

令和元年度（平成 31 年度）

定期監査及び行政監査報告書

雲南市監査委員

第1 監査の種類

地方自治法第199条第1項、第2項及び第4項の規定に基づく、定期監査及び行政監査を実施した。なお、この監査は雲南市監査基準に準拠して実施した。

第2 監査の実施場所及び日程

1. 実施場所 雲南市役所5階 委員会室1及び現地

2. 日 程

期 日	時 間	部 局 名	会 場
2月3日(月)	9:00 ~ 10:15	政策企画部	委員会室1
	10:30 ~ 12:00	農林振興部	
	13:00 ~ 15:00	総務部	
	15:15 ~ 16:30	市民環境部	
2月4日(火)	9:00 ~ 10:00	防災部	
	10:15 ~ 11:30	健康福祉部	
	11:30 ~ 12:00	農業委員会	
	13:00 ~ 13:45	子ども政策局	
	13:45 ~ 14:30	産業観光部	
	14:45 ~ 16:00	建設部	
2月6日(木)	9:00 ~ 10:00	市立病院	
	10:15 ~ 11:30	水道局・上下水道部	
	11:30 ~ 12:00	議会事務局	
	13:00 ~ 14:30	教育委員会	
	14:45 ~ 15:45	大東総合センター	
2月7日(金)	9:00 ~ 10:00	加茂総合センター	
	10:00 ~ 10:30	吉田総合センター	
	10:30 ~ 11:00	掛合総合センター	
	11:00 ~ 11:30	三刀屋総合センター	
	11:30 ~ 12:00	木次総合センター	
	13:00 ~ 17:00	予備日	
2月20日(木)	9:00 ~ 17:00	現地調査	現地

第3 監査の対象

1. 定期監査

平成31年4月1日から令和元年12月31日までの市の財務に関する事務の執行及び事業管理状況等について、各部局が所管する下記の事務事業について監査を実施した。

部局	課	対象事業(事務事業名等)
政策企画部	うんなん暮らし推進課	東京23区からの移住支援事業補助金
	情報政策課	IT講習推進事業
総務部	総務課	参議院議員選挙、県議県知事選挙
	人事課	時間外勤務の状況・年次有給休暇の取得状況
	財政課	財政計画策定事務
	管財課	固定資産台帳更新事業
	人権推進室	男女共同参画意識啓発運営事業
防災部	防災安全課	デジタル防災無線整備事業、災害時物資及び防災資機材の管理状況
市民環境部	環境政策課	雲南市飯南町事務組合(清掃事業)運営事業
	債権管理対策課	市税等の収納状況・滞納対策
	税務課	市税、国民健康保険料等の賦課状況
健康福祉部	長寿障がい福祉課	高齢者等バス・タクシー利用料金助成事業
	保健医療介護連携室	家族介護支援事業
	健康推進課	母子保健事業
子ども政策局	子ども政策課	保育所等保護者負担金、幼稚園使用料の収納状況
農林振興部	農林土木課	農地有効利用支援整備事業
	農政課	中山間地域等直接支払制度
産業観光部	観光振興課	観光宣伝事業
建設部	都市計画課	都市公園管理事業
	建築住宅課	公営住宅使用料の収納状況
議会事務局	総務課	議会運営事業(タブレット導入)

部局	課	対象事業(事務事業名等)
教育委員会	教育総務課	給食負担金の収納状況
	社会教育課	図書館総務管理事業
	文化財課	埋蔵文化財発掘調査事業
大東総合センター	自治振興課	久野交流センター整備事業
加茂総合センター	自治振興課	加茂交流センター整備事業
水道局	総務課	分庁舎(上下水道部庁舎)の整備状況、公営企業会計への移行状況
	営業課	水道・下水道使用料の収納状況
市立病院	情報管理課	病院の運営状況・診療費の収納状況

【現地調査】

事務事業名等	工事名、箇所等	担当課
交付金活用道路修繕事業	市道山方寺領線法面对策工事	建設部 建設工務課
起債道路整備事業	市道永井記念館線	
道整備推進交付金事業	市道松笠穴見線落石対策工事	
交付金道路整備事業	市道禅定角谷線改良工事	
三刀屋木次IC周辺地区都市再生整備計画事業	(仮称)元気パーク整備工事	建設部 都市計画課
農地耕作条件改善事業	掛合町松笠下組地内	農林振興部 農林土木課
飯石ストックヤード整備事業	飯石ストックヤード造成工事	農林振興部 林業畜産課
児童福祉施設整備事業	ちゃれんじクラブ建設工事	子ども政策局 子ども政策課
久野交流センター整備事業	旧久野幼稚園舎	大東総合センター自治振興課
春殖交流センター整備事業	大東町大東下分地内	
加茂交流センター整備事業	加茂総合センター敷地内	加茂総合センター自治振興課

2. 行政監査

「公用車の管理について」をテーマに、管理部局を対象に公用車管理状況について監査を実施した。

部局名	課数	管理台数	部局名	課数	管理台数
政策企画部	4	5	教育委員会	4	8
農林振興部	3	9	市立病院	1	20
総務部	3	14	水道局	1	11
市民環境部	4	8	大東総合センター	1	5
防災部	1	1	加茂総合センター	1	5
健康福祉部	5	17	木次総合センター	2	5
農業委員会	1	1	三刀屋総合センター	1	4
子ども政策局	1	6	吉田総合センター	2	4
産業観光部	3	9	掛合総合センター	1	4
建設部	1	12	—	—	—

※課数は監査対象となった数。管理台数は特殊車両、廃車・リースアップした車両を除く。(12月末現在)

第4 監査の着眼点

1. 定期監査

(1) 市の財務に関する事務の執行及び事業管理が適切かつ効率的に行われているか

2. 行政監査

(1) 公用車管理が適切に行われているか

(2) 管理簿の記載、チェックが適切に行われているか

(3) 交通安全対策の取り組みは行われているか

第5 監査の実施内容

1. 定期監査

選定した事務事業について、あらかじめ監査調書の提出を求め、監査当日、関係書類の監査を実施するとともに担当職員から説明を聴取した。また、各部局ヒアリングを踏まえ、現地にて事業の実施状況等を調査・確認した。なお、令和元年12月16日(月)実施の工事監査対象事業も含め、現地確認を行った。

2. 行政監査

公用車の管理状況について、あらかじめ監査調書の提出を求め、監査当日、関係書類の監査を実施するとともに担当職員から説明を聴取した。

第6 監査の結果

1. 総括

監査の結果、監査対象部局の事務執行は、監査した限りにおいて概ね適正に執行されているものと認められた。また、現地調査についても実施状況を確認したところ、監査した限りにおいて計画どおりに実施、または完了されていることが認められた。

その他、監査の際に見受けられた事務処理上の留意すべき軽微な事項等については、その都度担当職員に個別に助言を行ったので記述を省略した。

2. 個別意見

(1) 予算の執行状況について

令和元年12月末の一般会計の歳入に係る収入率は58.36%（前年度同時期60.79%、2.43ポイントの減）であった。歳出に係る支出率は57.70%（前年度同時期54.55%、3.15ポイントの増）であった。

水道事業会計の収益的収入に係る収入率は47.48%（前年度同時期45.90%、1.58ポイントの増）、収益的支出に係る支出率は27.37%（前年度同時期28.32%、0.95ポイントの減）であった。資本的収入に係る収入率は8.65%（前年度同時期10.36%、1.71ポイントの減）、資本的支出に係る支出率は37.72%（前年度同時期34.11%、3.61ポイントの増）であった。

工業用水道事業会計の収益的収入に係る収入率は76.28%（前年度同時期77.14%、0.86ポイントの減）、収益的支出に係る支出率は31.42%（前年度同時期28.87%、2.55ポイントの増）、資本的収入はなく、資本的支出に係る支出率は49.73%（前年度同時期49.73%、ポイント増減なし）であった。

病院事業会計の収益的収入に係る収入率は81.24%（前年度同時期81.04%、0.2ポイントの増）、収益的支出に係る支出率は58.81%（前年度同時期61.35%、2.54ポイントの減）であった。資本的収入に係る収入率は0.07%（前年度同時期0.04%、0.03ポイントの増）、資本的支出に係る支出率は74.51%（前年度同時期43.92%、30.59ポイントの増）であった。

全体を通して予算の執行状況については、概ね適正に執行されている。

(2) 市税等の収納状況について

市税等の収納対策については、債権管理対策課及び関係所管部局の継続的な取り組みにより、高い収納率の成果が認められるところである。また、給食負担金や保

育所保護者負担金、公営住宅使用料などの各種使用料等についても、収納の努力がみられる。これにより過年度分の収入未済額は減少傾向にある。しかし、回収が困難な未収金が残っているので、引き続き少しでも解消できるよう努力されたい。

今後も、全庁的な取り組みにより収納率の向上を図るとともに、過年度未収金を無くすため、まずは現年分の収納対策に万全を期されたい。

(3) 事業の執行状況について

事務事業の執行状況について、所期の目的に沿い概ね良好に実施されている。今年度計画されている各事業については年度内の完了を目指し、適正に進められたい。

備品台帳の整備について、雲南市財務規則により50万円以上の備品については、台帳整備されているところであるが、特に寄贈品についてはそのひとつひとつに寄附者の思いが込められている。金額にかかわらず、写真を添付するなどの台帳整備を図られたい。

水道事業会計については、分庁舎建設事業、下水道事業の公営企業会計化が予定されている。公共サービスの水準を維持しつつ、健全経営を念頭にスムーズな移行ができるよう進められたい。

病院事業会計については、市立病院のグランドオープン後、新体制の中、引き継ぎ医療人員の確保、地域医療サービスの充実などを図られるとともに、一層の経営健全化に努められたい。

また、時間外勤務状況について確認したところ、職員が恒常的に時間外勤務を行っている課等が見受けられる。職員の健康管理はもとより、業務量の適正把握、適正な人員配置等を行い、時間外勤務の縮減に努められたい。

(4) 公用車の管理について（行政監査）

運行日誌の記入については各課とも実施されているが、運行日誌の定期的な確認及び運行前等の日常点検については、ほとんどの課で実施されていない状況であった。今後、管理責任者を定め、運行日誌の点検、運行前点検等統一的な管理体制を構築していただきたい。また更新される公用車については、ドライブレコーダー等の導入を検討されたい。

毎年度、市全体で公用車使用時の事故が多く発生している状況にあることから、安全運転管理者や各所属長は、点検実施状況の確認や職員に対する安全運転教育の取り組みに一層努められたい。

参 考 資 料

(1) 一般会計の執行状況

(2) 特別会計の執行状況

(3) 公営企業会計の執行状況

(4) 市税等の収納状況

(5) 各種使用料等の収納状況

(1) 一般会計の執行状況 (令和元年12月末現在)

(歳入)

(単位：円、%)

科 目	予算現額	収入済額	収入率
市税	3,936,731,000	2,973,358,253	75.52
地方譲与税	265,000,000	211,993,029	79.99
利子割交付金	9,000,000	3,863,000	42.92
配当割交付金	10,000,000	3,250,000	32.50
株式等譲渡所得割交付金	8,000,000	0	0.00
地方消費税交付金	660,000,000	468,646,000	71.00
ゴルフ場利用税交付金	7,000,000	6,231,697	89.02
自動車取得税交付金	26,000,000	26,618,364	102.37
自動車税環境性能割交付金	6,000,000	1,801,000	30.01
地方特例交付金	22,248,000	22,248,000	100.00
地方交付税	12,899,172,000	11,963,750,000	92.74
交通安全対策特別交付金	4,000,000	1,819,000	45.47
分担金及び負担金	341,540,000	238,719,323	69.89
使用料及び手数料	279,470,000	203,222,222	72.71
国庫支出金	2,579,120,000	1,045,433,164	40.53
県支出金	2,122,216,000	779,525,298	36.73
財産収入	95,340,000	79,889,763	83.79
寄附金	210,857,000	128,729,284	61.05
繰入金	1,430,769,000	0	0.00
繰越金	493,057,000	493,057,489	100.00
諸収入	995,029,000	374,877,274	37.67
市債	6,215,000,000	9,000,000	0.14
合 計	32,615,549,000	19,036,032,160	58.36

(歳出)

(単位：円、%)

科 目	予算現額	支出済額	支出率
議会費	217,236,000	174,466,486	80.31
総務費	4,218,974,000	2,822,797,265	66.90
民生費	6,825,920,000	4,267,208,977	62.51
衛生費	3,617,499,000	1,543,160,510	42.65
労働費	96,214,000	68,745,015	71.45
農林水産業費	2,655,668,000	1,090,359,146	41.05
商工費	2,243,187,000	1,787,664,555	79.69
土木費	3,749,455,000	1,449,009,875	38.64
消防費	1,066,008,000	766,498,283	71.90
教育費	3,634,484,000	2,706,354,120	74.46
災害復旧費	281,969,000	178,804,937	63.41
公債費	3,988,935,000	1,965,713,412	49.27
予備費	20,000,000	0	0.00
合 計	32,615,549,000	18,820,782,581	57.70

(2) 特別会計の執行状況 (令和元年12月末現在)

①国民健康保険事業

(単位：円、%)

	予算現額	収入・支出済額	収入・支出率
歳入	4,408,510,000	2,638,845,108	59.85
歳出	4,408,510,000	2,954,438,602	67.01

②後期高齢者医療事業

(単位：円、%)

	予算現額	収入・支出済額	収入・支出率
歳入	1,098,615,000	255,141,777	23.22
歳出	1,098,615,000	748,826,366	68.16

③農業労働災害共済事業

(単位：円、%)

	予算現額	収入・支出済額	収入・支出率
歳入	4,400,000	2,172,330	49.37
歳出	4,400,000	2,637,304	59.93

④生活排水処理事業

(単位：円、%)

	予算現額	収入・支出済額	収入・支出率
歳入	2,591,788,000	392,415,857	15.14
歳出	2,591,788,000	1,327,819,027	51.23

⑤財産区特別会計

(単位：円、%)

	予算現額	収入・支出済額	収入・支出率
歳入	962,000	3,891	0.40
歳出	962,000	277,256	28.82

⑥土地区画整理事業

(単位：円、%)

	予算現額	収入・支出済額	収入・支出率
歳入	45,625,000	393,662	0.86
歳出	45,625,000	15,876,010	34.79

(3) 公営企業会計の執行状況 (令和元年12月末現在)**①水道事業**

(単位：円、%)

	予算現額	執行額	執行率
収益的收入	1,436,656,000	682,211,644	47.48
収益的支出	1,379,329,000	377,637,397	27.37

(単位：円、%)

	予算現額	執行額	執行率
資本的收入	375,662,000	32,496,166	8.65
資本的支出	900,481,000	339,695,367	37.72

②工業用水道事業

(単位：円、%)

	予算現額	執行額	執行率
収益的收入	54,186,000	41,336,823	76.28
収益的支出	60,913,000	19,141,313	31.42

(単位：円、%)

	予算現額	執行額	執行率
資本的收入	0	0	-
資本的支出	36,346,000	18,075,337	49.73

③病院事業

(単位：円、%)

	予算現額	執行額	執行率
収益的收入	4,552,485,000	3,698,889,849	81.24
収益的支出	5,381,002,000	3,165,102,279	58.81

(単位：円、%)

	予算現額	執行額	執行率
資本的收入	775,995,000	600,000	0.07
資本的支出	943,082,000	702,729,760	74.51

(4) 市税等の収納状況 (令和元年12月末現在※)

(単位：円、%)

税目		予算現額	調定額	収入済額	収入未済額	収納率
個人市民税	現年分	1,354,500,000	1,403,307,723	972,314,819	430,992,904	69.28
	滞納繰越分	3,900,000	10,055,138	3,910,878	6,144,260	38.89
	計	1,358,400,000	1,413,362,861	976,225,697	437,137,164	69.07
法人市民税	現年分	408,000,000	305,367,600	312,574,000	△ 7,206,400	102.35
	滞納繰越分	120,000	510,332	172,400	337,932	33.78
	計	408,120,000	305,877,932	312,746,400	△ 6,868,468	102.24
固定資産税	現年分	1,828,400,000	1,857,088,000	1,482,929,207	374,158,793	79.85
	滞納繰越分	6,100,000	18,812,211	3,774,531	15,037,680	20.06
	計	1,834,500,000	1,875,900,211	1,486,703,738	389,196,473	79.25
国有財産等所在市町村交付金及び納付金	現年分	26,437,000	26,439,700	26,439,700	0	100.00
	滞納繰越分	0	0	0	0	-
	計	26,437,000	26,439,700	26,439,700	0	100.00
軽自動車税	現年分	142,070,000	145,868,700	144,987,202	881,498	99.39
	滞納繰越分	170,000	1,371,605	530,067	841,538	38.64
	計	142,240,000	147,240,305	145,517,269	1,723,036	98.82
環境性能割(軽自動車税)	現年分	2,963,000	1,510,100	642,800	867,300	42.56
	滞納繰越分	0	0	0	0	-
	計	2,963,000	1,510,100	642,800	867,300	42.56
市たばこ税	現年分	163,400,000	132,178,112	117,797,932	14,380,180	89.12
	滞納繰越分	0	0	0	0	-
	計	163,400,000	132,178,112	117,797,932	14,380,180	89.12
入湯税	現年分	670,000	498,150	498,150	0	100.00
	滞納繰越分	1,000	0	0	0	-
	計	671,000	498,150	498,150	0	100.00
小計	現年分	3,926,440,000	3,872,258,085	3,058,183,810	814,074,275	78.97
	滞納繰越分	10,291,000	30,749,286	8,387,876	22,361,410	27.27
	計	3,936,731,000	3,903,007,371	3,066,571,686	836,435,685	78.56
国民健康保険料	現年分	635,440,000	671,780,699	432,618,064	239,162,635	64.39
	滞納繰越分	12,930,000	17,510,148	6,554,809	10,955,339	37.43
	計	648,370,000	689,290,847	439,172,873	250,117,974	63.71
後期高齢者医療保険料	現年分	360,938,000	358,064,970	235,224,254	122,840,716	65.69
	滞納繰越分	1,000	379,150	337,420	41,730	88.99
	計	360,939,000	358,444,120	235,561,674	122,882,446	65.71
合計	現年分	4,922,818,000	4,902,103,754	3,726,026,128	1,176,077,626	76.00
	滞納繰越分	23,222,000	48,638,584	15,280,105	33,358,479	31.41
	計	4,946,040,000	4,950,742,338	3,741,306,233	1,209,436,105	75.57

※個人市民税の収入済額は、令和元年1月14日に歳計外現金会計から振替した後の金額である

(5) 各種使用料等の収納状況 (令和元年12月末現在)

①一般会計

(単位：円、%)

区分		予算現額	調定額	収入済額	収入未済額	収納率
保育所保護者負担金	現年分	71,525,000	71,458,580	60,800,710	10,657,870	85.09
	過年度分	2,000	251,610	32,370	219,240	12.87
	計	71,527,000	71,710,190	60,833,080	10,877,110	84.83
認定こども園保護者負担金	現年分	43,694,000	35,076,040	32,106,890	2,969,150	91.54
	過年度分	1,000	0	0	0	-
	計	43,695,000	35,076,040	32,106,890	2,969,150	91.54
給食負担金	現年分	183,649,000	155,074,400	119,065,273	36,009,127	76.78
	過年度分	60,000	5,774,443	887,317	4,887,126	15.37
	計	183,709,000	160,848,843	119,952,590	40,896,253	74.57
公営住宅使用料 (家賃・共益費・駐車場代合計)	現年分	198,546,000	191,932,446	141,742,781	50,189,665	73.85
	過年度分	3,000,000	9,554,528	955,200	8,599,328	10.00
	計	201,546,000	201,486,974	142,697,981	58,788,993	70.82
幼稚園使用料	現年分	459,000	483,600	483,600	0	100.00
	過年度分	1,000	241,400	28,800	212,600	11.93
	計	460,000	725,000	512,400	212,600	70.68

※上記負担金及び使用料の調定額は年度で一括調定している。

②特別会計

(単位：円、%)

区分		予算現額	調定額	収入済額	収入未済額	収納率
下水道分担金・負担金	現年分	5,769,000	8,157,170	7,637,952	519,218	93.63
	過年度分	7,000	10,440	10,440	0	100.00
	計	5,776,000	8,167,610	7,648,392	519,218	93.64
下水道使用料	現年分	488,857,000	370,076,270	366,107,363	3,968,907	98.93
	過年度分	1,637,000	6,298,872	2,541,609	3,757,263	40.35
	計	490,494,000	376,375,142	368,648,972	7,726,170	97.95

③公営企業会計

(単位：円、%)

区分		予算現額	調定額	収入済額	収入未済額	収納率
上水道料金	現年分	889,588,000	672,817,930	659,685,986	13,131,944	98.05
	過年度分	0	12,355,373	4,654,692	7,700,681	37.67
	計	889,588,000	685,173,303	664,340,678	20,832,625	96.96
工業用水道料金	現年分	48,694,000	41,314,386	41,314,386	0	100.00
	過年度分	0	0	0	0	-
	計	48,694,000	41,314,386	41,314,386	0	100.00

(単位：円、%)

区分		予算現額	調定額	収入済額	収入未済額	収納率
市立病院診療費 (医業収益)	現年分		389,764,101	366,149,382	23,614,719	93.94
	過年度分		36,415,282	25,845,084	10,570,198	70.97
	計		426,179,383	391,994,466	34,184,917	91.97
市立病院診療費 (訪問看護収益)	現年分		3,384,918	3,018,568	366,350	89.17
	過年度分		410,799	410,799	0	100.00
	計		3,795,717	3,429,367	366,350	90.34
市立病院診療費 (掛合診療所収益)	現年分		6,862,368	6,862,218	150	99.99
	過年度分		0	0	0	-
	計		6,862,368	6,862,218	150	99.99