

三好市監査委員告示第 1 号

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第9項の規定により2021（令和3）年度定期監査の結果を次のように公表する。

令和4年1月27日

三好市監査委員 平 田 健 一

三好市監査委員 中 耕 司

2021（令和3）年度定期監査結果報告書

第1． 監査の概要

1． 監査の基準

三好市監査基準(令和2年4月1日施行)に準拠

2． 監査の実施期間

2021年10月1日から2021年11月4日まで

3． 監査の対象

(1) 対象事項

令和3年度上半期における事務(主に財務に関する事務)の執行全般

(2) 対象機関及び実施日

別紙「2021年度定期監査実施表」のとおり

4． 監査の着眼点

財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理が、適正かつ効率的に行われているかどうかを主眼とし、行政監査の視点を加味した。

5． 監査の実施内容

監査調査票及び監査資料の提出を求め、諸帳簿等関係書類の審査をするとともに、所属長等の説明を聴取し質問を加える形で監査を行った。また学校・保育所については事務局職員による書類等調査の結果報告を徴し監査を行った。

第2． 監査の結果

各監査対象の事務事業は、上記のとおり審査した限りにおいて、法令に適合し、正確に行われ、最小の経費で最大の効果を挙げるようにし、その組織及び運営の合理化に努めていると認めた。しかし、一部に検討、改善を要すると思われる点が見受けられたので、所見として以下に記載した。

なお、事務手続上の軽微な誤りや、具体的な要改善点については、別途各部課長等に通知するので、それぞれ必要な措置を講じ、適正で効率的な事務の執行に努められたい。

監査の所見

(1) 公共施設の適正管理について

本市が保有している公共施設の中には老朽化したものや類似した機能を有するものが数多く見受けられる。これら施設の維持管理を継続するには多額の改修・更新費用が必要となり、財政負担の要因となる。

このため「三好市公共施設等総合管理計画」を基にした「公共施設再配置計画」を、市民の理解を得ながら着実に進め、施設保有量の更なる縮減と、施設の計画的な再編に取り組み、財政負担の軽減に努めていただきたい。

(2) 民間活力の活用推進について

「第2期三好市行財政改革実施計画」においては、将来を見据え安定した市民サービスを提供するため、歳出の抑制策の一つとして民間活力の活用を掲げ、積極的かつ計画的な民間委託の推進と、指定管理者制度導入により管理運営にも民間活力を活用することとしている。

今後も、市民サービスの質を維持しながら、「民間でできることは民間にゆだねる」ことを基本に、定員管理の適正化の観点からも、計画を着実に進めて経費の縮減を図るなど、効率的かつ効果的な財政運営に努めていただきたい。

(3) 本庁・支所の業務量及び人員の適正化について

本庁においては、住民の多様化するニーズや複雑化する制度に対応すべく、日々の業務に追われている部署もあり、出先機関においては、職員が二カ所以上の箇所を兼務しているところもある。一方、各支所においては、支所機能の縮小に伴う職員配置の見直しにより、少ない人数で多岐にわたる業務を行っている状況である。

三好市の広い地域性も考慮しながら、全体のバランスをみて、住民ニーズが維持できるように、本庁と支所との業務配分や人員配置を検討していただきたい。

(4) 未収金の取扱いについて

市税や使用料等の徴収は、貴重な自主財源の確保と、市民負担の公平性の観点からも重要なものである。三好市債権管理条例に基づいた、債権回収の取り組みには、新たな滞納を発生させないなど、徴収率向上に向けた一定の努力が見られる。

今後も、各種債権の実情に合わせて適切に管理し、回収の見込みがない

債権については早期の整理を図るなど、適正かつ効率的な債権の管理に努めていただきたい。

(5) 交通事故防止について

昨年度に引き続き、公用車による事故が多発している。市職員は、公私にわたり安全運転を求められており、公用車を運転する委託業者もまた同様である。

業者に対して、委託契約時に交通事故防止の注意喚起をするほか、選任された安全運転管理者にあってはその責務を果たし、運転者の安全運転指導を行っていただきたい。また、交通安全に対する意識の再確認を行う観点からも、職員の交通安全研修の実施等、交通安全対策について検討されたい。

2021年度定期監査実施表

別紙

月	日	曜日	時間	対象機関（課等）	実施場所
10月	1日	金	午前	まるごと三好観光戦略課、商工政策課（みよし消費生活センター）、ジオパーク推進室	第一分庁舎第1会議室
			午後	農林政策課、農業委員会事務局	第一分庁舎第1会議室
	5日	火	午前	東祖谷・西祖谷山村・大歩危・大野診療所	西祖谷山村診療所
			午後	若宮荘、西祖谷支所	若宮荘 西祖谷支所
	7日	木	午前	井川支所、給食センター	井川支所 給食センター
			午後	学校教育課、社会教育課	教育委員会会議室
	12日	火	午前	山城支所、地籍調査課	山城支所
			午後	東祖谷支所、東祖谷歯科診療所	東祖谷支所
	14日	木	午前	健康づくり課、地域福祉課	保健センター
			午後	子育て支援課、環境課	子育て支援課 環境課
	19日	火	午前	工務課、議会事務局	第二分庁舎大会議室 本庁2階第2会議室
			午後	長寿・障害福祉課、みよし地域包括支援センター、管財課	本庁2階第2会議室
	21日	木	午前	危機管理課、保険医務課	本庁2階第2会議室
			午後	市民課、人権室、地方創生推進課（生涯活躍のまちづくり推進室）	本庁2階第2会議室
26日	火	午前	水道課（例月含む）、会計課（例月含む）	本庁4階委員会室	
		午後	三野病院（例月含む）、三野支所（太刀野財産区決算審査含む）、現地視察（三野芝生第二中央団地）	三野病院、三野支所 現地視察（三野町芝生）	
28日	木	午前	学校監査	王地小学校 箸蔵幼稚園、箸蔵小学校	
		午後	学校監査	三縄幼稚園、三縄小学校 山城中学校	
11月	2日	火	午前	保育所	王地保育所 池田第二保育所
			午後		
4日	木	午前	秘書人事課、財政課	本庁2階第2会議室	
		午後	総務課、税務課、管理課	本庁2階第2会議室	

※学校監査・保育所は事務局で事前調査

※5月7日～5月20日に事務局で事前調査
（現金・切手等・領収印）

2021（令和3）年度歳入執行状況

2021年 9月末現在

一般会計

(単位：円)

款	予 算 額	収 入 済 額	予 算 残 額	収入率%
1. 市税	2,324,323,000	1,739,009,761	585,313,239	74.82
2. 地方譲与税	307,000,000	134,172,000	172,828,000	43.70
3. 利子割交付金	2,290,000	1,405,000	885,000	61.35
4. 配当割交付金	16,452,000	6,916,000	9,536,000	42.04
5. 株式等譲渡所得割交付金	17,402,000		17,402,000	0.00
6. 法人事業税交付金	11,239,000	15,918,000	△ 4,679,000	141.63
7. 地方消費税交付金	545,137,000	311,565,000	233,572,000	57.15
8. ゴルフ場利用税	6,100,000	2,643,900	3,456,100	43.34
9. 環境性能割交付金	17,093,000	5,105,000	11,988,000	29.87
10. 地方特例交付金	4,000,000	13,310,000	△ 9,310,000	332.75
11. 地方交付税	9,275,909,000	7,396,302,000	1,879,607,000	79.74
12. 交通安全対策特別交付金	2,848,000		2,848,000	0.00
13. 分担金及び負担金	262,781,000	58,887,054	203,893,946	22.41
14. 使用料及び手数料	355,680,000	193,567,082	162,112,918	54.42
15. 国庫支出金	3,908,976,000	807,683,887	3,101,292,113	20.66
16. 県支出金	1,830,663,000	64,314,213	1,766,348,787	3.51
17. 財産収入	25,965,000	27,438,966	△ 1,473,966	105.68
18. 寄付金	40,100,000	15,650,000	24,450,000	39.03
19. 繰入金	2,807,033,000		2,807,033,000	0.00
20. 繰越金	914,851,000	1,377,640,782	△ 462,789,782	150.59
21. 諸収入	150,131,000	78,095,608	72,035,392	52.02
22. 市債	4,906,100,000	107,300,000	4,798,800,000	2.19
小 計	27,732,073,000	12,356,924,253	15,375,148,747	44.56
31. 繰替金	/	20,000,000	/	/
合 計	27,732,073,000	12,376,924,253	15,355,148,747	44.63

2021（令和3）年度歳出執行状況

2021年 9月末現在

一般会計

(単位：円)

款	予 算 額	支 出 済 額	予 算 残 額	執行率%
1. 議会費	200,066,000	96,932,517	103,133,483	48.45
2. 総務費	4,530,317,000	1,507,221,820	3,023,095,180	33.27
3. 民生費	7,309,558,000	3,016,274,646	4,293,283,354	41.26
4. 衛生費	2,232,794,000	1,193,425,139	1,039,368,861	53.45
5. 農林水産業費	1,337,018,000	323,560,969	1,013,457,031	24.20
6. 商工費	1,556,578,000	425,576,256	1,131,001,744	27.34
7. 土木費	3,152,017,000	919,493,261	2,232,523,739	29.17
8. 消防費	905,872,000	417,131,621	488,740,379	46.05
9. 教育費	1,886,181,000	613,638,226	1,272,542,774	32.53
10. 災害復旧費	932,008,000	244,958,069	687,049,931	26.28
11. 公債費	3,671,147,000	1,965,034,719	1,706,112,281	53.53
13. 予備費	18,517,000		18,517,000	0.00
小 計	27,732,073,000	10,723,247,243	17,008,825,757	38.67
31. 繰替金	/	190,800,000	/	/
合 計	27,732,073,000	10,914,047,243	16,818,025,757	39.36

現金収納状況調

2021年9月末現在

(単位：円)

区 分	受 高 (A)	払 高 (B)	残 高 (A-B)
一般会計	12,376,924,253	10,914,047,243	1,462,877,010
井内財産区特別会計	6,998,109	4,070	6,994,039
国民健康保険特別会計(事業勘定)	1,895,355,788	1,314,752,202	580,603,586
国民健康保険特別会計(直診勘定)	98,621,860	90,098,484	8,523,376
浄化槽事業特別会計	85,891,020	84,299,811	1,591,209
農業集落排水事業特別会計	22,620,418	11,524,880	11,095,538
土地取得事業特別会計	24,441		24,441
簡易水道事業特別会計	7,109,235	18,742	7,090,493
後期高齢者医療特別会計	199,726,601	150,346,603	49,379,998
太刀野財産区特別会計	908,289	83,633	824,656
計	14,694,180,014	12,565,175,668	2,129,004,346
歳入歳出外現金	1,130,058,378	945,402,600	184,655,778
合 計	15,824,238,392	13,510,578,268	2,313,660,124

(単位：円)

区 分	受 高 (A)	払 高 (B)	残 高 (A-B)
水道事業会計	810,428,489	527,318,031	283,110,458

(単位：円)

区 分	受 高 (A)	払 高 (B)	残 高 (A-B)
国民健康保険市立三野病院特別会計	686,122,447	493,575,016	192,547,431

市税徴収実績表

令和 3年度
令和 3年 9月30日現在

(単位：円)

税 目	現計予算額 (千円)	調 定 済 額			収 入 済 額			徴収率	前 年 同月比 徴収率	備 考	
		前 月 末	本 月	計	前 月 末	本 月	計				
普 通 税	2,315,423	2,447,889,785	19,876,094	2,467,765,879	1,571,559,171	163,820,740	1,735,379,911	70.32	68.91		
法 定 普 通 税	2,315,423	2,447,889,785	19,876,094	2,467,765,879	1,571,559,171	163,820,740	1,735,379,911	70.32	68.91		
現 年 度 課 税 分	個人市民税	794,000	856,996,400	452,400	857,448,800	289,356,301	76,843,085	366,199,386	42.71	41.39	
	法人市民税	110,000	106,826,400	4,149,300	110,975,700	99,231,100	9,291,300	108,522,400	97.79	97.37	
	固定資産税	1,144,500	1,186,982,400		1,186,982,400	969,740,540	60,157,500	1,029,898,040	86.77	85.40	
	交 付 金	8,383	8,383,800		8,383,800	8,383,800		8,383,800	100.00	100.00	
	軽自動車税	93,640	106,256,000	451,300	106,707,300	102,140,000	637,600	102,777,600	96.32	96.81	
	たばこ税	150,000	71,182,311	14,823,094	86,005,405	71,182,311	14,823,094	86,005,405	100.00	100.00	
	特別土地保有税										
	小 計	2,300,523	2,336,627,311	19,876,094	2,356,503,405	1,540,034,052	161,752,579	1,701,786,631	72.22	70.89	
滞 納 繰 越 分	個人市民税	4,800	21,763,106		21,763,106	3,846,760	545,478	4,392,238	20.18	19.76	
	法人市民税	200	2,094,905		2,094,905	530,200		530,200	25.31	13.45	
	固定資産税	9,000	83,314,063		83,314,063	26,848,859	1,486,383	28,335,242	34.01	12.13	
	軽自動車税	900	4,090,400		4,090,400	299,300	36,300	335,600	8.20	10.85	
	小 計	14,900	111,262,474		111,262,474	31,525,119	2,068,161	33,593,280	30.19	14.42	
入 湯 税	8,900	2,586,900	1,042,950	3,629,850	2,586,600	1,043,250	3,629,850	100.00	100.00		
合 計	2,324,323	2,450,476,685	20,919,044	2,471,395,729	1,574,145,771	164,863,990	1,739,009,761	70.37	68.95		

市税徴収実績表

令和 3年度
令和 3年 9月30日現在

(単位：円)

税 目	現計予算額 (千円)	調 定 済 額			収 入 済 額			徴収率	前 年 同月比 徴収率	備 考	
		前 月 末	本 月	計	前 月 末	本 月	計				
国民健康保険税	一 般	283,344	333,354,200	232,900	333,587,100	143,040,114	32,671,414	175,711,528	52.67	51.05	
	退 職										
	支援一般	77,413	90,991,600	75,500	91,067,100	38,950,906	8,722,264	47,673,170	52.35	50.96	
	支援退職										
	介護一般	20,965	24,610,400	84,700	24,695,100	10,699,980	1,977,222	12,677,202	51.33	50.77	
	介護退職										
	小 計	381,722	448,956,200	393,100	449,349,300	192,691,000	43,370,900	236,061,900	52.53	51.02	
滞納繰越分	一 般	7,622	60,256,102	▲1,100	60,255,002	5,436,920	1,075,535	6,512,455	10.81	10.55	
	退 職	3	141,648		141,648	15,509		15,509	10.95	3.60	
	支援一般	2,141	15,292,733	▲300	15,292,433	1,471,695	295,229	1,766,924	11.55	10.91	
	支援退職	1	7,229		7,229	3,420		3,420	47.31	6.56	
	介護一般	783	7,602,615		7,602,615	625,695	154,765	780,460	10.27	11.37	
	介護退職	1	22,677		22,677	2,708		2,708	11.94	7.32	
	小 計	10,551	83,323,004	▲1,400	83,321,604	7,555,947	1,525,529	9,081,476	10.90	10.67	
合 計	392,273	532,279,204	391,700	532,670,904	200,246,947	44,896,429	245,143,376	46.02	44.14		

市税徴収実績表

令和 3年度
令和 3年12月31日現在

(単位：円)

税 目	現計予算額 (千円)	調 定 済 額			収 入 済 額			徴収率	前 年 同月比 徴収率	備 考	
		前 月 末	本 月	計	前 月 末	本 月	計				
普 通 税	2,315,423	2,539,842,256	17,075,515	2,556,917,771	2,029,162,289	143,240,754	2,172,403,043	84.96	82.47		
法 定 普 通 税	2,315,423	2,539,842,256	17,075,515	2,556,917,771	2,029,162,289	143,240,754	2,172,403,043	84.96	82.47		
現 年 度 課 税 分	個人市民税	794,000	859,697,100	649,800	860,346,900	498,190,935	68,345,629	566,536,564	65.85	64.46	
	法人市民税	110,000	150,978,200	1,436,800	152,415,000	125,229,500	29,934,900	155,164,400	101.80	99.45	
	固定資産税	1,144,500	1,186,976,300		1,186,976,300	1,132,721,480	35,036,200	1,167,757,680	98.38	95.46	
	交 付 金	8,383	8,383,800		8,383,800	8,383,800		8,383,800	100.00	100.00	
	軽自動車税	93,640	107,194,200	298,400	107,492,600	104,371,100	754,500	105,125,600	97.80	98.36	
	たばこ税	150,000	115,350,182	14,690,515	130,040,697	115,238,985		115,238,985	88.62	89.56	
	特別土地保有税										
	小 計	2,300,523	2,428,579,782	17,075,515	2,445,655,297	1,984,135,800	134,071,229	2,118,207,029	86.61	84.62	
滞 納 繰 越 分	個人市民税	4,800	21,763,106		21,763,106	5,219,250	376,208	5,595,458	25.71	28.67	
	法人市民税	200	2,094,905		2,094,905	530,000		530,000	25.30	20.23	
	固定資産税	9,000	83,314,063		83,314,063	38,823,839	8,670,117	47,493,956	57.01	17.42	
	軽自動車税	900	4,090,400		4,090,400	453,400	123,200	576,600	14.10	18.71	
	小 計	14,900	111,262,474		111,262,474	45,026,489	9,169,525	54,196,014	48.71	20.98	
入 湯 税	8,900	5,338,950	1,336,050	6,675,000	5,338,950	1,336,050	6,675,000	100.00	100.00		
合 計	2,324,323	2,545,181,206	18,411,565	2,563,592,771	2,034,501,239	144,576,804	2,179,078,043	85.00	82.51		

市税徴収実績表

令和 3年度
令和 3年12月31日現在

(単位：円)

税 目	現計予算額 (千円)	調 定 済 額			収 入 済 額			徴収率	前 年 同月比 徴収率	備 考	
		前 月 末	本 月	計	前 月 末	本 月	計				
国民健康保険 分	一 般	283,344	334,653,700	▲127,700	334,526,000	227,727,502	28,684,400	256,411,902	76.65	74.51	
	退 職										
	支援一般	77,413	91,380,400	▲32,400	91,348,000	62,077,833		62,077,833	67.96	74.59	
	支援退職										
	介護一般	20,965	24,527,500	▲39,700	24,487,800	16,361,565		16,361,565	66.82	75.65	
	介護退職										
	小 計	381,722	450,561,600	▲199,800	450,361,800	306,166,900	28,684,400	334,851,300	74.35	74.59	
滞納 繰 越 分	一 般	7,622	59,967,602	▲50,400	59,917,202	8,477,382	1,340,870	9,818,252	16.39	15.45	
	退 職	3	141,648		141,648	15,509		15,509	10.95	16.67	
	支援一般	2,141	15,216,933	▲12,600	15,204,333	2,307,704		2,307,704	15.18	16.37	
	支援退職	1	7,229		7,229	3,420		3,420	47.31	31.44	
	介護一般	783	7,589,715		7,589,715	1,093,265		1,093,265	14.40	17.05	
	介護退職	1	22,677		22,677	2,708		2,708	11.94	24.92	
	小 計	10,551	82,945,804	▲63,000	82,882,804	11,899,988	1,340,870	13,240,858	15.98	15.78	
合 計	392,273	533,507,404	▲262,800	533,244,604	318,066,888	30,025,270	348,092,158	65.28	64.61		