

平成23年度第2回定期監査報告書

湯梨浜町監査委員条例第2条第1項の規定により、平成23年度第2回定期監査を実施したので、地方自治法第199条第9項の規定により、その結果を次のとおり報告する。

記

第1 監査の概要

I 監査の対象

平成23年11月末現在における、各会計予算に係る財務に関する事務の執行及び基金の管理について監査を行った。

- (1) 平成23年度一般会計の予算の執行状況
- (2) 平成23年度各特別会計の予算の執行状況
- (3) 平成23年度公営企業会計の予算の執行状況
- (4) 平成23年度における基金の管理状況
- (5) 上記各会計に係る期末現在の現預金有り高
- (6) 未収金の状況について
- (7) 工事の進捗状況について
- (8) 幼保一体化施設新築工事について

II 監査の実施日

平成23年12月19日、20日、26日

III 実施した監査手続

監査の対象となった財務に関する事務の執行については、提出・提示された平成23年度歳入・歳出計算書、財務調整基金明細（平成23年度）、入札執行业務一覧表、収入未済額の状況及び平成23年12月例月出納検査資料（水道事業会計の月次合計残高試算表等の財務諸表、国民宿舎の業務状況報告書等）の資料及び関係書類等に基づいて検証し、証拠突合その他通常の実施すべき監査手続を実施した。

幼保一体化施設建設工事については、関係書類及び現場施工状況の調査及び関係職員からの聴取等、通常の方法により実施した。

第2 監査の結果並びに所見

- I 平成23年度一般会計及び各特別会計に係る予算現額に対する執行状況は、収入率56.0%、支出率45.6%であり、概ね順当であると認めた。
- II 平成23年度公営企業会計の予算の執行状況は、(1)収益的収入及び支出については、国民宿舎事業は、収支差額が12,227千円であり、収入率61.3%、支出率60.2%である。水道事業は、収支差額が76,280千円であり、収入率68.4%、支出率30.9%である。(2)資本的収入及び支出については、国民宿舎事業は、資本的支出(企業債の返済)は42,449千円であり、支出率48.9%である。水道事業会計は、資本的支出は繰越も含め202,351千円であり、支出率61.9%である。
- 以上により、国民宿舎事業特別会計は、全体の収入予算執行率61.1%、支出予算執行率58.0%。水道事業会計は、全体の収入予算執行率54.0%、支出予算執行率51.1%と相対的に低いですが、これは収入・支出の計上時期のズレによるものであり、いずれの会計とも概ね順当と認めた。
- III 平成23年度における基金の管理状況については、12月例月出納検査の基金残高と合致しており、概ね適正であると認めた。
- IV 上記各会計及び基金に係る11月末現在の現預金有り高については、毎月の例月出納検査で現金実査並びに預貯金の突合を行っている。12月例月出納検査でも合致しており、概ね適正であると認めた。
- V 延滞債権の回収管理状況については、過年度分を中心に解消努力に取り組んでいることがうかがえるが、中には前年度末を上回る可能性のあるものも認められる。現年度未収金を含めて更なる解消努力を期待する。各項目ごとの回収管理状況は、別紙収入未済額の状況のとおりである。
- VI 平成23年11月末における50万円以上の入札執行件数は203件である。入札一覧表で概観したところ概ね妥当と認められる。

第3 一般会計並びに各会計の予算執行の状況（平成23年11月末現在）
〔一般会計及び特別会計〕

（単位：千円、％）

区 分	予算現額	収入済額	支出済額	収支差額	予算対比		
					収入率	支出率	
一般会計	10,503,136	6,052,788	4,403,090	1,649,698	57.6%	41.9%	
特 別 会 計	住宅新築特別会計	6,629	3,297	3,297	0	49.7%	49.7%
	高齢者住宅特別会計	4,344	115	115	0	2.6%	2.6%
	国民健保特別会計	1,871,854	1,105,476	1,105,476	0	59.1%	59.1%
	老人保健特別会計	0	0	0	0		
	介護保険特別会計	1,584,478	925,567	925,567	0	58.4%	58.4%
	後期医療特別会計	168,589	80,392	80,392	0	47.7%	47.7%
	温泉事業特別会計	11,247	6,952	4,446	2,506	61.8%	39.5%
	下水道事業特別会計	1,451,035	582,130	582,130	0	40.1%	40.1%
	農集事業特別会計	193,814	106,283	106,283	0	54.8%	54.8%
	簡易水道特別会計	42,517	21,956	21,956	0	35.1%	35.1%
	分譲宅地特別会計	3,081	1,534	1,534	0	49.8%	49.8%
	小 計	15,860,723	8,886,490	7,234,286	1,652,204	56.0%	45.6%
	長瀬財産区特別会計	1,824	1,451	1,021	430	79.6%	56.0%
	橋津財産区特別会計	776	434	367	67	55.9%	47.3%
	宇野財産区特別会計	16,611	2,960	2,924	36	17.8%	17.6%
	舎人財産区特別会計	69	45	7	38	65.2%	10.1%
	東郷財産区特別会計	1,962	1,642	1,158	484	83.7%	59.0%
	花見財産区特別会計	86	15	7	8	17.4%	8.1%
	小 計	21,328	6,547	5,484	1,063	30.7%	25.7%
合 計	15,882,051	8,893,037	7,239,770	1,653,267	56.0%	45.6%	

[各会計間における資金措置の状況]

(単位：千円)

資金区分		資金措置	正味残高	資金区分		資金措置	正味残高
一般会計		△692,268	2,341,967	後期高齢	6,213	△6,213	
特別会計	住宅新築	2,488	△2,488	温泉事業	0	2,506	
	高齢住宅	115	△115	下水事業	408,122	△408,122	
	国民健康	78,328	△78,328	農集排水	86,307	△86,307	
	老人保健	0	0	簡易水道	4,173	△4,173	
	介護保険	104,988	△104,988	分譲宅地	1,534	△1,534	

11月末までの予算に対する執行状況は、全体で収入率56.0%、支出率45.6%である。

ただし、温泉事業特別会計を除く10の特別会計では、国・県等からの補助金未交付、使用料の徴収期間のズレ等から臨時的に資金不足の状況となっており、これらは、一時的に一般会計からの借入金によって賄っている状況にある。

なお、歳計外現金については、収入累計627,958千円、支出累計600,730千円であり、11月末の残高は27,228千円となっている。

第4 基金の管理状況

基金残高（平成23年11月30日現在）

(単位：千円)

	前年度末残高	増加	減少	11月末残高
財政調整基金	1,993,194	153,534	0	2,146,728
減債基金	405,232	121	22,191	383,162
羽合漁港建設基金	65,967	76	0	66,043
福祉施設管理基金	500	0	0	500
公共施設等建設基金	68,227	20	0	68,247
福祉基金	76,207	44	44	76,207
元気なまちづくり基金	12,180	7	7	12,180
ふるさと農村活性化基金	58,954	45	45	58,954
農業集落排水事業基金	24,783	14	0	24,797
教育振興基金	2,645	0	0	2,645
地域振興基金	24,844	16	16	24,844
グラウンドゴルフ発祥地大会基金	4,358	0	0	4,358
新エネルギー整備促進基金	17,953	8	0	17,961

歴史民俗資料館施設整備基金	2,000	1	1	2,000
ふるさと振興まちづくり基金	1,620,000	2,681	2,681	1,620,000
土地開発基金	131,324	149	0	131,473
国民健康保険財政調整基金	871	0	0	871
温泉事業推進基金	35,232	27	0	35,259
ふるさと湯梨浜応援基金	786	0	0	786
介護従事者処遇改善臨時基金	223	0	0	223
子育て・教育環境充実基金	32,446	0	0	32,446
住民に光をそそぐ基金	8,448	1	2,048	6,401
光ファイバーネットワーク施設整備基金	3,000	0	0	3,000
一般・特別会計基金合計	4,589,374	156,744	27,033	4,719,085
長瀬財産区特別会計	94,540	80	1,300	93,320
橋津財産区特別会計	31,730	30	300	31,460
宇野財産区特別会計	117,167	97	2,675	114,589
舎人財産区特別会計	809	0	0	809
東郷財産区特別会計	99,059	64	1,087	98,036
花見財産区特別会計	808	1	0	809
財産区基金合計	344,113	272	5,362	339,023
基金合計	4,933,487	157,016	32,395	5,058,108

一般・特別会計基金合計は、前年度より129,711千円増加しているが、財産区基金は、前年度より5,090千円減少している。

第5 公営企業会計の予算執行状況

1. 国民宿舎事業特別会計

予算会計 平成23年4月1日～23年11月30日 (単位：千円、%)

	収入の部		支出の部		収支差額	予算対比	
	予算現額	収入済額	予算現額	支出済額		収入率	支出率
収益的収入 及び支出	376,488	230,775	362,923	218,548	12,227	61.3%	60.2%
資本的収入 及び支出	1,000	0	86,877	42,449	△42,449	0.0%	48.9%
合計	377,488	230,775	449,800	260,997	△30,222	61.1%	58.0%

企業会計

損益計算書（平成23年4月1日～11月30日）

（単位：千円、％）

	当期実績	前年実績	増減額	前年対比	総利益構成比
営業事業収益	229,830	249,906	△20,076	92.0%	
営業事業費用	54,030	57,052	△3,022	94.7%	
営業総利益	175,799	192,854	△17,055	91.2%	100.0%
人件費	77,018	75,373	1,645	102.2%	43.8%
その他費用	38,752	37,774	978	102.6%	22.0%
管理費計	115,770	113,147	2,623	102.3%	65.9%
減価償却費	36,248	36,531	△283	99.2%	20.6%
資産減耗費	150	150	0	100.0%	0.1%
一般管理費計	152,168	149,828	2,340	101.6%	86.6%
営業利益	23,631	43,026	△19,395	54.9%	13.4%
営業外収益	946	2,498	△1,552	37.8%	
営業外費用	12,350	13,954	△1,604	88.5%	
経常利益	12,227	31,570	△19,343	38.7%	

貸借対照表（平成23年11月30日現在）

（単位：千円）

資 産				負 債・資 本			
科 目	残 高	前年同期	増減	科 目	残 高	前年同期	増減
固定資産	1,117,142	1,169,414	△52,272	流動負債	25,059	26,429	△1,370
外部出資	3,538	3,538	0	資本金	1,075,931	1,158,091	△82,160
流動資産	47,657	75,040	△27,383	剰余金	67,346	63,472	3,874
(資産計)	1,168,337	1,247,992	△79,655	(負債資本)	1,168,336	1,247,992	△79,656

（注）平成23年11月末現在の企業債は、660,263千円である。

平成23年度（11月末）の損益計算では、営業事業収益は前年同期に対して92.0%の伸び率・20,076千円の減少、営業事業費用は94.7%の伸び率・3,022千円の減少で、営業総利益は前年同期に対して91.2%の伸び率で17,055千円の減益となっている。一方、一般管理費では、人件費、手数料等の増加により前年同期に対し101.6%の伸び率で2,340千円の増加となっている。

このため、営業利益は、前年同期に対して54.9%と大幅に減少し前年同期より19,395千円少ない23,631千円となっている。その他営業外収益・営業外費用とも減少となった結果、経常利益は前年同期に比して38.7%と大幅に落ち込み、19,343千

円の減少で12,227千円となっている。

当期は、一時的な外部要因というよりも、通年的な営業収入の落込み傾向となっており、残期間は短いものの、ここでスタッフ全員による一層の営業活動の充実強化策が求められるところである。

2. 水道事業会計

予算会計 平成23年4月1日～22年11月30日 (単位：千円、%)

	収入の部		支出の部		収支差額	予算対比	
	予算現額	収入済額	予算現額	支出済額		収入率	支出率
収益的収入及び支出	189,695	129,810	173,180	53,530	76,280	68.4%	30.9%
資本的収入及び支出	50,502	0	327,141	202,351	△202,351	0.0%	61.9%
合計	240,197	129,810	500,321	255,881	△126,071	54.0%	51.1%

貸借対照表 (平成23年11月30日現在)

(単位：千円)

資 産				負 債・資 本			
科 目	残 高	前年同期	増減	科 目	残 高	前年同期	増減
固定資産	1,704,415	1,538,114	166,301	流動負債	12,299	10,822	1,477
流動資産	366,575	504,003	△137,428	資本金	1,048,495	941,812	106,683
				剰余金	1,010,196	1,089,484	△79,288
(資産計)	2,070,990	2,042,117	28,873	(負債資本)	2,070,990	2,042,118	28,872

(注) 平成23年11月末現在の企業債は、283,473千円である。

建設改良事業の執行、収支面ともに概ね順当に推移しているところである。

第6 現預金在り高 (平成23年11月末現在)

各会計分残高

(単位：円)

区 分	現 金	預 金	合 計
一般会計・特別会計	420,000	1,651,784,404	1,652,204,404
財産区特別会計	0	1,063,540	1,063,540
歳計外現金	0	27,228,009	27,228,009
小 計	420,000	1,680,075,953	1,680,495,953
国民宿舎特別会計	417,168	32,719,021	33,136,189
水道事業会計	0	327,304,254	327,304,254
合 計	837,168	2,040,099,228	2,040,936,396

基金会計分残高

(単位：円)

	現 金	預 金	合 計
一般基金	0	4,719,085,602	4,719,085,602
財産区基金	0	339,023,544	339,023,544
合 計	0	5,058,109,146	5,058,109,146

現金預金残高

(単位：円)

現預金総合計	837,168	7,098,208,374	7,099,045,542
--------	---------	---------------	---------------

上記在り高は、会計記録による在るべき残高金額と一致しており、適正である。

第7. 未収金の状況について

昨年度から始まった全庁一体となった未収金回収の取組みは、今年度も継続して展開されており、過年度分については、町税等すべての項目で減少していることが認められる。現年度分については、ほとんどの項目が年間調定となっており、現段階での未収金状況は不明であるが、中にはすでに、前年度末未収金の額を上回っていると推定されるものもあり、年度末段階での減少に向けて更なる取組努力を期待する。

なお、平成22年度決算審査報告で指摘した訴訟提起基準の策定、職員研修の充実等町としての体系的な取組みについても、具体的な検討を行われたい。

H23. 11月末段階における各項目ごとの収入未済額の状況は、別紙のとおりである。

第8. 平成23年度50万円以上の入札執行事業の状況

入札契約の種類	指名競争入札	随意契約	一般競争入札
総務課	14	4	0
町民課	6	12	0
子育て支援課	13	2	0
企画課	12	16	0
建設水道課	35	22	0
産業振興課	10	6	3
教育総務課	28	8	0
生涯学習・人権推進課	4	1	0
図書館	1	1	0
総合福祉課	3	3	0
長寿福祉課	0	2	0
議会事務局	2	0	0
水明荘	3	0	0
合計	131	77	3

第9. 幼保一体化施設新築工事について

[施設の概要]

・目的

0歳から就学前までの幼児及び児童の心身の発達に応じた一貫した保育及び教育を実施するため、保育所と幼稚園の機能を併せ持つ施設を整備する。

・場所：湯梨浜町大字光吉107-1（旧羽合東小学校跡地）

・敷地面積：約8,790㎡

・建物：木造一部鉄骨造平屋建て

延床面積 園舎 1,558㎡

倉庫 34㎡

・事業費：581,430千円

・事業年度：平成21～23年度

〔監査の対象工事〕

- ・ 幼保一体化施設新築工事（建築） 酒井・チュウブ特定建設工事共同企業体
工事期間：平成23年3月～平成24年2月
契約金額：394,296千円
平成23年11月末現在の進捗状況 68.26%

- ・ 幼保一体化施設新築工事（電気設備） (有)山崎商会
工事期間：平成23年3月～平成24年3月
契約金額：37,380千円
平成23年11月末現在の進捗状況 16.53%

- ・ 幼保一体化施設新築工事（機械設備） 早田設備（株）
工事期間：平成23年3月～平成24年2月
契約金額：78,750千円
平成23年11月末現在の進捗状況 51.50%

〔監査意見〕

当町における現在の最大プロジェクトである幼保一体化施設整備事業の状況について監査した。平成19年度から企画構想されたこの事業は、平成24年度の開園に向けて建築・電気設備・機械設備の工事が急ピッチで進められている。平成23年11月末現在、これらの工事は概ね順調に進捗しており、最終整備に向けて施工中である。

これらの工事に係る入札執行・契約・工事監理関係書類の監査を行ったところ、概ね適正に執行されていることが認められた。

今後は、内装工事等の整備段階になるが、これらは園児たちが直接接触する部分でもあり、その素材・材質・形状・色調等については、あらかじめ保育士や保護者等による点検視察会の企画実施等を行い、安心安全でかつ快適な施設の整備に留意されたい。

会計名	項目	区分	平成22年度		平成23年度(11月30日現在)				滞納者数 人・件	備考 調定別	
			収入未済額(不納欠損後)①	滞納者数(不納欠損後)②	不納欠損額③	収入未済額(不納欠損後)④	滞納者数(不納欠損後)⑤	収入未済(④-①)			滞納者数(⑤-②)
一般会計	町民税(個人)	現年度	4,975,889	152	0	160,848,915	767	155,873,026	615	人	年間調定
		滞納繰越分	12,900,727	226	0	13,582,461	204	681,734	△ 22	人	
		計	17,876,616	378	0	174,431,376	971	156,554,760	593	人	
	町民税(法人)	現年度	743,963	12	0	6,393,763	44	5,649,800	32	人	年間調定
		滞納繰越分	2,656,795	36	0	2,601,038	31	△ 55,757	△ 5	人	
		計	3,400,758	48	0	8,994,801	75	5,594,043	27	人	
	固定資産税	現年度	15,472,748	218	0	136,675,974	524	121,203,226	306	人	年間調定
		滞納繰越分	52,957,821	200	0	57,071,281	172	4,113,460	△ 28	人	
		計	68,430,569	418	0	193,747,255	696	125,316,686	278	人	
	軽自動車税	現年度	421,800	65	0	855,200	122	433,400	57	人	年間調定
		滞納繰越分	1,210,165	83	0	1,230,392	76	20,227	△ 7	人	
		計	1,631,965	148	0	2,085,592	198	453,627	50	人	
	入湯税	現年度	0	0	0	0	0	0	0	人	年間調定
		滞納繰越分	0	0	0	0	0	0	0	人	
		計	0	0	0	0	0	0	0	人	
	住宅使用料	現年度	1,465,400	16	0	12,416,350	122	10,950,950	106	人	年間調定
		滞納繰越分	1,334,000	10	0	2,303,000	19	969,000	9	人	
		計	2,799,400	26	0	14,719,350	141	11,919,950	115	人	
保育所保育料	現年度	1,719,420	30	0	1,823,430	39	104,010	9	人	10月末調定	
	滞納繰越分	4,927,790	49	0	6,094,120	50	1,166,330	1	人		
	計	6,647,210	79	0	7,917,550	89	1,270,340	10	人		
放課後児童クラブ利用料	現年度	45,900	6	0	44,400	4	△ 1,500	△ 2	人	11月末調定	
	滞納繰越分	0	0	0	5,000	1	5,000	1	人		
	計	45,900	6	0	49,400	5	3,500	△ 1	人		
ひとり親小口貸付	現年度	200,000	1	0	190,000	1	△ 10,000	0	人	年間調定	
	滞納繰越分	292,000	2	0	182,000	2	△ 110,000	0	人		
	計	492,000	3	0	372,000	3	△ 120,000	0	人		
特別会計	国民健康保険税	現年度	14,204,910	154	0	115,235,900	309	101,030,990	155	人	年間調定
		滞納繰越分	37,548,384	187	0	39,381,538	178	1,833,154	△ 9	人	
		計	51,753,294	341	0	154,617,438	487	102,864,144	146	人	
	介護保険料	現年度	841,100	30	0	3,794,800	55	2,953,700	25	人	年間調定
		滞納繰越分	858,537	15	0	917,302	22	58,765	7	人	
		計	1,699,637	45	0	4,712,102	77	3,012,465	32	人	
	後期高齢者医療保険料	現年度	409,800	21	0	8,953,700	32	8,543,900	11	人	年間調定
		滞納繰越分	179,911	4	0	125,700	6	△ 54,211	2	人	
		計	589,711	25	0	9,079,400	38	8,489,689	13	人	
	下水道使用料	現年度	4,098,570	148	0	3,256,157	112	△ 842,413	△ 36	620件	年間調定
		滞納繰越分	10,731,471	134	0	9,781,759	118	△ 949,712	△ 16	1,546件	
		計	14,830,041	282	0	13,037,916	230	△ 1,792,125	△ 52	2,509件	
	下水道受益者分担金	現年度	0	0	0	0	0	0	0	0件	年間調定
		滞納繰越分	2,475,000	14	0	2,440,000	14	△ 35,000	0	53件	
		計	2,475,000	14	0	2,440,000	14	△ 35,000	0	53件	
	下水道受益者負担金	現年度	324,000	2	0	324,000	2	0	0	3件	年間調定
		滞納繰越分	456,587	11	0	416,587	11	△ 40,000	0	11件	
		計	780,587	13	0	740,587	13	△ 40,000	0	14件	
農業集落排水施設使用料	現年度	344,640	17	0	276,480	11	△ 68,160	△ 6	78件	年間調定	
	滞納繰越分	1,067,708	10	0	892,370	7	△ 175,338	△ 3	227件		
	計	1,412,348	27	0	1,168,850	18	△ 243,498	△ 9	359件		
簡易水道料金	現年度	379,986	17	0	537,060	102	157,074	85	0件	12月1日調定	
	滞納繰越分	130,411	11	0	261,777	14	131,366	3	0件		
	計	510,397	28	0	798,837	116	288,440	88	0件		
住宅新築資金貸付金	現年度	4,137,703	8	0	4,130,703	8	△ 7,000	0	人	年間調定	
	滞納繰越分	28,347,874	11	0	27,964,874	11	△ 383,000	0	人		
	計	32,485,577	19	0	32,095,577	19	△ 390,000	0	人		
企業会計	水道料金	現年度	4,767,719	447	0	4,383,540	1,192	△ 384,179	745	人	12月1日調定
		滞納繰越分	7,174,726	128	0	8,461,504	174	1,286,778	46	人	
		計	11,942,445	575	0	12,845,044	1,366	902,599	791	人	
合 計	現年度	54,553,548	1,344	0	460,140,372	3,446	405,586,824	2,102			
	滞納繰越分	165,249,907	1,131	0	173,712,703	1,110	8,462,796	△ 21			
	計	219,803,455	2,475	0	633,853,075	4,556	414,049,620	2,081			