

令和6年度包括外部監査結果への措置状況

令和7年7月4日時点

監査テーマ		債権管理に関する財務事務の執行について			
番号	項 目	報告 ページ	指摘事項	意見	措置状況
2-1～4 市民税・固定資産税・軽自動車税・都市計画税					
①	業務処理におけるリスク・統制の識別及び統制の運用	37		意見	取組中
②	起案用紙（徴収猶予許可通知書の送付について）に係る添付書類	37		意見	措置済み
③	滞納処分の停止の取消しに係る承認等の必要	38	指摘事項		取組中
2-5 老人保護措置費自己負担金					
①	滞納債権の適切な管理	41	指摘事項		検討中
②	扶養義務者からの積極的な徴収	42		意見	検討中
③	滞納者の相続人からの積極的な徴収	42		意見	検討中
2-6 保育所運営費保護者負担金					
①	甲府市保育料滞納対策実施要領の改正	46	指摘事項		措置済み
②	延滞金の徴収	46	指摘事項		検討中
③	債権管理に使用しているエクセル表の管理取扱規程作成	47		意見	取組中
④	不納欠損処理の要件（居所不明の判断基準の明確化）	47		意見	取組中
⑤	延滞金の不納欠損処理	48		意見	検討中
⑥	債務者から提出を受けた文書の保管管理	48		意見	措置済み
2-7 住宅使用料					
①	滞納賃料の連帯保証人への直接支払請求	52		意見	措置済み
②	賃借人（場合によっては連帯保証人）への法的措置の検討	53		意見	措置済み
③	賃借人死亡の場合の相続人に対する請求の検討	53		意見	措置済み
④	甲府市市営住宅使用料不納欠損処分基準による処理の推進	54	指摘事項		措置済み
⑤	同処分基準にすべての相続人の相続放棄を加えることの検討	54		意見	検討中
2-8 学校給食費					
①	不納欠損処理の基準及び債権管理条例の必要性	59		意見	取組中
②	分納の期間、金額の基準の把握	59		意見	取組中
③	債務者からの文書の管理規程の作成	59	指摘事項		取組中
④	遅延損害金の徴収の適正化	59	指摘事項		取組中
2-9 放課後児童クラブ保護者負担金					
①	債務承認の書式の作成	63	指摘事項		取組中
②	債権管理マニュアルの作成	64		意見	取組中
③	遅延損害金の管理	64	指摘事項		検討中
④	私債権の不納欠損処理の基準の作成及び債権管理条例の制定	64		意見	検討中
2-10 児童扶養手当返還金					
①	債務者から提出を受けた文書の管理規程の整備	67		意見	措置済み
②	内払調整の債務者の合意の法的意味	67		意見	措置済み
③	返還金発生の原因究明と対策	68		意見	措置済み
2-11 障害児通所支援給付費返還金					
①	過誤処理と返還金処理の基準検討	70		意見	検討中
②	債権処理のガイドラインの書式の整備	70		意見	取組中

番号	項 目	報告 ページ	指摘事項	意見	措置状況
2-12	生活保護費返還金				
①	債権管理マニュアル等への改正民法の反映	73	指摘事項		取組中
②	期限内の督促状発送の励行	74		意見	措置済み
③	相続人がいる場合には速やかに相続人に請求	74		意見	取組中
④	不納欠損処分処理基準を満たす債権の会計年度毎の適切な処理	75		意見	措置済み
2-13	甲府市地域密着型サービス拠点施設等整備費補助金返還金				
①	遅延損害金や加算金について規定	78		意見	検討中
②	長期にわたる分納の場合の履行確保の手段を検討	79		意見	検討中
2-14-1	国民健康保険料				
①	不動産の調査及び差押えの実行	83		意見	取組中
②	時効管理の徹底	84	指摘事項		措置済み
③	延滞金を含めた債権の管理	84		意見	措置済み
2-14-2	国民健康保険一般被保険者等返納金、退職被保険者等返納金				
①	国民健康保険からの切替時の保険証使用の周知	86		意見	措置済み
②	早期の催告実施	86		意見	措置済み
③	不納欠損理由の把握	87		意見	措置済み
2-15	住宅新築資金等貸付金				
①	債権管理マニュアル作成、不納欠損処理基準による適切な処理	93	指摘事項		措置済み
②	積極的な催告と資産情報収集	93		意見	措置済み
③	連帯保証人への請求及び担保権の実行の検討	93		意見	措置済み
④	延滞金の徴収の検討	93		意見	検討中
⑤	貸付債権の管理及び回収業務の業者委託の検討	94		意見	現状維持
2-16-1	介護保険料				
①	同一世帯ではない滞納者の相続人に請求の検討	99		意見	検討中
②	連帯納付義務者に対するより積極的な督促・徴収の検討	99		意見	検討中
2-16-2	介護保険給付費返納金				
①	延滞金の徴収	102	指摘事項		措置済み
②	返納手続きに応じない債務者の代表者に対する法的手段の検討	102		意見	現状維持
2-17	後期高齢者医療保険料				
①	短期保険証の送付文書への滞納処分の記載	105		意見	措置済み
②	催告書への滞納処分の記載	106		意見	措置済み
③	不動産の調査及び差押えの実行	106		意見	検討中
④	保険料回収時の処理	106		意見	現状維持
2-18	母子父子寡婦福祉資金貸付金				
①	債務者からの文書の保管に関する規定の整備	111		意見	措置済み
②	分納管理のシステム化並びに分納対象の要件及び分納基準の策定	111		意見	検討中
指摘事項・意見合計			13	44	

「指摘事項」：事務が法規性に反している場合等で、何らかの措置が必要と認められるもの

「意見」：改善を要望するもので、何らかの対応を行うことを期待するもの

措置済み	24
取組中	14
検討中	16
現状維持	3
合計	57