



徳島県報

発行者 徳島県

発行所 徳島県監察局
法制文書課

定期第676号 令和6年3月8日発行

目次

【監査委員公表】

番号	表	題	担当課名
5	定期監査の結果公表		
6	定期監査結果報告に対する措置状況		

徳島県監査委員公表第5号

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第1項及び第4項の規定に基づき、令和5年度の定期監査を執行したので、その結果を同条第9項の規定により次のとおり公表する。

令和6年3月8日

徳島県監査委員	岡崎悦夫
同	鹿山公弘
同	大寺健司
同	井下泰憲
同	立川了大

1 監査基準

定期監査については、徳島県監査基準（令和2年3月6日徳島県監査委員告示第1号）に準拠して実施した。

2 監査の対象

令和6年1月15日から令和6年2月28日までの間に、別表に記載の41機関において実施した。

3 監査の着眼点

監査対象事務の執行が法令等に適合し、正確に行われ、最少の経費で最大の効果を挙げるようにし、その組織及び運営の合理化に努めているか。

4 監査の実施内容

令和4年度における財務に関する事務及び経営に係る事業の管理を対象とし、監査対象機関から提出された関係書類を照合するとともに、関係職員から説明を聴取することにより、監査を実施した。

5 監査の結果

監査の着眼点及び監査の実施内容のとおり監査を行った結果、重要な点において監査基準第15条第2項第1号に定める事項が認められないものについては、次のとおりである。

(1) 現金収入に関する事務で適切でないもの

< 総合教育センター >

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。

(2) 特殊勤務手当の支給で適切でないもの

< 城東高等学校 >

教育業務連絡調整手当について、支給日数を誤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。

別表

監 査 対 象 機 関

総合教育センター
しらさぎ中学校
富岡東中学校
川島中学校
城東高等学校
城南高等学校
城北高等学校
徳島北高等学校
城西高等学校
徳島科学技術高等学校
徳島商業高等学校
徳島中央高等学校
小松島高等学校
小松島西高等学校
富岡東高等学校
富岡西高等学校
阿南光高等学校
那賀高等学校
海部高等学校
鳴門高等学校
鳴門渦潮高等学校
板野高等学校
阿波高等学校
名西高等学校
吉野川高等学校
川島高等学校
阿波西高等学校
穴吹高等学校
脇町高等学校
つるぎ高等学校
池田高等学校
城ノ内中等教育学校
徳島視覚支援学校
徳島聴覚支援学校
板野支援学校
国府支援学校
鴨島支援学校
ひのみね支援学校
阿南支援学校
池田支援学校
みなと高等学園

徳島県監査委員公表第6号

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第14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6年3月8日

徳島県監査委員 岡崎悦夫
同 鹿山公弘
同 大寺健司
同 井下泰憲
同 立川了大

監査結果の公表年月日		令和5年11月14日
監査の結果		講じた措置
(1) 現金収入に関する事務で適切でないもの	<p>< 東部県土整備局 徳島庁舎 > 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>当該歳入は、道の駅「いたの」に県が設置した公衆電話の使用料である。 職員が公衆電話から回収した電話料金（現金）を、即日指定金融機関等に払い込むことができなかったため、現金整理簿に必要事項を記録した上、金庫に保管していたものについて、翌日速やかに払込みの手続を行うべきところ、手続を怠り、収入が遅れたものが3件あった。 今回の指摘を受け、令和5年6月26日、現金収納事務に関する職場研修を行い、会計規則に基づく適正な事務処理の定着を図り、調定決議書、払込書発行簿の決裁、指定金融機関等への払込手続を迅速に行うことを徹底した。 特に、指定金融機関等への払込みについて、特別な理由から即日処理ができなかった場合は、現金整理簿、払込書発行簿及び金融機関の領収書を照合し、払込みまで完了したことを、担当リーダーにおいて確認することとした。 なお、監査対象年度に同じ内容の誤りがほかにないことを確認している。 今後とも、これらの改善策を徹底し、適正な事務処理に努める。</p>
(2) 収入で未収となっているもの	<p>< 東部県税局 徳島庁舎 吉野川庁舎 > 県税及び税外収入について、市町村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>	<p>1 収入未済額の状況 令和4年度の「県税」の収入未済額は、492,253,523円であった。税目別では、市町村が「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73.7%、自動車税が8.7%と、この2税目で県税収入未済額全体の82.4%を占める状況であった。 [参考]</p>

令和4年度決算額	492, 253, 523円
令和3年度決算額	541, 617, 854円
増 減 額	△49, 364, 331円

税外収入の収入未済額の状況

令和4年度決算額	22, 658, 012円
令和3年度決算額	25, 397, 126円
増 減 額	△2, 739, 114円

「個人県民税」の収入未済額 362, 951, 979円
 (対前年度増減 △25, 512, 507円)
 「自動車税」の収入未済額 42, 711, 682円
 (対前年度増減 △4, 479, 542円)

また、「税外収入」の収入未済額は、22, 658, 012円であり、重加算金が99.5%を占める状況であった。

2 講じた措置

滞納となった県税等については、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。

(1) 個人県民税の徴収対策

収入未済額の約7割を占める個人県民税の徴収対策として、県と市町村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8市町（徳島市、鳴門市、小松島市、吉野川市、阿波市、松茂町、藍住町及び板野町）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ている。

特に税収規模の大きい徳島市との相互併任においては、滞納者宅の捜索・差押えを重点的に行うなど厳しい姿勢で臨んでおり、その取組の一環として、昨年度に引き続き「令和5年度徳島県市町村合同公売会」（参加団体：徳島県・徳島市・小松島市・吉野川市・阿波市・藍住町）を令和5年11月に開催し、捜索により差し押さえた物品を売却して未納の徴収金に充てた。

なお、「相互併任制度(市町村派遣)」と「地方税法第48条による県への徴取引継」の併用及び令和元年度からの「特別徴収義務者の一斉指定(全市町村)」により更なる徴収強化を図っている。

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、県と市町村との「共同催告」や「県への徴取引継予告」による納税推進、差押え等の滞納処分を、市町村と連携し集中的に実施した。

(2) 個人県民税以外の税目の徴収対策

自動車税をはじめとするその他の税目及び税外収入については、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」を実施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。

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、その進捗管理を行っている。

3 今後の対応

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。また、個人県民税については、市町村との連携を更に深め、徴収支援

体制の一層の充実を図る。

県税の収入未済額の状況

令和4年度決算額	492,253,523円
収入済額	124,197,067円
不納欠損額	29,717,133円
令和5年12月31日現在の収入未済額	351,903,532円

税外収入の収入未済額の状況

令和4年度決算額	22,658,012円
収入済額	1,838,368円
不納欠損額	4,007,474円
令和5年12月31日現在の収入未済額	16,812,170円

< 中央こども女性相談センター >

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。

児童福祉費負担金の収入未済額の状況

令和4年度決算額	15,913,385円
令和3年度決算額	15,033,167円
増減額	880,218円

未納の当該負担金については、「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、家庭相談員が文書や電話による督促、戸別訪問による納入指導、滞納者及び児童の新規入所時における保護者への制度の趣旨の十分な説明、生活困窮者への分割納付等個々のケースに応じた納付指導を行い、収入確保に努めた。

また、令和5年10月に未収金対策会議を開催し、未収が続くおそれのある「現在入所中」の児童の保護者に重点を置いた徴収困難ケースを中心に担当者と世帯状況の確認や今後の対応について協議し、個別対応を行った。

今後とも、このような取組を継続する中で、債務者個々の生活状況等の把握に努め、分割納付などの適切な償還指導や相談を行うことにより一層の収入確保を図るとともに、新たな収入未済の発生防止に努める。

児童福祉費負担金の収入未済額の状況

令和4年度決算額	15,913,385円
収入済額	1,592,680円
不納欠損額	0円

令和5年12月31日現在の収入未済額	14,613,605円
--------------------	-------------

< 医療政策課 >

返納金（看護師等修学資金返還金）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。

返納金（看護師等修学資金返還金）の収入未済額の状況

令和4年度決算額	4,067,950円
令和3年度決算額	3,763,950円
増減額	304,000円

返納金については、「新・徳島県債権管理基本方針」に基づき、個別の償還指導等を行い、債務者の生活や資力状況に応じた償還計画により債権回収に取り組んでいるが、経済的な事情等から償還が滞っている債権については、引き続き、債務者及び連帯保証人の実情把握に努めている。

令和5年度においては、12月に債務者の自宅を訪問し、現年調定分について、納入の再開に至ったケースがあり、引き続き自宅訪問や文書による納入依頼を実施する。また、本年度卒業予定の貸与者が所属する県内養成所を訪問し、詳細な資料を示しながら、返還が必要になるケースについて具体的な説明を行い、未収発生防止に努めた。

現時点では令和4年度の水準まで収入済額が伸びていないが、4名の返還があり債務者数としては減少傾向にある。

今後とも、継続的に償還がなされるよう、電話・自宅訪問による状況調査や督促を行うなど、一層の債権回収に努めるとともに、新規貸与に当たっては、返還免除の条件を満たさない場合の返還義務について、貸与者及び連帯保証人への周知徹底を行い、収入確保に努める。

また、現年度償還者が納期限を過ぎても入金しない場合には、速やかに文書や電話による納付指導を行うほか、資力等の問題がある場合には、債務者との相談の上、返還計画の見直しを行うなど、きめ細やかに対応し、新たな収入未済の発生防止に取り組む。

返納金（看護師等修学資金返還金）の収入未済額の状況

令和4年度決算額	4,067,950円
収入済額	75,950円
不納欠損額	0円
令和5年12月31日現在の収入未済額	3,992,000円

< 障がい者相談支援センター >

心身障害者扶養共済掛金収入について、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。

心身障害者扶養共済掛金収入の収入未済額の状況

令和4年度決算額	3,325,930円
----------	------------

未納の掛金については、「徳島県心身障害者扶養共済制度未収金徴収マニュアル」及び「新・徳島県債権管理基本方針」に基づき、経済的な事情からやむを得ず未納の掛金が発生した債務者（障がい者の保護者）の状況把握に努めるとともに、債務者の経済状況等に応じた個別の対応により収入確保に努めた。

- 1 新たな収入未済の発生防止に向けた取組

令和3年度決算額	4,012,130円
増減額	△686,200円

- (1) 定期的な収納状況の確認の継続により、納付遅延等の兆しが感知された場合には、加入者に早期に連絡を取り状況把握を行うとともに、個別の経済状況等を踏まえ対応に努めた。現年分掛金支払中の者には、定期納付を促すことで収入未済の発生防止に努めた。
- (2) 新規加入希望者には、「重要事項説明書」を用いて本制度の仕組み・支給要件・脱退時の取扱いなどを説明し、十分な理解が得られるよう努めた。
- (3) 住民基本台帳ネットワークシステムの独自利用による状況把握を行い、債権管理に努めた。

2 適切な債権管理による収入確保に向けた取組

- (1) 未収金ケース検討会（当センター・障がい福祉課）を令和5年6月23日に開催し、情報の共有及び方針決定を行った。「未収金徴収マニュアル」及び「掛金未納者の年金等取扱要領」に基づき、継続的・計画的に未収金徴収に努めた。
- (2) 督促文書は老齢年金等の年金支給月に合わせて隔月で送付し、各債務者の近況に合わせた手書きの手紙を添えることにより、定期納付を促した。また、注意喚起のため黄色い封筒を用いて納付書を同封するなど、送付方法も工夫した。
- (3) 滞納期間や滞納額・生活状況等により掛金納付計画書の提出を求め、継続納付を促し、速やかに納入することが困難なものについては、ワンコインを含む少額納付を認めるなど、債権管理を行った。

3 今後の取組

今後とも、引き続き、新たな収入未済の発生を防ぐとともに、滞納者の現況を十分に把握する中で、滞納者個々のケースに応じた対応を行い、粘り強く交渉を重ねることにより、収入の確保に努める。

心身障害者扶養共済掛金収入の収入未済額の状況

令和4年度決算額	3,325,930円
収入済額	287,600円
不納欠損額	0円
令和5年12月31日現在の収入未済額	3,038,330円

< 東部保健福祉局 徳島庁舎 >

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。

1 返納金（児童扶養手当返納金）の収入未済額の状況

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・父子自立支援員が連携し、文書や電話での督促、戸別訪問（随時）による未収金回収に取り組みとともに、債務者ごとに「児童扶養手当返納金管理台帳」を作成して適

返納金(児童扶養手当返納金)の収入未済額の状況

令和4年度決算額	4,264,970円
令和3年度決算額	4,114,530円
増減額	150,440円

返納金(生活保護返納金)の収入未済額の状況

令和4年度決算額	156,029,049円
令和3年度決算額	147,491,317円
増減額	8,537,732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4年度決算額	128,235,969円
令和3年度決算額	135,509,585円
増減額	△7,273,616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4年度決算額	10,804,940円
令和3年度決算額	14,926,321円
増減額	△4,121,381円

切な債権管理を行った。

さらに、町村と連携し、定例払い前に、資格喪失事由の発生等を確認することにより、返納金発生未然防止と早期発見に努めた。

今後とも、関係町村と連携し、債務者への就労支援をはじめ、必要に応じた分割納入の措置、計画的な返納指導等を行うとともに、受給者に対し、資格喪失や対象児童数の減等の届出を確実にを行うよう周知・指導することにより、返納金発生未然防止に努める。

返納金(児童扶養手当返納金)の収入未済額の状況

令和4年度決算額	4,264,970円
収入済額	69,000円
不納欠損額	0円
令和5年12月31日現在の収入未済額	4,195,970円

2 返納金(生活保護返納金)の収入未済額の状況

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(催告)状の送付や電話、訪問等により未収金の回収に取り組むとともに、債権管理台帳に基づいた適切な債権管理を行うほか、組織としての情報共有を図った。

さらに、債務者が低所得の状態にあることから、一度返納金が発生すると回収が困難になる状況を踏まえ、保護開始時から制度の趣旨及び適正な収入申告義務に係る説明を徹底し、「申告義務遵守の確認書」に署名押印を求めるほか、保護継続世帯に対しては、「申告義務のしおり」を活用し、定期的に収入申告義務に係る留意を求めることで、収入状況の適切な把握と返納金の発生防止に向けた取組を推進した。

なお、令和6年1月15日から3月15日を「未収金回収強化期間」とし、地区担当者が2名1組となって債務者宅への訪問による督促を実施しているところである。

今後とも、管内町村、民生委員等関係者と連携し、債務者の生活状況の把握に努めるとともに、継続的な督促による未収金の回収と新たな返納金の発生防止への取組を進める。

返納金(生活保護返納金)の収入未済額の状況

令和4年度決算額	156,029,049円
収入済額	4,826,671円
不納欠損額	0円

令和5年12月31日現在の収入未済額

151, 202, 378円

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の収入未済額の状況

貸付金元利収入については、「母子父子寡婦福祉資金償還指導マニュアル」に基づき、訪問や電話、文書による償還指導を行った。滞納者に対しては、7月に督促状及び催告状、9月に連帯保証人に対する督促状を送付し、滞納金額の通知や期日を指定した納入の督促を行った。償還開始後間もなく未納となった者には、速やかに連絡を取り早期の収納に努め、新たな未収金が発生しないよう指導を強化した。加えて、8月と2月に「貸付金償還指導強化週間」を設定し、夜間電話による督促を重点的に行い未収金の収納や債務者の状況把握に取り組んだ。一部の長期滞納者については、サービサー（債権回収会社）に収納を委託した。

未収金発生未然防止対策として、貸付申請受付時に、担当者や母子・父子自立支援員による面接を行い、制度の趣旨や借受人・連帯保証人の責務等の説明を徹底するとともに、適正な償還を意識付けるよう指導を行った。

また、償還が開始される6か月前には、借受人の連絡先や現状の確認を行うとともに、1か月前には償還開始の通知を徹底するほか、口座振替による償還が確実にできるよう引落口座を確認するなど、円滑な償還が開始されるよう取り組んだ。残高不足等により口座引落ができなかった者については、口座再振替制度の利用を積極的に勧めることで、より確実な収納を図った。

さらに、令和4年4月からは、これまで限られた銀行窓口でのみ可能であった納付書での納付（償還）が、全国のゆうちょ銀行、全国の主要なコンビニエンスストアやスマートフォン決済アプリなどでも可能となり、債務者の利便性が向上している。

今後とも、市町村と連携し、適切な貸付実施による未収金の発生防止を図り、債務者に対しては、個々の状況に応じ、母子・父子自立支援員による各種相談や就労による自立支援に取り組むとともに、償還困難事例については、「ケース検討会議」を開催し、個々の状況に応じて様々な収納方法を検討し計画的な償還を促すなど引き続き未収金の縮減に取り組む。

母子福祉資金貸付金元利収入の収入未済額の状況

令和4年度決算額	128, 235, 969円
収入済額	8, 362, 151円
不納欠損額	0円
令和5年12月31日現在の収入未済額	119, 873, 818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4年度決算額	10,804,940円
収入済額	450,651円
不納欠損額	0円
令和5年12月31日現在の収入未済額	10,354,289円

< 企業支援課 >

中小企業近代化資金貸付金元金収入の収入未済について、適切な債権管理を行い、収入確保に努める必要がある。

中小企業近代化資金貸付金元金収入の収入未済額の状況

令和4年度決算額	1,195,120,017円
令和3年度決算額	1,200,359,874円
増減額	△5,239,857円

当該貸付金については、「新・徳島県債権管理基本方針」、「徳島県中小企業高度化資金等債権管理マニュアル」に基づき、債務者及び連帯保証人（以下「債務者等」）の状況を遅滞なく把握するとともに、償還能力に応じた重点的・効果的な督促・交渉を実施し、償還額の増額、償還中断先の償還再開、新たな定期償還者の掘り起こし等に努めている。

また、こうした取組をより効果的に行うため、徳島県未収金対策委員会や関連部会、各都道府県との合同研修等を通じて、庁内他部局や他自治体との債権回収手法等の情報共有、担当職員の知識・スキルの向上に努めている。

さらに、長期にわたり償還が中断している債務者や、支払い能力があるにもかかわらず滞納している債務者等については、サービサー（債権回収会社）や弁護士といった専門家を最大限活用することで督促・回収を強化するとともに、法的措置を含めた積極的な債権回収を実施する等、適切な債権管理事務を行うことで、未収金の削減を進めてきたところである。

今後とも、債権管理業務を効果的・効率的に遂行していき、未収金対策に万全の措置を講じる。

中小企業近代化資金貸付金元金収入の収入未済額の状況

令和4年度決算額	1,195,120,017円
収入済額	8,814,434円
不納欠損額	0円
令和5年12月31日現在の収入未済額	1,186,305,583円

< 労働雇用戦略課 >

雑入（徳島勤労者生活協同組合事業資金貸付金償還金）の収入

当該貸付金は、債務者である協同組合が既に解散しており、連帯保証

未済について、適切な債権管理を行い、収入確保に努める必要がある。

雑入（徳島勤労者生活協同組合事業資金貸付金償還金）の収入未済額の状況

令和4年度決算額	7,696,557円
令和3年度決算額	7,840,557円
増減額	△144,000円

人の別組合が返済を行っている状況である。

この組合は、毎月12,000円の返済を確約していたが、平成29年9月返済分から、組合員の減少による財政悪化を理由に毎月10,000円の返済となっていた。

このため、平成30年7月に、確約どおりの月12,000円の弁済等を求める通知文を手交するとともに、機会あるごとに納付を催告した結果、平成30年11月分から、再び月12,000円の返済が行われているところである。

また、令和5年7月に組合の事務所を訪問し、一括返済や返済額の増額等についても引き続き催告を行ったところである。

今後とも、一括返済や返済額の増額を求め、早期の完済に向けた取組を継続する。

雑入（徳島勤労者生活協同組合事業資金貸付金償還金）の収入未済額の状況

令和4年度決算額	7,696,557円
収入済額	108,000円
不納欠損額	0円
令和5年12月31日現在の収入未済額	7,588,557円

<観光政策課>

雑入（地域経済循環創造事業交付金に係る返納金）の収入未済額について、適切な債権管理を行い、収入確保に努める必要がある。

雑入（地域経済循環創造事業交付金に係る返納金）の収入未済額の状況

令和4年度決算額	5,904,191円
令和3年度決算額	6,744,191円
増減額	△840,000円

返納金については、「新・徳島県債権管理基本方針」に基づき、債務者である県内事業者に対し、文書や面談等により、未収金償還の督促・交渉を行った。

債務者は、コロナ禍により経営が厳しく、一括返納が困難な状況にあるため、令和4年7月に分割による返納計画を策定し、令和4年8月から、計画に応じた分納を実施している状況である。

今後も、返納計画に基づき、着実に返納されるよう、適切に督促するとともに、必要に応じて財産状況の調査にも協力を求め、早期の全額返納に努める。

雑入（地域経済循環創造事業交付金に係る返納金）の収入未済額の状況

令和4年度決算額	5,904,191円
収入済額	870,000円
不納欠損額	0円

令和5年12月31日現在の収入未済額 5,034,191円

< 農林水産政策課 >

農業改良資金貸付金元金収入及び林業改善資金貸付金元金収入の収入未済について、適切な債権管理を行い、収入確保に努める必要がある。

農業改良資金貸付金元金収入の収入未済額の状況

令和4年度決算額	13,525,216円
令和3年度決算額	13,750,216円
増減額	△225,000円

林業改善資金貸付金元金収入の収入未済額の状況

令和4年度決算額	4,482,402円
令和3年度決算額	4,602,402円
増減額	△120,000円

貸付金債権の保全と回収を図るため、徳島県未収金対策委員会における取組方針に基づき、職員間での回収状況の共有等による債権回収策の検討を行い、債務者等の営農状況や経済状況の実態を把握しながら、電話や面談等による督促を行った。

今後とも、収入未済額については、債務者や連帯保証人への電話や面談等を行うとともに、未収金の削減を促進するため、償還計画の見直しを指導するなど、債務者に対して強力で支払請求を行い、一層の収入確保に努める。

また、返済状況を踏まえ、未収金が削減されない場合には、必要に応じ担保権の行使や法的措置を行うなど、未収金対策に万全の措置を講じてまいります。

農業改良資金貸付金元金収入の収入未済額の状況

令和4年度決算額	13,525,216円
収入済額	170,000円
不納欠損額	0円
令和5年12月31日現在の収入未済額	13,355,216円

林業改善資金貸付金元金収入の収入未済額の状況

令和4年度決算額	4,482,402円
収入済額	40,000円
不納欠損額	0円
令和5年12月31日現在の収入未済額	4,442,402円

< 用地対策課 >

特定事業移転促進貸付金元利収入の収入未済について、適切な債権管理を行い、収入確保に努める必要がある。

特定事業移転促進貸付金元利収入の収入未済額の状況

令和4年度決算額	533,377,428円
----------	--------------

債務者に対し、会社訪問や面談等を通じて、未収金償還の督促・交渉を行った。債務者からは、新型コロナウイルス感染症の影響により経営体力が低下したところに、原材料費や燃料費の高騰が追い打ちをかけ、厳しい経営状況にあると伝えられたが、粘り強く回収に努めた結果、令和5年12月19日に300,000円の償還があった。

今後とも、継続的な償還がなされるよう、引き続き、強力で督促・交

令和3年度決算額	533,677,428円
増減額	△300,000円

渉を重ね、回収に努める。

特定事業移転促進貸付金元利収入の収入未済額の状況

令和4年度決算額	533,377,428円
収入済額	300,000円
不納欠損額	0円
令和5年12月31日現在の収入未済額	533,077,428円

<住宅課>

住宅使用料、雑入（家屋明渡等請求に伴う損害金）及び敷金収入について、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。

住宅使用料の収入未済額の状況

令和4年度決算額	129,098,321円
令和3年度決算額	100,713,223円
増減額	28,385,098円

雑入（家屋明渡等請求に伴う損害金）の収入未済額の状況

令和4年度決算額	26,048,021円
令和3年度決算額	26,048,021円
増減額	0円

敷金収入の収入未済額の状況

令和4年度決算額	1,042,500円
令和3年度決算額	992,700円
増減額	49,800円

1 講じた措置

(1) 滞納初期段階での取組の強化

滞納額が高額になるほど、滞納者は支払が困難となり、結果的に滞納期間が長引く傾向にあるため、令和3年2月に改正した「徳島県営住宅等家賃滞納整理事務処理要綱」に基づき、滞納初期段階での取組を強化し、滞納1か月での電話・文書による督促、滞納2か月での訪問納付指導、滞納3か月での文書催告、滞納4か月での呼出し指導、滞納5か月での再度の文書催告を徹底して実施し、新たな滞納の発生を抑制した。

(2) 高額滞納者に対する指導

家賃を支払う意識の低い入居者や納付指導に従わない悪質な高額滞納者に対して、連帯保証人を含め、納付指導を実施している。

令和3年2月以降の新規入居者に対しては、原則として、滞納6か月で公営住宅法に基づく明渡請求を行い、それにも従わない場合、家賃の支払及び明渡しを求める提訴を行うこととしている。

既存の入居者に対しては、対応の強化に伴う急激な変化に配慮し、令和5年度までの経過措置期間を定めて、順次、明渡請求を行うこととしており、令和5年12月末までに高額滞納者60名に指導を行った結果、42名が分納誓約、9名が退去、継続して指導を行っているものが8名となっている。

指導を拒否し、明渡請求に従わない残り1名に対しては令和4年11月に家賃の支払及び明渡しを求める提訴を行い、令和5年10月に強制執行により明渡しとなった。

(3) 弁護士との連携強化

滞納事例には、自己破産・服役・行方不明・不正入居等様々な状況があるため、訴訟提起の際に代理人を依頼している弁護士との連携を深め、困難事例発生時には、法律関係の指導助言のもとに、早めに適切な対応ができるような体制とした。

(4) 福祉関係機関との連携

滞納者の状況（収入、年齢、障がいの有無、家族構成など）を分析し、「支払が困難な滞納者」に対しては、個別の事情に応じて、社

会福祉協議会の窓口を紹介したり、各種の支援制度や生活保護制度を案内している。

2 今後の対応

県営住宅を退去後一定期間が経過した債権は、事実上回収が困難であるとして、令和2年度から消滅時効の経過をもって債権放棄の議案提出を行い、不納欠損処分を実施しており、今後も同様の方針で対応していく。

また、新たな滞納の発生を防止する観点から、滞納が積みあがる前の早期の訪問督促や特別な事情がある方を対象とした家賃減額などの取組を進めつつ、明渡請求を前提とした滞納防止の取組を強化することで、より確実性の高い滞納対策にしっかりと取り組んでいく。

住宅使用料の収入未済額の状況

令和4年度決算額	129,098,321円
収入済額	7,293,280円
不納欠損額	0円
令和5年12月31日現在の収入未済額	121,805,041円

雑入（家屋明渡等請求に伴う損害金）の収入未済額の状況

令和4年度決算額	26,048,021円
収入済額	0円
不納欠損額	0円
令和5年12月31日現在の収入未済額	26,048,021円

敷金収入の収入未済額の状況

令和4年度決算額	1,042,500円
収入済額	0円
不納欠損額	0円
令和5年12月31日現在の収入未済額	1,042,500円

< 東部県土整備局 徳島庁舎 >

港湾施設使用料について、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。

港湾施設使用料の収入未済額の状況

令和4年度決算額	4,025,740円
令和3年度決算額	4,881,430円
増減額	△855,690円

当該収入未済は、平成18年度から平成21年度までの野積場占用料が未収となっているものである。

対象法人は、現在休眠状態であり、県が差し押さえている倉庫及び動産以外に処分可能な財産は確認されていない。

平成26年1月に倉庫の公売を実施したが、落札者から公売代金の入金がなく、不成立となっている。その際の公売保証金200,000円については滞納処分費（建物鑑定料）及び収入未済に充当している。その後も、平成30年3月に倉庫内部の動産を差し押さえし、倉庫及び動産を一体として同年12月に公売を実施したが、応札者はなく不成立となっている。

今後は、差し押さえている倉庫及び動産について換価価値の再検討に併せて、対象法人の預金・生命保険の再調査を行い、執行停止や不納欠損も視野に入れた処理方針の検討を進める。

また、新たな収入未済の発生を防ぐため、指定納期限までに納付されない案件が発生した場合は、早期に督促を行い納付を促し、必要に応じて差押えを実施するなど厳格な滞納処分を行う。

港湾施設使用料の収入未済額の状況

令和4年度決算額	4,025,740円
収入済額	0円
不納欠損額	0円
令和5年12月31日現在の収入未済額	4,025,740円

< 教育委員会事務局人権教育課 >

教育委員会奨学金貸付金元金収入について、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。

教育委員会奨学金貸付金元金収入の収入未済額の状況

令和4年度決算額	285,208,753円
令和3年度決算額	287,120,723円
増減額	△1,911,970円

当該貸付金の回収については、「新・徳島県債権管理基本方針」や「徳島県地域改善対策奨学金等貸付金債権管理マニュアル」に基づき、滞納者に対する督促状の送付や電話による納付指導を行ったほか、債務者との面談機会を増やすため、開設時間の工夫等も図りながら、隣保館など県内延べ12箇所相談窓口を開設し対応した。

また、各債務者に対し、返還状況を詳細に説明し、より具体的な返還指導の実施や戸別訪問を行うなど、課員全員体制で歳入確保に取り組んだ。

さらに、返還免除を含む奨学金返還制度について一層の理解が得られるよう、令和5年度においても、「奨学金返還のしおり」について、わかりやすい内容で作成し、債務者に対して広く制度の周知を図ることで、新たな収入未済の発生防止に努めた。

今後とも、このような取組を継続する中で、債務者個々の生活の状況等を勘案しながら、分割納付など適切な償還方法の指導・相談を行うことにより一層の収入確保を図るとともに、新たな収入未済の発生防止に

努める。

教育委員会奨学金貸付金元金収入の収入未済額の状況

令和4年度決算額	285,208,753円
収入済額	5,050,185円
不納欠損額	0円
令和5年12月31日現在の収入未済額	280,158,568円

<教育委員会事務局生涯学習課>

奨学金貸付金元金収入について、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。

奨学金貸付金元金収入の収入未済額の状況

令和4年度決算額	88,262,109円
令和3年度決算額	96,206,090円
増減額	△7,943,981円

徳島県奨学金貸付金の未収金については、「徳島県奨学金貸付金返還促進取扱要綱」及び「奨学金貸付金返還指導マニュアル」に基づき、「未収金削減強化月間」を3か月間設定し、「奨学金未収金対策チーム」を中心に、積極的な返還指導及び督促を行うほか、弁護士法人に債権回収業務の一部を委託するなど、多角的かつ重層的な取組を行っている。

- 1 長期滞納者に対する重点的な督促
要綱等に基づき、2月に督促状の送付を行い、指定期限を経過しても返還等を行わない者に対しては、3月に催告状を送付した。
また、対象者のうち、一括返還が困難な者については、返還計画書等を提出させ分割返還を認めており、分納承認者についてはおおむね計画どおりの返還が継続している。
- 2 所在不明者の住所の把握
所在が不明の場合は、架電及び住民基本台帳ネットワークシステムを利用することに加えて住民票等の請求を行った。
- 3 新規返還開始者に対する返還開始案内及び返還指導
早期の未収金の発生を防ぐため、文書に加え架電でも返還開始を案内し、対象者には返還猶予制度の説明を行った。
また、滞納の常態化を防ぐため、初回返還が未納となった者に対して、速やかに架電による督促及び返還指導を実施した。
- 4 個々の状況に応じた細やかな返還指導
奨学生等が滞納状態に陥るのは、ある程度やむを得ない理由がある場合が多いことから、返還猶予制度や返還每期額の減額等を説明するなど、細やかな返還指導に努めた。
- 5 サービサー等の活用
返還が極めて困難な者に配慮した上で、令和3年5月から長期滞納者に対する債権回収業務を長期継続契約によりサービサー等へ委託した。

今後も引き続き、効果的な取組を行うとともに、きめ細やかな返還指導により、収入未済額の縮減に努める。

奨学金貸付金元金収入の収入未済額の状況

令和4年度決算額	88,262,109円
収入済額	11,882,609円
不納欠損額	0円
令和5年12月31日現在の収入未済額	76,379,500円

< 中央病院 >

医業未収金（診療報酬等個人負担分）について、新たな滞納未収金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。

医業未収金（診療報酬等個人負担分）の状況

令和4年度決算額に係る 令和5年5月末残額	130,203,335円
令和3年度決算額に係る 令和4年5月末残額	132,112,507円
増減額	△1,909,172円

未収金の回収については、「徳島県病院事業滞納未収金取扱要綱」に基づき、文書、電話による督促を行うとともに、未納者に対して分割納付や高額療養費制度等の活用について、丁寧に説明すること等により早期回収に努めている。

長期滞納者のうち、督促を行ってもなお支払に応じない者に対し、法的措置として「支払督促」を実施しており、令和5年度には、12月31日までに42,165円を回収した。

さらに、平成29年度からは、回収が困難な未収金の回収業務を弁護士法人に委託しており、未収金の収入促進に向けて取組を強化している。その結果、令和5年度には、12月31日までに2,576,890円を回収した。

また、24時間会計の実施やクレジットカード決済の活用等により患者の利便性を高めるとともに、患者支援センターにおいて、医療ソーシャルワーカー等の職員が患者のニーズに応じた納付相談や生活福祉資金貸付制度等の各種社会保障制度を紹介することにより、未収金発生の防止に努めている。

今後とも、公平性の担保と収入の確保のため、新たな未収金の発生の抑制に努めるとともに、やむを得ず発生した未収金については継続的な督促を実施する等、適切な債権管理に努める。

医業未収金（診療報酬等個人負担分）の状況

令和4年度決算額に係る 令和5年5月末残額	130,203,335円
収入済額	8,937,365円
不納欠損額	0円
令和5年12月31日現在の収入未済額	121,265,970円

< 三好病院 >

医業未収金（診療報酬等個人負担分）について、新たな滞納未収金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。

医業未収金（診療報酬等個人負担分）の状況

令和4年度決算額に係る 令和5年5月末残額	28,117,532円
令和3年度決算額に係る 令和4年5月末残額	32,504,512円
増減額	△4,386,980円

未収金の回収については「徳島県病院事業滞納未収金取扱要綱」に基づいた処理（文書、電話による督促）を行うとともに、未納者に対して分割納付・高額療養費制度等の活用について丁寧に説明するなど、早期回収に努めている。

長期未納者のうち督促を行っても支払に応じない者に対して、法的措置による「支払督促」の申し立てを行っており、令和4年度末までに38名に実施し、令和5年度には、12月31日までに、3名から96,030円を回収した。

さらに、平成29年度から回収が困難である未収金の回収業務を弁護士法人に委託しており、令和5年度には、12月31日までに1,911,021円を回収した。

また、患者支援センターにおいて、医療ソーシャルワーカー等の職員が、患者のニーズに応じた納付相談や生活福祉資金貸付制度等の各種社会保障制度の紹介を行うとともに、クレジットカード決済の活用等により患者の利便性を高め、未収金発生の防止に努めている。

今後とも、公平性の担保と収入の確保のため、新たな未収金の発生の抑制に努めるとともに、やむを得ず発生した未収金については継続的な督促を実施する等、適切な債権管理に努める。

医業未収金（診療報酬等個人負担分）の状況

令和4年度決算額に係る 令和5年5月末残額	28,117,532円
収入済額	3,739,881円
不納欠損額	0円
令和5年12月31日現在の収入未済額	24,377,651円

< 海部病院 >

医業未収金（診療報酬等個人負担分）について、新たな滞納未収金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。

医業未収金（診療報酬等個人負担分）の状況

令和4年度決算額に係る 令和5年5月末残額	6,371,992円
令和3年度決算額に係る 令和4年5月末残額	6,708,950円
増減額	△336,958円

未収金の回収については、「徳島県病院事業滞納未収金取扱要綱」に基づき、文書、電話による督促を行うとともに、未納者に対して分割納付や高額療養費制度等の活用について、丁寧に説明すること等により、早期回収に努めている。

さらに、平成29年度から、回収が困難である未収金の回収業務については、弁護士法人へ委託して取組を強化しており、令和5年度には、12月31日までに434,226円を回収した。

また、医療ソーシャルワーカー等の職員が、患者のニーズに応じた納付相談や生活福祉資金貸付制度等の各種社会保障制度の紹介を行うとともに、クレジットカード決済や出産育児一時金等の直接支払制度の活用等により患者の利便性を高め、新たな未収金発生の防止に努めている。

今後とも、公平性の担保と収入の確保のため、新たな未収金発生の抑制に努めるとともに、やむを得ず発生した未収金については、継続的な

督促を実施する等、適切な債権管理に努める。

医業未収金（診療報酬等個人負担分）の状況

令和4年度決算額に係る 令和5年5月末残額	6,371,992円
収入済額	1,598,070円
不納欠損額	0円
令和5年12月31日現在の収入未済額	4,773,922円

(3) 契約事務で適切でないもの

< 総合政策課 >

サービス利用契約の再契約について、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。

今回の事案は、ふるさと納税寄附受付サイトの利用に係る契約を締結した際、契約日について十分な確認を行わず、業者から示されていた契約の承認期限日が予算成立前であったにも関わらず、その日で契約を締結しなければならないと思い込み、契約を締結したものである。
指摘を受け、今回の事例をはじめ、地方自治法や契約事務に関する根拠規定等について、職員へ周知徹底を行った。
また、今後、新たな契約を締結する際には、事務担当者はもとより、副主任及び副課長が、事務手続が適正になされているか、法令や規則などの最終確認を徹底することで再発防止を図ることとした。
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。
今後とも、同様の事案が発生しないよう適正な事務の執行に努める。

< 万博推進課 >

委託契約において、書面による手続を行うことなく業務内容を変更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。

今回の事案は、委託契約において当初の事業内容から変更はあったが、書面による手続を行っていなかったものであり、契約事務に関する知識が不足していたことが原因である。
監査での指摘事項について課内でも報告し、担当内全員による勉強会を開催して、適正な事務執行に向けて協議を行うとともに、契約事務の執行に当たっては、担当者及びリーダーにより業務の進捗を管理すること、業務執行前及び決裁の時点で管理職を含めた確認を徹底することについて、所属全体で認識を共有した。
なお、監査対象年度に同様の誤りが無いことを確認している。
今後とも、組織的なチェックを行い、適正な事務執行に努める。

< 医療政策課 >

契約書の作成を省略できる場合に該当しないにもかかわらず、契約書を作成し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、「徳島DMA Tを養成する研修会」の開催に当たり、医師や看護師等の関係者と調整しながら、参加人数や会場の仕様を検討し、会場借上事務を進める中で、担当内において、「契約書の作成を省略できる場合」の認識が十分でなく、また、担当リーダー、所属長の決裁ラインにおける確認不足が重なったことによるものである。

	<p>同じ内容の誤りはほかにないことを確認しており、再発防止策として、担当内で原因等について議論し、意識啓発を行うとともに、課内全体で問題意識が共有されるよう研修を実施し、契約事務規則の認識を高め、担当リーダー及び副課長によるチェックの徹底を図った。 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>< 森林整備課 > 委託契約において、随意契約によることができる場合に該当しないにもかかわらず、随意契約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、随意契約によることができる場合に該当しないにもかかわらず、複数の業者から見積徴収し、随意契約をしていたものである。契約事務に関する知識や経験の不足から、誤った事務処理を行い、副課長、課長においても、誤りに気付くことなく決裁を行った。 今回の指摘を受け、再発防止を徹底するため、課内で根拠法令や事務手続について再周知するとともに、担当リーダー及び副課長は、決裁に際し正しく処理されているか、重ねてチェックを行うこととした。 なお、監査対象年度に、同様の誤りがなくことを確認している。 今後とも、組織的なチェックを徹底し、適正な事務執行に努める。</p>
<p>< 中央病院 > 物品の賃貸借に係る単価契約において、随意契約によることができる場合に該当しないにもかかわらず、随意契約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、リネン類及び医療器械の賃貸借契約（単価契約）において、年間契約見込金額が80万円を超えるものがあるにもかかわらず、見込金額の確認が不十分であったため、随意契約を行っていたものである。なお、複数の業者からの見積合わせを行っている。また、監査対象年度に同じ内容の誤りがほかにないことを確認した。 契約事務に当たっては、前年の契約実績等を考慮して年間契約見込額を適切に算定し、随意契約の必要性や要件について担当者が確認後、担当リーダーが最終確認し、適切な事務執行に努める。 当該契約については、来年度契約に向けた事務において、年間契約見込額に応じて競争入札を導入する。</p>