

2 五 監 第 7 4 号  
令和 2 年 4 月 3 0 日

五島市議会議長 谷 川 等 様  
五島市長 野 口 市太郎 様

五島市監査委員 橋 本 平 馬  
五島市監査委員 神之浦 伊佐男

## 出 納 検 査 結 果 報 告

地方自治法（昭和 2 2 年法律第 6 7 号）第 2 3 5 条の 2 第 1 項の規定により例月出納検査を実施したので、同条第 3 項の規定によりその結果に関する報告を次のとおり提出します。

### 記

#### 1 検査の基準

この検査は、五島市監査基準（令和 2 年五島市監査委員告示第 1 号）に準拠して実施した。

#### 2 検査の種類

例月出納検査（地方自治法第 2 3 5 条の 2 第 1 項の規定による検査）

#### 3 検査の対象及び範囲

(1) 検査の対象 令和 2 年 2 月分の会計管理者所管に係る現金の出納及び保管状況

(2) 検査の範囲 一般会計、特別会計、歳入歳出外現金及び基金

#### 4 検査の着眼点

現金の出納事務が正確に行われているかについてを主眼において実施した。

#### 5 検査の主な実施内容

月末現在の計数について、会計管理者から提出された出納関係諸帳簿、指定金融機関発行の収支日計報告書、預金通帳、有価証券残高証明書等の関係書類を照合することにより実施した。

#### 6 検査の実施場所及び実施日

(1) 実施場所 監査委員事務局

(2) 実施日 令和 2 年 4 月 1 5 日

#### 7 検査の結果

(1) 検査の結果は次のとおりであり、上記 1 から 6 までの記載事項のとおり検査した限りにおいて、会計管理者の現金の出納事務は正確に行われていると認められた。

ア 月末現在の計数は、出納関係諸帳簿等の関係書類を照合した結果、符合した。

イ 保管現金は、金融機関の預金高及び釣銭用資金保管額の合計額と符合した。

(2) 収入支出の状況、基金の出納状況、現金の保管状況及び一時借入金の状況は、表 1 から表 4 までのとおりである。

令和元年度各会計収支計算書

令和2年2月末日現在

(表1)

会計別	収 入				支 出				一時繰替金	差 引 残 額	
	予 算 現 額	本 月 分	累 計	執 行 率 当 月 末	科 目	予 算 現 額	本 月 分	累 計			執 行 率 当 月 末
	円	円	円	%		円	円	円	%	円	円
市 税	3,479,924,000	161,747,743	2,997,664,063	86.1	議 会 費	193,336,000	12,789,107	174,925,900	90.5		
地 方 譲 与 税	242,348,000	0	166,013,023	68.5	総 務 費	6,248,321,480	148,306,828	3,496,885,230	56.0		
利 子 割 交 付 金	5,856,000	0	1,545,000	26.4	民 生 費	8,477,396,000	582,889,231	5,901,629,408	69.6		
配 当 割 交 付 金	8,939,000	0	1,864,000	20.9	衛 生 費	6,064,095,320	122,349,382	4,781,615,639	78.9		
株 式 等 譲 渡 所 得 割 交 付 金	7,447,000	0	0	0.0	労 働 費	23,679,000	1,001,474	22,619,580	95.5		
一 地 方 消 費 税 交 付 金	659,652,000	0	466,990,000	70.8	農 林 水 産 業 費	3,630,223,156	489,784,657	2,270,088,214	62.5		
ゴ ル フ 場 利 用 税 交 付 金	5,332,000	0	3,512,250	65.9	商 工 費	2,577,419,000	98,164,842	1,669,436,366	64.8		
自 動 車 取 得 税 交 付 金	29,562,000	0	24,259,602	82.1	土 木 費	2,051,211,014	111,585,528	1,019,943,950	49.7		
般 国 有 提 供 施 設 等 所 在 市 助 成 交 付 金	19,752,000	0	22,669,000	114.8	消 防 費	1,400,406,640	65,706,183	1,010,126,005	72.1		
地 方 特 例 交 付 金	117,240,000	0	12,821,000	10.9	教 育 費	4,113,248,134	170,773,596	3,195,738,288	77.7		
地 方 交 付 税	13,300,024,000	0	11,822,549,000	88.9	災 害 復 旧 費	790,552,778	8,341,690	133,800,994	16.9		
交 通 安 全 対 策 特 別 交 付 金	4,835,000	0	2,094,000	43.3	公 債 費	3,732,578,000	775,708	2,083,214,761	55.8		
分 担 金 及 び 負 担 金	144,333,000	7,112,913	102,971,132	71.3	諸 支 出 金	21,782,000	0	20,272,919	93.1		
使 用 料 及 び 手 数 料	288,903,000	22,278,017	253,196,024	87.6	予 備 費	15,988,982	0	0	0.0		
国 庫 支 出 金	5,325,121,904	138,248,398	2,555,104,788	48.0							
県 支 出 金	3,753,235,868	152,467,154	1,423,967,428	37.9							
財 産 収 入	58,768,000	5,994,564	60,301,384	102.6							
寄 附 金	207,621,000	5,461,818	201,018,144	96.8							
繰 入 金	1,060,176,000	0	2,541,805	0.2							
繰 越 金	1,402,999,732	0	1,522,548,173	108.5							
諸 収 入	274,008,000	23,839,245	191,451,311	69.9							
市 債	8,938,300,000	877,900,000	1,545,100,000	17.3							
環 境 性 能 割 交 付 金	5,860,000	0	1,573,000	26.8							
計	39,340,237,504	1,395,049,852	23,381,754,127	59.4	計	39,340,237,504	1,812,468,226	25,780,297,254	65.5		△ 2,398,543,127
特 別 会 計											
国民健康保険	5,774,060,000	396,474,995	4,400,528,892	76.2	事業勘定	5,774,060,000	482,149,627	4,757,987,987	82.4		△ 357,459,095
直診勘定	469,778,000	16,373,529	149,406,635	31.8	直診勘定	469,778,000	25,127,815	328,130,968	69.8		△ 178,724,333
介護保険	6,003,189,000	289,723,215	4,323,493,042	72.0	事業勘定	6,003,189,000	495,747,135	4,840,644,788	80.6		△ 517,151,746
介護サービス	44,313,000	3,299,630	35,368,840	79.8	介護サービス	44,313,000	2,799,140	34,895,968	78.7		472,872
後期高齢者医療	509,616,000	6,676,500	244,688,160	48.0	後期高齢者医療	509,616,000	155,386,057	420,322,018	82.5		△ 175,633,858
診療	66,422,000	1,079,041	10,876,539	16.4	診療	66,422,000	3,849,317	51,260,651	77.2		△ 40,384,112
簡易水道	319,866,000	5,349,378	54,252,792	17.0	簡易水道	319,866,000	46,810,258	174,928,534	54.7		△ 120,675,742
大浜財産区	11,222,000	750,000	3,051,228	27.2	大浜財産区	11,222,000	18,686	7,457,827	66.5		△ 4,406,599
本山財産区	2,285,000	0	288,420	12.6	本山財産区	2,285,000	0	1,402,125	61.4		△ 1,113,705
下水	5,884,000	48,880	529,518	9.0	下水	5,884,000	54,305	2,542,046	43.2		△ 2,012,528
公設小売市場	2,522,000	84,870	1,440,555	57.1	公設小売市場	2,522,000	35,910	675,723	26.8		764,832
港湾整備	26,750,000	258,502	2,444,272	9.1	港湾整備	26,750,000	633,551	15,462,706	57.8		△ 13,018,434
交通船	18,509,000	72,759	934,002	5.0	交通船	18,509,000	1,322,431	14,900,596	80.5		△ 13,966,594
土地取得	31,089,000	0	20,272,919	65.2	土地取得	31,089,000	0	0	0.0		20,272,919
計	13,285,505,000	720,191,299	9,247,575,814	69.6	計	13,285,505,000	1,213,934,232	10,650,611,937	80.2		△ 1,403,036,123
合計	52,625,742,504	2,115,241,151	32,629,329,941	62.0	合計	52,625,742,504	3,026,402,458	36,430,909,191	69.2		△ 3,801,579,250
歳入歳出外現金		120,213,590	2,260,487,110		歳入歳出外		110,442,583	1,987,824,715			272,662,395
当座借越(一時借入金)		901,390,300	3,529,647,855								3,529,647,855
総計		3,136,845,041	38,419,464,906		総計		3,136,845,041	38,418,733,906			731,000

基金出納状況

(表2)

令和2年2月末日現在(単位:円)

基金別	前月末現在高	当月中増減			当月末現在高	管理別計
		受入額	払出額	差引増減額		
一括管理	財政調整基金	4,813,710,141			0	4,813,710,141
	減債基金	2,099,625,590			0	2,099,625,590
	まちづくり基金	1,013,105,456			0	1,013,105,456
	地域福祉基金	732,608,379			0	732,608,379
	土地開発基金	509,088,501			0	509,088,501
	合併市町村振興基金	3,405,426,428			0	3,405,426,428
	庁舎等整備基金	1,800,374,615			0	1,800,374,615
個別管理	ふるさと振興基金	82,741,520			0	82,741,520
	海興水産研修基金	4,269,749			0	4,269,749
	ふるさとづくり基金	321,797,396			0	321,797,396
	家畜導入事業基金	37,490,242			0	37,490,242
	花いっぱい運動基金	19,665,793			0	19,665,793
	五島沿岸航路整備基金	39,164,744			0	39,164,744
	児童健全育成基金	42,983,348			0	42,983,348
	奨学基金	91,697,486			0	91,697,486
	学校施設整備基金	21,166,860			0	21,166,860
	森林整備基金	0			0	0
	国民健康保険財政調整基金	305,729,000			0	305,729,000
	介護給付費準備基金	42,414,742			0	42,414,742
	大浜財産区基金	139,497,219			0	139,497,219
本山財産区基金	11,532,424			0	11,532,424	
計	15,534,089,633	0	0	0	15,534,089,633	15,534,089,633

## 現金保管状況

(表3)

令和2年2月末日現在(単位:円)

会計・基金別	金額	内 訳			
		普通預金	定期預金	債券	手持現金
一括管理	財政調整基金	14,373,939,110		11,373,939,110	3,000,000,000
	減債基金				
	まちづくり基金				
	地域福祉基金				
	土地開発基金				
	合併市町村振興基金				
	庁舎等整備基金				
個別管理	ふるさと振興基金	82,741,520		82,741,520	
	海興水産研修基金	4,269,749		4,269,749	
	ふるさとづくり基金	321,797,396		321,797,396	
	家畜導入事業基金	37,490,242		37,490,242	
	花いっぱい運動基金	19,665,793		19,665,793	
	五島沿岸航路整備基金	39,164,744		39,164,744	
	児童健全育成基金	42,983,348		42,983,348	
	奨学基金	91,697,486		91,697,486	
	学校施設整備基金	21,166,860		21,166,860	
	森林整備基金	0		0	
	国民健康保険財政調整基金	305,729,000		305,729,000	
	介護給付費準備基金	42,414,742		42,414,742	
	大浜財産区基金	139,497,219		139,497,219	
	本山財産区基金	11,532,424		11,532,424	
計	15,534,089,633	0	12,534,089,633	3,000,000,000	0
一般会計・特別会計・歳入歳出外現金					
計	731,000	0	0	0	731,000
合計	15,534,820,633	0	12,534,089,633	3,000,000,000	731,000

一時借入金明細表

(表4)

令和2年2月末日現在

借入会計	借入先	利率	金額	備考
一般会計	十八銀行	0.510 <sup>%</sup>	1,764,823,927 <sup>円</sup>	
		計	1,764,823,927	
	親和銀行	0.510	1,764,823,928	
		計	1,764,823,928	
	合計		3,529,647,855	