

壱岐市監査委員公表第3号

令和5年度定期監査（後期）の結果に関する報告に対し、壱岐市長から措置を講じた旨の通知があったので、地方自治法第199条第14項の規定により、次のとおり公表する。

令和6年9月5日

壱岐市監査委員 吉田 泰夫  
壱岐市監査委員 殿川 穂  
壱岐市監査委員 左野 健治

1 指摘事項に係る措置状況等

| No. | 監査対象機関 | 内 容                                                                                                                            | 措置状況等                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | 家畜診療所  | <p>病傷事故診療手数料未収金30,915円、病傷事故外診療手数料未収金現年分2,704,010円、滞納繰越分482,414円の回収整理に努めること。</p> <p>なお、滞納繰越分について、債務残高確認等が必要な債権は、その手続きをとること。</p> | <p>現年度の家畜診療費の徴収については、口座振替により納付をお願いしていますが、残高不足等による口座振替が出来ない農家が全体の5%程度発生しています。その関係する農家に随時電話等により、納付のお願いをして、個々の農家の未収金が累積しないように納付を促しているところです。</p> <p>特に、個々農家の家畜共済の加入状況によって、診療費の保険料限度額超過農家が見受けられ、診療費が高額となり診療費の未収の要因となることから、保険料限度額超過している農家の診療においては、事前に超過をしていることを周知して診療します。</p> <p>過年度未収金については、無畜農家及び経済的にも厳しい農家が多い為、分割による徴収を行い、回収見込みのない</p> |

|   |                  |                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                  |                                                                                                                  | ものについては、債権管理条例に基づき不能欠損処理を行います。                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 2 | 建設課              | 市営住宅使用料未収金<br>現年分2,911,400円、滞納繰越分22,030,650円、駐車場使用料未収金現年分221,520円、滞納繰越分690,750円の回収整理に努めること。                      | 令和5年度住宅使用料及び駐車場使用料の収納率100%を達成することが出来ました。<br>また、滞納繰越分につきましても下記のとおりとなっております。                                                                                                                                                                                                                           |
| 3 | 建設課              | 市営住宅使用料未収金滞納繰越分及び駐車場使用料未収金滞納繰越分の債権の整理、回収処理手続きの取組みが十分でないと思慮される。<br>債務者、連帯保証人等との面談及び状況調査を行い、適時、適切な対応をしていくことが必要である。 | 令和5年度住宅使用料滞納繰越分について、人数では71人のうち11人が完納し、残り60人となり、金額にして約383万円減り、滞納分残り20,813,610円となっています。<br>また、令和5年度駐車場使用料滞納繰越分については、人数では15人のうち7人が完納し、残り8人となり、金額にして約54万円減り、滞納分残り507,240円となっています。<br>なお、令和6年度滞納繰越分の7月末までの状況では、住宅使用料及び駐車場使用料を合わせて、2人が完納し、滞納金額は19,233,806円まで減っております。<br>引き続き、債務者の親族や連帯保証人等と面談し使用料の回収に努めます。 |
| 4 | 上下水道課<br>(下水道事業) | 債務残高承認書類の徴求が上水道使用料と合わせて行われている                                                                                    | 上・下水道の使用料請求は、内訳を記載したうえで合計額の請求をしています。督促状及                                                                                                                                                                                                                                                             |

|   |                  |                                                                                                                                        |                                                                                                                                            |
|---|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                  | が、債権の種類が下水道使用料は公債権、上水道使用料は私債権であり、事務手続が異なるので、各別に様式を定めることが適切である。                                                                         | び催告書についても同様であります。ご指摘の債務残高確認書類はこれまでどおり上・下水道使用料をあわせた未納分で作成しますが、明細の記載欄を設け上・下水道それぞれの内訳が確認できるように変更しました。                                         |
| 5 | 上下水道課<br>(下水道事業) | 公共下水道使用料未収金現年分395,530円、滞納繰越分689,914円、漁業集落排水処理施設使用料未収金現年分427,380円、滞納繰越分808,540円の回収整理に努めること。<br>なお、延滞債権の回収整理に当たっては、公債権であることを十分考慮し対応すること。 | 上水と連携を図り、自主納付も促しつつ5年の時効に留意し債権回収に努めます。                                                                                                      |
| 6 | 上下水道課<br>(水道事業)  | 債務残高承認書類の徴求が下水道使用料と合わせて行われているが、債権の種類が下水道使用料は公債権、上水道使用料は私債権であり、事務手続が異なるので、各別に様式を定めることが適切である。                                            | 上・下水道の使用料請求は、内訳を記載したうえで合計額の請求をしています。督促状及び催告書についても同様であります。ご指摘の債務残高確認書類はこれまでどおり上・下水道使用料をあわせた未納分で作成しますが、明細の記載欄を設け上・下水道それぞれの内訳が確認できるように変更しました。 |
| 7 | 上下水道課<br>(水道事業)  | 水道料金未収金13,652,500円、滞納繰越分74,016,354円の回収整理に努めること。<br>なお、延滞債権の回収                                                                          | 現在、相続人や所在の不明分について調査実施中であり、各案件ごとに順次対応に努めます。<br>口座振替や状況に応じた自主納付も促しつつ債権回収に努                                                                   |

|   |                  |                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                           |
|---|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                  | 整理の取組みが不十分であるので、回収整理の取組みを強化する必要がある。                                                                         | めます。                                                                                                                                                                                                                                      |
| 8 | 教育総務課            | 奨学金返還金現年分2,014,000円、滞納繰越分932,000円の回収整理に努めること。<br>なお、滞納繰越分については、連帯保証人への通知等遅延なきよう留意すること。                      | 滞納者2名について、1名は7月中に2回自宅を訪問し、納付について相談した結果、令和6年7月11日に20,000円を納付されました。また、8月19日に20,000円を納付するとのことでした。今後も毎月の納付に向けて話し合いを行っていきます。もう1名については、7月中に7回訪問し、納付について相談した結果、返還計画書を記入し、計画的に支払う約束をしました。次回の納付は、8月9日に、10,000円を納付予定しています。今後も毎月の納付に向けて話し合いを行っていきます。 |
| 9 | 社会教育課<br>(文化ホール) | 令和5年11月の文化ホールでの現金紛失事案の発生要因は、当日徴収した使用料と保管していた釣銭との合計金額の確認漏れ、及び管理者への報告手続きがとられていなかったことによるものと思われる。内部統制の充実に努めること。 | 毎朝の開館時に複数の職員で現金実査表をもとに現金残高確認（前日夜間の納付分を含めての確認）を行います。日中は、金庫及び金庫の鍵の保管キャビネットは常に施錠しておき、使用料の納付があるときにのみ開錠し収納事務を行います。また、夕刻17時頃に、同じく複数の職員で現金残高確認を行い、金庫及び金庫の鍵の保管キャビネットの施錠を行うとともに、鍵の管理者確認（鍵を事務室内に置かずに持ち帰る当日遅出の職員の確認）を行います。この際                        |

|  |  |  |                                                                                                                                                                                   |
|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  | <p>には、現金実査表及び現金日計表（社会教育課への報告用）を作成し、帳簿と現金が合っているかの確認を行います。夜間（１７時１５分以降）に使用料の納付がある場合は、遅出の職員が必要に応じて鍵の開錠を行い、使用料の収納事務を行います。遅出職員は退勤時には、金庫及びキャビネットの保管内容の確認と最終施錠を行い、その際には、警備員とともに確認します。</p> |
|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## 2 指導事項に係る措置状況等

| No. | 監査対象機関 | 内 容                                                                   | 措置状況等                                                                                                 |
|-----|--------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | 健康増進課  | 令和４年度壱岐市食生活改善推進員協議会補助金の精算で、補助対象項目が３項目であるが精算は１項目のみとなっている。精算処理を適正に行うこと。 | 令和４年度壱岐市食生活改善推進員協議会補助金について、補助対象の項目の確認を行い、補助金額より上回っていることを確認しました。今後、補助金に対する事業実績額内訳書を提出いただき、精算処理を明確にします。 |
| 2   | 建設課    | 資金前渡出納簿を適正に整備すること。                                                    | 伝票責任者による資金前途出納簿等を整備しチェック体制を強化しております。                                                                  |
| 3   | 勝本支所   | 資金前渡口座の名義人を前任者から現任者へ変更すること。                                           | 人事異動の際、資金前渡口座の名義変更を失念していたため、速やかに指定金融機関にて手続きを行いました。今後事務に遺漏がないように努めます。                                  |