

財 務 本 部

<p>監査を実施した 監査委員名</p>	<p>池 田 明 三 好 徹 市 川 恵 一 石 川 龍 之</p>
<p>監査の種類</p>	<p>定 期 監 査</p>
<p>監査の期間</p>	<p>平成24年9月7日～平成24年10月19日</p>
<p>監査の対象課</p>	<p>財務本部 企画管理室・財政課・管財課・契約課・工事検査課 税務担当部 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 企画管理室 : なし 財政課 : なし 管財課 : 松戸市庁舎自家用電気工作物保安管理業務委託料について 契約課 : なし 工事検査課 : なし 税制課 : 軽自動車税の賦課業務について 市民税課 : なし 固定資産税課 : 不動産鑑定評価(時点修正)業務委託料について 収納課 : 滞納整理事務について</p>

企画管理室

1 職員の配置状況

室長 …… 室長補佐 …… 主幹 …… 2人 計 5人

2 配当予算の執行状況 (平成24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	2,140,000	100,000	4.67	2,040,000

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。

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及び自主財源の確保に努められ、健全で安定した行財政の運営を図られるよう要望する。

財 政 課

1 職員の配置状況

課 長 … 課長補佐2人 … 11人

計 14人

2 配当予算の執行状況 (平成24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	77,887,000	77,887,000	0
	自動車重量譲与税	660,000,000	195,784,000	195,784,000	0
	地方道路譲与税	0	1,184	1,184	0
利子割交付金	利子割交付金	200,000,000	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	3,800,000,000	905,134,000	905,134,000	0
ゴルフ場利用税交付金	ゴルフ場利用税交付金	13,000,000	0	0	0
自動車取得税交付金	自動車取得税交付金	380,000,000	0	0	0
地方特例交付金	地方特例交付金	360,000,000	381,745,000	201,326,000	180,419,000
地方交付税	地方交付税	3,650,000,000	7,012,947,000	3,452,430,000	3,560,517,000
寄附金	寄附金	1,000	0	0	0
繰入金	特別会計繰入金	15,003,000	0	0	0
	基金繰入金	4,565,041,000	0	0	0
繰越金	繰越金	500,000,000	5,129,757,768	5,129,757,768	0
諸収入	収益事業収入	100,000,000	0	0	0
	雑入	71,177,000	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	11,038,300,000	0	0	0
計		25,702,522,000	13,703,255,952	9,962,319,952	3,740,936,000

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	432,035,555	432,035,555	432,035,555	0
市債	市債	1,779,500,000	1,779,500,000	0	1,779,500,000
計		2,211,535,555	2,211,535,555	432,035,555	1,779,500,000

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	121,601,259	121,601,259	121,601,259	0

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
繰越金	繰越金	100,001,000	3,363,793,309	3,363,793,309	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	898,573,702	898,573,702	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
繰越金	繰越金	30,000,000	254,159,975	254,159,975	0
市債	市債	1,944,900,000	0	0	0
計		1,974,900,000	254,159,975	254,159,975	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	20,013,000	20,013,000	20,013,000	0
市債	市債	106,000,000	106,000,000	0	106,000,000
計		126,013,000	126,013,000	20,013,000	106,000,000

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
繰越金	繰越金	20,000,000	26,687,411	26,687,411	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
繰越金	繰越金	10,000,000	129,187,710	129,187,710	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	16,000,000	60,477,534	60,477,534	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
繰越金	繰越金	20,000,000	588,978,820	588,978,820	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	10,300,000	331,465	3.22	9,968,535
公債費	公債費	10,578,401,000	0	0.00	10,578,401,000
予備費	予備費	333,532,169	0	0.00	333,532,169
計		10,922,233,169	331,465	0.00	10,921,901,704

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	5,688,616,000	0	0.00	5,688,616,000
予備費	予備費	10,000,000	0	0.00	10,000,000
計		5,698,616,000	0	0.00	5,698,616,000

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	15,000,000	0	0.00	15,000,000
予備費	予備費	5,000,000	0	0.00	5,000,000
計		20,000,000	0	0.00	20,000,000

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

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。

管財課

1 職員の配置状況

課長・・・ 課長補佐・・・ 主幹2人・・・ 7人

専門監2人

財産管理担当室・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・ 1人

計 14人

ほか再任用職員2人

2 配当予算の執行状況 (平成24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 13,331,000	円 5,813,573	円 5,123,037	円 690,536
	財産収入				
	財産運用収入	997,000	685,163	627,980	57,183
	財産売払収入	1,000	0	0	0
諸収入	雑入	9,671,000	2,335,199	2,242,809	92,390
計		24,000,000	8,833,935	7,993,826	840,109

一般会計 歳入 (財産管理担当室)

予 算 科 目		予 算 現 額	調 定 額	収 入 済 額	収 入 未 済 額
款	項				
財産収入	財産運用収入	円 27,596,000	円 27,324,017	円 23,439,010	円 3,885,007
	財産売払収入	30,001,000	450,000	450,000	0
諸収入	雑入	27,000	28,882	28,882	0
計		57,624,000	27,802,899	23,917,892	3,885,007

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	524,551,000	333,493,041	63.58	191,057,959

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	24,000	23,063	96.10	937

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	56,000	46,582	83.18	9,418

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	218,000	192,307	88.21	25,693
	下水道建設費	132,000	130,576	98.92	1,424
計		350,000	322,883	92.25	27,117

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	57,000	54,288	95.24	2,712

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	12,000	11,562	96.35	438
地域支援事業費	包括の支援事業・任意事業費	24,000	23,124	96.35	876
計		36,000	34,686	96.35	1,314

一般会計 歳出 (財産管理担当室)

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	総務管理費	16,090,000	11,882,593	73.85	4,207,407
諸支出金	普通財産取得費	1,000	0	0.00	1,000
計		16,091,000	11,882,593	73.85	4,208,407

松戸競輪特別会計 歳出 (財産管理担当室)

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	総務管理費	32,000	29,780	93.06	2,220

下水道事業特別会計 歳出 (財産管理担当室)

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
下水道事業費	下水道管理費	156,000	154,664	99.14	1,336

駐車場事業特別会計 歳出 (財産管理担当室)

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
駐車場事業費	駐車場管理費	89,909	89,909	100.00	0

3 重点項目

松戸市庁舎自家用電気工作物保安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、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2人・・・主幹2人・・・5人

計 10人

2 配当予算の執行状況 (平成24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	8,606,000	8,439,543	98.07	166,457

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2人

2 配当予算の執行状況 (平成24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	352,000	83,220	23.64	268,780

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 …… 5人 計 8人

ほか再任用職員2人

2 配当予算の執行状況 (平成24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	331,000	21,200	21,200	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	34,926,000	28,052,173	80.32	6,873,827

3 重点項目

軽自動車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7人・・・主幹3人・・・21人

専門監

法人市民税担当室・・・・・・・・・・・・・・・・2人

計 35人

ほか再任用職員1人

2 配当予算の執行状況 (平成24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 6,651,000	円 3,275,700	円 3,222,600	円 53,100

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 116,898,000	円 60,085,653	% 51.40	円 56,812,347

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				
総務費	徴税費	円 4,978,000	円 2,398,825	% 48.19	円 2,579,175

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。

なお、公平な課税と課税客体の把握に努められ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、一層の努力をされるよう要望する。

固定資産税課

1 職員の配置状況

課長・・・課長補佐10人・・・主幹9人・・・27人

専門監

償却資産担当室・・・・・・・・・・・・・・・・・・3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24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 7,277,000	円 2,642,740	円 2,603,040	円 39,700

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 107,579,000	円 86,342,621	% 80.26	円 21,236,379

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 2,245,000	円 58,100	% 2.59	円 2,186,900

3 重点項目

不動産鑑定評価(時点修正)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。

なお、課税客体の把握に努められているところであるが、税の公平性の観点から、今後も適切な情報収集や実態調査の実施、保有する課税客体のデータの検証を行うなど、適正な課税に向け、引き続き努力をされるよう要望する。

収 納 課

1 職員の配置状況

課 長 …… 課長補佐5人 …… 主 幹3人 …… 36人

専門監

特別債権回収室 …… 4人

計 50人

ほか再任用職員4人

2 配当予算の執行状況 (平成24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	34,276,540,000	34,943,410,748	11,297,745,105	23,645,665,643
	固定資産税	22,539,516,000	24,540,632,821	11,301,760,226	13,238,872,595
	軽自動車税	278,503,000	306,288,171	265,698,185	40,589,986
	市たばこ税	2,397,744,000	962,711,868	962,660,425	51,443
	特別土地 保有税	1,000	0	0	0
	事業所税	952,566,000	678,393,912	631,277,100	47,116,812
	都市計画税	3,935,130,000	4,299,603,625	2,011,111,682	2,288,491,943
使用料及び 手数料	手数料	1,740,000	556,500	543,000	13,500
県支出金	県補助金	0	357,276	0	357,276
	委託金	798,000,000	328,143,814	0	328,143,814
諸収入	延滞金、加算 金及び過料	120,002,000	82,606,818	82,606,818	0
	雑入	1,000	26,145,894	632,400	25,513,494
計		65,299,743,000	66,168,851,447	26,554,034,941	39,614,816,506

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		円	円	%	円
	総務管理費	194,551,914	115,738,542	59.49	78,813,372
	徴税費	97,064,000	48,799,883	50.28	48,264,117
計		291,615,914	164,538,425	56.42	127,077,489

一般会計 歳出 (特別債権回収室)

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		円	円	%	円
	徴税費	5,333,000	2,101,075	39.40	3,231,925

3 重点項目

滞納整理について

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。

なお、歳入の根幹をなす市税の収納率については、鋭意努力をされ向上しているところであるが、他課に属する債権の回収についても連携を図り、引き続き収納率の向上に努められるよう要望する。