

令和5年度

定期監査（財務）報告書

【監査対象部署】

企画政策部 企画政策課・財政課

あきる野市監査委員



あ監発第12号
令和5年6月19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

企画政策部企画政策課、財政課

3 監査の範囲

令和4年4月1日から令和5年3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5年4月4日から令和5年6月26日まで
(説明聴取日 令和5年5月30日)

5 監査の着眼点

企画政策課及び財政課における財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理が法令に適合し、正確で、最少の経費で最大の効果を挙げるようにし、その組織及び運営の合理化に努めているかについて、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 企画政策課

(1) 組織構成及び事務分掌 (令和5年3月末日現在)

組織名	職員数		事務分掌
	課長	1	
企画政策課	課長補佐	1	(1) 市政の基本的施策に関する事 (2) 基本構想、基本計画及び実施計画に関する事 (3) 特命事項の調査及び研究に関する事 (4) 総合調整及び渉外に関する事 (5) 庁議に関する事 (6) 市議会に関する事 (7) 西多摩地域広域行政圏協議会に関する事 (8) 行政改革の推進に関する事 (9) 行政評価に関する事 (10) 事務報告書に関する事 (11) 事務の改善に関する事 (12) 行政組織に関する事 (13) 総合教育会議に関する事 (14) 総合計画審議会に関する事 (15) 指定管理者選定委員会に関する事 (16) 事務改善委員会に関する事 (17) 国際化に関する事 (18) 姉妹都市に関する事 (19) 男女共同参画の総合的な計画及び調整に関する事 (20) 部内の他の課に属さない事
	主査	2	
	主任	4	
	主事	1	
合計		9	

(2) 事務事業別予算執行状況 (令和5年3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

2 財政課

(1) 組織構成及び事務分掌（令和5年3月末日現在）

組織名	職員数		事務分掌
	課長	1	
財政課 財政係	課長補佐	1	(1) 財政計画及び調整に関すること。 (2) 予算の編成、執行及び管理に関すること。 (3) 財政事情の作成及び公表に関すること。 (4) 財政調査及び財政分析に関すること。 (5) 地方交付税、地方債及び一時借入金に関すること。 (6) 積立基金に関すること。 (7) 東京都三市収益事業に関すること。 (8) その他財政に関すること。
	主査	1	
	主任	1	
	主事	1	
合計		5	

(2) 事務事業別予算執行状況（令和5年3月末日現在）

【歳入状況】【別表3】及び【歳出状況】【別表4】のとおり

第3 監査の結果

企画政策課及び財政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ため、より適正で効率的な執行となるよう努められたい。

1 企画政策課

(1) 指定管理者選定委員会委員の報酬額について

指定管理者選定委員会委員は、非常勤の特別職の職員であり、その報酬額については、あきる野市非常勤の特別職の職員の報酬及び費用弁償に関する条例において日額13,000円の範囲内で市長が定めると規定され、委員長が日額10,000円、委員が日額9,500円で支払われている。しかしながら、この報酬日額が決定された文書については、確認できなかったため、報酬額の決定が明確になるよう事務処理を検討されたい。

(2) 男女共同参画推進市民会議委員の報償額について

男女共同参画推進市民会議委員の報償については、あきる野市男女共同参画推進市民会議設

置要綱第5条において予算の範囲内で支払う旨が規定され、日額7,500円で支払われている。しかしながら、この報償日額が決定された文書については、確認できなかったため、報償額の決定が明確になるよう事務処理を検討されたい。

(3) 職員提案制度について

職員提案制度は、行政施策、事務改善等に対する意見を職員から求めることにより、職員の自発的な提案機会を設け、活力のある行政運営を図ることを目的とし実施要綱をその根拠として運用されている。この制度運用の予算については、提案が採用された職員へ贈呈される記念品の費用として10,000円の報償費が継続的に予算化され、令和4年度についても同様に予算化されているが、近年、職員提案の実績はなく、令和4年度においても提案がなかったことから予算執行が0円となっている。この制度については、職員育成や業務改善において有効な制度と考えることから、制度が活発に運用されるよう調査研究に努められたい。

(4) 公共交通実証実験支援業務委託料について

公共交通実証実験支援業務委託については、あきる野市契約事務規則第46条により契約書の作成を省略し、既存の公共交通の協定書を基とした覚書を根拠として業務を委託している。しかしながら、この覚書においては、委託料の金額が明記されていないことから、これを明確に定めるよう検討されたい。

(5) 通信運搬費について

秋川市制50周年記念タイムカプセル開封事業の通信運搬費の支出は、タイムカプセルに封入された作品を展示後に返却するため切手の購入が行われたが、年度末現在、750円分の切手の在庫が生じている。また、この在庫については、全ての作品の返却が完了していないことから、この返却費用に充てることとしている。

切手の管理については、使用簿により適切に管理されているところだが、当該事業は令和4年度の単年度事業であることから、作品の返却が完了するまで切手の管理を徹底するとともに、完了後、在庫が生じた場合において、その処理が明確となるよう図られたい。

2 財政課

(1) 予備費の充用について

予算外で必要が生じた費用への対応については、原則、補正予算で対応するが、緊急やむを得ない事情がある場合等は、予算の流用で対応し、その財源が不足する場合には、予備費の充用により対応している。予備費の充用については、議会の審議を必要としないことから必要最小限であることが望ましく、その決定については、説明責任が担保されるようプロセスが明確となる事務処理が求められる。

予備費の充用事由を確認したところ、設備の老朽化に伴う故障の修繕など、予見が難しく且つ緊急性を伴うもので適正な事由であり、また、充用の決定についてもあきる野市事案決定規程に基づいている。引き続き、適正な予備費の充用に努めるとともに、予備費を充用す

る根拠の明確化を図るため予備費事務の手引きなどの作成を研究されたい。

(2) 基金の管理方針について

財政調整基金については、標準財政規模の10%を目標として基金の積立てに取り組んでいるが、その積立て目標額は行政計画などに示されていない。

目標額の設定は、過度な基金の積立てを抑制する効果があることから、行政計画に位置づけるなど根拠を明確にし、透明性の高い基金の管理に努められたい。

【歳入状況】

【別表1】

企画政策課

令和5年3月末日現在(単位:円)

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	執行率%
持続可能な地域公共交通実現事業補助金	583,000	583,000	0	583,000	0	0.000
合計	583,000	583,000	0	583,000	0	

$$\text{執行率} = \frac{\text{収入累計額}}{\text{予算現額}} \times 100$$

【歳出状況】

【別表2】

企画政策課

令和5年3月末日現在（単位：円）

企画関係経費

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	110,000	109,305	695	109,305	99.368
記念品	10,000	0	10,000	0	0.000
委員報償	382,000	125,000	257,000	125,000	32.723
普通旅費	100,000	19,378	80,622	14,578	14.578
費用弁償	5,000	3,885	1,115	3,885	77.700
消耗品費	155,000	109,835	45,165	90,750	58.548
食糧費	33,000	0	33,000	0	0.000
印刷製本費	29,000	28,930	70	28,930	99.759
通信運搬費	347,000	294,207	52,793	294,207	84.786
事業・業務委託料	21,743,000	3,640,000	18,103,000	549,000	2.525
施設等維持管理委託料	165,000	165,000	0	165,000	100.000
施設借上料	10,000	0	10,000	0	0.000
物品等借上料	330,000	330,000	0	247,500	75.000
負担金(協議会等)	2,000,000	1,989,000	11,000	535,000	26.750
合計	25,419,000	6,814,540	18,604,460	2,163,155	

指定管理者選定委員会に要する経費

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%
指定管理者選定委員会委員報酬	288,000	67,500	220,500	67,500	23.438
合計	288,000	67,500	220,500	67,500	

交通事業者燃料等価格高騰対策事業経費

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%
事務処理等手数料	2,000	330	1,670	330	16.500
補助金	3,200,000	2,845,000	355,000	2,845,000	88.906
合計	3,202,000	2,845,330	356,670	2,845,330	

秋川市制50周年記念タイムカプセル開封事業経費

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	50,000	48,770	1,230	43,985	87.970
通信運搬費	120,000	62,020	57,980	62,020	51.683
製作委託料	3,000	2,530	470	2,530	84.333
事業・業務委託料	99,000	99,000	0	99,000	100.000
合計	272,000	212,320	59,680	207,535	

総合計画策定事業経費

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%
総合計画審議会委員報酬	686,000	209,500	476,500	209,500	30.539
合計	686,000	209,500	476,500	209,500	

公共施設等総合管理計画推進事業経費

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	16,000	2,137	13,863	2,137	13.356
消耗品費	8,000	7,699	301	0	0.000
事業・業務委託料	3,629,000	3,619,000	10,000	0	0.000
合計	3,653,000	3,628,836	24,164	2,137	

男女共同参画計画推進事業経費

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%
委員報償	98,000	97,500	500	97,500	99.490
消耗品費	3,000	0	3,000	0	-
合計	101,000	97,500	3,500	97,500	

$$\text{執行率} = \frac{\text{支払済額}}{\text{予算現額}} \times 100$$

【歳入状況】

【別表3】

財政課

令和5年3月末日現在(単位:円)

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	執行率%
地方揮発油譲与税	31,690,000	40,577,000	40,577,000	0	0	128.044
自動車重量譲与税	86,919,000	121,459,000	121,459,000	0	0	139.738
森林環境譲与税	20,552,000	20,254,000	20,254,000	0	0	98.550
利子割交付金	11,939,000	16,782,000	16,782,000	0	0	140.565
配当割交付金	81,778,000	89,157,000	89,157,000	0	0	109.023
株式等譲渡所得割交付金	93,324,000	68,251,000	68,251,000	0	0	73.133
法人事業税交付金	174,424,000	194,072,000	194,072,000	0	0	111.265
地方消費税交付金	1,705,796,000	1,852,014,000	1,852,014,000	0	0	108.572
ゴルフ場利用税交付金	53,536,000	61,080,880	61,080,880	0	0	114.093
環境性能割交付金	43,971,000	44,199,905	44,199,905	0	0	100.521
地方特例交付金	93,044,000	93,044,000	93,044,000	0	0	100.000
新型コロナウイルス感染症対策地方税減収補てん特別交付金	0	1,050,000	1,050,000	0	0	-
普通交付税	4,454,737,000	4,454,737,000	4,454,737,000	0	0	100.000
特別交付税	469,952,000	484,279,000	484,279,000	0	0	103.049
交通安全対策特別交付金	10,172,000	10,753,000	10,753,000	0	0	105.712
新型コロナウイルス感染症対応地方創生臨時交付金	718,533,000	734,291,000	734,291,000	0	0	102.193
市町村総合交付金	1,789,858,000	1,683,151,000	1,683,151,000	0	0	94.038
財政調整基金利子	1,000	0	0	0	0	0.000
減債基金利子	1,000	0	0	0	0	0.000
公共施設整備基金利子	1,000	0	0	0	0	0.000
市営住宅整備基金利子	1,000	0	0	0	0	0.000
環境保全基金利子	1,000	0	0	0	0	0.000
保健福祉基金利子	1,000	0	0	0	0	0.000
産業振興基金利子	1,000	0	0	0	0	0.000
安心安全まちづくり基金利子	1,000	0	0	0	0	0.000
教育文化基金利子	1,000	0	0	0	0	0.000
保健福祉基金繰入金	8,063,000	1,337,000	1,337,000	0	0	16.582

環境保全基金繰入金	3,204,000	3,204,000	3,204,000	0	0	100.000
産業振興基金繰入金	7,255,000	6,725,000	6,725,000	0	0	92.695
公共施設整備基金繰入金	900,000	900,000	900,000	0	0	100.000
安心安全まちづくり基金繰入金	9,870,000	0	0	0	0	0.000
教育文化基金繰入金	1,933,000	1,932,000	1,932,000	0	0	99.948
前年度繰越金	1,746,807,000	1,746,807,377	1,746,807,377	0	0	100.000
歳計現金預金利子	1,000	0	0	0	0	0.000
収益事業収入	20,000,000	20,000,000	20,000,000	0	0	100.000
宝くじインターネット販売PR補助金	0	40,000	40,000	0	0	-
財務会計電算事務負担金	705,000	705,365	705,365	0	0	100.052
ハロウィンジャンボ宝くじ区市町村交付金	16,142,000	16,819,350	16,819,350	0	0	104.196
庁舎整備事業債	28,000,000	23,000,000	23,000,000	0	0	82.143
武蔵引田駅北口自転車等駐車場整備事業債	31,000,000	28,000,000	28,000,000	0	0	90.323
東秋留駅南口自転車等駐車場用地買収事業債	39,000,000	39,000,000	39,000,000	0	0	100.000
市立保育所施設整備事業債	51,000,000	47,000,000	47,000,000	0	0	92.157
市道五日市606号線整備・用地買収事業債	15,900,000	0	0	0	0	0.000
市道増戸307号線整備・用地買収事業債	50,600,000	0	0	0	0	0.000
山田大橋下流左岸道路整備事業債	22,500,000	0	0	0	0	0.000
秋川駅自由通路整備事業債	62,200,000	0	0	0	0	0.000
橋梁整備事業債	36,300,000	0	0	0	0	0.000
小学校施設整備事業債	27,000,000	24,000,000	24,000,000	0	0	88.889
小学校受変電設備整備事業債	34,000,000	20,000,000	20,000,000	0	0	58.824
中学校給水設備整備事業債	24,000,000	10,000,000	10,000,000	0	0	41.667
中学校受変電設備整備事業債	9,000,000	9,000,000	9,000,000	0	0	100.000
中学校施設整備事業債	47,300,000	42,300,000	42,300,000	0	0	89.429
秋川キララホール設備整備事業債	27,000,000	27,000,000	27,000,000	0	0	100.000
五日市図書館設備整備事業債	7,500,000	0	0	0	0	0.000
前川橋上流護岸災害復旧事業債	50,000,000	0	0	0	0	0.000
坂下橋下流護岸災害復旧事業債	35,300,000	0	0	0	0	0.000
臨時財政対策債	377,239,000	377,239,000	377,239,000	0	0	100.000

旧法による自動車取得税交付金	0	223	223	0	0	-
前年度繰越金(繰越明許)	30,527,000	30,527,000	30,527,000	0	0	100.000
橋梁整備事業債(繰越明許)	4,700,000	0	0	0	0	0.000
市道戸倉119号線災害復旧事業債(繰越明許)	41,000,000	41,000,000	41,000,000	0	0	100.000
前年度繰越金(事故繰越)	3,025,000	3,025,000	3,025,000	0	0	100.000
武蔵引田駅北口土地区画整理事業債	430,600,000	268,600,000	268,600,000	0	0	62.378
武蔵引田駅北口土地区画整理事業債(繰越明許)	267,500,000	265,700,000	265,700,000	0	0	99.327
合計	13,407,305,000	13,023,013,100	13,023,013,100	0	0	

$$\text{執行率} = \frac{\text{収入累計額}}{\text{予算現額}} \times 100$$

【歳出状況】

【別表4】

財政課

令和5年3月末日現在（単位：円）

財政関係経費（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	101,000	14,490	86,510	14,490	14.347
消耗品費	188,000	187,105	895	134,470	71.527
機器等保守整備委託料	33,000	33,000	0	30,250	91.667
事務機器等借上料	9,333,000	9,332,400	600	8,554,700	91.661
合計	9,655,000	9,566,995	88,005	8,733,910	

基金の運用に要する経費（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%
基金積立金	491,664,000	491,150,000	514,000	491,150,000	99.895
合計	491,664,000	491,150,000	514,000	491,150,000	

借入金元金償還経費（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%
償還元金	2,044,429,000	2,044,428,849	151	2,044,428,849	100.000
合計	2,044,429,000	2,044,428,849	151	2,044,428,849	

借入金利子償還経費（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%
償還利子	89,627,000	89,626,493	507	89,626,493	99.999
合計	89,627,000	89,626,493	507	89,626,493	

一時借入金返済経費（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%
一時借入金利子	4,000,000	0	4,000,000	0	0.000
合計	4,000,000	0	4,000,000	0	

予備費（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%
予備費	17,572,000	0	17,572,000	0	0.000
合計	17,572,000	0	17,572,000	0	

借入金利子償還経費（秋多都市計画事業武蔵引田駅北口土地区画整理事業特別会計）

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%
償還利子	2,792,000	2,791,287	713	2,791,287	99.974
合計	2,792,000	2,791,287	713	2,791,287	

$$\text{執行率} = \frac{\text{支払済額}}{\text{予算現額}} \times 100$$