

平成26年度財政援助団体等監査結果報告

1 監査の対象

平成26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25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	能代市市民まちづくり活動支援事業補助金 (5件)
2	市民活力推進課	能代市ボランティア連絡協議会補助金

【市民福祉部】

No	所管課等	補助金等の名称
3	子育て支援課	保育士等処遇改善臨時特例事業費補助金 (8件)
4	子育て支援課	能代市幼稚園就園奨励費補助金 (581件)
5	長寿いきがい課	老人クラブ活動費補助金(単位老人クラブ活動費補助金)(64件)
6	健康づくり課	兄のランドセル能代公演実行委員会補助金
7	健康づくり課	能代市(特定・一般)不妊治療費助成金(特定17件、一般22件)

【環境産業部】

No	所管課等	補助金等の名称
8	商工港湾課	みなと祭り補助金
9	商工港湾課	能代市伝統的工芸品等後継者育成奨励費補助金 (5件)
10	商工港湾課	能代市商店街活性化対策事業補助金 (12件)
11	観光振興課	能代市スポーツ・文化合宿等補助金 (33件)
12	観光振興課	でらっとのしろ観光キャンペーン実行委員会補助金
13	農業振興課	能代市鳥獣被害対策協議会補助金
14	環境衛生課	能代市環境のまちづくり推進市民活動支援事業補助金

【都市整備部】

No	所管課等	補助金等の名称
15	上下水道整備課	能代市水道施設等水質検査費補助金 (89件)

【教育部】

No	所管課等	補助金等の名称
16	学校教育課	能代市学童球技フェスティバル補助金
17	学校教育課	能代市小学校学童球技フェスティバル補助金
18	生涯学習・スポーツ振興課	能代ミュージカル製作・公演費補助金
19	生涯学習・スポーツ振興課	第29回国民文化祭能代市実行委員会運営費補助金
20	生涯学習・スポーツ振興課	切石ファミリーグレンデ運営費補助金

※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	保坂福祉会館「松寿園」
2	生涯学習・スポーツ振興課	市総合体育館、市民プール
3	生涯学習・スポーツ振興課	中央公民館、文化会館、勤労青少年ホーム、働く婦人の家

※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

指定管理簿冊等監査	平成26年 7月14日から平成27年 2月 6日まで
指定管理施設実地監査	平成26年 7月29日
補助金監査	平成26年10月 1日から平成27年 2月 6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認するとともに、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 現金の取扱い、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いになっているか。

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。

監査の範囲とした各項目は、これまでも重点的に指導してきたものであり、概ね改善が図られているが、一部に次のような事例が見られたので、改善措置を講じられたい。

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

【観光振興課】

○でらっとのしろ観光キャンペーン実行委員会補助金

- ・ 補助金を再配分しているが、団体の決算書が提出されていないなど履行確認がなされていないものもあるので、適切な確認を行うよう留意されたい。

【生涯学習・スポーツ振興課】

○切石ファミリーゲレンデ運営費補助金

- ・ 補助金等完了確認で、領収書や通帳等の履行確認を行ったとしているが、その写しが添付されていなかった。履行確認した書類等の写しは証拠となるべきものなので添付されたい。

II 指定管理施設について

中期定期監査において施設の管理状況、協定事項の遵守状況に加え、現金の取扱いや保管状況についても実地にて調査を行った結果、概ね適正と認められた。

また、後期定期監査では簿冊調査として施設利用申請書及び利用料減免申請書等について監査した結果、概ね適正と認められたが、以下について適切に対応されたい。

【生涯学習・スポーツ振興課】

○中央公民館、文化会館、勤労青少年ホーム

- ・ 利用料の徴収時期については、基本的に利用を許可するときに利用料を徴収するものであるが、後日の徴収や利用後の徴収も見受けられた。

後納については、条例のただし書きにより行うことができるとされているが、基準について内部で定める必要があると思われるので、指定管理者と協議されたい。