

平成24年度

大津市包括外部監査報告書

[特定の事件]

特別会計における事務の執行及び事業の管理について

平成25年3月

大津市包括外部監査人

野 口 真 一

(表紙の裏面)

目 次

第1章	包括外部監査の概要	1
1.	外部監査の種類	1
2.	選定した特定の事件	1
3.	特定の事件を選定した理由	1
4.	実施した監査の方法及び対象範囲	1
5.	報告書の記載方法	2
6.	補助者について	3
7.	利害関係	3
8.	金額の表示について	3
第2章	特別会計の概要及び共通事項	4
I.	特別会計の概要	4
1.	特別会計の設置状況	4
2.	大津市特別会計の歳入歳出決算状況	5
II.	各特別会計に共通する事項	6
1.	一般会計繰入金の状況	6
2.	債権管理に関する横断的総括組織	9
3.	過年度指摘事項の改善状況	9
III.	監査結果	10
IV.	意見	10
1.	債権管理に関する横断的総括組織について	10
第3章	国民健康保険事業特別会計	11
I.	概要	11
[1]	国民健康保険制度の概要	11
1.	財政状況	11
2.	収納状況	12
[2]	大津市の国民健康保険	13
1.	歳入歳出決算状況	13
2.	国民健康保険の仕組み	18
3.	加入者の状況	19
4.	国民健康保険料の内訳	20
5.	保険料の決定	23
6.	保険料の軽減と減免	29
7.	保険料の徴収	30

8.	収納状況	33
9.	医療費の支払い	34
[3]	直営診療所.....	35
1.	直営診療所の状況.....	35
II.	監査手続.....	36
III.	監査結果.....	37
[1]	賦課手続	37
1.	所得なし世帯の分析について	37
[2]	収納手続	37
1.	延滞金の徴収について	37
IV.	意見	38
[1]	賦課手続	38
1.	簡易申告の取り扱いについて	38
[2]	収納手続	38
1.	大口滞納者の状況と差押えの有効性について	38
2.	不納欠損処理について	39
[3]	給付手続	40
1.	レセプト点検業務について	40
[4]	全般的事項.....	41
1.	社会保険との連携について	41
2.	国民健康保険料の負担について	41
第4章	卸売市場事業特別会計	43
I.	概要	43
1.	地方卸売市場の意義	43
2.	大津市公設地方卸売市場 市場施設の概要.....	46
3.	過去の取扱高の推移	48
4.	大津市公設地方卸売市場を取り巻く環境の分析	50
5.	大津市公設地方卸売市場の主な事業	57
6.	歳入歳出決算状況.....	59
7.	歳入について	60
8.	歳出について	61
II.	監査手続.....	64
III.	監査結果.....	64
IV.	意見	64
1.	市場施設使用料の減額措置	64

2.	賃貸部分の変更	66
3.	売上に応じた市場施設使用料	67
4.	使用料未収金について	67
5.	一般会計からの繰入金について	68
6.	補助事業について	70
7.	委託契約について	72
8.	中期経営計画の必要性	74
9.	今後検討を要する課題	75
第5章	財産区特別会計	76
I.	概要	76
1.	財産区の一般的意義	76
2.	各財産区の財産の状況	80
3.	財産区の歳入歳出決算状況	83
4.	各財産区別の平成23年度歳入歳出一覧	86
5.	滋賀県内の他の市町の財産区の決算状況	88
II.	監査手続	89
III.	監査結果	90
1.	(仮称) 第二南大萱会館に対する補助金の返還	90
2.	財産の管理上必要のない補助金支出について	91
3.	運営費補助金の確定手続きについて	93
4.	補償金の算定について	97
IV.	意見	98
1.	大津市に対する財産貸付収入	98
2.	財産区の収入の活用	99
第6章	駐車場事業特別会計	100
I.	概要	100
1.	公共駐車場の目的と役割	100
2.	駐車場の概要	101
3.	歳入歳出決算状況	104
4.	駐車場別収入の推移	107
5.	駐車場管理運営の状況	114
II.	監査手続	115
III.	監査結果	115
1.	歳入処理の適正化	115
IV.	意見	115

1.	随意契約理由の適正性	115
2.	指定管理者の管理運営方法の妥当性の確認.....	116
3.	駐車場収入の網羅性について	116
4.	駐車利用券の管理.....	120
5.	定期利用の管理	120
6.	現金有高表の保管.....	121
7.	一般会計からの繰入金について.....	121
8.	指定管理契約について	123
第7章 介護保険事業特別会計		126
I.	概要	126
[1]	介護保険制度.....	126
[2]	大津市の介護保険の概要.....	132
1.	高齢者及び介護保険認定者の状況	132
2.	歳入歳出決算状況.....	134
3.	介護保険料.....	137
4.	保険料の収納事務.....	143
5.	要介護認定手続	148
6.	給付事務	152
7.	事業者の指導及び監査	154
8.	地域支援事業.....	156
II.	監査手続.....	158
III.	監査結果.....	159
[1]	保険料の徴収事務.....	159
1.	電話督促及び戸別訪問について.....	159
2.	延滞金について	159
IV.	意見	160
[1]	保険料の徴収事務.....	160
1.	催告書の発送について	160
2.	滞納の場合の措置について.....	160
3.	時効の中断について.....	160
4.	差押予告通知書について.....	161
5.	滞納処分について.....	161
6.	債権管理室との連携.....	161
[2]	要介護認定手続	162
1.	調査員の指導及び研修について.....	162

2.	更新申請における要介護度の変更に関する審査について.....	162
[3]	給付事務.....	163
1.	給付の適正化の取り組み姿勢について.....	163
2.	ケアプランの点検について.....	163
3.	医療情報との突合について.....	163
4.	受給者台帳について.....	164
5.	不正支給の通報制度について.....	164
[4]	事業者の指導及び監査.....	165
1.	実地指導時の人員配置及び勤務体制の確認について.....	165
2.	指導監査について.....	165
[5]	地域支援事業.....	165
1.	介護予防事業の実施について.....	165
2.	二次及び一次予防事業の実施について.....	166
第8章	堅田駅西口土地区画整理事業特別会計.....	167
I.	概要.....	167
[1]	土地区画整理事業の概要.....	167
1.	事業の概要.....	167
2.	事業の目的.....	167
3.	事業のあゆみ.....	168
4.	区画整理面積.....	168
5.	保留地の販売.....	168
6.	公共施設の工事.....	170
7.	補償費の支払.....	170
[2]	特別会計の概要.....	172
1.	歳入歳出決算状況.....	172
2.	一般会計繰入金.....	173
3.	事業全体の事業収支の仕組み.....	175
4.	主な歳出項目.....	175
[3]	事業計画の変遷.....	177
1.	事業計画の概要.....	177
2.	資金計画.....	179
II.	監査手続.....	179
III.	監査結果.....	180
IV.	意見.....	180
1.	事業計画における資金計画のあり方について.....	180

2.	一般会計からの繰入金の算定について.....	183
3.	事業完了後の市街化イメージ図の必要性.....	184
4.	事業評価と見直し.....	185
第9章 後期高齢者医療事業特別会計.....		186
I.	概要.....	186
1.	制度の概要.....	186
2.	事務の執行.....	191
3.	歳入歳出決算状況.....	199
4.	一般会計からの繰入金について.....	201
II.	監査手続.....	201
III.	監査結果.....	202
1.	軽減措置について.....	202
2.	延滞金について.....	202
IV.	意見.....	203
1.	滞納保険料について.....	203
第10章 母子寡婦福祉資金貸付事業特別会計.....		204
I.	概要.....	204
1.	制度の概要.....	204
2.	事務の執行.....	210
3.	歳入歳出決算状況.....	211
II.	監査手続.....	216
III.	監査結果.....	217
IV.	意見.....	217
1.	債権管理システムの不具合.....	217
2.	一般会計からの繰入金について.....	218
3.	回収率と長期滞納者への対応.....	219