

赤 磐 市 長 友 實 武 則 殿
赤 磐 市 議 会 議 長 金 谷 文 則 殿

赤磐市監査委員 藤原 光利
赤磐市監査委員 松田 勲

定期監査の結果について

地方自治法第199条第4項の規定に基づき、平成30年10月・11月に監査を行ったので、同条第9項の規定によりその結果に関する報告を提出します。

記

1 監査の期日、対象及び範囲

実施日	監査の対象	監査の範囲
平成30年 10月19日	熊山支所 市民生活課 健康福祉課	平成30年4月1日から平成30年9月30日までに執行された財務に関する事務の執行
平成30年 10月23日	赤坂支所 市民生活課 健康福祉課 吉井支所 市民生活課 健康福祉課	平成30年4月1日から平成30年9月30日までに執行された財務に関する事務の執行
平成30年 11月20日	会計課 本 庁 税務課 収納対策課	平成30年4月1日から平成30年10月31日までに執行された財務に関する事務の執行
平成30年 11月21日	本 庁 市民課 協働推進課 環境課	平成30年4月1日から平成30年10月31日までに執行された財務に関する事務の執行
平成30年 11月22日	本 庁 健康増進課 介護保険課 社会福祉課（社会福祉事務所） 子育て支援課（保育園）	平成30年4月1日から平成30年10月31日までに執行された財務に関する事務の執行

2 監査の方法

監査に当たっては、財務に関する事務が法令に基づいて適正かつ効率的に執行されているかに主眼をおき、提出された監査資料及び抽出により提示された関係書類について審査をしたほか、担当課長から説明を聴取して実施した。

3 監査の結果

次のとおり。

財務に関する事務の執行について、一部に注意、検討又は改善を要するものなどが見受けられた。なお、軽易な指摘事項については、それぞれの監査の過程において触れたので省略する。

当該監査の結果に基づき、又は参考として改善等の措置を講じたときは、その旨を遅滞なく通知されたい。

(1) 本庁 税務課

①予算の執行状況

予算は関係法令、条例、規則、予算目的に従って、適正かつ効率的に執行されているものと認めた。

②事務処理状況

ア 負担金

今回の監査では1件について、請求通知等関係書類を審査した結果、適正に処理されているものと認めた。

イ 郵券類

郵券等受払簿及び現物を審査した結果、適正に処理されているものと認めた。

③市税収納状況

現年度分については、適切な納付指導等により、滞納繰越を生じないよう努められたい。

(2) 本庁 収納対策課

①予算の執行状況

予算は関係法令、条例、規則、予算目的に従って、適正かつ効率的に執行されているものと認めた。

②事務処理状況

ア 県外出張

今回の監査では1件の出張命令に関する書類及び現地調査表等を開覧し、出張が公務のため必要なものであり、事務処理についても適正に処理されているものと認めた。

イ 公金領収票

記入方法、収納金の引継ぎ等、おおむね適正に処理されていることを認めたが、一部に¥マークの記載漏れが見受けられた。公金領収票の取扱いについては、赤磐市財務規則、会計事務取扱要綱及び会計事務必携にしたがって適正に処理されたい。

ウ 郵券類

郵券等受払簿及び現物を審査した結果、適正に処理されているものと認めた。

③市税収納状況

滞納繰越分について、収入未済額が認められた。岡山県市町村税整理組合及び岡山県滞納整理推進機構への徴収委託、嘱託による債権差押等の滞納処分や差押財産の公売、徴収嘱託員の臨戸訪問や国保短期証の窓口交付、早期完納に向けた納税相談などを執行することにより、一定の成果が認められたが、依然として収入未済額は多額となっているので、財源確保及び負担の公平性の見地から、収入未済額の解消に向けて、引き続き努力されたい。

現年度分については、滞納繰越を生じないように、早期の臨戸訪問や納税相談などを引き続き実施されたい。

(3) 本庁 市民課

①予算の執行状況

予算は関係法令、条例、規則、予算目的に従って、適正かつ効率的に執行されているものと認めた。

②事務処理状況

ア 負担金

今回の監査では1件について、算定結果表等関係書類を審査した結果、適正に処理されているものと認めた。

イ 委託

今回の監査では1件について、契約書等関係書類を審査した結果、適正に処理されているものと認めた。

ウ 公金領収票

記入方法、収納金の引継ぎ等、おおむね適正に処理されていることを認めたが、一部金額訂正をしたものが見受けられた。金額の訂正をしたものは無効とされている。公金領収票の取扱いについては、赤磐市財務規則、会計事務取扱要綱及び会計事務必携にしたがって適正に処理されたい。

エ 郵券類

郵券等受払簿及び現物を審査した結果、適正に処理されているものと認めた。

③後期高齢者医療保険料収納状況

滞納繰越分について、収入未済額が認められた。収入未済が不納欠損に至らないよう、滞納者の生活実態に応じたきめ細かな納付指導等により、これらの解消に向けて格段の努力をされたい。

現年度分については、滞納繰越を生じないように努められたい。

(4) 本庁 協働推進課

①予算の執行状況

予算は関係法令、条例、規則、予算目的に従って、適正かつ効率的に執行されているものと認めた。

②事務処理状況

ア 補助金

今回の監査では2件について、交付決定通知等関係書類を審査した結果、適正

に処理されているものと認めた。

イ 郵券類

郵券等受払簿及び現物を審査した結果、適正に処理されているものと認めた。

③住宅新築資金等貸付金償還状況

滞納繰越分について、収入未済額が認められた。訪問や納付指導等により入金があるなど、一部に成果もみられるが、滞納繰越額が多額であるため、引き続き各支所の関係課と連携し、法的措置を含めた有効な手段の探索及び活用による徴収体制の強化を望むものである。

(5) 本庁 環境課

①予算の執行状況

予算は関係法令、条例、規則、予算目的に従って、適正かつ効率的に執行されているものと認めた。

②事務処理状況

ア 負担金

今回の監査では1件について、受講何等関係書類を審査した結果、適正に処理されているものと認めた。

イ 委託

今回の監査では1件について、契約書等関係書類を審査した結果、適正に処理されているものと認めた。

ウ 備品購入

今回の監査では1件について、契約書等関係書類を審査した結果、適正に処理されているものと認めた。

エ 公金領収票

記入方法、収納金の引継ぎ等、おおむね適正に処理されていることを認めたが、一部入金期限を超過したものが認められた。公金領収票の取扱いについては、赤磐市財務規則、会計事務取扱要綱及び会計事務必携にしたがって適正に処理されたい。

オ 郵券類

郵券等受払簿及び現物を審査した結果、適正に処理されているものと認めた。

(6) 本庁 健康増進課

①予算の執行状況

予算は関係法令、条例、規則、予算目的に従って、適正かつ効率的に執行されているものと認めた。

②事務処理状況

ア 委託

今回の監査では1件について、契約書等関係書類を審査した結果、おおむね適正に処理されているものと認めたが、負担行為が遅い等一部不適切な事務処理が見受けられた。契約締結後に負担行為も速やかに行うよう適正な事務処理に

努められたい。

イ 県外出張

今回の監査では1件の出張命令に関する書類及び復命書等を閲覧し、出張が公務のため必要なものであり、事務処理についても適正に処理されているものと認めた。

ウ 工事

今回の監査では1件について、契約書等関係書類を審査した結果、適正に処理されているものと認めた。

エ 公金領収票

所持しているが、監査対象期間中に使用していないことを認めた。

オ 郵券類

郵券等受払簿及び現物を審査した結果、適正に処理されているものと認めた。

③雑入（医療費）、訪問看護収入収納状況

滞納繰越分について調定漏れ及び2重調定が見受けられた。現年未納分の調定方法も含め、適正な処理方法を検討されたい。未納金の徴収についても、滞納者の生活実態の調査も含め、未収金の解消にむけて格段の努力をされたい。また、新たな滞納を発生させないように、初期の対策についても検討されたい。

(7) 本庁 介護保険課

①予算の執行状況

予算は関係法令、条例、規則、予算目的に従って、適正かつ効率的に執行されているものと認めた。

②事務処理状況

ア 委託

今回の監査では1件について、契約書等関係書類を審査した結果、おおむね適正に処理されているものと認めたが、見積書に日付が記載されていなかった。受付印を押印する等見積書の提出日については明確にされたい。

イ 備品購入

今回の監査では1件について、契約書等関係書類を審査した結果、適正に処理されているものと認めた。

ウ 公金領収票

記入方法、収納金の引継ぎ等、適正に処理されていることを認めた。

エ 郵券類

郵券等受払簿及び現物を審査した結果、適正に処理されているものと認めた。

③介護保険料収納状況

滞納繰越分について収入未済額が認められた。戸別訪問や状況に応じた納付指導など徴収に努力されているが、依然として収入未済額が多額となっているので、引き続きこれらの解消にむけて格段の努力をされたい。また、時効消滅しないよう分納誓約など適正に処理されたい。

現年度分については、滞納繰越を生じないように努められたい。

(8) 本庁 社会福祉課

①予算の執行状況

予算は関係法令、条例、規則、予算目的に従って、適正かつ効率的に執行されているものと認めた。

②事務処理状況

ア 修繕

今回の監査では1件について、契約書等関係書類を審査した結果、適正に処理されているものと認めた。

イ 委託

今回の監査では1件について、契約書等関係書類を審査した結果、適正に処理されているものと認めた。

ウ 備品購入

今回の監査では1件について、契約書等関係書類を審査した結果、適正に処理されているものと認めた。

エ 公金領収票

記入方法、収納金の引継ぎ等、適正に処理されていることを認めた。

オ 郵券類

郵券等受払簿及び現物を審査した結果、おおむね適正に処理されているものと認めたが、切手貼付後の返信用封筒等一部受払簿に記録されていない郵券類が認められた。郵券類は現金と同様に厳重な管理をされたい。

③災害援護資金、雑入（災害援護資金貸付金訴訟費用・生活保護返還金）収納状況

滞納繰越分について収入未済額が認められた。実効性のある法的措置を取ることで、滞納繰越分の納付指導等に一定の効果が見られたが、依然として収入未済額が多額となっているので、各支所の関係課と連携し、納付が滞らないように措置を講じ、引き続きこれらの解消に向けて格段の努力をされたい。

(9) 本庁 子育て支援課

①予算の執行状況

予算は関係法令、条例、規則、予算目的に従って、適正かつ効率的に執行されているものと認めた。

②事務処理状況

ア 貸借

今回の監査では1件について、契約書等関係書類を審査した結果、適正に処理されているものと認めた。

イ 補助金

今回の監査では1件について、交付決定通知等関係書類を審査した結果、適正に処理されているものと認めた。

ウ 委託

今回の監査では1件について、契約書等関係書類を審査した結果、適正に処理されているものと認めた。

エ 公金領収票

所持しているが、監査対象期間中に使用していないことを認めた。

オ 郵券類

郵券等受払簿及び現物を審査した結果、適正に処理されているものと認めた。

③保育料収納状況

滞納繰越分について収入未済額が認められた。前年度から引き続き、児童手当を窓口払いにしたり、面談を行う等、未納分を納付してもらうようにするよう徴収に努力されているが、依然として収入未済額が多額となっているので、これらの解消にむけて格段の努力をされたい。

現年度分については、完納を目指して徴収に努められたい。

(10) 会計課

①予算の執行状況

予算は関係法令、条例、規則、予算目的に従って、適正かつ効率的に執行されているものと認めた。

(11) 赤坂支所 市民生活課

①予算の執行状況

予算は関係法令、条例、規則、予算目的に従って、適正かつ効率的に執行されているものと認めた。

②事務処理状況

ア 委託

今回の監査では1件について、契約書等関係書類を審査した結果、適正に処理されているものと認めた。

イ 補助金

今回の監査では1件について、交付決定通知等関係書類を審査した結果、適正に処理されているものと認めた。

ウ 公金領収票

記入方法、収納金の引継等、おおむね適正に処理されていることを認めたが、一部収納出納員、出納員欄の記入漏れが見受けられた。公金領収票の取扱いについては、赤磐市財務規則、会計事務取扱要綱及び会計事務必携にしたがって適正に処理されたい。

③住宅新築資金等貸付金償還状況

滞納繰越分について収入未済額が認められた。本庁所管課と連携し、法的措置を含めた有効な手段の探索及び活用による徴収体制を強化されたい。

(12) 赤坂支所 健康福祉課

①予算の執行状況

予算は関係法令、条例、規則、予算目的に従って、適正かつ効率的に執行されているものと認めた。

②事務処理状況

ア 修繕

今回の監査では1件について、見積書等関係書類を審査した結果、おおむね適正に処理されているものと認めたが、請書が見受けられなかった。請書を省略できるのは契約金額20万円未満の場合となっている。契約金額に応じ適正な書類を徴するよう努められたい。

イ 補助金

今回の監査では1件について、交付決定通知等関係書類を審査した結果、適正に処理されているものと認めた。

ウ 公金領収票

所持しているが、監査対象期間中に使用していないことを認めた。

③災害援護資金貸付金収納状況

回収努力の成果により、返済計画が作成され、分納の約束がなされている。滞納の解消に向け、入金滞らないよう、引き続き回収に努められたい。

(13) 熊山支所 市民生活課

①予算の執行状況

予算は関係法令、条例、規則、予算目的に従って、おおむね適正かつ効率的に執行されているものと認めたが、滞納繰越分の調定漏れが見受けられた。調定は、徴収に関する地方公共団体の内部意思決定の行為であり、調定行為がないままに収入を行うことは、歳入とするための法律上の手続き開始が極めて不明瞭となる。調定はいかなる場合も省略できないものであり、調定と収入の差を未収金として把握することができるものであるから、滞納繰越を行うと同時に調定もおかれたい。

②事務処理状況

ア 工事

今回の監査では1件について、請書等関係書類を審査した結果、適正に処理されているものと認めた。

イ 委託

今回の監査では1件について、契約書等関係書類を審査した結果、適正に処理されているものと認めた。

ウ 公金領収票

記入方法、収納金の引継ぎ等、適正に処理されていることを認めた。

エ 郵券類

郵券等受払簿及び現物を審査した結果、おおむね適正に処理されているものと認めたが、一部長期間使用の無い郵券が認められたため、対処について検討されたい。

③住宅新築資金等貸付金償還状況

滞納繰越分について収入未済額が認められた。現段階での状況を整理して、これらの解消にむけて格段の努力をされたい。また、返済能力があるにもかかわらず、納付する意思のない滞納者に対しては、本庁所管課と連携し、法的措置をもって厳

正に対処されたい。

(14) 熊山支所 健康福祉課

①予算の執行状況

予算は関係法令、条例、規則、予算目的に従って、適正かつ効率的に執行されているものと認めた。

②事務処理状況

ア 賃借

今回の監査では1件について、契約書等関係書類を審査した結果、適正に処理されているものと認めた。

イ 委託

今回の監査では1件について、契約書等関係書類を審査した結果、適正に処理されているものと認めた。

ウ 公金領収票

記入方法、収納金の引継ぎ等、適正に処理されていることを認めた。

(15) 吉井支所 市民生活課

①予算の執行状況

予算は関係法令、条例、規則、予算目的に従って、適正かつ効率的に執行されているものと認めた。

②事務処理状況

ア 修繕

今回の監査では1件について、契約書等関係書類を審査した結果、適正に処理されているものと認めた。

イ 委託

今回の監査では1件について、契約書等関係書類を審査した結果、適正に処理されているものと認めた。

ウ 公金領収票

所持しているが、監査対象期間中に使用していないことを認めた。

エ 郵券類

郵券等受払簿及び現物を審査した結果、適正に処理されているものと認めた。

③住宅新築資金等貸付金償還状況

滞納繰越分について収入未済額が認められた。生活実態に応じたきめ細かな納付指導等により、これらの解消にむけて格段の努力をされたい。また、返済能力があるにもかかわらず、納付する意思のない滞納者に対しては、本庁所管課と連携し、法的措置をもって厳正に対処されたい。

現年度分については、滞納繰越を生じないように努められたい。

(16) 吉井支所 健康福祉課

①予算の執行状況

予算は関係法令、条例、規則、予算目的に従って、適正かつ効率的に執行されているものと認めた。

②事務処理状況

ア 扶助費

今回の監査では1件について、交付決定通知等関係書類を審査した結果、適正に処理されているものと認めた。

イ 委託

今回の監査では1件について、契約書等関係書類を審査した結果、適正に処理されているものと認めた。

ウ 公金領収票

記入方法、収納金の引継ぎ等、適正に処理されていることを認めた。

③災害援護資金貸付金収納状況

滞納繰越分について収入未済額が認められた。実効性のある法的措置を取ることに
より、滞納繰越分の納付指導等に一定の効果が見られたが、依然として収入未済額が
多額となっているため、返済能力があるにもかかわらず、納付する意思のない滞納者
に対しては、引き続き本庁所管課と連携し、厳正に対処されたい。