

財 務 部

<p>監査を実施した 監査委員名</p>	<p>高 橋 正 剛 三 好 徹 伊 東 英 一 二階堂 剛</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2年9月4日～令和2年10月15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 重要物品の管理状況について ○重要リスク項目 契約事務(委託・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2人 …… 主幹 …… 11人

計 15人

## 2 配当予算の執行状況 (令和2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	69,893,000	69,893,000	0
	自動車重量 譲与税	550,000,000	154,607,000	154,607,000	0
	森林環境 譲与税	18,780,000	0	0	0
	地方道路 譲与税	0	1	1	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	300,000,000	0	0	0
地方消費税 交付金	地方消費税 交付金	10,000,000,000	2,223,977,000	2,223,977,000	0
ゴルフ場利用税 交付金	ゴルフ場利用税 交付金	3,000,000	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	250,000,000	0	0	0
地方特例 交付金	地方特例 交付金	440,000,000	480,072,000	243,452,000	236,620,000
地方交付税	地方交付税	5,950,000,000	3,315,546,000	3,315,546,000	0
繰入金	特別会計 繰入金	20,003,000	0	0	0
	基金繰入金	5,038,331,000	0	0	0
繰越金	繰越金	2,000,000,000	5,763,882,027	5,763,882,027	0
諸収入	収益事業収入	100,000,000	0	0	0
	雑入	56,141,000	0	0	0
市債	市債	11,226,600,000	0	0	0
計		36,952,856,000	12,007,977,028	11,771,357,028	236,620,000

一般会計 歳入 (逓次繰越)

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	8,350,700	8,350,700	8,350,700	0
市債	市債	73,300,000	73,300,000	0	73,300,000
計		81,650,700	81,650,700	8,350,700	73,300,000

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	407,816,965	407,816,965	407,816,965	0
市債	市債	600,200,000	505,800,000	0	505,800,000
計		1,008,016,965	913,616,965	407,816,965	505,800,000

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	25,865,900	25,865,900	25,865,900	0
市債	市債	103,600,000	103,600,000	0	103,600,000
計		129,465,900	129,465,900	25,865,900	103,600,000

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	2,764,530,000	921,509,000	921,509,000	0
繰越金	繰越金	100,000,000	357,772,405	357,772,405	0
計		2,864,530,000	1,279,281,405	1,279,281,405	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	192,000,000	1,452,819,726	1,452,819,726	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	71,547,000	17,886,750	17,886,750	0
繰越金	繰越金	6,000,000	8,065,557	8,065,557	0
計		77,547,000	25,952,307	25,952,307	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	56,000,000	84,740,444	84,740,444	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	6,111,436,000	0	0	0
繰越金	繰越金	25,000,000	996,477,871	996,477,871	0
計		6,136,436,000	996,477,871	996,477,871	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	1,040,359,000	0	0	0
繰越金	繰越金	10,000,000	98,401,606	98,401,606	0
計		1,050,359,000	98,401,606	98,401,606	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	225,873,000	46,655,000	46,655,000	0
市債	市債	24,100,000	0	0	0
計		249,973,000	46,655,000	46,655,000	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	総務管理費	12,614,000	2,832,355	22.45	9,781,645
民生費	社会福祉費	9,916,325,000	921,509,000	9.29	8,994,816,000
衛生費	上水道費	34,911,000	0	0.00	34,911,000
	病院費	3,399,869,000	3,106,417,000	91.37	293,452,000
商工費	商工費	71,547,000	17,886,750	25.00	53,660,250
土木費	都市計画費	225,873,000	46,655,000	20.66	179,218,000
	下水道費	3,100,000,000	375,000,000	12.10	2,725,000,000
公債費	公債費	11,280,798,000	0	0.00	11,280,798,000
予備費	予備費	294,326,132	0	0.00	294,326,132
計		28,336,263,132	4,470,300,105	15.78	23,865,963,027

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	100,000,000	0	0.00	100,000,000
予備費	予備費	10,000,000	0	0.00	10,000,000
計		110,000,000	0	0.00	110,000,000

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	20,000,000	0	0.00	20,000,000
予備費	予備費	5,000,000	0	0.00	5,000,000
計		25,000,000	0	0.00	25,000,000

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	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

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
予備費	予備費	1,000,000	0	0.00	1,000,000

### 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3人・・・主幹2人・・・13人 計19人  
ほか再任用職員1人

### 2 配当予算の執行状況 (令和2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	10,446,000	4,126,128	3,595,192	530,936
財産収入	財産運用収入	48,047,000	39,981,200	17,910,577	22,070,623
	財産売払収入	15,002,000	10,700,300	10,700,300	0
諸収入	雑入	8,914,000	2,151,206	1,883,648	267,558
計		82,409,000	56,958,834	34,089,717	22,869,117

#### 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	718,365,000	447,705,140	62.32	270,659,860
諸支出金	普通財産 取得費	1,000	0	0.00	1,000
計		718,366,000	447,705,140	62.32	270,660,860

#### 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	27,000	26,906	99.65	94



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	120,000	53,382	44.49	66,618

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	55,000	50,498	91.81	4,502

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	95,000	94,468	99.44	532

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	20,000	19,800	99.00	200
	介護認定審査会費	12,000	11,806	98.38	194
地域支援事業費	包括的支援事業・任意事業費	25,000	24,344	97.38	656
計		57,000	55,950	98.16	1,050

### 3 監査の結果

監査の結果は、監査した限りにおいて、おおむね適正に執行されていたが、次のとおり改善の必要があるものが認められた。

#### (指摘事項)

普通財産管理委託について

特別定額給付金事務所 施設清掃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の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。

#### (指摘事項)

不動産鑑定委託について

松戸市事務決裁規程第9条別表では、50万円以上5,000万円未満の委託契約の決裁者は主務部長となっているが、課長決裁としていた。

今後は、規程に則った適正な事務処理を行われたい。

#### (要望・検討事項)

不動産鑑定委託について

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。

予定価格が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。

### 4 令和元年度定期監査の結果に対する措置状況

#### (要望・検討の要旨)

松戸市新庁舎整備基本計画策定支援業務委託について

松戸市新庁舎必要面積算定業務委託について

プロポーザル方式の事業者選定に当たり、最低基準点を設けていなかった。

適切な業務遂行や取組体制等を確保するため、最低基準点を設けるよう要望する。

#### (措置報告の概要)

今後は、プロポーザル方式の事業者選定を行う際は最低基準点を設けることとし、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2人・・・主幹・・・・・・・ 29人 計 33人  
ほか再任用職員1人

### 2 配当予算の執行状況 (令和2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	24,868	3,666	21,202

#### 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	51,911,000	28,796,101	55.47	23,114,899

### 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)

税以外の市債権について、債権所管課の自主的な回収を支援すべく引き続き指導を推進するとともに、市税徴収率の向上に努力されたい。

## 契約課

### 1 職員の配置状況

課長 …… 課長補佐2人 …… 主幹 …… 6人 計 10人

### 2 配当予算の執行状況 (令和2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 299,467	円 0	円 299,467

#### 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 10,158,000	円 7,957,489	% 78.34	円 2,200,511

### 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 …………… 1人

専門監

計 5人

ほか再任用職員1人

### 2 配当予算の執行状況 (令和2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	354,000	73,174	20.67	280,826

### 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2人・・・主幹・・・・・・ 5人

計 9人

ほか再任用職員1人

### 2 配当予算の執行状況 (令和2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 309,000	円 13,000	円 13,000	円 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				
総務費	徴税費	円 46,945,000	円 36,673,403	% 78.12	円 10,271,597

### 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。

## 市民税課

### 1 職員の配置状況

課長 … 課長補佐3人 … 主幹 …………… 30人

専門監

計 36人

### 2 配当予算の執行状況 (令和2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	6,946,000	1,949,100	1,917,600	31,500

#### 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	161,758,000	76,287,733	47.16	85,470,267

### 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、特別徴収の更なる推進と適正な課税に向け、引き続き努力をされたい。

## 固定資産税課

### 1 職員の配置状況

課長・・・課長補佐6人・・・主幹6人・・・ 39人

専門監

計 53人

ほか再任用職員2人

### 2 配当予算の執行状況 (令和2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	7,314,000	2,397,900	2,372,400	25,500

#### 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	徴税费	148,160,000	100,301,574	67.70	47,858,426

### 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、より一層の努力をされたい。



## 収 納 課

### 1 職員の配置状況

課 長 … 課長補佐 …… 主幹3人 …… 10人 計 15人  
 ほか再任用職員2人

### 2 配当予算の執行状況 (令和2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 35,998,465,000	円 35,748,605,372	円 11,459,146,989	円 24,289,458,383
	固定資産税	24,695,586,000	25,464,185,059	13,370,360,760	12,093,824,299
	軽自動車税	500,324,000	514,884,343	477,406,747	37,477,596
	市たばこ税	2,552,794,000	918,456,942	918,328,873	128,069
	事業所税	1,009,836,000	699,427,000	634,560,000	64,867,000
	都市計画税	4,242,995,000	4,338,081,496	2,296,038,272	2,042,043,224
使用料及び 手数料	手数料	1,950,000	646,200	628,200	18,000
県支出金	委託金	800,000,000	0	0	0
諸収入	延滞金、加算 金及び過料	90,002,000	19,448,328	19,448,328	0
	雑入	0	19,400	19,400	0
計		69,891,952,000	67,703,754,140	29,175,937,569	38,527,816,571

#### 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 193,000,000	円 108,437,738	% 56.19	円 84,562,262
	徴税費	57,612,000	29,829,490	51.78	27,782,510
計		250,612,000	138,267,228	55.17	112,344,772

### 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)

市税収納率の向上については、継続的な取組をされているところであるが、納期内納付の推進に向けた啓発に努めるとともに、関係部課と連携を図り、引き続き努力をされたい。

### 4 令和元年度定期監査の結果に対する措置状況

(指摘の要旨)

延滞金について

未調定のまま収入されたものがあつた。

今後は、財務規則に則つた適正な事務処理を行われたい。

(措置報告の概要)

未調定の収入については、直ちに調定決議票を起票し改善した。

「改善確認済」