

平成29年度

定期監査の結果に関する報告書

(平成29年9月30日現在)

多良木町監査委員

1 定期監査の主眼点と対象

(1) 財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理について、事業及び予算の執行は計画的かつ効率的に行われているか。事務処理に法令違反の点はないか、また不備不当な点はないか。常に住民の福祉に役立つように考え進められているか。事業の効果はどうか等を主眼として下記事項を対象に実施した。

- ① 財務に関する事務の執行状況
- ② 契約事務の状況及び履行について
- ③ 物品、備品の利用及び管理の状況
- ④ 各種事業、上水道事業の経営に係る事業の施行、管理について
- ⑤ その他必要と認めるもの

2 定期監査の実施期日及び対象とした課等

月 日	時間及び対象課等			
11月 6日 (月)	9:00~12:00		13:00~16:00	
	企画観光課		町民福祉課	
7日 (火)	9:00~12:00		13:00~16:00	
	総務課		健康・保険課	
9日 (木)	9:00~10:30	10:30~12:00	13:00~16:00	
	多良木中学校	久米小学校	農林課	
13日 (月)	9:00~10:30	10:30~12:00	13:00~14:30	14:30~16:00
	農業委員会	税務課	会計室	議会事務局
14日 (火)	9:00~10:30	10:30~12:00	13:00~16:00	
	多良木学園	子ども対策課	環境整備課	
15日 (水)	9:00~10:30	10:30~12:00	13:00~16:00	
	柳野分校	黒肥地小学校	教育振興課	
20日 (月)	9:00~10:30	10:30~12:00	13:00~16:00	
	多良木小学校	給食センター	書類整理	
24日 (金)	8:30~15:00			
	現地調査			
27日 (月)	監査講評(監査室にて課毎に実施)			
28日 (火)				

3 定期監査の結果

(1) 予算の執行状況

平成29年9月30日現在における執行状況

① 財務に関する事務の執行状況

歳入歳出予算の執行については、財務規則を遵守され適正であると認める。

ア 一般会計の歳入については、繰越分を含め予算額6,853,533千円に対し調定額は4,223,127千円で収入済額3,544,454千円となり、調定額に対する収納率は83.9%となっている。(表1)

また特別会計の歳入においては、予算額3,561,140千円に対し調定額は3,246,774千円で収入済額1,842,804千円となり、調定額に対する収納率は56.8%となっている。(表5)

町税等の収納率状況については前年度同期に比べ、調定に対する収納率は56.9%で1.3%減となっている。(表2)

イ 歳出については各会計とも支出負担行為が的確に行われているかについて実施した。(表3、表6)

経費に係る支出負担行為は適正になされており金額の算定等も適正であったが、報酬等の支払いについては今後可能な限り口座振込による支払いを検討されたい。

ウ 各基金の保有高合計額は、3,180,861千円であり、前年度同期に比べ132,309千円の増となっている。(表4)

② 契約事務の状況及び履行について

多良木町公共工事請負契約約款及び多良木町工事入札心得に定められた契約の締結事務について違法な点はないか。

ア 契約は合法的かつ適正であるか。

イ 契約価格は妥当であるか。

ウ 相手方は契約を完全に履行したか。

上記を主眼として実施した結果、適正で違法な点はないことを認められた。

③ 物品、備品の利用及び管理の状況

備品管理について、物品出納計算書の未登録箇所があった。出先機関との保管転換を行う際の連携不足等も原因の一つだと考えられる。図書等の管理も含めて本町財務規則に基づき、全課統一した事務処理法の明確化を検討されたい。

④ 各種事業、上水道事業の経営に係る事業の施行、管理について

ア 土木事業等の施行

平成29年度工事関係全件数(農林課、環境整備課、教育振興課外)63件

平成29年9月まで完了した工事15件

平成29年10月以降に完了する工事18件

平成29年10月以降に発注する工事30件

主なものとして農林課においては林道槻木北線災害復旧工事、林道槻木南線災害復旧工事等、環境整備課においては町道永谷線局部改良工事、町道中島線道路改良工事、町営住宅仁原川団地給湯設備工事、軍野地区老朽管布設替工事等、教育振興課においては久米小学校改修工事、旧白濱旅館外構整備工事等である。

イ 上水道事業

平成29年9月末日現在、収益的収支において事業収益は83,490千円(税抜77,425千円)で、前年度同期84,897千円より1,407千円の減、事業費においては25,921千円(税抜24,284千円)で、前年度同期26,411千円より490千円の減、純利益は前年度53,142千円と同額の53,142千円となっている。

また企業債元利償還金については、前年度同期20,155千円より670千円増の20,825千円となっている。

監査の結果は以上のとおりであるが、課等ごとの詳細な監査内容や審査の過程の中で確認された軽微な不備事項については、その都度、協議及び指導を行った。監査終了後においても、今回は各関係課に対し個別に講評を行った。施行部においては本監査結果を全庁の留意事項として捉え、監査時の指導事項等も併せて所要の措置を講じられたい。

平成29年度一般会計（平成29年9月30日現在 単位：円、％）

表1) 歳入

※繰越分含む

区分 款	予算現額 (A)	調定済額 (B)	収入済額 (C)	C/A %	C/B %	前年度同期		増減額 (対前年)
						収納率 (C/B)	収入済額	
町 税	758,722,000	781,756,891	446,850,679	58.9	57.2	58.2	448,192,364	△ 1,341,685
地方譲与税	67,516,000	19,703,000	19,703,000	29.2	100.0	100.0	18,877,000	826,000
利子割交付金	744,000	479,000	479,000	64.4	100.0	100.0	254,000	225,000
配当割交付金	3,193,000	438,000	438,000	13.7	100.0	100.0	338,000	100,000
株式等譲渡所得割交付金	3,538,000	0	0	0.0	0.0	0.0	0	0
地方消費税交付金	184,446,000	100,991,000	100,991,000	54.8	100.0	100.0	99,861,000	1,130,000
自動車取得税交付金	10,614,000	5,356,000	5,356,000	50.5	100.0	100.0	2,956,000	2,400,000
地方特例交付金	1,724,000	1,724,000	1,724,000	100.0	100.0	100.0	1,554,000	170,000
地方交付税	2,477,404,000	2,077,773,000	2,077,773,000	83.9	100.0	100.0	2,097,952,000	△ 20,179,000
交通安全対策特別交付金	1,024,000	466,000	466,000	45.5	100.0	100.0	532,000	△ 66,000
分担金及び負担金	83,160,000	25,562,005	22,991,976	27.6	89.9	83.5	26,875,234	△ 3,883,258
使用料及び手数料	97,771,000	93,208,552	50,362,266	51.5	54.0	57.6	51,129,804	△ 767,538
国庫支出金	862,375,000	464,383,806	234,595,572	27.2	50.5	63.5	232,219,638	2,375,934
県支出金	753,460,000	139,673,650	89,789,030	11.9	64.3	35.5	91,461,383	△ 1,672,353
財産収入	51,249,000	34,809,396	34,600,495	67.5	99.4	98.4	28,214,497	6,385,998
寄附金	15,821,000	7,214,958	7,214,958	45.6	100.0	100.0	3,810,000	3,404,958
繰入金	397,978,000	0	0	0.0	0.0	0.0	0	0
繰越金	360,607,000	409,452,500	409,452,500	113.5	100.0	100.0	374,967,576	34,484,924
諸収入	101,396,000	39,135,733	20,666,779	20.4	52.8	58.6	12,397,489	8,269,290
町 債	620,791,000	21,000,000	21,000,000	3.4	0.0	0.0	0	21,000,000
合 計	6,853,533,000	4,223,127,491	3,544,454,255	51.7	83.9	83.8	3,491,591,985	52,862,270

表2) 町税等の収納状況

(単位：円、%)

税 目	年度区分	調 定 額	収 入 済 額	収納率	不納欠損額	収入未済額
個人町民税	現年度	305,009,490	159,098,201	52.2	0	145,911,289
	過年度	13,084,214	1,603,699	12.3	0	11,480,515
法人町民税	現年度	31,924,000	30,552,600	95.7	0	1,371,400
	過年度	260,600	127,300	48.8	0	133,300
固定資産税	現年度	334,029,200	185,554,100	55.6	0	148,475,100
	過年度	25,066,513	3,352,806	13.4	0	21,713,707
国有資産等交付金	現年度	2,742,300	2,742,300	100.0	0	0
軽自動車税	現年度	40,178,200	37,961,900	94.5	0	2,216,300
	過年度	2,077,100	357,129	17.2	0	1,719,971
市町村たばこ税	現年度	30,753,974	25,500,644	82.9	0	5,253,330
合 計	現年度	744,637,164	441,409,745	59.3	0	303,227,419
	過年度	40,488,427	5,440,934	13.4	0	35,047,493
	計	785,125,591	446,850,679	56.9	0	338,274,912

表3) 歳出 (執行率は支出負担行為ベース) ※繰越分含む (単位：円、%)

款	予 算 額	支出負担行為額	執行率	前年度同期執行率
議会費	80,666,000	43,199,349	53.6	52.9
総務費	920,424,000	494,165,021	53.7	41.2
民生費	2,096,549,000	1,111,880,100	53.0	54.4
衛生費	663,771,000	362,381,766	54.6	53.8
労働費	1,000	0	0.0	0.0
農林水産業費	767,766,000	260,489,748	33.9	38.9
商工費	77,220,000	53,545,200	69.3	62.2
土木費	650,497,000	316,324,331	48.6	15.3
消防費	266,503,000	145,279,666	54.5	56.3
教育費	550,182,000	315,574,037	57.4	45.3
災害復旧費	82,391,000	35,669,269	43.3	28.9
公債費	689,453,000	351,100,084	50.9	48.3
予備費	8,110,000	0	0.0	0.0
合 計	6,853,533,000	3,489,608,571	50.9	45.9

表4) 各基金保有高

各年度9月30日現在 (単位:円)

種 別	29年度 (A)	28年度 (B)	増減額 (A)-(B)
財政調整基金	1,073,223,000	967,415,000	105,808,000
土地開発基金	66,980,890	66,980,890	0
町づくり推進 事業基金	253,756,000	253,756,000	0
減債基金	1,082,497,000	1,079,766,000	2,731,000
地域福祉振興基金	204,055,000	204,055,000	0
社会福祉振興基金	133,000	133,000	0
産業振興資金	60,170,000	50,379,000	9,791,000
奨学基金	31,584,000	31,333,000	251,000
中山間ふるさと 水と土保全基金	10,000,000	10,000,000	0
国民健康保険 給付基金	75,128,978	75,081,978	47,000
久米財産区 積立基金	23,718,152	23,959,152	△ 241,000
下水道事業基金	26,426,598	185,953,000	△ 159,526,402
介護保険給付基金	186,960,000	26,406,598	160,553,402
まちづくり寄附基金	53,500,000	53,476,000	24,000
ふるさとづくり納税 寄附基金	32,728,000	19,857,000	12,871,000
合 計	3,180,860,618	3,048,551,618	132,309,000

特別会計等

表5) 歳入

平成29年9月30日現在 (単位：円、%))

会計名	予算現額 (A)	調定額 (B)	収入済額 (C)	不納欠損額 (D)	収入未済額 (B)-(C)-(D)	収納率		前年度 収納率 (C/B)
						C/A	C/B	
国民健康保険 (事業勘定)	1,546,544,000	1,451,415,592	777,651,720	0	673,763,872	50.3	53.6	67.7
国民健康保険 (直診勘定)	8,252,000	0	0	0	0	0.0	0.0	0.0
久米財産区	9,824,000	1,858,389	1,858,389	0	0	18.9	100.0	100.0
下水道事業	312,097,000	233,027,546	215,199,466	0	17,828,080	69.0	92.3	78.6
介護保険	1,541,700,000	1,473,336,128	804,765,123	0	668,571,005	52.2	54.6	54.3
後期高齢者医療	142,723,000	87,136,294	43,328,874	0	43,807,420	30.4	49.7	32.5
合計	3,561,140,000	3,246,773,949	1,842,803,572	0	1,403,970,377	51.7	56.8	59.4

表6) 歳出

平成29年9月30日現在 (単位：円、%))

会計名	予算現額 (A)	支出負担行為額 (B)	執行率 B/A	前年度同期 執行率
国民健康保険 (事業勘定)	1,546,544,000	690,082,543	44.6	44.7
国民健康保険 (直診勘定)	8,252,000	5,734,400	69.5	66.5
久米財産区	9,824,000	295,331	3.0	47.3
下水道事業	312,097,000	147,374,780	47.2	48.5
介護保険	1,541,700,000	633,859,911	41.1	40.6
後期高齢者医療	142,723,000	30,158,825	21.1	16.6
合計	3,561,140,000	1,507,505,790	42.3	42.4

(注)

- 1 比率 (%) は、原則として小数点以下第2位を四捨五入した。
- 2 表中等の△印はマイナスを表す。