また、精算に伴う返還金の返還時期等は適切か。

#### (2) 所管課関係

- ①補助金の決定は補助金交付規則、交付要綱等に適合しているか。
- ②補助金の交付目的及び補助対象事業の内容は明確か。
- ③補助金に関する条件の内容は明確か。
- ④補助金額の算定、交付方法、時期、手続等は適正か。
- ⑤補助金の効果及び条件の履行の確認は実績報告書等によりなされているか。
- ⑥補助金交付団体への指導監督は適切に行われているか。

### 3. 監査の方法

主に平成27年度の会計や財務の執行状況（平成27年4月分から平成28年3月分まで）等を対象とし、必要に応じて過年度分についても遡及した。

予備監査や監査当日に関係する書類・資料を試査照合、及び関係職員からの事情聴取による方法で、関係法規及び予算に基づき適正に執行されているか、また、事務、事業等が効率的・効果的に執行されているか、等について実施した。

### 4. 監査を実施した監査委員

和田 正吾          杉本 延博

### 5. 監査の結果

監査の結果、次の指摘事項のとおり注意、検討又は改善を要するものなどが見受けられた。今後の事務執行にあたっては、これらに十分留意することを要望する。

なお、指摘事項について措置を講じた場合は、地方自治法第199条第12項の規定に基づき、その旨を監査委員に通知されたい。

## <総合意見>

補助金は、市が、特定の事業等に対し公益上必要があると認めた場合に、対価なくして支出する給付金であり、補助金制度は、市が公益性を認めた事業等に資金を交付することにより、当該事業等の育成、促進を図り、もって市の行政施策の実現をするという意味を持つ。

しかし、補助金は、一度交付されると恒常化、既得権益化しがちなものであり、補助金交付所管課においても根本的な見直しを行うことなく毎年同様の補助金を計上しがちである。

分権型社会システムへの転換が急務とされる今日、市においても、厳しい財政状況のなかで行政需要の多様化・増大化などのニーズに対応していくためには、これまでのような補助金等の一律的な経費削減にも限界がある。

今後は市の施策展開を見据えた上で、有効性の低い補助金等は廃止をする一方、戦略的重要性の高い補助金等は増額を行なう等の抜本的・継続的な見直しが必要ではないだろうか。

以下、団体及び所管課の意見の概要について述べる。

#### ○団体について

- ① 事務処理、経理処理の全般において、一部記載漏れ等に不備が見受けられたが、各種帳簿を今一度見直し、今後は適正かつ効率的な処理が行われるよう努められたい。

#### ○所管課について

- ① 現下の厳しい財政状況の中、限られた財源の有効活用を図る意味から、所管課においては補助事業の実績を的確に把握し、客観的な視点で補助の必要性や効果について検証されたい。