

## 串間市監査委員告示第4号

地方自治法第199条第7項の規定に基づき、財政援助団体に対する監査を実施しましたので、同条第9項の規定により、その結果を別紙のとおり公表します。

令和3年3月17日

串間市監査委員 田 中 良 嗣

串間市監査委員 門 田 国 光

令和2年度

財政援助団体監査結果報告書

串間市監査委員



# 目 次

1	監査の種類	1
2	監査の範囲	1
3	監査の場所	1
4	監査の着眼点	1
5	監査の方法	1
6	監査した委員	1
7	監査対象及び監査実施日等	1～2
8	監査の結果等	2～6

## 1 監査の種類

地方自治法第199条第7項の規定による監査

## 2 監査の範囲

主として令和2年度執行に係る出納その他の事務の執行

## 3 監査の場所

串間市役所監査委員事務局

## 4 監査の着眼点

財政援助団体については当該財政援助に係る出納その他の事務において、補助金等の額の算定、交付方法、時期、申請及び請求手続等が、関係法令や協定書に基づいて適正に執行されているか、また、所管課がこれらの団体に対し適切に指導監督を行っているか等を着眼点として監査を実施した。

## 5 監査の方法

監査に当たり、あらかじめ資料の提出を求め、補助金に係る出納その他の事務が適正に執行されているかどうかについて、関係帳簿及び関係書類と照合点検し、それぞれの団体役員及び事務局職員並びに主管課職員から説明を受けた。

## 6 監査した委員

串間市監査委員 田中良嗣

串間市監査委員 門田国光

## 7 監査対象及び監査実施日等

監 査 対 象	所 管 課	実 施 年 月 日
東九州自動車道串間地区整備促進事業補助金 (東九州自動車道串間市建設促進協議会)	東九州道・ 中心市街地対策課	令和3年2月17日
交通安全対策補助金 (串間市交通安全対策協議会)	危機管理課	令和3年2月17日
小中高一貫教育推進事業補助金 (小中高一貫教育推進協議会)	学校政策課	令和3年2月17日
地域活性化プレミアム商品券事業補助金 (串間商工会議所)	商工観光スポーツ ランド推進課	令和3年2月17日

監 査 対 象	所 管 課	実 施 年 月 日
家畜伝染病防疫対策事業補助金 (串間市自衛防疫推進協議会)	農 業 振 興 課	令和3年2月18日
串間市衛生自治会補助金 (串間市衛生自治会)	市 民 生 活 課	令和3年2月18日
新ふれあい体験推進事業補助金 (串間市ふれあい体験実行委員会)	生 涯 学 習 課	令和3年2月18日
串間市体育協会補助金 (串間市体育協会)	生 涯 学 習 課	令和3年2月18日

## 8 監査の結果等

監査対象の補助団体に関する事務については、概ね適正に処理されていると認められたが、一部、会計処理等に改善を求められるものがあり、下記のとおり指摘・要望する。今後、所管課と各団体において必要な検討・改善を加え、事務処理等の適正な執行に努められたい。

なお、監査時に見つかった監査資料等における軽微な事務上の誤謬等については修正をされるとともに、口頭において指摘を行った事項についても十分改善又は検討をされたい。

### 共通指摘事項

- (1) 内部統制の観点から財政援助団体の事務局は外部に設置することが望ましいが、今回監査を実施した中で、東九州自動車道串間市建設促進協議会（東九州自動車道串間市建設促進事業補助金）串間市交通安全対策協議会（交通安全対策補助金）、串間市自衛防疫推進協議会（家畜伝染病防疫対策事業補助金）、串間市ふれあい体験実行委員会（新ふれあい体験推進事業補助金）についてはその事務局を市が担っている。

各種施策を推進する上において市が事務局となることについては一定の理解を示すところであるが、全庁的に統一が図られていないことから基本的な方針を定めるべきと思料する。

- (2) 通帳・印鑑等の管理リスクあることから、一人の職員で処理することがないよう役割分担を明確にして、厳正なチェック体制を構築し適切な会計処理を務められたい。

- (3) 令和2年度においては新型コロナウイルス感染症拡大の影響により、当初掲げた年間の活動方針及び事業計画に基づく活動等が出来なかったことにより多額の未執行額が生じるものと予想されるので、「補助金の返還に関する基準」に基づき十分確認の上、適正に事務処理を執行されたい。

**① 東九州自動車道串間地区建設促進事業補助金  
(東九州自動車道串間市建設促進協議会)**

- (1) 新型コロナウイルス感染症対策により要望活動が難しい状況の中で、WEBによる要望活動を実施するなど創意工夫しながら取り組んでいることは評価できるものである。

コロナ禍の中で難しい状況にあるが、今後も近隣自治体と連携しながら効率的かつ効果的な要望活動に取り組まれるよう望むものである。

- (2) 起案用紙及び財務会計調書に事務局長の欄があり課長が押印しているが、会則第10条では「事務局を、串間市東九州自動車道・中心市街地対策課に置く。」と記載があるのみで事務局長の位置づけが規定されていないので整備されたい。

**② 交通安全対策補助金(串間市交通安全対策協議会)**

- (1) 新型コロナウイルス感染症対策により計画された事業が中止となっている。コロナ禍の中で難しい状況にあるが、今後も創意工夫しながら市民の交通安全意識の向上と交通事故防止に取り組まれるよう望むものである。

- (2) 補助金交付申請日は令和2年4月1日、補助金請求日は12月25日と相当遅延している。事業推進に影響を及ぼす恐れがあることから適切な事務処理に努められたい。

- (3) 起案用紙及び財務会計調書に事務局長の欄があり課長が押印しているが、会則第10条では「協議会の庶務は、危機管理課において処理する。」と記載があるのみで事務局長の位置づけが規定されていないので整備されたい。

**③ 小中高一貫教育推進事業補助金(小中高一貫教育推進協議会)**

- (1) 新型コロナウイルス感染症対策により計画された事業が一部中止となっている。コロナ禍の中で難しい状況にあるが、今後も創意工夫しながら小中高一貫教育の推進に取り組まれるよう望むものである。

(2) 当協議会は平成 20 年度に設立されているが、規約も簡易で一度も改正されていない。また、「令和 2 年度串間市小中高一貫教育推進に係る組織図（案）」を見ると、当該協議会の存在が確認できず複数の組織が存在しているため組織体系もわかりにくい構図となっている。このことから実態に沿った組織等の見直しを検討されたい。

(3) 当協議会の事務局は串間中学校にあり、当校事務職員が事務処理を行っているとのことであるが、財務関係書類中、支出調書については債権者名及び住所記載欄を設けるなど一部改善を加えることが望ましい箇所が見受けられたので適正に処理されたい。また、切手の受け払いについても適正に管理されたい。

#### ④ 地域活性化プレミアム商品券事業補助金（串間市商工会議所）

(1) 今回のプレミアム付商品券販売については、新型コロナウイルス感染症に伴う経済対策として、商品券の購入が平等になるよう工夫し経済回復が図られたとのことである。1 次実施分は予約制にしたことで公平性は確保されているものの、2 次実施分の販売では数量が限定されていたこともあって抽選に漏れた方や、使用期限までに利用できなかった事例もあったようである。このことから公正性・平等性を担保するとともに、使用期限の周知を徹底すべきであったと思料する。

#### ⑤ 家畜伝染病防疫対策事業補助金（串間市自衛防疫推進協議会）

(1) 令和 2 年度の補助金額に対して補助額を大きく上回る前年度繰越金が生じている。他の団体等からの収入もあることから、協議会が取り組む事業内容と予算配分を整理するとともに、市の「補助金の返還に関する基準」に基づき適切な予算執行に努められたい。

(2) 協議会の起案用紙及び財務会計調書に事務局長の欄があり課長が押印しているが、規約第 9 条では「協議会の事務局は、串間市農業振興課におき、職員は会長が任命する。」と記載があるのみで事務局長の位置づけが規定されていないので整備されたい。

(3) 規約第 8 条の（経費及び会計）において、「・・・交付金及びその他の収入・・・」とあるが補助金を加えるべきであると思料する。

(4) 備品台帳において平成 28 年度購入に係る動力噴霧器の耐用年数が 5 年となっているが、他の農業用機械は 7 年であるので、耐用年数の根拠を明確にして統一を図られたい。

**⑥ 串間市衛生自治会補助金（串間市衛生自治会）**

- (1) 令和2年度金銭出納帳において「4/1 繰越金収入 430,008 円」、「4/10 市へ返納（事業費）令和元年度分支出 430,008 円」と記載されているが、これは令和元年度中に事務処理されるものであるため、令和元年度金銭出納帳に記載されたい。
- (2) 令和元年度の執行残額（不用額）を支出調書にて市へ返納しているが、歳出科目は予算書に存在しない予算科目（目、節）となっているため、収入調書にて歳入科目から返納するか、若しくは返納（戻入）調書を作成すべきではないかと思料する。

**⑦ 新ふれあい体験推進事業補助金（串間市ふれあい体験実行委員会）**

- (1) ふれあい体験活動については、例年2泊3日の日程で「宮崎県青島少年自然の家」において実施していたが、令和2年度は新型コロナウイルス感染症対策により、内容を大きく変更し市内において1日間で実施されている。今後の課題として、新型コロナウイルス感染症の影響に関わらず、次年度以降の実施について、実施場所（青島 or 市内）等も含めて一定の方向性を取りまとめることであるため、所期の目的達成に向け取り組まれるよう望むものである。
- (2) 事務局は生涯学習課で行っているにもかかわらず、会則第13条（事務局）には規定されていないので整理されたい。（共通指摘事項と関連あり）
- (3) 会則第4条（組織）の別表1の委員構成と、実際の委員構成に相違が見受けられるため、現状の組織体制に沿うよう改められたい。
- (4) 財務関係調書中、支出調書において、消耗品購入のため現金を一時引き出し（資金前渡）しているが、誰が現金を受け取ったかを明確にするために領収枠に受領した者が記名押印するなど、一部改善を加えることが望ましい箇所が見受けられたため、適切に事務処理を執行されたい。また、精算（戻入）調書についても同様に処理されたい。

**⑧ 串間市体育協会補助金（串間市体育協会）**

- (1) 令和2年度においては新型コロナウイルス感染症対策により、主催大会や各競技団体の大会がほとんど中止されている。新型コロナウイルス感染症の収束が見通せない中で今後も厳しい環境にあるが、各競技団体等と連携を密にしな

がら本市のスポーツ振興に取り組まれるよう望むものである。

- (2) 加盟団体支援交付金の制度を設けており、予算科目では大項目「普及育成費」、中項目「普及育成費」として各競技団体に交付しているが、使途を明確にするため中項目を「加盟団体支援交付金」にすべきではないかと思料する。また、交付金の配分基準とその金額が変更されているので「串間市体育協会加盟団体支援交付金要綱」を改正されたい。
- (3) 時間外勤務及び休日勤務の振替については時間外命令簿に記載し、振替を行っているとのことであるが、振替を行う場合においても決裁（承認）を受けるよう振替簿を整備すべきではないかと思料する。