

令和2年度

定期監査及び行政監査報告書

雲南市監査委員

目 次

第 1	監査の種類	1
第 2	監査の実施場所及び日程	1
第 3	監査の対象	2
第 4	監査の着眼点	4
第 5	監査の実施内容	5
第 6	監査の結果	5

= 参考資料 =

(1)	一般会計の執行状況	1
(2)	特別会計の執行状況	2
(3)	公営企業会計の執行状況	3
(4)	市税等の収納状況	4
(5)	各種使用料等の収納状況	5

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

ヒアリング日程（雲南市役所5階 委員会室1）

日程	対象部局	定期監査事業対象課（室）	行政監査対象課
2月2日(火)	政策企画部	政策推進課 地域振興課 ICT 戦略室	-
	防災部	くらし安全室	-
	農林振興部	農政課 農林土木課	農政課
	健康福祉部	長寿障がい福祉課 健康づくり政策課	保健医療介護連携室 健康づくり政策課
	市民環境部	市民生活課 環境政策室 税務課 債権管理対策課	税務課・市民生活課 債権管理対策課
2月3日(水)	建設部	都市計画課 建築住宅課	建設総務課
	子ども政策局	子ども政策課 子ども家庭支援課	-
	産業観光部	商工振興課 産業施設課	-
	会計課	会計課	-
	教育委員会	教育総務課 学校教育課 キャリア教育政策課 文化財課	教育総務課
	大東総合センター	-	自治振興課 市民福祉課
	加茂総合センター	自治振興課	-
	掛合総合センター	-	自治振興課
2月5日(金)	水道局・上下水道部	総務課 営業課 下水道課	-
	市立病院	企画財政課	総務課
	総務部	人事課 管財課	総務課

現地日程

期日	対象部局	定期監査現地 事業対象課	現地対象事業
2月8日(月)	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
	建設部	都市計画課	高速道路整備関連事業 (市道神原企業団地1号線)
	子ども政策局	子ども政策課	木次こども園建設事業
	水道局・上下水道部	総務課 工務課	市役所分庁舎整備事業

第3 監査の対象

1. 定期監査

【ヒアリング監査】

部局	課(室)	対象事業(事務事業名等)
政策企画部	政策推進課	官民連携による健康なコミュニティづくり可能性調査事業
	地域振興課	多文化共生推進事業
	ICT戦略室	雲南市飯南町事務組合負担金(CATV事業)
総務部	人事課	会計年度任用職員任免関係事務、時間外勤務の状況・ 年次有給休暇の取得状況
	管財課	固定資産台帳更新事業、備品台帳整備の状況
防災部	くらし安全室	消防用機械器具整備事業
市民環境部	市民生活課	番号制度導入事業
	環境政策室	新エネルギー機器導入補助金
	税務課	市税、国民健康保険料等の賦課状況
	債権管理対策課	市税等の収納状況・滞納対策
健康福祉部	長寿障がい福祉課	車輛確保・人員確保支援事業補助金
	健康づくり政策課	地域介護予防活動支援事業
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
	子ども家庭支援課	特別支援学校通学支援助成事業
農林振興部	農政課	地域おこし協力隊集落営農連携モデル事業
	農林土木課	林道維持管理事業

部局	課(室)	対象事業(事務事業名等)
産業観光部	商工振興課	商工業活性化支援対策補助事業
	産業施設課	管理施設の集客数及び施設等使用料の収納状況
建設部	都市計画課	公園施設整備事業
	建築住宅課	ブロック塀等安全確保事業、公営住宅使用料の収納状況
会計課	会計課	会計総務管理事業
教育委員会	教育総務課	給食負担金の収納状況
	学校教育課	小学校英語教育推進事業
	キャリア教育政策課	地域とともにある学校づくり推進事業
	文化財課	文化施設修繕事業
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・上下水道部	総務課	市役所分庁舎(上下水道部庁舎)整備事業
	営業課	水道・下水道使用料の収納状況
	下水道課	中山浄化センター維持管理事業
市立病院	企画財政課	病院の運営状況・診療費の収納状況

【現地調査】

部局(担当課)	対象事業(事務事業名等)	工事名、箇所等
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	加茂総合センター敷地内
建設部 都市計画課	高速道路整備関連事業	市道神原企業団地1号線(加茂)
子ども政策局 子ども政策課	木次こども園建設事業	木次こども園敷地内
水道局 総務課・工務課	市役所分庁舎整備事業	水道局分庁舎地内(木次)

2. 行政監査（切手・はがき・印紙等の管理状況）

部 局	対 象 課
農林振興部	農政課
健康福祉部	保健医療介護連携室
	健康づくり政策課
市民環境部	市民生活課
	税務課
	債権管理対策課
建設部	建設総務課
教育委員会	教育総務課
大東総合センター	自治振興課
	市民福祉課
掛合総合センター	自治振興課
市立病院	総務課
総務部	総務課

第4 監査の着眼点

1. 定期監査

- (1) 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) 計画に沿った事業内容となっているか
- (3) 事業内容は市民サービスの向上に努めているか
- (4) 賦課徴収事務は適切に行われているか
- (5) 物品管理は適切に行われているか
- (6) 労務管理が適切にされているか

2. 行政監査

- (1) 郵便切手等は適切に保管されているか
- (2) 所属長による定期的なチェックは行われているか
- (3) 管理簿（使用簿）は適切に整備され、記載されているか
- (4) 保管数量が適正か、計画的に使用されているか

第5 監査の実施内容

1. 定期監査

令和2年4月1日から令和2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、監査対象課から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事情を聴取した。また、現地にて事業の実施状況等を調査・確認した。

2. 行政監査

切手、はがき、印紙等の管理状況について、監査対象課から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事情を聴取した。

第6 監査の結果

1. 総括

監査の結果、監査対象課の事務執行、事務管理及び現地調査については、監査した限りにおいておおむね適正に執行されているものと認められた。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。

(1) 予算の執行状況について

令和2年12月末の一般会計の歳入に係る収入率は60.85%（前年度同時期58.36%、2.49ポイントの増）であった。歳出に係る支出率は54.23%（前年度同時期57.70%、3.47ポイントの減）であった。

水道事業会計の収益的収入に係る収入率は49.83%（前年度同時期47.48%、2.35ポイントの増）、収益的支出に係る支出率は27.04%（前年度同時期27.37%、0.33ポイントの減）であった。資本的収入に係る収入率は21.91%（前年度同時期8.65%、13.26ポイントの増）、資本的支出に係る支出率は38.68%（前年度同時期37.72%、0.96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69.82%（前年度同時期76.28%、6.46ポイントの減）、収益的支出に係る支出率は22.91%（前年度同時期31.42%、8.51ポイントの減）、資本的収入に係る収入率は0.00%（前年同時期0.00%、ポイント増減なし）、

資本的支出に係る支出率は55.56%（前年度同時期49.73%、5.83ポイントの増）であった。

令和2年度より地方公営企業法の適用となった下水道事業会計の収益的収入に係る収入率は63.89%、収益的支出に係る支出率は23.52%、資本的収入に係る収入率は1.49%、資本的支出に係る支出率は44.30%であった。

病院事業会計の収益的収入に係る収入率は81.75%（前年度同時期81.24%、0.51ポイントの増）、収益的支出に係る支出率は59.40%（前年度同時期58.81%、0.59ポイントの増）であった。資本的収入に係る収入率は0.00%（前年度同時期0.07%、0.07ポイントの減）、資本的支出に係る支出率は55.15%（前年度同時期74.51%、19.36ポイントの減）であった。

全体を通して予算の執行状況については、おおむね適正に執行されている。

(2) 市税・各種使用料等の収納状況について

市税・各種使用料等の収納状況については、コロナ禍の状況にありながらも、債権管理対策課及び関係所管部局等の取組みにより昨年並みの収納率が維持されている。

現在、新型コロナウイルス感染症による景気低迷の中ではあるが、滞納が増えることがないように、まずは現年分の収納対策に万全を期されたい。

また、過年度分の滞納整理については積極的に取り組まれているところであるが、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。

2. 個別意見

下記個別意見については今後の事務執行の参考にされたい。

・官民連携による健康的なコミュニティづくり可能性調査事業（政策推進課）

地域の様々な関係者が連携協働していくための仕組みづくりや行政コストの削減に向け調査研究が行われているが、効率性の観点から既存事業との整合性をどう図るのか、事業の調査研究に併せ検討されたい。

また、おせっかい会議が定期的で開催されているが、参加者が固定化にならないよう、市民に広く周知されたい。

・雲南市飯南町事務組合負担金（CATV）事業（ICT戦略室）

今後ケーブルテレビ伝送路（FTTH化）整備にかかる工事が進められていくが、整備に伴う利便性について広く周知を図られたい。

- ・ **消防用機械器具整備事業（くらし安全室）**

軽積載車と普通積載車の導入に当たっては、消防団の意見を参考に一定の整備基準を設けるよう検討されたい。

- ・ **地域介護予防活動（健康づくり政策課）**

今後も市報や告知放送のほか、地域自主組織への呼びかけを行い、広く地域運動指導員を募集し、多くの方が健康活動を展開されたい。

- ・ **新エネルギー機器導入補助金（環境政策課）**

環境対策に伴う新エネルギーの活用促進は重要な施策である。社会的動向も変化している中、事業全体について国、県、近隣市町村の動向を確認し、見直しを検討されたい。

- ・ **市税等の収納状況・滞納対策（債権管理対策室）**

滞納整理業務を行うに当たり、公用申請での自家用車使用は職員のリスクが高いため、業務の安全性確保のため見直しを図られたい。

- ・ **ブロック塀等安全確保事業（建築住宅課）**

通学路にあたる箇所点検により、危険箇所は19箇所判明している。これらについて所有者の方に安全性を確認してもらい、必要に応じ補助金制度の周知を図られたい。

- ・ **文化施設修繕事業（文化財課）**

文化施設の老朽化に伴い、今後も修繕費に多額の経費を要すると思われる。よって計画的に改修及び修繕が行われるよう検討されたい。

- ・ **水道・下水道使用料の収納状況（水道局）**

工業用水道については使用料が減少している。使用企業の実態等情報収集に努め、対応されたい。

- ・ **備品台帳整備の状況（管財課）**

50万円以上のものは整備されてきているが、50万円未満についても管理規定を設け、適切な管理に努められたい。

・ **会計年度任用職員任免関係事務（人事課）**

会計年度任用職員は制度改正により地方公務員法が適用されることから、任用の際は、特に職員の服務規律について十分に説明されたい。

・ **年次有給休暇の取得状況（人事課）**

働き方改革関連法の趣旨に基づいて、地方公営企業以外の職員についても、一定の要件のもと、5日以上取得に向けて取り組まれているが、取得日数が5日未満の実態もあったことから、法の趣旨に沿い取得するよう周知されたい。

・ **切手、はがき、印紙等の管理状況について（全課共通）**

現物の保管についてはキャビネット、金庫へ保管され勤務後に施錠がされていることが確認された。

管理簿（使用簿）については整備されているが、様式や記載方法、チェック体制が担当課によって異なり、管理に差異が見られる。公金等管理適正化に係る改善方策に定められた管理基準に基づき運用されたい。

切手の使用において、切手代不足があった場合、窓口である総務部と各部局との戻し入れ方式がとられているが、事務効率を考慮した方法に改められたい。

残余数、使用数の調査では一部繰越枚数の多い課が確認された。必要以上の購入をせず、残余が生じない適切な購入、有効的な使用を図っていただきたい。

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2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	3,894,327,000	3,033,162,394	77.88
地方譲与税	295,000,000	215,967,000	73.20
利子割交付金	5,000,000	3,991,000	79.82
配当割交付金	13,000,000	2,903,000	22.33
株式等譲渡所得割交付金	7,000,000	0	0.00
地方消費税交付金	796,000,000	595,432,000	74.80
ゴルフ場利用税交付金	7,000,000	5,862,675	83.75
自動車税環境性能割交付金	14,000,000	9,330,000	66.64
法人事業税交付金	44,000,000	33,805,000	76.82
地方特例交付金	28,688,000	28,688,000	100.00
地方交付税	12,820,411,000	11,931,158,000	93.06
交通安全対策特別交付金	4,000,000	1,957,000	48.92
分担金及び負担金	271,386,000	163,670,194	60.30
使用料及び手数料	274,804,000	199,950,002	72.76
国庫支出金	7,794,774,000	5,035,721,501	64.60
県支出金	2,054,782,000	782,952,854	38.10
財産収入	35,242,000	18,517,852	52.54
寄附金	367,358,000	150,790,680	41.04
繰入金	1,287,782,000	0	0.00
繰越金	371,833,000	371,833,999	100.00
諸収入	810,828,000	394,176,230	48.61
市債	6,586,300,000	11,800,000	0.17
合 計	37,783,515,000	22,991,669,381	60.85
(歳出)			(単位：円、%)
科 目	予算現額	支出済額	支出率
議会費	205,384,000	164,475,259	80.08
総務費	10,069,105,000	6,503,399,070	64.58
民生費	7,410,971,000	4,608,818,874	62.18
衛生費	4,051,839,000	1,691,212,471	41.73
労働費	77,570,000	60,498,143	77.99
農林水産業費	2,763,657,000	1,119,714,683	40.51
商工費	721,944,000	413,090,571	57.21
土木費	2,705,670,000	1,403,775,526	51.88
消防費	2,320,656,000	748,895,915	32.27
教育費	3,110,083,000	1,785,654,183	57.41
災害復旧費	378,492,000	48,515,759	12.81
公債費	3,955,144,000	1,944,396,027	49.16
予備費	13,000,000	0	0.00
合 計	37,783,515,000	20,492,446,481	54.23

(2) 特別会計の執行状況 (令和2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	4,278,429,000	2,541,419,811	59.40	
歳出	4,278,429,000	2,886,634,877	67.46	
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	1,192,404,000	326,914,592	27.41	
歳出	1,192,404,000	788,861,915	66.15	
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	4,300,000	2,162,446	50.28	
歳出	4,300,000	1,151,217	26.77	
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	1,360,325,000	212,564,542	15.62	
歳出	1,360,325,000	766,757,009	56.36	
⑤財産区				(単位：円、%)
	予算現額	収入・支出済額	収入・支出率	
歳入	400,000	3,669	0.91	
歳出	400,000	68,134	17.03	

(3) 公営企業会計の執行状況 (令和2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	1,388,146,000	691,773,405	49.83
収益的支出	1,358,358,000	367,312,003	27.04

(単位：円、%)

	予算現額	執行額	執行率
資本的收入	261,003,000	57,211,856	21.91
資本的支出	752,588,000	291,123,448	38.68

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	53,856,000	37,605,720	69.82
収益的支出	54,689,000	12,532,122	22.91

(単位：円、%)

	予算現額	執行額	執行率
資本的收入	12,500,000	0	0.00
資本的支出	36,579,000	20,326,507	55.56

③下水道事業

(単位：円、%)

	予算現額	執行額	執行率
収益的收入	1,017,096,000	649,839,105	63.89
収益的支出	911,592,000	214,474,680	23.52

(単位：円、%)

	予算現額	執行額	執行率
資本的收入	383,640,000	5,717,670	1.49
資本的支出	751,677,000	333,026,635	44.30

④病院事業

(単位：円、%)

	予算現額	執行額	執行率
収益的收入	4,522,496,000	3,697,299,551	81.75
収益的支出	5,136,811,000	3,051,642,760	59.40

(単位：円、%)

	予算現額	執行額	執行率
資本的收入	343,413,000	0	0.00
資本的支出	496,542,000	273,856,152	55.15

(4) 市税等の収納状況 (令和2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	1,375,500,000	1,411,699,242	976,884,180	434,815,062	69.19
	滞納繰越分	3,000,000	10,373,448	3,607,236	6,766,212	34.77
	計	1,378,500,000	1,422,072,690	980,491,416	441,581,274	68.94
法人市民税	現年分	327,000,000	253,233,300	245,033,000	8,200,300	96.76
	滞納繰越分	60,000	373,332	133,332	240,000	35.71
	計	327,060,000	253,606,632	245,166,332	8,440,300	96.67
固定資産税	現年分	1,842,600,000	1,897,748,500	1,508,052,938	389,695,562	79.46
	滞納繰越分	3,700,000	18,985,442	4,345,608	14,639,834	22.88
	計	1,846,300,000	1,916,733,942	1,512,398,546	404,335,396	78.90
国有財産等所在市町村交付金及び納付金	現年分	26,009,000	26,010,800	26,010,800	0	100.00
	計	26,009,000	26,010,800	26,010,800	0	100.00
軽自動車税(種別割)	現年分	144,268,000	149,069,500	148,141,580	927,920	99.37
	滞納繰越分	300,000	1,193,525	146,091	1,047,434	12.24
	計	144,568,000	150,263,025	148,287,671	1,975,354	98.68
軽自動車税(環境性能割)	現年分	8,889,000	9,595,800	8,404,500	1,191,300	87.58
	滞納繰越分	0	0	0	0	-
	計	8,889,000	9,595,800	8,404,500	1,191,300	87.58
市たばこ税	現年分	161,500,000	124,547,076	111,270,029	13,277,047	89.33
	計	161,500,000	124,547,076	111,270,029	13,277,047	89.33
入湯税	現年分	1,500,000	1,133,100	1,133,100	0	100.00
	滞納繰越分	1,000	0	0	0	0.00
	計	1,501,000	1,133,100	1,133,100	0	100.00
小計	現年分	3,887,266,000	3,873,037,318	3,024,930,127	848,107,191	78.10
	滞納繰越分	7,061,000	30,925,747	8,232,267	22,693,480	26.61
	計	3,894,327,000	3,903,963,065	3,033,162,394	870,800,671	77.69
国民健康保険料	現年分	619,252,000	645,031,780	421,304,481	223,727,299	65.31
	滞納繰越分	6,012,000	21,495,544	7,805,426	13,690,118	36.31
	計	625,264,000	666,527,324	429,109,907	237,417,417	64.37
後期高齢者医療保険料	現年分	426,957,000	422,312,470	272,965,655	149,346,815	64.63
	滞納繰越分	1,000	441,643	254,430	187,213	57.60
	計	426,958,000	422,754,113	273,220,085	149,534,028	64.62
合計	現年分	4,933,475,000	4,940,381,568	3,719,200,263	1,221,181,305	75.28
	滞納繰越分	13,074,000	52,862,934	16,292,123	36,570,811	30.81
	計	4,946,549,000	4,993,244,502	3,735,492,386	1,257,752,116	74.81

(5) 各種使用料等の収納状況 (令和2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	45,500,000	34,176,150	28,150,040	6,026,110	82.37
	過年度分	2,000	329,340	69,600	259,740	21.13
	計	45,502,000	34,505,490	28,219,640	6,285,850	81.78
認定こども園保護者負担金	現年分	12,777,000	12,183,640	9,487,550	2,696,090	77.87
	過年度分	1,000	0	0	0	0.00
	計	12,778,000	12,183,640	9,487,550	2,696,090	77.87
給食負担金	現年分	172,978,000	148,089,258	116,260,414	31,828,844	78.50
	過年度分	30,000	5,656,351	1,092,321	4,564,030	19.31
	計	173,008,000	153,745,609	117,352,735	36,392,874	76.32
公営住宅使用料 (家賃・共益費・駐車場代合計)	現年分	191,586,000	191,672,220	142,403,795	49,268,425	74.29
	過年度分	600,000	5,107,820	562,900	4,544,920	11.02
	計	192,186,000	196,780,040	142,966,695	53,813,345	72.65
幼稚園使用料	現年分	0	0	0	0	-
	過年度分	1,000	212,600	4,000	208,600	1.88
	計	1,000	212,600	4,000	208,600	70.68

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	4,086,000	5,313,200	5,225,200	88,000	98.34
	過年度分	0	0	0	0	-
	計	4,086,000	5,313,200	5,225,200	88,000	98.34
下水道使用料	現年分	261,955,000	202,031,918	200,612,102	1,419,816	99.30
	過年度分	774,000	2,215,308	936,747	1,278,561	42.29
	計	262,729,000	204,247,226	201,548,849	2,698,377	98.68

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	884,524,000	675,054,428	668,803,557	6,250,871	99.07
	過年度分	0	10,809,419	3,871,017	6,938,402	35.81
	計	884,524,000	685,863,847	672,674,574	13,189,273	98.08
工業用水道料金	現年分	52,496,000	37,589,472	37,589,472	0	100.00
	過年度分	0	0	0	0	-
	計	52,496,000	37,589,472	37,589,472	0	100.00
下水道料金	現年分	227,442,000	178,595,769	176,991,849	1,603,920	99.10
	過年度分	0	3,227,882	1,064,640	2,163,242	32.98
	計	227,442,000	181,823,651	178,056,489	3,767,162	97.93

(単位：円、%)

区分		予算現額	調定額	収入済額	収入未済額	収納率
病院医業収益 (個人医療費)	現年分		362,423,532	336,318,005	26,105,527	92.79
	過年度分		37,284,827	26,627,923	10,656,904	71.41
	計		399,708,359	362,945,928	36,762,431	90.80
訪問看護収益 (個人利用料)	現年分		3,396,291	3,055,326	340,965	89.96
	過年度分		373,990	373,990	0	100.00
	計		3,770,281	3,429,316	340,965	90.95
掛合診療所収益 (個人医療費)	現年分		7,620,896	7,488,989	131,907	98.26
	過年度分		32,150	32,150	0	100.00
	計		7,653,046	7,521,139	131,907	98.27