

財 務 部

<p>監査を実施した 監査委員名</p>	<p>池 田 明 三 好 徹 張 替 勝 雄 岩 堀 研 嗣</p>
<p>監査の種類</p>	<p>定 期 監 査</p>
<p>監査の期間</p>	<p>平成25年9月9日～平成25年10月17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・工事検査課 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 : なし 財産活用課 : 松戸市庁舎管理業務委託料について 債権管理課 : なし 契約課 : なし 工事検査課 : なし 税制課 : 地方税電子申告支援サービスについて 市民税課 : なし 固定資産税課 : 固定資産(土地)評価システム業務委託料について 収納課 : 差押(インターネット公売)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2人・・・12人

計 17人

2 配当予算の執行状況 (平成25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	250,000,000	73,939,000	73,939,000	0
	自動車重量 譲与税	650,000,000	167,292,000	167,292,000	0
	地方道路 譲与税	0	3	3	0
利子割交付金	利子割交付金	150,000,000	0	0	0
配当割交付金	配当割交付金	50,000,000	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	50,000,000	0	0	0
地方消費税 交付金	地方消費税 交付金	3,720,000,000	920,620,000	920,620,000	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	350,000,000	0	0	0
地方特例 交付金	地方特例 交付金	360,000,000	187,960,000	187,960,000	0
地方交付税	地方交付税	3,250,000,000	6,743,574,000	3,466,034,000	3,277,540,000
寄附金	寄附金	1,000	0	0	0
繰入金	特別会計 繰入金	20,003,000	0	0	0
	基金繰入金	3,030,231,000	0	0	0
繰越金	繰越金	500,000,000	6,561,831,107	6,561,831,107	0
諸収入	収益事業収入	100,000,000	0	0	0
	雑入	63,692,000	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	11,389,800,000	0	0	0
計		23,936,727,000	14,655,216,110	11,377,676,110	3,277,540,000

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	5,840,900	5,840,900	5,840,900	0
市債	市債	31,100,000	31,100,000	0	31,100,000
計		36,940,900	36,940,900	5,840,900	31,100,000

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	171,613,476	171,613,476	171,613,476	0
市債	市債	2,517,400,000	2,406,000,000	0	2,406,000,000
計		2,689,013,476	2,577,613,476	171,613,476	2,406,000,000

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	8,729,128	8,729,128	8,729,128	0
市債	市債	23,400,000	23,400,000	0	23,400,000
計		32,129,128	32,129,128	8,729,128	23,400,000

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	2,238,944,000	1,119,471,000	1,119,471,000	0
繰越金	繰越金	100,001,000	3,057,829,115	3,057,829,115	0
計		2,338,945,000	4,177,300,115	4,177,300,115	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	782,713,261	782,713,261	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	3,300,000,000	0	0	0
繰越金	繰越金	30,000,000	198,506,045	198,506,045	0
市債	市債	2,080,700,000	0	0	0
計		5,410,700,000	198,506,045	198,506,045	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	24,210,000	24,210,000	24,210,000	0
市債	市債	215,700,000	215,700,000	0	215,700,000
計		239,910,000	239,910,000	24,210,000	215,700,000

下水道事業特別会計 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	1,532,500	1,532,500	1,532,500	0
市債	市債	26,600,000	26,600,000	0	26,600,000
計		28,132,500	28,132,500	1,532,500	26,600,000

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	79,018,000	19,754,500	19,754,500	0
繰越金	繰越金	20,000,000	19,886,666	19,886,666	0
計		99,018,000	39,641,166	39,641,166	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	593,832,000	0	0	0
繰越金	繰越金	10,000,000	35,449,823	35,449,823	0
計		603,832,000	35,449,823	35,449,823	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	73,775,890	73,775,890	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	3,954,385,000	0	0	0
繰越金	繰越金	25,000,000	1,046,102,701	1,046,102,701	0
計		3,979,385,000	1,046,102,701	1,046,102,701	0

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	5,645,772,000	0	0.00	5,645,772,000
予備費	予備費	10,000,000	0	0.00	10,000,000
計		5,655,772,000	0	0.00	5,655,772,000

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

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

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	20,000,000	0	0.00	20,000,000
予備費	予備費	5,000,000	0	0.00	5,000,000
計		25,000,000	0	0.00	25,000,000

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

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	12,142,000	450,147	3.71	11,691,853
民生費	社会福祉費	6,787,161,000	1,119,471,000	16.49	5,667,690,000
衛生費	上水道費	41,049,000	0	0.00	41,049,000
	病院費	2,186,223,000	1,292,381,000	59.11	893,842,000
商工費	商工費	79,018,000	19,754,500	25.00	59,263,500
土木費	下水道費	3,300,000,000	0	0.00	3,300,000,000
公債費	公債費	10,394,159,000	0	0.00	10,394,159,000
予備費	予備費	304,231,452	0	0.00	304,231,452
計		23,103,983,452	2,432,056,647	10.53	20,671,926,805

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
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

### 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)

なお、厳しい財政状況が続く中、今後も経費の節減に向けた調査研究を重ねるとともに、引き続き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・・・ 主幹・・・ 14人  
 専門監

計 18人  
 ほか再任用職員3人

### 2 配当予算の執行状況 (平成25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	13,796,000	5,867,132	5,803,016	64,116
財産収入	財産運用収入	38,454,000	37,621,197	13,281,229	24,339,968
	財産売払収入	1,399,992,000	679,000	679,000	0
諸収入	雑入	500,000	3,024,303	3,015,993	8,310
計		1,452,742,000	47,191,632	22,779,238	24,412,394

#### 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	1,962,911,000	436,068,214	22.22	1,526,842,786
災害復旧費	放射能除染対 策費	6,358,000	0	0.00	6,358,000
諸支出金	普通財産取得 費	1,000	0	0.00	1,000
計		1,969,270,000	436,068,214	22.14	1,533,201,786

#### 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	90,003	90,003	100.00	0

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	52,893	99.80	107

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	338,936	316,814	93.47	22,122
	下水道建設費	109,000	80,936	74.25	28,064
計		447,936	397,750	88.80	50,186

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	26,000	25,137	96.68	863

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	介護認定審査会費	45,532	44,532	97.80	1,000
地域支援事業費	包括の支援事業・任意事業費	91,064	91,064	100.00	0
計		136,596	135,596	99.27	1,000

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
駐車場事業費	駐車場管理費	87,000	86,653	99.60	347

### 3 重点項目

松戸市庁舎管理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 委託料の算定根拠について

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)

行政財産目的外使用許可について

借上げ庁舎である京葉ガス第2ビルの一部を、公益財団法人松戸市国際交流協会に行政財産の目的外使用許可によりその使用を認めているが、借上げ庁舎は地方自治法第238条第1項に規定する公有財産には該当しないため、同法第238条の4第2項第4号の規定に基づいてその使用を許可することは適切ではない。

今後は、法令に則った適正な事務処理を行われたい。

(要望・検討事項)

事務所及び研修棟の機械警備業務委託について

(仮称)新松戸地域学校跡地有効活用施設の整備に伴う設計委託について

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。

支出予定額が50万円以上の契約については、予定価格調書を作成されるよう要望する。

## 債権管理課

### 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25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 135,206	円 135,206	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 4,861,000	円 2,235,355	% 45.99	円 2,625,645

### 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。

## 契約課

### 1 職員の配置状況

課長・・・課長補佐3人・・・・・・・・・・・・・・ 7人

計 11人

### 2 配当予算の執行状況 (平成25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	9,666,000	9,347,256	96.70	318,744

### 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。

## 工事検査課

### 1 職員の配置状況

課長 …… 課長補佐 …… 主幹2人 …… 1人

計 5人  
ほか再任用職員1人

### 2 配当予算の執行状況 (平成25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	300,000	68,460	22.82	231,540

### 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・・・・・・4人 計 8人  
専門監 ほか再任用職員2人

### 2 配当予算の執行状況 (平成25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 328,000	円 22,400	円 22,400	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	徴税费	円 33,602,000	円 27,490,766	% 81.81	円 6,111,234

### 3 重点項目

地方税電子申告支援サービスについて

ア 契約内容について

イ 支払事務について

ウ 積極的な利用拡大について

エ 導入効果について

### 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5人・・・主幹2人・・・23人

専門監

法人市民税担当室 ..... 3人

計 35人

ほか再任用職員2人

### 2 配当予算の執行状況 (平成25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	6,900,000	3,302,400	3,253,800	48,600

#### 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	124,231,000	62,882,102	50.62	61,348,898

#### 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	4,028,000	2,401,950	59.63	1,626,050

### 3 重点項目

なし

### 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)

法人市民税の督促について

督促状は、地方税法第329条第1項の規定により納期限後20日以内に発送すべきであるが、守られていなかった。

今後は、法令に則った適正な事務処理を行われたい。



(意見)

なお、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、適正な課税に向け、より一層の努力をされたい。

## 固定資産税課

### 1 職員の配置状況

課長・・・課長補佐7人・・・主幹8人・・・30人

専門監

償却資産担当室・・・・・・・・・・・・・・・・・・4人

計 51人

ほか再任用職員4人

### 2 配当予算の執行状況 (平成25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	7,306,000	2,746,100	2,709,300	36,800
諸収入	雑入	0	160	160	0
計		7,306,000	2,746,260	2,709,460	36,800

#### 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	132,027,000	77,298,046	58.55	54,728,954

#### 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				
		円	円	%	円
総務費	徴税費	2,245,000	79,392	3.54	2,165,608

### 3 重点項目

固定資産(土地)評価システム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 委託料の算定根拠について

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)

なお、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、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4人・・・主 幹3人・・・32人

計 40人

ほか再任用職員4人

## 2 配当予算の執行状況 (平成25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	34,267,396,000	34,306,551,314	11,358,083,576	22,948,467,738
	固定資産税	22,769,836,000	24,668,421,746	11,763,293,416	12,905,128,330
	軽自動車税	286,289,000	315,484,621	278,697,397	36,787,224
	市たばこ税	3,059,310,000	1,035,609,318	1,035,537,309	72,009
	特別土地 保有税	1,000	0	0	0
	事業所税	937,313,000	692,428,200	632,522,764	59,905,436
	都市計画税	3,979,855,000	4,273,928,254	2,055,269,926	2,218,658,328
使用料及び 手数料	手数料	1,740,000	600,900	570,900	30,000
県支出金	委託金	718,000,000	536,183,643	0	536,183,643
諸収入	延滞金、加算 金及び過料	120,002,000	88,327,020	88,014,520	312,500
	雑入	1,000	2,354,969	2,354,969	0
計		66,139,743,000	65,919,889,985	27,214,344,777	38,705,545,208

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	119,886,708	62.12	73,113,292
	徴税費	92,626,000	47,782,698	51.59	44,843,302
計		285,626,000	167,669,406	58.70	117,956,594

3 重点項目

差押(インターネット公売)について

ア 差押に至る事務処理について

イ 差押調書等の送達について

ウ 公売価格の算出について

エ 換価代金について

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)

個人市民税等の督促について

督促状は、地方税法第329条第1項(税目により異なる)の規定により納期限後20日以内に発送すべきであるが、守られていなかった。

また、督促状の履行期限について、地方税法第331条第1項(税目により異なる)の規定により発付の日から起算して10日を経過した日を支払期限とすべきであるが、守られていなかった。

今後は、法令に則った適正な事務処理を行われたい。

(意見)

なお、歳入の根幹をなす市税の収納率については、鋭意努力し向上しているところであるが、今後も引き続き収納率の向上に努められたい。