

令和3年度行政監査の結果（概要）

1 監査のテーマ 補助金等の概算払について

2 監査の目的及び着眼点

各部局の補助金等に概算払が多数見受けられている状況を踏まえ、補助金等の概算払における事務手続の実態について、全庁的な検証を行い、併せて、苫小牧市補助金等交付規則施行後の状況及び補助金等の交付手続における審査状況等について検証を行った。

3 監査の対象

令和2年度に交付実績のある補助金等で、令和3年度の予算に計上されているものの交付事務を所管する一般会計に属する全部局

4 監査の方法 関係書類の提出による調査及び担当職員からのヒアリング

5 監査対象補助事業数

監査対象補助事業数：193件（うち概算払実施補助事業数：97件）

6 監査結果及び監査意見

(1) 概算払の見直しについて

監査結果

監査項目1 種別ごとの概算払の状況

区分	補助事業数	概算払補助事業数
運営・事業補助	135件	95件
建設補助	6件	0件
保証料・利子補助	10件	0件
その他	42件	2件
合計	193件	97件

➔ 運営・事業補助の7割において概算払が見られた。

監査項目2 概算払請求に対する審査状況

概算払請求書などの提出書類の審査	左記と資金状況の審査	継続して概算払を行っているので確認していない
84件	6件	7件

- ➔ 資金状況の審査をしているものは1割に満たない。
- ➔ 毎年継続して概算払を行っているので、確認していないという回答が見られた。

監査項目3 概算払の審査に係る資料の有無

資料あり	概算払理由が不明瞭	
2件	95件	
	決裁・概算払請求書に概算払の理由があるもの	特に理由などの記載がない
	60件	17件
	概算払理由書あり	
	18件	

➔ 概算払の必要性を判断したか確認できないものが多く見られた。

➔ 決裁・概算払請求書に記載された概算払の理由は、「事前に補助金がないと運営が成り立たない」、「補助団体の資金繰りが厳しい状況のため」などとなっていた。

概算払の審査の形骸化

監査意見

概算払の請求や審査の見直しを求める。

(2) 統一した審査基準の策定について

監査結果

監査項目 1 各補助金等の交付要綱における概算払の規定の有無

区分	概算払補助事業数	
概算払できる規定	87	➡補助金等の交付申請・実績報告に対して審査を行うとしたものは多い。
概算払審査の規定	23	
概算払審査方法の規定	0	➡概算払の請求・精算に対して審査を行うとしたものは一部
概算払精算の規定	36	➡いずれも審査の方法は見られない。

監査項目 2 補助金等の確定(精算)の審査確認に係る資料の有無

確認できた	確認できない	
13	180	➡担当者の名前入りの実地検査報告書、完了検査報告書が一部に見られたが、多くは審査の内容が確認できないものであった。

補助金等の交付に係る審査は、所管課それぞれの判断

監査意見

統一指針の策定 ➡ 均一な審査により、公平性、透明性の向上を求める。

(3) 事務の公平性・透明性の向上について

監査意見

補助金等は市民の税金等を主な財源としているため、交付事務の適正化が求められる。 ➡ 多様な観点からの点検を求める。