

財 務 部

<p>監査を実施した 監査委員名</p>	<p>高 橋 正 剛 三 好 徹 高 橋 伸 之 大 塚 健 児</p>
<p>監査の種類</p>	<p>地方自治法第199条第1項、第2項及び第4項の規定による監査</p>
<p>監査の期間</p>	<p>令和3年9月6日～令和3年10月14日</p>
<p>監査の対象課</p>	<p>財務部 財政課、財産活用課、債権管理課、契約課、技術管理課、 税制課、市民税課、固定資産税課、収納課</p>
<p>監査の方法</p>	<p>監査対象とした所属の財務に関する事務及びその他所管に係る事務が法令等に準拠し適正に行われているかを主眼として、経済性、効率性、有効性の観点にも留意しつつ松戸市監査基準に準拠して監査を実施した。 監査に当たっては、契約書等の関係書類・帳票類の全部若しくは一部を抽出して審査・検査するとともに関係職員に説明を求める質問調査のほか、必要に応じて実査を行った。</p>
<p>監査の対象事項</p>	<p>○共通項目 ・予算の執行状況 ・収入事務 調定事務 現金等取扱事務 債権管理事務 ・支出事務 契約事務 補助金等の交付事務 報酬等の支払事務 ・財産管理事務 ・その他所管事務の執行 使用料及び賃借料に関する契約事務について ○重要リスク項目 契約事務(委託・随意契約)について ア 設計書、仕様書について イ 随意契約理由、相手方の選定方法について ウ 契約書の内容について エ 委託内容の履行確認について オ 委託料の支出について</p>

財 政 課

1 職員の配置状況

課 長 … 課長補佐2人 ……主幹3人……9人

計 15人

2 配当予算の執行状況 (令和3年7月末日現在)

一般会計 歳入

予 算 科 目		予 算 現 額	調 定 額	収 入 済 額	収 入 未 済 額
款	項				
		円	円	円	円
地方譲与税	地方揮発油譲与税	220,000,000	64,900,000	64,900,000	0
	自動車重量譲与税	550,000,000	171,766,000	171,766,000	0
	森林環境譲与税	38,950,000	0	0	0
	地方道路譲与税	0	1	1	0
利子割交付金	利子割交付金	80,000,000	0	0	0
配当割交付金	配当割交付金	400,000,000	0	0	0
株式等譲渡所得割交付金	株式等譲渡所得割交付金	300,000,000	0	0	0
法人事業税交付金	法人事業税交付金	450,000,000	0	0	0
地方消費税交付金	地方消費税交付金	10,000,000,000	2,104,242,000	2,104,242,000	0
ゴルフ場利用税交付金	ゴルフ場利用税交付金	3,000,000	0	0	0
自動車取得税交付金	自動車取得税交付金	1,000	0	0	0
環境性能割交付金	環境性能割交付金	150,000,000	0	0	0
地方特例交付金	地方特例交付金	440,000,000	238,662,000	238,662,000	0
	新型コロナウイルス感染症対策地方税減収補填特別交付金	1,821,000,000	0	0	0
地方交付税	地方交付税	6,250,000,000	3,812,612,000	3,812,612,000	0
繰入金	特別会計繰入金	192,585,000	0	0	0
	基金繰入金	2,902,775,000	0	0	0
繰越金	繰越金	2,500,000,000	5,890,486,824	5,890,486,824	0
諸収入	収益事業収入	300,000,000	0	0	0
	雑入	60,414,000	0	0	0
市債	市債	15,712,100,000	0	0	0
計		42,370,825,000	12,282,668,825	12,282,668,825	0

一般会計 歳入（通次繰越）

予 算 科 目		予 算 現 額	調 定 額	収 入 済 額	収 入 未 済 額
款	項				
		円	円	円	円
繰越金	繰越金	31,031,700	31,031,700	31,031,700	0
市債	市債	113,800,000	113,800,000	0	113,800,000
計		144,831,700	144,831,700	31,031,700	113,800,000

一般会計 歳入（繰越明許費）

予 算 科 目		予 算 現 額	調 定 額	収 入 済 額	収 入 未 済 額
款	項				
		円	円	円	円
繰越金	繰越金	596,836,866	596,836,866	596,836,866	0
市債	市債	1,506,000,000	1,506,000,000	0	1,506,000,000
計		2,102,836,866	2,102,836,866	596,836,866	1,506,000,000

一般会計 歳入（事故繰越し）

予 算 科 目		予 算 現 額	調 定 額	収 入 済 額	収 入 未 済 額
款	項				
		円	円	円	円
繰越金	繰越金	202,596,696	202,596,696	202,596,696	0
市債	市債	571,000,000	571,000,000	0	571,000,000
計		773,596,696	773,596,696	202,596,696	571,000,000

国民健康保険特別会計 歳入

予 算 科 目		予 算 現 額	調 定 額	収 入 済 額	収 入 未 済 額
款	項				
		円	円	円	円
繰入金	他会計繰入金	2,715,916,000	904,732,000	904,732,000	0
繰越金	繰越金	100,000,000	685,983,811	685,983,811	0
計		2,815,916,000	1,590,715,811	1,590,715,811	0

松戸競輪特別会計 歳入

予 算 科 目		予 算 現 額	調 定 額	収 入 済 額	収 入 未 済 額
款	項				
		円	円	円	円
繰越金	繰越金	380,770,000	1,416,332,333	1,416,332,333	0

公設地方卸売市場事業特別会計 歳入

予 算 科 目		予 算 現 額	調 定 額	収 入 済 額	収 入 未 済 額
款	項				
		円	円	円	円
繰入金	他会計繰入金	63,359,000	15,839,750	15,839,750	0
繰越金	繰越金	11,000,000	10,345,804	10,345,804	0
計		74,359,000	26,185,554	26,185,554	0

駐車場事業特別会計 歳入

予 算 科 目		予 算 現 額	調 定 額	収 入 済 額	収 入 未 済 額
款	項				
		円	円	円	円
繰越金	繰越金	78,000,000	95,343,193	95,343,193	0

介護保険特別会計 歳入

予 算 科 目		予 算 現 額	調 定 額	収 入 済 額	収 入 未 済 額
款	項				
		円	円	円	円
繰入金	一般会計繰入金	6,007,856,000	0	0	0
繰越金	繰越金	25,000,000	2,272,102,404	2,272,102,404	0
計		6,032,856,000	2,272,102,404	2,272,102,404	0

後期高齢者医療特別会計 歳入

予 算 科 目		予 算 現 額	調 定 額	収 入 済 額	収 入 未 済 額
款	項				
		円	円	円	円
繰入金	一般会計繰入金	1,087,566,000	0	0	0
繰越金	繰越金	10,000,000	40,050,033	40,050,033	0
計		1,097,566,000	40,050,033	40,050,033	0

松戸都市計画事業新松戸駅東側地区土地区画整理事業特別会計 歳入

予 算 科 目		予 算 現 額	調 定 額	収 入 済 額	収 入 未 済 額
款	項				
		円	円	円	円
繰入金	他会計繰入金	192,840,000	93,261,000	93,261,000	0
繰越金	繰越金	1,000,000	33,236,599	33,236,599	0
市債	市債	793,300,000	0	0	0
計		987,140,000	126,497,599	126,497,599	0

松戸都市計画事業新松戸駅東側地区土地区画整理事業特別会計 歳入（繰越明許費）

予 算 科 目		予 算 現 額	調 定 額	収 入 済 額	収 入 未 済 額
款	項				
		円	円	円	円
繰越金	繰越金	29,086,400	29,086,400	29,086,400	0
市債	市債	22,100,000	22,100,000	0	22,100,000
計		51,186,400	51,186,400	29,086,400	22,100,000

一般会計 歳出

予 算 科 目		予 算 現 額	支 出 負 担 行 為 額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
		円	円	%	円
総務費	総務管理費	12,612,000	5,246,203	41.60	7,365,797
民生費	社会福祉費	9,811,338,000	904,732,000	9.22	8,906,606,000
衛生費	上水道費	33,320,000	0	0.00	33,320,000
	病院費	2,946,564,000	2,624,770,000	89.08	321,794,000
商工費	商工費	63,359,000	15,839,750	25.00	47,519,250
土木費	都市計画費	192,840,000	93,261,000	48.36	99,579,000
	下水道費	3,050,000,000	400,000,000	13.11	2,650,000,000
公債費	公債費	12,234,305,000	938,548	0.01	12,233,366,452
予備費	予備費	288,809,748	0	0.00	288,809,748
計		28,633,147,748	4,044,787,501	14.13	24,588,360,247

国民健康保険特別会計 歳出

予 算 科 目		予 算 現 額	支 出 負 担 行 為 額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
		円	円	%	円
諸支出金	繰出金	1,000	0	0.00	1,000
予備費	予備費	30,000,000	0	0.00	30,000,000
計		30,001,000	0	0.00	30,001,000

松戸競輪特別会計 歳出

予 算 科 目		予 算 現 額	支 出 負 担 行 為 額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
		円	円	%	円
諸支出金	繰出金	300,000,000	0	0.00	300,000,000
予備費	予備費	10,000,000	0	0.00	10,000,000
計		310,000,000	0	0.00	310,000,000

公設地方卸売市場事業特別会計 歳出

予 算 科 目		予 算 現 額	支 出 負 担 行 為 額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
		円	円	%	円
予備費	予備費	2,000,000	0	0.00	2,000,000

駐車場事業特別会計 歳出

予 算 科 目		予 算 現 額	支 出 負 担 行 為 額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
		円	円	%	円
諸支出金	繰出金	18,000,000	0	0.00	18,000,000
予備費	予備費	5,000,000	0	0.00	5,000,000
計		23,000,000	0	0.00	23,000,000

介護保険特別会計 歳出

予 算 科 目		予 算 現 額	支 出 負 担 行 為 額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
		円	円	%	円
諸支出金	繰出金	174,583,000	0	0.00	174,583,000
予備費	予備費	10,000,000	0	0.00	10,000,000
計		184,583,000	0	0.00	184,583,000

後期高齢者医療特別会計 歳出

予 算 科 目		予 算 現 額	支 出 負 担 行 為 額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
		円	円	%	円
諸支出金	繰出金	1,000	0	0.00	1,000
予備費	予備費	10,000,000	0	0.00	10,000,000
計		10,001,000	0	0.00	10,001,000

松戸都市計画事業新松戸駅東側地区土地区画整理事業特別会計 歳出

予 算 科 目		予 算 現 額	支出負担行為額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
		円	円	%	円
予備費	予備費	1,000,000	0	0.00	1,000,000

3 監査の結果

監査の結果は、監査した限りにおいて、適正に執行されているものと認められた。

(意見)

財政状況は、より一層厳しさを増すことが懸念される中、公共施設の更新等の大規模事業や多くの市民ニーズに対応するために、引き続き財源の確保や経費の節減を進めるとともに行財政改革の推進に努め、健全で安定した行財政運営を図られたい。

財産活用課

1 職員の配置状況

課長 … 課長補佐2人 …… 主幹 …… 9人 計 13人
 ほか再任用職員2人

2 配当予算の執行状況 (令和3年7月末日現在)

一般会計 歳入

予算科目		予算現額	調定額	収入済額	収入未済額
款	項				
使用料及び 手数料	使用料	円 9,800,000	円 4,484,810	円 4,140,967	円 343,843
	手数料	0	400	400	0
財産収入	財産運用収入	46,603,000	40,245,431	25,334,173	14,911,258
	財産売払収入	52,900,000	3,134,000	3,134,000	0
諸収入	雑入	3,295,000	3,437,647	3,227,879	209,768
計		112,598,000	51,302,288	35,837,419	15,464,869

一般会計 歳出

予算科目		予算現額	支出負担行為額	執行率	未執行額
款	項				
総務費	総務管理費	円 683,865,000	円 434,083,911	% 63.48	円 249,781,089
民生費	社会福祉費	24,000	23,307	97.11	693
諸支出金	普通財産 取得費	1,000	0	0.00	1,000
計		683,890,000	434,107,218	63.48	249,782,782

国民健康保険特別会計 歳出

予算科目		予算現額	支出負担行為額	執行率	未執行額
款	項				
総務費	徴收費	円 26,000	円 25,320	% 97.38	円 680

松戸競輪特別会計 歳出

予 算 科 目		予 算 現 額	支出負担行為額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
		円	円	%	円
総務費	総務管理費	54,000	53,087	98.31	913

公設地方卸売市場事業特別会計 歳出

予 算 科 目		予 算 現 額	支出負担行為額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
		円	円	%	円
市場事業費	市場業務費	23,000	14,223	61.84	8,777

駐車場事業特別会計 歳出

予 算 科 目		予 算 現 額	支出負担行為額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
		円	円	%	円
駐車場事業費	駐車場管理費	94,000	93,166	99.11	834

介護保険特別会計 歳出

予 算 科 目		予 算 現 額	支出負担行為額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
		円	円	%	円
総務費	総務管理費	19,000	18,192	95.75	808
	介護認定 審査会費	12,000	11,562	96.35	438
計		31,000	29,754	95.98	1,246

松戸都市計画事業新松戸駅東側地区土地区画整理事業特別会計 歳出

予 算 科 目		予 算 現 額	支出負担行為額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
		円	円	%	円
総務費	総務管理費	104,000	85,432	82.15	18,568

3 監査の結果

監査の結果は、監査した限りにおいて、おおむね適正に執行されていたが、次のとおり改善の必要があるものが認められた。

(指摘事項)

松戸市庁舎ハロゲン化物消火設備保守点検業務委託について

松戸市庁舎運転・監視及び保守臨時業務委託について

設計書の決裁区分に誤りがあった。

今後は、松戸市事務決裁規程に則った適正な事務処理を行われたい。

(要望・検討事項)

南花島事務所清掃業務委託について

予定価格調書において、見積書比較価格の算出に誤りがあった。

適正な事務処理の妨げとなるおそれがあることから、今後は内部でのチェック体制を更に強化するよう要望する。

4 令和2年度定期監査の結果に対する措置状況

(指摘の要旨)

普通財産管理委託について

特別定額給付金事務所 施設清掃点検業務委託について

予定価格調書について、消費税及び地方消費税を含む金額を予定価格として記載すべきところを税抜きの金額を記載していた。

今後は、財務規則に則った適正な事務処理を行われたい。

(措置報告の概要)

普通財産管理委託については、令和3年度の同委託契約において、消費税及び地方消費税を含む金額を予定価格として記載することで改善した。

特別定額給付金事務所 施設清掃点検業務委託については、総価契約をしている委託契約において消費税及び地方消費税を含む金額を予定価格として記載することで改善した。

「改善確認済」

(指摘の要旨)

不動産鑑定委託について

松戸市事務決裁規程第9条別表では、50万円以上5,000万円未満の委託契約の決裁者は主務部長となっているが、課長決裁としていた。

今後は、規程に則った適正な事務処理を行われたい。

(措置報告の概要)

令和3年度の50万円以上5,000万円未満の委託契約では、決裁者を主務部長とすることで改善した。

「改善確認済」

(要望・検討の要旨)

不動産鑑定委託について

財務規則第139条ただし書の規定により、随意契約であることから予定価格調書の作成を省略しているが、調書の作成は、契約事務における重要な意思決定行為である。

予定価格が50万円以上の契約については、予定価格調書を作成するよう要望する。

(措置報告の概要)

予定価格が50万円以上の随意契約において、予定価格調書を作成することで改善した。

「改善確認済」

債権管理課

1 職員の配置状況

課長・・・課長補佐3人・・・主幹・・・・・・・ 31人

計 36人

2 配当予算の執行状況 (令和3年7月末日現在)

一般会計 歳入

予算科目		予算現額	調定額	収入済額	収入未済額
款	項				
		円	円	円	円
諸収入	雑入	1,000	0	0	0

一般会計 歳出

予算科目		予算現額	支出負担行為額	執行率	未執行額
款	項				
		円	円	%	円
総務費	総務管理費	51,892,000	30,096,990	58.00	21,795,010

3 監査の結果

監査の結果は、監査した限りにおいて、適正に執行されているものと認められた。

(意見)

税以外の市債権について、債権所管課の自主的な回収を支援すべく引き続き指導を推進するとともに、市税徴収率の向上に努力されたい。

契約課

1 職員の配置状況

課長…………… 課長補佐 ……主幹2人…………… 7人 計 11人

2 配当予算の執行状況 (令和3年7月末日現在)

一般会計 歳出

予算科目		予算現額	支出負担行為額	執行率	未執行額
款	項				
		円	円	%	円
総務費	総務管理費	9,409,000	9,018,134	95.85	390,866

3 監査の結果

監査の結果は、監査した限りにおいて、適正に執行されているものと認められた。

(意見)

契約全般について、透明性と公平性の確保に努めているところであるが、適正な契約事務の執行について引き続き研究をされたい。

技 術 管 理 課

1 職員の配置状況

課 長 …… 課長補佐 …… 主 幹 …… 1人

専門監

計 5人

ほか再任用職員1人

2 配当予算の執行状況 (令和3年7月末日現在)

一般会計 歳出

予 算 科 目		予 算 現 額	支 出 負 担 行 為 額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
		円	円	%	円
総務費	総務管理費	369,000	110,992	30.08	258,008

3 監査の結果

監査の結果は、監査した限りにおいて、適正に執行されているものと認められた。

税制課

1 職員の配置状況

課長・・・ 課長補佐・・・ 主幹・・・・・・ 4人

専門監

計 8人

ほか再任用職員1人

2 配当予算の執行状況 (令和3年7月末日現在)

一般会計 歳入

予算科目		予算現額	調定額	収入済額	収入未済額
款	項				
諸収入	雑入	円 309,000	円 12,400	円 12,400	円 0

一般会計 歳出

予算科目		予算現額	支出負担行為額	執行率	未執行額
款	項				
総務費	徴税費	円 43,407,000	円 38,249,419	% 88.12	円 5,157,581

3 監査の結果

監査の結果は、監査した限りにおいて、おおむね適正に執行されていたが、次のとおり改善の必要があるものが認められた。

(指摘事項)

国税連携用データベースサーバ賃貸借契約(再リース)について
月額契約であるが、予定価格が契約期間の総額で設定されていた。
今後は、財務規則に則った適正な事務処理を行われたい。

市 民 税 課

1 職員の配置状況

課 長・・・課長補佐4人・・・主幹3人…………… 27人

専門監

計 36人

ほか再任用職員1人

2 配当予算の執行状況 (令和3年7月末日現在)

一般会計 歳入

予 算 科 目		予 算 現 額	調 定 額	収 入 済 額	収 入 未 済 額
款	項				
		円	円	円	円
使用料及び 手数料	手数料	6,401,000	2,299,500	2,258,700	40,800

一般会計 歳出

予 算 科 目		予 算 現 額	支 出 負 担 行 為 額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
		円	円	%	円
総務費	徴税費	157,338,000	96,309,091	61.21	61,028,909

一般会計 歳出 (繰越明許費)

予 算 科 目		予 算 現 額	支 出 負 担 行 為 額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
		円	円	%	円
総務費	徴税費	75,000,000	60,813,500	81.08	14,186,500

3 監査の結果

監査の結果は、監査した限りにおいて、適正に執行されているものと認められた。

(意見)

公平な課税と課税客体の把握に努めているところであるが、税の重要性に対する市民の理解を得ながら関係機関と協力し、特別徴収の更なる推進と適正な課税に向け、引き続き努力をされたい。

固定資産税課

1 職員の配置状況

課長・・・課長補佐5人・・・主幹6人…………… 40人

専門監

計 53人

ほか再任用職員2人

2 配当予算の執行状況 (令和3年7月末日現在)

一般会計 歳入

予算科目		予算現額	調定額	収入済額	収入未済額
款	項				
		円	円	円	円
使用料及び 手数料	手数料	6,856,000	2,899,800	2,863,500	36,300

一般会計 歳出

予算科目		予算現額	支出負担行為額	執行率	未執行額
款	項				
		円	円	%	円
総務費	徴税費	128,665,000	89,448,016	69.52	39,216,984

3 監査の結果

監査の結果は、監査した限りにおいて、適正に執行されているものと認められた。

(意見)

課税客体の把握に努めているところであるが、税の公平性の観点から、今後も適正な実態調査や評価を実施するとともに、関係機関との連携を図り、保有する課税客体のデータを的確に把握し、適正な課税に向け、より一層の努力をされたい。

収 納 課

1 職員の配置状況

課 長 … 課長補佐2人 … … 主幹3人 … … 10人 計 16人

2 配当予算の執行状況 (令和3年7月末日現在)

一般会計 歳入

予 算 科 目		予 算 現 額	調 定 額	収 入 済 額	収 入 未 済 額
款	項				
市 税	市民税	円 35,137,900,000	円 35,360,374,904	円 11,548,544,538	円 23,811,830,366
	固定資産税	22,986,529,000	25,014,169,716	12,728,481,109	12,285,688,607
	軽自動車税	527,644,000	541,367,353	501,515,300	39,852,053
	市たばこ税	2,670,801,000	980,181,381	732,652,658	247,528,723
	事業所税	1,014,426,000	681,763,800	627,543,100	54,220,700
	都市計画税	3,982,700,000	4,291,097,053	2,191,132,833	2,099,964,220
使用料及び 手数料	手数料	2,261,000	693,600	680,700	12,900
県支出金	委託金	800,000,000	0	0	0
諸収入	延滞金、加算 金及び過料	90,002,000	19,549,403	19,549,403	0
	雑入	0	33,417	7,673	25,744
計		67,212,263,000	66,889,230,627	28,350,107,314	38,539,123,313

一般会計 歳出

予 算 科 目		予 算 現 額	支 出 負 担 行 為 額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
総務費	総務管理費	円 192,369,802	円 160,470,663	% 83.42	円 31,899,139
	徴税費	62,867,000	28,048,322	44.62	34,818,678
計		255,236,802	188,518,985	73.86	66,717,817

3 監査の結果

監査の結果は、監査した限りにおいて、適正に執行されているものと認められた。

(意見)

市税収納率の向上については、継続的な取組をされているところであるが、納期内納付の推進に向けた啓発に努めるとともに、関係部課と連携を図り、引き続き努力をされたい。

定期監査報告書（令和3年度分）
発行月 令和3年11月
編集 松戸市根本387番地の5
松戸市監査委員事務局