



大 監 発 第 3 7 号

平成 2 8 年 3 月 2 4 日

東大和市長 尾崎 保夫 様

東大和市監査委員 三ツ寺 俊行

東大和市監査委員 押 本 修

平成 2 7 年度第 2 回定期監査（納税課）結果の報告について

地方自治法第 1 9 9 条第 1 項、第 2 項及び第 4 項の規定に基づき実施した定期監査の結果について、同条第 9 項の規定により、別紙のとおり報告を提出します。

なお、平成 2 8 年 1 月 3 1 日までは尾崎実前代表監査委員が関与し、平成 2 8 年 2 月 1 日からは三ツ寺俊行代表監査委員が関与しました。

この監査結果報告を参考として措置を講じたときは、同条第 1 2 項の規定により通知願います。

## 監査結果報告

平成27年度第2回定期監査（納税課）結果について、下記のとおり報告する。

### 記

監査の種類	地方自治法第199条第1項、第2項及び第4項の規定に基づく監査。
監査の期間	平成28年1月4日（月）から平成28年2月18日（木）
監査の対象	市民部 納税課
監査の範囲	平成27年4月1日から平成27年12月31日までに執行された財務等に関する事務の執行。
監査を実施した監査委員名	三ツ寺 俊行 押本 修 尾崎 実
監査の方法	財務等に関する事務の執行が適正かつ合理的、効率的に行われているかを主眼に、関係書類を試査、精査するとともに、職員等から説明聴取を実施する。
監査の結果	納税課の概要、予算執行状況、監査内容と合わせて別紙に記述する。

# 1 納税課の概要

## (1) 職員配置状況

部	課	係等
市民部	納税課	管理係 納税係
課長	1名	
係長	2名	管理係 1名 納税係 1名
係員	12名	管理係 3名 納税係 9名 (うち派遣1名)
再任用職員等	11名	管理係 5名 納税係 6名
	合計	26名

## (2) 事務分掌

管理係	<ul style="list-style-type: none"> <li>(1) 市税の納付の督促に関する事。</li> <li>(2) 市税の収納確認及び徴収実績に関する事。</li> <li>(3) 市税の過誤納金の還付及び充当に関する事。</li> <li>(4) 市税の口座振替に関する事。</li> <li>(5) 課内の庶務に関する事。</li> </ul>
納税係	<ul style="list-style-type: none"> <li>(1) 市税の徴収に関する事。</li> <li>(2) 市税の滞納処分に関する事。</li> <li>(3) 滞納処分の執行停止及び欠損処分に関する事。</li> <li>(4) 徴収猶予及び換価猶予に関する事。</li> <li>(5) 徴収の囑託及び受託に関する事。</li> </ul>

## 2 予算執行状況（平成27年12月31日現在）

### （1）歳入（一般会計の市税を除く）

予 算 現 額	150,719,000円
調 定 額	159,723,062円
収 入 済 額	162,885,761円
収 入 率	102.0%（対調定）

### （2）歳入（国民健康保険特別会計の国民健康保険税を除く）

予 算 現 額	22,143,000円
調 定 額	23,938,775円
収 入 済 額	26,844,926円
収 入 率	112.1%（対調定）

### （3）歳出（一般会計）

予 算 現 額	80,788,000円
支 出 済 額	59,233,856円
予 算 残 額	21,554,144円
執 行 率	73.3%（対予算）

※（1）、（2）及び（3）の詳細は別紙

## 3 監査内容

### （1）歳入事務について

使用料及び手数料（総務手数料）、都支出金（総務費委託金）、諸収入（延滞金、市預金利子、雑入、滞納処分費）の調定事務及び収入事務について、適正に処理されているか確認した。

### （2）歳出事務について

諸費、税務総務費、賦課徴収費について、適正に処理されているか確認した。

## 4 監査結果

納税課の監査を実施した結果、収入支出事務については、適正に執行されていると認められた。

以下に、要望事項を報告する。

### 要望事項

#### (1) 徴収率向上の取組について

納税に対して理解が得られるよう滞納者との対話の機会を積極的に作るとともに、納税相談においては、相談者の状況を鑑み、きめ細かに対応していることを確認した。一方、納税者の立場からの、新たな納付方法として、平成24年度に「コンビニエンスストア納付」を、平成26年度には「モバイルレジ」を導入するなど、こうした努力が徴収率の向上として成果が現れていると、考えられる。

徴収率向上への取組については、なお一層強化することを要望する。

#### (2) 個人情報の管理について

納税課は業務上、個人情報の取扱量が多い部署の一つである。個人情報の管理については、流出などの問題が起こらぬよう管理手順が整備され、職員にその遵守を徹底させていることを確認した。

マイナンバー制度開始に伴い、セキュリティ対策が今まで以上に求められている。こうしたことから、個人情報に対する管理を一層徹底するとともに、管理体制の強化を要望する。

平成27年度予算執行状況(納税課一般会計 歳入)

別紙

平成27年12月31日現在

予 算 科 目	当初予算	補 正	予算現額	調定額	収入済額	調定額と収入 済額との差額	収入率 (対調定)
12 使用料及び手数料	328,000	0	328,000	281,400	306,600	-25,200	109.0
2 手数料	328,000	0	328,000	281,400	306,600	-25,200	109.0
2 総務手数料	328,000	0	328,000	281,400	306,600	-25,200	109.0
2 徴税手数料	328,000	0	328,000	281,400	306,600	-25,200	109.0
・税務関係手数料	328,000	0	328,000	281,400	306,600	-25,200	109.0
14 都支出金	124,830,000	0	124,830,000	135,314,520	135,314,520	0	100.0
3 委託金	124,830,000	0	124,830,000	135,314,520	135,314,520	0	100.0
1 総務費委託金	124,830,000	0	124,830,000	135,314,520	135,314,520	0	100.0
2 徴税費委託金	124,830,000	0	124,830,000	135,314,520	135,314,520	0	100.0
・都民税取扱費委託金	124,830,000	0	124,830,000	135,314,520	135,314,520	0	100.0
19 諸収入	25,561,000	0	25,561,000	24,127,142	27,264,641	-3,137,499	113.0
1 延滞金、加算金及び過料	25,557,000	0	25,557,000	23,840,986	26,978,405	-3,137,419	113.2
1 延滞金	25,557,000	0	25,557,000	23,840,986	26,978,405	-3,137,419	113.2
1 延滞金	25,557,000	0	25,557,000	23,840,986	26,978,405	-3,137,419	113.2
・延滞金	25,557,000	0	25,557,000	23,840,986	26,978,405	-3,137,419	113.2
2 市預金利子	1,000	0	1,000	2	2	0	100.0
1 市預金利子	1,000	0	1,000	2	2	0	100.0
1 市預金利子	1,000	0	1,000	2	2	0	100.0
・預金利子	1,000	0	1,000	2	2	0	100.0
5 雑入	3,000	0	3,000	286,154	286,234	-80	100.0
1 雑入	2,000	0	2,000	2,994	3,074	-80	102.7
1 雑入	2,000	0	2,000	2,994	3,074	-80	102.7
・配当割等還付金に係る返還金	1,000	0	1,000	0	0	0	0.0
・返信用切手代	1,000	0	1,000	2,994	3,074	-80	102.7
3 滞納処分費	1,000	0	1,000	283,160	283,160	0	100.0
1 滞納繰越分	1,000	0	1,000	283,160	283,160	0	100.0
・滞納繰越分	1,000	0	1,000	283,160	283,160	0	100.0
合 計	150,719,000	0	150,719,000	159,723,062	162,885,761	-3,162,699	102.0

平成27年度予算執行状況(納税課国民健康保険事業特別会計 歳入)

平成27年12月31日現在

予 算 科 目	当初予算	補 正	予算現額	調定額	収入済額	調定額と収入 済額との差額	収入率 (対調定)
10 諸収入	22,143,000	0	22,143,000	23,938,775	26,844,926	-2,906,151	112.1
1 延滞金、加算金及び過料	22,143,000	0	22,143,000	23,938,775	26,844,926	-2,906,151	112.1
1 延滞金	22,143,000	0	22,143,000	23,938,775	26,844,926	-2,906,151	112.1
1 延滞金	22,143,000	0	22,143,000	23,938,775	26,844,926	-2,906,151	112.1
・国民健康保険税延滞金	22,143,000	0	22,143,000	23,938,775	26,844,926	-2,906,151	112.1
合 計	22,143,000	0	22,143,000	23,938,775	26,844,926	-2,906,151	112.1

平成27年度予算執行状況(納税課一般会計 歳出)

別紙

平成27年12月31日現在

予算科目	当初予算	補正・流用 及び充当	予算現額	支出済額	予算残額	執行率
2 総務費	63,723,000	17,065,000	80,788,000	59,233,856	21,554,144	73.3
1 総務管理費	26,500,000	15,870,000	42,370,000	37,583,064	4,786,936	88.7
15 諸費	26,500,000	15,870,000	42,370,000	37,583,064	4,786,936	88.7
(1) 市税過誤納還付金等	26,500,000	15,870,000	42,370,000	37,583,064	4,786,936	88.7
23 償還金利子及び割引料	26,500,000	15,870,000	42,370,000	37,583,064	4,786,936	88.7
・市税過誤納還付金等	25,000,000	15,870,000	40,870,000	36,951,064	3,918,936	90.4
・市税過誤納還付加算金等	1,500,000	0	1,500,000	632,000	868,000	42.1
2 徴税費	6,215,000	1,195,000	7,410,000	3,423,224	3,986,776	46.2
1 税務総務費	6,215,000	1,195,000	7,410,000	3,423,224	3,986,776	46.2
(1) 納税管理事務費	6,215,000	1,195,000	7,410,000	3,423,224	3,986,776	46.2
7 賃金	5,533,000	0	5,533,000	3,123,640	2,409,360	56.5
・臨時職員賃金	5,533,000	0	5,533,000	3,123,640	2,409,360	56.5
9 旅費	165,000	0	165,000	77,923	87,077	47.2
・普通旅費	165,000	0	165,000	77,923	87,077	47.2
11 需用費	297,000	0	297,000	126,997	170,003	42.8
① 消耗品費	24,000	0	24,000	15,316	8,684	63.8
② 燃料費	110,000	0	110,000	47,000	63,000	42.7
⑥ 修繕料	163,000	0	163,000	64,681	98,319	39.7
・備品修繕料	163,000	0	163,000	64,681	98,319	39.7
12 役務費	38,000	35,000	73,000	0	73,000	0.0
④ 手数料	11,000	24,000	35,000	0	35,000	0.0
・車検代行手数料	11,000	-11,000	0	0	0	0.0
・登録納車手数料	0	35,000	35,000	0	35,000	0.0
⑥ 保険料	27,000	11,000	38,000	0	38,000	0.0
・自動車損害賠償責任保険料	27,000	11,000	38,000	0	38,000	0.0
14 使用料及び賃借料	174,000	0	174,000	94,664	79,336	54.4
・駐車場使用料	8,000	0	8,000	2,000	6,000	25.0
・自動窓口受付システム賃借料	166,000	0	166,000	92,664	73,336	55.8
18 備品購入費	0	1,164,000	1,164,000	0	1,164,000	0.0
・庁用自動車購入費	0	1,164,000	1,164,000	0	1,164,000	0.0
27 公課費	8,000	-4,000	4,000	0	4,000	0.0
・自動車重量税	8,000	-4,000	4,000	0	4,000	0.0
2 賦課徴収費	31,008,000	0	31,008,000	18,227,568	12,780,432	58.8
(1) 徴収事務費	31,008,000	0	31,008,000	18,227,568	12,780,432	58.8
1 報酬	7,449,000	0	7,449,000	4,961,180	2,487,820	66.6
・市税等収納推進員報酬	7,449,000	0	7,449,000	4,961,180	2,487,820	66.6
4 共済費	1,153,000	0	1,153,000	713,009	439,991	61.8
・嘱託員社会保険料	1,153,000	0	1,153,000	713,009	439,991	61.8
9 旅費	50,000	0	50,000	0	50,000	0.0
・費用弁償	50,000	0	50,000	0	50,000	0.0
11 需用費	2,239,000	0	2,239,000	424,857	1,814,143	19.0
① 消耗品費	765,000	0	765,000	420,785	344,215	55.0
④ 印刷製本費	1,144,000	0	1,144,000	4,072	1,139,928	0.4
⑥ 修繕料	330,000	0	330,000	0	330,000	0.0
・備品修繕料	330,000	0	330,000	0	330,000	0.0
12 役務費	7,459,000	0	7,459,000	3,760,541	3,698,459	50.4
① 通信運搬費	7,222,000	0	7,222,000	3,706,115	3,515,885	51.3
・郵便料	7,102,000	0	7,102,000	3,646,890	3,455,110	51.4
・電話料	48,000	0	48,000	24,749	23,251	51.6
・通信サービス費	72,000	0	72,000	34,476	37,524	47.9
④ 手数料	237,000	0	237,000	54,426	182,574	23.0
・滞納整理手数料	148,000	0	148,000	25,930	122,070	17.5
・インターネット公売手数料	89,000	0	89,000	28,496	60,504	32.0
13 委託料	5,602,000	0	5,602,000	3,390,981	2,211,019	60.5
① 嘱託員健康診断委託料	29,000	0	29,000	0	29,000	0.0
④ 市税等コンビニエンスストア等収納代行業務委託料	5,573,000	0	5,573,000	3,390,981	2,182,019	60.8
14 使用料及び賃借料	7,056,000	0	7,056,000	4,977,000	2,079,000	70.5
・滞納管理システム電算機器等賃借料	7,056,000	0	7,056,000	4,977,000	2,079,000	70.5
合計	63,723,000	17,065,000	80,788,000	59,233,856	21,554,144	73.3

平成27年度予算執行状況(納税課一般会計 歳入)

参考資料

平成27年12月31日現在

予 算 科 目	当初予算	補 正	予算現額	調定額	収入済額	調定額と収入済額との差額	収入率(対調定)
1 市税	12,118,772,000	72,200,000	12,190,972,000	12,612,673,215	9,489,800,662	3,122,872,553	75.2
1 市民税	5,563,391,000	0	5,563,391,000	5,890,642,335	5,540,826,335	349,816,000	94.1
1 個人	5,052,795,000	0	5,052,795,000	5,466,467,413	5,425,396,535	41,070,878	99.2
1 現年課税分	4,979,780,000	0	4,979,780,000	5,217,712,004	5,340,587,126	-122,875,122	102.4
・普通徴収分	1,390,196,000	0	1,390,196,000	1,501,083,557	1,465,117,926	35,965,631	97.6
・給与特別徴収分	3,343,530,000	0	3,343,530,000	3,488,052,057	3,880,214,900	-392,162,843	111.2
・年金特別徴収分	246,054,000	0	246,054,000	228,576,390	-4,745,700	233,322,090	-2.1
2 滞納繰越分	73,015,000	0	73,015,000	248,755,409	84,809,409	163,946,000	34.1
・滞納繰越分	73,015,000	0	73,015,000	248,755,409	84,809,409	163,946,000	34.1
2 法人	510,596,000	0	510,596,000	424,174,922	115,429,800	308,745,122	27.2
1 現年課税分	508,246,000	0	508,246,000	413,586,400	113,508,800	300,077,600	27.4
・現年課税分	508,246,000	0	508,246,000	413,586,400	113,508,800	300,077,600	27.4
2 滞納繰越分	2,350,000	0	2,350,000	10,588,522	1,921,000	8,667,522	18.1
・滞納繰越分	2,350,000	0	2,350,000	10,588,522	1,921,000	8,667,522	18.1
2 固定資産税	5,003,466,000	65,900,000	5,069,366,000	5,253,426,343	3,528,554,403	1,724,871,940	67.2
1 固定資産税	4,433,393,000	65,900,000	4,499,293,000	4,683,352,843	2,958,480,903	1,724,871,940	63.2
1 現年課税分	4,389,971,000	65,900,000	4,455,871,000	4,524,580,600	2,926,739,078	1,597,841,522	64.7
・現年課税分	4,389,971,000	65,900,000	4,455,871,000	4,524,580,600	2,926,739,078	1,597,841,522	64.7
2 滞納繰越分	43,422,000	0	43,422,000	158,772,243	31,741,825	127,030,418	20.0
・滞納繰越分	43,422,000	0	43,422,000	158,772,243	31,741,825	127,030,418	20.0
2 固定資産等所在市町村交付金	570,073,000	0	570,073,000	570,073,500	570,073,500	0	100.0
1 現年課税分	570,073,000	0	570,073,000	570,073,500	570,073,500	0	100.0
・現年課税分	570,073,000	0	570,073,000	570,073,500	570,073,500	0	100.0
3 軽自動車税	77,401,000	0	77,401,000	84,048,937	37,623,843	46,425,094	44.8
1 軽自動車税	77,401,000	0	77,401,000	84,048,937	37,623,843	46,425,094	44.8
1 現年課税分	76,024,000	0	76,024,000	78,857,400	36,588,600	42,268,800	46.4
・現年課税分	76,024,000	0	76,024,000	78,857,400	36,588,600	42,268,800	46.4
2 滞納繰越分	1,377,000	0	1,377,000	5,191,537	1,035,243	4,156,294	19.9
・滞納繰越分	1,377,000	0	1,377,000	5,191,537	1,035,243	4,156,294	19.9
4 市たばこ税	523,590,000	0	523,590,000	382,792,924	382,796,081	-3,157	100.0
1 市たばこ税	523,590,000	0	523,590,000	382,792,924	382,796,081	-3,157	100.0
1 現年課税分	523,590,000	0	523,590,000	382,792,924	382,796,081	-3,157	100.0
・現年課税分	523,590,000	0	523,590,000	382,792,924	382,796,081	-3,157	100.0
5 都市計画法税	950,924,000	6,300,000	957,224,000	1,001,762,676	0	1,001,762,676	0.0
1 都市計画法税	950,924,000	6,300,000	957,224,000	1,001,762,676	0	1,001,762,676	0.0
1 現年課税分	941,152,000	6,300,000	947,452,000	961,861,200	0	961,861,200	0.0
・現年課税分	941,152,000	6,300,000	947,452,000	961,861,200	0	961,861,200	0.0
2 滞納繰越分	9,772,000	0	9,772,000	39,901,476	0	39,901,476	0.0
・滞納繰越分	9,772,000	0	9,772,000	39,901,476	0	39,901,476	0.0
合 計	12,118,772,000	72,200,000	12,190,972,000	12,612,673,215	9,489,800,662	3,122,872,553	75.2

※市税における現年課税分については、課税課予算である。



平成27年度予算執行状況(納税課国民健康保険事業特別会計 歳入)

参考資料

平成27年12月31日現在

予 算 科 目	当初予算	補 正	予算現額	調定額	収入済額	調定額と収入 済額との差額	収入率 (対調定)
1 国民健康保険税	2,002,273,000	0	2,002,273,000	2,428,108,300	1,285,097,501	1,143,010,799	52.9
1 国民健康保険税	2,002,273,000	0	2,002,273,000	2,428,108,300	1,285,097,501	1,143,010,799	52.9
1 一般被保険者国民健康保険税	1,898,717,000	0	1,898,717,000	2,339,498,912	1,252,177,031	1,087,321,881	53.5
1 医療給付費分現年課税分	1,237,637,000	0	1,237,637,000	1,290,489,305	977,462,821	313,026,484	75.7
・医療給付費分現年課税分	1,237,637,000	0	1,237,637,000	1,290,489,305	977,462,821	313,026,484	75.7
2 後期高齢者支援金分現年課税分	364,163,000	0	364,163,000	376,992,085	120,293,009	256,699,076	31.9
・後期高齢者支援金分現年課税分	364,163,000	0	364,163,000	376,992,085	120,293,009	256,699,076	31.9
3 介護納付金分現年課税分	163,465,000	0	163,465,000	165,599,581	46,784,177	118,815,404	28.3
・介護納付金分現年課税分	163,465,000	0	163,465,000	165,599,581	46,784,177	118,815,404	28.3
4 医療給付費分滞納繰越分	93,910,000	0	93,910,000	352,879,806	84,122,248	268,757,558	23.8
・医療給付費分滞納繰越分	93,910,000	0	93,910,000	352,879,806	84,122,248	268,757,558	23.8
5 後期高齢者支援金分滞納繰越分	23,205,000	0	23,205,000	93,423,185	14,028,831	79,394,354	15.0
・後期高齢者支援金分滞納繰越分	23,205,000	0	23,205,000	93,423,185	14,028,831	79,394,354	15.0
6 介護納付金分滞納繰越分	16,337,000	0	16,337,000	60,114,950	9,485,945	50,629,005	15.8
・介護納付金分滞納繰越分	16,337,000	0	16,337,000	60,114,950	9,485,945	50,629,005	15.8
2 退職被保険者国民健康保険税	103,556,000	0	103,556,000	88,609,388	32,920,470	55,688,918	37.2
1 医療給付費分現年課税分	62,760,000	0	62,760,000	49,973,789	19,701,203	30,272,586	39.4
・医療給付費分現年課税分	62,760,000	0	62,760,000	49,973,789	19,701,203	30,272,586	39.4
2 後期高齢者支援金分現年課税分	17,730,000	0	17,730,000	14,204,677	5,592,497	8,612,180	39.4
・後期高齢者支援金分現年課税分	17,730,000	0	17,730,000	14,204,677	5,592,497	8,612,180	39.4
3 介護納付金分現年課税分	19,637,000	0	19,637,000	15,547,163	6,156,005	9,391,158	39.6
・介護納付金分現年課税分	19,637,000	0	19,637,000	15,547,163	6,156,005	9,391,158	39.6
4 医療給付費分滞納繰越分	2,354,000	0	2,354,000	5,940,212	952,691	4,987,521	16.0
・医療給付費分滞納繰越分	2,354,000	0	2,354,000	5,940,212	952,691	4,987,521	16.0
5 後期高齢者支援金分滞納繰越分	458,000	0	458,000	1,297,106	248,223	1,048,883	19.1
・後期高齢者支援金分滞納繰越分	458,000	0	458,000	1,297,106	248,223	1,048,883	19.1
6 介護納付金分滞納繰越分	617,000	0	617,000	1,646,441	269,851	1,376,590	16.4
・介護納付金分滞納繰越分	617,000	0	617,000	1,646,441	269,851	1,376,590	16.4
合 計	2,002,273,000	0	2,002,273,000	2,428,108,300	1,285,097,501	1,143,010,799	52.9

※国民健康保険税については、保険年金課の予算である。