

令和元年度遠軽町各会計定期監査報告書

第1 監査の対象

- 1 財務（歳入）に関する経理及び事務の執行状況
 - (1) 各会計に係る歳入関係書類
 - (2) 各会計歳入調定未収入額に係る年度内収入見込額説明書及び資料
 - (3) 各会計分担金及び負担金、使用料及び手数料等に係る資料
 - (4) 基金会計に係る関係書類
- 2 財務（歳出）に関する経理及び事務の執行状況
 - (1) 支出負担行為書
 - (2) 出張命令簿
 - (3) 時間外勤務命令簿
 - (4) 職員の給与計算に関する事項及び辞令簿
 - (5) 資産の得喪、管理に関する書類（公有財産台帳、備品台帳等）
 - (6) その他財務執行に関するもの
- 3 各会計事務事業の執行管理状況
 - (1) 令和元年度遠軽町一般会計
 - (2) 令和元年度遠軽町特別会計
 - 国民健康保険特別会計
 - 後期高齢者医療特別会計
 - 介護保険特別会計
 - 個別排水処理事業特別会計
 - (3) 令和元年度遠軽町企業会計
 - 水道事業会計
 - 下水道事業会計

第2 監査の期間

令和2年1月23日から令和2年1月29日まで

第3 監査の手続

監査は、令和元年度各会計の財務に関する事務の管理執行状況について、次の事項に重点を置いて実施した。

- 1 歳入
 - (1) 合規性の視点
 - ア 町税等の賦課事務について
 - イ 収入未済額の整理状況について
 - ウ 債権の保全管理状況について
 - エ 財産の管理状況について
 - (2) 経済性、効率性及び有効性の視点
 - ア 調定伺票の起票について
 - イ 収入未済額の解消策について
 - ウ 町税等の徴収事務の適正化について

(3) 資金管理の視点

- ア 資金運用について
- イ 資金管理について

2 歳出

(1) 合規性の視点

- ア 予算の執行について
- イ 工事の執行状況について
- ウ 公共事業に係る入札、契約手続きについて
- エ 物品の調達と管理状況について

(2) 経済性、効率性及び有効性の視点

- ア 事務事業の執行について
- イ 委託事業の執行について
- ウ 補助金の執行状況について

第4 監査の結果

1 総括

定期監査において、令和元年度各会計の財務に関する執行状況及び事務事業の執行管理状況について監査を実施した結果、後記4に掲げる指摘事項を除き重要な不備はなく、適正な事務が執行されているものと認められた。

なお、行財政の運営にあたっては、今後ともより一層の公正で合理的かつ能率的な執行に努めるとともに、法令等を遵守した事務執行に特に留意されたい。

2 監査結果区分

- (1) 指摘事項…法令、条例、規則、訓令等に違反しているもの。予算を目的外に支出しているもの。
- (2) 指導事項…指摘事項に該当するもののうち輕易と認められるもの。
- (3) 検討事項…監査の視点から今後改善を要すべきと考えるもの。

3 監査結果

(1) 歳入

令和元年12月末日現在における令和元年度遠軽町各会計並びに基金会計の計数は、関係諸帳簿及び収入伝票等と符合しており、相違ないことを確認した。

また財務(歳入)に関する経理及び事務の執行、財産の管理等財務に関する事務においても、全般的に適正な執行がされていると認められる。

町税をはじめ使用料、手数料、負担金、財産収入等は、本町の財政基盤の安定及び行政活動の自立には欠くことのできない重要な自主財源である。

町税をはじめ、国民健康保険税、町営住宅使用料、水道料金等の滞納繰越額は多額であり、本町の財政基盤の安定、各会計の財政健全化と負担の公平、適正を図るため、今後も税収等の確保に積極的に取り組むなど、より一層の収納率向上に努めていただきたい。

(2) 歳出

全般的には適正な執行がなされていると認められるが、次のとおり、その一部において是正、改善を要する事項が見受けられた。なお、監査の過程において行ったその他の指導、助言についても、確認のうえ所用の対応を行うよう求めるものである。

4 指摘事項

(1) 個人情報を取り扱う事務の委託に係る対応に不備が認められた。

①【担当部署：税務課】

当町と株式会社コンピューター・ビジネスとの間で締結した次の各種帳票作成業務委託契約において、当該委託先が個人情報を取り扱うにもかかわらず、「遠軽町が取り扱う個人情報の管理に関する規程」第8章（個人情報の提供及び業務の委託等）第39条（業務委託に係る措置）第2項の規定に準拠した「個人情報の取扱いに関する特記事項」が両者間で取り交わされていない。

については、次年度の契約更新にあたっては、当該規程に準拠した適正な対応を実施されたい。

なお、本件と同種の不備については、前年度の定期監査においても指摘したところであり、各部門は、自部門が担当する外部委託契約を精査し、委託先が個人情報を取り扱う場合は、上記と同様の措置を講ずるよう措置されたい。

（不備が認められた帳票作成業務委託契約）

| 契約締結日 | 契 約 名 |
|-----------|-------------------------|
| H31.04.11 | 平成31年度住民税（特別徴収）帳票作成業務委託 |
| H31.04.11 | 平成31年度軽自動車税帳票作成業務委託 |
| R1.05.10 | 令和元年度住民税（普通徴収）帳票作成業務委託 |
| R1.06.06 | 令和元年度後期高齢者保険料帳票作成業務委託 |
| R1.06.10 | 令和元年度国民健康保険税帳票作成業務委託 |
| R1.07.19 | 令和元年度国民健康保険税月割帳票作成業務委託 |

②【担当部署：保健福祉課】

当町とJA北海道厚生連遠軽厚生病院との間で契約した「平成31年度 遠軽町認知症初期集中支援チーム認知症サポート医等業務委託契約書」において、当該委託先が個人情報、特に要配慮個人情報を取り扱うにもかかわらず、「遠軽町が取り扱う個人情報の管理に関する規程」第8章（個人情報の提供及び業務の委託等）第39条（業務委託に係る措置）第2項及び同契約書第10条（業務処理責任者）の規定に準拠した「委託を受けた者における責任者及び業務従事者の管理及び実施体制等」の届出がなされていない。

については、次年度の契約にあたっては、当該規程に準拠した適正な対応を実施されたい。

(2) 町有地貸付料の督促事務において不備が認められた。

【担当部署：情報管財課】

町内に居住する土地賃借人A氏に対し、令和元年12月30日付けをもって町有地貸付料の未納に係る督促状を発布しているが、当該督促状に「土地賃貸借契約書」第7条（督促料及び延滞違約金）に規定する延滞違約金を計上していない。

については、今回の督促時においては、所定の方法により延滞違約金を算出のうえ、督促状に明示し適正な事務処理を執行するよう措置されたい。

(3) 勤怠管理において、依然として次に掲げるような不備が認められた。今後において部課長等は「遠軽町処務規程」第43条(出勤簿)第4項の規定に基づき、毎月主管の出勤簿等を確実に整理されたい。なお、整理にあたっては出勤簿と他の関係書類（出張命令書、休暇簿など）と

の関連チェックも行い、書類間の整合性を検証されたい。

定期監査に係る勤怠管理不備事項一覧

| 区 分 | 不 備 の 内 容 | 担 当 課 | 備 考 |
|-----|--------------------------------|-------|-----|
| 休暇簿 | 出勤簿に特別休暇の記載があるが、休暇簿に請求等の記載がない。 | 農政林務課 | 1件 |

第5 監査の内容

令和元年12月末日現在における主な収入の状況については、下記のとおりである。

1 各会計別収入状況

各会計の収入状況は次のとおりである。

(単位：千円、%)

| 項目 | 区分 | 予 算 額 A | 調 定 額 B | 収入済額 C | 収入未済額 B-C | 比 率 | | 前年比率 | |
|------------------|--------------|------------|------------|------------|--------------|------------|------------|------------|------------|
| | | | | | | 調定率 B/A | 収入率 C/B | 調定率 B/A | 収入率 C/B |
| 一 般 会 計 | | 18,276,859 | 11,183,703 | 10,546,544 | 637,159 | 61.19 | 94.30 | 64.96 | 93.63 |
| 特 別 会 計 | 国民健康保険 | 2,273,945 | 1,419,567 | 1,299,708 | 119,859 | 62.43 | 91.56 | 64.80 | 92.17 |
| | 後期高齢者医療 | 330,773 | 231,891 | 174,973 | 56,918 | 70.11 | 75.45 | 67.91 | 74.19 |
| | 介護保険 | 2,030,863 | 1,421,645 | 1,225,092 | 196,553 | 70.00 | 86.17 | 72.29 | 85.50 |
| | 個別排水 処理事業 | 76,233 | 5,017 | 4,804 | 213 | 6.58 | 95.75 | 2.17 | 89.74 |
| 特 別 会 計 合 計 | | 4,711,814 | 3,078,120 | 2,704,577 | 373,543 | 65.33 | 87.86 | 66.68 | 87.97 |
| 企 業 会 計 | 水道事業会計 | 566,280 | 319,750 | 316,228 | 3,522 | 56.46 | 98.90 | 59.63 | 99.02 |
| | 下水道事業会計 | 1,034,892 | 442,824 | 440,009 | 2,815 | 42.79 | 99.36 | 41.44 | 99.26 |
| 企 業 会 計 合 計 | | 1,601,172 | 762,574 | 756,237 | 6,337 | 47.63 | 99.17 | 47.58 | 99.16 |
| 総 合 計 | | 24,589,845 | 15,024,397 | 14,007,358 | 1,017,039 | 61.10 | 93.23 | 64.09 | 92.71 |

2 一般会計の収入状況

(1) 町 税

町税の収入状況は次のとおりである。

(単位：千円、%)

| 項目 | 区分 | 予 算 額 A | 調 定 額 B | 収入済額 C | 収入未済額 B-C | 比 率 | | 前年比率 | |
|-------------------|----|------------|------------|-----------|--------------|------------|------------|------------|------------|
| | | | | | | 調定率 B/A | 収入率 C/B | 調定率 B/A | 収入率 C/B |
| 個人町民税 | | 905,380 | 938,176 | 693,650 | 244,526 | 103.62 | 73.94 | 107.53 | 72.29 |
| 法人町民税 | | 122,892 | 118,454 | 128,008 | △9,554 | 96.39 | 108.07 | 73.51 | 98.76 |
| 固定資産税 | | 781,052 | 927,843 | 783,446 | 144,397 | 118.79 | 84.44 | 119.93 | 84.22 |
| 国有資産等所在 市町村交付金 | | 26,571 | 26,571 | 26,571 | 0 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| 軽自動車税 | | 49,180 | 53,844 | 51,738 | 2,106 | 109.48 | 96.09 | 104.81 | 96.51 |
| たばこ税 | | 155,600 | 120,632 | 108,361 | 12,271 | 77.53 | 89.83 | 76.78 | 89.08 |
| 入湯税 | | 3,000 | 2,253 | 2,253 | 0 | 75.10 | 100.00 | 60.52 | 100.00 |
| 都市計画税 | | 96,240 | 115,218 | 96,186 | 19,032 | 119.72 | 83.48 | 121.02 | 83.23 |
| 計 | | 2,139,915 | 2,302,991 | 1,890,213 | 412,778 | 107.62 | 82.08 | 107.93 | 80.58 |

(2) その他収入状況

その他、主な収入状況は次のとおりである。

(単位：千円、%)

| 項目 | 区分 | 予 算 額 A | 調 定 額 B | 収入済額 C | 収入未済額 B-C | 比 率 | | 前年比率 | |
|--------------------|----|------------|------------|-----------|--------------|--------------|------------|--------------|------------|
| | | | | | | 調定率 B/A | 収入率 C/B | 調定率 B/A | 収入率 C/B |
| 保育所保育料 | | 21,343 | 20,544 | 20,512 | 32 | 96.26 | 99.84 | 76.88 | 99.40 |
| 流水占用料 | | 201 | 350 | 0 | 350 | 174.13 | 0.00 | 273.63 | 36.36 |
| 道路占用料 | | 7,130 | 7,246 | 7,153 | 93 | 101.63 | 98.72 | 101.79 | 98.96 |
| 町営住宅使用料 | | 163,606 | 193,594 | 122,533 | 71,061 | 118.33 | 63.29 | 114.15 | 64.10 |
| 町有地貸付料 | | 42,212 | 42,994 | 29,951 | 13,043 | 101.85 | 69.66 | 101.87 | 69.65 |
| 株券売払代金 | | 1 | 11,760 | 0 | 11,760 | 1,176,000.00 | 0.00 | 1,076,000.00 | 0.00 |
| 社会福祉資金 償還金 | | 150 | 214 | 0 | 214 | 142.67 | 0.00 | 71.33 | 0.00 |
| 旧農業経営強化 振興資金償還金 | | 1,844 | 1,844 | 234 | 1,610 | 100.00 | 12.69 | 101.60 | 19.06 |
| 学校給食費 | | 89,640 | 85,070 | 69,202 | 15,868 | 94.90 | 81.35 | 96.74 | 81.17 |

3 特別会計等の収入状況

(1) 国民健康保険特別会計

国民健康保険税の収入状況は次のとおりである。

(単位：千円、%)

| 項目 | 区分 | 予 算 額 A | 調 定 額 B | 収入済額 C | 収入未済額 B-C | 比 率 | | 前年比率 | |
|---------------|----|------------|------------|-----------|--------------|------------|------------|------------|------------|
| | | | | | | 調定率 B/A | 収入率 C/B | 調定率 B/A | 収入率 C/B |
| 一 般 医 療 | | 234,740 | 287,897 | 201,399 | 86,498 | 122.65 | 69.96 | 118.11 | 70.22 |
| 一 般 後 期 高 齢 者 | | 85,528 | 98,165 | 74,065 | 24,100 | 114.78 | 75.45 | 109.60 | 76.63 |
| 一 般 介 護 | | 28,011 | 34,014 | 24,651 | 9,363 | 121.43 | 72.47 | 116.60 | 74.44 |
| 退 職 医 療 | | 391 | 528 | 335 | 193 | 135.04 | 63.45 | 66.75 | 78.08 |
| 退 職 後 期 高 齢 者 | | 133 | 202 | 125 | 77 | 151.88 | 61.88 | 69.28 | 77.04 |
| 退 職 介 護 | | 110 | 154 | 93 | 61 | 140.00 | 60.39 | 75.40 | 78.68 |
| 計 | | 348,913 | 420,960 | 300,668 | 120,292 | 120.65 | 71.42 | 115.42 | 72.09 |

(2) 後期高齢者医療特別会計

後期高齢者医療保険料の収入状況は次のとおりである。

(単位：千円、%)

| 項目 | 区分 | 予 算 額 A | 調 定 額 B | 収入済額 C | 収入未済額 B-C | 比 率 | | 前年比率 | |
|---------|----|------------|------------|-----------|--------------|------------|------------|------------|------------|
| | | | | | | 調定率 B/A | 収入率 C/B | 調定率 B/A | 収入率 C/B |
| 特 別 徴 収 | | - | 160,547 | 106,386 | 54,161 | - | 66.26 | - | 65.16 |
| 普 通 徴 収 | | - | 69,518 | 66,752 | 2,766 | - | 96.02 | - | 95.85 |
| 計 | | 224,611 | 230,065 | 173,138 | 56,927 | 102.43 | 75.26 | 103.62 | 74.09 |

(3) 介護保険特別会計

介護保険料（第1号被保険者分）の収入状況は次のとおりである。

(単位：千円、%)

| 項目 | 区分 | 予 算 額 A | 調 定 額 B | 収入済額 C | 収入未済額 B-C | 比 率 | | 前年比率 | |
|---------|----|------------|------------|-----------|--------------|------------|------------|------------|------------|
| | | | | | | 調定率 B/A | 収入率 C/B | 調定率 B/A | 収入率 C/B |
| 特 別 徴 収 | | 328,889 | 330,663 | 224,051 | 106,612 | 100.54 | 67.76 | 102.41 | 66.86 |
| 普 通 徴 収 | | 22,527 | 26,921 | 21,444 | 5,477 | 119.51 | 79.66 | 99.32 | 79.82 |
| 計 | | 351,416 | 357,584 | 245,495 | 112,089 | 101.76 | 68.65 | 102.18 | 67.80 |

(4) 個別排水処理事業特別会計

個別排水使用料の収入状況は次のとおりである。

(単位：千円、%)

| 項目 | 区分 | 予 算 額 A | 調 定 額 B | 収入済額 C | 収入未済額 B-C | 比 率 | | 前年比率 | |
|-------|----|------------|------------|-----------|--------------|------------|------------|------------|------------|
| | | | | | | 調定率 B/A | 収入率 C/B | 調定率 B/A | 収入率 C/B |
| 使 用 料 | | 2,923 | 1,757 | 1,544 | 213 | 60.11 | 87.88 | 80.58 | 87.12 |

(5) 水道事業会計

営業収益の収入状況は次のとおりである。

(単位：千円、%)

| 項目 | 区分 | 予 算 額 A | 調 定 額 B | 収入済額 C | 収入未済額 B-C | 比 率 | | 前年比率 | |
|---------------|----|------------|------------|-----------|--------------|------------|------------|------------|------------|
| | | | | | | 調定率 B/A | 収入率 C/B | 調定率 B/A | 収入率 C/B |
| 給 水 収 益 | | 424,834 | 336,700 | 318,263 | 18,437 | 79.25 | 94.52 | 78.87 | 94.40 |
| そ の 他 営 業 収 益 | | 141,446 | 2,215 | 2,215 | 0 | 1.57 | 100.00 | 1.89 | 100.00 |

(6) 下水道事業会計

主な収入状況は次のとおりである。

(単位：千円、%)

| 項目 | 区分 | 予 算 額 A | 調 定 額 B | 収入済額 C | 収入未済額 B-C | 比 率 | | 前年比率 | |
|-------------|----|------------|------------|-----------|--------------|------------|------------|------------|------------|
| | | | | | | 調定率 B/A | 収入率 C/B | 調定率 B/A | 収入率 C/B |
| 下 水 道 使 用 料 | | 289,836 | 230,489 | 216,894 | 13,595 | 79.52 | 94.10 | 79.86 | 93.89 |
| 受 益 者 分 担 金 | | 339 | 1,171 | 376 | 795 | 345.43 | 32.11 | 445.98 | 31.01 |
| 受 益 者 負 担 金 | | 4,345 | 7,227 | 6,676 | 551 | 166.33 | 92.38 | 156.03 | 89.75 |

4 収入未済額の状況

(1) 一般会計

町税等の収入未済額状況は次のとおりである。

(単位：千円)

| 項目 | 区分 | 令和元年12月末現在 | | | 平成30年 12月末現在 | 対前年比 (%) |
|-------------------|----|------------|---------|---------|-----------------|-------------|
| | | 現年分 | 滞納繰越分 | 合計 | | |
| 個人町民税 | | 205,504 | 39,022 | 244,526 | 261,271 | △6.41 |
| 法人町民税 | | △9,866 | 312 | △9,554 | 1,188 | △904.21 |
| 固定資産税 | | 15,807 | 128,590 | 144,397 | 144,197 | 0.14 |
| 国有資産等所在 市町村交付金 | | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 軽自動車税 | | 1,153 | 953 | 2,106 | 1,821 | 15.65 |
| たばこ税 | | 12,271 | 0 | 12,271 | 13,514 | △9.20 |
| 入湯税 | | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 都市計画税 | | 1,939 | 17,093 | 19,032 | 19,093 | △0.32 |
| 計 | | 226,808 | 185,970 | 412,778 | 441,084 | △6.42 |
| 住宅使用料 | | 48,666 | 22,395 | 71,061 | 69,354 | 2.46 |
| 学校給食費 | | 15,868 | 0 | 15,868 | 16,604 | △4.43 |

(2) 特別会計等

国民健康保険税等の収入未済額状況は次のとおりである。

(単位：千円)

| 項目 | 区分 | 令和元年12月末現在 | | | 平成30年 12月末現在 | 対前年比 (%) |
|-----------|----------|------------|--------|---------|-----------------|-------------|
| | | 現年分 | 滞納繰越分 | 合計 | | |
| 国民健康保険税 | | 54,736 | 65,556 | 120,292 | 119,392 | 0.75 |
| | 一般被保険者計 | 54,665 | 65,296 | 119,961 | 118,825 | 0.96 |
| | 医療給付費 | 37,221 | 49,277 | 86,498 | 86,929 | △0.50 |
| | 後期高齢者支援金 | 13,960 | 10,140 | 24,100 | 23,048 | 4.56 |
| | 介護納付金 | 3,484 | 5,879 | 9,363 | 8,848 | 5.82 |
| | 退職被保険者計 | 71 | 260 | 331 | 567 | △41.62 |
| | 医療給付費 | 42 | 151 | 193 | 335 | △42.39 |
| | 後期高齢者支援金 | 16 | 61 | 77 | 132 | △41.67 |
| | 介護納付金 | 13 | 48 | 61 | 100 | △39.00 |
| 後期高齢者保険料 | | 56,289 | 638 | 56,927 | 55,704 | 2.20 |
| | 特別徴収 | 54,161 | 0 | 54,161 | 53,108 | 1.98 |
| | 普通徴収 | 2,128 | 638 | 2,766 | 2,596 | 6.55 |
| 介護保険料 | | 109,056 | 3,033 | 112,089 | 117,621 | △4.70 |
| | 特別徴収 | 106,612 | 0 | 106,612 | 112,269 | △5.04 |
| | 普通徴収 | 2,444 | 3,033 | 5,477 | 5,352 | 2.34 |
| 個別排水使用料 | | 213 | 0 | 213 | 180 | 18.33 |
| 水道料金 | | 3,522 | 14,915 | 18,437 | 18,955 | △2.73 |
| 下水道使用料 | | 2,815 | 10,780 | 13,595 | 14,170 | △4.06 |
| 下水道受益者分担金 | | 0 | 795 | 795 | 803 | △1.00 |
| 下水道受益者負担金 | | 59 | 492 | 551 | 666 | △17.27 |

5 基金の状況

各基金の現在高は次のとおりである。

(単位：円)

| 基金名 | 令和元年度 | 平成30年度 | 増減額 |
|--------------------------|---------------|----------------|--------------|
| 財政調整基金 | 3,179,753,413 | 3,179,196,066 | 557,347 |
| 減債基金 | 1,701,868,875 | 2,001,668,719 | △299,799,844 |
| まちづくり振興基金 | 2,486,478,467 | 2,652,893,113 | △166,414,646 |
| 地域振興基金 | 2,110,385,749 | 2,109,634,829 | 750,920 |
| 名寄線代替輸送確保基金 | 54,870,244 | 56,838,264 | △1,968,020 |
| 町有林野事業資金基金 | 910,141 | 910,051 | 90 |
| 土地開発基金 | 68,129,291 | 72,469,354 | △4,340,063 |
| 奨学資金貸付基金 | 55,750,152 | 45,474,506 | 10,275,646 |
| 旭川医科大学医師養成 確保修学資金貸付基金 | 7,352,262 | 8,401,463 | △1,049,201 |
| 介護給付準備基金 | 134,549,421 | 112,555,421 | 21,994,000 |
| 計 | 9,800,048,015 | 10,240,041,786 | △439,993,771 |

※12月末日現在

注記

- 文中及び表中の金額は、基金の現在高を除いて千円単位としている。千円未満の端数は、基本的には切り捨てている。
- 比率(%)は、少数点以下第3位を四捨五入した。