

令和3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	3
第 4	監査の着眼点	5
第 5	監査の実施内容	5
第 6	監査の結果	6
第 7	監査意見	7

= 参考資料 =

(1)	市税等の収納状況	1
(2)	各種使用料等の収納状況	2

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. ヒアリング日程（雲南市役所5階 委員会室1）

期日	時間	対象部局	定期監査事業対象課(室)	行政監査対象課(室)
2月1日 (火)	9:00～9:40	政策企画部	うんなん暮らし推進課 情報政策課	-
	9:40～10:00	防災部	防災安全課	-
	10:00～10:20	農林振興部	林業畜産課	-
	10:30～11:00	子ども政策局	子ども政策課	-
	11:00～12:00	産業観光部	産業施設課 観光振興課	-
	13:00～14:00	建設部	建設総務課 建設工務課 建築住宅課	-
	14:10～15:30	総務部	総務課 財政課 情報システム課 人権推進室	-
2月2日 (水)	9:00～10:00	教育委員会	教育総務課 社会教育課	-
	10:00～10:20	議会事務局	総務課	-
	10:30～11:00	会計課	-	会計課
	11:00～12:00	健康福祉部	健康推進課 保健医療介護連携室	保健医療介護連携室
	13:00～14:40	市民環境部	税務課 債権管理対策課 国土調査課	市民生活課 税務課
2月3日 (木)	9:00～10:00	大東総合センター	自治振興課 市民福祉課	市民福祉課
	10:10～10:50	加茂総合センター	市民福祉課	市民福祉課
	10:50～11:50	木次総合センター	自治振興課 市民福祉課	市民福祉課
	13:00～14:00	掛合総合センター	自治振興課 市民福祉課	市民福祉課
	14:00～15:00	吉田総合センター	自治振興課 市民福祉課	市民福祉課
	15:00～16:00	三刀屋総合センター	自治振興課 市民福祉課	市民福祉課

期日	時間	対象部局	定期監査事業対象課(室)	行政監査対象課(室)
2月4日(金)	9:00~10:00	水道局・上下水道部	営業課 工務課	営業課
	10:10~10:50	市立病院	企画財政課 情報管理課 掛合診療所	企画財政課

2. 現地(実地)調査日程

期日	時間	対象部局(課)	現地(実地)調査対象	備考
2月4日(金)	11:00~11:30	市立病院 企画財政課	公金(現金)取扱状況	行政監査
	13:10~13:30	水道局 営業課	公金(現金)取扱状況	行政監査
	13:40~14:10	産業観光部 産業施設課	木次勤労者総合福祉センター 備品購入(ランニングマシン)	定期監査
	14:30~15:00	会計課	公金(現金)取扱状況	行政監査
	15:40~16:10	子ども政策局 子ども政策課	令和3年度 ちゃれんじクラブ運営業務委託	定期監査
2月7日(月)	9:30~10:20	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	現地調査のみ
	10:30~11:00	建設部 都市計画課	加茂バスストップ待合所建設工事	現地調査のみ
	11:10~11:40	水道局 下水道課	加茂処理区管路整備工事(その1)	現地調査のみ
	13:30~14:00	建設部 建設工務課	雲南市除雪機械車庫建設工事	現地調査のみ
	15:00~15:30	吉田総合センター 自治振興課	吉田町郷土資料館改修工事	現地調査のみ

第3 監査の対象

1. 定期監査

部 局	課(室)	対象事業(事務事業名等)	対象業務委託・備品購入
政策企画部	うんなん暮らし推進課	市民バス整備事業	令和3年度 市民バス車両購入費
	情報政策課	ホームページ運営事業	令和3年度 雲南市ホームページ運用保守
総務部	総務課	参議院議員選挙	第49回衆議院議員選挙小選挙区選出議員選挙ポスター掲示版作成・回収業務
	財政課	財政総務管理事業	令和3年度 財務書類作成支援業務委託
	情報システム課	番号制度関連システム管理事業	令和3年度 情報連携データ標準レイアウト改版対応
	人権推進室	人権センター管理運営事業	令和3年度 人権センター清掃業務委託
防災部	防災安全課	原子力災害対策事業	全国瞬時警報システム(J-ALERT)受信機保守業務
市民環境部	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	—
	国土調査課	地籍調査事業	地籍測量業務委託
健康福祉部	保健医療介護連携室	保健事業(特別会計)	令和3年度 地域包括ケア研究委託
	健康推進課	予防接種業務	予防接種情報連携システム改修事業委託料
子ども政策局	子ども政策課	放課後児童対策事業(委託)	令和3年度 ちゃれんじクラブ運営業務委託料
		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	林業畜産課	森林整備・木材利用促進事業	令和3年度 新たな森林管理システム推進業務委託
産業観光部	産業施設課	勤労者総合福祉センター管理事業	木次勤労者総合福祉センター備品購入(ランニングマシン)
		管理施設の集客数及び施設等使用料の収納状況	—
	観光振興課	「たたら」を活用した情報発信事業	近代たたら操業支援業務委託
建設部	建設総務課	道路台帳整備事業	令和3年度 雲南市道路台帳更新業務委託(その1)
	建設工務課	除雪機械整備事業	令和3年度 除雪用タイヤドーザ導入
	建築住宅課	公営住宅使用料の収納状況	—

部 局	課(室)	対象事業(事務事業名等)	対象業務委託・備品購入
議会事務局	総務課	議会総務管理事業	令和3年度 議事録調整委託料
教育委員会	教育総務課	スクールバス整備事業	スクールバス購入
		給食負担金の収納状況	—
大東総合センター	社会教育課	図書館総務管理事業	令和3年度 市立図書館運営業務委託
	自治振興課	庁舎管理事業	大東 SC 庁舎警備委託
加茂総合センター	市民福祉課	大東町地域福祉センター管理事業	令和3年度 雲南市大東町地域福祉センター指定管理料
	市民福祉課	加茂健康福祉センター管理事業	令和3年度 雲南市加茂健康福祉センター指定管理料
木次総合センター	自治振興課	庁舎管理事業	木次総合センターエレベーター保守点検業務委託
	市民福祉課	高齢者コミュニティセンター等管理事業(高齢者コミュニティセンター)	令和3年度 高齢者コミュニティセンター指定管理料
三刀屋総合センター	自治振興課	三刀屋交流センター管理事業	三刀屋農村環境改善メインセンター(三刀屋交流センター)指定管理料
	市民福祉課	三刀屋健康福祉センター管理事業	三刀屋健康福祉センター指定管理料
吉田総合センター	自治振興課	菅谷たたら山内管理事業	令和3年度 「菅谷たたら山内」及び周辺施設指定管理料
	市民福祉課	吉田診療所管理事業	吉田診療施設 CRシステム・一般X線撮影装置導入
掛合総合センター	自治振興課	電源立地地域対策事業	防災用音響備品整備
	市民福祉課	まめなかセンター管理事業	雲南市掛合町まめなかセンター指定管理料
水道局・上下水道部	営業課	水道料金・下水道使用料の収納状況	—
	工務課	生活基盤施設耐震化等交付金事業	雲南市水道施設台帳管理システム構築業務
市立病院	企画財政課	病院の運営状況・診療費の収納状況	—

2. 行政監査（公金収納における現金の取扱い状況）

部 局	課(室)	部 局	課(室)
会計課		木次総合センター	市民福祉課
市民環境部	市民生活課	三刀屋総合センター	市民福祉課
	税務課	吉田総合センター	市民福祉課
健康福祉部	保健医療介護連携室	掛合総合センター	市民福祉課
大東総合センター	市民福祉課	水道局・上下水道部	営業課
加茂総合センター	市民福祉課	市立病院	企画財政課

第4 監査の着眼点

1. 定期監査

- ・事務の執行は、法令等に基づいて適正に行われているか。
- ・業務委託の手続きは適正に行われているか。
- ・契約書等の関係書類は適正に整備されているか。
- ・備品の購入は適正に行われているか。
- ・備品の管理は適正に行われているか。
- ・料金の収納状況は良好か。滞納整理事務は適正に行われているか。

2. 行政監査

- ・事務の執行は、法令等に基づいて適正に行われているか。
- ・収納金、つり銭の保管は適切か。
- ・収納金は遅滞なく指定金融機関に払い込まれているか。
- ・現金を管理する簿冊等が整備されているか。
- ・各課へのつり銭の貸し出しは適正に行われているか。
- ・マニュアル等は整備されているか。
- ・チェック体制は整備されているか。

第5 監査の実施内容

1. 定期監査

令和3年4月1日から令和3年12月31日までの市の財務に関する事務のうち、各部局から

主として業務委託、備品購入を対象とし抽出した事業及び市税・各種使用料等の状況について、監査対象課（室）からあらかじめ監査調書の提出を求め、一部事前調査を実施するとともに、監査当日、担当者からの聞き取り及び関係書類の監査を実施した。また、一部現地にて事業の実施状況等を調査・確認した。

2. 行政監査

「公金収納における現金の取扱いについて」をテーマとし、監査対象課（室）からあらかじめ監査調書の提出を求め、監査当日、担当者からの聞き取り及び関係書類の監査を実施した。また、一部実地調査を実施した。

第6 監査の結果

1. 総括

監査の結果、監査対象事業、市税・各種使用料等の状況及び公金収納における現金の取扱いについては、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。しかし、下記の事務処理について、検討、改善を要する点が見受けられた。

また、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。

なお、下記事項について、改善措置を講じた場合は報告を求める。

（1）監査対象事業について（定期監査）

① 契約については、市の入札契約マニュアルに基づき事務処理することとなっているが、マニュアルに規定された書類等に不備が見受けられた。

② 雲南市契約規則第28条の規定では、随意契約において、原則として3人以上の者から見積書を徴しなければならないとされているが、1者のみから見積書により契約されているものがあつた。

また、指名競争入札においても、設計における参考見積書徴取が1者のみのものがあつた。

③ 随意契約理由については、地方自治法施行令第167条の2に規定されているが、適用条項番号について適切でないと思われるものや、継続して業務実績があることのみを理由としたものが見受けられた。

(2) 公金収納における現金の取扱いについて（行政監査）

- ① 金庫等の鍵の管理について、鍵の保管場所に施錠をされていない部署があった。
- ② 保管場所について、テンキー錠により管理されているが、年度ごとの暗証番号変更が行われていないものがあった。
- ③ 領収証書について、雲南市財務規則第33条の規定では、現金の納付を受けたときは領収証書を納入者に交付しなければならないとされているが、交付されていないものや、領収証書（控）がなく、発行内容が確認できないものがあった。
- ④ 分納出納員が1名の部署があった。

第7 監査意見

1. 業務委託について

(1) 随意契約について

随意契約は競争入札を原則とする契約方式の例外である。あくまで例外的な方法であるため、どのような判断で競争入札しなかったのか明確に示す必要がある。随意契約理由について、業務実績があることのみを理由としているものが見受けられたが、競争入札等の可否について十分検討されたい。なお、契約の起案にあたっては、根拠となる地方自治法施行令第167条の2の規定による適用条項番号及びその理由を適切に表示するようにされたい。

また、随意契約の手順については明確に示したマニュアル等が整備されていない状況にある。契約の執行にあたっては、契約内容について、その性質又は目的が競争入札に適さないものであるかどうか、個々の契約ごとに技術の特殊性、合理性、経済性、緊急性等を客観的、総合的に判断する審査会等の設置や透明性の観点から市民への公表も含め、事務の統一化を目的としたガイドライン等の作成を検討され、随意契約の適正かつ円滑な運用に努めていただきたい。

(2) 見積書徴取について

随意契約は、雲南市契約規則第28条の規定で、原則3人以上の者から見積書を徴しなければならないとされ、ただし書きに該当する場合は見積書の徴取を省略することができる。しかし今回の監査では、1者のみで見積書により契約されているものが複数あった。随意契約には、単数の者から見積書を徴する「1者による随意契約」と複数の者から見積書を徴する「競争見積方式による随意契約」があるが、競争性により有利な契約を締結できる可能性がある場合は雲南市契約規則第28条の規

定に基づき、原則3人以上の者から見積書を徴されたい。なお、1者による随意契約とした場合は、なぜ1者と判断したのか選定理由を明確にされたい。

指名競争入札においては、設計における参考見積書徴取が1者のみのものが見受けられた。契約の執行にあたっては、透明性、公平性を高めるためにも、複数の者から参考見積書を徴して、価格を比較検討し、金額の妥当性を検証されたい。

2. 市税・各種使用料等の収納状況について

現在もコロナ禍の状況にあるが税収等への大きな影響はない。今年度も引き続き庁内において横断的な滞納整理体制の強化が図られており、収納率の向上につながっている。

税負担の公平性を期する上からも、なお一層の税に対する意識の高揚を図られ、引き続き関係部局間で連携し収納率の向上に努められたい。

3. 公金収納における現金の取扱いについて

公金の取扱いは、現金の多寡に関わらず、公金として常に厳正に取扱われるべきであるが、一部鍵の管理など防犯上不適切な対応や分任出納員が部署によっては1名だけであり望ましくない状況等見受けられた。現状の取扱いについて、雲南市財務規則に基づく適正な処理と、常に適法性、安全性、正確性等の視点から問題意識をもち、問題点については改善していくよう取り組まれたい。

また、現金を取扱う部署だけに限らず、雲南市公金等管理適正化委員会が制定する「公金等管理適正化に係る改善方策（改訂版）」による収納事務の一連の流れを再確認し、公金の取扱いについて、全職員の意識向上を図り、適正な事務処理等の執行に努められたい。

参 考 資 料

(1) 市税等の収納状況

(2) 各種使用料等の収納状況

(1) 市税等の収納状況 (令和3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	1,283,000,000	1,392,250,272	970,420,328	421,829,944	69.70
	滞納繰越分	2,100,000	9,574,448	3,129,730	6,444,718	32.69
	計	1,285,100,000	1,401,824,720	973,550,058	428,274,662	69.45
法人市民税	現年分	263,800,000	250,623,900	245,956,000	4,667,900	98.14
	滞納繰越分	100,000	2,169,000	2,109,000	60,000	97.23
	計	263,900,000	252,792,900	248,065,000	4,727,900	98.13
固定資産税	現年分	1,813,300,000	1,777,284,500	1,437,432,380	339,852,120	80.88
	滞納繰越分	2,700,000	30,874,695	13,577,226	17,297,469	43.98
	計	1,816,000,000	1,808,159,195	1,451,009,606	357,149,589	80.25
国有財産等所在市町村交付金及び納付金	現年分	25,748,000	30,167,400	30,167,400	0	100.00
	計	25,748,000	30,167,400	30,167,400	0	100.00
軽自動車税(種別割)	現年分	148,100,000	152,590,900	151,726,100	864,800	99.43
	滞納繰越分	100,000	1,545,498	500,972	1,044,526	32.41
	計	148,200,000	154,136,398	152,227,072	1,909,326	98.76
軽自動車税(環境性能割)	現年分	9,952,000	9,079,600	7,954,800	1,124,800	87.61
	滞納繰越分	0	0	0	0	-
	計	9,952,000	9,079,600	7,954,800	1,124,800	87.61
市たばこ税	現年分	164,600,000	133,864,321	119,171,072	14,693,249	89.02
	滞納繰越分	0	44,078	44,078	0	100.00
	計	164,600,000	133,908,399	119,215,150	14,693,249	89.03
入湯税	現年分	1,300,000	1,393,650	1,393,650	0	100.00
	滞納繰越分	1,000	0	0	0	0.00
	計	1,301,000	1,393,650	1,393,650	0	100.00
小計	現年分	3,709,800,000	3,747,254,543	2,964,221,730	783,032,813	79.10
	滞納繰越分	5,001,000	44,207,719	19,361,006	24,846,713	43.80
	計	3,714,801,000	3,791,462,262	2,983,582,736	807,879,526	78.69
国民健康保険料	現年分	595,982,000	632,847,620	414,828,220	218,019,400	65.55
	滞納繰越分	5,683,000	18,199,418	6,818,471	11,380,947	37.47
	計	601,665,000	651,047,038	421,646,691	229,400,347	64.76
後期高齢者医療保険料	現年分	440,378,000	428,412,010	295,026,695	133,385,315	68.87
	滞納繰越分	494,000	493,228	393,130	100,098	79.71
	計	440,872,000	428,905,238	295,419,825	133,485,413	68.88
合計	現年分	4,746,160,000	4,808,514,173	3,674,076,645	1,134,437,528	76.41
	滞納繰越分	11,178,000	62,900,365	26,572,607	36,327,758	42.25
	計	4,757,338,000	4,871,414,538	3,700,649,252	1,170,765,286	75.97

(2) 各種使用料等の収納状況 (令和3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	40,800,000	40,501,410	29,372,440	11,128,970	72.52
	過年度分	2,000	521,450	217,350	304,100	41.68
	計	40,802,000	41,022,860	29,589,790	11,433,070	72.13
認定こども園保護者負担金	現年分	13,037,000	15,848,820	11,497,590	4,351,230	72.55
	過年度分	1,000	39,480	39,480	0	100.00
	計	13,038,000	15,888,300	11,537,070	4,351,230	72.61
給食負担金	現年分	168,502,000	145,008,093	114,674,988	30,333,105	79.08
	過年度分	30,000	5,290,256	541,704	4,748,552	10.24
	計	168,532,000	150,298,349	115,216,692	35,081,657	76.66
公営住宅使用料 (家賃・共益費・駐車場代合計)	現年分	188,854,000	187,474,250	139,058,100	48,416,150	74.17
	過年度分	600,000	2,310,920	343,000	1,967,920	14.84
	計	189,454,000	189,785,170	139,401,100	50,384,070	73.45
幼稚園使用料	現年分	0	0	0	0	-
	過年度分	1,000	206,600	2,000	204,600	0.97
	計	1,000	206,600	2,000	204,600	0.97

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	3,086,000	3,983,100	3,983,100	0	100.00
	過年度分	0	0	0	0	-
	計	3,086,000	3,983,100	3,983,100	0	98.34
下水道使用料	現年分	262,214,000	199,370,842	197,732,279	1,638,563	99.18
	過年度分	748,000	1,833,199	854,045	979,154	46.59
	計	262,962,000	201,204,041	198,586,324	2,617,717	98.70

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	880,146,000	676,192,362	670,007,993	6,184,369	99.09
	過年度分	0	10,179,901	3,803,897	6,376,004	37.37
	計	880,146,000	686,372,263	673,811,890	12,560,373	98.17
工業用水道料金	現年分	46,072,000	36,980,625	36,980,625	0	100.00
	過年度分	0	0	0	0	-
	計	46,072,000	36,980,625	36,980,625	0	100.00
下水道料金	現年分	232,225,000	179,431,615	177,893,748	1,537,867	99.14
	過年度分	0	2,905,922	947,069	1,958,853	32.59
	計	232,225,000	182,337,537	178,840,817	3,496,720	98.08

(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		384,166,867	361,356,963	22,809,904	94.06
	過年度分		31,310,047	21,743,447	9,566,600	69.45
	計		415,476,914	383,100,410	32,376,504	92.21
訪問看護収益 (個人利用料)	現年分		3,572,445	3,202,997	369,448	89.66
	過年度分		394,470	394,470	0	100.00
	計		3,966,915	3,597,467	369,448	90.69
掛合診療所収益 (個人医療費)	現年分		8,350,528	8,270,628	79,900	99.04
	過年度分		93,205	93,205	0	100.00
	計		8,443,733	8,363,833	79,900	99.05
人間ドック・健診料 (個人負担金)	現年分		20,154,134	20,153,634	500	100.00
	過年度分		12,960	0	12,960	0.00
	計		20,167,094	20,153,634	13,460	99.93