

令和元年度

財政援助団体等監査結果報告書

令和元年 12 月 20 日

北見市監査委員

令和元年度 財政援助団体等監査結果

第1 監査対象団体の選定

北見市から運営費、事業費に係る財政的援助等を受けた団体について、全ての部局から抽出選定した。

第2 監査対象団体等の名称

- | | |
|---|-----------|
| (1) 北見国際技術協力推進会議
北見国際技術協力推進会議補助金 | (市民環境部) |
| (2) 北見地方食品衛生協会
北見地方食品衛生協会補助金 | (保健福祉部) |
| (3) 北見市青少年国際交流事業実施委員会
北見市青少年国際交流事業実施委員会補助金 | (子ども未来部) |
| (4) 北見市家畜伝染病自衛防疫組合
北見市家畜伝染病自衛防疫組合運営事業補助金 | (農林水産部) |
| (5) 一般社団法人 北見市観光協会
コンベンション推進事業補助金 | (商工観光部) |
| (6) 緑と花の市民の会
第79回市民植樹祭開催補助金 | (都市建設部) |
| (7) 端野町姉妹都市交流協会
端野町姉妹都市交流協会補助金 | (端野総合支所) |
| (8) きたみ市商工会
常呂町商店街景観形成事業補助金 | (常呂総合支所) |
| (9) 留辺蘂商工会議所
留辺蘂商業タウンマネージメント推進事業補助金 | (留辺蘂総合支所) |
| (10) たんのカレーライスマラソン実行委員会
たんのカレーライスマラソン開催補助金 | (社会教育部) |

第3 監査の範囲

平成30年度の財政的援助に係る出納及び関連する事務

第4 監査の期間

令和元年10月7日(月)から令和元年12月18日(水)まで

第5 監査の主眼

各団体等に対し支出された公金（補助金）が交付目的に従って適正かつ効率的に執行されているかどうかを主眼として監査を実施した。

（1）所管部

- ・団体に対する指導監督状況
- ・補助金等交付に係る一連の支出事務手続き
- ・当該補助金の見直し状況等

（2）団 体

- ・交付目的を踏まえた事務事業の執行状況
- ・出納簿等関係帳票及び領収書等の書類整備、記録、保存状況
- ・会計経理上の責任体制と内部けん制状況
- ・規約等の整備及び内部監査の実施状況

第6 監査の方法

補助金等交付申請書及び実績報告書等の一連の書類をはじめ、予算書、決算書、出納簿など収入・支出等関係書類の提出を求め審査を行うとともに、所管部の担当職員から説明を聴取した。

第7 監査の結果

監査を実施した結果、出納その他関連する事務について、団体及び所管部双方に記載漏れなど事務処理の誤りがあった。団体においては、事前着手の申請漏れのほか、実績報告書の提出の遅れなどが見受けられたので、補助要綱等を再度確認するとともに、内部けん制機能の強化にも努められたい。所管部においては、補助団体との十分な意思疎通と情報共有を心がけ、団体に対し適切に関与されたい。また、管理職を中心に、制度の趣旨・目的・関係法令・条例・規則等を確認し、部内研修を実施するなど、職員の知識向上に努められたい。

このことを踏まえ、対象とならなかったその他の部局についても、所管する団体の補助金について再度確認し、適正な事務を行うよう必要な措置を講ずること。

各団体の補助対象事業並びに監査結果及び意見は、次のとおりである。

(1) 北見国際技術協力推進会議

北見国際技術協力推進会議補助金

ア 当該事業の目的について

留学生等と地域住民の交流により、国際交流の理解を深める。

イ 平成 30 年度の主な事業について

きたみ国際ふれあい Café の開催。

ウ 平成 30 年度の収支状況について

収 入 額	支 出 額	翌年度繰越額
175,322 円 (うち市補助金 175,322 円)	175,322 円	0 円

[結果と意見]

- ・委託業務内容が明記されていないことから、適切な業務内容の確認に努められたい。
- ・継続的に補助を行っている事業であるため、補助目的や補助範囲を明確にした補助要綱を作成されたい。
- ・補助団体の事務を市が担う場合は、諸規程に基づき必要な手続きを行われたい。

(2) 北見地方食品衛生協会

北見地方食品衛生協会補助金

ア 当該事業の目的について

会員相互の協力のもとに、食品衛生思想の普及向上を図り、食生活の安全確保を通じて、公衆衛生の向上に寄与する。

イ 平成 30 年度の主な事業について

食品衛生責任者養成講習会及び実務講習会の開催、食品衛生思想普及活動、食中毒予防啓発活動、事業所の巡回衛生指導。

ウ 平成 30 年度の収支状況について

収 入 額	支 出 額	翌年度繰越額
9,893,030 円 (うち市補助金 340,000 円)	9,893,030 円	0 円

[結果と意見]

- ・ 経理規程等が未整備のため、制定するよう団体に指導されたい。
- ・ 収入金を金融機関に引継ぎせず、長期間保管している実態があった。事故防止の観点から、速やかな引継ぎを指導されたい。
- ・ 継続的に補助をおこなっている団体であることから、改めて出納事務について見直し、内部けん制を強化されたい。
- ・ 補助申請以前に事業の着手が必要であるため、事前協議の規定について、補助要綱で整理するよう対応されたい。
- ・ 所管部にあっては、条例、規則等を再確認し、内部の事務処理方法等の改善を図るとともに、団体への適切な関与に努められたい。

(3) 北見市青少年国際交流事業実施委員会

北見市青少年国際交流事業実施委員会補助金

ア 当該事業の目的について

北見市内の青年と外国人青年の交流により、国際的視点に立った青少年の人材育成を図る。

イ 平成 30 年度の主な事業について

きたみ国際ふれあい Café、北見市国際交流カーリング体験事業。

ウ 平成 30 年度の収支状況について

収 入 額	支 出 額	翌年度繰越額
341,591 円 (うち市補助金 341,591 円)	341,591 円	0 円

[結果と意見]

- ・ 団体に定めた経理規程どおりの運用がされていないことから、再度経理規程を確認し、適正な運用を行うよう指導されたい。
- ・ 委託業務内容が明記されていないことから、適切な業務内容の確認に努められたい。

(4) 北見市家畜伝染病自衛防疫組合

北見市家畜伝染病自衛防疫組合運営事業補助金

ア 当該事業の目的について

家畜の伝染性疾病等の発生を予防するため組織的、計画的な自衛防疫を行い、その発生を未然に防止することにより、畜産経営の安定を図る。

イ 平成30年度の主な事業について

自衛防疫推進のための情報提供及び衛生管理資材の配付、予防接種の実施及び費用助成等。

ウ 平成30年度の収支状況について

収入額	支出額	翌年度繰越額
10,369,542円 (うち市補助金 2,555,000円)	10,369,542円	0円

[結果と意見]

- ・経理規程等が未整備のため、制定するよう団体に指導されたい。
- ・補助団体の事務を市が担う場合は、諸規程に基づき必要な手続きを行われたい。

(5) 一般社団法人 北見市観光協会
コンベンション推進事業補助金

ア 当該事業の目的について

北見市内で開催される大会や学会などを誘致するための商談会やプロモーションをはじめ、開催に係る支援を実施する。

イ 平成30年度の主な事業について

歓迎懸垂幕の掲揚、歓迎POPの掲示など。

ウ 平成30年度の収支状況について

収入額	支出額	翌年度繰越額
2,369,602円 (うち市補助金 2,200,000円)	2,369,602円	0円

[結果と意見]

- ・支出票に記載漏れなどがみられたことから、適正な事務処理の徹底及び確認に努められたい。
- ・所管部では、実績報告書の内容を十分確認し、補助金の決定・確定を行うとともに、適時、適切な業務内容の確認及び指導に努められたい。

(6) 緑と花の市民の会

第79回市民植樹祭開催補助金

ア 当該事業の目的について

緑と花の市民の会が開催する市民植樹祭に対し補助金を交付し、市民の緑化意識の向上を図る。

イ 平成30年度の主な事業について

市民植樹祭の開催。

ウ 平成30年度の収支状況について

収入額	支出額	翌年度繰越額
2,579,646円 (うち市補助金 2,070,000円)	2,579,646円	0円

[結果と意見]

- ・継続的に補助を行っている事業であるため、補助目的や補助範囲を明確にした補助要綱を作成されたい。

(7) 端野町姉妹都市交流協会

端野町姉妹都市交流協会補助金

ア 当該事業の目的について

姉妹都市の意義を深め、交流の輪を広げ、教育・文化・産業等の相互交流を推進する。

イ 平成30年度の主な事業について

子ども交流事業、物産交流事業等。

ウ 平成30年度の収支状況について

収入額	支出額	翌年度繰越額
2,046,663円 (うち市補助金 1,375,713円)	2,046,663円	0円

[結果と意見]

- ・収入金を金融機関に引継ぎせず、長期間保管している実態があった。事故防止の観点から、速やかな引継ぎを指導されたい。

(8) きたみ市商工会

常呂町商店街景観形成事業補助金

ア 当該事業の目的について

常呂町商店街の景観づくりを実施することにより、中心市街地の活性化を図る。

イ 平成 30 年度の主な事業について

イルミネーション設置事業、花いっぱい運動事業、浜の交流拠点景観整備事業。

ウ 平成 30 年度の収支状況について

収 入 額	支 出 額	翌年度繰越額
676,505 円 (うち市補助金 330,000 円)	676,505 円	0 円

[結果と意見]

- ・概ね適正であるが、所管部では、引き続き適時、適切な業務内容の確認及び指導に努められたい。

(9) 留辺蘂商工会議所

留辺蘂商業タウンマネジメント推進事業補助金

ア 当該事業の目的について

タウンマネジメント構想に基づき、商業活性化事業を推進し、留辺蘂中心市街地の活性化を図る。

イ 平成 30 年度の主な事業について

環境美化事業、賑わいづくり事業、研修事業。

ウ 平成 30 年度の収支状況について

収 入 額	支 出 額	翌年度繰越額
1,325,403 円 (うち市補助金 950,000 円)	1,325,403 円	0 円

[結果と意見]

- ・経理規程等が未整備のため、制定するよう団体に指導されたい。
- ・所管部では、実績報告書の内容を十分確認し、補助金の決定・確定を行うとともに、適時、適切な業務内容の確認及び指導に努められたい。

(10) たんのカレーライスマラソン実行委員会

たんのカレーライスマラソン開催補助金

ア 当該事業の目的について

端野自治区の地域特性や地場産食材を生かしたレクリエーションスポーツを振興し、市民の健康維持及び交流を促進する。

イ 平成 30 年度の主な事業について

第 33 回たんのカレーライスマラソンの開催。

ウ 平成 30 年度の収支状況について

収 入 額	支 出 額	翌年度繰越額
2,777,001 円 (うち市補助金 1,200,000 円)	2,777,001 円	0 円

[結果と意見]

- ・団体の事務取り扱いについて、内部けん制の強化をするよう団体に指導されたい。
- ・継続的に補助を行っている事業であるため、補助目的や補助範囲を明確にした補助要綱を作成するとともに、事前協議の規定について、補助要綱で整理するよう対応されたい。

監査結果に基づき講じた措置(令和2年6月12日公表)

次のとおり市長及び教育委員会から、令和元年度財政援助団体等監査結果に基づく措置の通知がありました。

○各団体に係る「監査結果と意見」及び措置結果について

団体名	北見国際技術協力推進会議（北見国際技術協力推進会議補助金）
結果と意見	<ul style="list-style-type: none">・委託業務内容が明記されていないことから、適切な業務内容の確認に努められたい。・継続的に補助を行っている事業であるため、補助目的や補助範囲を明確にした補助要綱を作成されたい。・補助団体の事務を市が担う場合は、諸規程に基づき必要な手続きを行われたい。
措置結果	<ul style="list-style-type: none">・委託については、今後、業務内容を明示し、適正な事務執行を行うよう指導いたしました。・補助要綱については、速やかに整備し、適正な事務執行を行ってまいります。・職員が補助団体の事務を行うにあたり、関係規程等に基づき必要な手続きを行い、適正な事務執行を行ってまいります。

団体名	北見地方食品衛生協会（北見地方食品衛生協会補助金）
結果と意見	<ul style="list-style-type: none">・経理規程等が未整備のため、制定するよう団体に指導されたい。・収入金を金融機関に引継ぎせず、長期間保管している実態があった。事故防止の観点から、速やかな引継ぎを指導されたい。・継続的に補助をおこなっている団体であることから、改めて出納事務について見直し、内部けん制を強化されたい。・補助申請以前に事業の着手が必要であるため、事前協議の規定について、補助要綱で整理するよう対応されたい。・所管部にあっては、条例、規則等を再確認し、内部の事務処理方法等の改善を図るとともに、団体への適切な関与に努められたい。
措置結果	<ul style="list-style-type: none">・補助団体に対して、経理規程を制定するよう指導いたしました。・収入金については、速やかな引継ぎのため、その取扱いを経理規程に定めるよう指導いたしました。・補助団体に対して、出納に係る書類の不備等を整理し、改善するとともに、経理上の責任体制の確立による内部けん制の強化をしていくよう指導いたしました。・補助決定以前に事業に着手する場合の事前協議の規定について補助要綱を改正いたしました。

	<ul style="list-style-type: none"> 補助金の交付にあたり、今一度、条例並びに規則等を確認するとともに、事務処理体制の改善、及び補助団体への適正な関与に努めます。
--	--

団 体 名	北見市青少年国際交流事業実施委員会（北見市青少年国際交流事業実施委員会補助金）
結果と意見	<ul style="list-style-type: none"> 団体で定めた経理規程どおりの運用がされていないことから、再度経理規程を確認し、適正な運用を行うよう指導されたい。 委託業務内容が明記されていないことから、適切な業務内容の確認に努められたい。
措置結果	<ul style="list-style-type: none"> 経理規程に則り収入や支出に係る帳票を作成し、会計処理の適正な執行に努めるよう指導いたしました。 委託業務に係る支出内容の透明性を確保するため、支出伝票に明細書等を添付するよう指導いたしました。

団 体 名	北見市家畜伝染病自衛防疫組合（北見市家畜伝染病自衛防疫組合運営事業補助金）
結果と意見	<ul style="list-style-type: none"> 経理規程等が未整備のため、制定するよう団体に指導されたい。 補助団体の事務を市が担う場合は、諸規程に基づき必要な手続きを行われたい。
措置結果	<ul style="list-style-type: none"> 経理規程等の策定については、事務局において作成し、代議員会において諮るよう指導いたしました。 職員が補助団体の事務を行うにあたり、関係規程等に基づき必要な手続きを行い、適正な事務執行を行ってまいります。

団 体 名	一般社団法人 北見市観光協会（コンベンション推進事業補助金）
結果と意見	<ul style="list-style-type: none"> 支出票に記載漏れなどがみられたことから、適正な事務処理の徹底及び確認に努められたい。 所管部では、実績報告書の内容を十分確認し、補助金の決定・確定を行うとともに、適時、適切な業務内容の確認及び指導に努められたい。
措置結果	<ul style="list-style-type: none"> 適正な事務を行うよう補助団体へ指導し、誤記載のあった箇所の修正を行いました。今後は、提出書類の確認を十分に行い、適正な事務処理を行ってまいります。 北見市補助金等交付規則や取扱要領など関係規定を再度確認し、適正な事務処理に努めてまいります。

団 体 名	緑と花の市民の会（第79回市民植樹祭開催補助金）
結果と意見	<ul style="list-style-type: none"> 継続的に補助を行っている事業であるため、補助目的や補助範囲を明確にした補助要綱を作成されたい。

措置結果	・市民植樹祭開催に係る補助金交付要綱については、今年度中には策定する予定であります。
------	--

団体名	端野町姉妹都市交流協会（端野町姉妹都市交流協会補助金）
結果と意見	・収入金を金融機関に引継ぎせず、長期間保管している実態があった。事故防止の観点から、速やかな引継ぎを指導されたい。
措置結果	・収入金の金融機関への引継ぎは、速やかに行う事とし、事務室内での現金管理は手提げ金庫により行うよう指導いたしました。手提げ金庫の鍵については事務局長が管理し、勤務終了時には手提げ金庫を出納室金庫に保管するよう、併せて指導いたしました。

団体名	きたみ市商工会（常呂町商店街景観形成事業補助金）
結果と意見	・概ね適正であるが、所管部では、引き続き適時、適切な業務内容の確認及び指導に努められたい。
措置結果	・事業の具体的目的や内容は、今後も引き続き十分確認し、適切な事務処理を行ってまいります。

団体名	留辺薬商工会議所（留辺薬商業タウンマネジメント推進事業補助金）
結果と意見	・経理規程等が未整備のため、制定するよう団体に指導されたい。 ・所管部では、実績報告書の内容を十分確認し、補助金の決定・確定を行うとともに、適時、適切な業務内容の確認及び指導に努められたい。
措置結果	・団体の会計規定等を策定するよう指導いたしました。 ・必要書類等について、交付要綱を確認し適正な事務処理を行うとともに、団体に対しても要綱等に沿った事務処理について、適正に行うよう指導いたしました。

団体名	たんのカレーライスマラソン実行委員会（たんのカレーライスマラソン開催補助金）
結果と意見	・団体の事務取り扱いについて内部けん制の強化をするよう団体に指導されたい。 ・継続的に補助を行っている事業であるため、補助目的や補助範囲を明確にした補助要綱を作成するとともに、事前協議の規定について、補助要綱で整理するよう対応されたい。
措置結果	・実行委員会と行政の連携を強化するため北見市職員服務規程に沿って職務命令で事務従事することができるようになりました。

- | | |
|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none">・早急に補助金交付要綱の作成を進めるとともに、併せて事前協議の規定についても整理することとしました。 |
|--|--|