

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4年9月5日～令和4年10月13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 修繕料に関する契約事務について ○重要リスク項目 契約事務(使用料及び賃借料)について ア 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 決裁区分について エ 契約書の内容について オ 使用料及び賃借料の支出について</p>

財 政 課

1 職員の配置状況

課 長 … 課長補佐3人 …… 主 幹 …… 10人

計 15人

2 配当予算の執行状況 (令和4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	57,651,000	57,651,000	0
	自動車重量 譲与税	550,000,000	159,084,000	159,084,000	0
	森林環境 譲与税	52,345,000	0	0	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	500,000,000	0	0	0
地方消費税 交付金	地方消費税 交付金	11,000,000,000	2,721,827,000	2,721,827,000	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	420,000,000	519,814,000	257,788,000	262,026,000
地方交付税	地方交付税	8,250,000,000	5,152,408,000	5,152,408,000	0
繰入金	特別会計 繰入金	196,364,000	0	0	0
	基金繰入金	3,119,829,000	0	0	0
繰越金	繰越金	4,000,000,000	8,992,314,956	8,992,314,956	0
諸収入	収益事業収入	400,000,000	0	0	0
	雑入	60,265,000	0	0	0
市債	市債	13,364,700,000	0	0	0
計		43,066,504,000	17,603,098,956	17,341,072,956	262,026,000

一般会計 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	11,775,180	11,775,180	11,775,180	0
市債	市債	68,700,000	68,700,000	0	68,700,000
計		80,475,180	80,475,180	11,775,180	68,700,000

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	699,565,595	738,890,595	738,890,595	0
市債	市債	2,331,700,000	2,331,700,000	0	2,331,700,000
計		3,031,265,595	3,070,590,595	738,890,595	2,331,700,000

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	62,871,000	62,871,000	62,871,000	0
市債	市債	3,400,000	3,400,000	0	3,400,000
計		66,271,000	66,271,000	62,871,000	3,400,000

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	3,405,785,000	1,001,527,000	1,001,527,000	0
繰越金	繰越金	300,000,000	632,739,565	632,739,565	0
計		3,705,785,000	1,634,266,565	1,634,266,565	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	300,000,000	1,481,062,543	1,481,062,543	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	45,190,000	11,297,500	11,297,500	0
繰越金	繰越金	9,000,000	9,555,957	9,555,957	0
計		54,190,000	20,853,457	20,853,457	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	73,000,000	91,479,699	91,479,699	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	6,308,724,000	0	0	0
繰越金	繰越金	25,000,000	928,114,328	928,114,328	0
計		6,333,724,000	928,114,328	928,114,328	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	1,123,492,000	0	0	0
繰越金	繰越金	10,000,000	39,620,570	39,620,570	0
計		1,133,492,000	39,620,570	39,620,570	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	94,375,000	46,064,000	46,064,000	0
繰越金	繰越金	1,000,000	1,000,000	1,000,000	0
市債	市債	8,600,000	0	0	0
計		103,975,000	47,064,000	47,064,000	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	53,461,374	53,461,374	53,461,374	0
市債	市債	343,500,000	343,500,000	0	343,500,000
計		396,961,374	396,961,374	53,461,374	343,500,000

相模台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	85,145,000	55,896,000	55,896,000	0
市債	市債	98,700,000	0	0	0
計		183,845,000	55,896,000	55,896,000	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	11,721,000	5,336,962	45.53	6,384,038
民生費	社会福祉費	10,838,001,000	1,001,527,000	9.24	9,836,474,000
衛生費	上水道費	32,394,000	0	0.00	32,394,000
	病院費	2,926,564,000	2,219,347,000	75.83	707,217,000
商工費	商工費	45,190,000	11,297,500	25.00	33,892,500
土木費	都市計画費	179,520,000	101,960,000	56.80	77,560,000
	下水道費	3,000,000,000	200,000,000	6.67	2,800,000,000
公債費	公債費	13,290,619,000	7,656,583	0.06	13,282,962,417
予備費	予備費	291,147,271	0	0.00	291,147,271
計		30,615,156,271	3,547,125,045	11.59	27,068,031,226

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	400,000,000	0	0.00	400,000,000
予備費	予備費	10,000,000	0	0.00	10,000,000
計		410,000,000	0	0.00	410,000,000

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	4,684,860	0	0.00	4,684,860
計		22,684,860	0	0.00	22,684,860

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	178,362,000	0	0.00	178,362,000
予備費	予備費	10,000,000	0	0.00	10,000,000
計		188,362,000	0	0.00	188,362,000

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
公債費	公債費	5,829,000	0	0.00	5,829,000
予備費	予備費	1,000,000	0	0.00	1,000,000
計		6,829,000	0	0.00	6,829,000

相模台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 …… 主幹 …… 9人

専門監

計 13人

ほか再任用職員3人

2 配当予算の執行状況 (令和4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	9,302,000	4,558,624	3,836,724	721,900
財産収入	財産運用収入	46,484,000	39,228,309	26,590,885	12,637,424
	財産売払収入	15,002,000	2,571,000	2,571,000	0
諸収入	雑入	3,102,000	897,030	882,840	14,190
計		73,890,000	47,254,963	33,881,449	13,373,514

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	705,427,000	526,632,877	74.65	178,794,123
諸支出金	普通財産 取得費	1,000	0	0.00	1,000
計		705,428,000	526,632,877	74.65	178,795,123

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	徴收費	50,000	3,954	7.91	46,046

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	111,000	53,677	48.36	57,323

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	41,000	37,709	91.97	3,291

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	96,000	95,120	99.08	880

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	18,000	17,590	97.72	410
	介護認定 審査会費	12,000	11,562	96.35	438
計		30,000	29,152	97.17	848

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)

松戸市庁舎エレベーター保守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。

(指摘事項)

松戸市庁舎他消防用設備等保守点検及び市庁舎防災管理点検業務委託について

契約書に印紙税法の印紙税額よりも低い金額の収入印紙が貼付されていた。

今後は、法令に則った適正な事務処理を行われたい。

(指摘事項)

松戸市庁舎内ペットボトル回収業務委託について

印紙税法による課税文書である契約書に収入印紙の貼付がなかった。

今後は、法令に則った適正な事務処理を行われたい。

(指摘事項)

京葉ガスF松戸ビル建物賃借について

京葉ガスF松戸第2ビル建物賃借について

後年度予算の裏付けがない契約において、後年度以降の契約を約束する自動更新条項を付して契約を締結していた。

今後は、法令に則った適正な事務処理を行われたい。

4 令和3年度定期監査の結果に対する措置状況

(指摘の要旨)

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。

(措置報告の概要)

事務決裁規程に則り、適切な決裁区分で設計審査するよう課内で周知徹底を図り、対象となる2契約については、業務改善のため、設計書ではなく、積算内訳書から予定価格を算出したことで改善した。

「改善確認済」

(要望・検討の要旨)

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。

(措置報告の概要)

令和4年度の同契約について、正しい方法で見積書比較価格を算出し、予定価格調書を作成して改善した。

「改善確認済」

債権管理課

1 職員の配置状況

課長・・・課長補佐2人・・・主幹・・・・・・・・・・ 32人 計 36人

2 配当予算の執行状況 (令和4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 1,000	円 39,600	円 0	円 39,600

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				
総務費	総務管理費	円 54,101,000	円 25,904,987	% 47.88	円 28,196,013

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 …… 7人 計 10人

2 配当予算の執行状況 (令和4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 240,876	円 0	円 240,876

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 9,223,000	円 8,913,203	% 96.64	円 309,797

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3人・・・主幹2人

計 6人

2 配当予算の執行状況 (令和4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	378,000	114,271	30.23	263,729

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 …… 3人

専門監

市税分析担当室 …… 主 幹 …… 1人

計8人

2 配当予算の執行状況 (令和4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	309,000	12,800	12,800	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	徴税费	53,615,000	47,376,786	88.36	6,238,214

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。

(要望・検討事項)

軽自動車検査情報提供システム用パーソナルコンピュータ賃貸借(長期継続契約)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するよう要望する。

4 令和3年度定期監査の結果に対する措置状況

(指摘の要旨)

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。

(措置報告の概要)

令和4年度の当該契約において、予定価格の設定及び予定価格調書の作成を契約期間の月額で行うことにより改善した。

「改善確認済」

市民税課

1 職員の配置状況

課長・・・課長補佐4人・・・主幹4人…………… 24人

専門監

計 34人

ほか再任用職員1人

2 配当予算の執行状況 (令和4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 6,105,000	円 2,675,700	円 2,455,220	円 220,480

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 151,912,000	円 95,985,902	% 63.19	円 55,926,098

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4人・・・ 39人

専門監

計 50人

ほか再任用職員1人

2 配当予算の執行状況 (令和4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 7,332,000	円 2,954,300	円 2,897,150	円 57,150

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 180,020,000	円 108,163,191	% 60.08	円 71,856,809

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4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	36,409,200,000	36,415,877,124	12,296,496,299	24,119,380,825
	固定資産税	24,876,338,000	25,523,834,519	13,176,709,769	12,347,124,750
	軽自動車税	558,432,000	572,139,674	531,823,410	40,316,264
	市たばこ税	2,796,518,000	1,039,846,197	774,993,037	264,853,160
	事業所税	1,004,427,000	662,040,300	607,287,300	54,753,000
	都市計画税	4,279,085,000	4,376,126,962	2,270,677,163	2,105,449,799
使用料及び 手数料	手数料	2,083,000	655,200	633,926	21,274
県支出金	委託金	820,000,000	0	0	0
諸収入	延滞金、加算 金及び過料	70,002,000	17,766,393	17,766,393	0
	雑入	0	81,637	81,637	0
計		70,816,085,000	68,608,368,006	29,676,468,934	38,931,899,072

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	141,498,701	73.32	51,501,299
	徴税費	87,400,000	53,785,470	61.54	33,614,530
計		280,400,000	195,284,171	69.64	85,115,829

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)

市税等クレジット収納業務納付サイト使用契約について
公金収納支援サービス(Web口座振替受付)業務について
ネット口座振替受付サービス(Web)月額使用料について
ネット口座振替受付サービス(Web)月額使用料について
ネット口座振替受付サービス(Web)月額使用料について
松戸市総務手数料キャッシュレス決済利用契約について

注) 上記、ネット口座振替受付サービス(Web)月額使用料については、契約相手方が異なる
ものです。

後年度予算の裏付けがない契約において、後年度以降の契約を約束する自動更新条項を付して契約を締結していた。

今後は、法令に則った適正な事務処理を行われたい。

(意見)

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。