

令和4年度

# 定期監査実施報告書

山江村監査委員

# 定期監査実績

## 1. 監査の期間

令和4年10月24日（月）から令和4年10月26日（水）

## 2. 監査の実施概要

| 監査実施日      | 対象課局等                             |
|------------|-----------------------------------|
| 令和4年10月24日 | 企画調整課<br>建設課<br>(現地調査含む)          |
| 令和4年10月25日 | 産業振興課<br>総務課<br>健康福祉課             |
| 令和4年10月26日 | 会計室<br>税務課<br>教育委員会<br>(産業振興課の一部) |

## 3. 監査の方法

監査の実施に当たっては、村の財務に関する事務の執行が適正かつ効率的に行われているか。村の経営に係る事業の管理が合理的かつ効率的に行われているかを主眼とし、各課局から提出された監査資料に基づき関係職員から説明を聴取した。

工事等監査については、9月末現在における発注工事の中から抽出し、計画・設計・積算・契約・施工・検査等の関係書類を監査するとともに、現地調査により施工状況を確認した。

また、提出された監査資料に計上されていないものにあつては、事業によっては全般においてのこれまでの経過や今後の見通し、計画等の説明を聴取した。

## 4. 監査にあたっての主眼点

- (1) 予算の執行は適正であるか
- (2) 徴収・滞納整理事務は適正に行われているか
- (3) 各種補助金等の支出は適正であるか
- (4) 業務委託の契約事務は適正であるか
- (5) 工事請負契約の契約事務は適正であるか
- (6) 工事施工は適切か
- (7) 事業のスケジュール管理が適正に行われているか
- (8) 進捗等の報・連・相が適正に行われているか

5. 各課局監査事項（■書類のみ ◆書類及び現地調査）

| 担 当 課 局   | 監 査 事 項                                                                                                                                              |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 会 計 室     | <p>■令和4年9月末の基金及び預金残高等</p> <p>■令和4年度 一般会計・特別会計歳入歳出執行状況</p>                                                                                            |
| 総 務 課     | <p>■令和4年度 防災行政無線設備保守点検業務委託</p> <p>■山江村地域コミュニティ応援事業補助金</p> <p>■令和4年度コミュニティ助成事業助成金</p> <p>■村有施設の活用について</p> <p>■職員の勤務・配置状況（新規採用・派遣等今後の見通し）</p>          |
| 企 画 調 整 課 | <p>◆自然休養村管理センター大規模改修工事</p> <p>◆山江温泉ほたる2階空調設備改修工事</p> <p>■山江村地域づくり活動補助金</p>                                                                           |
| 税 務 課     | <p>■令和4年度上期の収納状況について</p> <p>■滞納整理（給与・預貯金差押、臨戸・事業所訪問、執行停止等）</p>                                                                                       |
| 健 康 福 祉 課 | <p>■山江村地域支えあいセンター設置・運営事業業務委託</p> <p>■令和4年度住民税非課税世帯等に対する臨時特別給付金対応業務委託</p> <p>■戸籍情報システムサポート業務委託</p> <p>■新型コロナウイルスワクチン予防接種事業について（経過と今後）</p>             |
| 産 業 振 興 課 | <p>■令和3年度（繰越）林道向鶴線災害復旧工事</p> <p>■令和4年度多面的機能支払交付金事業補助金</p> <p>■令和3年度（繰越）山江村小さな産業づくり事業補助金</p> <p>■令和4年度山江村畜産経営継続支援金</p> <p>■民有林作業道災害復旧について（今後の見通し）</p> |
| 建 設 課     | <p>◆令和4年度2 災補道第 4455 号村道吐合宇那川線道路災害復旧工事</p> <p>◆令和3年度（繰越）山江村公営住宅整備事業（城内団地）新築工事</p> <p>■道路・河川等災害関連の今後の計画</p> <p>■（簡水・農集）公営企業法適用支援業務委託</p>              |
| 教 育 委 員 会 | <p>■令和4年度山田小学校屋根改修工事設計業務委託</p> <p>■令和3年度（繰越）文化財（石蔵）活用計画策定業務委託</p>                                                                                    |

※各事業等の詳細確認（ヒアリング）については、当日監査委員より随時連絡した。

※24日午後、現地調査を実施した。

令和4年9月末現在の歳入歳出の執行状況（一般会計）

【歳入】

（単位：円）

| 番号      | 科 目             | 予算現額          | 収入済額          | 執行率     | 繰越明許・事故繰越収入済額 |
|---------|-----------------|---------------|---------------|---------|---------------|
| 1       | 村 税             | 217,562,000   | 133,347,647   | 61.29%  |               |
| 2       | 地 方 譲 与 税       | 64,806,000    | 17,941,000    | 27.68%  |               |
| 3       | 利 子 割 交 付 金     | 153,000       | 25,000        | 16.34%  |               |
| 4       | 配 当 割 交 付 金     | 411,000       | 417,000       | 101.46% |               |
| 5       | 株式等譲渡所得割交付金     | 10,000        | 0             | 0.00%   |               |
| 6       | 法 人 事 業 税 交 付 金 | 500,000       | 1,010,000     | 202.00% |               |
| 7       | 環 境 性 能 割 交 付 金 | 2,000,000     | 964,000       | 48.20%  |               |
| 8       | 地 方 特 例 交 付 金   | 1,988,000     | 1,988,000     | 100.00% |               |
| 9       | 地 方 交 付 税       | 1,612,000,000 | 1,210,319,000 | 75.08%  |               |
| 10      | 交通安全対策特別交付金     | 244,000       | 0             | 0.00%   |               |
| 11      | 地 方 消 費 税 交 付 金 | 64,800,000    | 38,090,000    | 58.78%  |               |
| 12      | 分 担 金 及 び 負 担 金 | 3,755,000     | 2,256,571     | 60.10%  |               |
| 13      | 使 用 料 及 び 手 数 料 | 44,602,000    | 20,315,320    | 45.55%  |               |
| 14      | 国 庫 支 出 金       | 2,987,796,000 | 37,481,399    | 1.25%   | 0             |
| 15      | 県 支 出 金         | 294,127,000   | 17,333,507    | 5.89%   | 0             |
| 16      | 財 産 収 入         | 7,529,000     | 1,124,144     | 14.93%  |               |
| 17      | 寄 附 金           | 140,111,000   | 57,607,000    | 41.12%  |               |
| 18      | 繰 入 金           | 289,456,000   | 0             | 0.00%   |               |
| 19      | 繰 越 金           | 689,451,000   | 689,451,265   | 100.00% | 32,230,000    |
| 20      | 諸 収 入           | 23,268,000    | 2,189,901     | 9.41%   | 0             |
| 21      | 村 債             | 567,500,000   | 0             | 0.00%   | 0             |
| 歳 入 合 計 |                 | 7,012,069,000 | 2,231,860,754 | 31.83%  | 32,230,000    |

【歳出】

（単位：円）

| 番号      | 科 目         | 予算現額          | 支出済額          | 執行率    | 繰越明許・事故繰越支出済額 |
|---------|-------------|---------------|---------------|--------|---------------|
| 1       | 議 会 費       | 57,974,000    | 29,783,823    | 51.37% |               |
| 2       | 総 務 費       | 909,105,000   | 240,075,497   | 26.41% | 0             |
| 3       | 民 生 費       | 699,694,000   | 250,277,792   | 35.77% |               |
| 4       | 衛 生 費       | 380,461,000   | 155,716,571   | 40.93% | 3,922,870     |
| 5       | 農 林 水 産 業 費 | 577,171,000   | 115,075,307   | 19.94% | 772,992       |
| 6       | 商 工 費       | 228,518,000   | 72,870,498    | 31.89% |               |
| 7       | 土 木 費       | 292,466,000   | 75,744,288    | 25.90% | 18,376,000    |
| 8       | 消 防 費       | 140,711,000   | 78,940,977    | 56.10% |               |
| 9       | 教 育 費       | 381,093,000   | 130,637,997   | 34.28% | 4,128,843     |
| 10      | 災 害 復 旧 費   | 2,664,123,000 | 274,297,007   | 10.30% | 151,408,502   |
| 11      | 公 債 費       | 332,539,000   | 163,516,980   | 49.17% |               |
| 12      | 予 備 費       | 348,214,000   | 0             | 0.00%  |               |
| 歳 出 合 計 |             | 7,012,069,000 | 1,586,936,737 | 22.63% | 178,609,207   |

|         |              |
|---------|--------------|
| 歳入歳出差引額 | 644,924,017  |
| 一時運用額   | △ 10,000,000 |
| 一時運用参入後 | 634,924,017  |

令和4年9月末現在の歳入歳出の執行状況（特別会計）

【歳入】

（単位：円）

| 番号 | 会 計 名     | 予算現額          | 収入済額        | 執行率    | 繰越明許収入済額 |
|----|-----------|---------------|-------------|--------|----------|
| 1  | 国民健康保険事業  | 440,613,000   | 203,107,428 | 46.10% |          |
| 2  | 簡易水道事業    | 192,950,000   | 68,070,903  | 38.59% | 100,000  |
| 3  | 農業集落排水事業  | 195,752,000   | 69,835,051  | 35.68% |          |
| 4  | 介護保険事業    | 523,379,000   | 225,107,535 | 43.01% |          |
| 5  | 後期高齢者医療事業 | 44,133,000    | 13,658,969  | 30.95% |          |
| 6  | ケーブルテレビ事業 | 51,892,000    | 19,650,361  | 38.92% | 0        |
|    | 特別会計歳入合計  | 1,448,719,000 | 599,430,247 | 41.38% | 100,000  |

【歳出】

（単位：円）

| 番号 | 会 計 名     | 予算現額          | 支出済額        | 執行率    | 繰越明許支出済額  |
|----|-----------|---------------|-------------|--------|-----------|
| 1  | 国民健康保険事業  | 440,613,000   | 163,521,083 | 37.11% |           |
| 2  | 簡易水道事業    | 192,950,000   | 76,191,946  | 38.58% | 8,229,805 |
| 3  | 農業集落排水事業  | 195,752,000   | 57,203,484  | 29.22% |           |
| 4  | 介護保険事業    | 523,379,000   | 194,048,226 | 37.08% |           |
| 5  | 後期高齢者医療事業 | 44,133,000    | 8,462,395   | 19.17% |           |
| 6  | ケーブルテレビ事業 | 51,892,000    | 15,154,803  | 30.01% | 0         |
|    | 特別会計歳出合計  | 1,448,719,000 | 514,581,937 | 35.52% | 8,229,805 |

【特別会計歳入歳出差引額】

（単位：円）

| 番号 | 会 計 名     | 差 引 額      | 一時運用参入後    | 摘 要          |
|----|-----------|------------|------------|--------------|
| 1  | 国民健康保険事業  | 39,586,345 | 39,586,345 | 一時運用額 0      |
| 2  | 簡易水道事業    | △8,121,043 | 1,878,957  | 〃 10,000,000 |
| 3  | 農業集落排水事業  | 12,631,567 | 12,631,567 | 〃 0          |
| 4  | 介護保険事業    | 31,059,309 | 31,059,309 | 〃 0          |
| 5  | 後期高齢者医療事業 | 5,196,574  | 5,196,574  | 〃 0          |
| 6  | ケーブルテレビ事業 | 4,495,558  | 4,495,558  | 〃 0          |
|    | 特別会計歳出合計  | 84,848,310 | 94,848,310 | 計 10,000,000 |

## 6. 指摘事項

特になし

※軽微な事項については、監査時に担当課への指導で対応。

(監査報告のまとめ)

全般的に、各課年度事業計画等の公共工事、業務委託、補助金交付の実施については、財務規則、公共工事入札・契約、業務委託契約、補助金交付要項などによる事務処理業務が適正に行われており概ね良好と認められる。

災害関連等の業務が増えているためか、書類作成において軽微なミスがあっている。このようなことが続くと大きなミスになりかねないので、報連相を十分に行い、上司のチェック等を徹底して行っていただきたい。

## 参考資料

- ・令和4年9月末現在歳入歳出の執行状況
- ・令和4年度定期預金調書（基金別・金融機関別）
- ・令和4年度基金別集計表
- ・令和4年度基金別明細
- ・令和4年度証書別基金明細
- ・預金残高証明書
- ・税の徴収率比較表（一般会計・国民健康保険会計）
- ・令和4年度滞納整理実施件数（令和4年4月～9月末）
- ・令和4年度不能欠損予定額一覧表