

令和元年度

定期監査の結果に関する報告書

(令和元年9月30日現在)

多良木町監査委員

1 定期監査の主眼点と対象

(1) 財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理について、執行は計画的かつ効率的に行われているか。常に住民の福祉に役立つように考え進められているか。随意契約による場合の理由は適正か。職員の勤務状況は適正か等を主眼として下記事項を対象に実施した。

- ① 財務に関する事務の執行状況
- ② 契約事務の状況及び履行について
- ③ 各種事業、上水道事業の経営に係る事業の施行、管理について
- ④ その他必要と認めるもの

2 定期監査の実施期日及び対象とした課等

| 月 日 | 9 : 00～10 : 20 | 10:30～11 : 50 | 13 : 10～14 : 30 | 14 : 40～16 : 00 |
|-------------|----------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 11月 5日 (火) | 事務打ち合わせ | | 健康・保険課 | |
| 11日 (月) | 柳野分校 | 黒肥地小学校 | 農林課 | |
| 12日 (火) | 議会事務局 | 給食センター | 税務課 | 会計室 |
| 14日 (木) | 久米小学校 | 多良木小学校 | 子ども対策課 | 多良木学園 |
| 15日 (金) | 多良木中学校 | 農業委員会 | 町民福祉課 | |
| 21日 (木) | 企画観光課 | | 教育振興課 | |
| 28日 (木) | 総務課 | | 環境整備課 | |
| 12月 12日 (木) | 現地調査、取りまとめ | | | |
| 13日 (金) | < 監査講評 > | | | |
| 17日 (火) | | | | |

3 定期監査の結果

(1) 予算の執行状況

令和元年9月30日現在における執行状況

① 財務に関する事務の執行状況

歳入歳出予算の執行については、財務規則を遵守され概ね適正であると認める。

ア) 一般会計の歳入については、繰越分を含め予算額 7,339,202 千円に対し調定額は 4,117,953 千円で収入済額 3,435,564 千円となり、調定額に対する収納率は 83.4%(H30 年度 85.0%)となっている。(表 1)

また町税等の収納率状況については前年度同期に比べ、調定に対する収納率は 58.0%で 1.0%増となっている。(表 2)

特別会計の歳入においては、予算額 3,388,774 千円に対し調定額は 3,283,505 千円で、収入済額 1,664,421 千円となり、調定額に対する収納率は 50.7%(H30 年度 56.8%)となっている。(表 5)

イ) 歳出については各会計とも支出負担行為が的確に行われているかについて実施した。(表 3、表 6)

経費に係る支出負担行為は適正になされており金額の算定等も概ね適正であった。

ウ) 各基金の保有高合計額は、2,693,470 千円であり、前年度同期に比べ 357,171 千円の減となっている。(表 4)

② 契約事務の状況及び履行について

多良木町公共工事請負契約約款及び多良木町工事入札心得に定められた契約の締結事務について違法な点はないか。

ア) 契約は合法的かつ適正であるか。

イ) 契約価格は妥当であるか。

ウ) 相手方は契約を完全に履行したか。

上記を主眼として実施した結果、概ね適正であったが、一部の随意契約（委託関係）理由が曖昧で慣例的な契約も見られた。内容精査の上、業務見直しも視野に検討されたい。

③ 各種事業、上水道事業の経営に係る事業の施行、管理について

ア) 土木事業等の施行

令和元年度工事関係全件数（総務課、農林課、環境整備課、教育振興課）
計 67 件

令和元年 9 月まで完了した工事 26 件

令和元年 10 月以降に完了する工事 20 件

令和元年 10 月以降に発注する工事 21 件

主なものとして総務課においては、防災行政無線施設（同報系）及び移動系システム整備工事等、農林課においては林道槻木北線災害復旧工事、林道山柿谷線災害復旧工事等、環境整備課においては町営住宅石原団地（特公賃）外壁等改修工事、町営住宅口の坪団地（D棟）建築工事、町道荒水谷皆越線1号箇所災害復旧工事、町道大久保第3号線老朽管布設替工事等、教育振興課においては弓道場改修工事である。

イ) 上水道事業

令和元年9月末日現在、収益的収支において事業収益は80,874千円で、前年度同期82,593千円より1,719千円の減、事業費においては35,347千円で、前年度同期29,108千円より6,239千円の増、純利益は前年度51,020千円より7,158千円減の43,862千円となっている。

また企業債元利償還金については、前年度同期21,519千円より719千円増の22,238千円となっている。

④ 年次休暇取得状況について

今回、各課年次休暇の取得状況を調査したが課別の平均取得率について、各課間のバラつきが大きく、最高25.1%、最低では6.6%の取得率にとどまっている。

各課長におかれては、職員が休暇を取得しやすい環境の整備に努めることは勿論であるが、取得困難な場合は、その事由を明確化するとともに、今後予定されている機構改革を含め全庁的な検討の下、年次休暇取得の向上に努められたい。

監査の結果は以上のとおりであるが、課等ごとの詳細な監査内容や審査の過程の中で確認された軽微な不備事項については、その都度、協議及び指導を行った。監査終了後においても、各関係課に対し個別に講評を行った。施行部においては本監査結果を全庁の留意事項として捉え、監査時の指導事項等も併せて所要の措置を講じられたい。

令和元年度一般会計（令和元年9月30日現在 単位：円、％）

表1) 歳入

※繰越分含む

| 区分 款 | 予算現額 (A) | 調定済額 (B) | 収入済額 (C) | C/A % | C/B % | 前年度同期 | | 収入済増減額 (対前年) |
|-------------|---------------|---------------|---------------|----------|----------|--------------|---------------|-----------------|
| | | | | | | 収納率 (C/B) | 収入済額 | |
| 町 税 | 748,414,000 | 784,552,871 | 455,686,603 | 60.8 | 58.0 | 57.0 | 441,635,857 | 14,050,746 |
| 地方譲与税 | 79,781,000 | 25,309,000 | 25,309,000 | 31.7 | 100.0 | 100.0 | 18,160,000 | 7,149,000 |
| 利子割交付金 | 1,975,000 | 211,000 | 211,000 | 10.6 | 100.0 | 100.0 | 562,000 | △ 351,000 |
| 配当割交付金 | 2,855,000 | 477,000 | 477,000 | 16.7 | 100.0 | 100.0 | 1,105,000 | △ 628,000 |
| 株式等譲渡所得割交付金 | 2,708,000 | 0 | 0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0 | 0 |
| 地方消費税交付金 | 187,268,000 | 100,135,000 | 100,135,000 | 53.4 | 100.0 | 100.0 | 103,265,000 | △ 3,130,000 |
| 自動車取得税交付金 | 7,746,000 | 4,838,000 | 4,838,000 | 62.4 | 100.0 | 100.0 | 4,863,000 | △ 25,000 |
| 地方特例交付金 | 3,788,000 | 3,788,000 | 3,788,000 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 1,713,000 | 2,075,000 |
| 地方交付税 | 2,505,797,000 | 2,031,490,000 | 2,031,490,000 | 81.0 | 100.0 | 100.0 | 2,030,836,000 | 654,000 |
| 交通安全対策特別交付金 | 786,000 | 432,000 | 432,000 | 54.9 | 100.0 | 100.0 | 419,000 | 13,000 |
| 分担金及び負担金 | 52,350,000 | 19,747,507 | 19,057,710 | 36.4 | 96.5 | 93.6 | 19,013,364 | 44,346 |
| 使用料及び手数料 | 101,149,000 | 96,160,113 | 53,578,188 | 52.9 | 55.7 | 55.4 | 52,546,860 | 1,031,328 |
| 国庫支出金 | 917,132,000 | 378,651,098 | 163,525,802 | 17.8 | 43.1 | 64.9 | 280,139,253 | △ 116,613,451 |
| 県支出金 | 798,425,000 | 201,719,175 | 107,397,413 | 13.4 | 53.2 | 45.6 | 110,357,251 | △ 2,959,838 |
| 財産収入 | 68,778,000 | 33,263,767 | 33,356,874 | 48.4 | 100.2 | 98.4 | 31,667,832 | 1,689,042 |
| 寄附金 | 30,032,000 | 7,135,000 | 7,095,000 | 23.6 | 99.4 | 100.0 | 11,130,000 | △ 4,035,000 |
| 繰入金 | 378,251,000 | 0 | 0 | 0.0 | 0.0 | 100.0 | 189,201,190 | △ 189,201,190 |
| 繰越金 | 386,751,000 | 400,578,730 | 400,578,730 | 103.5 | 100.0 | 100.0 | 431,495,500 | △ 30,916,770 |
| 諸収入 | 146,090,000 | 29,464,763 | 28,607,580 | 19.5 | 97.0 | 99.0 | 23,441,625 | 5,165,955 |
| 町 債 | 916,153,000 | 0 | 0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0 | 0 |
| 環境性能割交付金 | 2,973,000 | 0 | 0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0 | 0 |
| 合 計 | 7,339,202,000 | 4,117,953,024 | 3,435,563,900 | 46.8 | 83.4 | 85.0 | 3,751,551,732 | △ 315,987,832 |

(注) 表中等の△印はマイナスを表する。

表2) 町税等の収納状況

(単位：円、%)

| 税 目 | 年度区分 | 調 定 額 | 収 入 済 額 | 収納率 | 不納欠損額 | 収入未済額 |
|----------|------|-------------|-------------|-------|-------|-------------|
| 個人町民税 | 現年度 | 310,228,400 | 158,514,137 | 51.0 | 0 | 151,714,263 |
| | 過年度 | 13,425,300 | 2,313,853 | 17.2 | 0 | 11,111,447 |
| 法人町民税 | 現年度 | 29,479,300 | 28,118,200 | 95.3 | 0 | 1,361,100 |
| | 過年度 | 333,300 | 0 | 0.0 | 0 | 333,300 |
| 固定資産税 | 現年度 | 328,928,300 | 188,758,400 | 57.3 | 0 | 140,169,900 |
| | 過年度 | 22,295,981 | 1,961,842 | 8.7 | 0 | 20,334,139 |
| 国有資産等交付金 | 現年度 | 2,383,000 | 2,383,000 | 100.0 | 0 | 0 |
| 軽自動車税 | 現年度 | 41,606,400 | 39,505,900 | 94.9 | 0 | 2,100,500 |
| | 過年度 | 1,986,813 | 245,194 | 12.3 | 0 | 1,741,619 |
| 市町村たばこ税 | 現年度 | 33,886,077 | 33,886,077 | 100.0 | 0 | 0 |
| 合 計 | 現年度 | 746,511,477 | 451,165,714 | 60.4 | 0 | 295,345,763 |
| | 過年度 | 38,041,394 | 4,520,889 | 11.8 | 0 | 33,520,505 |
| | 計 | 784,552,871 | 455,686,603 | 58.0 | 0 | 328,866,268 |

表3) 歳出 (執行率は支出負担行為ベース) ※繰越分含む (単位：円、%)

| 款 | 予 算 額 | 支出負担行為額 | 執行率 | 前年度同期執行率 |
|--------|---------------|---------------|------|----------|
| 議会費 | 80,488,000 | 42,477,096 | 52.7 | 53.7 |
| 総務費 | 940,513,000 | 394,929,236 | 41.9 | 49.2 |
| 民生費 | 2,037,453,000 | 972,679,635 | 47.7 | 49.4 |
| 衛生費 | 671,604,000 | 365,675,383 | 54.4 | 54.7 |
| 労働費 | 1,000 | 0 | 0.0 | 0.0 |
| 農林水産業費 | 746,442,000 | 326,881,430 | 43.7 | 40.5 |
| 商工費 | 84,817,000 | 59,425,597 | 70.0 | 64.4 |
| 土木費 | 832,291,000 | 368,600,981 | 44.2 | 24.5 |
| 消防費 | 673,770,000 | 499,050,430 | 74.0 | 47.5 |
| 教育費 | 474,456,000 | 284,360,551 | 59.9 | 52.4 |
| 災害復旧費 | 219,843,000 | 131,417,378 | 59.7 | 9.7 |
| 公債費 | 570,321,000 | 286,592,153 | 50.2 | 62.7 |
| 予備費 | 7,203,000 | 0 | 0.0 | 0.0 |
| 合 計 | 7,339,202,000 | 3,732,089,870 | 50.8 | 46.6 |

表4) 各基金保有高

各年度9月30日現在(単位:円)

| 種 別 | 令和元年度 (A) | 平成30年度 (B) | 増減額 (A)-(B) |
|--------------------|---------------|---------------|----------------|
| 財政調整基金 | 1,076,653,000 | 1,074,976,000 | 1,677,000 |
| 土地開発基金 | 66,980,890 | 66,980,890 | 0 |
| 町づくり推進 事業基金 | 253,756,000 | 253,756,000 | 0 |
| 減債基金 | 501,079,000 | 904,795,492 | △ 403,716,492 |
| 地域福祉振興基金 | 204,055,000 | 204,055,000 | 0 |
| 社会福祉振興基金 | 133,000 | 133,000 | 0 |
| 産業振興資金 | 84,024,000 | 69,697,000 | 14,327,000 |
| 奨学基金 | 33,906,000 | 31,990,000 | 1,916,000 |
| 中山間ふるさと 水と土保全基金 | 10,000,000 | 10,000,000 | 0 |
| 国民健康保険 給付基金 | 75,206,978 | 75,168,978 | 38,000 |
| 久米財産区 積立基金 | 23,938,152 | 25,163,152 | △ 1,225,000 |
| 下水道事業基金 | 187,063,000 | 187,016,000 | 47,000 |
| 介護保険給付基金 | 26,466,598 | 26,446,598 | 20,000 |
| まちづくり寄附基金 | 56,467,000 | 55,454,000 | 1,013,000 |
| ふるさとづくり納税 寄附基金 | 93,741,000 | 65,009,000 | 28,732,000 |
| 合 計 | 2,693,469,618 | 3,050,641,110 | △ 357,171,492 |

(注) 表中等の△印はマイナスを表する。

特別会計等

表5) 歳入

令和元年9月30日現在 (単位: 円、%)

| 会計名 | 予算現額 (A) | 調定額 (B) | 収入済額 (C) | 不納欠損額 (D) | 収入未済額 (B)-(C)-(D) | 収納率 | | 前年度 同期 収納率 (C/B) |
|------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|----------------------|------|------|---------------------------|
| | | | | | | C/A | C/B | |
| 国民健康保険 (事業勘定) | 1,380,219,000 | 1,402,653,551 | 737,848,254 | 0 | 664,805,297 | 53.4 | 52.6 | 53.9 |
| 国民健康保険 (直診勘定) | 9,346,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| 久米財産区 | 8,803,000 | 5,839,818 | 2,630,818 | 0 | 3,209,000 | 29.8 | 45.0 | 100.0 |
| 下水道事業 | 287,557,000 | 240,598,822 | 48,659,862 | 0 | 191,938,960 | 16.9 | 20.2 | 53.2 |
| 介護保険 | 1,554,766,000 | 1,539,225,641 | 830,520,482 | 0 | 708,705,159 | 53.4 | 53.9 | 55.1 |
| 後期高齢者医療 | 148,083,000 | 95,186,940 | 44,762,000 | 0 | 50,424,940 | 30.2 | 47.0 | 117.0 |
| 合計 | 3,388,774,000 | 3,283,504,772 | 1,664,421,416 | 0 | 1,619,083,356 | 49.1 | 50.7 | 56.8 |

表6) 歳出

令和元年9月30日現在 (単位: 円、%)

| 会計名 | 予算現額 (A) | 支出負担行為額 (B) | 執行率 B/A | 前年度同期 執行率 |
|------------------|---------------|----------------|------------|--------------|
| 国民健康保険 (事業勘定) | 1,380,219,000 | 507,262,432 | 36.7 | 38.7 |
| 国民健康保険 (直診勘定) | 9,346,000 | 6,200,000 | 66.3 | 43.7 |
| 久米財産区 | 8,803,000 | 392,110 | 4.4 | 8.6 |
| 下水道事業 | 287,557,000 | 141,993,057 | 49.3 | 51.9 |
| 介護保険 | 1,554,766,000 | 655,987,191 | 42.1 | 42.2 |
| 後期高齢者医療 | 148,083,000 | 32,416,468 | 21.8 | 20.2 |
| 合計 | 3,388,774,000 | 1,344,251,258 | 39.7 | 40.8 |