

3 監第 17 号

令和 4 年 3 月 8 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 小出嶋 文雄 様

箕輪町監査委員 松本 豊實

箕輪町監査委員 中澤 清明

令和 3 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 3 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 14 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3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3年11月19日付3監第14号」のとおりです。

(1) 施設監査（監査順）

○令和3年10月25日（月）

西部ふれあいサロン・学童西部教室、高齢者等介護予防施設げんきセンター、高齢者等介護予防施設げんきセンター南部、木下駅トイレ、町営住宅沢団地

○令和3年10月26日（火）

南小学校、東小学校、西小学校、文化センター、地域交流センター、町民体育館・町民武道館、としまの森、夢まちLabo

○令和3年10月27日（水）

保健センター、情報通信センター、役場庁舎、北島水源管理棟、北島水源流量計室、長岡排水処理施設、北小河内排水処理施設、北小河内防災倉庫、沢防災倉庫

○令和3年10月28日（木）

中部小学校、中学校、北小学校、東みのわ保育園、沢保育園、箕輪ダム周辺公園、信州かやの山荘

(2) 各課の監査（監査順）

○令和4年1月24日（月）

学校教育課、税務課・収納対策室、総務課、商工観光推進室

○令和4年1月25日（火）

子ども未来課、福祉課、会計課、水道課

○令和4年1月26日（水）

企画振興課、住民環境課、健康推進課

○令和4年1月27日（木）

建設課、議会事務局・監査委員事務局、産業振興課、文化スポーツ課

2 監査の期間

施設監査

令和3年10月25日から令和3年10月28日まで

各課の監査

令和4年1月24日から令和4年1月27日まで

3 監査手続き

令和3年度箕輪町監査計画に基づき、令和3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、昨年から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いきました。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いきました。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 3 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	13,161,422,000	9,249,424,473	8,125,811,315	70.3	74.2
国民健康保険特別会計	2,358,219,000	1,572,401,070	1,374,597,083	66.7	68.6
後期高齢者医療特別会計	315,315,000	242,125,410	166,775,200	76.8	79.2
介護保険特別会計	2,142,664,000	1,777,900,033	1,226,066,904	83.0	79.7
水道事業会計(収益的)	509,989,000	294,641,873	287,639,640	57.8	58.9
水道事業会計(資本的)	163,436,000	440,000	440,000	0.3	0.0
下水道事業会計(収益的)	1,091,889,000	597,326,593	591,025,249	54.7	61.5
下水道事業会計(資本的)	555,535,000	205,000,000	205,000,000	36.9	34.1

○ 歳出（支出）執行状況一覧表（令和 3 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	12,879,616,000	8,360,524,006	4,519,091,994	64.9	76.2
国民健康保険特別会計	2,358,219,000	1,507,001,945	851,217,055	63.9	65.9
後期高齢者医療特別会計	315,315,000	209,988,050	105,326,950	66.6	66.1
介護保険特別会計	2,142,664,000	1,387,379,909	755,284,091	64.8	58.9
水道事業会計(収益的)	498,300,000	171,090,451	327,209,549	34.3	35.6
水道事業会計(資本的)	313,469,000	208,463,214	105,005,786	66.5	74.9
下水道事業会計(収益的)	1,025,955,000	249,010,342	776,944,658	24.3	24.4
下水道事業会計(資本的)	903,332,000	473,948,525	429,383,475	52.5	58.7

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3年11月19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が、一部借地料で突出した使用料設定のものがありました。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条を参考に漏れの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

今年度も引き続き、新型コロナウイルス感染症対策の関連として、新型コロナワクチン接種事業費、子育て世帯臨時特別給付金、新型コロナウイルス感染症対策危機突破事業継続支援金、みのわ宿泊応援キャンペーン等、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) 若者定住支援奨励金について【企画振興課】

申請件数53件中34件が町内居住者でした。人口増加となっているのか検証を行い、町外や県外の自治体にPRをする等、人口増加につながるような活動を行ってください。

(2) ファームテラスみのわについて【産業振興課】

品薄で目的商品が購入できないという苦情があるので、住民が購入したい商品を調査する等、検討や改善を行ってください。

(3) ながた自然公園の借地料について【商工観光推進室】

借地 50 筆中 6 筆について、他土地の 1 m²単価に比べ最大 5 倍の単価となっていた。調査を行った上で所要の措置を講じてください。

(4) 各課管理の公用車運用について【総務課】

年間利用率が極端に低い公用車が数台ありました。特殊車両については使用頻度が低くても致し方ないと思いますが、普通車や軽自動車で極端に低いものについては、自家用車の公用車使用比率が高い課へ所管替を行う等、効率的な運用を行ってください。

7 監査委員の総括所見

令和 3 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。

別表2

令和3年度定期監査 予算執行状況一覧表(歳入)

令和3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3年度 定期監査時						令和2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	32,024,000	24,681,773	77.07	24,681,773	77.07	100.00	2,505,000	0	0.00	0	0.00	0.00
	農業委員会事務局	現年	4,560,000	2,534,000	55.57	542,000	11.89	21.39	4,559,000	4,266,500	93.58	514,500	11.29	12.06
	総務課	現年	112,893,000	72,841,283	64.52	69,573,502	61.63	95.51	98,640,000	49,794,376	50.48	39,230,472	39.77	78.78
		繰越	7,965,000	0	0.00	0	0.00	0.00	0	0	0.00	0	0.00	0.00
	企画振興課	現年	5,170,951,000	4,424,275,100	85.56	4,412,652,654	85.34	99.74	7,115,793,000	6,292,045,943	88.42	6,285,414,797	88.33	99.89
		繰越	98,640,000	3,921,000	0.00	3,921,000	0.00	0.00	0	0	0.00	0	0.00	0.00
	会計課	現年	102,000	1,107	1.09	1,107	1.09	100.00	102,000	1,155	1.13	1,055	1.03	91.34
	税務課	現年	3,169,771,000	3,324,948,236	104.90	2,530,676,657	79.84	76.11	3,398,807,000	3,530,455,724	103.87	2,610,010,593	76.79	73.93
	住民環境課	現年	60,225,000	26,328,542	43.72	23,876,252	39.65	90.69	43,478,000	27,284,723	62.76	27,086,123	62.30	99.27
	福祉課	現年	737,076,000	329,242,794	44.67	238,283,072	32.33	72.37	544,925,000	276,228,891	50.69	218,221,289	40.05	79.00
	子ども未来課	現年	1,066,995,000	583,577,156	54.69	458,672,644	42.99	78.60	1,756,124,000	569,179,359	32.41	333,879,708	19.01	58.66
		繰越	1,187,988,000	158,388,000	13.33	158,388,000	13.33	0.00	129,362,000	25,762,000	19.91	25,762,000	19.91	100.00
	健康推進課	現年	312,647,000	137,230,447	43.89	96,051,491	30.72	69.99	151,242,000	130,549,662	86.32	89,745,901	59.34	68.74
		繰越	181,618,000	26,890,732	14.81	26,890,732	14.81	100.00	0	0	0.00	0	0.00	0.00
	産業振興課	現年	594,337,000	49,200,108	8.28	9,962,557	1.68	20.25	437,806,000	22,199,943	5.07	14,669,819	3.35	66.08
繰越		20,000,000	5,000,000	25.00	5,000,000	25.00	100.00	308,179,000	86,480,300	28.06	86,480,300	28.06	100.00	
建設課	現年	219,181,000	26,057,769	11.89	12,945,644	5.91	49.68	356,069,000	34,033,772	9.56	20,488,997	5.75	60.20	
水道課	現年	3,649,000	1,825,000	50.01	1,375,000	37.68	75.34	3,041,000	1,825,000	60.01	1,225,000	40.28	67.12	

別表2

令和3年度定期監査 予算執行状況一覧表(歳入)

令和3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3年度 定期監査時						令和2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	学校教育課	現年	24,358,000	17,389,432	71.39	17,264,982	70.88	99.28	226,355,000	17,437,651	7.70	15,418,451	6.81	88.42
		繰越	126,929,000	28,193,000	22.21	28,193,000	22.21	100.00	140,215,000	6,744,000	4.81	6,744,000	4.81	100.00
	文化スポーツ課	現年	28,016,000	6,537,533	23.33	6,497,787	23.19	99.39	183,614,000	11,328,751	6.17	10,030,655	5.46	88.54
	公民館	現年	321,000	299,500	93.30	299,500	93.30	100.00	319,000	291,500	91.38	291,500	91.38	100.00
	郷土博物館	現年	1,002,000	58,280	5.82	58,280	5.82	100.00	149,000	55,013	36.92	55,013	36.92	100.00
	図書館	現年	169,000	3,681	2.18	3,681	2.18	100.00	64,000	6,102	9.53	6,102	9.53	100.00
	現年度分合計		11,538,282,000	9,027,031,741	78.24	7,903,418,583	68.50	87.55	14,323,597,000	10,966,984,065	76.57	9,666,289,975	67.49	88.14
	繰越分合計		1,623,140,000	222,392,732	13.70	222,392,732	13.70	100.00	679,145,000	163,175,300	24.03	163,175,300	24.03	100.00
一般会計合計		13,161,422,000	9,249,424,473	70.28	8,125,811,315	61.74	87.85	15,002,742,000	11,130,159,365	74.19	9,829,465,275	65.52	88.31	
特別会計	国保特別会計	現年	2,358,219,000	1,572,401,070	66.68	1,374,597,083	58.29	87.42	2,293,302,000	1,572,401,070	68.56	1,525,119,125	66.50	96.99
	後期高齢者医療特別会計	現年	315,315,000	242,125,410	76.79	166,775,200	52.89	68.88	304,518,000	241,292,113	79.24	156,259,229	51.31	64.76
	介護保険特別会計	現年	2,142,664,000	1,777,900,033	82.98	1,226,066,904	57.22	68.96	2,238,660,000	1,783,464,897	79.67	1,375,627,544	61.45	77.13
	特別会計合計		4,816,198,000	3,592,426,513	74.59	2,767,439,187	57.46	77.04	4,836,480,000	3,597,158,080	74.38	3,057,005,898	63.21	84.98
公営企業会計	水道事業(収益的收入)	現年	509,989,000	294,641,873	57.77	287,639,640	56.40	97.62	507,511,000	298,657,754	58.85	294,748,559	58.08	98.69
	水道事業(資本的收入)	現年	163,436,000	440,000	0.27	440,000	0.27	0.00	154,326,000	0	0.00	0	0.00	0.00
	下水道事業(収益的收入)	現年	1,091,889,000	597,326,593	54.71	591,025,249	54.13	98.95	1,039,980,000	639,408,170	61.48	635,499,574	61.11	99.39
	下水道事業(資本的收入)	現年	555,535,000	205,000,000	36.90	205,000,000	36.90	100.00	681,911,000	232,173,000	34.05	232,173,000	34.05	100.00

別表3

令和3年度定期監査 予算執行状況一覧表(歳出)

令和3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3年度 定期監査時						令和2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	109,777,000	88,707,448	80.81	84,606,332	77.07	21,069,552	105,573,000	87,666,964	83.04
選挙管理委員会事務局	現年	38,704,000	30,458,668	78.70	30,456,781	78.69	8,245,332	8,808,000	4,549,940	51.66
監査委員事務局	現年	10,417,000	8,122,374	77.97	8,119,275	77.94	2,294,626	10,455,000	8,197,382	78.41
農業委員会事務局	現年	22,857,000	15,034,714	65.78	14,255,369	62.37	7,822,286	22,671,000	15,008,027	66.20
総務課	現年	974,219,000	794,960,522	81.60	688,855,600	70.71	179,258,478	1,036,623,000	881,670,058	85.05
	繰越	7,965,000	7,965,000	0.00	7,965,000	0.00	0	0	0	0.00
企画振興課	現年	1,653,247,000	842,617,621	50.97	720,169,589	43.56	810,629,379	3,929,182,000	3,232,046,518	82.26
	繰越	98,640,000	98,382,570	0.00	98,291,820	0.00	257,430	0	0	0.00
会計課	現年	28,244,000	22,281,317	78.89	21,731,317	76.94	5,962,683	34,330,000	26,745,844	77.91
税務課	現年	102,585,000	74,636,160	72.76	68,682,736	66.95	27,948,840	139,542,000	116,019,566	83.14
住民環境課	現年	374,417,000	311,449,700	83.18	241,147,704	64.41	62,967,300	335,310,000	286,804,101	85.53
福祉課	現年	1,375,545,000	737,117,767	53.59	687,884,029	50.01	638,427,233	1,411,689,000	772,856,390	54.75
子ども未来課	現年	2,055,211,000	1,314,632,614	63.97	1,125,289,506	54.75	740,578,386	2,818,034,000	2,165,422,848	76.84
	繰越	1,187,988,000	999,220,100	84.11	507,653,000	42.73	188,767,900	129,362,000	128,239,980	99.13
健康推進課	現年	1,066,692,000	524,061,129	49.13	458,563,032	42.99	542,630,871	891,280,000	488,136,427	54.77
	繰越	181,618,000	94,782,069	0.00	91,658,530	0.00	86,835,931	0	0	0.00
産業振興課	現年	1,311,088,000	815,879,259	62.23	741,960,599	56.59	495,208,741	1,024,866,000	728,371,530	71.07
	繰越	20,000,000	17,870,050	89.35	15,884,550	79.42	2,129,950	308,179,000	269,120,262	87.33
建設課	現年	583,595,000	299,081,441	51.25	137,780,701	23.61	284,513,559	621,225,000	678,706,528	109.25
水道課	現年	606,535,000	479,801,763	79.11	478,623,867	78.91	126,733,237	612,885,000	475,462,771	77.58
学校教育課	現年	677,625,000	479,519,284	70.76	427,571,440	63.10	198,105,716	921,590,000	613,375,789	66.56
	繰越	126,929,000	119,997,230	94.54	119,925,591	94.48	6,931,770	140,215,000	61,106,320	0.00

歳出

別表3

令和3年度定期監査 予算執行状況一覧表(歳出)

令和3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3年度 定期監査時						令和2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	174,220,000	122,132,161	70.10	101,285,440	58.14	52,087,839	310,864,000	248,888,833	80.06
公民館	現年	28,680,000	17,707,346	61.74	17,530,607	61.12	10,972,654	26,377,000	17,803,100	67.49
郷土博物館	現年	26,883,000	18,828,893	70.04	18,589,939	69.15	8,054,107	26,608,000	17,974,566	67.55
図書館	現年	35,935,000	25,276,806	70.34	23,134,692	64.38	10,658,194	34,685,000	24,488,671	70.60
現年度分合計		11,256,476,000	7,117,089,056	63.23	6,187,897,085	54.97	4,139,386,944	14,322,597,000	10,899,862,659	76.10
繰越分合計		1,623,140,000	1,243,434,950	76.61	749,719,961	46.19	379,705,050	679,145,000	528,988,562	77.89
一般会計合計		12,879,616,000	8,360,524,006	64.91	6,937,617,046	53.87	4,519,091,994	15,001,742,000	11,428,851,221	76.18
国保特会	現年	2,358,219,000	1,507,001,945	63.90	1,436,937,184	60.93	851,217,055	2,293,302,000	1,510,640,738	65.87
後期高齢者医療特別会計	現年	315,315,000	209,988,050	66.60	198,568,308	62.97	105,326,950	304,518,000	201,410,938	66.14
介護保険特別会計	現年	2,142,664,000	1,387,379,909	64.75	1,366,064,436	63.76	755,284,091	2,238,660,000	1,317,851,223	58.87
特別会計合計		4,816,198,000	3,104,369,904	64.46	3,001,569,928	62.32	1,711,828,096	4,836,480,000	3,029,902,899	62.65
水道事業(収益的支出)	現年	498,300,000	171,090,451	34.33	158,373,424	31.78	327,209,549	494,264,000	176,093,580	35.63
水道事業(資本的支出)	現年	313,469,000	208,463,214	66.50	80,685,454	25.74	105,005,786	302,645,000	226,817,286	74.94
下水道事業(収益的支出)	現年	1,025,955,000	249,010,342	24.27	171,495,086	16.72	776,944,658	1,039,980,000	253,291,911	24.36
下水道事業(資本的支出)	現年	889,076,000	462,233,525	51.99	437,647,565	49.22	426,842,475	1,093,485,000	642,352,991	58.74
下水道事業(資本的支出)	繰越	14,256,000	11,715,000	82.18	0	0.00	2,541,000	72,449,000	0	0.00