

財 務 部

監査を実施した 監査委員名	伊 藤 智 清 三 好 徹 石 井 勇 鈴 木 大 介
監査の種類	定 期 監 査
監査の期間	平成29年9月6日～平成29年10月17日
監査の対象課	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
監査の方法	監査対象とした所属の財務に関する事務及び事業等が、法令等に 準拠し適正に行われているか、また経済的・効率的な執行が行われ ているか等を主眼において監査を行った。 監査にあたっては、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。
監査の対象事項	○共通項目 ・予算の執行状況 ・現金等の取扱状況 ・補助金、交付金の事務処理状況 ・契約事務の処理状況 ・財産の維持管理状況 ○重点項目 財政課 : なし 財産活用課 : 松戸市共用自動車運行管理業務等委託料に ついて 債権管理課 : 催告書レイアウト変更対応委託料について 契約課 : JCISの利用料について 技術管理課 : なし 税制課 : 軽自動車税帳票作成等業務委託料について 市民税課 : 法人市民税帳票作成等業務委託料について 固定資産税課 : ファイリングシステム保守業務委託料について 収納課 : 市県民税特別徴収伝送業務委託料について

# 財政課

## 1 職員の配置状況

課長・・・課長補佐・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 12人

計 15人

専門監

## 2 配当予算の執行状況 (平成29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	66,696,000	66,696,000	0
	自動車重量譲与税	540,000,000	165,102,000	165,102,000	0
利子割交付金	利子割交付金	60,000,000	0	0	0
配当割交付金	配当割交付金	300,000,000	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	200,000,000	0	0	0
地方消費税交付金	地方消費税交付金	6,500,000,000	1,770,673,000	1,770,673,000	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	200,000,000	0	0	0
地方特例交付金	地方特例交付金	336,000,000	343,742,000	172,434,000	171,308,000
地方交付税	地方交付税	5,250,000,000	2,928,972,000	2,928,972,000	0
繰入金	特別会計繰入金	18,003,000	0	0	0
	基金繰入金	4,800,359,000	0	0	0
繰越金	繰越金	1,000,000,000	5,763,449,905	5,763,449,905	0
諸収入	収益事業収入	100,000,000	0	0	0
	雑入	63,007,000	0	0	0

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
市債	市債	11,363,400,000	0	0	0
計		30,953,769,000	11,038,634,905	10,867,326,905	171,308,000

一般会計 歳入(逓次繰越)

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	10,963,000	10,963,000	10,963,000	0
市債	市債	58,700,000	58,700,000	0	58,700,000
計		69,663,000	69,663,000	10,963,000	58,700,000

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	256,873,707	256,873,707	256,873,707	0
市債	市債	1,182,900,000	1,182,900,000	0	1,182,900,000
計		1,439,773,707	1,439,773,707	256,873,707	1,182,900,000

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	13,066,000	13,066,000	13,066,000	0
市債	市債	21,300,000	21,300,000	0	21,300,000
計		34,366,000	34,366,000	13,066,000	21,300,000

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	2,916,290,000	972,095,000	972,095,000	0
繰越金	繰越金	100,001,000	1,823,517,858	1,823,517,858	0
計		3,016,291,000	2,795,612,858	2,795,612,858	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	1,000	1,127,949,678	1,127,949,678	0

下水道事業特別会計 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	3,417,000,000	0	0	0
繰越金	繰越金	30,000,000	186,967,129	186,967,129	0
市債	市債	2,561,800,000	0	0	0
計		6,008,800,000	186,967,129	186,967,129	0

下水道事業特別会計 歳入(逡次繰越)

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	6,814,790	6,814,790	6,814,790	0

下水道事業特別会計 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	25,849,620	25,849,620	25,849,620	0
市債	市債	262,000,000	262,000,000	0	262,000,000
計		287,849,620	287,849,620	25,849,620	262,000,000

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	77,557,000	19,389,250	19,389,250	0
繰越金	繰越金	11,000,000	11,479,056	11,479,056	0
計		88,557,000	30,868,306	30,868,306	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	7,000,000	139,637,258	139,637,258	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	5,327,883,000	0	0	0
繰越金	繰越金	25,000,000	2,017,004,314	2,017,004,314	0
計		5,352,883,000	2,017,004,314	2,017,004,314	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	836,016,000	0	0	0
繰越金	繰越金	10,000,000	79,895,160	79,895,160	0
計		846,016,000	79,895,160	79,895,160	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	12,721,000	223,984	1.76	12,497,016
民生費	社会福祉費	9,080,189,000	972,095,000	10.71	8,108,094,000
衛生費	上水道費	57,282,000	0	0.00	57,282,000
	病院費	4,449,883,000	2,907,359,000	65.34	1,542,524,000
商工費	商工費	77,557,000	19,389,250	25.00	58,167,750
土木費	下水道費	3,417,000,000	0	0.00	3,417,000,000
公債費	公債費	9,639,331,000	0	0.00	9,639,331,000
予備費	予備費	298,945,962	0	0.00	298,945,962
計		27,032,908,962	3,899,067,234	14.42	23,133,841,728

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	120,000,000	0	0.00	120,000,000
計		120,001,000	0	0.00	120,001,000

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	100,000,000	0	0.00	100,000,000
予備費	予備費	10,000,000	0	0.00	10,000,000
計		110,000,000	0	0.00	110,000,000

下水道事業特別会計 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
公債費	公債費	5,509,752,000	0	0.00	5,509,752,000
予備費	予備費	10,000,000	0	0.00	10,000,000
計		5,519,752,000	0	0.00	5,519,752,000

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	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

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

### 3 重点項目

なし

### 4 監査の結果

監査の結果は、適正に執行されているものと認められた。

(意見)

厳しい財政状況が続く中、公共施設の更新等の大規模事業や新たな市民ニーズに対応するために、今後も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…………… 主幹…………… 10人 計 13人  
 専門監 ほか再任用職員3人

### 2 配当予算の執行状況 (平成29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	使用料	14,479,000	6,076,673	5,369,341	707,332
財産収入	財産運用収入	50,287,000	40,665,597	17,592,530	23,073,067
	財産売払収入	265,002,000	7,246,400	7,246,400	0
諸収入	雑入	3,931,000	2,199,291	2,085,195	114,096
計		333,699,000	56,187,961	32,293,466	23,894,495

#### 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	608,212,000	419,203,195	68.92	189,008,805
諸支出金	普通財産 取得費	1,000	0	0.00	1,000
計		608,213,000	419,203,195	68.92	189,009,805

#### 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
総務費	徴収費	31,000	28,090	90.61	2,910

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	53,000	52,202	98.49	798

下水道事業特別会計 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
下水道事業費	下水道管理費	346,000	312,621	90.35	33,379
	下水道建設費	50,000	49,054	98.11	946
計		396,000	361,675	91.33	34,325

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	22,758	98.95	242

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	91,000	90,560	99.52	440

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	23,000	22,408	97.43	592
	介護認定審査会費	14,000	13,825	98.75	175
地域支援事業費	包括の支援事業・任意事業費	29,000	28,200	97.24	800
計		66,000	64,433	97.63	1,567

### 3 重点項目

松戸市共用自動車運行管理業務等委託料について

ア 委託内容について

イ 委託の相手方及び選定方法について

ウ 委託料の算定について

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

### 4 監査の結果

監査の結果は、適正に執行されているものと認められた。

### 5 平成28年度定期監査の結果に対する措置状況

(指摘の要旨)

南花島事務所清掃業務委託について

事業所用一般廃棄物収集運搬業務委託について

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、予定価格を決裁書に明記していなかった。

今後は、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)

平成29年度契約において、予定価格調書を作成し、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 …… 主幹 …… 29人

専門監

計 33人

ほか再任用職員1人

### 2 配当予算の執行状況 (平成29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	37,740	12,910	24,830

#### 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	47,937,000	18,172,909	37.91	29,764,091

### 3 重点項目

催告書レイアウト変更対応委託料について

ア 委託内容について

イ 委託の相手方及び選定方法について

ウ 委託料の算定について

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

#### 4 監査の結果

監査の結果は、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)

特別債権回収室向け滞納管理システム(シンク)用サーバ賃貸借契約(再リース)について仕様書は、適正な履行確保の観点から袋綴じ等により契約書と一体とすべきだが綴じ込まれていなかった。

今後は、適正な事務処理を行われたい。

##### (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さらに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 …… 7人

計 10人

### 2 配当予算の執行状況 (平成29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 0	円 397,598	円 0	円 397,598

#### 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 8,264,000	円 7,895,802	% 95.54	円 368,198

### 3 重点項目

JCISの利用料について

ア 賃借料の内容について

イ 契約の相手方及び選定方法について

ウ 賃借料の算定について

エ 債務の確認について

オ 賃借料の支出について

### 4 監査の結果

監査の結果は、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、引き続き適正な契約事務の執行について研究されたい。

## 技術管理課

### 1 職員の配置状況

課長・・・課長補佐・・・・・・主幹・・・・・・ 1人

計 4人

ほか再任用職員2人

### 2 配当予算の執行状況 (平成29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	380,000	144,793	38.10	235,207

### 3 重点項目

なし

### 4 監査の結果

監査の結果は、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2人・・・・・・・・・・・・・・ 6人

計 9人

### 2 配当予算の執行状況 (平成29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 301,000	円 20,600	円 20,600	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	徴税费	円 35,772,000	円 29,769,804	% 83.22	円 6,002,196

### 3 重点項目

軽自動車税帳票作成等業務委託料について

ア 委託内容について

イ 委託の相手方及び選定方法について

ウ 委託料の算定について

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

### 4 監査の結果

監査の結果は、適正に執行されているものと認められた。



## 市 民 税 課

### 1 職員の配置状況

課 長 … 課長補佐3人 … 主 幹 …………… 26人

専門監 …………… 計 35人

法人市民税担当室…………… 3人 …… ほか再任用職員2人

### 2 配当予算の執行状況 (平成29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	9,000,000	4,078,800	4,007,400	71,400

#### 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	128,788,000	66,678,379	51.77	62,109,621

#### 一般会計 歳出 (法人市民税担当室)

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	4,138,000	2,497,453	60.35	1,640,547

### 3 重点項目

法人市民税帳票作成等業務委託料について

ア 委託内容について

イ 委託の相手方及び選定方法について

ウ 委託料の算定について

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

#### 4 監査の結果

監査の結果は、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)

諸証明手数料の調定について

収入金更正により、調定を変更すべき事実が発生したにもかかわらず、財務規則第32条に規定する調定の変更が行われていなかった。

今後は、規則に則った適正な事務処理を行われたい。

(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、一層の努力をされたい。

#### 5 平成28年度定期監査の結果に対する措置状況

(指摘の要旨)

市民税電子ファイリングシステム等の賃貸借(長期継続契約)について

監督職員が変更したにもかかわらず、変更通知をしていなかった。

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)

変更通知について送付済みであり、今後、監督職員の変更があった場合も速やかに通知することとし、改善した。

「改善確認済」

(指摘の要旨)

個人市民税の減免について

松戸市市税条例第55条の規定により、生活保護受給者については市民税を減免しているが、条例に規定する申請期限が守られていないものがあつた。

今後は、条例に則った適正な事務処理を行われたい。

(措置報告の概要)

減免の取扱いについては、松戸市市税条例を遵守し、納期限前7日までに申請があつた場合、未到来納期分の減免措置を行うよう改善した。

「改善確認済」

(要望・検討の要旨)

個人市民税の減免について

松戸市市税条例第55条の規定により、生活保護受給者については市民税を減免しているが、要件の確認調査は、関係課と十分連携し遅滞なく行われるよう要望する。

(措置報告の概要)

減免措置を講じた生活保護受給者について、減免要件を確認するため生活支援一課及び生活支援二課に、月毎にまとめた調査票を基に調査照会を実施するなど改善した。

「改善確認済」

## 固定資産税課

### 1 職員の配置状況

課長 …… 課長補佐5人 …… 主幹4人 …… 36人

専門監

計 51人

償却資産担当室 …… 主幹 …… 3人

ほか再任用職員3人

### 2 配当予算の執行状況 (平成29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	手数料	円 7,781,000	円 2,873,600	円 2,821,300	円 52,300
諸収入	雑入	0	120	120	0
計		7,781,000	2,873,720	2,821,420	52,300

#### 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				
総務費	徴税費	円 104,569,000	円 78,186,828	% 74.77	円 26,382,172

#### 一般会計 歳出 (償却資産担当室)

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 3,570,000	円 382,597	% 10.72	円 3,187,403

### 3 重点項目

ファイリングシステム保守業務委託料について

ア 委託内容について

イ 委託の相手方及び選定方法について

ウ 委託料の算定について

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

#### 4 監査の結果

監査の結果は、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、引き続き努力をされたい。

# 収 納 課

## 1 職員の配置状況

課 長 …… 課長補佐 …… 主 幹 …… 13人

計 16人

ほか再任用職員2人

## 2 配当予算の執行状況 (平成29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
市 税	市民税	35,120,536,000	34,564,993,547	11,224,674,636	23,340,318,911
	固定資産税	24,019,436,000	24,995,127,598	12,684,862,928	12,310,264,670
	軽自動車税	416,313,000	449,109,613	403,507,184	45,602,429
	市たばこ税	2,848,754,000	965,048,869	964,863,838	185,031
	特別土地 保有税	1,000	0	0	0
	事業所税	966,457,000	685,089,400	638,708,300	46,381,100
	都市計画税	4,128,503,000	4,275,563,963	2,183,847,975	2,091,715,988
使用料及び 手数料	手数料	1,800,000	696,000	681,300	14,700
県支出金	委託金	750,000,000	568,514,159	0	568,514,159
諸収入	延滞金、加算 金及び過料	120,072,000	33,089,549	33,089,549	0
	雑入	0	199,327	0	199,327
計		68,371,872,000	66,537,432,025	28,134,235,710	38,403,196,315

### 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	193,000,000	159,527,522	82.66	33,472,478
	徴税費	51,788,000	22,515,902	43.48	29,272,098
計		244,788,000	182,043,424	74.37	62,744,576

### 3 重点項目

市県民税特別徴収伝送業務委託料について

ア 委託内容について

イ 委託の相手方及び選定方法について

ウ 委託料の算定について

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

### 4 監査の結果

監査の結果は、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、継続的な努力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。

### 5 平成28年度定期監査の結果に対する措置状況

(要望・検討の要旨)

諸証明手数料内訳綴について

キャッシュレジスターで集計・出力した日計売上精算の件数及び金額が手書きで訂正されているものがあつた。

金額の訂正については顛末が分かるように、理由書を残すよう要望する。

(措置報告の概要)

キャッシュレジスターで集計・出力した日計売上精算の金額を訂正した場合には、納税証明書日報に顛末を記載することとした。

「改善確認済」