

令和元年度

定期監査結果報告書

令和元年10月実施分

企画総務部 財政課

企画総務部 税務課

砺波市監査委員

定期監査結果報告書

第1 監査の対象

企画総務部 財政課

企画総務部 税務課

第2 監査の日

令和元年10月31日

第3 調査の期間

令和元年10月17日～令和元年10月31日

第4 監査の方法

令和元年度(令和元年8月末日現在)における所管事務について、あらかじめ監査資料の提出を求め、それを基に関係書類及び諸帳簿を審査するとともに、関係職員よりそれぞれ説明を受け、予算の執行状況と事務の処理状況に重点をおいて監査した。

第5 監査の結果

所管の事業の執行状況は、全般的におおむね良好であると認められた。また、是正改善を要する事項については、その都度口頭により助言指導を行ってきたところであるが、ここで監査結果の概要を述べることにする。

◇ 企画総務部 ◇

< 財政課 >

1 監査の実施日 令和元年10月31日

2 職員配置の状況

(単位:人)

区 分	課長	主幹	班長	係長	副班長	主査	主任	主事	臨時	計
現 員	1	4	(1)	1(2)	(1)		2	4		12
前年度末人員	1	4	(1)	(2)	(1)		2	4		11

※ ()内は総数で、主幹が事務取扱。

3 予算の執行状況 平成31年4月1日から令和元年8月31日まで

歳 入

(単位:千円)

科 目		予算現額	調 定 額	収入済額	収入未済額
地方譲与税	地方揮発油譲与税	65,000	19,186	19,186	0
	自動車重量譲与税	177,000	55,014	55,014	0
利子割交付金	利子割交付金	7,000	3,200	3,200	0
配当割交付金	配当割交付金	25,000	9,473	9,473	0
株式等譲渡所得割交付金	株式等譲渡所得割交付金	20,000	0	0	0
地方消費税交付金	地方消費税交付金	883,000	532,674	237,285	295,389
自動車取得税交付金	自動車取得税交付金	34,000	24,330	24,330	0
環境性能割交付金	環境性能割交付金	12,000	0	0	0
地方特例交付金	地方特例交付金	39,500	38,338	14,723	23,615
	子ども・子育て支援臨時交付金	83,000	0	0	0
地方交付税	普通交付税	4,405,000	4,629,851	2,326,492	2,303,359
	特別交付税	800,000	0	0	0

科 目		予算現額	調 定 額	収入済額	収入未済額
交通安全対策特別交付金	交通安全対策特別交付金	5,000	0	0	0
使用料及び手数料	使用料	719	168	168	0
国庫支出金	国庫補助金	975	1,050	0	1,050
県支出金	県補助金	16,920	12,915	0	12,915
財産収入	財産運用収入	15,200	888	888	0
	財産売払収入	1,960	698	698	0
寄附金	寄附金	3,000	1,307	1,307	0
繰入金	基金繰入金	2,085,811	0	0	0
繰越金	繰越金(通次繰越、繰越明許、事故繰越しを含む)	528,877	1,882,654	1,882,654	0
諸収入	市預金利子	100	5	0	5
	雑入	7,476	908	899	9
市債	市債(通次繰越、繰越明許を含む)	3,068,721	0	0	0
合 計		12,285,259	7,212,659	4,576,317	2,636,342

歳 出

(単位:千円)

予 算 科 目	予算現額	支出済額	予算残額	備 考
財政管理費	120,993	3,580	117,413	財政管理費
会計管理費	139	59	80	検査管理費
財産管理費	104,578	24,107	80,471	市有財産管理費 庁舎維持管理費 地籍調査事業費
病院事業会計費	1,010,572	505,286	505,286	病院事業会計繰出金
元金	3,186,238	570	3,185,668	市債償還元金
利子	172,204	51	172,153	市債償還利子
諸費	1	0	1	過年度支出金
予備費	27,195	0	27,195	
合 計	4,621,920	533,653	4,088,267	

4 主な質疑事項

- ・ 病院事業への繰出金について
- ・ 市管理施設清掃業務委託の発注方法について
- ・ 行政財産の所管課について
- ・ 公有財産の購入状況について
- ・ 本庁舎及び支所庁舎の施設管理について
- ・ 委託料の長期継続契約期間について

5 監査の結果及び意見

事務処理の状況及び文書管理については、おおむね良好に処理されているものと認められた。

◇ 企 画 総 務 部 ◇

< 税務課 >

1 監査の実施日 令和元年10月31日

2 職員配置の状況

(単位:人)

区 分	課長	主幹	係長	主査	主任	主事	技師	嘱託	臨時	計
現 員	1	2	1(3)		3	14		1	1	23
前年度末人員	1	2	1(3)		4	12		1	4	25

※ ()内は総数で、主幹が事務取扱。

3 予算の執行状況

歳 入

(単位:千円)

予 算 科 目		予算現額	調 定 額	収入済額	収入未済額
市 税	市民税	2,960,611	2,944,892	1,305,087	1,639,805
	固定資産税	3,283,888	3,711,195	1,918,684	1,792,511
	軽自動車税	147,001	154,521	150,090	4,431
	市たばこ税	304,000	143,232	113,946	29,286
	入湯税	28,000	12,210	12,210	0
使用料及び手数料	手数料	120	47	47	0
県支出金	委託金	81,700	21,098	21,098	0
諸収入	延滞金、加算金及び過料	4,000	4,794	4,794	0
	受託事業収入	10	8	8	0
	雑入	530	0	0	0
合 計		6,809,860	6,991,997	3,525,964	3,466,033

歳 出

(単位:千円)

予 算 科 目	予算現額	支出済額	予算残額	備 考
固定資産評価審査委員会費	63	31	32	
課税事務費	86,142	12,967	73,175	
収納事務費	47,736	17,496	30,240	
合 計	133,941	30,494	103,447	

4 主な質疑事項

- ・ クレジット収納の費用対効果について
- ・ コンビニ収納の導入について
- ・ 口座振替率の推移について
- ・ 税務署への申告書等データの送信について
- ・ 相続人不存在等により亡財産化した固定資産の賦課及び徴収について
- ・ 滞納者の不動産等差押え状況について
- ・ 各種委託業務の契約方法等について
- ・ マイナンバーの情報連携について
- ・ 基準地価と評価替えについて
- ・ たばこ税の税率と収納額の関係について

5 監査の結果及び意見

事務処理の状況及び文書管理については、おおむね良好に処理されているものと認められたが、次の事項について対応されたい。

- (1) 令和2年度から導入される市税のコンビニ収納については、納税者の利便性が図られ期限内納付の向上が期待されるころではあるが、通知書の発送前に納税者へ周知され円滑に開始できよう進められたい。

また、引き続き、多様な納付方法の普及に努められたい。

令和元年度

財政援助団体等に対する監査結果報告書

令和元年10月実施分

砺波市土地開発公社

砺波市監査委員

財政援助団体等に対する監査結果報告書

第1 監査の対象

砺波市土地開発公社

第2 監査の日

令和元年10月31日

第3 調査の期間

令和元年10月17日～令和元年10月31日

第4 監査の方法

平成30年度(平成31年3月末日現在)における所管事務について、あらかじめ監査資料の提出を求め、それを基に関係書類及び諸帳簿を審査するとともに、関係職員よりそれぞれ説明を受け、予算の執行状況と事務の処理状況に重点をおいて監査した。

第5 監査の結果

所管の事業の執行状況は、全般的に良好であると認められた。また、是正改善を要する事項については、その都度口頭により助言指導を行ってきたところであるが、ここで監査結果の概要と若干の意見を述べることにする。

◇ 砺波市土地開発公社 ◇

- 1 監査の実施日 令和元年10月31日
- 2 役職の状況
 理事長 1名
 副理事長 1名
 理事 7名(常務理事、出納役、事務局長兼務)
 監事 2名
- 3 出資の状況 基本財産 5,000 千円(砺波市 5,000 千円、100%出資)

- 4 事業の内容 (1)保有土地附帯事業
 ・ 太郎丸中央土地区画整理事業用地賃貸事業
 ・ 出町土地区画整理事業用地(若林跡)賃貸事業
 ・ 出町土地区画整理事業用地(酒販組合跡)賃貸事業

- 5 収支決算状況 平成30年4月1日から平成31年3月31日まで

(単位:円)

区 分	金 額	備 考
収入総額	8,617,015	公社用地賃貸料収入、受取利息等
支出総額	72,108	諸経費、借入償還金、支払利息等
収支差引額	8,544,907	

- 6 貸借対照表及び損益計算書 次頁のとおり

7 主な質疑事項

- ・ 土地開発公社の成り立ち及び今後の事業見込みについて
- ・ 他市町村の土地開発公社運営状況について
- ・ 公有用地と代行用地の区別について
- ・ 太郎丸中央土地区画整理事業用地に建設されている県施設退去後の活用について
- ・ 附帯等事業原価の内容について
- ・ 保有地の資産額算定の根拠及び見直しについて
- ・ 役員について
- ・ 保有地の賃貸借契約について

8 監査の結果及び意見

事務処理の状況及び文書管理については、おおむね良好に処理されているものと認められる。

貸借対照表

(平成31年3月31日現在)

砺波市土地開発公社

(単位：円)

I 資産の部		
1 流動資産		
(1) 現金及び預金	1,372,512	
(2) 事業未収金	4,230,918	
(3) 公有用地	40,177,163	
(4) 代行用地	258,571,493	
(5) 未収収益	0	
流動資産合計	304,352,086	
2 固定資産		
(1) 投資その他の資産	108,000,000	
固定資産合計	108,000,000	
資産合計	412,352,086	
II 負債の部		
1 流動負債		
(1) 短期借入金	0	
(2) 未払費用	0	
流動負債合計	0	
2 固定負債		
(1) 長期借入金	0	
固定負債合計	0	
負債合計	0	
III 資本の部		
1 資本金		
(1) 基本財産	5,000,000	
資本金合計	5,000,000	
2 準備金		
(1) 前期繰越準備金	398,807,179	
(2) 当期純利益	8,544,907	
準備金合計	407,352,086	
資本合計	412,352,086	
負債・資本合計	412,352,086	

損益計算書

(平成30年4月1日から平成31年3月31日まで)

砺波市土地開発公社

(単位：円)

1 事業収益		
(1) 公有地取得事業収益	0	
(2) 附帯等事業収益	8,587,596	8,587,596
2 事業原価		
(1) 公有地取得事業原価	0	
(2) 附帯等事業原価	9,800	9,800
事業総利益		8,577,796
3 販売費及び一般管理費		
事業利益		62,308
		8,515,488
4 事業外収益		
(1) 受取利息	29,419	
(2) 雑収益	0	29,419
5 事業外費用		
経常利益		8,544,907
6 特別利益		
		0
7 特別損失		
		0
当期純利益		8,544,907