

令和4年度

定期監査（財務）報告書

【監査対象部署】

徴税課

あきる野市監査委員



あ 監 発 第 4 4 号
令和4年11月25日

あきる野市長
中 嶋 博 幸 殿

あきる野市監査委員 在 原 一 憲
あきる野市監査委員 子 籠 敏 人

定期監査の結果について

地方自治法第199条第1項、第2項及び第4項の規定による定期監査を実施したので、同条第9項の規定により、その結果に関する報告書を別紙のとおり提出します。

なお、この監査の結果に基づき、又はこの監査の結果を参考として措置を講じたときは、同条第14項の規定により通知願います。

第1 監査の概要

1 監査の種類

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

2 監査の対象部署

市民部徴税課

3 監査の範囲

令和4年4月1日から令和4年8月31日までに執行した財務に関する事務等
(関連する事務については、当該範囲の前後とする。)

4 監査の期間

令和4年9月12日から令和4年11月24日まで
(説明聴取日 令和4年10月27日)

5 監査の着眼点

監査対象課が所管する財務に関する事務等について、法令等に準拠し、適正かつ効率的に執行されているか否かについて、あきる野市監査基準に基づき、監査を実施した。

6 監査の方法

関係諸帳簿及び証拠書類との照合による書類審査及び関係職員からの説明聴取を実施した。

第2 組織の概要

1 徴税課

(1) 組織構成及び事務分掌 (令和4年8月末日現在)

組織名	職員数		事務分掌
	課長	1	
徴税係	課長補佐	1	(1)市税(国民健康保険税を含む。以下同じ。)の徴収に関する事 (2)市税の還付に関する事 (3)市税の督促に関する事 (4)市税の滞納処分に関する事 (5)市税の欠損処分に関する事 (6)徴収の囑託及び受託に関する事 (7)納税の指導及び奨励に関する事 (8)その他納税等に関する事
	主査	2	
	主任	1	
	主事	5	
合計		10	

(2) 事務事業別予算執行状況 (令和4年8月末日現在)

【歳入状況】【別表1】及び【歳出状況】【別表2】のとおり

第3 監査の結果

徴税課が所管する財務に関する事務等は、監査を実施した範囲において、法令等に準拠し、概ね適正かつ効率的に執行されているものと認められた。

なお、次の事項については、事務の改善または検討等を要望するものであるので、より適正で効率的な執行となるよう努められたい。

1 郵便代等金券の取扱いについて

郵便切手の取扱いについては、受払簿により管理され、施錠できるキャビネットに保管されている。また、この受払簿の事務処理については、切手を使用する際にその職員が切手の残数を確認し、使用する枚数等を受払簿に記入しており適切に取り扱われている。

しかしながら、この事務処理においては、郵便切手の管理責任者(課長職)がその管理状況を把握できないことから、安全性の向上を図るため、郵便切手の使用にあたり同責任者の決定を受払簿に記載するなど責任者の管理が明確になるよう事務処理を検討されたい。

2 事務処理要領等について

滞納処分や執行停止、延滞金の減免については、法令等に基づき判断され、これが困難な場合においては、各事務処理の要綱、要領、基準(以下「要綱等」という)によりその適否が判断されている。これら要綱等については、その判断の整合性や透明性を図るため、定期的に法改正の影響や現状に即した表現などの見直し及び整理を行い必要に応じて改正されることが望ましい。

これらのことから、定期的な見直しに努め、改正した場合においては、その時期を事務処理の要綱等に記載するなど、その実施が確認できるよう検討されたい。

3 市税等の管理システムについて

市税等の滞納整理業務については、市税等の納入期限を過ぎて納入されないものが対象となる。このため、納入期限と納入状況を管理する必要があり、これについては滞納整理システムにより管理されている。

このシステムへの納入状況のデータ移行において、一部、適正に反映されていないものがあり、その結果、法人市民税において、期限内納税をしている善良な納税者に対し大量の督促状を誤送付するに至った。その後の対応については、適切かつ丁寧に行われているところだが、今後、同様な事案を発生させないようチェック機能の強化等の対応策を構築し、市民税等の滞納整理システムの適正な運用を図られたい。

4 市税等の徴収率について

市税等の徴収率については、担当職員の努力により高い水準を維持しているところであるが、コロナ禍における搜索等の滞納整理のあり方など、徴収事務の研究に励み、更なる向上に努められたい。

【歳入状況】

【別表1】

徴税課 徴税係(令和4年8月末日現在(単位:円))

一般会計

細節名称	予算現額	調定累計額	収入累計額	収入未済額	不納欠損額	収入/予算%
普通徴収	875,611,000	1,029,005,041	535,602,306	493,402,735	0	61.17
給与特別徴収	3,211,627,000	3,352,291,916	1,338,412,557	2,013,879,359	0	41.67
公的年金特別徴収	255,250,000	256,300,444	81,683,736	174,616,708	0	32.00
普通徴収滞納繰越分	40,581,000	76,221,116	18,335,108	57,886,008	0	45.18
特別徴収滞納繰越分	4,509,000	8,908,697	3,372,369	5,536,328	0	74.79
法人市民税現年課税分	310,034,000	162,313,200	175,100,400	-12,787,200	0	56.48
法人市民税滞納繰越分	1,652,000	3,547,592	630,769	2,916,823	0	38.18
固定資産税現年課税分	4,462,804,000	4,496,178,500	2,836,720,820	1,659,457,680	0	63.56
固定資産税滞納繰越分	20,177,000	36,556,463	7,635,231	28,921,232	0	37.84
国有資産所在市町村交付金	496,000	496,500	496,500	0	0	100.10
東京都有財産所在市町村交付金	2,181,000	2,181,900	2,181,900	0	0	100.04
環境性能割現年課税分	26,280,000	8,979,200	8,979,200	0	0	34.17
種別割現年課税分	217,067,000	220,689,500	213,401,400	7,288,100	0	98.31
種別割滞納繰越分	2,028,000	5,202,144	358,008	4,844,136	0	17.65
市たばこ税	429,412,000	197,355,205	197,333,584	21,621	0	45.95
都市計画税現年課税分	840,585,000	848,485,000	373,712,780	474,772,220	0	44.46
都市計画税滞納繰越分	2,448,000	6,785,607	1,231,909	5,553,698	0	50.32
入湯税	9,100,000	3,987,350	3,987,350	0	0	43.82
都税徴収費委託金	125,384,000	129,109,242	129,109,242	0	0	102.97
市税滞納延滞金	10,000,000	2,209,856	3,425,691	-1,215,835	0	34.26
滞納処分費	2,079,000	1,277	1,277	0	0	0.06
合計	10,849,305,000	10,846,805,750	5,931,712,137	4,915,093,613	0	

国民健康保険特別会計

細節名称	予算現額	調定累計額	収入累計額	収入未済額	不納欠損額	収入/予算%
一般被保険者医療給付費分現年課税分	1,045,048,000	1,099,237,786	360,841,080	738,396,706	0	34.53
一般被保険者後期高齢者支援金分現年課税分	352,331,000	369,731,454	47,084,561	322,646,893	0	13.36
一般被保険者介護納付金分現年課税分	139,472,000	149,503,760	14,403,259	135,100,501	0	10.33
一般被保険者医療給付費分滞納繰越分	35,193,000	92,513,051	19,483,735	73,029,316	0	55.36
一般被保険者後期高齢者支援金分滞納繰越分	11,565,000	30,413,829	4,110,755	26,303,074	0	35.54
一般被保険者介護納付金分滞納繰越分	6,449,000	16,853,713	2,601,174	14,252,539	0	40.33
退職被保険者等医療給付費分現年課税分	1,000	0	0	0	0	0.00
退職被保険者等後期高齢者支援金分現年課税分	1,000	0	0	0	0	0.00
退職被保険者等介護納付金分現年課税分	1,000	0	0	0	0	0.00
一般被保険者延滞金		1,769,232	2,750,207	-980,975	0	27.50
一般被保険者後期高齢者支援金分延滞金	10,000,000	586,758	586,758	0	0	5.87
一般被保険者介護納付金分延滞金		322,273	322,273	0	0	3.22
退職被保険者等延滞金	1,000	0	0	0	0	0.00
合計	1,600,062,000	1,760,931,856	452,183,802	1,308,748,054	0	

【歳出状況】

【別表2】

徴税課 徴税係(令和4年8月末日現在(単位:円))

徴収管理事務関係経費(一般会計)

細節名称	予算現額	負担行為済額	差引残額	支払済額	執行率%
普通旅費	112,000	26,556	85,444	26,556	23.71
消耗品費	29,000	3,921	25,079	3,921	13.52
印刷製本費	209,000	49,995	159,005	49,995	23.92
通信運搬費	4,099,000	1,101,976	2,997,024	1,049,976	26.88
事務処理等手数料	198,000	0	198,000	0	0.00
口座振替手数料	782,000	22,060	759,940	22,060	2.82
事業・業務委託料	5,107,000	3,334,061	1,772,939	2,452,255	65.28
電算関係業務委託料	3,424,000	1,201,200	2,222,800	224,400	35.08
交付金	832,000	819,670	12,330	819,670	98.52
還付金	37,000,000	13,174,329	23,825,671	12,768,872	35.61
合計	51,792,000	19,733,768	32,058,232	17,417,705	

滞納整理事務関係経費(一般会計)

細節名称	予算現額	負担行為済額	差引残額	支払済額	執行率%
会計年度任用職員報酬	3,511,000	1,157,074	2,353,926	1,157,074	32.96
会計年度任用職員手当	158,000	0	158,000	0	0.00
会計年度任用職員社会保険料	226,000	67,036	158,964	67,036	29.66
会計年度任用職員共済組合負担金	49,000	0	49,000	0	0.00
費用弁償	63,000	19,372	43,628	19,372	30.75
消耗品費	200,000	30,057	169,943	30,057	15.03
燃料費	176,000	76,542	99,458	63,455	43.49
印刷製本費	614,000	0	614,000	0	0.00
修繕料	204,000	104,650	99,350	104,650	51.30
通信運搬費	133,000	12,190	120,810	12,190	9.17
事務処理等手数料	643,000	12,221	630,779	11,880	1.90
不動産鑑定手数料	1,234,000	0	1,234,000	0	0.00
自動車損害保険料	40,000	19,730	20,270	19,730	49.33
事務処理等委託料	165,000	0	165,000	0	0.00
自動車重量税	15,000	6,600	8,400	6,600	44.00
合計	7,431,000	1,505,472	5,925,528	1,492,044	

徴収管理経費(国民健康保険特別会計)

細節名称	予算現額	負担行為済額	差引残額	支払済額	執行率%
印刷製本費	152,000	0	152,000	0	0.00
通信運搬費	2,070,000	520,790	1,549,210	520,790	25.16
口座振替手数料	303,000	410	302,590	410	0.14
事業・業務委託料	1,961,000	580,518	1,380,482	94,655	29.60
合計	4,486,000	1,101,718	3,384,282	615,855	

徴収経費(国民健康保険特別会計)

細節名称	予算現額	負担行為済額	差引残額	支払済額	執行率%
消耗品費	54,000	3,826	50,174	3,826	7.09
印刷製本費	861,000	0	861,000	0	0.00
合計	915,000	3,826	911,174	3,826	

一般被保険者保険税還付経費(国民健康保険特別会計)

細節名称	予算現額	負担行為済額	差引残額	支払済額	執行率%
還付金	10,276,000	5,751,100	4,524,900	4,799,600	55.97
合計	10,276,000	5,751,100	4,524,900	4,799,600	

退職被保険者等保険税還付経費(国民健康保険特別会計)

細節名称	予算現額	負担行為済額	差引残額	支払済額	執行率%
還付金	1,000	0	1,000	0	0.00
合計	1,000	0	1,000	0	

一般被保険者保険税還付加算経費(国民健康保険特別会計)

細節名称	予算現額	負担行為済額	差引残額	支払済額	執行率%
還付加算金	100,000	20,900	79,100	10,600	20.90
合計	100,000	20,900	79,100	10,600	

退職被保険者等保険税還付加算経費(国民健康保険特別会計)

細節名称	予算現額	負担行為済額	差引残額	支払済額	執行率%
還付加算金	1,000	0	1,000	0	0.00
合計	1,000	0	1,000	0	