

30 田 監 第 4 号
平成 30 年 2 月 22 日

田村市議会議長 大和田 博 様
田村市教育委員会教育長職務代理者 増 田 英 子 様

田村市監査委員 郡 司 健 一

同 猪 瀬 明

平成 29 年度田村市財政援助団体等監査の結果について（報告）

地方自治法第 199 条第 7 項の規定に基づき、平成 28 年度において補助金を受けた財政援助団体の監査を田村市監査基準に準拠して実施したので、同条第 9 項の規定により結果を次のとおり報告します。

平成29年度田村市財政援助団体等監査結果報告

第1 監査の種類

地方自治法第199条第7項の規定に基づく監査

第2 監査の目的

財政的援助を行っている事業が関係法令等に準拠し、適正かつ効率的に行われているかどうかを主眼として実施した。

第3 監査の対象

平成28年度に、交付した補助金の中から抽出した次の補助金に係る事務

1 学校教育推進費

「幼・小・中連携ステップアップ事業補助金」

補助団体：滝根中学校教育振興会ほか6 学校教育振興会

所管課：教育委員会教育部 学校教育課

補助金額：2,100,000円

2 生涯学習振興費

「滝根町星の村文化まつり事業補助金」

補助団体：滝根町星の村文化まつり実行委員会

所管課：教育委員会教育部 滝根公民館

補助金額：1,400,000円

3 教育委員会事務局費

「全日本合唱コンクール東北支部大会生徒派遣事業補助金」

補助団体：常葉中学校部活動振興会

所管課：教育委員会教育部 教育総務課

補助金額：1,161,280円

第4 監査の実施日時及び場所

平成30年2月8日(木)

場 所	時 間	監査の対象
田村市役所 監査委員事務局	13:05～13:55	幼・小・中連携ステップアップ事業補助金
	14:05～14:45	滝根町星の村文化まつり事業補助金
	15:00～15:30	全日本合唱コンクール東北支部大会生徒派遣事業補助金

第5 監査の実施内容

- 1 所管課等から事前に監査資料、関係書類等の提出を求め、事務補助職員により事前調査を行い、監査当日に調査結果を報告した。
- 2 監査当日は、所管課から説明を受けるとともに、監査委員から質問を行った。
- 3 監査の結果、改善又は検討すべき事項は、監査委員から書面及び口頭で指導し、最後に講評を行った。

第6 監査の着眼点

- 1 補助金の決定は、法令（市条例・規則）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 補助金の対象経費は明確か
- 4 会計処理は適正に行われているか
- 5 補助金の効果、条件履行の確認は適切に行われているか
- 6 補助団体への指導監督は適切に行われているか

第7 監査の結果

各補助団体、所管課ともに関係法令等に基づき概ね適正に事務処理を行い、執行されていることが認められた。

報告及び公表すべき指摘事項はなかったが、一部改善、検討を要する事項について、書面及び口頭で指導したので、必要な措置を講じられたい。

補助金は、市民から徴収された税金、その他の貴重な財源でまかなわれるものであることに特に留意し、補助金が法令及び予算で定めるところに従って公平かつ効率的に使用されるよう努めなければならないことから、今回の監査結果を十分認識されるとともに事務の改善、検討を行い、より適正で効果的な補助金交付が行われることを期待する。

1 学校教育推進費

「幼・小・中連携ステップアップ事業補助金」

(1) 補助団体の名称及び事業の目的等

ア	補助団体の名称	滝根中学校教育振興会ほか6 学校教育振興会
イ	事業の目的	義務教育9年間を見通した一貫性・継続性のある指導の充実を図り、児童生徒が学力向上や豊かな心・健やかな身体を形成し、各々が目標とする進路の実現
ウ	事業の内容	児童生徒活動を対象とした内容であり、補助金の使途が児童生徒に還元される事業

(2) 補助金支出根拠法令等

田村市補助金等の交付等に関する規則
田村市教育委員会の所管に係る補助金等交付要綱

(3) 補助金の算定及び交付状況

ア	補助金の額	2,100,000円
イ	補助金の算定	根拠法令に基づき適正に算出されている
ウ	補助金の交付状況	根拠法令に基づき適正に算出されている

(4) 事務の執行状況

補助金の交付目的及び事業計画に基づき概ね適切に実施されており、経費及び経理においても概ね適正に執行されている。

(5) 指摘事項及び指導・検討事項

ア 指摘する事項は認められなかった。

イ 指導・改善事項

【補助団体】

- ①事業計画書、収支予算書は適正に作成されたい。
- ②複数の事業を管理している預金通帳は、事業毎の預金通帳で管理されたい。
- ③年度末に需用費の支出がみられたので適切に予算執行されたい。
- ④中間報告書及び実績報告書は、実施要項に定めている期限までに提出されたい。
- ⑤申請書の記載誤りや、実績報告書の記載漏れがあったので注意されたい。
- ⑥会計簿と領収書は一目見て分かるように整合性を図られたい。
- ⑦日当についても、領収書を作成されたい。

【所管課】

- ①収支精算書の様式、区分や差引増減等の記載方法について統一するよう補助団体に指導されたい。
- ②補助団体が同様に補助金の活用ができるように、実施要項も含めて改善案を作成されたい。
- ③内部管理状況（決裁状況）を確認するためにも、実績報告書に領収書及び収入・支出の伝票を添付するよう補助団体に指示されたい。

2 生涯学習振興費

「滝根町星の村文化まつり事業補助金」

(1) 補助団体の名称及び事業の目的等

ア	補助団体の名称	滝根町星の村文化まつり実行委員会
イ	事業の目的	滝根地区の教育、文化、福祉、産業の振興育成を図る
ウ	事業の内容	教育、健康福祉及び産業の各部門で作品展示や芸能発表会、展示販売等を行う

(2) 補助金支出根拠法令等

田村市補助金等の交付等に関する規則
田村市教育委員会の所管に係る補助金等交付要綱

(3) 補助金の算定及び交付状況

ア	補助金の額	1,400,000円
イ	補助金の算定	根拠法令に基づき適正に算出されている
ウ	補助金の交付状況	根拠法令に基づき適正に算出されている

(4) 事務の執行状況

補助金の交付目的及び事業計画に基づき適切に実施されており、経費及び経理においても概ね適正に執行されている。

(5) 指摘事項及び指導・検討事項

ア 指摘する事項は認められなかった。

イ 指導・改善事項

【補助団体】

- ①会計伝票について、事務局職員が起票したものを事務局長、会長が決裁する通常の形で事務処理されたい。
- ②会計伝票の会計欄の押印漏れ、領収書宛名の記載漏れ、出納簿及び会計伝票の年月日の記載誤りの不備があったので適正に整備されたい。
- ③決算書と出納簿及び会計伝票の支出項目ごとの金額が一致してしないところがあったので、関係書類の整合を図られたい。
- ④補助金交付申請は、事業実施前の適正な時期に申請されたい。

【所管課】

- ①発議書の不備や支出負担行為票の起票誤りがあったので適正に事務処理されたい。

ウ 検討事項

【補助団体】

- ①費用対効果の観点から、業者委託による遊具設営等について検討し、経費節減に努められたい。

3 教育委員会事務局費

「全日本合唱コンクール東北支部大会生徒派遣事業補助金」

(1) 補助団体の名称及び事業の目的等

ア	補助団体の名称	常葉中学校部活動振興会
イ	事業の目的	全日本合唱コンクール東北支部大会に常葉中学校特設合唱部を派遣するため
ウ	事業の内容	全日本合唱コンクール東北支部大会参加に係る経費の補助

(2) 補助金支出根拠法令等

田村市補助金等の交付等に関する規則
田村市教育委員会の所管に係る補助金等交付要綱

(3) 補助金の算定及び交付状況

ア	補助金の額	1,161,280円
イ	補助金の算定	根拠法令に基づき適正に算出されている
ウ	補助金の交付状況	根拠法令に基づき適正に算出されている

(4) 事務の執行状況

補助金の交付目的及び事業計画に基づき適切に実施されており、経費及び経理においても概ね適正に執行されている。

(5) 指摘事項及び指導・検討事項

ア 指摘する事項は認められなかった。

イ 指導・改善事項

【補助団体】

①実績報告書関係書類について、領収書の内訳明細書の添付や、大会参加明細書に支出先名を付記するなど、支出内容のチェックがしやすいよう関係書類の整備をされたい。

ウ 検討事項

特になし