

元監第 22 号
令和 2 年 3 月 10 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

令和元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元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元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、「令和元年11月22日付元監第20号」のとおりです。

(1) 施設監査（監査順）

○令和元年10月24日（木）

生活汚水汚泥処理施設、松島大原公園墓地（公衆トイレ含む）、町民体育館、武道館、番場原運動公園、地域交流センター、文化センター、情報通信センター、役場庁舎

○令和元年10月25日（金）

南小河内水防倉庫（第1・第2）、南小河内排水処理施設、箕輪浄水苑、上古田住宅団地

○令和元年10月28日（月）

中学校（社会体育館含む）、中部小学校（藤が丘体育館含む）、東小学校、ゆとり荘、社会福祉総合センター（みのわふれ愛センター）、ながた自然公園（全施設）

○令和元年10月29日（火）

南小学校、北小学校、西小学校、子育て支援センターいろはぼけっと、長田保育園、上古田保育園、松島保育園

(2) 各課の監査（監査順）

○令和2年1月23日（木）

学校教育課、議会事務局・監査委員事務局、企画振興課・みのわの魅力発信室、住民環境課

○令和2年1月24日（金）

子ども未来課、建設課、健康推進課（国民健康保険特別会計・後期高齢者医療特別会計を含む）、税務課・収納対策室

○令和2年1月27日（月）

産業振興課・農業委員会事務局・商工観光推進室、会計課、水道課（一般会計を含む）

○令和2年1月28日（火）

文化スポーツ課（博物館・図書館を含む）、総務課（財産区特別会計を除く）、福祉課（介護保険特別会計を含む）

2 監査の期間

施設監査

令和元年 10 月 24 日から令和元年 10 月 29 日まで

各課の監査

令和 2 年年 1 月 23 日から令和 2 年 1 月 28 日まで

3 監査手続き

令和元年度箕輪町監査計画に基づき、令和元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

以下の観点を主眼として実施しました。

- (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。概ね良好に実施されているものと認められました。なお、執行状況については、常に状況を把握し、適切かつ効率的な執行を今後も望むものです。

(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、補助金や起債などは年度末（出納閉鎖期間を含む）収入となるものが多いので、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

歳出事務については、概ね適正に執行されていきました。歳入同様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、確実な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（令和元年 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	10,467,214,000	7,792,019,677	6,675,747,498	74.4	75.6
国民健康保険特別会計 事業勘定	2,362,789,000	1,745,705,494	1,525,119,125	73.9	71.3
後期高齢者医療特別会計	282,438,000	227,816,449	156,259,229	80.7	77.5
介護保険特別会計	2,109,694,000	1,959,684,512	1,375,627,544	92.9	84.1
水道事業会計(収益的)	501,518,000	295,225,311	289,728,025	58.9	59.2
水道事業会計(資本的)	10,700,000	0	0	0.0	0.0
下水道事業会計(収益的)	1,043,971,000	636,955,977	629,461,450	61.0	60.3
下水道事業会計(資本的)	649,181,000	162,800,000	162,800,000	25.1	26.0

○ 歳出（支出）執行状況一覧表（令和元年 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	10,467,214,000	6,982,646,959	3,484,567,041	66.7	66.1
国民健康保険特別会計 事業勘定	2,362,789,000	1,660,456,546	702,332,454	70.3	67.4
後期高齢者医療特別会計	282,438,000	191,247,891	91,190,109	67.7	67.4
介護保険特別会計	2,109,694,000	1,272,103,259	837,590,741	60.3	62.6
水道事業会計(収益的)	501,110,000	180,541,812	320,568,188	36.0	35.6
水道事業会計(資本的)	171,830,000	80,433,471	91,396,529	46.8	55.7
下水道事業会計(収益的)	1,043,971,000	260,416,612	783,554,388	24.9	25.1
下水道事業会計(資本的)	1,009,593,000	578,264,108	431,328,892	57.3	52.5

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、令和元年11月22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、地方公会計制度の導入に伴い、今後も有形固定資産のよりの確な管理を行ってください。

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。今後も不要となった物品は早めに処分するよう心掛けてください。また、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。

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完了していましたが、引き続き早期発注、早期しゅん工に心掛け、様々な事情で遅れている工事等で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

改善事項については、改善措置を講じている努力が認められました。ただし、予算又は検討事項等の諸事情による未実施の指摘事項については、引き続き適正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

(1) 灯油券について【福祉課】

灯油券を交付する判断基準を明確にし、町民に周知徹底すること。

(2) 博物館について【文化スポーツ課】

現在の館内のトイレは、男女兼用の出入口となっており、内部は男女の仕切りが無く来館者に不便を強いている状況である。今後、改修工事を行う際には改善すること。

(3) 職員の時間外勤務について

昨年度指摘した部署において時間外勤務が改善されていなかった。業務が重なる一時期とはいえ、一人に負担が掛かることは問題で、毎年のことでもあり早急に手を打つべきである。どの職場においても、時期的に時間外勤務が増加することはあり得ることであるが、心身共に健康障害の発症が高まるレベルになることは問題である。

引き続き事業内容、担当業務の見直しや組織全体としての人員配置等を見直すこと。

(4) 旅行命令簿について

旅行命令簿の請求金額の訂正は、伺いの時点で金額を記入することにより起きてしまう事例であると思われるが、請求金額を訂正することがないよう適正な事務を行うこと。

7 監査委員の総括所見

令和元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す。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、工事などは今後も早期発注、早期しゅん工に心掛けてください。また、日頃から予算の執行状況に注意し、未実施の事項についてはできる限り早期に着手し終了するよう心掛けてください。

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事業成果、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。しかしながら、早急に対応しなければならないような事項については改善に努めてください。

今後も、事務事業の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

令和元年度定期監査 予算執行状況一覧表(歳入)

令和元年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	令和元年度 定期監査時						平成30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	10,000	9,480	94.80	9,480	94.80	0.00
	選挙管理委員会事務局	現年	26,442,000	19,208,415	72.64	19,208,415	72.64	100.00	19,325,000	9,942,759	51.45	9,942,759	51.45	100.00
	農業委員会事務局	現年	3,684,000	531,000	14.41	531,000	14.41	100.00	2,722,000	2,493,800	91.62	501,800	18.43	20.12
	総務課	現年	81,647,000	31,851,900	39.01	30,858,829	37.80	96.88	177,849,000	34,623,333	19.47	28,483,510	16.02	82.27
		繰越	0	0	0.00	0	0.00	0.00	5,282,000	5,282,000	0.00	5,282,000	0.00	0.00
	企画振興課	現年	4,027,355,000	3,119,929,279	77.47	3,110,765,146	77.24	99.71	3,858,335,000	3,080,824,519	79.85	3,078,620,219	79.79	99.93
		繰越	0	0	0.00	0	0.00	0.00	0	0	0.00	0	0.00	0.00
	会計課	現年	109,000	1,488	1.37	1,488	1.37	100.00	134,000	1,308	0.98	1,308	0.98	100.00
	税務課	現年	3,461,136,000	3,551,085,251	102.60	2,665,106,706	77.00	75.05	3,458,464,000	3,555,697,572	102.81	2,653,610,439	76.73	74.63
	住民環境課	現年	58,709,000	24,052,822	40.97	23,712,672	40.39	98.59	41,540,000	20,711,167	49.86	20,575,517	49.53	99.35
		繰越	0	0	0.00	0	0.00	0.00	0	0	0.00	0	0.00	0.00
	福祉課	現年	492,422,000	248,697,727	50.50	198,502,607	40.31	79.82	421,345,000	259,770,275	61.65	198,987,036	47.23	76.60
	子ども未来課	現年	783,695,000	489,844,628	62.50	354,615,960	45.25	72.39	670,644,000	499,886,452	74.54	381,443,797	56.88	76.31
		繰越	75,200,000	0	0.00	0	0.00	0.00	53,407,000	10,707,000	20.05	10,707,000	20.05	100.00
	健康推進課	現年	149,631,000	91,209,704	60.96	90,843,145	60.71	99.60	148,308,000	94,581,611	63.77	93,971,971	63.36	99.36
		繰越	0	0	0.00	0	0.00	0.00	0	0	0.00	0	0.00	0.00
	産業振興課	現年	440,426,000	45,932,752	10.43	27,537,778	6.25	59.95	498,123,000	17,449,297	3.50	14,107,926	2.83	80.85
		繰越	62,278,000	18,389,000	29.53	18,389,000	29.53	100.00	70,081,000	21,008,200	29.98	21,008,200	29.98	100.00
建設課	現年	252,170,000	35,668,068	14.14	21,952,712	8.71	61.55	297,960,000	37,655,375	12.64	23,616,504	7.93	62.72	
	繰越	166,600,000	20,600,000	12.36	20,600,000	12.36	100.00	87,889,000	11,989,000	13.64	11,989,000	13.64	100.00	

会計区分	主管課等名 (主管課CODE別)	繰越区分	令和元年度 定期監査時						平成30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	水道課	現年	3,041,000	1,825,000	60.01	1,375,000	45.22	75.34	3,041,000	1,825,000	60.01	1,375,000	45.22	75.34
	学校教育課	現年	34,441,000	16,683,073	48.44	15,263,481	44.32	91.49	329,294,000	18,672,909	5.67	16,535,609	5.02	88.55
		繰越	303,520,000	67,420,000	22.21	67,420,000	22.21	100.00	0	0	0.00	0	0.00	0.00
	文化スポーツ課	現年	42,953,000	8,656,020	20.15	8,630,009	20.09	99.70	25,111,000	6,213,629	24.74	6,162,841	24.54	99.18
		繰越	0	0	0.00	0	0.00	0.00	0	0	0.00	0	0.00	0.00
	公民館	現年	348,000	332,400	95.52	332,400	95.52	100.00	518,000	527,595	101.85	527,595	101.85	100.00
	郷土博物館	現年	1,345,000	91,490	6.80	91,490	6.80	100.00	2,892,000	854,380	29.54	854,380	29.54	100.00
	図書館	現年	57,000	9,660	16.95	9,660	16.95	100.00	86,000	2,975	3.46	2,975	3.46	100.00
		繰越	0	0	0.00	0	0.00	0.00	0	0	0.00	0	0.00	0.00
	現年度分合計			9,859,616,000	7,685,610,677	77.95	6,569,338,498	66.63	85.48	9,955,701,000	7,641,743,436	76.76	6,529,330,666	65.58
繰越分合計			607,598,000	106,409,000	17.51	106,409,000	17.51	100.00	216,659,000	48,986,200	22.61	48,986,200	22.61	100.00
一般会計合計			10,467,214,000	7,792,019,677	74.44	6,675,747,498	63.78	85.67	10,172,360,000	7,690,729,636	75.60	6,578,316,866	64.67	85.54
特別会計	国保特別会計 事業勘定	現年	2,362,789,000	1,745,705,494	73.88	1,525,119,125	64.55	87.36	2,462,640,000	1,754,981,941	71.26	1,532,870,459	62.25	87.34
	後期高齢者医療特別会計	現年	282,438,000	227,816,449	80.66	156,259,229	55.33	68.59	271,065,000	210,163,000	77.53	141,998,451	52.39	67.57
	介護保険特別会計	現年	2,109,694,000	1,959,684,512	92.89	1,375,627,544	65.21	70.20	2,021,754,000	1,700,185,517	84.09	1,138,000,628	56.29	66.93
	特別会計合計		4,754,921,000	3,933,206,455	82.72	3,057,005,898	64.29	77.72	4,755,459,000	3,665,330,458	77.08	2,812,869,538	59.15	76.74
公営企業会計	水道事業(収益の収入)	現年	501,518,000	295,225,311	58.87	289,728,025	57.77	98.14	502,033,000	296,985,781	59.16	291,676,105	58.10	98.21
	水道事業(資本の収入)	現年	10,700,000	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	1,043,971,000	636,955,977	61.01	629,461,450	60.29	98.82	1,020,087,000	615,436,778	60.33	610,321,272	59.83	99.17
	下水道事業(資本の収入)	現年	649,181,000	162,800,000	25.08	162,800,000	25.08	100.00	653,384,000	169,700,000	25.97	169,700,000	25.97	100.00
	下水道事業(資本の収入)	繰越	0	0	0.00	0	0.00	0.00	67,532,000	67,532,000	0.00	67,532,000	0.00	0.00

別表3

令和元年度定期監査 予算執行状況一覧表(歳出)

令和元年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	令和元年度 定期監査時						平成30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	103,293,000	82,042,205	79.43	78,325,377	75.83	21,250,795	102,695,000	84,710,384	82.49
選挙管理委員会事務局	現年	43,658,000	25,298,445	57.95	25,298,445	57.95	18,359,555	36,990,000	15,146,401	40.95
監査委員事務局	現年	10,422,000	8,276,673	79.42	8,276,673	79.42	2,145,327	10,253,000	8,084,581	78.85
農業委員会事務局	現年	21,210,000	14,910,275	70.30	14,885,779	70.18	6,299,725	20,057,000	15,096,835	75.27
総務課	現年	1,028,965,000	857,297,113	83.32	709,961,639	69.00	171,667,887	1,112,815,000	946,629,904	85.07
	繰越	0	0	0.00	0	0.00	0	5,282,000	5,216,400	0.00
企画振興課	現年	1,400,944,000	741,727,437	52.94	683,416,068	48.78	659,216,563	1,250,827,000	694,916,634	55.56
	繰越	0	0	0.00	0	0.00	0	0	0	0.00
会計課	現年	34,058,000	25,265,715	74.18	24,709,747	72.55	8,792,285	29,683,000	22,886,086	77.10
税務課	現年	144,596,000	120,960,048	83.65	102,239,309	70.71	23,635,952	100,599,000	70,037,170	69.62
住民環境課	現年	344,627,000	273,148,395	79.26	219,744,657	63.76	71,478,605	464,188,000	414,554,553	89.31
	繰越	0	0	0.00	0	0.00	0	0	0	0.00
福祉課	現年	1,274,752,000	684,769,609	53.72	630,210,755	49.44	589,982,391	1,163,346,000	655,054,634	56.31
	繰越	0	0	0.00	0	0.00	0	0	0	0.00
子ども未来課	現年	1,610,650,000	1,039,320,854	64.53	979,127,590	60.79	571,329,146	1,448,148,000	943,699,109	65.17
	繰越	75,200,000	45,984,893	61.15	38,435,703	51.11	29,215,107	53,407,000	41,106,895	76.97
健康推進課	現年	839,047,000	474,693,155	56.58	411,440,476	49.04	364,353,845	849,051,000	477,207,742	56.20
	繰越	0	0	0.00	0	0.00	0	0	0	0.00
産業振興課	現年	951,080,000	717,182,389	75.41	626,019,906	65.82	233,897,611	977,479,000	726,909,671	74.37
	繰越	62,278,000	56,366,000	90.51	22,732,000	36.50	5,912,000	70,081,000	68,019,848	97.06
建設課	現年	491,964,000	252,454,224	51.32	163,008,680	33.13	239,509,776	553,625,000	364,734,286	65.88
	繰越	166,600,000	141,703,200	85.06	141,703,200	85.06	24,896,800	87,889,000	74,252,695	84.48

主管課等名 (主管課CODE別)	繰越 区分	令和元年度 定期監査時						平成30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			
水道課	現年	625,035,000	466,824,513	74.69	466,418,403	74.62	158,210,487	667,973,000	473,474,513	70.88
学校教育課	現年	630,866,000	440,992,835	69.90	401,149,740	63.59	189,873,165	886,046,000	413,945,840	46.72
	繰越	303,520,000	302,227,200	99.57	302,227,200	99.57	1,292,800	0	0	0.00
文化スポーツ課	現年	205,512,000	138,227,596	67.26	110,486,050	53.76	67,284,404	193,570,000	140,429,620	72.55
	繰越	0	0	0.00	0	0.00	0	0	0	0.00
公民館	現年	28,480,000	21,005,532	73.76	20,908,452	73.41	7,474,468	25,826,000	19,663,921	76.14
郷土博物館	現年	33,880,000	25,261,918	74.56	24,966,295	73.69	8,618,082	27,154,000	19,873,979	73.19
図書館	現年	36,577,000	26,706,735	73.02	24,636,600	67.36	9,870,265	35,376,000	24,900,812	70.39
	繰越	0	0	0.00	0	0.00	0	0	0	0.00
現年度分合計		9,859,616,000	6,436,365,666	65.28	5,725,230,641	58.07	3,423,250,334	9,955,701,000	6,531,956,675	65.61
繰越分合計		607,598,000	546,281,293	89.91	505,098,103	83.13	61,316,707	216,659,000	188,595,838	87.05
一般会計合計		10,467,214,000	6,982,646,959	66.71	6,230,328,744	59.52	3,484,567,041	10,172,360,000	6,720,552,513	66.07
国保特会 事業勘定	現年	2,362,789,000	1,660,456,546	70.28	1,593,720,765	67.45	702,332,454	2,462,641,000	1,659,213,594	67.38
後期高齢者医療特別会計	現年	282,438,000	191,247,891	67.71	182,726,754	64.70	91,190,109	271,065,000	182,791,612	67.43
介護保険特別会計	現年	2,109,694,000	1,272,103,259	60.30	1,250,834,416	59.29	837,590,741	2,021,754,000	1,266,553,543	62.65
特別会計合計		4,754,921,000	3,123,807,696	65.70	3,027,281,935	63.67	1,631,113,304	4,755,460,000	3,108,558,749	65.37
水道(収益的支出)	現年	501,110,000	180,541,812	36.03	165,126,827	32.95	320,568,188	501,269,000	178,428,369	35.60
水道(資本的支出)	現年	171,830,000	80,433,471	46.81	67,441,359	39.25	91,396,529	194,523,000	108,360,002	55.71
下水道(収益的支出)	現年	1,043,971,000	260,416,612	24.94	203,339,911	19.48	783,554,388	1,020,087,000	255,699,770	25.07
下水道(資本的支出)	現年	1,009,593,000	578,264,108	57.28	420,043,787	41.61	431,328,892	1,009,599,000	493,703,480	48.90
	繰越	0	0	0.00	0	0.00	0	75,680,000	75,680,000	0.00