

平成24年度財政援助団体等監査結果報告

1 監査の対象

平成24年度財政援助団体等に関する事務の監査として、市が交付した補助金及び指定管理施設を対象に、所管する課等の事務の執行について監査を実施した。

(1) 監査の対象とした補助金（平成23年度交付分）

【企画部】

No	所管課等	補助金等の名称
1	市民活力推進課	地域集会所建設費等補助金 (1件)
2	市民活力推進課	能代いなか体験推進協議会補助金
3	市民活力推進課	能代宇宙イベント活動事業費補助金

【市民福祉部】

No	所管課等	補助金等の名称
4	福祉課	新事業移行促進事業費補助金 (2件)
5	長寿いきがい課	地域支え合い体制づくり事業費補助金 (2件)
6	子育て支援課	病児・病後児保育事業費補助金
7	子育て支援課	留守家庭児童会あすなる施設改修費補助金
8	健康づくり課	がん患者緩和ケア体制整備事業費補助金
9	健康づくり課	自殺対策活動費補助金 (2件)

【環境産業部】

No	所管課等	補助金等の名称
10	商工港湾課	空き店舗流動化支援事業費補助金 (1件)
11	商工港湾課	地域産業資源活用商品化事業費補助金 (1件)
12	商工港湾課	中小企業緊急雇用安定助成金 (15件)
13	観光振興課	大館能代空港利用促進二次アクセス補助金
14	観光振興課	でらっとのしろ観光キャンペーン補助金
15	農業振興課	法人経営拡大支援事業費補助金 (1件)
16	農業振興課	野菜産地拡大対策事業費補助金 (2件)
17	農業振興課	複合経営支援対策事業費補助金 (2件)
18	農業振興課	戦略作物生産拡大関連基盤緊急整備事業費補助金
19	林業木材振興課	木製品研究開発支援事業費補助金
20	林業木材振興課	「秋田スギの温もり」補助金

【都市整備部】

No	所管課等	補助金等の名称
21	上下水道整備課	簡易水道及び小規模水道施設整備費補助金

【二ツ井地域局】

No	所管課等	補助金等の名称
22	市民福祉課	能代市ボランティア連絡協議会補助金
23	環境産業課	もっくん夏まつり補助金
24	環境産業課	二ツ井駅通り商店会街灯補助金

【教育部】

No	所管課等	補助金等の名称
25	学校教育課	能代山本教育研究会補助金
26	学校教育課	全県中学校総合体育大会等選手派遣費補助金
27	生涯学習・スポーツ振興課	能代市連合婦人会補助金
28	生涯学習・スポーツ振興課	民俗芸能等振興費補助金
29	生涯学習・スポーツ振興課	能代市スポーツ少年団各種大会出場費補助金

※一つの補助金で、複数の交付決定を行っているものについては、()に監査の対象とした件数を示している。

(2) 監査の対象とした指定管理施設

No	所管課等	指定管理施設の名称
1	長寿いきがい課	松籟荘
2	長寿いきがい課	能代ふれあいデイサービスセンター
3	生涯学習・スポーツ振興課	各体育関連施設

※No, 3は、簿冊調査のみとし、実地監査は行っていない。

2 監査の期間

指定管理監査	平成24年 4月 9日から平成24年 6月26日まで
指定管理施設実地監査	平成24年 5月15日
補助金監査	平成24年10月 1日から平成25年 2月 8日まで

3 監査の範囲と方法

監査の対象とした補助金及び指定管理施設に関する事務の執行について、関係諸帳簿等を調査照合するとともに、担当職員からの説明聴取等、必要と認めた監査手続を実施した。その他、指定管理施設については、担当職員のほか指定管理者の立ち会いも求め、実地監査を実施した。

監査は、補助金及び指定管理施設に関する事務が適法かつ妥当であるかを確かめるとともに、特に次の項目に主眼をおいて実施した。

[補助金]

前年度までの財政援助団体等監査結果から、特に確認が必要と判断した項目

- ① 補助対象や金額の算定基準は、要綱等により明確になっているか。
- ② 実績報告書のほか、帳簿、領収書、通帳等により履行確認が行われているか。
- ③ 補助金の使途は適切か。
- ④ 交付団体から他団体へ補助金が再配分されている場合にも、使途が確認されているか。

[指定管理施設]

- ① 消防計画、危機管理マニュアル等に基づき安全性の確保が図られているか。
- ② 現金の取扱、保管状況は適切か。
- ③ 施設、設備の管理（点検、修繕等）が適切に行われているか。
- ④ 指定管理者からの報告、指定管理者への指導等のほか、経費の負担区分等について、基本協定書に基づいた取扱になっているか。

4 監査の結果

監査の結果、監査の対象とした補助金及び指定管理施設に関する事務については、概ね適正に執行されているものと認められた。

なお、改善措置を検討することが望ましいと認められる主なものは次のとおりである。その他軽微な誤り等については、講評の際に、改善と職員への周知を要望したところである。

I 補助金について

前年度までの監査で、再三にわたり指摘してきた補助要綱等の整備による補助目的や補助対象の明確化、帳簿、領収書、通帳等による履行確認については、概ね改善されていると認められた。

しかしながらまだ一部に、補助対象が明確になっていないもの、履行確認の内容が不十分なものが見受けられたので、早急に改善措置を講じられたい。

【健康づくり課】

①自殺対策活動費補助金

- ・ 補助金交付申請時の事業計画と、実際に実施した事業内容が大きく異なるものが見受けられるが、内容の変更について申請や承認が行われていない。
補助目的や補助対象に沿っているか、確認のうえ交付決定されたい。

【市民福祉課】

①能代市ボランティア連絡協議会補助金

- ・ 補助目的や補助対象が不明確で、茶菓子、飲食代など社会通念上、自己負担すべきと思われるような経費にも補助金が充当されているように見えるので、補助要綱等の整備により明確にされたい。

【生涯学習・スポーツ振興課】

①能代市連合婦人会補助金

- ・ 補助目的や補助対象が不明確で、食糧費や交際費的なものなど社会通念上、自己負担すべきと思われるような経費にも補助金が充当されているように見えるので、補助要綱等の整備により明確にされたい。
- ・ 資料作成代等の領収書の受領者名に、団体の役員名が散見されるが、使途が不透明なので、使途を明確にされたい。

②民俗芸能等振興費補助金

- ・ 領収書の中に「品代」といった記載のものがあるが、内容の確認が行われていないので、補助対象に沿った使途かどうか、適切な履行確認に努められたい。
- ・ 補助金交付団体から関係団体に補助金が配分されているが、最終使途の確認が行われていないので、確認されたい。

【学校教育課】

①全県中学校総合体育大会等選手派遣費補助金

- ・ 補助金が各中学校へ配分されたあとの最終使途の確認が行われていないので、確認されたい。

【環境産業課】

①もっくん夏まつり補助金

- ・ 補助金額の算定根拠が曖昧なため、収入が見込みより増となったことで交付団体の自己負担額は減額になっているが、市からの補助金額は当初交付額のまま変更されていない。補助金額の算定根拠について明確にされたい。

Ⅱ 指定管理施設について

指定管理施設に関する各課等の事務については、概ね適正に執行されているものと認められたが、以下については早急に改善措置を講じられたい。

また、基本協定書の作成にあたっては、現状、当該指定管理施設を所管する部署に委ねられているが、条例や規則に合致しているか、他指定管理施設との整合性が図られているかといった基本的な内容を、総合的にチェックする体制の検討について併せて要望する。

【生涯学習・スポーツ振興課】

①各体育関連施設

- ・ 指定管理者から申請を受けて市長が承認する事項について、申請や承認が行われていないものがあるほか、届け出すべき事項についても届けられていないものが見受けられるので、基本協定書に沿った取り扱いをされたい。
- ・ 指定管理者から市に対して行った協議の書面はあるが、結果的に協議内容を承認したのかどうかの書面がないので、顛末が不明である。
疑義が生じないように、結果についても書面で確認することとされたい。