

徳島県監査委員公表第 6 号

地方自治法（昭和 2 2 年法律第 6 7 号）第 1 9 9 条第 1 4 項の規定に基づき、徳島県知事等から定期監査結果報告に対して講じた措置についての通知があったので、同項の規定により次のとおり公表する。

令和 7 年 6 月 6 日

徳島県監査委員 鹿 山 公 弘  
同 大 西 康 生  
同 福 山 正 啓  
同 井 村 保 裕  
同 平 山 尚 道

| 監査結果の公表年月日             |                                                                                                                       | 令和 7 年 2 月 14 日                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監 査 の 結 果              |                                                                                                                       | 講 じ た 措 置                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| (1) 収入証紙に関する事務で適切でないもの | < 南部総合県民局農林水産部 美波庁舎 ><br>収入証紙による収入手続において、消印がなされていないものがある。今後、組織的な確認を徹底し、適正な事務の執行を確保する必要がある。                            | 今回の事案は、各届出の決裁ごとに証紙の消印をすべきところ、担当者が決裁後にほかの届出書とまとめて消印を行い、その際一部が見落とされ、消印がなされていなかったものである。<br>担当者はもとより決裁ラインの担当リーダー、管理職（担当次長、総括次長）が、申請書の決裁後に行うべき収入証紙収納簿の整理、収入証紙の消印に関する事務処理について、認識が不足していたため生じたものである。<br>指摘を受け、直ちに監査対象年度の全ての申請等に係る立案文書、収入証紙の額面を個別に突合したところ、適正に処理できていることが確認されたため、収入証紙収納簿を記帳、決裁の上、本件証紙の消印を行った。<br>また、再発防止策として、チェックリストを作成し事務処理の徹底と的確なチェック体制の強化を図ったほか、単件ごとに担当者、担当リーダー、担当次長が収入証紙の貼付の有無など証紙の状態及び収入証紙条例施行規則第 4 条第 3 項の規定に則り確実に消印されていることを確認し、最終の確認を総括次長が行うこととした。<br>今後とも、組織的な確認を徹底し、適正な事務の執行に努める。 |
|                        | < 南部総合県民局農林水産部 美波庁舎 ><br>収入証紙による収入手続において、収入証紙収納簿が作成されておらず、決裁権者の審査を受けないまま収納額が決定されている。今後、組織的な確認を徹底し、適正な事務の執行を確保する必要がある。 | 今回の事案は、届出の決裁と併せて収入証紙収納簿へ所要の事項を記帳し決裁をすべきところ、主担当が電子上で記録したことで処理が完了したものと考え、収入証紙収納簿の作成が出来ていなかったものである。<br>担当者はもとより決裁ラインの担当リーダー、管理職（担当次長、総括次長）が、申請書の決裁後に行うべき収入証紙収納簿の整理に関して、認識が不足していたため生じたものである。                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

|                       |                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                       |                                                                                                                               | <p>指摘を受け、直ちに監査対象年度の全ての申請等に係る立案文書、収入証紙の額面を個別に突合したところ、適正に処理できていることが確認されたため、収入証紙収納簿に所要の事項（収納日、申請者、収納額、番号）を記帳し、決裁を行った。</p> <p>また、再発防止策としてチェックリストを作成し、事務処理の徹底と的確なチェック体制の強化を図ったほか、単件ごとに担当者、担当リーダー、担当次長が収入証紙収納簿に所要の事項が適正に記帳されているか確認のうえ、最終の確認を総括次長が行うとともに、収入証紙収納簿の月ごとの集計時にも、最終の確認を総括次長が行うこととした。</p> <p>今後とも、組織的な確認を徹底し、適正な事務の執行に努める。</p>                                                                                                                                                                                                           |
| (2) 超過勤務手当の支給で適切でないもの | <p>&lt; 東京本部 &gt;</p> <p>週休日の振替等に伴う超過勤務手当について、支給区分を誤っているものや支給できていないものがある。今後、組織的な確認を徹底し、適正な事務の執行を確保する必要がある。</p>                | <p>今回の事案は、イベント等で職員が週休日・祝日に勤務した際、週休日の振替・代休日の指定に伴う超過勤務手当等の申請を誤り、超過勤務手当の支給誤り、休日給の支給漏れとなったものである。</p> <p>これらについては、令和6年12月の月例報告において、追給及び返納の処理を行った。</p> <p>誤りが発生した原因は、各職員はもとより、総務担当者、決裁権者においても、週休日振替時等の処理に関する知識が不足し正しい処理と誤認していたこと、また、最新の振替様式の導入を怠っていたことによるものである。</p> <p>指摘を受け、改めて管理職を含む職員全員が参加する会議において正しい知識習得を図ったほか、「週休日の振替簿」が更新され次第速やかに所属内で共有することをルール化するとともに、「週休日の振替簿」のうち「総務担当者確認用」の欄についても、総務担当者だけでなく申請者と管理職もチェックするよう、確認体制を改めた。</p> <p>なお、監査対象年度において、上記のもの以外には同様の誤りがないことを確認した。</p> <p>今後とも、研修等の機会を活用し、基本的な会計知識の補充・アップデートを定期的に行い、適正な事務処理に努める。</p> |
| (3) 支出事務で適切でないもの      | <p>&lt; 中央テクノスクール &gt;</p> <p>物品購入に係る事務において、決裁に関わる上司名の印鑑を購入の上、支払関係書類に押印し、支払等を行っているものがある。今後、組織的な確認を徹底し、適正な事務の執行を確保する必要がある。</p> | <p>今回の事案は、物品購入に係る事務において、担当の職員が決裁に関わる上司名の印鑑を購入の上、支払関係書類に押印し、支払等を行っていたものである。春・秋のコンプライアンス研修などを受講しているものの、公務員としての自覚や綱紀保持及び服務規律の確保に関する意識が欠如していた。</p> <p>指摘を受け、職員に対し、綱紀保持及び服務規律の確保について改めて再確認するとともに、事務の適正な処理についても、より一層の周知徹底を図った。</p> <p>また、決裁プロセスの明確化を図るため、電子決裁が可能なものは全て電子決裁とし、物品購入に関して年度当初から計画的に購入すること</p>                                                                                                                                                                                                                                        |

|                  |                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |                                                                                                           | <p>を周知した。</p> <p>なお、監査対象年度に、同様の誤りがないことを確認している。</p> <p>今後とも、決裁時には、管理職を含め決裁に関わる職員が適切に確認するなど再発防止策を徹底し、同様の事案が発生しないよう、適正な事務執行に努める。</p>                                                                                                                                                                                                    |
| (4) 契約事務で適切でないもの | <p>&lt;精神保健福祉センター&gt;</p> <p>通信サービス利用契約において、予算成立前に契約を締結しているものがある。今後、組織的な確認を徹底し、適正な事務の執行を確保する必要がある。</p>    | <p>今回の事案は、災害時に使用するための通信サービス利用契約を締結した際、遅滞なく継続して使用できるようにしなければならないと考え、予算成立前であったにもかかわらず、予算執行行為となる見積徴収等を行い、契約を締結したものである。</p> <p>指摘を受け、契約事務に関する根拠規定等について、全職員へ周知徹底を行うとともに、事務担当者はもとより、担当リーダー及び次長が、事務手続が適正になされているか、重ねてチェックを行い、再発防止を図ることとした。</p> <p>なお、監査対象年度において同様の誤りがないことを確認している。</p> <p>今後とも、同様の事案が発生しないよう、適正な事務執行に努める。</p>                 |
|                  | <p>&lt;中央テクノスクール&gt;</p> <p>入札不調による随意契約において、予定価格を変更して契約を締結しているものがある。今後、組織的な確認を徹底し、適正な事務の執行を確保する必要がある。</p> | <p>今回の事案は「入札が不調となったのちの随意契約時には、予定価格を変更できない」旨を十分認識できていなかったことが原因と認識している。</p> <p>指摘を受け、職員に改めて物品購入マニュアルの周知徹底を図るとともに、入札に携わる職員と適正な事務処理について共有した。</p> <p>なお、監査対象年度には、同様の誤りがないことを確認している。</p> <p>今後とも、同様の事案が発生しないようマニュアル等を十分確認し、不明な点は関係機関に確認するとともに、決裁時には管理職を含め適切に確認を行うなど、適切な事務執行に努める。また、入札に携わる職員においても、管財課の資料等を利用して入札手続等を改めて確認し、適切な入札事務に努める。</p> |
|                  | <p>&lt;関西本部&gt;</p> <p>委託契約において、契約締結日を誤った契約書を作成しているものがある。今後、組織的な確認を徹底し、適正な事務の執行を確保する必要がある。</p>            | <p>今回の事案は、決裁過程における確認不足や公印押印時の最終確認が不十分であったため、誤った日付で契約を締結したものである。</p> <p>当該事案判明後、委託業者へ書類に不備があったことを説明するとともに、監査対象年度に、他の事業についても同様の誤りがないことを確認している。</p> <p>指摘を受け、審査担当者が職員会議の機会を活用し、職員全員に対し、契約締結時の決裁手順や複数人によるチェック方法について説明し、一人一人がより注意深く決裁を行うことはもとより、審査担当者による確認及び公印押印時の副本部長によるチェックの強化・徹底を図ることとした。</p>                                          |

|                                |                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |          |             |     |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |          |             |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|-------------|-----|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------|
|                                |                                                                                                                                                                                                                                                                         | 今後とも、同様の事案が発生しないよう、組織的な確認を徹底し、適正な事務執行に努める。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |             |          |             |     |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |          |             |
| (5) 工事に<br>関する事務<br>で適切な<br>もの | <p>&lt; 南部総合県民局農林水産部 阿南庁舎 &gt;<br/>変更工事請負契約において、誤った積算単価により設計書を作成しているものがある。今後、組織的な確認を徹底し、適正な事務の執行を確保する必要がある。</p>                                                                                                                                                         | <p>今回の事案は、農業集落道の整備工事における切土の法面表層部の崩落防止を図るための吹付法砕工において、法面崩落により対象数量が増加したことから、施工規模に係る加算率の適用を見直すべきところ、当初設計の加算率のまま変更契約を行っていたものである。</p> <p>誤りが発生した原因は、担当者が「施工規模の加算率」を算定する際、十分確認を行っていなかったこと、その後のチェックも十分に行われなかったことによるものである。</p> <p>指摘を受け、南部総合県民局農林水産部において速やかに勉強会を開催し、積算担当者と事案を共有するとともに、工事設計書の決裁時に使用するチェックリストの見直しを検討し、歩掛かりに関する項目に「施工規模の加算率」を新たに設け、設計者、審査者、担当リーダーによる二重三重のチェックが確実になされるよう様式を改正し、令和6年11月1日以降に作成する設計書において当該チェックリストを用い、加算率が適正に算定できているか確認を行っている。</p> <p>なお、監査対象年度においては、ほかに同様の誤りがないことを確認している。</p> <p>今後とも、機会を捉えて周知徹底を行い、同様の事案が発生しないよう組織的な確認と適正な事務の執行に努める。</p> |             |          |             |     |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |          |             |
| (6) 収入で未<br>収となっ<br>ている<br>もの  | <p>&lt; 南部こども女性相談センター &gt;<br/>児童福祉費負担金について、新たな収入未済の発生を防ぐとともに、適切な債権管理を行い、収入確保に努める必要がある。</p> <p>児童福祉費負担金の収入未済額の状況</p> <table><tr><td>令和5年度決算額</td><td>6,418,880 円</td></tr><tr><td>令和4年度決算額</td><td>5,918,100 円</td></tr><tr><td>増減額</td><td>500,780 円</td></tr></table> | 令和5年度決算額                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 6,418,880 円 | 令和4年度決算額 | 5,918,100 円 | 増減額 | 500,780 円 | <p>未納の負担金については、「新・徳島県債権管理基本方針」及び「児童福祉施設入所者負担金徴収マニュアル」に基づき、早期の徴収に努めた。</p> <p>また、未収金ケース検討会議などを通じて、負担金業務担当者と担当児童福祉司との間で家庭状況の変化などの情報を共有の上、保護者に対して繰り返し制度を説明し負担金の納付を促すとともに、生活困窮世帯に対しては分割納付を提案するなど、個々の債務者の状況に応じて粘り強く納付指導を行っている。</p> <p>さらに、新規入所の際は、保護者に対して負担金制度の趣旨を丁寧に説明するとともに、納付期限を過ぎた場合は速やかな督促、納付指導により期限内納付の意識付けを行うなど、新たな未収金の発生防止に努めている。</p> <p>今後とも、適切な債権管理を行うとともに、これらの取組を粘り強く継続し、収入未済額の縮減に努める。</p> <p>児童福祉費負担金の収入未済額の状況</p> <table><tr><td>令和5年度決算額</td><td>6,418,880 円</td></tr></table> | 令和5年度決算額 | 6,418,880 円 |
| 令和5年度決算額                       | 6,418,880 円                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |          |             |     |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |          |             |
| 令和4年度決算額                       | 5,918,100 円                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |          |             |     |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |          |             |
| 増減額                            | 500,780 円                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |          |             |     |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |          |             |
| 令和5年度決算額                       | 6,418,880 円                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |          |             |     |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |          |             |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                          |               |                                                                                                                                                               |            |               |       |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |             |             |      |           |       |          |        |         |                         |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|-------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|------|-----------|-------|----------|--------|---------|-------------------------|-----------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                          |               | <table><tr><td>収入済額</td><td>983,060 円</td></tr><tr><td>不納欠損額</td><td>598,840 円</td></tr><tr><td>令和 7 年 3 月 31 日現在の収入未済額</td><td>4,836,980 円</td></tr></table> | 収入済額       | 983,060 円     | 不納欠損額 | 598,840 円   | 令和 7 年 3 月 31 日現在の収入未済額                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 4,836,980 円 |             |      |           |       |          |        |         |                         |           |
| 収入済額                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 983,060 円     |                                                                                                                                                               |            |               |       |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |             |             |      |           |       |          |        |         |                         |           |
| 不納欠損額                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 598,840 円     |                                                                                                                                                               |            |               |       |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |             |             |      |           |       |          |        |         |                         |           |
| 令和 7 年 3 月 31 日現在の収入未済額                                                                                                                                                                                                                                                                  | 4,836,980 円   |                                                                                                                                                               |            |               |       |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |             |             |      |           |       |          |        |         |                         |           |
| <p>&lt; 西部こども女性相談センター &gt;<br/>児童福祉費負担金について、新たな収入未済の発生を防ぐとともに、適切な債権管理を行い、収入確保に努める必要がある。</p> <p>児童福祉費負担金の収入未済額の状況</p> <table><tr><td>令和 5 年度決算額</td><td>1,406,940 円</td></tr><tr><td>令和 4 年度決算額</td><td>1,786,930 円</td></tr><tr><td>増減額</td><td>379,990 円</td></tr></table>              | 令和 5 年度決算額    | 1,406,940 円                                                                                                                                                   | 令和 4 年度決算額 | 1,786,930 円   | 増減額   | 379,990 円   | <p>滞納者に対しては、「児童福祉施設入所者負担金徴収マニュアル」及び「新・徳島県債権管理基本方針」に基づき、管理台帳を整備した上で、期限を定めた督促状や個別の事情に応じた督促文書の送付により納付を促している。</p> <p>また、電話による催告のほか、分納等ケースに応じた償還計画を提案し、納付指導を行っている。さらに、所内でのケース検討会議において、債権管理方針を検討し、職員がチームを組んで居宅訪問するなど、組織をあげて収入未済額の縮減に努めている。滞納者の中には経済的に困窮し早期納入が困難なケースもあるが、今後とも適切な債権管理に努めるとともに、組織的な対応により未収金の早期回収及び発生防止に努める。</p> <p>児童福祉費負担金の収入未済額の状況</p> <table><tr><td>令和 5 年度決算額</td><td>1,406,940 円</td></tr><tr><td>収入済額</td><td>377,380 円</td></tr><tr><td>不納欠損額</td><td>31,400 円</td></tr><tr><td>過誤調定減額</td><td>6,600 円</td></tr><tr><td>令和 7 年 3 月 31 日現在の収入未済額</td><td>991,560 円</td></tr></table> | 令和 5 年度決算額  | 1,406,940 円 | 収入済額 | 377,380 円 | 不納欠損額 | 31,400 円 | 過誤調定減額 | 6,600 円 | 令和 7 年 3 月 31 日現在の収入未済額 | 991,560 円 |
| 令和 5 年度決算額                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1,406,940 円   |                                                                                                                                                               |            |               |       |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |             |             |      |           |       |          |        |         |                         |           |
| 令和 4 年度決算額                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1,786,930 円   |                                                                                                                                                               |            |               |       |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |             |             |      |           |       |          |        |         |                         |           |
| 増減額                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 379,990 円     |                                                                                                                                                               |            |               |       |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |             |             |      |           |       |          |        |         |                         |           |
| 令和 5 年度決算額                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1,406,940 円   |                                                                                                                                                               |            |               |       |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |             |             |      |           |       |          |        |         |                         |           |
| 収入済額                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 377,380 円     |                                                                                                                                                               |            |               |       |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |             |             |      |           |       |          |        |         |                         |           |
| 不納欠損額                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 31,400 円      |                                                                                                                                                               |            |               |       |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |             |             |      |           |       |          |        |         |                         |           |
| 過誤調定減額                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 6,600 円       |                                                                                                                                                               |            |               |       |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |             |             |      |           |       |          |        |         |                         |           |
| 令和 7 年 3 月 31 日現在の収入未済額                                                                                                                                                                                                                                                                  | 991,560 円     |                                                                                                                                                               |            |               |       |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |             |             |      |           |       |          |        |         |                         |           |
| <p>&lt; 南部総合県民局地域創生防災部 阿南庁舎 &gt;<br/>県税について、市町等関係機関と連携して、新たな収入未済の発生を防ぐとともに、適切な債権管理を行い、収入確保に努める必要がある。</p> <p>県税の収入未済額の状況</p> <table><tr><td>令和 5 年度決算額</td><td>105,889,024 円</td></tr><tr><td>令和 4 年度決算額</td><td>100,138,023 円</td></tr><tr><td>増減額</td><td>5,751,001 円</td></tr></table> | 令和 5 年度決算額    | 105,889,024 円                                                                                                                                                 | 令和 4 年度決算額 | 100,138,023 円 | 増減額   | 5,751,001 円 | <p>1 収入未済額の状況</p> <p>令和 5 年度の「県税」の収入未済額は、主に個人県民税の滞納の増加により、前年度に比べて 5,751,001 円増加し、105,889,024 円であった。</p> <p>税目別では、市町が「個人の住民税」として賦課徴収を行っている個人県民税が 90.8%、次いで個人事業税が 2.9%、自動車税種別割(旧自動車税含む)が 2.4%と、この 3 税目で県税収入未済額全体の 96.1%を占める状況であった。</p> <p>〔参考〕</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |             |             |      |           |       |          |        |         |                         |           |
| 令和 5 年度決算額                                                                                                                                                                                                                                                                               | 105,889,024 円 |                                                                                                                                                               |            |               |       |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |             |             |      |           |       |          |        |         |                         |           |
| 令和 4 年度決算額                                                                                                                                                                                                                                                                               | 100,138,023 円 |                                                                                                                                                               |            |               |       |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |             |             |      |           |       |          |        |         |                         |           |
| 増減額                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 5,751,001 円   |                                                                                                                                                               |            |               |       |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |             |             |      |           |       |          |        |         |                         |           |

|                         |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |          |               |      |              |       |             |                   |              |
|-------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------|------|--------------|-------|-------------|-------------------|--------------|
|                         |               | <div>「個人県民税」の収入未済額 96,151,378 円<br/>(対前年度増減 +5,318,091 円)</div> <div>「個人事業税」の収入未済額 3,092,902 円<br/>(対前年度増減 +180,402 円)</div> <div>「自動車税種別割」の収入未済額 2,518,144 円<br/>(対前年度増減 788,392 円)</div> <div>2 講じた措置<br/>滞納となった県税については、毎年度当初に策定する「県税事務運営方針」に沿って収入未済額の縮減に努めており、特に7月から9月までの間を「滞納繰越分整理強調月間」として、集中的に滞納整理に取り組むとともに、11月から12月までを「県下一斉徴収強化月間」として、県下全域で県と市町村が連携して徴収の強化に努めた。<br/>具体的には、滞納者に対し、文書や電話での催告及び戸別訪問による納税指導により自主納付を促すとともに、財産があるにもかかわらず納税しない滞納者に対しては、預貯金・給与・売掛金等の債権を差し押さえるなど、厳正に滞納処分を行った。<br/>また「滞納分析会議」を定期的を実施し、財産調査により把握した担税能力を基に、個別案件ごとの滞納整理方針を協議・確認している。<br/>このうち、収入未済額の90.8%を占める個人県民税の未済額の縮減が大きな課題となっていることから、管内全市町（阿南市、那賀町、牟岐町、美波町及び海陽町）において、県と市町の税務職員の「相互併任制度」を活用した徴収支援体制を整えるとともに、地方税法第739条の5に基づく個人住民税の県への徴取引継などによる徴収支援を実施し、県と市町が一体となり徴収強化を図った。</div> <div>3 今後の対応<br/>今後とも、納期内納付向上に向けた広報、及び適時適切な納税指導により、自主納税を促進し、新たな滞納の発生を防止するとともに、管内市町と連携した厳正な滞納処分による公平公正な税務行政を推進し、県税収入の確保に努める。</div> <div>県税の収入未済額の状況</div> <table><tr><td>令和5年度決算額</td><td>105,889,024 円</td></tr><tr><td>収入済額</td><td>37,222,529 円</td></tr><tr><td>不納欠損額</td><td>1,878,984 円</td></tr><tr><td>令和7年3月31日現在の収入未済額</td><td>68,397,233 円</td></tr></table> | 令和5年度決算額 | 105,889,024 円 | 収入済額 | 37,222,529 円 | 不納欠損額 | 1,878,984 円 | 令和7年3月31日現在の収入未済額 | 68,397,233 円 |
| 令和5年度決算額                | 105,889,024 円 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |          |               |      |              |       |             |                   |              |
| 収入済額                    | 37,222,529 円  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |          |               |      |              |       |             |                   |              |
| 不納欠損額                   | 1,878,984 円   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |          |               |      |              |       |             |                   |              |
| 令和7年3月31日現在の収入未済額       | 68,397,233 円  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |          |               |      |              |       |             |                   |              |
| < 南部総合県民局保健福祉環境部 美波庁舎 > |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |          |               |      |              |       |             |                   |              |

返納金（児童扶養手当返納金・生活保護返納金）母子福祉資金貸付金元利収入及び寡婦福祉資金貸付金元利収入について、新たな収入未済の発生を防ぐとともに、適切な債権管理を行い、収入確保に努める必要がある。

返納金（児童扶養手当返納金）の収入未済額の状況

|            |               |
|------------|---------------|
| 令和 5 年度決算額 | 1, 632, 880 円 |
| 令和 4 年度決算額 | 1, 676, 880 円 |
| 増減額        | 44, 000 円     |

返納金（生活保護返納金）の収入未済額の状況

|            |                |
|------------|----------------|
| 令和 5 年度決算額 | 17, 218, 781 円 |
| 令和 4 年度決算額 | 20, 185, 752 円 |
| 増減額        | 2, 966, 971 円  |

母子福祉資金貸付金元利収入の収入未済額の状況

|            |               |
|------------|---------------|
| 令和 5 年度決算額 | 8, 350, 740 円 |
| 令和 4 年度決算額 | 8, 733, 660 円 |
| 増減額        | 382, 920 円    |

寡婦福祉資金貸付金元利収入の収入未済額の状況

|            |               |
|------------|---------------|
| 令和 5 年度決算額 | 1, 821, 691 円 |
| 令和 4 年度決算額 | 1, 831, 691 円 |
| 増減額        | 10, 000 円     |

- 1 児童扶養手当返納金については、「児童扶養手当返納金に係る事務取扱要領」に基づき、担当職員と母子・父子自立支援員による電話や訪問による粘り強い納付指導を実施している。  
また、手当の定時支払前には、管内各町に対し受給者の状況調査を依頼し受給資格等を再確認するなど、返納金発生の未然防止や早期発見を図っている。  
今後とも、市町等関係機関と連携し、債務者の生活状況の実態把握に努め、必要に応じ分割返納の措置をとるなど、計画的な返納指導を行うとともに、新規認定や現況届の提出時をとらえ、不正受給の注意を喚起するリーフレットを配布し、新たな返納金の発生防止に努める。
- 2 生活保護返納金については、「生活保護返納金事務処理マニュアル」に基づき、督促状や催告状の文書送付、訪問、電話等あらゆる機会を通じて納付を求めるとともに、納付計画の見直しを含め、債務者の生活状況に対応した適切な債権管理に努めている。  
また、「債権回収強化月間」を 8 月に設定し、組織的に集中的な納付指導を実施するとともに、生活保護法改正後の保護費との相殺が可能となった債権には、債務者の同意のもと、最低生活に支障のない範囲で保護費からの回収を進めている。  
今後とも、市町等関係機関と連携し、粘り強い納付指導を行うとともに、新規申請者には「生活保護のしおり」を、保護継続中の者には「申告義務のしおり」を配布し、収入申告義務について丁寧な説明を行い、新たな返納金の発生防止に努める。
- 3 母子福祉資金貸付金元利収入及び寡婦福祉資金貸付金元利収入については、「母子父子寡婦福祉資金貸付金償還指導マニュアル」に基づき、借受人や連帯保証人に対し、担当職員と母子・父子自立支援員が電話や文書、訪問等による債権回収に取り組むとともに、長期や多額の滞納者に対する償還指導を強化するため、未収金ケース検討会議を開催し、滞納状況の情報共有とその対応策の検討を組織的に行之、収入確保に努めている。  
また、貸付時において、借受人や連帯保証人から「所得証明等の提出誓約書兼所得・財産調査等の同意書」の提出を求め、滞納時における金融機関や行政機関等からの情報収集手段を確保するとともに、償還開始の連絡の際には、入金指導をすることにより新たな収入未済の発生防止に努めている。  
さらに、口座振替の手続きを勧奨し、コンビニ収納や口座振替の再引き落としなどの利便性に配慮した収納を進めているところである。  
今後とも、貸付前から滞納防止策の徹底、口座振替による償還を引き続き指導するとともに、償還が滞っている世帯には、母子・父子自立支援員による各種相談や母子・父子自立支援プログラム策定事業の活用など、就労による自立支援にも一層強力に取り組むことにより、収入確保に努める。

|                         |                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |               |      |           |       |     |                         |               |            |                |      |               |       |            |                         |                |            |               |      |            |       |     |                         |               |            |               |      |           |       |     |                         |               |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|------|-----------|-------|-----|-------------------------|---------------|------------|----------------|------|---------------|-------|------------|-------------------------|----------------|------------|---------------|------|------------|-------|-----|-------------------------|---------------|------------|---------------|------|-----------|-------|-----|-------------------------|---------------|
|                         |                                                                                                                                          | <div>返納金（児童扶養手当返納金）の収入未済額の状況</div> <table><tr><td>令和 5 年度決算額</td><td>1, 632, 880 円</td></tr><tr><td>収入済額</td><td>10, 000 円</td></tr><tr><td>不納欠損額</td><td>0 円</td></tr><tr><td>令和 7 年 3 月 31 日現在の収入未済額</td><td>1, 622, 880 円</td></tr></table> <div>返納金（生活保護返納金）の収入未済額の状況</div> <table><tr><td>令和 5 年度決算額</td><td>17, 218, 781 円</td></tr><tr><td>収入済額</td><td>1, 121, 741 円</td></tr><tr><td>不納欠損額</td><td>661, 876 円</td></tr><tr><td>令和 7 年 3 月 31 日現在の収入未済額</td><td>15, 435, 164 円</td></tr></table> <div>母子福祉資金貸付金元利収入の収入未済額の状況</div> <table><tr><td>令和 5 年度決算額</td><td>8, 350, 740 円</td></tr><tr><td>収入済額</td><td>428, 020 円</td></tr><tr><td>不納欠損額</td><td>0 円</td></tr><tr><td>令和 7 年 3 月 31 日現在の収入未済額</td><td>7, 922, 720 円</td></tr></table> <div>寡婦福祉資金貸付金元利収入の収入未済額の状況</div> <table><tr><td>令和 5 年度決算額</td><td>1, 821, 691 円</td></tr><tr><td>収入済額</td><td>24, 711 円</td></tr><tr><td>不納欠損額</td><td>0 円</td></tr><tr><td>令和 7 年 3 月 31 日現在の収入未済額</td><td>1, 796, 980 円</td></tr></table> | 令和 5 年度決算額 | 1, 632, 880 円 | 収入済額 | 10, 000 円 | 不納欠損額 | 0 円 | 令和 7 年 3 月 31 日現在の収入未済額 | 1, 622, 880 円 | 令和 5 年度決算額 | 17, 218, 781 円 | 収入済額 | 1, 121, 741 円 | 不納欠損額 | 661, 876 円 | 令和 7 年 3 月 31 日現在の収入未済額 | 15, 435, 164 円 | 令和 5 年度決算額 | 8, 350, 740 円 | 収入済額 | 428, 020 円 | 不納欠損額 | 0 円 | 令和 7 年 3 月 31 日現在の収入未済額 | 7, 922, 720 円 | 令和 5 年度決算額 | 1, 821, 691 円 | 収入済額 | 24, 711 円 | 不納欠損額 | 0 円 | 令和 7 年 3 月 31 日現在の収入未済額 | 1, 796, 980 円 |
| 令和 5 年度決算額              | 1, 632, 880 円                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |               |      |           |       |     |                         |               |            |                |      |               |       |            |                         |                |            |               |      |            |       |     |                         |               |            |               |      |           |       |     |                         |               |
| 収入済額                    | 10, 000 円                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |               |      |           |       |     |                         |               |            |                |      |               |       |            |                         |                |            |               |      |            |       |     |                         |               |            |               |      |           |       |     |                         |               |
| 不納欠損額                   | 0 円                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |               |      |           |       |     |                         |               |            |                |      |               |       |            |                         |                |            |               |      |            |       |     |                         |               |            |               |      |           |       |     |                         |               |
| 令和 7 年 3 月 31 日現在の収入未済額 | 1, 622, 880 円                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |               |      |           |       |     |                         |               |            |                |      |               |       |            |                         |                |            |               |      |            |       |     |                         |               |            |               |      |           |       |     |                         |               |
| 令和 5 年度決算額              | 17, 218, 781 円                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |               |      |           |       |     |                         |               |            |                |      |               |       |            |                         |                |            |               |      |            |       |     |                         |               |            |               |      |           |       |     |                         |               |
| 収入済額                    | 1, 121, 741 円                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |               |      |           |       |     |                         |               |            |                |      |               |       |            |                         |                |            |               |      |            |       |     |                         |               |            |               |      |           |       |     |                         |               |
| 不納欠損額                   | 661, 876 円                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |               |      |           |       |     |                         |               |            |                |      |               |       |            |                         |                |            |               |      |            |       |     |                         |               |            |               |      |           |       |     |                         |               |
| 令和 7 年 3 月 31 日現在の収入未済額 | 15, 435, 164 円                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |               |      |           |       |     |                         |               |            |                |      |               |       |            |                         |                |            |               |      |            |       |     |                         |               |            |               |      |           |       |     |                         |               |
| 令和 5 年度決算額              | 8, 350, 740 円                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |               |      |           |       |     |                         |               |            |                |      |               |       |            |                         |                |            |               |      |            |       |     |                         |               |            |               |      |           |       |     |                         |               |
| 収入済額                    | 428, 020 円                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |               |      |           |       |     |                         |               |            |                |      |               |       |            |                         |                |            |               |      |            |       |     |                         |               |            |               |      |           |       |     |                         |               |
| 不納欠損額                   | 0 円                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |               |      |           |       |     |                         |               |            |                |      |               |       |            |                         |                |            |               |      |            |       |     |                         |               |            |               |      |           |       |     |                         |               |
| 令和 7 年 3 月 31 日現在の収入未済額 | 7, 922, 720 円                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |               |      |           |       |     |                         |               |            |                |      |               |       |            |                         |                |            |               |      |            |       |     |                         |               |            |               |      |           |       |     |                         |               |
| 令和 5 年度決算額              | 1, 821, 691 円                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |               |      |           |       |     |                         |               |            |                |      |               |       |            |                         |                |            |               |      |            |       |     |                         |               |            |               |      |           |       |     |                         |               |
| 収入済額                    | 24, 711 円                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |               |      |           |       |     |                         |               |            |                |      |               |       |            |                         |                |            |               |      |            |       |     |                         |               |            |               |      |           |       |     |                         |               |
| 不納欠損額                   | 0 円                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |               |      |           |       |     |                         |               |            |                |      |               |       |            |                         |                |            |               |      |            |       |     |                         |               |            |               |      |           |       |     |                         |               |
| 令和 7 年 3 月 31 日現在の収入未済額 | 1, 796, 980 円                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |               |      |           |       |     |                         |               |            |                |      |               |       |            |                         |                |            |               |      |            |       |     |                         |               |            |               |      |           |       |     |                         |               |
|                         | <div>&lt; 西部総合県民局地域創生観光部 美馬庁舎 三好庁舎 &gt;<br/>県税について、市町等関係機関と連携して、新たな収入未済の発生を防ぐとともに、適切な債権管理を行い、収入確保に努める必要がある。</div> <div>県税の収入未済額の状況</div> | <div>1 収入未済額の状況</div> <div>令和 5 年度の「県税」の収入未済額は、39, 476, 343 円であり、税目別では、市町が「個人の住民税」として賦課徴収を行っている個人県民税が収入未済額全体の 83.6%、自動車税が 5.3%と、この 2 税目で県税収入未済額全体の 88.9%を占める状況であった。</div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |               |      |           |       |     |                         |               |            |                |      |               |       |            |                         |                |            |               |      |            |       |     |                         |               |            |               |      |           |       |     |                         |               |

|  |  |            |              |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--|--|------------|--------------|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | 令和 5 年度決算額 | 39,476,343 円 |  | <p>平成 20 年度末に約 1 億 6,300 万円あった収入未済額は、縮減に向けた取組を進めたことにより、ピーク時の約 24%となった。</p> <p>〔参考〕</p> <p>「個人県民税」の収入未済額<br/>33,003,186 円（対前年度増減 1,181,536 円）</p> <p>「自動車税種別割及び自動車税」の収入未済額<br/>2,078,545 円（対前年度増減 923,370 円）</p> <p>2 講じた措置<br/>滞納となった県税については、毎年度当初に策定する「県税事務運営方針」に沿って、計画的かつ効果的な滞納整理に取り組んでいる。</p> <p>(1) 個人県民税の徴収対策<br/>収入未済額の約 8 割を占める個人県民税の徴収対策として、県と市町の徴税吏員が互いの身分を併任する「相互併任制度」により、県と管内 2 市 1 町（美馬市、三好市及びつるぎ町）それぞれと協定を締結し、特定の滞納整理業務を共同で実施した。</p> <p>また、地方税法第 739 条の 5 に基づき、個人の住民税の一部について徴取引継を受け、県の徴税吏員が滞納整理を行う徴収支援については、管内 1 市 1 町（三好市及び東みよし町）で実施している。</p> <p>さらに、滞納を許さない気運を醸成し、新規滞納を抑制するため、11 月から 12 月までを「県下一斉徴収強化月間」と設定し、納税広報、県と市町との「共同催告」による納税推進を、管内市町と連携、集中して実施した。</p> <p>(2) 個人県民税以外の税目の徴収対策<br/>自動車税をはじめとするその他の税目については、電話催告や戸別訪問による納税指導のほか、定期的に「滞納分析会議」を開催して個別案件ごとに滞納整理方針を検討・決定し、納付意思を示さない滞納者に対しては早期に滞納処分に着手する方針で取り組んでいる。</p> <p>また、7 月から 9 月までを「滞納繰越分整理強調月間」と設定し、滞納繰越分を集中的に処理するとともに、滞納件数が最も多く収入未済額も多額となる自動車税については、担当職員から毎月の処理状況の報告を求め、その進行管理を行っている。</p> <p>3 今後の対応<br/>今後とも、納期内納付向上のための広報、及び適時適切な納税指導により自主納税体制の確立を図るとともに、厳正な滞納整理を実施す</p> |
|  |  | 令和 4 年度決算額 | 41,884,402 円 |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|  |  | 増減額        | 2,408,059 円  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|  |  |            |              |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |               |                |               |                |          |               |                         |                |                |     |               |            |               |            |               |     |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|----------|---------------|-------------------------|----------------|----------------|-----|---------------|------------|---------------|------------|---------------|-----|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>ることで、公正・公平な税務行政を実現し、県税収入の確保に努める。<br/>また、個人県民税については、市町との連携を更に深め、徴収支援体制の一層の充実を図る。</p> <p>県税の収入未済額の状況</p> <table><tr><td>令和 5 年度決算額</td><td>39, 476, 343 円</td></tr><tr><td>収入済額</td><td>15, 732, 469 円</td></tr><tr><td>不納欠損額</td><td>2, 058, 309 円</td></tr><tr><td>令和 7 年 3 月 31 日現在の収入未済額</td><td>21, 334, 696 円</td></tr></table> | 令和 5 年度決算額    | 39, 476, 343 円 | 収入済額          | 15, 732, 469 円 | 不納欠損額    | 2, 058, 309 円 | 令和 7 年 3 月 31 日現在の収入未済額 | 21, 334, 696 円 |                |     |               |            |               |            |               |     |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 令和 5 年度決算額                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 39, 476, 343 円                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |               |                |               |                |          |               |                         |                |                |     |               |            |               |            |               |     |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 収入済額                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 15, 732, 469 円                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |               |                |               |                |          |               |                         |                |                |     |               |            |               |            |               |     |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 不納欠損額                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 2, 058, 309 円                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |               |                |               |                |          |               |                         |                |                |     |               |            |               |            |               |     |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 令和 7 年 3 月 31 日現在の収入未済額                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 21, 334, 696 円                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |               |                |               |                |          |               |                         |                |                |     |               |            |               |            |               |     |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <p>&lt; 西部総合県民局保健福祉環境部 三好庁舎 &gt;<br/>返納金（児童扶養手当返納金・生活保護返納金）及び母子福祉資金貸付金元利収入について、新たな収入未済の発生を防ぐとともに、適切な債権管理を行い、収入確保に努める必要がある。</p> <p>返納金（児童扶養手当返納金）の収入未済額の状況</p> <table><tr><td>令和 5 年度決算額</td><td>1, 964, 960 円</td></tr><tr><td>令和 4 年度決算額</td><td>1, 967, 960 円</td></tr><tr><td>増減額</td><td>3, 000 円</td></tr></table> <p>返納金（生活保護返納金）の収入未済額の状況</p> <table><tr><td>令和 5 年度決算額</td><td>16, 502, 319 円</td></tr><tr><td>令和 4 年度決算額</td><td>14, 472, 341 円</td></tr><tr><td>増減額</td><td>2, 029, 978 円</td></tr></table> <p>母子福祉資金貸付金元利収入の収入未済額の状況</p> <table><tr><td>令和 5 年度決算額</td><td>3, 769, 422 円</td></tr><tr><td>令和 4 年度決算額</td><td>3, 972, 022 円</td></tr><tr><td>増減額</td><td>202, 600 円</td></tr></table> | 令和 5 年度決算額                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 1, 964, 960 円 | 令和 4 年度決算額     | 1, 967, 960 円 | 増減額            | 3, 000 円 | 令和 5 年度決算額    | 16, 502, 319 円          | 令和 4 年度決算額     | 14, 472, 341 円 | 増減額 | 2, 029, 978 円 | 令和 5 年度決算額 | 3, 769, 422 円 | 令和 4 年度決算額 | 3, 972, 022 円 | 増減額 | 202, 600 円 | <p>1 返納金（児童扶養手当返納金）の収入未済額の状況<br/>「児童扶養手当返納金に係る事務取扱要領」に基づき、電話や家庭訪問による督促を定期的に行い、債務者の生活状況の実態を把握するとともに、粘り強く納付指導を実施し、収入未済額の縮減に取り組んでいる。<br/>また、新たな収入未済の発生防止策として、年 1 回の現況届提出時に、不正受給の注意を喚起するリーフレットを受給者へ配付して不正受給防止について注意喚起するとともに、手当の定時支払前には、町担当課に対して全受給者の受給資格の再確認を依頼するなど、町担当課との連携を強化することで、返納金発生の未然防止と早期発見に努めている。<br/>引き続き、これらの取組を推進し、返納金の早期納入及び新たな発生の防止に努める。</p> <p>2 返納金（生活保護返納金）の収入未済額の状況<br/>「生活保護返納金事務処理マニュアル」に基づき、返納金が発生した時点で一括返納の可否を確認し、困難なケースについては、分割返済に応じている。<br/>債権の回収に当たっては、保護継続中の者は計画的な返済を指導し、大部分は最低生活維持可能な範囲で納付継続されている。また、保護廃止の者の場合は債務者の大半が生活困窮者であるため返済が滞る場合があり、このような者に対しては、マニュアルに基づき督促を行うとともに、徴収計画に基づき一定期間納付がない者を中心に、文書、電話及び訪問により粘り強く説得を重ねながら回収に取り組んでいる。<br/>また、平成 26 年の生活保護法改正後に発生した返納金については、保護費との相殺が可能であることから、重点的な取組として、債務者の同意のもと、最低生活の維持に支障のない範囲で保護費からの回収</p> |
| 令和 5 年度決算額                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 1, 964, 960 円                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |               |                |               |                |          |               |                         |                |                |     |               |            |               |            |               |     |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 令和 4 年度決算額                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 1, 967, 960 円                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |               |                |               |                |          |               |                         |                |                |     |               |            |               |            |               |     |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 増減額                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 3, 000 円                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |               |                |               |                |          |               |                         |                |                |     |               |            |               |            |               |     |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 令和 5 年度決算額                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 16, 502, 319 円                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |               |                |               |                |          |               |                         |                |                |     |               |            |               |            |               |     |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 令和 4 年度決算額                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 14, 472, 341 円                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |               |                |               |                |          |               |                         |                |                |     |               |            |               |            |               |     |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 増減額                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 2, 029, 978 円                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |               |                |               |                |          |               |                         |                |                |     |               |            |               |            |               |     |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 令和 5 年度決算額                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 3, 769, 422 円                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |               |                |               |                |          |               |                         |                |                |     |               |            |               |            |               |     |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 令和 4 年度決算額                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 3, 972, 022 円                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |               |                |               |                |          |               |                         |                |                |     |               |            |               |            |               |     |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 増減額                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 202, 600 円                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |               |                |               |                |          |               |                         |                |                |     |               |            |               |            |               |     |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | <p>を進めている。</p> <p>さらに、生活保護全世帯に対し「申告義務のしおり」を配付・説明した上、収入申告確認書に署名を求めることで申告義務等に関する周知徹底を図るなど、不正受給防止、収入未済発生の抑制等に向けた取組を強化するとともに、町担当課などの関係機関へも「申告義務のしおり」を配付の上、仕事や年金収入、世帯の変化など情報提供の依頼を行っている。</p> <p>今後とも、個々の債務者の状況に応じた対応策を随時検討するとともに、11月の「債権回収強化期間」以降には、長期滞納者を中心に、査察指導員をはじめ、担当者がチームを組んで訪問督促し、重点的な返済指導を行うなど、収入未済額の回収と新たな収入未済の発生防止に努める。</p> <p>3 母子福祉資金貸付金元利収入の収入未済額の状況</p> <p>「母子父子寡婦福祉資金貸付金償還指導マニュアル」に基づき、借受人及び連帯保証人へ督促状を送付し滞納状況を通知するとともに、滞納者全員に対して、定期的な電話や訪問による償還指導を行っている。</p> <p>特に、長期滞納者については、連帯保証人に対する償還指導にも重点を置き実施している。</p> <p>また、これらの償還業務を組織的な対応とするため、償還困難事例について「未収金対策会議」を開催して対応を検討するほか、11月を「償還指導の強化期間」として設定するなど、計画的な償還に向けた指導を積極的に行っている。</p> <p>一方、収入未済の発生防止策として、貸付時において、借受人や連帯保証人に「所得証明書等の提出誓約書兼所得・財産調査等の同意書」の提出を求め、滞納時における金融機関や行政機関等からの情報収集手段を確保するとともに、修学資金や技能習得資金など、貸付から償還までが長期に及ぶ資金については、定期的に住所や連絡先などに関する「状況確認書」の提出を求め、借受人や連帯保証人の状況把握と貸付金償還に向けた啓発を行うことにより、新たな収入未済の発生防止に努めている。</p> <p>また、償還開始1か月前には、借受人及び連帯保証人へ「償還開始通知」を発送して償還を促すなど、収入未済の発生防止に精力的に取り組んでいる。</p> <p>さらに、収入未済額の縮減策として、口座引き落としにより償還できる口座振替の手続を勧奨し、利便性に配慮することにより収納を進めているところである。</p> <p>今後とも、滞納者に対する粘り強い償還指導や口座振替の利用勧奨により、計画的で利便性の高い償還を促し、収入未済額の縮減を図るとともに、新たな収入未済の発生防止に向けた滞納防止策を徹底する。</p> <p>返納金（児童扶養手当返納金）の収入未済額の状況</p> |
|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |  |  |                         |                |
|--|--|--|-------------------------|----------------|
|  |  |  | 令和 5 年度決算額              | 1, 964, 960 円  |
|  |  |  | 収入済額                    | 5, 000 円       |
|  |  |  | 不納欠損額                   | 0 円            |
|  |  |  | 令和 7 年 3 月 31 日現在の収入未済額 | 1, 959, 960 円  |
|  |  |  | 返納金（生活保護返納金）の収入未済額の状況   |                |
|  |  |  | 令和 5 年度決算額              | 16, 502, 319 円 |
|  |  |  | 収入済額                    | 1, 028, 578 円  |
|  |  |  | 不納欠損額                   | 0 円            |
|  |  |  | 令和 7 年 3 月 31 日現在の収入未済額 | 15, 473, 741 円 |
|  |  |  | 母子福祉資金貸付金元利収入の収入未済額の状況  |                |
|  |  |  | 令和 5 年度決算額              | 3, 769, 422 円  |
|  |  |  | 収入済額                    | 178, 000 円     |
|  |  |  | 不納欠損額                   | 0 円            |
|  |  |  | 令和 7 年 3 月 31 日現在の収入未済額 | 3, 591, 422 円  |

| 監査結果の公表年月日             |                                                                                                                                     | 令和 7 年 3 月 4 日                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監 査 の 結 果              |                                                                                                                                     | 講 じ た 措 置                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| (1) 調定に関する事務で適切でないもの   | <p>&lt;板野高等学校&gt;<br/>教育財産有償貸付契約において、貸付料の調定が遅延しているものがある。今後、組織的な確認を徹底し、適正な事務の執行を確保する必要がある。</p>                                       | <p>今回の事案は、本校に設置している自動販売機の設置場所に係る貸付料について、四半期ごとに調定し収納すべきところ、調定が遅延し納期限を 1 か月以上遅らせていたものである。<br/>当該調定漏れを認識後、直ちに教育委員会へ報告して指示を仰ぎ、指示に基づき各自動販売機設置業者に貸付料を請求し、収納した。<br/>なお、監査対象年度内において、ほかに同様の誤りはないことを確認している。<br/>誤りが発生したのは、前担当者の退職後、後任の担当者が赴任するまで 2 か月のブランクがあり、前任者からの引継ぎの時間が十分取れなかったこともあり、後任者が事務の流れを完全に理解していなかったことが要因であった。<br/>再発防止に向けては、事務の副主任者も主担当者と同じ事務を行うことで、複数の職員が事務に精通するようにし、組織的な対応を行えるようにするとともに、わかりやすい事務引継書の作成に努め、引継ぎ時間を十分確保することで、後任者が遺漏なく事務を処理できるよう対応を徹底した。<br/>今後とも、組織的な確認を徹底し、再発防止に努める。</p>       |
| (2) 現金収入に関する事務で適切でないもの | <p>&lt;脇町高等学校&gt;<br/>歳入を直接収納したときは、特別の理由がある場合を除き、即日指定金融機関等に払い込まなければならないにもかかわらず、払込みが遅れているものがある。今後、組織的な確認を徹底し、適正な事務の執行を確保する必要がある。</p> | <p>今回の事案は、卒業証明書の発行手数料として令和 6 年 1 月 31 日に収納した現金について、同日に歳入の調定を行ったものの、指定金融機関の営業時間終了後の収納であったため金庫で保管していたところ、払込みの手続を失念し、令和 6 年 2 月 19 日まで指定金融機関へ払込みを行っていなかったものである。<br/>なお、監査対象年度の現金収納事務について再確認したところ、ほかに同じ内容の誤りはなかった。<br/>指摘を受け、再発防止策として、直接収納した現金の取扱に関するチェックリストを新たに作成し、活用することにより、事務手続の漏れや誤りの防止を図ることとした。<br/>また、事務室長及び担当者が毎日現金整理簿及び金庫内を点検し、現金の保管状況を確認するとともに、現金を保管した際は、払込予定日や内容を事務室内に掲示し、当日払込み予定となっている現金の有無を事務室長や他の職員が容易に確認できるようにすることにより、職員間のチェック体制を整え、相互に注意喚起を行うこととした。<br/>今後とも、組織的な確認を徹底し、再発防止に努める。</p> |

|                              |                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>(3) 特殊勤務手当の支給で適切でないもの</p> | <p>&lt; 城東高等学校 &gt;<br/>特殊勤務手当について、業務区分を誤って支給しているものがある。今後、組織的な確認を徹底し、適正な事務の執行を確保する必要がある。</p>     | <p>今回の事案は、特殊業務手当について、部活動における「大会又は試合に参加する場合の指導業務」と「対外運動競技等指導業務」の支給要件を十分に認識せず手当の申請を行ったことにより、支給区分の適用を誤って支出したものである。</p> <p>今回指摘のあった 7 件については、令和 7 年 2 月に追給及び返納を行った。また、監査対象期間の特殊業務手当について再点検を行ったところ、同様の誤りを 9 件確認したため、併せて追給及び返納を行うとともに、改めて教職員へ制度の周知を行った。</p> <p>今後とも、同様の事案の再発防止を図るため、機会を捉えて特殊業務手当の支給要件について教職員へ周知し、手当が正確に入力されるようにするとともに、決裁者及び事務担当者が、入力された内容が正確かどうかの確認をなお一層徹底することにより、適正な事務執行に努める。</p>                                              |
|                              | <p>&lt; 徳島科学技術高等学校 &gt;<br/>特殊勤務手当について、業務区分を誤って支給しているものがある。今後、組織的な確認を徹底し、適正な事務の執行を確保する必要がある。</p> | <p>今回の事案は、特殊業務手当について、教職員が行った業務内容に対する業務区分（手当コード）を誤って総務事務システムへ入力していたものである。教職員がシステムへ入力するとき、決裁者がシステムで決裁を行ったとき、給与担当者が月例報告を処理するときのそれぞれの段階において、業務内容と業務区分との整合性の確認が不十分であったことが原因である。</p> <p>指摘を受け、監査対象年度 1 年間分の特殊業務手当について総点検したところ、全日制と定時制を合わせて 214 件の業務区分等の誤りと、48 件の未支給が確認された。これらについては、令和 7 年 3 月末までに追給及び返納の処理を完了した。</p> <p>今後とも、教職員への特殊業務手当制度の周知、総務事務システムに入力する際の注意事項の一覧表（マニュアル）の充実に取り組むほか、決裁者及び給与担当者の月例報告時の確認、さらには、事務課長による事後確認の徹底により、再発防止に努める。</p> |
| <p>(4) 支出事務で適切でないもの</p>      | <p>&lt; 池田支援学校 &gt;<br/>年度末において執行残が見込まれる予算から、次年度以降に使用する郵便切手を購入している。今後、適正な予算執行に努める必要がある。</p>      | <p>今回の事案は、令和 5 年度中の使用見込み分を超えて郵便切手を購入していたものである。</p> <p>翌年度に設備の緊急修繕が必要となった場合に備え、未執行の役務費予算（人的サービスに係る費用として想定）により前倒しで郵便切手を購入していた。</p> <p>指摘を受け、在庫を適切に管理・使用するとともに、令和 7 年度以降は後納郵便を活用するように改め、切手等の取扱機会を削減し、郵便利用とそれに係る予算執行を同一の年度とすることを徹底していく。</p> <p>さらに、令和 6 年度から、「リスク評価シート」に「年度中の使用見込み分を超えて郵便切手を購入していないか」を追加し、支出事務の適正</p>                                                                                                                         |

|  |  |                                                                                                        |
|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | <p>な執行について職員に周知した。</p> <p>なお、監査対象年度において、同様の誤りがないことを確認している。</p> <p>今後とも、再発防止策を徹底し、同様の誤りが起きないように努める。</p> |
|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|