

平成30年度

包括外部監査結果報告書

岡山市の債権の管理に係る事務の執行

岡山市包括外部監査人

池田曜生

目 次

第 1 章	包括外部監査の概要	1
第 2 章	包括外部監査の結果－監査対象債権の選定	5
1	債権とは	5
2	債権の分類①－公債権と私債権	5
3	債権の分類②－強制徴収債権と非強制徴収債権	5
4	監査対象債権の選定	6
5	監査対象債権の収入未済額全体に占める割合	8
第 3 章	包括外部監査の結果－岡山市の債権管理事務に関するルール（概要）	9
1	債権管理条例及び同施行規則の概要	9
2	その他の岡山市が定める債権管理事務に関するルール	10
3	非強制徴収債権の債権管理マニュアル及び管理事務のフロー	10
第 4 章	包括外部監査の結果－市税	12
第 1	市税の概要	12
1	個人市民税	13
2	法人市民税	17
3	事業所税	20
4	特別土地保有税	23
5	固定資産税	26
6	都市計画税	32
7	軽自動車税	34
第 2	市税の滞納整理	38
1	監査対象部署	38
2	滞納整理の概念	38
3	市税の滞納整理の手段	38
4	滞納整理基本方針及び滞納整理計画（市税）の策定等	41
5	研修の実施	44
6	市税の滞納整理の事務執行に関するフロー	45
第 3	指摘・意見	45
第 5 章	包括外部監査の結果－強制徴収債権（保険料等）	53
第 1	保険料等の概要	53
1	国民健康保険料	53
2	介護保険料	66
3	後期高齢者医療保険料	80

4	保育料等	86
5	下水道事業負担金	94
第2	保険料等の滞納整理	97
1	監査対象部署	97
2	滞納整理の概念	97
3	保険料等の滞納整理の手段	97
4	滞納整理基本方針及び滞納整理計画（料金）の策定	98
5	研修の実施	101
第3	指摘・意見	101
第6章	包括外部監査の結果－強制徴収債権（その他）	108
第1	下水道使用料	108
1	監査対象部署	108
2	監査対象債権の概要	108
3	平成27年度から平成29年度までの収入未済等の状況	112
4	指摘・意見	113
第2	児童養護施設等措置費負担金	119
1	監査対象部署	119
2	監査対象債権の概要	119
3	平成27年度から平成29年度までの収入未済等の状況	121
4	指摘・意見	121
第3	介護報酬不正請求返還金	129
1	監査対象部署	129
2	監査対象債権の概要	129
3	平成27年度から平成29年度までの収入未済等の状況	131
4	指摘・意見	131
第4	硫酸ピッチ事件行政代執行費用弁償金	135
1	監査対象部署	135
2	監査対象債権の概要	135
3	平成27年度から平成29年度までの収入未済等の状況	137
4	指摘・意見	137
第7章	包括外部監査の結果－非強制徴収公債権	145
第1	生活保護費返還金・徴収金	145
1	監査対象部署	145
2	監査対象債権の概要	145
3	平成27年度から平成29年度までの収入未済等の状況	149
4	指摘・意見	151

第 2	児童手当返納金	160
1	監査対象部署	160
2	監査対象債権の概要	160
3	平成 27 年度から平成 29 年度までの収入未済等の状況	162
4	指摘・意見	163
第 3	児童扶養手当返納金	167
1	監査対象部署	167
2	監査対象債権の概要	167
3	平成 27 年度から平成 29 年度までの収入未済等の状況	169
4	指摘・意見	170
第 4	施設使用料	175
1	監査対象部署	175
2	監査対象債権の概要	175
3	平成 27 年度から平成 29 年度までの収入未済等の状況	179
4	指摘・意見	179
第 5	売上高割使用料	184
1	監査対象部署	184
2	監査対象債権の概要	184
3	平成 27 年度から平成 29 年度までの収入未済等の状況	186
4	指摘・意見	186
第 6	一般被保険者療養給付費返納金	190
1	監査対象部署	190
2	監査対象債権の概要	190
3	平成 27 年度から平成 29 年度までの収入未済等の状況	192
4	指摘・意見	192
第 7	幼稚園授業料	195
1	監査対象部署	195
2	監査対象債権の概要	195
3	平成 27 年度から平成 29 年度までの収入未済等の状況	196
4	指摘・意見	196
第 8	老人福祉施設措置費負担金	199
1	監査対象部署	199
2	監査対象債権の概要	199
3	平成 27 年度から平成 29 年度までの収入未済等の状況	201
4	指摘・意見	202
第 9	ごみ処理手数料	208

1	監査対象部署	208
2	監査対象債権の概要	208
3	平成27年度から平成29年度までの収入未済等の状況	209
4	指摘・意見	210
第10	し尿処理手数料	212
1	監査対象部署	212
2	監査対象債権の概要	212
3	平成27年度から平成29年度までの収入未済等の状況	214
4	指摘・意見	215
第11	ふれあいセンター施設使用料	219
1	監査対象部署	219
2	監査対象債権の概要	219
3	平成27年度から平成29年度までの収入未済等の状況	220
4	指摘・意見	220
第12	墓地管理手数料	222
1	監査対象部署	222
2	監査対象債権の概要	222
3	平成27年度から平成29年度までの収入未済等の状況	223
4	指摘・意見	224
第13	身体障害者福祉施設措置費負担金	228
1	監査対象部署	228
2	監査対象債権の概要	228
3	平成27年度から平成29年度までの収入未済等の状況	228
4	指摘・意見	229
第8章	包括外部監査の結果－私債権	230
第1	住宅新築資金等貸付金	230
1	監査対象部署	230
2	監査対象債権の概要	230
3	平成27年度から平成29年度までの収入未済等の状況	231
4	指摘・意見	232
第2	平成18年度同和施策補助金返還金	239
1	監査対象部署	239
2	監査対象債権の概要	239
3	平成27年度から平成29年度までの収入未済等の状況	239
4	指摘・意見	240
第3	水道料金	241

1	監査対象部署	241
2	監査対象債権の概要	241
3	平成27年度から平成29年度までの収入未済等の状況	244
4	指摘・意見	244
第4	岡山市奨学金貸付金	251
1	監査対象部署	251
2	監査対象債権の概要	251
3	平成27年度から平成29年度までの収入未済等の状況	252
4	指摘・意見	252
第5	母子・父子・寡婦福祉資金貸付金	257
1	監査対象部署	257
2	監査対象債権の概要	257
3	平成27年度から平成29年度までの収入未済等の状況	257
4	指摘・意見	259
第6	公営住宅使用料	266
1	監査対象部署	266
2	監査対象債権の概要	266
3	平成27年度から平成29年度までの収入未済等の状況	268
4	指摘・意見	269
第7	市営住宅敷地内自動車保管場所使用料	273
1	監査対象部署	273
2	監査対象債権の概要	273
3	平成27年度から平成29年度までの収入未済等の状況	273
4	指摘・意見	274
第8	損害賠償金（住宅課）	275
1	監査対象部署	275
2	監査対象債権の概要	275
3	平成27年度から平成29年度までの収入未済等の状況	275
4	指摘・意見	276
第9	損害賠償金（都市企画総務課）	278
1	監査対象部署	278
2	監査対象債権の概要	278
3	平成27年度から平成29年度までの収入未済等の状況	279
4	指摘・意見	280
第10	余熱発電電力収入	283
1	監査対象部署	283

2	監査対象債権の概要	283
3	平成27年度から平成29年度までの収入未済等の状況	284
4	指摘・意見	285
第11	家庭奉仕事業徴収金	289
1	監査対象部署	289
2	監査対象債権の概要	289
3	平成27年度から平成29年度までの収入未済等の状況	290
4	指摘・意見	291
第12	高齢者住宅整備資金貸付金	295
1	監査対象部署	295
2	監査対象債権の概要	295
3	平成27年度から平成29年度までの収入未済等の状況	297
4	指摘・意見	297
第13	福祉電話貸与契約に係る負担金支払請求債権	302
1	監査対象部署	302
2	監査対象債権の概要	302
3	平成27年度から平成29年度までの収入未済等の状況	304
4	指摘・意見	305
第14	災害援護資金貸付金	309
1	監査対象部署	309
2	監査対象債権の概要	309
3	平成27年度から平成29年度までの収入未済等の状況	310
4	指摘・意見	311
第15	障害者住宅整備資金貸付金償還金	314
1	監査対象部署	314
2	監査対象債権の概要	314
3	平成27年度から平成29年度までの収入未済等の状況	314
4	指摘・意見	315
第16	電力料徴収金・水道料等徴収金	320
1	監査対象部署	320
2	監査対象債権の概要	320
3	平成27年度から平成29年度までの収入未済等の状況	321
4	指摘・意見	322
第9章	包括外部監査の結果－債権対策室の役割	331
1	事務分掌規則の定め	331
2	債権対策室における債権の適正管理及び債権管理条例に関する事務	

の現状	331
3 債権対策室における債権管理事務に係る総合調整の現状	332
4 指摘・意見	333
第10章 総括	351
参考資料（平成30年度岡山市行政機構図）	353
参考資料（主な参照法令等）	362
民法（抜粋）	363
地方自治法（抜粋）	367
地方自治法施行令（抜粋）	372
国税徴収法（抜粋）	376
地方税法（抜粋）	383
岡山市債権管理条例	404
岡山市債権管理条例施行規則	409
岡山市市税条例（抜粋）	410
岡山市分担金その他収入金の督促及び延滞金の徴収に関する条例（抜粋）	414
岡山市会計規則（抜粋）	416
岡山市文書取扱規程（抜粋）	417

凡例

略称	基本用語
自治法	地方自治法(昭和 22 年法律第 67 号)
自治令	地方自治法施行令(昭和 22 年政令第 16 号)
債権管理法	国の債権の管理等に関する法律(昭和 31 年法律第 114 号)
債権管理条例	岡山市債権管理条例(平成 28 年市条例第 5 号)
債権管理条例施行規則	岡山市債権管理条例施行規則(平成 28 年市規則第 71 号)
事務分掌規則	岡山市事務分掌規則(平成 13 年市規則第 110 号)
文書取扱規程	岡山市文書取扱規程(平成 15 年市訓令甲第 21 号)
事務決裁規程	岡山市事務決裁規程(平成 4 年市訓令甲第 4 号)
市税条例	岡山市市税条例(昭和 25 年市条例第 47 号)
市税等滞納整理強化対策本部設置規程	岡山市市税等滞納整理強化対策本部設置規程(平成 19 年市訓令甲第 165 号)
分担金条例	岡山市分担金その他収入金の督促及び延滞金の徴収に関する条例(昭和 32 年市条例第 37 号)
会計規則	岡山市会計規則(昭和 39 年市規則第 6 号)
契約規則	岡山市契約規則(平成元年市規則第 63 号)
国民健康保険条例	岡山市国民健康保険条例(昭和 36 年市条例第 21 号)
国民健康保険条例施行規則	岡山市国民健康保険条例施行規則(昭和 36 年規則第 36 号)
国民健康保険料減免取扱規程	岡山市国民健康保険料減免取扱規程(平成 18 年市告示第 355 号)
介護保険条例	岡山市介護保険条例(平成 12 年市条例第 55 号)
介護保険条例施行規則	岡山市介護保険条例施行規則(平成 12 年市規則第 71 号)
介護保険料減免取扱要綱	岡山市介護保険料減免取扱要綱
介護保険料減免取扱要領	岡山市介護保険料減免取扱要領
高齢者医療確保法	高齢者の医療の確保に関する法律(昭和 57 年法律第 80 号)
高齢者医療確保法施行規則	高齢者の医療の確保に関する法律施行規則(平成 19 年厚生労働省令第 129 号)

県後期高齢者医療条例	岡山県後期高齢者医療広域連合後期高齢者医療に関する条例(平成 19 年広域連合条例第 33 号)
県後期高齢者医療保険料減免取扱規程	岡山県後期高齢者医療広域連合後期高齢者医療保険料減免取扱規程(平成 20 広域連合訓令第 9 号)
市後期高齢者医療条例	岡山市後期高齢者医療に関する条例(平成 20 年市条例第 15 号)
市後期高齢者医療条例施行規則	岡山市後期高齢者医療に関する条例施行規則(平成 20 年市規則第 105 号)
母子父子寡婦福祉法	母子及び父子並びに寡婦福祉法(昭和 39 年法律第 129 号)
母子父子寡婦福祉法施行令	母子及び父子並びに寡婦福祉法施行令(昭和 39 年政令第 224 号)
母子父子寡婦福祉法施行規則	母子及び父子並びに寡婦福祉法施行規則(昭和 39 年厚生省令第 32 号)
市母子父子寡婦福祉法施行細則	岡山市母子及び父子並びに寡婦福祉法施行細則(平成 8 年市規則第 43 号)
市子ども・子育て支援法施行細則	岡山市子ども・子育て支援法施行細則(平成 27 年市規則第 97 号)
保育所条例	岡山市立保育所条例(昭和 39 年市条例第 43 号)
特定教育等利用者負担額条例	岡山市特定教育・保育施設及び特定地域型保育事業等の利用者負担額に関する条例(平成 27 年市条例第 23 号)
特定教育利用者負担額徴収等規則	岡山市特定教育・保育施設及び特定地域型保育事業の利用者負担額の徴収等に関する規則(平成 29 年市規則第 64 号)
保育所保育料徴収等規則	岡山市立保育所保育料の徴収等に関する規則(平成 29 年市規則第 65 号)
認定こども園条例	岡山市立認定こども園条例(平成 27 年市条例第 22 号)
認定こども園利用料徴収等規則	岡山市立認定こども園利用料の徴収等に関する規則(平成 29 年市規則第 66 号)
幼稚園授業料条例	岡山市立幼稚園授業料(昭和 35 年市条例第 14 号)
幼稚園授業料減免規則	岡山市立幼稚園授業料の減免に関する規則(平成

	12 年市教育委員会規則第 18 号)
市児童福祉法等施行細則	岡山市児童福祉法等施行細則(平成 21 年市規則 99 号)
措置費負担金減免取扱要綱	岡山市措置費負担金減免取扱要綱
下水道条例	岡山市下水道条例(昭和 62 年市条例 47 号)
下水道条例施行規則	岡山市下水道条例施行規則(昭和 63 年市規則 16 号)
水道条例	岡山市水道条例(平成 9 年市条例第 72 号)
水道条例施行規程	岡山市水道条例施行規程(平成 10 年市水道局管理規程第 1 号)
下水道事業負担金条例	岡山市下水道事業負担金条例(昭和 46 年市条例第 137 号)
下水道事業負担金条例施行規則	岡山市下水道事業負担金条例施行規則(昭和 47 年市規則第 10 号)
水道局徴収事務委任規程	岡山市水道局徴収事務委託規程(平成 24 年市水道局管理規程第 3 号)
水道局債権管理規程	岡山市水道局債権管理に関する規程(平成 28 年市水道局管理規程第 8 号)
生活保護法施行規則	岡山市生活保護法施行細則(平成 8 年市規則第 38 号)
生活保護法返還金・徴収金事務処理要綱	生活保護法による返還金及び徴収金事務処理要綱(平成 14 年市告示第 336 号)
生活保護返還金等事務処理基準	岡山市における生活保護の返還金等に係る事務処理基準
中央卸売市場業務条例	岡山市中央卸売市場業務条例(平成 12 年市条例第 39 号)
中央卸売市場業務条例施行規程	岡山市中央卸売市場業務条例施行規程(平成 17 年市市場事業部管理規程第 1 号)
花き地方卸売市場業務条例	岡山市花き地方卸売市場業務条例(平成 23 年市条例第 62 号)
花き地方卸売市場業務条例施行規程	岡山市花き地方卸売市場業務条例施行規程(平成 24 年市市場事業部管理規程第 3 号)
老人福祉法 28 条 1 項費用徴収規則	老人福祉法第 28 条第 1 項の規定による費用徴収規則(昭和 62 年市規則第 24 号)

福祉事務所長委任規則	岡山市福祉事務所長委任規則(昭和 56 年市規則 57 号)
廃棄物処理法	廃棄物の処理及び清掃に関する法律(昭和 45 年法律第 137 号)
廃棄物適正処理条例	岡山市廃棄物の減量及び適正処理に関する条例(平成 6 年市条例第 32 号)
廃棄物適正処理規則	岡山市廃棄物の減量及び適正処理に関する規則(平成 6 年市規則第 124 号)
ふれあいセンター条例	岡山市ふれあいセンター条例(平成 5 年市条例第 5 号)
ふれあいセンター条例施行規則	岡山市ふれあいセンター条例施行規則(平成 5 年市規則第 21 号)
市営墓地条例	岡山市営墓地条例(平成 26 年市条例第 14 号)
市営墓地条例施行規則	岡山市営墓地条例施行規則(平成 26 年市規則第 88 号)
住宅新築資金等貸付条例	岡山市住宅新築資金等貸付条例(昭和 49 年市条例第 63 号)
住宅新築資金等貸付条例施行規則	岡山市住宅新築資金等貸付条例施行規則(昭和 59 年市規則第 59 号)
住宅新築資金等貸付金償還猶予・免除規則	岡山市住宅新築資金等貸付金の償還の猶予又は免除に関する規則(平成 26 年市規則第 66 号)
住宅新築資金等貸付金償還金滞納整理要綱	岡山市住宅新築資金等貸付金償還金滞納整理要綱
奨学金条例	岡山市奨学金条例(昭和 33 年市条例第 10 号)
奨学金条例施行規則	岡山市奨学金条例施行規則(平成 26 年市規則第 48 号)
市営住宅条例	岡山市営住宅条例(平成 9 年市条例第 52 号)
市営住宅条例施行規則	岡山市営住宅条例施行規則(平成 9 年市規則第 129 号)
市営改良住宅条例	岡山市営改良住宅条例(平成 9 年市条例第 53 号)
特定公共賃貸住宅条例	岡山市特定公共賃貸住宅条例(平成 8 年市条例第 43 号)
農業集落排水処理施設条例	岡山市農業集落排水処理施設条例(平成 2 年市条例第 36 号)

農業集落排水処理施設条例施行規則	岡山市農業集落排水処理施設条例施行規則(平成 2 年市規則 58 号)
家庭奉仕員派遣事業実施規則	岡山市家庭奉仕員派遣事業実施規則(廃止)
家庭奉仕員派遣事業実施要綱	岡山市家庭奉仕員派遣事業実施要綱(廃止)
ホームヘルプサービス事業実施規則	岡山市ホームヘルプサービス事業実施規則(昭和 62 年市規則第 27 号)(廃止)
高齢者住宅整備資金貸付条例	岡山市高齢者住宅整備資金貸付条例(昭和 48 年市条例第 14 号)(平成 8 年廃止)
高齢者住宅整備資金貸付条例施行規則	岡山市高齢者住宅整備資金貸付条例施行規則(昭和 48 年市規則第 19 号)(平成 8 年廃止)
福祉電話貸与規則	岡山市福祉電話貸与規則(昭和 48 年市規則第 71 号)(平成 24 年廃止)
障害者住宅整備資金貸付条例	岡山市障害者住宅整備資金貸付条例(昭和 49 当時は岡山市在宅重度身体障害者居室等整備資金貸付条例)
保育料等	保育料及び市立認定こども園利用料(保育利用)
保険料等	国民健康保険料, 国民健康保険に係る一部負担金 その他徴収金, 後期高齢者医療保険料, 介護保険料, 介護保険に係るその他徴収金, 保育料等, 市立認定こども園利用料(教育利用), 下水道事業負担金及び農業集落排水事業分担金
非強制徴収債権用マニュアル	債権対策室作成「債権管理マニュアル(非強制徴収債権用)VER1.0」
債権管理条例逐条解説	債権対策室作成「債権管理条例逐条解説」