

氷 監 第 6 4 号  
平成26年12月26日

氷 川 町 長 藤 本 一 臣 様  
氷 川 町 議 会 議 長 永 田 義 昭 様  
氷 川 町 教 育 委 員 会 委 員 長 豊 暉 原 素 峰 様  
氷 川 町 農 業 委 員 会 会 長 上 村 修 様

氷川町監査委員 本 田 孝 志  
同 上 田 俊 孝

### 定期監査の結果について（報告）

地方自治法第199条第4項の規定に基づき監査を実施したので、同条第9項の規定により下記のとおり報告します。

なお、監査の指摘事項について、平成27年2月末までに改善状況の報告を願います。

### 記

#### 1. 監査対象

平成25年度内の事務事業及び平成26年4月1日から平成26年9月末日までの間における各課等の財務等に関する事務事業の執行等の状況について

#### 2. 監査期日

期 日	曜日	午前9時00分より	午後1時30分より
平成26年10月15日	水	町民環境課	健康福祉課
平成26年10月16日	木	総務課	企画財政課
平成26年10月17日	金	税務課	農業委員会・出納室
平成26年10月21日	火	農地整備課	農業振興課
平成26年10月22日	水	総務振興課・議会	学校教育課
平成26年10月24日	金	生涯学習課	商工観光課
平成26年10月30日	木	建設下水道課	常葉保育所・施設管理

#### 3. 監査の場所

監査室、常葉保育所

#### 4. 監査の主眼点

- (1) 予算の編成は適正に行われているか。
- (2) 予算の執行は計画的かつ効率的に行われているか。
- (3) 調定、徴収事務は適正に行われているか。
- (4) 違法、不当な支出及び不経済支出となっているものはないか。
- (5) 契約、工事、交付金等に係る事務処理は適正かつ適切に行われているか。

#### 5. 監査の結果

- (1) 予算の編成は適切に行われているか。

平成 25 年度の予算において、歳入依存財源で予算額より収入済額が少ない歳入欠陥が、自動車重量譲与税・利子割交付金・地方特例交付金に見受けられた。また、収入済額が予算額より大幅に多いものが、配当割交付金（予算額に対し 252%増）・株式等譲渡所得割交付金（予算額に対し 260%増）・地方消費税交付金（予算額に対し 10%増）・自動車取得税交付金（予算額に対し 28%増）・地方交付税（予算額に対し 9.6%増）に見受けられた。実質収支額が 437,584 千円（実質収支比率 10.0%）であり、望ましい数値と言われている 3~5%を大きく上回っている。年度末の 3 月補正で会計の歳入状況・歳出状況を精査し、適切に処理されることを望みます。また、歳入歳出決算剰余については、地方財政法第 7 条に基づき処理をされるよう望みます。

- (2) 予算の執行は、計画的かつ効率的に行われているか。

平成 26 年度上半期の各所属課の歳出予算執行状況は次表のとおりである。

- (3) 調定、徴収事務は適正に行われているか。

介護保険特別会計・介護保険料・現年度分普通徴収保険料では、調定額より収入済額が大きく上回っている。

- (4) 違法、不当な支出及び不経済支出となっているものはないか。

見受けられなかった。

- (5) 契約、工事、交付金等に係る事務処理は適正かつ適切に行われているか。

委託料の一部に検査報告書の添付のないものが見受けられた。外注（委託）する場合は仕様書を作成、外注（委託）の内容を明示するものであり、当然それに基づき検査を行い、検査報告を作成すべきであると考えます。検討を願います。

## 議会事務局

### 1. 職員等の員数及び事務分掌（平成26年9月末現在 以下各課とも同じ）

（単位：人）

担当係名	局 長	書 記	計
	1	1	2

### 2. 平成26年度上半期の予算歳入及び歳出の状況（平成26年9月末現在）

歳入

歳入なし

歳出

支出負担行為済率 49.8%、支払済率 48.8%である。

### 3. 監査意見

特になし

## 総務課

### 1. 職員等の員数及び事務分掌

（単位：人）

担当係名	課 長	課長補佐	係 長	参 事	主 事	計
総 括	1					1
行 政 係		1	1	1	2	5
生 活 安 全 推 進 室		1	1			2
合 計	1	2	2	1	2	8

### 2. 平成26年度上半期の予算歳入及び歳出の状況（平成26年9月末現在）

歳入

予算額の大部分が消防費・常備消防費の消防債 139,000 千円で、八代広域行政事務組合消防本部の事業完了により借り入れるものであるため、調定率は 1.1%である。これに伴い、収納率も 0.8%となっている。

歳出

期内の支出は、経常的な職員給・負担金が大部分である。支出負担行為済率は 49.4%、支出済率は 42.3%となっている。

### 3. 監査意見

○委託事業の書類は良く整理されていた。

○入庁・退庁のタイムカードで記録がないものが見受けられた。早朝よりの出張・現場へ出向く場合もあると思いますが、カードに記録がないのは如何なものかと思えます。何か方策はないか検討をお願いします。

○庁用車台帳の整備をお願いします。(一覧表はあり)

## 総務振興課

### 1. 職員等の員数及び事務分掌

(単位：人)

担当係名	課長	課長補佐	係長	主事	計
総括	1	1			2
総合窓口係			1	3	4
まちづくり 推進係			1	2	3
合計	1	1	2	5	9

### 2. 平成26年度上半期の予算歳入及び歳出の状況(平成26年9月末現在)

#### 歳入

県支出金委託金の統計調査費の一部が歳入されており、収納率は15.6%となっている。

#### 歳出

工事請負費25,040千円が未執行で、支出負担行為の執行率が36.0%となっている。

### 3. 監査意見

○太陽光発電施設関連の実施設計委託の早期着手をお願いしたい。

## 企画財政課

### 1. 職員等の員数及び事務分掌

(単位：人)

担当係	職	課長補佐	係	養	事	事計
総	括 1	1				2
企画	係		1		2	4
財政	係			1	1	2
電算	係			1		1
合	計 1	1	1	2	3	9

### 2. 平成26年度上半期の予算歳入及び歳出の状況（平成26年9月末現在）

#### 歳入

地方譲与税・交付金等が法に基づき交付され、調定・収納されている。特に普通交付税においては、予算額に対し77.5%の交付がなされている。

#### 歳出

現年の工事請負費の支出負担行為率1.2%、繰越事業の工事請負費の支出負担行為率は87.0%であるので、早期の事務執行をお願いしたい。

### 3. 監査意見

○電力使用量請求書の宛名が氷川町会計管理者となっている。理由を聞いたところ、口座振替により支出しているため、通帳名義人と同一である必要があるとのことであった。口座振替による支出については、地方自治法施行令第165条の2との整合性をとられたし。

## 税務課

### 1. 職員等の員数及び事務分掌

(単位：人)

担当係	職	課長補佐	係	養	事	事計
総	括 1	1				2
住民税	係		1		1	3
資産税	係			1		2
徴収	係		1		1	2
合	計 1	1	2	1	3	9

2. 平成26年度上半期の予算歳入及び歳出の状況（平成26年9月末現在）

歳入

現年分の収納率は町民税（個人）49.6%、固定資産税49.8%。軽自動車税96.0%である。

歳出

全体の支出負担行為済率は73.7%である。

3. 監査意見

○町民税の法人現年課税分において、調定額より収入済額が多くなっている。法人よりの申告書の送付前に納税（入金）される場合もあると思われるが、納税と同時に調定を起されるよう希望します。

○委託料においては、各課共通事項の（5）に記したとおり。

町民環境課・常葉保育所

1. 職員等の員数及び事務分掌

（単位：人）

担当係名	課長	課長補佐	係長	参事	主事	計
総括	1	1				2
戸籍住民係			1		2	3
町民環境係				1	1	2
合計	1	1	1	1	3	7

常葉保育所	所長	主任保育士	保育士	給食調理員	計
	1	1	5	2	9

2. 平成26年度上半期の予算歳入及び歳出の状況（平成26年9月末現在）

歳入

児童福祉費負担金の調定率は51.9%、収納率（調定に対する収入済額）は93.2%、未納が発生した場合は、早期の対応を望みます。保健衛生使用料についても同様。

歳出

委託料等、年度初めに支出負担行為を必要とする事項については、適切に処理されている。課全体の支出負担行為済率は44.6%、支出済率は41.9%である。

3. 監査意見

特になし

## 健康福祉課

### 1. 職員等の員数及び事務分掌

(単位：人)

担当係	課	課長補佐	幹	養	事	事計	
総	括 1	1				2	
国保	係			1		2	3
保健予防	係		1		2	2	5
福祉	係			1		2	3
介護保険	係			1	1	2	4
合	計 1	1	1	3	3	8	17

### 2. 平成26年度上半期の予算歳入及び歳出の状況（平成26年9月末現在）

#### 歳入

一般会計：負担金は予算に対し14.0%の収入済、国庫支出金は50.2%の収入済、県支出金・繰入金は未収入で、諸収入51.1%の収入済である。負担金は、収入済額は調定額を上回っているため、調定を都度起こすようにされたい。

国保会計：会計全体として予算に対し調定率74.1%、収納率43.6%である。保険税の現年課税分に未収入があるため、徴収担当課と協議し対策を立てられたし。

介護保険会計：会計全体として予算に対し調定率46.0%、収納率41.3%である。現年度普通徴収保険料の収入済額が調定額を大きく上回っている。保険料通知書を発送する前に調定を起すべきである。

後期高齢者医療会計：会計全体として予算に対し調定率40.3%、収納率31.8%である。督促手数料において、収入済額が調定額を上回っているため、調定を都度起こすようにされたい。

#### 歳出

一般会計：会計全体として予算額に対し、支出負担行為率39.6%、支出済率32.3%である。

国保会計：支出負担行為の執行率は45.7%、支出済率は42.6%である。

介護保険会計：支出負担行為の執行率は37.7%、支出済率は36.1%である。

後期高齢者医療会計：支出負担行為の執行率・支出済率とも22.0%である。

### 3. 監査意見

○委託事業の契約書が契約書綴に一括して整理されている。委託事業の事業実施の何から見積徴集・開札・契約伺い・事業完了後の検査等の一連の書類として整理されていない。今後、改善をお願いしたい。

## 農業委員会

### 1. 職員等の員数及び事務分掌

(単位：人)

担当係名	局長	局長補佐	書記	計
	1	1	1	3

### 2. 平成26年度上半期の予算歳入及び歳出の状況（平成26年9月末現在）

#### 歳入

歳入の大部分が県補助金で現時点での収納率は手数料の0.4%である。

#### 歳出

歳出予算の半分を占める人件費の支払がないため、4.3%の支出済率となっている。  
9月補正の委託事業の早期取り組みをお願いしたい。

### 3. 監査意見

利用権設定等申請書中の宛名、賃貸権・使用貸借権また、設定か移転かが不明の申請書が多く見受けられた。

## 農業振興課

### 1. 職員等の員数及び事務分掌

(単位：人)

担当係名	課長	課長補佐	主幹	参事	主事	計
総括	1	1				2
農政係			1	1	1	3
農産			1		2	3
合計	1	1	2	1	3	8

### 2. 平成26年度上半期の予算歳入及び歳出の状況（平成26年9月末現在）

#### 歳入

大部分を県支出金が占めている。今期では、物産館使用料・青年就農給付金事業  
県補助金・農業関係協議会精算金23.4%の収納率となっている。

#### 歳出

支出負担行為済率23.1%、支出済率18.5%である。歳出予算の82.2%を占める補助金の支出済率は11.4%である。

### 3. 監査意見

特になし

## 農地整備課

### 1. 職員等の員数及び事務分掌

(単位：人)

担当係名	課長	課長補佐	係長	参事	主事	計
総括	1	1				2
農地整備係			1	2	1	4
合計	1	1	1	2	1	6

### 2. 平成26年度上半期の予算歳入及び歳出の状況（平成26年9月現在）

#### 歳入

調定率・収納率とも23.8%で、その大部分が繰越事業の国庫支出金である。

#### 歳出

支出負担行為済率は41.1%、支出済率は22.0%である。繰越事業の執行率が30.4%であるので早期の執行を望みます。

### 3. 監査意見

○工事関係書類は、よく整理されていた。

## 商工観光課

### 1. 職員等の員数及び事務分掌

(単位：人)

担当係名	課長	課長補佐	係長	主事	計
総括	1	1			2
商工観光係			1	1	2
合計	1	1	1	1	4

### 2. 平成26年度上半期の予算歳入及び歳出の状況（平成26年9月末現在）

#### 歳入

収納率は10.5%である。歳入の80.8%を占める県支出金は、今期では収入されていない。

#### 歳出

支出負担行為済率64.0%、支出済率48.7%である。

### 3. 監査意見

○委託事業については、各課共通事項の(5)に同じ。

## 建設下水道課

### 1. 職員等の員数及び事務分掌

(単位：人)

担当係	職	課長補佐	係	養	事	事計
総	括 1	1				2
建設	係			1	1	1
管理	係		1		1	2
下水道	係			1	1	2
合	計 1	1	1	2	3	3

### 2. 平成26年度上半期の予算歳入及び歳出の状況（平成26年9月末現在）

#### 歳入

一般会計：調定率 15.4%、収納率 15.1%である。

下水道事業会計：調定率 57.9%、収納率 37.2%である。

宅地開発会計：調定率・収納率とも 100.6%である。

#### 歳出

一般会計：支出負担行為率 45.8%、支出済率 36.0%である。

下水道事業会計：支出負担行為率 60.2%、支出済率 35.1%である。

宅地開発会計：公債費の支払が全部であり、支出負担行為率・支出済率とも 49.6%である。

### 3. 監査意見

○下水道事業の竜北地区の接続率が 56%との説明があったが、接続率を高める努力をされたし。

○下水道使用料の未納が 13,010 千円ある。調書を見ると 550 千円が収入済となっており、努力の跡がうかがえます。高額の未納もあるとの説明であるので、今後とも徴収に向け努力を願う。

## 学校教育課

### 1. 職員等の員数及び事務分掌

(単位：人)

担当係	職	課長補佐	係	養	食調理員計
総	括 1	1			2
学校教育	係			1	1
学校給食	係		1		1
派	遣				1
合	計 1	1	1	1	2

2. 平成26年度上半期の予算歳入及び歳出の状況（平成26年9月末現在）

歳入

調定率0.4%、収納率0.3%である。理由としては、繰越事業の竜北西部小学校及び竜北中学校校舎耐震補強・大規模改造工事の国庫支出金・町債が工事完了後のためである。

歳出

支出負担行為済率86.4%、支出済率37.0%、支出負担行為済率を項別に見ると、教育総務費38.7%、小学校費51.4%、中学校費69.5%、繰越明許分94.6%となっている。

3. 監査意見

○奨学金償還の遅れが見受けられた。借入者に連絡を取り、記録を残すようにされた。

生涯学習課

1. 職員等の員数及び事務分掌

(単位：人)

担当係名	課長	課長補佐	主幹	参事	主事	計
総括	1	1				2
生涯学習係			1		2	3
社会体育係				1		1
合計	1	1	1	1	2	6

2. 平成26年度上半期の予算歳入及び歳出の状況（平成26年9月末現在）

歳入

調定済率・収納済率とも0.6%である。これは、八火図書館・宮原振興局新築工事の財源である町債及び基金繰入金が未収入であるため。

歳出

支出負担行為済率81.0%、支出済率33.2%である。

3. 監査意見

特になし

## 出納室

### 1. 職員等の員数及び事務分掌

(単位：人)

担当係名	室長	係長	参事	計
	1	1	1	3

### 2. 監査意見

特になし