

2 五 監 第 1 3 2 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 3 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 2 2 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3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	3,523,934,000	399,203,804	3,396,867,867	96.4	議 会 費	188,586,000	9,054,606	183,980,506	97.6		
地 方 譲 与 税	242,348,000	76,051,000	242,064,023	99.9	総 務 費	5,952,177,480	1,350,184,738	4,847,069,968	81.4		
配 子 割 交 付 金	5,856,000	359,000	1,904,000	32.5	民 生 費	8,582,012,000	1,120,409,081	7,022,038,489	81.8		
配 当 割 交 付 金	8,939,000	6,789,000	8,653,000	96.8	衛 生 費	5,838,341,320	787,691,613	5,569,307,252	95.4		
株 式 等 譲 渡 所 得 割 交 付 金	7,447,000	4,732,000	4,732,000	63.5	労 働 費	23,679,000	756,613	23,376,193	98.7		
一 地 方 消 費 税 交 付 金	659,652,000	179,257,000	646,247,000	98.0	農 林 水 産 業 費	3,545,187,156	367,686,855	2,637,775,069	74.4		
ゴ ル フ 場 利 用 税 交 付 金	5,332,000	1,151,500	4,663,750	87.5	商 工 費	2,859,375,000	135,351,400	1,804,787,766	63.1		
自 動 車 取 得 税 交 付 金	29,562,000	889	24,260,491	82.1	土 木 費	1,917,769,014	120,915,541	1,140,859,491	59.5		
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	1,331,835,640	212,660,211	1,222,786,216	91.8		
地 方 特 例 交 付 金	118,131,000	23,826,000	36,647,000	31.0	教 育 費	4,531,485,134	186,034,255	3,381,772,543	74.6		
地 方 交 付 税	13,311,979,000	1,638,858,000	13,461,407,000	101.1	災 害 復 旧 費	556,572,778	39,141,540	172,942,534	31.1		
交 通 安 全 対 策 特 別 交 付 金	4,835,000	1,966,000	4,060,000	84.0	公 債 費	3,723,356,000	1,638,572,155	3,721,786,916	100.0		
分 担 金 及 び 負 担 金	125,835,000	10,283,023	113,254,155	90.0	諸 支 出 金	21,782,000	0	20,272,919	93.1		
使 用 料 及 び 手 数 料	281,003,000	21,135,828	274,331,852	97.6	予 備 費	15,988,982	0	0	0.0		
会 国 庫 支 出 金	5,267,772,904	1,435,069,290	3,990,174,078	75.7							
計 県 支 出 金	3,881,828,868	994,509,533	2,418,476,961	62.3							
財 産 収 入 金	61,280,000	7,360,663	67,662,047	110.4							
寄 附 金	214,593,000	10,387,874	211,406,018	98.5							
繰 入 金	914,296,000	84,491,911	87,033,716	9.5							
繰 越 金	1,522,547,732	0	1,522,548,173	100.0							
諸 収 入	266,164,000	50,893,743	242,345,054	91.1							
市 債 金	8,609,200,000	2,881,600,000	4,426,700,000	51.4							
環 境 性 能 割 交 付 金	5,860,000	3,705,000	5,278,000	90.1							
計	39,088,147,504	7,831,631,058	31,213,385,185	79.9	計	39,088,147,504	5,968,458,608	31,748,755,862	81.2		△ 535,370,677
特 別 会 計 国 民 健 康 保 険 事 業 勘 定	5,801,873,000	1,146,713,183	5,547,242,075	95.6	事 業 勘 定	5,801,873,000	359,131,512	5,117,119,499	88.2		430,122,576
直 診 勘 定	436,427,000	15,155,215	164,561,850	37.7	直 診 勘 定	436,427,000	37,529,333	365,660,301	83.8		△ 201,098,451
介 護 保 険 事 業 勘 定	5,970,704,000	518,944,261	4,842,437,303	81.1	事 業 勘 定	5,970,704,000	555,166,684	5,395,811,472	90.4		△ 553,374,169
介 護 サ ー ビ ス	41,145,000	3,181,390	38,550,230	93.7	介 護 サ ー ビ ス	41,145,000	3,062,979	37,958,947	92.3		591,283
後 期 高 齢 者 医 療	509,884,000	248,142,783	492,830,943	96.7	後 期 高 齢 者 医 療	509,884,000	44,616,325	464,938,343	91.2		27,892,600
診 療 所	64,605,000	915,765	11,792,304	18.3	診 療 所	64,605,000	4,699,136	55,959,787	86.6		△ 44,167,483
簡 易 水 道	249,006,000	191,215,716	245,468,508	98.6	簡 易 水 道	249,006,000	61,334,895	236,263,429	94.9		9,205,079
大 浜 財 産 区	11,222,000	0	3,051,228	27.2	大 浜 財 産 区	11,222,000	236,459	7,694,286	68.6		△ 4,643,058
本 山 財 産 区	2,285,000	0	288,420	12.6	本 山 財 産 区	2,285,000	39,200	1,441,325	63.1		△ 1,152,905
下 水 道	5,884,000	53,680	583,198	9.9	下 水 道	5,884,000	1,938,653	4,480,699	76.2		△ 3,897,501
公 設 小 売 市 場	2,522,000	293,620	1,734,175	68.8	公 設 小 売 市 場	2,522,000	177,896	853,619	33.8		880,556
港 湾 整 備	26,750,000	279,363	2,723,635	10.2	港 湾 整 備	26,750,000	10,328,669	25,791,375	96.4		△ 23,067,740
交 通 船	18,509,000	6,343,653	7,277,655	39.3	交 通 船	18,509,000	1,391,228	16,291,824	88.0		△ 9,014,169
計 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	13,171,905,000	2,131,238,629	11,378,814,443	86.4	計	13,171,905,000	1,079,652,969	11,730,264,906	89.1		△ 351,450,463
合 計	52,260,052,504	9,962,869,687	42,592,199,628	81.5	合 計	52,260,052,504	7,048,111,577	43,479,020,768	83.2		△ 886,821,140
歳 入 歳 出 外 現 金		111,609,551	2,372,096,661		歳 入 歳 出 外		128,834,097	2,116,658,812			255,437,849
当 座 借 越 (一 時 借 入 金)		△ 2,897,533,564	632,114,291								632,114,291
総 計		7,176,945,674	45,596,410,580		総 計		7,176,945,674	45,595,679,580			731,000

基金出納状況

(表2)

令和2年3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	0	0	4,813,710,141	14,381,570,335
	減債基金	2,099,625,590	0	0	0	2,099,625,590	
	まちづくり基金	1,013,105,456	57,299,000	56,299,000	1,000,000	1,014,105,456	
	地域福祉基金	732,608,379	0	0	0	732,608,379	
	土地開発基金	509,088,501	0	0	0	509,088,501	
	合併市町村振興基金	3,405,426,428	4,337,882	0	4,337,882	3,409,764,310	
	庁舎等整備基金	1,800,374,615	2,293,343	0	2,293,343	1,802,667,958	
個別管理	ふるさと振興基金	82,741,520	0	0	0	82,741,520	1,182,868,139
	海興水産研修基金	4,269,749	0	939,665	△ 939,665	3,330,084	
	ふるさとづくり基金	321,797,396	0	0	0	321,797,396	
	家畜導入事業基金	37,490,242	21,146,317	22,837,100	△ 1,690,783	35,799,459	
	花いっぱい運動基金	19,665,793	1,981	1,400,000	△ 1,398,019	18,267,774	
	五島沿岸航路整備基金	39,164,744	0	0	0	39,164,744	
	児童健全育成基金	42,983,348	300,000	2,956,770	△ 2,656,770	40,326,578	
	奨学基金	91,697,486	0	0	0	91,697,486	
	学校施設整備基金	21,166,860	608,826	0	608,826	21,775,686	
	森林整備基金	0	0	0	0	0	
	国民健康保険財政調整基金	305,729,000	28,794,027	0	28,794,027	334,523,027	
	介護給付費準備基金	42,414,742	0	0	0	42,414,742	
	大浜財産区基金	139,497,219	0	0	0	139,497,219	
本山財産区基金	11,532,424	0	0	0	11,532,424		
計	15,534,089,633	114,781,376	84,432,535	30,348,841	15,564,438,474	15,564,438,474	

現金保管状況

(表3)

令和2年3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				
	減債基金				
	まちづくり基金				
	地域福祉基金	14,381,570,335	400,000,000	10,981,570,335	3,000,000,000
	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	3,330,084		3,330,084	
	ふるさとづくり基金	321,797,396		321,797,396	
	家畜導入事業基金	35,799,459		35,799,459	
	花いっぱい運動基金	18,267,774		18,267,774	
	五島沿岸航路整備基金	39,164,744		39,164,744	
	児童健全育成基金	40,326,578		40,326,578	
	奨学基金	91,697,486		91,697,486	
	学校施設整備基金	21,775,686		21,775,686	
	森林整備基金	0		0	
	国民健康保険財政調整基金	334,523,027		334,523,027	
	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	15,564,438,474	400,000,000	12,164,438,474	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	15,565,169,474	400,000,000	12,164,438,474	3,000,000,000	731,000

一時借入金明細表

(表4)

令和2年3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 %	円 316,057,145	
		計	316,057,145	
	親和銀行	0.510	316,057,146	
		計	316,057,146	
	合計		632,114,291	