

# 令和3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4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決定した。

令和3年12月2日

埴町監査委員 金 澤 忠 良

埴町監査委員 藤 田 一 男

# I 令和3年度定期監査等報告

## 第1 監査の対象事項

令和3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、必要と認めたときは、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 令和3年11月10日から令和3年11月22日までのうち8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、農林推進課、まち振興課、まち整備課、生活環境課、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、はなわこども園
- ・ 選挙管理委員会
- ・ 農業委員会

#### (2) 現場監査

- ・ 農業水利施設危機管理対策事業・水路安全対策工事（農林推進課）
- ・ 埴町放課後児童健全育成事業施設改修工事（学校教育課）
- ・ 道路改良工事（川上谷川線）（まち整備課）
- ・ 河川改修工事（宇沢川）（まち整備課）
- ・ 橋梁補修工事（田中橋）（まち整備課）
- ・ 北野地区農業集落排水処理施設気泡式水位計修繕（生活環境課）
- ・ 北野地区農業集落排水処理施設原水ポンプ修繕（生活環境課）

### 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、「令和3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 令和3年度予算執行状況（令和3年9月末現在）

令和3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、別表のとおりである。

##### (1) 一般会計の歳入状況

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

(8) 公の施設の指定管理状況

集会施設を除いた指定管理施設は、第8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、昨年度の指摘事項についても改善点はみられるものの、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。

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。

また、現場監査についても、完成・納品後の設備状況、工事進行中の進捗状況等、7項目について実施した。

### 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 諸収入金に係る延滞金取扱いについて

- ・現状に合わせた取扱いにさせるべく、条例の改訂整備をされたい。  
なお、IP告知システム使用料の滞納者に対する「新告知端末」の交換は保留するとのことであり、これを機に滞納解消に努められたい。

##### イ 固定資産税納税義務者の認定誤り（町民課）

- ・相続登記未了の土地・家屋に関する固定資産納税義務者の認定誤りがあった。誤徴収分については、税法、町規程に則り早急に還付されたい。  
なお、原因を追究し再発防止に努められたい。

#### (2) 事業管理に関する事項

##### ア 重要書類管理不適[再指摘]（総務課ほか）

- ・土地権利証、賃貸借等契約書、各種念書・覚書等の長期効力ある重要書類についての目録なく、保管方法も各課不統一。「埴町文書等管理規程」に則り管理されたい。  
今後、新庁舎新築時期に合わせ最終的に整備したいとの意向ではあるが日々の管理が重要であり整備を進められたい。

##### イ 備品の管理状況不備

- ・備品の管理については、システムが導入されており各課同一の管理がなされるべきであるも、そのシステムが有効に活用されていない。  
新規購入の際のシステム入力も、徹底されているようなるも、事後管理にも注力し、既存のシステムを活用した管理の徹底を望む。

ウ 所有権未登記土地の整理進捗遅延[再指摘] (まち整備課)

- ・令和3年度10月末整理実績0件(※年度内において70件完了予定)、  
監査時点未処理1,228件(うち国土調査未了分1,088件)

(3)財政援助団体等監査結果(出資団体、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  
NPO法人はなわスポーツクラブ 一般社団法人埴町観光協会  
埴町竹活用推進協議会

- ・「株式会社埴町振興公社」湯遊ランドはなわ指定管理者 (まち振興課所管)

令和元年度から向こう3カ年の経営改善計画書が策定され、役職員が一丸となりその改善に取り組んでいるとのことではあるが新型コロナウイルス感染症の影響もあり、9月末試算表によるとその成果が表れていない。不採算状況が続き今年度末の決算も大幅な改善は期待できない状況にある。現状のままでは累積赤字が膨張するのみである。同施設の維持継続のためには、前年度実施した事業分析を基に、より一層の改善努力を求める。町としても筆頭株主として経営・運営に意見・指導力を強力に発揮していくべきである。

- ・「一般財団法人天領の郷はなわ」 (農林推進課所管)

新型コロナウイルスの影響を受けながらも、休業せず、レストランの直営転換もあり、本年度9月末の試算表によると、半期の事業収入は153百万円で事業収支差額は40,047千円の黒字であった。管理費が46百万円と前年比3百万円増加し5,159千円の赤字となった。埴町にとって重要な同施設に対し積極的な支援を惜しんではならないが、将来にわたる法人の自立性、健全性、持続性を促すためには現在の収支



構造、実態、課題を明確化する必要がある。

・「埴町社会福祉協議会」 （健康福祉課所管）

近年、同業施設の増加による利用者の分散化や国の施策に基づく介護報酬の減額等に起因する収入の伸び悩みと介護職員の人手不足や人件費水準上昇に伴う支出増等が目立っている。このため収支状況は悪化し6年連続で赤字経営となっているが収支環境に恵まれた過去に蓄積された積立金の取崩しにより収支が保たれている現況にある。

このような状況の中、一昨年度より現状分析の手法も取り入れ赤字の根本的な原因追及をしてきている。「介護事業」においては（特定処遇改善加算Ⅰ・Ⅱ）を取得、定員を増加させるなど新型コロナウイルス感染症の影響下にありながらも努力の跡が見受けられる。

町の重要かつ中心的な福祉・介護施設として健全経営を維持すべく、協議会には今後とも支出内容の見直し等の効率化、合理化等の自助努力は当然求められるが、管理委託する町にも協議会の分析結果を検討しその対策が求められる。

・「埴町商工会」 （まち振興課所管）

補助金は、本来明確な交付目的と対象事業の特定、合理的基準による補助額の算出、実績報告による成果の確認等が求められるが、当会に対する補助金は慢性化し実質的に運営費補助の現状にある。

本年度については、所管課の指導の下「新型コロナウイルス感染症の対策」として、プレミアム商品券の発行を企画実行した。

地域商工業の振興、活性化のために行政による財政援助の必要性は十分に認められるところであるので、有効且つ有意義な活用を促し「生きた」補助金とするようお願いしたい。

（※特に記載事項を要しない団体等については省略。）

#### (4) 公の施設に係る指定管理者制度の運用状況結果

別表 8 表の 6 施設の指定管理制度の運用状況につき、書類監査・所管課からの聞き取り調査を実施した。

- ・関係条例について
- ・指定管理者の指定手続きについて
- ・協定書（含む年度協定）について
- ・指定管理料について
- ・利用料金について
- ・事業報告について
- ・モニタリング・評価について

以上の項目を重点的に調査を行ったところ、おおむね適正に執行されていると認められたが、一部改善及び検討を要する事項が見受けられたので、以下個別に記述する。

##### ○所 管（健康福祉課・農林推進課・まち振興課・生涯学習課）

- ・指定管理料の算定基準が、施設ごとに様々である。
- ・事業報告時期についても、施設ごとに様々である。
- ・修繕等の基準が協定書に明記されて無く、都度協議が多い。また、協議記録の書面保存が徹底されていない。
- ・年度ごとの、モニタリング・評価が実施されていない。

以上のことから、町としての「指定管理制度 ガイドライン」を作成し運用について基本的な考え方をまとめ本制度の適正かつ円滑な運用を図るべく検討されたい。

## 第1表

一般会計予算執行状況  
(1) 歳入

令和3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	803,596	898,459	565,474	111.8	70.4	62.9
地方譲与税	63,027	30,677	30,677	48.7	48.7	100.0
利子割交付金	664	275	275	41.4	41.4	100.0
配当割交付金	2,670	553	553	20.7	20.7	100.0
株式等譲渡所得割交付金	756	0	0	0.0	0.0	—
法人事業税交付金	6,652	6,957	6,957	104.6	104.6	100.0
地方消費税交付金	188,029	117,535	117,535	62.5	62.5	100.0
環境性能割交付金	3,406	1,107	1,107	32.5	32.5	100.0
地方特例交付金	6,377	6,377	6,377	100.0	100.0	100.0
地方交付税	2,621,670	1,973,995	1,973,995	75.3	75.3	100.0
交通安全対策特別交付金	702	355	355	50.6	50.6	100.0
分担金及び負担金	26,461	12,217	11,987	46.2	45.3	98.1
使用料及び手数料	63,409	63,388	35,395	100.0	55.8	55.8
国庫支出金	682,753	394,513	131,246	57.8	19.2	33.3
県支出金	646,246	117,823	77,129	18.2	11.9	65.5
財産収入	48,638	27,067	23,330	55.6	48.0	86.2
寄附金	9,000	2,985	2,985	33.2	33.2	100.0
繰入金	831,753	18	18	0.0	0.0	100.0
繰越金	254,196	254,197	254,197	100.0	100.0	100.0
諸収入	299,960	13,275	8,720	4.4	2.9	65.7
町債	1,069,200	415,200	0	38.8	0.0	0.0
自動車取得税交付金	1	0	0	0.0	0.0	—
歳入合計	7,629,166	4,336,955	3,248,295	56.8	42.6	74.9

## (2) 歳出

令和3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	71,550	40,387	35,685	56.4	88.4
総務費	1,704,812	1,083,266	296,011	63.5	27.3
民生費	1,118,135	382,747	351,225	34.2	91.8
衛生費	557,138	341,304	210,758	61.3	61.8
労働費	5,442	2,442	1,157	44.9	47.4
農林水産業費	962,329	699,907	281,160	72.7	40.2
商工費	304,700	178,506	144,733	58.6	81.1
土木費	1,277,928	567,731	319,536	44.4	56.3
消防費	231,515	143,511	96,498	62.0	67.2
教育費	707,142	356,583	251,644	50.4	70.6
災害復旧費	25	19	19	76.0	100.0
公債費	684,182	341,327	341,327	49.9	100.0
諸支出金	1	0	0	0.0	—
予備費	4,267	0	0	0.0	—
歳出合計	7,629,166	4,137,732	2,329,753	54.2	56.3

第2表

特別会計予算執行状況

(1) 歳入

令和3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	991,229	898,898	397,123	90.7	40.1	44.2
農業集落排水処理事業	170,351	113,998	83,549	66.9	49.0	73.3
公共下水道	236,039	127,202	110,395	53.9	46.8	86.8
介護保険	1,072,360	915,459	499,982	85.4	46.6	54.6
後期高齢者医療	110,804	79,414	36,108	71.7	32.6	45.5
歳入合計	2,580,783	2,134,971	1,127,157	82.7	43.7	52.8

(2) 歳出

令和3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	991,229	333,315	330,838	33.6	99.3
農業集落排水処理事業	170,351	114,772	62,920	67.4	54.8
公共下水道	236,039	169,979	76,362	72.0	44.9
介護保険	1,072,360	476,140	461,553	44.4	96.9
後期高齢者医療	110,804	35,989	35,364	32.5	98.3
歳出合計	2,580,783	1,130,195	967,037	43.8	85.6

第3表

公 営 企 業 会 計 執 行 状 況

(上水道事業会計)

令和3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	264,046	52,313	49,599	19.8	18.8	94.8
資本的收入	17,800	0	0	0.0	0.0	0.0
合 計	281,846	52,313	49,599	18.6	17.6	94.8

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	254,928	40,505	37,264	15.9	92.0
資本の支出	97,406	36,717	36,127	37.7	98.4
合 計	352,334	77,222	73,391	21.9	95.0

第4表

## 線越予算執行状況

令和3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
役場庁舎改築事業	101,802	81,131	3,555	79.7	4.4
情報化推進事業	850	849	849	99.9	100.0
長期総合計画策定 事業	7,750	7,544	75	97.3	1.0
新型コロナウイルス接種 体制確保事業	32,006	17,234	15,391	53.8	89.3
新型コロナウイルス接種 事業	7,742	7,719	7,719	99.7	100.0
農業施設改良事業 (委託料・ため池関係)	10,000	8,855	3,575	88.6	40.4
農業施設改良事業 (工事請負費・ため 池関係)	5,500	0	0	0.0	0.0
水利施設整備事業 (委託料・上波井地 区)	21,000	20,020	0	95.3	0.0
水利施設整備事業 (工事請負費・危機 管理対策)	19,000	17,435	17,435	91.8	100.0
林道維持事業 (工事請負費・寛石 線、山形田代線)	15,242	14,828	14,828	97.3	100.0
治山事業 (工事請負費・上町 地内)	3,275	2,347	2,347	71.7	100.0
林道開設事業 (工事請負費・林業 専用道)	15,859	15,057	0	94.9	0.0
サイクリング関連 看板設置工事	750	0	0	0.0	0.0
道路維持費	151,619	57,162	6,350	37.7	11.1
道路新設改良費	99,329	84,529	23,510	85.1	27.8
橋梁維持費	43,465	41,329	7,920	95.1	19.2
河川環境維持費	144,087	131,585	79,757	91.3	60.6
地籍調査事業	12,367	11,627	0	94.0	0.0
土地改良施設維持管 理適正化事業台宿地 区第1回工事	52,170	6,864	6,864	13.2	100.0
土地改良施設維持管 理適正化事業台宿地 区第2回工事	52,170	42,130	25,300	80.8	60.1
児童福祉施設運営 事業	20,207	20,110	20,110	99.5	100.0
地方創生臨時交付金 事業(小学校費)	4,392	4,076	0	92.8	0.0
地方創生臨時交付金 事業(中学校費)	3,751	3,465	0	92.4	0.0
学校保健特別対策 事業(小学校費)	1,600	541	0	33.8	0.0
学校保健特別対策 事業(中学校費)	800	581	581	72.6	100.0
合計	716,331	507,494	231,687	70.8	45.7

第5表

町 税 等 の 収 納 状 況

(1) 現年度分の主な町税及び使用料等

令和3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)	329,219	129,992	39.5	39.3	39.1	
	町民税 (法)	23,584	22,893	97.1	99.1	95.2	
	固定資産税	421,188	330,244	78.4	78.6	78.1	
	軽自動車税(種別割)	32,872	32,095	97.6	96.5	94.7	
	町税合計	848,142	556,504	65.6	65.4	64.9	
一般 会 計	はなわこども園入 園負担金	4,572	4,536	99.2	102.6	96.2	※前々年度 は保育園
	I P告知システム加 入申込金	0	0	—	—	—	
	I P告知システム使 用料	7,191	5,587	77.7	73.8	70.0	
	地上デジタル再送信 システム使用料	1,431	1,049	73.3	66.0	62.9	
	温泉使用料	528	220	41.7	0.0	41.7	
	住宅使用料	44,490	21,159	47.6	46.4	46.0	
	幼稚園使用料 (預かり保育)	1,040	934	89.8	91.9	97.1	
	放課後児童健全育成 事業利用者分担金	3,710	3,641	98.1	87.9	95.4	
特 別 会 計	国民健康保険税	187,769	79,198	42.2	40.5	40.6	
	介護保険料 (普)	11,204	5,342	47.7	44.4	41.2	
	後期高齢者医療保 険料 (普)	22,099	7,885	35.7	33.3	32.4	
	農業集落排水使用料	22,920	19,595	85.5	85.6	85.1	
	公共下水道負担金	1,098	558	50.8	100.0	50.8	
公共下水道使用料	19,882	12,792	64.3	64.3	63.4		

(2) 滞納繰越分の主な町税及び使用料等

令和3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)	16,720	3,290	0	13,430	19.7	14.5	13.8
	町民税 (法)	0	0		0	—	—	—
	固定資産税	31,529	5,367	355	25,807	17.0	9.4	10.2
	軽自動車税(種別割)	2,067	312	16	1,739	15.1	11.4	10.0
	町税合計	50,316	8,970	371	40,975	17.8	11.2	11.5
	IP告知システム加入申込金	25	0		25	0.0	0.0	0.0
	IP告知システム使用料	1,467	334		1,133	22.8	20.6	13.7
	地上デジタル再送信システム使用料	326	45		281	13.8	2.1	17.4
	温泉使用料	0	0		0	—	—	—
	住宅使用料	719	105		614	14.6	24.4	37.4
給食費納付金	0	0		0	—	100.0	—	
特 別 会 計	国民健康保険税	44,985	10,816	209	33,960	24.0	18.4	14.0
	介護保険料	1,675	647	50	978	38.6	15.0	9.8
	後期高齢者医療保険料	216	21		195	9.7	18.0	24.5
	農業集落排水使用料	1,228	104		1,124	8.5	10.4	17.9
	公共下水道負担金	8,560	30		8,530	0.4	1.4	4.5
	公共下水道使用料	705	58		647	8.2	18.3	13.3

(3) 水道使用料滞納の状況

令和3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)	9	16	△ 7	56.3%
滞納件数(件)	79	85	△ 6	92.9%
滞納金額(円)	423,703	546,730	△ 123,027	77.5%

※納期限が令和3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

令和3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	1,198,494	495,057	232,344	41.3	26.7	46.9	40.9
補助事業	377,898	175,212	73,206	46.4	29.3	41.8	61.4
単独事業	820,596	319,845	159,138	39.0	24.9	49.8	24.0
特別会計	0	0	0	—	82.5	—	100.0
補助事業	0	0	0	—	—	—	—
単独事業	0	0	0	—	82.5	—	100.0

第7表

## 入札執行状況

令和3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	46	93.7%	96.9%	74.8%	99.7%
建築工事	5	94.2%	93.5%	87.0%	98.3%
機械設備工事	0	—	—	—	—
備品購入	3	95.7%	93.1%	88.1%	99.2%
測量設計委託	17	93.6%	94.4%	85.3%	98.1%
その他	30	95.2%	95.3%	80.1%	99.2%
合計	101	94.2%	95.7%		

※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。



## 第8表 指定管理者制度の状況

施設名	団体名	指定期間	指定管理料	備考
埴町デイサービスセンター	社会福祉法人社会福祉協議会	令和3年4月1日～ 令和6年3月31日	6,000,000	3年契約
埴町農林水産物直売・食材供給施設（道の駅はなわ）	一般財団法人 天領の郷はなわ	令和2年4月1日～ 令和5年3月31日	12,360,000	3年契約
埴町滞在型交流施設 「湯遊ランドはなわ」	株式会社埴町振興公社	平成31年4月1日～ 令和6年3月31日	年25,000,000	5年契約
埴町地域資源活用 総合交流促進施設	株式会社埴町振興公社	平成31年4月1日～ 令和6年3月31日	年2,800,000	5年契約
埴町多目的交流施設	株式会社埴町振興公社	平成31年4月1日～ 令和6年3月31日	0	5年契約
町営体育館、運動場、野球場、管理棟、テニスコート、山村広場（夜間の運動場の別名称）	特定非営利活動法人はなわスポーツクラブ	令和2年4月1日～ 令和5年3月31日	年8,257,000	3年契約

