

平成 30 年度

定期監査の結果に関する報告書

(平成 30 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 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
- ④ 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	9 : 00～10 : 20	10:30～11 : 50	13 : 10～14 : 30	14 : 40～16 : 00
10月30日(火)	農業委員会	税務課	(書類整理)	
11月5日(月)	農林課		議会事務局	会計室
7日(水)	環境整備課		企画観光課	
9日(金)	多良木中学校	給食センター	(書類整理)	
12日(月)	子ども対策課	多良木学園	久米小学校	多良木小学校
14日(水)	(書類審査)		総務課	
15日(木)	町民福祉課		柳野分校	黒肥地小学校
19日(月)	健康・保険課		教育振興課	
22日(木)	現地調査			
28日(水)	<監査講評>			
29日(木)				

### 3 定期監査の結果

#### (1) 予算の執行状況

平成30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7,274,028千円に対し調定額は4,410,617千円で収入済額3,751,552千円となり、調定額に対する収納率は85.1%(H29年度 83.8%)となっている。(表1)

また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57.0%で0.1%増となっている。(表2)

特別会計の歳入においては、予算額3,340,405千円に対し調定額は3,120,274千円で、収入済額1,725,042千円となり、調定額に対する収納率は55.3%(H29年度 56.8%)となっている。(表5)

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、3,050,641千円であり、前年度同期に比べ130,219千円の減となっている。(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 30 年度工事関係全件数（総務課、農林課、環境整備課、教育振興課、健康・保険課）計 75 件

平成 30 年 9 月まで完了した工事 18 件

平成 30 年 10 月以降に完了する工事 9 件

平成 30 年 10 月以降に発注する工事 48 件

主なものとして総務課においては、有の木地区集落道整備等、農林課においては林道槻木北線災害復旧工事、林道槻木南線舗装補修工事等、環境整備課においては町道堀川園田線舗装打換え工事、町道新地 2 号線新地橋架替え工事、県道錦湯前線堂山橋上下水道切回し工事、町道八反田大久保線老朽管布設替工事等、教育振興課においては久米公民館外構整備工事、健康・保険課においては槻木診療所移転予定施設改修工事である。

#### イ) 上水道事業

平成 30 年 9 月末日現在、収益的収支において事業収益は 82,593 千円で、前年度同期 83,490 千円より 897 千円の減、事業費においては 29,108 千円で、前年度同期 25,921 千円より 3,187 千円の増、純利益は前年度 53,874 千円より 2,854 千円減の 51,020 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 20,825 千円より 694 千円増の 21,519 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、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 30 年度一般会計（平成 30 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		収入済増減額 (対前年)
						収納率 (C/B)	収入済額	
町 税	743,868,000	773,957,448	441,635,857	59.4	57.1	57.2	446,850,679	△ 5,214,822
地方譲与税	70,637,000	18,160,000	18,160,000	25.7	100.0	100.0	19,703,000	△ 1,543,000
利子割交付金	804,000	562,000	562,000	69.9	100.0	100.0	479,000	83,000
配当割交付金	1,558,000	1,105,000	1,105,000	70.9	100.0	100.0	438,000	667,000
株式等譲渡所得割交付金	2,010,000	0	0	0.0	0.0	0.0	0	0
地方消費税交付金	178,581,000	103,265,000	103,265,000	57.8	100.0	100.0	100,991,000	2,274,000
自動車取得税交付金	11,874,000	4,863,000	4,863,000	41.0	100.0	100.0	5,356,000	△ 493,000
地方特例交付金	1,713,000	1,713,000	1,713,000	100.0	100.0	100.0	1,724,000	△ 11,000
地方交付税	2,487,386,000	2,030,836,000	2,030,836,000	81.6	100.0	100.0	2,077,773,000	△ 46,937,000
交通安全対策特別交付金	926,000	419,000	419,000	45.2	100.0	100.0	466,000	△ 47,000
分担金及び負担金	78,427,000	20,296,788	19,013,364	24.2	93.7	89.9	22,991,976	△ 3,978,612
使用料及び手数料	102,681,000	94,837,983	52,546,860	51.2	55.4	54.0	50,362,266	2,184,594
国庫支出金	818,166,000	431,098,713	280,139,253	34.2	65.0	50.5	234,595,572	45,543,681
県支出金	887,025,000	241,849,669	110,357,251	12.4	45.6	64.3	89,789,030	20,568,221
財産収入	78,390,000	32,151,658	31,667,832	40.4	98.5	99.4	34,600,495	△ 2,932,663
寄附金	40,403,000	11,130,000	11,130,000	27.5	100.0	100.0	7,214,958	3,915,042
繰入金	783,696,000	189,201,190	189,201,190	24.1	0.0	0.0	0	189,201,190
繰越金	311,342,000	431,495,500	431,495,500	138.6	100.0	100.0	409,452,500	22,043,000
諸収入	71,545,000	23,675,392	23,441,625	32.8	99.0	52.8	20,666,779	2,774,846
町 債	602,996,000	0	0	0.0	0.0	0.0	21,000,000	△ 21,000,000
合 計	7,274,028,000	4,410,617,341	3,751,551,732	51.6	85.1	83.8	3,544,454,255	207,097,477

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	305,177,700	156,618,811	51.3	0	148,558,889
	過年度	12,834,018	1,287,051	10.0	0	11,546,967
法人町民税	現年度	32,079,600	31,193,400	97.2	0	886,200
	過年度	283,300	50,000	17.6	0	233,300
固定資産税	現年度	323,210,500	181,699,800	56.2	0	141,510,700
	過年度	22,434,911	2,552,600	11.3	0	19,882,311
国有資産等交付金	現年度	2,557,200	2,557,200	100.0	0	0
軽自動車税	現年度	41,417,600	39,552,700	95.4	0	1,864,900
	過年度	2,018,410	93,597	4.6	0	1,924,813
市町村たばこ税	現年度	31,944,209	26,030,698	81.4	0	5,913,511
合計	現年度	736,386,809	437,652,609	59.4	0	298,734,200
	過年度	37,570,639	3,983,248	10.6	0	33,587,391
	計	773,957,448	441,635,857	57.0	0	332,321,591

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	79,347,000	42,629,055	53.7	53.6
総務費	845,196,000	416,524,577	49.3	53.7
民生費	2,064,267,000	1,021,420,087	49.5	53.0
衛生費	679,039,000	371,494,666	54.7	54.6
労働費	1,000	0	0.0	0.0
農林水産業費	925,510,000	375,561,111	40.6	33.9
商工費	73,441,000	47,326,098	64.4	69.3
土木費	707,211,000	173,306,172	24.5	48.6
消防費	309,164,000	147,040,747	47.6	54.5
教育費	473,685,000	248,592,634	52.5	57.4
災害復旧費	278,086,000	27,193,290	9.8	43.3
公債費	831,639,000	522,022,276	62.8	50.9
予備費	7,442,000	0	0.0	0.0
合計	7,274,028,000	3,393,110,713	46.6	50.9

表4) 各基金保有高

各年度9月30日現在(単位:円)

種 別	30年度 (A)	29年度 (B)	増減額 (A)-(B)
財政調整基金	1,074,976,000	1,073,223,000	1,753,000
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	904,795,492	1,082,497,000	△ 177,701,508
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	69,697,000	60,170,000	9,527,000
奨学基金	31,990,000	31,584,000	406,000
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	75,168,978	75,128,978	40,000
久米財産区 積立基金	25,163,152	23,718,152	1,445,000
下水道事業基金	187,016,000	186,960,000	56,000
介護保険給付基金	26,446,598	26,426,598	20,000
まちづくり寄附基金	55,454,000	53,500,000	1,954,000
ふるさとづくり納税 寄附基金	65,009,000	32,728,000	32,281,000
合 計	3,050,641,110	3,180,860,618	△ 130,219,508

特別会計等

表5) 歳入

平成30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)	1,293,301,000	1,503,969,914	811,360,891	0	692,609,023	62.7	53.9	53.6
国民健康保険 (直診勘定)	12,503,000	0	0	0	0	0.0	0.0	0.0
久米財産区	10,407,000	1,391,533	1,391,533	0	0	13.4	100.0	100.0
下水道事業	324,381,000	64,802,885	34,528,805	0	30,274,080	10.6	53.3	92.3
介護保険	1,550,224,000	1,513,549,780	834,957,212	0	678,592,568	53.9	55.2	54.6
後期高齢者医療	149,589,000	36,559,727	42,803,107	0	△ 6,243,380	28.6	117.1	49.7
合計	3,340,405,000	3,120,273,839	1,725,041,548	0	1,395,232,291	51.6	55.3	56.8

表6) 歳出

平成30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)	1,293,301,000	501,212,971	38.8	44.6
国民健康保険 (直診勘定)	12,503,000	5,464,400	43.7	69.5
久米財産区	10,407,000	899,420	8.6	3.0
下水道事業	324,381,000	168,396,167	51.9	47.2
介護保険	1,550,224,000	655,605,948	42.3	41.1
後期高齢者医療	149,589,000	30,299,567	20.3	21.1
合計	3,340,405,000	1,361,878,473	40.8	42.3