

財 務 部

<p>監査を実施した 監査委員名</p>	<p>関 聡 三 好 徹 箕 輪 信 矢 岩 瀬 麻 理</p>
<p>監査の種類</p>	<p>地方自治法第199条第1項、第2項及び第4項の規定による監査</p>
<p>監査の期間</p>	<p>令和5年9月4日～令和5年10月12日</p>
<p>監査の対象課</p>	<p>財務部 財政課、財産活用課、債権管理課、契約課、技術管理課、 税制課、市民税課、固定資産税課、収納課</p>
<p>監査の方法</p>	<p>監査対象とした所属の財務に関する事務及びその他所管に係る事務が法令等に準拠し適正に行われているかを主眼として、経済性、効率性、有効性の観点にも留意しつつ松戸市監査基準に準拠して監査を実施した。 監査に当たっては、契約書等の関係書類・帳票類の全部若しくは一部を抽出して審査・検査するとともに関係職員に説明を求める質問調査のほか、必要に応じて実査を行った。</p>
<p>監査の対象事項</p>	<p>○共通項目 ・予算の執行状況 ・収入事務 調定事務 現金等取扱事務 債権管理事務 ・支出事務 契約事務 補助金等の交付事務 報酬等の支払事務 ・財産管理事務 ・その他所管事務の執行 備品の管理状況について ○重要リスク項目 委託料の随意契約について ア 設計書、仕様書について イ 随意契約理由、相手方の選定方法について ウ 契約書の内容について エ 委託内容の履行確認について オ 委託料の支出について</p>

財 政 課

1 職員の配置状況

課 長 …… 課長補佐 …… 主 幹 …… 12人

参事補

専門監

計 17人

2 配当予算の執行状況 (令和5年7月末日現在)

一般会計 歳入

予 算 科 目		予 算 現 額	調 定 額	収 入 済 額	収 入 未 済 額
款	項				
		円	円	円	円
地方譲与税	地方揮発油譲与税	220,000,000	57,400,000	57,400,000	0
	自動車重量譲与税	550,000,000	171,900,000	171,900,000	0
	森林環境譲与税	52,621,000	0	0	0
利子割交付金	利子割交付金	80,000,000	0	0	0
配当割交付金	配当割交付金	400,000,000	0	0	0
株式等譲渡所得割交付金	株式等譲渡所得割交付金	300,000,000	0	0	0
法人事業税交付金	法人事業税交付金	600,000,000	0	0	0
地方消費税交付金	地方消費税交付金	12,000,000,000	2,990,321,000	2,990,321,000	0
ゴルフ場利用税交付金	ゴルフ場利用税交付金	5,000,000	0	0	0
自動車取得税交付金	自動車取得税交付金	1,000	0	0	0
環境性能割交付金	環境性能割交付金	150,000,000	0	0	0
地方特例交付金	地方特例交付金	420,000,000	244,710,000	244,710,000	0
	新型コロナウイルス感染症対策地方税減収補填特別交付金	11,000,000	0	0	0
地方交付税	地方交付税	8,250,000,000	5,701,388,000	5,701,388,000	0
繰入金	特別会計繰入金	216,866,000	0	0	0
	基金繰入金	2,623,418,000	0	0	0
繰越金	繰越金	3,000,000,000	7,022,985,959	7,022,985,959	0
諸収入	収益事業収入	350,000,000	0	0	0
	雑入	60,493,000	0	0	0
市債	市債	7,352,100,000	0	0	0
計		36,641,499,000	16,188,704,959	16,188,704,959	0

一般会計 歳入（逡次繰越）

予 算 科 目		予 算 現 額	調 定 額	収 入 済 額	収 入 未 済 額
款	項				
		円	円	円	円
繰越金	繰越金	25,131,700	25,131,700	25,131,700	0
市債	市債	226,500,000	226,500,000	0	226,500,000
計		251,631,700	251,631,700	25,131,700	226,500,000

一般会計 歳入（繰越明許費）

予 算 科 目		予 算 現 額	調 定 額	収 入 済 額	収 入 未 済 額
款	項				
		円	円	円	円
繰越金	繰越金	2,427,501,673	2,427,501,673	2,427,501,673	0
市債	市債	8,652,200,000	8,652,200,000	0	8,652,200,000
計		11,079,701,673	11,079,701,673	2,427,501,673	8,652,200,000

一般会計 歳入（事故繰越し）

予 算 科 目		予 算 現 額	調 定 額	収 入 済 額	収 入 未 済 額
款	項				
		円	円	円	円
繰越金	繰越金	116,295,000	116,295,000	116,295,000	0
市債	市債	79,900,000	79,900,000	0	79,900,000
計		196,195,000	196,195,000	116,295,000	79,900,000

国民健康保険特別会計 歳入

予 算 科 目		予 算 現 額	調 定 額	収 入 済 額	収 入 未 済 額
款	項				
		円	円	円	円
繰入金	他会計繰入金	3,088,527,000	1,029,508,000	1,029,508,000	0
繰越金	繰越金	300,000,000	506,251,023	506,251,023	0
計		3,388,527,000	1,535,759,023	1,535,759,023	0

松戸競輪特別会計 歳入

予 算 科 目		予 算 現 額	調 定 額	収 入 済 額	収 入 未 済 額
款	項				
		円	円	円	円
繰越金	繰越金	419,046,000	1,570,186,990	1,570,186,990	0

公設地方卸売市場事業特別会計 歳入

予 算 科 目		予 算 現 額	調 定 額	収 入 済 額	収 入 未 済 額
款	項				
		円	円	円	円
繰入金	他会計繰入金	40,215,000	10,053,750	10,053,750	0
繰越金	繰越金	11,000,000	11,425,011	11,425,011	0
計		51,215,000	21,478,761	21,478,761	0

駐車場事業特別会計 歳入

予 算 科 目		予 算 現 額	調 定 額	収 入 済 額	収 入 未 済 額
款	項				
		円	円	円	円
繰越金	繰越金	76,000,000	86,014,941	86,014,941	0

介護保険特別会計 歳入

予 算 科 目		予 算 現 額	調 定 額	収 入 済 額	収 入 未 済 額
款	項				
		円	円	円	円
繰入金	一般会計繰入金	6,472,558,000	0	0	0
繰越金	繰越金	25,000,000	1,423,873,217	1,423,873,217	0
計		6,497,558,000	1,423,873,217	1,423,873,217	0

後期高齢者医療特別会計 歳入

予 算 科 目		予 算 現 額	調 定 額	収 入 済 額	収 入 未 済 額
款	項				
		円	円	円	円
繰入金	一般会計繰入金	1,167,569,000	0	0	0
繰越金	繰越金	10,000,000	16,500,387	16,500,387	0
計		1,177,569,000	16,500,387	16,500,387	0

松戸都市計画事業新松戸駅東側地区土地区画整理事業特別会計 歳入

予 算 科 目		予 算 現 額	調 定 額	収 入 済 額	収 入 未 済 額
款	項				
		円	円	円	円
繰入金	他会計繰入金	186,605,000	47,652,000	47,652,000	0
繰越金	繰越金	1,000,000	1,000,000	1,000,000	0
市債	市債	105,800,000	0	0	0
計		293,405,000	48,652,000	48,652,000	0

松戸都市計画事業新松戸駅東側地区土地区画整理事業特別会計 歳入（繰越明許費）

予 算 科 目		予 算 現 額	調 定 額	収 入 済 額	収 入 未 済 額
款	項				
		円	円	円	円
繰越金	繰越金	25,295,000	25,295,000	25,295,000	0

相模台地区土地区画整理事業特別会計 歳入

予 算 科 目		予 算 現 額	調 定 額	収 入 済 額	収 入 未 済 額
款	項				
		円	円	円	円
繰入金	他会計繰入金	81,068,000	56,368,000	56,368,000	0
繰越金	繰越金	1,000,000	1,000,000	1,000,000	0
市債	市債	432,600,000	0	0	0
計		514,668,000	57,368,000	57,368,000	0

相模台地区土地区画整理事業特別会計 歳入（繰越明許費）

予 算 科 目		予 算 現 額	調 定 額	収 入 済 額	収 入 未 済 額
款	項				
		円	円	円	円
繰越金	繰越金	11,926,400	11,926,400	11,926,400	0
市債	市債	54,100,000	54,100,000	0	54,100,000
計		66,026,400	66,026,400	11,926,400	54,100,000

一般会計 歳出

予 算 科 目		予 算 現 額	支 出 負 担 行 為 額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
		円	円	%	円
総務費	総務管理費	12,217,000	6,015,850	49.24	6,201,150
民生費	社会福祉費	10,728,654,000	1,029,508,000	9.60	9,699,146,000
衛生費	上水道費	22,508,000	0	0.00	22,508,000
	病院費	2,776,365,000	2,093,878,000	75.42	682,487,000
商工費	商工費	40,215,000	10,053,750	25.00	30,161,250
土木費	都市計画費	267,673,000	104,020,000	38.86	163,653,000
	下水道費	2,850,000,000	400,000,000	14.04	2,450,000,000
公債費	公債費	12,959,915,000	28,363,329	0.22	12,931,551,671
予備費	予備費	286,032,351	0	0.00	286,032,351
計		29,943,579,351	3,671,838,929	12.26	26,271,740,422

国民健康保険特別会計 歳出

予 算 科 目		予 算 現 額	支出負担行為額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
		円	円	%	円
諸支出金	繰出金	1,000	0	0.00	1,000
予備費	予備費	30,000,000	0	0.00	30,000,000
計		30,001,000	0	0.00	30,001,000

松戸競輪特別会計 歳出

予 算 科 目		予 算 現 額	支出負担行為額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
		円	円	%	円
諸支出金	繰出金	350,000,000	0	0.00	350,000,000
予備費	予備費	10,000,000	0	0.00	10,000,000
計		360,000,000	0	0.00	360,000,000

公設地方卸売市場事業特別会計 歳出

予 算 科 目		予 算 現 額	支出負担行為額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
		円	円	%	円
予備費	予備費	2,000,000	0	0.00	2,000,000

駐車場事業特別会計 歳出

予 算 科 目		予 算 現 額	支出負担行為額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
		円	円	%	円
諸支出金	繰出金	18,000,000	0	0.00	18,000,000
予備費	予備費	5,000,000	0	0.00	5,000,000
計		23,000,000	0	0.00	23,000,000

介護保険特別会計 歳出

予 算 科 目		予 算 現 額	支出負担行為額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
		円	円	%	円
諸支出金	繰出金	198,864,000	0	0.00	198,864,000
予備費	予備費	10,000,000	0	0.00	10,000,000
計		208,864,000	0	0.00	208,864,000

後期高齢者医療特別会計 歳出

予 算 科 目		予 算 現 額	支 出 負 担 行 為 額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
		円	円	%	円
諸支出金	繰出金	1,000	0	0.00	1,000
予備費	予備費	10,000,000	0	0.00	10,000,000
計		10,001,000	0	0.00	10,001,000

松戸都市計画事業新松戸駅東側地区土地区画整理事業特別会計 歳出

予 算 科 目		予 算 現 額	支 出 負 担 行 為 額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
		円	円	%	円
公債費	公債費	2,818,000	0	0.00	2,818,000
予備費	予備費	1,000,000	0	0.00	1,000,000
計		3,818,000	0	0.00	3,818,000

相模台地区土地区画整理事業特別会計 歳出

予 算 科 目		予 算 現 額	支 出 負 担 行 為 額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
		円	円	%	円
公債費	公債費	690,000	0	0.00	690,000
予備費	予備費	1,000,000	0	0.00	1,000,000
計		1,690,000	0	0.00	1,690,000

3 監査の結果

監査の結果は、監査した限りにおいて、適正に執行されているものと認められた。

(意見)

財政状況は、より一層厳しさを増すことが懸念される中、公共施設の更新等の大規模事業や多くの市民ニーズに対応するために、引き続き財源の確保や経費の節減を進めるとともに、行財政改革の推進に努め、健全で安定した行財政運営を図られたい。

財産活用課

1 職員の配置状況

課長 … 課長補佐2人 …………… 8人 計 11人
 ほか再任用職員4人

2 配当予算の執行状況 (令和5年7月末日現在)

一般会計 歳入

予 算 科 目		予 算 現 額	調 定 額	収 入 済 額	収 入 未 済 額
款	項				
		円	円	円	円
使用料及び 手数料	使用料	9,480,000	4,905,907	4,191,211	714,696
財産収入	財産運用収入	46,072,000	39,283,778	25,430,058	13,853,720
	財産売払収入	80,409,000	14,736,000	14,736,000	0
諸収入	雑入	755,000	823,180	814,732	8,448
計		136,716,000	59,748,865	45,172,001	14,576,864

一般会計 歳出

予 算 科 目		予 算 現 額	支 出 負 担 行 為 額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
		円	円	%	円
総務費	総務管理費	670,831,000	441,103,353	65.75	229,727,647
諸支出金	普通財産 取得費	1,000	0	0.00	1,000
計		670,832,000	441,103,353	65.75	229,728,647

一般会計 歳出 (繰越明許費)

予 算 科 目		予 算 現 額	支 出 負 担 行 為 額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
		円	円	%	円
総務費	総務管理費	44,000,000	43,450,000	98.75	550,000

国民健康保険特別会計 歳出

予 算 科 目		予 算 現 額	支出負担行為額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
		円	円	%	円
総務費	徴収費	29,000	28,600	98.62	400

松戸競輪特別会計 歳出

予 算 科 目		予 算 現 額	支出負担行為額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
		円	円	%	円
総務費	総務管理費	64,000	23,307	36.42	40,693

公設地方卸売市場事業特別会計 歳出

予 算 科 目		予 算 現 額	支出負担行為額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
		円	円	%	円
市場事業費	市場業務費	12,000	11,379	94.83	621

駐車場事業特別会計 歳出

予 算 科 目		予 算 現 額	支出負担行為額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
		円	円	%	円
駐車場事業費	駐車場管理費	124,000	0	0.00	124,000

介護保険特別会計 歳出

予 算 科 目		予 算 現 額	支出負担行為額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
		円	円	%	円
総務費	総務管理費	18,000	17,590	97.72	410
	介護認定 審査会費	12,000	11,562	96.35	438
計		30,000	29,152	97.17	848

3 監査の結果

監査の結果は、監査した限りにおいて、適正に執行されているものと認められた。

4 令和4年度定期監査の結果に対する措置状況

(指摘の要旨)

松戸市庁舎エレベーター保守点検業務委託について

予定価格調書について、消費税及び地方消費税を含む金額を予定価格として記載すべきところを税抜き金額を記載していた。

今後は、財務規則に則った適正な事務処理を行われたい。

(措置報告の概要)

消費税及び地方消費税を含む金額を予定価格として記載し、封入前に管理職において確認することで改善した。

「改善確認済」

(指摘の要旨)

松戸市庁舎他消防用設備等保守点検及び市庁舎防災管理点検業務委託について

契約書に印紙税法の印紙税額よりも低い金額の収入印紙が貼付されていた。

今後は、法令に則った適正な事務処理を行われたい。

(措置報告の概要)

印紙税法にて規定された印紙税額の収入印紙を貼付することで改善した。

「改善確認済」

(指摘の要旨)

松戸市庁舎内ペットボトル回収業務委託について

印紙税法による課税文書である契約書に収入印紙の貼付がなかった。

今後は、法令に則った適正な事務処理を行われたい。

(措置報告の概要)

印紙税法にて規定された印紙税額の収入印紙を貼付することで改善した。

「改善確認済」

(指摘の要旨)

京葉ガスF松戸ビル建物賃借について

京葉ガスF松戸第2ビル建物賃借について

後年度予算の裏付けがない契約において、後年度以降の契約を約束する自動更新条項を付して契約を締結していた。

今後は、法令に則った適正な事務処理を行われたい。

(措置報告の概要)

契約相手方と契約事項の見直しを行い、5年間の長期継続契約を締結することで改善した。

「改善確認済」

債権管理課

1 職員の配置状況

課長・・・課長補佐3人・・・主幹・・・・・・・・・・ 29人 計 34人

2 配当予算の執行状況 (令和5年7月末日現在)

一般会計 歳入

予 算 科 目		予 算 現 額	調 定 額	収 入 済 額	収 入 未 済 額
款	項				
		円	円	円	円
諸収入	雑入	1,000	1,044,528	1,000,000	44,528

一般会計 歳出

予 算 科 目		予 算 現 額	支 出 負 担 行 為 額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
		円	円	%	円
総務費	総務管理費	49,863,000	13,721,292	27.52	36,141,708

3 監査の結果

監査の結果は、監査した限りにおいて、適正に執行されているものと認められた。

契約課

1 職員の配置状況

課長 …… 課長補佐 …… 主幹 …… 7人 計 10人

2 配当予算の執行状況 (令和5年7月末日現在)

一般会計 歳入

予算科目		予算現額	調定額	収入済額	収入未済額
款	項				
諸収入	雑入	円 0	円 115,554	円 0	円 115,554

一般会計 歳出

予算科目		予算現額	支出負担行為額	執行率	未執行額
款	項				
総務費	総務管理費	円 9,510,000	円 9,108,201	% 95.77	円 401,799

3 監査の結果

監査の結果は、監査した限りにおいて、適正に執行されているものと認められた。

(意見)

契約全般について、透明性と公平性の確保に努めているところであるが、適正な契約事務の執行について引き続き研究をされたい。

技術管理課

1 職員の配置状況

課長・・・課長補佐2人・・・主幹2人

専門監

計 6人

2 配当予算の執行状況 (令和5年7月末日現在)

一般会計 歳出

予算科目		予算現額	支出負担行為額	執行率	未執行額
款	項				
		円	円	%	円
総務費	総務管理費	351,000	97,590	27.80	253,410

3 監査の結果

監査の結果は、監査した限りにおいて、適正に執行されているものと認められた。

税 制 課

1 職員の配置状況

課 長 …… 課長補佐 …………… 4人

専門監

市税分析担当室 …………… 2人

計 9人

2 配当予算の執行状況 (令和5年7月末日現在)

一般会計 歳入

予 算 科 目		予 算 現 額	調 定 額	収 入 済 額	収 入 未 済 額
款	項				
		円	円	円	円
諸収入	雑入	369,000	9,800	9,800	0

一般会計 歳出

予 算 科 目		予 算 現 額	支 出 負 担 行 為 額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
		円	円	%	円
総務費	徴税費	62,163,558	54,141,948	87.10	8,021,610

3 監査の結果

監査の結果は、監査した限りにおいて、適正に執行されているものと認められた。

4 令和4年度定期監査の結果に対する措置状況

(要望・検討の要旨)

軽自動車検査情報提供システム用パーソナルコンピュータ賃貸借(長期継続契約)について財務規則第139条ただし書の規定により、随意契約であることから予定価格調書の作成を省略しているが、調書の作成は、契約事務における重要な意思決定行為である。

支出予定額が50万円以上の契約については、予定価格調書を作成するよう要望する。

(措置報告の概要)

所属内において、予定価格調書の作成について再度周知徹底を図り、改善した。

「改善確認済」

市 民 税 課

1 職員の配置状況

課 長 …… 課長補佐3人 ……主幹3人 …… …… 26人

専門監

計 34人

2 配当予算の執行状況 (令和5年7月末日現在)

一般会計 歳入

予 算 科 目		予 算 現 額	調 定 額	収 入 済 額	収 入 未 済 額
款	項				
		円	円	円	円
使用料及び 手数料	手数料	6,855,000	2,552,100	2,163,827	388,273

一般会計 歳出

予 算 科 目		予 算 現 額	支 出 負 担 行 為 額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
		円	円	%	円
総務費	徴税費	162,918,442	89,479,079	54.92	73,439,363

3 監査の結果

監査の結果は、監査した限りにおいて、適正に執行されているものと認められた。

(意見)

公平な課税と課税客体の把握に努めているところであるが、税の重要性に対する市民の理解を得ながら関係機関と協力し、引き続き特別徴収の推進と適正な課税に向け努力をされたい。

固定資産税課

1 職員の配置状況

課長・・・課長補佐4人・・・主幹…………… 41人

専門監

計 48人

ほか再任用職員1人

2 配当予算の執行状況 (令和5年7月末日現在)

一般会計 歳入

予 算 科 目		予 算 現 額	調 定 額	収 入 済 額	収 入 未 済 額
款	項				
使用料及び 手数料	手数料	円 7,760,000	円 3,127,300	円 3,065,596	円 61,704

一般会計 歳出

予 算 科 目		予 算 現 額	支 出 負 担 行 為 額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
総務費	徴税費	円 128,850,234	円 99,710,379	% 77.38	円 29,139,855

3 監査の結果

監査の結果は、監査した限りにおいて、適正に執行されているものと認められた。

(意見)

課税客体の把握に努めているところであるが、税の公平性の観点から、今後も適正な実態調査や評価を実施するとともに、関係機関との連携を図り、保有する課税客体のデータを的確に把握し、適正な課税に向け、引き続き努力をされたい。

収 納 課

1 職員の配置状況

課 長 … 課長補佐2人 …… 主幹2人 …… 11人

計 16人

2 配当予算の執行状況 (令和5年7月末日現在)

一般会計 歳入

予 算 科 目		予 算 現 額	調 定 額	収 入 済 額	収 入 未 済 額
款	項				
市 税	市民税	円 37,967,570,000	円 36,847,089,338	円 12,128,614,942	円 24,718,474,396
	固定資産税	25,310,907,000	25,939,032,946	14,039,855,927	11,899,177,019
	軽自動車税	599,434,000	588,096,658	544,769,158	43,327,500
	市たばこ税	2,986,732,000	1,071,257,215	1,071,175,546	81,669
	事業所税	1,004,427,000	708,132,200	654,283,900	53,848,300
	都市計画税	4,350,930,000	4,458,205,659	2,433,797,986	2,024,407,673
使用料及び 手数料	手数料	2,236,000	736,800	711,515	25,285
県支出金	委託金	840,000,000	0	0	0
諸収入	延滞金、加算 金及び過料	70,002,000	17,643,619	17,643,619	0
	雑入	0	60,700	59,700	1,000
計		73,132,238,000	69,630,255,135	30,890,912,293	38,739,342,842

一般会計 歳出

予 算 科 目		予 算 現 額	支 出 負 担 行 為 額	執 行 率	未 執 行 額
款	項				
総務費	総務管理費	円 192,984,200	円 159,029,398	% 82.41	円 33,954,802
	徴税費	62,392,000	29,017,863	46.51	33,374,137
計		255,376,200	188,047,261	73.64	67,328,939

3 監査の結果

監査の結果は、監査した限りにおいて、適正に執行されているものと認められた。

4 令和4年度定期監査の結果に対する措置状況

(指摘の要旨)

市税等クレジット収納業務納付サイト使用契約について
公金収納支援サービス(Web口座振替受付)業務について
ネット口座振替受付サービス(Web)月額使用料について
ネット口座振替受付サービス(Web)月額使用料について
ネット口座振替受付サービス(Web)月額使用料について
松戸市総務手数料キャッシュレス決済利用契約について

注)上記、ネット口座振替受付サービス(Web)月額使用料については、契約相手方が異なるものです。

後年度予算の裏付けがない契約において、後年度以降の契約を約束する自動更新条項を付して契約を締結していた。

今後は、法令に則った適正な事務処理を行われたい。

(措置報告の概要)

市税等クレジット収納業務納付サイト使用契約について
公金収納支援サービス(Web口座振替受付)業務について
松戸市総務手数料キャッシュレス決済利用契約について
自動更新契約から単年度契約に変更し、改善した。

「改善確認済」

ネット口座振替受付サービス(Web)月額使用料について
ネット口座振替受付サービス(Web)月額使用料について
ネット口座振替受付サービス(Web)月額使用料について
契約の相手方と協議中のため、改善中である。

定期監査報告書（令和5年度分）
発行月 令和5年11月
編集 松戸市根本387番地の5
松戸市監査委員事務局