

平成20年度

財政援助団体等監査報告書

南相馬市監査委員

南相馬市監査委員公表第5号

地方自治法第199条第7項の規定により、財政援助団体等に対する監査を行ったので、同条第9項の規定によりその結果を次のとおり公表する。

平成21年3月27日

南相馬市監査委員 佐藤 俊美

南相馬市監査委員 郡 俊彦

記

- 1 監査の種類 財政援助団体等監査
- 2 監査の期間 平成20年9月22日～平成21年3月3日
- 3 監査の対象 平成19年度中に補助を受けた団体等
- 4 監査の方法
 - (1) あらかじめ担当主管課から、南相馬市補助金等の交付等に関する規則及び関係補助金交付要綱に基づく関係書類の提出を求め、補助金交付申請、交付決定、実績報告及び補助金確定通知等の事務手続きが適正に行われているかどうかなどについて書類審査を行うとともに、必要に応じて関係職員から説明を聴取した。
 - (2) 補助を受けた団体の中から5件を抽出して、補助金に係る出納その他の事務の執行について関係帳簿の提出を求め、補助金が補助目的及び事業計画に基づき適正に執行されているかどうか、会計経理の内容が適正であるかどうかなどについて監査を行った。
- 5 監査の結果 概要、次のとおり

目 次

第1．監査結果の概要	1
第2．書類審査の結果	1
第3．抽出団体監査の結果	3
1．南相馬市女性消防隊鹿島区隊.....	3
2．南相馬市老人クラブ連合会.....	5
3．(株)ゆめサポート南相馬.....	8
4．南相馬市小高観光協会.....	10
5．南相馬市かしま観光協会.....	11

第1．監査結果の概要

平成19年度において、市が補助金、交付金及び利子補給金等の名称で財政援助を行った内容は、総件数で1,272件、総額で1,645,355,718円であった。

このうち、1件当たりの交付額が10万円未満のものは686件(総件数に占める割合53.9%)、10万円～50万円未満のものは384件(同30.2%)、50万円～100万円未満のものは66件(同5.2%)、100万円～500万円未満のものは90件(同7.1%)、500万円～1,000万円未満のものは24件(同1.9%)、1,000万円以上のものは22件(同1.7%)であった。

また、各事業費の総額に占める補助割合(補助率)は、最高が100%、最低が0.75%、全体の平均は46.8%となっており、補助率が10%未満のものは、77件(総件数に占める割合6.1%)であった。

各補助事業は、事業目的に沿って執行されたと認められる。しかし、後述するように、一部不適切な処理が見受けられたので改善を求めるものである。

第2．書類審査の結果

市は、公益上必要がある場合、補助金等の規則や要綱等の定めるところにより、補助額の範囲内で各種団体及び個人に対し補助金等を交付している。

補助事業者等は、補助金等の交付条件を遵守しながら事業を計画的に実施しなければならないこととなっている。

しかし、今回の全体を通じた書類審査の結果、次のとおり改善、検討すべき事項が見受けられたので、所管課等においては、十分留意して事務処理にあたられたい。

1 財政援助団体等に対する指導監督について

財政援助団体の補助金等の使途、団体等の経営、運営状況等については市民の関心が高まっており、また、行政内部においても、その効率性、有効性が特に重視されている。

所管課は、財政援助団体等に対し、地方自治法第221条(予算の執行に関する長の調査権等)に基づく財政援助団体等の事業計画、予算、決算等について十分な審査を行うとともに、各団体等の経営、運営等について更なる指導監督を願いたい。

○ 改善を求める主なものは次のとおりです。

(1) 専決処理について留意すべきもの

補助金交付決定に係る専決処理について、南相馬市財務規則第3条第1項の規定のとおり行われていなかったもの。

① 花いっぱい運動推進事業補助金

(鹿島区花と緑の万葉の里づくり会議) <鹿島区地域教育課>
交付決定金額が 800,000 円であり部長専決事項であるが、課長専決処理となっていた。

② 生涯学習講演会事業補助金

(鹿島区生涯学習講演会実行委員会) <鹿島区地域教育課>
交付決定金額が 750,000 円であり部長専決事項であるが、課長専決処理となっていた。

補助金確定通知に係る専決処理について、南相馬市財務規則第 3 条第 1 項の規定のとおり行われていなかったもの。

① 特色ある学校づくり事業補助金

(南相馬市小学校長会・中学校長会) <教育総務課>
確定補助金額が 4,500,000 円及び 2,300,000 円であり部長専決事項であるが、課長専決処理となっていた。

② まちづくり活動支援事業補助金

(南相馬市ソフトテニス友の会) <企画経営課>
確定補助金額が 500,000 円であり部長専決事項であるが、課長専決処理となっていた。

③ 暴力追放南相馬市民会議事業補助金

(暴力追放南相馬市民会議) <環境安全課>
確定補助金額が 500,000 円であり部長専決事項であるが、課長専決処理となっていた。

④ 花いっぱい運動推進事業補助金

(鹿島区花と緑の万葉の里づくり会議) <鹿島区地域教育課>
確定補助金額が 740,000 円であり部長専決事項であるが、課長専決処理となっていた。

⑤ 平成 19 年度日英子ども交流事業

(石神中学校日英交流後援会) <学校教育課>
確定補助金額が 800,000 円であり部長専決事項であるが、課長専決処理となっていた。

⑥ 岡田字養子坊共同墓地復旧工事事業補助金

(岡田字養子坊共同墓地復旧工事代表世話人) <小高区市民生活課>
確定補助金額が 700,000 円であり部長専決事項であるが、課長専決処理となっていた。

(2) 補助額の適正化について検討すべきもの

全ての補助金についての共通事項であるが、収支決算による次年度繰越金が補助額の 1 / 2 以上の繰越金が出ているようなケースが見受けられることから、それぞれ担当課においては、補助金等の額の算定について適正かどうか検証されたい。

また、事業補助については、単年度精算が基本であると考えられるが、事業量の著しい減少により収支残余が出た場合は、補助率が定額であろうとも返還させる必要があると思われるので早急に検討されたい。

さらに、鹿島区の商工会駐車場運営費補助金については、収支による残余について商工会一般会計に繰出処理しているが、本事業は、商工会事業とは別に単独事業として運営されていることから是正措置を検討されたい。

第3. 抽出団体監査の結果

選定基準

- (1) 過去5年間に一度も監査を実施していない事業
- (2) 書類審査において市の規則及び要綱等を遵守していないと認められる事業
- (3) 選定団体の所管課所に偏りが無いこと

1. 南相馬市女性消防隊鹿島区隊

(1) 補助金等の名称

女性消防隊育成事業補助金

(2) 事業の概要

火災のない健全で明るい地域をつくるため、住民及び消防関係機関と緊密な連携をとり、火災予防思想の普及推進に寄与することを目的として実施した。

(3) 収支決算の状況

収 入

(単位：円)

項 目	予 算 額	決 算 額	比 較 増 減	備 考
市 補 助 金	200,000	200,000	0	
雑 入	3,627	85,258	81,631	
繰 越 金	16,373	106,373	90,000	
計	220,000	391,631	171,631	

支 出

(単位：円)

項 目	予 算 額	決 算 額	比 較 増 減	備 考
会 議 費	10,000	22,560	12,560	
事 業 費	140,000	187,005	47,005	
旅 費	10,000	10,000	0	
事 務 費	10,000	14,780	4,780	
諸 支 出 金	50,000	111,200	61,200	
計	220,000	345,545	125,545	

収入支出差引残額 46,086円

(4) 監査の結果

本団体の補助金に係る出納その他の事務については、次のとおり改善、注意すべき事項が見受けられたので、これに留意し事務事業の推進に努められたい。

◎担当課（防災対策課）関係

① 補助金等交付団体への指導監督が適切に行われていないもの

平成17年度旧鹿島町時代の補助金について、19年度の中途において計上し処理させるなど適正さを欠いていたことから、今後については、団体に対する指導監督の強化を図られたい。

◎団体関係

① 会計処理上の責任体制が確立されていないもの

会計処理について、収入及び支出伝票等がなく、責任者等の確認を受けていないので、会計事務の遂行にあたっては、組織の内部牽制機能強化に努められたい。

2. 南相馬市老人クラブ連合会

(1) 補助金等の名称

老人クラブ活動等社会活動促進事業（小高区連合会運営費）

①事業の概要

高齢者の生きがい、健康づくりを目的として、単位老人クラブの円滑なる運営を図った。

②収支決算の状況

収 入

(単位：円)

項 目	予 算 額	決 算 額	比 較 増 減	備 考
会 費	723,140	723,140	0	
補 助 金	239,698	239,698	0	
助 成 金	0	50,000	50,000	
雑 収 入	287,000	497,587	210,587	
繰 越 金	214,995	214,995	0	
計	1,464,833	1,725,420	260,587	

支 出

(単位：円)

項 目	予 算 額	決 算 額	比 較 増 減	備 考
会 議 費	400,000	408,201	8,201	
損 害 保 険 料	2,000	1,470	△ 530	
諸 謝 金	30,000	25,000	△ 5,000	
旅 費	2,000	1,300	△ 700	
交 通 費	5,000	2,700	△ 2,300	
負 担 金	460,000	484,920	24,920	
慶 弔 費	60,000	40,000	△ 20,000	
予 備 費	505,833	0	△ 505,833	
計	1,464,833	963,591	△ 501,242	

収入支出差引残額

761,829円

③監査の結果

本団体の補助金に係る出納その他の事務については、適正に執行されているものと認められた。

しかしながら、収入支出差引残額が大きな額となっていることから、本事業の意図するところから、財源の有効活用を図られるよう望むものである。

(2) 補助金等の名称

老人クラブ活動等社会活動促進事業（原町区連合会健康づくり事業）

①事業の概要

高齢者の健康づくり、健康保持に必要な栄養の知識を高めるため、料理講習会、さらには体力測定等を実施した。

②収支決算の状況

収 入

(単位：円)

項 目	予 算 額	決 算 額	比 較 増 減	備 考
補 助 金	347,627	347,627	0	
計	347,627	347,627	0	

支 出

(単位：円)

項 目	予 算 額	決 算 額	比 較 増 減	備 考
消 耗 品 費	153,627	153,627	0	
諸 謝 金	192,000	192,000	0	
損 害 保 険 料	6,390	6,390	0	
会 議 費	25,920	25,920	0	
賃 借 料	9,120	9,120	0	
参 加 費 収 入	△ 39,430	△ 39,430	0	
計	347,627	347,627	0	

収入支出差引残額

0円

③監査の結果

本団体の補助金に係る出納その他の事務については、適正に執行されているものと認められた。

しかしながら、事業開催ごとに参加負担金を徴収しているにも拘わらず、収入に計上しないで支出でマイナス調整していることから、大変分かりにくい収支決算となっている。今後、収入支出の会計処理について明確且つ適正な処理に努められたい。

(3) 補助金等の名称

老人クラブ活動等社会活動促進事業（鹿島区連合会世代間交流事業）

①事業の概要

地域づくりの社会参加及び世代間交流などにより、ふれあいの輪を広げて、生きがいつくりのため、郷土芸能大会、奉仕活動（小学校花植え）、昔の遊び、文化祭、見守り隊活動を実施した。

②収支決算の状況

収 入

(単位：円)

項 目	予 算 額	決 算 額	比 較 増 減	備 考
補 助 金	768,286	768,286	0	
計	768,286	768,286	0	

支 出

(単位：円)

項 目	予 算 額	決 算 額	比 較 増 減	備 考
単位クラブ補助	185,400	185,400	0	
消 耗 品 費	446,279	446,279	0	
会 議 費	49,725	49,725	0	
諸 謝 金	86,000	86,000	0	
損 害 保 険 料	882	882	0	
計	768,286	768,286	0	

収入支出差引残額

0円

③監査の結果

本団体の補助金に係る出納その他の事務については、適正に執行されているものと認められた。

3. (株)ゆめサポート南相馬

(1) 補助金等の名称

産業支援センター運営費補助金

(2) 事業の概要

南相馬市内の既存中小企業者への経営指導、技術開発及び資金提供や創業者への育成・支援、産学官のコーディネートに加え、技術者の育成・養成の研修会の開催など地域の中
小企業等を総合的にサポートし、もって地域経済の活性化を図ることを目的として事業を
実施した。

(3) 収支決算の状況

収 入

(単位：円)

項 目	予 算 額	決 算 額	比 較 増 減	備 考
市 補 助 金	23,000,000	23,000,000	0	
営 業 収 入	6,560,000	4,555,437	△ 2,004,563	
営 業 外 収 入	648,704	627,147	△ 21,557	
繰 越 金	557,826	557,826	0	
計	30,766,530	28,740,410	△ 2,026,120	

支 出

(単位：円)

項 目	予 算 額	決 算 額	比 較 増 減	備 考
旅 費	409,960	1,178,050	768,090	
広 告 宣 伝 費	108,360	97,000	△ 11,360	
発 送 配 達 費	6,000	12,487	6,487	
支 払 リ ー ス 料	881,052	707,732	△ 173,320	
事 務 員 給 料	13,283,200	13,193,414	△ 89,786	
従 業 員 賞 与	2,617,500	2,305,000	△ 312,500	
法 定 福 利 費	1,822,453	2,153,073	330,620	
厚 生 費	834,000	1,072,953	238,953	
賞 与 引 当 金 繰 入 額	622,500	810,000	187,500	
地 代 家 賃	2,280,000	2,171,424	△ 108,576	
修 繕 費	260,000	6,836	△ 253,164	
事 務 用 消 耗 品 費	360,000	777,408	417,408	
通 信 費	330,000	228,254	△ 101,746	
水 道 光 熱 費	528,000	582,228	54,228	
租 税 公 課	12,000	49,280	37,280	
接 待 交 際 費	0	54,800	54,800	
備 品 ・ 消 耗 品 費	67,625	113,580	45,955	
管 理 諸 費	5,496,705	1,782,523	△ 3,714,182	

諸 会 費	52,000	132,724	80,724	
項 目	予 算 額	決 算 額	比 較 増 減	備 考
図 書 費	180,000	154,200	△ 25,800	
研 修 費	181,000	140,001	△ 40,999	
雑 費	364,175	746,488	382,313	
法 人 税 等	70,000	65,829	△ 4,171	
計	30,766,530	28,535,284	△ 2,231,246	

収入支出差引残額 205,126円

(4) 監査の結果

本団体の補助金に係る出納その他の事務については、次のとおり改善、注意すべき事項が見受けられたので、これに留意し事務事業の推進に努められたい。

① 会計処理上の責任体制が確立されていないもの

本団体の支出に係る会計処理については伝票等がないペーパーレス処理方式であり、領収書に責任者の押印がされている。しかしながら、支出に係る意思決定については、事前に支出権者の意思決定がされていなければならないが、現在の処理については、必ずしも責任者等の確認を受けているとは言えないものである。今後、何らかの形で事前に責任者の決裁を受けるなど、会計事務の遂行にあたっては、組織の内部牽制機能強化に努められたい。

② 予算の適正管理について

本団体の支出に係る予算管理について、予算計上額を上回る支出が見られたが、予算の適正な執行という観点から、予算の組替え等を行うなど適正管理に努められたい。

4. 南相馬市小高観光協会

(1) 補助金等の名称

観光協会事業補助金

(2) 事業の概要

小高には、相馬野馬追等の観光資源の他豊富な名所旧跡があり、文化的価値が高く評価されている。これらの資源を活用し、人の交流を盛んにするため観光によるまちおこし事業を行った。

(3) 収支決算の状況

収 入

(単位：円)

項 目	予 算 額	決 算 額	比 較 増 減	備 考
市 補 助 金	5,862,000	5,862,000	0	
商 工 会 補 助 金	100,000	100,000	0	
県 補 助 金	769,000	769,000	0	
会 費	1,031,000	1,058,000	27,000	
事 業 収 入	150,000	217,500	67,500	
諸 収 入	27,567	25,169	△ 2,398	
繰 入 金	0	570	570	
繰 越 金	1,131,433	1,131,433	0	
計	9,071,000	9,163,672	92,672	

支 出

(単位：円)

項 目	予 算 額	決 算 額	比 較 増 減	備 考
会 議 費	15,000	3,500	△ 11,500	
事 務 費	4,202,000	4,188,496	△ 13,504	
事 業 費	4,657,000	4,447,930	△ 209,070	
負 担 金	47,000	46,600	△ 400	
繰 出 金	150,000	150,000	0	
計	9,071,000	8,836,526	△ 234,474	

収入支出差引残額

327,146円

(4) 監査の結果

本団体の補助金に係る出納その他の事務については、適正に執行されているものと認められた。

5.南相馬市かしま観光協会

(1) 補助金等の名称

観光振興推進事業補助金

① 事業の概要

鹿島区において、年間を通じて地域イベントを実施することで地域交流人口の増加をもたらし、地域経済の活性化、地域文化の向上に寄与することを目的に実行委員会を組織し、「万葉の里かしま春まつり」、「かしまの夏まつり」、「海産物PR事業（鹿島夕市）」を実施した。

② 収支決算の状況

収 入

(単位：円)

項 目	予 算 額	決 算 額	比 較 増 減	備 考
市 補 助 金	2,500,000	2,500,000	0	
そ の 他	4,000,000	4,208,090	208,090	
計	6,500,000	6,708,090	208,090	

支 出

(単位：円)

項 目	予 算 額	決 算 額	比 較 増 減	備 考
春まつり事業	700,000	699,000	△ 1,000	
夏まつり事業	4,100,000	4,289,032	189,032	
海産物まつり事業	1,700,000	1,720,058	20,058	
計	6,500,000	6,708,090	208,090	

収入支出差引残額

0円

③ 監査の結果

本団体の補助金に係る出納その他の事務については、次のとおり改善、注意すべき事項が見受けられたので、これに留意し事務事業の推進に努められたい。

ア 領収書等の証拠書類の整備、保存が適切に行われていないもの

領収書等については、一部保存されていないものがあるので、今後、適切な整備、保存に努めること。

イ 出納関係帳票の整備、保存に改善を要するもの

海産物まつり事業における会計帳票類が全て処分されており、一切保管されていないなど、事務処理が全く不適切であることから、今後、適切な整備、保存に努めること。

(2) 補助金等の名称

観光協会運営費補助金

① 事業の概要

鹿島区の観光情報を地域内外に紹介宣伝し、観光資源の促進を図り、観光事業を通じて地方経済・文化の向上を目的に活動を行った。

② 収支決算の状況

収 入

(単位：円)

項 目	予 算 額	決 算 額	比 較 増 減	備 考
市 補 助 金	4,550,000	4,550,000	0	
会 費	330,000	328,000	△ 2,000	
そ の 他	2,052,721	3,177,914	1,125,193	
繰 越 金	17,279	17,279	0	
計	6,950,000	8,073,193	1,123,193	

支 出

(単位：円)

項 目	予 算 額	決 算 額	比 較 増 減	備 考
事 業 費	2,070,000	2,760,153	690,153	
管 理 費	4,750,000	4,746,076	△ 3,924	
そ の 他	130,000	91,500	△ 38,500	
計	6,950,000	7,597,729	647,729	

収入支出差引残額

475,464円

③ 監査の結果

本団体の補助金に係る出納その他の事務については、次のとおり改善、注意すべき事項が見受けられたので、これに留意し事務事業の推進に努められたい。

ア 領収書等の証拠書類の整備、保存が適切に行われていないもの

領収書等については、一部保存されていないものがあるので、今後、適切な整備、保存に努めること。