

**平成 30 年度**

**財政援助団体等監査報告書**

**合志市監査委員**

## 第1 監査の概要

### 1 監査の種別

地方自治法第199条第7項の規定による監査

### 2 監査の対象

補助金の種類及び所管課・監査対象団体

補助金の名称	所管課・団体
合志市民生児童委員協議会補助金	福祉課
合志市敬老事業実施補助金	高齢者支援課
合志市老人クラブ連合会補助金 合志市単位老人クラブ補助金	高齢者支援課
合志市シルバー人材センター事業補助金	高齢者支援課 合志市シルバー人材センター

### 3 監査の期間

平成30年11月19日から平成30年12月17日まで

### 4 監査の範囲

市が補助金として財政的援助を与えているものに係る平成29年度及び平成30年度における出納その他の事務の執行状況

### 5 監査の方法

平成30年度財政援助団体等監査実施計画に基づき、上記監査対象団体及び所管課から必要な資料及び関係書類の提出を求め、帳簿突合、質問及びその他必要と認めた監査手続きにより実施した。

### 6 監査の重点項目

ア 補助金が交付目的どおりに適正かつ効率的に執行されているか。

イ 補助金に係る会計経理及び財産管理は適切か。

ウ 所管課の当該団体に対する指導監督が適切に行われているか。

### 7 監査の着眼点

<補助団体>

ア 事業計画書、予算書及び決算諸表等と所管課へ提出した補助金の交付申請書、実績報告書は符合するか。

イ 補助金交付申請書の提出及び補助金の請求、受領は適時に行われているか。

ウ 事業は計画及び交付条件により実施され効果を上げているか。また、補助金が補助対象経費以外に流用されていないか。

エ 出納関係帳票の整備、記帳は適正か。また、領収書等の証拠書類の整備、保存は適切か。

- オ 補助金により取得した備品等の管理に問題はないか。
- カ 金庫管理、公印の管理等、会計処理上の責任体制は確立されているか。
- キ 補助金の効果検証が行われているか。また、十分な成果が上げられているか。
- ク 精算報告は適正に行われているか。

<所管課>

- ア 補助金の決定は法令等に適合しているか。
- イ 補助金の交付目的及び補助交付事業の内容は明確か。また、公益上の必要性は充分か。補助金に関する条件等の内容は明確か。
- ウ 補助金交付手続きが法令、条例、規則及び要綱等に準拠し、適切に行われているか。
- エ 補助金の額の算定、交付方法、時期、手続き等は適正か。
- オ 補助金の効果及び条件の履行確認は、実績報告書等によりなされているか。
- カ 補助金交付団体への指導監督は適切に行われているか。
- キ 補助金の交付目的や効果等から判断して、統合、廃止等の見直しをする必要のあるものはないか。

## 第2 補助金の概要

### (1) 合志市民生児童委員協議会補助金

合志市民生・児童委員協議会(各種研修及び協議会育成事業)の運営を円滑に行うための補助金  
平成 29 年度の収支決算状況については次のとおりである。

#### 収入

区 分	精算額	予算額	比較	備 考
市 補 助 金	10,379,000	10,379,000	0	

#### 支出

区 分	精算額	予算額	比較	備 考
東部・西部民児協活動費	10,229,000	10,229,000	0	東部 4,697,000 円 西部 5,532,000 円
連 合 会 会 議 費	150,000	150,000	0	
合 計	10,379,000	10,379,000	0	

## (2)合志市敬老事業実施補助金

行政区等が実施する敬老事業の経費に係る一部補助金

平成 29 年度の収支決算状況については次のとおりである。

### 収入

区 分	精算額	市予算額	比較	備 考
市 補 助 金	5,334,550	5,380,000	△45,450	

### 支出

区 分	精算額	市予算額	比較	備 考
敬老事業実施補助金	5,334,550	5,380,000	△45,450	(定額補助金) 10,000 円×74 地区=740,000 円 (人数加算補助金) 700 円×6,565 人=4,595,500 円

## (3)合志市老人クラブ連合会補助金及び合志市単位老人クラブ補助金

合志市老人クラブ連合会及び合志市単位老人クラブが実施する活動を行うための補助金

平成 29 年度の収支決算状況については次のとおりである。

### 収入

区 分	精算額	予算額	比較	備 考
会 費	97,500	97,500	0	2,500 円×39 クラブ=97,500 円
市 補 助 金	5,135,100	5,163,000	△27,900	市老人クラブ連合会補助金 1,801,600 円 単位老人クラブ補助金 3,333,500 円
社 協 助 成 金	117,000	117,000	0	市社会福祉協議会
雑 収 入	349,954	30,100	319,854	市グランドゴルフ大会参加費 28,800 円 九州北部豪雨災害支援募金 321,153 円 預金利息1円
県老連会費	168,080	168,400	△320	合志 109,360 円、西合志 58,720 円
繰 越 金	145,876	145,876	0	
合 計	6,013,510	5,721,876	291,634	

### 支出

区 分	精算額	予算額	比較	備 考
運 営 費	112,269	130,000	△17,731	事務費、役員手当
活 動 費	0	130,000	△130,000	市グランドゴルフ大会、研修会
県老連会費	168,200	168,400	△200	合志 109,480 円、西合志 58,720 円
市 補 助 金	5,135,100	5,163,000	△27,900	市老人クラブ連合会補助金 1,801,600 円 単位老人クラブ補助金 3,333,500 円
予 備 費	321,693	130,476	191,217	九州北部豪雨災害支援募金 321,153 円
合 計	5,737,262	5,721,876	15,386	

#### (4)合志市シルバー人材センター事業補助金

合志市シルバー人材センターの運営を円滑に行うための補助金  
平成 29 年度の収支決算状況については次のとおりである。

##### 収入

区 分	精算額	予算額	比較	備 考
受託事業収益	147,448,937	147,600,000	△151,063	
労働者派遣事業等受託収益	1,433,465	2,600,000	△1,166,535	
受取補助金等	14,560,000	14,560,000	0	市補助金、受取連合交付金
受取会費	773,000	810,000	△37,000	
特別資産運用益	85	3,000	△2,915	
雑 収 益	126,089	133,000	△6,911	受取利息、雑収益
固定資産売却益	246,295	260,000	△13,705	
合 計	164,587,871	165,966,000	△1,378,129	

##### 支出

区 分	精算額	予算額	比較	備 考
就業機会提供事業費	133,851,517	135,000,000	△1,148,483	
就業機会確保・雇用サポート事業	28,733,027	29,288,103	△555,076	
管 理 費	1,784,901	1,900,897	△115,996	
合 計	164,369,445	166,189,000	△1,819,555	

### 第3 監査の結果

団体の出納・補助金に係る事務はおおむね適正に執行されていたが、次のとおり改善を要する事項が見受けられたので、必要な措置を講じられ今後の事務処理に万全を期されたい。

- (1) 支出証書において、相手先の名称の記載誤りがあったので訂正を求めた。
- (2) 支出証書の記載内容と、添付書類の内容が異なるものがあったので訂正を求めた。
- (3) 支出証書に領収書の添付されていないものがあった。
- (4) 通帳管理と現金管理の両方を行う場合は、帳簿に備考欄を設けて振込か現金払いか明記するよう求めた。
- (5) 支出伺い命令書において、記載漏れや押印漏れが多く見受けられた。

なお、事務処理において指導した軽易な事項については記述を省略した。