

氷 監 第 5 9 号
平成 2 7 年 1 1 月 2 7 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 教 育 長 太 田 篤 洋 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 28 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 26 年度内の事務事業及び平成 27 年 4 月 1 日から平成 27 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 0 0 分より | 午後 1 時 3 0 分より |
|----------------------|----|----------------|----------------|
| 平成 2 7 年 1 0 月 1 5 日 | 木 | 総務課 | 企画財政課 |
| 平成 2 7 年 1 0 月 1 6 日 | 金 | 税務課 | 健康福祉課 |
| 平成 2 7 年 1 0 月 1 9 日 | 月 | 町民環境課 | 農業委員会 |
| 平成 2 7 年 1 0 月 2 2 日 | 木 | 農地整備課 | |
| 平成 2 7 年 1 0 月 2 3 日 | 金 | | 農業振興課 |
| 平成 2 7 年 1 0 月 2 6 日 | 月 | 総務振興課・議会 | 学校教育課・出納室 |
| 平成 2 7 年 1 0 月 2 8 日 | 水 | 生涯学習課 | 商工観光課 |
| 平成 2 7 年 1 0 月 2 9 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（各課共通事項）

- (1) 予算の編成は適切に行われているか。

国民健康保険特別会計繰出金の支出率 8.7%、予算残額 208,923 千円、介護保険特別会計繰出金の支出率 5.0%、予算残額 186,263 千円、後期高齢者医療特別会計繰出金の支出率 0.0%、予算残額 48,507 千円となっている。この支出率を可能にするのは、前年度繰越金に起因するものが大と思われる。決算を精査考察され、次年度の予算編成に生かされることを望みます。

運転日誌の記載について、使用時間・メーターの記載漏れが見られたので、記載漏れがないように改善を望みます。

- (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 27 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。

使用料・手数料等の事後調定項目において、調定額により収入済額が少ないものが見受けられた。調定票と現金を会計室に同時に持参することにより解消するものと考えられるので、検討をお願いしたい。

- (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。

昨年指摘した委託料検査書類の無いものの改善を求めたが、成果品の受け取りの写真は貼付されていた。仕様書に基づく事項の確認も書類として残すべきと考える。

平成 27 年度上半期予算執行状況

| 区 分 | | 歳 入 | | | | | 歳 出 | | | | |
|--------------------------------------|-------------|----------------|---------------|--------|---------------|--------|----------------|-------------------|-------|---------------|-------|
| 会計 | 所管課等 | 予算現額 (円) | 調定額 (円) | 調定率 | 収入済額 (円) | 収納率 | 予算現額 (円) | 支出負担行為 済 額 (円) | 執行率 | 支出済額 (円) | 執行率 |
| 一 般 会 計 所 管 課 別 | 議 会 事 務 局 | 0 | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 77,826,000 | 42,697,934 | 54.8% | 42,443,761 | 54.5% |
| | 総 務 課 | 150,671,000 | 79,426,253 | 52.7% | 79,425,533 | 99.9% | 1,546,800,000 | 842,931,900 | 54.4% | 726,290,476 | 46.9% |
| | 総 務 振 興 課 | 4,696,000 | 4,487,277 | 95.5% | 4,485,375 | 99.9% | 36,026,000 | 22,808,378 | 63.3% | 13,084,948 | 36.3% |
| | 企 画 財 政 課 | 3,773,910,000 | 2,453,545,140 | 65.0% | 2,453,508,005 | 99.9% | 767,853,000 | 377,321,762 | 49.1% | 323,880,108 | 42.1% |
| | 税 務 課 | 904,330,000 | 921,421,197 | 101.8% | 491,097,659 | 53.2% | 17,713,000 | 12,731,388 | 71.8% | 4,637,096 | 26.1% |
| | 町 民 環 境 課 | 529,838,000 | 205,628,283 | 38.8% | 133,953,098 | 65.1% | 1,161,271,000 | 456,234,791 | 39.2% | 430,096,289 | 37.0% |
| | 健 康 福 祉 課 | 377,616,000 | 94,055,706 | 24.9% | 93,169,458 | 99.0% | 1,269,954,000 | 407,078,149 | 32.0% | 359,441,894 | 28.3% |
| | 農 業 委 員 会 | 3,443,000 | 956,200 | 27.7% | 956,200 | 100.0% | 6,225,000 | 1,605,593 | 25.7% | 1,573,807 | 25.2% |
| | 農 業 振 興 課 | 88,177,000 | 9,142,250 | 10.3% | 5,922,250 | 64.7% | 131,254,000 | 32,057,636 | 24.4% | 20,701,227 | 15.7% |
| | 農 地 整 備 課 | 243,669,000 | 14,821,682 | 6.0% | 14,821,682 | 100.0% | 302,856,000 | 137,854,941 | 45.5% | 34,876,399 | 11.5% |
| | 商 工 観 光 課 | 504,000 | 260,329 | 51.6% | 252,677 | 97.0% | 70,454,000 | 40,689,725 | 57.7% | 32,116,961 | 45.5% |
| | 建 設 下 水 道 課 | 289,650,000 | 23,018,717 | 7.9% | 22,195,925 | 96.4% | 677,638,000 | 286,092,089 | 42.2% | 224,542,350 | 33.1% |
| | 学 校 教 育 課 | 180,669,000 | 2,678,180 | 1.4% | 1,662,180 | 62.0% | 56,599,000 | 27,052,937 | 47.7% | 19,526,601 | 34.4% |
| | 生 涯 学 習 課 | 5,884,000 | 1,867,836 | 31.7% | 1,596,941 | 85.4% | 91,616,000 | 44,779,703 | 48.8% | 30,407,027 | 33.1% |
| | 計 | 6,553,057,000 | 3,811,309,050 | 58.1% | 3,303,046,983 | 86.6% | 6,214,085,000 | 2,731,936,926 | 43.9% | 2,263,618,944 | 36.4% |
| 特 別 会 計 | 国民健康保険 | 2,426,601,000 | 1,651,526,419 | 68.0% | 1,074,502,561 | 65.0% | 2,426,601,000 | 1,064,966,964 | 43.8% | 983,121,113 | 40.5% |
| | 介 護 保 険 | 1,465,546,000 | 655,026,388 | 44.6% | 635,931,961 | 97.0% | 1,465,546,000 | 567,443,132 | 38.7% | 545,186,355 | 37.2% |
| | 後期高齢者医療 | 152,680,000 | 59,098,952 | 38.7% | 47,718,252 | 80.7% | 152,680,000 | 32,818,608 | 21.4% | 32,793,458 | 21.4% |
| | 下 水 道 事 業 | 666,780,000 | 331,867,592 | 49.7% | 263,523,282 | 79.4% | 666,780,000 | 332,300,057 | 49.8% | 226,952,264 | 34.0% |
| | 宅 地 開 発 事 業 | 9,266,000 | 9,325,212 | 100.6% | 9,325,212 | 100.0% | 9,266,000 | 4,623,766 | 49.9% | 4,623,766 | 49.9% |
| | 計 | 4,720,873,000 | 2,706,844,563 | 57.3% | 2,031,001,268 | 75.0% | 4,720,873,000 | 2,002,152,527 | 42.4% | 1,792,676,956 | 37.9% |
| 合 計 | | 11,273,930,000 | 6,518,153,613 | 57.8% | 5,334,048,251 | 81.8% | 10,934,958,000 | 4,734,089,453 | 43.2% | 4,056,295,900 | 37.0% |

議会事務局

1. 職員等の員数及び事務分掌（平成27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27年度上半期の予算歳入及び歳出の状況（平成27年9月末現在）

歳入

歳入なし

歳出

支出負担行為済率 54.8%、支出済率 54.5%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 | 主幹 | 係長 | 参事 | 主事 | 計 |
|---------|----|------|----|----|----|----|---|
| 総括 | 1 | | | | | | 1 |
| 行政係 | | 1 | 1 | | 2 | 1 | 5 |
| 生活安全推進室 | | 1 | | 1 | | | 2 |
| 合計 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 8 |

2. 平成27年度上半期の予算歳入及び歳出の状況（平成27年9月末現在）

歳入

現年度分の調定率 52.7%、収納率 99.9%である。繰越明許分の調定率・収納率ともに0%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。現年度の支出負担行為済率は 54.4%、支出済率は 46.9%となっている。

3. 監査意見

○郵便切手受払について、郵便切手需要伝票と受払票を一月分を抽出し照合した結果、適正に処理されていた。また、検査前日後の受払簿と切手現物の確認を行ったところ、正確であることを確認した。

○宿直日誌の一月分を抽出し確認した結果、適切に記載されていた。

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 | 主幹 | 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 | 1 | 1 | 5 | 9 |

2. 平成27年度上半期の予算歳入及び歳出の状況（平成27年9月末現在）

歳入

県支出金委託金の統計調査費が歳入されており、調定率は95.5%、収納率は99.9%となっている。

歳出

支出負担行為済率は63.3%、支出済率は36.3%である。

3. 監査意見

○郵便切手受払について、受払簿と切手現物の確認を行った結果、正確であることを確認した。

企画財政課

1. 職員等の員数及び事務分掌

(単位：人)

| 担当係 | 課長 | 課長補佐 | 主幹 | 係長 | 主事 | 事計 |
|-----|----|------|----|----|----|----|
| 総括 | 1 | 1 | | | | 2 |
| 企画 | 係 | | 1 | 2 | 1 | 4 |
| 財政 | 係 | | 1 | 1 | | 2 |
| 電算 | 係 | | 1 | | | 1 |
| 合計 | 1 | 1 | 3 | 3 | 1 | 9 |

2. 平成27年度上半期の予算歳入及び歳出の状況（平成27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。現年度分の調定率65.0%、収納率99.9%である。繰越明許の調定率33.9%、収納率100.0%である。

歳出

現年の支出負担行為済率は49.1%、支出済率は42.1%である。繰越明許の支出負担行為済率は90.7%、支出済率は33.5%である。

3. 監査意見

特になし

税務課

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 | 事 | 事計 |
|-----|----|------|---|---|----|
| 総 | 括1 | 1 | | | 2 |
| 住民税 | 係 | | 1 | 1 | 3 |
| 資産税 | 係 | | 1 | 1 | 2 |
| 徴収 | 係 | | 1 | 1 | 2 |
| 合 | 計1 | 1 | 3 | 2 | 9 |

2. 平成27年度上半期の予算歳入及び歳出の状況（平成27年9月末現在）

歳入

調定率は101.8%、現年度課税の収納率は、町民税（個人）47.8%、固定資産税47.1%、軽自動車税96.8%である。

歳出

支出負担行為済率は71.8%、支出済率は26.1%である。

3. 監査意見

○滞納繰越分の収納率は、前年度を上回っている。今後とも税負担の公平性を保つために努められることを望みます。

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 | 主幹 | 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27年度上半期の予算歳入及び歳出の状況（平成27年9月末現在）

歳入

調定率は38.8%、収納率は65.1%である。

歳出

課全体の支出負担行為率は39.2%、支出率は37.0%である。

3. 監査意見

狂犬病予防注射接種率が55.16%である。接種率の向上策を検討願います。

健康福祉課

1. 職員等の員数及び事務分掌

(単位：人)

| 担当係 | 課長 | 課長補佐 | 幹 | 参 | 事 | 事計 |
|-------|----|------|---|---|---|----|
| 総括 | 1 | 1 | | | | 2 |
| 国保係 | | | 1 | | 2 | 3 |
| 保健予防係 | | | 1 | 3 | 2 | 6 |
| 福祉係 | | | 1 | | 2 | 3 |
| 介護保険係 | | | 1 | | 3 | 4 |
| 合計 | 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | 18 |

2. 平成27年度上半期の予算歳入及び歳出の状況（平成27年9月末現在）

歳入

一般会計：調定率は24.9%、収納率は99.9%である。

国保会計：調定率は68.0%、収納率は65.0%である。

介護保険会計：調定率は44.6%、収納率は97.0%である。

後期高齢者医療会計：調定率は38.7%、収納率は80.7%である。

歳出

一般会計：支出負担行為済率は32.0%、支出済率は28.3%である。上半期を超過し28.3%の支出率の原因は、国民健康保険特別会計繰出金の支出済率8.7%、予算残額208,923千円、介護保険特別会計繰出金の支出済率5.0%、予算残額186,263千円、後期高齢者医療特別会計繰出金の支出済率0.0%、予算残額48,507千円と思われる。この支出済率を可能にするのは、前年度繰越金に起因するものが大と思われる。決算を精査考察され次年度の予算編成に生かされることを望みます。

国保会計：支出負担行為済率は43.8%、支出済率は40.5%である。

介護保険会計：支出負担行為済率は38.7%、支出済率は37.2%である。

後期高齢者医療会計：支出負担行為済率・支出済率ともに21.4%である。

3. 監査意見

○郵便切手の確認を求めたが、受払簿が整備されておらず確認ができなかった。各課共通の様式により管理されることを望みます。

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27年度上半期の予算歳入及び歳出の状況（平成27年9月末現在）

歳入

調定率27.7%、収納率100.0%である。

歳出

支出負担行為済率は25.7%、支出済率は25.2%である。

3. 監査意見

特になし

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 | 1 | 1 | 3 |
| 合計 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 8 |

2. 平成27年度上半期の予算歳入及び歳出の状況（平成27年9月末現在）

歳入

調定率 10.3%、収納率 64.7%で、その大部分が県支出金である。

歳出

支出負担行為済率は 24.4%、支出済率は 15.7%である。

3. 監査意見

○物産館・農産加工研修センターの指定管理者関係の聞き取りを行った。指定管理協定書では、第9条に事業計画書、第10条に業務報告、第11条では事業報告を提出する旨の記載がなされている。

事業計画書では、管理運営体制について平成23年度と同じ旨の記載があったが、毎年度記載すべきものと思われる。業務報告では、毎日報告がある旨の報告があったが、内容はまちづくり振興会本体の業務報告であり、指定管理の業務報告とは言えないと思われる。協定書に基づく業務報告書の提出を求めるべきである。なお、現在提出されている業務報告は、まちづくり振興会内で処理すべきである。

物産館の指定管理の名称について、道の駅「竜北」の管理も指定管理業務に含まれているので、変更を検討されては如何か。

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27年度上半期の予算歳入及び歳出の状況（平成27年9月現在）

歳入

調定率6.0%である。これは、事業実施に伴い県支出金、町債が予算総額の94.5%を占めているためである。収納率は100.0%である。

歳出

支出負担行為済率は45.5%、支出済率は11.5%である。

3. 監査意見

○特になし

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27年度上半期の予算歳入及び歳出の状況（平成27年9月末現在）

歳入

調定率は51.6%、収納率は97.0%である。

歳出

支出負担行為済率は57.7%、支出済率は45.5%である。なお、繰越明許事業の支出負担行為済率・支出済率は100.0%である。

3. 監査意見

特になし

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 | 課 | 課長補佐 | 係 | 養 | 事 | 事計 |
|-----|-----|------|---|---|---|----|
| 総 | 括 1 | 1 | | | | 2 |
| 建設 | 係 | | 1 | | 1 | 3 |
| 管理 | 係 | | 1 | | 1 | 2 |
| 下水道 | 係 | | | 1 | 3 | 4 |
| 合 | 計 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 5 |

2. 平成27年度上半期の予算歳入及び歳出の状況（平成27年9月末現在）

歳入

一般会計：調定率7.9%、収納率は96.4%である。事業実施に伴う国庫支出金、町債を除いた調定率は44.7%となる。繰越明許については、事業実施に伴う国庫支出金・町債であり、調定・収納はない。

下水道事業会計：調定率は49.7%、収納率は79.4%である。下水道使用料滞納繰越分の徴収率は4.2%から6.1%と向上している。今後とも努力されることを望みます。

宅地開発会計：調定率及び収納率は100.0%である。

歳出

一般会計：支出負担行為率は42.2%、支出率は33.1%である。繰越明許の負担行為済率は75.9%、支出済率は58.3%である。

下水道事業会計：負担行為済率は49.8%、支出済率は34.0%である。

宅地開発会計：支出負担行為済率及び支出済率は49.9%である。

3. 監査意見

特になし

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 | 議 | 課長補佐 | 幹 | 食調 | 理員計 | |
|-------|-----|---|------|---|----|-----|---|
| 総 | 括 1 | 1 | 1 | | | 3 | |
| 学校教育係 | | | 1 | 1 | | 2 | |
| 学校給食係 | | | 1 | | 1 | 2 | |
| 派 | 遣 | | | | 1 | 1 | |
| 合計 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 8 |

2. 平成27年度上半期の予算歳入及び歳出の状況（平成27年9月末現在）

歳入

調定率は1.4%である。ただし、氷川中学校プール改築工事、同屋内運動場・柔剣道場天井改修工事に伴う国庫支出金・町債を除いた調定率は66.8%となる。収納率は62.0%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%、繰越明許費分 94.6%となっている。

学校教育課：負担行為済率 47.7%、支出済率は 34.4%である。

竜北東小学校：負担行為済率 59.1%、支出済率は 47.7%である。

竜北西部小学校：負担行為済率は 69.2%。支出済率は 41.6%である。

宮原小学校：負担行為済率は 60.5%、支出済率は 37.4%である。

竜北中学校：負担行為済率は 60.0%。支出済率は 51.7%である。

繰越明許費のICT支援業務委託事業、ICT機器整備事業は支出負担行為が起されている。

3. 監査意見

○奨学金償還台帳については、説明を受けないと理解できない記載があった。担当職員の異動もあると思われるので、誰が見てもわかる台帳の整備をお願いしたい。

○郵便切手の受払簿、現物確認を実施した。切手の保管については、注意を払ってもらいたい。

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 | 係長 | 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27年度上半期の予算歳入及び歳出の状況（平成27年9月末現在）

歳入

調定済率は31.7%、収入済率は85.4%である。

歳出

支出負担行為済率48.8%、支出済率33.1%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 | 2 | 4 |

2. 監査意見

特になし