監 査 委 員 公 表 第 1 号
令和7（2025）年1月30日

地方自治法第199条第1項及び第4項の規定に基づき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を下記のとおり公表します。

柏崎市監査委員 土 田 茂 博

柏崎市監査委員 内 山 万寿男

柏崎市監査委員 星 野 正 仁

記

第1 監査の概要

1 監査の対象及び選定理由

(1) 監査の対象

令和5（2023）年4月1日から令和6（2024）年3月31日までに執行した財務に関する以下の事務

監査対象課	監査対象事務
財務部 税務課	ア 市税の賦課事務 （ア）固定資産税 （イ）軽自動車税 イ 市税の収納及び滞納整理事務 （ア）市税の収納 （イ）市税の滞納整理 ウ 換価代金等の配当金の収納事務 （ア）債権差押換価代金 （イ）交付要求配当金 エ 税外収入金の徴収事務 （ア）証明手数料 （イ）閲覧手数料 （ウ）標識弁償金 オ 契約事務 業務の委託契約

<p>市民生活部 市民課</p>	<p>ア 税外収入金の徴収事務 (ア) 斎場使用料 (イ) 戸籍住民基本台帳手数料 (ウ) 改葬許可手数料 (エ) 犬の登録・狂犬病予防注射関係手数料 (オ) 一般旅券収入証紙売りさばき手数料 イ 契約事務 業務の委託契約</p>
<p>市民生活部 環境課 (含 斎場)</p>	<p>ア 税外収入金の徴収事務 (ア) 行政財産目的外使用料 (イ) 指定ごみ袋広告掲載料 イ 報酬の支給事務 (ア) 柏崎市環境審議会委員報酬 (イ) 柏崎市鳥獣被害対策実施隊員報酬 ウ 契約事務 (ア) 修繕請負契約 (イ) 業務の委託契約 (ウ) 建設工事請負契約 エ 補助金の交付事務 (ア) 柏崎市低炭素型創エネ・省エネ機器導入補助金 (イ) 柏崎市電気自動車等購入補助金 (ウ) 柏崎市省エネエアコン普及促進事業補助金 (エ) E C O 2 プロジェクト補助金 (オ) 柏崎市浄化槽設置整備事業補助金 (カ) 柏崎市町内会資源物ステーション設置事業補助金 (キ) 柏崎市既設電気柵更新事業補助金 (ク) 柏崎市生活環境獣害防護対策事業補助金 (ケ) 柏崎市有害鳥獣捕獲担い手 (わな猟) 緊急確保事業補助金 (コ) 柏崎市有害鳥獣捕獲担い手 (銃猟) 緊急確保事業補助金</p>

(2) 選定理由

監査の対象とした事務については、各業務統制担当課から財務事務の執行に係る適正な事務処理について周知されていること及び監査対象課の特殊性などを考慮の上、監査対象課の実効性と周知内容の有効性などを検証するため監査対象とする。

2 監査の目的

財務に関する事務の執行が法令等の定めるところにより適正かつ効率的に行われているかどうかを主眼として実施し、今後の行政運営に資することを目的とする。

3 監査対象事務及び監査の着眼点

監査の実施に当たり、監査対象事務の主な着眼点を次のとおり設定した。

監査対象事務	主な着眼点
(1) 市税の賦課業務	<p>ア 台帳、帳簿、証拠書類等は整備、保存されているか。</p> <p>イ 納税義務者、課税客体等は的確に把握されているか。</p> <p>ウ 非課税、減免、課税免除、不均一課税、納期限延長の取扱い及び手続は、法令等の規定に基づいて適正に行われているか。</p> <p>エ 申告納税に伴う手続は適正に行われているか。</p>
(2) 市税の収納及び滞納整理事務	<p>ア 徴収台帳等は整備されているか。</p> <p>イ 滞納者の実態は十分調査されているか。</p> <p>ウ 滞納者に対する督促は適時かつ適正に行われているか。</p> <p>エ 滞納者に対する滞納処分は適時かつ適正に行われているか。</p>
(3) 換価代金等の配当金の収納事務	<p>ア 調定は適正に行われているか。</p> <p>イ 納入の通知は適正に行われているか。</p> <p>ウ 現金の取扱いは適正に行われているか。</p> <p>エ 領収書の取扱いは適正に行われているか。</p> <p>オ 関係帳簿の整理は適正に行われているか。</p>
(4) 税外収入金の徴収事務	<p>ア 調定は適正に行われているか。</p> <p>イ 納入の通知は適正に行われているか。</p> <p>ウ 使用許可手続は適正に行われているか。</p> <p>エ 現金の取扱いは適正に行われているか。</p> <p>オ 領収書の取扱いは適正に行われているか。</p> <p>カ 納期限までに納入がされていない場合の督促及び延滞金の徴収は適正に行われているか。</p> <p>キ 関係帳簿の整理は適正に行われているか。</p>
(5) 報酬の支給事務	<p>ア 委嘱手続は適正に行われているか。</p> <p>イ 支払対象者及び支払金額の把握、計算は適正に行われているか。</p>
(6) 契約事務	<p>ア 契約の方法、手続は適正に行われているか。</p> <p>イ 契約締結事務は適正に行われているか。</p> <p>ウ 契約の履行確認は適切に行われているか。</p>
(7) 補助金等の交付事務	<p>ア 交付要綱は整備されているか。</p> <p>イ 事務手続は適正に行われているか。</p> <p>ウ 交付対象及び交付金額の把握、計算は適正に行われているか。</p>

4 実施する手続の内容

財務に関する事務の執行が法令等に準拠して適正かつ効率的に行われているか、また、各業務統制担当課の指示に基づく事務処理が適正に行われ、かつ有効に機能しているかなどを、関係帳簿及び証拠書類を調査するとともに、関係職員から説明を聴取するなどして実施する。

5 監査の期間

令和6（2024）年12月1日から令和7（2025）年1月9日まで

第2 監査の結果

監査を実施したところ、財務に関する事務の執行は、おおむね適正に処理されているものと認められた。