

平成20年度

定期監査報告書

平成21年3月

標茶町監査委員

平成20年度定期監査報告書

標茶町監査委員 山口 幸夫
同 伊藤 淳一

第1 監査の概要

1 監査の実施部局及び実施期間

監査は、次の部局を対象として平成20年12月18日から平成21年1月16日の間において実施した。

| 区 分 | 監査実施課及び場等 |
|---------|---|
| 町長部局 | 総務課 企画財政課 税務課 管理課 住民課 農林課 商工観光課 育成牧場 水道課 建設課 出納室 特別養護老人ホーム デイサービスセンター ふれあい交流センター 地域包括支援センター 指定居宅介護事業所 子育て支援センター 生活館 保育園（みどり、さくら、すみれ、たんぽぽ、ひまわり） へき地保育所（阿歴内、久著呂、上御卒別、沼幌、ひしのみ） 開発センター 酪農センター 軽費老人ホーム 終末処理場 町史編さん委員会事務局 |
| 教育委員会 | 管理課 社会教育課 指導室 幼稚園 小学校（標茶、虹別、中茶安別、阿歴内、塘路、久著呂中央、沼幌、中御卒別、磯分内） 中学校（標茶、磯分内、虹別、中茶安別、阿歴内、塘路、久著呂中央） 中央学校給食共同調理場 公民館（中央、茶安別、磯分内、塘路、虹別、阿歴内） 図書館 郷土館 |
| 各委員会事務局 | 議会事務局 選挙管理委員会事務局 監査委員事務局 農業委員会事務局 |
| 企業会計部局 | 病院事業 上水道事業 |

2 監査の主眼並びに実施した監査手続き

監査は、平成20年4月1日から平成20年11月期までの各部局の財務に関する事務の執行及び経営に関する事業の管理について、次の事項に重点を置いて実施した。

- (1) 町税及び各種収納金の確保について
- (2) 旅費の執行について
- (3) 業務委託に係る契約の執行に着いて
- (4) 備品購入に係る契約の執行について
- (5) 公共工事にかかる入札・契約の執行について
- (6) 町有施設における事業の管理運営について

これらに係る監査資料を各所管課等から提出を求め、抽出により選択し関係書類に基づいて実施した。また、監査の過程において追加資料及び関係職員への質問により内容確認も行った。

第2 監査の結果

財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理は総体として適正に執行されているものと認められる。

なお、次の事項については、改善措置等の検討をすることが望ましいと思われる。

1. 収入に関すること

① 収納状況について

町税の滞納額も増加傾向にあるが、収納率は改善してきており、引き続き徴収努力が望まれる。

税外諸収入金の滞納額も増加傾向にあり、収入の確保についてはそれぞれ努力されているが、収納体制を強化するとともに、納入誓約不履行者や長期滞納者等に対してはさらに適切な指導や措置に努め、収納率の向上に向けてなお一層努力されたい。

(別紙 1、滞納繰越金の収納状況 参照)

2. 支出に関すること

① 旅費の執行について

目的地までの行程にパック商品が提供されている場合には、パック商品の使用を条件とすべきではないか。

② 時間外勤務の抑制について

時間外勤務は徐々に縮減されてきているものの、一部の職員に時間外勤務が集中している職場があった。

3. 一般事務に関すること

① 国民健康保険税の誤徴収と重度心身障害者医療資格適用事務に遺漏があった。

② 一般文書や支出負担行為などの決済が完結されていないものが見受けられた。

4. 病院経営について

- ① 町立病院の本年11月末現在における医業収益は、前年同期と比較して患者数は1,092人の減となっているが、入院基本料の改善により医業収益は増加している。しかし、同時に医業費用も増加しており、引き続き、町民に信頼される病院として積極的な取組みが望まれる。

(単位：人・千円)

| 区 分 | 医業収益 | | | | | | 医業費用 |
|------|--------|---------|--------|---------|--------|---------|---------|
| | 入院 | | 外来 | | 計 | | |
| | 患者数 | 金額 | 患者数 | 金額 | 患者数 | 金額 | |
| 19年度 | 9,516 | 209,682 | 28,406 | 144,411 | 37,922 | 354,093 | 562,070 |
| 20年度 | 10,100 | 243,705 | 26,730 | 131,969 | 36,830 | 375,674 | 594,789 |
| 前年比較 | 584 | 34,023 | △1,676 | △12,442 | △1,092 | 21,581 | 32,719 |

- ② 印刷費の発注で、一部に予算執行伺いなど不備があった。

③ 私費立替について

講習会の受講料や年会費の私費立替、物品の私費での立替購入があった。

5. その他

①職員の間人ドックについて

現在、町立病院と釧路市内の1民間病院との選択になっているが、病院改革プランを推進する意味でも、町立病院に限定すべきではないか。

別紙 1

1. 滞納繰越金の収納状況

平成 20 年 11 月 30 日現在

税金

単位：円・%（ ）は前年同期

| 区 分 | | 調定額 | 収入済額 | 未 収 額 | 収納率 |
|---------|---------|-------------|------------|-------------|------------------|
| 町 税 | 町民税 | 35,952,876 | 5,032,446 | 30,920,430 | (7.57) 14.00 |
| | 固定資産税 | 71,551,704 | 7,901,474 | 63,650,230 | (3.46) 11.04 |
| | 軽自動車税 | 1,311,180 | 440,080 | 871,100 | (17.66) 33.56 |
| | 特別土地保有税 | 2,614,280 | 0 | 2,614,280 | (0.34) 0.00 |
| | 入湯税 | 68,900 | 35,000 | 33,900 | (0.00) 50.80 |
| | 計 | 111,498,940 | 13,409,000 | 98,089,940 | (4.86) 12.03 |
| 国民健康保険税 | | 121,376,415 | 10,925,463 | 110,450,952 | (8.82) 9.00 |
| 合 計 | | 232,875,355 | 24,334,463 | 208,540,892 | (7.12) 10.45 |

税外収入金（節で 100 千円以上のもの）

| 区 分 | | 科 目 | | 調定額 | 収入済額 | 未収額 | 収納率 | |
|-----------|----------|------------------|------------|-------------|-----------|-------------|-----------|------|
| 一般会計 | 分担金負担金 | 農業費分担金 | | 125,937,916 | 1,253,500 | 124,684,416 | 1.00 | |
| | | 児童福祉負担金 | | 16,478,940 | 1,026,450 | 15,452,490 | 6.23 | |
| | | 老人福祉負担金 | | 1,057,624 | 105,000 | 952,624 | 9.93 | |
| | 使用料及び手数料 | 児童福祉使用料 | | 211,700 | 12,000 | 199,700 | 5.67 | |
| | | 農業用水道使用料 | | 10,636,610 | 816,320 | 9,820,290 | 7.67 | |
| | | 住宅使用料 | | 24,564,541 | 483,400 | 24,081,141 | 1.97 | |
| | 財産収入 | 土地貸付収入 | | 686,590 | 0 | 686,590 | 0.00 | |
| | 諸収入 | ウタリ住宅改良資金貸付金元利収入 | | 36,623,788 | 315,000 | 36,308,788 | 0.86 | |
| 特別会計 | 下水道事業 | 分担金負担金 | 集落排水事業費分担金 | | 445,000 | 25,000 | 420,000 | 5.62 |
| | | | 下水道事業費分担金 | | 150,000 | 10,000 | 140,000 | 6.67 |
| | | | 下水道事業費負担金 | | 5,497,840 | 91,560 | 5,406,280 | 1.67 |
| | 使用料手数料 | 下水道使用料 | | 6,875,530 | 505,890 | 6,369,640 | 7.36 | |
| | 土地区画整理事業 | 換地精算徴収金 | 換地清算徴収金 | | 997,100 | 0 | 997,100 | 0.00 |
| | | 保留地処分金 | 保留地処分金 | | 175,766 | 0 | 175,766 | 0.00 |
| | 介護保険 | 保険事業勘定保険料 | 被保険者保険料 | | 2,747,500 | 240,700 | 2,506,800 | 8.76 |
| サービス勘定利用料 | | 介護サービス利用料 | | 262,500 | 0 | 262,500 | 0.00 | |
| 合 計 | | | | 233,348,945 | 4,884,820 | 228,464,125 | 2.09 | |

企業会計

| 区 分 | 科 目 | 調定額 | 収入済額 | 未収額 | 収納率 |
|-------|-------|-----------|-----------|-----------|-------|
| 病院事業 | 入院費 | 3,265,838 | 602,788 | 2,663,050 | 18.46 |
| 上水道事業 | 水道使用料 | 8,060,246 | 1,122,090 | 6,938,156 | 13.92 |