

2 監第 26 号

令和 3 年 3 月 9 日

箕輪町長 白鳥 政徳 様

箕輪町教育長 小池 眞利子 様

箕輪町議会議長 中澤 清明 様

箕輪町監査委員 松本 豊實

箕輪町監査委員 木村 英雄

#### 令和 2 年度定期監査の結果について

地方自治法第 199 条第 4 項、箕輪町監査委員条例第 2 条及び箕輪町監査基準第 14 条 (1) の規定に基づき令和 2 年度定期監査を実施したので、同法第 199 条第 9 項の規定により、その結果報告書を提出します。

なお、同条第 12 項の規定により、改善事項及び意見・要望事項に基づき、措置を講じたときは、施設監査分も含めその旨を監査委員に通知してください。

## 定期監査結果報告書

### 第1 監査の概要

#### 1 監査の対象

地方自治法第199条第4項、箕輪町監査委員条例第2条及び箕輪町監査基準第14条(1)の規定に基づき、全課を対象として令和2年度における地方自治法第199条第1項に規定する財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理、併せて同条第2項に規定する事務の執行についてそれぞれ監査を実施しました。なお、施設管理を中心として実施した箇所についての報告は、「令和2年11月17日付2監第19号」のとおりです。

#### (1) 施設監査（監査順）

○令和2年10月23日（金）

文化センター、郷土博物館、図書館、若草園、移住体験住宅、役場庁舎

○令和2年10月26日（月）

北小学校、中部小学校、中学校

○令和2年10月27日（火）

南小学校、東小学校、西小学校、町営住宅長岡団地、長岡団地自治会館、みのわ天竜公園

○令和2年10月28日（水）

木下北保育園、東部排水処理施設、西部南排水処理施設、西部中排水処理施設

#### (2) 各課の監査（監査順）

○令和3年1月25日（月）

子ども未来課、福祉課、会計課、水道課

○令和3年1月26日（火）

産業振興課、商工観光推進室、企画振興課・みのわの魅力発信室、住民環境課

○令和3年1月27日（水）

総務課、建設課、学校教育課

○令和3年1月28日（木）

文化スポーツ課、議会事務局・監査委員事務局、健康推進課、税務課・収納対策室

### 2 監査の期間

#### 施設監査

令和2年10月23日から令和2年10月28日まで

#### 各課の監査

令和3年1月25日から令和3年1月28日まで

### 3 監査手続き

令和2年度箕輪町監査計画に基づき、令和2年度の財務会計及び事務事業の執行状況並びに事業の経営状況について監査を実施しました。監査の実施にあたり、事前に監査資料の提出を求め、提出された資料の細部について担当職員の説明を受け、それぞれの事業が、地方自治法第2条第14項及び第15項並びに地方財政法第4条の趣旨に沿って、経済的、効果的、合理的かつ計画的に執行されているか。また、法令等に基づいて適正に処理されているかについて監査を実施しました。なお、結果については、例月出納検査等の結果も参考としました。

### 4 監査の着眼点

例年、以下の観点を主眼として実施していましたが、今年度の新型コロナウイルス感染症対策関連等の特殊な状況にも配慮し、各課の予算執行においてどの程度影響をうけているかにも着目して実施しました。

- (1) 事務執行は、合規的に行われているか。
- (2) 予算執行は、計画的かつ適正に行われているか。
- (3) 契約及び会計事務は適正に処理されているか。
- (4) 公有財産の維持管理は適正に行われているか。
- (5) 前年度指摘事項の改善実施状況

## 第2 監査の結果

### 1 予算の執行状況

予算の執行率については、別表1のとおりです。各課等、概ね良好に執行されているものと認められましたが、新型コロナウイルス感染症の影響により事業を実施できず執行率が低いものもありました。

また、新型コロナウイルス感染症対策に関連した数多くの事業が実施されています。今後も国・県の情報に留意し、各事業においては着実に効率的な執行を望みます。

#### (1) 歳入（収入）の状況

歳入調定事務について、概ね適正な処理がされてきました。なお、補助金や起債など年度末（出納閉鎖期間を含む）収入となるものは、漏れなく確実に処理を行ってください。

#### (2) 歳出（支出）の状況

歳出事務についても概ね適正に執行されてきました。歳入同様に事業が終了する年度末（出納閉鎖期間を含む）処理となるものが多いので、確実に処理を行ってください。

各会計の歳入、歳出、公営企業会計の収入、支出状況は次のとおりです。また、主管課コード別明細表は、別表2及び別表3のとおりです。

## 別表 1

## ○ 歳入（収入）執行状況一覧表（令和 2 年 12 月末日現在）

単位：円 予算比：%

会計名	予算現額	調定額	収入額	調定対 予算比	前年度 調定比
一般会計	15,002,742,000	11,130,159,365	9,829,465,275	74.2	74.4
国民健康保険特別会計	2,293,302,000	1,572,401,070	1,377,488,187	68.6	73.9
後期高齢者医療特別会計	304,518,000	241,292,113	162,864,700	79.2	80.7
介護保険特別会計	2,238,660,000	1,783,464,897	1,181,636,956	79.7	92.9
水道事業会計(収益的)	507,511,000	298,657,754	294,748,559	58.9	58.9
水道事業会計(資本的)	154,326,000	0	0	0.0	0.0
下水道事業会計(収益的)	1,039,980,000	639,408,170	635,499,574	61.5	61.0
下水道事業会計(資本的)	681,911,000	232,173,000	232,173,000	34.1	25.1

## ○ 歳出（支出）執行状況一覧表（令和 2 年 12 月末日現在）

単位：円 執行率：%

会計名	予算現額	支出負担行為額	予算残額	執行率	前年度 執行率
一般会計	15,002,742,000	11,429,438,766	3,573,303,234	76.2	66.7
国民健康保険特別会計	2,293,302,000	1,510,640,738	782,661,262	65.9	70.3
後期高齢者医療特別会計	304,518,000	201,410,938	103,107,062	66.1	67.7
介護保険特別会計	2,238,660,000	1,317,851,223	920,808,777	58.9	60.3
水道事業会計(収益的)	494,264,000	176,093,580	318,170,420	35.6	36.0
水道事業会計(資本的)	302,645,000	226,817,286	75,827,714	74.9	46.8
下水道事業会計(収益的)	1,039,980,000	253,291,911	786,688,089	24.4	24.9
下水道事業会計(資本的)	1,093,485,000	642,352,991	451,132,009	58.7	57.3

## 2 公有財産の維持管理状況

本年度監査を実施した施設については、令和2年11月17日付定期監査結果報告書により報告してあります。

土地の登録状況について、町有地は適正に処理されていきました。また、借地については、更新時に契約期間等の見直しも行われ、契約書に基づき管理されていきました。建物の登録状況においても適正に処理されているものと認められました。

なお今後も、地方公会計制度に従い有形固定資産管理を的確に行ってください。

## 3 物品の出納保管状況

概ね適正に管理されているものと認められました。町財務規則に従い不要となった物品は早めに処分するよう心掛け、備品台帳については必ず年1回は現物と照合し、購入・廃棄・所管替等異動があった場合には漏れなく速やかに処理するようにしてください。

また、重要物品については町財務規則第228条を参考に漏れないよう登録するようにしてください。

## 4 工事の実施状況

本年度工事の実施状況については繰越工事も含め概ね順調に遂行しています。特に遅れている工事等は見受けられませんでした。引き続き早期発注、早期しゅん工に心掛け、繰越の予定の無いものは年度内にしゅん工するようにしてください。

## 5 前年度指摘事項の改善実施状況

ほとんどの指摘事項について改善措置を講じていることが認められました。ただし、予算または検討案件等の諸事情による改善措置未実施の指摘事項については、引き続き適切な改善措置を講じられるよう財政担当部署を含め関連部署と連携を図り、今後も一層の努力をしてください。

## 6 意見及び指摘事項

今年度は、新型コロナウイルス感染症対策の関連として、特別定額給付金や子育て世帯臨時特別給付金、子育て世帯支援交付金、「新しい生活様式」対応支援金等、国や県をはじめ、町も独自の支援策を実施し、例年と全く異なる対応や予算執行を強いられた事業があり、関係部署の業務は増大しました。各担当職員の負担は、通常の業務量を大幅に超えるものと推察され、職員の労務環境への配慮を望みます。また、そのような状況の中でも、職員の真摯な取組みにより事業は円滑に進んでおり、各担当職員の努力を評価するものです。

各課等の監査にあたり、軽微なものについては口頭で伝えていきます。以下、気づいた点や要望等の指摘事項について記載します。

### (1) 指名競争入札の落札率について【企画振興課】

指名競争入札において、落札率100%の事例が88件中10件あります。注意して対応するようにしてください。

(2) 危険ブロック塀等撤去事業について【建設課】【総務課】

危険ブロック塀等撤去事業補助金は今年度末で終了しますが、過日の福島県沖を震源とする M7.3、震度 6 強の地震は 10 年前に発生した東日本大震災の余震であり、今後 10 年間は同程度の余震が発生する可能性があるとの見解もあることから、同様の事業を今後も実施することを検討してください。

また、以前危険とした 12 箇所のブロック塀等について、現在の状況を確認し撤去等の改善がされていない場合は所有者に改善を促す等の対応を進めてください。

7 監査委員の総括所見

令和 2 年度の定期監査を実施した結果、財務事務処理は、概ね適正に処理されていました。引き続き様々な機会において、全ての職員が関係法令と町財務規則を理解したうえで事務を執行できるようにしてください。

例年、年度末に各種事業の精算が集中することから、収入、支出とも年度末の執行が多くなります。制度上やむを得ないものを除き、工事等は引き続き早期発注、早期しゅん工に心掛けてください。

特別会計、企業会計については、年度末財務処理に向けて収入が見込まれるものを的確に把握し、できる限り赤字決算とにならないよう十分注意をしてください。

自治体は、最小の経費で最大の効果を上げる、組織及び運営の合理化に努めその規模の適正化を図らなければならないという責務を負っています。特に、補助金・交付金事業においては、引き続き事業効果を的確に把握し検証することを求めます。

定期監査結果報告書に記している指摘事項は、施設監査を含め改善が必要なものを報告しています。これまでの指摘事項に対して改善措置を講じている努力もあり、予算等による諸事情で未実施の事項もありますが年々改善を求める事項は減少しています。

今後も、各事務事業については透明性を確保するとともに、適正、適法な執行を望みます。

監査方針として、引き続き報告書に記載のない事項については随時文書で通知します。

最後に、今年度については、新型コロナウイルス感染症の影響による事業の延期や中止、感染拡大防止への取組み、地域経済の支援・活性化対策など、例年とは異なる対応にご苦労いただいていることに対して感謝します。

別表2

## 令和2年度定期監査 予算執行状況一覧表(歳入)

令和2年12月31日現在

単位:円 予算比・収納率:%

会計区分	主管課等名 (主管課CODE別)	繰越区分	令和2年度 定期監査時						令和元年度 定期監査時					
			予算額	調定額	対予算 比B/A	収入額	対予算 比C/A	収納率 C/B	予算額	調定額	対予算 比B/A	収入額	対予算 比C/A	収納率 C/B
			A	B		C			A	B		C		
一般 会計	議会事務局	現年	5,000	0	0.00	0	0.00	0.00	5,000	0	0.00	0	0.00	0.00
	選挙管理委員会事務局	現年	2,505,000	0	0.00	0	0.00	#DIV/0!	26,442,000	19,208,415	72.64	19,208,415	72.64	100.00
	農業委員会事務局	現年	4,559,000	4,266,500	93.58	514,500	11.29	12.06	3,684,000	531,000	14.41	531,000	14.41	100.00
	総務課	現年	98,640,000	49,794,376	50.48	39,230,472	39.77	78.78	81,647,000	31,851,900	39.01	30,858,829	37.80	96.88
	企画振興課	現年	7,115,793,000	6,292,045,943	88.42	6,285,414,797	88.33	99.89	4,027,355,000	3,119,929,279	77.47	3,110,765,146	77.24	99.71
	会計課	現年	102,000	1,155	1.13	1,055	1.03	91.34	109,000	1,488	1.37	1,488	1.37	100.00
	税務課	現年	3,398,807,000	3,530,455,724	103.87	2,610,010,593	76.79	73.93	3,461,136,000	3,551,085,251	102.60	2,665,106,706	77.00	75.05
	住民環境課	現年	43,478,000	27,284,723	62.76	27,086,123	62.30	99.27	58,709,000	24,052,822	40.97	23,712,672	40.39	98.59
		繰越	14,639,000	4,339,000	0.00	4,339,000	0.00	0.00	0	0	0.00	0	0.00	0.00
	福祉課	現年	544,925,000	276,228,891	50.69	218,221,289	40.05	79.00	492,422,000	248,697,727	50.50	198,502,607	40.31	79.82
	子ども未来課	現年	1,756,124,000	569,179,359	32.41	333,879,708	19.01	58.66	783,695,000	489,844,628	62.50	354,615,960	45.25	72.39
		繰越	129,362,000	25,762,000	19.91	25,762,000	19.91	0.00	75,200,000	0	0.00	0	0.00	#DIV/0!
	健康推進課	現年	151,242,000	130,549,662	86.32	89,745,901	59.34	68.74	149,631,000	91,209,704	60.96	90,843,145	60.71	99.60
	産業振興課	現年	437,806,000	22,199,943	5.07	14,669,819	3.35	66.08	440,426,000	45,932,752	10.43	27,537,778	6.25	59.95
		繰越	308,179,000	86,480,300	28.06	86,480,300	28.06	100.00	62,278,000	18,389,000	29.53	18,389,000	29.53	100.00
	建設課	現年	356,069,000	34,033,772	9.56	20,488,997	5.75	60.20	252,170,000	35,668,068	14.14	21,952,712	8.71	61.55
		繰越	86,750,000	39,850,000	45.94	39,850,000	45.94	100.00	166,600,000	20,600,000	12.36	20,600,000	12.36	100.00
	水道課	現年	3,041,000	1,825,000	60.01	1,225,000	40.28	67.12	3,041,000	1,825,000	60.01	1,375,000	45.22	75.34
学校教育課	現年	226,355,000	17,437,651	7.70	15,418,451	6.81	88.42	34,441,000	16,683,073	48.44	15,263,481	44.32	91.49	
	繰越	140,215,000	6,744,000	4.81	6,744,000	4.81	100.00	303,520,000	67,420,000	0.00	67,420,000	0.00	0.00	

会計区分	主管課等名 (主管課CODE別)	繰越区分	令和2年度 定期監査時						令和元年度 定期監査時					
			予算額	調定額	対予算 比B/A	収入額	対予算 比C/A	収納率 C/B	予算額	調定額	対予算 比B/A	収入額	対予算 比C/A	収納率 C/B
			A	B		C			A	B		C		
一般会計	文化スポーツ課	現年	183,614,000	11,328,751	6.17	10,030,655	5.46	88.54	42,953,000	8,656,020	20.15	8,630,009	20.09	99.70
	公民館	現年	319,000	291,500	91.38	291,500	91.38	100.00	348,000	332,400	95.52	332,400	95.52	100.00
	郷土博物館	現年	149,000	55,013	36.92	55,013	36.92	100.00	1,345,000	91,490	6.80	91,490	6.80	100.00
	図書館	現年	64,000	6,102	9.53	6,102	9.53	100.00	57,000	9,660	16.95	9,660	16.95	100.00
	現年度分合計		14,323,597,000	10,966,984,065	76.57	9,666,289,975	67.49	88.14	9,859,616,000	7,685,610,677	77.95	6,569,338,498	66.63	85.48
	繰越分合計		679,145,000	163,175,300	24.03	163,175,300	24.03	100.00	607,598,000	106,409,000	17.51	106,409,000	17.51	100.00
	一般会計合計		15,002,742,000	11,130,159,365	74.19	9,829,465,275	65.52	88.31	10,467,214,000	7,792,019,677	74.44	6,675,747,498	63.78	85.67
特別会計	国保特別会計	現年	2,293,302,000	1,572,401,070	68.56	1,377,488,187	60.07	87.60	2,362,789,000	1,745,705,494	73.88	1,525,119,125	64.55	87.36
	後期高齢者医療特別会計	現年	304,518,000	241,292,113	79.24	162,864,700	53.48	67.50	282,438,000	227,816,449	80.66	156,259,229	55.33	68.59
	介護保険特別会計	現年	2,238,660,000	1,783,464,897	79.67	1,181,636,956	52.78	66.26	2,109,694,000	1,959,684,512	92.89	1,375,627,544	65.21	70.20
	特別会計合計		4,836,480,000	3,597,158,080	74.38	2,721,989,843	56.28	75.67	4,754,921,000	3,933,206,455	82.72	3,057,005,898	64.29	77.72
公営企業会計	水道事業(収益の収入)	現年	507,511,000	298,657,754	58.85	294,748,559	58.08	98.69	501,518,000	295,225,311	58.87	289,728,025	57.77	98.14
	水道事業(資本の収入)	現年	154,326,000	0	0.00	0	0.00	0.00	10,700,000	0	0.00	0	0.00	0.00
	下水道事業(収益の収入)	現年	1,039,980,000	639,408,170	61.48	635,499,574	61.11	99.39	1,043,971,000	636,955,977	61.01	629,461,450	60.29	98.82
	下水道事業(資本の収入)	現年	681,911,000	232,173,000	34.05	232,173,000	34.05	100.00	649,181,000	162,800,000	25.08	162,800,000	25.08	100.00



別表3

## 令和2年度定期監査 予算執行状況一覧表(歳出)

令和2年12月31日現在

単位:円 執行率・予算比:%

主管課等名 (主管課CODE別)	繰越 区分	令和2年度 定期監査時						令和元年度 定期監査時		
		予算額	負担行為額	執行率	支出済額	対予算比	予算残	予算額	負担行為額	執行率
		A	B	B/A	C	C/A	A-B			
議会事務局	現年	105,573,000	87,666,964	83.04	83,521,293	79.11	17,906,036	103,293,000	82,042,205	79.43
選挙管理委員会事務局	現年	8,808,000	4,549,940	51.66	4,549,940	51.66	4,258,060	43,658,000	25,298,445	57.95
監査委員事務局	現年	10,455,000	8,197,382	78.41	8,197,382	78.41	2,257,618	10,422,000	8,276,673	79.42
農業委員会事務局	現年	22,671,000	15,008,027	66.20	14,229,026	62.76	7,662,973	21,210,000	14,910,275	70.30
総務課	現年	1,036,623,000	881,670,058	85.05	670,465,463	64.68	154,952,942	1,028,965,000	857,297,113	83.32
企画振興課	現年	3,930,182,000	3,232,634,063	82.25	3,166,943,579	80.58	697,547,937	1,400,944,000	741,727,437	52.94
会計課	現年	34,330,000	26,745,844	77.91	26,143,924	76.15	7,584,156	34,058,000	25,265,715	74.18
税務課	現年	139,542,000	116,019,566	83.14	99,032,652	70.97	23,522,434	144,596,000	120,960,048	83.65
住民環境課	現年	335,310,000	286,804,101	85.53	229,182,040	68.35	48,505,899	344,627,000	273,148,395	79.26
	繰越	14,639,000	9,666,806	0.00	9,666,806	0.00	4,972,194	0	0	0.00
福祉課	現年	1,411,689,000	772,856,390	54.75	696,335,106	49.33	638,832,610	1,444,448,000	792,193,261	54.84
子ども未来課	現年	2,818,034,000	2,165,422,848	76.84	1,070,091,878	37.97	652,611,152	1,610,650,000	1,039,320,854	64.53
	繰越	129,362,000	128,239,980	99.13	123,436,980	95.42	1,122,020	75,200,000	45,984,893	61.15
健康推進課	現年	891,280,000	488,136,427	54.77	412,028,150	46.23	403,143,573	839,047,000	474,693,155	56.58
産業振興課	現年	1,024,866,000	728,371,530	71.07	681,315,891	66.48	296,494,470	951,080,000	717,182,389	75.41
	繰越	308,179,000	269,120,262	87.33	74,791,562	24.27	39,058,738	62,278,000	56,366,000	90.51
建設課	現年	621,225,000	678,706,528	109.25	155,865,081	25.09	△ 57,481,528	491,964,000	252,454,224	51.32
	繰越	86,750,000	70,522,000	81.29	70,522,000	81.29	16,228,000	166,600,000	141,703,200	85.06
水道課	現年	612,885,000	475,462,771	77.58	475,397,162	77.57	137,422,229	625,035,000	466,824,513	74.69
学校教育課	現年	921,590,000	613,375,789	66.56	457,022,744	49.59	308,214,211	630,866,000	440,992,835	69.90
	繰越	140,215,000	61,106,320	43.58	31,130,000	22.20	79,108,680	303,520,000	302,227,200	0.00

主管課等名 (主管課CODE別)	繰越 区分	令和2年度 定期監査時						令和元年度 定期監査時		
		予算額	負担行為額	執行率	支出済額	対予算比	予算残	予算額	負担行為額	執行率
		A	B	B/A	C	C/A	A-B			
文化スポーツ課	現年	310,864,000	248,888,833	80.06	79,651,096	25.62	61,975,167	245,947,000	168,453,030	68.49
公民館	現年	26,377,000	17,803,100	67.49	17,518,614	66.42	8,573,900	28,480,000	21,005,532	73.76
郷土博物館	現年	26,608,000	17,974,566	67.55	17,895,768	67.26	8,633,434	33,880,000	25,261,918	74.56
図書館	現年	34,685,000	24,488,671	70.60	22,956,088	66.18	10,196,329	36,577,000	26,706,735	73.02
現年度分合計		14,323,597,000	10,900,450,204	76.10	8,398,009,683	58.63	3,423,146,796	10,069,747,000	6,574,014,752	65.28
繰越分合計		679,145,000	528,988,562	77.89	299,880,542	44.16	150,156,438	607,598,000	546,281,293	89.91
一般会計合計		15,002,742,000	11,429,438,766	76.18	8,697,890,225	57.98	3,573,303,234	10,677,345,000	7,120,296,045	66.69
国保特会	現年	2,293,302,000	1,510,640,738	65.87	1,443,108,358	62.93	782,661,262	2,364,789,000	1,661,506,546	70.26
後期高齢者医療特別会計	現年	304,518,000	201,410,938	66.14	189,575,590	62.25	103,107,062	282,438,000	191,247,891	67.71
介護保険特別会計	現年	2,238,660,000	1,317,851,223	58.87	1,295,732,593	57.88	920,808,777	2,109,694,000	1,272,103,259	60.30
特別会計合計		4,836,480,000	3,029,902,899	62.65	2,928,416,541	60.55	1,806,577,101	4,756,921,000	3,124,857,696	65.69
水道事業(収益的支出)	現年	494,264,000	176,093,580	35.63	155,692,671	31.50	318,170,420	501,110,000	180,541,812	36.03
水道事業(資本的支出)	現年	302,645,000	226,817,286	74.94	86,919,493	28.72	75,827,714	171,830,000	80,433,471	46.81
下水道事業(収益的支出)	現年	1,039,980,000	253,291,911	24.36	202,216,112	19.44	786,688,089	1,043,971,000	260,416,612	24.94
下水道事業(資本的支出)	現年	1,093,485,000	642,352,991	58.74	519,774,161	47.53	451,132,009	1,009,593,000	578,264,108	57.28