

令和3年度

定期監査及び行政監査報告書

(御船町一般会計・特別会計・水道事業会計)

御船町監査委員

御 監 第 4 6 号
令和 4 年 2 月 2 日

御 船 町 長 藤木 正幸 様
御 船 町 議 会 議 長 池田 浩二 様
御 船 町 教 育 長 上杉 奈緒子様
御船町選挙管理委員長 横田 静也 様
御船町農業委員会会長 富田 早苗 様
御船町水道事業御船町長 藤木 正幸 様

御船町監査委員 吉川 勲
御船町監査委員 岩永 宏介

令和 3 年度御船町定期監査及び行政監査結果報告について

地方自治法第 199 条第 2 項及び第 4 項の規定に基づき、令和 3 年度御船町定期監査及び行政監査を実施したので、その結果報告書を同条第 9 項により提出します。

第1	定期監査の期間及び方法.....	1
第2	監査の対象.....	1
第3	監査の項目.....	1
第4	監査の結果.....	2
第5	水道事業会計定期監査結果.....	4
第6	御船町組織図.....	8
第7	令和3年度歳入歳出執行状況.....	9
	(1) 一般会計.....	9
	(2) 国民健康保険事業特別会計.....	10
	(3) 介護保険事業特別会計.....	11
	(4) 後期高齢者医療事業特別会計.....	11
	(5) 緑の村運営事業特別会計.....	12
	(6) 公共下水道事業特別会計.....	12
	(7) 情報通信基盤施設運営事業特別会計.....	13

凡	例
1	文中及び表中に用いている比率は、原則として小数点以下第2位を四捨五入しています。したがって、合計と内訳の計、差引きが一致しない場合があります。
2	各表中の符号は、次のとおりです。 「0」「0.0 (%)」は、0。単位未満のものは () 書きにしています。 「△」は、減少・低下。 「－」は、算出不能・不要。
3	8 ページ以降、表の単位は円及び%です。

定期監査及び行政監査結果報告書

第1 定期監査の期間及び方法

令和3年11月1日から令和3年11月18日までの日程（P7日程表のとおり）で、令和3年度上半期における町の財政及び行政に関する事務の執行状況並びに事務の管理が、計画的に適正かつ合理的、効率的に行われているか、又、予算の執行状況、物品の出納・保管の状況、財産の維持管理の状況、工事の施工状況等、執行部から提出された監査資料をもとに、関係諸帳簿の審査及び現況を調査し、必要に応じて出席者からの説明を求め監査を実施した。

第2 監査の対象

令和3年度上半期の本町の予算に係る財務に関する事務の執行及びその他の事務事業管理について、下記の指定資料の提出を求め監査を行った。

<指定資料>

- ①職員事務分担表
- ②重点項目
- ③懸案事項
- ④補助金等調べ
- ⑦契約状況調べ
- ⑧会計年度任用職員勤務状況調べ
- ⑨園児・児童・生徒数等調べ
- ⑩施設利用数・蔵書数の状況調べ
- ⑪年次休暇取得状況調べ
- ⑫時間外勤務状況調べ
- ⑬備品一覧表（令和3年4月1日以降新規購入分のみ）
- ⑭歳入調定繰越書（令和2年度から令和3年度への繰越）

第3 監査の項目

令和3年度上半期の財務に関する事務の執行及び事務事業の管理が、次の項目について適正かつ合理的、効率的に行われているかについて監査を実施した。

- (1) 予算の執行状況（収入・支出事務、物品購入等）
- (2) 事務事業の執行状況（委託・請負・リース契約・補助金・負担金等）
- (3) 職員の勤務状況（年次休暇、超過勤務等）
- (4) 重点事項及び懸案事項

第4 監査の結果

新型コロナウイルス感染症が大流行し事務が煩雑となっている中、令和3年度上半期における事務は概ね適正に処理され、良好である。

しかしながら、令和元年度及び令和2年度には固定資産税の課税漏れが判明し、その対策としてチェック体制をなお一層強化し、再発防止と町政の信頼回復に努めるよう注意喚起を行っていたにも関わらず、今回も介護保険利用者負担限度額における算定ミスが生じた。今回の事案については定期監査の対象期間外の出来事ではあるが、大変遺憾であり、チェック体制をなお一層強化し、再発防止と町政の信頼回復に努めて頂きたい。

今後、多様化する住民ニーズに迅速かつ適正に対応できる職員を育成するため職員のモチベーションを高め、組織全体の公務能率の向上につなげていくことが必要である。資質向上やスキルアップを目的として「御船町職員研修基本方針」に従い、より効果的な人材育成及び職員研修に向けた取り組みを実施されたい。

《債権管理の一元化》

令和3年度においては町税・国保税・介護保険料・保育料・住宅使用料など現年度分については高い徴収率で推移しているが、滞納繰越分については滞納金額が増えつつあり、徴収管理の一元化について検討を進めて頂きたい。

《適正な人員配置と人員確保について》

熊本地震から4年間の復旧期を乗り越え、令和3年度は復興期2年目を迎えた。復興は着実に進んでいるが新型コロナウイルス感染症対策やニーズの多様化に伴う専門職員の確保など多くの課から職員の補充を求める声が挙がっている。また、担当する業務に精通した職員が課内に一人もいないため指導や教えを乞うことができない、事業・事務を担う係職員の全員が初めて当該業務を取り扱うため、業務の内容は勿論のこと、管轄範囲が判然としないなど、業務に対する不安の声が相次いだ。以上のことを聞き及んで、一つには課内で上司が部下に対して業務関連の知識や知恵を伝授していく体制

が十分であるか、二つには、特に人事異動後においては、各部署の業務がスムーズに遂行されているかどうかの検証が必要に思える。

震災復興・新型コロナ対策の影響を鑑み人員配置においてベテラン職員と若手職員が互いに切磋琢磨するような配置を心掛けるなど一工夫して頂きたい。

《財務に関する事務の執行》

地方自治法及び御船町財務規則に則した出納事務を行っているところではあるが、支払期限までに支出命令書が会計課まで届いていないものが見受けられるなど、基本的なことが疎かになっている。例月検査でも指摘のとおり、支出命令の作成においては係・課で十分確認のうえ決裁されるよう求める。

《働き方改革について》

震災復興、新型コロナ感染対策などが影響し、本町の有給休暇の取得状況は、決して良好とはいえないが好転の兆しはうかがえる。心身の健康管理の面から取得目標を定め、更なる努力をいただきたい。

また、土・日・祝日に開館する恐竜博物館では、シフト編成上、週規定の勤務時間を超過してしまうことがあり、また代休が消化できないことが常態化している。現在の運営状況の見直しも含め、一步踏み込んだ検討を願う。

第5 水道事業会計定期監査結果

1 監査の期間

令和3年11月16日(火)

2 監査の対象

経営に係る事業の管理状況及び令和3年4月1日から令和3年9月30日までの水道事業の財務に関する事務の執行について監査を行った。

3 監査の手続

監査の対象となった財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理について、提出された資料並びに提示のあった関係書類及び会計帳簿等に基づいて、突合その他通常実施すべき監査手続を実施した。

4 監査の結果

監査の結果、当事業に係る財務に関する事務は、関係法令、会計規程等に準拠して適正に執行されているものと認められた。また、当事業の管理の状況についても、適正に執行されているものと認められた。

なお、監査の結果については次のとおりである。

歳入（収益的収支）

（単位：円・％）

区分	予算現額	収入済額	予算に対する未収額	収入率	前年収入率
営業収益	300,765,000	139,455,050	161,309,950	46.4	49.6
営業外収益	25,889,000	1,938	25,887,062	0.0	0.0
計	326,654,000	139,456,988	187,197,012	42.7	44.6

歳出（収益的収支）

（単位：円・％）

区分	予算現額	支出済額	予算に対する執行残額	執行率	前年執行率
営業費用	238,606,000	40,778,406	197,827,594	17.1	18.7
営業外費用	37,946,000	15,405,353	22,540,647	40.6	41.9
特別損失	50,000	49,140	860	98.3	98.3
予備費	9,768,000	0	9,768,000	0.0	0.0
計	286,370,000	56,232,899	230,137,101	19.6	21.1

歳入（資本的収支）

（単位：円・％）

区 分	予算現額	収入済額	予算に対する 未収額	収入率	前年 収入率
補 償 金	16,835,000	0	16,835,000	0.0	0.0
企 業 債	101,200,000	0	101,200,000	0.0	0.0
加 入 金	10,450,000	2,695,000	7,755,000	25.8	0.0
計	128,485,000	2,695,000	125,790,000	2.1	0.0

歳出（資本的収支）

（単位：円・％）

区 分	予算現額	支出済額	予算に対する 執行残額	執行率	前年 執行率
建 設 改 良 費	146,913,000	11,932,811	134,980,189	8.1	0.0
企業債償還金	120,101,000	59,720,499	60,380,501	49.7	48.7
計	267,014,000	71,653,310	195,360,690	26.8	25.8

水道料収納状況

（単位：円・％）

区 分	調定額	収入済額	未収残高	収入率	前年 収入率
過年度未収金	5,396,910	3,109,235	2,287,675	57.6	68.8
現年度未収金	142,639,830	138,996,450	3,643,380	97.4	96.6
計	148,036,740	142,105,685	5,931,055	96.0	95.3

5 要望事項

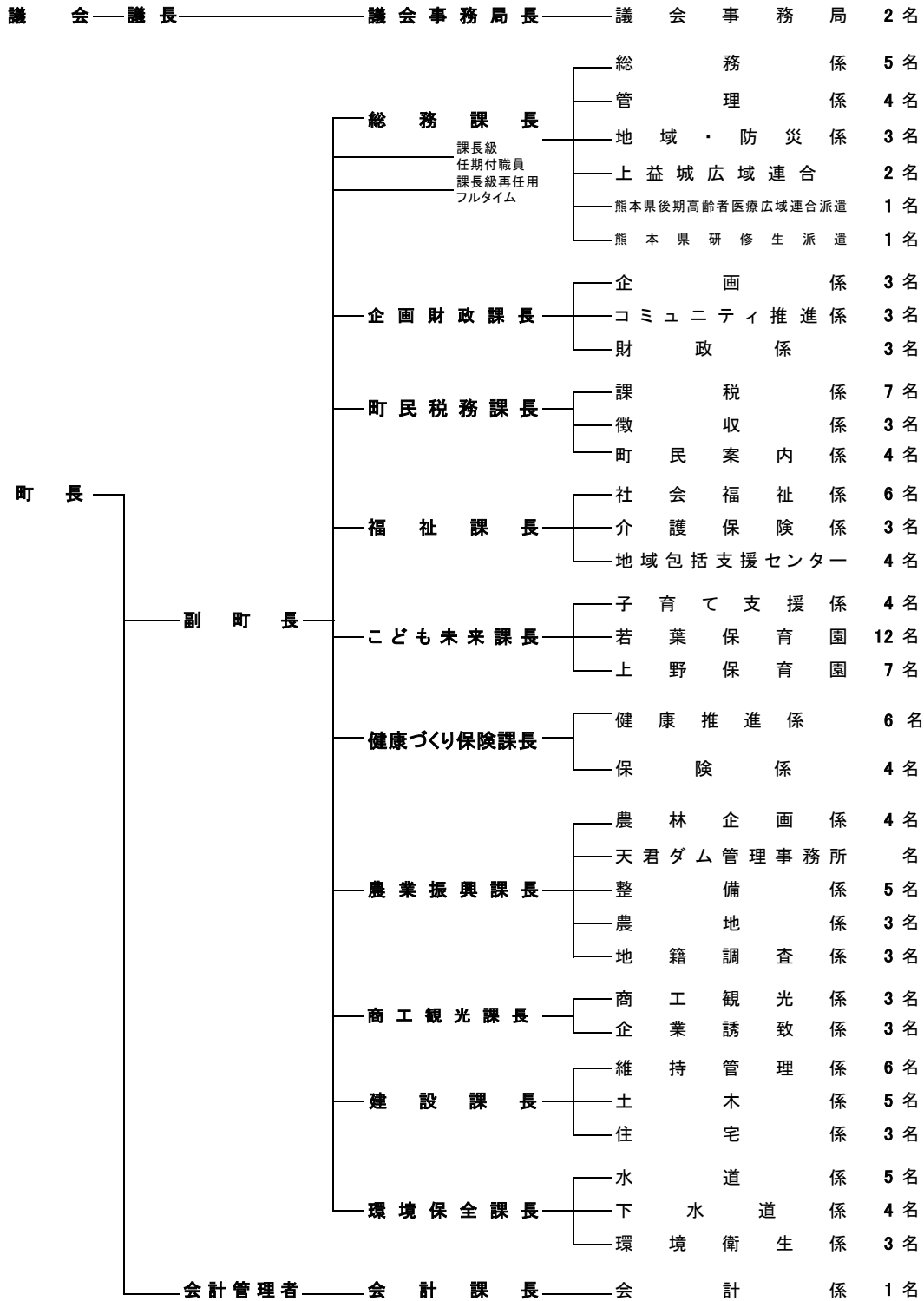
水道事業を取り巻く状況は、人口減少に伴う水需要の減少とともに料金収入が減少傾向にある一方で、宅地開発、企業立地が進む高木地区、小坂地区などに必要な施設の耐震化や老朽化対策に伴う事業費拡大で厳しさを増している。住民の大切なライフラインである水の安定供給は必須である。そのためには水道料金の収納率向上対策を推進し、財源確保に努め、施設の維持管理が必要である。

また、水道未普及6地域（粒麦・馬立・五ヶ瀬・有水・川内田・間所）では、谷川の水や小規模井戸等を各個人又は地区水道として使っており、雨天時には濁り、少雨時には湧水する状況が続き、熊本地震ではこれら施設が被災している。また、給水区域内であるにもかかわらず生活用水全般を個人井戸などで賄っている未給水世帯もあり、近年、生活環境の悪化に伴う水源の枯渇や水質低下など公衆衛生上問題が指摘されている。今後、

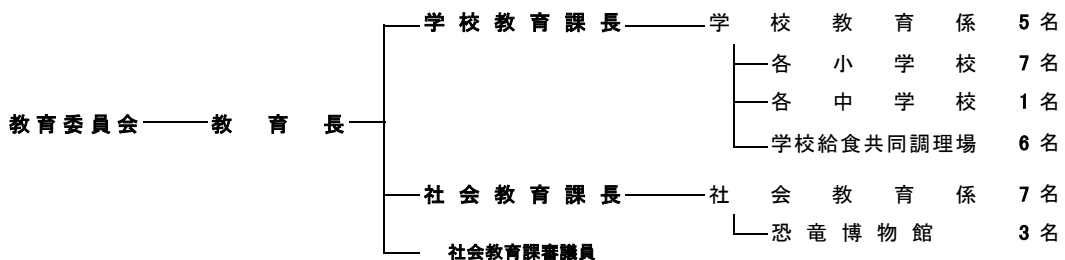
あらゆる観点から地域住民の福祉向上のため公営水道整備のほか、様々な国庫補助等の活用を通じて整備を推進していく必要がある。

令和3年度 定期監査日程一覧表

	月日	曜日	開始時間	監査する部署	係			備考(場所)
1	11月1日	(月)	9:30	議会事務局				監査委員室
			11:00	企画財政課	企画係			
			13:30		コミュニティ推進係	財政係		
2	11月2日	(火)	9:30	こども未来課	子育て支援係			各小学校
			13:30	高木小学校				
			15:00	滝尾小学校				
3	11月8日	(月)	9:30	若葉保育園				保育園、小学校、監査委員室
			10:30	御船小学校				
			13:30	学校教育課	学校教育係	給食センター		
4	11月9日	(火)	9:30	総務課	総務係	管理係		監査委員室
			13:30		地域・防災係			
			15:30	上野保育園				保育園
5	11月10日	(水)	9:30	町民税務課	課税係	徴収係		監査委員室
			13:30	会計課	会計係			
			15:00	町民税務課	町民案内係			
6	11月12日	(金)	9:30	農業振興課	整備係	天君ダム		監査委員室及び現地
			13:30		農林企画係	農地係	地籍調査係	
7	11月15日	(月)	9:30	福祉課	介護保険係	地域包括支援センター		監査委員室
			13:30		社会福祉係			
			15:00	健康づくり保険課	保険係	健康推進係		
8	11月16日	(火)	9:30	環境保全課	水道係	下水道係		監査委員室
			13:30		環境衛生係			
9	11月17日	(水)	9:30	商工観光課	商工観光係	企業誘致係		監査委員室及び現地
			13:30	社会教育課	社会教育係	恐竜博物館		
10	11月18日	(木)	9:30	建設課	維持管理係	住宅係		監査委員室
			13:30		土木係			
11	11月19日 (予備日)	(金)						



選挙管理委員会—選挙管理委員長—選挙管理委員会事務局 1名
 農業委員会—農業委員長—農業委員会事務局 1名
 監査委員—監査書記 1名



課長級 17名 小計 164名
 特別職 3名 合計 181名

第7 令和3年度歳入歳出執行状況(令和3年9月30日現在)

(1) 一般会計

《歳入》

款	区 分	予算現額	調定額	収入済額	調定額に対する執行率	予算現額に対する執行率
1	町税	1,488,462,000	1,516,693,250	982,668,983	64.8	66.0
2	地方譲与税	87,428,000	28,590,000	28,590,000	100.0	32.7
3	利子割交付金	2,197,000	366,000	366,000	100.0	16.7
4	配当交付金	2,928,000	730,000	730,000	100.0	24.9
5	株式等譲渡所得割交付金	3,549,000	0	0	0.0	0.0
6	法人事業税交付金	6,861,000	6,874,000	6,874,000	100.0	100.2
7	地方消費税交付金	348,523,000	205,836,000	205,836,000	100.0	59.1
8	ゴルフ場利用税交付金	10,560,000	6,783,616	6,783,616	100.0	64.2
9	環境性能割交付金	5,114,000	2,065,000	2,065,000	100.0	40.4
10	地方特例交付金	24,500,000	25,855,000	25,855,000	100.0	105.5
11	地方交付税	3,274,971,000	2,372,244,000	2,372,244,000	100.0	72.4
12	交通安全対策特別交付金	1,910,000	649,000	649,000	100.0	34.0
13	分担金及び負担金	72,386,693	23,095,058	22,692,266	98.3	31.3
14	使用料及び手数料	134,410,000	122,464,175	61,125,634	49.9	45.5
15	国庫支出金	1,856,280,416	501,011,122	342,138,290	68.3	18.4
16	県支出金	1,425,205,707	165,641,017	130,915,697	79.0	9.2
17	財産収入	1,358,000	323,780	94,114	29.1	6.9
18	寄附金	1,803,002,000	766,107,000	765,892,000	100.0	42.5
19	繰入金	1,180,471,000	0	0	0.0	0.0
20	繰越金	485,994,851	526,152,329	526,152,329	100.0	108.3
21	諸収入	107,397,000	69,971,514	66,788,944	95.5	62.2
22	町債	768,145,000	0	0	0.0	0.0
	合 計	13,091,653,667	6,341,451,861	5,548,460,873	87.5	42.4

《歳出》

款	区 分	予算現額	支出済額	予算残額	執行率
1	議会費	112,561,000	59,958,166	52,602,834	53.3
2	総務費	3,398,810,000	812,583,874	2,586,226,126	23.9
3	民生費	3,011,430,000	1,320,846,162	1,690,583,838	43.9
4	衛生費	661,371,000	284,461,040	376,909,960	43.0
5	農林水産業費	627,578,435	124,630,237	502,948,198	19.9
6	商工費	214,011,000	59,548,741	154,462,259	27.8
7	土木費	1,352,183,000	383,721,379	968,461,621	28.4
8	消防費	400,609,000	260,037,939	140,571,061	64.9
9	教育費	1,037,301,000	425,391,993	611,909,007	41.0
10	災害復旧費	782,162,232	149,119,499	633,042,733	19.1
11	公債費	1,483,815,000	739,853,686	743,961,314	49.9
12	諸支出金	1,000	0	1,000	0.0
13	予備費	9,821,000	0	9,821,000	0.0
	合 計	13,091,653,667	4,620,152,716	8,471,500,951	35.3

(2) 国民健康保険事業特別会計

《歳入》

款	区 分	予算現額	調定額	収入済額	調定額に対する執行率	予算現額に対する執行率
1	国民健康保険税	358,620,000	406,855,847	149,618,800	36.8	41.7
4	使用料及び手数料	250,000	74,500	74,500	100.0	29.8
7	県支出金	1,730,929,000	1,571,152,000	856,992,000	54.5	49.5
10	財産収入	1,000	0	0	0.0	0.0
11	繰入金	190,554,000	96,000,000	96,000,000	100.0	50.4
12	繰越金	45,066,000	212,071,158	212,071,158	100.0	470.6
13	諸収入	3,807,000	10,933,619	10,933,619	100.0	287.2
	合 計	2,329,227,000	2,297,087,124	1,325,690,077	57.7	56.9

《歳出》

款	区 分	予算現額	支出済額	予算残額	執行率
1	総務費	43,459,000	13,755,384	29,703,616	31.7
2	保険給付費	1,713,230,000	828,736,759	884,493,241	48.4
3	国民健康保険事業費納付金	544,430,000	183,763,673	360,666,327	33.8
7	共同事業拠出金	1,000	0	1,000	0.0
8	保健事業費	24,552,000	4,044,527	20,507,473	16.5
9	基金積立金	1,000	0	1,000	0.0
11	諸支出金	2,603,000	1,011,700	1,591,300	38.9
12	予備費	951,000	0	951,000	0.0
	合 計	2,329,227,000	1,031,312,043	1,297,914,957	44.3

(3) 介護保険事業特別会計

《歳入》

款	区 分	予算現額	調定額	収入済額	調定額に対する執行率	予算現額に対する執行率
1	保険料	406,001,000	412,750,118	199,714,792	48.4	49.2
2	使用料及び手数料	20,000	12,400	17,700	142.7	88.5
3	国庫支出金	528,910,000	455,588,414	248,039,000	54.4	46.9
4	支払基金交付金	557,965,000	562,745,000	234,487,000	41.7	42.0
5	県支出金	310,550,000	279,115,787	126,870,000	45.5	40.9
6	財産収入	1,000	0	0	0.0	0.0
7	繰入金	348,780,000	133,000,000	133,000,000	100.0	38.1
8	繰越金	47,922,000	110,966,137	110,966,137	100.0	231.6
10	諸収入	8,132,000	3,937,931	3,963,231	100.6	48.7
	合 計	2,208,281,000	1,958,115,787	1,057,057,860	54.0	47.9

《歳出》

款	区 分	予算現額	支出済額	予算残額	執行率
1	総務費	48,632,000	22,277,688	26,354,312	45.8
2	保険給付費	1,995,208,000	737,417,843	1,257,790,157	37.0
3	地域支援事業費	114,914,000	48,543,998	66,370,002	42.2
4	基金積立金	1,000	0	1,000	0.0
5	諸支出金	49,326,000	271,163	49,054,837	0.5
6	予備費	200,000	0	200,000	0.0
	合 計	2,208,281,000	808,510,692	1,399,770,308	36.6

(4) 後期高齢者医療事業特別会計

《歳入》

款	区 分	予算現額	調定額	収入済額	調定額に対する執行率	予算現額に対する執行率
1	後期高齢者医療保険料	162,044,000	160,943,400	76,079,200	47.3	46.9
2	使用料及び手数料	20,000	4,800	6,800	141.7	34.0
3	繰入金	78,906,000	41,000,000	41,000,000	100.0	52.0
4	繰越金	1,000	15,470,670	15,470,670	100.0	1547067.0
5	諸収入	6,953,000	160,028	160,228	100.1	2.3
	合 計	247,924,000	217,578,898	132,716,898	61.0	53.5

《歳出》

款	区 分	予算現額	支出済額	予算残額	執行率
1	総務費	5,746,000	3,077,545	2,668,455	53.6
2	後期高齢者医療広域連合納付金	235,342,000	50,327,800	185,014,200	21.4
3	保健事業費	6,063,000	50,628	6,012,372	0.8
4	諸支出金	521,000	134,500	386,500	25.8
5	予備費	252,000	0	252,000	0.0
	合 計	247,924,000	53,590,473	194,333,527	21.6

(5) 緑の村運営事業特別会計

《歳入》

款	区 分	予算現額	調定額	収入済額	調定額に対する執行率	予算現額に対する執行率
1	入場料	3,012,000	1,476,890	1,476,890	100.0	49.0
2	使用料	16,859,000	9,149,220	9,149,220	100.0	54.3
4	繰入金	14,232,000	0	0	0.0	0.0
5	繰越金	211,000	2,541,732	2,541,732	100.0	1204.6
6	諸収入	1,085,000	566,430	566,430	100.0	52.2
	合 計	35,399,000	13,734,272	13,734,272	100.0	38.8

《歳出》

款	区 分	予算現額	支出済額	予算残額	執行率
1	総務費	33,060,000	11,576,790	21,483,210	35.0
2	公債費	1,539,000	769,023	769,977	50.0
4	予備費	800,000	0	800,000	0.0
	合 計	35,399,000	12,345,813	23,053,187	34.9

(6) 公共下水道事業特別会計

《歳入》

款	区 分	予算現額	調定額	収入済額	調定額に対する執行率	予算現額に対する執行率
1	分担金及び負担金	34,255,000	30,996,290	22,513,870	72.6	65.7
2	使用料及び手数料	128,637,000	67,558,655	65,363,245	96.8	50.8
3	国庫支出金	47,829,000	0	0	0.0	0.0
4	繰入金	183,142,000	147,000,000	147,000,000	100.0	80.3
5	繰越金	19,243,000	25,084,896	25,084,896	100.0	130.4
6	諸収入	5,000,000	0	0	0.0	0.0
7	町債	120,800,000	0	0	0.0	0.0
	合 計	538,906,000	270,639,841	259,962,011	96.1	48.2

《歳出》

款	区 分	予算現額	支出済額	予算残額	執行率
1	総務費	142,595,000	46,935,096	95,659,904	32.9
2	施設整備費	101,776,000	7,119,816	94,656,184	7.0
3	公債費	294,035,000	146,942,844	147,092,156	50.0
4	予備費	500,000	0	500,000	0.0
	合 計	538,906,000	200,997,756	337,908,244	37.3

(7) 情報通信基盤施設運営事業特別会計

《歳入》

款	区 分	予算現額	調定額	収入済額	調定額に対する執行率	予算現額に対する執行率
1	分担金及び負担金	11,130,000	7,091,650	6,577,955	92.8	59.1
2	財産収入	76,322,000	0	0	0.0	0.0
3	繰越金	1,884,000	4,343,221	4,343,221	100.0	230.5
4	諸収入	1,000	0	0	0.0	0.0
5	繰入金	0	0	0	0.0	0.0
	合 計	89,337,000	11,434,871	10,921,176	95.5	12.2

《歳出》

款	区 分	予算現額	支出済額	予算残額	執行率
1	総務費	88,837,000	36,709,385	52,127,615	41.3
2	予備費	500,000	0	500,000	0.0
	合 計	89,337,000	36,709,385	52,627,615	41.1