

# 平成29年度定期監査等報告書

埴町監査委員

地方自治法第 199 条第 1 項、第 2 項及び第 7 項の規定に基づき監査を実施し、同条第 11 項の規定により、その結果に関する報告及び意見を次のとおり決定した。

平成 29 年 12 月 11 日

埴町監査委員 石 川 昭 彦

埴町監査委員 小 峰 由 久

# I 平成 29 年度定期監査等報告

## 第 1 監査の対象事項

平成 29 年度に執行された財務に関する事務及び経営に係る事業の管理並びに各機関の事務の執行について、監査対象課等から提出された資料及び監査時点で確認すべき証拠書類をもとに監査を実施した。なお、必要と認めるときは、他の年度にかかるものも監査を実施した。

## 第 2 監査期間及び対象箇所

1 期間 平成 29 年 11 月 9 日から平成 29 年 11 月 30 日までのうち 10 日間

2 監査対象

(1) 各組織規則に定める課等

- ・ 議会事務局
- ・ 総務課、町民課、健康福祉課、まち振興課、まち整備課、生活環境課、保育園、会計室
- ・ 学校教育課、生涯学習課、公民館、図書館、給食センター、埴幼稚園
- ・ 選挙管理委員会
- ・ 農業委員会

(2) 現場監査

- ・ 農業集落排水施設統合検討業務委託（台宿地区）
- ・ 川上四区コミュニティ消防センター新築工事
- ・ 本シメジ実証栽培委託（水元地内）
- ・ 鳥獣被害防止措置牧柵設置事業補助金（東河内地内）
- ・ その他

## 第 3 監査の方法

財務に関する事務及び各機関の事務の執行が適正かつ効率的になされているか、組織及び運営の合理化が図られているかを主眼とし、実施に当たっては、予算の適正な執行が確保されているか、財産の管理が的確になされているかに

ついて、「平成 29 年度監査計画書」に基づき監査した。監査は、原則として課単位で実施し、監査対象課等から提出された事務事業の執行状況等の資料及び関係書類について、照合、通査その他必要と認める手続によって実施した。また、監査対象課等の長から説明を受け、関係職員に対して質疑を行うとともに、必要に応じて現地に出向き監査を実施した。

監査した諸帳簿等

- (1) 収入及び支出の原因となる関係書類
- (2) 事務処理執行に要する諸帳簿
- (3) 法令等に定められた書類

#### 第 4 監査の結果

##### 1 平成 29 年度予算執行状況（平成 29 年 9 月末現在）

平成 29 年度上半期の一般会計及び特別会計歳入歳出予算並びに公営企業会計の執行状況は、別紙のとおりである。

##### (1) 一般会計の歳入状況

一般会計の歳入総額は、第 1 表 (1) のとおりである。なお、現年度分の町税及び主な使用料等収納状況は第 5 表 (1)、滞納繰越分の町税及び使用料等収納状況は第 5 表 (2) のとおりである。

##### (2) 一般会計の歳出状況

一般会計歳出状況は、第 1 表 (2) のとおりである。

##### (3) 特別会計の状況

特別会計の予算執行状況は、第 2 表のとおりである。なお、歳入の現年度分の収納状況は第 5 表 (1)、滞納繰越分の収納状況は第 5 表 (2) のとおりである。

##### (4) 公営企業会計の状況

上水道事業会計の予算執行状況は、第 3 表のとおりである。なお、水道使用料の滞納状況は第 5 表 (3) のとおりである。

##### (5) 繰越予算の状況

繰越明許費の執行状況は、第 4 表のとおりである。

## (6) 公共事業施行状況

一般会計及び特別会計の公共事業の施行状況（補助事業、単独事業）は、第6表のとおりである。

## (7) 入札執行状況

一般会計、特別会計及び公営企業会計の入札執行状況は、第7表のとおりである。

## 2 監査の結果及び意見

監査した結果、財務に関する事務及び経営に係る事業の管理並びに各機関の事務については、おおむね適正に執行されているものの、後述のとおり一部に改善又は検討を要する事項が認められた。これらについては、その内容を十分に検討し、速やかに必要な措置を講ずるなど、今後の適正な事務事業の執行に万全を期されたい。また、監査の過程において、事務手続上の軽微な誤謬等で、改善を要する事項が見受けられたが、担当課等の長に口頭指導したので省略する。

なお、今回日程上及び時間的都合により各種補助金の取扱い状況について監査できなかったもので後日改めて実施したい。

## 3 改善を要する事項および監査所見

### (1) 財務事務に関する事項

#### ア 領収証取扱不適（生活環境課）

- ・現金収納用領収証の書損処理不可
- ・未使用用紙綴りの在庫管理不可（発行台帳なし）

#### イ 町税ほか諸収入金に係る延滞金取扱不適

- ・諸収入金においては延滞金徴収の認識なく徴収実績皆無（条例違反）
- ・未収延滞金の調定及び収入未済計上なし

ウ 資金前渡支出の未精算（精算処理を怠ったもの）

- ・旅費 2 件 6 ヶ月経過（農委事務局）
- ・旅費 2 件 4 ヶ月経過（生活環境課）
- ・通信費 2 件 2 ヶ月経過（健康福祉課）

エ 歳出科目の適用相違（健康福祉課、まち振興課ほか）

- ・「委託料」を「補助金」にて支出  
社会福祉協議会への「心配ごと相談所事業」ほか委託料 観光協会  
への「山水花事業」委託料 ほか多数
- ・「工事費」を委託料にて支出  
湯遊ランドはなわのグラウンド・ゴルフコース整備工事
- ・管理委託先の消耗品を町所有の物品扱いにて支出  
湯遊ランドはなわのベッドカバー、座布団カバーほか

## (2) 事業管理に関する事項

ア 貸出物品の管理不適（生活環境課）

- ・貸出用チャイルドシートの受払簿なく在庫数不明

イ 重要書類管理不適

- ・権利証、契約書、覚書等長期効力ある書類の管理規則、目録なし、保存年限、保管場所等も不明、不統一

ウ 高額消耗品（概ね一点 1 万円以上程度）の在庫管理不適

- ・受払管理簿なし

エ 所有権未登記土地の整理進捗遅延（まち整備課）

- ・平成 29 年度整理実績 71 筆 監査時点未処理 1,548 筆

オ 重要印の管理不適

- ・町長印等の保管状況不可、押印記録簿備付、記帳及び押印権者の指定要す（管理規則なし）

(3) 施設管理に関する事項

ア 職場環境整備の必要性あり

庁舎内トイレのシャワー付トイレ化、職員通用口、休憩室、ロッカー室の改修等

イ 整理整頓状況不可

書庫、倉庫、物品庫内の不用品未処分、分類分別状況不可

ウ 分庁舎（旧東北電力事務所）の整理、活用検討要す

エ 公民館等（埴第一コミュニティセンター、西河内分館）

委託先による整理整頓、清掃状況良好

(4) 財政援助団体等監査結果（出資団体、大口補助団体、指定管理者等）

対象団体 株式会社埴町振興公社 一般財団法人天領の郷はなわ

埴町社会福祉協議会 埴町商工会 埴町観光協会

はなわスポーツクラブ

ア 一般的事項

- ・監査役、監事による内部監査が形式的で実効性に欠ける（天領の郷はなわ、社会福祉協議会）
- ・町と団体間の経費負担区分の不明確（振興公社ほか）
- ・財政援助団体に対する町の指導管理の不徹底（振興公社、天領の郷はなわ）
- ・事務管理態勢の不備
- ・現金受払における過不足金発生時取扱の内部規定違反（振興公社、天領の郷はなわ）

イ 個別事項

- ・埴町振興公社

売上高の減少傾向と収益面での赤字基調が続き経営内容は債務超過  
現在の危機的状況にある。町にとって貴重な観光宿泊施設であること  
から存続のための抜本的な経営改革や救済策の模索・検討等が求めら

れるが、その動きは見えて来ていない。現場任せと言わざるを得ない運営状況を改めるべく受託者（公社）においては取締役会の経営機能の発揮、委託者（町）においては指導管理と支援の強化が求められる。

・一般財団法人天領の郷はなわ

周辺地区道の駅との競合、天候不順や出荷者の高齢化による販売商品の不足等に起因し売上高はやや減少傾向、収支もやや悪化しつつある。

観光、集客、経済効果等において町にとっては貴重な施設であり、健全かつ円滑な維持・運営のために以下につき要望・提言する。

- ① 組織機構面において法人の最高議決機関としての機能発揮および出荷者、利用者等から広く意見吸収のために評議員会の組織拡充
- ② 町の各種事業委託（受託）可否の検討および受託態勢（事務、会計処理含む）の整備
- ③ トイレの洋式化および清掃の徹底等施設管理の向上

以 上



## 第1表

## 一般会計予算執行状況

## (1) 歳入

平成29年9月末日現在 (単位：千円・%)

区 分	予算現額	調定額	収入済額	予算対調定 割合	予算対収入 割合	調定対収入 割合
町税	875,340	957,649	587,687	109.4	67.1	61.4
地方譲与税	45,903	14,878	14,878	32.4	32.4	100.0
利子割交付金	851	518	518	60.9	60.9	100.0
配当割交付金	4,583	547	547	11.9	11.9	100.0
株式等譲渡所得交付金	239	0	0	0.0	0.0	—
地方消費税交付金	159,126	92,033	92,033	57.8	57.8	100.0
自動車取得税交付金	9,521	4,499	4,499	47.3	47.3	100.0
地方特例交付金	2,006	2,675	2,675	133.3	133.3	100.0
地方交付税	2,239,454	1,750,594	1,750,594	78.2	78.2	100.0
交通安全対策特別交付金	797	387	387	48.6	48.6	100.0
分担金及び負担金	32,250	13,498	12,971	41.9	40.2	96.1
使用料及び手数料	71,753	64,957	30,412	90.5	42.4	46.8
国庫支出金	547,191	201,083	102,920	36.7	18.8	51.2
県支出金	1,833,821	693,902	94,756	37.8	5.2	13.7
財産収入	19,033	19,465	19,255	102.3	101.2	98.9
寄附金	13,100	4,630	4,630	35.3	35.3	100.0
繰入金	507,876	0	0	0.0	0.0	—
繰越金	300,277	319,276	319,276	106.3	106.3	100.0
諸収入	114,799	48,733	28,634	42.5	24.9	58.8
町債	674,150	112,100	0	16.6	0.0	0.0
歳入合計	7,452,070	4,301,424	3,066,672	57.7	41.2	71.3

※収入済額のうち226,950千円は特別会計不足分として運用

## (2) 歳出

平成29年9月末日現在 (単位：千円・%)

区 分	予算現額	支出負担行為額	支出済額	予算対支出負担 行為額割合	支出負担行為額 対支出割合
議会費	73,888	38,706	37,617	52.4	97.2
総務費	917,556	412,278	285,805	44.9	69.3
民生費	1,368,335	384,343	351,614	28.1	91.5
衛生費	515,993	328,147	209,950	63.6	64.0
労働費	7,719	4,287	3,223	55.5	75.2
農林水産業費	2,315,415	682,544	244,661	29.5	35.8
商工費	112,226	80,468	50,876	71.7	63.2
土木費	756,009	402,090	186,973	53.2	46.5
消防費	206,799	127,202	118,179	61.5	92.9
教育費	566,825	290,748	226,426	51.3	77.9
災害復旧費	15,078	16	16	0.1	100.0
公債費	594,613	295,479	276,987	49.7	93.7
諸支出金	1	0	0	0.0	—
予備費	1,613	0	0	0.0	—
歳出合計	7,452,070	3,046,308	1,992,327	40.9	65.4

## 第2表

## 特別会計予算執行状況

## (1) 歳入

平成29年9月末日現在（単位：千円・％）

区 分	予算現額	調定額	収入済額	予算対 調定割合	予算対 収入割合	調定対 収入割合
国民健康保険	1,281,147	973,426	609,739	76.0	47.6	62.6
笹原財産区	40,737	20,178	178	49.5	0.4	0.9
農業集落排水処理事業	168,611	74,563	72,596	44.2	43.1	97.4
公共下水道	205,691	79,013	72,487	38.4	35.2	91.7
介護保険	1,031,010	769,155	490,352	74.6	47.6	63.8
後期高齢者医療	102,237	66,789	30,460	65.3	29.8	45.6
歳入合計	2,829,433	1,983,124	1,275,812	70.1	45.1	64.3

## (2) 歳出

平成29年9月末日現在（単位：千円・％）

区 分	予算現額	支出負担行為額	支出済額	予算対支出 負担行為割合	支出負担行為額 対支出割合
国民健康保険	1,281,147	561,409	540,647	43.8	96.3
笹原財産区	40,737	30	30	0.1	100.0
農業集落排水処理事業	168,611	88,491	66,810	52.5	75.5
公共下水道	205,691	103,567	68,308	50.4	66.0
介護保険	1,031,010	436,076	365,062	42.3	83.7
後期高齢者医療	102,237	29,535	28,937	28.9	98.0
歳出合計	2,829,433	1,219,108	1,069,794	43.1	87.8

※収入済額が支出済額に不足する額は、一般会計運用金を充当している。

## 第3表

## 公 営 企 業 会 計 執 行 状 況

## (上水道事業会計)

平成29年9月末日現在（単位：千円・％）

区 分	予算現額	調定額	収入済額	予算対 調定割合	予算対 収入割合	調定対 収入割合
水道事業収益	267,716	51,698	48,829	19.3	18.2	94.5
資本的収入	12,990	0	0	0.0	—	—
合 計	280,706	51,698	48,829	18.4	—	—

区 分	予算現額	支出負担行為額	支出済額	予算対負担 行為割合	支出負担行為額 対支出割合
水道事業費用	263,793	41,772	37,732	15.8	90.3
資本的支出	113,244	36,139	35,013	31.9	96.9
合 計	377,037	77,911	72,745	20.7	93.4

第4表

## 繰越予算執行状況

平成29年9月末日現在（単位：千円・％）

事業名	予算現額	支出負担行為額	支出済額	予算対支出 負担行為割合	支出負担行為 対支出割合
臨時福祉給付金	29,196	18,959	18,959	64.9	100.0
埴保育園仮設保育 室設置事業	15,000	14,996	14,996	100.0	100.0
福祉施設整備事業	44,230	44,230	0	100.0	0.0
企業誘致推進事業	3,240	3,240	3,240	100.0	100.0
地方創生拠点整備 交付金事業	46,000	3,672	0	8.0	0.0
森林整備加速化・ 林業再生基金事業	776,462	630,925	57,000	81.3	9.0
ふくしま森林再生 事業	449,900	226,161	26,068	50.3	11.5
林道維持事業 （林道大日向線維持工 事）	5,600	4,152	0	74.1	0.0
林道開設事業 （林道大日向線開設工 事）	64,060	56,823	56,720	88.7	99.8
道路新設改良事業 （町道板庭田の作湯船 線整備事業）	43,854	28,908	28,908	65.9	100.0
子育て若者定住促進住 宅団地整備事業	4,000	3,942	3,942	98.6	100.0
公的賃貸住宅整備 事業	30,162	27,452	24,644	91.0	89.8
農業基盤整備促進 事業	13,550	11,799	292	87.1	2.5
地籍調査事業	4,900	3,180	156	64.9	4.9
合計	1,530,154	1,078,439	260,403	70.5	24.1

第5表

## 町 税 等 の 収 納 状 況

(1) 現年度分の町税及び主な使用料等

平成29年9月末日現在 (単位：千円)

項 目	調定額	収入済額	収納率 (%)			備 考	
			当年度	前年度	前々年度		
町税	町民税 (個)	347,980	137,462	39.5	39.3	43.0	
	町民税 (法)	27,233	26,301	96.6	99.0	99.8	
	固定資産税	421,416	345,281	81.9	83.6	81.9	
	軽自動車税	30,744	28,872	93.9	93.7	94.5	
	町税合計	865,616	576,117	66.6	67.9	69.1	
一般会計	保育園入園負担金	5,320	5,084	95.6	96.4	97.5	
	I P告知システム加入申込金	0	0	—	100.0	—	
	I P告知システム使用料	8,078	879	10.9	74.1	0.2	
	地上デジタル再送信システム使用料	1,526	140	9.2	79.1	0.2	
	温泉使用料	516	215	41.7	50.0	41.7	
	住宅使用料	46,216	21,497	46.5	45.5	45.9	
	幼稚園使用料 (預かり保育)	2,181	2,032	93.2	96.8	69.0	
	給食費納付金	30,593	12,735	41.6	38.8	39.3	
特別会計	国民健康保険税	204,268	83,036	40.7	41.6	40.3	
	介護保険料 (普)	10,817	4,813	44.5	45.0	48.6	
	後期高齢者医療保険料 (普)	18,212	5,676	31.2	37.0	41.9	
	農業集落排水使用料	21,595	18,485	85.6	85.6	84.9	
	公共下水道負担金	1,830	1,830	100.0	74.0	50.8	
	公共下水道使用料	18,689	12,153	65.0	63.9	64.9	

(2) 滞納繰越分の町税及び使用料等

平成29年9月末日現在 (単位：千円)

項 目		滞納繰越額	収入済額	不納欠損額	差引 滞納額	収納率 (%)		
						当年度	前年度	前々年度
一 般 会 計	町民税 (個)	32,081	5,274		26,807	16.4	15.0	13.1
	町民税 (法)	0	0		0	—	—	—
	固定資産税	56,718	6,035	36	50,647	10.6	8.9	8.5
	軽自動車税	3,234	260	17	2,957	8.1	8.0	12.5
	町税合計	92,034	11,569	53	80,412	12.6	10.6	9.8
	I P告知システム加入申込金	25	0		25	0.0	0.0	—
	I P告知システム使用料	764	165		599	21.6	22.4	60.4
	地上デジタル再送信システム使用料	90	36		54	40.0	57.7	56.0
	温泉使用料	0	0		0	—	0.0	0.0
	住宅使用料	359	259		100	72.1	74.4	100.0
	給食費納付金	0	0		0	—	89.5	13.4
特 別 会 計	国民健康保険税	106,419	14,943		91,476	14.0	13.4	15.3
	介護保険料	3,363	496		2,867	14.7	16.8	21.0
	後期高齢者医療保険料	245	19		226	7.8	29.0	26.9
	農業集落排水使用料	2,594	197		2,397	7.6	7.4	12.7
	公共下水道負担金	13,193	234		12,959	1.8	1.9	4.8
	公共下水道使用料	2,231	160		2,071	7.2	6.5	13.9

(3) 水道使用料滞納の状況

平成29年9月末日現在

区 分	当年度	前年度	増減	前年比
滞納者数(人)	27	29	△ 2	93.1%
滞納件数(件)	122	118	4	103.4%
滞納金額(円)	1,226,051	1,320,504	△ 94,453	92.8%

※納期限が平成29年5月末以前の未収金を滞納とした。

第6表

## 公 共 事 業 施 行 状 況

平成29年9月末日現在（単位：千円、％）

項 目	予算現額	契約済額	支出済額	予算額対契約済額比		契約済額対支出済額比	
				本年度	前年度	本年度	前年度
一般会計	927,255	423,903	186,641	45.7	59.0	44.0	50.2
補助事業	327,008	242,164	92,636	74.1	80.4	38.3	56.7
単独事業	600,247	181,739	94,005	30.3	42.5	51.7	40.8
特別会計	32,310	7,485	897	23.2	9.8	12.0	33.8
補助事業	24,599	6,588	0	26.8	—	0.0	—
単独事業	7,711	897	897	11.6	9.8	100.0	33.8

第7表

## 入 札 執 行 状 況

平成29年9月末日現在

種 別	件 数	平均落札率		最低落札率	最高落札率
		加重平均	単純平均		
土木工事	15	97.9%	97.4%	93.3%	99.7%
建築工事	2	85.0%	89.8%	80.2%	99.4%
機械設備工事	2	93.7%	90.3%	85.0%	95.7%
備品購入	3	85.2%	85.5%	83.8%	87.7%
測量設計委託	4	93.2%	81.3%	39.4%	97.4%
その他	22	95.7%	92.4%	55.2%	99.7%
合計	48	95.1%	92.4%		

※平均落札率の加重平均は、落札額合計を予定価格合計で除したものの、単純平均は1件ごとの落札率を平均したものの。