

財 務 部

<p>監査を実施した 監査委員名</p>	<p>伊 藤 智 清 三 好 徹 石 井 勇 鈴 木 大 介</p>
<p>監査の種類</p>	<p>定 期 監 査</p>
<p>監査の期間</p>	<p>平成30年9月5日～平成30年10月16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。</p>
<p>監査の対象事項</p>	<p>○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 : 統一的な基準に基づく財務書類作成等支援業務委託料について 財産活用課 : 松戸市庁舎清掃業務委託料について 債権管理課 : 滞納管理システム賃貸借料(長期継続契約)について 契約課 : なし 技術管理課 : なし 税制課 : 市たばこ税の賦課業務について 市民税課 : 個人市民税システム改修委託料について 固定資産税課 : 松戸市固定資産評価支援システム賃貸借料(長期継続契約)について 収納課 : 諸証明手数料について</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

専門監

計 16人

2 配当予算の執行状況 (平成30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	64,995,000	64,995,000	0
	自動車重量譲与税	550,000,000	148,971,000	148,971,000	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	7,200,000,000	1,984,790,000	1,984,790,000	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	250,000,000	0	0	0
地方特例交付金	地方特例交付金	390,000,000	388,982,000	199,826,000	189,156,000
地方交付税	地方交付税	5,250,000,000	3,044,176,000	3,044,176,000	0
繰入金	特別会計繰入金	18,003,000	0	0	0
	基金繰入金	3,321,580,000	0	0	0
繰越金	繰越金	2,000,000,000	6,501,872,525	6,501,872,525	0
諸収入	収益事業収入	100,000,000	0	0	0
	雑入	63,029,000	0	0	0
市債	市債	13,183,700,000	0	0	0
計		33,109,312,000	12,133,786,525	11,944,630,525	189,156,000

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	6,119,000	6,119,000	6,119,000	0
市債	市債	19,100,000	19,100,000	0	19,100,000
計		25,219,000	25,219,000	6,119,000	19,100,000

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	395,010,920	395,010,920	395,010,920	0
市債	市債	385,200,000	385,200,000	0	385,200,000
計		780,210,920	780,210,920	395,010,920	385,200,000

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
市債	市債	24,900,000	24,900,000	0	24,900,000

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	2,837,513,000	945,838,000	945,838,000	0
繰越金	繰越金	100,001,000	3,132,328,873	3,132,328,873	0
計		2,937,514,000	4,078,166,873	4,078,166,873	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	1,080,195,705	1,080,195,705	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	57,414,000	14,353,500	14,353,500	0
繰越金	繰越金	15,000,000	20,506,003	20,506,003	0
計		72,414,000	34,859,503	34,859,503	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	139,000,000	160,931,963	160,931,963	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	5,312,730,000	0	0	0
繰越金	繰越金	25,044,000	2,561,169,554	2,561,169,554	0
計		5,337,774,000	2,561,169,554	2,561,169,554	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	911,841,000	0	0	0
繰越金	繰越金	10,000,000	32,303,139	32,303,139	0
計		921,841,000	32,303,139	32,303,139	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	13,719,000	6,812,513	49.66	6,906,487
民生費	社会福祉費	9,062,084,000	945,838,000	10.44	8,116,246,000
衛生費	上水道費	33,299,000	0	0.00	33,299,000
	病院費	3,089,306,000	2,379,044,000	77.01	710,262,000
商工費	商工費	57,414,000	14,353,500	25.00	43,060,500
土木費	下水道費	3,400,000,000	989,369,000	29.10	2,410,631,000
公債費	公債費	10,777,219,000	0	0.00	10,777,219,000
予備費	予備費	299,828,021	0	0.00	299,828,021
計		26,732,869,021	4,335,417,013	16.22	22,397,452,008

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	60,000,000	0	0.00	60,000,000
計		60,001,000	0	0.00	60,001,000

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

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

統一的な基準に基づく財務書類作成等支援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)

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…………… 12人 計 14人
ほか再任用職員3人

2 配当予算の執行状況 (平成30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	14,703,000	4,515,970	4,267,188	248,782
財産収入	財産運用収入	50,682,000	43,928,278	18,882,359	25,045,919
	財産売払収入	265,002,000	7,434,000	7,434,000	0
諸収入	雑入	3,836,000	2,380,781	1,924,666	456,115
計		334,223,000	58,259,029	32,508,213	25,750,816

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	609,789,000	458,536,733	75.20	151,252,267
民生費	社会福祉費	710,000	88,671	12.49	621,329
諸支出金	普通財産 取得費	1,000	0	0.00	1,000
計		610,500,000	458,625,404	75.12	151,874,596

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	29,000	28,400	97.93	600

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	120,000	52,202	43.50	67,798

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	55,000	54,428	98.96	572

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	92,000	91,212	99.14	788

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	22,000	21,880	99.45	120
	介護認定審査 会費	14,000	13,392	95.66	608
地域支援 事業費	包括的支援事 業・任意事業 費	28,000	27,070	96.68	930
計		64,000	62,342	97.41	1,658

3 重点項目

松戸市庁舎清掃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)

旧松風荘の処分に係る土地測量等委託について

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。

債権管理課

1 職員の配置状況

課長・・・・・・・・・・ 課長補佐2人・・・・・・・・・・ 30人 計 33人
ほか再任用職員1人

2 配当予算の執行状況 (平成30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	24,830	0	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	51,960,000	28,856,853	55.54	23,103,147

3 重点項目

滞納管理システム賃貸借料(長期継続契約)について

- ア 賃貸料の内容について
- イ 契約の相手方及び選定方法について
- ウ 賃貸料の算定について
- エ 債務の確認について
- オ 賃貸料の支出について

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)

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。

5 平成29年度定期監査の結果に対する措置状況

(指摘の要旨)

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。

(措置報告の概要)

平成30年1月から新たに稼動する新システムの賃貸借契約の締結時において、仕様書と契約書を一体とすることにより改善を図った。

「改善確認済」

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30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 400,868	円 0	円 400,868

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 7,094,000	円 6,614,661	% 93.24	円 479,339

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)

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2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30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	376,000	107,702	28.64	268,298

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・・・主幹・・・・・・・・ 6人

計 9人

2 配当予算の執行状況 (平成30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	301,000	18,200	18,200	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	徴税費	36,425,000	30,193,065	82.89	6,231,935

3 重点項目

市たばこ税の賦課業務について

ア 申告書について

イ 課税客体等について

ウ 賦課について

エ 会計処理について

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2人・・・主幹2人・・・ 29人

専門監

計 35人

ほか再任用職員2人

2 配当予算の執行状況 (平成30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 9,000,000	円 3,298,200	円 3,242,400	円 55,800

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				
総務費	徴税費	円 159,532,000	円 78,845,963	% 49.42	円 80,686,037

3 重点項目

個人市民税システム改修委託料について

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)

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29年度定期監査の結果に対する措置状況

(指摘の要旨)

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。

(措置報告の概要)

直ちに減額する調定決議票を起票し、調定額の変更を行い改善した。

「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6人・・・・・・・ 39人

専門監

計 52人

ほか再任用職員1人

2 配当予算の執行状況 (平成30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	7,577,000	3,598,400	3,559,600	38,800
諸収入	雑入	0	10	10	0
計		7,577,000	3,598,410	3,559,610	38,800

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	113,581,000	81,417,113	71.68	32,163,887

3 重点項目

松戸市固定資産評価支援システム賃貸借料(長期継続契約)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)

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30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	35,648,200,000	35,126,675,314	11,452,086,410	23,674,588,904
	固定資産税	23,975,098,000	24,851,337,716	12,802,652,353	12,048,685,363
	軽自動車税	444,987,000	472,682,942	428,436,730	44,246,212
	市たばこ税	2,649,077,000	894,109,948	893,920,227	189,721
	特別土地 保有税	1,000	0	0	0
	事業所税	951,111,000	708,498,100	660,481,200	48,016,900
	都市計画税	4,131,526,000	4,264,433,400	2,214,138,642	2,050,294,758
使用料及び 手数料	手数料	1,860,000	706,200	685,500	20,700
県支出金	委託金	770,000,000	576,757,741	0	576,757,741
諸収入	延滞金、加算 金及び過料	100,002,000	27,917,569	27,917,569	0
	雑入	0	765	765	0
計		68,671,862,000	66,923,119,695	28,480,319,396	38,442,800,299

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	156,052,679	80.86	36,947,321
	徴税費	50,913,000	24,811,289	48.73	26,101,711
計		243,913,000	180,863,968	74.15	63,049,032

3 重点項目

諸証明手数料について

ア 収納事務について

イ 領収書の交付について

ウ 収納金の払込み、保管について

エ 調定の時期及び手続について

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。